



جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم مالية و محاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر الأكاديمي، الطور الثاني

في ميدان : علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة

بغنوان :

محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور
-دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة غرداية لسنة 2021

الأستاذ المشرف :

د/ بادي عبد المجيد

من إعداد الطالبين :

- الرمة رضوان
- أولاد العيد محفوظ

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ

الإسم و اللقب	الدرجة	جامعة غرداية	الصفة
بهاز الجيلالي	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	رئيسا
بادي عبد المجيد	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	مشرفا، مقررا
هندي عبد الكريم	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	ممتحنا
نعاس صلاح الدين	أستاذ محاضر	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية 2020-2021



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير

قسم مالية و محاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر الأكاديمي، الطور الثاني

في ميدان : علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص محاسبة

ب عنوان :

محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور

-دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة غرداية لسنة 2021

الأستاذ المشرف :

د/ بادي عبد المجيد

من إعداد الطالبين :

- الرمة رضوان

- أولاد العيد محفوظ

نوقشت و أجزت علنا بتاريخ

الإسم و اللقب	الدرجة	جامعة غرداية	الصفة
		جامعة غرداية	رئيسا
		جامعة غرداية	مشرفا، مقرا
		جامعة غرداية	مساعد المشرف
		جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية 2020-2021

الإهداء

نشكر الله العليّ القدير الذي وفقنا في إجازة لنا العمل المتواضع وأنعم علينا بهذا النجاح

أهدي ثمرة جهدي هنا إلى :

❁ التي من كت وجبت من أجل نجاحي وإسعادتي، إلى من علمتني كيف أعيش
لأحيا إلى "أمي" العزيزة الغالية أطال الله في عمرها.

❁ إلى طيب القلب الذي علمني بمثاليته وتواضع صفاته إلى "والدي العزيز" أطال الله في عمره.

❁ إلى زوجتي الغالية شريكتي في الحياة وسندي في الدنيا.

❁ إلى شموع البيت المنيرة إخوتي الأعضاء.

❁ إلى جميع أهلي خاصة وكل من حمل اسم "الرمة" عامة.

❁ إلى رفقاء دربي الأعضاء.

❁ إلى كل من ساعدني في إجازة هذه المذكرة.

❁ إلى كل أصدقائي الذين جمعني بهم القدر، إلى الذين قاسموني مقاعد الدراسة في
الجامعة، وما قبل الجامعة.

❁ إلى كل من نسيهم القلم ولم ينسأهم القلب.

الإهداء

الحمد والشكر والصلاة والسلام على خاتم الأنبياء والمرسلين

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى والديا العزيزين اللذان كانا لي سندا طول حياتي وقرما لي يد العون
وإلى من كانوا لي عوناً وسندا في كل محطة

من محطات حياتي

إلى روح شهيد الواجب الوطني أخي أحمد رحمه الله وطيب ثراه

إلى إخوتي وأخواتي: عمر، فخراللة، زينب، شيماء، سميرة حفظهم الله وسدد خطاهم

إلى روح جدي محمود وجدي ذهبية وجدي حدة رحمهم الله

واسكنهم فسيح جناته

إلى جدي المجاهد محمد شحم أظال الله في عمره إلى كل من جمل

لقب أولاد العيد

وإلى صديقي في العمل رضوان رمة وإلى كل عمال نفضال

وإلى كل من قرع لي يد العون من أجل إتمام هذا العمل ولو لكلمة، من الأهل والأصدقاء

وزملاء الحياة الجامعية بدون استثناء

أولاد العيد محفوظ



شكر وتقدير

الحمد لله الذي وفقنا لهذا وما كنا لنهتدي لولا أن هدانا الله
انطلاقاً من قول خير البشرية محمد عليه أفضل الصلاة وأزكى
التسليم

أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذي الفاضل "عبد المجيد بادي"

الذي تفضل بالإشراف على هذه الدراسة ومنحنا من وقته ومعرفته و
ساعدنا في إكمال هذا العمل أحسن مساعدة بأخلاقه وتواضعه .

كما لا ننسى من ساعدنا بصفة رسمية أو غير رسمية الأستاذ عجيبة
محمد ، و الأستاذ الهندي كريم ، والأستاذة الكريمة بن مولاي زينب ،
الذين لم يبخلوا علينا لا بوقتهم ولا أفكارهم ولا توجيهاتهم
ونصائحهم السديدة إثراء هذه الدراسة ، جازاهم الله عنا كل خير .

دون أن ننسى كل الأساتذة الذين درسونا الذين كانوا خير عون لنا وخير

مصدر للعلم والمعرفة

الملخص:

حاولنا في هذه الدراسة تسليط الضوء على موضوع الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب و الأجر الذي عرف تغييرا جذريا حسب قانون المالية لسنة 2020 ، والذي أثر على طريقة حساب IRG عن طريق بعض الإعفاءات الجديدة .

ومن أجل تحقيق هذه الدراسة قمنا بدراسة حالة على مستوى مؤسسة نפטال فرع غرداية ، بالإستعانة بتصريحات المؤسسة حول IRG لمصلحة الضرائب ومعطيات مصلحة المحاسبة بالمؤسسة، وبعض المعلومات من طرف رئيس المصلحة حول طريقة التسجيل المحاسبي وطريقة التصريح و هذا بغية تسليط الضوء على التغيير الجديد الحاصل على هذه الضريبة.

الكلمات المفتاحية : دخل إجمالي ، IRG ، مرتبات ، قانون المالية لسنة 2020.

Résumé:

Dans cette étude, nous avons essayé d'étudier le sujet de l'impôt sur le revenu brut sur les salaires , qui a eu des changements selon la loi de finances pour l'année 2020, et qui a affecté le mode de calcul de l'IRG. Grâce à de nouvelles exonérations.

Afin de réaliser cette étude, nous avons fait une étude de cas au niveau de Naftal Corporation, /Ghardaïa, en utilisant les déclarations IRG à l'administration fiscale et les données du service comptabilité de l'institution, et quelques informations de le chef de service sur le mode d'enregistrement comptable et le mode de déclaration.

Mots clés : revenu brut, IRG, salaires, loi de finances 2020.

قائمة المحتويات :

	الإهداء
	الشكر
VI	ملخص
VII- VIII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
IX	قائمة الملاحق
IX	قائمة الاختصارات والرموز
أ - ج	مقدمة
1	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لمحاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور.
2	تمهيد
3	المبحث الأول : ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي
3	المطلب الأول : مفهوم وخصائص الضريبة على الدخل الإجمالي.
5	المطلب الثاني : مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي
8	المبحث الثاني : تفصيل الضريبة على الدخل الأجمالي
8	المطلب الأول : الية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي
10	المطلب الثاني : كيفية تحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي
12	المبحث الثالث : دراسات سابقة.
12	المطلب الأول: دراسات وطنية
13	المطلب الثاني: دراسات أجنبية
15	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.
17	خلاصة
18	الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة نفضال وحدة غرداية لسنة 2021
19	تمهيد
20	المبحث الأول : تقديم المؤسسة
20	المطلب الأول: نبذة عامة حول المؤسسة
26	المبحث الثاني : تفصيل ضريبة الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور بالمؤسسة
26	المطلب الأول : طريقة حساب IRG

28	المطلب الثاني : التصريح ب IRG لمصلحة الضرائب
----	--

29	المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور
29	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لـ IRG على مستوى المؤسسة
31	خلاصة الفصل
32	خاتمة
35	المراجع
40-37	الملاحق

قائمة الجداول :

الصفحة	إسم الجدول	الرقم الجدول
8	الجدول التصاعدي الشهري لحساب (IRG) حسب قانون المالية 2020	جدول رقم (1-1)
15	جدول مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة	جدول رقم (2-1)
25	كشف راتب أحد عمال شركة نفضال لشهر جوان 2021	جدول رقم (1-2)
27	جدول يبين طريقة حساب IRG لأحد عمال شركة نفضال لشهر جوان 2021.	جدول رقم (2-2)
28	جدول يوضح الحسابات الخاصة بالمعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي صنف للرواتب والأجور.	جدول رقم (3-2)

قائمة الملاحق :

الصفحة	اسم الملحق	رقم الملحق
37	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الأجمالي صنف الرواتب والأجور (IRG) سنة 2020	الملحق رقم (1)
38	مكان التصريح بـ الـ IRG على نموذج G50 المعتمد من طرف مديرية الضرائب	الملحق رقم (2)
39		الملحق تابع رقم (1)

قائمة الإختصارات :

الإختصار	الشرح بالفرنسية	الشرح بالعربية
IRG	Impôt sur le Revenu Général	الضريبة على الدخل الإجمالي
SCF	Système ComptableFinanceir	النظام المحاسبي المالي
NAFTAL	NAFT Algérie	نפט الجزائر

مقدمة

أ- توطئة:

تعتبر السياسة الضريبية أحد أهم العناصر التي تعوّل الدولة عليها في تنمية بنيتها التحتية والتقليل من الإعتماد على مداخل قطاع المحروقات، كما أنها من أدوات الضبط الجد فعالة في المحيط الإقتصادي إذ تمنح الدول تحكم واسع في حركة الأموال والتجارة وإقتصاد البلد.

ولهذا إعتمدت الدول على الضرائب كأحد المصادر الرئيسية للدخل وأهم الموارد لخزينة الدولة وسعت جاهدة في ضبطها بشتى القوانين والقرارات، وصنفت عدة انواع من الضرائب حسب كل قطاع وحسب كل فئة وعددت لها أصناف كثيرة، من بينها الضريبة على أرباح الشركات و الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على الدخل الإجمالي و الرسم على النشاط المهني، إضافة إلى ضرائب أخرى مثل حقوق الطابع.

كما أن الجانب المحاسبي أعطى للجانب الضريبي أهمية قصوى حيث أن المؤسسات نصف محاسبتها إن صح القول يكون في المجال الضريبي ، و نعتبر من بين أهم هذه الضرائب التي يعنى بها الجانب المحاسبي هي محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي خصوصا مع التغييرات الحاصلة في المجال المحاسبي وتبني الجزائر النظام المحاسبي المالي الجديد الذي يتناول محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي ويرتكز عليها.

ب- إشكالية الدراسة :

وبغية الإلمام بهذا الموضوع و الخوض فيه، سنحاول الإجابة على هذه الإشكالية :

- كيف تتم المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور في المؤسسة لإقتصادية ؟

أسئلة فرعية :

للإجابة على الإشكالية البحث قمنا بطرح الأسئلة التالية :

1- ما هي الضريبة على الدخل الإجمالي ؟

2- ما هي تفاصيل الضريبة على الدخل الإجمالي؟

3- كيف تكون المعالجة المحاسبية الضريبية على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور ؟

ج- فرضيات البحث:

- المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي أهم العمليات المحاسبية.
- الضريبة على الدخل الإجمالي تعتبر من أهم الضرائب .
- التغيير الجديد المذكور في قانون المالية 2020 الذي يخص ال IRG أحدث تغيير في بعض فئات الأجور.

د- دوافع اختيار البحث :

- كون الموضوع يحتوي على معلومات جديدة نظرا لتغيير القانون وفقا لقانون المالية لسنة 2020.
- محاولة استثمار المعلومات التي اكتسبناها في السنوات السابقة لإثراء الموضوع ومحاولة توضيحه.
- نظرا لميولات الشخصية للجانب الضريبي خاصة أنه مجال عملي المهني.

هـ- أهمية البحث :

- باعتبار الجانب الضريبي مجال مهم بالنسبة للمحاسبة والمحاسب.
- الأهمية التي تكتسبها الضريبة في الواقع العملي باعتبارها أداة تحكم وضبط في يد الدولة.
- نظرا للتغيير الجديد الذي جاء في قانون المالية لسنة 2020 فيما يتعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور.

و- أهداف الدراسة :

- تسليط الضوء على مستجدات الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور.

ز- منهجية الدراسة :

تم الاعتماد على المنهج الوصفي الذي يظهر في الفصل النظري الأول حيث تم الاعتماد لمصادر ثانوية للمعلومات مثل الكتب ومذكرات الماستر والمجلات العلمية أما في الفصل الثاني تم الاعتماد

على منهج دراسة الحالة باستخدام تحليل الوثائق والملاحظة و المقابلة .

ح- حدود الدراسة :

الحدود الزمنية: أخذت معلومات من سنة 2020

الحدود المكانية: تم إجراء دراسة الحالة في مؤسسة نفضال ولاية غرداية.

ط- صعوبات الدراسة :

- صعوبة الإفصاح عن المعلومات الموجودة في المؤسسات لدواعي السرية المهنية.

- الوضع الصحي للبلد.

ي- هيكل البحث :

موضوع البحث "هو محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور" حيث اشتمل على فصلين مقسمين إلى مباحث ومطالب.

تناول الفصل الأول الدراسة النظرية للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي ضمن مطلبين ، أما المبحث الثاني: تفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي ويحتوي على مطلبين، وأيضاً المبحث الثالث دراسات سابقة ويحتوي على مطلبين.

لينتهي بحثنا من خلال الفصل الثاني الذي تعرضنا فيه لدراسة تطبيقية للموضوع منقسم إلى المبحث الأول تقديم المؤسسة ، ضمن مطلبين ، و المبحث الثاني: تفصيل ضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور بالمؤسسة، في مطلبين أيضاً، أما المبحث الثالث المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور.

الفصل الأول :

الأدبيات النظرية والتطبيقية

لمحاسبة الضريبة على

الدخل الإجمالي صنف

المرتبات والأجور

:

تمهيد :

الضرائب من أهم المداخل التي تعول عليها الحكومات في ميزانية التسيير والتجهيز حيث يحتل مدخول الضرائب حيزا معتبرا فيها لتغطية النفقات ، وقد تعددت أنواع الضرائب على حسب الوظائف والقطاعات والأنظمة، كما اختلفت من شخص معنوي إلى شخص طبيعي في قيمتها ونوعها وطرق حسابها وتحصيلها ونجد من بين أحدث الضرائب المفروضة في الجزائر الضريبة على الدخل الإجمالي باختلاف أنواع المداخل ونظمت وصنفت كل مدخول على حدى وكل مدخول ونسبة الضريبة المطبقة عليه، والذي يهمننا في هذا البحث هو صنف الرواتب والأجور .

وعليه سوف نتناول في هذا الفصل :

المبحث الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي

المبحث الثاني: تفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور

المبحث الثالث : دراسات سابقة.

:

المبحث الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي

الضريبة على الدخل الإجمالي هي من نتائج الإصلاح الضريبي الذي شهدته الجزائر سنة 1992 م، بسبب وجوب إيجاد ضريبة تعنتي بجاية الأشخاص الطبيعيين، أين أنشئت بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة 1991م، والتي تسعى لتحقيق أهداف الإصلاح الضريبي في فصل ضرائب الشخص الطبيعي عن المعنوي .

ومن خلال هذا المبحث سيتم التعرض بشكل مفصل لماهية الضريبة على الدخل الإجمالي وأيضاً سيتم التعرض لتفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي .

المطلب الأول: مفهوم وخصائص الضريبة على الدخل الإجمالي

الفرع الأول: مفهوم الضريبة على الدخل الجمالي.

قبل تحديد مفهوم الضريبة على الدخل يجب الإشارة لمفهوم الدخل الإجمالي .

تعريف الدخل الإجمالي: هو ذلك الدخل أو مجموع الإيرادات التي يتحصل عليها الأشخاص الطبيعيين نتيجة مزاولتهم لنشاط أو مهنة معينة تدر عليهم مداخيل وإيرادات دون طرح الأعباء منها أو المصاريف وتتمثل هذه النشاطات في التجارة أو الصناعة أو الحرف أو المهن الحرة أو تنازل عن بعض العقارات المبنية أو غير المبنية.¹

تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

1) تعريف الضريبة:

التعريف الأول: الضريبة فريضة مالية يدفعها الفرد جبراً إلى الدولة، مساهمة منه في التكاليف والأعباء العامة بصفة نهائية، ودون أن يعود عليه نفع خاص.

التعريف الثاني: هي وسيلة لتوزيع الأعباء العامة بين الافراد توزيعاً قانونياً و سنوياً طبقاً لقدراتهم التكاليفية

¹ منصور بن أعمارة، أعمال موجهة في تقنيات الجبائية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص 107.

:
بأدائها بلا مقابل.¹

التعريف الثالث: هي فريضة إلزامية تحددها الدولة ويلزم بأدائها بلا مقابل تمكينا للدولة من القيام بتحديد أهداف المجتمع.²

(2) تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

استخلاصا من نص المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2020: تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة، وهي ضريبة مباشرة يتم اقتطاعها مباشرة من دخل الفرد سواء كانت ثروته أو أمواله محل الضريبة بصفة صريحة وإلزامية ونهائية وبأسلوب العدالة حيث أنها لا تدفع بالتساوي بين المواطنين بل تتناسب مع مداخيلهم ونشاطاتهم الاقتصادية، إضافة إلى الوضع العائلي والالتزامات الأخرى.³

الفرع الثاني: خصائص الضريبة على الدخل الجمالي.

تتميز هذه الضريبة بالخصائص التالية:

- ضريبة سنوية :أي أنها تفرض سنويا على المداخل المحققة خلال السنة، مع استثناء الأجراء الذين يتقاضون أجرا وحيدا إذ تقتطع من مداخيلهم الشهرية حسب سلم ضريبي شهري؛
- ضريبة وحيدة: بحيث تفرض مرة واحدة على مجموع المداخل الصافية لأصناف الدخل، المحددة بالمادة 2 من قانون الضرائب المباشرة؛
- تفرض على الأشخاص الطبيعيين فقط؛
- ضريبة تصاعدية : حيث تحسب وفق جدول تصاعدي، باستثناء المداخل الخاضعة للاقتطاع من المصدر، فإنها تخضع لمعدل نسبي؛
- ضريبة شخصية: حيث تأخذ في الحسبان الوضعية الشخصية للمكلف بدفعها؛

¹ حميد بوزيد، جباية المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية 2005، جامعة ورقلة، ص8.

² ناصر دادي عدون، اقتصاد مؤسسة، دار النقدية، سنة 1990، ص07.

³ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، المادة 01، ص10.

- ضريبة تصريحية :تعتمد على تصريح المكلف بالضريبة إذ يلتزم الأشخاص الخاضعين لضريبة الدخل إكتتاب وارسال قبل الفاتح أفريل من كل سنة إلى مفتش الضرائب المباشرة لمكان إقامتهم، تصريحا بدخلهم الإجمالي، وهذا لغرض تحديد أساس هذه الضريبة؛

واستنادا إلى ماسبق من خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي ، يمكن القول بأنها تتميز بالشفافية من جراء النظرة الشاملة و الإجمالية لمجموع مداخيل المكلف، وكذلك طريقة تحديد الدخل الخاضع للضريبة، و تمتاز أيضا بكونها أكثر تحقيقا لقاعدة العدالة في الضريبة لكونها تأخذ في الحسبان المقدرة التكلفة للمكلف كتحديد حد أدنى معفى منه، بالإضافة على التصاعدية بالشرائح؛

كما أن هذه الضريبة تمتاز بالبساطة بالنسبة للمكلف فإنه يكتفي بإكتتاب تصريحي واحد عوض تصريحات متعددة إلى مصالح ضريبية مختلفة عن كل صنف من أصناف دخله؛

أما بالنسبة لإدارة الضرائب، فإنها تكتفي بفحص تصريح واحد، تطبق عليه إجراءات موحدة فيما يخص ربط وتحصيل الضريبة، والطعن فيها، مما يسمح بتخفيض النصوص الضريبية، ومن ثمة العمل على استقرار النظام الضريبي في جانبه التنظيمي والقانوني.¹

المطلب الثاني : مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي.

سنتطرق في هذا المطلب إلى مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي:

أولا: الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي والمعفون منها :

1) الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:²

يخضع للضريبة على الدخل كافة مداخيل الأشخاص الذي يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، ويخضع للضريبة على الدخل على عائلاتهم من مصدر جزائري، الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر. يعتبر أن موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة إلى:

¹ بوزيدة حميد، النظام الضريبي الجزائري وتحديات الإصلاح الاقتصادي في الفترة 1992- 2004 ، أطروحة لنيل درجة الدكتوراه في العلوم الاقتصادية، 2005-2006، ص 72.

² المادة رقم 03 و 04 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2020، مرجع سابق ،ص10.

:
أ/ الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفته مالكين له، أو منتفعين به، و أ مستأجرين له، عندما يكون الإيجار في هذه الحالة الأخيرة قد إتفق عليه إما باتفاق وحيد، وأ باتفاقات متتالية لفترة متواصلة مدة سنة واحدة على الأقل.

ب/ الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية.
يعتبر كذلك إن موطن تكليفهم يوجد في الجزائر، أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكفون بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخلهم.
كما يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا، الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى إتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

2) الأشخاص المعفون من للضريبة على الدخل الإجمالي:

يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص:

الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي؛

السفراء والأعوان الدبلوماسيون والقناصل والأعوان القنصليين من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين.¹

ثانيا: المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي و المعفاة منها:

1) المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي :

تعريف الدخل الخاضع للضريبة: هو ذلك الدخل مطروح منه جميع الإعفاءات القانونية.²

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي المداخيل الصافية للفئات التالية:

¹ المادة رقم 05 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، مرجع سابق، ص10.

² منصور بن أعمار، أعمال موجهة في تقنيات الجبائية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص107.

- :
- الأرباح الصناعية والتجارية؛
 - أرباح المهن الغير التجارية؛
 - الإيرادات الفلاحية؛ 1
 - المداخل العقارية الناتجة عن إيجار الممتلكات المبنية والغير مبنية؛
 - فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل من العقارات المبنية و غير المبنية؛
 - المرتبات والأجور والمنح والريوع العمرية؛
 - ريوع رؤوس الأموال المنقولة.¹

(2) المداخل المعفية من الضريبة على الدخل الإجمالي :²

- يوجد العديد من الفئات التي تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي ، ولكن سنتطرق في هذا العنصر فقط للمداخل صنف الرواتب والأجور المعفاة و هي التي نعنى بها في هذه الدراسة، وهي كالاتي:
- الأشخاص من الجنسية الأجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة بدون مقابل منصوص عليها في إتفاقية دولية؛
 - الأشخاص من الجنسية الأجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين؛
 - الأجور والمكافآت التي تمنح في إطار تشغيل الشباب؛
 - العمال المعوقين حركيا، أو بصريا، أو سمعيا، أو ذهنيا، الذين يقل أجرهم أو معاشهم تحت 20.000 دج شهريا؛
 - التعويضات المخصصة لمصاريف التنقل، او مصاريف المهمات خارج الشركات؛
 - التعويضات عن المنطقة الجغرافية؛
 - المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الاجتماعي مثل الأجر الوحيد، المنح العائلية، منحة

¹ الجريدة الرسمية، العدد 77، الصادرة بتاريخ 28 ديسمبر 2016، المحملة من الموقع www.dz.gov.mfdgi، يوم 2021/6/03 المادة 02.

² منصور بن أعمار ، مرجع سابق، ص 108.

- :
- الأمانة، والتعويضات المؤقتة والمنح والريوع المدفوعة لضحايا حوادث العمل ولذوي حقوقهم؛
 - منح البطالة والتعويضات المؤقتة الممنوحة على أي شكل من طرف الدولة أو الجماعات المحلية أو المؤسسات العمومية وذلك طبقاً للقوانين المعمول بها؛
 - معاشات المجاهدين وأرامل الشهداء من وقائع حرب التحرير الوطني؛
 - المعاشات المدفوعة بصفة إلزامية على اثر حكم قضائي؛
 - الريوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي وذلك من اجل التعويض لضرر جسماني نتج عنه بالنسبة للضحية عجز دائم كلي ألزمه اللجوء إلى مساعدة الغير للقيام بأعماله اليومية.

المبحث الثاني : تفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور.

الضريبة على الدخل الإجمالي من بين أهم الضرائب المشروعة في الأنظم الضريبية الحديثة بإعتبارها موردا كبيرا يوفر مدخول معتبر للحكومة، و سنقدم في هذا المبحث تفصيلا للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور.

المطلب الأول : آلية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور .

الأجر الذي يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي (Salaire Imposable) يتم حسابه وفقاً لجدول محدد (الموضح أسفله) ، يقسم فيه الأجر الخاضع للضريبة إلى شرائح متزايدة ويطبق على كل شريحة معدل ضريبة معين ، ولكل ضريبة تقييم خاص بها.

الجدول رقم (1-1) : الجدول التصاعدي الشهري لحساب (IRG) حسب قانون المالية 2020

معدل الضريبة	الأجر الخاضع للضريبة (Salaire Imposable)
0%	أقل من 10.000 دج
20%	من 10.000 دج إلى 30.000 دج
30%	من 30.0001 إلى 120.000
35%	من 120.000 فما فوق

المصدر: من المادة رقم 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020

ومنه طريقة حساب ال (IRG) بإتباع الجدول أعلاه تكون كالتالي:¹

(1) المداخل التي تقل عن 30.000 دج تستفيد من إعفاء كلي من (IRG) حسب قانون المالية التكميلي لسنة 2020.

(2) المداخل المحصورة بين 30.000 دج و 35.000 دج تستفيد من تخفيض إضافي ، ويتم تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، وفقاً للصيغة الآتية:

(3)

¹المادة رقم 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ،2020، مرجع سابق ،ص24 ،بتصرف.

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الأول) $\times \frac{3}{8} - \frac{3}{20.000}$

مثال توضيحي:

نفرض ان أحد موظفي شركة ما يتقاضى راتب 34.000 دج. نحسب قيمة ال IRG

10 000	DA	×	0%	معفاة
20 000	DA	×	20%	4000 DA
4 000	DA	×	30%	1200 DA
= 34 000	DA			= 5200 DA

ثم نطبق تخفيض 40% من قيمة الضريبة:

5200	DA	×	40%	2080
------	----	---	-----	------

يجب أن تكون قيمة التخفيض أقل من 1500 دج وأكثر من 1000 دج، ومنه تصبح قيمة

التخفيض 1500 دج

ومن تصبح قيمة الضريبة بعد التخفيض تساوي $5200 - 1500 = 3700$

وبما أن الدخل محصور بين 30.000 دج و 35.000 دج يجب أن يخضع لمعادلة تخفيض ثانية

السابق ذكرها أعلاه.

الضريبة على الدخل الإجمالي = $3700 \times \frac{3}{8} - \frac{3}{20.000} = 3200$ دج

(للتأكد من صحة النتيجة انظر جدول ضريبة IRG المحمل من موقع وزارة المالية، الملحق رقم 1 ص 35)

وعلاوة على ذلك المداخل المحصورة بين 30.000 دج و 40.000 دج ، التي يتقاضاها العمال

المعوقون حركيا أو عقليا أو المكفوفون أو الصم البكم، وكذا العمال المتقاعدون التابعون للنظام العام، من

تخفيض إضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي، على ألا يتراكم مع التخفيض الثاني المشار إليه

:
أعلاه . يتم تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، وفقا للصيغة الآتية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الأول)} \times \frac{3}{5} - 3/12.500$$

(4) أما المداخل التي تكون بين 35.000 دج و 120.000 دج تخضع لنسبة الضريبة 30% مع تخفيض نسبي للضريبة بـ 40% على أن لا يقل عن 1000 دج ، ولا يزيد عن 1500 دج شهريا.
مثال توضيحي :

نفرض ان أحد موظفي شركة ما يتقاضى راتب 75.500 دج. نحسب قيمة الـ IRG

10 000	DA	×	0%	معفاة
20 000	DA	×	20%	4000 DA
45 500	DA		30%	13650 DA
= 75 500	DA			= 17650 DA

ثم نطبق تخفيض 40% من قيمة الضريبة:

$$17650 \text{ DA} \times 40\% = 7060 \text{ DA}$$

يجب أن تكون قيمة التخفيض أقل من 1500 دج وأكثر من 1000 دج، ومنه تصبح قيمة التخفيض 1500 دج

$$17650 - 1500 = 16150 \text{ ومن تصبح قيمة الضريبة بعد التخفيض تساوي}$$

(5) و المداخل التي تفوق 120.000 دج تخضع تخضع لنسبة الضريبة 35% مع نفس طريقة الحساب

المطلب الثاني : كيفية تحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي.

(1) مفهوم التحصيل الضريبي: يعنى بتحصيل الضريبة مجموعة الإجراءات والقواعد المتبعة لنقل قيمة الضريبة من ذمة المكلف إلى الخزينة العمومية؛

:
(2) طرق التحصيل الضريبي: ويتم بعدة طرق أهمها:

- الدفع بواسطة المكلف المباشر : فيقوم المكلف بدفع قيمة الضريبة إلى إدارة الضرائب من تلقاء نفسه دون مطالبة من الإدارة بأدائها، وتعتبر هذه الطريقة من ابسط الطرق ومن أكثرها شيوعاً في الوقت الحالي ؛

- الدفع بواسطة شخص آخر غير المكلف : ويطلق عليه الحجز من المنبع، حيث يقوم الغير بدفع قيمة الضريبة إلى مصلحة التحصيل وهذا بعد تحصيلها من المكلف بالضريبة¹ ، حيث تقوم الإدارة بحساب وتحديد ضريبة (IRG) بالطرق السابقة الذكر للمكلفين التابعين لها وتصرح بها شهريا عن طريق تصريح G50 ، وتقوم بدفعها شهريا قبل الـ 20 يوم الأولى من الشهر الموالي.

(3) كيفية التصريح و الدفع من طرف المكلف الضريبي :

يقوم المحاسب الخاص بالمكلف الضريبي بعد أن يتسلم لائحة بأسماء العمال الذين تم إقتطاع (IRG) من مرتباتهم الشهرية متضمنة للمبلغ الإجمالي للضريبة الواجب دفعه في ذلك الشهر ومتضمنة أيضا مجموع الأجور الخاضعة للضريبة (أساس حساب الضريبة) ، و بهاته المعطيات يقوم المحاسب بتسجيل المبالغ في الخانات الخاصة بها في تصريح G50 الشهري (أنظر الملحق رقم 02 ص 36-37).²

¹ حسين عوض الله زينب، مبادئ المالية العامة، الدار الجامعية، الجزائر، 1998، صص 190-192

² حروز يوسف ،مؤسسة نفضال، إجراءات التصريح بال IRG لدى نفضال، غرداية، يوم الإثنين 2021/07/26 (مقابلة شخصية)

المبحث الثالث : الدراسات السابقة.

سنقوم من خلال بحثنا بعرض عدد من الدراسات التي تطرقت إلى محاسبة الضريبة على الدخل الإجمالي والتي لها علاقة بموضوعنا، وقد تم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب، تطرقنا في المطلب الأول إلى الدراسات الوطنية، أما المطلب الثاني فقمنا بعرض بعض الدراسات الأجنبية، وفي المطلب الأخير قمنا بمقارنة دراستنا الحالية بالدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية

الدراسة الأولى : بوعقال عبد الحفيظ، الضريبة على الدخل الإجمالي بجامعة ورقلة، مذكرة ليسانس محاسبة، جامعة ورقلة، 2013.

- هدفت الدراسة الى توضيح وتعريف الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي ثم التعريف بالضريبة على الدخل الإجمالي وطرق تحصيلها وحسابها
- إشكالية البحث: ما هو الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة؟ وما هي ضريبة الدخل الإجمالي؟

للإجابة على الإشكالية إتبع الباحث الدراسة الميدانية وبعض المنهاج منها المنهج التحليلي وقام بإستعمال المنهج التاريخي لإظهار ضريبة الدخل وطرق التصريح والحساب في المؤسسة محل الدراسة.

تم تقسيم البحث لفصلين رئيسين، الفصل الأول تطرق فيه للجانب النظري للضريبة على الدخل الإجمالي تم تقسيمه لأربع مباحث، المبحث الأول: الدخل الخاضع للضريبة، والمبحث الثاني: النظام الضريبي في الجزائر، والمبحث الثالث: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي، والمبحث الرابع: الأشخاص الخاضعين للضريبة.

أما الفصل الثاني فتطرق إلى الدراسة التطبيقية في أربع مباحث أيضا، المبحث الأول: تقديم المؤسسة، المبحث الثاني دراسة المصالح، المبحث الثالث: كيفية العمل في مصلحة المحاسبة والمالية، المبحث الرابع: دراسة الضريبة على الدخل الإجمالي.

من خلال دراسته الميدانية بجامعة ورقلة توصل إلى أن: الضريبة على الدخل الإجمالي هي مورد مالي دائم ومتجدد ، وانها تتسم بالعدالة إذ يدفعها المكلف كل حسب دخله طبقا لجدول مضبوط، كما أنها تقتطع من الدخل الصافي أي بعد خصم كافة الإقتطاعات (إقتطاع الضمان الإجتماعي وغيرها).

الدراسة الثانية: حنان عقيدي، دراسة تحليلية لأثر الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور والمرتبات على إداخل العائلات الجزائرية، مذكرة ماستر جباية، جامعة أدرار، 2016.

• تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مكانة الضريبة على الدخل الإجمالي في النظام الضريبي الجزائري و تقييم الحصيلة الفعلية للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور والمرتبات.
• إشكالية البحث: ما المقصود بالضريبة على الدخل الإجمالي؟

من جل الإجابة على إشكالية الدراسة قد تم اختيار المنهج الوصفي التحليلي للبحث ذلك بوصف الضريبة على الدخل الإجمالي والادخار كما قمت بإسقاط الجزء النظري من هذه الدراسة على الفصل التطبيقي معتمدة في ذلك على دراسة حالة الجزائر وهذا لإعطاء صورة في الواقع العلمي على مدى تأثير الضريبة على الدخل الإجمالي لفئة الأجور والمرتبات على الادخار العائلي.

تم تقسيم البحث إلى ثلاثة فصول ، الفصل الأول: خصصت هذا الفصل لدراسة موضوع الضريبة على الدخل الإجمالي حيث تناولت تعريف ضريبة الدخل الإجمالي والأشخاص والمداخل الخاضعة لها وكذلك المعفاة منها وكيفية حسابها وتحصيلها بالإضافة إلى تقييمها، الفصل الثاني: تناولت في المبحث الأول من هذا الفصل مفاهيم حول الادخار ومراحل نشأته ودالة ومنحنى الادخار وفي المبحث الثاني مفاهيم حول الادخار العائلي وأهميته ومصادره وأهم عوائقه، الفصل الثالث: دراسة تأثير ضريبة الدخل الإجمالي لفئة الأجور والرواتب على الادخار العائلي من خلال معرفة أهم إيرادات الدولة من ضريبة الدخل الإجمالي وضريبة الدخل على الرواتب والأجور.

ومن خلال دراستها تبين لها أن مدخول الأفراد موردا مهما للضريبة على الدخل الإجمالي ، الدخل الصافي هو الذي يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي ، مدخرات القطاع العائلي تتصف بانخفاضها نتيجة تدني الدخل المتاح، إلى جانب ارتفاع الاقتطاعات من الدخول المكتسبة وخاصة الضرائب، وارتفاع الميل الحدي للاستهلاك

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

الدراسة الأولى: علي أحمد ذياب، تطوير محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن وفق متطلبات معايير المحاسبة الدولية، أطروحة دكتوراه محاسبة، جامعة عمان الأردن، 2011

• هدفت هذه الدراسة إلى تطوير محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن وفق متطلبات معايير المحاسبة الدولية، و كذلك هدفت إلى معالجة الفروق الناتجة عن الاختلاف بين الربح المحاسبي و الربح الضريبي وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل

• و لتحقيق ذلك أعد الباحث استبانة خاصة لجمع البيانات و المعلومات اللازمة، و قد وجهت الاستبانة إلى مدقي دائرة ضريبة الدخل و المبيعات (مديرية كبار المكلفين و مديريةية متوسطي دافعي الضرائب)، حيث تم توزيع 100 استبانة تم استرداد 85 استبانة منها و تم استبعاد 5 استبانات لعدم صحتها، و تم تحليل بيانات الاستبانة باستخدام (SPSS) و ذلك من خلال الإحصاء الوصفي كالمتوسطات الحسابية و الانحرافات المعيارية و اختبار (T) One Sample T – Test.

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها :

- لا تلتزم محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن بمتطلبات معظم معايير المحاسبة الدولية، حيث تلتزم ببعض المعايير فقط و إلى حد ما.

- لا يتم الاعتراف بالفروق الضريبية الدائمة و المؤقتة (الفرق بين الربح المحاسبي و الربح الضريبي) في محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل.

- لا يتم الاعتراف بالالتزامات و الأصول الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق الضريبية المؤقتة) في محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل.

- لا يتم قياس الأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق الضريبية المؤقتة) في محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل.

- لا تسمح محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة و الالتزامات الضريبية المؤجلة وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل.
- و على ضوء النتائج السابقة فقد خلصت الدراسة إلى مجموعة من التوصيات أهمها :
- ضرورة التزام محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (2) المخزون من حيث تقييم المخزون بالقيمة الصافية القابلة للتحقق.
- أن يتم الاعتراف في محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن بالفروق الضريبية المؤقتة (القابلة للاقتطاع و الخاضعة للضريبة) وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل.
- أن يتم الاعتراف في محاسبة الضرائب على الدخل في الأردن بالأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة وفق متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (12) ضرائب الدخل.

المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

تمت المقارنة وفق الجدول أسفله ،كالتالي:

جدول رقم (1-2): مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة.

الدراسة الحالية:
<ul style="list-style-type: none">- تمت هذه الدراسة على مستوى مؤسسة نفضال ولاية غرداية سنة 2021- إعتدنا في الدراسة على المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري ، والمنهج التحليلي بالنسبة للجانب التطبيقي بالإعتماد على الملاحظة وتحليل الوثائق.- كانت الدراسة حول محاسبة الدخل الضريبة على الدخل الإجمالي وطريقة حسابها والتصريح بها
الدراسات الوطنية:
<h4>الدراسة الوطنية الأولى:</h4> <ul style="list-style-type: none">- تمت هذه الدراسة على مستوى جامعة ورقلة 2013- إعتد الباحث على الدراسة الميدانية وبعض المنهاج منها المنهج التحليلي وقام بإستعمال المنهج التاريخي لإظهار ضريبة الدخل وطرق التصريح والحساب في المؤسسة محل الدراسة.- من خلال دراسته الميدانية بجامعة ورقلة توصل إلى أن :الضريبة على الدخل الإجمالي هي مورد مالي دائم ومتجدد ، وانها تنسم بالعدالة إذ يدفعها المكلف كل حسب دخله طبقا لجدول مضبوط.

الدراسة الوطنية الثانية:

- تم هذا البحث بدراسة على مستوى الجزائر ما بين سنة 1996 وسنة 2010.
- إتمدت الباحثة على المنهج الوصفي التحليلي للبحث ذلك بوصف الضريبة على الدخل الإجمالي والادخار كما قمت بإسقاط الجزء النظري من هذه الدراسة على الفصل التطبيقي معتمدة في ذلك على دراسة حالة الجزائر وهذا لإعطاء صورة في الواقع العلمي.
- هدفت الدراسة إلى معرفة مكانة الضريبة على الدخل الإجمالي في النظام الضريبي الجزائري و تقييم الحصيلة الفعلية للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور والمرتببات.

الدراسات الأجنبية:

- تمت هذه الدراسة في الأردن على مستوى مديرية كبار المكلفين بالضريبة، 2011
- إتمدت الباحثة على طريقة الإستبيان حيث وجه لمدققي دائرة ضريبة الدخل و المبيعات وإستعان بنظام تحليل البيانات SPSS من خلال الإحصاء الوصفي.
- تم التحقيق بطريقة تحليل البيانات الإحصائية.

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على الدراسات السابقة

:

خلاصة:

تم التطرق في هذا الفصل للجانب النظري للضريبة على الدخل الإجمالي من مفاهيم وطريقة حساب وتحصيل إذا تعتبر ضريبة على الدخل الإجمالي من الموارد المهمة لخزينة الدولة بغرض تغطية الأهداف الإجتماعية والمالية، كما أنها تتسم بالعدالة من حيث القيمة التي يتم خصمها من المكلف بها كل حسب مدخوله، كما أنها تعتمد على تصريحات المكلفين بها أو من يقوم بدفعها نيابة عنهم في ظل النظام الضريبي المتبع.

الفصل الثاني:

دراسة حالة مؤسسة

نفضال وحدة غرداية

لسنة 2021

تمهيد :

من أجل الدراسة التطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل ارتأينا اختيار مؤسسة نفضال لإسقاط الجانب النظري المتطرق إليه في الفصول السابقة ، ودراسة ضرائب الدخل وكيفية معالجتها، فقسمنا الجانب التطبيقي للدراسة على هذا الشكل:

المبحث الأول : تقديم المؤسسة محل للدراسة

**المبحث الثاني : حساب و التصريح بضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور
بالمؤسسة**

المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

المبحث الأول : تقديم المؤسسة محل الدراسة.

المطلب الأول : نبذة عامة حول المؤسسة.

الفرع الأول : لمحة تاريخية عن مؤسسة نפטال

مؤسسة نפטال من أهم المؤسسات العمومية في الجزائر إذ تحتل المرتبة الثانية كأحسن مؤسسة عمومية بعد سونطراك ، و هي مؤسسة تجاري ذات أسهم برأسمال يقدر بـ 40.000.000.000.00 دج تابعة لمجمع سونطراك المحتكر لسوق المحروقات في الجزائر .

أنشأت بموجب المرسوم ر ق 87 - 89 في 1987/08/25 الذي بموجبه انحلت المؤسسة إلى الوطنية لتكرير المنتجات البترولية NAFTEC .

NAFTAL : المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية مهمتها توزيع و تسويق المنتجات

البترولية ، و كلمة نפטال هي تسمية مكونة من جزأين هما :

– نפט: لفظ عالمي للتعبير عن البترول « NAFT »

– ال: الحرفين الأولين لـ الجزائر « AL-Algérie »

و بالتالي، فإن كلمة نפטال تعني " نפט الجزائر "

إن مؤسسة نפטال تعتبر من أعمدة الاقتصاد الوطني باعتبار الدور الإستراتيجي الذي تلعبه، فهي تحتكر توزيع المواد البترولية في الوطن، و هذا ما جعلها القلب النابض للاقتصاد الوطني.

إن البنية التنظيمية لمؤسسة نפטال تعتمد على نظام المركز الرئيسي "SIEGE" و الذي يتمثل في

12 إدارة مركزية و التي تنقسم كما يلي:

*إحدى عشر (11) إدارة توظيف توجد كلها بالمركز الرئيسي بالشرافة و هي مكلفة بمراقبة و تنظيم

نشاط الوحدات التي هي تحت سلطتها المباشرة.

*العمليات و المتمثلة في إدارة الطيران و البحرية الموجودة في دار البيضاء.

الى جانب المركز الرئيسي للمؤسسة (57) وحدة تقسم حسب مهامها إلى :

*وحدات التوزيع و عددها (48) وحدة عبر كامل تراب الوطني.

*وحدات الموانئ و عددها (04) وحدات متركزة في كل من " سكيكدة، بجاية، وهران و الجزائر العاصمة "

*وحدات الصيانة و عددها (04) وحدات و هي :

(1) وحدة الغرب (وهران).

(2) وحدة الشرق (قسنطينة).

(3) وحدة الوسط (الجزائر).

(4) وحدة الجنوب (حاسي مسعود).

*وحدة نפטال للإعلام الآلي (الجزائر العاصمة)

الفرع الثاني : تطور نظام المؤسسة و هيكلها التاريخي:

1983 : إدخال مشاريع (GPL) الكربونات من سونطراك و تحويلها إلى نפטال

: 1984

– انشاء (48) وحدة لنפטال و هذا لتوزيع مختلف المنتوجات (UND)

– 21 District :CLP

– 19District :GPL

– إعادة تحديد مهام وحدات الصيانة UNM

– إعادة تجميع و تنظيم مهام العبور الدولي (TRASIT) إلى أربع 04 وحدات UNP

: 1987

– فصل نشاط التصفية، توزيع المواد البترولية على فرعين (02) :

*نافتاك: تكلفة بتصفية البترول و تكريره.

*نفطال: مهمتها توزيع و تسويق المواد البترولية.

1989 : لا مركزية " النشاطات الاجتماعية و الثقافية للمؤسسة " .

1992 : توحيد بعض وحدات نפטال إتباعا لدراسة شبكة المواد و وحدات متصلة.

: 1996

- لا مركزية نشاط " التكلفة و السعر "
- فصل مديرية الخارجية
- لا مركزية إعلام نشاط " المحركات، المبيعات و الزبائن "

: 1997

- إنشاء مديرية حماية العمال(DPP)
- إنشاء مخطط الحماية الداخلية على مستوى الوحدات.
- فصل وحدات نפטال المكلفة بالمهام الجمركية (UND)

: 1998

- إنشاء خلية للحماية الصناعية و إعادة تنظيم المديرية المركزية للمالية (DCF)
- فصل المديریات (AVM, GPL, CLPB)

: 1999

- إنشاء مكاتب متصلة بالمديريات " مكلفة بالإتصال "
- إنشاء و تنظيم هيكل الأرشيف المركزي.
- تحويل نشاطات (LOG/END) إلى قسمين (GPL – CLPBGPL)
- ارتباط وحدتي (UND) بومراس و وحدة القاعدة (UND) الجزائر.
- ارتباط وحدتي (UNM) الشرق و وحدة (GPL) .
- ارتباط وحدتي (UNM) الجنوب و وحدة القاعدة (UND) ورقلة.

: 2000

- حل مركز الإعلام الآلي و خلق مركز لمعالجة الإعلام الآلي.
- تخطيط هيكل عام لقسم (CLP) لمناطق (CLP) .
- إعادة تنظيم المديرية الشؤون الإجتماعية و الثقافية (DAISC).
- إنشاء قسم الزفت.

: 2001

- خلق منصب عمل مكلف بالإتصال .
- التنظيم المفصل لقسم (CLP).
- التغيير في مقر قسم (CLP).
- التنظيم المفصل لقسم (GPL).
- التغيير في مقر قسم (GPL).
- التنظيم المفصل لقسم الزيت.
- التنظيم المفصل لمناطق (GPL) قرار رقم : 5-623 à 5-607 .
- التنظيم المفصل لمناطق () قرار رقم : 5-642 à 5-624 .
- ترتيب مناطق (GPL) في نوعين B و A .
- ترتيب مناطق (CLP) في نوعين B و A .
- إنشاء قسم (CLP) في كل من " برج بوعريريج، البويرة، بسكرة، و المدينة "
- إعادة تنظيم مفصل لمديرية (ADM) .
- إنشاء تنظيم المديرية الإدارية و المالية و قسم الزيت.

: 2002

- إعادة تنظيم المديرية الإدارية و المالية و قسم الزيت.
- إعادة تنظيم مديرية المقر لقسم (GPL).

الفرع الثالث: مهام الهيئات لشركة نفضال.

***اللجنة التنفيذية :**

مكلفة بتحديد المحاور الإستراتيجية الكبرى الخاصة بتطور الشركة، خاصة في الميدان التسيير " الشراكة، الإستثمار، الأمن "

*اللجنة المدبرة :

مكلفة بمساعدة المدير العام في تسيير و مراقبة أنشطة الشركة.

*المستشارون و المساعدون :

مكلفون بمساعدة رئيس المدير العام في الوظائف التي فيها اتخاذ القرار الإستراتيجي فيما يخص الأنشطة الدولية و العلاقات مع الصحافة و الإعلام.

1) المديرية التنفيذية :

* المديرية التنفيذية الإستراتيجية (DESPE) .

– التخطيط و وضع تنظيم خاص بالشركة.

– القيام بدراسات اقتصادية.

– مراقبة إستراتيجية.

– تسيير و متابعة تطورات المشاريع.

* المديرية التنفيذية المالية :

– تأمين السير لمحاسبة الشركة عن طريق التأكد من تسوية كل الحسابات و هذا بمراجعة نتائج

الدورة و إعداد الميزانية.

– تأمين و متابعة الحالة المالية للشركة (الخزينة، المحاسبة العامة، الضرائب و التأمين) .

– تأمين تحقيق برنامج الإستغلال و الإستثمار.

– محاولة تطبيق السياسات المالية و المحاسبة.

* المديرية التنفيذية للموارد البشرية (DERH):

– وضع سياسات التسيير الموارد البشرية (برامج التكوين، قانون العمل... الخ)

– تنفيذ احتياجات الشركة للموارد البشرية بشكل عام.

– وضع أنظمة للتحفيز كترقية العامل و تقديم مكافآت.

– ربط و إحصاء برامج لتكوين الأطارات لمختلف المديرية حسب احتياجات الشركة.

– إجراء اختيار العمال للتشغيل أو تكوين إطارات الشركة أو القيام بالترقية و تكون مضبوطة بقوانين.

2) المديرية المركزية :

* المديرية المركزية للبحث و التطوير (DCES):

- القيام بعمليات البحث و التطوير في المجال التكنولوجي.
- القيام بدراسات أولية لمر دية مشاريع الشركة في ميادين " النقل، الصيانة، التوزيع...الخ "
- * المديرية المركزية لمراقبة و مراجعة الحسابات (DCASC)
تنفيذ مهام المراقبة و مراجعة الحسابات من خلال مجمل هياكل الشركة و المساهمة في تحسين و تطوير أنظمة الإجراءات و النماذج.
- * المديرية المركزية للأمن الصناعي و المحيط (DCHSEQ):
وضع قوانين و تعليمات خاصة بالأمن الصناعي خصوصا في مجال التخزين و توزيع المنتجات البترولية، بالإضافة إلى تحديد النماذج و الإجراءات المتعلقة بحماية المحط.
- * المديرية المركزية للشؤون الإجتماعية و الثقافية (DACASC)
 - المشاركة في وضع سياسات الشركة في المجال الشؤون الإجتماعية و الثقافة.
 - التطوير المستمر لوظائف الصحة، الرياضة، و الثقافة في الشركة بوضع برامج و استراتيجيات.
 - تنمية السياسات الإجتماعية لتحسين الوضعية الإجتماعية للعمال.
 - الحرص بصفة دائمة على الصورة الجيدة للشركة.
- (3) مديرية الدعم :
- * مديرية الإعلام و العلاقات العمومية (DCRP)
القيام بدراسة السوق و تحديد جملة الأعمال المرتبطة بتطوير مبيعات المنتجات السوقية من طرف الشركة.
- * مديرية الإعلام و العلاقات العمومية:
و تقوم بتسيير و مراقبة جميع الممتلكات التي بحوزة الشركة من مباني، المنشآت، سائل النقل و السهر على الحفاظ عليها و صيانتها.
- * مديرية الإدارة العامة :
مهمتها تسيير الجيد لليد العاملة و وضع الوسائل و الإمكانيات الضرورية لتحقيق الأهداف المسطرة.
- توفير الوسائل الضرورية للسير الحسن للأنشطة و تنميتها.
- حظيرة السيارات.

المبحث الثاني : حساب و التصريح بضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

بالمؤسسة .

المطلب الأول : طريقة حساب IRG

نأخذ كشف راتب أحد عمال الشركة لسنة 2021 و نوضح كيف تم حساب الـ IRG عن طريق جدول الضريبة السابق الذكر في الفصل الأول(جدول رقم 1-1 ، صفحة 08).

الجدول رقم(2-1) : كشف راتب أحد عمال شركة نفضال شهر جوان 2021.

BULLETIN DE PAIE

juin-21

NOM D'EMPLOYER: XXX

FONCTION: MAGASINII

S/F:MARIE

COMPTE N°: 000125889322

DATE D'ENTRE: 20/12/1999

ELEMENTS	SALAIRE SOUMIS A LA ST. SOCIAL	SALAIRE SOUMIS A L'IRG	RETENUES	GAINS
SALAIRE DE BASE	50000,00	50000,00		50000,00
IEP	10000,00	10000,00		10000,00
PRI	5000,00	5000,00		5000,00
INDTE DE TRANSPORT	0,00	1000,00		1000,00
PRIME DE PANIER	0,00	2000,00		2000,00
BASE COTISABLE	65000,00			
COTISATION S.S 9%		-5850,00	5850,00	
SALAIRE IMPOSABLE IRG		62150,00		
IRG			12145,00	
ALLOCATION FAMILIALES				1200,00
TOTAUX			17995,00	69200,00
	NET A PAYER		51205,00	

المصدر: وثائق مصلحة المحاسبة والمالية شركة نفضال

أولاً: يتم حساب الأجر الخاضع لإقتطاعات الضمان الإجتماعي والذي يتضمن العناصر التالية:

- الأجر القاعدي SALAIRE DE BASE.

- منحة المردودية الفردية PRI.

- منحة الأقدمية IEP.

الدخل الخاضع لإقتطاعات الضمان الإجتماعي = 5000+10000+50000=

// = 65000 دج

إقتطاع الضمان الإجتماعي = 65000 * 9% = 5850 دج

ثانياً: يتم جمع جميع عناصر الدخل الخاضع لل IRG (SALAIRE IMPOSABLE) وهي على حسب الكشف الموضح أسفله:

- الأجر القاعدي SALAIRE DE BASE.

- منحة المردودية الفردية PRI

- منحة الأقدمية IEP

- منحة النقل INDTE DE TRANSPORT

- منحة السلة PRIME DE PANIER

الأجر الخاضع لل IRG = 50000+10000+5000+1000+2000-5850 (إقتطاع ض. الإجتماعي).

الأجر الخاضع لل IRG = 62150 دج

*ملاحظة : تم طرح قيمة إقتطاع الضمان الإجتماعي لأنها لا تخضع لل IRG.

بعد حساب الأجر الخاضع لل IRG نطبقه على الجدول الخاص بنسبة الضريبة كالاتي:

الجدول رقم (2-2): جدول حساب IRG لأخذ عمال شركة نפטال لشهر جوان 2021.

الأجر الخاضع للضريبة	الأجر	معدل الضريبة	قيمة الضريبة
أقل من 10.000 دج	10000	0%	0

4000	20%	20000	من 10.000 دج إلى 30.000 دج
9645	30%	32150	من 30.0001 دج إلى 62.150 دج
13645	تخفيض 40% = $0.4 * 13645 = 5458$		
- 1500	ترجع إلى 1500 دج		
= 12145	قيمة ضريبة ال IRG		

المطلب الثاني: التصريح ب IRG لمصلحة الضرائب.

1) المرحلة الأولى :

بعدما تنهي مصلحة الأجور على مستوى المؤسسة بإقتطاع الضريبة من أجور العمال للشهر نفسه ، تقوم بتقديم وثيقتين للمكلف بالأمور الجبائية في المؤسسة وهما:

- قائمة مركزية للأجر (Centraliseur de la paie): وهي عبارة عن جدول يحتوي على جميع عناصر الأجر المدفوع للعمال في الشهر وتكون في شكل مجاميع لعناصر الأجر الشهري مثلا مجموع الأجر القاعدية لجميع العمال في الشهر ، مجموع منحة السلة لجميع العمال في الشهر ... والخ.

- قائمة إسمية شهرية لل IRG: وتكون على شكل يحتوي على الخانة الأولى فيها إسم العامل والخانة الثانية أجره الخاضع للضريبة والذي هو الأساس لإقتطاع الضريبة، و الخانة الثالثة قيمة الضريبة المقتطعة من أجر العامل، ويكون في الأخير مجموع الأجر الخاضعة للضريبة (Salaires Imposables) وهي أساس الإقتطاع وأيضا مجموع الضريبة المقتطعة ، وهذان المجموعان هما المهمان في عملية التصريح للمصلحة المختصة.

2) المرحلة الثانية:

بعدما يقوم المكلف بالجباية لدى المؤسسة بإستلام الوثيقتين السابقتين الذكر أعلاه يقوم بإعداد التصريح إعتامادا على الوثيقتين السابقتين حيث يضع فيه أساس إقتطاع الضريبة من جهة و يضع قيمة الضريبة المقتطعة من جهة. ويتم هذا التصريح بوثيقة G50 . (أنظر الملحق رقم 02 الصفحة 39) وبعدها يقوم بدفع لتصريح G50، لدى مديرية الضرائب للمؤسسات الكبرى في الشراكة

المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لـ IRG على مستوى المؤسسة.

تقوم مصلحة المحاسبة على مستوى المؤسسة بالمعالجة المحاسبية لضريبة على الدخل الإجمالي

صنف للرواتب والأجور بإستعمال الحسابات التالية:

الجدول رقم (2-3) : يوضح الحسابات الخاصة بالمعالجة المحاسبية لضريبة على الدخل الإجمالي صنف

للرواتب والأجور.

الحساب		التعيين
دائن	مدين	
	ح/ 631 :رواتب وأجور	تسجيل كشف الأجر
ح/44 : أجور مستخدمين		
ح/43100: هيئات إجتماعية		
ح/44230: ضرائب محجوزة		
	ح/44:أجور المستخدمين	التصريح بتسديد الأجر
ح/ 512: البنك		
	ح/444: ضرائب محجوزة	التصريح بإقتطاع الضرائب على مداخل الأجر
ح/:512 البنك		

المصدر: مصلحة المحاسبة لدى مؤسسة نفضال غرداية (من إعداد الطالبين).

*تأخذ معطيات المثال السابق ،التسجيل المحاسبى للأجر يكون كالآتي:

المرحلة الأولى:تسجيل كشف الأجر

631	رواتب وأجور	69200	
44	أجور المستخدمين	51205	
43100	هيئات إجتماعية	5850	
44230	ضرائب محجوزة	12145	
	كشف أجر XX شهر جوان 2021		

المرحلة الثانية : التصريح بتسديد الأجور

51205	51205	أجور المستخدمين البنك تسديد أجر العامل XX شهر جوان 2021	512	44
-------	-------	---	-----	----

المرحلة الثانية : تسديد قيمة الضريبة على الدخل.

51205	51205	ضرائب محجوزة (IRG) البنك تسديد قيمة ال IRG المقتطعة من العامل XX شهر جوان 2021 لمصلحة الضرائب	512	44230
-------	-------	--	-----	-------

وهكذا تم تسجيل إقتطاع ضريبة ال IRG من أجر الموظف وتم تسجيل دفعها للمصالح الضريبية.

خلاصة الفصل :

بعد إتمامنا لهذه الدراسة الميدانية لموضوع بحثنا ودراسة وتحليل الوثائق المرفقة و بما تم تقديمه لنا من طرف موظفي مصلحة الأجور و مصلحة المحاسبة تبين لنا طريقة الحساب والتصريح و المعالجة المحاسبية على مستوى مؤسسة نفضال غرداية، كما تبين لنا أثر تخفيض معدلات الضريبة على أجور العمال.

خاتمة

1- خاتمة:

تناولت هذه الدراسة موضوع الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور في ظل التغييرات التي نص عليها قانون المالية لسنة 2020، من أهمها إعفاء ذوي الدخل الأقل من 30000 دج من ضريبة ال IRG، و أيضا تم تطبيق تخفيض جديد على الفئة التي دخلها بين 30000 دج و 35000 دج، ومنه أثر قانون المالية تأثير كبير على الأجور و حتى على كيفية الحساب كما مس حتى برامج حساب الأجور الذي أصبح ضروريا تغيير طريقة الحساب والإقتطاع، كما أنه خفض في مداخيل الدولة من هذه الضريبة بإعتبارها تمس شريحة كبيرة من الموظفين.

تعتبر المحاسبة ركيزة أساسية في المؤسسة، يجب فيها إحترام القوانين والمادئ والقواعد المحاسبية، و الجباية أهم عناصر المحاسبة في المؤسسات، يجب على المحاسب أن يكون على إطلاع دائم بالقوانين الجبائية وغيرها، نظرا لكثرة تغييرها حيث أن أي خطأ قد يترتب عنه مخالفات وعقوبات مالية.

ومنه فإن المحاسبة الضريبية عنصر مهم في تسيير المؤسسات على أحسن وجه، ومن أهم عناصرها محاسبة الأجور ومحاسبة الضرائب على الأجور وهو الأمر الذي بنينا عليه دراستنا وطرحنا إشكاليتنا وتم من خلال هذه الدراسة تأكيد الفرضيات التي بنيت عليها هذه الدراسة.

2- إختبار صحة الفرضيات:

بالنسبة للفرضية الأولى فعلا المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي من أهم العمليات المحاسبية لأنها توضح ما على المؤسسة من حقوق وخاصة أنه يترتب عليها عقوبات للتأخير أو عدم التصريح أو التهرب الضريبي.

أما الفرضية الثانية الضريبة على الدخل الإجمالي تعتبر من أهم الضرائب لأنه تشمل جميع عمال الوطن ماعدا من لا يتجاوز أجره 30.000 دج ومع ذلك إنها تقتطع من فئة كبيرة من المجتمع شهريا بطريقة متواصلة لذلك نعتبرها من أهم المداخيل الضريبية.

أم الفرضية الثالثة التغيير الجديد المذكور في قانون المالية 2020 الذي يخص ال IRG فعلا أحدث تغيير في بعض فئات الأجر فقد تم إعفاء من لا يتجاوز أجره 30.000 دج وبالتالي تقليص الشريحة الخاضعة لهذه الضريبة، ما يقابله زيادة في أجور هذه الفئة ونقص محسوس في مدخول هذه الضريبة.

3- نتائج الدراسة :

- قانون المالية لسنة 2020 أحدث تغيير جذري في قيمة الـ IRG وتغيير في أجور فئة معتبرة من العمال و الموظفين .
- الـ IRG من أهم الضرائب المعولة عليها من طرف الدولة.
- معالجة الـ IRG عنصر مهم في مصلحة المحاسبة لدى المؤسسات.

4- التوصيات :

- المتابعة المستمرة من طرف المحاسب لقوانين الضرائب لكونها متغيرة من حين لآخر.
- تسهيل عملية التصريح الضريبي وإستعمال التكنولوجيا الحديثة .

5- أفاق البحث :

من خلال دراسة موضوعنا من الجانب النظري و التطبيقي على مستوى مؤسسة نفضال، ونظرا للأهمية البالغة للجانب الضريبي لمصلحة المحاسبة.

ارتأينا أن نولي هذا الموضوع القدر الكافي من الاهتمام لذلك قمنا باقتراح عناوين والتي قد تكون مكملة لبحثنا هذا :

- مدى تأثير ضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب و الأجور على المستوى الوطني للأجور.
- تأثير إلغاء الـ IRG على المداخل الضريبية للدولة.

المراجع

أولا: المراجع باللغة العربية

الكتب :

- 1- حميد بوزيد، جباية المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية 2005، جامعة ورقلة.
- 2- حسين عوض الله زينب، مبادئ المالية العامة، الدار الجامعية، الجزائر، 1998.
- 3- دادي عدون، اقتصاد مؤسسة، دار النقدية ، سنة 1990.
- 4- منصور بن أعمار، أعمال موجهة في تقنيات الجبائية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009.

القوانين :

- 1- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2020.

المواقع :

- 1- www.mfdgi.gof.dz

الملاحق

الملحق رقم 01: جدول الضريبة على الدخل الإجمالي سنة 2020

Tableau_bareme_IRG_LFC_2020_regime_General

Mensuel Soumis	IRG	Mensuel Soumis	IRG	Mensuel Soumis	IRG	Mensuel Soumis	IRG	Mensuel Soumis	IRG
32 150,00	1 720,00	32 640,00	2 112,00	33 130,00	2 504,00	33 620,00	2 896,00	34 110,00	3 288,00
32 160,00	1 728,00	32 650,00	2 120,00	33 140,00	2 512,00	33 630,00	2 904,00	34 120,00	3 296,00
32 170,00	1 736,00	32 660,00	2 128,00	33 150,00	2 520,00	33 640,00	2 912,00	34 130,00	3 304,00
32 180,00	1 744,00	32 670,00	2 136,00	33 160,00	2 528,00	33 650,00	2 920,00	34 140,00	3 312,00
32 190,00	1 752,00	32 680,00	2 144,00	33 170,00	2 536,00	33 660,00	2 928,00	34 150,00	3 320,00
32 200,00	1 760,00	32 690,00	2 152,00	33 180,00	2 544,00	33 670,00	2 936,00	34 160,00	3 328,00
32 210,00	1 768,00	32 700,00	2 160,00	33 190,00	2 552,00	33 680,00	2 944,00	34 170,00	3 336,00
32 220,00	1 776,00	32 710,00	2 168,00	33 200,00	2 560,00	33 690,00	2 952,00	34 180,00	3 344,00
32 230,00	1 784,00	32 720,00	2 176,00	33 210,00	2 568,00	33 700,00	2 960,00	34 190,00	3 352,00
32 240,00	1 792,00	32 730,00	2 184,00	33 220,00	2 576,00	33 710,00	2 968,00	34 200,00	3 360,00
32 250,00	1 800,00	32 740,00	2 192,00	33 230,00	2 584,00	33 720,00	2 976,00	34 210,00	3 368,00
32 260,00	1 808,00	32 750,00	2 200,00	33 240,00	2 592,00	33 730,00	2 984,00	34 220,00	3 376,00
32 270,00	1 816,00	32 760,00	2 208,00	33 250,00	2 600,00	33 740,00	2 992,00	34 230,00	3 384,00
32 280,00	1 824,00	32 770,00	2 216,00	33 260,00	2 608,00	33 750,00	3 000,00	34 240,00	3 392,00
32 290,00	1 832,00	32 780,00	2 224,00	33 270,00	2 616,00	33 760,00	3 008,00	34 250,00	3 400,00
32 300,00	1 840,00	32 790,00	2 232,00	33 280,00	2 624,00	33 770,00	3 016,00	34 260,00	3 408,00
32 310,00	1 848,00	32 800,00	2 240,00	33 290,00	2 632,00	33 780,00	3 024,00	34 270,00	3 416,00
32 320,00	1 856,00	32 810,00	2 248,00	33 300,00	2 640,00	33 790,00	3 032,00	34 280,00	3 424,00
32 330,00	1 864,00	32 820,00	2 256,00	33 310,00	2 648,00	33 800,00	3 040,00	34 290,00	3 432,00
32 340,00	1 872,00	32 830,00	2 264,00	33 320,00	2 656,00	33 810,00	3 048,00	34 300,00	3 440,00
32 350,00	1 880,00	32 840,00	2 272,00	33 330,00	2 664,00	33 820,00	3 056,00	34 310,00	3 448,00
32 360,00	1 888,00	32 850,00	2 280,00	33 340,00	2 672,00	33 830,00	3 064,00	34 320,00	3 456,00
32 370,00	1 896,00	32 860,00	2 288,00	33 350,00	2 680,00	33 840,00	3 072,00	34 330,00	3 464,00
32 380,00	1 904,00	32 870,00	2 296,00	33 360,00	2 688,00	33 850,00	3 080,00	34 340,00	3 472,00
32 390,00	1 912,00	32 880,00	2 304,00	33 370,00	2 696,00	33 860,00	3 088,00	34 350,00	3 480,00
32 400,00	1 920,00	32 890,00	2 312,00	33 380,00	2 704,00	33 870,00	3 096,00	34 360,00	3 488,00
32 410,00	1 928,00	32 900,00	2 320,00	33 390,00	2 712,00	33 880,00	3 104,00	34 370,00	3 496,00
32 420,00	1 936,00	32 910,00	2 328,00	33 400,00	2 720,00	33 890,00	3 112,00	34 380,00	3 504,00
32 430,00	1 944,00	32 920,00	2 336,00	33 410,00	2 728,00	33 900,00	3 120,00	34 390,00	3 512,00
32 440,00	1 952,00	32 930,00	2 344,00	33 420,00	2 736,00	33 910,00	3 128,00	34 400,00	3 520,00
32 450,00	1 960,00	32 940,00	2 352,00	33 430,00	2 744,00	33 920,00	3 136,00	34 410,00	3 528,00
32 460,00	1 968,00	32 950,00	2 360,00	33 440,00	2 752,00	33 930,00	3 144,00	34 420,00	3 536,00
32 470,00	1 976,00	32 960,00	2 368,00	33 450,00	2 760,00	33 940,00	3 152,00	34 430,00	3 544,00
32 480,00	1 984,00	32 970,00	2 376,00	33 460,00	2 768,00	33 950,00	3 160,00	34 440,00	3 552,00
32 490,00	1 992,00	32 980,00	2 384,00	33 470,00	2 776,00	33 960,00	3 168,00	34 450,00	3 560,00
32 500,00	2 000,00	32 990,00	2 392,00	33 480,00	2 784,00	33 970,00	3 176,00	34 460,00	3 568,00
32 510,00	2 008,00	33 000,00	2 400,00	33 490,00	2 792,00	33 980,00	3 184,00	34 470,00	3 576,00
32 520,00	2 016,00	33 010,00	2 408,00	33 500,00	2 800,00	33 990,00	3 192,00	34 480,00	3 584,00
32 530,00	2 024,00	33 020,00	2 416,00	33 510,00	2 808,00	34 000,00	3 200,00	34 490,00	3 592,00
32 540,00	2 032,00	33 030,00	2 424,00	33 520,00	2 816,00	34 010,00	3 208,00	34 500,00	3 600,00
32 550,00	2 040,00	33 040,00	2 432,00	33 530,00	2 824,00	34 020,00	3 216,00	34 510,00	3 608,00

الملحق رقم 02: نموذج تصريح G50

التصريح على المصطلح المحسب للمهنيين بسجل
Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	العمليات المحسبة الضريبية	رقم الأعمال	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable	Receives professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%			0,00		0,00
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%			0,00		0,00
C 1 A 13	Affaires sans réduction			0,00		0,00
C 1 A 14	Affaires exonérées			0,00		0,00
C 1 A 20	Receives professionnelles (Professions libérales)					0,00
1 Préciser autres taux de réduction le cas échéant				TOTAL	0,00	0,00

المجموع المدفوع المقطوعة الواحدة الدفع

الضرائب و الرسوم المحسبة قورا أو عن طريق الأقطاع من المحصر
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

التاريخ: 200... الشهر: 200... السنة: 200...
 A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

الاسم: (nom et prénom - raison sociale)
 رقم الضريبة:
 العنوان:

IMPORTANT !
 ما التصريح يجب أن يقدم إلى مصلحة الضرائب خلال العشرين يوم الأول من الشهر
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **vingt premiers jours du mois.**

Code	أحسابات IBS	التصنيفات على المحسب للمهنيين على أساس الضريبة	مجموع الضريبة	مبلغ الدفع (en DA)
E 1 M 10	1er	أحسابات IBS	أساس الضريبة	0,00
2				TOTAL
IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS IRG/ Traitements salariaux, pensions et ventes viagères IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libération IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes IRG/ Autres retenues à la source IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1) IBS/ Autres retenues à la source				0,00
3 (1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.				0,00

تابع الملحق رقم 02: نموذج تصريح G50

Droit de timbre sur état			
Code	Opérations imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00	المبيعات الخاضعة للضريبة		0,00
			0,00
			0,00
TOTAL			0,00

Impôts et taxes non repris ci-dessus			
Code	Opérations imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
	المبيعات الخاضعة للضريبة		0,00
			0,00
			0,00
TOTAL			0,00

يسجل هنا الضريبة

الواجبة الدفع

Code	Opérations imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
1 - TAP	C/500 028/A		0,00
2 - AP / IBS	C/201 001/M1		0,00
3.1 - IRG salaires	C/201 007/1/00		0,00
3.2 - IRG / Autres ret. sources	C/201 001/101/A/B/C		0,00
3.3 - IBS/ Ret. à la source	C/201 001/M2 et 3		0,00
- TIC	C/201 003/303/A/B		0,00
4 - Droits de timbre	C/201 002/201		0,00
5 - Autres	C/.....		0,00
6 - TVA	C/500 028/A		0,00
MONTANT TOTAL A PAYER			0,00

Cadre réservé au contribuable
 إطار يخص بائع الضريبة

Cadre réservé à la recette des impôts
 إطار يخص بائعة الضرائب

Cadre réservé au service d'assistance
 إطار يخص مصلحة الوجة

الفهرس :

	الإهداء
	الشكر
VI	ملخص
37- VIII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
IX	قائمة الملاحق
IX	قائمة الاختصارات والرموز
أ - ج	مقدمة
1	الفصل الأول : الإطار النظري للدراسة
2	تمهيد الفصل
3	المبحث الأول : ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي
3	المطلب الأول : مفهوم وخصائص الضريبة على الدخل الإجمالي.
5	المطلب الثاني : مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي
8	المبحث الثاني : تفصيل الضريبة على الدخل الأجمالي
8	المطلب الأول : الية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي
10	المطلب الثاني : كيفية تحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي
12	المبحث الثالث : دراسات سابقة.
12	المطلب الأول: دراسات وطنية
13	المطلب الثاني: دراسات أجنبية
15	المطلب الثالث: مقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.
17	خلاصة الفصل
18	الفصل الثاني : الإطار التطبيقي للدراسة
19	تمهيد الفصل
20	المبحث الأول : تقديم المؤسسة
20	المطلب الأول: نبذة عامة حول المؤسسة
26	المبحث الثاني : تفصيل ضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور بالمؤسسة
26	المطلب الأول : طريقة حساب IRG

28	المطلب الثاني : التصريح ب IRG لمصلحة الضرائب
29	المبحث الثالث : المعالجة المحاسبية لضريبة الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور
29	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية لـ IRG على مستوى المؤسسة
31	خلاصة الفصل
32	خاتمة
35	المراجع
40-37	الملاحق