



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبة

مقدم لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمية

تخصص: المحاسبة

بعنوان:

دور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية
دراسة حالة مفتشية أول نوفمبر - غرداية -

تحت إشراف:

- المشرف: هندي كريم.

- مساعد مشرف: الزويبر محمد.

من إعداد الطلبة:

- بن ساحة أسماء

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
د. عجيلة محمد	جامعة غرداية	رئيسا
أ. هندي كريم	جامعة غرداية	مشرفا مقرر
أ. الزويبر محمد	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
أ. د. بوخاري عبد الحميد	جامعة غرداية	ممتحنا
أ. د. لسوس مبارك	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2020/2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

صحة



Université de Ghardaïa

**Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et des
Sciences de Gestion**



Domaine Sciences économiques, de gestion et commerciales

Département : comptabilité

Filière : comptabilité

Présenté en vue d'obtenir le diplôme d

SPECIALITE : Comptabilité

Titre du rapport

**Le rôle des avantages fiscaux dans l'équilibre des
états financiers - Etude de cas à l'inspection des
impôts du 1^{er} novembre Ghardaïa**

Présenté par:

- BENSABA Asma

Encadré par:

Dr. HENDI Karim

Co-Encadré par:

ZOUBIR Mouhamed

Année universitaire 2020/2021

الإهداء

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين أهدي هذا العمل

إلى:

من ربني وأقاربي وأحبابي بالصلوات والدعوات، إلى أختي إنسانا في هذا

الوجود

أمي الحبيبة.

إلى من عمل بك في سبيلي وعلمني معنى الكفاح وأوصلني إلى ما أنا عليه أبي الكريم

أد أمك الله لي.

إلى إخوتي وأخواتي حفظهم الله وسدد خطاهم نمو الخير والصلاح إلى أفراد عائلتي من

كبيرهم إلى صغيرهم إلى كل أقاربي.

إلى صديقاتي الذي جمعني بهم الدهر وعرفت معهم معنى الصداقة.

إلى من ملأ مكانة في قلبي وأملأ مكانا في قلبها.

إلى النفوس الطيبة والإبرار التي وقفت إلى جانبي عبر مشوارتي الدرس من

أساتذة وزملاء الذين يلتصقون الطريق المستقيم لبناء جدير وجميل أساس الإيمان والحب

والعمل والعلم والمعرفة.

إلى كل من عرفني من بعيد أو قريب وإلى من ساهم في إنجاز هذا البحث المتواضع ولو

بإتسامة صالحة

أسماء

شكر وعرفان

أول الشكر لرب العالمين الذي أوهبنا العقل وحسن التدبير والتوكل
وثانياً أتوجه بالشكر الجزيل إلى كل من قدم إليّ يد المساعدة سواءً من
قريب أو بعيد للإيجاز هذا العمل المتواضع ولو بكلمة تشجيع أو بابتسامة
أو بكلمة طيبة. وخص بالذكر أستاذي الفاضل الذي كان مشرفاً على هذا
العمل المتواضع أطال الله في عمره وأسره بالصحة والعافية: هنري كريم

وزوير محمد

كما أتقدم بأحر شكري إلى مشرف: الغشي العير في مفتشية الضرائب أول

نوفمبر وجميع عمالها.

كما أتوجه بالشكر والامتنان إلى جميع الأساتذة وزملائي طلبة ماستر

محاسبة

إلى كل من جاهد من أجل رفع راية العلم والمعرفة

الملخص :

هدفت هذه الدراسة إلى تسلط الضوء على دور التحفيز في إحلال التوازن بالقوائم المالية , إذا يعتبر إحلال التوازن غاية إليها العديد من الأطراف ذوي العلاقة من ملاك ومسيرين , لذا فإن مسألة إستفادت المؤسسة من تحفيزات الجبائية المطروحة من طرف المنظومة الجبائية له دور مباشر على إحلال التوازن القوائم المالية وعلى ضوء جاءت الإشكالية كالتالي : فيما يتمثل دور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية ؟

لهذا قمنا بدراسة ميدانية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية , لأشخاص طبيعيين ومعنويين كعينة إستفادت من التحفيز الجبائي على مستوى هذه المفتشية وأم الإعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي في الدراسة الميدانية.

الكلمات المفتاحية : تحفيزات جبائية , قوائم مالية , إعفاءات ضريبية , مؤشرات توازن مالي , صناديق دعم

Résumé :

Cette étude visait à éclairer le rôle des incitations dans l'équilibre des états financiers, si le rétablissement de l'équilibre est considéré comme l'objectif de nombreuses parties concernées, notamment les propriétaires et les dirigeants, donc la question du bénéfice de l'institution d'incitations fiscales soulevée par le Le système fiscal a un rôle direct dans la mise en place de listes d'équilibre financier et à la lumière du problème est venu comme suit: Quel est le rôle des incitations fiscales dans l'équilibre des états financiers?

C'est pourquoi nous avons mené une étude de terrain au niveau de l'inspection des impôts début novembre à Ghardaia, pour les personnes physiques et morales en tant qu'échantillon bénéficiant des incitations fiscales au niveau de cette inspection puis en s'appuyant sur le descriptif et l'analyse approche dans l'étude de cas.

Mots-clés : avantages fiscaux , états financiers, exonérations fiscales, indicateurs d'équilibre financier, fonds de soutien.

قائمة المحتويات

الصفحة	قائمة المحتويات
	إهداء
	شكر وعرهان
	الملخص
	الفهرس
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ - د	المقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتحفيزات الجبائية والقوائم المالية	
6	تمهيد
7	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للتحفيزات الجبائية والقوائم المالية
7	المطلب الأول: الإطار النظري للتحفيزات الجبائية
17	المطلب الثاني: القوائم المالية
19	المطلب الثالث: دور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية
21	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
21	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
23	المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية
24	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة
26	خلاصة
الفصل الثاني: دراسة ميدانية في مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية	
28	تمهيد
29	المبحث الأول: تقديم لمحة حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية
29	المطلب الأول: تعريف مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية

29	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرداية
29	المطلب الثالث: مهام ومصالح مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرداية
31	المبحث الثاني: دراسات حالات مؤسسات اقتصادية.
31	المطلب الأول: دراسة حالة شخص طبيعي
64	المطلب الثاني: دراسة حالة شخص معنوي
90	خلاصة
92	الخاتمة
95	المراجع
99	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم
25	أوجه الإختلاف والتشابه بين الدراسات الحالية والسابقة	1.1
30	تعدد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31	1.2
31	مرحلة بداية المشروع	2.2
32	قائمة العتاد	3.2
32	قائمة العتاد	4.2
34	إمميزات الجبائية	5.2
36	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2017	6.2
38	ملخص التصريحات رسم على القيمة المضافة 2017	7.2
41	ميزانية العمومية الأصول	8.2
42	ميزانية العمومية الخصوم	9.2
43	قوائم الدخل جدول حسابات النتائج	10.2
46	جدول رسم على النشاط المهني 2018	11.2
47	جدول التصاعدي على الدخل الإجمالي	12.2
48	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2019	13.2
51	قائمة العتاد	14.2
52	فاتورة شكلية	15.2
56	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2017	16.2
57	ملخص التصريحات الرسم على القيمة المضافة 2017	17.2
59	ملخص التصريحات الرسم على الدخل الإجمالي 2017	18.2
60	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2018	19.2
61	ملخص التصريحات 2019	20.2
63	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2020	21.2

64	قائمة العتاد الإستغلال	22.2
65	سسياسة تحديد السلع	23.2
65	بطاقة رقم الأعمال تقديري	24.2
66	دراسة إقتصادية للمشروع	25.2
66	الرسوم المالية	26.2
66	جدول المواد المستهلكة	27.2
67	خدمات الواردة	28.2
67	نفقات الموظفين	29.2
68	ضرائب والرسوم	30.2
68	مصاريف أخرى	31.2
68	مصاريف أخرى	32.2
69	الأهتلاكات والمؤونات	33.2
69	المواد الأولية	34.2
69	تقييم تمويل المشروع	35.2
70	مصادر تمويل المشروع	36.2
71	إهتلاك القرض	37.2
72	تسديد القرض بدون فائدة ممنوح من طرف الصندوق لوطني لتأمين عن البطالة	38.2
73	ميزانية إفتتاحية	39.2
74	ميزانية تقديرية للأصول	40.2
75	ميزانية التقديرية للخصوم	41.2
77	فاتورة شكلية	42.2
78	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2017	43.2
79	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2018	44.2
80	ملخص التصريحات رسم على القيمة المضافة 2018	45.2
81	ملخص التصريحات رسم على الدخل الإجمالي 2018	46.2

82	ملخص التصريحات رسم على النشاط المهني 2019	47.2
83	ملخص التصريحات رسم على القيمة المضافة 2019	48.2
85	ملخص التصريحات رسم على الدخل الإجمالي 2019	49.2
86	حساب رأس المال العامل الصافي F.R.N. G	50.2
86	حساب إحتياجات رأس العامل العامل B.F. R	51.2
87	حساب الخزينة T. N	52.2
88	جدول الإستفادة من الإمتيازات الجبائية	53.2

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم
29	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب	1.2
33	فاتورة شكلية	2.2
52	فاتورة شكلية	15.2
77	فاتورة شكلية	42.2

قائمة الإختصارات

المختصر باللغة الأجنبية	المختصر باللغة العربية	المختصر
Agence nationale de gestion du micri-crédit	الوكالة الوطنية لتسير القرض المصغر	ANGEM
Agence nationale de développement de l'investissement	وكالة الوطنية لترقية الإستثمار	ANDI
Agence nationale de soutien à l'emploi des jeunes	الوكالة الوطنية لدعم و تشغيل الشباب	ANSEJ
Caisse nationale d'assurance chômage	الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة	Cnac
Taxe sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة	TVA
Taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني	TAP
Impôt sur le revenu global.	الرسم على الدخل الإجمالي	IRG
Impôt sur les bénéfices des sociétés	الرسم على أرباح الشركات	IBS
Fonds de Roulement	رأس المال العامل	FR
Besoin en Fonds de Roulement	إحتياجات رأس المال العامل	BFR
Trésorerie	الخبزينة	TR
dinar Algérien	دينار جزائري	د.ج
Contribution des souscriptions d'assurance de prêt	مساهمة إشتراكات تأمين القروض	f.m.g

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
99	ميزانية الأصول	1
100	ميزانية الخصوم	2
102 - 101	جدول حسابات النتائج	3
103	ملخص التصريحات TAP	4
104	ملخص التصريحات TVA	5
105	ملخص التصريحات IRG/IBS	6
106	مرحلة الإستغلال	7
107	ميزانية الأصول	8
108	ميزانية الخصوم	9
110 - 109	جدول حسابات النتائج	10

المقدمة

أ- توطئة:

إن الأزمات المالية في الجزائر تتعلق بصورة شبه كلية على الإيرادات البترول , لدى جاهدة إلى تحقيق التنمية المستدامة وذلك بإعتمادها على مجموعة من الوسائل والأدوات للزيادة من إيراداتها العامة, وتقوم في أساسها على مجموعة من السياسات متعمدة ومن أهمها السياسات ذات الطابع الجبائي والتي تركز فيما يسمى " التحفيز الجبائي "الذي يكون في شكل إعفاء جزئي أو كلي من ضرائب والرسوم مقابل التزامات التي تقدمها المؤسسات الدعم وذلك لتشجيع المتعاملين والأشخاص الطبيعيين والمعنويين .

إن الحقوق الجبائية تعمل على تطبيق من حجم وقيمة أرباحهم , فكانت هذه السياسة مبنية على جملة من التحفيزات الجبائية في شكل حزمة من الإعفاءات والتخفيضات الممنوحة من مختلف وكالات ودعم الإستثمار وهو ما يحقق فرص الإستثمار حيث هذه التحفيزات تفتح مجال واسع أمام تلك الإستثمارات المستقطبة لكسب عوائد وأرباح مرضية التي من شأنها أن تؤثر إيجابا على وضعية المالية وإحلال التوازن فبناء على ماسبق ونظرا لإهمية التحفيز الجبائي وعلاقته في إحلال التوازن بالقوائم المالية .

ب- إشكالية الدراسة:

من خلال ماسبق يمكن صياغة الإشكالية على النحو التالي:

- فيما تتمثل دور تحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية ؟
لفهم هذا الموضوع والتعمق فيه نضع أسئلة فرعية متعلقة بالإشكالية كما يلي:

1- هل يوجد تحفيزات جبائية مقدمة من مصالح الضرائب إلى المؤسسات المعنية من طرف المفتشية الضرائب؟

2- ما مستوى إحلال التوازن لإشخاص المستفيدة من وكالات الدعم في ظل التحفيزات الجبائية ؟

3- ما هي القوائم المالية المقدمة لدى مصالح الضرائب؟

ت- فرضيات الدراسة:

تعتبر فرضيات بحثنا إجابات مؤقتة لتساؤلاتنا الفرعية:

الفرضية الأولى: توجد تحفيزات جبائية والإعفاءات ضريبية مقدمة لمؤسسات من طرف المفتشية الضرائب.

الفرضية الثانية: مستوى إحلال التوازن بالمؤسسة محل الدراسة يستحسن في وجود تحفيزات جبائية.

الفرضية الثالثة: تتمثل قوائم المالية مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر هي جدول خزينة- جدول حسابات النتائج (حسب طبيعة حسب الوظيفة) - جدول التدفقات الخزينة - ملاحق.

❖ مبررات إختيار الموضوع:

*الأسباب الذاتية:

- الميول الشخصي في البحث عن هذا الموضوع.
- الرغبة في معرفة دور التحفيزات الجبائية على القوائم المالية.

*الأسباب الموضوعية:

- موضوع البحث يتلاءم مع طبيعة التخصص الدراسي.
- الرغبة في معرفة دور التحفيزات الجبائية في تحسين مؤشرات التوازن المالي على مؤسسات.
- إهتمام المتزايد من طرف مؤسسة بإحلال التوازن .
- إمتيازات التحفيزات الجبائية المقدمة من طرف مفتشية الضرائب.

ج- أهداف الدراسة: هي النتائج المتوقع الوصول إليها:

- التعرف على الامتيازات الجبائية الممنوحة لإصحاب مشاريع ودورها في القوائم المالية .
- تبيين أوجه العلاقة التي تربط التحفيزات الجبائية بالقوائم المالية في المؤسسة الإقتصادية.
- تقصي أثر التحفيزات الجبائية

ح- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية البحث في النقاط التالية:

- تتمثل أهمية هذا البحث في إعطاء موجز دور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية.
- إبراز دور هذه التحفيزات التي إستقادة منها المؤسسات على إحلال التوازن ذلك من خلال مؤشرات توازن مالي.

- مساعي الدولة نحو سياسة تحفيز الجبائي بإعتبارها أحد أهم عوامل تشجيع الإستثمار.

خ - حدود الدراسة :

الحدود الزمنية: : وتشمل سنة 2021 ولقد دامت الدراسة من شهر مارس إلى غاية شهر ماي من الدراسة وبنيت على معلومات من السنة السابقة 2020 و معلومات من السنة الحالية 2021 .

-**الحدود المكانية:** : لقد قمنا بتنفيذ الدراسة الميدانية على موضوع البحث في مفتشية الضرائب أول نوفمبر للدراسة الميدانية الكائن مقرها في حي التنية المخزن بلدية غرداية ولاية غرداية ومن خلالها تم تزويدنا بملفها الجبائي .

د- المنهج المتبع والأدوات المستخدمة:

في الجانب النظري نتبع المنهج الوصفي في تحديد جانب النظري الذي تستند إليه الإشكالية وذلك بهدف الإحاطة بها ومعرفتها نظريا حتى يتم إسقاط هذه المفاهيم على واقع الميداني هذا مسقط تطلب إعتقاد المنهج التحليلي في دراسة حالة وذلك تحليل معلومات المتحصل عليها للوقوف على الإشكالية في جانبها التطبيقي ومن أهم الأدوات المستخدمة في بحثنا المقابلات الشخصية والوثائق .

ذ- صعوبات الدراسة:

لإعداد هذه الدراسة واجهتنا العديد من الصعوبات أوجزها فيما يلي:

- سرية العمل مما صعب من مهمة تزويدنا بالمعلومات.
- إشغال العمال بعملهم وصعوبة تقديمهم ليد المساعدة.
- قلة المراجع في هذا موضوع بطريقة مباشرة، فقد إقتصرت معظم الدراسات على التحفيزات الجبائية بينما ركزت على هذه التحفيزات من ناحية تشجيع الإستثمار.

ر - تقسيمات الدراسة :

قسما الموضوع المدروس إلى فصلين:

-**الفصل الأول:** تناولنا الجوانب النظرية التي تحكم التحفيزات الجبائية والقوائم المالية المشرين في ذلك إلى كل من مؤشرات التوازن المالي ودور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية بإضافة إلى تعريف التحفيزات الجبائية والقوائم المالية التي هي أصل الدراسة والتي على أساسها يتم توضيح دور وتأثير الأول على الثاني.

-**الفصل الثاني:** التي هيا دراسة ميدانية مفتشية الضرائب أول نوفمبر فتطقنا إلى تعريف لهيئة المؤسسة المستقبلية التي هيا مفتشية الضرائب ومهامها ومصالحها وهيكلها التنظيمي في المبحث أول أما مبحث الثاني تم تطرق إلى الدراسات الحالة لأشخاص الطبيعيين والمعنويين والشركات مستفدة من صناديق الدعم هذه التحفيزات ودورها في إحلال المؤشرات التوازن التي تحدها قوائم المالية في المؤسسة.

الفصل الأول:
الأدبيات النظرية
والتطبيقية للتحفيزات
الجبائية والقوائم المالية

تمهيد :

إن حزمة التحفيزات الجبائية التي تقدمها الدولة في إطار تشجيع الإستثمار وترقيته، هي إحدى السياسات التي تلجأ إليها الحكومة لتوجيه الاقتصاد الوطني، هذه الأخيرة تمنحها الدولة في أشكال متعددة ، إعفاء الدائم أو مؤقت أو تخفيض من معدل الضرائب على حسب أهميته من شأنه أن يساهم في دعم أهداف المؤسسة التي ترمي إلى إحلال التوازن بالقوائم المالية وعلى هذا الأساس نقسم الفصل إلى مبحثين هما :

- المبحث الأول: الأدبيات النظرية للتحفيزات الجبائية والقوائم المالية .

- المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الأدبيات النظرية لتحفيزات الجبائية والقوائم المالية.

من خلال هذا المبحث سوف نتطرق إلى الإطار النظري للتحفيزات الجبائية والقوائم المالية من خلال عرض لأهم المفاهيم التي وردت في مطلبين , وإلى دور التحفيزات الجبائية إحلال التوازن بالقوائم المالية في مطلب الثالث .

المطلب الأول : الإطار النظري للتحفيزات الجبائية.

تعتبر التحفيزات الجبائية من أهم الركائز التي تعتمد عليها الجزائر لدفع عجلة الاقتصاد الوطني إلى الإمام وبظهر ذلك من خلال القوانين الجبائية وقوانين الاستثمار التي سعت إلى تشجيع وتحفيز المؤسسات على مبادرة الاستثمار , ومن خلال هذا المطلب سوف نتطرق إلى تعريف التحفيزات الجبائية وخصائصها, ثم الأهمية والأهداف المرجوة منها , أشكالها وشروط فاعليتها .

الفرع الأول : تعريف وخصائص التحفيزات الجبائية

سوف نتطرق من خلال هذا الفرع إلى تعريف التحفيزات الجبائية أولا ثم تبيان أهم خصائصها.

1- تعريف التحفيزات الجبائية :

يعتبر مصطلح التحفيز الجبائي مصطلحا حديثا نوعا مافي الحياة الاقتصادية , لذا اختلفت التعاريف المقدمة له فيمكن تعريفه على النحو الآتي¹:

- تعرف التحفيزات الجبائية على أنها تدابير أو إجراءات معينة يتخذها المشرع وفقا لسياسة ضريبية معينة بقصد منح مزايا وإعتمادات ضريبية لتحقيق أهداف معينة .
- يعرف التحفيز الجبائي بأنه مجموعة من الإجراءات والتسهيلات ذات الطابع التحفيزي تتخذها الدولة لصالح فئة من الأعوان الاقتصاديين لغرض توجيه نشاطهم نحو القطاعات المراد تشجيعها وفق السياسة العامة التي تنتهجها الدولة².

¹ - كريم عبيس حسان العزاوي , الحوافز الضريبية ودورها في نمو القطاع الصناعي الخاص , مجلة كلية الإدارة والاقتصاد , العدد 12 , مجلد 194 , العراق , 2014 , ص 129.

² - 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 199-1997 , ص 177.

• وهي أيضا عبارة عن: تخفيف من معدل الضرائب, القاعدة الجبائية أو الإلتزامات الجبائية التي تمنح للمستفيد بشرط تقيده بعدة مقاييس فهي مساعدات مالية غير مباشرة تمنح إلى بعض الأعوان الإقتصاديين الذين يلتزمون ببعض المعايير والشروط التي يحددها المشرع¹.

• تعرف الحوافز الضريبية على أنها : تخفيض في معدل الضريبة, أو الضرائب الأساسية أو الإلتزامات الضريبية التي يتم منحها اذا اتخذ المستفيد من الاعفاء الضريبي تدابير معينة , وذلك يكون على أساس شروط تتعلق بنوع المؤسسة , طبيعة المستثمر (وطني أو أجنبي) ونوع النشاط².

• التحفيزات الجبائية هي تخفيض مؤقت أو دائم, جزئي أو كلي للأعباء الجبائية ممنوح للمكلفين بدفع الضرائب , للقطاع الإقتصادي, الاجتماعي أو أي نشاط خاضع للضرائب³.

من خلال التعاريف السابقة يمكن تعريف التحفيزات الجبائية بأنها مجموعة إجراءات وترتيبات ذات قيم إقتصادية قابلة للتقويم تمنح الدولة للمستثمرين سواء المحليين أو الأجانب لتحقيق أهداف محددة كإغراء الأفراد الشركات للقيام بعملية الاستثمار , توجيه الاستثمار نحو قطاعات غير مستثمر فيها , تحقيق التوازن الجهوي للإستثمار من خلال منح الحوافز إستثمارية نحو المناطق غير المرغوب فيها⁴.

2- خصائص التحفيزات الجبائية: للتحفيزات الجبائية عدة خصائص يمكن تلخيصها بما يلي⁵:

✓ إجراء اختياري:

حسب هذه الخاصية فان الأعوان الإقتصاديين المستفيدين لهم الحرية في إختيار الخضوع أو عدم الخضوع للإجراءات والمقاييس والشروط التي تضعها الدولة دون أن يترتب عليهم أي عقاب أو جزاء في حالة الرفض.

¹ - 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, ص196.

² -Mr.Aliouat Yssine. L'effet d'incitations fiscales sur L'investissement Etude de cas :Agence National de Développement d'investissement (ANDI),Master en sciences Economiques , Université de Bouira, 2014/2015, p14.

³ -Mr . KHeloufi Said , Mr.Mehidi Mohand, Essai d'évaluation de l'impact des incitations fiscales sur l'investissement en Algérie (1974-2010) :Modélisation économétrique, mémoire de Master , option Economie Appliquée et Ingénierie Financière, Université de Bejaia, 2011/2012,p19.

⁴ - طالبي أحمد, أثر الحوافز الضريبية وسبل تفعيلها في جذب الإستثمار الأجنبي المباشر في الجزائر , مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا, العدد السادس , السداسي الأول, 2009, ص 316 .

⁵ - يحي لخضر , دور الإمتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الإقتصادية الجزائرية (دراسة حالة مؤسسة المطاحين الكبرى للجنوب بسكرة 2003-2005) , مذكرة ماجستير غير منشورة, تخصص علوم التسيير , جامعة المسيلة, 2006-2007 , ص22.

✓ 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 التنمية¹.

ومن أجل الوصول لبأ هذه الأهداف المستقبلية غير أكيدة التحقيق, فعند وضع هذه التحفيزات لابد من تدعيمها بدراسات وافية وشاملة حول العناصر التالية²:

- مراعاة الظروف الاجتماعية, الإقتصادية والسياسية المحيطة.

- مدة صلاحية اجراءات التحفيز.

- تحديد مختلف الشروط التي يجب توفرها في المستفيد من التحفيز.

- دراسة تنبؤية المتغيرات المستقبلية.

✓ إجراء له مقاييس:

باعتبار أن التحفيز الجبائي موجه الى فئة معينة من المكلفين, فلعى هذه الفئة إحترام بعض المقاييس التي يحددها المشرع كتحديد نوعية النشاط , مكان الإقامة, الإطار القانوني للمستفيد³, فهي من جهة تمثل شرط ضروري للإستفادة من المزايا ومن جهة أخرى كضمان لتحقيق الأهداف المسطرة من طرف الدولة.

✓ وجود الثنائية (فائدة - مقابل):

إن الأعوان الإقتصاديين يحصلون على التحفيز الجبائي من طرف الدولة وذلك مقابل توجيههم إلى الإستثمار في القطاعات الاقتصادية التي تتماشى مع الأهداف التنموية المسطرة من طرف الدولة⁴.

¹ - بوقفة عبد الحق , الحاج عرابية, 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 25/ 04/ 2021, 10:40, ص 20 .

² - بوقفة عبد الحق, الحاج عرابية, عبد الله مايو, مرجع سبق ذكره, ص210.

³ - شليحي الطاهر , محتوى التحفيزات الجبائية المقدمة لتشجيع الإستثمار في الجزائر , مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية, المجلد الثاني, العدد التاسع, جامعة الجلفة, 2014, ص140.

⁴ - بوقفة عبد الحق , الحاج عرابية , عبد الله مايو, مرجع سبق ذكره , ص 210.

✓ الوسيلة :

أي الوسيلة التي تستخدمها سياسة التحفيز الجبائي لتشجيع وتوجيه المستثمرين, حيث تكون في شكل تسهيلات وتحفيزات جبائية مختلفة, وتكون وفق معايير وشروط محددة ضمن برامج التحفيز الجبائي, قد تكون على شكل دعم مالي مباشر وتسهيلات في منح قروض ومساعدات مالية, أو في شكل امتيازات جبائية وهي الأكثر إستعمالا, وتعرف بالتحفيزات الجبائية حيث تخفض في معدل الضرائب للمبلغ الخاضع للضريبة أو الإلتزامات الجبائية التي تمنح له إذا إتخذ بعض الإجراءات¹.

الفرع الثاني: أهمية وأهداف التحفيزات الجبائية

تسعى سياسة التحفيز الجبائي من خلال ما تقدمه من مزايا ضريبية إلى تحقيق جملة من الأهداف المتفاوتة من حيث أهميتها المتنوعة ومن حيث طبيعتها, وتتمثل هذه الأهمية والأهداف فيما يلي :

1- الأهمية :

إن أهمية التحفيز الجبائي تكمن في تحقيق التراكم الرأسمالي بالنسبة للمؤسسة ومن تم زيادة إنتاجيتها مما يؤدي إلى دفع عجلة التنمية الاقتصادية , إضافة إلى تحقيق العدالة الاجتماعية والتوازن الجهوي من جزاء توجيه اهتمامات المستثمرين نحو المناطق التي في أمس الحاجة إلى الترقية كالريف والجنوب , بمنحهم إمتيازات وتسهيلات في كل حوافز جبائية فان لسياسة التحفيز الجبائي أهمية بالغة في تحقيق التنمية الإقتصادية والإجتماعية .

2- الأهداف:

تسعى سياسة التحفيز الجبائي إلى جملة من الأهداف المتفاوتة من حيث أهميتها المتنوعة ومن حيث طبيعتها، سوف نذكر منها الأهداف الإقتصادية والإجتماعية :

الأهداف الإقتصادية: للتحفيزات الجبائية عدة أهداف اقتصادية منها ما هو خاص بالإستثمار و منها خاص بوسائل الإنتاج من أجل تحسين الإنتاجية نوجزها فيما يلي²:

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

1 - نفس المرجع، ص 210.

2 - محمد حمو و منير أوسرير، محاضرات في جباية المؤسسات، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2009، ص 216.

• تنمية الاستثمار عن طريق تشجيع التحفيزات الجبائية تراكم رؤوس الأموال و ذلك من خلال تخفيف هذه الحوافز للعبئ الضريبي و من ثم حجم التكاليف خاصة أن أغلب المؤسسات لا تحقق أرباحها 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.

• حيث تعمل الإعفاءات الضريبية على تشجيع أصحاب المهن والمشاريع¹.

الأهداف الإجتماعية: تتمثل الأهداف الاجتماعية من تطبيق التحفيز الجبائي فيما يلي²:

• توفي مناصب الشغل والقضاء على البطالة وذلك من خلال التحفيزات الجبائية الموجهة لتشجيع التشغيل وذلك بتحفيز المستثمرين على استخدام العنصر البشري بشكل أكبر فالعملية الانتاجية مقارنة بالعوامل الأخرى ك رأس المال وهذا من خلال تخفيف العبئ الضريبي فيما يتعلق بالأجور والضمانات... إلخ؛

• تحقيق التوازن الجهوي من خلال التحفيزات الجبائية موجهة لتحفيز وتشجيع الإستثمار في المناطق المحرومة والتي يراد تميمتها وتطويرها لتقليص الفجوة بينها وبين المناطق المنتعشة إقتصاديا وهذا من أجل القضاء على ظاهرة النزوح الريفي وخلق شروط إستقرار السكان.

الفرع الثالث: أشكال التحفيزات الجبائية.

يمكن حصر أهم أشكال التحفيزات الجبائية فيما يلي :

1- الإعفاء الضريبي:

هو عبارة عن إسقاط حق الدولة عن بعض المكلفين في مبلغ الضرائب الواجب السداد مقابل إلتزامهم بممارسة نشاط معين في ظروف معينة . وتكون هذ الإعفاءات دائمة أو مؤقتة³ :

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 الإقتصادية و الإجتماعية.

1 - عبد المجيد قدي، مرجع سبق ذكره، الطبعة الثانية، 2005، ص 170.

2 - بلبل فدوي، دور التحفيزات الجبائية في جلب الاستثمار السياحي في الجزائر للفترة 2000-2010، مذكرة ماجستير في العلوم الإقتصادية تخصص الإقتصاد والمالية الدولية، جامعة المدية، 2011-2012، ص 69.

3- عبد المجيد قدي، المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية) ، ديوان المطبوعات الجامعية،

الجزائر ، الطبعة الرابعة 2017 ص 173 .

الإعفاء المؤقت: هو إسقاط لحق الدولة في مال المكلف لمدة معينة من حياة النشاط المستهدف بالتشجيع (وعادة ما يكون في بداية النشاط)¹.

2- التخفيضات الضريبية:

تعني اخضاع الممول لمعدلات ضريبية أقل من المعدلات السائدة أو تقليص وعاء الضريبة مقابل الإلتزام ببعض الشروط كالمعدل المفروض على الأرباح المعاد استثمارها ، والتخفيضات الممنوحة لتجار الجملة على الرسم على النشاط المهني TAP نضير إلتزامهم تقديم قائمة بالزبائن المتعامل معهم والعمليات التي تم إنجازها معهم لصالح مصلحة الضرائب .

3- نظام الإهلاك:

يعتبر الإهلاك مسألة ضريبية بالنظر إلى تأثيره المباشر على النتيجة ، من خلال المخصصات السنوية، التي يتوقف حجمها على النظام المرخص استخدامه (ثابت، متزايد، متناقص) ، وكلما كبر حجم هذه المخصصات ، وتسارع في بداية حياة الإستثمار ، كلما إعتبر ذلك إمتيازاً لصالح المؤسسة ، إذا بفضله تتمكن من دفع ضرائب أقل فضلا عن كونه عنصراً أساسياً من عناصر التمويل الذاتي للمؤسسة².

4- إمكانية ترحيل الخسائر إلى السنوات اللاحقة :

تشكل هذه التقنية وسيلة لإمتصاص الآثار الناجمة عن تحقيق خسائر خلال سنة معينة وهذا بتحميلها على السنوات اللاحقة حتى لا يؤدي ذلك إلى تآكل رأسمال المؤسسة³.

الفرع الرابع: آليات الدعم و التنشيط

أصدرت الجزائر بالخصوص في فترة الإصلاحات مجموعة من النصوص القانونية تسعى كلها إلى تهيئة المناخ المناسب لتطوير الإستثمارات و من أهم ما جاءت به هذه القوانين إنشاء وكالات لترقية الإستثمارات ، تقسم إلى وكالات وطنية لدعم الإستثمار، و أخرى للتوظيف الذاتي و عليه سنتطرق لهذه الوكالات و التحفيزات التي تقدمها للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة:

¹ - د . زينات أسماء، دور التحفيزات الجبائية في تعزيز فرص الاستثمار في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 17، 2017، ص114.

² - شريفي 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، ص 56.

³ - عبد المجيد قدي، المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية)، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الرابعة 2017، ص 175

1) الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر (ANGEM):

يعتبر القرض المصغر بمثابة أداة لمحاربة الهشاشة حيث سمح لفئة الأشخاص المحرومين من تحسين ظروف معيشتهم، و هذا من خلال إستحداث أنشطتهم الخاصة التي تمكنهم من الحصول على المداخيل، و ظهر القرض المصغر لأول مرة في الجزائر سنة 1999 إلا أنه لم يعرف في صيغته السابقة النجاح بسبب ضعف عملية المرافقة أثناء مراحل إنضاج المشاريع و متابعة انجازها.

التحفيزات الجبائية الممنوحة من قبل الوكالة:¹

- إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي و الضريبة على أرباح الشركات لمدة ثلاث (3) سنوات.
- إعفاء من الرسم العقاري على البنايات 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 الإستفادة من الإعفاء الضريبي على القيمة المضافة، مقتنيات مواد التجهيز و الخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمار الخاص بالإنشاء.
- تخفيض من الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات، و كذا من الرسم على النشاط المهني المستحق عند نهاية فترة الإعفاءات، و ذلك خلال الثلاث سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي، و يكون 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%، و تحدد الرسوم الجمركية المتعلقة بالتجهيزات المستوردة التي تدخل مباشرة في تحقيق الاستثمار بتطبيق نسبة 5%.

2) الوكالة الوطنية لترقية الإستثمار (ANDI):

الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار هي مؤسسة حكومية مسؤولة عن تسهيل و ترقية و مرافقة الإستثمار و خلق المؤسسات من خلال أجهزة التحفيز، التي تتمحور أساسا على إجراءات الإعفاء و التخفيض الضريبي.

التحفيزات الجبائية المقدمة في إطار النظام العام:²

❖ مرحلة الإنجاز:

¹ - الموقع الرسمي للوكالة الوطنية www.angem.dz ، 2020/03/02 ، 18:21.

² - الموقع الرسمي <http://www.andi.dz> ، 05/04/2021 ، 18:20.

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

❖ مرحلة الإستغلال:

- الإعفاء لمدة ثلاث سنوات من الضريبة على أرباح الشركات IBS .
- الإعفاء لمدة ثلاث سنوات من الضريبة على النشاط المهني TAP .

التحفيزات المقدمة في إطار نظام المناطق المراد تطويرها:¹

❖ مرحلة الإنجاز:

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

❖ مرحلة الإستغلال:

- 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) :²

هي هيئة عمومية ، أنشئت بموجب المرسوم التنفيذي رقم 96-296 المؤرخ في 08 سبتمبر 1996 ، مكلفة بتشجيع و دعم و المرافقة على إنشاء المؤسسات ، هذا الجهاز موجه للشباب العاطل عن العمل والبالغ من العمر من (19 - 35 سنة) و الحامل لأفكار مشاريع تمكنهم من خلق مؤسسات ، يضمن

¹ - الموقع الرسمي www.mdipi.gov.dz ، 2021/04/5 ، 18:30.

² - الجريدة الرسمية المرسوم التنفيذي رقم 96-296 المؤرخ في 24 ربيع الثاني 1417 الموافق ل 08 سبتمبر 1996 والمتضمن انشاء الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب وتحديد قانونها الأساسي المعدل والمتمم.

الجهاز عملية المرافقة و تمويل المؤسسة و توسيعها، حيث يعنى الجهاز بالمشاريع التي لا تفوق تكلفتها الإجمالية 10 ملايين دينار، كما يستفيد أصحاب المشاريع من تحفيزات جبائية تتمثل في:

❖ **مرحلة الإنجاز:**

- الإعفاء من القيمة المضافة.

- تخفيض التعريفات الجمركية.

❖ **مرحلة الإستغلال:**

- الإعفاء من الرسم العقاري على البناءات و البناءات 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، و إبتداء من تاريخ الإستغلال من الضريبة الجزافية الوحيدة IFU ، غير أن المستثمرين (الأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة) يقون مدينين بدفع الحد الأدنى للضريبة الموافق لنسبة 50 %، من المبلغ المنصوص عليه في قانون الضرائب المباشرة و المقدر ب 10000 دج، بالنسبة لكل سنة مالية ، مهما يكن رقم الاعمال 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 و كذا الضريبة على النشاط المهني (TAP).

- الاستفادة من تخفيض الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) أو الضريبة على أرباح الشركات (IBS) حسب الحالة و كذا 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 إنتهاء 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 البنوك¹.

(4) الصندوق الوطني للتأمين على البطالة (CNAC)²:

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

التحفيزات المقدمة من قبل الوكالة³:

❖ مرحلة الإنجاز:

- الإعفاء من حقوق نقل الملكية بمقابل مالي للإكتسابات 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 الإستغلال:

- الإعفاء من الرسم العقاري على البناءات و البناءات الإضافية لمدة 3 سنوات ، 6 سنوات أو 10 سنوات حسب موقع المشروع ، ابتداء من تاريخ انجازها.
- إعفاء كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة IFU، لمدة " 3 سنوات ، 6 سنوات أو 10 سنوات " حسب موقع المشروع، ابتداء من تاريخ استغلالها.

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

2 - الموقع الرسمي للصندوق الوطني للتأمين على البطالة www.cnac.dz , 2021/04/25 , 10.30.

3 - 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 مابين خمس وثلاثين (35) وخمسين (50) سنة، الجريدة الرسمية عدد 81 مؤرخة في 14 ديسمبر 2005، الصفحة 3.

- 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 الجزائرية الوحيدة) يقعون 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 الإستثمارات المنجزة في كل قطاعات النشاطات.
- الإستفادة من تخفيض الضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة عند نهاية مرحلة الإعفاء، وذلك خلال الثلاث "3" سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي :
- 70 % بالنسبة للسنة الأولى من الإخضاع الضريبي.
- 50 % بالنسبة للسنة الثانية من الإخضاع الضريبي .
- 25 % بالنسبة للسنة الثالثة من الإخضاع الضريبي .

المطلب الثاني : القوائم المالية.

الفرع الأول : تعريف القوائم المالية.

هي القوائم التي تعكس عملية تجميع والتبويب والتلخيص النهائي في البيانات المحاسبية .

* **القوائم المالية** : في أرقام تعبر عن العمليات التي قامت بها المنظمة خلال السنة المالية مرتبة حسب الهدف من اعدادها فهناك قوائم تقيس الوضع المالي المنظمة من حيث المديونية وهناك قوائم تقيس صافي الدخل من حيث الإيرادات والمصروفات وأخرى تقيس تدفقات النقدية من التدفقات داخلة وأخرى خارجة .

* تعرف القوائم المالية على أنها : "وسائل أساسية لتوصيل المعلومات المحاسبية للأطراف الخارجية، وعلى الرغم من أن القوائم المالية قد تحتوي على معلومات من مصادر خارج السجلات المحاسبية ، إلا أن النظم المحاسبية مصممة بشكل عام على أساس عناصر القوائم المالية (الأصول ، الخصوم ، الإيرادات ، المصروفات ... إلخ)"¹.

* حيث أن القوائم المالية هي: " الوسيلة الرئيسية أمام المحاسبة في توصيل المعلومات إلى من هم خارج المؤسسة ، وهي بمثابة المنتج الرئيسي للمحاسبة ، وتتركز المعلومات التي تحتوي عليها حول رأس المال والنتيجة اللذان يرتبطان بوحدة محاسبة، قد تكون في شكل مؤسسة فردية أو شركة تضامن أو مساهمة أو

¹ - طارق عبد العال حماد، التقارير المالية أسس والإعداد والعرض والتحليل، الدار الجامعية الإسكندرية، 2002، ص38.

الفصل الأول للمحاسبة وتطورها الفكري ذات مسؤولية محدودة, سواء كانت تنشط في القطاع التجاري أو الصناعي أو الخدامي , بغرض تحقيق الربح أو عدم تحقيقه"¹.

حسب ما حددته المادة 25 من القانون 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي أنه: "كل كيان يدخل في مجال تطبيق هذا النظام المحاسبي يتولى سنويا إعداد كشوف مالية وكثرة المالية الخاصة بالبيانات غير الصغيرة.

الفرع الثاني: أنواع القوائم المالية .

تشمل على² :

- الميزانية العامة (قائمة المركز المالي) .
- حساب النتائج (حسب الطبيعة - حسب الوظيفة).
- جدول التدفقات الخزينة .
- جدول تغيرات الأموال الخاصة .
- جدول الملاحق .
- ملحق يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة عن الميزانية وحسابات النتائج.

الفرع الثالث : أهداف القوائم المالية.

إن الغرض من إعداد القوائم المالية ذات الغرض العام هو توفير المعلومات حول الوضع المالي للمؤسسة , وأدائها المالي , بالإضافة إلى كشف التدفقات النقدية للمؤسسة كل ذلك يتطلب أن يكون مفيدا ونافعا لطبقة واسعة من المستعملين أثناء قيامها بعملية اتخاذ القرارات³ , وتتمثل الأهداف الرئيسية للقوائم المالية فيما يلي⁴ :

- 1 - هشام دغموم, إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية للمحاسبة (IFRS/IAS) ودوره في تحقيق التنمية , مكتبة ماجيستير غير منشورة في علوم التسيير , معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , قسم علوم التسيير , جامعة الدكتور يحي فارس - المدية-, الجزائر, 2009, ص30.
- 2 - المادة 25 من القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي , الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية , العدد 74, 25 نوفمبر 2007, ص3.
- 3 - مصطفى عقاري , عرض القوائم المالية , مجلو أبحاث إقتصادية وإدارية غي منشورة , العدد الأول , كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة باتنة , الجزائر , 2007.
- 4 - هشام دغموم , مرجع سابق , ص 32 ص 33.

- تقديم المعلومات عن الوضع المالي ونتائج الأعمال والتغير في الوضع المالي للمؤسسة , بحيث تكون هذه المعلومات مفيدة لكل المستخدمين لها فيما يتعلق بإتخاذ القرارات , وهذا تحقيقاً لمبدأ العدالة أمام المعلومة .
- تساعد المستخدمين في التنبؤ بالتدفق النقدي للمؤسسة في المستقبل.
- توفير المعلومات المتعلقة بهيكل التمويل , وهو الأمر الذي يفيد في التنبؤ باحتياجات المؤسسة من القروض, ومعرفة كيف سيتم توزيع الأرباح والنفقات المستقبلية , بين أصحاب المصلحة في المؤسسة , كما تفيد أيضاً في التنبؤ بمدى نجاح المؤسسة في الحصول على التمويل اللازم في المستقبل .
- تحقيق الحاجات العامة لغالبية المستخدمين, ولكن القوائم المالية على كل حال لاتوفر كافة المعلومات التي يحتاجها المستخدمين لصنع القرارات الإقتصادية, لأن هذه القوائم المالية تعكس إلى حد كبير الآثار المالية للأحداث السابقة ولا توفر بالضرورة معلومات غير مالية.

الفرع الرابع: وظائف القوائم المالية.¹

- إظهار الأصول والإلتزامات المترتبة على الحقوق التي يملكها المشروع (الخصوم, حقوق أصحاب رأس المال) التي تقع في ملكية المشروع .
- قياس التغيرات التي تطرأ على تلك الأصول والخصوم وحقوق أصحاب رأس المال.
- ربط هذه التغيرات بفترات زمنية محددة.
- تصنيف التغيرات المشار إليها كالإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر بالإضافة إلى التغيرات الأخرى في الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية.
- التعبير عما تقدم بوحدات نقدية باعتبارها الوحدة العامة للقياس المالي.
- إعداد قوائم مالية دورية عن أصول المشروع وخصومه وحقوق أصحاب رأس المال في لحظة زمنية معينة وصافي الدخل وأجزائه والتدفقات النقدية خلال فترة زمنية معينة.

المطلب الثالث: دور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية

وهي من خلال مؤشرات التوازن المالي من خلال العلاقة التالية:

$$FRng = BFR + Tn$$

ومنه فإن مؤشرات التوازن المالي :

¹ - عبد الناصر إبراهيم نور, نظمي إبراهيم, المحاسبة المتوسطة , دار المسيرة , ط 2, الأردن , 2014, ص 54-ص 55.

* رأس المال العامل (FRNG):

- هو من أهم مؤشرات التوازن المالي , ويسمى أيضا هامش الأمان , نجد له عدة تعريفات منها¹ :
- رأس المال العامل هو جزء من الأموال الدائمة أي التي تاريخ استحقاقها يتجاوز السنة والذي يمول بعض عناصر الأصول المتداولة التي يمكن أن تصبح سائلة في فترة تقل عن السنة.
- إن فكرة تأثير التحفيزات الجبائية على رأس المال العامل لا يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة , وإنما هي متضمنة من خلال العناصر المكونة لرأس المال العامل فتأثير التحفيزات على رأس المال العامل يمكن أن يكون من خلال التأثير على مكونات الأموال الدائمة². تظهر بالقيم الصافية في ميزانية³ .
- وأيضاً يعرفها بقسط الأموال الدائمة التي تخصصها المؤسسة لتمويل أصولها المتداولة, ويمكن حسابه بطريقتين⁴ :

رأس المال العامل = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة

• من أعلى الميزانية :

رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الديون قصيرة الأجل

• من أسفل الميزانية :

* إحتياج رأس المال العامل (BFR):

يتمثل في رأس المال العامل الذي تحتاج إليه المؤسسة فعلا لمواجهة إحتياجات السيولة عند مواعيد إستحقاق الديون القصيرة الأجل, ويتضمن تسيير دورة الإستغلال بصفة عادية , إلا أنه من مصلحة المؤسسة مراعاة الفرق في مختلف حالاته (سالب, موجب , معدوم) وتسويته من أجل الحفاظ على توازنها المالي , ويتم حساب الإحتياج في رأس المال العامل كما يلي⁵ :

الإحتياج في رأس المال العامل = (مجموع الأصول - أموال الخزينة) - (مجموع الخصوم الجارية - خزينة الخصوم)

¹ - ناصر دادي عدون , تقنيات مراقبة التسيير , الجزء الأول , دار المحمدية العامة, الجزائر, 1998, ص46, 47.

² - درقة أمال , أثر التحفيزات الجبائية على الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية, (دراسة ميدانية لمدى تأثير التحفيزات الجبائية على الأداء المالي) , مذكرة ماستر غير منشورة , جامعة أم البواقي , 2014/2015, ص 70.

⁴ - خمستي شيخة, التسيير المالي للمؤسسة دروس ومسائل محلولة, دار لطباعة والنشر والتوزيع, الجزائر, 2013, ص81-82.

⁵ - أمال بالحمو, تقييم الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية بإستخدام جدول تدفقات الخزينة (دراسة حالة مؤسسة الأجر - تفرث- ورقلة للفترة 2010-2012), مذكرة ماستر غير منشورة , تخصص مالية مؤسسة, جامعة ورقلة , 2012/2013, ص08.

الإحتياج في رأس المال العامل = (قيم الإستغلال + قيم القابلة للتحقيق) - (ديون قصيرة الأجل - التسبيقات البنكية)

- إن فكرة التأثير التحفيزات في إحتياج رأس المال العامل في الرسم على القيمة المضافة , لأنه أهم رسم يؤثر مباشرة على إحتياجات رأس المال العامل . وعليه نستنتج بأن تأثير التحفيزات الجبائية على دورة الإستغلال ينعكس بصورة مباشرة على وضعية التدفقات النقدية , حيث أن هذا التأثير يكون في صالح المؤسسة¹.

* الخزينة TN :

تتشكل الخزينة الصافية عندما يستخدم رأس المال العامل الصافي الإجمالي في تمويل العجز في إحتياجات دورة الإستغلال وغيرها وهو ما قصدنا به الإحتياج لرأس المال العامل , وعليه فإذا تمكنت المؤسسة من تغطية هذا الإحتياج تكون الخزينة موجبة وهي حالة الفائض في التمويل, وفي الحالة المعاكسة تكون الخزينة سالبة وهي حالة العجز في التمويل².

- إن وضعية الخزينة تعتبر من بين المهام الأساسية والنقاط الحساسة التي ينبغي على المسير الجبائي وضعها ضمن الأولويات وبالتالي نستنتج الخزينة تتأثر بعامل الجبائية³.

المبحث الثاني: دراسات السابقة.

نتطرق من خلال هذا المبحث الثاني لبعض الدراسات العلمية التي تتشابه مع الدراسة الحالية , سواء كان متعلق بعنوان المذكرة بأكمله أو ما يعالج أحد المتغيرين التابع أو المستقل لهذا قسمنا المبحث إلى ثلاثة مطالب كان مطلب أول دراسات باللغة العربية أما المطلب الثاني دراسات اللغة الأجنبية أما المطلب الثالث مقارنة الدراسة الحالية بالسابقة .

المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية.

1- دراسة ميلق لحسن ورمة عثمان 2018/ 2017 :

هدفت الدراسة إلى تسليط الضوء على الإطار النظري لسياسة التحفيز الجبائي و ما تركز عليه من دعائم و أسس في حفز النشاط الإقتصادي، وتمحورت إشكالياتها كالتالي:

¹ - صابر عباسي , أثر التسيير الجبائي على أداء المالي في المؤسسات الإقتصادية (دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة/الجزائر), مذكرة ماجستير غير منشورة, كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير , جامعة ورقلة, 2012/2011, ص114.

² - ناصر دادي عدون , تقنيات مراقبة التسيير , الجزء الأول , دار المحمدية العامة , الجزائر , 1988, ص 46 ص47.

³ - نفس المرجع, ص111.

ما مدى مساهمة التحفيزات الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية؟

إذ كانت الدراسة الميدانية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغيرداية ، ودراسة مؤسسة اقتصادية للفترة ما بين 2013 / 2016 كعينة لمؤسسة مستعيدة من التحفيز ، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي و التحليلي في الدراسة الميدانية، و من أهم النتائج التي توصلت إليها:

- أن التحفيزات الجبائية ساهمت في إحداث أثر واضح و إيجابي على خزينة المؤسسة .
- سجل التحفيز الجبائي أثر إيجابي و قوي على الربح الصافي للمؤسسة محل الدراسة و ذلك في فترة إستفادتها من الإعفاءات الضريبية.

أوصت الدراسة إلى ضرورة الإستغلال الأمثل للمبالغ المالية التي إستفادت منها المؤسسة في إطار سياسة التحفيز الجبائي في توسيع نشاط المؤسسة على المدى الطويل، و مواكبة كل التطورات الجديدة التي تخص المنظومة الجبائية و هذا من أجل الإستفادة من كل المزايا و التسهيلات التي تمنحها الدولة للمتعاملين الإقتصاديين.

2- دراسة د. زينات أسماء، 2017:

هدفت هذه الدراسة إلى معرفة مختلف التحفيزات الجبائية الممنوحة من طرف المشرع الجزائري وتقييم فعاليتها في تعزيز فرص الإستثمار و مدى توجيه المشاريع الإستثمارية نحو الأنشطة المنتجة الخالقة لمناصب الشغل، و كذا توضيح أهم الإستراتيجيات المستقبلية لعقلنة و ترشيد التحفيزات الجبائية، و تمحورت إشكالياتها فيما يلي:

هل ساهمت التحفيزات الجبائية المطبقة في النظام الضريبي الجزائري في تعزيز فرص الإستثمار؟

إذ إعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي في إعطاء مفاهيم حول التحفيزات الجبائية و دورها في تحفيز الإستثمار، و من أهم النتائج المتوصل إليها:

- إن سياسة التحفيزات الجبائية في الجزائر لم تتمكن إلى حد كبير من تحقيق الأهداف المرجوة فيما يخص تشجيع الإستثمار، فبعض المستثمرون يقدمون طلبات الإستفادة من الإعفاءات الجبائية و عند إنتهاء فترة الإعفاء يقومون بتغيير نشاطهم أو التوقف عن النشاط كليا ، دون محاسبتهم.

3- دراسة بوقفة عبد الحق وكمال رزقي، دور برامج سياسة التحفيز الجبائي في تطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ، دراسة حالة الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار 2002 / 2012، مجلة الدراسات الإقتصادية والمالية ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير العدد السادس المجلد الأول ، السنة السادسة ، جامعة الوادي 2013.

تمحورت إشكالياتها فيما يلي: ماهو دور برامج سياسة التحفيز الجبائي المقدم ضمن الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار في تطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر؟ تهدف هذه دراسة إلى معرفة مدى مساهمة سياسة التحفيز الجبائي التي تقدمها الدولة من خلال مختلف الإجراءات والقوانين عن طريق الوكالة الوطنية لتطوير والإستثمار في تطوير المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر. ومن النتائج المتوصل إليها في دراسة: أن الأحجام المؤسسات الصغيرة والمتوسطة عرفت تطورات عديدة شملت زيادة على مستويات الإستثمارات بها وكذلك زيادة على مستويات التشغيل بهذه المؤسسات.

4- دراسة درقة أمال , أثر التحفيزات الجبائية على الأداء المالي في المؤسسة الإقتصادية مذكرة ماستر , كلية العلوم الإقتصادية والعلوم التسيير , جامعة أم البواقي 2015/2014.

تمحورت إشكالياتها فيما يلي : مامدى أثر التحفيزات الجبائية على الأداء المالي في المؤسسة الإقتصادية الجزائرية ؟

منهج الدراسة المستخدم : المنهج الوصفي والمنهج التحليلي ومن أهداف الدراسة المتوصل إليها:

- يختلف تأثير التحفيزات الجبائية على الأداء المالي من مؤسسة إلى أخرى حسب درجة التحفيزات الجبائية على أدائها المالي خاصة عند إتخاذ قراراتها التمويلية والإستثمارية والتشغيلية وكان الهدف من الدراسة التعرف على مدى أهمية التحفيزات الجبائية في المؤسسات الإقتصادية .

5- دراسة دغوم هشام , إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية للمحاسبة ias/ifrs ودوره في تحقيق التنمية , مذكرة ماجستير مقدمة بجامعة المدية, تخصص مالية ومحاسبة , 2009.

تمحورت إشكالياتها الرئيسية للدراسة حول كيفية مساهمة إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية للمحاسبة في تحقيق التنمية , إلا أنه أغفل مدى توافق القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير الإبلاغ الدولية.

المطلب الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية.

1) Mr. Aliouat Yassine, L'effet des incitations fiscales sur L'investissement
Etude de cas : Agence National de Développement d'investissement (ANDI), 2014/2015 .

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد دور التحفيزات الجبائية في تطوير الإقتصاد و معرفة كيفية الاستفادة من التحفيزات الجبائية و دورها في تحفيز المؤسسات على النمو و الإستثمار.

كانت إشكالية الدراسة كالتالي: ما هو تأثير إجراءات التحفيز الجبائي على فرص الإستثمار في المؤسسات الجزائرية؟

إعتمدت الدراسة على مقابلة مع الموظفين, وكان الهدف منها:

- التحفيز الجبائي ودوره في إتخاذ قرارات الإستثمار على مستوى المؤسسات.
- قدرة المؤسسات على الإستفادة من المشاريع الإستثمارية.
- تحديد دور التحفيزات الجبائية في تطوير الإقتصاد.

من أهم النتائج المتوصل إليها أن تدابير التحفيزات الجبائية المتبعة في الجزائر لا تحقق الأهداف المرجوة منها.

2) Mr. Kheloufi Said , Mr. Mehidi Mohaned, Essai d'évaluation de l'impact des incitations fiscales sur l'investissement en Algérie (1974/ 2010), 2011/ 2012 .

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة تقييم أثر هذه التحفيزات على الإستثمار بالجزائر، إشكالية كالتالي : ما هو تأثير التحفيز الجبائي على الإستثمار؟

إعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي و التحليلي, و من أهم النتائج المتوصل إليها أن تدابير التحفيزات الجبائية أثبتت محدوديتها.

المطلب الثالث : مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة.

نتطرق إلى أهم الفروقات التي تميز الدراسة الحالية مقارنة بالدراسات السابقة , من خلال إبراز أوجه الشبه وأوجه الإختلاف وفق الجدول التالي:

جدول رقم (1.1): أوجه الاختلاف والتشابه بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الإختلاف
دراسة ياسين عليوات	وجه التشابه بين الدراستين يمكن دراسة المتغير المستقل التحفيزات الجبائية /والمنهج المشترك بين الدراستين هو المنهج الوصفي.	وجه الإختلاف بين الدراستين يمكن دراسة المتغير إحلال التوازن بالقوائم المالية أما دراسة الأخرى درست أثر الحوافز الضريبية على الإستثمار أما وجه الإختلاف الآخر هو مكان الدراسة الميدانية بحيث الدراسة كانت في مفتشية الضرائب أول نوفمبر أما الدراسة الأخرى كانت على مستوى الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار.
دراسة سعيد خلوفي ومحمد مهدي	وجه التشابه بين الدراستين يكمن دراسة المتغير وهو إحلال التوازن بالقوائم المالية/ المنهج المشترك بين الدراسات هو المنهج الوصفي التحليلي.	المتغير المستقل التحفيزات الجبائية ومكان الدراسة الميدانية.
دراسة بوقفة عبد الحق	وجه الشبه بين الدراستين يمكن دراسة المتغير المستقل التحفيزات الجبائية	وجه الإختلاف بين الدراستين يمكن دراسة المتغير التابع وإختلاف هو مكان الدراسة الميدانية بحيث الدراسة الحالية في مفتشية الضرائب أما الدراسة الأخرى كانت على مستوى الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار.
درقة أمال	- المتغير المستقل في دراستين التحفيز الجبائية / المتغير التابع في الدراسة هو القوائم مالية / المنهج المستخدم في دراستين هو المنهج التحليلي الوصفي	تم الاعتماد في الدراسة الحالية على حساب المؤشرات لمؤسسة كعينة مستفيدة من التحفيزات الجبائية , أما المؤسسة الأخرى اعتمدت على أداة الاستبيان.
هشام دغوم	المتغير المستقل في دراسة التحفيزات الجبائية أما دراسة سابقة القوائم المالية	إلا أنه أغفل مدى توافق القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي مع معايير الإبلاغ الدولية.

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على الدراسات السابقة.

خلاصة:

لقد تم التطرق في هذا الفصل إلى الأدبيات النظرية والتطبيقية للتحفيزات الجبائية والقوائم المالية والتي من خلالها تم عرض الإجراءات والطرق للحصول على هذه التحفيزات وفق القانون الجبائي والتي تهدف من شأنها إلى إبراز أليات الدعم وتطرق إلى الامتيازات ممنوحة التي تمنحها المصالح الجبائية .

الفصل الثاني:

دراسة حالات مؤسسات

اقتصادية على مستوى

مفتشية الضرائب أول

نوفمبر بغدادية

تمهيد :

بعد التطرق للجانب النظري في الفصل الأول بكل جوانبه سنقوم في هذا الفصل اسقاط الجانب النظري في أرض الواقع سنتطرق فيه الى دور التحفيزات الجبائية في إحلال التوازن بالقوائم المالية التي يتم بواسطتها إستقادت الأشخاص الطبيعيين والمعنويين من التحفيزات الجبائية على مستوى مفتشية أول نوفمبر على مدار .

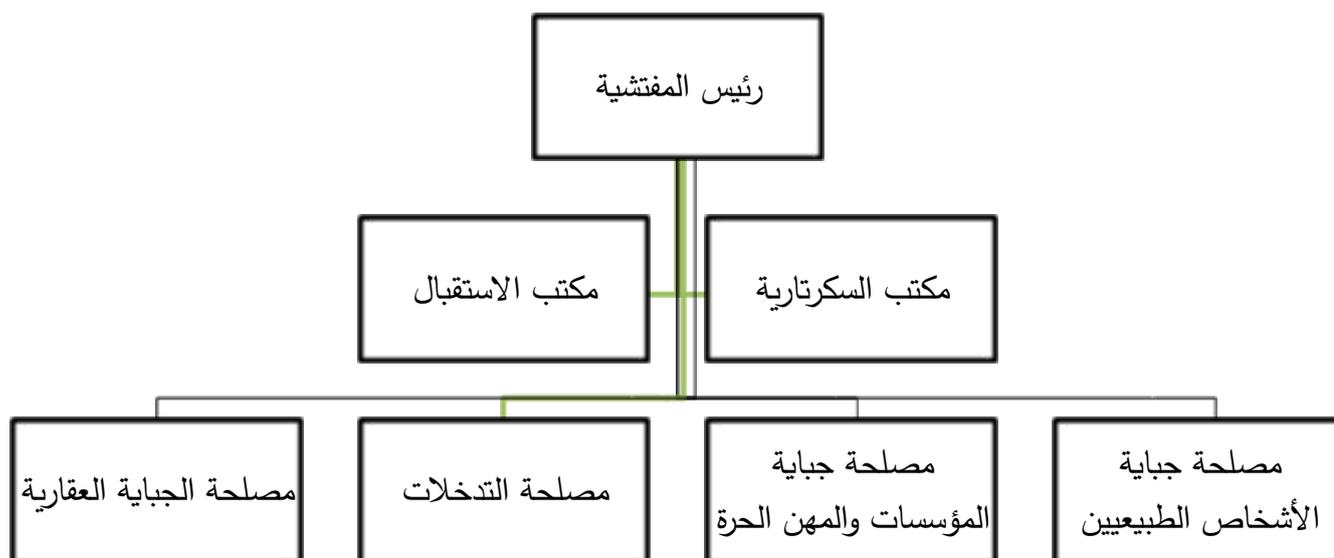
المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

من خلال هذا المبحث سنقوم بتقديم المؤسسة محل الدراسة وهيكلها التنظيمي إضافة إلى أهم المصالح ومختلف المهام التي تمارسها.

المطلب الأول: لمحة عن مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية.

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

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية.



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

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

المطلب الثالث: المصالح ومختلف مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية.

تتمثل مهام كل مصلحة في مفتشية بما يلي:

1. مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين: يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي (نظام الضريبة الجزائية الوحيدة) حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاصة بهم كل على حدى.

الفصل الثاني دراسة حالات مؤسسات اقتصادية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

2. مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة في نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعاونيات 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.

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

4. مصلحة التدخلات: هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي المفتشية، حيث يقوم موظف مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدى، وتحويل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

جدول (1-2): تعداد المستخدمين حسب آخر الاحصائيات بتاريخ 2020/05/31.

الوظيفة	العدد		المناصب
رئيس المفتشية	01		مفتش القسم
رئيس مصلحة جباية المؤسسات	01 ذكور	04	مفتش رئيسي
	03 إناث		
رئيس مصلحة الجباية العقارية	02 ذكور	03	مفتش
ورئيس مصلحة التدخلات	01 إناث		
رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين	01 ذكور	02	مراقب الضرائب
	01 إناث		
/	01		عون معاينة
/	01		عون حجز
/	01		تقني إعلام ألي
/	01		محاسب إداري
/	01		موظفة في إطار الإدماج
/	02		حارس
/	01		منظفة
18	المجموع		

المصدر: من إعداد الطالبة إعتماذ على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

المبحث الثاني: دراسة حالات مؤسسات اقتصادية.

المطلب الأول: دراسات حالة مؤسسات لأشخاص طبيعيين.

الفرع الأول : الحالة الأولى.

البطاقة التقنية: التعريف بصاحب المؤسسة

إسم المؤسسة: X
عنوان المقر: حي الثنية - قرادية-
الصيغة القانونية: شخص طبيعي
النشاط : TPM (نقل عمومي للبضائع عبر الطرقات)
رقم المادة: 47010225274
رقم التعريف الضريبي : 197830010155239
تاريخ بداية نشاط: 2011/03/03.
المكلف مستفيد من: الصندوق الوطني لدعم وتشغيل الشباب

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على الملف الجبائي للمؤسسة.

جدول (2-2): مرحلة بداية المشروع

الوحدة: دج

المبلغ	النسبة	مصادر التمويل
199.808.09	2%	مساهمة صاحب المشروع
2.797.313.20	28%	مساهمة الصندوق الوطني لدعم و تشغيل الشباب
6993283.01	70%	القرض البنكي
9.990.404.30	100%	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

جدول (2-3) : قائمة العتاد

الوحدة: دج

عنوان	تكلفة	مجموع الكلفة الاجمالية
مصارييف الاعدادية	721.942,30	721.942,30
اشتراكات ضمان	148.572,30	148.572,30
تأمينات	558.370	558.370
مصارييف اخرى	15.000	15.000
معدات جارية	8.898.462	8.898.462
ضرائب ورسوم اخرى	34.000	34.000
القوى العاملة	30.000	30.000
المجموع	9.990.404,30	9.990.404,30

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

بعد الموافقة على المشروع المكلف من طرف اللجنة التابعة لصندوق الوطني لدعم التشغيل الشباب يهتم منه شهادة قابلية تمويل لمشروع المراد انجازه بتاريخ 2011/02/03 .

- يقوم المكلف بإعداد قائمة العتاد الواجب اقتناؤه وتقديمها لصندوق من أجل استصدار العتاد .

جدول (2-4) : قائمة العتاد

الوحدة: دج

رقم	التعيين	كمية
1	شاحنة حجم كبير 19400	1
2	مقطورة	1
3	خدمات تأمين	1
4	خدمات بنكية	1

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

مقرر في دخول مرحلة الإنجاز: N:11/470102799

الإمتميازات الممنوحة:

- شراء بإعفاء لعتاد.

الفصل الثاني دراسة حالات مؤسسات اقتصادية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية

- إعفاء من دفع حقوق التسجيل.
- تطبيق معدل 5% حقوق جمركة لعتاد متعلق بمرحلة الإنجاز.
- حددت مرحلة إنجاز بسنة واحد.
- تم منحها من طرف مدير الضرائب بتاريخ 2011/06/27.
- قام مكلف باقتناء عتاد وفق شهادة إعفاء وذلك بتقديم فاتورة شكلية لدى مفتشية الضرائب تابعة له اقليمية.
- مقطورة (sarl toufik) :

رقم فاتورة 011/1944	
N= 0787135 / 03/07/2011	
HT	10538.461,54
(17%) TVA	26.153.846
TTC	1.800.000
Net à payer	1.538.461,54

المبلغ الخارج الرسم HT	معدل TVA	مجموع TVA
1.538.461,54	%17	26.153.846

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الشكل (2-2) : فاتورة شكلية.

- شاحنة (Moghreb truch compauy SPA) :

رقم الفاتورة M/071815	
N= 0787134 /03/07/2011	
HT المبلغ خارج الرسم (دج)	7.600.000
% 17 TVA	1.292.000
TTC	79.400.000

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

• تأمين Accessoires la compagnie

رقم الفاتورة M/758355	
27/09/2011	
HT المبلغ الخارج الرسم (د ج)	337.269,54
%17 TVA	57.437.082
TTC	410.794,74

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

في مرحلة الإستغلال :

- قامت مصالح المفتشية بإعداد محضر معاينة للعتاد المقتن بتاريخ 2012/11/14 تحت رقم : 2012/346 حيث تمت معاينة العتاد و تم إستدعاء يوم 2012/10/08 الحضور الى المفتشية لتكملة ملفه الجبائي وطلب من المكلف إحضار الفاتورات الأصلية والبطاقات الرمادية.

بعد إعداد المحضر قامت المصلحة بإعداد محضر الدخول في مرحلة الإستغلال والذي تضمن منح المكلف نسبة إعفاء قدره 94% من الرسم على النشاط المهني (TAP) بتاريخ 2012/12/01.

بعد إيداع المكلف المحضر الممنوح له من طرف مصالح الضرائب مرفوقة بالفاتورات الأصلية لدى وكالة دعم وتشغيل الشباب (ANSEJ) .

جدول (2-5) : إمتيازات الجبائية .

الوحدة: دج

TTC	TVA	HT	التهميش
1.800.000	26.153.846	1.538.461,54	مقطورة
7.940.000	1292000	7.600.000	شاحنة
410.794	57.437,82	337.269,54	تأمين
10.150.794	1.610.976,28	9.475.731,08	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

بعد الانتهاء من مرحلة الإنجاز يجب على مكلف إعداد وثيقة إعداد وثيقة لتقدم الأشغال في 4 نسخ بعد شهر من مدة الإنجاز حيث تتضمن هذه وثيقة نسبة الإنجاز في المشروع :

نسبة الإنجاز = حجم العتاد المقتنى ÷ تكلفة المشروع

$$94 \text{ أي } 0.94 = 9.990.404 \div 9.475.731\%$$

وعليه :

بعدها يتم التطرق إلى الدخول في مرحلة الاستغلال :

تقوم الإدارة الجبائية بمعاينة ميدانية للعتاد المقتنى طبقاً لشهادات الإعفاء التي استقادت منها الشركة، حيث يتم إعداد محضر الدخول في مرحلة الاستغلال، حيث يتم إعداده من طرف عونين تابعين لمركز تسيير المزايا في نسختين :

✓ النسخة الأولى تودع لدى المركز.

✓ النسخة الثانية يحتفظ بها المكلف عنده.

انطلاقاً من محضر الدخول في مرحلة الاستغلال الفواتير النهائية المرفقة للمحضر يتم استصدار مقرر الدخول في مرحلة الاستغلال حيث يتضمن إعفاء من الرسم على النشاط المهني **TAP** و الضريبة على الدخل الإجمالي **IRG** لمدة 3 سنوات حيث كانت نسبة الإعفاء % 100 ، حيث كان القرار بتاريخ 2018 /02/06 أنظر ملحق رقم 7.

جدول (2-6): ملخص التصريحات TAP (2017).

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال مع التخفيض (دج)	رقم الأعمال بدون تخفيض	إجمالي القاعدة الخاضعة للضريبة	حقوق DROITS
جانفي	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	1.150.000	0	0	0
مارس	0	0	2.650.000	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	2.200.000	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	1.400.000	0	0	0
أوت	0	0	2.260.000	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	300.000	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	0	0	1.700.000	0	0	0
المجموع	0	0	11.660.000	0	0	0

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: أن رقم الأعمال الخام و رقم الأعمال المعفى معدومين خلال الأشهر وفي رقم الأعمال مع تخفيض يوجد تزايد خلال الأشهر بينما لاتوجد تحفيزات مقدمة من رسم على النشاط المهني ليس لها تحفيز مقدم .

الوحدة: دج

جدول (2-7): ملخص التصريحات TVA (2017)

التأجيل	إعادة الدفع	حسومات إضافية	حسم المؤجل	ر. على القيمة م على الاهتلاك	ر. ع. ق. ل. للخدمات	ر. ع. ق. م. المبيعات	مجموع رقم الأعمال	رقم الأعمال المعفى	T.R معدل مخفض	T.N معدل عادي	التعيين
6.442.381	0	0	6.442.381	0	0	0	0	0	0	6.442.381	جانفي
6.223.881	0	0	6.442.381	0	0	218.500	1.150.00 0	0	0	1.150.000	فيفري
5.720.381	0	0	622.381	0	0	503.500	2.650.00 0	0	0	2.650.000	مارس
5.720.381	0	0	5.720.381	0	0	0	2.200.00 0	0	0	0	أفريل
5.302.381	0	0	5.720.381	0	0	418.000	0	0	0	2.200.000	ماي
5.302.381	0	0	5.302.381	0	0	0	1.400.00 0	0	0	0	جوان
5.036.381	0	0	53.2381	0	0	266.000	2.260.00 0	0	0	1.400.000	جويلية
4.606.981	0	0	5.036.381	0	0	429.400	2.260.00 0	0	0	2.260.000	أوت

4.606.981	0	0	4.606.981	0	0	0	0	0	0	0	سبتمبر
4.549.981	0	0	4.606.981	0	0	57.000	300.000	0	0	300.000	أكتوبر
4.549.981	0	0	4.549.981	0	0	0	0	0	0	0	نوفمبر
8.779.381	0	0	459.981	0	0	323000	1.700.00 0	0	0	1.700.000	ديسمبر
66.841.47 2	0	0		0	0	2.215.40 0	11.660.0 00	0	0	1.1660.00 00	مجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق : يتعمل بمعدلين عادي 19% ومعدل مخفض 9% , كما أنه يقوم بتصريح ثلاثي ومرة بتصريح شهري وهذا ما يخالف القانون الجبائي شهري بينما في 3 أشهر الأولى تزايد رقم الأعمال بشكل مستمر .

جدول (2-8): الميزانية العمومية (الأصول)

التعين	2019		2018	
أصول غير جارية	-	-	-	-
فارق بين الإقتناء -المنتوج الإيجابي أو سلبي	-	-	-	-
التثبيات معنوية	-	-	-	-
الأرض	-	-	-	-
البنائات	-	-	-	-
تثبيات عينية أخرى	9.138.462	9.138.462	-	102.565
تثبيات ممنوح الامتياز	-	-	-	-
التثبيات يجري إنجازها	-	-	-	-
الأصول المالية	-	-	-	-
الأوراق المالية	-	-	-	-
القروض والأحول المالية غير جارية	-	-	-	-
الضرائب المؤجلة على الأصل	-	-	-	-
المجموع الأصول غير جارية	9.138.462	9.138.462	-	102.565
الأسهم المعلقة	17.107	-	17.107	129.220
الذمم المدينة والاستخدامات المماثلة	-	-	-	-
الزبائن	30.721.040	-	30.721.040	11.852.400
المدينين الآخرين	-	-	-	-
الضرائب وشابها	3.601.798	-	3.601.798	4.197.638
ذمم مدينة اخرى واستخدامها مماثلة	-	-	-	-
التوافر وماشابه	-	-	-	-
استثمارات والأصول المالية الأخرى	-	-	-	-
الخزينة	43.088	-	43.088	26.698
مجموع الأصول الجارية	34.383.033	-	34.383.033	16.205.956
مجموع العام للأصول	43.521.495	9.138.462	34.383.033	16.308.521

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية أنظر

ملحق رقم 8.

التعليق: إن ميزانية الأصول هي عبارة عن مجموع بين الأصول لأصول غي الجارية والأصول الجارية لسنة 2018 وسنة 2019 .

جدول (2-9): ميزانية العمومية (للخصوم)

التعيين	2019	2018
رؤوس الأموال الخاصة	1.664.785	911.671
لا يسمى راس مال	-	-
فروق اعادة التقييم	-	-
فجوة التكافؤ	-	-
صافي الدخل - صافي حصة مجموعة الدخل (1)	1.705.992	753.114
حقوق الملكية الأخرى - الأرباح المحتجزة	- 2.723.733	- 2.723.733
حصة الشركة المندمجة (1)	-	-
حصة الأقلية (1)	-	-
1/ مجموع	647.044	- 1.058.948
الخصوم غير الجارية	4.412.224	4.412.224
القروض والديون المالية		
ديون أخرى غير جارية	-	-
المخصصات والدخل المدفوع مقدما	-	-
2/ مجموع الخصوم غير الجارية	4.412.224	4.412.224
الخصوم الجارية	28.750.400	12.733.000
حسابات قابلة للدفع		
الضرائب	551.620	200.200
ديون أخرى	21.000	21.000
النقدية (نقدية)	744	744
3/ مجموع الخصوم الجارية	29.323.764	12.955.244
مجموع 1/ + مجموع 2/ + مجموع 3/	34.383.032	1.630.8520

المصدر: إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية (انظر ملحق رقم 9)

التعليق: إن رأس المال تغير في سنة 2018 بلغ 911.671 وارتفعت في سنة 1664785 و ديون الموردين ذلك ارتفعت بلغت في 2018 بلغت 12.733.000 إلى انا في سنة 20119 أصبحت 28.750.400 وضرائب ذلك ارتفعت بلغت في سنة 2018 مبلغ 200.200 بينما في سنة 209 بلغت 551.620.

جدول (2-10) : قوائم الدخل (جدول حسابات النتائج)

الوحدة: دج

العنوان		2019		2018	
		مدين	دائن	مدين	دائن
مبيعات بضاعة					
إنتاج مباع	إنتاج مصنع				
	تحضير الخمات		27.516.00 0		12.147.000
	مبيعات الأعمال				
منتجات ملحقة					
تخفيضات حسومات، الحوافز الممنوحة					
صافي خصومات المبيعات، و التخفيضات و الحسومات			27.516.00 0		12.147.000
الانتاج المخزن و الغير المخزن					
الإنتاج المثبت					
إعانات الاستغلال					
1- انتاج السنة المالية			27.516.00 0		12.147.000
مشتريات البضائع المباعة					
المواد الأولية		532.113		1.721.78 8	
تموينات أخرى					
تغييرات المخزون					
مشتريات الدراسات و الخدمات					
الاستهلاكات الأخرى					
الخصومات، التخفيضات، الحسومات التي تم الحصول عليها من المشتريات					

الخدمات الخارجية	المقاولات العامة			
	الإيجار			
	صيانة و إصلاحات			
	أقساط التأمين			
	الموظفين خارج الشركة			
	مكافأة الوسطاء و الدعاية و المشرفين			
	الإشهار			
	السفر و البعثات و حفلات الاستقبال			
	خدمات الأخرى	3.273	10.444	
	الخصومات، الخصومات، الحسومات التي تم الحصول عليها من العمليات الخارجية			
	2- استهلاك السنة المالية			
	3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)			
	أعباء المستخدمين			
	الضرائب والرسوم و المدفوعات المماثلة			
	4- إجمالي فائض الاستغلال			
	المنتجات العملية الأخرى			
	الأعباء العملية الأخرى	3.000	500	
	المخصصات للاهتلاكات	102.564	307.692	
	مؤونات			
	خسائر انخفاض القيمة			
	استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات			
	5- النتيجة العملية	1.705.992	753.114	
	المنتجات المالية			

الأعباء المالية				
6- النتيجة المالية				
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)				
عناصر غير عادية (منتجات)				
عناصر غير عادية (أعباء)				
8- النتيجة الصافية الانشطة العادية				
الضرائب المستحقة على النتائج				
ضرائب المؤجلة (تغيرات) على النتائج العادية				
9- صافي نتيجة السنة المالية		1.705.992		753.114

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية (انظر ملحق رقم 10)

التعليق: بلغ إنتاج السنة المالية لجدول حسابات النتائج 2.751.6000 في سنة 2019 وفي سنة 2018 بلغ 12.147.000 كان هناك انخفاض في إنتاج السنة المالية بينما بلغت النتيجة العملياتية في سنة 2019 1.705.992 وفي 2018 بلغت 753.114 كان هناك إنخفاض في النتيجة الجبائية التي هي نفسها النتيجة العملياتية .

جدول (2-11): جدول الرسم على النشاط المهني TAP (2018)

الوحدة: دج

المبلغ الإعفاء	نسبة الإعفاء	مبلغ TAP	معدل TAP	رقم الأعمال	الأشهر
0	100%	0	%2	0	جانفي
15.800	100%	15.800	%2	790.000	فيفري
8.670	100%	8.670	%2	433.500	مارس
11.50	100%	11.50	%2	587.500	أفريل
11.750	100%	11.750	%2	575.000	ماي
0	100%	0	%2	0	جوان
0	100%	0	%2	0	جويلية
2.760	100%	2.760	%2	138.000	أوت
4.920	100%	4.920	%2	246.000	سبتمبر
0	100%	0	%2	0	أكتوبر
0	100%	0	%2	0	نوفمبر
0	100%	0	%2	0	ديسمبر
55.400	100%	55.400	%2	2.770.000	مجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: بلغ رقم الأعمال الخام في هاته السنة بمبلغ 2770000 بينما طبق نسبة الرسم على النشاط المهني 2% وبلغت 55.400.

الإعفاء من IRG لسنة 2018:

النتيجة الجبائية: 753.114 دج.

$$\text{IRG (2018)} = 48.000 + [30\% \times (360.000 - 753.114)] = 165.934 \text{ دج}$$

التعليق: وبما أنا الإعفاء 100% فإن المكلف معفى من ضريبة على الدخل الإجمالي الإعفاء من IRG لسنة 2019

النتيجة الجبائية 1.705.992 دج

جدول (2-12): الجدول التصاعدي لـ IRG:

الوحدة: دج

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 120.000 دج
20%	من 120.001 إلى 360.000 دج
30%	من 360.001 إلى 1.440.000 دج
35%	أكثر من 1.440.000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

$$\text{IRG (2019)} = 372.000 + [35\% \times (1.440.000 - 1.705.992)] = 465.097 \text{ دج}$$

التعليق: هذا المبلغ معفى واستنادا لقرار الدخول في مرحلة الاستغلال المؤرخ في سنة 2017.

جدول (2-13) : ملخص تصريحات الرسم على النشاط المهني TAP(2019)

المبلغ المعفى	نسبة الإعفاء	مبلغ TAP	معدل TAP	رقم الأعمال	الأشهر
0	%100	0	%2	0	جانفي
230.000	%100	230.000	%2	1.150.000	فيفري
530.000	%100	530000	%2	2650000	مارس
0	%100	0	%2	0	أفريل
4.400.000	%100	4.400.000	%2	2.200.000	ماي
0	%100	0	%2	0	جوان
2.800.000	%100	2.800.000	%2	1.400.000	جويلية
45.200	%100	45.200	%2	2.260.000	أوت
0	%100	0	%2	0	سبتمبر
6.000	%100	6.000	%2	300.000	أكتوبر
0	%100	0	%2	0	نوفمبر
34.000	%100	34000	%2	1.700.000	ديسمبر
395.000	%100	440.200	%2	11.660.000	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: هناك نسبة إعفاء %100 من الرسم على النشاط المهني لسنة 2019 وكانت رقم الأعمال الخام بمبلغ 11.1660.000 ورقم الأعمال مع التخفيض بمبلغ 440.200 وحقوق الرسم نشاط المهني بلغ 395.000 لذلك إستفادة من الإمتياز 100% من مصالح مفتشية الضرائب .

الفرع الثاني: الحالة الثانية " لشخص طبيعي "

إسم المؤسسة: X

عنوان المقر: بلغنم

الولاية : غرداية

البلدية : غرداية

الصيغة القانونية: شخص طبيعي

النشاط : مقاوله بناء E.T.P

الرقم الجبائي: 182153600081459

رقم المادة: 47010332198

الرقم الإحصائي: 799315360008126

تاريخ بداية نشاط: 2009/06/07.

رمز النشاط: 4528

المكلف المستفيد: وكالة الوطنية لتطوير الاستثمار

بطاقة تقديرية للمشروع :

رقم التصريح 2015/47/0083 / تاريخ التصريح: 2015/08/04

رقم المقرره 2015/0083/0 / تاريخ المقرر 20/08/06

المستفيد : X

نوع الاستثمار: توسيع

عنوان الموطن الجبائي : حي ثنية المخزن -غرداية-

الأنشطة المزمع إنجازها : مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحلها

التسمية : X

مناصب العمل المحتمل إحداثها : 7

هيكل التمويل :

التكلفة الإجمالية: 17780 كليلو دج

بما في ذلك السلع القابلة لاستفادة من المزايا 17780 كليلو دج

السلع الغير قابلة لاستفادة من المزايا 1000 كليلو دج

التكلفة بالدينار: 17780 كليلو دج / التكلفة بالعملة الصعبة 1000 كليلو دج

مبلغ الحصص بالأموال الخاصة:

بالدينار: 17780 كليلو دج / بالعملة الصعبة : كليلو دج / العينية: كليلو دج

القروض البنكية : كليلو 1000

إعانات محتملة : كليلو دج

ملاحظة : تشكل هذه البطاقة العناصر التقديرية لمشروع الاستثمار المصرح به مقرر رقم
2015/47/0083/0.

دراسة بعد قبول مشروع المكلف حسب بطاقة تقديرية لمشروع طلب منه إيداع قائمة العتاد المزمع اقتناؤه عن طريق صندوق دعم وتطوير الاستثمار.

جدول (2-14): قائمة العتاد

رقم	الكمية	التعيين
1	1	AUTO BETONNIERE
2	1	POMPE ABETON
3	1	GRUE FIXE
4	1	CAMIONABENNE

المصدر: إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

بعد الموافقة على قائمة العتاد الذي تضمنه بطاقة الفنية للمشروع تم منح المكلف منح مزايا إنجاز تحت رقم: 2015/47/0083/0 المؤرخ في 2015/11/06، حيث يتضمن هذا المقرر ما يلي :

✓ نوع الإستثمار: إنشاء

✓ موضوع النشاط: مؤسسة أشغال البناء بمقر محكمة غرداية

✓ موقع المشروع: بوهراوة غرداية

✓ نظام المزايا : مزايا نظام استثنائي

✓ تاريخ مدة فترة إنجازه 12 شهر .

✓ قام المكلف بفتح ملف جبائي على مستوى مفتشية تابع له اقليمية تم استخراج الوثائق اللازم لاستظهارها لدى المؤسسات المرتبطة بالإستثمار الذي يود المكلف إنجازه .

✓ مرحلة الإنجاز:

✓ تبدأ مرحلة الإنجاز بعد الصدور مقرر منح المزايا إنجاز حيث يتوجب على المكلف إحضار الفواتير الشكلية للعتاد الذي يود اقتناؤه وتقديمها لدى مصالح الوكلاء استخراج شهادة بإعفاء .

✓ بعد تقديم الفواتير الشكلية للمفتشية تقوم مصالح الضرائب بالتأكد من الفواتير المتضمنة للعتاد ومقارنتها بقائمة العتاد المرفقة بمقرر مرحلة إنجازها، ضف إلى ذلك التأكد من أن فترة الإنجاز سارية المفعول .

✓ في هذه الحالة تم استصدار 3 شهادات شراء بإعفاء على المكلف وهي على التوالي:

جدول (2-15) : فاتورة شكلية

رقم وتاريخ فاتورة شكلية	تعيين العتاد المقتنى	اسم المورد	قيمة العتاد خارج الرسم	مبلغ TVA	رقم المقرر	رقم الشهادة
/0045/16 -01-25 2016	Retroch arger4* 4 544 motenr perkins	EURL GM TRADI AGER	6.939.820	11.797.769	/0083/0 2015/47 /08/06 /2015 ANDI	1.480.574
22/02125 -11- 2015	CAMIO N RENNC CNS	ENRLG M TRAAI FOION AGER	6.308.280	1.072.407	/0083/0 2015/47 /08/06 2015 ANDI	1.326.032
0000108 -09-27/6 2016	GRUE GM R 2010	SPA E.N.M. T.P ALMER	4.291.400	729.538	0/0083/ 47/2015 - 06/08/2 015 ANDI	1.424.386
المجموع	-	-	17.539.500	2.981.714	-	-

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

بعد استخراج شهادات الإعفاء في مرحلة الإنجاز واقتناء العتاد يقوم المكلف بإيداع فاتورة النهائية مرفقة ببطاقات الرمادية للعتاد على مستوى المفتشية يمنح للمكلف مدة 30 يوم بعد مرحلة إنجاز لإعداد وثيقة تقدم في أشغال المكلف : X قام بإعداد وثيقة تقدم بإشغال بتاريخ 18 جانفي 2016 في 4 نسخ: حيث كان معدل تقدم المشروع بنسبة : 59.61%.

القاعدة: نسبة التقدم في المشروع = مبلغ العتاد ÷ تكلفة الكلية للمشروع

$$= 17.780 \div 10.599 = 59.61\%$$

يتم إعداد هذه الوثيقة في 4 نسخ تقدم لمفتشية لتأثير عليها من طرف رئيس المفتشية يحتفظ بنسختين لدى المفتشية ونسختين تسلم لمكلف.

يقوم هذا الأخير بتقديمها رفقة الفاتورات النهائية إلى مركز التسيير مزايا لصندوق الدعم وتطوير الإستثمار مع محضر الدخول في مرحلة الاستغلال.

محضر الدخول في مرحلة الاستغلال: يقوم الأعوان المكلفين بإجراء المعاينة الميدانية للتحقق من جودة العتاد المقتنى ومقارنتها بشهادات الإعفاء الممنوحة.

بتاريخ 2015/06/28 تحت رقم 2015/55. ثم إجراء محضر المعاينة لعتاد المكلف حيث كان المبلغ المصرح به 12.488 كيلو دج أما المبلغ المحقق كان 1561 كيلو دج مما نجم عنه نسبة إعفاء 80 % .
المبلغ المحقق ÷ المبلغ المصرح = 80% نسبة الإعفاء.

يودع هذا المحضر رفقة وثيقة التقدم بالأشغال فاتورات النهائية من أجل استخراج مقرر الدخول في مرحلة الاستغلال :

المادة 1: الموضوع.

تطبيقا لأحكام الأمر الرئاسي رقم 01-03 المؤرخ في 20 أغسطس 2001، المعدل والمتمم، المذكور أعلاه، يحدد هذا المقرر مزايا الاستغلال الممنوحة، المستفيد منها ، أجالها كفاءات تطبيقها .

المادة 2: التعيين.

- يحزر هذا المقرر لفائدة: X
- عنوان الموطن الجبائي : حي ثنية المخزن
- البلدية: غرداية الولاية : غرداية رمز البلدية : 4701.
- رقم وتاريخ السجل التجاري : 2127355/A03 – 47/00 في 2010/06/09.
- رقم التعريف الجبائي : 79931536360008126

- رقم وتاريخ تسجيل صاحب العمل لدى صندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية 54/47361353 في 2007/12/01.

المادة 3: نوع الإستثمار

- إن المستثمر المذكور اعلاه قد أنجز استثمار توسيع وفقا للشروط المحددة في محضر معاينة الشروع في الاستغلال المذكور أعلاه 3.

المادة 4: النشاطات

- موضوع النشاط: مؤسسة أشغال البناء في مختلف مراحلها
- رمز النشاط: 109201.

المادة 5: موقع المشروع

- العنوان: بوهراوة البلدية: غرداية الولاية : غرداية رمز البلدية: 4701
- مقرر رقم 2015/47/0083/E/0 م.ف : X

المادة 6: نظام المزايا

- إن استثمار المذكور في المواد من 2 إلى 5 اعلاه قد استفاد من مزايا النظام الاستثنائي.

المادة 7: المزايا الممنوحة

- زيادة على الحوافز الجبائية وشبه الجبائية المنصوص عليها في قانون العام وطبقا لأمر رقم 03-01 , المعدل والمتمم , لاسيما المادة 7 الفقرة 2 , يستفيد المشروع الاستثماري المذكور أعلاه بعنوان الاستغلال من المزايا الآتية :

- ✓ الإعفاء من الرسم على الأرباح الشركات (ر.أ . ش) .
- ✓ الإعفاء من الرسم على النشاط المهني (ر.ن.م).

المادة 8: نسبة الإعفاء المطبقة

- تحدد النسبة المطبقة للإعفاءات المقررة في المادة 07 أعلاه، 80% وذلك طبقا لمحضر إثبات معاينة الدخول في الاستغلال ، المشار إليها أعلاه .

المادة 9 : محضر المعاينة النهائي.

بالنسبة للاستثمارات التي دخلت في الاستغلال الجزئي مع الاستعادة الفورية من مزايا الدخول في الاستغلال الكلي أو على الأكثر، 30 يوم بعد انقضاء أجل الإنجاز وفي غياب القيام بهذا الإجراء، فإنه يمكن الشروع في إجراء الإلغاء، طبقاً الأحكام المادتين 12 و13 من القرار الوزاري المشترك والمؤرخ في 25 جوان 2008.

المادة 10: مدة مرحلة الاستغلال

تحدد مدة المزايا مرحلة الاستغلال ب 10 سنة/سنوات.

المادة 11: تطبيق المزايا الممنوحة

تطبق المزايا الممنوحة المشار إليها في المادة 7 أعلاه، بعد الإمضاء علي مقرر منح مزايا الاستغلال و يسري مفعولها ابتداء من 19/06/2016 التاريخ المحدد في محضر معاينة الدخول في الاستغلال استناداً للقرار الوزاري المشترك المؤرخ في 25 جوان 2008 أعلاه، تمنح هذه حصرياً، لمواقف الإستثمار المستفيد هذا المقرر و التابعة للمناطق التي تتطلب تنميتها مساهمة خاصة من الدولة .

المادة 12: الاستثناء من المزايا

لا تطبق المزايا المذكورة في المادة 07 أعلاه على حصة رقم الأعمال المتعلقة بالشراء من أجل البيع.

جدول (2-16): ملخص التصريحات TAP 2017

الوحدة: دج

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال مع تخفيض	رقم الأعمال بدون تخفيض	مجموع المبلغ الخاضع	حقوق TAP 1.5%
سداسي 1	28.039.750	22.431.860	0	0	5.607.890	84.118
سداسي 2	0	0	0	0	0	0
سداسي 3	20.135.076	16.108.861	0	0	4.027.215	60.408
أكتوبر	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	49.499.346	39.599.477	0	0	9.899.869	148.498
ديسمبر	0	0	0	0	0	0
المجموع	97.675.172	78.140.198	0	0	19.534.974	293.024

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية أول نوفمبر بغرداية.

• رقم الأعمال المعفى = رقم الأعمال الخام $\times 0.8$.

• رقم الأعمال الخاضع = رقم الأعمال الخام - رقم الأعمال المعفى .

التعليق : الامتياز من TAP لأنه ينتمي الصندوق تطوير

• (رقم الأعمال معفى $\times 0.8$) $\times 0.02 = 0.02 \times (0.8 \times 78.140.198) = 937.682$ دج.

الجدول (2-17): ملخص تصريحات TVA 2017

الوحدة: دج

التعيين	T.N معدل عادي	T.R معدل مخفض	رقم الأعمال معفى	مجموع رقم الأعمال	رسم على قيمة المضافة للمبيعات	رسم على قيمة المضافة للخدمات	رسم على القية المضافة لآهلاك	حسم المؤجل	حسومات إضافية	إعادة الدفع	التأجيل
ثلاثي 1	22.431.86 0	0	0	22.431.86 0	3.813.416	3.599.867	0	0	0	213.549	0
ثلاثي 2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ثلاثي 3	16.108.86 1	0	0	16.108.86 1	2.738.506	3.237.690	0	0	0	0	499.18 4
أكتوبر	0	0	0	0	0	0	0	499.184	0	0	0
نوفمبر	39.599.47 7	0	0	39.599.47 7	65.957.480	6.595.740	0	499.184	0	0	0
ديسمبر	0	0	0	0	13.447.270	0	0	0	0	0	199.57 6
المجموع	78.140.19 8	0	0	78.140.19 8	85.956.67 2	13.433.29 7	0	998.368	0	213.549	698.76 0

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: يتعمل بمعدلين العادي 9% ومعدل مخفض 19% في ثلاثي 1 مبلغ 22.431.860. بينما في ثلاثي 3 إنخفض إلى مبلغ 16.108.861 وإرتفاع في شهر نوفمبر إلى 39.599.477, كما يقوم مرة بتصريح ثلاثي ومرة بتصريح الشهري وله ما يخالف القانون الجبائي الشهري.

الجدول (18.2) ملخص التصريحات IRG (2017)

الوحدة: دج

IRG		التعيين
المبلغ الواجب دفعه	الدخل الخاضع للضريبة	
106.020	1.914.638	ثلاثي 1
22.787	344.593	ثلاثي 2
97.143	1.335.673	ثلاثي 3
0	0	أكتوبر
82.850	1.016.264	نوفمبر
100.108	1.917.681	ديسمبر
408.908	6.528.849	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-19): ملخص التصريحات TAP (2018)

الوحدة: دج

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال بدون تخفيض	حقوق TAP 1.5%
جانفي	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0
ماي	23.159.570	18.527.654	4.631.914	69.478
جوان	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0
سبتمبر	14.298.754	11.439.003	2.859.751	42.896
أكتوبر	0	0	0	0
نوفمبر	8.958.648	7.166.918	1.791.730	26.875
ديسمبر	0	0	0	0
المجموع	46.416.972	37.133.577	9.283.395	139.249

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

- (رقم الأعمال معفى $0.8 \times$) $\%1.5 = (0.8 \times 37.133.577) \times \%1.5 = 445.602$ دج .
- التعليق: لأن امتياز TAP ينتمي للصندوق الوطني لتطوير الإستثمار لأن مبلغ رقم الأعمال معفى * نسبة الإعفاء * نسبة رسم على النشاط المهني لذلك يوجد إمتياز ممنوحة لهمن طرف مصالح الجبائية لدى مفتشية الضرائب .

الجدول (2-20): ملخص التصريحات TAP (2019)

الوحدة: دج

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال بدون تخفيض	حقوق TAP 1.5%
جانفي	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0
أكتوبر	6.497.477	5.197.981	1.299.496	19.492
نوفمبر	0	0	0	0

12.880	858.717	3.434.866	4.293.583	ديسمبر
32.372	2.158.213	8.632.847	10.791.060	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية .

- (رقم الأعمال معفى $0.8 \times 1.5\% = 103594$).
- **التعليق:** الامتياز من رسم على النشاط المهني ينتمي لصندوق لتطوير الإستثمار لأن مبلغ رقم الأعمال معفى * نسبة الإعفاء * نسبة رسم على النشاط المهني لذلك يوجد إمتياز ممنوحة لهمن طرف مصالح الجبائية لدى مفتشية الضرائب.

الجدول (2-21): ملخص التصريحات TAP 2020

الوحدة: دج

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال بدون تخفيض	حقوق TAP 1.5%
جانفي	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0
مارس	4.084.137	3.267.309	816.828	12.252
أفريل	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0
جون	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	0	0
نوفمبر	14.605.626	11.684.500	2.921.126	43.816
ديسمبر	0	0	0	0
المجموع	18.689.763	14.951.809	3.737.954	56.068

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

(رقم الأعمال المعفى $0.8 \times (0.8 \times 14951809) = 1.5\%$ = 179421 د.ج.

المطلب الثاني : دراسة الحالة 3 لشخص معنوي

البطاقة الفنية للمشروع :

الرقم الإحصائي : 000915360031633
الرقم المادة: 4701224018
الرقم الجبائي: 003153600316196
النشاط: بناء
المقر : شارع العربي بن مهدي التنية المخزن غرداية
تاريخ بداية النشاط: 2008/12/2.
عدد الشركاء: 03
رمز النشاط: 4528
مكلف مستفيد: .cnac صندوق الوطني لتأمين عن البطالة

الجدول (2-22): قائمة عتاد الاستغلال

الوحدة: دج

مجموع	الدفع بالدينار	الدفع بالعملة الأجنبية		التعيين
		بدفع بعملة أجنبية	كمية	
544670.00	544.670	-	-	خلاط 440 لتر
131.281,33	131.281,33	-	-	صهريج 3000 لتر
1.572.700	1.572.700	-	-	شاحنة 2.5 طن
447.000	447.000	-	-	معدات صب الخرسانة
96.850	96.850	-	-	هزاز الخرسانة

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية .

تعليق : تعتبر مواد أولية تقدم لصندوق الوطني لتأمين عن البطالة لموافقة على المشروع لبدأ في المشروع بعد موافقة عليه.

الجدول (2-23): سياسة تحديد السلع

الوحدة: دج

مجموعة من المنتجات				التعيين
الجدران	أرضية	صف مدرسي	سكن	
يمكن سيطرة عليها	يمكن سيطرة عليها	يمكن سيطرة عليها	يمكن سيطرة عليها	كلفة
100	700	-	1.500.000	سعر مقبول لكل عميل
120	800	900.000	1.500.000	سعر المنافسة
100	700	-	1.500.000	سعر مخفض
مع الأخذ في الاعتبار العرض فهذه الأسعار مقبولة	مع الأخذ في الاعتبار العرض فهذه الأسعار مقبولة	مع الأخذ في الاعتبار العرض فهذه الأسعار مقبولة	مع الأخذ في الاعتبار العرض فهذه الأسعار مقبولة	تبرير السعر
نعم	نعم	نعم	نعم	منح الاعتمادات
في حالة طلبات يكون لديك أسواق	تبرير الاعتمادات الممنوحة مع الشركات الخاصة			

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-24): بطاقة رقم الأعمال تقديري

الوحدة: دج

التعين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
كمية	2	2	2	2	2
سعر وحدة	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
رقم الأعمال 1	3.000.000	3.000.000	4.500.000	6.000.000	7.500.000
كمية	4560	4788	2280	2508	2759
سعر وحدة	700	700	700	700	700
رقم الأعمال 2	3.192.000	3.351.600	1.596.000	1.755.600	1.931.160
كمية	550	580	600	660	726

100	100	100	100	100	سعر وحدة
72.600	66.000	60.000	58.000	55.000	رقم الأعمال 3
9.503.760	7.821.600	6.156.000	6.409.600	6.247.000	مجموع رقم الأعمال

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-25): دراسة اقتصادية للمشروع

الوحدة: دج

التعيين	كمية	سعر وحدة	المجموع
بلومبيير 440 لتر	1	544.670	544.670
خزان 3000 لتر	1	131.281,33	131.281,33
تفريخ شاحنة 2.5 طن	1	1.572.700	1.572.700
معدات صب الخرسانة	1	447.000	447.000
هزاز خرسانة	1	96.850	96.850
المجموع	1	2.792.501,33	2.792.501,33

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-26) : الرسوم الأولية

الوحدة: دج

25.119,73	مساهمة إشتراكات الصندوق FMG
127.847,73	تأمين
152.967,46	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-27): جدول المواد المستهلكة

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
الإسمنت	27.000	283.500	311.850	343.035	377.339
حصى	168.000	176.400	194.040	213.444	234.788
شبكة غطاء	168.000	176.400	194.040	213.444	234.788

120.788	109.771	99.792	90.720	86.400	حديد التسليح 6
120.748	109.771	99.792	90.720	86.400	حديد التسليح 12
1.088.412	989.465	899.514	813.740	778.800	مجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-28): خدمات الواردة

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
كراء	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000
مجموع	72.000	79.200	87.120	95.832	105.415

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-29): نفقات الموظفين

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
كوفرور	312.000	327.600	360.360	396.396	436.036
بناء	312.000	327.600	360.288	396.396	436.036
فيرايور	249.600	262.080	288.288	317.117	348.828
عامل يومي	936.000	982.800	1.081.080	1.189.188	1.308.107
سائق	936.000	982.800	1.081.080	1.189.188	1.308.107
الموظفين بأجر	2.745.600	2.882.880	3.171.168	3.488.285	3.837.113
التكاليف الاجتماعية	713.856	749.549	824.504	906.954	997.649
المجموع	3.459.456	3.632.429	3.995.672	4.395.239	4.834.763
عدد مستخدمين	10	10	10	10	10

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-30) : ضرائب والرسوم

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
ضريبة الجرافية	-	-	-	-	-
الرسم على النشاط المهني	-	-	-	156.432	190.075,2
المجموع	0	0	0	432.156	190.075,2

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-31): مصاريف مالية

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
المصالح	84.724,43	39.538,07	0.00	0.00	0.00
المجموع	84.724,43	39.538,07	0.00	0.00	0.00

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-32): مصاريف أخرى

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
مساهمات الضمان الاجتماعي لغير الأجراء	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
مساهمات التأمين		102.278,18	76.708,64	51.139,09	25.509,55
الترقية الوظيفية		1000	1000	1000	1000
المجموع	18.000	121.278,18	95.708,64	70.139,09	44.569,55

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-33): الإهلاكات والمؤونات

الوحدة: دج

التعيين	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
فريق الانتاج	265.000	265.000	265.000	265.000	265.000
فريق الاجتماعي	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
المجموع	265.000	265.000	265.000	265.000	265.000

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-34): المواد الأولية

الوحدة: دج

التعيين	مجموع
المواد أولية	497.301,57
المجموع	497.301,57

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-35): تقييم تمويل المشروع

الوحدة: دج

التعيين	الدفع بعملة الصعبة		دفع بدينار	دفع بعملة صعبة
	دفع بدينار	دفع بعملة صعبة		
مصاريف اعدادية	-	-	0.00	0.00
الأراضي	-	-	0.00	0.00
البنية الأساسية	-	-	0.00	0.00
تجهيزات الإنتاج	-	-	2.792.501,33	2.792.501,33
مباني	-	-	0.00	0.00
تركيب	-	-	0.00	0.00
معدات ادوات	-	-	1.219.801,33	1.219.801,33
معدات نقل	-	-	1.572.700	1.572.700
تجهيزات اجتماعية	-	-	0.00	0.00
إشتراكات	-	-	0.00	0.00

0.00	0.00	-	-	البنائيات
0.00	0.00	-	-	أثاث منزل
127.847,73	127.847,73	-	-	تأمين مادي
25.119,73	25.119,73	-	-	ضمان مساهمة الصندوق
497.301,57	497.301,57	-	-	القوى العاملة
3.442.770,36	3.442770,36			

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الهيكل المالي هو الجدول الذي يبين فيه مصادر تمويل المشروع ومقدار كل منها , وقد تم تمويل إجمالي التكاليف الإستثمارية من خلال الجدول عدة مصادر تتلخص في الجدول التالي :

الجدول (2-36) : مصادر تمويل المشروع.

الوحدة: دج

المبلغ	النسبة	البيان
68.855,40	%2	مساهمة صاحب المشروع
963.975,70	%28	مساهمة الصندوق الوطني لتأمين عن البطالة
2.409.939,25	%70	القرض البنكي
3.442.770,36	%100	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

860.692,59		4.441.642,89	11.296,59	430.346,30	2010/06/30	9
430.346	16.944,89	435.994,59	5.648,30	430.346,30	2010/12/31	10
				3.442.770,36	المجموع	

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: اهتلاك القرض الممنوح من الصندوق عن طريق التحويل إلى الحساب الصندوق بأقساط سداسية طبقا للأجل المحددة في الجدول التسديد المبين أدناه.

الجدول (2-38): تسديد القرض بدون فائدة الممنوحة من طرف الصندوق

تسديد القرض عن طريق التحويل إلى حساب الصندوق بأقساط طبقا للأجل المحددة في جدول التسديد المبين أدناه.

الوحدة: دج

					963975.70	مبلغ القرض
					5	مدة القرض
سنة 10	سنة 9	سنة 8	سنة 7	سنة 6		السنوات
192.795.14	192.795.14	192.795.14	192.795.14	192.795.14		القسط
192.795.14	385590.28	578385.14	771180.56	963975.70		باقي القرض من تسديد

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-39) : ميزانية الإفتتاحية

الوحدة: دج

الخصوم			الأصول		
المبالغ	اسم حساب	رقم الحساب	المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
			2.945.468,79	حسابات التثبيتات	2
			152.967,46	التثبيتات غير	20
		1	0.00	المادية	21
			0.00	التثبيتات المادية	22
275.421,63	حسابات رؤوس الأموال	11		التثبيتات في شكل	
275.421,63	ترحيل من جديد		2.792.501,33	احتياز	24
		5	0.00	معدات الإنتاج	25
			0.00	/	3
3.167.348,73	الحسابات المالية	521		حسابات المخزونات	31
2.409.348.734	القروض المصرفية	523	497.301,57	المواد الأولية	4
757.409,48	مساهمة الشخصية		497.301,57	حسابات الغير	512
				الحسابات البنك	
			0.00	الجارية	53
				الصندوق	
3.442.770,36	المجموع		3.442.770,36	المجموع	

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية .

التعليق: إن مؤسسة تقوم في بداية نشاطها بقيام ميزانية إفتتاحية ومجموع الأصول يساوي مجموع الخصوم بمقدرا 442.700.36 وتتكون في جان الأصول من حسابات التثبيتات وحسابات مخزونات وحسابات المخزون وحسابات الغير وفي جانب الخصوم حسابات رؤوس الأموال وحسابات المالية.

الجدول (2-40) : ميزانية التقديرية للأصول

الوحدة: دج

رقم	اسم حساب	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
2	ح/التثبيات	2.833.489	2.785.247	2.747.005	2.708.763	2.670.521
20	تثبيات المادية	152.967,46	114.725,6	76.483,73	38.241,87	2.792.501,33
21	تثبيات مالية					121.980,13
22	تثبيات في شكل	2.792.501,33	2.792.501,33	2792501.33	2792501.33	
23	احتياز /					
24	معدات الإنتاج	121.980,13	121.980,13	121.980,13	121.980,13	
25						
28						
29						
3		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31						
33	ح/مخزونا					
34	ت					
35	المواد الأولية					
39						
4	ح/الغير	2.150.059,41	1.471.211,84	265.539,62	937.803,66	1.337.835,29
466		-	-	-	-	-
470		-	-	-	-	-
485		2.150.059,41	1.471.211,84	265.539,62	937.803,66	1.337.835,29
486		-	-	-	-	-

-	-	-	-	-	487
-	-	-	-	-	49
4.008.356, 49	3.446.566, 72	3.012.544, 55	4.256.458, 63	4.973.548, 07	المجموع

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-41): ميزانية تقديرية للخصوم

الوحدة: دج

الرقم	إسم الحساب	سنة 1	سنة 2	سنة 3	سنة 4	سنة 5
1		275.421,63	275.421,63	275.421,63	275.421,63	275.421,63
11		275.421,63	275.421,63	275.421,63	275.421,63	275.421,63
13		-	-	-	-	-
18		-	-	-	-	-
5		3.167.348,73	2.564.863,92	1.962.379,11	1.490.409,29	907.173,68
521		2.409.936,25	1.807.454,44	1.204.969,11	602.484,81	0
523		757.409,48	757.409,48	757.409,48	757.409,48	757.409,48
530		-	-	-	-	-
54		-	-	-	-	-
56		0.00	-	-	-	-
58		-	-	-	-	-
88		1.530.777,71	1.416.173,08	774.743,82	1.680.735,79	2.825.761,18
	المجموع	4.973.548,07	4.256.458,63	3.012.544,55	3.446.566,72	4.008.356,49

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: إن ميزانية خصوم لصندوق الوطني لتأمين عن البطالة بعد قبول مشروعه من طرف **cnac** تم منحه شهادة قابلية التمويل و استفادة من المزايا المالية و الجبائية المتمثلة في تخفيض 75% من معدل الفائدة .

الامتيازات المالية و الجبائية :

1. الامتيازات المالية:

- القرض بدون فائدة الذي يمنحه الصندوق الوطني للتأمين على البطالة.
- الصيغة الوحيدة للتمويل حسب الصندوق هي الصيغة ثلاثية الأطراف، التي يغطي الجزء الأكبر منه مصاريف الاقتناء.
- العتاد والمعدات الجديدة.
- القرض البنكي الذي يخفض جزء من فوائده من طرف الصندوق.

2. الامتيازات الجبائية:

أ- مرحلة إنجاز المشروع:

- الإعفاء من حقوق نقل الملكية بمقابل مالي للاكتسابات العقارية الحاصلة في إطار إنشاء نشاط صناعي.
- الإعفاء من حقوق التسجيل فيما يتعلق بالعقود التأسيسية للشركة.

ب- فترة استغلال المشروع:

- الإعفاء من الرسم العقاري على البناءات وملحقاتها لمدة 2 سنوات ، 0 سنوات أو 01 سنوات حسب موقع المشروع.
- الإعفاء الكلي من الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة 2 سنوات ، 0 سنوات أو 01 سنوات حسب موقع المشروع.
- عند انقضاء مدة الإعفاء من الضريبة الجزافية الوحيدة يتم تمديد هذه الأخيرة لمدة سنتين عند قيام صاحب المشروع بتشغيل ثلاثة عمال بعقد عمل دائم.
- تخفيض الضريبة الجزافية الوحيدة عقب فترة الإعفاء ، خلال السنوات الثلاث الأولى من فرض الضريبة.
- الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة (TVA) للحصول على معدات التجهيز والخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمار.

- الإعفاء الكلي من الضريبة على أرباح الشركات (IBS) والضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) والرسم على النشاطات المهنية (TAP).

- تخفيض بنسبة 05 % من الحقوق الجمركية على معدات التجهيز المستوردة، والتي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمارات.

الجدول (2-42): فاتورة شكلية

الوحدة: دج

رقم الشهادة	رقم المقرر	مبلغ TVA	قيمة العتاد خارج الرسم	اسم المورد	تعيين العتاد المقتنى	الرقم والتاريخ
117285	Decismi 46 2013du 22/05/2013 cnac	39.328	231.346	شركة التامين غرداية اليانس	Senice assmece	2013/04/09
1575275	Decismi 46 2013du 22/05/2013 cnac	5.465	321.49	شركة التامين غرداية اليانس	Senice assmece	2014/04/27
157701	Decismi 46 2013du 22/05/2013 cnac	19.067	112.159	شركة التامين غرداية اليانس	Senice assmece	2014/04/27
-	-	63.860	375.654	-	-	المجموع

المصدر: إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

مقرر دخول بالإنجاز:

- مقرر الاستغلال بتاريخ 2017/03/17
- إعفاء من IRG و TAP و IBS لمدة 3 سنوات.

الجدول (2-43) : ملخص تصريحات TAP 2017.

التعين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال مع تخفيض	رقم الأعمال بدون تخفيض	مجموع المبلغ الخاضع	حقوق TAP 1.5%
ثلاثي 1	0	0	0	0	0	0
ثلاثي 2	0	0	0	0	0	0
ثلاثي 3	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	15.405.113	0	11.553.834	0	0	231.076
ديسمبر	28.740.491	0	21.555.368	0	0	431.107
المجموع	30.280.604	0	33.109.202	0	0	662.183

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق :

أن رسم على النشاط المهني يكون إما ثلاثي وإما شهري لذلك إن رقم الأعمال الخام في ثلاثي 1 و 2 و 3 كان رقم الأعمال الخام ورقم المعفى معدوم وفي شهر نوفمبر وديسمبر هناك تزايد في رقم الأعمال وأن نسبة حقوق الرسم على نشاط المهني مطبق بمعدل 1.5% ب 662.193 وهو ما يخالف القانون الجبائي.

الجدول (44.2): ملخص تصريحات TAP 2018

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال مع تخفيض	رقم الأعمال بدون تخفيض	مجموع المبلغ الخاضع	حقوق TAP 1.5%
جانفي	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0
ماي	16.570.886	16.570.886	2.212.515	22.102.515	2.210.515	331.537
جوان	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	17.942.239	17.942.239	23.922.986	0	23.922.986	358.844
أكتوبر	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	0	0	0	0	0	0
المجموع	34.513.125	46.025.501	46.025.501	22.102.515	46.025.501	690.381

المصدر : إعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

التعليق: إن الرسم على نشاط المهني عن معدوم خلال شهور الأولى بينما شهر ماي بلغ 16.570.886 وحقوق رسم بلغ 331.537 وشهر سبتمبر بلغ رقم الأعمال الخام 17.942.239 وحقوق الرسم 358.844 .

الجدول (2-45) : ملخص التصريحات TVA 2018

التعيين	معدل عادي	معدل مخفض	رقم الأعمال	مجموع رقم الأعمال	ر.ع.ق.م للمبيعات	ر.ع.ق.م. للخدمات	ر.ع.ق.م. للاهلاك	حسومات إضافية	التأجيل
جانفي	0	0	0	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ماي	22.102.515	0	0	22.102.515	3.757.428	0	190.800	0	240.109
جوان	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	23.922.986	0	0	23.922.986	4.066.908	3.929.240	0	0	137.668
أكتوبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0
مجموع	46.025.501	0	0	46.025.501	7.824.336	7.255.759	190.800	0	377.777

المصدر: من إعداد الطالبة إعتاد على وثائق مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرطاج.

تعليق: إن الرسم على القيمة المضافة يتعمل بمعدلين عادي 19% ومخفض 9% بينما كان المعدلين معدومين خلال الشهور الأولى بينا الشهر ماي بلغ معدل العادي 22.102.515 وتأجيل بلغ 240.109 وشهر سبتمبر بلغ معدل عادي 23.922.986 و تأجيل بلغ 137.668.

جدول رقم (46.2): ملخص تصريحات IRG 2018

IRG		التعيين
المبلغ الواجب دفعه	دخل الخاضع لضريبة	
18570	337970	سداسي 1
30852	441103	سداسي 2
12900	341068	سداسي 3
12172	346634	أفريل
16750	371830	ماي
22162	401608	جوان
18245	280783	جويلية
22162	401608	أوت
18245	280783	سبتمبر
20786	322991	أكتوبر
29117	412857	نوفمبر
35008	462655	ديسمبر
260886	4522715	مجموع

المصدر: من إعداد الطالبة إعتاماد على وثائق مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرطاج.

جدول رقم (47.2) : ملخص التصريحات 2019TAP

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال معفى	رقم الأعمال مع تخفيض	رقم الأعمال بدون تخفيض	مجموع المبلغ الخاضع	حقوق %1.5TAP
جانفي	26181872	0	34909163	26181872	26181872	523637
فيفري	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	64197.178	0	0	23110984	0	346665
أكتوبر	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	1705088		6315144	2273451	1705088	34102
مجموع	27951157.178	0	35544307	51566307	27886960	904404

المصدر: من إعداد الطالبة إعتاد على وثائق مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرطاج.

تعليق: في شهر جانفي رقم الأعمال الخام بلغ 26181872 ورقم الأعمال مع تخفيض بلغ 34909163 وأستفادة في شهر جانفي من الإمتياز الرسم على النشاط المهني 1.5 % بمبلغ 523637 بينما من فيفري إل أوت مبالغ كانت منعدمة ثم في شهر سبتمبر بلغ 64197.178 ورقم الأعمال بدون تخفيض 23110984 واستفادت من الإمتياز على رسم على النشاط المهني .

جدول رقم (48.2) : ملخص التصريحات TVA 2019

التعيين	معدل عادي	معدل مخفض	رقم الأعمال معفى	مجموع رقم الأعمال	الرسم على القيمة المضافة المبيعات	الرسم على القيمة مضافة للخدمات	رسم على قيمة مضافة للاهلاك	حسومات إضافية	إعادة الدفع	الدفع	حسم المؤجل
جانفي	34909163	3207430	0	38116593	6159078	0	0	5364873	649777	144428	0
فيفري	1945300	0	0	1945300	369607	5734480	0	0	0	0	5364873
مارس	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

6.856.29 6	0	0	0	0	10.565.296	3.709.000	20.297.6 15	0	1475.46 6	18.822. 149	أكتوبر
0	321456	0	6856296	0	0	7.177.752	43.899.5 64	0	2851.73 7	41.047. 827	نوفمبر
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ديسمبر
0	92271	0	0	0	1051706	1143977	6315144	0	559000	5.756.1 44	
1222116 9	558155	64977 7	6856296	0	1735351482	18559414	11057421 6	0	809363 3	1024805 83	مجموع

المصدر: من إعداد الطالبة إعتامد على وثائق مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

التعليق: إن رسم على القيمة المضافة تطبق معدلين عادي 19% ومخفض 09% بلغ معدل عادي 102.480.583 ومعدل مخفض 8.093.633 وبلغ التأجيل 12221169.

جدول رقم (49.2) : ملخص التصريحات 2019IRG

IRG		التعيين
المبلغ الواجب دفعه	دخل الخاضع لضريبة	
18699	335227	جانفي
23617	419015	فيفري
27586	495143	مارس
29146	525606	أفريل
27510	486219	ماي
39249	501873	جوان
39248	501873	جويلية
22564	400920	أوت
22526	411359	سبتمبر
35824	460500	أكتوبر
0	0	نوفمبر
75005	985312	ديسمبر
360974	5523047	مجموع

المصدر: من إعداد الطالبة إيمان علي وثائق مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

التعليق:

إن الرسم على الدخل الإجمالي يكون في شهور بينما شهر نوفمبر كانو معدومين دخل الخاضع لضريبة والمبلغ الواجب دفعه.

الفرع الثاني: تحليل الوضعية المالية للمؤسسات بواسطة مؤشرات التوازن المالي

2.1: حساب رأس المال العامل الصافي (FR) : لدراسة حالة الأولى

رأس المال العامل = الأموال الدائمة - الأصول الثابتة

جدول رقم (50.2) : حساب رأس المال العامل

البيان	2018	2019
الأموال الخاص 1	- 1058948	647044
الخصوم غير الجارية 2	4412224	4412224
الأموال الدائمة 2+1	3353276	5059268
الأصول الثابتة	-----	-----
مجموع	3353276	5059268

المصدر: من إعداد الطالبة إعتاد على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

التعليق: من خلال الجدول رقم(50.2) أدناه يظهر رأس المال العامل بقيم موجبة في سنوات 2018 و2019 وعليه يتضح أن المؤسسة تحقق شرط التوازن حيث أنه في السنة 2018 بلغ 33532276 واستمر في تزايد في سنة 2019 بلغ 5059268 هذا نتيجة لإنعدام الأصول الثابتة مقارنة بالأصول الدائمة .وهو ما يعني أن المؤسسة لاتعجز عن مواجهة استثماراتها وباقي الإحتياجات المالية بإستخدام مواردها المالية الدائمة وهذا يدل على أن مؤسسة ليس لها أصول الثابتة ولها موارد قصيرة الأجل

2.2 حساب رأس المال العامل لاحتياج BFR

(مجموع الأصول الجارية - الأموال الخزينة) - (مجموع خصوم - خزينة الخصوم)

جدول رقم (51.2) : حساب رأس المال العامل لاحتياج BFR

البيان	2018	2019
مجموع الأصول الجارية 1	16205956	34383033
الأموال الخزينة 2	26698	43088
2-1	16179258	344339945
مجموع خصوم الجارية 3	12954500	293230020
خزينة الخصوم 4	744	744
4-3	1295756	29322276

مجموع	14883502	5017559
-------	----------	---------

المصدر : من إعداد الطالبة إعتقاد على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

التعليق: نلاحظ من جدول رقم (51.2) أدناه أن إحتياج رأس المال العامل موجب خلال دراسة 2018 و2019 نظر لأن مجموع الأصول الجارية أكبر من الأموال الخزينة مجموع أكبر من خزينة الخصوم وبما أن إحتياج رأس المال العامل ورأس المال العامل الصافي موجبين طلية سنتين الدراسة, هذا يبين أن مؤسسة مولت موردها قصيرة الأجل بمجموع الأصول الجارية, ذلك حققت فائض سيولة وهي خزينة الأصول والخصوم موجبة في سنتين الدراسة إي أن مؤسسة حققت احلال التوازن قوائم المالية .

3.2 حساب الخزينة

الخزينة = رأس المال العامل - إحتياج رأس المال العامل

جدول رقم (52.2): جدول حساب الخزينة

البيان	2018	2019
رأس المال العامل (1)	3353276	5059268
إحتياج رأس المال العامل (2)	14883502	5017669
خزينة (1) - (2)	- 11530226	41599

المصدر: من إعداد الطالبة إعتقاد على وثائق مقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

التعليق: نلاحظ من الجدول رقم (52.2) أدناه أن خزينة سجلت قيم موجبة في سنة 2019 بقيمة 41599 وقيمة سالبة في سنة 2018 بقيمة -11530226 وهذا برغم من أن رأس المال العامل وإحتياج في رأس المال العامل موجبين في 2019 و2018 وهذا ماجعل خزينة في 2018 سالبة وهذا يدل على وجود تمويل لإحداث إحلال التوازن بالقوائم المالية .

- تحليل دراسة الحالة 2: ANDI

إن وكالة الوطنية لتطوير و الإستثمار تكون بنسبة الإعفاء 10 سنوات من الرسم على الدخل الإجمالي وإعفاء مبالغ من رسم على نشاط الهني يقدر بتسديد جزء الديون اذا كانت كبيرة أو قصيرة كلية أو زيادة الإستثمارات لتوسع نشاطها أو تمويل إحتياجات رأس المال العامل أو خزينة بنسبة الإستدانة أو التخالي عن جزء من الأصولها وإلا تخفيف العبي الضريبي.

- تحليل دراسة الحالة 3: CNAC

جدول رقم (53.2) : جدول الإستفادة من الإمتيازات الجبائية.

الرقم	التعيين	2017	2018	2019	مجموع
01	TAP	662183	690381	904404	2256968
02	IBS	287166	799494	6734411	1760071
03	IRG	144207	401485	338170	769543
04	مجموع	1093556	1777041	1915985	4786582

المصدر: من إعداد الطالبة إعتقاد على وثائق مقدمة من طرف المفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

* الحساب :

2017: IBS / IRG

النتيجة الجبائية * معدل نسبة رسم على أرباح الشركة

$$IBS = 1248549 * 23\% = \mathbf{287166}.$$

النتيجة الجبائية - نتيجة ضريبة على أرباح الشركة * نسبة ضريبة على دخل الإجمالي

$$IRG = (1248549 - 287166) * 15\% = \mathbf{144207}.$$

الضريبة على الدخل الإجمالي: ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة , المحددة وفقا لأحكام المواد 85 إلى 98 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

الضريبة على الأرباح الشركات: تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين.

الضريبة رسم على النشاط المهني : يستحق الرسم بصدد رقم

2018: IBS / IRG

النتيجة الجبائية * معدل نسبة رسم على أرباح الشركة

$$IBS = 3476061 * 23\% = \mathbf{799494}.$$

النتيجة الجبائية - نتيجة ضريبة على أرباح الشركة * نسبة ضريبة على دخل الإجمالي

$$IRG = (3476061 - 799494) * 15\% = \mathbf{401485}.$$

IBS / IRG :2019

النتيجة الجبائية * معدل نسبة رسم على أرباح الشركة

$$IBS = 2927876 * 23\% = \mathbf{673411.}$$

النتيجة الجبائية - نتيجة ضريبة على أرباح الشركة * نسبة ضريبة على دخل إجمالي

$$IRG = (2927876 - 673411) * 15\% = \mathbf{338170.}$$

التعليق : تعتبر الحالة الثالثة الأكثر استفادة من الامتيازات الجبائية حيث كان سبب هذا الناتج يرجع إلى الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة للمشتريات , وكذا لرقم الأعمال المحقق خلال فترة الإعفاء. أما الحالة الأولى تعتبر أقل استفادة في جميع الحالات المدروسة

من خلال المقارنة بين الحالات تبين أنا كلما زاد رقم الأعمال وإرتفاع الربح الجبائي تستفيد المؤسسة من الامتيازات الجبائية أكثر إضافة 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 بيعة الوكالة المنتمية إليه.

خلاصة :

تم التطرق لمجموعة من لحالات موزعة حسب صناديق ووكات الدعم لمعرفة مدى دور التحفيزات الجبائية هذه الأخيرة في دعم وتنشيط المؤسسات التي تمت دراستها وذلك من خلال إظهار التحفيزات والإمتميازات الجبائية التي تم الإستفادة منها خلال الفترة التي جاء بها القانون الجبائي في مرحلة الإستغلال , وكذا دراسة حالات وفق صناديق الدعم على عينة من المؤسسات وإظهار مدى تأثيرها هذه الإمتميازات على تطور النشاطات هذه المؤسسات وربحيتها خلال فترات زمنية معينة وفق الإجراءات سارية المفعول سواء في مرحلة الإنجاز أو مرحلة الإستغلال.

خاتمة

خاتمة:

يمكننا القول إن التحفيزات الجبائية تعد من أهم السياسات التي لجأت إليها الدولة لتكوين بيئة محفزة لنشاط الإستثماري , ومفهوم التحفيز الجبائي في تلك مبالغ المالية التي تخلت عنها الدولة لصالح المستثمرين المستفيدين من وكالات الدعم والتي تعد بالنسبة لهم مساعدات مالية غير مباشرة, كل هذا من شأن أن يساهم في تدعيم وضعية المالية لمؤسسات وأشخاص وتحسين من إحلال التوازن القوائم المالية فإن القوائم المالية في: الميزانية , حسابات النتائج, جدول سيولة الخزينة , جدول التغيرات الأموال الخاصة , ملاحق.

❖ اختبار صحة الفرضيات:

- **الفرضية الأولى:** لقد تم التحقق من صحة هاته الفرضية حيث تم رأينا وجود تحفيزات جبائية وإعفاءات ضريبية مقدمة للمؤسسات من طرف مفتشية الضرائب, تتمثل في إعفاءات المؤسسات من رسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة والدخل الأجمالي والرسم على أرباح الشركات والضريبة الجرافية الوحيدة وهذا مايتثبت صحة الفرضية الأولى.

- **الفرضية الثانية:** "مستوى إحلال التوازن المالي بالمؤسسة محل الدراسة يستحسن في وجود تحفيزات جبائية", بحساب المؤشرات التوازن المالي انطلاقا من القوائم المالية لهذه المؤسسة تبين لنا أن التحفيزات لها تأثير واضح وإيجابي على خزينة المؤسسة والنتيجة الصافية وهذا مايتثبت صحة فرضية الثانية .

- **الفرضية الثالثة:** "القوائم المالية المقدمة لدى مصالح الضرائب" وهي جدول الخزينة الأصول والخصوم و جدول حسابات لنتائج هذا مأنجزناه في دراسة الميدانية هذا مايتثبت صحة فرضة الثالثة .

❖ نتائج الدراسة :

تم التوصل إلى مجموعة من النتائج من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية إلى :

- التحفيزات الجبائية تلعب دور في تخفيف الضغط والعبء الضريبي الذي يمكن المؤسسات من توسيع النشاط.

- الإمتيازات الجبائية تؤثر تأثير إيجابي على خزينة المؤسسة وهذا يزيد في رأس المال العامل مما ينتج عنه أرباحية في خزينة المؤسسة .

- التحفيزات الجبائية هي مساعدات مالية غير مباشرة لصالح المؤسسات مقابل الإلتزام بشروط.

- القوائم المالية للمؤسسات تعد أحد أهم المعايير التي تقيس نمو وتطور المؤسسة.

- الإمتيازات الجبائية تمكن المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالاحتفاظ بجزء لا بأس به من السيولة والتي بواسطتها يتم تقليص الديون القصيرة والمتوسطة الأجل.
- سجلت أثر إيجابي وقوي على الربح الصافي للمؤسسة محل الدراسة وذلك في فترة إستفادتها من الإعفاءات الضريبية والجبائية.
- إن الإعفاءات الممنوحة في مرحلة الإستغلال من شأنها أن تكون بواسطة رأس المال العامل وإحتياجات رأس المال .

❖ الاقتراحات:

- إعادة النظر في منح الإمتيازات والتحفيزات لبعض النشاطات التي لم تعطي أي نتائج في الميدان.
- يجب وجود رقابة قبلية وبعديّة للمشروع سواء المتعلقة بمرحلة الإنجاز أو الإستغلال.
- الإستفادة قدر الأمكان من المزايا الممنوحة التي تقدمها الدولة للمؤسسات واستغلالها بشكل جيد حتى تكون لمؤسسة ضمان استمرارية نشاطها في حالة خروج المؤسسة من فترة الإعفاءات.

أفاق الدراسة:

- دور التحفيزات الجبائية زمساهمتها في الحد من معدلات البطالة.
- مدى مساهمة التحفيزات الجبائية لتحقيق ميزة التنافسية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة.

قائمة المصادر

والمراجع

أولا - المراجع باللغة العربية:

*الكتب:

1. إلياس بن الساسي ويوسف قريشي, التسيير المالي (الإدارة المالية) دروس وتطبيقات, الجزء الأول, الطبعة الثانية, دار وائل للنشر والتوزيع, عمان , سنة 2011.
2. خمستي شيخة, التسيير المالي للمؤسسة دروس ومسائل محلولة , دار هومة لطباعة والنشر والتوزيع , الجزائر 2013.
3. عبد العال حماد طارق, التقارير المالية أسس الإعداد والعرض والتحليل , الدار الجامعية ,الإسكندرية , 2002.
4. عبد المجيد قدي, المدخل إلى السياسات الإقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقييمية), ديون المطبوعات الجامعية, الجزائر , الطبعة الرابعة, سنة 2017.

* المجلات:

1. 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 الإقتصادية والمالية, المجلد الأول, العدد الأول, جامعة الوادي , السنة السادسة 2013.
2. بوقفة عبد الحق, الحاج عرابية , عبد الله مايو, أثر التحفيز الجبائي على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر- دراسة ميدانية - , المجلة العالمية للإقتصاد والأعمال , المجلد الرابع, العدد الثاني , 2018.
3. زينات أسماء, دور التحفيز الجبائي في تعزيز فرص الإستثمار في الجزائر, مجلة إقتصادية شمال إفريقيا, العدد 17 , السداسي الثاني 2017 , جامعة الجزائر 03.
4. شليحي الطاهر, محتوى التحفيز الجبائي المقدمة لتشجيع الإستثمار في الجزائر,مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية , المجلد الثاني ,العدد التاسع , جامعة الجلفة, 2014.
5. طالبي أحمد, أثر الحوافز الضريبية وسبل تفعيلها في جذب الإستثمار الأجنبي المباشر في الجزائر,مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا, العدد السادس , السداسي الأول , 2009.

* مذكرات التخرج:

1. أمال بالحمو , تقييم الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية بإستخدام جدول تدفقات الخزينة (دراسة حالة مؤسسة الآجر-تقرت-ورقلة للفترة 2010-2012, مذكرة ماستر غير منشورة , تخصص مالية مؤسسة, جامعة ورقلة 2012/2013.

2. بلبل فدوى، دور التحفيزات الجبائية في جلب الإستثمار السياحي في الجزائر للفترة 2000-2010، مذكرة ماجستير في العلوم الإقتصادية تخصص الإقتصاد والمالية الدولية، جامعة المدية، 2011-2012.
3. درقة أمال، أثر التحفيزات الجبائية على الأداء المالي في المؤسسة الإقتصادية (دراسة ميدانية لمدى تأثير التحفيزات الجبائية على الأداء المالي)، مذكرة الماستر غير منشورة، تخصص مالية وبنوك، جامعة أم البواقي، 2014/2015.
4. دغموم هشام، إعداد القوائم المالية وفق المعايير الدولية للمحاسبة (ias/ifrs) ودوره في تحقيق التنمية، مذكرة ماجستير غير منشورة في علوم التسيير، معهد العلوم الإقتصادية.
5. شريف يasmine، دور السياسة الجبائية في تشجيع الإستثمار، دراسة حالة الجزائر، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر، جامعة عبد الحميد بن باديس، فرع إقتصاد نقدي وبنكي، 2017/2018.
6. صابر عباسي، أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الإقتصادية (دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة- الجزائر)، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2011/2012.
7. ميلق لحسن ورمة عثمان، دور التحفيزات الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الإقتصادية (دراسة ميدانية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرادية)، مذكرة ماستر، تخصص مالية مؤسسة، جامعة غرداية، 2017/2018.
8. ناصر مراد، الإصلاح الضريبي في الجزائر وأثاره على المؤسسة والتحرير الضريبي، رسالة مقدمة ضمن متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في العلوم الإقتصادية فرع تسيير جامعة الجزائر، معهد العلوم الإقتصادية، دفعة 1996-1997.
9. يحي لخضر، دور الإمتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الإقتصادية الجزائرية (دراسة حالة مؤسسة المطاحن الكبرى للجنوب بسكرة 2003-2005)، مذكرة ماجستير غير منشورة، تخصص علوم التسيير، جامعة المسيلة، 2006/2007.

* القوانين و المراسيم:

1. الجريدة الرسمية المرسوم التنفيذي رقم 96-296 المؤرخ في 24 ربيع الثاني 1717 الموافق ل08 سبتمبر 1996 والمتضمن إنشاء الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب وتحديد قانونها الأساسي المعدل والمتمم.
2. 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.

3. الجريدة الرسمية مرسوم تنفيذي رقم 13- 253 مؤرخ في 2 يوليو سنة 2013 يحدد نسبة الفائدة المطبقة على القرض البنكي.

ثانيا - المراجع باللغة الأجنبية:

1. Mr.ALIOUAT Yassine ,L'effet des incitations fscales sur L'investissement Etude de cas: Agence National de Développement d'investissement (ANDI), Master en sciences économiques, Université Bouira, 2014/215.
2. Mr.Kheloufi Said et MEHIDI Mohand , Essai d'évaluation de l'impact des incitations fiscales sur l'investissement en Algérie (1974-2010): Modélisation économétrique , mémoire de master, option Economie Appliquée et l'impact Financière, Université Bejaia, 2011/2012.

3- مواقع الكترونية:

1. الموقع الرسمي <http://www.refaad.com>
2. <https://www.mdigi.gov.dz> - الموقع الرسمي -
3. - الموقع الرسمي للوكالة الوطنية <http://www.andi.dz>
4. الموقع الرسمي للصندوق الوطني لتأمين عن البطالة www.cnac.dz
5. الموقع الرسمي www.refaad.com .

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01 : ميزانية الأصول

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 7 3 1 5 3 6 0 0 3 1 6 3 3

Désignation de l'entreprise:

Activité: E.T.P.B.H

Adresse: T E M GHARDAIA

Exercice clos le

31/12/19

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2019			2018
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	38 068 854	13 672 662	24 396 192	704 825
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	15 472 382		15 472 382	230 984
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	53 541 237	13 672 662	39 868 574	935 810
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	26 847 941		26 847 941	9 128 655
Créances et emplois assimilés				
Clients	3 991 612		3 991 612	49 195 594
Autres débiteurs	421 686		421 686	421 681
Impôts et assimilés	749 864		749 864	4 108 850
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	20 246 305		20 246 305	19 457 886
TOTAL ACTIF COURANT	52 257 409		52 257 409	82 312 668
TOTAL GENERAL ACTIF	105 798 646	13 672 662	92 125 984	83 248 478

الملحق رقم 02 : ميزانية الخصوم

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 7 3 1 5 3 6 0 0 3 1 6 3 3

Désignation de l'entreprise:

Activité: E.T.P.B.H

Adresse: T E M GHARDAIA

Exercice clos le

31/12/19

BILAN (PASSIF)

	2019	2018
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	28 332 568	28 332 421
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	2 926 694	3 473 116
Autres capitaux propres - Report à nouveau	3 414 356	230 317
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	34 673 619	32 035 855
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	13 608 695	6 853 528
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	13 608 695	6 853 528
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	40 691 651	35 567 730
Impôts	2 631 867	8 315 113
Autres dettes	520 150	476 250
Trésorerie passif		
TOTAL III	43 843 669	44 359 094
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	92 125 984	83 248 478

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

الملحق رقم 03 : جدول حسابات النتائج

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 1 9 7 3 1 5 3 6 0 0 3 1 6 3 3									
Désignation de l'entreprise:											
Activité:	E.T.P.B.H										
Adresse:	T E M GHARDAIA										

Exercice du	01/01/19	au	31/12/19
-------------	----------	----	----------

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2019		2018	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux		70 818 762	86 087 395
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		70 818 762		86 087 395
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		70 818 762		86 087 395
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	50 549 524		64 540 169	
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations			51 453	
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		451		2
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	6 596 352		8 308 000
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances	211 031		136 326
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	281 222		303 222
	Publicité			
Déplacements, missions et réceptions				
Autres services	266 664		1 241 235	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	57 904 343		74 580 405	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		12 914 418		11 506 989

../. la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 7 3 1 5 3 6 0 0 3 1 6 3 3

Désignation de l'entreprise:

Activité: E.T.P.B.H

Adresse: T E M GHARDAIA

Exercice du 01/01/19 au 31/12/19

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2019		2018	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	7 406 990		6 000 014	
Impôts et taxes et versements assimilés	938 018		717 899	
IV-Excédent brut d'exploitation		4 569 409		4 789 076
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles	1 181		2 945	
Dotations aux amortissements	1 821 532		1 314 341	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		2 746 694		3 471 789
Produits financiers		180 000		1 327
Charges financières				
VI-Résultat financier		180 000		1 327
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		2 926 694		3 473 116
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 926 694		3 473 116

(*) A détailler sur état annexe à joindre

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa
Inspection des impôts : IER NOVEMBRE
Recette des Impôts : IER NOVEMBRE
Exercice : 2019

Nom et Prénom :
NIF : 199315369000520
Adresse : BP 944CTR GHARDAIA
AI : 47010224944

Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)

Designation	CA Brut	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
JANVIER	0	0	0	0	0	0
FEVRIER	0	0	0	0	0	0
MARS	0	0	0	0	0	0
AVRIL	0	0	0	0	0	0
MAI	0	0	0	0	0	0
JUIN	0	0	0	0	0	0
JUILLET	0	0	0	0	0	0
AOUT	0	0	0	0	0	0
SEPTEMBRE	0	0	0	0	0	0
OCTOBRE	6 497 477	663 303	43 318 517	6 497 477	6 497 477	129 950
NOVEMBRE	0	0	0	0	0	0
DECEMBRE	4 293 583	5 724 778	28 623 893	4 293 583	4 293 583	85 872
Totaux	10 791 060	6 388 081	71 940 410	10 791 060	10 791 060	215 821

الملحق رقم 05 : ملخص التصريحات TVA

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardïa
 Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE
 Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE
 Exercice : 2019

Nom et Prénom :
 NIF : 199312369000520
 Adresse : BP 944CTR GHARDAIA
 AI : 47010224944

Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA)

Designation	T.N	T.R	Exonéré	Total CA	Droit Calc sur ventes	TVA MP Services	TVA biens amortissable	Précompte	Déduction Supplément	Reversement	S.Debiteur	S.Créditeur
JANVIER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FEBRIER	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MARS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AVRIL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MAI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JUIN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
JUILLET	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AOUT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SEPTEMBRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OCTOBRE	40 706 429	0	2 610 090	43 316 519	7 734 222	7 859 627	0	0	0	0	0	0
NOVEMBRE	0	0	0	0	0	0	0	125 405	0	0	0	125 405
DECEMBRE	28 623 893	0	0	28 623 893	5 438 540	5 579 900	0	125 405	0	0	0	125 405
Totaux	69 330 322	0	2 610 090	71 940 412	13 172 762	13 439 527	0	125 405	0	0	0,00	617 575,00
												266 765

الملحق رقم 06 : ملخص التصريحات IRG /IBS

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa
Inspection des Impôts : 1ER NOVEMBRE
Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Nom et Prénom :
NIF : 199315369000520
Adresse : BP 944CTR GHARDAIA
AI : 47010224944

Exercice : 2019

Fiche Récapitulatif des déclarations (IRG/IBS/Timbre/Autres)

* Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
JANVIER	288 949	28 834	0	0	0	0
FEVRIER	366 960	37 411	0	0	0	0
MARS	377 212	38 459	0	0	0	0
AVRIL	42 599	39 785	0	0	0	0
MAI	488 210	27 510	0	0	0	0
JUIN	393 592	38 735	0	0	0	0
JUILLET	373 263	37 676	0	0	0	0
AOUT	288 588	19 675	0	0	0	0
SEPTEMBRE	348 686	35 235	0	0	0	0
OCTOBRE	368 975	37 295	0	0	0	0
NOVEMBRE	0	0	0	0	0	0
DECEMBRE	711 683	72 715	0	0	0	0
Totaux	4 036 697	414 130	0	0	0	0

الملحق رقم 07 : مرحلة الإستغلال

République Algérienne Démocratique et Populaire
Ministère du Travail de l'Emploi et de la Sécurité
Sociale
Agence Nationale de Soutien à l'Emploi des Jeunes



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي
الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب

Wilaya : GHARDAIA
Antenne : GHARDAIA
N ° DE LA DECISION : 470102799/11

DECISION D'OCTROI D'AVANTAGES FISCAUX ET AIDES FINANCIERES AU TITRE DE LA PHASE REALISATION

Le Directeur Général de l'Agence Nationale de Soutien à l'Emploi des Jeunes :

- Vu l'ordonnance n° 96-14 du 24 juin 1996, portant loi de finances complémentaire pour 1996, et notamment son article 16,
- Vu l'ordonnance n° 96-31 du 30 décembre 1996 portant loi de finance pour l'année 1997,
- Vu l'ordonnance 09-01 du 26 Rajab 1430, correspondant au 22 juillet 2009, portant loi de finance complémentaire pour 2009,
- Vu la loi n° 97-02 du 31 décembre 1997 portant loi de finances pour 1998 et notamment son article 46,
- Vu la loi n° 03-22 du 4 Dhou El Kaada 1424 correspondant au 28 décembre 2003 portant loi de finances pour 2004 ,
- Vu la loi n° 09-09 du 13 Moharram 1431, correspondant au 30 décembre 2009, portant loi de finance pour 2010,
- Vu le décret présidentiel n° 96-234 du 02 juillet 1996, relatif au soutien à l'emploi des jeunes, modifié et complété,
- Vu le décret présidentiel n° 10-149 du 14 Joumada Ethania 1431 correspondant au 28 mai 2010 portant nomination des membres du Gouvernement
- Vu le décret exécutif n° 96- 295 du 08 septembre 1996, fixant les modalités de fonctionnement du compte d'affectation spéciale n° 302-087, intitulé Fonds National de Soutien à l'Emploi des Jeunes modifié et complété,
- Vu le décret exécutif n° 96-296 du 08 septembre 1996, portant création et fixant le statut de l'Agence Nationale de Soutien à l'Emploi des Jeunes modifié et complété,
- Vu le décret exécutif n° 03-290 du 09 Rajab 1424 correspondant au 06 septembre 2003, modifié et complété, fixant les conditions et le niveau d'aide apportée aux jeunes promoteurs,
- Vu l'arrêté interministériel du 09 octobre 1991, portant détermination des zones à promouvoir,
- Vu la décision ministérielle N° 064/11 du 28 Avril 2011, portant désignation de Monsieur ZEMALI Mourad, en qualité Directeur Général de l'ANSEJ par intérim.
- Vu la demande d'octroi d'avantages introduite le 18/10/2010 sous le N° 0006357
- Vu l'attestation d'éligibilité N° 63 du 09/02/2011
- Vu l'attestation d'adhésion au fonds de caution mutuelle de garantie risques / crédits jeunes promoteurs N° 4701110116 du 18/05/2011

DECIDE

Article 1 / :

La présente décision est établie dans le cadre de l'investissement éligible à l'aide du dispositif de soutien à l'emploi des jeunes

Article 2 / : Identification de l'entreprise

Nom ou raison sociale de l'entreprise: NC BENKABOUYA TRANSPORT
Adresse du Siège Social (ou domicile fiscal) : HAI THENIET ELMAKHEZENE, GHARDAIA, GHARDAIA
Forme Juridique : PERSONNE PHYSIQUE
Activité : TRANSPORT SUR TOUTES DISTANCES DE MARCHANDISES
Numéro du registre de Commerce ou de récépissé de dépôt : 47/00-4329050A11
Numéro d'identification fiscale : 197830010155239
Numéro d'article : 47010225274

Article 3 / : Identification du (ou des) promoteurs.

L'investissement visé à l'article 1 ci-dessus est entrepris et réalisé par le(s) promoteur(s) ci-après identifié (s) :

Promoteur 1

Nom : BENKABOYA Prénom : YACINE
Nom de jeune fille :
Date de naissance : 28/07/1978 Lieu de naissance : - Commune : OUARGLA
Wilaya : OUARGLA
Adresse : HAI THENIET ELMAKHEZENE, GHARDAIA, GHARDAIA

Promoteur 2

Nom : Prénom :
Nom de jeune fille :
Date de naissance : Lieu de naissance : - Commune :
Wilaya :
Adresse :

الملحق رقم 08 : الميزانية الأصول

رقم التعريف الجبائي	وثيقة موجهة للمكلف بالضريبة		
تعيين المؤسسة : النشاط : العتسان :			
السنة المالية المقتلة في			
الميزانية (الأصل)			
Série G, n°2 (2011)			
N - I	N		الأصل
صافي	صافي	الإهلاكات، المؤونات وخسائر القيمة	
			أصول غير جارية
			فارق بين الإقتناء - النتوج الإيجابي أو السلبي
			تثبيتات معنوية
			تثبيتات عينية
			أراض
			مبان
			تثبيتات عينية أخرى
			تثبيتات ممنوع امتيازها
			تثبيتات يجري إنجازها
			تثبيتات مالية
			سندات موضوعة موضع معادلة
			مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها
			سندات أخرى مثبنة
			قروض وأصول مالية أخرى غير جارية
			خسائر مؤجلة على الأصل
			مجموع الأصول غير الجارية
			أصول جارية
			مخزونات ومنتجات قيد التصنيع
			حسابات دائنة واستخدامات مماثلة
			الزبائن
			الدينون الآخرون
			الضرائب وماشابهها
			حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة
			المرجوعات وما شابهها
			الأموال الموظفة والأصول مالية الجارية الأخرى
			الخزينة
			مجموع الأصول الجارية
			المجموع العام للأصول

الملحق رقم 09 : الميزانية الخصوم

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

تعيين المؤسسة :
النشاط :
العنوان :

السنة المالية المغلقة 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 المجموع) (1)
		رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
		حصة الشركة المدمجة (1)
		حصة ذوي الأقلية (1)
		المجموع I
		الخصوم غير الجارية
		قروض وديون مالية
		ضرائب (مؤجلة ومرصود لها)
		ديون أخرى غير جارية
		مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
		مجموع الخصوم غير الجارية II
		الخصوم الجارية
		موردون وحسابات ملحقه
		ضرائب
		ديون أخرى
		خزينة سلبية
		مجموع الخصوم الجارية III
		مجموع عام للخصوم III + II + I

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

وثيقة موجهة للمكلف بالضريبة رقم التعريف الجمالي

تعيين المؤسسة :
النشاط :
العنوان :

				النتائج العملياتية الأخرى
				الأعباء العملياتية الأخرى
				مخصصات الإهلاكات
				المؤنات
				عناصر القيمة
				إسترجاع على عناصر القيمة والمؤنات
				V - النتيجة العملياتية
				النتائج المالية
				الأرباح المالية
				VI - النتيجة المالية
				VII - النتيجة المادية (VI - V)
				عناصر غير عادية (منتجات) (*)
				عناصر غير عادية (أرباح) (*)
				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.