



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: مالية مؤسسة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية

بعنوان:

**دور التحفيزات الجبائية في دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة**

**دراسة ميدانية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر - غرداية -**

**للفترة الممتدة (2014-2019)**

تحت إشراف الأستاذ: بن قايد الشيخ

من إعداد الطالبتين:

✓ نواصر حليلة

أمام اللجنة المكونة من السادة:

✓ لحرش هاجر

الأستاذ	الرتبة	الجامعة	الصفة
دوار إبراهيم	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	رئيسا
بن قايد الشيخ	أستاذ محاضر ب	جامعة غرداية	مشرفا، مقرا
بن شاعة وليد	أستاذ مساعد	جامعة غرداية	مساعد مشرفا
هندي كريم	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2019-2020





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: مالية مؤسسة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية

بعنوان:

دور التحفيزات الجبائية في دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

دراسة ميدانية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر - غرداية -

للفترة الممتدة (2014-2019)

تحت إشراف الأستاذ: بن قايد الشيخ

من إعداد الطالبتين:

✓ نواصر حليلة

أمام اللجنة المكونة من السادة:

✓ لحرش هاجر

الصفة	الجامعة	الرتبة	الأستاذ
رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر أ	دوار إبراهيم
مشرفا، مقررا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر ب	بن قايد الشيخ
مساعدنا مشرفا	جامعة غرداية	أستاذ مساعد	بن شاعة وليد
ممتحننا	جامعة غرداية	أستاذ مساعد أ	هندي كريم

السنة الجامعية: 2020-2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۱۴۳۸

# كلمة شكر وعرفان

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم:

«من سلك طريقا يلتمس فيه علما سهل الله له به طريقا إلى الجنة».

الشكر والثناء لله عز وجل الذي وهبنا القوة والعزيمة وسهل علينا سبل المثابرة والنجاح فالحمد لله حمدا يليق بوجه كرمه وجلالته على حجم المن والعطاء من صحة وعافية لإتمام هذا العمل المتواضع.

إن الاعتراف بالجميل ما هو إلا جزء يسير من رده ولأن الكلمات كل ما نملكه إزاء من غمرني بالجميل وأخص بالذكر الدكتور الفاضل "بن قايد الشيخ" والدكتور الفاضل "بن شاعة وليد" الذي لم يبخلا علينا بالنصح والإرشاد وظلا يحفزانا فلكم منا أسمى معاني التقدير والاحترام.

أتقدم بتشكراتنا الخالصة إلى كل من ساهم في دفع وتيرة هذا العمل ومد يد العون والمساندة ولو بكلمة طيبة نخص في هذا المقام كل من السيد رئيس مفتشية الضرائب أول نوفمبر بـ غرداية "العشي العيد".

إلى كل من كان له الفضل في إنجاز هذا البحث ولو بدعاء أو كلمة تشجيع.

ونتقدم بالشكر إلى كل من تمنى أن يرى عملنا هذا شيئا ملموسا وإلى كل من سره نجاحنا والشكر لله من قبل ومن بعد.

هاجر

حليمة



# الإهداء



قال تعالى: أعوذ بالله من الشيطان الرجيم

بسم الله الرحمن الرحيم

﴿قُلْ هَلْ يَسْتَوِي الَّذِينَ يَعْلَمُونَ وَالَّذِينَ لَا يَعْلَمُونَ﴾

صدق الله العظيم

أهدي عملي هذا إلى رب السماوات والأرض العليّ القدير خالصاً له، وإلى رسوله الكريم وخاتم

الأنبياء محمد ابن عبد الله صلى الله عليه وسلم.

كما أهدّي عملي المتواضع إلى من غرس في نفسي وروحي حب العلم ورعاني بكل إخلاص والدي

العزیز "عبد القادر" ووالدتي الكريمة "بن عرفة نصيرة" أطال الله في عمرهما.

إلى أخواتي سمية، أمينة، زهية وأولادهم.

إلى جميع صديقاتي بالجامعة وأخص بالذكر صديقتي "آسيا".

إلى خريجي الدفعة 2020 وفقهم الله والى كل من وسعهم قلبي ولم يسعهم قلبي.



لحرش هاجر



# الإهداء



بسم الله الرحمن الرحيم

اللهم صلي وسلم على سيدنا محمد خاتم الأنبياء والمرسلين

أهدي ثمرة جهدي إلى: من قال فيهما الله تعالى ﴿وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيراً﴾ إلى من كلله الله بالمحبة والوقار إلى من علمي العطاء بدون انتظار، إلى من أشعل مصباح عقلي وأطفأ ظلمة جهلي وكان لي خير مرشد من انتظر فلذة كبده متخرجة تخوض غمار حياة "أبي" الغالي.

إلى ملاكي في الحياة إلى معنى الحب والحنان والتهاني إلى بسمة الحياة وسر الوجود إلى من كان

دعاءها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي إلى أغلى الحبايب "أمي" الحبيبة.

كما لم أنسى إخوتي وأخواتي وابنة خالي "خديجة رودي" وابن العم "عبد المالك نواصر".

إلى خريجي الدفعة 2020 وفقهم الله والى كل من وسعهم قلبي ولم يسعهم قلبي.

حليمة نواصر



## قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	إهداء
	شكر وعرقان
	الملخص
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الملاحق
	قائمة الرموز والاختصارات.
أ-ج	مقدمة.....
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتحفيزات الجبائية	
05	تمهيد.....
06	المبحث الأول: ماهية التحفيزات الجبائية.....
06	المطلب الأول: تعريف التحفيزات الجبائية.....
06	المطلب الثاني: أشكال وخصائص التحفيزات الجبائية.....
08	المطلب الثالث: أهداف وأهمية التحفيزات الجبائية.....
09	المطلب الرابع: المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وآليات دعمها وتنشيطها.....
16	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية (الدراسات السابقة).....
16	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية.....
19	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية.....
20	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات الحالية بالدراسات السابقة.....
21	خلاصة الفصل.....
الفصل الثاني : الدراسة الميدانية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر - غارداية	
24	تمهيد.....
25	المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة.....
25	المطلب الأول: الطريقة المستعملة.....
25	الفرع الأول: طريقة جمع البيانات.....

## قائمة المحتويات

25	الفرع الثاني: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر - غارداية.....
27	المطلب الثاني: تحديد متغيرات الدراسة وكيفية قياسها.....
27	الفرع الأول: متغيرات الدراسة.....
27	الفرع الثاني: الأدوات المستخدمة.....
29	المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج.....
29	المطلب الأول: دراسة حالات على مؤسسات صغيرة ومتوسطة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر.....
55	المطلب الثاني: تأثير التحفيز الجبائي على دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.....
70	خلاصة الفصل.....
72	الخاتمة.....
75	قائمة المصادر والمراجع.....
الملاحق	

## قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	رقم
11	تصنيف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة	1.1
20	مقارنة الدراسات الحالية بالدراسات السابقة	2.1
27	تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31	1.2
28	التعداد الجبائي (Population Fiscal)	2.2
42	يوضح الإعفاءات الممنوحة للعتاد المقتنى للفترة ما بين 2006 – 2008	3.2
44	يوضح مقتنيات الشركة لسنة 2012	4.2
45	اقتناء عتاد طبي في إطار (ANDI)	5.2
46	هيكل الاستثمار للمشروع	6.2
47	معدات الإنتاج	7.2
48	العتاد المتفق وفق شهادات الإعفاء الممنوحة	8.2
50	قائمة السلع والخدمات والمعدات للحصول عليها	9.2
50	منح المكلف شهادة الإعفاء باقتناء العتاد المرفق بالشهادة	10.2
51	الفاتورة الأولية رقم: 2013/021	11.2
53	العتاد المقتنى	12.2
53	اقتناء العتاد التالي في إطار الإعفاء الممنوح وفق مقرر الإنجاز	13.2
46	تحليل الحالة الأولى	14.2
59	تحليل الحالة الثانية	15.2
61	تحليل الحالة الثالثة	16.2
64	تحليل الحالة الرابعة	17.2
67	تحليل الحالة الخامسة	18.2
68	مقارنة نتائج الحالات المدروسة	19.2

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
26	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر	2.1
28	يوضح متغيرات الدراسة	2.2
57	منحنى الحالة الأولى: للمتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين 2014-2019	3.2
60	منحنى الحالة الثانية: للمتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين 2014 - 2019	4.2
62	منحنى الحالة الثالثة: للمتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين 2014 - 2019	5.2
65	منحنى الحالة الرابعة: المتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين 2014-2019	6.2
68	منحنى الحالة الخامسة: المتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين 2014-2019	7.2

## قائمة الاختصارات والرموز

الرموز	الدلالة بالعربية	الدلالة بالفرنسية
<b>ANSEJ</b>	الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب	Agence nationale de soutien a l'emploi des jeunes
<b>CNAC</b>	الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة	Caisse nationale d'assurance chomage
<b>ANGEM</b>	الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر	Agence nationale de gestion du micro - credit
<b>ANDI</b>	الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار	Agence nationale de developpement de l'investissement
<b>DA</b>	الدينار الجزائري	Dinars algeriens
<b>TVA</b>	الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutee
<b>IBS</b>	الضريبة على أرباح الشركات	Impot sur les benefice des societes
<b>IRG</b>	الضريبة على الدخل الإجمالي	Impots sur le revenu globale
<b>TAP</b>	الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activite professionnel

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الدور الهام للتحفيز والامتيازات الجبائية في تطوير وتشجيع عملية الاستثمار المحلي من خلال وكالات وصناديق الدعم بولاية غارداية، وقد توصلت هذه الدراسة إلى أنه يوجد دور جد فعال لهذه الامتيازات في العمل على زيادة حصيلة المستثمرين وخدمات هذه الصناديق والوكالات من الجانب الاقتصادي.

من خلال هذه الدراسات تبين أن استراتيجية الدولة في النهوض بالحركة الاقتصادية مبني على الدور الفعال للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة وذلك من خلال منحها تحفيزات وامتيازات جبائية تتمثل في مجموعة من التخفيضات والإعفاءات سواء في مرحلة الإنجاز أو الاستغلال ضف إلى ذلك الإعانات المالية والقروض البنكية الميسرة بغية إعطاء قيمة مضافة للنتاج المحلي الوطني لإحداث التوازن في المؤشرات المالية والاقتصادية.

**الكلمات المفتاحية:** مؤسسات صغيرة ومتوسطة، عبء ضريبي، تحفيزات والامتيازات الجبائية، الإعفاءات الضريبية.

### Résumé :

Cette étude vise à mettre en évidence le rôle important des incitations et Privilèges fiscaux dans le développement et l'encouragement du processus d'investissement local par le biais d'agences et des fonds de soutien dans la province de Ghardaia, cette étude a conclu que ces privilèges ont un rôle très efficace à jouer pour accroître les résultats des investisseurs et les services de ces fonds et agences du côté économique.

Grace à ces études, il a été constaté que la stratégie de l'état pour promouvoir le mouvement économique est basée sur le rôle effectif des petits et moyennes entreprises en leur accordant des incitations et des privilèges fiscaux représentés dans un groupe de Réductions et d'exonérations, que ce soit au stade d'achèvement ou d'exploitation, en plus des annonces financières et des prêts bancaires. La marche afin de donner une valeur ajoutée au PIB national pour créer un équilibre dans les indicateurs financiers et économiques.

**Les mots Clés :** fondation petit et moyenne – charge fiscale – incitations et privilèges fiscaux – exonérations fiscales.

# حفتة



(أ) توطئة

يعد الإقتصاد الجزائري ذو طبقة هشة تعتمد على الريع البترولي وهو المصدر الوحيد الممول لميزانيتها العامة والذي يتأثر بتقلبات أسعار المحروقات وفق قاعدة العرض والطلب.

وللتخلص من هذه التبعية لجأت الدولة الجزائرية بعد الاستقلال إلى تبني عدة إصلاحات اقتصادية على مستوى الاستثمار والجباية والضرائب تمثلت في الإصلاحات الضريبية منذ الاستقلال إلى غاية يومنا هذا وكذا تشجيع قطاع الاستثمار وذلك من خلال تبني عدة قوانين تدرج في الإصلاحات التي سطرها الدولة بالنهوض بالمؤسسات الاقتصادية سواء على المستوى المحلي أو الخارجي لمواجهة المنافسة الخارجية ومن ثم تقليص فاتورة الاستيراد إذ لجأت إلى تبني إصلاحات جبائية من خلال منح تخفيضات وإعفاءات لهذه المؤسسات بغية دعمها وتنشيطها ودفع عجلة نموها، وبما أن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة تعتبر اللبنة الأساسية في تحريك عجلة النمو الاقتصادي هذا ما يقود الدولة إلى القيام بآليات للدعم والتنشيط لصالح هذه المؤسسات وذلك من خلال إنشاء صناديق ووكالات للدعم والتي بموجبها تستفيد هذه المؤسسات من التحفيز والامتيازات الجبائية من شأنها تخفيف العبء الواقع على عاتقها، وعليه نطرح الإشكالية التالية :

فيما يكمن أثر التحفيز الجبائية على آليات دعم نشاط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وتشجيعه ؟

تحت هذه الإشكالية تدرج التساؤلات الفرعية التالية:

- ما هو دور تخفيض الرسم على القيمة المضافة (TVA) على نشاط المؤسسات ؟
- ما أثر تخفيض أو رفع قيمة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) على نشاط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؟
- ما مدى تأثير رفع أو تخفيض الرسم على النشاط المهني (TAP) على نشاط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ؟

(ب) فرضية الدراسة

بغية الإجابة على هذه التساؤلات وضعت الفرضيات التالية:

- التخفيض في (IBS) أو (TAP) أو (TVA) يزيد من دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛
- التحفيز الجبائية تساهم في زيادة معدلات التشغيل وتخفيض معدلات البطالة؛
- الإعفاءات الضريبية تعمل على تشجيع الاستثمار.

(ج) مبررات اختيار الموضوع :

هناك أسباب موضوعية وأخرى ذاتية دفعتنا للبحث في هذا الموضوع أهمها:

✓ أسباب ذاتية:

- الرغبة في معرفة دور التحفيز الجبائية ومدى تأثيرها على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛
- الميول الشخصي في البحث حول هذا الموضوع.

✓ أسباب موضوعية :

- تم اختيار الموضوع بسبب دور المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في دفع عجلة النمو الاقتصادي؛
- موضوع الدراسة يتعلق بجانب التخصص المدروس.

(د) أهمية الدراسة :

- تكمن أهمية الموضوع في كونه يعالج أحد المواضيع الاقتصادية خاصة في الوقت الراهن الذي يتسم بتحولات اقتصادية عميقة كان لها أثر واضح على التحفيز الجبائية.
- إبراز أهمية التحفيز الجبائي في دعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

(ن) أهداف الدراسة :

- تسليط الضوء على الإطار النظري لسياسة التحفيز الجبائي؛
- تبيان أوجه العلاقة التي تربط التحفيز الجبائية بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

(هـ) صعوبات الدراسة:

- صعوبة الحصول على المراجع بسبب الجائحة؛
- صعوبة الحصول على المعلومات من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بسبب الجائحة.

(و) حدود الدراسة:

- بهدف إبراز إشكالية الدراسة والوقوف على الحلول المناسبة، تم حصر الدراسة في حدود زمنية ومكانية للإبراز بشكل وافي حيثيات الإشكالية.

- ✓ الحدود الزمنية: اتخذنا فيها الفترة من 2014 إلى 2019 التي استفادت منها المؤسسات الصغيرة والمتوسطة من التحفيز الجبائية.

- ✓ الحدود المكانية: تمت الدراسة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر للدراسة الميدانية والكائن مقرها في حي ثنية المخزن.

(ي) منهج البحث والأدوات المستعملة

تم الإعتماد على المنهج الوصفي من خلال وصف كل ما يتعلق بالتحفيز الجبائي والمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

بالإضافة إلى المنهج دراسة حال بحيث تم حص الجانب التطبيقي على مفتيشية الضرائب أول نوفمبر -غرداية  
لقد اعتمدنا على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وأسلوب المقابلة لدراسة الإشكالية المطروحة وتوضيحها.

**ك) هيكل البحث:**

تم تقسيم البحث إلى فصلين ،الفصل الأول : تناولنا فيه مبحثين، المبحث الأول يتمثل في ماهية التحفيزات الجبائية أما المبحث الثاني فيتمثل فالدراسات السابقة  
أما الفصل الثاني للدراسة الميدانية فتطرقنا فيه لشرح طبيعة نشاط كل مؤسسة وتحليل البيانات المقدمة من طرف المفتشية وأيضا تم التطرق إلى الطريقة والأدوات المستخدمة في المبحث الأول بينما تم الوقوف على النتائج ومناقشتها في المبحث الثاني.



# الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية

للتحقيقات الجبائية

### تمهيد:

إن التحفيز الجبائية هي إجراءات خاصة بالسياسة الاقتصادية التي تنتهجها السلطات المالية في الدولة بغية التخلي عن إيرادات جبائية ، بحيث تعتبر مساعدات مالية غير مباشرة تمنحها الدولة ضمن سياستها الاقتصادية المنتهجة إلى بعض الأعوان الاقتصاديين، كما يستفيدون من عدة امتيازات والتي تشمل عادة التخفيف في معدلات الضرائب أو الالتزامات الجبائية، وهذا من شأنه أن يساهم في دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛

وعلى هذا الأساس قسمنا هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: يهتم بالإطار النظري للتحفيز الجبائية؛

المبحث الثاني: يشتمل على مراجعة الأبحاث والدراسات العلمية السابقة.

المبحث الأول: ماهية التحفيز الجبائية.

المطلب الأول: تعريف التحفيز الجبائية.

هناك عدة تعاريف مختلفة للتحفيز الجبائية أو ما يسمى بالحوافز الضريبية وفيما يلي عرض لمختلف التعريفات:

– يعرف التحفيز الجبائي بأنه مجموعة من الإجراءات والتسهيلات ذات الطابع التحفيزي تتخذه الدولة لصالح فئة من الأعوان الاقتصاديين لغرض توجيه نشاطهم نحو القطاعات المراد تشجيعها وفق السياسة العامة التي تنتهجها الدولة<sup>1</sup>.

– التحفيز الجبائي هو عبارة عن تخفيف من معدل الضرائب أو الالتزامات الجبائية التي تمنح للمستفيد بشرط تقيده بعدة مقاييس فهي مساعدات مالية غير مباشرة تمنح إلى بعض الأعوان الاقتصاديين الذين يلتزمون ببعض المعايير والشروط التي يحددها المشرع<sup>2</sup>.

من التعاريف السابقة يتم استخلاص التعريف الشامل على النحو التالي: التحفيز الجبائي هو عبارة عن تنازل الدولة عن جزء من حقها في الإيرادات الضريبية وهي مساعدات مالية غير مباشرة لبعض الأعوان الاقتصاديين الذين يلتزمون بمعايير يحددها قانون الاستثمار، المتمثلة في نوع النشاط، مكانه، إطاره القانوني بغية تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية.

المطلب الثاني: أشكال وخصائص التحفيز الجبائية.

أولاً: أشكال التحفيز الجبائي:

تتعدد الأنماط والأشكال التي يتخذها التحفيز الجبائي الذي يدفع بالقطاع الخاص إلى التوسع في نشاطها وعلى أن يستثمر ويوفر مناصب شغل جديدة نجد الأنظمة الضريبية تحاول أن تكون أكثر مرونة مع هذه الأنشطة الاقتصادية الحيوية ليحثها على بذل المزيد من الجهود للنهوض بالسياسة التنموية، ويمكن حصر أهم أشكال التحفيز الجبائية فيما يلي:

<sup>1</sup> ناصر مراد، الإصلاح الضريبي في الجزائر وأثاره على المؤسسة والتحرير الضريبي، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية فرع تسيير جامعة الجزائر، معهد العلوم الاقتصادية، دفعة 1996-1997، ص177.

<sup>2</sup> بوقفة عبد الحق، كمال رزيق، دور برامج سياسة التحفيز الجبائي في تطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر، دراسة حالة الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار 2012/2002، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد الأول، العدد السادس، جامعة الوادي، السنة السادسة 2013، ص196.

- 1- الإعفاء الضريبي:** هو عبارة عن إسقاط حق الدولة عن بعض المكلفين في مبلغ الضرائب الواجب السداد مقابل التزامهم بممارسة نشاط معين في ظروف معينة وتكون هذه الإعفاءات دائمة أو مؤقتة<sup>1</sup>:
- **الإعفاء الدائم:** هو إسقاط حق الدولة في مال المكلف طالما بقي سبب الإعفاء قائما، ويتم منح هذا الإعفاء تبعا لأهمية النشاط ومدى تأثيره على الحياة الاقتصادية والاجتماعية.
- **الإعفاء المؤقت:** فهو إسقاط حق الدولة في مال المكلف لمدة معينة من حياة النشاط المستهدف بالتشجيع (وعادة ما يكون في بداية النشاط)<sup>2</sup>.
- 2- التخفيضات الضريبية:** وهو إخضاع المكلفين بالضريبة لمعدلات اقتطاع أقل من المعدلات السائدة أو بتقليص الوعاء الخاضع للضريبة مقابل التزامهم ببعض الشروط والمقاييس المحددة ضمن قانون الاستثمار أو من خلال النظام الجبائي المتضمن في قوانين المالية السنوية.
- 3- نظام الاهتلاك:** يعتبر الإهلاك مسألة ضريبية بالنظر إلى تأثيره المباشر على النتيجة، من خلال حساب القسط السنوي للإهلاك ويتوقف هذا الأخير حسب نظام الاهتلاك المطبق، كلما كان قسط الاهتلاك كبير كلما كانت الضرائب المفروضة على المؤسسة أقل<sup>3</sup>.
- 4- إمكانية ترحيل الخسائر إلى السنوات اللاحقة:** وتشكل هذه التقنية وسيلة لامتناع الآثار الناجمة عن تحقيق خسائر خلال سنة معينة وهذا بتحميلها على السنوات اللاحقة حتى لا يؤدي ذلك إلى تآكل رأسمال المؤسسة<sup>4</sup>.
- ثانياً: **خصائص التحفيزات الجبائية:** للتحفيزات الجبائية عدة خصائص يمكننا تلخيصها فيما يلي<sup>5</sup>:
- ✓ **إجراء اختياري:**

<sup>1</sup> عبد المجيد قدي، المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الرابعة 2017، ص 173.

<sup>2</sup> زينات أسماء، دور التحفيزات الجبائية في تعزيز فرص الاستثمار في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 17، 2017، ص 114.

<sup>3</sup> شريف يسمينة، دور السياسة الجبائية في تشجيع الاستثمار، دراسة حالة الجزائر، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر، جامعة عبد الحميد بن باديس، فرع اقتصاد نقدي وبنكي 2017/2018، ص 56.

<sup>4</sup> عبد المجيد قدي، المرجع نفسه، ص 175.

<sup>5</sup> يحيى لخضر، دور الامتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية (دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، (بسكرة 2003/2005)، مذكرة ماجستير، تخصص علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2006/2007، ص 22.

وحسب هذه الخاصية فإن الأعوان الاقتصاديين المستفيدين لهم الحرية في اختيار الخضوع أو عدم الخضوع للإجراءات والمقاييس والشروط التي تضعها الدولة دون أن يترتب عليهم أي عقاب أو جزاء في حالة الرفض.

### ✓ إجراء هادف:

إن هدف أي دولة من خلال منح هذا التحفيز الضريبي للأعوان الاقتصاديين والمستثمرين يكون في إطار سياسة اقتصادية لتنمية وتطوير وإنعاش مناطق معزولة أو قطاعات محددة لأهميتها في مخطط التنمية<sup>1</sup>. ومن أجل الوصول إلى هذه الأهداف المستقبلية غير أكيدة التحقيق، فعند وضع هذه التحفيزات لا بد من تدعيمها بدراسات وافية وشاملة حول العناصر التالية<sup>2</sup>:

- مراعاة الظروف الاجتماعية، الاقتصادية والسياسية المحيطة.
- مدة صلاحية إجراءات التحفيز.
- تحديد مختلف الشروط التي يجب توفرها في المستفيد من التحفيز.
- دراسة تنبؤية للتغيرات المستقبلية.

### ✓ إجراء له مقاييس:

باعتبار أن التحفيز الجبائي موجه إلى فئة معينة من المكلفين، فعلى هذه الفئة احترام بعض المقاييس التي يحددها المشرع كتحديد نوعية النشاط، مكان الإقامة، الإطار القانوني للمستفيد<sup>3</sup>، فهي من جهة تنشل شرط ضروري للاستفادة من المزايا ومن جهة أخرى كضمان لتحقيق الأهداف المسطرة من طرف الدولة.

### ✓ وجود الثنائية (فائدة - مقابل):

إن الأعوان الاقتصاديين يحصلون على التحفيز الجبائي من طرف الدولة وذلك مقابل توجيههم إلى الاستثمار في القطاعات التي تتماشى مع الأهداف التنموية المسطرة من طرف الدولة<sup>4</sup>.

### المطلب الثالث: أهداف وأهمية التحفيز الجبائية.

<sup>1</sup> بوقفة عبد الحق، الحاج عرابة، عبد الله مايو، أثر التحفيز الجبائي على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر - دراسة ميدانية، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد الرابع، العدد الثاني، [www.refaad.com](http://www.refaad.com)، 03/03/2020، 15:00، ص 210.

<sup>2</sup> شارف صابرينة، الامتيازات الجبائية لتحفيز الاستثمار الخاص في الجزائر (دراسة حالة ANSEJ)، مذكرة ماستر غير منشورة، تخصص اقتصاد مالي ونقدي، جامعة تلمسان، 2016/2015، ص 68.

<sup>3</sup> شليحي الطاهر، محتوى التحفيز الجبائية المقدمة لتشجيع الاستثمار في الجزائر، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، المجلد الثاني، العدد التاسع، جامعة الجلفة، 2014، ص 140.

<sup>4</sup> بوقفة عبد الحق، الحاج عرابة، عبد الله مايو، مرجع سبق ذكره، ص 210.

### أولاً: أهداف التحفيز الجبائية:

تسعى سياسة التحفيز الجبائي إلى جملة من الأهداف المتفاوتة من حيث أهميتها المتنوعة ومن حيث طبيعتها سوف نذكر منها الأهداف الاقتصادية والاجتماعية:

1- **الأهداف الاقتصادية:** للتحفيز الجبائية عدة أهداف اقتصادية منها ما هو خاص بالاستثمار ومنها خاص بوسائل الإنتاج من أجل تحسين الإنتاجية نوجزها فيما يلي<sup>1</sup>:

– تحقيق التنمية الاقتصادية واستمرارها من خلال دعم الواردات من السلع الرأسمالية اللازمة للقيام بها، حيث يتعين على النظام الضريبي تشجيع استيراد مثل هذه السلع على الأقل في المراحل الأولى لعملية التنمية الاقتصادية لانعدام فرص إنتاج هذه المنتجات المحلية.

– تنمية الاستثمار عن طريق تشجيع التحفيز الجبائية تراكم رؤوس الأموال وذلك من خلال تخفيف هذه الحوافز للعبء الضريبي ومن ثم حجم التكاليف خاصة أن أغلب المؤسسات لا تحقق أرباحاً مهمة في سنواتها الأولى.

– توسيع القاعدة الضريبية على المدى الطويل في ظل سياسة التحفيز الجبائي الفعال.

– تشجيع الصادرات خارج المحروقات وذلك بإعفائها من جميع الضرائب.

– زيادة الأنشطة المنتجة، حيث تعمل الإعفاءات الضريبية على تشجيع أصحاب المهن والمشاريع<sup>2</sup>.

2- **الأهداف الاجتماعية:** تتمثل الأهداف الاجتماعية من تطبيق التحفيز الجبائي فيما يلي<sup>3</sup>:

– توفى مناصب الشغل والقضاء على البطالة وذلك من خلال التحفيز الجبائية الموجهة لتشجيع التشغيل وذلك بتحفيز المستثمرين على استخدام العنصر البشري بشكل أكبر فالعملية الإنتاجية مقارنة بالعوامل الأخرى ك رأس المال وهذا من خلال تخفيف العبء الضريبي فيما يتعلق بالأجور والضمانات... الخ.

– تحقيق التوازن الجهوي من خلال التحفيز الجبائية موجهة لتحفيز وتشجيع الاستثمار في المناطق المحرومة والتي يراد تنميتها وتطويرها لتقليص الفجوة بينها وبين المناطق المنتعشة اقتصاديا وهذا من أجل القضاء على ظاهرة النزوح الريفي وخلق شروط استقرار السكان.

**المطلب الرابع: المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وآليات دعمها وتنشيطها.**

<sup>1</sup> - محمد حمو ومنير أوسرير، محاضرات في جباية المؤسسات، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2009، ص 216.

<sup>2</sup> - عبد المجيد قدي، مرجع سبق ذكره، الطبعة الثانية، 2005، ص 170.

<sup>3</sup> - بلبل فدوى، دور التحفيز الجبائية في جلب الاستثمار السياحي في الجزائر للفترة 2000-2010، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية تخصص الاقتصاد والمالية الدولية، جامعة المدية، 2011-2012، ص 69.

أصدرت الجزائر بالخصوص في فترة الإصلاحات مجموعة من النصوص القانونية تسعى كلها إلى تهيئة المناخ المناسب لتطوير الاستثمارات ومن أهم ما جاءت به هذه القوانين إنشاء وكالات لترقية الاستثمارات، تقسم إلى وكالات وطنية لدعم الاستثمار، وأخرى للتوظيف الذاتي حيث تمنح لهذه المؤسسات تحفيزات جبائية في مرحلة الإنجاز ومزايا جبائية في مرحلة الاستغلال.

الفرع الأول: مفهوم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

1- تعريف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة:

المادة (5): تعرف المؤسسة الصغيرة والمتوسطة مهما كانت طبيعتها القانونية، بأنها مؤسسة إنتاج السلع أو الخدمات<sup>1</sup>:

- تشغل من واحد (1) إلى مائتين وخمسين (250) شخصا؛
- لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي أربعة (4) ملايين دينار جزائري، أو لا يتجاوز مجموع حصيلتها السنوية مليار (1) دينار جزائري؛.
- تستوفي معيار الاستقلالية كما هو محدد في النقطة 3 أدناه.
- يقصد في مفهوم هذا القانون، بما يأتي:
- الأشخاص المستخدمون: عدد الأشخاص الموافق لعدد وحدات العمل السنوية، بمعنى عدد العاملين الأجراء بصفة دائمة خلال سنة واحدة.
- الحدود المعتمدة لتحديد رقم الأعمال أو مجموع الحصيلة: هي تلك المتعلقة بأخر نشاط مقفل مدة اثني عشر (12) شهراً.
- معيار المؤسسة المستقلة: كل مؤسسة لا يمتلك رأسمالها بمقدار 25 بالمئة فما أكثر من قبل مؤسسة أو مجموعة مؤسسات أخرى، لا ينطبق عليها تعريف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
- المادة (8): تعرف المؤسسة المتوسطة بأنها مؤسسة تشغل ما بين خمسين (50) إلى مئتين (200) شخصا، ورقم أعمالها السنوي ما بين 400 مليون دينار جزائري إلى أربعة (4) ملايين دينار جزائري، أو مجموع حصيلتها السنوية ما بين 200 مليون دينار جزائري إلى مليار (1) دينار جزائري.
- المادة (9): تعرف المؤسسة الصغيرة بأنها مؤسسة تشغل ما بين 10 إلى 49 شخصاً، ورقم أعمالها السنوي لا يتجاوز 400 مليون دينار جزائري، أو مجموع حصيلتها السنوية لا يتجاوز 200 مليون دينار جزائري.

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 12 ربيع الثاني 1438هـ الموافق لـ 11 يناير 2017 م ، العدد 2 ، المادة 5 ، ص 5

2- تدابير المساعدة والدعم لترقية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة:

المادة (15): تهدف تدابير مساعدة ودعم ترقية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة إلى:

- نشر وترقية توزيع المعلومة ذات الطابع الصناعي والتجاري والقانوني والاقتصادي والمالي، والمهني والتكنولوجي المتعلقة بقطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛
  - العمل على وضع أنظمة جبائية مكيفة مع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛
  - تعزيز التنسيق بين أجهزة إنشاء ودعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة على المستويين المركزي والمحلي؛<sup>1</sup>
- تستفيد المؤسسات الصغيرة والمتوسطة من تدابير المساعدة والدعم المنصوص عليها في هذا القانون وفق حجمها، وكذا الأولويات المحددة حسب شعب النشاط والأقاليم.
- ملاحظة: تحدد كفاءات تطبيق هذه المادة عن طريق التنظيم.<sup>2</sup>

3- تصنيف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة<sup>3</sup>:

الجدول (1.1): تصنيف المؤسسات الصغيرة والمتوسطة

المعايير	العمالة الموظفة	رقم الأعمال السنوي	الحصيلة السنوية
المؤسسة الصغيرة جدا	من 1 إلى 9	أقل من 400	أقل من 20
المؤسسة الصغيرة	من 10 إلى 49	أقل من 400	أقل من 200
المؤسسة المتوسطة	من 50 إلى 250	من 400 إلى 4000	من 200 إلى 1000

المصدر: الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 02، الصادر بتاريخ 11 جانفي 2017

الفرع الثاني: آليات دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

أصدرت الجزائر بالخصوص في فترة الإصلاحات مجموعة من النصوص القانونية تسعى كلها إلى تهيئة المناخ المناسب لتطوير الاستثمارات ومن أهم ما جاءت به هذه القوانين إنشاء وكالات لترقية الاستثمارات، تقسم إلى وكالات وطنية لدعم الاستثمار، وأخرى للتوظيف الذاتي وعليه سنتطرق لهذه الوكالات والتحفيزات التي تقدمها للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة:

1- الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر (ANJEM):

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 12 ربيع الثاني 1438هـ الموافق لـ 11 يناير 2017 م، العدد 2، ص 4، 5، 6، 7، المادة 8، 9، 15.

<sup>2</sup> - مرجع سبق ذكره؛ الجريدة الرسمية العدد 02 سنة 2017، ص 6.

<sup>3</sup> - الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 02، الصادر بتاريخ: 11 جانفي 2017.

يعتبر القرض المصغر بمثابة أداة لمحاربة الهشاشة حيث سمح لفئة الأشخاص المحرومين من تحسين ظروف معيشتهم، وهذا من خلال استحداث أنشطتهم الخاصة التي تمكنهم من الحصول على المداخل، وظهر القرض المصغر لأول مرة في الجزائر سنة 1999 إلا أنه لم يعرف في صيغته السابقة النجاح بسبب ضعف عملية المرافقة أثناء مراحل إنضاج المشاريع ومتابعة إنجازها.

#### أ) التحفيزات الجبائية الممنوحة من قبل الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر<sup>1</sup>:

- إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات لمدة ثلاث (3) سنوات؛
- إعفاء من الرسم العقاري على البنائات المستعملة في الأنشطة التي تمارس لمدة ثلاث (3) سنوات؛
- تعفى من رسم نقل الملكية، الإقتناءات العقارية التي يقوم بها المقاولون قصد إنشاء أنشطة صناعية؛
- إعفاء من جميع حقوق التسجيل، العقود المتضمنة تأسيس الشركات التي تم إنشاؤها من قبل المقاولون؛
- يمكن الاستفادة من الإعفاء الضريبي على القيمة المضافة، مقتنيات مواد التجهيز والخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمار الخاص بالإنشاء؛
- تخفيض من الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات، وكذا من الرسم على النشاط المهني المستحق عند نهاية فترة الإعفاءات، وذلك خلال الثلاث سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي، ويكون هذا التخفيض كالتالي:

- السنة الأولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض بنسبة 70%.

- السنة الثانية من الإخضاع الضريبي: تخفيض بنسبة 50%.

- السنة الثالثة من الإخضاع الضريبي: تخفيض بنسبة 25%، وتحدد الرسوم الجمركية المتعلقة بالتجهيزات المستوردة التي تدخل مباشرة في تحقيق الاستثمار بتطبيق نسبة 5%.

#### 2- الوكالة الوطنية لترقية الاستثمار (ANDI):

الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار هي مؤسسة حكومية مسفولة عن تسهيل وترقية ومرافقة الاستثمار وخلق المؤسسات من خلال أجهزة التحفيز، التي تتمحور أساساً على إجراءات الإعفاء والتخفيض الضريبي.

#### ب) التحفيزات الجبائية المقدمة في إطار النظام العام<sup>2</sup>:

❖ مرحلة الإنجاز:

<sup>1</sup>- الموقع الرسمي للوكالة الوطنية [www.angem.dz](http://www.angem.dz)، 2020/03/02، 18:21.

<sup>2</sup>- الموقع الرسمي: <http://www.andi.dz>، 02/03/2020، 18:22.

- الإعفاء من الضريبة على السلع والخدمات الغير المدرجة؛
- الإعفاء من الرسوم الجمركية على المعدات المستوردة الغير المدرجة؛
- الإعفاء من ضريبة التنقل على المكتسبات العقارية.

❖ مرحلة الاستغلال:

- الإعفاء لمدة ثلاث سنوات من الضريبة على أرباح الشركات (IBS)؛
  - الإعفاء لمدة ثلاث سنوات من الضريبة على النشاط المهني (TAP).
- ج) التحفيزات المقدمة في إطار نظام المناطق المراد تطويرها<sup>1</sup>:

❖ مرحلة الإنجاز:

- الإعفاء من ضريبة القيمة المضافة على السلع والخدمات؛
- الإعفاء من الرسوم الجمركية على المعدات المستوردة؛
- الإعفاء من ضريبة التنقل على المكتسبات العقارية؛

❖ مرحلة الاستغلال:

- الإعفاء لمدة عشر سنوات من الضريبة على أرباح الشركات (IBS)؛
- الإعفاء لمدة عشر سنوات من الضريبة على النشاط المهني (TAP)؛
- الإعفاء لمدة عشر سنوات من الضريبة العقارية.

3- الوكالة الوطنية لتشغيل الشباب (ANSEJ)<sup>2</sup>:

هي هيئة عمومية، أنشأت بموجب المرسوم التنفيذي رقم 96-296 المؤرخ في 08 سبتمبر 1996، مكلفة بالتشجيع والدعم والمرافقة على إنشاء المؤسسات، هذا الجهاز موجه للشباب العاطل عن العمل والبالغ من العمر من (19-35 سنة) والحامل لأفكار مشاريع تمكنهم من خلق مؤسسات، يضمن الجهاز عملية المرافقة وتمويل المؤسسة وتوسيعها، حيث يعنى الجهاز بالمشاريع التي لا تفوق تكلفتها الإجمالية 10 ملايين دينار، كما يستفيد أصحاب المشاريع من تحفيزات جبائية تتمثل في :

❖ مرحلة الإنجاز:

<sup>1</sup> - الموقع الرسمي: [www.mdipi.gov.dz](http://www.mdipi.gov.dz)، 2020/03/02، 18:30.

<sup>2</sup> - الجريدة الرسمية المرسوم التنفيذي رقم: 96-296 المؤرخ في 24 ربيع الثاني 1417 الموافق لـ 08 سبتمبر 1996 والمتضمن إنشاء الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب وتحديد قانونها الأساسي المعدل والمتمم.

– الإعفاء من القيمة المضافة؛

– تخفيض التعريفات الجمركية.

❖ مرحلة الاستغلال:

■ الإعفاء من الرسم العقاري على البناءات والبنائات الإضافية لمدة 3 سنوات، 6 سنوات أو 10 سنوات حسب موقع المشروع، ابتداء من تاريخ إتمامها؛

■ إعفاء كامل، لمدة 3 سنوات، 6 سنوات أو 10 سنوات حسب موقع المشروع، وابتداء من تاريخ الاستغلال من الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU)، غير أن المستثمرين (الأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة) يبقون مدينين بدفع الحد الأدنى للضريبة الموافق لنسبة 50%، من المبلغ المنصوص عليه في قانون الضرائب المباشرة والمقدر بـ 10000 دج، بالنسبة لكل سنة مالية، مهما يكن رقم الأعمال المحقق؛

■ الخضوع للنظام الضريبي الحقيقي حسب القوانين السارية المفعول بها والاستفادة من إعفاء على الدخل الإجمالي (IRG) أو الضريبة على أرباح الشركات (IBS) حسب الحالة وكذا الضريبة على النشاط المهني (TAP)؛

■ الاستفادة من تخفيض الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) أو الضريبة على أرباح الشركات (IBS) حسب الحالة وكذا الضريبة على النشاط المهني (TAP)، وذلك خلال الثلاث "3" سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي أي بعد الإنهاء من فترة الامتيازات الممنوحة :

– السنة الأولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره 70%؛

– السنة الثانية من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره 50%؛

– السنة الثالثة من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره 25%.

– عند انتهاء فترة الإعفاء يمكن تمديدها لسنتين (2) عندما يتعهد المستثمر بتوظيف ثلاثة (3) عمال على الأقل لمدة غير محددة.

– كما يستفيد الشاب صاحب المشروع من تخفيض في نسب الفائدة سواء في الإنشاء أو توسعة المشروع التي تمنح من طرف البنوك المتعاقدة مع الوكالة وهي (CPA- BADR- BDL- BEA-BNA) حيث تصل نسبة التخفيض إلى 100% من المعدل المدين الذي تطبقه البنوك<sup>1</sup>.

**4- الصندوق الوطني للتأمين على البطالة (CNAC)<sup>2</sup>:**

<sup>1</sup> - الجريدة الرسمية مرسوم تنفيذي رقم: 13-253 مؤرخ في 2 يوليو سنة 2013 يحدد نسبة الفائدة المطبقة على القرض البنكي.

<sup>2</sup> - الموقع الرسمي للصندوق الوطني للتأمين على البطالة (www.cnac.dz).

تأسس سنة 1994 لفائدة إجراء القطاع الاقتصادي الذين فقدوا مناصب عملهم بصفة لا إرادية، إذ يتكفل الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة بجهاز الدعم لإنشاء وتوسيع النشاطات المخصصة للشباب العاطل عن العمل والبالغ من العمر 30-50 سنة، والذين فقدوا وظائفهم لأسباب اقتصادية بالاستفادة من مساعدات مالية من 28 إلى 29% من التكلفة الإجمالية للمشروع شرط أن لا تتجاوز 10 ملايين دج.

(أ) التحفيزات المقدمة من قبل الوكالة<sup>1</sup>:

• مرحلة الإنجاز:

- الإعفاء من حقوق نقل الملكية بمقابل مالي للاكتسابات العقارية الحاصلة في إطار إنشاء نشاط صناعي؛
- الإعفاء من حقوق التسجيل فيما يتعلق بالعقود التأسيسية؛
- تطبيق معدل مخفض بنسبة 5% بخصوص رسوم الجمارك فيما يخص التجهيزات المستوردة التي تدخل مباشرة في إنجاز المشروع.

• مرحلة الاستغلال:

- الإعفاء من الرسم العقاري على البناءات والبناءات الإضافية لمدة 3 سنوات، 6 سنوات أو 10 سنوات حسب موقع المشروع، ابتداء من تاريخ إنجازها؛
- إعفاء كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU)، لمدة (3 سنوات، 6 سنوات أو 10 سنوات) حسب موقع المشروع، ابتداء من تاريخ استغلالها؛
- عند انتهاء فترة الإعفاء المذكورة يمكن تمديدها لسنتين عندما يتعهد المستثمر بتوظيف ثلاث عمال على الأقل لمدة غير محدودة، غير أن المستثمرين (الأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة) يبقون مدينين بدفع الحد الأدنى للضريبة الموافق لنسبة 50%، من المبلغ المنصوص عليه في قانون الضرائب المباشرة والمقدر 10000 دج، بالنسبة لكل سنة مالية، مهما يكن رقم الأعمال المحقق.
- تخفيض بنسبة 100% من المعدل المدين الذي تطبقة البنوك والمؤسسات المالية بعنوان الاستثمارات المنجزة في كل قطاعات النشاطات؛
- الاستفادة من تخفيض الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة عند نهاية مرحلة الإعفاء، وذلك خلال الثلاث "3" سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي:
- 70% بالنسبة للسنة الأولى من الإخضاع الضريبي؛

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية مرسوم تنفيذي رقم: 05-470 ماضي في 12 ديسمبر 2005، يحدد كفاءات تطبيق المزايا الجبائية والجمركية الممنوحة للاستثمارات المنجزة من طرف البطالين ذوي المشاريع البالغين ما بين خمس وثلاثين (35) وخمسين (50) سنة، الجريدة الرسمية عدد 81 مؤرخة في 14 ديسمبر 2005، الصفحة 3.

- 50% بالنسبة للسنة الثانية من الإخضاع الضريبي؛

- 25% بالنسبة للسنة الثالثة من الإخضاع الضريبي.

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية (الدراسات السابقة).

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية.

1- دراسة هلاي بدره ومادون بشرى، 2015/2014: هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أثر الجبائية على الاستثمار

مع تقييم إسهامها في تفعيل أداء الاقتصاد الوطني، وتمحورت إشكالياتها كالآتي: كيف يمكن للتحفيز الجبائية أن تساهم في تشجيع الاستثمار بالمؤسسات الاقتصادية؟، إذ كانت العينة إلى ما يزيد عن 30 مؤسسة والدراسة الميدانية كانت على مستوى الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار (ANDI) ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

- أن أغلب المؤسسات المستفيدة من المزايا الجبائية هي المؤسسات الصغيرة والمتوسطة وهذا يدل على الأهمية الكبرى التي ينفرد بها هذا القطاع؛

- الدور الفعال الذي تلعبه التحفيز الجبائية في خاق فرص عمل جديدة وبالتالي تخفيف نسبة البطالة وتحسين سوق العمل.

كما أوصت الدراسة إلى عدم الاعتماد الكلي على نظام الحوافز والإعفاءات الجبائية إذ أنها لن تجذب المستثمرين إذا كانت ظروف العمل والإنتاج غير مشجعة، وإعادة النظر في منظومة الحوافز الجبائية الحالية في الجزائر، التي أظهرت فعالية كبرى في توجيه الاستثمارات أكثر من جذب الاستثمارات الخاصة المحلية والأجنبية وبالتالي يجب خلق نظام ضريبي أكثر شفافية وثباتا واستقرارا لتحفيز الاستثمار<sup>1</sup>.

2- دراسة ميلق لحسن ورمة عثمان 2018/2017: هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على الإطار النظري

لسياسة التحفيز الجبائي وما تتركز عليه من دعائم وأسس في حفز النشاط الاقتصادي، وتمحورت إشكالياتها كالتالي: ما مدى مساهمة التحفيز الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية؟، إذ كانت الدراسة الميدانية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغارداية، ودراسة مؤسسة اقتصادية للفترة ما بين 2016/2013، كعينة مؤسسة مستفيدة من التحفيز، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي في الدراسة الميدانية، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها:

<sup>1</sup>- هلاي بدره ومادون بشرى، دور التحفيز الجبائية في تشجيع الاستثمار بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة (دراسة حالة (ANDI)، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة سعيدة 2015/2014.

– أن التحفيز الجبائية ساهمت في إحداث أثر واضح وإيجابي على خزينة المؤسسة؛  
– سجل التحفيز الجبائي أثر إيجابي وقوي على الربح الصافي للمؤسسة محل الدراسة وذلك في فترة استفادتها من الإعفاءات الضريبية.

وأوصت الدراسة إلى ضرورة الاستغلال الأمثل للمبالغ المالية التي استفادت منها المؤسسة في إطار سياسة التحفيز الجبائي في توسيع نشاط المؤسسة على المدى الطويل، ومواكبة كل التطورات الجديدة التي تخص المنظومة الجبائية وهذا من أجل الاستفادة من كل المزايا والتسهيلات التي تمنحها الدولة للمتعاملين الاقتصاديين<sup>1</sup>.

**3- دراسة د. زينات أسماء، 2017 :** هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مختلف التحفيز الجبائية الممنوحة من طرف المشرع الجزائري وتقييم فعاليتها في تعزيز فرص الاستثمار ومدى توجيه المشاريع الاستثمارية نحو الأنشطة المنتجة الخالقة لمناصب الشغل، وكذا توضيح أهم الاستراتيجيات المستقبلية لعقلنة وترشيد التحفيز الجبائية وتمحورت إشكالياتها فيما يلي: هل ساهمت التحفيز الجبائية المطبقة في النظام الضريبي الجزائري في تعزيز فرص الاستثمار؟ إذ اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي في إعطاء مفاهيم حول التحفيز الجبائية ودورها في تحفيز الاستثمار، وأيضا على المنهج التحليلي في معالجة أثر التحفيز الجبائية على تطور الاستثمار في الجزائر، ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

– إن سياسة التحفيز الجبائية في الجزائر لم تتمكن إلى حد كبير من تحقيق الأهداف المرجوة فيما يخص تشجيع الاستثمار بحيث توفر مناخا ملائما للتعايل والتلاعب، فبعض المستثمرون يقدمون طلبات الاستفادة من الإعفاءات الجبائية وعند انتهاء فترة الإعفاء يقومون بتغيير نشاطهم أو التوقف عن النشاط كليا، دون محاسبتهم.

– إن الاعتماد على سياسة التحفيز الجبائية فقط في تشجيع الاستثمار هو أسلوب غير كافي من حيث مردوديته، ومن ثم فإن أحسن إستراتيجية لتشجيع الاستثمار على أساس المستثمر هي توفير إطار قانوني وتنظيمي مستقر وشفاف وتطبيق نظام ضريبي يتوافق مع الأعراف الدولية.

وأوصت الدراسة بضرورة استخدام معياري الكفاءة والفعالية في تقييم فعالية سياسة التحفيز الجبائية، فمن خلال معيار الكفاءة يتم مقارنة المنافع الناجمة عن التحفيز الجبائية والتضحيات التي تتحملها الخزينة

<sup>1</sup> - ميلق لحسن ورمة عثمان، دور التحفيز الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (دراسة ميدانية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغارداية)، مذكرة ماستر، تخصص مالية مؤسسة، جامعة غرداية، 2017/2018.

العمومية مقابل منح هذه التحفيزات، ومن خلال معيار الفعالية يتم التأكد من مدى تحقيق سياسة التحفيزات الجبائية لأهدافها في زيادة عدد المشاريع الاستثمارية الجديدة وزيادة حجمها والقيمة المضافة لهذه المشاريع<sup>1</sup>.

**4- دراسة د. الطيب لحيلح وأ. حنان شريط، 2015:** هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهم الحوافز الضريبية التي بإمكانها دعم المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، والجهود التي بذلتها الجزائر في هذا المجال من أجل ترقية هذا القطاع، كما تمحورت إشكالياتها كالاتي: إلى أي مدى تساهم الحوافز الضريبية في دعم قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر؟، إذ كانت الدراسة حول قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

- أن هذا القطاع الحيوي الذي يساهم بشكل كبير في دفع عجلة التنمية الاقتصادية وامتصاص البطالة من خلال توفير مناصب الشغل، حيث تقدم الجزائر حوافز ضريبية مغرية للمستثمرين في هذا القطاع تتمثل أساسا في إعفاءات وتخفيضات ضريبية سواء خلال مرحلة إنجاز المشروع أو خلال مرحلة الاستغلال<sup>2</sup>.

**5- دراسة أ. سعديّة مزيان وأ. سميرة مناصرة، 2015:** هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على دور التحفيزات الضريبية الممنوحة من قبل الآليات التمويلية الداعمة في جذب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية وإبراز أهميتها في الاقتصاد الجزائري، وتمحورت إشكالياتها حول: ما مدى مساهمة التحفيزات الضريبية الممنوحة من قبل الآليات التمويلية الداعمة في جذب المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية وتنميتها؟، إذ كانت الدراسة حول المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ووكالات الدعم، ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

- إن الضريبة أداة اقتصادية تسمح بتوفير الموارد المالية للدولة بما يساهم في تمويل النفقات العامة؛  
- في ظل مكانة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ضمن الاقتصاد الجزائري والتي تعد البديل الأقوى للنهوض بالاقتصاد خارج قطاع المحروقات تسعى الجزائر وتعمل جاهدة على توفير تحفيزات ضريبية ومزايا مالية ضمن آليات تمويلية داعمة موجهة خصيصا لهذا النوع من المؤسسات لتشجيعها وترقيتها.

وأوصت الدراسة بوضع مواد في عقد النجاعة تعكس عناصر الشفافية المالية العامة المتمثلة في وضوح الأدوار والمسؤوليات، علانية عمليات الموازنة مع إتاحة المعلومات للاطلاع العام، بالإضافة إلى ضمانات الموضوعية مما يسمح بتفادي تبديد المال العام وعقلنة صرف النفقات<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> - د. زينب أسماء، دور التحفيزات الجبائية في تعزيز فرص الاستثمار في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، السداسي الثاني 2017.

<sup>2</sup> - د. الطيب لحيلح وأ. حنان شريط، الحوافز الضريبية ودورها في دعم قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر 2015.

6- دراسة سعيدان السبتي ودغفل عبد المالك، 2017/2016: هدفت هذه الدراسة إلى محاولة تقييم مساهمة

سياسة التحفيز الجبائي في إطار الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر، وتمحورت إشكالياتها كالتالي: ما هو دور

التحفيز الجبائي في دعم نشاط المؤسسة المصغرة في الجزائر؟، واعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي كمنهج

رئيسي وبالإضافة إلى المنهج التحليلي، وكانت الدراسة حول مؤسسة مصغرة مستفيدة من دعم الوكالة الوطنية

لتسيير القرض المصغر على مستوى مفتشية الضرائب بالمدينة، ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

– للمؤسسة المصغرة فعالية في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية، وهذا لقدرتها المتميزة في توفير مناصب الشغل وخلق قيمة مضافة؛

– إن سياسة التحفيز الجبائي في الجزائر لم تحقق العديد من الأهداف المرجوة منها بخصوص نمو وتطور المؤسسات

المصغرة، ويرجع السبب في ذلك إلى انتشار الفساد الإداري والاقتصادي وتنامي القطاع الغير رسمي.

وأوصت الدراسة إلى تفعيل آليات الرقابة الجبائية لمتابعة مدى التزام المستفيدين من الامتيازات الجبائية من

أداء واجباتهم الجبائية، وأيضاً ضرورة توجيه سياسة الحوافز الجبائية نحو الأنشطة الإنتاجية، من خلال وضع سياسة

تحفيزية خاصة تتناسب وخصوصية كل قطاع أو نشاط<sup>2</sup>.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية.

7- دراسة ياسين عليوات 2015/2014<sup>3</sup>: هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور التحفيزات الجبائية في تطوير

الاقتصاد ومعرفة كيفية الاستفادة من التحفيزات الجبائية ودورها في تحفيز المؤسسات على النمو والاستثمار،

وتمحورت إشكالياتها حول كالتالي: ما هو تأثير إجراءات التحفيز الجبائي على فرص الاستثمار في المؤسسات

الجزائرية؟، كما اعتمدت الدراسة على مقابلة مع الموظفين، ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

– إن تدابير التحفيزات الجبائية المتبعة في الجزائر لم تحقق الأهداف المرجوة منها.

<sup>1</sup>- أ. سعديّة مزيان وأ. سميرة مناصرة، ومساهمة التحفيزات الضريبية للآليات التمويلية الداعمة في تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، العدد الثالث، جامعة أم البواقي، الجزائر، جوان 2015.

<sup>2</sup>- سعيدان السبتي ودغفل عبد المالك، دور التحفيزات الجبائية في دعم نشاط المؤسسة المصغرة (دراسة حالة مؤسسة مصغرة)، مذكرة ماستر، تخصص مالية وجبائية، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2017/2016.

<sup>3</sup>- Mr. Aliouat Yassine, L'effet des incitations fiscales sur L'investissement Etude de cas : Agence National de Développement d'investissement (ANDI), Master en sciences économiques, université de Bouira, 2014/2015.

8- دراسة سعيد خلوفي، محمد مهدي، 2012/2011<sup>1</sup>: هدفت هذه الدراسة إلى محاولة تقييم أثر هذه التحفيزات على الاستثمار بالجزائر، كما تمحورت إشكالياتها حول: ما هو تأثير التحفيز الجبائي على الاستثمار؟ واعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي والتحليلي، ومن أهم النتائج المتوصل إليها:

- أن تدابير التحفيزات الجبائية أثبتت محدوديتها.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسات الحالية بالدراسات السابقة.

جدول رقم (2.1): مقارنة الدراسات الحالية بالدراسات السابقة.

الدراسة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف
دراسة هالالي بدره ومادون بشري	يكمن في دراسة المتغير المستقر وهو التحفيز الجبائي.	الدراسة الحالية تطرقت إلى دور التحفيز في دعم وتنشيط المؤسسة الصغيرة والمتوسطة، أما الدراسة الأخرى درست أثر الجبائية على الاستثمار.
دراسة ميلق لحسن ورمة عثمان.	المتغير المستقل وهو التحفيز الجبائي.	وجه الاختلاف يكمن في دراسة المتغير التابع بحيث الدراسة الحالية تطرقت إلى الدعم والتنشيط في المؤسسة الصغيرة والمتوسطة عن طريق التحفيزات الجبائية والدراسة السابقة تطرقت إلى مساهمة التحفيز الجبائي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية.
دراسة د. زينات أسماء	تتشترك الدراستان في نفس المتغير المستقل.	تم الاعتماد في الدراسة الحالية على تأثير التحفيزات على المؤسسة الصغيرة والمتوسطة، أما الدراسة السابقة تطرقت إلى هذه فعالية هذه التحفيزات في تعزيز فرص الاستثمار.
دراسة د. الطيب خيلح وأ. حنان شريط.	وجه الشبه في الدراستين يكمن في التحفيز الجبائي وكذا دعم قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.	الدراسة الحالية شملت مفاهيم دول التميز الجبائي ودعم الوكالات لهذه المؤسسات، أما الدراسة السابقة كانت حول قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.
دراسة أ. سعدية مزيان وأ. سميرة مناصرة.	وجه الشبه يكمن في دور التحفيزات الجبائية وكذا التطرق إلى الآليات التمويلية الداعمة في جذب م.ص.وم.	يكمن الاختلاف في الدراسة الميدانية.
دراسة سعيدان السبتي ودغفل عبد المالك.	وجه الشبه يكمن في المتغير المستقل وهو دور التحفيز الجبائي.	وجه الاختلاف في الدراسة الحالية يكمن في التطرق إلى دور التحفيز الجبائي في دعم وتنشيط المؤسسة الصغيرة والمتوسطة أما الدراسة السابقة تكمن في دور التحفيز في دعم نشاط المؤسسة المصغرة في الجزائر.
	وجه الشبه بين الدراستين يكمن في	وجه الاختلاف بين الدراستين يكمن دراسة المتغير التابع بحيث

<sup>1</sup>-Mr. Kheloufi Said, Mr. Mehidi Mohan, **Essai d'évaluation de l'impact des incitations fiscales sur l'investissement en Algérie fiscales sur l'investissement en Algérie (1974/2010)**: Modélisation économétrique, Mémoire de Master, Option : Economie Appliquée et Ingénierie Financière, Université de Béjaia, 2011/2012.

<p>تطرت الدراسة الحالية إلى دور التحفيز في دعم ونشاط المؤسسة الصغيرة والمتوسطة أما الدراسة الأخرى درست أثر الحوافز الضريبية على الاستثمار.</p>	<p>دراسة المتغير المستقر وهو التحفيز الجبائي.</p>	<p>دراسة ياسين عليوات.</p>
<p>المتغير المستقل في الدراسة الحالية هو المؤسسة الصغير والمتوسطة أما الدراسة الأخرى المتغير المستقل هو الاستثمار في الجزائر.</p>	<p>وجه الشبه بين الدراستين يكمن دراسة المتغير المستقل وهو التحفيز الجبائي.</p>	<p>دراسة سعيد خلوفي محند مهدي.</p>

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

### خلاصة الفصل:

لقد تم التطرق في هذا الفصل إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية للتحفيزات الجبائية والتي من خلالها تم عرض الإجراءات والطرق للحصول على هذه التحفيزات وفق مراحل حددها القانون الجبائي وقانون الاستثمار والتي تهدف من شأنها إلى إبراز دور صناديق ووكالات الدعم حيث تم التطرق أيضا إلى الامتيازات الجبائية التي تمنحها إلى المصالح الجبائية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة من أجل تحفيزها للانخراط في دفع عجلة النمو الاقتصادي للدولة، وكذا الحفاظ على سيورتها وديمومتها.

الفصل الثاني

الدراسة الميدانية

بمفتشية الضرائب - أول نوفمبر -

تجريبية

## تمهيد:

بعدها تطرقنا للجانب النظري في الفصل الأول جزء من جوانبه سنتطرق في هذا الفصل إلى الكيفية التي تتم بواسطتها استفادة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة من التحفيزات الجبائية والامتيازات الجبائية وكذا عرض لعدد من هذه المؤسسات (حالات)، وكل مؤسسة تابعة لووكالة من وكالات الدعم (الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار، الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب، الصندوق الوطني للتأمين على البطالة، الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر) ومؤسسة أخرى تابعة لمفتشية الضرائب أول نوفمبر، وكذا دراسة مدى تأثير هذه التحفيزات على المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

وللقيام بهذه الدراسة قسمنا هذا الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة.

- المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج.

### المبحث الأول: الطرق والأدوات المستخدمة.

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

#### المطلب الأول: الطريقة المستعملة.

نتطرق من خلال هذا المطلب في فرعه الأول طريقة جمع المعطيات، أما الفرع الثاني نتناول فيه تقديم لمفتشية الضرائب لولاية غارداية.

#### الفرع الأول: طريقة جمع المعطيات.

من أجل تنفيذ أهداف الدراسة، واختبار مدى صحة الفرضيات المقترحة في هذه الدراسة جاءت كما يلي:

- الحصول على المعلومات والبيانات والإحصائيات الممنوحة للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة فيما يخص التحفيزات الجبائية على مستوى هذه المفتشية وكذا عن طريق وكالات الدعم.
- لقد اعتمدنا في دراستنا هذه بغية الحصول على المعلومات بشكل دقيق على المنهج الوصفي والتحليلي.

#### الفرع الثاني: تقديم عامل مفتشية الضرائب أول نوفمبر - غارداية

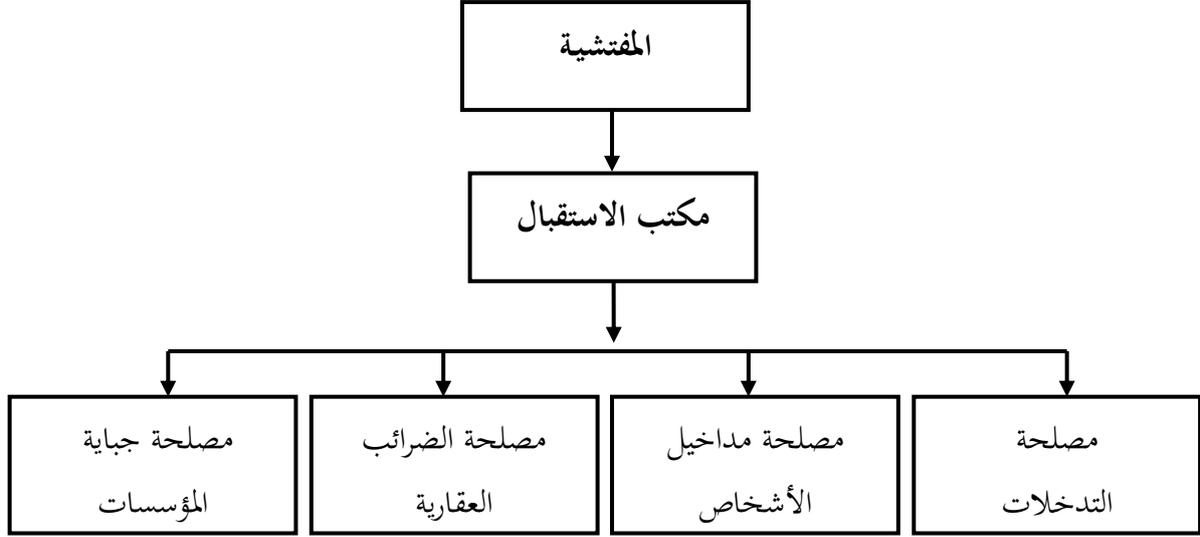
تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غارداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية

أول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهراوة وواد نشو.

ومن مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر مايلي:

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

الشكل رقم (1-2): الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر: بناء على الوثائق المقدمة من طرف المفتشية

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 لمعينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

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

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

(هـ) مكتب جباية المؤسسات: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية 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.

**المطلب الثاني: تحديد متغيرات الدراسة وكيفية قياسها.**

يتم التطرق في هذا المطلب إلى الطرق المستعملة في جمع بيانات الدراسة وكذا تحديد المتغيرين التابع والمستقل مع إظهار كيفية حساب الإعفاءات الممنوحة في إطار الامتياز الجبائي الممنوح من طرف كل صندوق. **الفرع الأول: متغيرات الدراسة.**

- المتغير المستقل : وهو التحفيزات الجبائية التي تمنح من طرف الإدارة الجبائية في إطار صناديق الدعم.
  - المتغير التابع : دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وهو متغير يتم بموجبه قياس الإعفاءات والتخفيضات الممنوحة وتأثيرها على نشاط هذه المؤسسات ومدى تكيفها مع التقلبات الاقتصادية.
- الفرع الثاني: الأدوات المستخدمة.**

تتمثل في الملاحظة وعملية تحليل البيانات المقدمة من طرف المفتشية والتي تعتبر ذات أهمية بالغة في إبراز دور التحفيزات والامتيازات الجبائية في دعم وتطوير وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة. ولحساب أثر التحفيزات والامتيازات الجبائية نقوم باستخدام جداول ومنحنيات تظهر الأثر المحدث جراء الاستفادة من هذه الامتيازات.

**الجدول (1.2): تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31**

الوظيفة	العدد	المناصب
رئيس مفتشية	01	مفتش قسم
رئيس مصلحة جبائية المؤسسات	01 ذكور	مفتش رئيسي
/	03 إناث	
رئيس مصلحة الجبائية العقارية و رئيس مصلحة التدخلات	02 ذكور	مفتش
/	01 إناث	
رئيس مصلحة جبائية الأشخاص الطبيعيين	01 ذكور	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	منظفة
18		المجموع

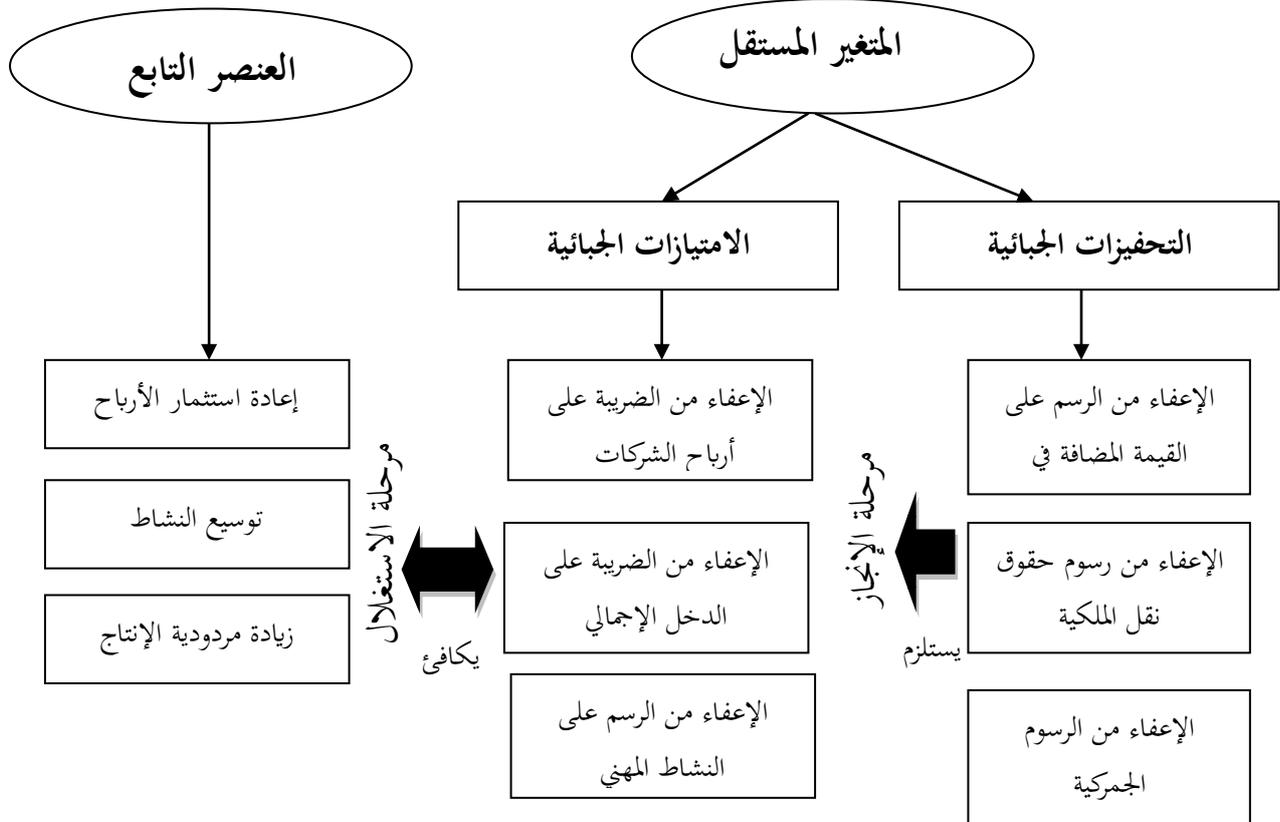
من إعداد الطالبين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

الجدول (2.2): 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

المصدر: من مفتشية الضرائب

الشكل رقم (2.2): يوضح متغيرات الدراسة



من إعداد الطالبين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج.

من خلال هذا المبحث سوف نتطرق في مطلبه الأول لعدد من المؤسسات المستفيدة من التحفيز الجبائي على مستوى وكالات الدعم، أما المطلب الثاني سيتم من خلاله تحليل لهذه الحالات (المؤسسات الصغيرة والمتوسطة) ومدى تأثير التحفيز الجبائي على دعم وتنشيط هذه المؤسسات.

المطلب الأول: دراسة حالات (التحفيزات الجبائية) على مؤسسات صغيرة ومتوسطة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر.

سنتطرق في هذا المطلب إلى عرض مؤسسات صغيرة ومتوسطة (دراسة حالات) وكيفية استفادتها من التحفيزات الجبائية.

الحالة الأولى: تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة عيادة طب العيون نجمة الجنوب في إطار (ANDI)

رقم الفهرسة: 2004/3641

يوم: 10 نوفمبر 2004

السيد (ة): X ; Y

- حددن مدة الشركة بـ 99 سنة ابتداء من تاريخ قيدها بالسجل التجاري.

- يساهم الشريكان في وضع رصيد الشركة بالمقادير التالية:

• السيد X مساهمة بمبلغ قدره: 6.000.000.00 دج.

• السيدة Y بمبلغ قدره: 4.000.000.00 دج.

جملة المساهمات بمبلغ عشرة ملايين دينار جزائري: 10.000.000.00 دج.

❖ توزيع الحصص:

الشريك الأول: 60% من رأس المال.

الشريك الثاني: 40% من رأس المال.

- تاريخ بداية النشاط: 2005/04/23.

- نظام الإخضاع الحقيقي.

- رمز النشاط: 8511.

❖ مرحلة بداية المشروع:

- تسمية الشركة: شركة ذات مسؤولية محدودة عيادة طب العيون نجمة الجنوب.

- مضمون الاستثمار: عيادة طب العيون.

- عدد مناصب الشغل المباشر المتوقعة: 26.

❖ المعطيات المالية للمشروع:

- القيمة الإجمالية 462.573.000 دج.

- القيمة بالعملة الصعبة 337.522.000 دج.

- القيمة بالدينار 131.051.000 دج.

❖ جدول تمويل المشروع:

- مبلغ الأموال الخاصة 368.573.000 دج.

- القروض البنكية 100.000.000 دج.

- الإعانات المحتملة 0 دج.

● مرحلة الإنجاز:

- بعد قبول مشروع المستثمر على مستوى الوكالة تقرر منحه مقرر منح المزايا رقم: 2005/00/0529/0، المؤرخ

في 2005/12/17.

- فترة الإنجاز: 36 شهر.

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

SERVICES DU CHEF DU GOUVERNEMENT

AGENCE NATIONALE DE DEVELOPPEMENT DE L'INVESTISSEMENT

- ANDI -

GUICHET UNIQUE DECENTRALISE  
D'ALGER

Copie Impots

LISTE DES BIENS ET SERVICES A ACQUERIR

No ... 0. A ..... DU 21 DEC 2005 ..... NATURE..

- DECISION D'OCTROI D'AVANTAGE N° ..... du
- PROMOTEUR :
- RAISON SOCIALE : SARL CLINIQUE ETOILE DU SUD D'OPHTALMOLOGIE
- ADRESSE : CITE EL-MOUSTADJEB GHARDAIA  
TEL : (029) 88-97-97 FAX : (029) 88-98-98

QUANTITE	NATURE DES BIENS A REALISER REPARTIS PAR CHRONOLOGIE D'IMPUTATION
	<b>CHAPITRE I</b>
	<b>BIENS ET EQUIPEMENT DE PRODUCTION:</b>
	terrain
	<b>CONSULTATION:</b>
03	Unité de consultation complète avec accessoires
01	Echographie A et B, avec accessoires
01	Champ visuel automatisé avec accessoires
01	Electrophysiologie oculaire clinique (PEV- ERG- EOG) avec accessoires
01	Topographie cornéenne avec accessoires
01	Angiographie numérisée rétinienne et choroïdienne avec accessoires
01	Synoptophore avec accessoires
01	Laser Argon avec accessoires
01	Laser Nd-Yag avec accessoires
01	Laser Excimer avec accessoires
02	Microscopes opératoire avec accessoires
02	Phakoemusificateur, vitrectomie, échangeur de gaz avec accessoires
01	OCT 3 avec accessoires
01	Tonométrie automatique avec accessoires
01	Pachymetre avec accessoires
02	Kerato-refractometre automatique avec accessoires
04	Testeur de vision numérique avec accessoires

03	Projecteur de test automatique avec accessoires
03	Fronto-focometre automatique avec accessoires
03	Lampe a fente Haag Street BQ 900 avec appui-tête
03	Tonometre à aplanation haag street Goldman
03	Keratomètre manuel type Topcon avec accessoires
03	Valise a verre d'essaie
05	Lunettes d'essai universel pour adulte
05	Lunettes d'essai universel pour enfant
05	Siège pour médecin
03	Test FARNSWORTH 28 HUE
05	Verre a 3 miroirs Goldman
03	Ophtalmoscope binoculaire indirecte Skepens avec chargeur, loupe Volk 20 dioptrie, indendateur
04	Règles a skiascopie
05	Ophtalmoscope Welch Allyn coaxial manche batterie avec chargeur
04	Skiascope Welch Allyn coaxial manche batterie avec chargeur
02	Verre à capsulotomy haag street
02	Verre à iridectomy haag street
02	Lunette binoculaire
04	Jeu de 3 tests d'après Parinaud avec cadre a poignée
06	Cache œil
02	Divan d'examen
02	Exophtalmometre
04	Loupe asphérique 78D
08	Règle de prisme
01	Laser ophtalmique phototherapie disruption avec accessoire
02	Tonomètre de Schiotz
01	Morgue avec accessoires
02	Corneal Miller avec accessoire
	<b>HOSPITALISATION :</b>
06	Pèse personne
10	Plateau pour matériel inox
04	Chariot pour soin infirmier
04	Tablier de plomb
04	Paire de gant plombée
01	Paire de lunette plombée
12	Fauteuils roulants
02	Electrocardiographe 03 pistes
06	Stéthoscope
10	Tensiometre manuel
04	Brancard
04	Tensiometre automatique
04	Négatoscopes

12	Lits médicaux multi fonctions
06	Lits médicaux avec barreaudage pour enfant
70	Tables de chevet
35	Tablettes de service à manger pour patient
06	Bandeaux fluides
10	Chariots à linge
01	Immobilier d'aménagement complet de infirmerie
12	Seringue auto-pulsé
01	Valise d'urgence
02	Meuble de rangement infirmerie urgence
03	Divans d'examen
	<b>BLOC OPERATOIRE :</b>
06	Aspirateur avec accessoires
02	Respirateur avec accessoires
02	Table chirurgicale avec accessoires
04	Lits médicaux multi fonctions
03	Scialytique avec batterie et accessoire
04	Matériel médical complet pour 06 lits de réanimation (matériel de surveillance et d'intervention)
02	Défibrillateur
08	Moniteur à soins intensifs
01	Immobilier d'aménagement complet du bloc opératoire
02	Appareils d'anesthésiés avec accessoires
04	Chaises chirurgien en forme de Selle
04	Tabourets
02	Plateaux d'intubation complète avec accessoire
10	Barboteur à oxygène
05	Armoires à médicament
24	Boîte d'instruments chirurgicaux d'ophtalmologie
36	Tambours
08	Guéridon
12	Haricot
04	Tables Maillots
02	Bistouri électrique avec coagulateur
10	Eclairage de secours
50	Sabot de bloc autoclavable
01	Mobilier de bloc opératoire
01	Table de travail pour salle de stérilisation
02	Chariot pour déplacement de matériel
04	Estrade
02	Appareil à désinfection
02	Montre et chronomètre
01	Système de conditionnement d'air
06	Bocaux de 02 litres d'aspiration
02	Aspirateur mobile
04	Siège opératoire

50	Cupules
<b>STERILISATION :</b>	
01	Autoclave avec accessoires
03	Poupinel avec accessoires
02	Bac à ultrason
10	Conteneur de stérilisation
01	Pistolet de nettoyage instrument
06	Distributeur à savon
02	Lave main avec système de stérilisation UV
01	Soudeuse thermique
<b>AUTRE EQUIPEMENTS DE BLOC OPERATOIRE :</b>	
10	Masque d'anesthésie, réanimation
<b>MATERIEL DE CLIMATISATION :</b>	
01 Ensemble	Ensemble d'appareils de climatisation avec accessoire (fournit par l'installateur) Gaine en tôle d'acier et Galvanise, laine de verre, Tuyauterie, Vannes, Robinet, Pompe jumelée et autres.
01	Ensemble d'appareils d'accessoire pour traitement d'air ( Ventilateur convecteur, Grille diffuseur, ventouse, Tourelle, Thermostat, Ballon , Vase d'expansion et autres)
<b>PLOMBERIE :</b>	
1500 ml	Tube galvanisé différentes dimensions
4000 ml	Tube en cuivre différentes dimensions
1000 ml	Tube en acier noir différentes dimensions
300 ml	
2000 ml	Tubes PVC différentes sections
400	Coudes
200	Tube de raccordement en « Y »
400	Raccords
01	Station complète de traitement d'eau avec (Ballons -Vases Expansions et Pompes)
<b>ETANCHEITE :</b>	
10 000 plaques	Polystyrène 04 cm
10 000 plaques	Polystyrène 02 cm
1200	Rouleaux isolation thermique et phonique (Laine de roche ou autres)
<b>MENUISERIE EN BOIS ET ALUMINIUM :</b>	
200	Portes (chambre, sanitaire, salle d'attente, cabinet medical et autres)
110	Fenêtre
200	Serrures de porte

<b>SANITAIRE</b>	
44	Receveurs de douche
32	Contre-porte de douche
32	Rideaux
32	Triangle
30	Bidets
50	WC cuvettes à réservoir
40	Tablettes
40	Vasques à encastrer avec meuble
40	Mélangeurs lavabo + accessoires
30	Mélangeurs Bidets + accessoires
44	Mélangeur douche + accessoires
10	Sèche main
02	Chauffe eau a gaz
<b>ELECTRICITE :</b>	
400	Interrupteurs
400	Prises d'électricité
50	Prises d'antenne de téléviseur
50	Prises d'informatique
100	Petites disjoncteurs
10000 ml	Câble électriques différentes sections
100	Contacteurs
80	Disjoncteurs
02	Armoires TGBT
01	Armoire électrique
40	Coffrets électriques
02	Groupes électrogènes
01	Poste transformateur avec accessoires
01	Equipement de Poste transformateur
15000 m	Cable cuivre 4 paires telephone
350	Chemin de cable 1.5 ML
30000 ML	Fils électrique souple
400	Boites de derivation
2000 M	Goulottes
<b>AUTRES INSTALLATIONS :</b>	
02	Grandes portes automatiques avec SAS
7000 m <sup>2</sup>	Cloisons avec rails accessoires et supports installation et fourniture et pose de cloison
500 m <sup>2</sup>	Revetement sol antistatique pour salle blanche
1 Lot	Faux plafonds avec support pour salles blanche
<b>MATERIELS DE BLANCHISSERIE :</b>	
01	Karcher (autolaveuse)

<b>EQUIPEMENTS LUMINAIRE :</b>	
600	Plafonniers couloir, Hall, réception avec lampes et réglettes
40	Appliques couloir
30	Eclairage extérieur
40	Hublots
<b>DIFFERENTES INSTALLATIONS :</b>	
01	Installation complète pour Climatisation
01	Installation complète Station chauffe eau
01	Installation complète pour sonorisation
01	Installation complète de télésurveillance
01	Installation complète de salle de conférence
01	Installation complète d'antennes paraboliques
01	Installation Complète du Jet d'eau
01	Installation complète de matériel de gardiennage
01	Installation complète de détection d'incendie
01	Installation complète de Standard téléphonique avec appareils
01	Installation complète de système de portes électriques
01	Installation complète de bloc opératoire fourniture et pose
01	Installation complète de système de pointage électronique
01	Installation complète de matériel de ménage
02	Ascenseurs avec leurs accessoires
01	Installation complete de station d'eau
<b>DIVERS AMENAGEMENTS :</b>	
80	Plaques de signalisation
1000 ml	Bande murale et baguette d'angle de protection pour lit médical
04	Comptoirs de réception
<b>PRESTATIONS DE SERVICES :</b>	
01	Prestation de services d'installation de climatisation
01	Prestation de services pour l'installation de traitement d'eau
01	Prestation de services d'installation de chauffe eau
01	Prestation de services pour l'installation de standard téléphonique
01	Prestation de services pour l'installation de matériel de Sonorisation
01	Prestation de services pour installation de télésurveillance
01	Prestation de services pour l'installation de matériel informatique
01	Prestation de services pour l'installation d'électricité
01	Prestation de services pour l'installation d'équipements sanitaires
01	Prestation de services pour l'installation d'ascenseurs
01	Prestation de services pour installation de la salle de conférence
<b>CHAPITRE II</b>	
<b>- MATERIEL ET EQUIPEMENTS Auxiliaire :</b>	

<b>MATERIELS DE BUREAU :</b>	
18	Bureaux 160x90
12	Caissons mobiles
18	Fauteuil de direction
20	Fauteuil classique
04	Bureaux 140x60
08	Armoires de rangement et classeur
01	Table à plusieurs éléments pour salle de conférence
<b>MATERIELS INFORMATIQUE :</b>	
10	Micro-ordinateur
12	Onduleurs
05	Imprimantes
01	Scanner
02	Fax
03	Photocopieurs
01	Matériel complet pour réseau informatique
10	Panneaux informations
01	Data show
01	Ecran de projection
01	Système de sonorisation
15	Poteaux et cordons
<b>MOBILIER :</b>	
02	Comptoir de réception
120	Chaises pour (chambre, restaurant, cafétéria et self)
40	Fauteuils PM pour chambres et salons
40	Bureaux avec emplacement de frigo
40	Armoires
32	Mobilier complet de chambre malade
25	Plan de travail
<b>DIVERS AMENAGEMENTS :</b>	
40	Coffres
08	Enseignes lumineuses
01	Antenne parabolique
45	Téléviseurs
25	Réfrigérateurs
<b>MATERIELS ROULANT :</b>	
01	Fourgon ambulance
01	Fourgon pour transport du personnel
01	Véhicule touristique
01	Véhicule utilitaire Fourgonette



CLINIQUE D'OPHTALMOLOGIE ETOILE DU SUD

CITE EL-MOUSTADJAB, BOUHRAOUA GHARDAIA

TEL : 213 (0)29 89 99 99 FAX : 213 (0)29 89 99 41

LISTE DU MATERIELS ACQUIS

Qte	DESIGNATION
2	Unité de consultation complète avec accessoires.
1	Champ visuel automatisé avec accessoires.
1	Angiographie numérisée rétinienne et choroïdienne avec Accessoires.
1	Echographie A et B, avec accessoires.
1	Laser Argon avec accessoires.
1	Laser Nd-Yag avec accessoires.
2	Microscopes opératoire avec accessoires.
2	Phakoemulsificateur, vitrectomie, échangeur de gaz avec accessoires.
1	Tonométrie automatique avec accessoires.
1	Kerato-refractomètre automatique avec accessoires.
2	Projecteur de test automatique avec accessoires.
2	Fronto-focomètre automatique avec accessoires.
2	Lampe a fente Haag Street BO 900 avec appui-tête.
3	Tonomètre à aplanation haag street Goldman.
2	Keratométre manuel type Topcon avec accessoires.
2	Valise a verre d'essaie.
2	Lunettes d'essai universel pour adulte.
2	Lunettes d'essai universel pour enfant.
2	Siège pour médecin.
1	Test FARNSWORTH 28 HUE.
2	Verre a 3 miroirs Goldman.
2	Ophtalmoscope binoculaire indirecte Skepens avec chargeur, loupe Volk 20 dioptrie, indendateur.
2	Règles a skiascopie.
2	Ophtalmoscope Welch Allyn coaxial manche batterie avec chargeur.
2	Skiascope Welch Allyn coaxial manche batterie avec chargeur.
4	Jeu de 3 tests d'après Parinaud avec cadre a poignée.
2	Cache œil.
2	Exophtalmomètre.
2	Loupe asphérique 78D.
2	Règle de prisme.
5	Fauteuils roulants.
3	Brancard.
2	Négatoscopes.
10	Lits médicaux multi fonctions.
8	Tables de chevet.
6	Bandeaux fluides.
2	Table chirurgical avec accessoires
1	Respirateur avec accessoires.

3	Scialytique avec batterie et accessoires.
1	Défibrillateur.
5	Moniteur à soins intensifs.
2	Appareils d'anesthésiés avec accessoires.
4	Chaises chirurgien en forme de Selle.
1	Tabourets.
11	Boite d'instruments chirurgicaux d'ophtalmologie.
1	Autoclave avec accessoires.
6	Distributeur à savon.
1	Lave main avec système de stérilisation UV.
1	Ensemble d'appareils de climatisation avec accessoire (fournit par l'installateur) Gaine en tôle d'acier et Galvanise, laine de verre, Tuyauterie, Vannes, Robinet, Pompe jumelée et autres.
1500 ml	Tube en cuivre différentes dimensions.
700 ml	Tube en acier noir différentes dimensions.
2000 ml	Tubes PVC différentes sections.
400	Coudes.
200	Tube de raccordement en << Y >>.
400	Raccords.
1	Station complète de traitement d'eau avec (Ballons - Vases Expansions et Pompes)
45	Rouleaux isolation thermique et phonique (Laine de roche ou autres)
200	Portes (chambre, sanitaire, salle d'attente, cabinet médical et autres)
92	Fenêtre.
30	Receveurs de douche.
32	Contre-porte de douche.
15	Rideaux.
32	Triangle.
30	Bidets.
50	WC cuvettes à réservoir.
40	Vasques à encastrer avec meuble.
40	Mélangeurs lavabo + accessoires.
30	Mélangeurs Bidets + accessoires.
41	Mélangeur douche + accessoires.
10	Sèche main.
2	Chauffe eau à gaz.
310	Interrupteurs.
300	Prises d'électricité.
10	Prises d'antenne de téléviseur.
93	Petites disjoncteurs.
2580 m	Câble électriques différentes sections.
85	Contacteurs.
76	Disjoncteurs.
2	Armoires TGBT.
1	Armoire électrique.
40	Coffrets électriques.

1700 m	Câble cuivre 4 paires téléphone.
120	Chemin de câble 1.5 ML.
16560 ml	Fils électrique souple.
370	Boîtes de dérivation.
580	Goulottes.
7000 m <sup>2</sup>	cloisons avec rails accessoires et supports installation et fourniture et pose de cloison.
465	Revêtement sol antistatique pour salle blanche.
1	Karcher (autolaveuse)
563	Plafonniers couloir, Hall, réception avec lampes et réglettes.
40	Hublots.
1	Installation complète pour climatisation.
1	Installation complète de détection d'incendie.
1	Installation complète de standard téléphonique avec appareils.
1	Ascenseurs avec leurs accessoires.
60	Plaques de signalisation.
1	Prestation de services pour l'installation d'ascenseurs.
1	Prestation de services pour l'installation d'équipements sanitaire.
1	Prestation de services pour l'installation d'électricité.
1	Prestation de services pour l'installation de climatisation.
17	Bureaux 160*90.
1	Table à plusieurs éléments pour salle de conférence.
2	Onduleurs.
2	Fax.
1	Photocopieurs.
1	Matériel complet pour réseau informatique.
9	Poteaux et cordons.
63	Chaises pour (chambre, restaurant, cafétéria et self)
36	Fauteuils PM pour chambres et salons.
35	Armoires.
30	Mobilier complet de chambre malade.
2	Plan de travail.
35	Coffres
3	Enseignes lumineuses.
45	Téléviseurs.
25	Réfrigérateurs.
1	Parois techniques / infirmerie - PC 66012
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes 1- PC 66013
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes 2- PC 66014
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes 3- PC 66015
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes 4- PC 66016
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes 5- PC 66055
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes/6- PC 66054
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes /7- PC 66058
1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes / panneaux Présentoirs verticaux de lunettes.

1	Parois techniques / atelier et magasin de lunettes / Bridges.
1	Parois techniques / réserve- PC 66017
1	Mobilier Divans d'Examen.
1	Mobilier Chariots Brancards.
1	Mobilier Tabourets Rembourres.
1	Mobilier Ambulatoires.
1	Mobilier Salle d'attente.
1	Mobilier Cafeteria Patients.
1	Mobilier Chariot inox.
1	Mobilier Fauteuils roulants.
1	Mobilier Fauteuils relax.
1	Mobilier Vestiaires.
1	Mobilier Dessertes à linge.
1	Mobilier Dessertes pour thérapie intensive.
1	Mobilier Lits.
1	Mobilier Chevets.
1	Mobilier Réanimation.
1	Mobilier Fauteuil – canapé.
1	Mobilier Armoires.
1	Mobilier Bas avec tiroirs.
1	Mobilier Tabourets de chambre.
1	Cryo-Line WTube, filter, Cartridge, Footsw.
1	CO2 Cylinder Adapter (ISO 5145 Standard)
1	Cryo Probe for Retina, Spatula.
1	Cryo Probe for Retina, "Bonnet".
1	OCT 3 avec accessoires.

التحفيزات المقدمة:

- تخفيض في مجال الحقوق الجمركة فيما يخص التجهيزات المستوردة وزيادة على الحوافز الضريبية والنسبة الضريبية والجمركية المنصوص عليها في القانون العام يستفيد المشروع الاستثماري المشار إليه من التحفيزات الآتية:
- تطبيق النسبة المخفضة في مجال الحقوق الجمركية فيما يخص التجهيزات المستوردة والتي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمار.
  - الإعفاء من الضريبة على القيمة المضافة فيما يخص السلع والخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمار.
  - الإعفاء من دفع رسم نقل الملكية يعوض فيما يخص كل المقتنيات العقارية التي تمت في إطار الاستثمار المعني.
- جدول الإعفاء الممنوح للعتاد المقتنى:

الجدول (3.2): يوضح الإعفاءات الممنوحة للعتاد المقتنى للفترة ما بين 2006 - 2008

العدد	مبلغ HT	مبلغ TVA	المجموع
بالنسبة لـ 2006			
1	9 658 436	1 641 934	11 300 370
2	946 136	160 843	1 106 979
3	83 001 000	14 110 100	971 111
4	3 886 326	660 675	454 700 100
5	16 877 997	2 869 259	19 747 256 000
6	216 000	36 720	252 720 000
7	212 452 700	36 117 000	2 485 697 000
8	2.506.112	426.039	2 932 151 000
9	256.970	43.685.00	300 655 000
10	4.242.463	721.217	4 963 670 000
11	2.160.300	367.251	388 854 000
12	7.842.250	1.333.182	9 175 432 000
13	2.173.475	369.490	2 542 965 000
14	337.500	57.375	394 875 000
15	9.140.330	1.553.856	2 467 889 000
بالنسبة لـ 2007			
1	570.750	970.27	667 777 000
2	2.194.872	373.128	2 568 000

1 137 499 000	165.277	972.222	3
339 134 000	213.529	1.256.050	4
16 703 893 000	2.427.061	14.276.832	5
4 030 255 000	585.593	3.444.662	6
966 634 000	140.451	826.183	7
4 455 000	280.50	165.000	8
4 452 024	646.875	3.805.149	9
1 391 495	202.183	1.189.312	10
1 918 619	278.773	1.639.846	11
7799282.13	1133.229.03	6.666.053.10	12
3 927 525	570.666	3.356.859	13
7 544 856	1.096.261	6.448.595	14
10 023 165	1.456.357	8.566.808	15
16 064 674	2.334.183	13.730.491	16
5 461 745	793.587	4.668.158	17
7 465 259	1.084.695	6.380.564	18
23 161 765	3.365.385	19.796.380	19
109 071	15.848.00	93.223.00	20
4 747 470	805.700	4.739.413	21
2 835 345	411.973	2.423.372	22
2 708 815	393.588.00	2.315.227	23
6 080 221	883.451	5.196.770	24
4 812 370	699.233	4.113.137	25
70 604 661	102.587.97	603.458.64	26
507 397	73.724	433.673	27
21 340 937	3.100.819	18.240.118	28
690 130	100.275	589.855	29
6 481 411	941.743	5.539.668	30
<b>بالنسبة لـ 2008</b>			
690 130	100.275	589.855	1
6 481 411	941.743	5.539.668	2
<b>70 181 958 056</b>	<b>المجموع الكلي</b>		

• مزايا مرحلة الإنجاز:

قامت الشركة بتوسعة النشاط وفق مقر منح مزايا مرحلة الإنجاز تحت رقم: 2012/47/0136/0 بتاريخ

2012/12/06، مدة 12 شهر.

الجدول (4.2): يوضح مقتنيات الشركة لسنة 2012

Quantité	Désignation
01	Microscope spéculaire.
02	Table de consultation complète d'ophtalmologie.
02	Lampe à fonte.
02	Frontofocomètre.
02	Ecran 2CD.
02	Ophtalmoscope avec chargeur.
02	Boite de verre.
02	Monture universel adulte.
02	Monture universel enfant.
02	Table motorisée pour équipement d'ophtalmologie.
03	Microscope opératoire.
01	Laser système visu mase 180° N/S 1071256
01	CRS-Master tapeline ATLAS N/S 9000-2713.
01	Système laser ME280RSVM-camai.
02	Ophtalmoscope binoculaire indirecte skeets avec chargeur, lam vol 20 dictatrice, Inde dateur.
02	Lampes asphériques 90D.
02	Verre à 3 miroirs pour laser.
02	Tonomètres à application hag Streets Goldman.
02	Verres quadra sphérique.
01	Echographie du segment antérieur.
01	Laser multisports.
02	Laryngoscope avec accessoires.
02	Climatiseur.
02	Skiascopie avec chargeur.

قام مستثمر المشروع باقتناء عتاد عن طريق الإعفاء بإطار (ANDI):

الجدول (5.2): اقتناء عتاد طبي في إطار (ANDI)

Qut	Désignation	HT	TVA
1	Laser système visu mase 180° N/S 1071256	69.396	11.797
1	CRS-Master top line Atlas N/S 9000-2713	167	346
1	Système laser Mel 80CRSVM-comblai		
1	Climatiseur	160.683.000	27.316.000

- بعد انتهاء مرحلة الإنجاز تم تحرير وثيقة المقدم في الأشغال بتاريخ: 2013/12/07، حيث كان معدل الإنجاز مقدر بنسبة 78%.

$$\text{النسبة} = \frac{\text{تكلفة الإنجاز}}{\text{التكلفة الإجمالية}} = \frac{69.557.000}{89.207.000} = 0.78 = 78\%$$

ملاحظة:

الشركة لم تحترم الآجال القانونية للإجراءات الواجب القيام بها للدخول في مرحلة الاستغلال.

• مرحلة الاستغلال:

بتاريخ 2019/09/15 قامت مصلحة الضرائب بتحرير محضر الدخول في مرحلة الاستغلال بناء على طلب الشركة حيث تحصلنا على مايلي:

- معدل الإنجاز 78%.

- معدل الإعفاء 23%.

- عدد العمال الموظفين 2.

بناء على محضر الدخول في مرحلة الاستغلال السالفة ذكره وكذا الفاتورات الأصلية للعتاد المقتنن والتي تم إيداعها لدى (ANDI) تم منح مقرر منح مزايا الاستغلال بتاريخ 2019/11/28، والمزايا الممنوحة طبقا للأمر رقم 03-01 المعدل والمتمم من القانون العام والمادة 07 الفقرة 02 من نفس القانون يستفيد المشروع الاستثماري من:

- الإعفاء الضريبية على أرباح الشركات (IBS).

- الإعفاء الضريبية من (TAP).

- نسبة الإعفاء الواجب تطبيقها 23% طبقا لمحضر إثبات معاينة الدخول في الاستغلال.

- مدة مرحلة الاستغلال 10 سنوات.

- استثناء من المزايا في المزايا حصة رقم الأعمال المتعلقة بالشراء من أجل البيع.
- الحالة الثانية: دراسة حالة حول التحفيزات الجبائية المقدمة للمقاول في إطار (CNAC)
- الاسم واللقب: X.
- الرسم الجبائي: 18247 01000 88 1 96.
- رقم المادة: 47 01 0226132.
- نظام الإخضاع الحقيقي.
- الضرائب الواجبة الدفع: TAX (TIMBRE) IRG, TVA, TAP.
- الرقم الإحصائي: 1982470 01000 8830.
- رمز النشاط: 4528.
- الامتياز الجبائي: المستفيد من الصندوق الوطني للتأمين من البطالة.
- ملكية المحل: مستأجر.
- العنوان: الثنية غارداية.
- مرحلة بداية المشروع:
- تكلفة المشروع: 8558426.

جدول (6.2): هيكل الاستثمار للمشروع

202 471.26	النفقات الأولية
42 400.00	التكاليف الإدارية
56 499.30	رسوم التعقيد
4 829 000.00	معدات وأدوات
2 800 000.00	رافعة برجية 3 طوابق
781 000.00	عامل وخرسانة... مع محرك ديزل
1 248 000.00	أدوات البناء
2 830 000.00	مركبات
2 830 000.00	شاحنة إيتوده 3 (3P.48).
449 766.00	القوة العاملة
8 558 425.99	إجمالي هيكل الاستثمار

- مصادر التمويل:

المبلغ	النسبة %	
171 168.52	%2	المساهمة الشخصية
2 396 359.28	%28	مساهمة الصندوق
5 990 898.19	%70	المساهمة البنكية

الجواب الفنية للمشروع:

الجدول (7.2): معدات الإنتاج

رقم	التعيين	الكمية	الموارد
1	رافعة برجية 3 طوابق.	1	أدوات غارداية.
2	عامل الخرسانة ISC 350-EH مع محرك ديزل.	1	واقعة برجية 3 طوابق
3	أدوات البناء.	1	SNS SEAS
4	شاحنة HINO.	1	تويوتا

تم قبول مشروع المكلف وذلك بموجب شهادة القابلية للتمويل من طرف جهاز الدعم تحت رقم 10447/2012 بتاريخ 2012/10/21 مدة صلاحيته هذه الشهادة حددت بـ 12 شهر ابتداء بتاريخ إمضاء هذه الشهادة تحسبا تضمنت الامتيازات المالية والجبائية سواء في مرحلة الإنجاز أو الاستغلال. بتاريخ 2013/4/17 تم منح المكلف الامتيازات الجبائية وفق شهادة القابلية وذلك للاستفادة من الإعفاءات التي أقرها القانون سواء في مرحلة الإنجاز وفي مرحلة الاستغلال في ظل احترام الالتزامات الجبائية المحددة قانونا.

• مرحلة الإنجاز:

تم منح المكلف مقرر الاستفادة من التحفيزات الجبائية الخاصة بمرحلة الإنجاز بتاريخ 2013/04/16 تضمن هذا المقرر التحفيزات التالية :

- الإعفاء من رسم نقل الملكية العقارية المنجزة في إطار إحداث نشاط.
- الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة بالنسبة لمقتضيات التجهيز والخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز المشروع.
- تطبيق المعدل المخفض بـ 5% من الرسوم الجمركية التي تدخل مباشرة في إنجاز المشروع.
- الإعفاء من رسوم تسهيل عقود الشركات.

- معدل (TVA): 17%.

الجدول (8.2): العتاد المتفق وفق شهادات الإعفاء الممنوحة

الوحدة: دج

N°	Désignation	HT	TVA
1172270	Service Assurance Automobile.	1 23.701	21 029
1172266	Camion Nince 300.	2.5 70.000	436 900
1172268	Divers matériels de ETP.	1 248.000	212 160
1172269	Service Assurance engins chanter.	1 19.148	20 255
1172735	Glosateur 04 étage bétonnière.	3 581.000	608 770
<b>TOTAL</b>		<b>76 418.49</b>	<b>1 299 114</b>

• مرحلة الاستغلال:

$$\%89.03 \simeq 0.89 = \frac{849\ 641\ 7}{426\ 558\ 8} = \frac{\text{مبلغ التجهيزات المقتناة}}{\text{التكلفة الإجمالية}} = \text{تحديد نسبة الإنجاز}$$

- عدد العمال الموظفين في المشروع: 3 عمال.

- هذه المعلومات تضمنتها وثيقة التقدم في الأشغال التي أودعت لدى مصالح مفتشية الضرائب.

- بعد إيداع المكلف وثيقة التقدم في الأشغال المرفقة بنسخ من الفاتورات الأصلية ثم الدخول في مرحلة

الاستغلال بتاريخ 2012/10/15 تحت رقم: 000 1548 ثم منح المكلف مقرر منح الامتيازات الجبائية

الخاصة بمرحلة الاستغلال تحت رقم: 30/2015 بتاريخ 2015/09/10 والذي يتضمن الإعفاءات التابعة.

1- الإعفاء من الرسم على (TAP) لمدة 3 سنوات مع تمديدتها سنتين إضافيتين إذا تعهد المستثمر بتوظيف 3

عمال على الأقل لمدة غير محددة.

2- الإعفاء من الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG).

ملاحظة: غير أنهم يكونون ملزمين بدفع نصف الحد الأدنى للضريبة عن الدخل الإجمالي بمبلغ 5000 دج.

بالنسبة للخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) عند انتهاء فترة الإعفاء يستفيدون من التخفيض

(IFU) على مدار 3 سنوات أخرى كالاتي:

- السنة الأولى: 70% من رقم الأعمال.

- السنة الثانية: 50% من رقم الأعمال.

- السنة الثالثة: 25% من رقم الأعمال.

الحالة الثالثة: مشروع الأكل السريع في إطار (ANJEM).

الاسم واللقب: X

الرقم الإحصائي: 198612190074327

الرقم الجبائي: 47 010 226 700

- نظام الإخضاع حقيقي وجزائي.

- رمز النشاط: 5124

- بداية النشاط: 2013/01/07

- الضرائب الواجبة الدفع: IRG, TVA, TAP.

- العنوان: شارع 20 أوت حي الحاج مسعود.

- ملكية المحل مستأجر.

• مرحلة بداية المشروع:

- تكلفة المشروع: 920 880 دج.

- المساهمة الشخصية: 1% = 208.8.

- مساهمة الصندوق: 267 055.2.

- السلفة البنكية: 644 616 دج.

- تم قبول مشروع المكلف على أساس مشروع الإطعام السريع بموجب شهادة قابلية التمويل والمؤرخة في

2012/12/25 تحت رقم: 2012/228.

• مرحلة الإنجاز:

بعد قبول مشروع المكلف تم منحه مقرر الاستفادة من التحفيزات الجبائية في مرحلة الإنجاز تحت رقم

2013/34 بتاريخ 2013/05/06 مرفقة بالعتاد الواجب اقتناؤه عن طريق المقرر.

الجدول (9.2): قائمة السلع والخدمات والمعدات للحصول عليها

رقم	التعيين	الكمية	المورد/مزود الخدمة والعنوان
01	عداد بيتزا 150 متر.	1	ETS البستان للأجهزة المنزلية والإلكترونيات
	فرن 4 بيتزا.	1	
	زجاج شوارما.	1	
	عرض عمودي.	1	
	موقد F2.	1	
	طاولة رخام.	1	
	طاولة عادية وأربع كراسي.	8	
	جهاز عصير 3 حاويات.	1	
	غلاية كهربائية 2 حاويات.	1	
	قطع مقلية.	1	
02	خدمات التأمين	التأمين الشامل	الشركة الدولية للتأمين وإعادة التأمين وكالة 5160 غارداية.
03	الخدمات البنكية	تحسين سعر الفائدة بـ 80%.	وكالة BNA-291.

المصدر: من إعداد الطالبين بناءً على الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب.

أنا الموقع أدناه على شرفي أن المعدات المذكورة في هذه الوثيقة مخصصة لتحقيق الاستثمار، موضوع قرار منع المزايا، عنوان التحقق رقم: 2013، بتاريخ 2013/06/05، وأوافق على الاحتفاظ بالوجهة المعلقة حتى استهلاكها بالكامل.

تم منح المكلف شهادة الإعفاء باقتناء العتاد المرفق بالشهادة:

الجدول (10.2): منح المكلف شهادة الإعفاء باقتناء العتاد المرفق بالشهادة

N°	Désignation	HT	TVA
1172288	Divers matériel d'Aizziris	683 800	116 246
1172295	Service Assurance	266 00	4 522.00
<b>TOTAL</b>		<b>710 400</b>	<b>568 446 000</b>

المصدر: الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر

الأجهزة والإلكترونيات:

غارداية : 2013/06/16

العنوان: 01 نوفمبر غارداية

الاسم واللقب: طبيب حسام

/ الهاتف:

الحاج مسعود

/ الفاكس:

غارداية

السجل التجاري رقم: 02 G5206477

الرقم الإحصائي: 198612190074327

الرقم الجبائي: 47 010 226 700

- حساب جاري بنكي BDL رقم: 00.600.130.300.31567.600.8

- وكالة غارداية

الجدول (11.2): الفاتورة الأولية رقم: 2013/021

الرقم	التعيين	الكمية	المبلغ خارج الرسم	المبالغ
01	عداد بيتزا	1	35 000.00	35 000.00
02	فرن 4 بيتزا	1	175 000.00	175 000.00
03	زجاج الشوارما	1	90 000.00	90 000.00
04	عرض مودي	1	98 000.00	98 000.00
05	موقد F2	1	12 400.00	12 400.00
06	طاولة رخام	1	7 000.00	7 000.00
07	طاولة عادية وكراسي	8	15 000.00	120 000.00
08	جهاز عصير 3 حاويات	1	85 000.00	85 000.00
09	غلاية كهربائية 2 حاويات	1	44 000.00	44 000.00
10	قطع مقلية	1	17 400.00	17 400.00
			المبلغ الإجمالي خارج الرسم	683 800.00
			ضريبة القيمة المضافة	116 246.00
			المبلغ الشامل للضريبة	800 046.00

انتهاء تقديم الفاتورة الأولية بمبلغ: ثمان مئة وألف وستة وأربعون ألف دينار جزائري.

بتاريخ 2014/05/08 ويطلب من المكلف قام أعوان المصلحة معاينة عتاد تم تحرير محضر عين المكان

تحت رقم: 2014/15.

• مرحلة الاستغلال:

بعد معاينة العتاد وفق المحضر المذكور أعلاه تم تحديد نسبة الإنجاز أو التقدم في الأشغال 77% النسبة:

$$77\% = \frac{400\ 710}{920\ 880} = \frac{HT}{\text{تكلفة المشروع}}$$

تم تحرير محضر الدخول في مرحلة الاستغلال وفق محضر المعاينة وكذا وثيقة التقدم في الأشغال تحصل المكلف على مقرر الدخول في مرحلة الاستغلال تحت رقم: 2015/38 بتاريخ 2015/02/05 تم منحه الإعفاءات التالية:

1- 3 سنوات من (IFU) مع تخفيض من رقم الأعمال للسنوات التالية:

- السنة الأولى = 70% من رقم الأعمال.

- السنة الثانية = 50% من رقم الأعمال.

- السنة الثالثة = 25% من رقم الأعمال.

الحالة الرابعة: النقل العام للبضائع في إطار (ANSEJ)

الاسم واللقب: X

تاريخ بداية النشاط: 2011/03/03

نظام الإخضاع الحقيقي

رمز النشاط: 6025

طبيعة المكلف: شخص طبيعي

• مرحلة بداية المشروع:

- التكلفة الإجمالية للمشروع : 9.990.404.3

1- سلفات بنكية: 9.993.283.1

2- سلفات للصندوق (ANSEJ): 2.797.313

في مرحلة الإنجاز:

يعد قبول المشروع من طرف الصندوق (ANSEJ) ثم منح المكلف شهادة تأهيل بتاريخ 2011/02/03 بموجب شهادة تأهيل تحصل المكلف على مقرر استفادة من الدخول بمرحلة الإنجاز تحت رقم 470.102.799/11 والذي يتضمن اقتناء عتاد مابين أسفله وحددت مرحلة الإنجاز بـ 12 شهر ابتداء من تاريخ إمضاء المقرر (24 ماي 2011).

جدول رقم (12.2): العتاد المكتنى

N°	Désignation	Quantité	Observation
1	Tracteur routier 4x2 MAN,T,G,S 19.400.	1	
2	Remarque plateau Toufik touiller.	1	
3	Service assurance.	1	
4	Service bancaire.	1	

المصدر: الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر

- قام المكلف باقتناء العتاد التالي في إطار الإعفاء الممنوح وفق مقرر الإنجاز:

الجدول (13.2): اقتناء العتاد التالي في إطار الإعفاء الممنوح وفق مقرر الإنجاز

Réf	Désignation	HT	TVA
FLB2	Remorque plateau Toufik trouiller N+ 0787135 du 03/07/2011.	1.538.461.54	261.538.46
	Tracteur routier 4x2 MAN TGS 19400.	7.600.000.00	1.292.000.00
	مصاريف التأمين بتاريخ 2011/03/27.	274.984.57	12.747.38
	مصاريف التأمين بتاريخ 2011/03/27.	337.869.54	57.437.82
<b>TOTAL</b>		<b>9.551.315.65</b>	<b>26.225.32</b>

المصدر: الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر

عند انتهاء فقرة مرحلة الإنجاز قام المكلف بإعداد وثيقة التقدم في الأشغال بـ 4 نسخ حيث بلغت نسبة

الإنجاز:

مبلغ HT

$$\frac{\text{مبلغ HT}}{\text{التكلفة الإجمالية}} = 91.51\%$$

التكلفة الإجمالية

• مرحلة الاستغلال:

- قامت مصالح المفتشية بإعداد محضر معاينة للعتاد المقنن بتاريخ 2012/11/14 تحت رقم: 2012/346 حيث تمت معاينة العتاد وطلب من المكلف إحضار الفاتورات الأصلية والبطاقات الرمادية.
  - بعد إعداد المحضر قامت المصلحة بإعداد محضر الدخول في مرحلة الاستغلال والذي تضمن منح المكلف نسبة إعفاء قدره 94% من (TAP) بتاريخ 2012/12/01.
  - بعد إيداع المكلف المحضر الممنوح له من طرف مصالح الضرائب مرفوقة بالفاتورات الأصلية لدى وكالة دعم وتشغيل الشباب (ANSEJ) تم منح المكلف مقرر الدخول في مرحلة الاستغلال بتاريخ 2013/02/01 حيث يتضمن الإعفاء من (TRG) و(TAP) لمدة 3 سنوات كونه خاضع للنظام الحقيقي وفي حالة توظيف 3 عمال يمدد الإعفاء إلى سنتين 2 إضافيتين.
  - قام المكلف بتوظيف عاملين مما أوجب إضافة سنتين آخرين في مرحلة الاستغلال.
- الحالة الخامسة: مكتب بيع بالتجزئة تجهيزات مكتبية والإعلام الآلي عن طريق (LES IMPOTS)
- الاسم واللقب: X
- العنوان: شارع أول نوفمبر غارداية
- ملكية المحل: مستأجر
  - طبيعة المكلف: شخص طبيعي
  - تاريخ بداية النشاط: 2005/01/16
  - نظام الإخضاع: حقيقي
  - الحدث المنشئ الضريبة: التعليم المادي أو القانون
  - الضرائب المفروضة: (IRG, TVA, TAP).

المطلب الثاني: تأثير التحفيز الجبائي على دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

● تحليل الحالة الأولى:

تأثير الامتيازات الجبائية (التحليل (Bilan):

ترتكز تحيل هذه الحالة على 5 سنوات 2015/2016/2017/2018/2019، بالنسبة (2015/2014) من ناحية:

- تأثير الامتيازات على زيادة الأصول المادية للمؤسسة نتيجة للامتيازات الممنوحة للمؤسسة سنة 2012 نلاحظ من خلال الميزانية زيادة الأصول المادية من 2.995.611.85 إلى 301.402.802.
- بالنسبة لديون الموردين انخفضت من مبلغ 2.338.303 إلى 10.304.970.
- بالنسبة لرقم الأعمال ارتفع من 21.956.160 إلى 30.817.481.
- بالنسبة للمستخدمين في 2014 كان لديه 15 عامل وفي 2015 لديه 20 عامل حيث أصبحت مصاريف المستخدمة 88.944.92 إلى 13.765.214.

ملاحظة:

نلاحظ أن النتيجة لم تتأثر في الامتياز، حيث كان التأثير عكسي في سنة 2014 حققت الشركة ربح 439.105 أما في سنة 2015 تم تسجيل عجز 736.447.

بالنسبة لـ (2016/2015):

- تأثير الامتيازات على الأصول المادية من 301.402.802 إلى 302.513.803 بمبلغ زيادة 10.000.000.
- بالنسبة لديون الموردين حيث ارتفعت من 10.304.970 إلى 20.144.30.
- بالنسبة للخزينة حيث ارتفع رصيد الخزينة 3.939.554 إلى 15.721.494 التبرير (أنظر 65).
- بالنسبة لرقم الأعمال ارتفع 30.817.481 إلى 37.660.638.
- بالنسبة للعين الضريبي حيث انخفض من 10.110.601 إلى 10.001.531.
- بالنسبة للمستخدمين من 20 إلى 24.
- بالنسبة للنتيجة تأثرت حيث ارتفعت من عجز 7363.447 إلى 2.402.771 (ربح).

بالنسبة (2017/2016):

- تأثير الامتيازات على الأصول المادية من 302.513.803 إلى 302.623.053 بمبلغ زيادة 109.250 (ثم شراء هذا العتاد بالإعفاء).
- بالنسبة لديون الموردين حيث ارتفعت من 214.430 إلى 4.498.722.

- بالنسبة للخزينة حيث ارتفعت 15.721.494 إلى 26.567.155 (للزيادة الناتجة عن الخزينة ترجع إلى رقم العمال المفوتر هو نفسه المحصل)، (حساب الزبائن معدوم).
  - بالنسبة لرقم الأعمال ارتفع من: 37.660.638 إلى 40.783.079.
  - بالنسبة للعبء الضريبي انخفض من: 10.015.31 إلى 330.620.
  - بالنسبة للمستخدمين انخفض من: 25 إلى 16.
  - بالنسبة للنتيجة ارتفعت من: 2.402.771 إلى 2.807.713.
- بالنسبة (2018/2017):

- تأثير الامتيازات على الأصول المادية من: 302.623.053 إلى 304.086.415 بمبلغ زيادة 1.463.363.
- بالنسبة لديون الموردين انخفضت من: 4.498.722 إلى 3.483.036.
- بالنسبة لديون الاستغلال انخفضت من: 304.705.873 إلى 271.463.283.
- بالنسبة للخزينة انخفضت من: 26.567.155 إلى 10.368.206.
- بالنسبة لرقم الأعمال ارتفع من: 40.783.079 إلى 50.140.232.
- بالنسبة للعبء الضريبي انخفض من: 330.621 إلى 241.988.
- بالنسبة للمستخدمين ارتفع من: 16 إلى 17.
- بالنسبة للنتيجة ارتفعت من: 2.807.713 إلى 3.722.422.

جدول (14.2): تحليل الحالة الأولى

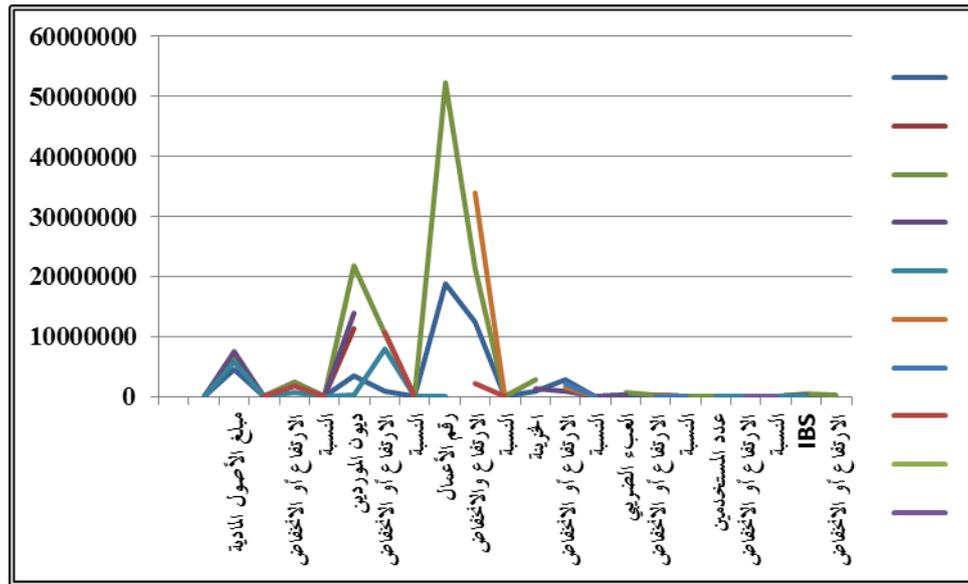
2018		2017		2016		2015		2014		
304.086.415		302.623.053		302.513.803		301.402.802		299.561.185		مبلغ الأصول المادية
-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	
1.463.363		1.092.50		1.111.001		0.841.617		/ /		الفارق
0.005		0		0.003		00.006				الارتفاع أو الانخفاض
2.714.632.83		26.567.155		15.721.494		3.939.554				الخزينة
3.483.036		4.498.722		2.014.430		1.304.970		2.338.303		ديون الموردين
		1.015.686		2.354.272		709.640		1.033.333		الارتفاع أو الانخفاض
		%22.57		%52.33		%35.2		%79.2		النسبة
50.140.232		40.783.079		37.660.638		30.817.481		21.956.160		رقم الأعمال
		9.357.153		3.121.441		6.843.157		8.861.321		الارتفاع والانخفاض
		%18.66		%7.65		%18.17		%28.7		النسبة
17		16		25		20		15		عدد المستخدمين
1		9		5		5				الارتفاع أو الانخفاض

	%0.059		%0.56		%0.20		%0.25		النسبة
	241.988		330.620		10.001.531		10.110.601		العبء الضريبي
	28.633		670.911		109.070		10.110.601	/	الارتفاع أو الانخفاض
			%26.8		%1.1		%100		النسبة
	3.722.422		2.807.713		242.771		736.447		النتيجة
			914.709		404.942		1.660.324	1.175.562	الارتفاع أو الانخفاض
			%24.57		%14.42		%69.1	%159.6	النسبة
	967.830		730.005		631.20		10.000	109.736	<b>IBS</b>
	237.825		666.885		53.120		51.483	108.776	الارتفاع أو الانخفاض
	%24.6		%91.4		%84.2			%46.9	النسبة

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر

الشكل (3.2): منحى الحالة (01) للمتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين

2019-2014



● تحليل الحالة الثانية:

بالنسبة لـ 2015/2014:

- ديون الموردين ارتفعت من 44107 إلى 944/107 دج، وذات نتيجة ارتفاع في المشتريات الخاصة بمرحلة الاستغلال.

– رقم الأعمال المحصل 211 209 x 1.5 % = 31 681 350 دج، هذا المبلغ المكلف معفى منه بموجب مقرر الدخول في مرحلة الاستغلال.

– النتيجة ارتفعت في 2014 من عجز قدره 1 471 224 دج إلى ربح في 2015 بمبلغ 473 747، الحقوق المترتبة عن هذا الربح هي: 821 24 لكن بموجب الامتياز الجبائي الممنوح فإنه معفى من دفع هذا المبلغ بصفة كلية (يدفع 5000 دج فقط).

– ارتفعت الخزينة 2 651 492 إلى 2 786 569 دج.

**بالنسبة لـ 2016/2015:**

– بالنسبة الأصول المادية لم يطر عليها أي تغيير.

– العبء الضريبي ارتفع من 0 إلى 2 420.40.

– ديون الموردين ارتفعت من 944 107 إلى 15 750.41 دج.

– رقم الأعمال المفوتر ارتفع من 4 551 761 إلى 6 642 667 دج والذي هو نفسه رقم الأعمال المحتمل  $1.5 \times 66\,426.67 = 99\,640\,005$  دج.

– النتيجة ارتفعت من 473 747 إلى 591 552 دج.

– مبلغ (IRG) على الربح الجبائي هو 117 466 دج والذي يكون المكلف غير ملزم بدفعه استنادا لمقرر منح والامتيازات الجبائية لكن بالرغم من ذلك فهو ملزم بدفع مبلغ 5000 دج كنصف للحد الأدنى للضريبة المحدد قانونا.

– الخزينة ارتفعت من 2 786 569 إلى 5 877 313 دج.

**بالنسبة لـ 2017/2016 :**

– العبء الضريبي انخفض من 2 420 40 إلى 20 454 دج.

– ديون الموردين بقيت على حالها.

– السلطات البنكية انخفضت من 8 387 715 إلى 7 951 049 دج.

– رقم الأعمال المفوتر انخفض من 66 426 662 إلى 10 625 00 دج.

– انخفضت الخزينة من 2 877 313 إلى 4 640 970 دج.

– النتيجة انخفضت 5 915 52 إلى 142 963 دج.

- (IRG) المبلغ المستحق من الربح الجبائي هو 10 000 دج لكن المكلف ملزم بدفع نصفه فقط (5000 دج) وفق الامتياز الجبائي الحاصل عليه.

بالنسبة لـ 2018/2017 :

- انخفضت الخزينة من 4 640 970 دج إلى 196 355 دج.
- عدد المستخدمين ارتفع من عاملين إلى 5 عمال، مما أدى إلى إضافة سنتين أخرتين لمرحلة الاستغلال.
- ديون الموردين انخفضت من 15 750 41 إلى 0.
- السلطات البنكية انخفضت من 7 951 049 إلى 7 219 140 دج.
- رقم الأعمال المفتور انخفض من 1 092 500 إلى 255 000 دج.
- النتيجة انخفضت من ربح قدره 142 963 دج إلى عجز قدره 165 843 دج.
- (IRG) بما أن المكلف حقق عجز فإنه طبقا للمادة 365 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يكون خاضعا للحد الأدنى للضريبة والمقدر بـ 100 00 دج لكن بموجب إضافة تمديد مرحلة الاستغلال فإنه معفى من نصف هذا المبلغ (5000 دج).

جدول (15.2): تحليل الحالة الثانية

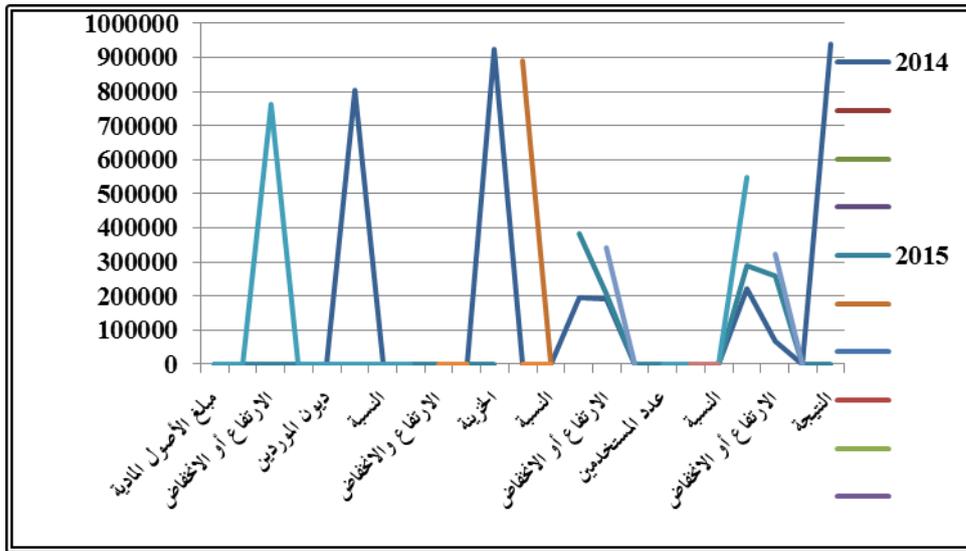
2018		2017		2016		2015		2014		
0		1 575 041		1 575 041		944 107		44 107		ديون الموردين الارتفاع أو الانخفاض النسبة
-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	
1 575 041		0		0		630 934		900 000		
%100		0		0		%40.1		%95.3		
255 000		4 062 500		6 642 667		4 551 761		211 209		رقم الأعمال الارتفاع أو الانخفاض النسبة
		807 500		5 580 167		2 090 906		4 340 552		
		%76		%84		%31.5		%95.36		
1 950 355		4 640 970		5 877 313		2 786 569		2 651 422		الخزينة الارتفاع والانخفاض النسبة
		2 690 615		1 236 343		3 090 744		135 147		
		%58		%26.6		%52.58		%4.85		
19 346		20 454		2 420 40		0		0		العبء الضريبي الارتفاع أو الانخفاض النسبة
1 108		221 586		242 040		0		0		
%5.42		%91.55		%100		0		0		
165 843		142 963		591 552		473 747		1 472 224		النتيجة الارتفاع أو الانخفاض
		22 880		448 589		177 775		1 945 998		

			13.8%	75.83%			30%		4.1%	النسبة
5000		5000		5000		5000		7 959 98		IRG
0	0	0	0	0	0	0	0	790 998		الارتفاع أو الانخفاض
0	0	0	0	0	0	0	0	%99.37		النسبة

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

الشكل (4.2): منحى الحالة (02) للمتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين

2019 - 2014



• تحليل الحالة الثالثة:

بالنسبة لـ 2015:

في 2015 رقم الأعمال المحقق من طرف المكلف 25 000 00 دج، رقم (IFU) عن هذا المبلغ:

$2500000 \times 2\% = 300000$  دج، لكن القانون الجبائي منحه امتياز لإعفاء من دفع هذا المبلغ مع الإبقاء

على 0005 دج إجباريا دفعه.

بالنسبة لـ 2016:

في 2016 ارتفع رقم الأعمال المحقق مقارنة بـ 2015 حيث بلغ 3500 000 دج حيث:

$3500000 \times 12\% = 420000$  دج.

بالنسبة لـ 2017:

ارتفع رقم الأعمال المحقق إلى 400 000 دج، حيث  $400000 \times 12\% = 480000$  دج، لكنه

معفى من دفع هذا المبلغ مع الإبقاء على 5000 دج إجباريا دفعه.

بالنسبة لـ 2018:

رقم الأعمال المحقق وفق G12 45 000.00 دج حيث : 3 375 000 دج x 12% = 405 000 دج  
هذا المبلغ معفى من دفعه.

4500 000 x 25% = 1 125 000 دج x 12% = 135 000 دج، هذا المبلغ المكلف ملزم بتسديده.

بالنسبة لـ 2019 :

رقم الأعمال المحقق وفق G12 460 000 دج حيث: 4500 000 x 50% = 22 500.00 دج =  
270 000 دج، هذا المبلغ معفى منه والباقي 270 000 دج ملزم بتسديدها.

بالنسبة لـ 2020 :

رقم الأعمال المحقق 3 750 000 دج حيث: 3 750 000 x 25% = 9 375 000 دج x 12% =  
1 112 500 000 دج، هذا المبلغ معفى منه المكلف 3 750 000 x 75% = 28 125 000 دج x 12% =  
3 375 000 دج، هذا المبلغ ملزم بدفعه.

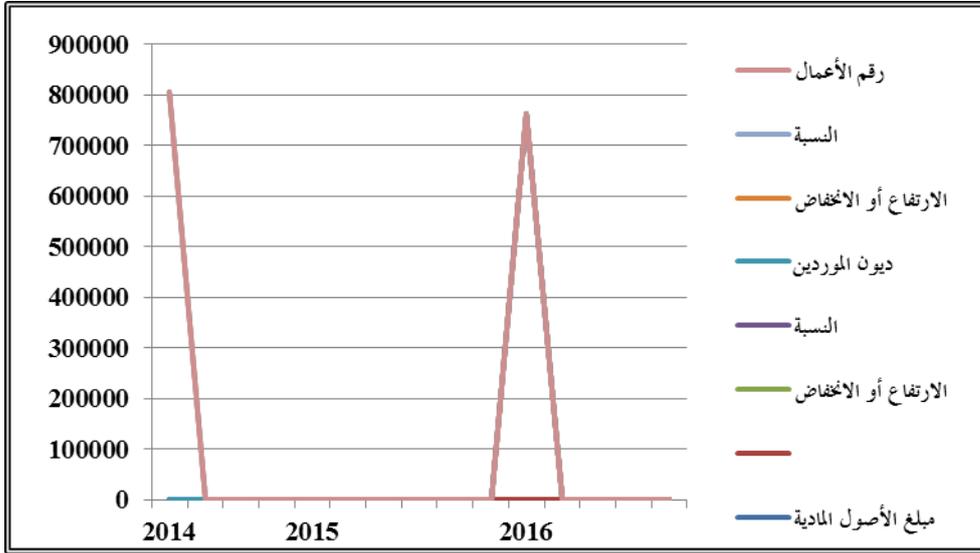
جدول (16.2): تحليل الحالة الثالثة

2019		2018		2017		2016		2015		2014		
-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	رقم الأعمال
0	0	0	0		500 000		500 000		10 000	/	/	الارتفاع أو الانخفاض
										/	/	النسبة
	270 000		135 000		5 000		5 000		5 000		/	الحقوق الواجبة الدفع
	135 000		130 000		0	0	0	0	0	/	/	الارتفاع أو الانخفاض
	%50		%96.29	0	0	0	0	0	0	/	/	النسبة

من إعداد الطالبين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

الشكل (5.2) : منحى الحالة (03) للمتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين

2014 - 2019



تحليل الحالة الرابعة:

تقتصر دراستنا على 5 سنوات من سنة 2015 إلى 2019 تم التنازل عن عتاد من نوع مقطورة بمبلغ 1.538.461.54.

- التأثير على رقم الأعمال المحصل بما أن المكلف مستفيد من إعفاء 94% من (TAP).

رقم الأعمال إجمالي	نسبة الإعفاء	رقم الأعمال المعفى	الأعمال الخاضع	TAP	المعفاة (TAP)
1.767.146	94%	1.69961.117	106.029	2121	33222

- (IRG) الواجبة التسديد بدون تخفيض بما أن الكلف حقق عجز قدره 198.276 فإنه ملزم بدفع الحد الأدنى للضريبة المقدرة بـ 10.000 دج، ونظراً لاستفادته من الامتياز فإنه معفى من دفع هذا المبلغ إلا أنه ملزم بدفع نصف الحد الأدنى للضريبة (5.000 دج) طبقاً للمادة 365 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

- الخزينة خفضت من 761.603 إلى 1.253.250.

- الضرائب والرسوم المدفوعة (العبء الضريبي) ارتفعت من 55.670 إلى 235.437.

- رقم الأعمال المحصل انخفض من 2.661.162 إلى 1.767.146.

- بالنسبة للمستخدمين بقي ثابت (2).

- النتيجة انخفضت من ربح 255.231 إلى عجز بمبلغ 198.276.

بالنسبة لـ (2016/2015):

- الوسائل المادية ارتفعت من 7.600.000 إلى 9.138.468 بمبلغ قدره 1.538.461.
- الخزينة ارتفعت من 1.235.240 إلى 142.370.
- ارتفع رقم الأعمال المحصل من 1.767.145 إلى 3.807.334 هذا يؤدي إلى ارتفاع في الإعفاء من TAP حيث يرتفع المبلغ المعفى من TAP إلى 71.578 (نسبة الإعفاء 94%).
- ارتفاع العبء الضريبي من 235.437 إلى 293.540 (نتيجة ارتفاع في الأعمال المحصل والمفوتر).
- النتيجة ارتفعت من عجز قدره 198.276 إلى 304.396.
- بما أن المكلف حقق ربح قدره 304.396 وحسب الجدول التصاعدي يكون مبلغ الحقوق الناتج عن ربح 36.879 لكن بما أن معفى من (IRG) فإنه ملزم بدفع مبلغ 5.000 دج فقط معفى من دفع مبلغ قدره 31.879 دج.

بالنسبة لـ (2017/2016):

- ارتفاع الخزينة بمبلغ 42.670 إلى 374.516.
- ارتفاع ديون الموردين من 0 إلى 2.380.000.
- ارتفاع رقم الأعمال المفوتر من 5.024.000 إلى 24.040.000 دج، هذا نتج عنه ارتفاع في رقم الأعمال المحصل 3.807.334 إلى 2.488.500 دج، بالإضافة إلى الاستفادة من الإعفاء من (TAP) بمبلغ 467.753 دج (نسبة الإعفاء 94%).
- ارتفاع العبء الضريبي من 293.540 إلى 4.172.141 دج.
- النتيجة ارتفعت من 304.396 إلى 1.442.600، هذا نتج عنه إعفاء في (IRG) بمبلغ 372.910 لكن نتيجة قرار الدخول في مرحلة الاستغلال فإن المكلف معفى من دفع هذا المبلغ بصفة كلية دفع (5.000 دج) أي بمبلغ إعفاء قدره 367.910 دج.

بالنسبة لـ (2018/2017) :

- انخفاض الخزينة من 374.516 إلى 26.698 دج.
- ارتفاع ديون الموردين من 2.380.000 إلى 12.7323.000 نتيجة لزيادة مشتريات الدورة ومصاريف الكراء.
- انخفاض رقم الأعمال المفوتر من 24.040.000 إلى 12.147.000 دج، هذا نتج عنه انخفاض في رقم الأعمال المحصل من 2.488.500 إلى 277.000 دج، تم إعفاء من مبلغ (TAP) بـ 52.076 دج (نسبة الإعفاء 94%).

- ارتفاع العبء الضريبي من 4.172.141 إلى 4.197.638 دج.
- النتيجة انخفضت من 1.442.600 إلى 753.114 دج، هذا ينتج عنه إعفاء في (IRG) بمبلغ 165.934 دج مع دفع مبلغ 5.000 دج.
- بالنسبة للمستخدمين ارتفع من 2 إلى 4 عمال.

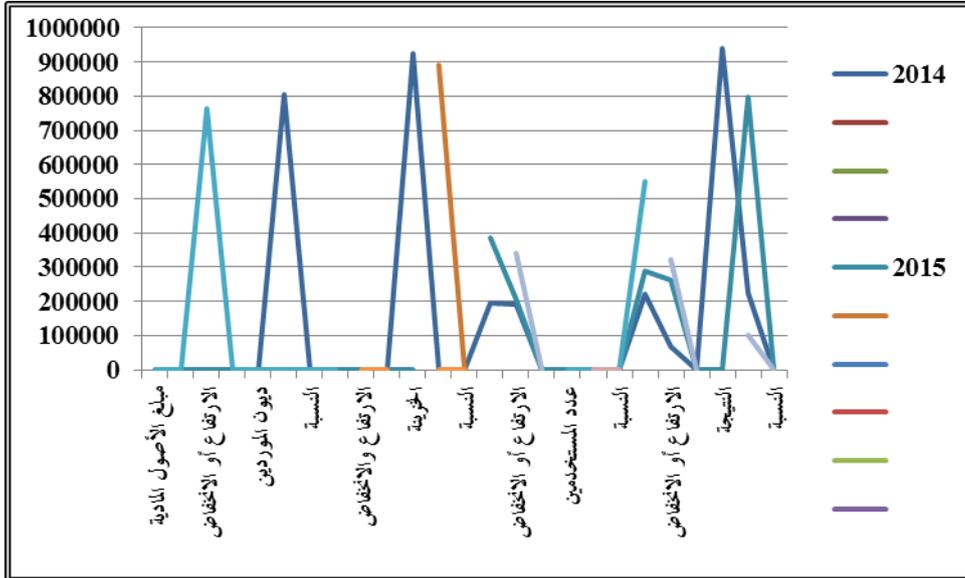
الجدول (17.2) : تحليل الحالة الرابعة

2018		2017		2016		2015		2014		
9.138.468		9.138.468		9.138.468		7600.000		7600.000		مبلغ الأصول المادية
-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	الارتفاع أو الانخفاض
/	/	/	/		1.538.461	/	/	/	/	النسبة
/	/	/	/	/		/	/	/	/	
12.733.000		42.380.000		2.380.000		2.380.000		2.380.000		ديون المورد
	10.353.000	/	/		/	/	/	/	/	الارتفاع أو الانخفاض
	%81.3	/	/	/	/	/	/	/	/	النسبة
277.000		2.488.500		3.807.334		1.767.146		2.661.153		رقم الأعمال
			2.211.500	1.318.834			2.040.189	894.016		الارتفاع والانخفاض
			%798	%53			%53.58	%50.59		النسبة
4.197.638		4.172.141		293.540		235.437		556.70		العبء الضريبي
			25.497	3.878.601			58.103	179.767		الارتفاع أو الانخفاض
			%1	%92.96			%19.8	%76.4		النسبة
4		2		2		2		2		عدد المستخدمين
/	%21	/	/	/	/	/	/	/	/	الارتفاع أو الانخفاض
/	%50	/	/	/	/	/	/	/	/	النسبة
753.114		1.442.600		304.396		198.276		255.231		النتيجة
			689.486	1.158.204			502.672	453.507		الارتفاع أو الانخفاض
			%91.6	%80.28			%165	%228		النسبة
5.000		5.000		5.000		10.000		270.46		<b>IRG</b>
/	/	/	/	/	/	5.000		17.046		الارتفاع أو الانخفاض
/	/	/	/	/	/	%50		%170		النسبة
266.98		374.516		142.670		1.235.240		761.603		الخزينة
			347.818		231.846	1 377 910		19.968.43		الارتفاع أو الانخفاض
			%13		%2.62	%9.68		%161		النسبة

من إعداد الطالبين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

الشكل (6.2): منحى الحالة (04) المتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين

2019-2014



● تحليل الحالة الخامسة:

بالنسبة لـ 2015/2014 :

- الأصول المادية ارتفعت من سنة 2014 إلى 2015 بمبلغ 2 293 000 دج (كانت 4 499 453 إلى 6 828 456).

- ديون الموردين ارتفعت من 3 373 173 دج إلى 11 425 222 دج.

- الخزينة ارتفعت من 923 708 دج إلى 3 692 806 دج (سيتم التبرير).

- العبء الضريبي ارتفع من 194 174 دج إلى 384 486 دج.

- رقم الأعمال ارتفع من 18 761 293 دج إلى 31 081 419 دج.

- المستخدمين ارتفع من 2 إلى 3 عمال.

- النتيجة ارتفعت من 940 434 دج إلى 1 164 430 دج.

- (IRG) ارتفع من 222 130 دج إلى 289 329 دج.

بالنسبة لـ 2016/2015:

- الخزينة انخفضت من 3 692 804 إلى 28 032 275 دج.

- العبء الضريبي ارتفع من 384 468 إلى 590 453 دج.  
 - ديون الموردين ارتفع من 11 425 222 إلى 21 881 184 دج، بسبب ارتفاع مشتريات الدورة مقارنة بسنة 2015.

- رقم الأعمال ارتفع من 31 081 419 دج إلى 52 367 387 دج.  
 - المستخدمين انخفض من 3 إلى 2 عمال.

- النتيجة ارتفعت من 1 164 431 دج إلى 1 962 893 دج.  
 - (IRG) ارتفعت من 289 329 دج إلى 555 012 دج.

بالنسبة لـ 2017/2016:

- 1- ارتفعت الأصول المادية من 6 828 453 دج إلى 7 590 859 دج.
- 2- الخزينة انخفضت من 2 803 275 دج إلى 1 244 215 دج.
- 3- ديون الموردين انخفض من 21 881 184 إلى 13 944 791 دج.
- 4- العبء الضريبي انخفض من 590 453 دج إلى 249 550 دج.
- 5- رقم الأعمال انخفض من 52 367 387 دج إلى 18 494 752 دج.
- 6- النتيجة انخفضت من 1 962 894 دج إلى 962 488 دج.
- 7- (IRG) انخفضت من 555 012 إلى 228 746 دج.

بالنسبة لـ 2015/2014:

- انخفضت الأصول المادية من 7 590 859 دج إلى 5 740 859 دج.
- ديون الموردين انخفضت من 13 944 791 دج إلى 3 160 114 دج.
- الخزينة ارتفعت من 1 244 213 دج إلى 3 438 363 دج.
- العبء الضريبي انخفضت من 249 550 دج إلى 155 061 دج
- رقم الأعمال انخفضت من 18 494 دج إلى 16 279 369 دج.
- النتيجة انخفضت من 962 489 دج إلى 733 104 دج.
- (IRG) انخفضت من 228 746 دج إلى 159 931 دج.

جدول (18.2): تحليل الحالة الخامسة

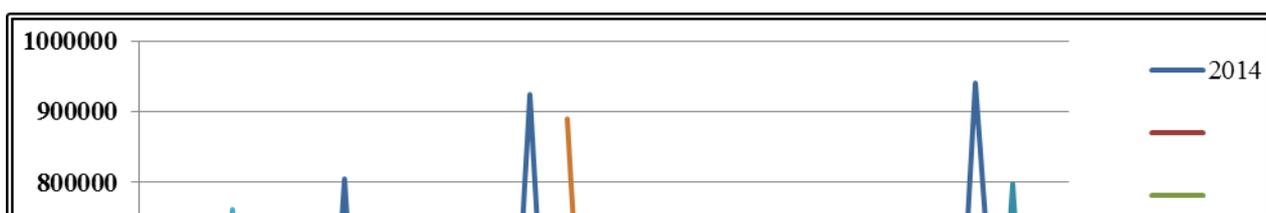
2018	2017	2016	2015	2014	
5 740 859	7 590 859	6 828 453	6 828 453	4 499 453	مبلغ الأصول المادية

-	+	-	+	-	+	-	+	-	+	
		1 850 000			762 406		2 392 000		2 392 000	الارتفاع أو الانخفاض
		%24.37			%10	0	0	0	0	النسبة
316 114		13 944 791		21 881 184		11 425 222		3 373 173		ديون الموردين
		10 784 677		7 936 393		10 455 962		805 049		الارتفاع أو الانخفاض
		%77.3		%56.9		%47.8		%70.2		النسبة
16 279* 389		18 494 752		52 367 387		31 081 419		18 761 293		رقم الأعمال
		2 251 363		33 872 635		21 285 962		12 320 126		الارتفاع والانخفاض
		%0.12		%0.64		%0.40		%0.39		النسبة
3 438 363		1 244 215		2 803 275		3 692 806		923 708		الخزينة
		2 194 148		1 559 060		889 531		2 769 098		الارتفاع أو الانخفاض
		%63.81		%55.61		%24.08		%74.98		النسبة
155 061		249 550		590 453		384 486		194 174		العبء الضريبي
		94 489		340 903		205 967		190 112		الارتفاع أو الانخفاض
		%60.93		%57.73		%34.9		%49.44		النسبة
2		2		2		3		2		عدد المستخدمين
0	0	0	0	0	0	0	0	1		الارتفاع أو الانخفاض
0	0	0	0	0	0	0	0	%33		النسبة
159 931		228 746		550 012		289 329		222 130		IBS
		68 815		321 266		260 683		67 199		الارتفاع أو الانخفاض
		%30.08		%58.41		%47.39		%23.22		النسبة
733 104		962 488		1 962 893		1 164 430		940 434		النتيجة
		229 384		100 405		798 463		223 996		الارتفاع أو الانخفاض
		%23.83		%50.96		%40.67		%19.23		النسبة

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

الشكل (7.2): منحى الحالة (05) المتغيرات وفق التحفيز والامتيازات الجبائية للفترة ما بين

2019-2014



جدول رقم (19.2) مقارنة نتائج الحالات المدروسة

المجموع	الامتيازات				التحفيّزات	الحالات
	IFU	IRG	IBS	TAP	TVA	
50887005,33	/	/	188069100	2402647,30	46603667,03	الحالة الأولى
2115112,29	/	81599800	/	/	1299114,29	الحالة الثانية
98469200	300000	/	/	/	68469200	الحالة الثالثة
7029003200	/	5204600	/	62462900	2622532	الحالة الرابعة
/	/	/	/	/	/	الحالة الخامسة

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

التعليق:

تعتبر الحالة الرابعة الأكثر استفادة من الامتيازات الجبائية حيث كان سبب هذا الناتج يرجع إلى الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة (TVA) للمشتريات، وكذا لرقم الأعمال المحقق خلال فترة الإعفاء.

أما الحالة الثالثة تعتبر أقل استفادة في جميع الحالات المدروسة وذلك كونها خاضعة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) ضف إلى ذلك طبيعة نشاط الممارسة.

من خلال المقارنة بين الحالات يتبين أنه كلما زاد رقم الأعمال وارتفاع الريح الجبائي تستفيد المؤسسة من الامتياز الجبائي أكثر ضف إلى ذلك طبيعة المكلف، حيث الشخص المعنوي يمكنه الاستفادة أكثر مقارنة بالشخص الطبيعي، كما لا يمكن الإغفال عن دور طبيعة النشاط الممارس في إبراز أهمية في هذا الدعم والامتياز الممنوح حسب طبيعة الصندوق المنتمي إليه.

### خلاصة الفصل:

تم التطرق لمجموعة من الحالات موزعة حسب صناديق ووكالات الدعم لمعرفة مدى دور هذه الأخيرة في دعم وتنشيط المؤسسات التي تمت دراستها وذلك من خلال إظهار التحفيز والامتيازات التي تم الاستفادة منها خلال الفترة التي أقرها القانون الجبائي في فترة مرحلة الاستغلال.

وكذا دراسة حالات وفق صناديق الدعم على عينة من المؤسسات وإظهار مدى تأثير هذه الامتيازات على تطور النشاطات هذه المؤسسات وربحيتها خلال فترات زمنية معينة وفق الإجراءات سارية المفعول سواء في مرحلة الإنجاز أو مرحلة الاستغلال.

# الخلاصة

إن العولمة الاقتصادية فرضت على العالم تبني نظام اقتصادي جديد نتج عن متغيرات سياسية واقتصادية واجتماعية تتسم بتنوع الصادرات التي من شأنها زيادة العملة الصعبة وسعر الصرف.

إن الجزائر من خلال الإصلاحات الضريبية التي قامت بها لجأت إلى إستراتيجية اقتصادية واضحة في توجيه وتشجيع الاستثمار المحلي المبني على تطوير وتشجيع ودعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة التي تعتبر الركيزة الأساسية في تحريك عجلة النمو.

من خلال الحالات التي قمنا بها في دراستنا يتضح لنا أن للتحفيز والامتيازات دور جد هام في تخفيف الضغط والعبء الضريبيين لهذه المؤسسات من أجل المضي قدما في توسيع وتطوير نشاطها و زيادة مساهمتها في الاقتصاد الوطني.

إن هذه السياسة التي اعتمدها الدولة كلفتها خسارة مبالغ لصالح الخزينة العمومية والتي من شأنها تقليص مواردها ولعل النتائج المتوصل إليها في الدراسة التطبيقية تظهر ما مدى المبالغ المعفاة التي استفادت منها هذه المؤسسات (الصغيرة والمتوسطة) سواء في زيادة أصولها المادية أو في تسديد ديونها المالية.

### إثبات صحة ونفي الفرضيات:

- **الفرضية الأولى:** "يمكن تمديد فترة الإعفاء الممنوحة من طرف وكالات وصناديق الدعم أن يزيد من دعم وتنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة"، وقد توصلنا إلى إثبات هذه الفرضية من خلال البيانات المحاسبية والجبائية والتي تظهر زيادات جد هامة في أصول المؤسسة وانخفاض في خصومها وتقلص في العبء الضريبي على عاتقها، ومنه الفرضية محققة.
- **الفرضية الثانية:** "التحفيظات الجبائية تساهم في الحد من البطالة"، وذلك من خلال زيادة توسيع هذه المؤسسات سالفه الذكر لنشاطها مما ينتج عنه خلق مناصب عمل جديدة والتي بدورها تساهم في تقليص معدلات البطالة، ومنه الفرضية محققة.
- **الفرضية الثالثة:** "الإعفاءات الضريبية تعمل على تشجيع الاستثمار"، وذلك يتجلى في زيادة إنتاج المؤسسة بصفة مستدامة والتي من شأنها زيادة فعالية هذه التحفيظات وتأثيرها على حياة هدف المؤسسات، ومنه هذه الفرضية محققة.

### نتائج الدراسة:

- التحفيز والامتيازات الجبائية تؤثر تأثير إيجابي على خزينة المؤسسة وهذا يزيد في رأس المال العامل مما ينتج عنه أرباحية في خزينة المؤسسة؛
- الامتيازات الجبائية تلعب دور في تخفيف الضغط والعبء الضريبي الذي يمكن المؤسسات من توسيع النشاط؛
- إن المردودية الاقتصادية والمالية لهذه المؤسسات ترتبط ارتباط وثيق بما توفره هذه الامتيازات من موارد وتقليل في الاستخدامات؛
- إن الإعفاءات الممنوحة في مرحلة الاستغلال من شأنها أن تكون عامل إيجابي في دفع المؤسسة لإعادة استثمار أرباحها من جديد؛
- الامتيازات الجبائية تمكن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالاحتفاظ بجزء لا بأس به من السيولة والتي بواسطتها يتم تقليص الديون القصيرة والمتوسطة الآجال؛
- إن للتحفيز والامتيازات تؤثر تأثير مباشر في زيادة رقم الأعمال للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة وذلك من خلال زيادة أصولها التي ينتج عنها زيادة في الإنتاج.

### توصيات الدراسة:

- يجب وجود رقابة قبلية وآنية وبعديّة للمشروع سواء المتعلقة بمرحلة الإنجاز أو الاستغلال؛
- من خلال الحالات المدروسة يجب توجيه ومنح تحفيز والامتيازات للنشاطات الاقتصادية الراكدة؛
- إنشاء لجنة تتكون من جميع الإدارات ذات الصلة لتشجيع النتائج التي سطرتها الدولة بغية الوصول إليها؛
- إعداد قوانين خاصة لمعالجة عملية الاحتيال والتي يلجأ إليها مستفيدين في سبل استغلالها في غير محلها؛
- إعادة النظر في منح الامتيازات والتحفيزات لبعض النشاطات التي لم تعطي أي نتائج في الميدان.

### آفاق الدراسة:

- دور التحفيز الجبائية ومساهمتها في الحد من معدلات البطالة؛
- مدى مساهمة التحفيز الجبائية لتحقيق الميزة التنافسية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة؛
- أهمية التحفيز الجبائي ودوره في اتخاذ قرار المؤسسة.

A decorative golden floral border with intricate scrollwork and leaf patterns, framing the central text. The border is composed of four corner pieces and two side pieces, all rendered in a metallic gold color with a slight shadow effect.

# قائمة المصادر والمراجع

## قائمة المصادر والمراجع

### ❖ المراجع باللغة العربية:

أولاً: مذكرات التخرج.

- 1- بلبل فدوى، دور التحفيزات الجبائية في جلب الاستثمار السياحي في الجزائر للفترة 2000-2010، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية تخصص الاقتصاد والمالية الدولية، جامعة المدية، 2011-2012.
- 2- بوقفة عبد الحق، الحاج عرابة، عبد الله مايو، أثر التحفيز الجبائي على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر - دراسة ميدانية، المجلة العالمية للاقتصاد والأعمال، المجلد الرابع، العدد الثاني.
- 3- بوقفة عبد الحق، كمال رزيق، دور برامج سياسة التحفيز الجبائي في تطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر، دراسة حالة الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار 2002/2012، مجلة الدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد الأول، العدد السادس، جامعة الوادي، السنة السادسة 2013.
- 4- زينات أسماء، دور التحفيزات الجبائية في تعزيز فرص الاستثمار في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 17، السداسي الثاني 2017.
- 5- سعدية مزبان وأ. سميرة مناصرة، مساهمة التحفيزات الضريبية للآليات التمويلية الداعمة في تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، العدد الثالث، جامعة أم البواقي، الجزائر، جوان 2015.
- 6- سعيدان السبتي ودغفل عبد المالك، دور التحفيزات الجبائية في دعم نشاط المؤسسة المصغرة (دراسة حالة مؤسسة مصغرة)، مذكرة ماستر، تخصص مالية وجبائية، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2016/2017.
- 7- شارف صابرينة، الامتيازات الجبائية لتحفيز الاستثمار الخاص في الجزائر (دراسة حالة (ANSEJ))، مذكرة ماستر غير منشورة، تخصص اقتصاد مالي ونقدي، جامعة تلمسان، 2015/2016.
- 8- شرفي يسمينة، دور السياسة الجبائية في تشجيع الاستثمار، دراسة حالة الجزائر، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر، جامعة عبد الحميد بن باديس، فرع اقتصاد نقدي و بنكي 2017/2018.
- 9- شليحي الطاهر، محتوى التحفيزات الجبائية المقدمة لتشجيع الاستثمار في الجزائر، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، المجلد الثاني، العدد التاسع، جامعة الجلفة، 2014.
- 10- الطيب لحيح وأ. حنان شريط، الحوافز الضريبية ودورها في دعم قطاع المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، الجزائر 2015.

## قائمة المصادر والمراجع

- 11- عبد المجيد قدي، المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الرابعة 2017.
  - 12- محمد حمو ومنير أوسرير، محاضرات في جباية المؤسسات، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2009
  - 13- ميلق لحسن ورمة عثمان، دور التحفيزات الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية (دراسة ميدانية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغارداية)، مذكرة ماستر، تخصص مالية مؤسسة، جامعة غرداية، 2018/2017.
  - 14- ناصر مراد، الإصلاح الضريبي في الجزائر وأثاره على المؤسسة والتحرير الضريبي، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية فرع تسيير جامعة الجزائر، معهد العلوم الاقتصادية، دفعة 1996-1997
  - 15- هلالي بدره ومادون بشرى، دور التحفيزات الجبائية في تشجيع الاستثمار بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة (دراسة حالة ANDI)، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية، جامعة سعيدة 2015/2014.
  - 16- يحيى لخضر، دور الامتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية (دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب، بسكرة 2005/2003)، مذكرة ماجستير، تخصص علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2007/2006.
- ثانياً : الجرائد الرسمية .
- 17- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 02، الصادر بتاريخ 11 جانفي 2017.
  - 18- الجريدة الرسمية المرسوم التنفيذي رقم 96-296 المؤرخ في 24 ربيع الثاني 1417 الموافق ل 08 سبتمبر 1996 والمتضمن إنشاء الوكالة الوطنية لدعم تشغيل السباب وتحديد قانونها الأساسي المعدل والمتمم.
  - 19- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، 12 ربيع الثاني 1438هـ الموافق ل 11 يناير 2017م، العدد2.
  - 20- الجريدة الرسمية مرسوم تنفيذي رقم 05-470 ممضي في 12 ديسمبر 2005، يحدد كفاءات تطبيق المزايا الجبائية والجمركية الممنوحة للاستثمارات المنجزة من طرف البطالين ذوي المشاريع البالغين ما بين خمس وثلاثين (35) وخمسين (50) سنة.، الجريدة الرسمية عدد 81 مؤرخة في 14 ديسمبر 2005.
  - 21- الجريدة الرسمية مرسوم تنفيذي رقم 13-253 مؤرخ في 2 يوليو سنة 2013 يحدد نسبة الفائدة المطبقة على القرض البنكي.

❖ المراجع باللغة الأجنبية

- 22- Mr. Aliouat Yassine, **L'effet des incitations fiscales sur L'investissement Etude de cas : Agence National de Développement d'investissement (ANDI)**, Master en sciences économiques, université de Bouira, 2014/2015.
- 23- Mr. Kheloufi Said, Mr. Mehidi Mohan, **Essai d'évaluation de l'impact des incitations fiscales sur l'investissement en Algérie fiscales sur l'investissement en Algérie (1974/2010) : Modélisation économétrique**, Mémoire de Master, Option : Economie Appliquée et Ingénierie Financière, Université de Béjaia, 2011/2012.

❖ المواقع الإلكترونية:

- 24- الموقع الرسمي <http://www.andi.dz> ،02/03/2020 ،18:22.
- 25- الموقع الرسمي [www.mdipi.gov.dz](http://www.mdipi.gov.dz) ،2020/03/02 ،18:30.
- 26- الموقع الرسمي للصندوق الوطني للتأمين على البطالة [www.cnac.dz](http://www.cnac.dz).
- 27- الموقع الرسمي للوكالة الوطنية [www.angem.dz](http://www.angem.dz) ،2020/03/02 ،18:21.
- 28- الموقع الرسمي [www.refaad.com](http://www.refaad.com) ،2020/03/02 ،15:00.

# الغلاف

## الملاحق

رقم التعريف الجبائي	وثيقة موجهة للمكلف بالضريبة
---------------------	-----------------------------

تعيين المؤسسة : .....
النشاط : .....
العنوان : .....

السنة المالية المغلقة في
--------------------------

### الميزانية (الأصل)

Série G, n°2 (2011)

N - 1	N		الأصل
صافي	صافي	الإمتلاكات، المؤونات وحسائر القيمة	المبالغ الإجمالية
			أصول غير جارية
			فارق بين الإقتناء - المنتوج الإيجابي أو السلبي
			تثبيتات معنوية
			تثبيتات عينية
			أراض
			مبان
			تثبيتات عينية أخرى
			تثبيتات ممنوح امتيازها
			تثبيتات يجري إنجازها
			تثبيتات مالية
			سندات موضوعة موضع معادلة
			مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها
			سندات أخرى مثبتة
			قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
			ضرائب مؤجلة على الأصل
			مجموع الأصول غير الجارية
			أصول جارية
			مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ
			حسابات دائنة واستخدامات مماثلة
			الزبائن
			المدينون الآخرون
			الضرائب وماشابهها
			حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
			الموجودات وما شابهها
			الاموال الموظفة والاصول مالية الجارية الأخرى
			الحزينة
			مجموع الأصول الجارية
			المجموع العام للأصول

## الملاحق

وثيقة موجهة للمكلف بالضريبة رقم التعريف الجبائي

تعيين المؤسسة :  
النشاط :  
العنوان :

السنة المالية المغفلة في

### الميزانية (الخصوم)

N - 1	N	الخصوم
		رؤوس الأموال الخاصة
		رأس مال تم إصداره
		رأس مال غير مستعان به
		علاوات واحتياطات - احتياطات مدمجة (1)
		فوارق إعادة التقييم
		فارق المعادلة (1)
		نتيجة صافية / نتيجة صافية حصة المجمع (1)
		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
		حصة الشركة المدمجة (1)
		حصة ذوي الأقلية (1)
		<b>المجموع I</b>
		<b>الخصوم غير الجارية</b>
		قروض وديون مالية
		ضرائب (مؤجلة ومرصود لها)
		ديون أخرى غير جارية
		مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
		<b>مجموع الخصوم غير الجارية II</b>
		<b>الخصوم الجارية</b>
		موردون وحسابات ملحقه
		ضرائب
		ديون أخرى
		خزينة سلبية
		<b>مجموع الخصوم الجارية III</b>
		<b>مجموع عام للخصوم III + II + I</b>

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

## الملاحق

رقم التعريف الجبائي	وثيقة موجهة للمكلف بالضريبة
---------------------	-----------------------------

تعيين المؤسسة : .....
النشاط : .....
العنوان : .....

	إلى	الفترة من
--	-----	-----------

### حساب النتائج

N - 1		N		الفصول
المدین (د.ج)	الدائن (د.ج)	المدین (د.ج)	الدائن (د.ج)	
				المبيعات من البضائع
				المبيعات من المنتجات التامة المصنعة
				تقديم الخدمات
				مبيعات الأشغال
				منتجات الأنشطة الملحقة
				التخفيضات والتزييلات والمحسومات الممنوحة
				رقم الأعمال الصافي من التخفيضات والتزييلات والمحسومات
				الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون
				الإنتاج المثبت
				إعانات الإستغلال
				I. إنتاج السنة المالية
				مشتريات البضائع المباعة
				المواد الأولية
				التموينات الأخرى
				تغيرات المخزونات
				مشتريات الدراسات والخدمات المؤداة
				مشتريات الأخرى
				التخفيضات والتزييلات والمحسومات المتحصل عليها عن مشتريات
				التقاؤل العام
				الإيجارات
				الصيانة والتصلیحات والرعاية
				أقساط التأمینات
				العاملون الخارجين عن المؤسسة
				أجور الوسطاء والأتعاب
				الإشهار
				التنقلات والمهمات والإستقبالات
				الخدمات الخارجية الأخرى
				التزييلات والتخفيضات المحسومات المتحصل عليها عن خدمات خارجية
				II. إستهلاك السنة المالية
				III. القيمة المضافة للإستغلال (II-I)
				أعباء المستخدمين
				الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
				IV. إجمالي فائض الإستغلال

## الملاحق

وثيقة موجهة للمكلف بالضريبة

رقم التعريف الجبائي

تعيين المؤسسة :  
النشاط :  
العنوان :

				المنتجات العملياتية الأخرى
				الأعباء العملياتية الأخرى
				مخصصات الإهلاكات
				المؤونات
				خسائر القيمة
				إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات
				V . النتيجة العملياتية
				المنفوجات المالية
				الأعباء المالية
				VI . النتيجة المالية
				VII . النتيجة العادية (VI + V)
				عناصر غير عادية (منتجات) (*)
				عناصر غير عادية (أعباء) (*)
				VIII . النتيجة غير العادية
				الضرائب الواجب دفعها عن النتائج
				الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج
				IX . صافي نتيجة السنة المالية

(\*) للتوضيح في جدول يلحق في هذا التصريح.



Série G. N° 50 A

**ATTENTION**

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

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

الشهر .....  
العدد .....  
MOIS DE .....  
..... TRIMESTRE 20 .....

المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
مديرية الضرائب لولاية  
DIRECTION DES IMPOTS DE LA  
WILAYA DE :  
منشأة الضرائب لـ  
INSPECTION DES IMPOTS  
قضاة الضرائب لـ  
RECETTE DES IMPOTS  
بلدية .....  
COMMUNE DE :  
ARTICLE D'IMPOSITION

M ..... السيد (ة)  
(Nom et Prénom - raison sociale)  
Activité/Profession .....  
Adresse .....  
التشاطر أو المهنة  
المعنوان

التذكير إجبارياً  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT  
F. J.

طبيعة الضرائب Nature des impôts	الرمز Code	المعاملات الخاضعة للضريبة Opérations imposables	رقم الأجزاء Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	المعدل Taux	المبلغ الدفع-د.ج. Montant à payer (en D.A.)
الرسم على النشاط المهني T.A.P.	C 1 A 12 C 1 A 13 C 1 A 14 C 1 A 20	أفaires bénéficiant d'une réfaction de (%) أفaires sans réfaction أفaires exonérées Recettes professionnelles (Professions libérales)			2 % " "	
الدفع الجزائي VF	C 1 C 10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses		Revenus nets imposables	5 %	
الاشتراكات من المصدر IRG/Salaires شهرية على الدخل الإجمالي / الأجر Autres Retenues à la source I.R.G. للحسابات الأرباح الموزعة Retenues à la source I.B.S.	E 1 L 20 E 1 L 80 E 1 M 20	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B./S.		Revenus imposables	Barème 24 %	
TOTAL						
TOTAL						

1		المبلغ الدفع-د.ج. Montant à payer (en D.A.)	1
3		المبلغ الدفع-د.ج. Montant à payer (en D.A.)	3

4		إطار خاص بمتابعة الضرائب Cadre réservé à l'inspection des impôts	4
---	--	---	---

1 - TAP 3 - VF 4/1 - IRG/Salaires 4/2 - IRG/Autres Ret. Source 4/3 - IBS/Retenues à la source		RECAPITULATION (EN DA)	إطار خاص بمتابعة الضرائب Cadre réservé à la recette des impôts	Deçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payés - le rattachement bancaire N° : - par Chèque Postal N° : - en numéraire : A Le Receveur des Impôts, SIGNATURE	Deçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payés - le rattachement bancaire N° : - par Chèque Postal N° : - en numéraire : A Le Receveur des Impôts, SIGNATURE	إطار خاص بمتابعة الضرائب Cadre réservé à l'inspection des impôts
MONTANT TOTAL A PAYER						



5. فيما يخص عدد مناصب العمل المستحدثة (9).....

6 . فيما يخص نسبة الإعفاء المطبقة (10).....

7 . فيما يخص تاريخ الدخول في الاستغلال(11) .....

8 . الملاحظات المحتملة الأخرى .....

الاستنتاجات (12) .....

عقب تدخلنا، لقد أوقفنا هذا المحضر، في اليوم والشهر المذكورين أعلاه، وقمنا بقراءة ملاحظتنا أمام السيد(ة).....

الذي طلبنا منه التوقيع معنا، فصرح بما يأتي :

بطلب من المعني سلمنا له نسخة من هذا المحضر مقابل إشعار بالاستلام.

إمضاء رئيس المصلحة

إمضاء الأعوان

(1) أشتطب العبارة غير المناسبة.

(2) الاسم التجاري أو التسمية التجارية الاجتماعية مرفق بالعنوان.

(3) اسم ولقب و صفة الممثل.

(4) في حالة تعدد الوحدات أو التمرکزات، تحدد كل المواقع مع التمييز بين تلك الواقعة في المناطق الخاضعة للنظام العام وتلك التابعة للمناطق التي تتطلب تمييزها مساهمة خاصة من الدولة.

(5) المبلغ الإجمالي للإنجازات ، بما في ذلك مبلغ الاقتناء استنادا إلى النظام الجبائي الامتيازي + نسبة الإنجاز مقارنة بالمبلغ المصرح به مع الإشارة إليه أيضا.

(6) جديدة، مستعملة و مطابقة للتشريع والتنظيم المعمول بهما في مجال الاستثمارات.

(7) التقدير، بما في ذلك المعاينة العينية لمراحل الإنتاج أو اللجوء إلى آراء المصالح التقنية للإدارات المتخصصة في ذلك.

(8) الإثبات أو عدم الإثبات المعلل لنوع الاستثمار المعين بالمقارنة مع الاستثمار المصرح به.

(9) طبقا لكشوف الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي أو أول جدول إرسال شهري أو ثلاثي لدفع الاشتراكات.

(10) تستفيد الاستثمارات بخلاف استثمار الإئتشاء من الإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات و الرسم على النشاط المهني في حدود نسبة الاستثمارات الجديدة مقارنة بالاستثمارات الإجمالية.

فيما يتعلق بالاستثمارات المستفيدة من النظام الاستثنائي للمناطق و التي تشمل وحدات متواجدة في المواقع الخاضعة للنظام العام، يطبق الإعفاء وفق نسبة رقم الأعمال الذي حققته الوحدات المتواجدة في المناطق التي تتطلب تمييزها مساهمة خاصة من طرف الدولة مقارنة مع رقم الأعمال الإجمالي.

القواعد التطبيقية للمزايا حسب النسبة تتجمع بحيث أن نسبة الإعفاء المطبقة على الاستثمارات غير استثمار الإئتشاء، تحسب طبقا للنسبة الناتجة عن العلاقة بين رقم الأعمال للوحدات المتواجدة في المناطق التي تتطلب تمييزها مساهمة الدولة و رقم الأعمال الإجمالي للوحدات التي تدخل في إطار الاستثمار.

(11) الإشارة إلى تاريخ الدخول في الاستغلال ابتداء من تاريخ دخول مقرر منح المزايا حيز التنفيذ والبدء في احتساب مدة منح المزايا.

(12) ملخص الملاحظات والاقتراحات (الموافقة، الموافقة بتحفظ ، رفض، وعبارات أخرى حدها ) واحتمال دعوة للقيام بإعداد محضر الدخول في الاستغلال الكلي عند انقضاء أجل الإنجاز.