



وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم مالية و محاسبة

الميدان : علوم اقتصادية ، علوم تجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية و محاسبة

التخصص : مالية مؤسسة

مذكرة تخرج مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي



بعنوان :

دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية

دراسة حالة على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر ولاية غرداية

تحت إشراف الأستاذ :

هندي كريم

من إعداد الطالبين:

- بلغواطي عبد الحق

- بن زايط مسعود

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الدرجة	الجامعة	الصفة
سلماني عادل	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	رئيسا
هندي كريم	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
بوخالفي مسعود	أستاذ محاضر ب	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2020/2019م



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الإهداء

إلهي لا يطيب الليل إلا بشكرك ولا يطيب النهار إلى بطاعتك .. ولا
تطيب اللحظات إلا بذكرك .. ولا تطيب الآخرة إلا بعفوك .. ولا
تطيب الجنة إلا برؤيتك الله جل جلاله
إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة .. ونصح الأمة .. إلى نبي الرحمة ونور
العالمين ..

سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم

إلى من كلله الله بالهيبة والوقار .. إلى من علمني العطاء بدون انتظار ..
إلى من أحمل اسمه بكل افتخار .. أرجو من الله أن يمد في عمرك وستبقى
كلماتك نجوم أهتدي بها اليوم وفي الغد وإلى الأبد ..

والدي العزيز

إلى ملاكي في الحياة .. إلى معنى الحب وإلى معنى الحنان والتفاني .. إلى
بسمة الحياة وسر الوجود

إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أمي الحبيبة

إلى من أتقاسم معهم الحياة إخوتي وأخواتي

إلى كل الذين تقاسمت معهم أيام الدراسة وإلى كل طالب علم وكل من
يسعى لإعلاء كلمة الحق .

عبد الحق

الإهداء

الحمد لله الذي أعاننا بالعلم وزيننا بالحلم وأكرمنا بالتقوى وأجملنا
بالعافية.

أهدي هذا العمل إلى:

والداي الكريمين أطال الله في عمرهما ومتعهما بالصحة والعافية،
واللذين كانا بعد الله عز وجل سببا في إمدادي بالقوة والعزيمة
وبدعواتهما الخالصة، لأكمل مشواري الدراسي وأصل إلى ما أنا
فيه الآن، والله الحمد والمنة.

إلى إخوتي الأعزاء

وإلى جميع الأهل والأقارب.

إلى كل أصدقاء الدرب

دون استثناء

إلى كل من علمني ولو حرفا واحداً

وإلى كل من رفع من معنوياتي في ساعة الضيق والعسرة بالكلمة
الطيبة وشجعني

إلى المضي قدما بكل صدق

وإلى جميع الذين أحبهم.

إلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي.

مسعود

شكر و عرفان

الحمد والشكر لله الذي بتوفيقه تتم الأعمال حمدا وشكرا خالصا يليق بجلاله

وعظيم سلطانه نتقدم بجزيل شكرنا وخالص إمتناننا إلى كل من ساعدنا في إنجاز هذا

العمل

سواء من قريب أو من بعيد ونخص بالذكر

الأستاذ : **كريم هندي** على إشرافه علينا ومساعدتنا في إعداد هذه المذكرة.

السيد: **العيد غشي** رئيس مفتشية الضرائب اول نوفمبر غرداية و الذي لم ييخل

علينا بالإرشادات والتوجيهات والنصائح طوال فترة إنجاز المذكرة.

كما لا يفوتنا تقديم كامل الامتنان والتقدير إلى كافة أساتذة كلية العلوم الاقتصادية

كما نشكر كذلك لجنة المناقشة لتفضلهم على قراءة وتقييم هذه المذكرة

كما نوجه شكرنا الخالص لأساتذتنا الكرام أعضاء الهيئة التدريسية في قسم علوم

مالية ومحاسبة.

وكما نتقدم بالشكر إلى كافة أساتذة كلية العلوم الاقتصادية

والتجارية وعلوم التسيير بجامعة غرداية..

ملخص الدراسة

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية، إذ تعتبر هذه الأخيرة منشأة عامة مكلفة بتسيير ميزانية الدولة، كما ركزت على تحليل أثر سياسة الضريبة على أرباح الشركات و قدرتها التمويلية، و أهميتها في مواجهة نفقات الدولة، وعلى ضوء هذا جاءت الإشكالية كالتالي: ما هو دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية؟

قصد التتبع الميداني لدور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية قمنا بدراسة ميدانية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، أين قمنا بدراسة لأربع شركات خاضعة للضريبة على أرباح الشركات على مستوى هذه المفتشية، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي في الدراسة الميدانية و من أهم النتائج المتوصل إليها أن الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة مباشرة وتطبق بصفة إجبارية على شركات الأموال واختيارية على شركات الأشخاص وتعد مورد مهم في تمويل الخزينة العمومية فهي تساهم في تحقيق التوازن في الميزانية العامة للدولة، وخلصنا كذلك إلى انه كلما ازدادت النتيجة الجبائية ارتفعت الضريبة على أرباح الشركات، و بالتالي ازدياد مصدر تمويل بالنسبة للخزينة العمومية.

الكلمات المفتاحية: ضريبة على أرباح الشركات، خزينة عمومية، تمويل، مفتشية الضرائب.

Résumé:

Cette étude vise à mettre en évidence le rôle de l'impôt sur les bénéfices des sociétés dans le financement du Trésor public, ce dernier étant considéré comme une institution publique chargée de gérer le budget de l'État. Elle s'est également attachée à analyser l'impact de la politique fiscale sur les bénéfices des sociétés et sa capacité de financement, et son importance pour faire face aux dépenses de l'État, et à la lumière de ce qui procède la problématique de notre étude s'est posée comme suit: quel est le rôle de l'impôt sur les bénéfices des sociétés dans le financement du trésor public?

Afin d'étudier le rôle de l'impôt sur les bénéfices des sociétés dans le financement du Trésor public, nous avons réalisé une étude pratique au niveau de l'inspection des impôts 1er novembre de Ghardaia, par l'étude de quatre (04) cas pratiques faite sur des sociétés soumises à cet impôt dont il a été basé sur une approche descriptive et analytique, ou nous avons constaté que l'impôt sur les bénéfices des sociétés est un impôt direct est obligatoirement appliqué sur les sociétés de capitaux et il est facultatif pour les sociétés des personnes, ainsi qu'il constitue une ressource importante pour le financement du trésor public, car il contribue à l'équilibre du budget général de l'État.

Nous avons également conclu qu'il y a une relation entre le résultat fiscal et l'impôt sur les bénéfices des sociétés, ce qui fait un impact direct sur le financement du trésor public.

Mots clés: Impôt sur les bénéfices des sociétés, Trésor public, Financement, inspection des impôts.

الصفحة	قائمة المحتويات
III-IV	الإهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VIII	قائمة المحتويات
IX-X	قائمة الجداول
XI	قائمة الأشكال
XII	قائمة الاختصارات
أ-د	مقدمة
الفصل الأول : الأدبيات النظرية و التطبيقية للضريبة على أرباح الشركات وتمويل الخزينة العمومية	
06	تمهيد
07	المبحث الأول: الإطار النظري للضريبة على أرباح الشركات وتمويل الخزينة العمومية
25	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
29	خلاصة
الفصل الثاني : دراسة حالة مفتشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية	
38	تمهيد
39	المبحث الأول: الطرق و الأدوات المستخدمة
45	المبحث الثاني : عرض و مناقشة الدراسة
66	خلاصة
67	خاتمة
70	المراجع
74	الملاحق
94	الفهرس

قائمة الجداول :

الرقم	الجدول	الصفحة
01	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية و المحلية	27
02	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية و الاجنبية	28
03	تعداد المستخدمين اخر احصائيات 2020/05/31	42
04	التعداد الجبائي	42
05	البطاقة التقنية لشركة EURL BEN TARFA	45
06	دراسة حالة شركة EURL BEN TARFA لسنة 2018	46
07	تحديد النتيجة الجبائية للشركة	46
08	الضريبة على أرباح الشركات IBS	47
09	الاقطاع من المصدر IRG/RS	47
10	البطاقة التقنية لشركة SARL HAOUZEN MULTI	50
11	دراسة الحالة شركة SARL HAOUZEN MULTI لسنة 2017	51
12	تحديد النتيجة الجبائية للشركة	51
13	الضريبة على أرباح الشركات للشركة	52
14	الاقطاع من المصدر IRG/RS	52
15	البطاقة التقنية لشركة SNC HYDRO TRAV HABIB ET ASSOCIES	55
16	دراسة حالة شركة SNC HYDRO TRAV HABIB ET ASSOCIES لسنة 2016	56

57	تحديد الضريبة على أرباح الشركات للشركة	17
57	تحديد الاقتطاع من المصدر RS/IRG	18
60	البطاقة التقنية للشركة SPA LTC	19
61	دراسة حالة شركة SPA LTC لسنة 2018	20
61	تحديد الضريبة على أرباح الشركات للشركة	21
62	تحديد الاقتطاع من المصدر IRG/RS	22
64	المقارنة بين الشركات	23

قائمة الأشكال :

الرقم	الأشكال	الصفحة
01	الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات	12
02	مخطط سير العمليات المحاسبية في قباضة الضرائب	24
03	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب اول نوفمبر غرداية	40
04	النموذج المعتمد في الدراسة	44
05	التمثيل البياني لمقارنة الدراسة	64

قائمة الاختصارات

المعنى باللغة الأجنبية	الاختصار	المعنى باللغة العربية
Impôt sur les Bénéfices des Sociétés	IBS	الضريبة على أرباح الشركات
Impôt sur le Revenu Global	IRG	الضريبة الدخل الإجمالي
Société à responsabilité limitée	SARL	الشركة ذات مسؤولية محدودة
Société en nom collectif	SNC	شركة التضامن
Entreprise unipersonnel a responsabilité limitée	EURL	الشركة ذات الشخص الوحيد
Société par actions	SPA	الشركة ذات الاسهم

مقدمة

أ- توطئة:

تعد الضريبة من الوسائل الهامة والركيزة الأساسية للنظام المالي، وهي من أقدم وأهم المصادر المالية لأي دولة و عبر العصور ولها دور اجتماعي واقتصادي كبير، كما أصبحت الدولة تستعملها للمحافظة على الاستقرار اقتصادها ونظامها المالي.

اذ تعتبر الضرائب و الرسوم بصفة عامة اليوم أهم جزء في مالية الجزائرية، والمصدر الرئيسي لتغطية النفقات العامة و تحصيل الإيرادات اذ يحاول المشرع الجزائري دائما أن يجد نظاما جبايئا يتماشى مع التطور الاقتصادي الوطني و الدولي، بالتركيز بالخصوص على الضرائب المباشرة باعتبارها المورد الحقيقي، و احدى أسس بناء الأنظمة الضريبية الحالية في جل الدول لأنها تتمتع بالثبات النسبي، و الانتظام الدوري، كونها غير عرضة للتقلبات الاقتصادية.

من بين هذه الضرائب نجد الضريبة على أرباح الشركات حيث لها مكانة و أهمية كبيرة في تمويل الخزينة العمومية للحجم اعمالها ولعل إحداث الضريبة على أرباح الشركات يستجيب للانشغالات المتعلقة بوضع نظام جبائي خاص بالشركات يكون متميزا عن النظام المتعلق بالأشخاص الطبيعيين وفي ظل تقلبات الاقتصاد الوطني، عمدت الدولة الجزائرية إلى إجراء تعديلات وإصلاحات قانونية و مالية وكذا التشريعات الضريبية فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات، وذلك من أجل الرفع من عجلة التقدم الاقتصادي، و التنمية المستدامة، للحد من التهرب الضريبي الذي أصبح يشكل احدى المعوقات الأساسية للتنمية الاقتصادية والتحصييل المالي في الخزينة العمومية مما استوجب محاربتها باعتماد آليات مفصلة و إجراءات دقيقة.

تطبق الإدارة الجبائية أشكال مختلفة للفحص المحاسبي والجبايئي من اجل الحد أو التقليل من ظاهرة التهرب من الضرائب المكونة للنظام الضريبي الجزائري ككل وعلى الخصوص الضريبة على أرباح الشركات، التي تتميز بمساهمتها العالية في الخزينة العمومية نظرا لارتفاع نسبها وسعة وعائها الضريبي، وهذا ما يسبب النقص في التمويل المعتبر الذي يمكن أن تحدثها هذه الأخيرة في الخزينة العمومية، في حالة التهرب من الالتزام بحسابها وتسديدها.

ب- إشكالية الدراسة:

على ضوء ما ذكرناه تتمحور الاشكالية الرئيسية لبحثنا في السؤال التالي:

ما هو دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية ؟

و بغرض الاجابة على هذه الاشكالية قمنا بطرح جملة من التساؤلات الفرعية، نذكرها كالتالي:

1/ ماهي أساسيات فرض الضريبة على أرباح الشركات في النظام الضريبي الجزائري ؟

2/ ماهي أهم مصادر تمويل الخزينة العمومية ؟

3/ كيف تساهم قيمة الضريبة على أرباح الشركات المحصلة في تمويل الخزينة العمومية ؟



ت- فرضيات الدراسة :

بغية الاجابة عن الاشكالية الرئيسية والتساؤلات الفرعية قمنا بالاستعانة بمجموعة من الفرضيات نقدمها كالآتي :

الفرضية الأولى: تكمن أساسيات فرض الضريبة على أرباح الشركات في تعدد مجالات تطبيقها.

الفرضية الثانية: تتعدد مصادر تمويل الخزينة العمومية وتأخذ الضرائب الحصة الكبرى في هذا التمويل كمورد مالي مباشر.

الفرضية الثالثة: الضريبة على أرباح الشركات تساهم بشكل كبير في التمويل المباشر للخزينة العمومية ، كونها ضريبة غير مجزأة.

ث- أهداف الدراسة:

تهدف دراسة هذا الموضوع بالتحديد إلى :

- 1- إعطاء صورة واضحة عن الضريبة على أرباح الشركات.
- 2- التعرف على وزن الضريبة على أرباح الشركات ومساهمتها في تمويل الخزينة العمومية.
- 3- الدور الذي تلعبه مفتشية الضرائب في متابعة ومراقبة التصريحات الجبائية المتعلقة بالأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

ج- أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية دراسة هذا الموضوع فيما يلي:

- الاطلاع على الدور الفعال الذي أصبحت الضريبة على أرباح الشركات تؤديه في تمويل الخزينة العمومية .
- تسليط الضوء على الدور الهام الذي تلعبه الضريبة في تحقيق النفع العام و تأثيرها المباشر على الإيرادات العامة للدولة .
- إبراز مكانة وأهمية الضريبة على أرباح الشركات في الرفع من إيرادات الخزينة العمومية كونها تحتل المراتب الأولى من بين أهم الضرائب في النظام الضريبي الجزائري لتعدد مجالات إخضاعها ونسبها المرتفعة والمختلفة.

ح - مبررات و دوافع اختيار موضوع الدراسة:

تعود أسباب اختيار الموضوع إلى أسباب ذاتية و موضوعية تتمثل فيما يلي :

- الرغبة الشخصية في معالجة الموضوع.
- تنمية القدرات المعرفية في مجال الجبائية.
- المكانة التي تحتلها الضريبة على أرباح الشركات كإيراد يغطي النفقات العمومية.

خ - حدود الدراسة:

وتمثلت حدود الدراسة في :

حدود مكانية : قمنا بإجراء دراسة ميدانية في مفتشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية.

حدود زمنية: استغرقت مدة الدراسة الميدانية في هذه المصلحة حوالي 04 أشهر ابتداء من 2020/05/17 إلى غاية 2020/08/20.

د- منهج الدراسة:

في إطار الإجابة عن الإشكالية المطروحة والتساؤلات المتفرعة عنها واختيار فرضياتها المذكورة سابقا ، تم الاعتماد على المنهج الوصفي من خلال عرض متخلف التعاريف والمفاهيم المتعلقة بالموضوع على مستوى الفصل الأول، واعتمدنا على المنهج التحليلي من خلال دراسة تطبيقية لأساسيات فرض الضريبة على أرباح الشركات وطرق تمويلها للخزينة العمومية على مستوى مفتشية الضرائب اول نوفمبر بغرداية.

ذ- تقسيمات البحث:

لقد قمنا بمعالجة الموضوع من خلال فصلين الأول نظري و الثاني تطبيقي :

الفصل الأول: خصص لدراسة الضريبة على أرباح الشركات وآليات تمويل الخزينة العمومية من خلال عرض مختلف التعاريف والمفاهيم وطرق التمويل.

الفصل الثاني: خصص للدراسة الميدانية من خلال التطرق لكيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية .

ر- نموذج الدراسة: اعتمدنا في دراستنا على متغيرين وهما:

المتغير المستقل : الضريبة على أرباح الشركات.

المتغير التابع: تمويل الخزينة العمومية.

ز- صعوبات الدراسة:

خلال إنجازنا هذا البحث الاكاديمي اعترضتنا بعض الصعوبات من أهمها :

- صعوبة الولوج والاطلاع على المراجع وهذا يعود لسبب غلق المكاتب في ظل ظروف وباء كوفيد-19 حيث أن كل المكتبات كانت مغلقة.

- صعوبة الحصول على المعلومات الكافية لدى الإدارات العمومية بسبب التحفظ ولدواعي السر المهني.

الفصل الأول :

الأدبيات النظرية والتطبيقية للضريبة على أرباح
الشركات وتمويل الخزينة العمومية

تمهيد:

نتناول في هذا الفصل دراسة الضريبة على أرباح الشركات والخزينة العمومية باعتبار هذه الأخيرة (الخزينة العمومية) أهم منشأة مالية مكلفة بتسيير مالية الدولة، ومن بين هذه المداخل التي تدعم الخزينة العمومية هي الجباية العادية والتي تتضمن أنواع مختلفة من الضرائب (الضرائب المباشرة وغير المباشرة) والتي يتمثل دورها في تمويل الحاجات العامة لدولة لتحقيق توازن في الميزانية العامة ومن بين هذه الضرائب نجد الضريبة على أرباح الشركات من ضرائب المباشرة حيث تعتبر من بين أهم الإيرادات التي تمويل الخزينة العمومية

وهذا ما سنحاول التطرق إليه من خلال الفصل الأول من الدراسة حيث يعالج هذا الفصل في المبحث الأول مفاهيم حول متغيرات الدراسة أما المبحث الثاني فقد تم عرض أهم الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع .

المبحث الأول: الإطار النظري للضريبة على أرباح الشركات

سنتناول في هذا المبحث أهم الجوانب النظرية للضريبة على أرباح الشركات والخزينة العمومية، من خلال التطرق لخصائص الضريبة على أرباح الشركات ، نشأتها والقوانين التي تسيروها وكذلك مجالات تطبيقها ومعدلاتها، في حين سنسلط الضوء على آليات عمل الخزينة العمومية ومصادر تمويلها وموقع الضريبة على أرباح الشركات في المساهمة في تمويلها.

المطلب الأول: مفهوم وخصائص الضريبة على أرباح الشركات.

سوف نتطرق في هذا المطلب الى تعريف الضريبة على أرباح الشركات وبيان خصائصها ومزاياها .

الفرع الأول: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات.

تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على انه تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الارباح و المداخل التي تحققها الشركات و غيرها من الاشخاص المعنويين المشار اليهم في المادة 136 و تسمى هذه الضريبة على ارباح الشركات.¹

تعرف الضريبة على ارباح الشركات على انها ضريبة سنوية تفرض على ارباح المحققة من قبل شركات الاموال وفق معدل سنوي ثابت, بعد ان يتم التصريح بالأرباح لدى الادارة الضريبية.²

جاءت الضريبة على ارباح الشركات لتعوض و تراجع نقائص الضريبة على الارباح الصناعية و التجارية

(BIC) السابقة , و ذلك من خلال انها :

تطبق دون استثناء على الاشخاص المعنويين, على عكس الضريبة على الارباح الصناعية و التجارية

التي تفرض على الاشخاص المعنويين في شكل معدل نسبي , و على الاشخاص الطبيعيين في شكل معدل تصاعدي .

تطبق دون التمييز بين المؤسسات الاجنبية و الجزائرية.

تطبق وجوبا على الاشخاص الخاضعين لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي مهما كان رقم الاعمال المحقق , و ان هذا الربح يحدد على اساس المحاسبة تمسك طبقا للقوانين, و الانظمة المعمول بها, في القانون التجاري و المخطط الوطني للمحاسبة.³

وتعرف الضريبة على أرباح الشركات من الناحية المحاسبية على أنها القيمة النقدية الواجب اقتطاعها من النتائج النهائية المحققة من قبل المؤسسة في نهاية كل دورة مالية بشرط أن تحقق المؤسسة أرباحا، و يتضح من خلال الشرط الأخير أن الضرائب على الأرباح لا يمكن اعتبارها إذا بأي حال من الأحوال من التكاليف كمعظم الضرائب و الرسوم الأخرى ، فهي تفرض في هذه الحالة نسبيا على

¹ د. شعباني لطفي , جباية المؤسسة, متبعة للطباعة, الطبعة 549, شارع مصطفى جعدي براقى الجزائر, 2017, ص 144

² زواش خولة, اثر الضريبة على ارباح الشركات على الهيكل المالي, مذكرة مكملة لنيل شهادة ماستر, تخصص مراقبة التسيير, جامعة مسيلة,

2017 ص 7

³ د. حميد بوزيدة , التقنيات الجبائية , ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية , بن عكنون , الجزائر , 2007, ص 71

مجمّل الأرباح الخاضعة لها وفقا لقانون الضرائب المباشرة، و بمعدلات عادية متغيرة أحيانا من سنة الأخرى حسب قانون المالية، دون أن ننسى المعدلات المفروضة على الأرباح المراد اقطاعه من الأرباح الصافية بغرض إعادة استثمارها وفقا للإجراءات و أحكام ضريبية (نظامية) و هذا بغية تشجيع الاستثمارات من خلال التعاريف السابقة يتضح أن الضريبة على ارباح الشركات هي ضريبة مباشرة سنوية، تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون ، هذه الأخيرة تخضع إجباريا للنظام الحقيقي دون الأخذ بعين الانتشار حجم رقم الأعمال المحقق¹

الفرع الثاني: خصائص و مزايا الضريبة على أرباح الشركات.

للضريبة على أرباح الشركات عدة خصائص منها ما هو عام ومنها نوعي:

أولا : خصائص الضريبة على أرباح الشركات.

1- الخصائص العامة:

وتتمثل في الخصائص التي تشترك فيها مع الانواع الاخرى من الضرائب:

- ضريبة إلزامية: أي أنه ليس للأشخاص الخاضعين لهذه الضريبة الحرية في دفعها أو عم دفعها، ولا في اختيار مقدارها ولا في كيفية الدفع وموعده، بل هم مجبرون على دفعها للدولة في إطار ما ينص عليه التشريع الجبائي.
- ضريبة تفرض وفقا لمقدرة المكلفين: تفرض الضريبة على أرباح الشركات على كل شخص قادر على الدفع تبعا لمقدرته المالية، حيث أن الضريبة هي طريقة لتقسيم الأعباء العامة بين الافراد وفق

مقدرتهم، وعليه فالمؤسسات التي لا تحقق ربحا خلال دورة معينة ليست ملزمة بدفع الضريبة، بحجة عدم مقدرتها على دفعها.

- ضريبة تفرض بلا مقابل: كما تتميز الضريبة على أرباح الشركات بأنها تدفع من دون أي مقابل يرجي الحصول عليه من قبل المكلف، أي أنها تفرض على الأشخاص المعنويين وبعض الأشخاص الطبيعيين بغض النظر عن المنافع التي تعود عليهم من جراء قيام الدولة بدورها في النشاط الاقتصادي وغيرها من النشاطات.

2- الخصائص النوعية:

تتمثل في الخصائص التي تميز الضريبة على أرباح الشركات عن الأنواع الأخرى من الضرائب، يمكن ايجازها فيما يلي:

¹ عالم حورية لامية بالحارث، الضريبة على أرباح الشركات كأداة لتمويل الخزينة العمومية، مذكرة لنيل شهادة الليسانس، جامعة عقيد اكلي

- ضريبة مباشرة: تنتمي الضريبة أرباح على الشركات الى صنف الضرائب المباشرة التي يستقر عبئها عند المكلف بما هو م لا يسمح له بنقل عبئها الى الآخرين و بالتالي يكون المكلف بما قانونا و المكلف بما فعليا و تفرض وفق جداول اسمية و تدفع بشكل دوري منتظم.¹
- ضريبة عامة: حيث أنها تفرض على مجمل الأرباح دون التمييز لطبيعتها، أي أنها تفرض على الفرق الموجب بين كل الإيرادات وكل الأعباء مهما كانت طبيعتهما، وهذا في إطار ما ينص عليه التشريع الجبائي فيما يخص الإيرادات الواجب دمجها في الوعاء الضريبي والأعباء الواجب خصمها منه.
- ضريبة سنوية: أي أنها لا تفرض على ربح كل عملية قامت بها المؤسسة على حدى، و إنما تسري على النتيجة النهائية لكل العمليات التي قامت بها المؤسسة خلال فترة زمنية تقدر بسنة، بعبارة أخرى تفرض الضريبة على أرباح الشركات مرة واحدة على الأرباح المحققة خلال السنة، حيث أن وعاءها يتضمن ربح سنة واحدة مقفلة.
- ضريبة قيمية: حيث يتم تحصيلها على أساس قيمة الربح المحقق، وليس على أساس الحجم أو الكمية، مثل: كمية المنتجات المباعة.
- ضريبة تصريحية: بحيث يتعين على المكلف تقديم تصريح إجباري سنوي لجميع أرباحه من خلال إرسال ميزانيته الجبائية إلى مفتشية الضرائب التابعة المقر الاجتماعي للمؤسسة الرئيسية وذلك قبل الفاتح ماي من السنة التي تلي سنة الاستغلال.
- ضريبة نوعية: الضريبة على أرباح الشركات ضريبة نوعية لأنها تقع على نوع معين من الأرباح، وهو الربح المحقق من طرف الأشخاص المعنويين الذين يخضعون إجباريا للنظام الحقيقي دون الأخذ بعين الاعتبار لحجم رقم الأعمال المحقق، وبعض الأشخاص الطبيعيين المنصوص عليهم في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.²
- ضريبة نسبية: أي أنها عبارة عن ضريبة ذات معدلات ثابتة، بمعنى أنها تفرض على صافي أرباح المؤسسة بنسبة ثابتة واحدة، ، بحيث لا يتغير هذا المعدل مهما تغير مقدار الربح المحقق، لان الربح الضريبي يخضع لمعدل واحد وليس لجدول تصاعدي.³

ثانيا: مزايا الضريبة على أرباح الشركات.

- الشفافية: وذلك من خلال النظرة الإجمالية لمجموع أرباح المكلف وطريقة تحديد الربح الخاضع للضريبة.
- البساطة: سواء بالنسبة للمكلف أو بالنسبة لإدارة الضرائب، بحيث هؤلاء المكلفين مطالبون بالتصريح وبضريبة واحدة على الأرباح ، وبالتالي تسهيل عملية مسك الملفات الضريبية ومراقبتها.
- الاقتراب من العدالة: من خلال إلغاء التمييز بين الشركات العمومية والشركات الخاصة وكذلك بين الشركات الوطنية والشركات الأجنبية.

¹ د. قدي عبد المجيد ، مقدمة في القانون الضريبي و جباية المؤسسات، دار النشر الخلدونية للتوزيع ، شارع مسعودي محمد، القبة القديمة ، الجزائر ، 2018، ص 100.

² زاوش خولة، مرجع سبق ذكره، ص 8 9 10

³ د. بوعون مجاوي نصيرة ، جباية المؤسسة ، الطبعة رقم 549 ، دار النشر متيجة لطباعة ، شارع مصطفى الجعدي براقبي، الجزائر، سنة

هناك مزايا أخرى تتسم بها الضريبة على أرباح الشركات و المتمثلة فيما يلي:

- تشجيع إقامة الشركات في شكل مجموعات (الشركة الأم و فروعها).
- زيادة المزايا لصالح المساهمين من خلال تقليص الضرائب المدفوعة على الأرباح الموزعة بعد إدراج تقنية الرصيد الجبائي.
- تخفيض الضريبة المدفوعة من خلال السماح بترحيل الخسائر السابقة إلى غاية السنة الخامسة .

إن إدخال الضريبة على أرباح الشركات تجسد مبدأ فصل الضرائب على دخل الأشخاص والضرائب على دخل الشركات و هي ترمز على ضبط ضريبة قطاع الإنتاج للحفاظ على خزينة و طاقة تراكم المؤسسات الإنتاجية كما تعتبر الضريبة على أرباح الشركات أداة ترشيد جباية المؤسسة¹.

الفرع الثالث: مجال تطبيق الضريبة على ارباح الشركات

تفرض الضريبة على ارباح الشركات المحققة بالجزائر سواء اكانت تلك الارباح بالشركات الوطنية ام الشركات الاجنبية الموجودة بالجزائر و ذلك حسب مبدأ اقليمية الضريبة, و يترتب على ذلك الغاء التمييز السابق بين الشركات الوطنية و الشركات الاجنبية , وكذلك بين الشركات العمومية و الشركات الخاصة.²

حسب نص المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة يمكن ان نميز بين الشركات الخاضعة اجباريا للضريبة على ارباح الشركات و الخاضعة اختياريا.

أولاً: الاشخاص المعنويون و الخاضعون وجوباً:

تخضع للضريبة على أرباح الشركات إجباريا الشركات والمؤسسات التالية:

- شركات ذات أسهم.
- شركات ذات مسؤولية محدودة .
- شركات التوصية بالأسهم .
- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري .
- الشركات التعاونية و الاتحادات التابعة لها باستثناء المعفاة بواسطة قوانين المالية .
- الشركات المدنية التي لم تؤسس وفق نظام الشركات بالأسهم و لكنها اختارت نظام الخضوع للضريبة على ارباح الشركات , وها الطلب غير قابل للإرجاع خلال مدة حياة الشركة .
- الشركات التي تحقق العمليات و الايرادات المبنية في المادة 12 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة, و المتمثلة في عمليات شراء العقارات من اجل بيعها و عمليات تأجير المؤسسات التجارية و الصناعية بما فيها الاثاث او العتاد اللازم لاستغلالها.³

¹ لامية بالحارث, مرجع سبق ذكره, ص16

² د. شعباني لظفي, مرجع سبق ذكره, ص 145

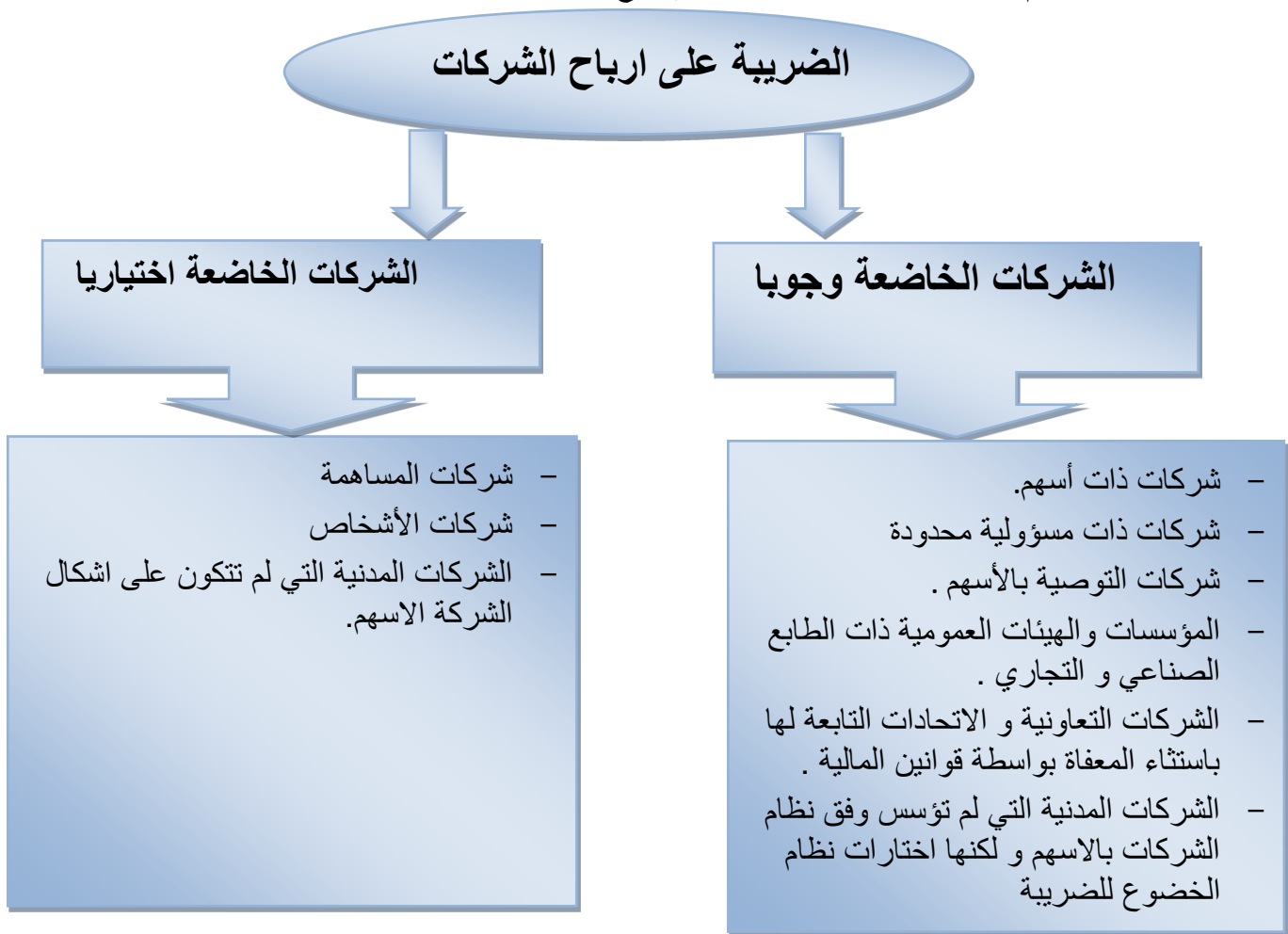
³ بوزايدة حميد, مرجع سبق ذكره ص72

ثانيا : الشركات الخاضعة اختياريا:

توجد بعض الشركات التي تعتبر اصلا خاضعة للضريبة على الدخل الاجمالي , ان المشرع سمح لها اختيار في الخضوع الى الضريبة على ارباح الشركات و في هذه الحالة يترتب على تلك الشركات تقديم طلب الاختيار مرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة رقم 151 من قانون الضرائب المباشرة لدى مفتشية الضرائب العنية ويكون هذا الاختيار النهائي , اي لا رجعة فيه مدى حياة الشركات , هذه الشركات تمثل فيما يلي:

- شركات الاشخاص : بمفهوم القانون التجاري و تكون في شكل الشركات التالية:
 - شركات التضامن .
 - شركات التوصيات البسيطة.
 - شركات المحاصة .
- شركات المساهمة : بمفهوم القانون التجاري.
- الشركات المدنية التي لم تتكون على اشكال الشركة الاسهم.¹

الشكل رقم (01) : الشركات الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات



المصدر: من اعداد الطالبين بناء على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

¹ زاوش خولة مرجع سبق ذكره, ص12

الفرع الرابع : المعدلات الضريبية

أ. المعدلات العادية: وتفرض بموجب المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة كما يلي :

- ✓ 19 % : بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛
- ✓ 23 %: بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار؛
- ✓ 26% : بالنسبة للأنشطة الأخرى.

ب. المعدلات الاقتطاع من المصدر: وتطبق كما يلي:

- مداخيل الديون والودائع والكفاءات: 10 %.
- الإيرادات المتأتية من سندات الصندوق الغير الإسمية: 50% .
- الإيرادات المحصلة في إطار عقد إدارة الأعمال: 20%.
- مداخيل الشركات الأجنبية المقيمة و الغير المقيمة نتيجة تقديمها لخدمات بالجزائر: بنسبة 24 % وتخفيض إلى 10 % إذا كانت هناك معاهدات واتفاقيات بين الجزائر والدول المتعامل معها.
- الأرباح المحولة إلى شركات أجنبية غير مقيمة (شركات الأم) من طرف شركات فرعية مقيمة بالجزائر: بنسبة 15%¹.

الفرع الخامس: الإعفاءات و التخفيضات المرتبطة بالضريبة على أرباح الشركات

أولاً: الإعفاءات المرتبطة بالضريبة على أرباح الشركات.

تستفيد النشاطات المعلن عن اولويتها ضمن المخططات التنموية السنوية ، او متعددة السنوات من اعفاء كلي من الضريبة على أرباح الشركات لمدة 03 سنوات ابتداء من دخولها حيز النشاط.²

حددت الإعفاءات في المادة (138) من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة و تتمثل في :

1 - الإعفاءات الدائمة:

- في القطاع الفلاحي مثل عمليات التأمين والبنك التي يحققها صندوق التعاون الفلاحي مع شركائه، عمليات تعاونيات و اتحادات الحبوب مع الديوان الجزائري المهني للحبوب... إلخ

¹ د. شريف إسماعيل ، اساسيات حول النظام الجبائي الجزائري بين المفهوم القانوني والتطبيقي ، الطبعة الأولى ، دار طليطلة لنشر و التوزيع ، المحمدية الجزائر ، 2015 ، ص34.35

² ا.رحال نصر ، عوادي مصطفى، جباية المؤسسة بين النظرية والتطبيق ، ماجستير علوم اقتصادية ، تخصص ماجمونت المؤسسة ، مطبعة سخري ، دار النشر والتوزيع مكتبة بن موسى السعيد ، الوادي 2010/2011 ، ص 17

- في القطاع الاجتماعي: مثل المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعاقين المعتمدة... الخ

- عمليات التصدير: أي عمليات البيع و الخدمات الموجهة للتصدير ماعدا خدمات النقل البري، البحري أو الجوي، والتأمين والخدمات المصرفية .

- في القطاع الثقافي: الأرباح التي تحققها الفرق المسرحية .

- مجتمعات الشركات: أي إعفاء الأرباح التي حصل عليها الشركة من مساهمتها في رأسمال شركة أخرى.

2- الإعفاءات المؤقتة:

- تشغيل الشباب: تعفى من (IBS) الاستثمارات المنجزة من طرف الشباب في إطار وكالة (ANSEJ) لمدة ثلاث (03) سنوات الأولى من النشاط، ترفع هذه المدة إلى ست (06) سنوات إذا أقيمت هذه الاستثمارات في مناطق خاصة تعمل الدولة على ترقيةها

- يمدد هذا الإعفاء بستين إذا تعهد المستثمر بخلق 03 مناصب على الأقل لمدة غير محددة

- الاستثمارات المنجزة في إطار الصندوق الوطني للتأمين عن البطال (CNAC) تعفى لمدة 3 سنوات

- الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الإستثمار الجزائري: إعفاء من (IBS) لمدة ثلاث (03) سنوات، تمدد سنتين لتصبح خمس (05) سنوات إذا قام المستثمر بتوظيف 100 عامل أو أكثر في بداية نشاطه.

- ترفع هذه المدة إلى عشر (10) سنوات بالنسبة للاستثمارات التابعة للنظام الاستثنائي (المناطق الخاصة).- القطاع السياحي: إعفاء المؤسسات السياحية لمدة عشر (10) سنوات من (IBS) بشرط تعهدها بإعادة استثمار أرباحها، تستثنى من هذا الاعفاء وكالات السياحة والأسفار والمؤسسات المختلطة.

- تعفي وكالات السياحة و الأسفار و المؤسسات الفندقية من (IBS) على رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة لمدة (03) سنوات.

تستفيد الشركات المستفيدة من صندوق دعم وتطوير الإستثمار من إعفاء 10 سنوات (ANDI) من الضريبة على أرباح الشركات شريطة الدخول في مرحلة الإستغلال.

ملاحظة: جميع الإعفاءات السالفة الذكر للضريبة على أرباح الشركات بالنسبة للشركات التي تم الإشارة إليها تبقى ملزمة بدفع الحد الأدنى للضريبة وهو عشرة آلاف دينار جزائري 10.000 دج¹

ثانيا : التخفيضات المرتبطة بالضريبة على أرباح الشركات

¹ بن جمودة كريمة, اثر الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية, مالية ومحاسبة, معهد محمد الشريف غرادية سنة 2017 ص

تستفيد المداخل المتأتية من الأنشطة الممارسة من قبل الشركات في ولاية إليزي، تندوف، أدرار و تمنراست والتي يتواجد مقرها الجبائي في هذه الولايات وتستقر فيها بصفة دائمة، من تخفيض بنسبة 50 % من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات لفترة مؤقتة مدتها خمس (05) سنوات اعتبارا من أول جانفي 2000 لا يمس هذا التخفيض مداخل الشركات العاملة في قطاع المحروقات باستثناء أنشطة توزيع وتسويق المنتجات النفطية والغازية و تستفيد المؤسسات الصغيرة والمتوسطة المتواجدة والمنتجة في ولايات الجنوب والمستفيدة من الصندوق الخاص بالتنمية ولايات الجنوب الكبير، من تخفيض من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحقة على أنشطتها بنسبة 20%، لمدة خمس (05) سنوات اعتبارا من أول جانفي 2004 . تستثنى من الاستفادة من هذه المزايا، المؤسسات العاملة في مجال المحروقات¹.

تستفيد المؤسسات الصغيرة والمتوسطة المتواجدة والمنتجة في ولايات الهضاب العليا، والمستفيدة من الصندوق الخاص بالتنمية الاقتصادية للهضاب العليا، من تخفيض في مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحقة على أنشطتها 15 % لمدة (05) سنوات، اعتبارا من أول جانفي 2004 . يستثنى من الاستفادة من هذه المزايا، المؤسسات العاملة في مجال المحروقات².

المطلب الثاني: الاطار النظري لتمويل الخزينة العمومية

سنتناول في هذا المطلب مختلف تعاريف الخزينة العمومية ثم نتطرق الى خصائصها و مصادر تمويلها

الفرع الأول: مفهوم الخزينة العمومية.

التعريف 1: عرفها " لوفن بارفر Lufen parfer بأنها مصلحة الدولة التي تتضمن وتمكن من حفظ أكبر التوازنات النقدية والمالية من خلال القيام بمختلف العمليات التي يسمح بها القانون طبقا للمادة (6) من قانون المالية لسنة 1996.

التعريف 2: الخزينة منشأة عامة مكلفة بتسيير ميزانية الدولة ، ليس لها شخصية معنوية، تقوم بالتشخيص المالي للدولة، كما تتمثل كذلك في أنها شخص إداري، يعتبر بمثابة بنك صغير .

التعريف 3: ويعرفها Jean Marchal أنها تعطي التصريحات الضرورية التي تبين مداخل الدولة وتبين التزامات الإنفاق العام بالإضافة إلى تحصيلها للموارد الضريبية كما تعمل على تأمين دفع النفقات المحددة في قوانين المالية³

من خلال هذه التعاريف يجدر بنا القول أن الخزينة تقوم بتحصيل مختلف الموارد، كما تحرص على تأمين دفع النفقات المحددة في قانون المالية و هذا الأخير بدوره يحدد عن طريق الميزانية العامة للدولة والميزانيات التكميلية كما تتعامل الخزينة مع مراسليها من الإدارات العمومية والجماعات المحلية والمؤسسات المصرفية.

الفرع الثاني: وظائف الخزينة العمومية.

¹ LE système fiscal algérien , ministere des finances diretion générale des impots , direction des relations publiques et de la communication , co edition / les edition du sahel, 2010 , p 22.

² د. بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات، الطبعة الثانية، دار هومة للنشر والتوزيع، بوسعادة سنة 2011، ص 55,56.

³ بالحارث لامية عالم حورية، مرجع سبق ذكره، ص 04.

1- أمين صندوق الدولة :

تحقق الخزينة عمليات ترصيد الإيرادات و دفع نفقات الدولة و يكون ذلك من طرف المدراء و المسيرين وهم الأمر بالصرف و نائب الأمر بالصرف للإدارة العمومية نسبة للقانون العام ولا سيما المحاسبة العمومية ، هذه العمليات هي مجمل القواعد القانونية و المحاسبية التي تسيّر المالية العامة ، و تتمثل هذه العمليات في استرجاع ما يخص الإيرادات و الدفع فيما يخص النفقات ، و تثبت من الخزينة عمليات أخرى تتمثل في حركات مالية تقوم بها في أي وقت و عبر التراب الوطني و التي يمكن تلخيصها أساسا في تسيير الأموال الجاهزة حتى يمكنها تلبية حاجيات السيولة لدفع النفقات و التخلص من فائض الأموال في حالة فائض سيولة لدى المحاسبين العموميين .

2- مصرفي الدولة :

الخزينة كونها مؤسسة مالية للدولة الا انها تحقق نشاط بنكي بأتم معنى الكلمة و تتمتع بمحفظه مكونة من إيداعات العديد من الممولين هؤلاء الممولين يتمثلون في هيئات مصالح و خواص عليهم بإيداع أموالهم بموجب القانون عند المحاسبين العموميين للخزينة .

3- وظيفة الوصايا التقنية:

تقوم الخزينة بنوع من الوصاية التقنية على المؤسسات المالية أي البنوك * شركات التأمين * صناديق الضمان الاجتماعي وتعمل كذلك على الوصاية على المشاريع العمومية الاقتصادية الموجودة منذ زمن أو حديثة النشأة التي جاءت نتيجة الإصلاحات الاقتصادية الجديدة هذه الوظيفة ليست بمعنى الكلمة في حين تتميز أيضا بوظيفة الحراسة والمراقبة وفي هذا الصدد فالخزينة تقوم بالإشراف و التنظيم وإجراء عمليات تقييمية وتحليلية كما تقترح التصحيحات والتعديلات الضرورية لمشاريعها ومؤسساتها.

4- معالجة الاختلالات المؤقتة :

في حالة ما إذا وقع عجز في الخزينة او عدم توازن بين الإيرادات والنفقات الموجودة في الميزانية وتتكلف الخزينة بتغطية هذا العجز باللجوء إلي:

(أ) الأموال المودعة في الخزينة: تتلقي الخزينة الأموال السائلة من مرقق البريد والمواصلات أي النقود ومن الهيئات ذات الميزانيات ومن الملحقة لها و الجماعات المحلية بصفة عامة المكتتبه بها في الحساب الجاري البريدي CCP و هذا بحسب قانون المحاسبة العمومية لسنة 1793 الذي ألزم كل الهيئات العمومية بوضع رصيدها في الخزينة العمومية

(ب) اذونات الخزينة : وما هي إلا قروض قصيرة الأجل ، و يصلح إيداع هذه السندات لحصول الخزينة على السيولة النقدية حيث إن هذه الاذونات لا تودع إلا على المدى على خلاف الدين *la dette flottante* القصير و تسمى بالدين العائم " المتجمد الذي تودع سنده على المدى الطويل، ولا توجد في الجزائر سوا سندات الخزينة التي تصدر تحت حسابات جارية

ج) - سلف بنك الإيداع : بنك الإيداع هو بنك الجزائر أي البنك المركزي السابق وهو بنك ينفرد بمهمة طبع النقود بتفويض الدولة وتتمثل عملية منح سلف إلى الخزينة في أن بنك الجزائر يقوم بطبع نقود جديدة لصالح الخزينة.¹

الفرع الثالث: مصادر تمويل الخزينة العمومية.

1.1 الإيرادات العادية: يقصد بها تلك الموارد التي تعترف الدولة منها الأموال كل سنة بانقطاع، وتتمثل هذه الإيرادات في العناصر التالية:

1.1.1. الدومين العمومي: مع توسع القطاع الخاص وتوجه الجزائر نحو اقتصاد السوق، تقلصت أملاك الدولة الخاصة بعد أن كان نخل ممتلكات الدولة في عصر الإقطاع يمثل القدر الأكبر من مصادر إيرادات الدولة. الدومين ينقسم إلى قسمين وهذا من الناحية القانونية:

أ) الدومين العام: والمقصود به كل ما تملكه الدولة والأشخاص المعنوية الأخرى، والذي يخضع لأحكام القانون العام، ويخصص لتلبية الحاجات العامة، ومثال ذلك الطرق، المتاحف، الموائى والحدايق العامة، وعادة لا تقبض الدولة ثمنًا من الأفراد مقابل استعمالهم لهذه المرافق.

ب) الدومين الخاص: ويتكون من كل ما تملكه الدولة من أملاك، وذلك بصفتها شخص اعتباري محض ولا يخضع ل قانون العام ولا يخصص للنفع العام، وبالتالي الدولة لها حرية التصرف فيه سواء بالرهن أو بالبيع، ونظرًا لأهميته أصبح محل اهتمام الدولة، لأنه يدر أرباحًا معتبرة للخزينة العامة.²

2.1.2. الضرائب: فالضريبة هي إلزامية يلتزم المكلف بأدائها إلى الدولة تبعًا لمقدرته التكليفية، بغض النظر عن المنافع التي تعود عليه، وهي بمثابة أسلوب لتوسيع الأعباء العامة سنويًا بين الأفراد.

1.3. الرسوم: هو مبلغ من المال يدفعه الفرد نظير خدمة معينة تؤديها له الدولة، والأصل في تحديد سعر الرسم أن يكون السعر متناسبًا مع نسق الخدمة المؤداة، وإلا اعتبرت زيادة الضريبة والرسوم التي تحصل عليها مؤسسات الدولة كثيرة ومتنوعة.³

2. الإيرادات الغير عادية:

1.2.1. القروض العمومية : وهي عبارة عن ذلك المال الذي تحصل عليه الدولة عن طريق اللجوء إلى الخزينة العمومية أو المؤسسات المصرفية مقابل تعهدات بدفع فائدة سنوية محددة عن المبالغ المدفوعة . وترد قيمة هذه المبالغ دفعة واحدة أو على أقساط حسبما هو منصوص عليه في العقد (أي عقد القرض) أما فيما يخص أهميته فنوجزها فيما يأتي :

¹ عبد القادر مخدومي، ملتقى الموظف الجزائري، من على الموقع www.mouwazaf-dz.com, 2011، تصفح بتاريخ 2020/08/08 ساعة 15:17.

² محمد سالم قطبي سالم، دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية، مذكرة تخرج ماستر أكاديمي، تخصص مالية مؤسسة، جامعة احمد دراية ادرا، سنة 2019، ص 19.

³ فرطاس احمد، دور الضرائب في تمويل الخزينة العمومية للدولة، مذكرة تخرج ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الجليلي بونعامة تخميس مليانة، سنة 2017، ص 29.

- قد يكون السبيل الوحيد لإقرار التوازن في الميزانية بمعنى أنه يصلح لتغطية العجز في الميزانية العامة؛ - يصلح لتزويد الدولة بالعملة الصعبة لإقرار التوازن في ميزان مدفوعاتها أو تغطية برامج التنمية الوطنية.

- يمتص من القدرة الشرائية للأفراد لمعالجة التضخم النقدي؛ ينقص من الإكتناز ويدعم الإستثمار.¹

2.2- الإصدار النقدي: عندما لا تتوفر طرق أخرى لتفادي العجز في الميزانية، تلجأ بعض الدول إلى الإصدار النقدي، فتعمل على طبع ما تحتاجه من أوراق نقدية وإصدار كمية من النقود، مما يفقد العملية قيمتها الحقيقية وتسبب التضخم المالي والاقتصادي.²

المطلب الثالث: آثار توزيع الضريبة في تمويل الخزينة العمومية.

سنتطرق في هذا المطلب كميّات دفع و تحصيل الضريبة و استغلالها كمصدر تمويل للخزينة العمومية.

الفرع الأول: كيفية دفع و تحصيل الضريبة (IBS) .

يتحدد الوعاء الضريبي من خلال تحديد الربح الخاضع للضريبة، وهو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات من أية طبيعة كانت التي تنجزها كل مؤسسة أو وحدة أو مستثمرة تابعة لمؤسسة واحدة، بما في ذلك على الخصوص التنازلات عن أي عنصر من الأصول ، أثناء الاستغلال أو في نهايته.³

يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى إختام و إفتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كقاعدة لحساب الضريبة على أرباح الشركات، بذلك يتحدد هذا الربح من خلال العلاقة التالية:

$$\text{الربح الضريبي} = \text{الناتج المحققة} - \text{الأعباء التي تتحملها المؤسسة}$$

تمثل الناتج المحققة في:⁴

- مبيعات خلال الدورة .

-الناتج الأخرى المختلفة.

-الناتج الاستثنائية كالتنازل عن الاستثمارات .

ومن أهم الأعباء التي تتحملها المؤسسات والتي يجب خصمها لتحديد الربح الضريبي ما يلي :

- المصاريف المختلفة والمتمثلة في مختلف الاهتلاكات و المؤونات .

¹ وانزة محمد القطبي سالم مرجع سبق ذكره، ص21

² فرطاس احمد، مرجع سبق ذكره، ص30

³ المادة 140 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، القنون الجبائي، طبعة 2015، ص53

⁴ المادة 169 من قانونالضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، القانون الجبائي، طبعة 2015، ص 65-66

- الضرائب والرسوم التي تتحملها المؤسسة خلال السنة المالية من رسوم التطهير، رسوم عقارية، الرسوم على النشاط المهني الضريبة على الأجور.

- المصاريف المالية المختلفة مثل: المصاريف المتعلقة بالقروض والتأمينات... الخ.

- المصاريف العامة مثل: نفقات المستخدمين في الشركة، مكافآت العمولات إضافة إلى كراء العقارات.

- مختلف الهدايا التي تقدمها المؤسسة بإستثناء المتعلقة بالإشهار و الكفالة الرياضية قيمة كل واحدة منها 500 دج بالإضافة إلى الإعانات والتبرعات والهبات عدا الممنوحة نقدا أو عينا ذات الطابع الإنسان ما لم تتعدى مبلغا قدره 1.000.000 دج سنويا.

بعدها تعرفنا على مختلف معدلات الضريبة على أرباح الشركات تقوم بحساب قيمة تلك الضريبة وذلك بتطبيق العلاقة التالية:

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

من العلاقة نلاحظ أن الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة نسبية، و ليست تصاعدية، كما أنها تفرض بمجرد تحقيق الربح، أي لا يوجد حد أدنى معفي من الضريبة لذلك فإنها تبتعد عن العدالة الضريبية.

دفع الضريبة على أرباح الشركات: إن دفع الضريبة على أرباح الشركات يتم على شكل ثلاث تسبيقات كالتالي:¹

تاريخ الدفع:

التسبيق الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس.

التسبيق الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان.

التسبيق الثالث: من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر.

في الأخير نقوم بدفع رصيد التصفية، وقيمة هذا الأخير تستخرج من العلاقة التالية:

رصيد التصفية = ربح السنة الحالية (ن) \times معدل الضريبة - مجموع التسبيقات الثلاثة المدفوعة (30% من الضريبة للسنة الفارطة).

من خلال العلاقة السابقة توجد ثلاث حالات وهي:

¹ حسب المادة 355 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015

● مجموع التسيقات = الضريبة المستحقة:

في هذه الحالة رصيد التصفية يكون منعدم لذلك لا يوجد تسوية, كما أن إشعار مصلحة الضرائب يساوي الصفر.

● مجموع التسيقات أصغر من الضريبة المستحقة:

في هذه الحالة رصيد التصفية يكون موجب لذلك توجد تسوية يجب دفع قيمة ذلك الرصيد كأخر أجل 30/04/ن+1.

● مجموع التسيقات أكبر من الضريبة المستحقة:

في هذه الحالة رصيد التصفية يكون سالبا لذلك توجد تسوية بحيث يسترجع ذلك الرصيد أو يعتبر كتسيق للسنة المقبلة و يتم دفع هذه التسيقات في وثيقة G 50 و يشكل وجود ثلاث (3) تسيقات في دفع الضريبة على ارباح الشركات إحدى العوامل المساعدة في تخفيض الضغط على خزينة المؤسسة.

ملاحظة:

بالنسبة للشركات الجديدة (عدم وجود دورة أخيرة) فإن مبلغ التسيقات يحسب على أساس 5% ن رأس مال الشركة (مبلغ كل تسيق = 5% X 30%) رأسمال الشركة التزامات الشركات الخاضعة للضريبة: بنوعين من الإلتزامات ألزم المشرع الجزائري الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات بنوعين من الإلتزامات:

1 - الإلتزامات المحاسبية: حسب المواد 9 و 10 ، 11 من القانون التجاري، تمسك المحاسبة وفقا للنظام المحاسبي المالي ودون شطب مع تقدم مختلف الوثائق المحاسبية لإدارة الضرائب عند طلبها من دفاتر وسجلات الجرد، الإيرادات، والنفقات....، حسب المادة 12 من أحكام القانون التجاري جبر هذه المؤسسات على الإحتفاظ بالوثائق المحاسبية لمدة 10 سنوات .

2 - الإلتزامات الجبائية: تتمثل بالقيام ب 3 تصريحات تعلق بـ:

- التصريح بالوجود: ويكون ذلك في مدة 30 يوما الأولى من الشهر الأول من بداية النشاط حيث تتقدم

المؤسسة إلى مفتشية الضرائب المباشرة التابعة لها وفقا لنموذج متواجد على مستواها و يتضمن:

(الإسم ، اللقب، النشاط، العنوان...).

- التصريح برقم أعمالها الشهري: حسب ما أشير له سابقا يجب على المؤسسة أن تصرح شهريا برقم أعمالها قبل 20 من الشهر الموالي للسنة الحالية.

-التصريح ميزانيتها يكون قبل 30 أفريل من السنة الموالية بسنة النشاط .

-التصريح بالتنازل (الإلغاء) : في حالة التنازل عن جزء أو كل النشاط يلزم المكلفين بإشعار مفتشية الضرائب أجل قدره 10 أيام.

كل ما سبق يتلخص في المادتين 136 و 151 من قانون الضرائب المباشرة¹:

1 - يتعين على الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة أن يكتبوا قبل الفاتح أفريل من كل سنة لدى مفتش الضرائب المباشرة الموجودة مكان مقر الشركة أو الإقامة الرئيسية لها بتصريح مبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة.

وإذا سجلت المؤسسة عجزا، يقدم التصريح بمبلغ العجز ضمن نفس الشروط، تقدم الإدارة الجبائية الإستمارة الخاصة بالتصريح.

2 - يمكن لأسباب موضوعية أو لقوة قاهرة، تمديد أجل تقديم التصريح، ولا يمكن أن يتجاوز تمديد هذا الأجل ثلاثة أشهر وذلك بناء على قرار الوزير المكلف بالمالية.

ويجب على المكلفين بالضريبة المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة أن يذكروا في التصريح المنصوص عليه في المادة 151² من قانون الضرائب المباشرة مبلغ رقم أعمالهم و رقم تسجيل السجل التجاري و الرقم الجبائي و رقم الإحصائي وكذلك لقب المحاسب أو المحاسبين أو الخبراء المكلفين بمسك محاسبتهم وعناوينهم وتحديد أو مراقبة النتائج العامة لمحاسبتهم مع ذكر ما إذا كان هؤلاء التقنيون من بين المستخدمين الإجراء للمؤسسة أم لا ويمكنهم عند الاقتضاء، إرفاق تصريحاتهم بالملاحظات الأساسية و الخلاصات الموقعة التي استلموها من الخبراء المحاسبين أو المحاسبين المعتمدين الذين كلفوهم في حدود اختصاصهم بإعداد و مراقبة وتقييم حواصلهم وحساباتهم الخاصة بنتائج النشاط.

الفرع الثاني: كيفية استغلال الضريبة على أرباح الشركات كمصدر تمويل للخزينة العمومية.

إن الضريبة على أرباح الشركات تعتبر مورد مباشر للخزينة العمومية وجاهز يستعمل كسيولة جاهزة لاستغلالها في ميزانية الدولة.

إن إجراءات تحصيل الضريبة على أرباح الشركات تتم وفق مراحل تم التطرق إليها في المطلب السابق إذ أنه يتم التسجيل هذه العملية في الحساب الخاص بها و هو حساب 201001 الذي تدفع فيه قيمة التسيقات و تسجل في السجل H1 (دفتر المخالصة النقدية) أو H2 (دفتر المخالصة البنكية) أو H3 وهو دفتر المخالصة البريدية).

• حساب H1 100002.

• حساب H2 110005.

¹ المادة 136: معادلة بموجب المادتين 11 من قانون المالية سنة 1996 و 11 من قانون المالية سنة 2015
² المادة 151: معادلة بموجب المادة 6 من قانون المالية التكميلي سنة 2008 والمتممة بموجب المادتين 14 من قانون المالية لسنة 2009 و 11 من قانون المالية لسنة 2011

• حساب H3 520002.

في آخر الشهر يجمع ويوضع من طرف محاسب القباضة في الحساب 201001 سطر M2 (تصريحي أو فوري) ويقوم بإعداد كشف تفصيلي لمجموع الإيرادات المحصلة وتوزيعها بواسطة وثيقة تسمى H11 (الخاصة بميزانية الدولة).

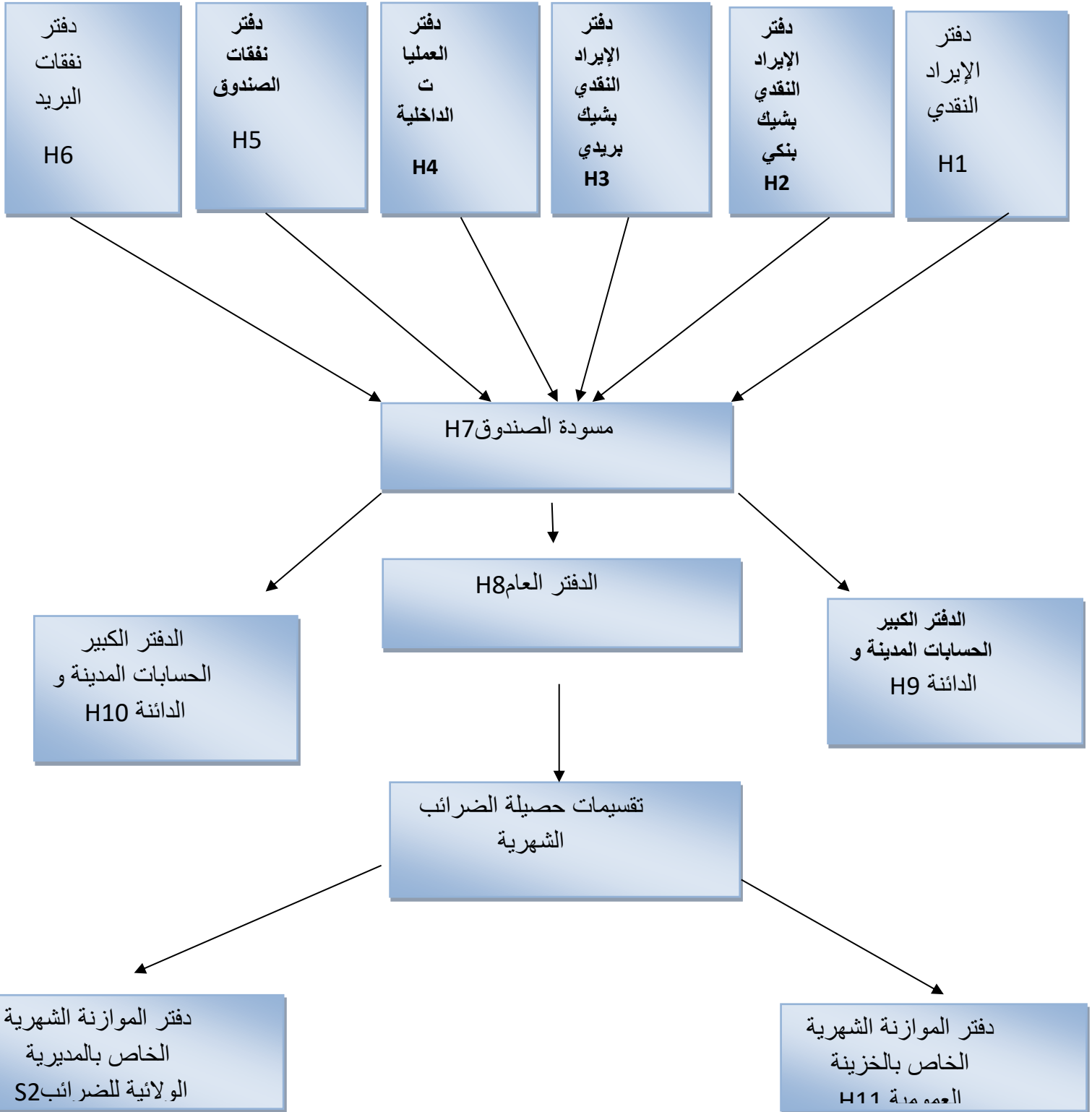
بعدها تقوم القباضة بتحويل هذه المبالغ الى حساب الخزينة العمومية بواسطة حساب وسيطي هو 520004 في 01 أبريل من السنة ن+1 وتعتبر هذه المبالغ إيرادات فورية جاهزة للاستغلال.

وتعتبر هذه الضرائب المباشرة مصدر تمويل المشاريع الكبرى في التنمية الاقتصادية و تسير هياكل الدولة بمختلف أنواعها وتمويل الصناديق الخاصة و غيرها من المشاريع الأخرى حيث، توزع هذه الإيرادات على النفقات الخاصة بالدولة منها النفقات الخاصة بميزانية التسيير و النفقات الخاصة بميزانية التجهيز و بعد كل سنة تحدد كل وزارة الميزانية الخاصة بها من نفقات تسيير أو تجهيز، هذا بعد المشاورات مع وزارة المالية، تحدد ميزانية كل وزارة و وضع الإطار العام ميزانية الدولة بعد المشاورات مع المجلس الشعبي الوطني ومجلس الأمة، و لجنة الخاصة بالميزانية والمصادقة عليها وفي النهاية يتم إمضاءها من طرف رئيس الجمهورية.

في حالة وجود فوارق في الميزانية تعرض ضرائب أخرى وتحدد نسب أخرى فيها من زيادات عن كل أنواع الضرائب و الرسوم.

يوضح الشكل الموالي مخطط سير العمليات المحاسبية في قباضة الضرائب:

الشكل رقم (02) مخطط سير العمليات المحاسبية في قبضة الضرائب



المصدر: من اعداد الطالبان اعتمادا على معلومات من مفتشية الضرائب

المبحث الثاني : الدراسات السابقة.

سوف نتطرق في مبحثنا هذا حول الدراسات التي سبق البحث فيها في الموضوع لكي يتسنى لنا ابراز أوجه الاختلاف والتشابه لدراستنا مقارنة بالدراسات الأخرى سواء كانت عربية او محلية أو دراسات اجنبية.

المطلب الأول : دراسات محلية .

حيث يركز هذا المطلب على اهم الدراسات المحلية والوطنية التي لها علاقة بالضريبة على أرباح الشركات .

أولاً: دراسة زاوش خولة بعنوان أثر الضريبة على أرباح الشركات على الهيكل المالي للمؤسسة (دراسة حالة مؤسسة حنونة للحليب 2016/2017) مذكرة مكتملة لنيل شهادة ماستر اكاديمي جامعة محمد بوضياف المسيلة.

هدفت هذه الدراسة إلى اظهار كيفية الاستفادة من القوانين و التشريعات الجبائية بما يخدم مصلحة المؤسسة و اعتمدت على منهجين، المنهج الوصفي والمنهج التحليلي (وصفي من اجل وصف تأثير الضريبة على أرباح الشركات على الهيكل المالي , وتحليلي من اجل تحليل القوائم المالية و الميزانية الجبائية) و من ابرز نتائج الدراسة انها ساهمت في الامتيازات و التخفيضات الجبائية الممنوحة من طرف الدولة للمؤسسات في خفض عبء الضريبة على أرباح الشركات و هذا ما تم التوصل اليه .

ثانياً : دراسة ابراهيمي فريال , قرزيز مروة , بعنوان تأثير الضريبة على أرباح الشركات على مردودية المؤسسة (دراسة قياسية للمؤسسة الوطنية للحصى 2016/2017)، مذكرة لنيل شهادة ماستر اكاديمي جامعة 08 ماي 1945 لولاية قالمة.

هدفت الدراسة على الإجابة على الإشكالية الرئيسية : كيف يمكن ان تؤثر الضريبة على أرباح الشركات على المردودية المالية و الاقتصادية للمؤسسة ؟

اعتمدت هذه الدراسة في منهجيتها على الاستعانة بالمنهج الوصفي التحليلي لعرض مختلف الجوانب النظرية المتعلقة بالموضوع. و لوصف التغيرات و التطورات التي طرأت على المؤسسة محل الدراسة. بالإضافة الى تحليل مختلف الاحصائيات المتعلقة بجوانب الموضوع وقد تمت الاستعانة بالأساليب الكمية الإحصائية و القياسية المعتمدة في الدراسات الاقتصادية و المالية حسب الحاجة حيث اعتمدنا منهج اختبار الحدود ARDL ومتجهات الانحدار الداتي VAR بناء على برمجية Eviews 09 , وكانت نتائجها كالآتي:

- إن الضرائب سلاح ذو حدين فمن جهة تعد اقتطاعا ماليا يدفعه المكلفون لإشباع مصالحهم و احتياجاتهم و من جهة تعد الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها الدولة في تمويل الخزينة العامة .
- تعتبر الضريبة على أرباح الشركات ضريبة سنوية مباشرة نسبية و تصرحيه , يتمحور جوهرها في الاعتماد التفرقة بين شخص الطبيعي و المعنوي عند الاخضاع الضريبي .

ثالثا: دراسة عبد الهادي مختار، بعنوان دراسة لدور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الانفاق العام في الجزائر الفترة 1993-2015 ، مجلة البديل الاقتصادي.

تمثلت الاشكالية الرئيسية لهذه الدراسة فيما السؤال التالي: ما مدى مساهمة الحصيلة المالية لضريبة على أرباح الشركات في الجزائر في تمويل الانفاق العام؟

هدفت هذه الدراسة الى رفع الغموض عن الضريبة على أرباح الشركات و مجالات تطبيقها واعتمدت منهجية هذه الدراسة بالاستعانة بالمنهج الوصفي التحليلي من اجل إزالة غموض الضريبة على أرباح الشركات و العدالة الضريبية ومن ثم تحليل و تقييم دورها في المجال الاقتصادي و الاجتماعي ، و انحصرت نتائج هذه الدراسة في أن تطبيقات الضريبة على أرباح الشركات تتسم بالتعقيد والصعوبة نظرا لطبيعة الهيكل الاقتصادي في الجزائر.

المطلب الثاني: دراسات الاجنبية

أولا: دراسة عبد الحميد الحاج صالح ، الخصائص الفنية للضريبة على دخل شركات الأموال ، دراسة تطبيقية للنظام في المملكة العربية السعودية ، مجلة الشريعة و القانون ، قسم القانون ، كلية العلوم الإدارية، جامعة الملك سعود ، العدد 23 ، مايو 2015.

تمحورت الإشكالية البحث في السؤال التالي: كيف يتم توفيق بين البناء الفني للضريبة و بين النصوص والاجتهادات العاجزة عن مجارات هذا البناء؟

العناصر التي تم التطرق اليها كانت الشركات الخاضعة للضريبة ، شروط الخضوع للضريبة و المكلف بدين الضريبة ، أما النتائج فكانت كالآتي: ان النظام الحالي للضريبة على دخل الشركات محاط بالغموض و بعيد عن الدقة و حسن الصياغة، ان النظام اخضع لضريبة الإيرادات دون النظر الى طبيعة الاعمال التي تراولها الشركة سواء ان كانت مدنية او تجارية ، استقر التطبيق الضريبي في المملكة ان معيار الخضوع لضريبة هو مزاوله النشاط بصفة معتادة .

ثانيا : Corporate Income Taxes and the Cost of Miller& Modigliani 1 a 3No
-53 American Economic Review V, Capital a Correction .1963 jun

هدفت البحث إلى دراسة الهيكل المالي في ظل وجود الضرائب على أرباح الشركات باستخدام القروض، وتم إدراج التأثير الضريبي ، كونه يترك أثر ايجابي على القيمة السوقية للمؤسسة، كما أنه تم تفضيل القروض كمصدر للتمويل لأن الفوائد المدفوعة للدائنين تطرح من الأرباح قبل الضريبة. حيث أن الهيكل التمويلي للمؤسسة يتكون من القروض و الأموال الخاصة، وتزداد قيمة الأموال الخاصة بزيادة الوفرة الضريبية لفوائد القروض ولقد توصل الباحثان إلى أن الأخذ في الاعتبار الضريبة على أرباح الشركات يقود لتفضيل الاستدانة مقارنة بالأموال الخاصة.

المطلب الثالث: أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة.

يركز هذا المطلب على المقارنة بين الدراسات الحالية مع الدراسات السابقة من خلال ذكر أهم أوجه التشابه و أوجه الاختلاف بين دراستنا و الدراسة السابقة التي تم ذكرها سابقا.

أولا: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات المحلية .

الجدول رقم (01) : أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات المحلية.

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة زاوش خولة	من حيث المتغير المستقل و من حيث المنهجين .	من حيث المتغير التابع و من حيث الدراسة التطبيقية في المكان و الزمان. من حيث الاشكالية الرئيسية
دراسة ابراهيمي فريال , قرزيز مروة	من حيث المتغير المستقل و من حيث المنهجين . ومن حيث النتائج حيث ان الضريبة على أرباح الشركات ضريبة سنوية مباشرة	من حيث المتغير التابع و من حيث الدراسة التطبيقية في المكان و الزمان. من حيث الاشكالية
دراسة د. عبد الهادي مختار	من حيث المتغير المستقل و من حيث المنهجين كما تشابهت من حيث الأهداف: رفع الغموض عن الضريبة على أرباح الشركات و مجالات تطبيقها	من حيث المتغير التابع. من حيث درجة الدراسة فهي مجلة اما الحالية فهي رسالة علمية. من حيث النتائج و الاشكالية

المصدر : من اعداد الطالبين بناء على الدراسة المقارنة

ثانيا : مقارنة الدراسات الأجنبية.

الجدول رقم (02) : أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية و الدراسات الأجنبية

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
دراسة عبد الحميد الحاج صالح	تعتبر نقطة التشابه بينهما بشكل مختصر حول الضريبة على أرباح الشركات	اختلفت من حيث المتغير التابع من حيث البلد و نوع الدراسة
دراسة Miller & Modigliani	تشابهت من حيث المتغير التابع	اختلفت من حيث المتغير المستقل اختلفت من حيث مكان والزمان

المصدر : من اعداد الطالبين بناء على الدراسة المقارنة

خلاصة:

من خلال دراستنا لهذا الفصل توصلنا الى ان الضريبة على ارباح الشركات هي ضريبة مباشرة سنوية، تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون ، حيث تعتبر كمصدر تمويل وإيراد مالي مباشر للخزينة العمومية اذ يتم تحويلها كليا.

كما توصلنا أيضا الى ان الخزينة العمومية عبارة عن ميزان فعال بين الإيرادات والنفقات لذلك فان موضوع الخزينة جدير بالدراسة والتحليل من طرف الباحثين الاقتصاديين و ذلك حتى تستطيع من خلالها توفير الأموال اللازمة لتغطية النفقات.

في الأخير يتضح لنا ان الضريبة على أرباح الشركات تعتبر مورد مباشر للخزينة العمومية وجاهز يستعمل كسيولة جاهزة لاستغلالها في ميزانية الدولة .

الفصل الثاني :

دراسة حالة مفتشية الضرائب أول نوفمبر

لولاية غرداية

تمهيد:

رأينا في الفصل النظري أن الضريبة على أرباح الشركات تمثل مصدر مهم في تمويل إيرادات الدولة، فهي تفرض على مجمل الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويين، كما أنها تنتقل مباشرة من المكلف إلى الخزينة العمومية، لكن ما يواجهها هو انصراف بعض المكلفين عن تأدية واجبهم، و هو ما يعرف بظاهرة التهرب الضريبي، و التي تحتل مكانا مهما بين المشاكل الضريبية، و للحد من هذه الظاهرة استخدمت الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهرب الضريبي، و التي من خلالها تسعى الإدارة إلى مراقبة المكلفين في تأدية واجباتهم الضريبية بنزاهة، و العمل على اكتشاف كل الأخطاء و لمعرفة هذا قمنا بدراسة تطبيقية لمفتشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية.

المبحث الأول: الطرق و الأدوات المستخدمة.

في هذا المبحث سوف نستعرض طريقة جمع المعلومات و البيانات في المطلب الأول ، أما المطلب الثاني يتم فيه تحديد متغيرات الدراسة و عرض كيفية قياس هذه المتغيرات.

المطلب الاول :الطريقة المستعملة.

نتطرق من خلال هذا المطلب في فرعه الأول إلى تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية، أما الفرع الثاني نتناول فيه طريقة جمع المعطيات.

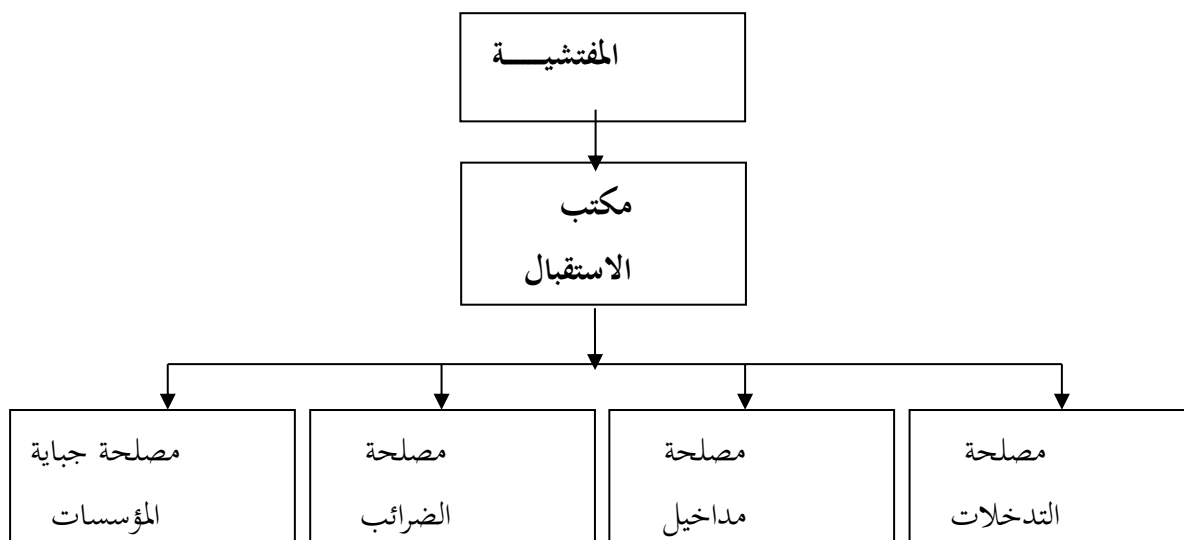
الفرع الأول : تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غرداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية ول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهراوة وواد نشو.

ومن مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر مايلي :

عبارة عن مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها، تأسيس الضريبة والرسوم، مراقبة كل تصريجات المكلفون بالضريبة، المراقبة المعمقة للملفات الجبائية، أيضا التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات وإحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات المبنية وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

الشكل (03) : الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر : من إعداد الطالبان اعتمادا على معلومات من المفتشية

ومن هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية كما يلي :

(أ)- مكتب الاستقبال : هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقا من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.

(ب)- مصلحة التدخلات : هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

(ج)- مصلحة مداخيل الأشخاص : يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.

(د)- مصلحة الضرائب العقارية : هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.

(هـ)- مكتب جباية المؤسسات : هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية محدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف

إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

جدول رقم (03) : تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31

المناصب	العدد	الوظيفة
مفتش قسم	01	رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	04	رئيس مصلحة جباية المؤسسات
		/
مفتش	03	رئيس مصلحة الجباية العقارية و رئيس مصلحة التدخلات
		/
مراقب الضرائب	02	رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين
		/
عون معاينة	01	/
عون حجز	01	/
تقني إعلام آلي	01	/
محاسب إداري	01	/
موظفة في إطار الإدماج	01	/
حارس	02	/
منظفة	01	/
	المجموع	18

المصدر : من إعداد الطالبان اعتمادا على الوثائق الإدارية المقدمة من طرف المفتشية

جدول رقم (04) : التعداد الجبائي (Population Fiscal)

العدد الحقيقي للملفات (Réel Nombre de Dossier)					
code	Code Régionale	Inspection	IRG	IBS	TOTAL
4700	09	INSP 470 A02	504	113	617

المصدر : من إعداد الطالبين اعتمادا على احصائيات مقدمة من طرف المفتشية

الفرع الثاني: طريقة جمع المعطيات.

من أجل تنفيذ اهداف الدراسة و اختبار مدى صحة الفرضيات المقترحة في هذه الدراسة قمنا بما يلي:

1 - الحصول على المعلومات و البيانات الممنوحة للشركات الخاضعة فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات على مستوى المفتشية ، و كذا الحصول على القوائم المالية (الميزانية) للشركات الخاضعة، تنشط في ميدان في بناء و الري و الاشغال العمومية، و الأنشطة السياحية كحالات للدراسة.

2 - ملاحظة: لقد اعتمدنا في دراستنا هذه على أسلوب الملاحظة الى جانب المقابلات الشخصية مع رئيس مفتشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية و ذلك للحصول على المعلومات بشكل دقيق.

المطلب الثاني : تحديد متغيرات الدراسة و كيفية قياسها.

من خلال هذا المطلب نهدف الى توضيح طرق المستعملة لجمع بيانات الدراسة و تحديد كل من المتغير التابع و

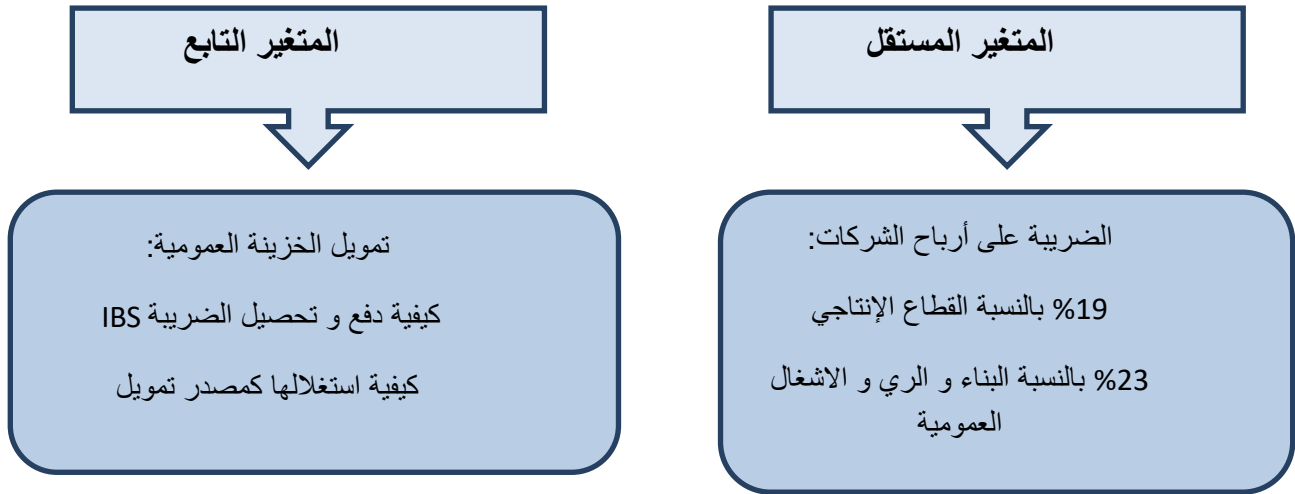
المستقل للدراسة، ثم تبيان كيفية شرح بيانات الدراسة انطلاقا تمويل الخزينة عن طريق كل من كيفية دفع و تحصيل IBS و كيفية استغلالها كمصدر تمويل.

الفرع الأول: متغيرات الدراسة .

المتغير المستقل: وهو الضريبة على أرباح الشركات IBS التي تخضع اليها الشركات.

المتغير التابع : يتمثل في تمويل الخزينة العمومية و هو متغير يتم استغلاله كمصدر تمويل .

الشكل رقم (04) - النموذج المعتمد في الدراسة



المصدر: من اعداد الطالبين بالاعتماد على متغيرات الدراسة

الفرع الثاني : أدوات الدراسة.

1 - تمت المعالجة عن طريق دراسة الوثائق المقدمة من طرف المفتشية حيث تم اخذ اهم العناصر التي تساعدنا في تبيان دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية .

2- ولرسم الاشكال البيانية قمنا باستخدام البرنامج الالكتروني WORD MICROSOFT 2010

المبحث الثاني : دراسة حالات الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

من أجل توضيح الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية تم اختيار شركات خاضعة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر.

المطلب الأول: دراسة حالات تطبيقية.

الحالة الأولى: حالة شركة الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة EURL BEN TARFA

جدول رقم (05) : البطاقة التقنية لشركة EURL BEN TARFA

الرقم	البيان	التحديد
01	اسم الشركة	EURL BEN TARFA
02	رقم التعريف الاحصائي	00084019003250
03	رقم المادة الخاضعة	47010223884
04	طبيعة النشاط	استيراد و تصدير المعدات، قطع الغيار واللواحق المرتبطة
05	العنوان	بميدان الميكانيك
06	تاريخ بداية النشاط	شارع قرمة يوحفص-الثنية-غرداية
07	راس المال	2008/08/02
08	ملكية المحل	2.000.000 دج
09	نظام الاخضاع	مستأجر
10	الامتياز الجبائي	حقيقي
11	الضرائب المستحقة الدفع	مستفيد من الوكالة الوطنية لدعم تطوير الاستثمار TAP.TVA.IBS.IRG/RS

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من الملف الجبائي للشركة

اعطيت المعلومات وفق الجدول اسفله :

جدول رقم (06): دراسة حالة شركة EURL BEN TARFA لسنة 2018:

المبالغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
38.935.835	عتاد الشركة	01
613.445	مشتريات الدورة	02
30.000	اصول مالية غير جارية	03
38.451.746	ديون الموردين	04
1.113.403	ديون الاستغلال	05
5.953.728	رقم الاعمال المحصل	06
5.953.728	رقم الاعمال المفوتر	07
546.218	مبيعات البضاعة	08
4.433	خدمات اخرى	09
863.282	مصاريف المستخدمين	10
23.154	الضرائب و الرسوم المسترجعة	11
4.100.000	منتجات اخرى عملاية	12
336.134	الاهتلاكات	13

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (07) : تحديد النتيجة الجبائية للشركة:

المبالغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
3.938.237	النتيجة المحاسبية	01
00	الاستردادات	02
00	التخفيضات	03
/	العجز	04
3.938.237	النتيجة الجبائية	05

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (08): الضريبة على ارباح الشركات IBS:

الرقم	البيان	المبالغ بالدينار الجزائري
01	النتيجة الجبائية	3.938.237
02	معدل IBS	26%
03	مبلغ IBS	1.021.469

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (09): الاقتطاع من المصدر IRG/RS:

الرقم	البيان	المبالغ بالدينار الجزائري
01	الاساس الخاضع ل IRG	2.916.768
02	معدل IRG/RS	15%
03	مبلغ IRG/RS	437.515

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

- شرح الجداول :

حساب النتيجة المحاسبية = رقم الاعمال - التكاليف (المصاريف)

مجموع المصاريف = بضاعة مستهلكة + استهلاكات اخرى + مصاريف الصيانة والاصلاح + خدمات اخرى + مصاريف المستخدمين + ضرائب و رسوم المسترجعة + اهتلاكات .

مجموع المصاريف = 6.115.491

رقم الاعمال الحقيقي = رقم الاعمال المفوتر + المنتجات

رقم الاعمال الحقيقي = 10.053.728 = 4.100.000 + 5.953.728

حساب النتيجة المحاسبية = 6.115.491 - 10.053.728

حساب النتيجة المحاسبية = 3.938.237

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاسترداد - التخفيضات - عجز ثلاث سنوات سابقة متتالية.

بما ان : الاسترداد = 0

التخفيضات = 0

ولا يوجد عجز .

حساب النتيجة المحاسبية = النتيجة الجبائية

إن معدل الضريبة على ارباح الشركات IBS طبقا للمادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة هو 26% بما أن نشاط الشركة هو استراد وتصدير.

IBS = النتيجة الجبائية x 26%

1.021.469 = 0.26 X 3.938.237 = IBS

• الضريبة على الدخل الاجمالي اقتطاع من المصدر = (النتيجة الجبائية- الضريبة على ارباح الشركات) 15 %

437.515 = 0.15 (1.021.469-3.938.728) = IRG/RS

ملاحظة : المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة تحدد معادلات IBS كالآتي:

19% : قطاع انتاجي التحويل .

23% : بناء و الري و الاشغال العمومية و الانشطة السياحية باستثناء الوكالات و الاسفار .

26% : باقي القطاعات .

• في حالة الشركة لم تقم باي تصريح يتم اخضاعها تلقائيا للحد الاقصى للضريبة على ارباح الشركات IBS.

• كيفية تحويل IBS إلى حساب الخزينة العمومية

الاثبات :

1.021.469	1.021.469	ضريبة IBS	695
		حساب الدولة للضرائب و الرسوم	442
		إثبات الضريبة	

التسييق

3.000	3.000	التسييقات على IBS بنوك الحاسبات الجارية التسييق	512	4442
-------	-------	---	-----	------

الترصيد و التسديد

1.018.469	1.018.469	حساب الدولة للضرائب و الرسوم البنك تسديد الضريبة	512	442
-----------	-----------	--	-----	-----

• التسجيل في حساب الخزينة

1.021.469	1.021.469	حساب IBS حساب القباضة الترصيد في 04/20/ن+1	520004	201001L102
-----------	-----------	--	--------	------------

• التحويل في حساب الخزينة

1.021.469	1.021.469	حساب القباضة حساب الخزينة الترصيد في 04/20/ن+1	520005	520004
-----------	-----------	--	--------	--------

الحالة الثانية: حالة شركة ذات مسؤولية محدودة SARL HAOUZEN MULTI

جدول رقم (10) : البطاقة التقنية لشركة SARL HAOUZEN MULTI

الرقم	البيان	التحديد
01	اسم الشركة	SARL HAOUZEN MULTI
02	رقم التعريف الاحصائي	000947019007049
03	رقم المادة الخاضعة	47010224532
04	طبيعة النشاط	مقاول بناء
05	العنوان	شارع لعمش ابوبكر-الثنية-غرداية
06	تاريخ بداية النشاط	2009/10/27
07	ملكية المحل	مستاجر
08	راس المال	100.000 دج
09	الامتياز الجبائي	مستفيد من الوكالة الوطنية لدعم وتطوير الاستثمار
10	الضرائب مستحقة الدفع	TAP.TVA.IBS.IRG/RS
11	نظام الاخضاع	حقيقي

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من الملف الجبائي للشركة

جدول رقم (11) : دراسة الحالة لشركة SARL HAOUZEN MULTI لسنة 2017

المبلغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
4.942.379	عتاد الشركة	1
58.790.332	وسائل مادية	2
178.934.743	مشتريات الدورة	3
45.845.566	ديون الموردين	4
26.960.676	ديون الاستغلال	5
18.707.771	حساب الزبائن	6
15.183.742	الخزينة	7
30.044.020	رقم الاعمال المفوتر	8
9.355.549	موارد و لوازم مستهلكة	9
3.140.324	مصاريف الكراء	10
4.385.513	عمولات ومكافئات	11
20.354	خدمات أخرى	12
1.695.937	مصاريف المستخدمين	13
1.339	الضرائب و الرسوم المسترجعة	14
10.317.987	اهتلاكات	15
7.322.238	مخزون اول المدة	16
15.382.091	حساب الزبائن (2016)	17

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (12) : تحديد النتيجة الجبائية للشركة

المبلغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
1,127,017	النتيجة المحاسبية	01
00	الاستردادات	02
00	التخفيضات	03
1,127,017	النتيجة الجبائية	04

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (13) : الضريبة على ارباح الشركات للشركة

الرقم	البيان	المبلغ بالدينار الجزائري
01	النتيجة الجبائية	1,127,017
02	معدل IBS	%23
03	مبلغ IBS	259,214

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (14) : الاقتطاع من المصدر IRG/RS

الرقم	البيان	المبلغ بالدينار الجزائري
01	النتيجة الجبائية	1,127,017
02	IBS	259,214
03	الاساس الخاضع	867,803
04	معدل IRG	%10
05	مبلغ IRG/RS	86,780

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

- شرح الجداول:

حساب النتيجة المحاسبية = رقم الاعمال - التكاليف

حساب مجموع التكاليف (مصاريف) = 28917003

النتيجة المحاسبية = 3.004.020 - 28.917.003 = 1.127.017

ملاحظة : بما ان طبيعة النشاط البناء والري و الاشغال العمومية فمعدل IBS يكون %23

IBS = 1.127.017 x 0.23 = 259.214

IRG/RS

$$= (\text{النتيجة الجبائية} - \text{IBS}) \times 10\%$$

$$= (1.127.017 - 259.214) \times 0.01$$

$$= 86.780$$

تحديد مخزون اخر المدة :

$$\text{المشتريات} + \text{مخزون اول المدة} = \text{استهلاكات} + \text{مخزون اخر المدة}$$

$$X + 9.355.549 = 7.322.238 + 17.893.743$$

$$X = 15.860.432 \quad \text{ومنه:}$$

$$\text{رقم الاعمال المفوتر} + \text{حساب الزبائن (ن-1)} = \text{رقم الاعمال المحصل} + \text{حساب الزبائن (ن)}$$

$$(1.17/15.382.091 + 30.044.020) = (1.17/18.707.771 + X)$$

$$27.470.290 = \text{رقم الاعمال الحقيقي}$$

ملاحظة : قمنا بإعادة حساب مخزون اخر المدة و إعادة حساب رقم الاعمال الحقيقي و هذا للتأكد فقط من صحة رقم الاعمال المحصل المصرح به ثم استعمال العلاقة في تحديد رقم الاعمال المحصل الحقيقي وفق القاعدة أعلاه.

• كيفية تحويل IBS إلى حساب الخزينة العمومية:

الاثبات :

259.214	259.214	ضريبة IBS حساب الدولة للضرائب و الرسوم إثبات الضريبة	442	695
---------	---------	--	-----	-----

التسبيق

370.950	37.950	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية تسبيق الضريبة	512	4442
---------	--------	---	-----	------

الترصيد و التسديد

221.264	221.264	حساب الدولة للضرائب و الرسوم بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	442
---------	---------	--	-----	-----

• التسجيل في حساب الخزينة

259.214	259.214	قيد IBS حساب القباضة الترصيد في 04/20/ن+1	520004	201001L102
---------	---------	---	--------	------------

• التحويل في حساب الخزينة

259.214	259.214	حساب القباضة حساب الخزينة الترصيد في 04/20/ن+1	520005	520004
---------	---------	--	--------	--------

الحالة الثالثة: حالة شركة تضامن SNC HYDRO TRAV HABIB ET ASSOCIES

جدول رقم (15): البطاقة التقنية لشركة SNC HYDRO TRAV HABIB ET ASSOCIES

الرقم	البيان	التحديد
01	اسم الشركة	SNC HYDRO TRAV HABIB ET ASSOCIES
02	رقم التعريف الاحصائي	000347086267002
03	رقم المادة الخاضعة	47010223315
04	طبيعة النشاط	مقاول بناء
05	تاريخ بداية النشاط	2013/08/25
06	العنوان	شارع اول ماي بلدية غرداية
07	ملكية المحل	مستاجر
08	راس المال	

33.000.000	الامتياز الجبائي	09
مستفيد من الوكالة الوطنية لدعم وتطوير الاستثمار	الضرائب المستحقة الدفع	10
TAP/TVA/IBS/IRG/RS	نظام الاخضاع	11
حقيقي	عدد الشركاء	
03 شركاء		

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من الملف الجبائي للشركة

جدول رقم(16): دراسة حالة شركة SNC HYDRO TRAV HABIB ET ASSOCIES

لسنة 2016

المبالغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
175.451.929	رقم الاعمال المفوتر	01
70.180.772	المصاريف مواد ولوازم	02
14.369.894	تحددات أخرى	03
1.072.400	استهلاكات أخرى	04
39.702.145	مصاريف الكراء	05
10.529.322	مصاريف الصيانة	06
468.010	مصاريف التامينات	07
126.600	مصاريف العمولات والمكفآت	08
1.026.350	مصاريف الاشهار	09
1.408.314	مصاريف المهمات والتنقلات	10
665.699	الخدمات الأخرى	11
14.017.450	مصاريف المستخدمين	12
1.041.858	الضرائب والرسوم المسترجعة	13
285.281	منتجات أخرى عملائية	14
15.088.661	الاهتلاكات	15
102.777	المنتجات المالية	16
455.017	المصاريف المالية	17

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (17) : تحديد الضريبة على ارباح الشركات للشركة

الرقم	البيان	المبلغ بالدينار الجزائري
01	النتيجة الجبائية	5,433,789
02	الاستردادات	00
03	التخفيضات	00
04	معدل IBS	%23
05	مبلغ IBS	1,249,771
06	مجموع التسبيقات	757,305
07	الرصيد المتبقي	462,466

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (18) : تحديد الاقتطاع من المصدر RS/IRG

الرقم	البيان	المبلغ بالدينار الجزائري
01	النتيجة الجبائية	5,433,789
02	IBS	1,249,771
03	الاساس الخاضع	4,184,018
04	معدل IRG	%10
05	مبلغ IRG	418,402

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

- شرح الجداول:

حساب النتيجة الجبائية:

ملاحظة: قامت الشركة بدفع التسبيقات الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات لسنة 2017 اعتمادا على النتيجة الجبائية لسنة 2016 المقدرة بـ 3.658.478 (التسبيق = 30% من ضريبة السنة السابقة)

رقم الاعمال الحقيقي = رقم الاعمال المفوتر + المنتجات العملائية أخرى + المنتجات المالية

$$175.839.987 = 102.777 + 285.281 + 175.451.929$$

مجموع المصاريف = م.الكراء + م.صيانة+ م.التامين+م.العمولات+م.الاشهار..الخ

$$170.406.198 = \text{مجموع المصاريف}$$

النتيجة المحاسبية = رقم الاعمال الحقيقي - مجموع المصاريف

$$= 170.406.198 - 175.839.987 = \text{النتيجة المحاسبية}$$

$$= 5.433.789$$

التخفيضات أو الاعفاءات = 00

الاستردادات = 00

$$5.433.789 = \text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية}$$

ملاحظة : هذه الشركة هي شركة تضامن طلبت الخضوع لضريبة على أرباح الشركات اختياريا

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية x 23%

$$1.249.771 = 0.23 \times 5.433.789 = \text{IBS}$$

بما ان الشركة قامت بدفع التسيقات كالتالي :

$$- \text{التسبيق الأول} = 23\% \times 3.658.478 = 84.136.914$$

$$- \text{التسبيق الثاني} = 23\% \times 3.658.478 = 84.136.914$$

$$- \text{التسبيق الثالث} = 23\% \times 3.658.478 = 84.136.914$$

$$\text{مجموع التسيقات} = 3 \times 252.435 = 757.305$$

$$3 \times 0.3 \times 0.23 \times 3.658.478 = 757.305$$

$$\text{الرصيد الواجب التسديد} = 757.305 - 1.249.771 = 492.466$$

- كيفية تحويل IBS إلى حساب الخزينة العمومية:

الاثبات :

1.249.771	1.249.771	ضريبة IBS حساب الدولة للضرائب و الرسوم اثبات الضريبة	442	695
-----------	-----------	--	-----	-----

التسبيق

252.435	252.435	التسبيقات على IBS بنوك الحسابات الجارية تسبيق الضريبة	512	4442
---------	---------	---	-----	------

الترصيد و التسديد

997.336	997.336	حساب الدولة للضرائب و الرسوم بنوك الحسابات الجارية قيد الترصيد	512	442
---------	---------	--	-----	-----

- التسجيل في حساب الخزينة

1.249.771	1.249.771	حساب IBS حساب القباضة الترصيد في 04/20/ن+1	520004	201001L102
-----------	-----------	--	--------	------------

- التحويل في حساب الخزينة

1.249.771	1.249.771	حساب القباضة حساب الخزينة الترصيد في 04/20/ن+1	520005	520004
-----------	-----------	--	--------	--------

الحالة الرابعة: دراسة حالة شركة ذات أسهم SPA LTC

جدول رقم (19): البطاقة التقنية للشركة SPA LTC

الرقم	البيان	التحديد
01	اسم الشركة	مخبر الاشغال العمومية لجنوب البلاد SPA.LTC
02	رقم التعريف الاحصائي	098347010018339
03	رقم المادة الخاضعة	47010006912
04	طبيعة النشاط	مراقبة تقنية و جيو تقنية في مجال الاشغال العمومية
05	العنوان	منطقة النشاطات - بوهراوة-غرداية
06	تاريخ بداية النشاط	1985/01/01
07	راس المال	30.000.000 دج
08	ملكية المحل	ملكية خاصة
09	نظام الاخضاع	حقيقي
10	الامتياز الجبائي	مستفيد من الوكالة الوطنية لدعم تطوير الاستثمار
11	الضرائب المستحقة الدفع	TAP.TVA.IBS.IRG/RS
12	الحدث المنشئ للضريبة	القبض الجزئي او الكلي
13	عدد اسهم الشركة	300 حصة ذات قيمة اسمية الواحدة 10000
14	عدد المساهمين	04 مساهمين

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من الملف الجبائي للشركة

ملاحظة :

- تحتوي هذه الشركة على 04 فروع : (وحدة ورقلة - وحدة ادرار - وحدة البيض - وحدة غرداية) عدد موظفيها 600 عامل و هي تابعة لمجمع الجزائر العاصمة.
 - هذه الشركة خاضعة وجوبا.
- اعطيت لنا المعلومات وفق الجدول اسفله :

جدول رقم (20) : دراسة حالة شركة SPA LTC لسنة 2018:

المبالغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
1.509.573.870	رقم الاعمال المفوتر	01
5.541.874.798	تحديدات اخرى (مصاريف)	02
3.558.400	خدمات دراسة	03
139.214.151	استهلاكات اخرى	04
4.599.451.932	مصاريف الكراء	05
10.913.606	مصاريف الصيانة و الاصلاح	06
537.767.707	مصاريف التامين	07
411.047.375	مصاريف العمولات و المكافآت	08
35.932.436	مصاريف الاشهار	09
13.715.273.069	مصاريف المهمات و التنقلات	10
143.905.027	مصاريف خدمات اخرى	11
711.93.293.668	مصاريف المستخدمين	12
31.923.693.99	الضرائب و الرسوم المدفوعة القابلة للاسترجاع	13
545.379.291	مصاريف اخرى عملياتية	14
14.359.322.058	اهتلاكات اخرى عملياتية	15
153.720.84.497	المؤونات	16
4.702.302.975	الانتاج المالي	17
5.768.387.644	المؤونات المسترجعة	18
61.609.029	المصاريف المالية	19

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (21) : تحديد الضريبة على أرباح الشركات للشركة

المبالغ بالدينار الجزائري	البيان	الرقم
281.991.138	النتيجة الجبائية	01
26%	معدل IBS	02
73.317.696	مبلغ IBS	03

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

جدول رقم (22) تحديد IRG/RS :

الرقم	البيان	المبالغ
01	النتيجة الجبائية	281.991.138
02	IBS	733.179.696
03	الأساس	208.673.442
04	معدل IRG/RS	%15
05	مبلغ IRG/RS	31.301.016

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من المفتشية

- شرح الجداول:

الاستردادات: وجود مبلغ غير مبرر ب: 752.330

مصاريف التأمين: وجود سيارات باسم اشخاص مؤمنة ومدرجة في أعباء الشركة بمبلغ 1.277.577

التخفيضات: عدم ادراج مؤونة بمبلغ 272.200 مؤونة في الحسائر و التكاليف

النتيجة المحاسبية = 277.683.231

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات

النتيجة الجبائية = 277.683.231 + (1.277.577 + 5.752.330) - 2.722.000 = 281.991.138

• كيفية تحويل IBS إلى حساب الخزينة العمومية:

الاثبات:

695	ضريبة IBS	73.317.696	73.317.696
442	حساب الدولة للضرائب و الرسوم		
	إثبات الضريبة		

التسبيق:

4442	التسبيقات على IBS	19.517.328	19.517.328
512	بنوك الحسابات الجارية		
	تسبيق الضريبة		

الترصيد و التسديد:

53.800.368	53.800.368	حساب الدولة للضرائب و الرسوم بنوك الحسابات الجارية قيد الترصيد	512	442
------------	------------	--	-----	-----

• التسجيل في حساب الخزينة:

73.317.696	73.317.696	حساب IBS حساب القبضات الترصيد في 04/20/ن+1	520004	201001L102
------------	------------	--	--------	------------

• التحويل في حساب الخزينة

73.317.696	73.317.696	حساب القبضات حساب الخزينة الترصيد في 04/20/ن+1	520005	520004
------------	------------	--	--------	--------

ملاحظة:

- يتم تحويل المبلغ كليا الى حساب الخزينة العمومية.
- التمويل يكون وفق حسابات القبضات.

المطلب الثاني : مقارنة و تحليل واستنتاج

جدول رقم (23): المقارنة بين الشركات.

الحالة 04 2018	الحالة 03 2016	الحالة 02 2017	الحالة 01 2018	
2.819.91.138	5.439.789	1.127.017	3.938.237	النتيجة الجباية
26%	23%	23%	26%	معدل IBS
73.317.696	1.249.771	259.214	1.021.469	مبلغ IBS
250.222.150	3.658.478	55.000	عجز	النتيجة الجباية للسنة الماضية
58.551.983	757.305	113.850	9.000	التسبيقات
31.301.016	418.402	86.780	437.589	مبلغ IRG
1.046.187.123	2,007,076	373,064	458,9981	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على دراسة الحالات

الشكل رقم (05) - التمثيل البياني لمقارنة الدراسة



المصدر: من إعداد الطالبان بناء على دراسة الحالات

طبقا للمادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة يحدد معدل IBS طبقا للمادة 104

- من خلال الجدول يتبين انه كلما ازدادت النتيجة الجبائية ارتفعت الضريبة على أرباح الشركات و بتالي زيادة مصدر التمويل بالنسبة للخزينة ، كما ان الضريبة تتعلق الزيادة فيها حسب طبيعة النشاط الممارس ، سواء كان انتاجي او تجاري او خدماتي

- عدم وجود عدالة في توزيع الضريبة على أرباح الشركات

- تخفيض معدل IBS كونها تمثل عبئ ثقيل على المكلف .

خلاصة :

لقد تم التطرق في هذا الفصل الى عرض دراسة ميدانية لكيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات و تحليل مختلف الاثار التي تحدثها الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية ، فقد استعرضنا في المبحث الأول الطرق و الأدوات المستخدمة في هذه الدراسة ، من خلال تقديم عام لمفتشية الضرائب اول نوفمبر، بالإضافة الى طريقة جمع البيانات و تحديد متغيرات هذه الدراسة ، اما المبحث الثاني تم فيه عرض و تحليل مناقشة النتائج التي توصلت اليها الدراسة انطلاقا من المعطيات التي تم تلخيصها و معالجتها ، وذلك من خلال عرض لعدد من الشركات الخاضعة على المستوى الاقليمي لمفتشية الضرائب اول نوفمبر خلال السنوات (2018/2016) ، بالإضافة الى دراسة مقارنة بين الشركات الخاضعة في اطار الضريبة على أرباح الشركات ، حيث تم اخذ عينة من الشركات الخاضعة على مستوى المفتشية.

خاتمة

خاتمة:

ركزت هذه الدراسة على تحليل أثر سياسة الضريبة على أرباح الشركات وقدرتها التمويلية للخزينة العمومية، و أهميتها في مواجهة نفقات الدولة، من خلال تغطيتها وسد العجز في الميزانية وتوفير السيولة لتغطية الحاجيات.

تطرقنا إلى الخزينة العمومية باعتبارها أداة فعالة والتي تقوم بتنفيذ ميزانية الدولة، بتحصيل الارادات التي تجنيها خاصة من الضرائب المباشرة ، وهذا من أجل تغطية النفقات وتحقيق التوازن في الميزانية العامة.

يتضح لنا أن للموارد الضريبة، و بالخصوص الضريبة على أرباح الشركات دور فعال في تحقيق الوفرة المالية والتي تصب في الخزينة العمومية بشكل مباشر ومحسوس وهذا من بين أهم الدوافع لخلق التنمية الاقتصادية.

❖ نتائج اختبار الفرضيات :

من خلال دراستنا لهذا الموضوع ، حاولنا معرفة مدى مساهمة الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية فتوصلنا بخصوص الفرضيات إلى ما يلي:

الفرضية الأولى: هاته الفرضية مفادها أن أساسيات فرض الضريبة على أرباح الشركات تكمن في تعدد مجالات تطبيقها.

هي فرضية صحيحة حيث تأكد لنا من خلال دراستنا الميدانية على مستوى مفتشية الضرائب أن أساس فرض الضريبة على أرباح الشركات يشمل مجالات متعددة سواء كان ذلك متعلقا بنوعية نشاط الشركة (استراد وتصدير، أشغال عمومية، خدمات....) أو تعلق بالطبيعة القانونية للشركة (شركة ذات مسؤولية محدودة، شركة بالأسهم، شركة تضامن....) فالضريبة على أرباح الشركات من بين الضرائب واسعة التطبيق.

الفرضية الثانية: مفاد هاته الفرضية أن مصادر تمويل الخزينة العمومية متعددة وتأخذ الضرائب الحصة الكبرى في هذا التمويل كمورد مالي مباشر.

هي فرضية صحيحة لأن الضريبة عموما تعتبر من أهم مصادر تمويل الخزينة العمومية وهذا ما تأكدنا منه من خلال الاطلاع على هاته المصادر، وبالخصوص الضريبة على أرباح الشركات التي تأخذ نصيبها الأوفر من بين أهم الضرائب المشكلة للنظام الضريبي في الجزائر نظرا لارتفاع معدلاتها وسعة مجالات تطبيقها، إذن يمكننا القول أن الضريبة على أرباح الشركات تعتبر مورد وairاد مالي مباشر لتغطية نفقات الخزينة العمومية.

الفرضية الثالثة: جاءت هاته الفرضية بالقول أن الضريبة على أرباح الشركات تساهم بشكل كبير في التمويل المباشر للخزينة العمومية ، كونها ضريبة غير مجزأة.

تم التأكد من صحة هاته الفرضية فعلا، فالضريبة على أرباح الشركات تؤثر في التمويل المباشر للخزينة العمومية ، كونها ضريبة غير مجزأة وتذهب بنسبة كلية (100%) لصالح الخزينة العمومية، إذن فهي تساهم بشكل كبير في عملية التمويل من خلال

قيمتها الكبيرة بسبب ارتفاع معدلاتها 19%، 23%، 26% والتي تعتبر من أكبر المعدلات الضريبية في النظام الجبائي الجزائري، وكذلك بسبب تشعب أوعيتها الضريبية من خلال إخضاعها في العديد من الأنشطة والأشكال القانونية للشركات

❖ نتائج الدراسة:

من خلال إمامنا بكل جوانب الموضوع توصلنا للنتائج التالية:

- ✓ تعتبر الضريبة على أرباح الشركات ضريبة مباشرة ، تفرض على الأشخاص المعنويين فقط وتطبق بصفة اختيارية و اجبارية وتعد مورد مهم في تمويل الخزينة العمومية فهي تساهم في تحقيق لتوازن في الميزانية العامة للدولة.
- ✓ اما بالنسبة للخزينة العمومية فهي هيئة مالية مكلفة بتحصيل الايرادات الجبائية ، و انفاق المصروفات فهي بذلك تحاول ان تحقق التوازن بينهما ، و هذا ما يبين العلاقة بين الخزينة العمومية و الميزانية العمدة للدولة، و بالتالي معالجة اختلالات المؤقتة في حالة ما ادا وقع عجز في الميزانية العامة للدولة.
- ✓ اما فيما يخص الجانب التطبيقي فنستنتج ان تحصيل الضريبة على أرباح الشركات اعطى نتائجه الإيجابية و ذلك بفرضها بنسبة 19%، 23%، 26% ، حسب طبيعة نشاط الشخص المعنوي .
- ✓ كما استنتجنا أيضا انه كلما ازدادت النتيجة النتيجة الجبائية ارتفعت الضريبة على أرباح الشركات، و بالتالي ازدياد مصدر تمويل التمويل بالنسبة للخزينة ، كما ان الضريبة تتعلق الزيادة فيها حسب طبيعة النشاط الممارس ، سواء ان كان انتاجي او تجاري او خدماتي .

❖ الاقتراحات :

من خلال النتائج المتوصل إليها من هذه الدراسة يمكننا تقديم جملة من الاقتراحات أهمها :

- ✓ الحد من التهرب الضريبي على الضريبة على أرباح الشركات، لأنه يقضي على معظم المبالغ التي تجنّبها الخزينة العمومية و ذلك بتفعيل الرقابة الجبائية.
- ✓ تبسيط قانون الضرائب حتى يسهل على المكلف فهم ذلك القانون ومن ثم احترامه.
- ✓ التشديد على المكلفين بإقامة عقوبات صارمة عند عدم تسديد الضرائب.

❖ آفاق الدراسة :

من بين أهم المواضيع و النقاط التي يمكن أن تشكل إشكاليات لموضوع الدراسة في هذا المجال مستقبلا مايلي:

- ✓ اثر الضريبة على أرباح الشركات في ظل التعديل الجديد لقانون المالية 2020
- ✓ مدى مساهمة كل من الجباية العادية والجباية البترولية في تمويل الخزينة العمومية.
- ✓ دور السياسة الضريبية في مكافحة التهرب و الغش الضريبي.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

أولا/ المراجع باللغة العربية:

أ. الكتب:

1. بن اعمارة منصور, الضريبة على أرباح الشركات, الطبعة الثانية, دار هومة للنشر والتوزيع, بوسعادة سنة 2011.
2. بوعون يجاوي نصيرة, جباية المؤسسة, الطبعة رقم 549, دار النشر متيجة لطباعة, شارع مصطفى الجعدي براقى, الجزائر, سنة 2011.
3. حميد بوزيدة, التقنيات الجبائية, ديوان المطبوعات الجامعية الساحة المركزية, بن عكنون, الجزائر, 2007.
4. رحال نصر, عوادي مصطفى, جباية المؤسسة بين النظرية والتطبيق, ماجستير علوم اقتصادية, تخصص مأنجمنت المؤسسة, مطبعة سخري, دار النشر والتوزيع مكتبة بن موسى السعيد, الوادي 2011/2010.
5. شعباني لطفى, جباية المؤسسة, متيجة للطباعة. الطبعة 549, شارع مصطفى جعدي براقى الجزائر, 2017.
6. قدي عبد المجيد, مقدمة في القانون الضريبي و جباية المؤسسات, دار النشر الخلدونية للتوزيع, شارع مسعودي محمد, القبة القديمة, الجزائر, 2018.
7. د. شريف إسماعيل, اساسيات حول النظام الجبائي الجزائري بين المفهوم القانوني والتطبيقي, الطبعة الأولى, دار طليطلة لنشر و التوزيع, المحمدية الجزائر, 2015.

ب. الرسائل الجامعية:

1. زواش خولة, اثر الضريبة على ارباح الشركات على الهيكل المالي, مذكرة مكملة لنيل شهادة ماستر, تخصص مراقبة التسيير, جامعة مسيلة, 2017.
2. عالم حورية لامية بالحارث, الضريبة على أرباح الشركات كأداة لتمويل الخزينة العمومية, مذكرة لنيل شهادة الليسانس, جامعة عقيد اكلي محند اولحاج لبويرة سنة 2011/2010.
3. فرطاس احمد, دور الضرائب في تمويل الخزينة العمومية للدولة, مذكرة تخرج ماستر اكاديمي, تخصص محاسبة وتدقيق, جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة, سنة 2017. 2016.
4. محمد سالم قطبي سالم, دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية, مذكرة تخرج ماستر اكاديمي, تخصص مالية مؤسسة, جامعة احمد دراية ادرار, سنة 2018-2019.

5. بن جمودة كريمة, اثر الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الخزينة العمومية, مالية ومحاسبة, معهد محمد الشريف غرادية سنة 2017.

6. ابراهيمي فريال , قرزيز مروة , تأثير الضريبة على أرباح الشركات على مردودية المؤسسة , مذكرة لنيل شهادة ماستر اكاديمي ' جامعة 08 ماي 1945 لولاية قالمة, 2016/2017.

7. وانزه محمد , القطبي سالم, ب دور النظام الضريبي في تمويل الخزينة العمومية , مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر اكاديمي, دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية ادرار, جامعة احمد دراية ادرار لسنة 2018/2019.

ج . المجالات:

1. عبد الحميد الحاج صالح ، خصائص الفنية للضريبة على دخل الشركات أموال ، دراسة تطبيقية للنظام في المملكة العربية السعودية ، مجلة الشريعة و القانون ، قسم القانون ، كلية العلوم الإدارية، جامعة الملك سعود ، العدد 23 ، مايو 2015.

2. د. عبد الهادي مختار، بعنوان دراسة لدور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الانفاق العام في الجزائر الفترة 1993-2015 ، مجلة البديل الاقتصادي، جامعة تيارت – الجزائر.

د . القوانين والمراسيم:

1. المادة 140 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، القانون الجبائي، طبعة 2015.

2. المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، القانون الجبائي، طبعة 2015.

3. المادة 355 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015.

4. المادة 136: معادلة بموجب المادتين 11 من قانون المالية سنة 1996 و 11 من قانون المالية سنة 2015.

5. المادة 151: عادلة بموجب المادة 6 من قانون المالية التكميلي سنة 2008 والمتتممة بموجب المادتين 14 من قانون المالية لسنة 2009 و 11 من قانون المالية لسنة 2001.

هـ . المواقع الالكترونية :

1 .عبد القادر محمدي، ملتقى الموظف الجزائري، من على الموقع www.mouwazaf-dz.com، 2011، تصفح بتاريخ 2020/08/08 ساعة 17:15.

و. المراجع باللغة الأجنبية:

1. LE système fiscal algérien , ministere des finances diretion générale des impots , direction des relations publiques et de la communication , co edition / les edition du sahel, 2010.

2. Corporate Income Taxes and the Cost of Miller&: ثانيا Modigliani 1 a 3No -53 American Economic Review V, Capital a Correction .1963 jun

قائمة الملاحق

الملحق رقم (01)

العمودية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية
DIRECTION
مفتشية الضرائب
INSPECTION DES IMPOTS DE
قيادة الضرائب
RECECTIF DES IMPOTS DE
بلدية
COMMUNE DE

العدد: 20
الرمز: 20
نوع: 20
الفترة: Trimestre 20

التاريخ: F. J.

NIS:
NIF:
Article d'imposition:
F. J.

الضرائب والرسوم المحملة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M (الاسم - لقب - إسم فترتي) (nom et prénom - raison sociale)
النشاط أو المهنة (الاسم - لقب - إسم فترتي)
Activité / Profession :
العنوان
Adresse :

IMPORTANT !
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قيادة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر.
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.
رمز النشاط
CODE ACTIVITE
Sérv. G. n° 30 - Imp. Officelle Alger (2014)

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

Code	Comptes IBS Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2	TOTAL		

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des cotisations, dépôts et cautionnements		10 %	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, titulaires		15 %	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des burs de caisse anonymes		50 %	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24 %	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprises	TOTAL		

Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
4	TOTAL			

Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)		تأخير ب (دج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالخروج	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقيادة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 - TAP	C/500 020/A		يشهد بصحة وسنق محتوى هذا التصريح ونطابق مع الوثائق المحاسبية. Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A le Cachet, signature,	Reçu ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : - par chèque postal N° - en numéraire : prise en recette par quittance N° de ce jour. A Le receveur des impôts Cachet, signature,	Déclaration enregistrée le : Observation éventuelles
2 - AP / IBS	C/201 001/A/1				
3.1 - IRG Salaires	C/201 001/1/00				
3.2 - IRG/ Autres ret. sources	C/201 001/1/01/A/B/C				
3.3 - IBS/ Ret. à la source - TIC	C/201 001/02 et 3 C/201 003/303/A/B				
4 - Droits de timbre	C/201 002/201				
5 - Autres	C/				
3 - TVA	C/500 020/A				
MONTANT TOTAL A PAYER					

الملحق رقم (02)

III - CHIFFRES D'ACTIVITES PREVISIONNELLES		III - رقم الأعمال التقديري	
طبيعة النشاط	طبيعة النشاط	مبلغ الضريبة المتوقعة الشهرية	Montant l'FU
Nature Activité	CA professionnel	Taux	
نشاط الإنتاج		5%	0
Activité de production			
عناصر إنتاج وبيع			
vente de biens			
عناصر أخرى		12%	0
Autres activités			
المجموع			0
Total			0

أ. تاريخ:
 B. مكان و إعطاء الماكف بالتقريبية
 Cachet et signature du contribuable

طريقة تحديد مبلغ الضريبة التقديرية الشهرية الواجبة

MODE DE PAIEMENT DE L'FU

طريقة الدفع الشهرية التقديرية الواجبة الشهرية
 Paiement mensuel de l'FU

طريقة الدفع الشهرية التقديرية الواجبة الشهرية
 Paiement fractionné de l'FU

50% من الأرباح الصافية الواجبة للتصريح
 50% 1^{ère} tranche au dépôt de la déclaration
 50% X 30% = 0
 50% X 30% = 0

25% من الأرباح الصافية الواجبة للتصريح
 25% 2^{ème} tranche (du 1^{er} au 15 Septembre):
 25% X 25% = 0
 25% X 25% = 0

25% من الأرباح الصافية الواجبة للتصريح
 25% 3^{ème} tranche (du 1^{er} au 15 Décembre):
 25% X 25% = 0
 25% X 25% = 0

الدفع الكلي لمبلغ الضريبة التقديرية الشهرية الواجبة
 VERSERMENT INTÉGRAL DE L'FU / VERSERMENT DE 50% DE L'FU /
 MINIMUM DIMPOSITION (10.000 DA / 5.000 DA)

التاريخ:
 Cachet et signature du RECEVEUR

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G12

البلدية:
 مديرية الضرائب التقديرية
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
 DE:

التصريح رقم الأعمال التقديري للضريبة الشهرية الواجبة لسنة:
 DECLARATION PREVISIONNELLE DE L'FU AU TITRE DE L'ANNEE:

الفترة من: إلى:
 Période du: au:
 (التصريح يدخل حيز التنفيذ من يوم 1^{er} 30 جوان لسنة)
 (Déclaration à soumettre entre le 1^{er} et le 30 juin de l'année)

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

1- معلومات خاصة بالمالك بالتقريبية

الاسم واللقب:
 Nom, Prénom:

الرقم الوطني:
 Raison sociale:

طبيعة النشاط:
 Activité exercée:

التصنيف الوطني:
 Autres activités:

رقم التعريف الوطني:
 Activité exonérée (ANSEI - CAAC - ANESM):

عنوان السكن المخصص بالتقريبية:
 Adresse du lieu d'exercice de l'activité:

رقم التعريف الوطني:
 Adresse du domicile de l'exploitant:

رقم التعريف الوطني:
 Numéro NIF:

رقم التعريف الوطني:
 Numéro du RC:

رقم التسجيل:
 Code d'activité:

رقم بطاقة المالك:
 Numéro de la carte d'adhan:

رقم الهاتف:
 Numéro de téléphone:

رقم الهاتف:
 Numéro de téléphone:

البريد الإلكتروني:
 E-mail:

رقم الحساب البنكي (الحساب التقديري التقديري):
 Numéro CB / CCP:

II - SALAIRES

عدد الأشخاص الموظفون: *
 Nombre de personnes employées: *

مبلغ الأجر الشهرية: *
 Montant des salaires versés: *

مبلغ الأجر الإضافية الشهرية: *
 Montant des charges sociales versées: *

* هذه المعلومات تلزم توفيرها
 * Ces informations doivent contenir l'année N-1

الملحق رقم (03)

Sério G. Nº 50 A

ATTENTION
 هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قسمة الضرائب خلال العشرين يوم الأول من الشهر.
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة)
 (Nom et Prénom - raison sociale)
 M
 النشاط أو المهنة
 (Norm et Prénom - raison sociale)
 Activité/Profession
 العنوان
 Adresse

الشهر
 الفصل
 MOIS DE 200
 TRIMESTRE 200.....

لتذكير إجرائياً
 A RAPPÉLER OBLIGATOIREMENT

M. I. S.
 بلدية

المدينة العامة للضرائب
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية الضرائب لولاية
 DIRECTION DES IMPOTS DE LA
 AVA DE :

مفتشية الضرائب لـ
 INSPECTION DES IMPOTS
 قباضة الضرائب لـ
 RECETTE DES IMPOTS

ARTICLE D'IMPOSITION

طبيعة الضرائب Nature des impôts	الرمز Code	العمليات الخيرية المغربية Opérations imposables	رقم الأرباح Chiffre d'activités brut	Chiffre d'activités imposable Revenues professionnelles imposables	المعدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
T.A.P. الرسوم على النشاط المهني	C 1 A 12	أشخاص مستفيدين من إعفاء (..... %)			2 %	
	C 1 A 13	أشخاص غير مستفيدين من إعفاء			*	
	C 1 A 14	أشخاص معافين			*	
	C 1 A 20	أشخاص مهنيين (أشخاص حرة)			*	
ملاحظة: يرجى توضيح حالة الإعفاء في حال وجودها.			TOTAL			
الضريبة VF	C 1 C 10	صنفات من الإيرادات الخيرية	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire		Taux	Montant à payer (en D.A.)
		تراث، رواتب، مكافآت، إجازات، إجازات، مكافآت، إجازات	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses		5 %	
الإعفاءات من المصدر			TOTAL			
IRG/Salaires	E 1 L 20	إيرادات من إيجار عقارات	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Taux	Montant à payer (en D.A.)
	E 1 L 80	إيرادات من إيجار عقارات	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Basé	
أخرى	E 1 M 20	إيرادات من إيجار عقارات	IRG/Autres retenues à la source		24 %	
إيرادات من إيجار عقارات		إيرادات من إيجار عقارات	IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. de services) (1)			
Retenues à la source I.B.S.			TOTAL			

إقرار رسمي بطلب الضرائب
 Cadre réservé à la recette des impôts

Declarant enregistré le :
 (Signature)

Observations éventuelles :

الملحق رقم (04)

جمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA

INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIANOTIFICATION DEFINITIVE
DE REDRESSEMENTS

N° :...../A02/GH/2017

AGHARDAIA.. le/.../2017.....

Accusé de
réception
N°:.....M
.....
.....
.....
N° D'ARTICLE :.....
N.I.S
N.I.F :.....Référence de la
notification initiale de
redressement:

N /2017

Date d'introduction de
la réponse :
.....

J'ai l'honneur de vous informer que suite à : (Rayer le mention inutile)

- l'examen de vos observations formulées sur la notification initiale redressements rappelée en référence;
- l'absence de réponse à la notification initiale de redressements rappelée référence;

Il a été décidé de rectifier vos déclarations au titre des impôts et taxes marqués d'une croix ci-dessous:

- Impôts sur le revenu global : (préciser la catégorie)
.....
.....
Au titre de la période.....
- Impôts sur les bénéficiaires des sociétés:
Au titre de la période.....
- Taxe sur l'activité professionnelle:
Au titre de la période.....
- Taxe sur la valeur ajoutée
Au titre de la période.....
- Autres impôts et taxes (à préciser):
.....IFU/2016.....
.....
Au titre de la période.....

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

الملحق رقم (05)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA

INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIANOTIFICATION DEFINITIVE
DE REDRESSEMENTS

N° :

À.....le :.....

A

M.....
.....
.....Accusé de
réception
N°:.....Référence de la
notification initiale de
redressement:

N°:.....

N° D'ARTICLE :.....
N.I.S :.....
N.I.F :.....Date d'introduction de
la réponse :
.....

J'ai l'honneur de vous informer que suite à : (Rayer le mention inutile)

- l'examen de vos observations formulées sur la notification initiale de redressements rappelée en référence;
- l'absence de réponse à la notification initiale de redressements rappelée en référence;

Il a été décidé de rectifier vos déclarations au titre des impôts et taxes marqués d'une croix ci-dessous:

- Impôts sur le revenu global : (préciser la catégorie)
.....
.....
Au titre de la période.....
- Impôts sur les bénéfices des sociétés:
Au titre de la période.....
- Taxe sur l'activité professionnelle:
Au titre de la période.....
- Taxe sur la valeur ajoutée
Au titre de la période.....
- Autres impôts et taxes (à préciser):
.....
.....
Au titre de la période.....

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

الملحق رقم (07)

Série C n° 9

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

مفتشية: INSPECTION

قباضة: RECETTE

بلدية: COMMUNE

تقدير جزائي رقم: Avis d'évaluation N°

(موصى عليه مع وصل استلام)
Envoi recommandé avec A.R

الفترة: Période

السيد (ة): M

النشاط: Activité

العنوان: Adresse

نظام الضريبة الجزائية الوحيدة
RÉGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE

المادة 2 من قانون المالية 2007 والمادة 262 مكرر من ق.ن.م. والرسوم المنسطة
Article 2 de la LF 2007 et article 262 bis du CIDTA

إشعار بالتبليغ النهائي
AVIS DE NOTIFICATION DEFINITIVE

رقم N°

رقم التعريف الجبائي: Numéro d'identification Fiscale (NIF)

رقم المادة: N° d'Article

رمز المهنة: Code activité

تبعاً للإخطار بالتقييم المرسل إليكم بتاريخ وبعد (1)

en vu de l'avis d'évaluation qui vous a été envoyé en date du et après (1) :

1. دراسة الملاحظات التي أبدتها.
2. وصول الرد خارج الأجل.
3. عدم الرد.

يشرفني أن أرسل إليكم الأسس الضريبية التي تم اعتمادها نهائياً والمتعلقة بالضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة على النشاط المذكور أعلاه والخاصة بالفترة من إلى

J'ai l'honneur de vous communiquer les bases d'imposition arrêtées et relatives à l'impôt forfaitaire unique dû au titre de l'activité sus mentionnée pour la période allant du au

الفترة Période	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'Affaires imposable	معدل الضريبة Taux IFU	مبلغ الضريبة لتسديد Montant de l'impôt à payer (2)	مبلغ الاجل التالي Montant de l'échéance trimestrielle
20....		6 %		
		12 %		
20....		6 %		
		12 %		
مبلغ الحد الأدنى المستحق (2) Minimum d'imposition dû (2)				
	السنة	Année	20....	
	السنة	Année	20....	

في Le

رئيس المفتشية
Le chef d'inspection

نسخة موجهة للمكلف بالضريبة
Exemplaire destiné au contribuable

(1) الخطب المنبثقة من الملاحق
(2) لا يمكن أن يقل مبلغ الضريبة المستحقة عن الأرباح الحقيقية الخاضعة للضريبة الجزائية الوحيدة من 8000 وح باستثناء السنة المعادة مهما كان رقم الأعمال المنسحق (المادة 365 مكرر من قانون الضرائب المؤقتة والرسوم المنسطة)

Le montant de l'impôt dû par les personnes physiques soumises au régime de l'impôt forfaitaire unique ne peut être inférieur pour chaque exercice : quelque soit le chiffre d'affaires réalisé, à 5000 DA (article 365 bis du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

الملحق رقم (08)

Exercice clos le 31/12/2014

BIAN (ACTIF)

Site G. n°3 (2011)

ACTIFS NON COURANTS	N	N-1
Part d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0,00	530,000,00
Immobilisations incorporelles	42,000,00	42,000,00
Immobilisations corporelles	0,00	0,00
Terreins	42,000,00	42,000,00
Éléments	42,000,00	42,000,00
Autres participations corporelles	2,000,000,00	2,000,000,00
Immobilisations en cours	0,00	0,00
Immobilisations financières	0,00	0,00
Titres mis en équivalence	0,00	0,00
Autres participations et créances rattachées	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00
Prêts et autres actifs financiers non courants	0,00	0,00
Impôts différés actif	0,00	0,00
TOTAL ACTIFS NON COURANTS	47,920,000,00	48,030,000,00
ACTIFS COURANTS	4,379,958,00	4,486,248,00
Stocks et en-cours	1,129,420,00	1,146,900,00
Créances et emplois assimilés	1,259,200,00	1,259,200,00
Autres débiteurs	1,852,200,00	1,852,200,00
Impôts et assimilés	548,000,00	548,000,00
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00
Disponibilités et assimilés	0,00	0,00
Placements et autres actifs financiers courants	0,00	0,00
Trésorerie	828,488,00	828,488,00
TOTAL ACTIF COURANT	4,379,958,00	4,486,248,00
TOTAL ACTIF (ACTIF)	52,299,958,00	52,516,248,00

Exercice clos le 31/12/2014

BIAN (PASSIF)

CAPITAUX PROPRES :	N	N-1
Capital émis	10,000,000,00	10,000,000,00
Capital non appelé	162,720,00	162,720,00
Primes de réserve- Réserves consolidées (1)	0,00	0,00
Écart de réévaluation	0,00	0,00
Écart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	4,486,248,00	4,486,248,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	2,433,190,00	1,471,410,00
Part de la société consolidante (1)	0,00	0,00
Par des minoritaires (1)	0,00	0,00
TOTAL PASSIF	52,299,958,00	52,516,248,00
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00
Impôts (différés et provisionnés)	0,00	0,00
Autres dettes non courantes	0,00	0,00
Provisions et provisions constatées d'avance	0,00	0,00
TOTAL PASSIF NON-COURANTS	0,00	0,00
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	2,384,800,00	2,384,800,00
Impôts	667,290,00	1,430,520,00
Autres dettes	308,858,00	308,858,00
Troisier Passif	431,800,00	431,800,00
TOTAL PASSIF COURANT	3,392,748,00	4,145,178,00
TOTAL PASSIF (PASSIF)	3,392,748,00	4,145,178,00

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

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

COMPTE PROSOMMAIRE

N°		N°	
VENTES		CHARGES	
N°		N°	
N°		N°	
Ventes de marchandises			
Produits fabriqués			
Prestations de services		21,954,830.00	
Vente de travaux			2,301,462.32
Produits annexes			
Rabais, primes, ristournes accordées			
Chiffre d'affaires nettes Rabais, primes, ristournes			23,256,292.32
Production stockée ou distockée		21,564,510.00	23,924,810.00
Production immobilisée			
Subvention et exploitation			
I - Production de l'exercice			23,256,292.32
Achats de marchandises vendues			
Matières premières		4,077,794.00	3,282,348.00
Autres approvisionnements			
Variations des stocks			
Achats d'édifiés et de prestations de services			
Autres consommations			
Rabais, ristournes, ristournes obtenus sur achats			
Sous-traitance générale			
Services			
Locations		20,000.00	20,000.00
Entretien, réparations et maintenance		32,990.00	12,975.00
Primes d'assurances		381,320.00	720,820.00
Personnel extérieur à l'entreprise			
Rémunération d'intermédiaires et honoraires		4,994,450.00	6,534,400.00
Publicité			
Déplacements, missions et réceptions			
Autres services		198,110.00	9,434,620.00
Rabais, primes, ristournes obtenus sur services extérieurs			
I - Résultat opérationnel			2,974,972.32
II - Résultat financier			
Charges de personnel		8,291,920.00	9,200,400.00
Charges de personnel		438,540.00	3,040,620.00
Impôts et taxes et versements assimilés			
III - Résultat net après impôts			2,536,452.32

Autres produits opérationnels		22,480.00	
Autres charges opérationnelles	2,000,000		
Déficits aux amortissements	2,841,240.00		
Provision			2,450,000.00
Pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
IV - Résultat opérationnel		2,536,452.32	
Produits financiers			
Charges financières			
V - Résultat financier			
VI - Résultat net avant impôts			
Éléments extra-comptables (produits) (*)			
Éléments extra-comptables (charges) (*)			
VII - Résultat net après impôts			
Impôts exigibles sur résultats	121,510.00		
Impôts différés (variations) sur résultats			46,520.00
VIII - Résultat net après impôts			
RECAPITULatif de l'exercice			

(*) À détailler sur état annexé à joindre.

Exercice du .. au 31/12/2014

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice Partie	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
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.		
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)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal: (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

BILAN ACTIF

Exercice clos le 31/12/2015

ACTIF	2015		2014	
	Montants bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTES NON COURANTS				
État de questionnement positif ou négatif				
Immobilisation incorporelles	224 475 073,23	133 422 035,53	80 993 037,67	70 515 515,21
Immobilisation corporelles				
• Frais				
• Bâti				
• Autres immobilisations corporelles				
• Immobilisations en concession				
Immobilisation cours				
Immobilisation financières				
• Titres mis en équivalence				
• Autres participations et detentes minoritaires				
• Autres titres immobilisés				
• Prêts et autres actifs financiers non courants	18 183 983,42		15 135 530,42	17 229 483,06
• Impôts et taxes actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	242 659 056,66	133 422 035,56	77 178 594,09	71 745 000,26
Actif courant				
Stocks en cours				
Créances et emplois assimilés				
• C.arts	4 334 646,77		4 334 646,77	4 334 646,72
• Autres débiteurs	16 551 432,30		16 551 432,30	25 578 421,56
• Impôts et assimilés	14 792 218,94		14 792 218,94	33 730 659,02
• Autres créances et emplois assimilés	692 539,49		692 539,49	832 539,49
Disponibilités et assimilés				
• Placement et autres actifs financiers courants				
• Trésorerie	129 189 212,00		129 189 212,00	137 002 368,82
TOTAL ACTIF COURANT	151 409 102,90		151 409 102,90	201 546 244,44
TOTAL GENERAL ACTIF	394 068 159,56	133 422 035,56	228 587 696,99	273 291 244,70

الملحق رقم (09)

BILAN PASSIF

Exercice clos le 31/12/2015

CAPITAUX PROPRES	2015		2014	
	Capital démis	14 000 000,00		14 000 000,00
Capital non appelé				
Primes et réserves - réserves consolidées (1)	107 757 442,75		107 757 442,75	86 803 430,08
Ecart de réévaluation				
Ecart d'équivalence (1)				
Résultat net-résultat net du groupe (1)	33 843 320,89		33 843 320,89	21 754 012,67
Autres capitaux propres - report à niveau				
Part de la société consolidante (1)				
Part des minoritaires (1)				
TOTAL PASSIFS NON-COURANTS	155 601 263,64		155 601 263,64	122 557 242,75
Emprunts et dettes financières				
Impôts (différés et provisionnés)				
Autres dettes non courantes	38 233 509,80		38 233 509,80	64 903 531,97
Provisions et produits constatés d'avance				
TOTAL PASSIFS COURANTS	38 233 509,80		38 233 509,80	24 807 531,97
Fournisseur et comptes rattachés	42 859 039,57		42 859 039,57	126 892 533,09
Autres dettes (autres et provisionnés)	4 828 632,52		4 828 632,52	13 487 031,29
Autres dettes	1 218 638,68		1 218 638,68	1 110 930,99
Titres de passif				
TOTAL PASSIF	141 680 299,57	141 680 299,57	141 680 299,57	141 680 299,57
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II)	297 881 563,14	133 422 035,56	290 267 896,56	268 377 534,72

(1) A utiliser uniquement pour la présentation de détails financiers consolidés

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2015		2014	
	DEBIT (en dinars)	CREDIT (en dinars)	DEBIT (en dinars)	CREDIT (en dinars)
Charges personnel	23 462 792,88		15 393 051,63	
Impôts et taxes et versements assimilés	2 073 723,13		2 555 724,56	
IV- Excédent brut d'exploitation		80 949 046,43		99 385 141,94
Autres produits opérationnels		2 084,57		3 974,04
Autres charges opérationnelles	259 27,89		43 470 960,89	
Dotation aux amortissements	45 532 907,54		31 901 733,44	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V- Résultat opérationnel		37 442 492,23		37 442 492,23
Produits financiers				
Charges financières	64 391,34		733 242,50	
VI- Résultat financier		54 391,34		733 242,50
VII- Résultat ordinaire (V-IV)		36 507 400,89		36 407 249,73
Éléments extraordinaires (charges) (*)			9 766,16	
VIII- Résultat extraordinaire				9 766,16
Impôts exigibles sur résultats	2 657 200,00		1 497 390,00	
IX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		33 843 820,89		24 754 012,67

(*) A détailler sur état annexe à joindre

97- Tableau de détermination du résultat fiscal :

	Exercice du 01/01/2015		Au 31/12/2015	
	Bénéfice	Perte	Bénéfice	Perte
I- Résultat net de l'exercice (compte de résultat)			33 843 820,89	
II- Réintégrations				
Charges des immobilisations non affectées et rattachement à l'exploitation				
Charges des créances publiques non déductibles				
Quotepart du sponsoring et de l'entraide non déductibles				
Frais de réception non déductibles				
Contributions et dons non déductibles				
Impôts et taxes non déductibles				
Provisions non déductibles				
Amortissements non déductibles				
Quotepart des frais de recherche et développement non déductibles				
Amortissement non déductibles liés aux créances de crédit bail (premier) (cf art 27 de LFC 2010)				
III- Impôts sur les bénéfices des sociétés				
Impôts sur les bénéfices des sociétés				
Pertes de valeurs non déductibles				
Amendes et pénalités				
Autres réintégrations*				
Total des réintégrations			0,00	
IV- Déductions				
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilier (art 173 du C.I.R.A)				
- Les valeurs et les plus-values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou parts OPCVM cotées en bourse				
- Les valeurs provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou progressivement exonérés (cf art 147 bis du C.I.R.A)				
- Amortissement des plus-values de crédit bail (premier) (cf art 27 de LFC 2010)				
- Coût des titres financiers (premier) (cf art 27 de LFC 2010)				
Contributions et amortissements				
Autres déductions				
Total des déductions				
V- Déficit antérieur (à déduire) (cf art 27 du C.I.R.A)				
Déficit de l'année 2007				
Déficit de l'année 2008				
Déficit de l'année 2009				
Déficit de l'année 2010				
Total des déficits à déduire				
Résultat fiscal (cf III-IV)			33 843 820,89	
Bénéfice				
Déficit				

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Exercice du	01/01/2015	Au	31/12/2015
-------------	------------	----	------------

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (compte de résultat	Bénéfice	33 843 820,89
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche et développement non déductibles		
Amortissement non déductibles liés aux opérations de crédit bail (preneur) (cf art 27 de LFC 2010)		
loyers hors produits finances (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigibles sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations*		
	Total des réintégrations	0,00
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf art 173 du CIDTA)		
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		
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)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail/Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges finances (preneur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Complement d'amortissements		
Autres déductions		
	Total des déductions	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf art 147 du CIDTA)		
Deficit de l'année 2007		
Deficit de l'année 2008		
Deficit de l'année 2009		
Deficit de l'année 2010		
	Total des déficits à déduire	
Resultat fiscal (I+II+III+IV)	Bénéfice	33 843 820,89
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

Exercice Clôturé : 31/12/2016

BILAN (ACTIF)

ACTIF	N		N-1
	Montant BRUT	Amort. / Prov. & Pertes de Valeur	
ACTIFS NON COURANTS			
Ecart d'acquisition (ou goodwill)			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Terminés	500 000		500 000
Bâtiements	442 629		442 629
Autres immobilisations corporelles	3 990 524	3 780 260	200 264
Immobilisations en concession			
Immobilisations en cours			
Immobilisations financières			
Titres en équivalence - entreprises associées			
Autres participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêt et autres actifs financiers non courants			
Impôts différés actifs			
TOTAL ACTIF NON COURANT	4 923 132	3 780 260	1 142 772
ACTIF COURANT			
Stocks et en cours	13 221 606		13 221 606
Créances et emplois assimilés			
Clients	7 064 133		5 869 672
Autres débiteurs	473 580		373 706
Travaux et assimilés	63 181		63 181
Autres créances et emplois assimilés			
Disponibilité et assimilés	110 756		110 756
Placements et autres actifs financiers courants			
Trésorerie	26 913 235		22 886 975
TOTAL ACTIF COURANT	26 913 235		22 886 975
TOTAL GENERAL ACTIF	26 936 411	3 780 260	24 314 485

Exercice Clôturé : 31/12/2016

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N		N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis (ou compte de l'opérant)	11 340 000		11 000 000
Capital non appelé			
Primes et réserves (réserves consolidées)	400 000		400 000
Ecart de réévaluation			
Résultat net	331 238		760 694
Autres capitaux propres - Report à nouveau	854 688		93 994
Libérations liées unités			
TOTAL I	12 925 926		12 254 688
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts (différés et provisions)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance			
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II			
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés	2 154 778		3 260 889
Impôts	595 587		842 246
Autres dettes	6 379 739		7 956 681
Trésorerie passif			
TOTAL PASSIFS COURANTS (I+II+III)	9 130 105		12 059 796
TOTAL GENERAL PASSIF	22 056 031		24 314 485

Exercice clos : 01/01/2016 Au : 31/12/2015

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N - 1	
	Debit (En Dinars)	Credit (En Dinars)	Debit (En Dinars)	Credit (En Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués		2 259 515		1 259 578
Production Vendue Prestations de services		6 037 383		10 216 622
Vente de travaux				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des rabais, remises, ristournes		3 295 910		17 515 462
Production stockée ou déstockée	1 381 419		5 858 223	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		6 914 400		11 617 277
Autres de transfert d'exercices vendus				
Vente de premières				
Autres approvisionnements	58 449		174 000	
Variation des stocks				
Autres cédées et de prestations de services				
Autres consommations	239 154		39 130	
Rabais, Remises Ristournes obtenues sur achat				
Soins, Travaux Générale	2 420 185		4 381 170	
Locations	48 030		48 000	
Exploitation, Réparation et maintenance	233 281		245 898	
Services Primes, Indemnités	46 935		42 393	
Personnel extérieur à l'entreprise	747 477		958 172	
Excédents Remboursement d'impôts et honoraires	38 102		43 204	
Publicité	71 075		77 536	
Autres services	327 670		327 256	
Rabais, ristournes, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II - CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	4 210 101		6 316 440	
III - VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)		2 524 301		5 200 528
Charges de personnel	2 153 195		2 658 247	
Impôts, Taxes et Versements Assimilés	117 403		480 733	
IV - EXCÉDENT NET D'EXPLOITATION		353 703		2 151 467

Passions produits				
Autres produits opérationnels		399 766		401 530
Autres charges opérationnelles			880 536	
Coûts de charges				
Détachement aux amortissements, provisions et pertes de				
Régularisations sur pertes de valeur et provisions		283 636	588 956	
V - RESULTAT OPERATIONNEL		459 632		1 083 374
Produits financiers				
Charges financières	18 359	3 474	7 978	
VI - RESULTAT FINANCIER		14 895	7 978	
VII - RESULTAT ORDINAIRE (V + VI)		454 938		1 075 395
Éléments extraordinaires (produits) (*)				
Éléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII. Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultat		123 700	314 702	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires				
IX. RESULTAT NET DE L'EXERCICE		331 238		760 694

Exercice du 01/01/2015 au 31/12/2015

9/ TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

Resultat Net de l'Exercice	Bénéfice	760 694
(Compte de Résultat)	Perte	
II. REINTEGRATIONS		
Charges des Immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Cote part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Cote part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réceptions non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		135 000
Cote part frais de recherches et développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur)		
Loyers hors produits financiers (Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés Impot exigible sur le résultat Impot différé (Variation)		314 702
Pertes de Valeur non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
TOTAL DES REINTEGRATIONS		449 702
III. DEDUCTIONS		
Plus values sur cessions d'actifs immobilisés (cf art 173 du CIDTA)		
Produits et plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou parts d'OPVCM cotées en bourse		
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)		
Amortissements liés au crédit bail (Bailleur) (Cf art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (Cf art 27 de LFC 2010)		
Complement d'Amortissements		
Autres déductions		
TOTAL DES DEDUCTIONS		
IV. DEFICITS ANTERIEURS A DEDUIRE		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
TOTAL DES DEFICITS A DEDUIRE		
Resultat Fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	1 210 396
	Déficit	

Exercice du : 01/01/2015 Au : 31/12/2015

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N - 1	
	Debit (En Dinars)	Credit (En Dinars)	Debit (En Dinars)	Credit (En Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués		1 298 579		3 790 887
Production Vendue Prestations de services		18 216 822		4 672 636
Vente de travaux				
Reduits, remises, ristournes accordés				8 451 513
Chiffre d'affaire net des rabais, remises, ristournes		17 515 400		14 910 287
Production stockée ou casockée	5 998 223			
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		11 617 177		9 888 810
Aides de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements	174 000			
Variation des stocks				
Achat d'études et de prestations de services	39 130		332 649	
Autres consommations				
Rabais, Remises, Ristournes cédées sur achat	4 561 170		3 156 898	
Sous Traitement Générale	48 000		48 000	
Locations	245 688		308 389	
Entretien, Réparation et maintenance	42 393		48 387	
Services				
Primes d'assurance	958 172		265 180	
Personnel extérieur à l'exercice	43 204		37 605	
Publicité	77 636		35 379	
Déplacement, missions et réceptions	327 256		345 411	
Autres services				
Rabais, remises, ristournes cédées sur services extérieurs				
II - CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	5 316 649		4 638 087	
III - VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		5 300 528		5 251 723
Charges de personnel	2 650 247		3 772 917	
Impôts, Taxes et Versements Assimilés	490 783		524 795	
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		2 151 497		1 154 820

Cessions produits				
Autres produits opérationnels		630 596	401 530	113 436
Autres charges opérationnelles				
Cessions charges				
Détachés aux aménagements, provisions et pertes de		598 956	601 161	
Reprises sur pertes de valeur et provisions				
V - RESULTAT OPERATIONNEL			1 080 374	216 892
Produits financiers		7 978		
Charges financières				14 685
VI - RESULTAT FINANCIER		7 978		14 685
VII - RESULTAT ORDINAIRE (N + VI)			1 075 396	201 997
Services extraordinaires (produits) (*)				
Services extraordinaires (charges) (*)				
VIII. Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultat		314 702		77 509
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires				
IX. RESULTAT NET DE L'EXERCICE			760 694	124 488

Exercice clos le : 31/12/2015

BILAN (PASSIF)

	N	N-1
PASSIF		
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	11 000 000	4 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves (réserves consolidées)	400 000	2 369 505
Ecart de réévaluation		
Résultat Net	760 694	124 498
Autres capitaux propres - Report à nouveau	93 994	
Liens intermédiaires		
TOTAL I	12 254 688	6 493 991
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (cédés et provisions)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits capitalisés d'avance		
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II		
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 260 839	3 765 441
Impôts	642 246	485 370
Autres décrets	7 956 661	10 383 809
Tresorerie passif	12 029 796	20 431 620
TOTAL PASSIFS COURANTS (I+II+III)	24 314 485	26 928 614
TOTAL GENERAL PASSIF	24 314 485	26 928 614

Exercice clos le : 31/12/2015

BILAN (ACTIF)

	N		N-1	
	Montant BRUT	Amort. / Prov. & Pertes de Valeur	Net	Net
ACTIF				
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	520 000		520 000	500 205
Batiments	442 029		442 029	442 029
Autres immobilisations corporelles	4 730 294	4 246 743	483 551	1 072 732
Immobilisations en construction				
Immobilisations écoulées				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence - participations associées				
Autres participations et ordres rattachés				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	5 673 192	4 246 743	1 426 449	2 013 366
ACTIF COURANT				
Stocks et en cours	14 503 026		14 503 026	20 561 245
Créances et emplois assimilés				
Clients	5 369 672		5 369 672	3 345 275
Autres débiteurs	373 706		373 706	345 000
Impôts et assimilés	110 231		110 231	5 792
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés	1 903 441		1 903 441	713 442
Placements et autres actifs financiers courants				
Tresorerie	22 688 076		22 688 076	24 913 249
TOTAL ACTIF COURANT	29 591 228	4 246 743	25 314 485	26 928 614
TOTAL GENERAL ACTIF	29 591 228	4 246 743	25 314 485	26 928 614

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 DIRECTION GHAARDAIA
 GHAARDAIA
 RECETTE DES IMPOTS DE GHAARDAIA
 COMMUNE DE GHAARDAIA
 NIS:
 NIF: 000647019005838
 Article d'imposition: 47010223220

200
 200
 Mois de AVRIL 2016
 Trimestre 200

الشرائب و الرسوم المحقة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
 تصريح يقوم مقام حافظة إقرار بالتسديد
**IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
 RETENUE A LA SOURCE**
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT !
 هذا التصريح يجب أن يتم إلى مصلحة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر.
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.

M:
 (Nom et prénom - raison sociale)
 (الإسم - لقب - رقم الشركة)
 Activité / Profession: PROMOTION IMMOBILIERE
 Adresse: CARREFOUR DU Dr MERGHOUB GHARDAIA

رقم النشاط
 CODE ACTIVITE

الرسوم على النشاط المهني بمعدل 2%

Code	Opérations imposables	المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable	Revettes professonnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%						
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%						
C 1 A 13	Affaires sans réduction						
C 1 A 14	Affaires exonérées						
C 1 A 20	Revettes professionnelles (Professions libérales)						
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant		TOTAL				

المستحقات على الحسابات الشهرية على أرباح الشركات

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel	TYPE 2015	1000,00
2	TOTAL		1000

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقتطاعات الأخرى من المصدر / من أرباح

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements	IBS 2015	26%	314.702
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire	AP 2015	16%	89.037
E 1 L 50	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
E 1 L 60	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24%	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.		TOTAL	325.674

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 DIRECTION GHAARDAIA
 GHAARDAIA
 RECETTE DES IMPOTS DE GHAARDAIA
 COMMUNE DE GHAARDAIA
 NIS:
 NIF: 000647019005838
 Article d'imposition: 47010223220

200
 200
 Mois de AVRIL 2017
 Trimestre 200

الشرائب و الرسوم المحقة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
 تصريح يقوم مقام حافظة إقرار بالتسديد
**IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
 RETENUE A LA SOURCE**
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT !
 هذا التصريح يجب أن يتم إلى مصلحة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر.
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.

M:
 (Nom et prénom - raison sociale)
 (الإسم - لقب - رقم الشركة)
 Activité / Profession: PROMOTION IMMOBILIERE
 Adresse: CARREFOUR DU Dr MERGHOUB GHARDAIA

رقم النشاط
 CODE ACTIVITE

الرسوم على النشاط المهني بمعدل 2%

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

المستحقات على الحسابات الشهرية على أرباح الشركات

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel	TYPE 2016	1000,00
2	TOTAL		1000

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقتطاعات الأخرى من المصدر / من أرباح

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements	IBS 2016	26%	123.700.00
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire	AP 2016	16%	90.779.00
E 1 L 50	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
E 1 L 60	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24%	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.		TOTAL	32.021.00

الصفحة	الفهرس
III-IV	الإهداء
V	الشكر
VI	الملخص
VIII	قائمة المحتويات
IX-X	قائمة الجداول
XI	قائمة الاشكال
XII	قائمة الاختصارات
أ - د	مقدمة
الفصل الأول : الاطار النظري و التطبيقي للضريبة على ارباح الشركات وتمويل الخزينة العمومية	
06	تمهيد
07	المبحث الأول: الإطار النظري للضريبة على أرباح الشركات
07	المطلب الأول: مفهوم وخصائص الضريبة على أرباح الشركات
07	الفرع الأول: مفهوم الضريبة على ارباح الشركات
08	الفرع الثاني: خصائص و مزايا الضريبة على أرباح الشركات
10	الفرع الثالث: مجال تطبيق الضريبة على ارباح الشركات
13	الفرع الرابع : معدلات الضريبة على أرباح الشركات
13	الفرع الخامس: الإعفاءات و التخفيضات المرتبطة بالضريبة على أرباح الشركات
16	المطلب الثاني: الاطار النظري لتمويل الخزينة العمومية
16	الفرع الأول: مفهوم الخزينة العمومية
16	الفرع الثاني: وظائف الخزينة العمومية
18	الفرع الثالث: مصادر تمويل الخزينة العمومية
19	المطلب الثالث: أثار توزيع الضريبة في تمويل الخزينة العمومية.
19	الفرع الأول: كيفية دفع و تحصيل الضريبة (IBS)
23	الفرع الثاني: كيفية استغلالها كمصدر تمويل
25	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
25	المطلب الأول : الدراسات المحلية
26	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية
27	المطلب الثالث : أوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسات الحالية و الدراسات السابقة
29	خلاصة

الفصل الثاني : دراسة حالة مفتشية الضرائب اول نوفمبر لولاية غرداية	
38	تمهيد
39	المبحث الأول: الطرق و الأدوات المستخدمة
39	المطلب الاول :الطريقة المستعملة
39	الفرع الأول : تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر-غرداية
43	الفرع الثاني: طريقة جمع المعطيات
43	المطلب الثاني : تحديد متغيرات الدراسة و كيفية قياسها
43	الفرع الأول: متغيرات الدراسة
44	الفرع الثاني : أدوات الدراسة
45	المبحث الثاني : عرض و مناقشة الدراسة
45	المطلب الأول: دراسة حالات الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات
64	المطلب الثاني : مقارنة و تحليل و استنتاج
66	خلاصة
67	خاتمة
70	قائمة المراجع
74	الملاحق
94	الفهرس