

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الميدان علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة لإستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في ميدان العلوم

الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم المالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة

بعنوان:

المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12

دراسة حالة لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

من إعداد الطالبة: عبد العالي الزهرة

لجنة مكونة من:

| الاسم واللقب | الرتبة | الجامعة | الصفة |
|------------------|---------------|--------------|--------------|
| عجيلة مُجَدّ | أستاذ | جامعة غرداية | رئيسا |
| سلماني عادل | أستاذ محاضر أ | جامعة غرداية | مشرفا ومقررا |
| بن طيرش عطا الله | أستاذ محاضر أ | جامعة غرداية | مساعد مشرف |
| هندي كريم | أستاذ محاضر أ | جامعة غرداية | ممتحنا |

السنة الجامعية : 2020/2019

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الميدان علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة لإستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في ميدان العلوم

الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم المالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة

بعنوان:

المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12

دراسة حالة لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

من إعداد الطالبة: عبد العالي الزهرة

لجنة مكونة من:

| الاسم واللقب | الرتبة | الجامعة | الصفة |
|------------------|---------------|--------------|-------------|
| عجيلة مُجَد | أستاذ | جامعة غرداية | رئيسا |
| سلماني عادل | أستاذ محاضر أ | جامعة غرداية | مشرفا ومقرا |
| بن طيرش عطا الله | أستاذ محاضر أ | جامعة غرداية | مساعد مشرف |
| هندي كريم | أستاذ محاضر أ | جامعة غرداية | ممتحنا |

السنة الجامعية : 2020/2019

الإهداء

إلى أول من تلفظ لساني بإسمهما إلى نبع العطاء الذي لا يمل

أمي وأبي

إلى نبض قلبي إخوتي أسامة جهينة عائشة

إلى كل أفراد أسرتي فردا فردا

وإلى من سرنا سويا ونحن نشق طريق النجاح صدقاتي

وإلى كل من علموني حروفا من ذهب ومن أسمى وأجلى العبارات

في العلم ومن فكرهم منارة تنير لنا مسيرة العلم والنجاح أساتذتي

وإلى كل طالب علم

وإلى وطني الحبيب الجزائر

الشكر والعرفان

بعد رحلة بحث والجهد وإجتهدا تكلنا بإنجاز هذا البحث العلمي ، نحمد الله عز وجل على نعمة التي من بها علينا فهو العلي القدير، فالحمد لله كثيرا

أتقدم جزيل الشكر والتقدير إلى الدكتور المشرف "سلماني عادل" على كل التوجيهات التي ساهمت في إثراء موضوع دراستنا كما أتقدم جزيلا الشكر إلى المؤتمر المفتشية " غشي العيد" على مجهودات والمعلومات القيمة التي ساعدتني في إنجازه وإلى كل عمال مفتشية، كما أتقدم بالجزيل الشكر إلى أعضاء اللجنة الموقرة و أتقدم جزيل الشكر إلى الدكتور ورئيس القسم المالية والمحاسبة" رواني بوحفص" ومسؤولة الدفعة "الشرع مريم" وكل عمال الإدارة بالقسم وإلى جميع طاقم الأستاذة لما قدموه لنا من جهد ونصح ومعرفة فلولا الله ثم وجودكم لما أحسست بمتعة العمل وحلاوة البحث ولما وصلت إلى ما وصلت إليه فلكم مني كل الشكر والتقدير .

زهرة



المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على ضرائب على الدخل الإجمالي بجميع أصنافه وضرائب على الأرباح الشركات وفق المعيار المحاسبي رقم 12 و العلاقة بين الضرائب والمحاسبة، ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة تم إعتداد على منهج دراسة الحالة في مفتشية الضرائب غرداية لحساب الضريبة الدخل والمعالجة المحاسبية لهم، ومن خلال ما سبق تم توصل إلى أن يختلف حساب الربح المحاسبي عن الربح الضريبي الفترة حساب المصاريف والإيرادات وذلك مما ينتج عنه فروق مؤقتة وأن المعيار المحاسبي يعتبر نقطة التي تربط بين المحاسبة والضرائب التي تظهر في معالجة الفروقات التي نشأت بينهم، وفي الأخير توصي الدراسة إلى إهتمام أكثر حول قراءة والإلتفاف حول المعايير المحاسبية التي لها علاقة سواء بالمحاسبة أو الضرائب ومتابعة مستجداتها لتغيير من قواعد الجباية لتفاعل معها وتوسيع أكثر بالضرائب الدخل . ضرورة تطبيق المعيار المحاسبي رقم 12 للحصول على نتيجة محاسبية صحيحة ومساعد مصلحة الضرائب في تقليل من نسبة إكتشاف الأخطاء .

• الكلمات المفتاحية:

ضريبة على الأرباح الشركات، معيار المحاسبي رقم 12، ضريبة على الدخل الإجمالي ، ضرائب المؤجلة

Summary:

this study aimed to highlight on taxes of total income with all its categories and taxes on companies profits according to accounting criterion of number 12 and the relation between taxes and accounting, in order to achieve goals of this study, it depended on method of case study at tax inspectorate of GARDAIA state for counting the tax and accounting processing for them. Through the above, we have concluded that the accounting profit calculation differs from tax and that in the period of expense and revenue calculation, Which results from it temporary differences and the criterion of accounting considered the point which link between accounting and taxes that appears in processing the differences that grown up between them, in the last this study recommends to more interesting about reading and cover all accounting criterions Which has relation with accounting or taxes and follow its developments for change for collection rules to reaction with it and more expansion in income taxes, a necessity of applying Accounting criterion No. 12 to obtain a correct accounting result and help the taxes authority in reducing the rate of detection of errors.

Key words :taxes on companies profits ,Accounting criterion No. 12
taxes of total income

الفهرس محتويات:

| | |
|-------------------------------|--|
| I..... | الإهداء |
| II..... | الشكر والعران |
| III..... | الملخص: |
| أ..... | المقدمة: |
| 1..... | الفصل الأول : الأدبيات النظرية للضريبة على الدخل وفق المعيار محاسبي 12 |
| 1..... | تمهيد : |
| 2..... | المبحث الأول: ماهية ضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12 |
| 2..... | المطلب الأول: ماهية ضرائب الدخل |
| 17..... | المطلب الثاني: تقديم عام لمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل |
| 21..... | المطلب الثالث : العلاقة بين المحاسبة والضرائب |
| 23..... | المبحث الثاني: دراسات السابقة |
| 23..... | المطلب الأول: الدراسات العربية |
| 23..... | الفرع الأول: المحلية |
| 24..... | الفرع ثانيا: الخارجية |
| 25..... | المطلب الثاني: الدراسات الاجنبية |
| 25..... | المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة |
| 27..... | الخلاصة الفصل |
| Erreur ! Signet non défini... | الفصل الثاني: دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب لولاية غرداية |
| 29..... | تمهيد: |
| 30..... | المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية ضرائب |
| 30..... | المطلب الأول : تقديم عامل مفتشية الضرائب أول نوفمبر-غرداية |
| 30..... | المطلب الثاني: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر |
| 31..... | المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر : |
| 34..... | المبحث الثاني: دراسة تطبيقية لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب لولاية غرداية |
| 34..... | المطلب الأول: حساب ضريبة الدخل |

| | |
|---------|---|
| 59..... | المطلب الثاني المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل |
| 63..... | خلاصة الفصل: |
| 66..... | الخاتمة: |
| 76..... | الملاحق |

قائمة الجداول:

| الصفحة | العنوان | الرقم |
|--------|---|-------|
| 14 | نطاق تطبيق الضريبة | I-01 |
| 17 | تسديد الاقساط | I-02 |
| 21 | تعريفات الواردة للمعيار | I-03 |
| 30 | مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة | I-04 |
| 37 | تعداد المستخدمين | I-05 |
| 37 | تعداد الجبائي | II-06 |
| 39 | جدول التصاعدي لحساب irg | II-07 |
| 60 | جدول التصاعدي الشهري | II-08 |
| 61 | بطاقة الأجر للعامل | II-09 |
| 63 | معطيات من حساب جدول النتائج | II-10 |
| 65 | التسبيقات | II-11 |
| 76 | جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة الجزائرية سنة 2018 | II-12 |

القائمة الأشكال

| الصفحة | العنوان | الرقم |
|--------|--------------------------------|-------|
| 35 | هيكل التنظيمي للمقتضية الضرائب | II-01 |

قائمة الاختصارات

| | | |
|------|-----------------------------|---|
| IAS | معايير المحاسبية الدولية | International accounting standards |
| IBS | ضريبة على الأرباح الشركات | Impôt sur les bénéfices des sociétés |
| IRG | ضريبة على الدخل الإجمالي | L'impôt sur le revenu global |
| SCF | نظام المحاسبي المالي الجديد | Financial accounting system |
| IFRS | التقارير المالية الدولية | International financial reporting standards |

قائمة الملاحق: -

| الرقم | عنوان | الصفحة |
|-------|--|--------|
| 01 | جدول حساب النتائج | 76 |
| 02 | وثيقة التصريح بالمدخيل الأشخاص طبيعيين مهن التجارية | 77 |
| 03 | جدول حساب النتائج | 78 |
| 04 | وثيقة التصريح بالمدخيل الأشخاص طبيعيين مهن حرة | 79 |
| 05 | وثيقة تصريح بالمدخيل الإيجارية | 80 |
| 06 | وثيقة التسوية النهائية للضريبة على فائض القيمة عن التنازل عن الملكيات مبنية وغير مبنية | 81 |
| 07 | جدول تحديد النتيجة الجبائية | 82 |



المقدمة

المقدمة:

تعرضت الجزائر في الآونة الأخيرة عدة أزمات داخليا وخارجية حيث أجريت عدت تعديلات، لقد شهدت الجزائر في تلك الفترة بتحديد عام 1986 إنهيار أسعار البترول مما خلف آثار على نظام الجبائي قامت بعدت تغيرات بهدف إنتعاش الخزينة الدولة من جهة ومن جهة ثانية تعرضت لضغوطات كبيرة نتيجة العولمة وظهور المعايير المحاسبية الدولية بعد أن كانت كفكرة في ولايات المتحدة الأمريكية سنة 1939 إلى أن تطورت 1973 أجبرت العديد من الدول إنضمام بهدف التوافق الأعمال المحاسبية والتوحيد المحاسبي ، أدى ذلك الإنضمام الجزائر التغيير من نظامها المحاسبي الى نظام المحاسبي المالي الجديد الساري المفعول سنة 2010 وتبنيها له الذي يتماشى ويتكيف مع مستجدات المعايير المحاسبية الدولية على عكس النظام السابق(المخطط المحاسبي الوطني) .

باعتبار أن الضرائب لها أهمية كبيرة وتعد أداة من أدوات سياسة المالية التي تتحكم بها على صعيد المالي و الإقتصادي والركيزة الأساسية للدولة قامت الجزائر بإجراء تعديلات في نظامها الجبائي وذلك من خلال فرض ضرائب جديدة منها " ضرائب الدخل" ، بإضافة إلى ذلك سحب هذا التبني للمعايير المحاسبية الدولية ظهور معيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل سنة 1979 الصادر عن اللجنة معايير المحاسبية تعرض لعدت تعديلات أكتوبر لسنة 2000 أو بعد هذا التاريخ ، إن الهدف الجوهرى منه هو معالجة الفروقات التي نشأت بين المحاسبة والضريبة، وفي هذا الإطار جاءت فكرة البحث كالتالي معالجة المحاسبية لضرائب الدخل وفق المعيار 12 .

وللإمام بجوانب الموضوع يمكن طرح الإشكالية الرئيسية كالآتي:

كيف يتم المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل وفق المعيار 12 لعينة من المؤسسات على مستوى المفتشية الضرائب بغرداية 2020/2019؟

الأسئلة الفرعية :

وتحت الإشكالية الرئيسية تدرج أسئلة فرعية كالآتي:

- ❖ أيهما أكثر عدالة الضريبة على الأرباح الشركات أم الضريبة على الدخل الإجمالي ؟
- ❖ هل يتم احتساب الضرائب الدخل الاجمالي في مفتشية وماهي نوع اجراءات الإصدار؟
- ❖ هل أحدث المعيار محاسبي 12 عند تطبيقه تغيرات على مستوى ضرائب الدخل ؟

الفرضيات:

تعتبر الضريبة على الأرباح الشركات أكثر عدالة.

يتم احتساب الضريبة الدخل الاجمالي في مفتشية الضرائب وإجراءات الإصدار تكون تلقائيا .

أحدث المعيار المحاسبي المالي رقم 12 تغيرات في بعض من النقاط .

أهمية:

الأهمية التي يكتسبها الضريبة في واقع العملي باعتبارها إيرادات الخزينة بالنسبة للدولة

إثارة الباحثين لأهمية الدراسة تأثير الضريبة على المستوى المؤسسة وتحديدًا على الوضعية

المالية لها

إبراز جميع الجوانب المتعلقة بالضرائب وفق المعيار 12

أهداف :

محاولة التعرف على طرق المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل الاجمالي والارباح الشركات

محاولة الاطلاع على واقع الضرائب في مجال المحاسبة

محاولة معرفة طرق المتبعة لاحتساب الضرائب على الدخل

الحدود الدراسة :

❖ حدود الموضوعية:

التطرق إلى ضرائب الدخل ضريبة الارباح الشركات وأيضا ضريبة الدخل الإجمالي بكل

أصنافه السبع أما في تطبيقي التعرف على كيفية حساب الضريبة سواء الدخل الإجمالي و

الأرباح الشركات وأيضا المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل الإجمالي صنف الأجور وضريبة
الأرباح الشركات وضرائب المؤجلة

❖ حدود مكانية وزمانية:

تمت الدراسة في مفتشية الضرائب أول نوفمبر الغرداية بإستخدام دراسة لعينة من المؤسسات
جانبا النظري قانون الضرائب والرسوم المماثلة 2018 وما قبله ، وجانب التطبيقي بناء على
معلومات المقدمة لسنة 2016 / 2018

مبررات ودوافع إختيار الموضوع:

❖ دوافع ذاتية:

- الموضوع في مجال تخصصي
- اهتمامي وميولي الكبير بالضرائب والمحاسبة
- تعرف على الضرائب أكثر في ميدان العمل

❖ دوافع موضوعية:

- أهمية الموضوع بإعتباره من المواضيع الحساسة على صعيد الدولة بصفة عامة
والخزينة بصفة خاصة
- عطاء صورة شاملة للموضوع من خلال إبراز جميع جوانب ضرائب الدخل
- الرغبة في التعرف على معيار المحاسبي الدولي رقم 12

المنهج الدراسة:

ومن أجل المام بجميع جوانب الدراسة تم إتباع منهج الوصفي في جانب النظري إضافة إلى
إستكمال البحث تم إعتقاد على المنهج الإستنباطي في جانب التطبيقي بإستخدام أسلوب تحليل
الوثائق مع الملاحظة والمقابلة الشخصية

تقسيمات البحث:

من أجل معالجة هذا الموضوع تم تقسيم هذه الدراسة على نحو التالي خصصنا الفصل الأول وبعنوان: الإطار النظري للضرائب الدخل وفق المعيار 12 قسمنا الى مبحثين رئيسيين، ففي المبحث الأول يتناول مفاهيم الأساسية (ضريبة الدخل الإجمالي و الضريبة على الأرباح الشركات و دراسة حول المعيار المحاسبي رقم 12 أما المبحث الثاني كانت حول الدراسات السابقة تطرقنا الى دراسات المحلية والأجنبية ومقارنة الدراسات بالدراسة الحالية أما الفصل الثاني كانت حول الإطار التطبيقي في المبحث الأول تم تقديم المفثشية والمبحث الثاني حساب ضريبة الدخل والتسجيل المحاسبي وفي الأخير نختتم موضوعنا هذا بإستعراض أهم النتائج التي تم التوصل إليها واختبار الفرضيات واقتراحات إضافة الى أفاق الدراسة.

أنمذجة الدراسة:

متغير المستقل:

المعالجة المحاسبية

متغير التابع :

ضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي الرقم 12

صعوبات الدراسة:

- صعوبة إستكمال البحث بسبب تفشي فيروس كوفيد 19
- صعوبة الحصول على معلومات من المؤسسة محل الدراسة لسرية المعلومات

الفصل الأول :

الأدبيات النظرية للضريبة على الدخل
وفق المعيار محاسبي 12



تمهيد :

بعد تبنى النظام المحاسبي المالي الجديد أدى ذلك إلى إستقلالية بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية ونتج عن إختلافات وفروقات بينهم مما أدى للبحث عن حلول لتلك الاختلافات والفروقات وذلك من خلال تنبي المعيار المحاسبي المالي الجديد رقم 12 ضرائب الدخل لمعالجة تلك الفروقات .

من هذا المنطلق حاولنا إعطاء لمحة حول ضرائب دخل و معيار المحاسبي رقم 12

المبحث الأول: ضرائب الدخل وفق معيار رقم 12

المبحث الثاني: دراسات السابقة

المبحث الأول: ماهية ضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12

المطلب الأول: ماهية ضرائب الدخل

الفرع الأول: مفهوم ضريبة الدخل

أولاً: الدخل

يعرف في علم الاقتصاد على انه عبارة عن تيار من الاشباعات يتدفق خلال فترة معينة ، كما عرف بأنه القيمة النقدية للسلع والخدمات التي يحصل عليها الفرد من مصدر معين وخلال فترة زمنية معينة .¹

يعرف الاطار العام لمجلس معايير المحاسبة الدولية الدخل بأنه الزيادة في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية والتي تؤدي إلى زيادة حقوق الملكية ، وتكون على شكل تدفقات واردة أو زيادة في الأصول أو تخفيض في التزامات.²

ويعرفه آدم سميث "بأنه المبلغ الذي يمكن للفرد أن يصرفه خلال فترة زمنية معينة وذلك دون المساس برأس المال".³

من خلال ما سبق نستنتج :

- الدخل هو الإيرادات المتحصل عليها لقاء خدمة او عمل ويحصل في وقت معين ؛
- يتم استهلاكه دون الخوف من فقدان رأس المال.

ثانياً: ضرائب على الدخل: بأنها ضريبة تفرض على الأفراد أو الكيانات (دافعي الضرائب)

والتي تختلف باختلاف الدخل أو الأرباح (الدخل الخاضع للضريبة).⁴

الفرع الثاني : ضريبة الدخل الاجمالي

1-تعريف: أسست الضريبة على الدخل الاجمالي في الجزائر بموجب المادة رقم 38 من القانون المالية لسنة 1991 حيث تنص المادة الاولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على "

¹ خالد أمين عبد الله و حامد داود الطحله , "النظم الضريبية " , داروائل للنشر , الاردن عمان , 2015, ص 39
² عبد الباسط تباتي , المعالجة المحاسبية والجباية لضرائب الدخل وفق النظام المحاسبي والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 , تخصص محاسبة وتدقيق , جامعة محمد بوضياف - مسيلة , سنة 2016-2017 , ص 14 نقل عن الجريدة الرسمية, القرار المؤرخ في 23 رجب عام 1429 الموافق ل 26 يوليو سنة 2008 , يحدد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى كشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات والقواعد سيرها وعرضها , ص 26

³ حسن محمود عبد الله , أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي (راسة تطبيقية في سورية), رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتوراه في المحاسبة ، جامعة دمشق سوريا ، 2015 ص 100

⁴ 37.: <https://www.financialexpress.com/what-is/income-tax-meaning/1766226/> , 13/07/2020, 10

تؤسس الضريبة السنوية الوحيدة على الدخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتقرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".¹

2- خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)

- ضريبة سنوية : بحيث تفرض مرة واحدة في السنة على المداخيل المحققة خلال السنة ؛
- ضريبة مباشرة : لأن المكلف لا يمكنه نقل عبئها إلى الغير ؛
- ضريبة شخصية: حيث أنها تراعي الوضعية الشخصية للمكلف ؛
- ضريبة وحيدة : تفرض ضريبة واحدة في السنة بحيث تجمع مختلف أصناف الدخل ؛
- ضريبة تصريحية : تقديم تصريح سنوي إلى مفتشية الضرائب محل إقامته بموجب وثيقة G 01 يصرح بجميع مداخله قبل الفاتح من ماي من كل سنة ؛²
- ضريبة تصاعدية: يتم حساب الضريبة بتطبيق سلم تصاعدي مقسم إلى شرائح الدخول، الذي يسمح بتطبيق معدل تصاعدي كذلك ؛
- ضريبة اجمالية : تقع على الدخل الإجمالي الصافي، الذي يتحصل عليه بعد طرح من الدخل الإجمالي الخام التكاليف المنصوص عليها قانونا؛³

3- مجال تطبيق الضريبة :

تطبق هذه الضريبة على الشركاء في الشركات الاشخاص، مالم تختار هذه الأخيرة الخضوع للضريبة على أرباح الشركات ويرفق طلب الإختيار هذا بتصريح عن المداخيل ، ولا يمكن العدول أو التراجع عن هذا الاختيار مدى حياة الشركة فحسب القانون الضريبي الجزائري يخضع لهذا النوع من الضرائب شركات الأشخاص، الشركات المدنية التي تخضع لنفس نظام الأشخاص سواء كانت إقامتهم الجبائية بالجزائر أو خارجها على أن يكون مصدر دخلهم من ممارسة نشاطهم في الجزائر .⁴

4- الاشخاص الخاضعون للضريبة :

تنص المادة الثالثة من قانون الضرائب المباشرة على اخضاع الاشخاص الطبيعيين للضريبة على الدخل الاجمالي⁵:

¹ مسعود بويبان، محاضرات في قانون الضرائب المباشرة مرفقة بتمارين ، لطلبة اولى ماستر محاسبة وتدقيق، جامعة العربي بن مهيدي أم بواقي 2019/2020، ص 02

² بن نابي حسين، طيبي احمد عبد الجبار، محاسبة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي، ومذكرة الاستكمال شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة جيلالي بونعامة خميس مليانة 2016/2017، ص 13 نقل عن محمد أبركان، تبني معايير المحاسبة الدولية واثرها على النظام الجبائي الجزائري

³ محرز محمد عباس، اقتصاديات المالية العامة، الطبعة الخامسة ديوان المطبوعات الجامعية 2012، ص 207

⁴ محمد العالوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس وتحصيل الضرائب بالجزائر اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم تخصص علوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر بسكرة 2014-2015، ص 56

⁵ محمود جمام، النظام الضريبي وآثاره على التنمية الاقتصادية دراسة حالة جزائر اطروحة دكتوراه علوم الاقتصادية، جامعة محمود منتوري قسنطينة، 2009/2010، ص 115

- 1- يخضع لضريبة الدخل على كافة مداخيلهم الاشخاص الذي يوجد موطن تكليفهم في الجزائر ، ويخضع لضريبة الدخل على عائداتهم من مصدر جزائري ، الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر ،
- 2- يعتبر أشخاص الذين لهم مقر جبائي في الجزائر بالنسبة إلى:
- أ- الأشخاص الذين لهم مسكن بإعتبارهم مالكين له أو منتفعين به أو قاموا بتأجيرهم ؛
- ب- الأشخاص الذين لديهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية ؛
- ت- الأشخاص الذين يزاولون نشاطاتهم مهنيا سواء كانوا أجراء أو لا .
- 3- كذلك يعتبر موطن تكليفهم الجزائر ، أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكفون بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموعة دخلهم.
- كما يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أو لا، الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية،الذين يتحصلون في الجزائر على ارباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى إتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى .
- 4- مكان فرض الضريبة : ¹
- إذا كان للمكلف بالضريبة محل إقامة وحيد، تقرر الضريبة في مكان وجود محل الإقامة هذا. إذا كان للمكلف بالضريبة عدة محلات إقامة في الجزائر، فإنه يخضع للضريبة في المكان الذي توجد فيه مؤسسته الرئيسية .
- كما يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي ، في المكان الذي يوجد فيه على مستوى أجزاء مصالحهم الرئيسية، الأشخاص الطبيعيين الذين يتوفرون على إيرادات صادرة عن ممتلكات أو مستثمرات أو مهن موجودة أو ممارسة في الجزائر دون أن يوجد بها موطن تكليفهم."
- 5- أصناف ضرائب على الدخل الإجمالي
- أولاً: أرباح المهنة:

تعتبر رباحا مهنية، لتطبيق ضريبة الدخل، الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيين والناجمة عن ممارسة مهنة تجارية أو غير تجارية أو صناعية أو حرفية ، وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية أو الناجمة عنها .²

1- الإعفاءات¹:

¹ القانون الضرائب والرسوم المماثلة ,مديرية العامة للضرائب , وزارة المالية, الجزائر 2011 , المادة 8
² القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة , مديرية العامة للضرائب ,وزارة المالية ,الجزائر المادة 11, 2013

❖ الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب أو صناديق الدعم القرض المصغر أو التأمين

على البطالة اعفاء كلي لمدة 3 سنوات ويمكن التمديد لشروط معينة ؛

❖ الحرفيون والتقليديون اعفاء كلي لمدة 10 سنوات ؛

كما تستفيد من إعفاءات دائمة: المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين ومبالغ

الإيرادات المحققة من فرق المسرح و النشاطات متعلقة من الحليب طبيعي للاستهلاك ؛

2- تحديد الربح الخاضع للضريبة:

فرض الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي : يتحدد الربح الذي يدرج في وعاء الضريبة على

الدخل الإجمالي حسب نظام الربح الحقيقي وجوبا، و الإكتتاب على الاكثر يوم 30 افريل من

كل سنة تصريحا خاصا من مبلغ ربحهم الصافي للسنة او السنة السابقة (حسب المادة 150)،

واحتواء تصريح خاص على كل الوثائق والمعلومات ، الامساك بالمحاسبة النظامية وتقديمها عند

الانقضاء عند كل طلب لأعوان الادارة الجبائية.²

3- تخفيضات³ :

❖ 35% ربح عن نشاط الخبز دون سواه

❖ 30% يطبق على ارباح المعاد استثمارها فيما يخص تحديد الدخل واجب ادراجه على

اسس الضريبة الدخل الاجمالي وفق لشروط معينة .

❖ 25% ربح محقق خلال سنتين الذين لهم صفة عضو بالجيش أو منظمة لجبهة التحرير

أو أرامل الشهداء ، لا يطبق هذا التخفيض على المكلفين بالضريبة الذين يقدر ربحهم

تقديرًا جزافيا .

ثانيا: أرباح المهن غير التجارية

يقصد بأرباح المهن غير التجارية الأرباح التي يحصل عليها الشخص الطبيعي من مزاولته

لعمله بصفة مستقلة وعلى مسؤوليته، وبدون إشراف أو توجيه من الغير.⁴

• تحديد الربح الخاضع:

1- إقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي من المصدر:

¹ حميران محمد، محاضرات في مقياس جبائية المعمقة للمؤسسة، مطبوعة موجهة لطلبة أولى ماستر محاسبة وجبائية معمقة، جامعة محمد

الصاديق يحي جيجل، 2016/2017، ص 24

² قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017، المواد 17-18-19-20

³ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017، المادة 21

⁴ حميد بوزيدة ، حميد بوزيدة ، التقنيات الجبائية ، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، الساحة المركزية – بن عكنون – الجزائر 2010، ص 23.

- ❖ المداخل التي يدفعها المدنون المقومون بالجزائر إلى مستقيدين يقيمون جبائيا خرج الجزائر : المبالغ المدفوعة كمكافآت عن نشاط منجز في الجزائر عند ممارسة المهنة الحرة والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر؛
 - ❖ ريع عائدات المؤلف التي يتقاضاه الكتاب أو المؤلفون الموسيقيون ومخترعون من منح رخصة إستغلال شهاداتهم أو بيع علامات الصنع أو الإنتاج أو تنازل ؛
 - ❖ المبالغ المدفوعة كمكافآت عن مختلف أنواع الخدمات المقدمة أو المستعملة في الجزائر ويشمل هذا الإقتطاع الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.¹
- ثالثا: **صنف الإيرادات الفلاحية:**

1- تعريف الإيرادات الفلاحية

- تعتبر إيرادات فلاحية الأرباح الناتجة عن أنشطة تربية الدواجن، والنحل والمحار، وبلح البحر، والأرناب واستغلال الفطريات في السرايب داخل باطن الأرض، غير أنه لا يمكن أن تعتبر أنشطة تربية الدواجن والأرناب إيرادات فلاحية إلا إذا، كانت لا تكتسي طابعا صناعيا.²
- 2- **الإعفاءات:**

- **دائمة:** تعفى الضريبة على الدخل الإجمالي، الإيرادات الناتجة عن زراعة الحبوب والبقول الجافة والتمور وحليب الطبعي موجه للإستهلاك مباشر
 - **إعفاءات مؤقتة لمدة 10 سنوات:** الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الفلاحية وأنشطة تربية الحيوانات الممارسة في الأراضي المستصلحة حديثا وفي المناطق الجبلية من تاريخ منحها وتاريخ بد نشاطها³
- 3- **تحديد الدخل الخاضع للضريبة⁴:**

- أساس الضريبة الدخل الفلاحي من الزراعة = (معدل الثمن للهكتار - تكاليف الهكتار) × المساحة
- أساس الضريبة الدخل الفلاحي من تربية الحيوانات = (قيمة التجارية المتوسط - التخفيض) × عدد رؤوس كل فصيلة.

رابعا: **المداخل العقارية الناتجة عن إيجار الأملاك المبنية وغير المبنية:**

1- تعريف الريع العقارية

¹ القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017، المادة 33
² قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017، المادة 35
³ المديرية العامة للضرائب مديرية العلاقات العمومية الإتصال دليل المكلف بالضريبة 2018، ص 29
⁴ محمد شريف، محاضرات في جباية المؤسسة، جامعة ابن خلدون تيارت 2017/2018، ص 111.

ترج المداخل الناتجة عن إيجار العقارات المبنية أو جزء منها، وكذا إيجار كل المحلات التجارية أو الصناعة غير المجهزة بعقادها، إذا لم تكن مدرجة في أرباح مؤسسة صناعية أو تجارية أو حرفية أو مستثمرة، فلاحية أو مهنة غير تجارية وكذا تلك الناتجة عن عقد العارية في تحديد الدخل الإجمالي المعتمد كأساس في تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف المداخل العقارية ، يخضع المداخل المتأتية من الإيجار المدني لأملك عقارية ذات استعمال سكني، للضريبة على الدخل الاجمالي بنسبة¹:

- ❖ 7% وتحسب من مبلغ الايجار الاجمالي ، من ايجار السكنات الاستعمال الجماعي ؛
- ❖ 10% تحسب من مبلغ الايجار الاجمالي، بالنسبة ايجار السكنات الاستعمال الفردي؛
- ❖ 15% تحسب من مبلغ الايجار الاجمالي، من ايجار السكنات ذات الاستعمال المهني

2-الالتزامات:

ان المكلفين بالضريبة الذين يتحصلون على مداخل عقارية مطالبون بإكتتاب وإرسال إلى مفتش الضرائب قبل الفاتح فبراير من كل سنة تصريحاً خاصاً تسلّم الاستمارة من طرف الإدارة .²

خامساً: ريع رؤوس الأموال المنقولة:

1-تعريف: يتكون ريع رؤوس الاموال المنقولة من نوعين من الايرادات أو الريوع هما أ- ريوع الأسهم أو حصص الشركة والإيرادات المماثلة لها³:

- ❖ شركات الأسهم بمفهوم القانون التجاري ، الشركات ذات المسؤولية المحددة؛
- ❖ الشركة المدنية المتخذة شكل شركة أسهم؛
- ❖ شركات الاشخاص والشركات بالمساهمة التي اختارت النظام الجبائي لشركات رؤوس الأموال.

ب- إيرادات الديون والودائع والكفالات⁴:

- 1- الديون الرهنية الممتازة منها العادية ؛
- 2- الودائع المالية تحت طلب أو لأجل ؛
- 3- الكفالات نقدا و الحسابات الجارية و السندات الصندوق ؛

2- الدخل الخاضع للضريبة:

يحدد الدخل الخاضع للضريبة بتطبيق :تخفيض قدره خمسين ألف (50.000 دج) من المبلغ الإجمالي ، للفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات الادخار للأشخاص.⁵

¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017، المادة 42

² المادة 44، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2011،

³ نفس المرجع، المادة 45

⁴ ق ض م م 2017، المادة 55

⁵ ق ض م م ، 2017 لمادة 58

3- إقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي من المصدر :

يترتب دفع فوائد أو تسجيلها في الجانب الدائن أو المدين لحساب ما، عندما يتم بالجزائر تطبيق إقتطاع من المصدر من طرف المدين فيما يتعلق بالتفويضات ذات الفائدة المقتطعة ، فإنه يتعين على البائع أن يدفع لدى المؤسسة المكلفة بمتابعة ملكية السندات والقيم، تسبقا بحسب من الفرق بين سعر البيع وسعر الشراء.¹

سادسا: المرتبات والأجور والمنح والريوع العميرية:

1- تحديد المداخل الخاضعة للضريبة:

تدرج المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العميرية في تكوين الدخل الإجمالي المعتمد أساس لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي، وتعتبر الاجور لتأسيس الضريبة²:

1- المداخل المدفوعة إلى الشركاء و المسيرين لشركات ذات مسؤولية محدودة والشركاء

في الشركات الاشخاص و الشركات المدنية المهنية واعضاء الشركات المساهمة؛

2- المبالغ المقبوضة من قبل أشخاص يعملون في بيوتهم بصفة فردية لحساب الغير

وهذا مقابل عملهم؛

3- علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها التي تمنح لفترات غير الشهرية بصفة

اعتيادية من قبل المستخدمين؛

2- إعفاءات منها³:

أ. العمال المعوقون الذين تقل أجورهم عن 20.000 دج شهريا وكذا العمال المتقاعدون

الذين تقل معاشاتهم في النظام العام عن هذا المبلغ ؛

ب. التعويضات المرصودة لمصاريف التنقل أو المهمة والتعويضات المنطقة الجغرافية ؛

ت. المنح ذات طابع عائلي: الاجر الوحيد والمنح العائلية ومنحة الامومة التعويضات

المؤقتة والمنح والريوع العميرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل أو ذوي حقوقهم؛

3- تحديد الدخل الخاضع للضريبة:

لتحديد الدخل الواجب إعتماده لإقرار أساس الضريبة على الدخل ، يؤخذ في الحسبان

مبلغ المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمعاشات والريوع العميرية المدفوعة الى

¹ق ض م م 2017 المادة 60

² www.impots.gov.mr > files > Mauritanie-CGI-2020-arabe يوم 2020/07/13، 19:07.

³ق ض م م 2017، المادة 68.

المستفيدين وكذا الامتيازات العينية الممنوحة لهم فيما يخص الاكراميات الزيادة في السعر مقابل الخدمات: ¹

✓ دفع المباشر دون وساطة المستخدم يقدر مبلغ جزافيا بمعدل مقبولا بصفة عامة تبعا لعائدات المكان ، في حالة إضافة الاجر ثابت يقوم المستخدم بإقتطاع ، اذا كانت تشكل الاجر الوحيد للمستخدمين باستثناء اي أجر ثابت ، ²

4- طريقة تحصيل الضريبة³:

✓ تحصل الضريبة عن طريق الاقتطاع من كل مبلغ مدفوع ؛
 ✓ يتعين على المكلفين الحساب بأنفسهم الضريبة المطابقة للمبالغ المدفوعة لهم وأن يدفعوا مبلغ هذه الضريبة وفق للشروط ؛
 ✓ يتم الاقتطاع ضريبة الدخل من المصدر .

سابعا: فوائض القيمة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير مبنية:

1- مجال تطبيق :

بالنسبة للوعاء الضريبة على الدخل الاجمالي ، تعتبر قيمة ناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير مبنية ، فوائض القيمة المحققة فعلا من قبل الاشخاص الذين يتنازلون خارج نطاق النشاط المهني، عن العقارات أو أجزاء من عقارات مبنية أو غير مبنية ، غير انه لا تدخل في مكونات الاساس الخاضع للضريبة ⁴:

- فوائض القيمة المحققة بمناسبة التنازل عن عقار تابع لتركة من أجل تصفية إرث شائع موجود،
- فوائض القيمة المحققة عند تنازل المقرض المستأجر أو المقرض في اطار عقد قرض الايجار من " lease back ليزباك " .

لتطبيق هذا ، تعد تنازلات بمقابل الهبات المقدمة لأقارب ما بعد الدرجة الثانية والى غير الاقارب

2- تحديد فائض القيمة الخاضع للضريبة:

يتكون فائض القيمة الخاضع للضريبة من فارق الايجابي بين:

أ- سعر التنازل عن الملك

ب-وسعر الاقتناء او قيمة شرائها من طرف المتنازل ؛ ⁵

¹ق ض م م 2017, المادة 69

²ق ض م م 2017, المادة 70

³ق ض م م 2017, المادة 74

⁴ق ض م م 2017, المادة 77

⁵ق ض م م 2017, المادة 78

- ❖ يمكن الادارة زيادة على ذلك ان تعيد تقويم العقارات أو اجزاء العقارية البنية أو غير المبنية طبقا لقيمتها التجارية الحقيقية وذلك في إطار احترام الاجراء التناقضي
- ❖ لا تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن السكنات الجماعية التي تشكل الملكية الوحيدة والسكن الرئيسي التي دامت حيازتها لمدة عشرة سنوات ¹.

3-تحصيل الضريبة ودفع المبالغ الخاضعة للضريبة :

يتعين على المكلفين بالضريبة يحققون فوائض القيمة ان يحسبوا بأنفسهم الضريبة في اجل لا يتعدى 30يوما ابتداء من تاريخ ابرام العقد ، يتم التسديد لدى قابض الضرائب مكان تواجد الملك المتنازل عنه خلال مطبوعة تسلمها الادارة الجبائية او يتم تحميلها من موقع الالكتروني ²

الفرع الثاني : ضريبة الأرباح الشركات

أولاً: تعريف ضرائب الارباح الشركات :

هي ضريبة سنوية على مجمل الارباح أو المداخل المحققة من الشركات ،وغيرها من الاشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136"من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وتسمى هذه الضريبة ضريبة الأرباح الشركات ³

وتعرف كذلك بانها ضريبة تفرض على أرباح الشركات المحقق خلال دورة محاسبية واحدة. ⁴

ثانياً: خصائص الارباح الشركات :

تتميز الارباح الشركات بالخصائص التالية :

- ✓ **ضريبة وحيدة:** بحيث تتعلق بالضريبة واحدة تفرض على الاشخاص المعنويين ؛
- ✓ **ضريبة عامة:** تفرض على مجمل الارباح دون التمييز لطبيعتها ؛
- ✓ **ضريبة سنوية:** يتضمن وعائها الربح السنوي للمؤسسة ؛ ⁵
- ✓ **ضريبة نسبية :** من حيث خضوع الربح الضريبي لنسبة ومعدل يكون ثابت ؛
- ✓ **يتم دفع الضريبة على الارباح الشركات من خلال تصريح لدى إدارة الضرائب ، وذلك بتقديم الميزانية الجبائية لمفتشية الضرائب قبل فاتح من شهر افريل من كل سنة. ⁶**

¹ ا ق ض م م 2017, لمادة 79

² ا ق ض م م 2017, لمادة 80

³ عبد المجيد قدي, المبتقى الوطني الاول حول : السياسات الاقتصادية في الجزائر محالة للتقييم 13ماي 2013, ص 129

⁴ Mark P. Keightley, Molly F. Sherlock, The Corporate Income Tax System: Overview and Options for Reform, Congressional Research Service, December 1, 2014, p5.

⁵ حجار مبروكة, أثر السياسة الضريبة على إستراتيجية الاستثمار في المؤسسة, مذكرة ماجستير تخصص علوم تجارية ,

جامعة محمد بوضياف مسيلة , 2005-2016, ص 67

⁶ محمد علاوي, مرجع سبق ذكره , ص 58

ثالثا: مجال تطبيق ضريبة الارباح على الشركات :

1- نطاق تطبيق الضريبة على ارباح الشركات

الجدول رقم 1-1: يوضح نطاق تطبيق الضريبة على أرباح الشركات

| الشركات الاختيارية | الشركات الاجبارية |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • شركات التضامن • شركات التوصية البسيطة • شركات مساهمة • شركات المدنية | <ul style="list-style-type: none"> • شركات ذات أسهم • شركات توصية بالاسهم • شركات ذات مسؤولية محدودة ش د م م - ش د م م • المؤسسات عمومية إقتصادية، مؤسسات ذات طابع صناعي وتجاري |

المصدر: مديرية العامة للضرائب ، <https://www.mfdgi.gov.dz> ، 11:40 بتصرف

ملاحظة: يجب ان يرفق طلب الاختيار بتصريح IBS ولا يمكن تراجع عن هذا الاختيار مدى الحياة

2- نطاق تطبيق الاقليم: (champ d'application territorial)

يحدد مبدأ إقليمية الضريبة الشروط التي بموجبها يخضع الربح للضريبة على أرباح الشركات، وهذا بناء على طبيعة الربح المحقق، اعتيادي أو استثنائي، أو على هذا أساس مصدره، محقق داخل الوطن أو خارجه. وبالتالي تستند إقليمية الضريبة على المبدأين التاليين¹:

• الربح الوطني وليس العالمي: (bénéfice national et non mondial)

تخضع الضريبة الارباح على الشركات فقط الارباح المحقق بالجزائر وتتمثل الارباح في مؤسسات مقرها الدائم بالجزائر و التي تنجز عملياتها عن طريق الاستعانة بممثلين في الجزائر، او التي لا تملك مقرا أو ممثلين معينين، الا أنها تمارس بصفة مباشرة أو غير مباشرة نشاط يتمثل في إنجاز دورة كاملة من العمليات التجارية.

الارباح المحقق خارج الوطن تكون مقصى من مجال الضريبة على ارباح الشركات .

- الربح ناتج من عمليات عادية وليست استثنائية : (bénéfice résultant

d'opérations habituelles et non exceptionnelles)

تخضع لضريبة على الارباح الشركات من خلال الارباح المحققة خلال الدورة والناجمة عن الممارسة العادية للنشاط الخاضع، ومنه فإن الارباح الناتجة من عمليات عريضة تعد مستبعدة من الضريبة على الارباح الشركات مثل الارباح المحققة بمناسبة المعارض الدولية

¹ يوسف مامش، ناصر دادي عدون، أثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي، دار المحمدية - الجزائر، الطبعة اولى 2008، ص 218

رابعاً - الإعفاءات:

تخضع إلى إعفاءات منها:

- ❖ الشركات التي تعمل في إطار الصندوق الوطني لدعم الشباب، وكذا الصندوق الوطني للتأمين على البطالة والصندوق الوطني لدعم القرض المصغر تستفيد من إعفاء من IBS لمدة 03 سنوات، بحيث تمتد إلى 6 سنوات وفق شروط ؛
- ❖ تستفيد الشركات التي تعمل في ولايات أقصى الجنوب من تخفيض قدره 50 % من مبلغ IBS لمدة 5 سنوات، أما المؤسسات الصغيرة والمتوسطة فتتال تخفيض ب 20%، بينما التي تعمل بالهضاب العليا فتستفيد من 15 % ماعدا التي تنشط في جميع الحالات في القطاع المحروقات ؛¹

❖ تعفى من ضريبة IBS للتعاونيات الاستهلاكية التابعة للهيئات العمومية.²

خامس - الأساس الخاضع للضريبة :³

إن العلاقة الربح الجبائي تعطى وفق العلاقة التالية المستخرجة إنطلاق من الربح المحاسبي وهذا بعد دراسة الاعباء من ناحية الجباية

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{مجموع الاعباء المرفوضة} - \text{التخفيضات} - \text{العجز}$$

سادساً - المعدلات :

يحدد معدل الضريبة على الارباح على الشركات كما يلي:

- 19 % بالنسبة للأنشطة انتاج السلع ؛
- 23 % بالنسبة للأنشطة البناء والاشغال العمومية و الري، وكذا الانشطة السياحية والحمامات بإستثناء وكالات الاسفار ؛
- 26 % بالنسبة للأنشطة الأخرى؛
- الأشخاص المعنويون ب IBS الذين يمارسون العديد من النشاطات في نفس الوقت، أن يقدموا محاسبة منفصلة لهذه النشاطات، وفي حالة عدم احترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق منهجي لمعدل 26 %.

معدلات الاقتطاع من المصدر منها¹:

¹الجناف عبد الرزاق، محاضرات في مقياس جباية مؤسسة، جامعة الجزائر 03، 2017/2018، ص 35
²عاشوري نعيم، إشكالية الازدواج الضريبي وأثره على أرباح الشركات في الجزائر مذكرة ماجستير، تخصص بنوك وتأمينات، جامعة منتوري قسنطينة 2007/2008، ص
³ولهي بوعلام، النظام الضريبي الفعال في ظل النور الجديد للدولة -حالة الجزائر-رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم الاقتصادية، جامعة فرحات عباس -سبطف 2011-2012، ص 59

- عائدات الديون والودائع والحفلات يتم إقتطاع من المصدر بنسبة % 10 محررة.
- عائدات السندات لحاملها بنسبة %50
- 20% بالنسبة المبالغ المحصلة من الشركات في إطار عقد التميز .
- مداخيل المؤسسات الأجنبية التي ليس لها إقامة مهنية دائمة بالجزائر تخضع لاقتطاع من المصدر بنسبة %24 ، و يتم الاقتطاع من المبلغ الاجمالي لرقم الأعمال المقبوض خلال السنة السابقة.

سابعا: النظام الدفع

يتم دفع الضريبة على الأرباح الشركات حسب الكيفيات التالية :²

(1) نظام الدفع التلقائي (الأقساط الوقتية): تمثل هذه الطريقة الأداة الأساسية لدفع الضريبة على أرباح الشركات. حسب هذا النظام، يجب أن تُحسب الضريبة على أرباح الشركات من طرف المكلف بالضريبة نفسه وتُسدّد تلقائيا إلى صندوق قابض الضرائب دون إصدار مسبق للجدول من طرف مصالح الضرائب.

(2) نظام الاقتطاعات من المصدر:

- يخص هذا النظام بعض المداخيل التابعة للضريبة على أرباح الشركات،
- المداخيل المحققة من طرف المؤسسات الأجنبية ؛
- مداخيل رؤوس الأموال المنقولة ؛
- إيجار القاعات أو المساحات لإحياء الحفلات أو لتنظيم اللقاءات والملتقيات والتجمعات وكذا تنظيم الأعياد السوقية.

❖ الدفع وتحصيل الضريبة :

الضريبة على ارباح الشركات = النتيجة الجبائية × المعدل ضرائب الارباح

يتضمن نظام الدفع التلقائي ثلاثة أقساط ووقتية والتي يجب تسديدها خلال نفس السنة المالية ويجب دفع متبقى التصفية بعد اختتام السنة المالية.³

تسدّد الأقساط خلال الآجال التالية :⁴

¹ النظام الجبائي الجزائري لسنة 2019، ص12
² وزارة المالية، مديرية العامة للضرائب، <https://www.mfdgi.gov.dz>, 09/03/2020, am10:044
³ بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق ومعايير الدولية، الجزء الثاني، الجزائر الطبعة الأولى، 2013، ص 298
⁴ وزارة المالية، مديرية العامة للضرائب، <https://www.mfdgi.gov.dz>, 09/03/2020, am10:044

الجدول رقم 1-2: يوضح تسديد الاقساط

| التسبيق | قيمة التسبيق | اجل دفع التسبيق |
|--------------|--|-------------------------------|
| التسبيق 01 | ضريبة السنة السابقة × المعدل الضريبي × 30% | من 20 فيفري الى 20 مارس |
| التسبيق 02 | ضريبة السنة السابقة × 30% | من ماي الى 20 جوان |
| التسبيق 03 | ضريبة السنة السابقة × 30% | من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر |
| رصيد التصفية | ضريبة السنة الحالية - مجموع التسبيقات | قبل 30 افريل من السنة القادمة |

- فيما يخص المؤسسات الحديثة الإنشاء، تساوي كل تسبيق 30 % من الضريبة المحسوبة على الحاصل المقدر بنسبة 5 % من الرأسمال الاجتماعي المسخر.

الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل :

أولاً: التسجيل المحاسبي لضرائب الدخل الإجمالي لصنف الاجور¹

معالجة المحاسبية لبطاقة الاجور :

| ح م | ح م | البيان | المبلغ | المبلغ |
|-----|-----|--|--------|--------|
| 631 | | أجور المستخدمين | Xxxx | |
| | 431 | الضمان الاجتماعي | | Xxxx |
| | 442 | الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى | | Xxxx |
| | 425 | المستخدمين التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة | | Xxxx |
| | 427 | المستخدمون الاعتراضات على الاجور | | Xxxx |
| | 421 | المستخدمون الاجور المستحقة بطاقة الاجور | | Xxxx |

¹ محمد أمين عسول، محمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي الجديد بين ثبات التشريعات المحاسبية والتشريعات المستثمرة للقوانين الضريبية، مجلة العلوم الانسانية لجامعة أم البواقي العدد 1 جوان 2019، ص 430

تسديد الضريبة :

| المبلغ | المبلغ | البيان | ح م | ح م |
|--------|--------|--|--------|------|
| Xxx | xxx | الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى الصندوق / البنك تسديد irg | 512/53 | 4442 |

ثانياً: المعالجة المحاسبية لضرائب الأرباح الشركات:¹

يتم تحديد الربح الضريبي في نهاية السنة:

| المبلغ | المبلغ | البيان | ح م | ح م |
|--------|--------|-----------------------------------|-----|-----|
| xxx | xxx | ضرائب على النتائج الدولة ض أ ش | 444 | 695 |

يتم تسجيل التسبيقات الثلاث حسب تاريخ محدد لكل تسبيق ويكون التسجيل كالاتي:

| المبلغ | المبلغ | البيان | ح م | ح م |
|--------|--------|---|--------|------|
| Xxx | Xxx | ح/التسبيقات لضريبة على الأرباح ح/ البنك / الصندوق دفع التسبيقات | 53/512 | 4441 |

رصيد التصفية: في السنة الموالية

حالة الأولى : التسبيقات أكبر من الضريبة الواجبة الدفع

| المبلغ | المبلغ | البيان | ح م | ح م |
|--------|--------|----------------------------|------|------|
| Xxx | Xx | الدولة الضرائب على النتائج | | 4442 |
| | | حقوق على ض أ ش | | 4440 |
| | | ح/ تسبيق ض أ ش | 4441 | |

حالة الثانية: التسبيقات أصغر من الضريبة الواجبة الدفع

¹ بن ربيع حنيفتي وآخرون , نفس مرجع السابق , ص 298 بتصرف

| المبلغ | المبلغ | البيان | ح م | ح م |
|--------|--------|---------------------------------|------|------|
| | Xx | الدولة الضرائب على النتائج | | 4442 |
| Xxx | xxx | تسبيقات على الضريبة على النتائج | 4441 | |
| | | البنك | 512 | |
| | | تسوية الضريبة على أرباح الشركات | | |

ثالثا: المعالجة المحاسبية لضرائب المؤجلة :¹

يمكن تعريف الضريبة المؤجلة المتعلقة باختلاف توقيت الإستحقاق الضريبي، وينشأ ذلك الإختلاف في توقيت نتيجة بين الإعتراف بالأرباح للأغراض الضريبة و بالأرباح للأغراض المحاسبية المالية.

التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة :²

1- تسجيل قيود الضرائب المؤجلة أصول:

أ- تسجيل الضرائب المؤجلة أصول:

| مدين | دائن | البيان | المبلغ | مبلغ |
|------|------|--------------------------|--------|------|
| 133 | | ح/ضرائب مؤجلة أصول | yyy | |
| | 692 | ح/فرض الضريبة مؤجلة أصول | | Yyy |

ب- عند اقفال:

| الحالات | الحساب | | التعيين | المبلغ | |
|------------------|--------|------|--------------------------|--------|------|
| | مدين | دائن | | مدين | دائن |
| في حالة الارتفاع | 133 | | ح/ضرائب مؤجلة أصول | yyyy | |
| | | 692 | ح/فرض الضريبة مؤجلة أصول | | Yyyy |
| في حالة الإنخفاض | 692 | | ح/فرض الضريبة مؤجلة أصول | yyy | |
| | | 133 | ح/ضرائب مؤجلة أصول | | yyyy |

2- تسجيل القيود الضرائب المؤجلة خصوم :

أ- تسجيل الضرائب المؤجلة خصوم :

| مدين | دائن | التعيين | مبلغ | مبلغ |
|------|------|------------------------|-------|------|
| 693 | | ح/فرض ضريبة مؤجلة خصوم | yyyyy | |
| | 134 | ح/ ضرائب مؤجلة خصوم | | Yyy |

¹ محمد زرقون، وآخرون، ملتقى دولي حول دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات - إتجاهات النظام المحاسبي الجزائري على ضوء تجارب الدولية - المنعقد بجامعة ورقلة، الجزائر يومي 25 و25 نوفمبر 2014، ص 644

² محمد زرقون وآخرون، المرجع نفسه، ص 651

ب- عند اقفال الدورة:

| المبلغ | | التعيين | الحساب | | الحالات |
|----------|---------|--|--------|------|------------------|
| دائن | مدين | | دائن | مدين | |
| | Yy y | ح/فرض ضريبة مؤجلة خصوم ح/ ضرائب مؤجلة خصوم | 134 | 693 | في حال الإرتفاع |
| Yyy y | | ح/ ضريبة مؤجلة خصوم ح/ فرض ضرائب مؤجلة خصوم | 693 | 134 | في حالة الإنخفاض |

المطلب الثاني: تقديم عام لمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل

الفرع الأول: تعريف المعيار المحاسبي رقم 12

عمد مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) إلى اصدار المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل) في شهر جويلية 1979 والذي تم تعديله وإعادة إصداره في شهر أكتوبر 1996 مرفقا بالتفسيرات ذات الصلة (IFRIC 7, IFRIC 23, SIC 21, SIC 25)¹، أجري تعديل المعيار الأصلي حيث حل المعيار المحاسبي الدولي 12 (المعدل محل المعيار المحاسبي الدولي (الأصلي) "المحاسبة عن ضرائب الدخل" ويعتبر المعيار المحاسبي) المعدل نافذ المفعول على الفترات التي تبدأ في 1 جانفي 1998م أو بعد ذلك التاريخ.²

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم 12 الى توضيح المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل وكيفية المحاسبة عن الآثار على الضريبة الحالية والمستقبلية.³

حيث يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن كافة ضرائب الدخل شاملا الضرائب المحلية والأجنبية، والضريبة المحجوزة عند المنبع وكذلك الآثار المترتبة على ضريبة الدخل لمدفوعات توزيع الربح، ولا ينطوي هذا المعيار على المنح الحكومية حيث يعالجها المعيار رقم 20.⁴

¹ جلابة على، بن عمارة منصور، مقال عن تخطيط الضريبي في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة باخي مختار عنابة، الجزائر، العدد رقم 25، ديسمبر 2018، ص 85

² عبد القادر لونيسة، محمد حرود، مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بأحكام الضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص مالة مؤسسات، جامعة قالمه 2015/2014، ص 43

³ معيار الدولي 12 "ضرائب الدخل" IAS12 هيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ص 1

⁴ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين مؤسسة المعايير الدولية للتقارير الدولية، 2016، ص 509

الفرع الثاني:تعريفات الواردة

الجدول رقم 1-3: يوضح بعض تعريفات الواردة في المعيار

| | |
|------------------------------------|--|
| الربح المحاسبي (الخسارة المحاسبي) | هو الربح (الخسارة) عن الفترة قبل خصم مصروف الضريبة ¹ . |
| القاعدة الضريبية | الأصل أو التزام هو المبلغ الذي يعزى إلى ذلك الأصل أو الالتزام لأغراض الضريبة ² . |
| الضريبة الجارية | هو مبلغ ضرائب الدخل المستحقة (القابلة للاسترداد) عن الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة ³ . |
| التزامات ضريبية مؤجلة | هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية نتيجة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. |
| أصول الضريبية المؤجلة | هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في فترات مستقبلية ⁴ . |
| الفارق الضريبي المؤقت | الفارق المؤقت الذي ينتج في القيم الضريبية لتحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) في الفترات المستقبلية عند استرداد القيمة الدفترية للأصل أو إطفاء الالتزام |
| الفارق المؤقت | هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الإلتزام في الميزانية وقاعدته الضريبة، وقد يكون الفارق المؤقت أيضا قابلا للخصم |
| الضريبة الحالية | مقدار الضريبة الواجب الدفع (السداد) بالاستناد الى الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) عن الفترة. |
| الفارق المؤقت القابل للخصم | الفارق المؤقت الذي ينتج في القيم القابلة للخصم لتحديد الربح الضريبي (الخسارة الضريبية) في الفترات المستقبلية عند استرداد القيمة الدفترية للأصل أو إطفاء الالتزام |
| القاعدة الضريبية للأصل أو الإلتزام | هو القيمة المرتبطة بذلك الأصل او الإلتزام لأغراض الضريبة |
| مصروف (دخل) الضريبية | القيمة الإجمالية التي يتضمنها ربح أو خسارة الفترة متضمنة الضريبة الجارية والضريبة المستحقة ⁵ |

الفرع الثالث:قياس أصول والتزامات الضريبة المستحقة

يجب قياس أصول والتزامات الضريبة المستحقة بموجب معدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها في الفترة التي تحقق فيها الأصل أو أطفاء فيها الإلتزام (أسلوب الإلتزام) وذلك بموجب القوانين

¹خالد جمال الجعارات, معايير التقارير المالية الدولية 2007, دار الاثراء للنشر والتوزيع الطبعة الاولى, 2008, عمان الاردن,ص 504

² جلابية علي, بن عمارة منصور, المرجع السابق, ص 40

³ معيار الدولي رقم 12 ضرائب الدخل, مجلة محاسب العربي, 2020, 27 janvier, 13:40:21

⁴ عبد القادر لوئيسة, محمد حروود, مرجع سبق ذكره, ص 45

⁵خالد جمال الجعارات, مرجع سبق ذكره, ص 504

الضريبة أو ما في حكمها السارية المفعول في تاريخ إعداد الميزانية، ويجب أن يعكس القياس توقعات المنشأة في تاريخ إعداد الميزانية وكان القيم الدفترية لأصولها أو التزاماتها سيتم استردادها أو إطفاءها، إضافة إلى أنه يجب عدم خصم أصول والتزامات الضريبة المستحقة. ويجب إعداد تسوية بين مصروف الضريبة المتوقع والفعلي وذلك لكافة المنشآت التي تطبق معايير التقارير المالية الدولية، ويتم احتساب مصروف الضريبة المتوقع بتطبيق معدل أو معدلات الضريبة المتوقعة على الربح المحاسبي¹

الفرع الرابع - العرض:

يجب إجراء مقاصة بين أصول الضريبة المتداولة والتزامات الضريبة المتداولة في الميزانية فقط إذا كان للمنشأة الحق القانوني والنية في الإطفاء على أساس الصافي، إضافة أن هذه الأصول والتزامات قد تم فرضها من ذات السلطات الضريبية على نفس المنشأة أو منشآت مختلفة وذلك من أجل تحصيل الأصل وإطفاء الالتزام في نفس الوقت. وعادة ما يتم تصنيف وعرض أصول والتزامات الضريبة المستحقة كأصول والتزامات غير متداولة².

الفرع الخامس - الإفصاح:

يتم الإفصاح عن الأمور التالية المتعلقة بالضريبة منها:³

- أصول والتزامات الضريبة المتداولة والمستحقة (تصنيف عادة كغير متداولة)؛
- مصروف الضريبة (دخل الضريبة) المتعلق بالربح أو الخسارة من النشاطات العادية (يجب إثباتها على متن قائمة الدخل)؛
- التغيرات الفروق المؤقتة القابلة للخصم و أي تفاصيل أخرى عنها، خسائر الضريبة غير المستخدمة، ائتمان الضريبة غير المستخدم؛
- تأثيرات الضريبة للتوزيعات اللاحقة لصدور الميزانية.

الفرع الخامس - متطلبات المعيار:

يتطلب هذا المعيار من المشروع المحاسبة عن التبعات الضريبية للعمليات والأحداث الأخرى بنفس الطريقة التي تحاسب فيها عن العمليات والأحداث الأخرى نفسها، وهكذا فإن العمليات والأحداث التي يعترف بها في الربح أو الخسارة يجب أن يعترف بآثارها الضريبية في الربح أو الخسارة كذلك، وأية عمليات أو أحداث أخرى يعترف بها خارج الربح أو الخسارة (إما في بيان الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية)، يتم أيضاً الاعتراف بأي آثار ضريبية أخرى خارج الربح أو الخسارة (إما في بيان الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على

¹ خالد جمال الجعارات، مرجع سبق ذكره ص 508.

² IAS 12 Fair Value Measurement، December 1979 (The revised standard 2001).

³ خالد جمال، مرجع سبق ذكره، ص 510

التوالي)، وعلى نحو مماثل يؤثر الإعتراف بالأصول و الإلتزامات الضريبية المؤجلة في إدماج الأعمال على قيمة الشهرة الناشئة من إدماج الأعمال ذلك أو قيمة مكسب الشراء بأسعار منخفضة المعترف بها¹.

الفرع السادس -الإعتراف بالالتزامات والأصول الجارية²:

1- المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع للدولة عن ضريبة الدخل للفترة الحالية أو السابقة أقل من ضريبة الدخل وفق المحاسبة المالية ،يجب الاعتراف بالفرق كمطلوبات ام المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع للدولة عن ضريبة الدخل للفترة الحالية أو السابقة أكبر من ضريبة الدخل وفق المحاسبة المالية ،يجب الاعتراف بالزيادات كأصل (ضريبة مدفوعة مقدما) .

2- اعتراف بالمنافع المتعلقة بالخسارة الضريبية كان من بإمكان استخدامها بأثر رجعي لإستعادة ضريبة دفعت بالفتترات السابقة أو استخدامها خلال فترات القادمة يشترط المعيار للاعتراف بالخسارة كأصل ضريبي في حالة تدورها الى الأمام ، وعدم امكانية تدويرها للخلف ان يكون شبه تأكد من الاستفادة من تلك الخسارة المدورة الفترة التالية، وذلك لوجود توقعات شبه مؤكدة باحتمالية تحقيق الارباح الشركة في المستقبل وامتصاص هذه الخسارة

الفرع السابع - الإعتراف بالالتزامات والاصول الضريبية المؤجلة :

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الاساس المحاسبي للأصول و الإلتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات فيما عدا:

1- الإعتراف الأولي للشهرة

2- الإعتراف الأولي بالأصل أو الإلتزام للعملية التي:

- ليست تجميع الاعمال
 - لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على ربح الضريبي (خسارة الضريبية)³
- أما الفروقات الضريبية المؤقتة الاستثمارات في الشركات التابعة أو الفروع ... يجب عليها الإعتراف بالتزام الضريبي المؤجل المتعلق بيها

¹ عمر تركب هزاع العجيلي،أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي (12) ضرائب الدخل على القوائم المالية ، رسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجيستير في المحاسبة ، قسم المحاسبة والتمويل، جامعة شرق الاوسط العراق، 2012-2013، ص 71

² محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر 2017 عمان الاردن، ص 214

³ حازم حسن ، القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرير الفحص محدود عليها، شركة جي بي أوتو شركة للمساهمة مصرية . عن الفترة المالية المنتهية 30 سبتمبر 2017 ، ص 20

- عندما يتم شمول المصاريف و بنود الإيرادات والدخل في إحتساب الربح المحاسبي في فترة معينة فإنه يتم إحتساب هذه البنود في الربح الخاضع للضريبة في فترة مختلفة وهذه الفروقات تسمى المؤقتة اي الناجمة عن التوقيت¹

الفرع الثامن-الشهرة :

لا يتم السماح بإطفاء الشهرة كمصروف قابل للخصم عند تحديد الربح الضريبي وبالتالي تصبح قاعدة الضريبة للشهرة صفرا ، وبالتالي قيمة الشهرة تعتبر فروق مؤقتة ، لايسمح المعيار الاعتراف باي أثر ضريبي مؤجل للشهرة الا ان القيمة الشهرة في هذه الحالة قد تتأثر بالفروقات الضريبية المؤقتة ناتجة عن عملية التملك²

الفرع التاسع- معالجة محاسبية لضرائب الدخل حسب المعيار المحاسبي رقم 12:

هناك طريقتين لمعالجة الضرائب المؤجلة هما طريقة الميزانية أو الإلتزام الضريبي ، وطريقة القائمة الدخل او طريقة ضرائب المؤجلة حيث منع المعيار استخدام الطريقة الثانية ونص على استخدام الطريقة الأولى التي تتبنى منهج قائمة المركز المالي من خلال المحاسبة عن الفروقات الضريبة المؤقتة بين متطلبات المحاسبة والاسس الضريبية من خلال الأصول والالتزامات حيث تعترف هذه الطريقة بجميع الاثار الضريبية للفروقات المؤقتة باختلاف فترات إنشائها³

المطلب الثالث : العلاقة بين المحاسبة والضرائب

الفرع الأول- علاقة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي: 4

- يعود صنع القرار في أي بلد تحديد قوة العلاقة التي تربط النظامين، وتصنف إلى أربعة مقاربات:
- 1- العلاقة قوية ومباشرة: يحدد الربح الضريبي في هذه الدول مباشرة من الربح المحاسبي دون إجراء عليه أي تعديلات وهي مقارنة قليلة التطبيق بحكم تحفظ السلطات العامة عليه لاعتبارات متعلقة بخصم الغرامات والعقوبات ذات طابع الجبائي مثل ألمانيا
 - 2- العلاقة قوية وغير مباشرة: تفرض هذه المقاربة إعداد الحسابات السنوية وفقا للمعايير المحاسبة و الإلتزامات المحاسبة الجبائية ، ما يعني بالنتيجة عدم إمكانية المؤسسات القيام بالتسجيلات محاسبة لا تتوافق مع المحاسبة الجبائية، مثل دول الاتحاد سوفيائي سابق
 - 3- تضم النوع الأول والثاني أي علاقة وسيطة: يحدد الربح الضريبي فيها الرجوع إلى الربح المحاسبي، بإستثناء ما لم تكن قواعد محاسبية مطبقة مثل الجزائر فرنسا ..

¹ محمد أبو نصار, مرجع سبق ذكره ,ص215

² محمد أبو نصار, مرجع سبق ذكره,ص 219

³ محمد أبو نصار, مرجع سبق ذكره, ص213

⁴ علاقة المحاسبة بالجباية قطعية أم إستمرارية في ضوء المعايير الدولية ifrs-ias وتطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر , ملتقى وطني حول نظام المحاسبي المالي وعلاقته بالمعايير الدولية ifrs-ias, جامعة مستغانم .

4- لا علاقة بين النظامين: لا يوجد علاقة بين النظامين ، بحيث كل ملهو مطروح محاسبيا مقبول جبائيا، وعلى المؤسسات تطبيق قواعد الجبائية دون الرجوع إلى النتائج المحاسبية، مثل الدول هولندا أما ولايات متحدة أمريكية، فهي تتبع جميع مقاربات ما يمكنها طرح وضعيات إيجابية تسمح بأخذ النظام الجبائي لها مجمل مفاهيم وأهداف المحاسبة المالية كما يتبناها أيضا

الفرع الثاني-علاقة بين المحاسبة بالمحاسبة الضريبية :

المحاسبة الضريبية على انها الاداة تحليل وعرض البيانات ومعلومات القوائم المالية وفقا لأحكام القوانين الضريبية بهدف تحديد الربح الخاضع للضريبة، وتهدف إلى تحديد الربح الخاضع للضريبة تمهيدا لفرض الضريبة المناسبة على الدخل، وتعتمد في الدرجة الاولى على القوانين الضريبية والتي يجب أن يلم بها المحاسب إماما جيدا كما يظهر بعض الاختلاف في بعض النقاط بين المحاسبة ومحاسبة الضريبة منها :

- تعتمد المحاسبة المالية مبدأ الاستحقاق عند اعداد حسابات الختامية والمحاسبة الضريبية اساس نقدي احيانا واساس الاستحقاق احيانا اخرى
- المحاسبة المالية تعترف بالمخصصات اللازمة لمقابلة الخسائر المتوقعة ويتم تحميل هذه البنود على حساب الارباح والخسائر بهدف اظهار ربح المشروع الصافي بينما لا يسمح بذلك في المحاسبة الضريبية فعند احتساب الدخل الخاضع للضريبة يتم استبعاد المخصصات والاحتياطات من النفقات المسموح بتنزيلها من الدخل¹

ومنه نستنتج أن المحاسبة تقوم بكل من تسجيل العمليات المحاسبية وتقيدتها و تقييمها وذلك بغية تحديد وضعية ونتيجة نشاط المؤسسة في نهاية السنة سواء ربح أو خسارة وذلك بواسطة اتباعها للقوانين وقواعد ومبادئ محاسبية عند إعداد القوائم المالية السنوية التي استمدها النظام المحاسبي المالي من المعايير المحاسبية الدولية من اجل مواكبة الطرق المحاسبية المستخدمة عالميا .

تستخدم مصلحة الضرائب النتيجة المحاسبية لتحديد الوعاء الضريبة ومقدار الضريبة المستحقة الواجبة التحصيل وأيضا وعند تطبيق المعيار المحاسبي الرقم 12 قلل من النسبة الأخطاء في النتيجة المحاسبية وساعد أيضا المصلحة الضرائب من تخفيف العبئ التصريحات الجبائية

¹ ايناس هاشم حسن نزال , مدى توافق التشريعات الضريبة الدخل في فلسطين ومبادئ المحاسبة والمعايير الدولية للتقرير المالي رسالة ماجستير في المحاسبة من معهد الادارة والاقتصاد ، جامعة القدس -فلسطين 2008 ، ص24

وبالتالي تساعد المحاسبة للكشف التهرب الضريبي أيضا. وبالتالي أن مخرجات المحاسبة مدخلات الضرائب ومنه نقول أن هناك علاقة متكاملة ومرتبطة بين النتيجة الضريبية و النتيجة المحاسبية.

المبحث الثاني: دراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات العربية

الفرع الأول: المحلية

1-دراسة امينة قيرش 2015 بعنوان " معالجة محاسبية ضرائب على الدخل في النظام المحاسبي وفق المعيار المحاسبي الدولي 12 " هدفت الدراسة لمعرفة مدى توافق بين المعالجة الضرائب و وفق النظام والمعيار المحاسبي الدولي 12 ، وتمحورت إشكالياتها كيف يتم معالجة محاسبية لضرائب على الدخل في النظام المحاسبي وفق المعيار المحاسبي الدولي 12؟، وتم اعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في جانب النظري وجانب التطبيقي الدراسة حالة في المؤسسة العمومية الاقتصادية المؤسسة الجزائرية للأشغال المتعددة بالمسيلة .ومن الأهم نتائجها، إختلاف بين الربح المحاسبي والربح، يعالج النظام المحاسبي الضرائب على الدخل وفق المعايير المحاسبية ، من الأهم التوصيات نجد تطبيق النقاط المرتبطة بالمعايير المحاسبية الدولية في النظام المحاسبي المالي في جميع المؤسسات كالضرائب المؤجلة ، ضرورة الإهتمام أكثر بالمعايير المحاسبية الدولية خاصة المتعلقة بـضرائب الدخل.

2-دراسة زينب سقيري ، وردة سباعي بعنوان " قياس وتحليل الضغط الضريبي للضريبة على الدخل الاجمالي " هدفت الدراسة إلى تعرف على الضريبة الدخل الإجمالي كيفية تصفية وتسيدي الضريبة الدخل الإجمالي وتوضح قياس وتحليل الضغط الضريبي على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية، تمحورت إشكالياتها كيف يتم قياس وتحليل الضغط الضريبي للضريبة على الدخل الاجمالي خلال الفترة 2011-2014 على مستوى المديرية الولائية للضرائب ولاية ادرار؟ اعتمدت على المنهج النظري الوصفي والمنهج تجريبي (إعداد إستبيان) ومن أبرز نتائجها توجد علاقة عكسية بين الضغط الضريبي والحصيلة الضريبية للضريبة على IRG فنجد أنه كلما تم فرض الضرائب مرتفع أي مكلف غير قادر على تحملها وبالتالي ينشأ ضغط قويا مما يؤدي المكلف لتهرب والغش لتخلص من الدفع للضريبة وينتج عنه تقليل إيرادات الضريبة ، من أهم توصيات عمل على رفع الوعي الضريبي للمكلفين وتفعيل مبدأ العدالة الضريبية والرشادة في الانفاق العام .

الفرع ثانيا: الخارجية

1- الدراسة على محمود رمضان لسنة 2014 "بغنوان أثر إدارة الأرباح لدى الشركات على قياس الربح الضريبي دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في السوق دمشق للأوراق المالية" هدفت إلى مدى تأثير ممارسة إدارة الأرباح وتمهيد الدخل كألية ذات خصوصية من آليات الإدارة الأرباح على الربح الضريبي والتداخل بين المحاسبة المالية والمحاسبة الضريبية الذي من الممكن أن تؤثر على نتائج الضريبة النهائية في الفترة الممتدة من 2006 الى 2011 وتمثلت عينتها في الشركات المدرجة في السوق دمشق للأوراق المالية و إستخدمت أداة لجمع البيانات لجمع البيانات وفق المنهج التحليلي تجريبي وكان من أبرز نتائجها ، عدم وجود غاية ضريبية تدفع للمديرين لتوجه نحو ادارة ارباحهم ولا يوجد تأثير إحصائي على استخدام الادارة في الشركات للممارسة الادارة الأرباح لتغيير فرق بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والذي يؤثر الربح الضريبي دونا عن الربح المحاسبي ، وأن من أبرز توصيات تركيز على وضع ضوابط أكثر إحكاما لتقليل من ممارسات إدارة الأرباح في الشركات وتقديم مفهوم حكومة الشركات حل مقترح لضبط ممارسات إدارة الأرباح الشركات ، التأكيد على زيادة فعالية وتنظيم مهنة مراجعة الحسابات لإعطاء موثوقية أكبر في التقارير المالية المنشورة من قبل الشركات

2- دراسة ساندي جواد عبده الهيموني 2017: "التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل وعلاقته بتوسيع القاعدة الضريبية دراسة ميدانية على دوائر ضريبة الدخل في الضفة الغربية " من خلال معالجة الاشكالية التالية هل يتم ممارسة التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل وما علاقته بتوسيع القاعدة الضريبية ؟ هدفت الدراسة إلى قياس مدى تأثير ممارسة التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل لبراز العلاقة التخطيط الاستراتيجي بتوسيع القاعدة الضريبية وتعرف على نظام الضريبي الفلسطيني والتهرب الضريبي بحيث استخدمت منهج تحليلي الاستبيان لمجتمع الدراسة موظفي دوائر الضريبة الدخل في الضفة الغربية 96 عينة ومن أهم النتائج ممارسة التخطيط الاستراتيجي في ضريبة الدخل بدرجة متوسطة، وأن هناك علاقة طردية (بين تحليل البيئة الخارجية والداخلية ، الاهداف الإستراتيجية والخطة الإستراتيجية) والتوسيع القاعدة الضريبية وأنه لا يوجد علاقة احصائية بين الرؤية والرسالة والتوسيع القاعدة الضريبة ومن أبرز التوصيات نجد ضرورة بناء ثقافة التخطيط الاستراتيجي و نشرها في كافة دوائر ضريبة الدخل وتسهيل تبنيها عند الحاجة للعمل بها ، إنجاز خطة الإستراتيجية وآليات مفصلة للحد من التهرب الضريبي .

المطلب الثاني: الدراسات الاجنبية

1-Clinton alley and simon james

The interface between financial accounting and tax accounting by Clinton alley and simon james 2005

هدفت هذه الدراسة للفصل بين الضرائب والمحاسبة، وعدم وجود احتمال التوافق بين المحاسبة والضرائب في المستقبل وأن محاسبة الضريبة سوف تتطور مستقلة عن المحاسبة المالية، وفي نيوزيلندا تعتمد على معايير لإعداد التقارير المالية ويتطلب المعايير في بعض الشركات استخدام " عملة الوظيفية "بدلا من الدولار النيوزيلندي وستظل محتفظة بالعملة النيوزيلندي للأغراض ضريبية ويرى اعتماد المعايير الإبلاغ المالي قد تغير الالتزامات الضريبية للشركة لأن الأنظمة مصممة على أساس عالمي يجب أن يؤدي حتما إلى المزيد من الصراع بين المحاسبة واعداد التقارير الضريبية، وتعتمد نيوزيلندا على معيار المحاسبة الضريبة المؤجلة. من أهم نتائج وجود علاقة بين المحاسبة والضرائب أكثر تعقيدا لأسباب ترجع إلى المبادئ المحاسبة لأنها تشكل أساس حساب الالتزام الضريبي .

2-Nikolaos karampinis and dimosthenis hevas2009

تهدف الدراسة إلى تأثير تطبيق الالزامي للمعايير الدولية عليها أهمية القيمة الارباح والقيمة الدفترية وللقيام بهذا اجريت هذه التجربة باستخدام البيانات من البورصة أثينا في فترة سنتين او بعدها من الاعتماد الالزامي للمعايير الدولية للإبلاغ المالي بحيث تبين ان اليونان بشكل عام إنها بلد قانون مع الإمتثال الضريبي القوى التوجه المصرفي، وأن القواعد المحاسبة محافظة التي يكون لها تأثير سلبي على أهمية البيانات المالية كمعايير التقارير المالية الدولية يعزز الإعتقاد المحاسبة القيمة العادلة ويضعف الصلة بين الضرائب والقواعد المحاسبة، وإعتقاد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أثر بشكل إيجابي أهمية القيمة الصافي الدخل الموحد والقيمة الدفترية وقد أكدت إنخفاض كبير في القوة التفسيرية للدخل المالي في الفترة ما بعد المعايير الدولية ضلت القوة التفسيرية الإضافية لنفقات الضرائب صفرا وهذه النتائج يلقي بضلال من الشك حول ما إذا كانت المعايير الدولية للتقارير المالية محددة بشأن قياس هذه كانت مكونات (مثل المعيار الدولي للتقارير المالية 12 و39) مفيدة بالفعل.

المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الجدول رقم 4-1: يوضح مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

| الدراسات السابقة | أوجه الاختلاف | أوجه التشابه | ما يميز الدراسة الحالية |
|------------------|---------------|--------------|-------------------------|
| | | | |

| | | | |
|---|--|---|---|
| دراسة 01"أمنية قيرش " | اقتصرت دراستها على صنف الاجور دراسة ميدانية في مؤسسة عمومية مسيلة | تطرق لجانب الضرائب الدخل أهم ماجاء به المعيار المحاسبي 12 منهج دراسة حالة ومقابلة الشخصية | تطرق الى الضرائب الدخل الاجمالي باصنافه السبع وطرق حسابهم ،أجرت دراستنا في مفتشية الضرائب غرداية |
| دراسة 02"زينب ووردة | ركزت على ضغوط الضريبة على المكلف وأسباب التهرب الضريبي اقتصرت على ضريبة واحدة هي IRGالصنف الارباح التجارية وتجارية إستعانة بمنهج تجريبي | التطرق للضريبة على الدخل الاجمالي بكل جوانبه وتخصيص صنف الارباح التجارية | تميزت دراسنا عن تعرف الى ضرائب الدخل الاجمالي وضرائب الارباح الشركات ومعالجتهم محاسبيا وفقا للمعايير محاسبية رقم 12 |
| الدراسة 03"على محمود رمضان | ركز على إدارة الارباح ومدى تأثيرها على قياس الربح الضريبي منهج تجريبي عينية مستخدمة أسواق | تطرق إلى الربح الضريبي إظهار الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي | تطرقنا ايضا ضرائب الدخل وفق المعيار والى الفروقات المؤقتة والدائمة |
| دراسة ساندي | أسلطت الضوء على ممارسة التخطيط الاستراتيجي للقاعدة الضريبية النظام الضريبي الفلسطيني منهج تجريبي | تطرق الى جانب النظام الضريبي والضريبة على الدخل | تطرق الى ضريبة الدخل بطريقة معمقة وتعرف على معيار محاسبي 12 |
| دراسة Clinton alley and simon james | اقتصرت هذه الدراسة العلاقة بين المحاسبة والضرائب | تعرف الى الضرائب بصفة عامة والى ضريبة المؤجلة إيجاد العلاقة بين الضريبة والمحاسبة | تعرف على الضريبة الدخل ومعيار المحاسبي علاقة الضرائب والمحاسبة ومعالجة محاسبية لها |
| دراسة Nikolaos and dimostheni s hevas | ركزت هذه الدراسة الى إلزامية تطبيق المعايير ومدى تأثيرها عند تطبيقها استخدمت بيانات بورصة أثينا اليونان | تطرق الى المعايير المحاسبية الدولية وتعرف على الضرائب والمحاسبة | تعرف على ضرائب الدخل بالتفصيل ومعيار 12 وتسجيل محاسبي اضافة لحساب هذه الضرائب |

الخلاصة الفصل

تطرقنا في هذا الفصل على ضريبة الدخل بحيث تعد إحدى منظومة جبائية فالضرائب الدخل تنقسم إلى قسمين القسم اول يخص ضرائب الدخل الاجمالي مجموع الدخول أشخاص الطبيعيون بشتى أصنافه ومصادره وشق الثاني الضرائب الأرباح الشركات التي تخص الاشخاص المعنويين وأيضا إلى العلاقة بين المحاسبة والضرائب وبيان أهمية المعيار المحاسبي الدولي 12 الذي يعتبر معالجة الاختلافات والفروقات الضريبية والمحاسبية حيث وجدنا أن الضرائب الدخل من المواضيع الهامة وحساسة للدولة بإعتبارها منبع الاساسي للخزينة الدولة .

الفصل الثاني:

دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات

في مفتشية الضرائب لولاية غرداية



تمهيد:

بعد الإنتهاء من جانب النظري والذي تناولنا فيه التطرق إلى مختلف الجوانب المتعلقة بالضرائب الدخل و المعيار المحاسبي المالي رقم 12، وتدعيما للدراسة في الفصل الأول، إرتأينا أن ان نجري الدراسة التطبيقية نحاول من خلالها مطابقة المعرفة النظرية مع المعرفة التطبيقية وكنموذج تم اختيار مفتشية سنتطرف الى تقديم عام للميدان التي تمت فيه الدراسة ومن بعدها نستعرض دراسة تطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب، وقد تم تقسيم الفصل إلى:

- المبحث الأول: تقديم عام حول المفتشية الضرائب
- المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب الدخل لعينة من المؤسسات على مستوى المفتشية الضرائب.

المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية ضرائب .

المطلب الأول : تقديم عامل مفتشية الضرائب أول نوفمبر-غارداية

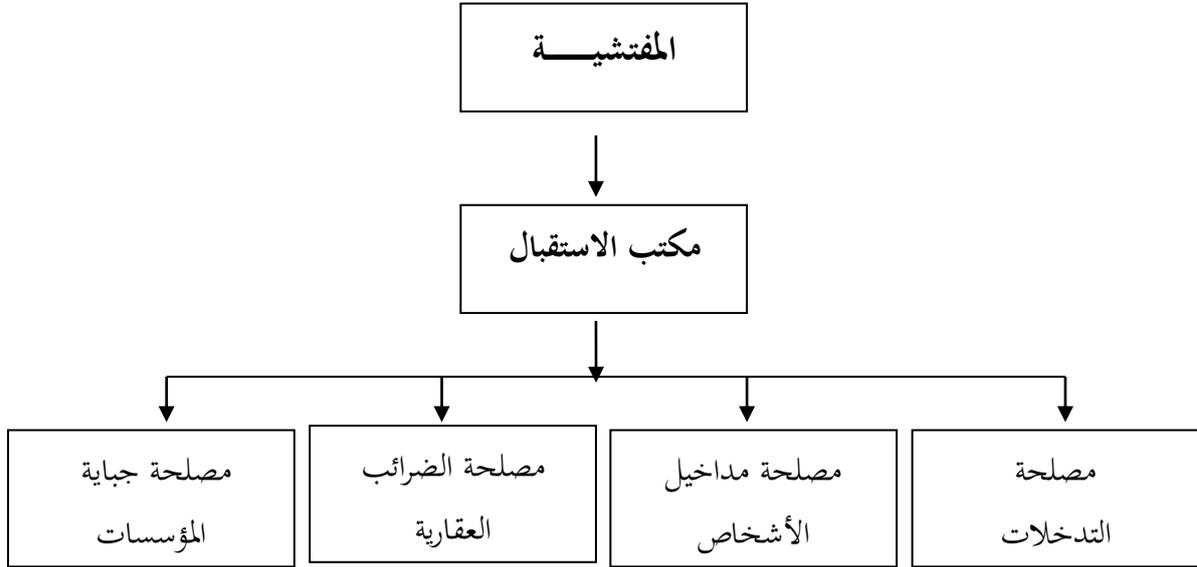
تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غارداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية أول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة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

المطلب الثاني: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر

ومن مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر ما يلي :

عبارة عن مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها، تأسيس الضريبة والرسوم، مراقبة كل تصريحات 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.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر :



الشكل (1-11): الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

ومن هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية فيما 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 الجزافي 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 المحدودة، 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 5-11: تعداد المستخدمين

تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31

| الوظيفة | العدد | | المناصب |
|---|---------|----|---------------|
| رئيس مفتشية | 01 | | مفتش قسم |
| رئيس مصلحة جباية المؤسسات | 01 ذكور | 04 | مفتش رئيسي |
| / | 03 إناث | | |
| رئيس مصلحة الجباية العقارية و رئيس مصلحة التدخلات | 02 ذكور | 03 | مفتش |
| / | 01 إناث | | |
| رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين | 01 ذكور | 02 | مراقب الضرائب |
| / | 01 إناث | | |

| | | |
|----|---------|-----------------------|
| / | 01 | عون معاينة |
| / | 01 | عون حجز |
| / | 01 | تقني إعلام آلي |
| / | 01 | محاسب إداري |
| / | 01 | موظفة في إطار الإدماج |
| / | 02 | حارس |
| / | 01 | منظمة |
| 18 | المجموع | |

المصدر : من إعداد الطالبة اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

جدول رقم 6- II: التعداد الجبائي (Population Fiscal)

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

المبحث الثاني: دراسة تطبيقية لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب لولاية غرداية

تم تقديم معلومات تمت في الفترة ما بين 2016 - 2018 لعينة من المؤسسات من أجل
حساب ضريبة على الدخل الإجمالي بالجميع أصنافه وضريبة على الأرباح الشركات

المطلب الأول: حساب ضريبة الدخل

الفرع الأول: حساب الضريبة الدخل الإجمالي

أولاً: ضريبة الدخل الإجمالي "صنف الايرادات المهنية التجارية وغير التجارية

قام شخص طبيعي بفتح سجل تجاري 2006/4/02 س ع نشاط مقاومة لبناء العنوان منطقة
النشاطات الصناعية بواهارة بحيث رقمه الجبائي: 16614090045149

رقم الاعمال المصرح به في G50 : 278812698

إليك جدول النتائج :

رقم الاعمال المفوتر في جدول حسابات النتائج: 334052710

مجموع المصاريف: 328,984,494

(أنظر للملحق الأول)

المطلوب: أحسب النتيجة الجبائية والمحاسبية وأحسب الضريبة على الدخل الإجمالي IRG؟

التسوية

✓ حساب النتيجة المحاسبية والجبائية:

النتيجة المحاسبية : الرقم الاعمال - مجموع المصاريف

مجموع المصاريف = 328,984,494

$$328,984,494 - 334052710 = 5068216$$

النتيجة الجبائية: النتيجة المحاسبية + الإعباء المرفوضة - التخفيضات - العجز

في هذه الحالة النتيجة المحاسبية = النتيجة الجبائية

ومنه النتيجة الجبائية = 5068216

ملاحظة: عند حساب نتيجة نستعمل رقم الاعمال المفوتر

✓ حساب الضريبة الدخل الاجمالي: IRG

جدول رقم 7-II: يوضح جدول التصاعدي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي

| المبلغ الضريبة | النسبة | قسط الدخل الخاضع للضريبة |
|----------------|--------|--------------------------|
| - | 0% | 0 إلى 120000 |
| 48000 | 20% | 120001 إلى 360000 |
| 324000 | 30% | 360001 إلى 1440000 |
| - | 35% | أكثر من 1440000 |

ومنه الضريبة على الدخل الإجمالي :

$$(5068216 - 1440.000) \times 35\% + 372.000 = 2,095,475.6$$

$$\boxed{IRG2018 = 2,095,475.6}$$

ثانيا: حساب الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأرباح غير صناعية وغير تجارية

▪ قام المكلف y بالتصريح بالميزانية السنوية بالتاريخ 2016/04/28 لدى مفتشية التابعة

اليها اقليميا حيث تضمنت مايلي:

❖ رقم الاعمال: 205000

❖ رواتب والاجور: 106603

❖ الاشتراكات الضمان الاجتماعي: 39847

❖ الرسم النشاط المهني المدفوع 4100

(أنظر للملحق رقم 02)

المطلوب :

أحسب النتيجة الجبائية والضريبة الدخل الاجمالي لنشاط المكلف ؟

التسوية :

✓ حساب النتيجة المحاسبية والجبائية:

مجموع المصاريف : $4100+39847+106603=150880$

النتيجة المحاسبية = رقم الاعمال - مجموع المصاريف

ومنه: النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية

النتيجة الجبائية = $150550-205000=54450$

✓ حساب الضريبة الدخل الاجمالي

$IRG=54450 \times 0.20=10890$

في سنة 2018 حققت رقم الاعمال قدره 204818 دج يملك المكلف في حساب البنكي

479496 وعليه ديون مقدر ب: 10962

بحيث تضمنت المصاريف كالاتي :

❖ استهلاكات أخرى: 70670

❖ عمولات ومكافآت: 15000

❖ خدمات أخرى: 35860

❖ مصاريف مستخدمين: 546150

❖ الرسم على نشاط المهني المدفوع: 4205

(أنظر للملحق رقم 03)

المطلوب : احسب النتيجة الجبائية والضريبة الدخل الاجمالي ؟

التسوية :

✓ حساب النتيجة الجبائية والمحاسبية :

النتيجة المحاسبية = النتيجة الجبائية

$$204818 - 84473 = 120345$$

✓ حساب الضريبة الدخل الاجمالي :

$$(120345 - 360000) \times 30\% + 48000 = 119896.5$$

📌 ثانيا: اذا علمت ان المكلف قام بدفع التسبيق لسنة 2018

تمنح لك المعلومات الاتية النتيجة الجبائية لسنة 2017 = 148,454 (أنظر للملحق رقم 04)

❖ أحسب رصيد التصفية واقع على عاتق المكلف ؟

❖ ماهي الاجراءات الاصدار الضريبة الدخل الاجمالي تلقيا ام قانونيا

التسوية:

1- حساب الضريبة الدخل الاجمالي:

$$(148,454 - 360,000) \times 30\% + 48,000 = 111,464$$

2- حساب رصيد التصفية :

التسبيق الاول = 33,439

التسبيق الثاني = 33,439

إجمالي التسبيق = 66,878

رصيد التصفية = إجمالي التسبيق - النتيجة الجبائية

$$319,735 - 66,878 = 252,857$$

3 - إجراءات على الدخل الإجمالي:

تكون إجراءات قانونية ، عند وضع الميزانية في 30 أبريل وثيقة رقم (N1) واجهة ملف الجبائي نسجل رقم الاعمال وريح بعد شهر في مصفوفة أولية * شهر جويلية وترسل الى مركز الميكونوغرافيك miconographique بالجزائر العاصمة يتم حساب الضريبة الدخل الاجمالي وفق المعلومات مصالح الجبائية في أكتوبر ترسل هذه المصفوفة إلى مفتشية وكذا إلى القبضة

ثالثا: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الإيجارات العقارية

➤ الحالة الاولى : الايجار التجاري

قام المكلف "ع د" بإستأجر محل بناء معد للاستغلال المهن والتجاري بشارع 5 جويلية غرداية، وقد إتفق بأجرة شهرية قدرها 500,000 دج لمدة 36 شهر بمبلغ 180,000,00 وقد إلتزم الطرف المستأجر بدفعه للمؤجر مساحة المحل $m^2 70$ (أنظر للملحق رقم 05)

شروط :

دفع الايجار بعد نهاية مدة الايجار وقدر حقوق التسجيل فقط الاعباء على المستأجر 1000 دج كامل المدة .

1- أحسب الاجر الحقيقي .

2- إذا علمت أن المأجر قام بالتسديد مبلغ 27000 دج حدد المبلغ المتبقي دفعه مع

تطبيق العقوبه لازمة .

التسوية:

* مصفوفة اولية : هي قائمة اسمية لجميع أشخاص الطبيعيين ،حيث يسجل فيها رقم الاعمال والريح المصرح به في ميزانية السنوية لسنة الاخضاع

1 - حساب الاجر الحقيقي:

معامل المنطقة = 4.5%

تحديد الايجار وفق الجدول المصادقة عليه من طرف المديرية الضرائب 500,000

$$\frac{\text{الاجار وفق جدول} \times \text{المساحة} \times \text{المعامل}}{12 \text{ شهر}} = \text{الاجار الشهري الحقيقي}$$

$$\frac{70 \times 4.5 \times 500000}{12} = 1,312,5000$$

ملاحظة :

- 7% لغرض مسكن جماعي

- 10% لغرض مسكن فردي

- 15% لغرض مسكن التجاري

الاجار الاجمالي = الاجار الشهري الحقيقي × المدة × نسبة

$$1312500 \times 36 \times 15\% = 7087500 = \text{الاجار الاجمالي}$$

2- تحديد المبلغ المتبقى دفعه :

طريقة 1 : المبلغ المسدد - الاجار الاجمالي = 708,75 - 27000 = 43875

طريقة 2 : (الاجار وفق جدول ضرائب - الاجار الشهري الحقيقي) × المدة × المساحة

$$15 \times 36 \times (13125 - 5000) = 43875$$

عقوبة المطبقة

تتم وفق الجدول التالي:

| النسبة | طول |
|--------|------------------|
| 10% | 0 إلى 50000 |
| 15% | 50001 إلى 200000 |

| | |
|----------------|-----|
| أكثر من 200000 | %25 |
|----------------|-----|

$$43875 \times 0.10 = 4387.5 = \text{عقوبة مطبقة}$$

$$4387.5 + 43875 = 48262.5$$

تتم التسوية وفق وثيقة التسوية أولية (c4) حيث ترسل الى العنوان المكلف ويمنح له أجل 30 يوم من تاريخ الاستلام لرد حول التسوية الجبائية الصادرة في حقه . بعد 30 يوم وفي حالة عدم تقديم أي تبرير حول تسوية التي قامت بها المصلحة يتم استصدار جدول ضريبي أما جماعي أو إضافي نفس المعلومات الواردة في وثيقة التسوية أولية (c4d+rol)

الحالة الثانية : الايجار السكني

عقد الايجار رقم : 342/2008 بتاريخ 2008/09/2

¹ قام "ف, ع" بإستأجار محل لغرض سكني بشارع القاهرة بحي باعزيز بالملكية مساحته 50 m² وقد إتفق على أجرة شهرية 350.000 مجموع الإيجار لمدة 23 شهرا مجدد بمبلغ 8050000 بحيث يدفع تسبقا 6 أشهر وأعباء الإيجار ب100000

❖ المطلوب :

❖ 1- احسب الايجار الشهري

❖ 2- تحديد العقوبة المطبقة بحيث سدد ضريبة على الإيجار مدته سنة واحدة تقدر ب

2940

التسوية :

1- حساب الإيجار الشهري الحقيقي:

¹ رئيس مفتشية ع غ، ضريبة الدخل الإجمالي إيجار سكني. مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية, 17/02/2020 9:15ص

$$\frac{20000 \times 4.5 \times 50}{12} = 3750$$

الايجار الاجمالي : 86250 = 3750×%10×23

2- علما انه قام بتسديد الضريبة على الإيجار مدته سنة واحدة على أساس 2940

$$2940 - 8625 = 5685 \text{ : تحديد الفرق}$$

$$0.1 \times 5685 = 568.5 \text{ : عقوبة المطبقة}$$

$$5685 + 568.5 = 6253.5 \text{ = المبلغ الاجمالي}$$

وتتم التسوية وفق الوثيقة الاولية c4

- الرابع: ضريبة الدخل الإجمالي صنف فائض الضريبة القيمة عن التنازل

المثال :

تم عقد بيع بإتفاق بين البائع "ب ن" والمشتري "ع"

بحيث قام لمشتري بإكتساب أرض بمبلغ 38,610 دج مساحتها 2250 م² وتقع بحي بوهراوة

رقم 01 غرداية ثمن البيع المصرح به في العقد 800,000 دج , تم إبرام العقد بالتاريخ

30 جانفي 2018¹

التسوية:

طبقا للمادة 79 من القانون "ض م و م" والتي تنص على أنه يمكن لإدارة الجبائية إعادة تقويم

العقار وفق للتقويم المصادق عنه من طرف مديرية الضرائب حيث تقويم العقار إستنادا للموقع

الارض بمبلغ 1,350,000

✓ تحديد سعر التقويم :

¹ رئيس مفتشية ع غ, ضريبة الدخل الإجمالي صنف فائض الضريبة القيمة عن التنازل, مفتشية الضرائب اول نوفمبر

غرداية, 2020/02/24, 10:00ص

وفق للموقع الذي تقع فيه الأرض حيث أظهر جدول إعادة تقويم أن سعر البيع في ذلك الموقع هو 6000دج أما سعر المصروح به في العقد 3555.55

✓ حساب الفائض:

ملاحظة :

3 % من أصول درجة أولى

5% من الباقي

طريقة 01:

فائض القيمة = سعر البيع المعاد تقويمه - سعر الشراء

$$1350000 - 38610 = 1311390$$

طريقة 02:

$$\diamond \text{ تحديد سعر م}^2 = \frac{38610}{225} = 171.6$$

◇ سعر البيع م² وفق سعر البيع العاد تقويمه:

$$\frac{13500000}{225} = 6000$$

◇ حساب فائض القيمة : $(6000 - 171.6) \times 225 = 1311390$

✓ حساب الضريبة فائض القيمة عن التنازل :

$$1311390 \times 0.05 = 65570$$

حالة الثانية : هبة مباشرة

المثال:

تم إبرام عقد هبة مباشرة بين اب وابه الواهب أب " ف,س" الموهوب له " ف, أ" تاريخ عقد الهبة

22 ماي 2018 , مساحة 36م² يحتوي على مستودع بطابق الارضي وسطح يقع المحل

بحاج مسعود غرداية تم الإكتتاب 950000 تاريخ الإكتتاب 2011/02/21 تاريخ البيع 3 جوان 2018 بمبلغ 1000000 المصرح به في العقد ,بعد إعادة التقويم وفق الجدول baramه كان المبلغ 1080000 (أنظر للملحق رقم 06)

المطلوب:

أحسب الفائض القيمة؟ والضريبة فائض القيمة عن التنازل؟

التسوية:

1- حساب فائض القيمة :

طريقة 01: $1080000 - 950000 = 130000$

طريقة 02: $\frac{950000}{36} = 26388.88$

سعر البيع م² وفق سعر البيع المعاد تقويمه: $\frac{1080000}{36} = 30000$

$(30000 - 26388.8) \times 36 = 130000$

2- حساب ضريبة فائض القيمة :

ح ض ف = النسبة × فائض القيمة

$130000 \times 0.03 = 3900$

خامسا: ضريبة على الدخل الإجمالي صنف إيرادات الفلاحية

المثال:

إكتسب المكلف من الفصائل التالية " 100 من الأغنام و 20 من الأبقار , حيث يقطن بحي واد نشو غرداية له مزرعة بمساحة 10 هكتار يقوم بزرع منتوجات الحبوب والبقول الجافة و التمور والبطاطا حيث بدأ نشاطه في 2009/01/2 حيث قام المكلف بالعمليات التالية:

❖ بتاريخ 2016/07/04 قام المكلف بالبيع :

- 10 أغانام بقيمة 4 مليون للوحدة
- بقرة واحدة ب 20 مليون

المحاصيل :

- 85 طن من الحبوب بمبلغ 25 دج كلغ
- 10 طن من تمر بمبلغ 55 دج كلغ
- 50 طن من البطاطا بمبلغ 5 دج كلغ

❖ بتاريخ 07 / 08 / 2017 قام ببيع

- 30 أغانام بقيمة 3 مليون للوحدة
- 03 أبقار سعر البقرة الواحدة ب 24 مليون

محاصيل :

- 75 طن حبوب بسعر 16 دج كلغ
- 8 طن من تمر بسعر 350 دج كلغ
- 50 طن من بطاطا بسعر 40 دج كلغ

❖ بتاريخ 03 / 04 / 2019 قام ببيع:

- 30 أغانام بسعر 5 مليون للوحدة
- 03 أبقار بسعر 30 مليون للوحدة

محاصيل :

- الحبوب 70 طن بسعر 16 دج كلغ
- تمر 12 طن بسعر 60 دج كلغ
- بطاطا 45 طن بسعر 25 دج كلغ¹

✚ علما ان التكاليف المالية 400000 و تكاليف الاستغلال ب 6000

✚ أحسب الدخل الفلاحي لكل السنوات ؟

التسوية :

¹ رئيس مفتشية ع غ , ضريبة الدخل الإجمالي صنف الإيرادات الفلاحية, مفتشية الضرائب الأول نوفمبر غرداية, 2020/02/26 , 9:00ص

الدخل الفلاحي = رقم الاعمال المحقق - تكاليف المالية - تكاليف الاستغلال

1- تحديد الدخل الفلاحي لسنة 2016:

تحديد رقم الاعمال :

| المبلغ | المحاصيل والمواشي |
|---------|---------------------|
| 2125000 | الحبوب: 85×25000 |
| 550000 | التمور: 55×10000 |
| 250000 | البطاطا: 5× 5000 |
| 400000 | الاعنام : 10 ×40000 |
| 200000 | الأبقار: 200000 |
| 3525000 | المجموع: |

ومنه رقم الأعمال=3525000

الدخل الفلاحي: 2969000=3375000-400000-6000

تحديد الضريبة:

لا تخضع المؤسسة لضريبة لأنها إعفاء دائم لمدة 10 سنوات , و تمور والحبوب الجافة إعفاء دائم.

2- حساب الدخل الفلاحي لسنة 2017:

✚ تحديد رقم الاعمال :

| المبلغ | المحاصيل والمواشي |
|----------|--------------------|
| 12000000 | الحبوب: 160×75000 |
| 280000 | التمور: 35× 8000 |
| 2000000 | البطاطا: 40× 50000 |
| 900000 | الاغنام : 30000×30 |
| 900000 | الأبقار: 300000×3 |
| 16080000 | المجموع: |

ومنه رقم الأعمال = 16080000

✚ الدخل الفلاحي: رقم الاعمال - تكاليف المالية - تكاليف الاستغلال

$$6000 - 400000 - 16080000 = 15674000$$

✚ تحديد الضريبة :

لا تخضع المؤسسة لضريبة لأنها إعفاء دائم لمدة 10 سنوات , و تمور والحبوب الجافة إعفاء دائم.

3- تحديد الدخل الفلاحي لسنة 2019:

تحديد رقم الاعمال:

| المحاصيل والمواشي | المبلغ |
|--------------------|----------|
| الحبوب: 160×70000 | 11200000 |
| التمور: 600× 12000 | 7200000 |
| البطاطا: 25× 45000 | 1125000 |
| الاغنام : 50000×30 | 1500000 |
| الأبقار: 300000×3 | 900000 |
| المجموع: | 21925000 |

ومنه رقم الأعمال المحقق = 21925000

الدخل الفلاحي = 21519000 - 21925000 - 40000 - 6000

✓ تحديد الضريبة:

حسب المادة 35 من القانون "ض، م، ورم" تعتبر إيرادات الفلاحية إيرادات محققة من الأنشطة الفلاحية الأرباح الناتجة عن تربية دواجن والنحل المحار

حسب المادة 36 من القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة "تعفى من الضريبة دخل الاجمالي الايرادات الناتجة عن زراعة الحبوب والبقول الجافة والتمور إضافة إلى ذلك تعفى من الضريبة دخل الاجمالي لمدة 10 سنوات الايرادات الناتجة عن الانشطة الفلاحية وأنشطة تربية الحيوانات والاراضي المستصلحة حديثا وفي المناطق الجبلية إبتداء من تاريخ منحها وتاريخ بداية نشاطها تنفيذ من إعفاء دائم بعنوان ضريبة الدخل الاجمالي المداخيل المحققة من نشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للإستهلاك على حاله.

ومنه:

$$(1125000+900000+1500000) - 21925000 = 18400000$$

$$(1840000-360001) \times 30\% + 48000 = 491999.7$$

خامسا: ضريبة الدخل الإجمالي صنف الربوع رؤوس الأموال المنقولة (الربوع العمرية) :

مثال:

حققت الشركة في سنة 2017 ربحا مقدر ب 5000000 دج قامت الشركة بتخصيص 20% من الربح الصافي رأس المال الشركة 5% كإحتياط قانوني , تمنح حصص الشركاء كآلاتي:
شريك الأول 28%, شريك الثاني: 22% , شريك الثالث: 17% , شريك الرابع 13% , الشريك الخامس 20% , كل الشركاء مقيمين بالجزائر . بحيث يملك كل من الشركاء حسابات لإدخار في البنك جراء إداعهم مبالغ مالية على التوالي :

الشريك 01: 300,000 دج أودعها في بداية شهر جانفي

الشريك 02: 200,000 دج أودعها في 10 مارس 2017

الشريك 03: 320,000 دج أودعها في 6 جويلية 2017

الشريك 04: 100,000 دج أودعها في 2 ماي 2017

الشريك 05: 750,000 دج أودعها في 5 فيفري 2017¹

المطلوب :

أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي ؟ وحساب فوائد لكل شريك علما أن النسبة الفوائد تقدر ب 05%

التسوية:

حساب حصة كل شريك :

إيجاد الربح الصافي من راس المال : $500000 \times 0.20 = 1000000$

إيجاد الإحتياط: $500,000 \times 0.05 = 250000$

¹ رئيس مفتشية ع غ , الضريبة الدخل الإجمالي صنف ربوع رؤوس الأموال المنقولة, مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية, 2020/03/03 9:00 ص

حصاة الشركاء : $375000 = 5000000 - (1000000 + 25000)$

ويوزع المبلغ 375000 على الشركاء :

- الشريك 01 (28%) = 1050000

- الشريك 02 (22%) = 825000

- الشريك 03 (17%) = 63750

- الشريك 04 (13%) = 48750

- الشريك 05 (20%) = 75000

✓ معدل الاقتطاع من المصدر يحدد ب : 10%

- الشريك 01 : $105000 = 10\% \times 1050000$

- الشريك 02 : $82500 = 10\% \times 825000$

- الشريك 03 : $6375 = 10\% \times 63750$

- الشريك 04 : $4875 = 10\% \times 48750$

- الشريك 05 : $7500 = 10\% \times 75000$

✓ حساب الفوائد لكل شريك :

- الشريك 01 : $15000 = \frac{12}{12} \times 5\% \times 300,000$

- الشريك 02 : $8333.33 = \frac{10}{12} \times 5\% \times 200,000$

- الشريك 03 : $8000 = \frac{6}{12} \times 5\% \times 320,000$

- الشريك 04 : $3333.33 = \frac{8}{12} \times 5\% \times 100,000$

- الشريك 05 : $343750 = \frac{11}{12} \times 5\% \times 7500,000$

✓ حساب الضريبة:

حساب الضريبة = مبلغ الفوائد \times المعدل الضريبية

- الشريك 01 : $15000 = 1\% \times 15000$

- الشريك 02: $8333 \times 1\% = 83.33$ دج
- الشريك 03: $8000 \times 1\% = 80$ دج
- الشريك 04: $3333 \times 1\% = 33.3333$ دج
- الشريك 05: 343750 يزيد عن 30000 وبالتالي :

$$500 = 01\% \times 50,000$$

$$293,750 = 343750 - 50000$$

$$29.875 = 10\% \times 293750$$

سادسا: ضريبة الدخل الإجمالي الصنف الاجور والمرتبات :

المثال :

موظف بشركة الإقتصادية يعمل 8 ساعات يوميا 300 دج للساعة تغيب 5 أيام إذا علمت أن تعويض السلة اليومي هو 500 دج , تعويض نقل 250 دج حدد نسبة المنطقة 24.5% من أجر القاعدي تعويض الخبرة مهنية 7500 دج تعويض منصب 9000 ومنحة أجر الوحيد 600 ومنحة تدرس 800¹

المطلوب:

أحسب أجر الخام؟ , أجر الصافي مع تحديد الاقتطاعات الواجب خصمها؟

التسوية:

كيفية حساب الأجر:

¹ رئيس مفتشية ع غ , ضرائب الدخل الإجمالي صنف الأجور , مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية, 2020/03/10, 10:00 ص

1- مكونات الأجر

- ❖ **الأجر الأساسي:** يعرف الأجر الأساسي بأنه المبلغ المحدد في سلم الأجور ويحسب على أساسه المنح والتعويضات لا ويتم حساب أيام عمل الفعلية للموظف أي مخصصا منها أيام الغياب .
- ❖ **منحة السلة :** وهي عبارة عن وجبة الإطعام مقدمة من طرف المؤسسة للعامل طيلة ساعة العمل وحددتها المؤسسة بمبلغ 500 دج.
- ❖ **منحة الصندوق:** وهي المنحة التي تقدم للموظف المسؤول عن الصندوق المؤسسة وهي لا تخضع للضريبة الدخل الإجمالي .
- ❖ **المنحة الخبرة المهنية :** وهي تقييم للخبرة المهنية الناتجة عن الأقدمية المكتسبة وتقدر ب 7500 دج
- ❖ **منحة الجزافية للمنصب :** وهي منحة حسب مسؤولية كل منصب محددة وفقا للقانون الداخلي للمؤسسة 9000 دج
- ❖ **منحة المناولة :** وهي منحة تمنح للموظف لقاء مناولته ليلا على اقل مرة كل شهر
- ❖ **منحة الاجر الوحيد:** تخص المتزوجين و الزوجة الماكثة بالبيت ، وهي معفية من الاشتراكات الضمان الاجتماعي و الضريبة الدخل الاجمالي 600000 دج
- ❖ **مصاريف المهام والتنقل :** وهي كل ما يتحمله موظف من مصاريف تخدم صالح المؤسسة وبحيث تدخل فيها مصاريف النقل والإطعام واي مصاريف اخرى التي تحملها هذا الموظف للقيام بهذه المهمة وهي لا تخضع للضمان الإجتماعي ولا لضريبة الدخل الإجمالي
- ❖ **تعويض ساعات الإضافية :** هو ساعات إضافية على المدة القانونية

2- الإقتطاعات وكيفية حسابها:

✓ الإشتراكات الضمان الاجتماعي: هو إقتطاع إجباري يخضع له العامل بحيث يفتتح بنسبة 09% من اجرالخاضع للإشتراكات ضمان الإجتماعي
✓ حسابه :

1- الدخل الخاضع للإشتراكات الضمان الإجتماعي = أجر المنصب + منح الخاضعة للإشتراكات للضمان الإجتماعي

2- اقتطاع الضمان الإجتماعي = الدخل الخاضع للإشتراكات ضمان الإجتماعي × 09%

✓ تحديد الأجر القاعدي:

➤ حساب الأجرة اليومية : ساعات العمل لليوم الواحد × سعر الساعة الواحدة

$$300 \times 8 = 2400$$

➤ حساب الأجرة الشهرية: الأجرة اليومية × شهر الواحد

$$30 \times 2400 = 72000$$

➤ تحديد خصم الغياب : أيام الغياب × الاجرة اليومية

$$2400 \times 5 = 12000$$

الأجر القاعدي أو الأساسي = خصم الغياب – الأجرة الشهرية

$$12000 \times 72000 = 60000 \text{ الأجر القاعدي:}$$

✓ تحديد الأجرة المنصب:

الأجرة المنصب = الأجر القاعدي + الخبرة المهنية + تعويضات + المنح عدا تعويض السلة و النقل

$$\%24.5 \times 60000 = 14700 \text{ تعويض المنطقة الجغرافية:}$$

$$60000 + 7500 + 9000 + 14700 = 91200 \text{ الأجرة المنصب:}$$

✓ تحديد الأجر الإجمالي أو أجر الخام

تحديد الأجر الإجمالي أو الخام = الأجرة المنصب + تعويض النقل + تعويض السلة

$$\text{الأجر الخام} : 250 + 500 + 91200 = 91950$$

✓ الاقتطاع ضمان الاجتماعي : الاقتطاع ضمان الاجتماعي : الأجر الخام × نسبة

الاقتطاع

الاقتطاع ضمان الاجتماعي = الأجر الخام × نسبة الاقتطاع

$$\text{لاقتطاع الضمان الاجتماعي} = 91950 \times 9\% = 8276$$

ملاحظة:

9% نسبة الاقتطاع الضمان الاجتماعي يدفعه العامل ويظهر في كشف الراتب

26% نسبة الاقتطاع الضمان الاجتماعي يدفعه صاحب العمل (المؤسسة) ولا يظهر في كشف الراتب ولكن يسجل محاسبيا .

✓ تحديد الأساس الخاضع لضريبة الدخل الاجمالي :

أساس الخاضع لضريبة = الأجر الخام - الإقتطاع ضمان الاجتماعي

$$\text{أساس الخاضع} = 91950 - 8276 = 83674$$

تحديد الضريبة الدخل الاجمالي :

جدول رقم 8- II جدول التصاعدي شهري لحساب الضريبة الدخل الاجمالي

| أساس الخاضع | النسبة | مبلغ الضريبة | مبلغ الضريبة التراكمية |
|------------------|--------|--------------|------------------------|
| 0 الى 10000 | 10% | - | - |
| 10001 الى 30000 | 20% | 4000 | 4000 |
| 30001 الى 120000 | 30% | 27000 | 31000 |
| اكثر 120000 | 35% | - | - |

$$(83674-30001) \times 30\% + 31000 = 47102$$

تخفيض 40%

$$40 \times 47102 = 18841$$

$$18841 - 1500 = 17341 \text{ :IRG}$$

✓ تحديد أجر الصافي:

$$800 + 600 + 17341 + 8276 - 91950 = 67733 = \text{أجر الصافي}$$

بطاقة الأجر للعامل :

جدول رقم 9-II : يوضح بطاقة الأجر للعامل

| | |
|-------|-----------------------------|
| 60000 | الأجر القاعدي |
| 7500 | الخبرة المهنية |
| 9000 | تعويض منصب |
| 14700 | تعويض منطقة الجغرافية 24.5% |
| 91200 | الأجر المنصب |
| 500 | سلة |
| 250 | نقل |
| 91950 | الأجر الإجمالي |
| 8276 | إقتطاع الضمان الاجتماعي |

| | |
|-------|-----------------|
| 17341 | IRG |
| 25617 | مجموع الاقطاعات |
| 600 | منحة أجر الوحيد |
| 800 | منحة التمدرس |
| 67733 | الأجر الصافي |

المصدر: من اعداد الطالبة بناء على معلومات مقدمة من طرف المفتشية

الفرع الثاني : حساب الضريبة على الارباح الشركات

يملك السيد "ع م" شركة ذات مسؤولية محدودة " the new south pharmaceutical corporation" مقرها بوهراوة غرداية الشركة التوزيع بالجملة للمواد الصيدلانية بدأت نشاطها في 04/02/2002
ليك من جدول النتائج في 2018/12/31:

جدول رقم 10-II: يوضح معطيات من جدول النتائج

| | | | |
|--------|----------|--------|----------------------------|
| | 27232441 | | رقم الأعمال |
| | | | بضاعة مستهلكة |
| | | 333199 | استهلاكات أخرى |
| | 154175 | | تخفيضات |
| | | 269194 | مصاريف الصيانة والاصلاح |
| | | 10424 | مصاريف التأمين |
| 30110 | | 30110 | مصاريف الاشهار |
| 12000 | | 70000 | مصاريف مهمات والنقلات |
| 197625 | | 95647 | خدمات أخرى |

| | | | |
|----------|---------|----------|----------------------------|
| | 398042 | | تخفيضات على خدمات الخارجية |
| 62439837 | | 25509285 | مج الإستهلاكات |
| | 1723156 | | قيمة مضافة |
| | | 3161441 | مصارييف مستخدمين |
| | | 397227 | ضرائب والرسوم |
| 2308360 | | 1835509 | مجموع خام للاستغلال |
| | 70000 | | منتوجات عملياتية أخرى |
| | 395702 | 199060 | مصارييف عملياتية أخرى |
| 26940625 | | 334568 | نتيجة عملياتية |
| 269406 | | 33568 | النتيجة |
| | | 421455 | مصارييف الاستغلال |
| 39722 | | 416321 | نتيجة خ الاستغلال |
| 2694062 | | 750890 | النتيجة المحاسبية |

(انظر للملحق رقم 07)

المطلوب :

تحديد النتيجة الجبائية ؟

إذا علمت ان النتيجة الجبائية لسنة 2017 هي 600000 دج حدد رصيد التصفية و
أحسب الضريبة على الارباح الشركات

التسوية:

بحكم الطبيعة القانونية التي تخضع لها الشركة التوزيع بالجملة للمواد الصيدلانية وذلك لمعدل
%26

✓ حساب النتيجة الجبائية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + استردادات - التخفيضات

$$2694062 + 750890 = 3444952$$

✓ تحديد الضريبة على الأرباح الشركات:

الضريبة على الارباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

$$0.26 \times 3444952 = 895687.52$$

✓ تحديد رصيد التصفية:

حساب التسبيقات وتحديد رصيد التصفية:

✓ اولاً: حساب الضريبة على الارباح الشركات لسنة 2017:

-الضريبة على الارباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

$$0.26 \times 600000 = 156000$$

✓ ثانياً: حساب التسبيقات :

تسدد وفق ثلاث تسبيقات متساوية بالنسبة 30% من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي

IRG وتكون هذه الأقساط متبوعة في النهاية برصيد التصفية .

$$156000 \times 0.30 = 46800$$

الجدول رقم II-11 : يوضح التسبيقات

| الأقساط | المبلغ | التاريخ |
|-----------------|--------|------------|
| التسبيق الأول | 46800 | 2018/03/02 |
| التسبيق الثاني | 46800 | 2018/6/13 |
| التسبيق الثالث | 46800 | 2018/10/14 |
| مجموع التسبيقات | 140400 | |

✓ ثالثاً: حساب رصيد التصفية :

رصيد التصفية = الضريبة على الأرباح الشركات 2018 - إجمالي التسبيقات

$$140400 - 895687.52 = 755287.52$$

الفرع الثالث: حساب الضريبة المؤجلة

المثال: ¹

يقوم شخص طبيعي a بنشاط تجارة بالتجزئة للوازم مكتب بحيث يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة في سنة 2018 صرح المكلف في تصريحه التقديري الضريبة الجزافية الوحيدة برقم أعمال 5000000 دج مرتب عنه 25000 دج: (5000000 × 5 %)، سدد نصف منها في 28/06 /2018 بمبلغ 125000 دج أما النصف المتبقي سدد على دفعتين الأولى في 15/09/2018 بمبلغ 62500، والثانية في 15/10/2018 بعد قفل السنة المالية لسنة 2018 تبين أن رقم الأعمال المحقق هو 8000000 دج مما إستوجب القيام بتصريح تكميلي لرقم الأعمال بتاريخ 15/02/2019

التسوية:

الجدول رقم 12- II :جدول توضيحي لرقم الأعمال والضريبة المستحقة الجزافية لسنة 2018

¹ رئيس المفتشية ع.غ. ضرائب مؤجلة أصول , مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية , 27/08/2020 , 10:45ص

| المبلغ المستحق | معدل الضريبة | الفارق | رقم الأعمال التقديري | رقم الأعمال المحقق | طبيعة النشاط |
|----------------|--------------|---------|----------------------|--------------------|-----------------|
| 150000 | %5 | 3000000 | 5000000 | 8000000 | عملية البيع سلع |

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

يتم تسديد هذا المبلغ وفق تصريح تكميلي لضريبة الجزافية الوحيدة G 12 في 15/02/2019

المطلب الثاني المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل

الفرع الاول : المعالجة المحاسبية لدخل الاجمالي لفئة الإيجور:

1- قيد محاسبي للإثبات الأجر:

| | | | | |
|-------|-------|--------------------------|------|-------|
| | 60000 | ح/أجور مستخدمين | | 6310 |
| | 7500 | ح/تعويض سلة | | 63121 |
| | 14700 | ح/تعويض منطقة جغرافية | | 63122 |
| | 250 | ح/تعويض النقل | | 63123 |
| | 500 | ح/تعويض السلة | | 63124 |
| | 800 | ح/منح عائلية | | 63150 |
| | 600 | ح/منح أجر وحيد | | 63151 |
| 17341 | | ح / ضريبة على دخل اجمالي | 4200 | |
| 8276 | | ح/إشتراكات ضمان إجتماعي | 3100 | |
| | | "إثبات أجور الشهر" | | |

التسجيل مصاريف التي يتحملها صاحب العمل أو مؤسسة:

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|------|
| 23907 | 23907 | ح/الإشتراكات المدفوعة للضمان الإجتماعي | 431 | 6350 |
| | | ح/ الضمان الإجتماعي إثبات الاستركات المدفوعة للضمان الإجتماعي التي تتحملها المؤسسة " | | |

2- قيد محاسبي لتسديد المصاريف الضمان الإجتماعي :

| | | | | |
|-------|-------|--|-----|-----|
| 32183 | 32183 | ح/الضمان الإجتماعي ح/ البنك | 512 | 431 |
| | | "تسديد مج الإشتراكات الضمان الإجتماعي المقتطعة من أجر 09% التي يتحملها صاحب العمل 26%" | | |

3- قيد محاسبي لتسديد المصاريف الضريبة على الدخل الإجمالي :

| | | | | |
|-------|-------|---------------------------------|-----|-----|
| 17341 | 17341 | ح/ الضريبة IRG ح/ البنك | 512 | 442 |
| | | "تسديد الضريبة الدخل الإجمالي " | | |

4- قيد محاسبي لتسديد الأجر المستحق

| | | | | |
|-------|-------|-------------------------------|-----|-----|
| 67733 | 67733 | ح/ الأجر المستحقة ح/ البنك | 512 | 421 |
| | | "تسديد الأجر المستحق " | | |

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية لضرائب الارباح الشركات:

1- تسجيل التسبيقات:

| | | | | |
|-------|-------|---|-----|------|
| 46800 | 46800 | 2018/02/25 ح/تسبيق الضريبة على أ.ش ح/ البنك "دفع التسبيق الأول" | 512 | 4441 |
| 46800 | 46800 | 2018/05/22 ح/تسبيق الضريبة على أ.ش ح/ البنك "دفع التسبيق الثاني" | 512 | 4441 |
| 46800 | 46800 | 2018/11/11 ح/تسبيق الضريبة على أ.ش ح/ البنك "دفع التسبيق الثالث" | 512 | 4441 |

2- إثبات الضريبة:

| | | | | |
|------------|------------|--|------|-----|
| 8956870.52 | 8956870.52 | 2018/12/31 ح/IBS المبنية على نتائج الأنشطة العادية ح/ الدولة - ibs "تسجيل قسط الضريبة" | 4442 | 695 |
|------------|------------|--|------|-----|

3 - رصيد الصافية:

| | | | | |
|-----------|-----------|--|--------------|------|
| 755287.52 | 895687.52 | 2019/1/1 ح/الدولة - ibs ح/ حقوق ibs ح/ تسبيق ibs "قيد التصفية" | 4440 4441 | 4442 |
| 140400 | | | | |

الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي لضرائب المؤجلة

يتم التسجيل المحاسبي لضرائب المؤجلة أصول

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 150000 | 150000 | 31/12/2018 ح/ الضرائب المؤجلة على الأصول ح/ فرض الضريبة المؤجلة أصول " إثبات أصول المؤجلة " | 692 | 133 |
|--------|--------|--|-----|-----|

| | | | | |
|--------|--------|--|-----|-----|
| 150000 | 150000 | 15/02/2019 ح/ فرض الضريبة المؤجلة أصول ح/ الضرائب المؤجلة على الأصول " ترصيد أصول المؤجلة " | 133 | 692 |
|--------|--------|--|-----|-----|

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها في جانب التطبيقي في مفتشية الضرائب تمت الدراسة لعينة من المؤسسات وقد تم حساب ضريبة الدخل من خلال الوثائق المقدمة ، وبرغم من تبني النظام المحاسبي الجديد لعدد من السنوات إلا أن الإختلافات المحاسبية والضريبية لزالمت لحد الآن، إلا أن التشريعات الضريبية تسعى بضرورة إلى إصدار قواعد تتماشى مع قواعد محاسبية.



الخاتمة:

من خلال دراستنا لموضوع معالجة محاسبية لضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12 تمت الدراسة التطبيقية على مستوى المفتشية الضرائب بهدف إلمام بجميع جوانب الموضوع ومعرفة الإجراءات التي تقوم بها بحيث قدمت لنا معلومات حول العديد من المؤسسات لتعرف على الضرائب الدخل بهدف إعطاء لمحة مفصلة عن المفتشية وكيفية حساب ضريبة الدخل ومعالجة المحاسبية، كما تناولنا في جانب النظري إلى ضرائب الدخل بهدف التوضيح ضرائب الدخل الإجمالي بجميع أصنافها (الأرباح التجارية والصناعية وغير الصناعية، العقارات المبنية وغير مبنية، الإيرادات الفلاحية، الأجور ومرتببات، فوائض القيمة عن التنازل، ريع رؤوس الأموال المنقولة) بحيث لكل صنف له تخفيضات وإعفاءات خاص به مختلفة وأيضاً ضريبة الأرباح على الشركات تفرض على الأرباح الشركات وأيضاً تعرف تبعات الجارية والمستقبلية للضريبة التي عالجها المعيار معيار 12، فبعد معالجتنا وتحليلنا لموضوع النظرية والتطبيقية وإسقاط الجانب النظري على جانب التطبيقي من خلال حساب وتسجيل المحاسبي لضريبة الدخل ومن أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج

أولاً- نتائج إختبار الفرضيات الدراسة :

- **الفرضية 01:** "أحدث المعيار المحاسبي المالي رقم 12 تغيرات في بعض النقاط " تم إثبات صحة هذه الفرضية فقد قام بمنع كل من طريقة التأجيل و عدم إعتراف بالإلتزامات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الإعتراف الأولي بالشهرة وأيضاً الأعتراف بالإلتزام الضريبي وبكل العمليات إعادة تقييم قيمة أصل.
- **الفرضية 02:** " تعتبر الضريبة على الأرباح الشركات أكثر عدالة "بعد الدراسة النظرية والتطبيقية تم إثبات أن الفرضية خاطئة فالضريبة على الأرباح الشركات ثابتة تختلف عن الضريبة الدخل الإجمالي فهي تصاعديّة وكل منهما عدالة خاصة به .
- **الفرضية 03:** " يتم احتساب الضريبة الدخل في مفتشية الضرائب ويكون اجراء الاصدار تلقائياً " بعد الدراسة التطبيقية تم إثبات هذه الفرضية أنها خاطئة فإنه يتم احتساب الضريبة الدخل الإجمالي على مستوى مركز بالعاصمة الميكونوغرافيك ويكون اجراء الإصدار قانوني .

ثانياً-النتائج العامة:

- وجود علاقة مترابطة بين الضرائب و المحاسبة في تحديد وعاء الضريبة لا يمكن الوصول للنتيجة الجبائية بدون النتيجة المحاسبية .
- يوجد طريقة واحد لمعالجة ضرائب الدخل وهي طريقة الميزانية أو الإلتزام الضريبي .
- المعيار المحاسبي يعتبر نقطة التي تربط بين الضرائب والمحاسبة التي تظهر في معالجة الإختلافات التي نشأت بينهم .
- تخفيف العبئ لمصلحة الضرائب عند تطبيق المعيار المحاسبي رقم 12 وذلك من خلال تخفيض نسبة التهرب الضريبي وتقليل من الرقابة على التصريحات المقدمة من طرف المكلفين .
- تختلف الفترة حساب المصاريف والإيرادات في حساب الربح المحاسبي عن الربح الضريبي مما ينتج عنه فروق مؤقتة.
- عند تطبيق المعيار المحاسبي رقم 12يساعد في تقليل من نسبة الأخطاء في تحديد النتيجة المحاسبية

ثالثاً- التوصيات:

- يجب ادخال وسائل التكنولوجيا متطورة والحديثة لتوفير الوقت والجهد وتسهيل المعاملات وتصال بين العمال داخل المفتشية .
- القيام بالندوات وملتقيات تحسيسية لنشر الوعي الجبائي لمختلف المتعاملين الإقتصاديين ولتوعية المكلفين بالضريبة وتقريب الفهم الجيد للفئة التي تخاطبها

- إهتمام أكثر حول قراءة والإلتفاف حول المعايير المحاسبية التي لها علاقة سواء بالمحاسبة أو الضرائب ومتابعة مستجداتها لتغيير من قواعد الجباية لتفاعل معها وتوسيع أكثر بالضرائب الدخل .
 - ضرورة تطبيق المعيار المحاسبي رقم 12 للحصول على نتيجة محاسبية صحيحة ومساعد مصلحة الضرائب في تقليل من نسبة إكتشاف الأخطاء
 - خلق أرضية الإتصال بين المديرية الضرائب المركزية ومجلس المحاسبة والمعايير المحاسبية و لطرح انشغالات وإيجاد حلول لمشاكل بهدف التنسيق وسد الفجوة .
 - إنشاء هيئة تربط بين الوزارة التعليم العالي والتكوين المهني لتنسيق بين التدريس الأكاديمي والواقع المهني للقضاء على العديد من المشاكل التي نواجهها في الوقت الراهن .
- رابعا- الآفاق الدراسة:**
- حاولنا من خلال هذه الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية قدر الإمكان، ومن أجل مواصلة البحث في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كأفاق مستقبلية للدراسة وأهمها:
 - أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية في مؤسسات الإقتصادية
 - أثر تطبيق النظام الضريبي على المهن الحرة ومدى تأثره على الخزينة العمومية
 - تفعيل النظام الجبائي رقابة على الإيجاءات العقارية وأثره على تمويل البلدية

قائمة المراجع

قائمة المصادر والمراجع:

المراجع باللغة العربية:

الكتب:

1. حازم حسن ، القوائم المالية الدورية المستقلة وتقرير الفحص محدود عليها، شركة جي بي أوتو شركة للمساهمة مصرية ، عن الفترة المالية المنتهية 30 سبتمبر 2017
2. حميد بوزيدة ، التقنيات الجبائية ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الطبعة الثانية، الساحة المركزية - بن عكنون -الجزائر -2010 ص
3. حميد بوزيدة ، التقنيات الجبائية ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الطبعة الثانية، الساحة المركزية - بن عكنون -الجزائر 2010 -
4. خالد أمين عبد الله و حامد داود الطحله , "النظم الضريبية " ,وائل للنشر ,الاردن عمان , 2015 ,
5. خالد جمال الجعارات, معايير التقارير المالية الدولية 2007, دار الاثراء للنشر والتوزيع الطبعة الاولى , 2008, عمان الاردن,
6. محرزى محمد عباس ،اقتصاديات المالية العامة ،الطبعة الخامسة ديوان المطبوعات الجامعية 2012
7. محمد أبو نصار، جمعة حميدات، معايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولية ،الطبعة الثالثة ، دار وائل للنشر 2017 عمان الاردن ، ص 2015
8. يوسف مامش، ناصر دادى عدون, أثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي ، دار المحمدية -الجزائر ، الطبعة اولى 2008

الرسائل والأطروحات:

1. ايناس هاشم حسن نزال , مدى توافق التشريعات الضريبية الدخل في فلسطين ومبادئ المحاسبة والمعايير الدولية للتقرير المالي رسالة ماجستير في المحاسبة من معهد الادارة والاقتصاد ، جامعة القدس -فلسطين 2008
2. بن نابي حسين ،طبيبي احمد عبد الجبار، محاسبة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي ،مذكرة الاستكمال شهادة الماستر ، تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة جيلالي بونعامه خميس مليانة 2016/2017،
3. حجار مبروكة, أثر السياسة الضريبية على إستراتيجية الاستثمار في المؤسسة , مذكرة ماجستير تخصص علوم تجارية ,جامعة محمد بوضياف مسيلة . 2005-2016
4. حسن محمود عبد الله أثر تطبيق معايير المحاسبية الدولية في فعالية النظام الضريبي (رأسة تطبيقية في سورية)، رسالة مقدمة للحصول على درجة دكتوراء في المحاسبة ، جامعة دمشق سوريا ،2015
5. عاشوري نعيم، إشكالية الازدواج الضريبي وأثره على أرباح الشركات في الجزائر مذكرة ماجستير تخصص بنوك وتأمينات ,جامعة منتوري قسنطينة 2007/2008,
6. عبد الباسط تبارني ، المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب الدخل وفق النظام المحاسبي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12 ، تخصص محاسبة وتدقيق ،جامعة محمد بوضياف - مسيلة، سنة 2016-2017
7. عبد القادر لونيصة،محمد حرود ،مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بأحكام الضرائب المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي ،مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص مالة مؤسسات ، جامعة قالمة 2014/2015
8. - عمر تركب هزاع العجيلي،أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي (12) ضرائب الدخل على القوائم المالية ، رسالة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجيستر في المحاسبة ، قسم المحاسبة والتمويل ، جامعة شرق الاوسط العراق ،2012-2013،

9. محمد العلاوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس وتحصيل الضرائب بالجزائر اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم تخصص علوم الاقتصادية ، جامعة محمد خيضر بسكرة 2014-2015،
10. محمود جمام، النظام الضريبي وآثاره على التنمية الاقتصادية دراسة حالة جزائر اطروحة دكتوراه علوم الاقتصادية جامعة محمود منتوري قسنطينة 2010/2009
11. ولهى بوعلام ، النظام الضريبي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة -حالة الجزائر - رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه علوم في علوم الاقتصادية ، جامعة فرحات عباس - سيطف 2011-2012

محاضرات:

1. حميران محمد، محاضرات في مقياس جباية المعمقة للمؤسسة، مطبوعة موجهة لطلبة أولى ماستر محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد الصديق يحي جيجل، 2016/2017،
2. لجناف عبد الرزاق، محاضرات في مقياس جباية مؤسسة، جامعة الجزائر 03، 2017/2018،
3. محمد شريف، محاضرات في جباية المؤسسة، جامعة ابن خلدون تيارت 2017/2018،.
4. مسعود بويان ،محاضرات في قانون الضرائب المباشرة مرفقة بتمارين ، لطلبة اولى ماستر محاسبة وتدقيق، جامعة العربي بن مهدي أم بواقي 2019/2020

ملتقيات:

1. عبد المجيد قدي ، الملتقى الوطني الاول حول : السياسات الاقتصادية في الجزائر محالة للتقييم 13 ماي 2013
2. محمد زرقون، واخرون، ملتقى دولي حول دور معايير المحاسبة الدولية في تفعيل أداء المؤسسات والحكومات -إتجاهات النظام المحاسبي الجزائري على ضوء تجارب الدولية - المنعقد بجامعة ورقلة، الجزائر يومي 25 و25 نوفمبر 2014

3- علاقة المحاسبة بالجباية قطعية أم إستمرارية في ضوء المعايير الدولية ias- ifrs وتطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر ، ملتقى وطني حول نظام المحاسبي المالي وعلاقته بالمعايير الدولية / as-ifrs , جامعة مستغانم .

المجلات:

1. أحمد أمين عسول ، محمد لخضر سي ، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي الجديد بين ثبات التشريعات المحاسبية والتشريعات المستثمرة للقوانين الضريبية ، مجلة العلوم الانسانية لجامعة أم البواقي العدد 1 جوان 2019

2. جلابة على، بن عمارة منصور ، مقال عن تخطيط الضريبي في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ، كلية علوم الاقتصادية وعلوم التسيير جامعة باخي مختار عنابة ، الجزائر، العدد رقم 25، ديسمبر 2018 ص 85

3. معيار الدولي رقم 12 ضرائب الدخل ، مجلة محاسب العربي ، lundi 27 janvier 2020 , 13:40:21

القوانين والمراسيم:

1. الجمهورية الجزائرية، مديرية العامة للضرائب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2011

2. الجمهورية الجزائرية مديرية العامة للضرائب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017

3. الجمهورية الجزائرية المديرية العامة للضرائب مديرية العلاقات العمومية الإتصال دليل المكلف بالضريبة 2018,

منشورات المؤسسات:

معيار الدولي 12 "ضرائب الدخل " IAS12 هيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ص 1 مؤسسة المعايير الدولية للتقارير الدولية ، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS ، ترجمة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونية ، 2016،

مواقع الانترنت :

<https://www.financialexpress.com/what-is/income-tax-13/07/2020,10meaning/1766226/>

،2020/07/13 ،www.impots.gov.mr › files › Mauritanie-CGI-2020-arabe

،2020/03/09 ،<https://www.mfdgi.gov.dz>، مديرية العامة للضرائب ، وزارة المالية ،

ثانيا: مراجع باللغة الأجنبية:

The interface between financial –Clinton alley and simon james
2005 accounting and tax accounting by Clinton alley and simon james

Mark P. Keightley, Molly F. Sherlock, The Corporate Income Tax –
System:Overview and Options for Reform, Congressional Research
Service, December 1, 2014,

2009 –Nikolaos karampinis and dimosthenis hevas

(The revised 1979December ، IAS 12 Fair Value Measurement–
standard2001).

قائمة الملاحق

الملحق الأول: جدول حساب النتائج

| | | 2018 | | 2017 | |
|---|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| RUBRIQUES | | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDIT |
| | | (en Dinars) | (en Dinars) | (en Dinars) | (en Dinars) |
| Exercice du 01/01/18 au 31/12/18 | | | | | |
| COMPTE DE RESULTAT | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | |
| Production vendue | Produits fabriqués | | | | |
| | Prestations de services | | | | |
| | Vente de travaux | | 359 693 735 | | 184 833 004 |
| Produits annexes | | | | | |
| Rabais, remises, ristournes accordés | | | | | |
| Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes | | | 359 693 735 | | 184 833 004 |
| Production stockée ou déstockée | | 25 641 025 | | | 25 641 025 |
| Production immobilisée | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | |
| I-Production de l'exercice | | | 334 052 710 | | 410 474 129 |
| Achats de marchandises vendues | | | | | |
| Matières premières | | 199 456 187 | | 137 448 840 | |
| Autres approvisionnements | | | | | |
| Variations des stocks | | | | | |
| Achats d'études et de prestations de services | | | | | |
| Autres consommations | | 210 084 | | 998 779 | |
| Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats | | | | | |
| Services extérieurs | Sous-traitance générale | 9 915 966 | | 1 097 618 | |
| | Locations | 34 621 848 | | 6 438 267 | |
| | Entretien, réparations et maintenance | 1 899 159 | | | |
| | Primes d'assurances | 2 546 849 | | 254 992 | |
| | Personnel extérieur à l'entreprise | | | | |
| | Rémunération d'intermédiaires et honoraires | 159 | | | |
| Publicité | | | | | |
| Déplacements, missions et réceptions | | | | | |
| Autres services | | 25 576 300 | | 25 521 407 | |
| Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs | | | | | |
| II-Consommations de l'exercice | | 274 226 555 | | 171 759 906 | |
| III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II) | | | 59 826 154 | | 38 714 223 |
| Charges de personnel | | 19 851 514 | | 16 133 584 | |
| Impôts et taxes et versements assimilés | | 4 652 703 | | 5 114 945 | |
| IV-Excédent brut d'exploitation | | | 35 321 937 | | 17 465 693 |

... la suite sur la page suivante

| | | 2018 | | 2017 | |
|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| RUBRIQUES | | DEBIT | CREDIT | DEBIT | CREDIT |
| | | (en Dinars) | (en Dinars) | (en Dinars) | (en Dinars) |
| Exercice du 01/01/18 au 31/12/18 | | | | | |
| COMPTE DE RESULTAT ... | | | | | |
| Autres produits opérationnels | | | | | 52 |
| Autres charges opérationnelles | | 812 313 | | 79 500 | |
| Dotations aux amortissements | | 29 441 407 | | 14 994 440 | |
| Provision | | | | | |
| Pertes de valeur | | | | | |
| Reprise sur pertes de valeur et provisions | | | | | |
| V-Résultat opérationnel | | | 5 068 216 | | 2 391 806 |
| Produits financiers | | | | | |
| Charges financières | | | | | |
| VI-Résultat financier | | | | | |
| VII-Résultat ordinaire (V+VI) | | | 5 068 216 | | 2 391 806 |
| Eléments extraordinaires (produits) (*) | | | | | |
| Eléments extraordinaires (charges) (*) | | | | | |
| VIII-Résultat extraordinaire | | | | | |
| Impôts exigibles sur résultats | | | | | |
| Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire | | | | | |
| IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE | | | 5 068 216 | | 2 391 806 |

الملحق الثاني: وثيقة التصريح بالمداديل الاشخاص الطبيعيين (مهن تجارية)

| III. ELEMENTS D'IMPOSITION | | | DA | c.t |
|---|--|----|------------|-----|
| A - RECETTES | | | | |
| 01 | Montant total des recettes brutes professionnelles y compris les remboursements de frais | AA | 205 000,00 | |
| A déduire : | | | | |
| 02 | - Débours payés pour le compte des clients | AB | | |
| 03 | - Honoraires rétrocedés | AC | | |
| 04 | Montant net des recettes | AD | 205 000,00 | |
| 05 | Produits financiers | AE | | |
| 06 | Gains divers | AF | | |
| 07 | TOTAL (Ligne 4 à 6) | AG | 205 000,00 | |
| B - DEPENSES PROFESSIONNELLES | | | | |
| 08 | Achats | BA | | |
| 09 | Petit outillage | BB | | |
| 10 | Fournitures de bureau | BC | | |
| 11 | Loyers et charges locatives | BD | | |
| 12 | Location de matériel et de mobiliers | BE | | |
| 13 | Entretien et réparations | BF | | |
| 14 | Chauffage, eau, gaz, électricité | BG | | |
| 15 | Honoraires ne constituant pas des rétrocessions | BH | | |
| 16 | Frais de voiture automobile | BJ | | |
| 17 | Autres frais de déplacement | BK | | |
| 18 | Frais de réception, de représentation et de congrès | BL | | |
| 19 | Frais d'actes et de contentieux | BM | | |
| Frais de personnel : | | | | |
| 20 | - Salaires nets et avantages en nature | BN | 106 603,00 | |
| 21 | - Charges sociales sur salaires parts patronales et ouvrières | BP | 39 847,00 | |
| 22 | - Charges sociales personnelles | BR | | |
| Impôts et taxes: | | | | |
| 23 | Taxe professionnelle | BS | 4 100,00 | |
| 24 | Versement forfaitaire | BT | | |
| 25 | Taxe foncière | BU | | |
| 26 | Frais financiers | BV | | |
| 27 | Primes d'assurance | BW | | |
| 28 | Cotisations syndicales et professionnelles | BX | | |
| 29 | Charges exceptionnelles | BY | | |
| 30 | Total (ligne 8 à 36) | BZ | 150 550,00 | |
| C - DETERMINATION DU RESULTAT | | | | |
| 31 | EXCEDENT (ligne 7 - ligne 30) | CA | 54 450,00 | |
| 32 | Plus - values à court terme | CB | | |
| 33 | Plus - values à long terme | CC | | |
| 34 | Gain net en capital sur cession et droits sociaux | CD | | |
| 35 | Divers a réintégrer | CE | | |
| 36 | Bénéfices | CF | | |
| 37 | Total (ligne 31 à 36) | CG | 54 450,00 | |
| 38 | INSUFFISANCE (ligne 30 - ligne 07) | CH | 0,00 | |
| 39 | Frais préliminaires | CJ | | |
| 40 | Dotations aux amortissements | CK | | |
| 41 | Divers à déduire | CL | | |
| 42 | Déficit | CM | | |
| 43 | Total (ligne 38 à 42) | CN | 0,00 | |
| | (*) Bénéfice (ligne 37 - 43) : | CO | 54 450,00 | |
| | | CP | | |
| (*) A déclarer à l'impôt sur le revenu global (I.R.G.) A GHARDAIA , le 24/04/2016 | | | | |

الملحق الرابع: وثيقة تصريح بالمداخيل للأشخاص الطبيعيين (مهن الحرة)

| V - CHARGES A DEDUIRE SUR LE REVENU NET GLOBAL (Article 85 du code des impôts directs) | | | | | | Colonne réservée à l'inspection |
|---|-----------------------------|------|---|------|------------|---------------------------------|
| 1) DEFICITS DES CINQ DERNIERS EXERCICES : | | | | | | |
| Déficits reportables | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | |
| Montants (D.A et Cent) | | | | | | |
| TOTAL à déduire (D.A et Cent) | | | | | 0,00 | |
| 2) - INTERETS DES EMPRUNTS DES DETTES CONTRACTEES A TITRE PROFESSIONNEL (1) AINSI QUE CEUX CONTRACTES AU TITRE DE L'AQUISITION OU LA CONSTRUCTION DE LOGEMENTS | | | | | | |
| Organismes ou personnes en bénéficiant | Date et nature des contrats | | Intérêt payés à l'exclusion des annuités de remboursement | | | |
| | | | D.A ct. | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| TOTAL à déduire..... | | | | | 0,00 | |
| (1) A l'exception de ceux qui ont donné lieu à déduction au niveau de l'une des catégories de revenus dans les rubriques 1 à 7 | | | | | | |
| AUTRES DEDUCTIONS AUTORISEES PAR LA LOI : (à l'exception des charges déduites des revenus catégoriels) | | | | | | |
| | | | | | D.A | ct. |
| Pensions alimentaires | | | | | | |
| Police d'assurance contractée par le propriétaire bailleur | | | | | | |
| Cotisations d'assurances vieillesse et d'assurances versées à titre personnel | | | | | | |
| TOTAL à déduire..... | | | | | 0,00 | |
| VI - RECAPITULATION DES REVENUS : | | | | | | |
| | | | | | D.A | ct. |
| 1) - Revenus fonciers | | | | | 0,00 | |
| 2) - Revenus agricoles | | | | | 0,00 | |
| 3a) - Bénéfice des professions industrielles, commerciales et artisanales | | | | | 0,00 | |
| 3b) - Rémunération des gérants et associés | | | | | 0,00 | |
| 4) - Bénéfices des professions non commerciales | | | | | 148 454,00 | |
| 5) - Revenus des capitaux mobiliers | | | | | 0,00 | |
| 6) - Traitements et salaires | | | | | 0,00 | |
| 7) - Revenus encaissés à l'étranger | | | | | 0,00 | |
| TOTAL DES REVENUS | | | | | 148 454,00 | |
| CHARGES A DEDUIRE | | | | | | |
| | | | | | D.A | ct. |
| 1) Déficits | | | | | 0,00 | |
| 2) Intérêts des emprunts et des dettes | | | | | 0,00 | |
| 3) Déduction autorisées | | | | | 0,00 | |
| TOTAL DES CHARGES | | | | | 0,00 | |
| DIFFERENCE OU REVENU NET GLOBAL | | | | | 148 454,00 | |
| Retenues à la source justifiées ouvrant droit à un crédit d'impôt déductible de l'IRG annuel | Montant | | A : GHARDAIA | | | |
| | D.A ct. | | Le : 18/04/2018 | | | |
| - Traitements et salaires | | | (Signature) ✓ | | | |
| - Revenus des capitaux mobiliers | | | | | | |
| - Honoraires versés par l'état, les collectivités locales, les organismes publics et les entreprises à des personnes exerçant une activité relevant des professions libérales | | | | | | |
| TOTAL DES RETENUES A IMPUTER | 0,00 | | | | | |

الملحق الخامس: وثيقة تصريح بالمداخل الإيجارية

المدة

لمدة ثلاث (03) سنوات مقفلة ابتداء من يوم: 15 الخامس عشر نوفمبر سنة 2018 ألفين وثمانية عشر الى غاية يوم: 14 الرابع عشر نوفمبر سنة 2021 ألفين و واحد وعشرين .

الأجرة

وقّع الإيجار الحالي باتفاق الفريقين بأجر شهري يقدرها: 5.000.00 دج خمسة آلاف دينار جزائري فيكون مجموع الإيجار لمدة: 36 شهرا بمبلغ: 180.000.00 دج مائة وثمانون الف دينار جزائري وقد يلتزم الطرف المستأجر بدفعه للمؤجر بعد نهاية مدة الإيجار .
وقدر الطرفان لأخذ حقوق التسجيل فقط أعباء الإيجار التي على المستأجر بمبلغ 1000 دج لكامل المدة. واتفق الفريقان على ما يلي:

- طبقا للمادة 187 مكرر من قانون رقم 05/02 المؤرخ في: 2005/02/06 المتضمن تعديل وتنظيم الامر رقم 59/75 المتضمن القانون التجاري .
- يلتزم المستأجر بإخلاء الامكنة المستأجرة بمجرد انتهاء مدة الإيجار دون حاجة لتبنيه بإخلاء .
- كما لا يحق له المطالبة بالتعويض الاستحقاقى عند مغادرته للمحل .
- 1. تؤدى مبالغ الإيجار بمحل المؤجر وبالأوراق النقدية المتداولة .
- 2. عند عدم أداء قسط واحد من مبلغ الإيجار عند حلول أجله بالضبط أو عدم تنفيذ شرط واحد من شروط هذا الإيجار يفسخ هذا الأخير حتما إن شاء المؤجر بعد مضي شهر على التبنيه بالدفع أو التكاليف بالتنفيذ يبقى بدون جدوى ورغمما من كل عرض أو إيداع لاحقين .
- واتفق الفريقان في هذا الشأن على إختصاص السيد قاضي محكمة غرداية دون سواه بمجرد أمر إستعجالي .

يفسخ الإيجار الحالي عند عدم الدفع بعد إلزام أو عدم التنفيذ بعد إنذار .
1. يطرد المستأجر وكل محتل من قبلها عند الإقتضاء وتنازل المستأجر من الآن عن دفع بعدم الإختصاص .

الموطن

إختار كل من الفريقين محل سكنه المذكور أعلاه موطننا لتنفيذ هذا العقد وتوابعه .
التأمين : وقد أحضر المؤجر شهادة تأمين للعقار الموصوف اعلاه صادرة عن الشركة الجزائرية للتأمينات (وكالة غرداية) بتاريخ: 112018/07 تحت رقم: 445/ CN /6548/0/0 .
إثباتا لما سبق حرر بمكتب التوثيق بغرداية يوم : 15 نوفمبر 2018 .
وبعد التلاوة أمضاه الطرفان مع الموثق غرداية .



الملحق السادس: وثيقة التسوية النهائية للضريبة على فائض القيمة عن التنازل عن الملكيات مبنية وغير مبنية

REDRESSEMENTS ENVISAGES.

I- DESIGNATION DE L'AGENT AYANT PROPOSE LE REDRESSEMENT :

- Nom :Prénom : A C

II- DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS ET/OU DE JUSTIFICATIONS (SERIE C 2)

1. Référence et date d'envoi :
2. Date de réception de la réponse du contribuable :

III- STRUCTURE DE LA NOTIFICATION DES REDRESSEMENTS ENVISAGES (ART. 19 DU CPF) :

1. Origine, éléments de fait et motifs du redressement ;
2. Base légale du redressement (indication obligatoire des articles correspondants au redressement) ;
3. Calcul du redressement et motivation des pénalités et/ou majorations appliquées.

Article N° : 77/78/80 C.I.D

Article N° : 03 /L.F/2017
Suite acte de vente /donation N° 24519/18
Du 22/05/2018 Notaire : A

en possession du service, je me propose de régulariser votre situation fiscale en matière I.S.P.V comme suit :

- Superficie : 36 m².....
- Prix d'acquisition : 9.500.000,00.....
- Prix de vente : 1.000.000,00.....
- Prix de bien réévaluer 10.800.000,00.....
- Base plus values : 130.000,00.....
- Droit : 6500,00.....
- Pénalité : 1.625,00.....
- TOTAL : 8125,00.....

الملحق السابع : جدول تحديد النتيجة الجبائية

| | | | |
|------------------------------|-------------------------------|-----|-----------------|
| Designation de L' Entreprise | SARL NEW SPC | NIF | 000247019000945 |
| Activite | DEP PROD. PHARMACETIQUE | | |
| Adresse | RUE AHMED FERSSOUS - GHARDAIA | | |

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

9/ TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

| Resultat Net de l'Exercice | Bénéfice | |
|--|-----------------|------------------|
| (Compte de Résultat) | Perte | 750 890 |
| 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 | | |
| Cote part frais de recherches et développement non déductibles | | |
| Amortissements non déductibles liés aux opérations de credit bail (Preneur) | | |
| Loyers hors produits financiers (Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010) | | |
| Impôts sur les résultats des sociétés Impot exigible sur le résultat Impot différé (Variation) | | |
| Pertes de Valeur non déductibles | | |
| Amendes et pénalités | | |
| Autres réintégrations | | |
| TOTAL DES REINTEGRATIONS | | |
| 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 ains que ceux des actions ou parts d'OPVCM cotées en bourse | | |
| Amortissements liés au crédit bail (Bailleur) (Cf art 27 de LFC 2010) | | |
| Loyers hors charges financiers (Preneur) (Cf art 27 de LFC 2010) | | |
| Complement d'Amortissements | | |
| Autres déductions | | |
| TOTAL DES DEDUCTIONS | | |
| TOTAL DES DEDUCTIONS | | |
| IV. DEFICITS ANTERIEURS A DEDUIRE | | |
| Déficit de l'année 2017 | | 2 694 062 |
| Déficit de l'année 20 | | |
| Déficit de l'année 20 | | |
| Déficit de l'année 20 | | |
| TOTAL DES DEFICITS A DEDUIRE | | 2 694 062 |
| Resultat Fiscal (I+II-III-IV) | Bénéfice | |
| | Deficit | 3 444 952 |

الفهرس المحتويات :

| | |
|--|----------|
| الإهداء | I..... |
| الشكر والعرفان | II..... |
| الملخص: | III..... |
| المقدمة: | أ..... |
| الفصل الأول : | 1..... |
| الأدبيات النظرية للضريبة على الدخل | 1..... |
| وفق المعيار محاسبي 12 | 1..... |
| تمهيد : | 1..... |
| المبحث الأول: ماهية ضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي رقم 12 | 2..... |
| المطلب الأول: ماهية ضرائب الدخل | 2..... |
| الفرع الأول: مفهوم ضريبة الدخل | 2..... |
| الفرع الثاني : ضريبة الدخل الاجمالي | 2..... |
| الفرع الثاني : ضريبة الأرباح الشركات | 10..... |
| الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل : | 14..... |
| المطلب الثاني: تقديم عام لمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 ضرائب الدخل | 17..... |
| الفرع الأول:تعريف المعيار المحاسبي رقم12 | 17..... |
| الفرع الثاني:تعريفات الواردة | 18..... |
| الفرع الثالث:قياس أصول والتزامات الضريبة المستحقة | 18..... |
| الفرع الرابع -العرض: | 19..... |
| الفرع الخامس -الإفصاح : | 19..... |
| الفرع الخامس-متطلبات المعيار: | 19..... |
| الفرع السادس -الإعتراف بالتزامات والأصول الجارية: | 20..... |
| الفرع السابع - الإعتراف بالتزامات والاصول الضريبية المؤجلة : | 20..... |

| | |
|---------|--|
| 21..... | الفرع الثامن-الشهرة : |
| 21..... | الفرع التاسع- معالجة محاسبية لضرائب الدخل حسب المعيار المحاسبي رقم 12: |
| 21..... | المطلب الثالث : العلاقة بين المحاسبة والضرائب |
| 21..... | الفرع الأول- علاقة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي: |
| 22..... | الفرع الثاني-علاقة بين المحاسبة بالمحاسبة الضريبية : |
| 23..... | المبحث الثاني: دراسات السابقة..... |
| 23..... | المطلب الأول: الدراسات العربية..... |
| 23..... | الفرع الأول: المحلية..... |
| 24..... | الفرع ثانيا: الخارجية..... |
| 25..... | المطلب الثاني: الدراسات الاجنبية..... |
| 25..... | المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة..... |
| 26..... | أسلطات الضوء على..... |
| 27..... | الخلاصة الفصل..... |
| | Erreur ! Signet non défini..... الفصل الثاني: |
| | Erreur ! Signet non défini..... دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب |
| | Erreur ! Signet non défini..... لولاية غرداية |
| 29..... | تمهيد: |
| 30..... | المبحث الأول: تقديم عام حول مفتشية ضرائب . |
| 30..... | المطلب الأول : تقديم عامل مفتشية الضرائب أول نوفمبر-غرداية..... |
| 30..... | المطلب الثاني: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر..... |
| 31..... | المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر : |
| 34..... | المبحث الثاني: دراسة تطبيقية لعينة من المؤسسات في مفتشية الضرائب لولاية غرداية..... |
| 34..... | المطلب الأول: حساب ضريبة الدخل..... |
| 34..... | الفرع الأول: حساب الضريبة الدخل الإجمالي..... |
| 55..... | الفرع الثاني : حساب الضريبة على الارباح الشركات..... |
| 58..... | الفرع الثالث: حساب الضريبة المؤجلة..... |
| 59..... | المطلب الثاني المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل..... |

| | |
|---------|---|
| 59..... | الفرع الاول : المعالجة المحاسبية لدخل الاجمالي لفئة الملاجور: |
| 60..... | الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية لضرائب الارباح الشركات: |
| 62..... | الفرع الثالث: التسجيل المحاسبي لضرائب المؤجلة..... |
| 63..... | خلاصة الفصل: |
| 66..... | الخاتمة: |
| 76..... | الملاحق |