



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

شعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة

بعنوان:

آليات المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في إطار

نظام إخضاع المهن غير التجارية

- دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية -

تحت إشراف:

- هندي كريم

من إعداد الطالبة:

- حنان فيلي

تم مناقشة المذكرة من طرف اللجنة المكونة من السادة الأساتذة:

الصفة	الجامعة	الرتبة العلمية	الإسم واللقب
رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ التعليم العالي	شرع يوسف
مشرفا ومقررا	جامعة غرداية	أستاذ مساعد-أ-	هندي كريم
ممتحنا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر-ب-	بن طجين عبد الرحمان

الموسم الجامعي: 2022-2023



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

شعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة

بعنوان:

آليات المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في إطار

نظام إخضاع المهن غير التجارية

– دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية –

تحت إشراف:

– هندي كريم

من إعداد الطالبة:

– حنان فيلي

تم مناقشة المذكرة من طرف اللجنة المكونة من السادة الأساتذة:

الصفة	الجامعة	الرتبة العلمية	الإسم واللقب
رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ التعليم العالي	شرع يوسف
مشرفا ومقررا	جامعة غرداية	أستاذ مساعد-أ-	هندي كريم
ممتحنا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر-ب-	بن طجين عبد الرحمان

الموسم الجامعي: 2022-2023

الإهداء

قال تعالى {بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ} صدق الله العظيم

نحنُ لها و إن أبت رُغماً عنها أتينا بها 🍀 اليوم الذي بفضل الله تعالى أتممت بحث التخرج

للحصول على شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير قسم المالية والمحاسبة

📖 أهداء 🍀 إلى من كلله الله بالهيبه والوقار ..

إلى من علمني العطاء بدون انتظار إلى من أحمل اسمه بكل فخر "والدي العزيز" 🍀

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

إلى من كان دعائها سر نجاحي إلى أغلى الحبايب "امي الغالية" 🍀

إلى اخواني.... محبة ووفاء أنتم سندي وكياني

إلى القريبين من القلب والداعمين والمساندين في السراء والضراء شكرا لكم.. دمتم لي مدى العمر 🍀

إلى رفاق الخطوة الأولى والخطوة الأخيرة إلى من كانوا في سنوات العجاف سحبا ممطرة

أنا ممتنة جدا 🍀 وأخيرا

إلى من علمني وهم الفضل الأكبر بعد الله "أساتذتي الأفاضل" 🍀

شكر و عرفان

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أشرف الأنبياء والمرسلين
سيدنا محمد وعلى آله وصحبه ومن تبعهم بإحسان إلى يوم الدين، وبعد..

فإني أشكر الله تعالى على فضله حيث أتاح لي إنجاز هذا العمل بفضله، فله الحمد أولاً وآخرًا.
ثم يسرني أن أوجه شكري لكل من نصحني أو أرشدني أو وجهني أو ساهم معي في إعداد هذا البحث
بإيصالي للمراجع والمصادر المطلوبة في كل مرحلة من مراحلها، وأشكر على وجه الخصوص أستاذي الفاضل
الدكتور "هندي كريم" على مساندي وإرشادي بالنصح والتصحيح وعلى اختيار العنوان والموضوع، أوجه
جزيل الشكر للسيد الذي مد لي يد المساعدة، خلال هذه الفترة، أستاذي "غشي العيد" كما أن شكري
موجه لأساتذة وإداري كلية علوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير وبالخصوص أساتذة قسم العلوم المالية
والمحاسبة.

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى الاطلاع على كيفية المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في إطار نظام الإخضاع للمهن غير التجارية، ومن أجل الإجابة على إشكالية الدراسة والوصول للنتائج وربطها بالفرضيات تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال تقديم مختلف المفاهيم لنظام الإخضاع للمهن الحرة والضرائب والرسوم المتعلقة به، ولتجسيد ذلك ميدانيا تم دراسة حالات تطبيقية على مستوى مفتشية الضرائب لولاية غرداية، حيث توصلنا في دراستنا إلى عدة نتائج ومن أهمها أن نظام الإخضاع للمهن غير التجارية بسيط من حيث إجراءات تسديد الضريبة والالتزام بالتصريحات الجبائية والمحاسبية للمكلفين بالضريبة، عكس ما يميز نظام الربح الحقيقي من التعقيد.

الكلمات المفتاحية: مهن غير تجارية، ضرائب، رسوم، معالجة جبائية، معالجة محاسبية.

Abstract:

This study aims to see how the accounting and fiscal treatment of taxes and fees within the framework of the system of subjection to non-commercial professions, and in order to answer the problem of the study and reach the results and link them to hypotheses, the descriptive analytical approach was relied upon by presenting various concepts of the system of subjection to free professions and taxes and fees related to it, In order to embody this in the field, I studied practical cases at the level of the tax inspectorate of the state of Ghardaïa, where in our study we reached several results, the most important of which is that the system of subjecting non-commercial professions is simple in terms of tax payment procedures and adherence to the tax and accounting declarations of taxpayers, contrary to what distinguishes the real profit system from the complexity.

Keywords: non-commercial professions, taxes, fees, tax treatment, accounting treatment.

قائمة المحتويات

I.....	الإهداء
II.....	شكر وعرفان
III.....	ملخص
IV.....	فهرس المحتويات
VI.....	قائمة الجداول
VIII.....	قائمة الأشكال
VIII.....	قائمة المختصرات
VII.....	قائمة الملاحق
أ.....	مقدمة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية
1.....	التجارية
2.....	تمهيد
	المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية
2.....	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم
18.....	المطلب الثاني: نظام إخضاع المهن غير التجارية
20.....	المطلب الثالث: الضرائب والرسوم في نظام المهن غير التجارية
21.....	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
22.....	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
23.....	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

25	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية
27	خلاصة
29	الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية
30	تمهيد
31	المبحث الأول: تقديم مركز الضرائب لولاية غرداية
31	المطلب الأول: نشأة مركز الضرائب لولاية غرداية وهيكله التنظيمي
33	المطلب الثاني: مصالح تسيير الملفات الجبائية للمهن غير التجارية
34	المطلب الثالث: عرض إحصائيات حول المكلفين الخاضعين لنظام المهن غير التجارية
36	المبحث الثاني: دراسة حالة لمهن غير تجارية
36	المطلب الأول: دراسة حالة شخص طبيعي
58	المطلب الثاني: دراسة حالة شخص معنوي
63	خلاصة
65	خاتمة
69	قائمة المراجع
72	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
07	معدل الضريبة على الدخل الإجمالي	1-I
10	تسديد الأقساط	2-I
18	توزيع موارد الرسم على النشاط المهني للميزانيات	3-I
27	نقاط التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية	4-I
33	تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2021/03/31	1-II
34	التعداد الجبائي (Population Fiscal)	2-II
36	إحصائيات في سنة 2022 المتعلقة بالمهن الحرة (الغير تجارية) الموجودة في ولاية غرداية	3-II
36	البطاقة الفنية للحالة الطبيعية الأولى	4-II
37	الرسم على النشاط المهني 2021 للحالة الطبيعية الأولى	5-II
38	الرسم على القيمة المضافة TVA 2021 للحالة الطبيعية الأولى	6-II
39	الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي	7-II
44	البطاقة الفنية للحالة الطبيعية الثانية	8-II
45	الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي	9-II
52	الرسم على النشاط المهني 2021 للحالة الطبيعية الثانية	10-II
53	الرسم على القيمة المضافة TVA 2021 للحالة الطبيعية الثانية	11-II
54	الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي	12-II
58	البطاقة الفنية للحالة المعنوية الأول	13-II
59	الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي	14-II
60	الرسم على النشاط المهني 2021 للحالة الطبيعية الأولى	15-II
61	الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي	16-II

قائمة الأشكال

الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
31	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية	1-II

قائمة المختصرات

المختصرات باللغة العربية	المختصرات باللغة الأصلية	المختصرات
الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l' Activité professionnelle	TAP
الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée	TVA
الضريبة على الدخل الإجمالي	Taxe sur le Revenu Global	IRG

قائمة الملاحق

رقم الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
73	الإحصائيات المتعلقة بالمهن الحرة في ولاية قردياية سنة 2022	01
74	التصاريح الشهرية G50 لرقم الاعمال للحالة الطبيعية الأولى لسنة 2021	02
86	جدول حساب النتائج للحالة الطبيعية الأولى لسنة 2021	03
88	جدول حساب النتائج للحالة الطبيعية الثانية لسنة 2020	04
90	جدول حساب النتائج للحالة الطبيعية الثانية لسنة 2022	05
92	التصاريح الشهرية G50 لرقم الاعمال للحالة الطبيعية الأولى لسنة 2022	06



مقدمة



توطئة:

تعتبر الضرائب والرسوم من السياسات المالية للدولة والتي تعتمد عليها في تحقيق إيرادات الميزانية وتمويل خزينة الدولة، لذلك يحظى النظام الجبائي الجزائري باهتمام كبير من طرف المشرع الجزائري، حيث شهد هذا النظام الجبائي العديد من الإصلاحات الخاصة وهذا بهدف تحسين أدوات السياسة الضريبية، من خلال تبسيط النظام الضريبي والقيام برفع مردوديته المالية، ونجد هذه الإصلاحات موضحة من خلال قوانين الضرائب المعدلة بموجب قوانين المالية في كل سنة ويرافقها قوانين تكميلية بهدف تنظيم وتسهيل العملية الجبائية.

ينقسم النظام الجبائي الجزائري حاليا إلى ثلاث أنظمة، نظام حقيقي وهو الذي يمتلك فيه صاحب النشاط صفة تاجر سواء كان ذو شخصية معنوية أو طبيعية، ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة الخاص بالمكلفين الذين يحققون رقم أعمال سنوي أقل من السقف القانوني الذي يتم تعديله من سنة إلى أخرى حسب مقتضيات الفترة والسياسة الجبائية المسطرة من طرف الدولة، ونظام مبسط مستحدث بموجب قانون المالية لسنة 2022، أو ما يطلق عليه إسم نظام المهن غير التجارية، فهو النظام الذي لا يكتسب فيه المكلف بالضريبة صفة التاجر مهما كانت الطبيعة القانونية لمؤسسته سواء كان شخصا طبيعيا أو معنويا، حيث يخضع أصحاب هذا النظام إلى الضرائب والرسوم مثلهم مثل أصحاب النظام الحقيقي إلا أنهم يختلفون في المبلغ الخاضع وأيضا نسب الضريبة والرسوم المفروضة.

لا يمكن بأي حال فك الارتباط بين الجانب الجبائي والمحاسبي في المؤسسات الاقتصادية، حيث تعبر المحاسبة عن الحالة المالية للكيان من خلال تحديد الأرباح السنوية وحجم المبيعات أساسا والتي تعتبر بدورها أسسا ضريبية وجب التصريح بها لدى إدارة الضرائب من أجل تحديد قيمة الاقطاعات الضريبية والتصريحات الجبائية الإلزامية، حيث يقوم المكلف بالضريبة في نظام المهن غير التجارية بالتصريح لدى مديرية الضرائب المختصة إقليميا بالقوائم المالية المعدة محاسبيا، فالنظام المحاسبي المالي اعتبر الضرائب والرسوم جزء أساسيا من النظام المحاسبي، ومن أجل ذلك سوف نقوم من خلال دراستنا بالمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم المفروضة في إطار نظام إخضاع المهن غير التجارية.

إشكالية الدراسة:

يعد نظام المهن غير التجارية نظام يختص بالنشاطات التي يتميز أصحابها بأنهم لا يكسبون صفة التاجر وهم غير مقيدون في السجلات التجارية، لكنهم يخضعون لضرائب ورسوم بنسب مخففة عن النسب المفروضة في النظام الحقيقي، وهذا من أجل مساعدتهم على الاستمرار وتخفيف العبء الضريبي عليهم.

من خلال ما سبق تتمحور إشكالية دراستنا حول السؤال الرئيسي التالي:

كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في إطار نظام المهن غير التجارية؟

ولالإلمام أكثر بجوانب الموضوع يمكننا طرح الأسئلة الجزئية التالية:

- ✓ ماذا يقصد بنظام المهن الغير تجارية؟
- ✓ ماهي الضرائب التي تفرض على أصحاب المهن الغير تجارية؟
- ✓ هل تختلق المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في حالة الشخص الطبيعي والمعنوي في نظام المهن الغير تجارية؟

فرضيات الدراسة:

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة والأسئلة الفرعية يمكننا تقديم فرضيات الدراسة كما يلي:

- 1- نظام المهن غير التجارية هو نظام يخص النشاطات التي لا يكتسي أصحابها صفة التاجر وغير مقيدون في السجلات التجارية.
- 2- تفرض الضرائب والرسوم في نظام المهن غير التجارية وكذا معالجتها المحاسبية بالطريقة والآليات نفسها المتبعة في باقي الأنظمة الضريبية.
- 3- تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم المفروضة على المهن غير التجارية في حالة شخص طبيعي وفق نفس الإجراءات والمبادئ المطبقة في حالة شخص معنوي.

أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة إلى ما يلي:

- بيان كيفية المعالجة الجبائية المحاسبية لضرائب والرسوم المنصوص عليها في نظام المبسط للمهن الحرة (الغير تجارية) وكيف يتم معالجتها محاسبيا ايضا؛
- الوقوف على المتطلبات والشروط التي تجعل النشاط يعتبر من المهن الغير تجارية؛
- إظهار وإبراز السمات التي تملكها النشاطات الغير تجارية؛
- التعرف على نظام المبسط للمهن الغير تجاري وما يحتويه من تخفيضات وإعفاءات جبائية.

أهمية الدراسة:

تتمثل أهمية دراستنا في أنها تتناول موضوع جديد لم يسبق التطرق إليه من الجانب الأكاديمي في جامعة غرداية، كون الدراسات السابقة تطرقت للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في إطار باقي الأنظمة، أما الدراسة الحالية في إطار نظام إخضاع المهن غير التجارية وبحكم أن هذا النظام تم استحداثه مؤخرا بموجب قانون المالية لسنة 2022 فإننا نحاول من خلاله الوقوف على النصوص القانونية والجبائية والقيود المحاسبية الخاصة بالمكلفين بالضريبة في إطار المهن الحرة غير التجارية وفق ما جاء به المشرع الجزائري.

مبررات اختيار الموضوع:

فيما يلي سوف نوضح الأسباب الذاتية والموضوعية التي دفعتنا إلى اختيار الموضوع، وهي:

أ- الأسباب الذاتية:

- موضوع دراستنا يندرج ضمنا تخصصنا الدراسي؛
- محاولة إثراء المكتبة الجامعية بدراسات جديدة مثل نظام إخضاع المهن الغير تجارية؛
- الميول والرغبة في دراسة موضوع معالجة المهن الغير تجارية.

ب- الأسباب الموضوعية:

- التعرف على الضرائب المفروضة في نظام الجبائي المبسط الخاص بأصحاب المهن الغير تجارية؛
- الكشف عن المميزات المقدمة لأصحاب المهن الغير تجارية من اجل تشجيعهم.
- الإصلاحات والتدابير التي منحتها الدولة الجزائرية من سياسة التحفيز الجبائي على زيادة الحصيلة الجبائية للدولة.

حدود الدراسة:

تشمل حدود دراستنا ما يلي:

- الموضوعية: المعالجة المحاسبية والمعالجة الجبائية لحالات خاضعة للنظام المبسط أي نظام المهن غير التجارية.
- الزمنية: مست حدود الدراسة الزمنية الفترة 2021/2019.

- **المكانية:** تمت الدراسة الميدانية والتطبيقية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

المنهج والأدوات المستخدمة في الدراسة:

لغاية الإلمام بجميع أطراف موضوع دراستنا والإجابة على إشكالية بحثنا، والتأكد من صحة فرضياتنا قمنا بالاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري فاستعملنا الكتب والمراجع والمذكرات والدراسات الجامعية السابقة وهذا من أجل تقديم إطار نظري حول متغيرات دراستنا، أما في الجانب التطبيقي فاستعملنا أداة الدراسة من خلال تحليل الوثائق، حيث تحصلنا على حالات خاضعة لنظام المهن غير تجارية من قبل مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، وقمنا بحساب الضرائب الخاضعة لها وسجلنا القيود المحاسبية الخاصة بها.

صعوبات الدراسة:

تمثلت صعوبة الدراسة التي واجهتنا فيما يلي:

- نقص المراجع والمصادر التي تناولت الموضوع بحكم أنه موضوع حديث لم يسبق التطرق إليه أكاديميا.
- صعوبة الحصول على حالات ذات شخصية معنوية خاضعة للنظام المهن غير التجارية.

هيكل الدراسة:

تم تقسيم دراستنا إلى فصلين، الفصل الأول خصصناه للإطار النظري لبحثنا، أما الفصل الثاني فخصصناه للجانب التطبيقي، وتم تقسيم كل منهما كما يلي:

الفصل الأول: قسمناه إلى مبحثين، فالمبحث الأول عنوانه الإطار النظري للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية، وضم المطلب الأول المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم، المطلب الثاني نظام إخضاع المهن غير التجارية، المطلب الثالث الضرائب والرسوم في نظام المهن غير التجارية، أما المبحث الثاني خصصناه للدراسات السابقة، قمنا بتقسيمه إلى مطلب أول تناولنا فيه الدراسات الوطنية ومطلب ثاني خصصناه للدراسات الأجنبية، أما المطلب الثالث فكان للمقارنة بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية.

الفصل الثاني: قسمناه إلى مبحثين، المبحث الأول خصصناه لتقديم مركز الضرائب لولاية غرداية من نشأة مركز الضرائب لولاية غرداية وهيكله التنظيمي، إلى المصالح التي تسيير الملفات الجبائية للمهن غير التجارية وأيضا خصصناه لعرض إحصائيات حول المكلفين الخاضعين لنظام المهن غير التجارية، أما المبحث الثاني فكان لدراسة الحالة من خلال

المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم المفروضة على المكلفين بالضريبة أصحاب المهن غير التجارية حسب الإطار القانوني للمؤسسة سواء كانت شخص طبيعي أو معنوي.



الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة
المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير
التجارية



تمهيد:

تعتبر الضرائب والرسوم من المداخل التي تعتمد عليها الدولة في زيادة رصيد خزينتها، فقد فرضتها على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يملكون دخل ثابت، وأيضا فرضتها على جميع القطاعات بمختلف أنواعها، حيث قسم قانون المالية وقانون الضرائب هذه الأخيرة الى نظامين ، نظام المهن التجارية والمهن الغير تجارية (النظام المبسط)، ومن أجل معرفة هذا المهن أكثر ومعرفة النظام التي تخضع له وكيف عالج قانون الضرائب والرسوم المماثلة هذا الصنف من المهن، والتطرق إلى كيف تعامل معه النظام المحاسبي المالي ، قد تم تقسيم هذا الفصل الي مبحثين وهما كالتالي:

المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية.
المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية.

من أجل التعرف على نظام المهن الغير تجارية والإطلاع على كيفية معالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب والرسوم، سنقوم في هذا المبحث بالتطرق إلى المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ثم نعطي نبذة حول نظام المهن الغير تجارية وندرس العلاقة بين المعالجة الجبائية والمحاسبية للمهن التي تخضع لهذا النظام.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم

من أجل القيام بالمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم يجب أول التطرق الى تعريف كل منها، فقد عرفها المشرع الجزائري، وحدد أنواعها وأعط لكل ضريبة إسم حيث نجد ضرائب على الدخل الإجمالي وضريبة على أرباح الشركات وأيضا بالنسبة لرسوم فنجد الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة، بإضافة الى شرحه لمبلغ الخاضع له كل ضريبة ونسب المطبقة، وبالنسبة للمعالجة المحاسبية فقد وضحها في النظام المحاسبي المالي SCF.

الفرع الأول: مفهوم الضرائب والرسوم

أولا: تعريف الضرائب والرسوم:

1- تعريف الضرائب: يوجد العديد من تعريفات الضرائب نجد منها:

- إقتطاع أو فريضة يدفعها الفرد جبرا، وبشكل نهائي، وبدون مقابل، لتغطية الأعباء العامة للمجتمع.¹
- هي المبلغ الذي تفرضه الدولة، وتقتطعه، بصورة مباشرة، وذلك بغية تمييز الضريبة عن الإجراءات النقدية التي تؤدي (كما في حال تخفيض قيمة العملة) إلى الإقتطاع غير المباشر من ثروات الأشخاص.²

2- تعريف الرسم: يعرف على أنه مبلغ من النقود يدفعه الفرد إلى الدولة جبرا مقابل إنتفاعه بخدمة معينة تؤدي له، يترتب عنها نفع خاص إلى جانب النفع العام.³

ثانيا: خصائص ومبادئ الضرائب

1- خصائص الضريبة: تتميز الضريبة بالخصائص التالية:⁴

- الضريبة فريضة نقدي؛
- الضريبة فريضة إلزامية؛

¹ أعاد حمود القيسي، المالية العامة والتشريع الضريبي، ط1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2008، ص124.

² Par Charbel Nahas, **Les impôts économiste**, 2008,.

³ فوزي عطوي، المالية العامة، ط1، دار منشور الحلي، الجزائر، 2003، ص49.

⁴ رحمة ناتي، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير في علوم التسيير، تخصص علوم التسيير، جامعة قسنطينة2، الجزائر، 2013/2014، ص ص11-13.

- تدفع الضريبة بصورة نهائية؛
- تهدف إلى تحقيق منفعة عامة؛
- تدفع الضريبة دون مقابل.

2- مبادئ الضريبة: وهي الإطار العام الذي تأخذه الدولة بعين الاعتبار عند فرض الضريبة: ¹

- ✓ مبدأ العدالة الذي يعني مساهمة الأشخاص في الدولة في تحمل الأعباء العامة؛
- ✓ مبدأ اليقين أي أن الضريبة تكون محددة وواضحة بوضوح التشريعات؛
- ✓ مبدأ الملامة بحيث تنظم أحكام التكليف والتحصيل بما يتلاءم مع ظروف المكلف،
- ✓ مبدأ الإقتصاد في النفقة بحيث يتم تحصيل الضريبة بأقل إنفاق؛
- ✓ مبدأ الإستقرار ويعني وجود حد أدنى من الثبات والإستقرار في فرض الضريبة وتحصيلها؛
- ✓ مبدأ البساطة أي بساطة الإجراءات والتنوع.

الفرع الثاني: المعالجة الجبائية والمحاسبية لضرائب والرسوم

توجد العديد من القواعد والقوانين التي تضبط وتحكم الضرائب والرسوم ويوجد قيود محاسبية خاصة لتقييده في

دفاتر المحاسبية

أولاً: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

1- تعريف الضرائب على الدخل الإجمالي: ويقصد بها الضريبة التي تفرض على مجموع الدخل المتحقق

للمكلف بالضريبة من مصادر متعددة ويعرفها المشرع الجزائري "يتم تأسيس ضريبة سنوية واحدة على دخل

الأشخاص الطبيعيين تدعى بضريبة الدخل الإجمالي، تطبق هذه الضريبة على دخول وأرباح المكلف بالضريبة

التي يحققها أو التي يحصل عليها كل سنة.²

2- الأشخاص الخاضعون للضريبة

حسب المادة 3 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة الأشخاص الذين يخضعون لضريبة هم: ³

- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر.

¹ متوفرة على الموقع: <http://virtuelcampus.univ-msila.dz/facdroitsp/wp-content/upload>، يوم 04/12/2022، على

الساعة 13:41.

² محمد عباس محرز، اقتصاديات الجبائية والضرائب، ط1، دار هومة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2004، ص 69.

³ مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 3-4، الجزائر، 2021، ص ص 22-23.

- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر.
- يعتبر أن موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة إلى:
- كل شخص يحوز على ملكية مشكن، أو يستعمله ويعود عليه بالمنفعة، أو يستأجره.
- كل الأشخاص الذين يكون مكان إقامتهم الرئيسية ومراكز مصالحهم في الجزائر.
- كل شخص يمارس أو يزاوّل أي نشاط سواء كان باجر أو بدون أجر.
- أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخلهم.
- الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى إتفاقية جباية تم عقدها مع بلدان أخرى.

3- مكان فرض الضريبة

- تفرض الضريبة على المكلف الذي يملك محل إقامة واحدة في مكان وجد إقامته؛
- يخضع للضريبة في المكان الذي توجد فيه مؤسسته الرئيسية، كل مكلف بالضريبة يملك عدة محلات لإقامته في الجزائر؛
- يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي، الأشخاص الطبيعيون الذين يتوفرون على إيرادات صادرة عن ممتلكات أو مستثمرات أو مهن موجودة أو ممارسة في الجزائر دون أن يوجد بها موطن تكليفهم، في المكان الذي يوجد فيه على مستوى أجزاء مصالحهم الرئيسية.¹

4- الإعفاءات: يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي ما يلي:²

- الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب أو صناديق الدعم القرض المصغر أو التأمين على البطالة إعفاء كلي لمدة 3 سنوات ويمكن التمديد لشروط معينة؛
- للمستثمرين في النشاطات أو المشاريع المؤهلة للإستفادة من إعانة الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر إعفاء لمدة 5 سنوات؛
- للحرفيين التقليديين وكذلك أولئك الممارسون لنشاط حرفي في إعفاء لمدة 10 سنوات
- إعفاء دائم للمؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذلك الهياكل التابعة لها.

¹ مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2011، وزارة المالية، المادة 8، الجزائر، 2011، ص30.

² مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 13، 2021، ص26.

5- المداخل التي تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي

تخضع هذه الضريبة على جميع مداخل الأشخاص الذين يكون موطن تكليفهم في الجزائر، وأيضا الأشخاص الذين لهم عائد نشاط يكون في الجزائر، بالإضافة إلى الأشخاص الذين يوجد موطن دخلهم خارج الجزائر. ويعتبر موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة إلى:¹

- الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفتهم مالكين له، أو منتفعين به، أو مستأجرين له؛
- الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية؛
- الأشخاص الذين يمارسون نشاط مهني بالجزائر سواء كانوا أجراء ام لا؛
- أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهام في بلد أجنبي، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخل.

6- تحدد الربح الخاضع لضريبة:

حسب المادة 17: يحدد الربح الذي يدرج في وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي، فيما يخص المكلفين بالضريبة الذين لا يخضعون للنظام المبسط المنصوص عليه في المادة 20 مكرر، حسب نظام الربح الحقيقي وجوبا، وحسب المادة 18 "يتعين على المكلفين بالضريبة المشار إليهم في المادة 17 أعلاه، أن يكتبوا على الأكثر 30 أبريل من كل سنة تصريحاً خاصاً عن مبلغ صافي ربحهم للسنة المالية الحالية أو السابقة، وهذا طبق الشروط المنصوص عليها في المادة 152".²

7- آلية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي: حسب المادة 85 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

للحصول على الضريبة الصافية الواجب دفعها من طرف المكلف توجد 3 خطوات كما يلي³:

أ- يتم فيها تحديد الدخل الخام الإجمالي وذلك بجمع المداخل الصافية التالية:

- الأرباح المهنية.
- عائدات المستثمرات الفلاحية.
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية.
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة.
- المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية.

¹ حدو محمد، البكاي الهادي، أهمية الضريبة على الدخل الإجمالي في حصيلة الإيرادات الجبائية العادية في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد 19، العدد 31، الجزائر، 2023، ص 297.

² مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 17-18، 2021، ص 27.

³ مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2019، وزارة المالية، المادة 85، 2019، ص 20.

ب- تحديد مبلغ الدخل الصافي الإجمالي السنوي على كل مكلف بالضريبة حيث يحدد هذا الدخل بالنظر لرؤوس الأموال التي يملكها المكلف بالضريبة، والمهن التي يمارسها والمرتببات والأجور والريوع العمرية التي يتقاضاها، وكذلك أرباح كل العمليات التي يقوم بها بعد خصم التكاليف التالية:

- فوائد القروض والديون المقترضة لأغراض مهنية وكذلك المقترضة لشراء مساكن أو بنائها.
- إشتراكات منح الشيخوخة والضمان الإجتماعي التي يدفعها المكلف بالضريبة بصفة شخصية
- نفقات الطعام.
- عقد التأمين الذي يبرمه المالك المؤجر.

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي عن طريق الجدول التالي¹:

الجدول رقم I-1: يوضح معدل الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 120000
20%	بين 120001-360000
30%	بين 360001 إلى 1440000
35%	أكثر من 1440000

المصدر: قانون الضرائب والرسوم المماثلة، المادة 104، 2021، ص 55.

ت- المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل:

ويكون التسجيل المحاسبي لضريبة على الدخل الإجمالي كما يلي²:

➤ تسجيل الكشف الإجمالي للأجور (بطاقة الاجر)

دائن	مدين	تاريخ وبيان الحساب	دائن	مدين
	XXX	أجور المستخدمين		63
XXX		الضمان الإجتماعي	431	
XXX		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	442	
XXX		المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوح	425	

¹ مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 104، 2021، ص 55.

² مبروك صليحة، جحيش يسرى، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي 12، مجلة البحوث الاقتصادية والمنجمنت، مجلد 2، العدد 2، الجزائر، 2021، ص 126.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية والجباية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية

XXX		المستخدمون الإعتراضات على الأجور	427	
XXX		المستخدمون الأجور المستحقة	421	
		إثبات أجور المستخدمين مستحقة الدفع		

➤ تسديد الضريبة على الدخل الاجمالي

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

دائن	مدين	تاريخ وبيان الحساب	دائن	مدين
	XXX	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى		442
XXX		البنوك وحسابات جارية	512	
XXX		الصندوق	أو 53	
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي		

ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات IBS

1- مفهوم الضريبة على أرباح الشركات

تم تأسيس الضريبة على أرباح الشركات بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة 1991، حيث تنص المادة رقم 135 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة على الضريبة على أرباح الشركات "هي ضريبة سنوية تؤسس على، مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات، وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار، إليهم في المادة 136، وتحدد الفوائد المستحقة للضريبة، على أرباح الشركات بنفس القواعد المطبقة، في نظام الضريبة الحقيقية، لمعالجة الضريبة على الدخل الإجمالي لأرباح الصناعية والتجارية الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي التابعة للنظام الضريبي الحقيقي¹.

وتعرف كذلك بانها ضريبة تفرض على أرباح الشركات المحقق خلال دورة محاسبية واحدة.²

2- خصائص أرباح الشركات:

تتميز الأرباح الشركات بالخصائص التالية:

✓ ضريبة وحيدة: هي ضريبة واحدة تفرض على الأشخاص المعنويين؛

¹ بوشارب وليد، المعالجة المحاسبية للضرائب في مؤسسة اقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص فحص محاسبي، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2014، ص11.

² Mark P. Keightley, Molly F. Sherlock, **The Corporate Income Tax System: Overview and Options for Reform**, Congressional Research Service, Congressional Research Service, 2014, p5.

- ✓ ضريبة عامة: ضريبة تكون على كل الأرباح دون التمييز لطبيعتها؛
- ✓ ضريبة سنوية: تحسب على أساس الربح السنوي للمؤسسات؛¹
- ✓ ضريبة نسبية: معدلها يكون ثابت أما خضوع الربح الضريبي فهو نسبة؛
- ✓ تدفع هذه الضريبة من خلال تصريح لدى إدارة الضرائب، وذلك بتقديم الميزانية الجبائية لمفتشية الضرائب قبل فاتح من شهر افريل من كل سنة.²

3- الإعفاءات:

تخضع إلى إعفاءات منها:

- ❖ تعفى الشركات لمدة 3 سنوات قابلة لتمديد الى 6 سنوات الشركات التي تكون تحت إطار الصندوق الوطني لدعم الشباب، وصندوق الوطني للتأمين على البطالة والصندوق الوطني لدعم القرض المصغر؛
- ❖ تستفيد لمؤسسات التابعة لجمعات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا الهياكل التي تتبعها، من إعفاء دائم من ضريبة IBS؛³
- ❖ تعفى لتعاونيات الإستهلاكية التابعة لمؤسسات والهياكل العمومية من الضريبة على أرباح الشركات؛
- ❖ تستفيد من إعفاء دائم، عمل تصدير السلع وتلك التي تتضمن الخدمات المدرة للعملة الصعبة؛
- ❖ تستفيد من إعفاء لمدة 3 سنوات إبتداء من تاريخ بداية ممارستها للنشاط، وكالات السياحة والأسفار وكذا المؤسسات الفندقية حسب حصة رقم أعمالها المحقق بالعملة الصعبة؛
- ❖ تعفى من ضريبة IBS للتعاونيات الإستهلاكية التابعة للهيئات العمومية.⁴

4- المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

أ- آلية حساب IBS:⁵

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية × المعدل ضرائب الأرباح

¹ حجار مبروكة، أثر السياسة الضريبة على إستراتيجية الاستثمار في المؤسسة، مذكرة ماجستير تخصص علوم تجارية، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2015/2016، ص 67

² محمد العلاوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس وتحصيل الضرائب بالجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص علوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2014/2015، ص 58

³ مديرة العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 138، 2021، ص 30-31.

⁴ عاشوري نعيم، إشكالية الازدواج الضريبي وأثره على أرباح الشركات في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص بنوك وتأمينات، جامعة منتوري، قسنطينة، الجزائر، 2007/2008، ص 70.

⁵ بن لولو سليم، مغلي لطفى، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة ASJP، المجلد 18، العدد 1، الجزائر، 2022، ص 562.

علما أن:

الربح الجبائي (النتيجة الجبائية) = الربح المحاسبي + الإستردادات - التخفيضات

❖ الدفع وتحصيل الضريبة:

يتضمن نظام الدفع التلقائي ثلاثة أقساط وقتية والتي يجب تسديدها خلال نفس السنة المالية ويجب دفع متبقى التصفية بعد إختتام السنة المالية.¹

ب- تسدد الأقساط خلال الآجال التالية:

الجدول رقم I-2: يوضح تسديد الأقساط

التسبيق	مبلغ التسبيق	أجل الدفع
التسبيق الأول	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 فيفري إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	ضريبة السنة السابقة × 30%	من ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسبيقات	قبل 30 أبريل من السنة القادمة

المصدر: جيش فارس، مرجع سبق ذكره، ص 22.

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

ت- التسجيل المحاسبي:²

يتم تسجيل الأقساط عند تسديدها كما يلي:

مدین	دائن	تاريخ وبيان الحساب	مدین	دائن
4441		التسبيقات لضريبة على الأرباح		
	512	البنوك وحسابات جارية		XXX
	أو 53	الصندوق		XXX
		تسديد أقساط IBS		

¹ بن ربيع حنيفة، اخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق ومعايير الدولية، ط1، كليك للنشر، الجزائر، 2013، ص 298.

² جيش فارس، مرجع سبق ذكره، ص ص 22-24

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية والجباية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية

يتم تحديد الربح الضريبي في نهاية السنة أو في أجل أقصاه 4/30 من سنة الموالية يتم تحديد نتيجة جباية الخاضعة، ثم نحسب مبلغ الضريبة الذي يظهر كعبء في حساب 695، ويكون التسجيل كما يلي:

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
695		الضرائب على أرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	XXX	
	4442	الضرائب على أرباح الشركات المستحقة		XXX
		تسديد أرباح الضريبي		

يتم تسوية الضريبة قبل أجل أقصاه 4/30 من السنة الموالية لتحقيق هذه الأرباح وبعد معرفة مبلغ الضريبة الواجب دفعها، وهنا نجد ثلاث حالات أساسية وهي:

حالة الأولى: التسبيقات أقل من المبلغ الحقيقي للضريبة الواجبة الدفع

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
4442		IBS الواجب دفعها	XXX	
	4441	التسبيقات على IBS		XXX
	512	البنوك وحسابات الجارية		XXX
		ترصيد حسابات		

حالة الثانية: التسبيقات مساوية لمبلغ الضريبة الواجبة الدفع

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
4442		IBS الواجب دفعها	XXX	
	4441	التسبيقات على IBS		XXX
		ترصيد الحسابات		

حالة الثالثة: التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة الواجبة الدفع

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
4442		IBS الواجب دفعها	XXX	
4443		IBS مسترجعة		XXX
	4441	التسبيقات على IBS		XXX

		ترصيد الحسابات		
--	--	----------------	--	--

ثالثا: الرسم على القيمة المضافة TVA

1- تعريف الرسم على القيمة المضافة

هي ضريبة تفرضها الدولة على الفروق الحاصلة بين الإنتاج الإجمالي والإستهلاكات الوسيطة الخاصة بالمواد ولوازم وخدمات، حيث أن الإستهلاكات الوسيطة هي: العوامل التي تدخل في إنتاج هذه السلع من أجور وضرائب ورسوم ومصاريف مالية وإهتلاكات.¹

يتم فرض الرسم على القيمة المضافة، على جميع مبيعات من السلع والخدمات التجارية في كل مرحلة من مراحل الإنتاج، أي من بداية الإنتاج إلى نهايته، على العكس الضريبة على المبيعات التي تفرض على جميع المبيعات وسيطة أو نهائية، ويمكن إسترداد الضريبة المفروضة على المدخلات من طرف المنتجين، مثل الرسم على القيمة المضافة لا يؤثر على السعر النهائي للخدمات.²

2- الأشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة: ويتمثل الأشخاص الخاضعون لـ TVA فيما يلي:³

أ- المنتجون :

- الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقومون بصفة رئيسية أو ثانوية باستخراج أو صناعة المنتجات ويتعهدونها بالتصنيع أو التحويل بصفتهن صناعات أو مقاولين في التصنيع قصد إعطائها شكلها النهائي.
- الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يكونون فعلا محل الصانع للقيام بالإنتاج في مصانعهم أو حتى خارجها.

ب- تجار الجملة: وهم التجار الذين يبيعون إما لتجار آخرين بغية إعادة البيع أو بنفس شروط السعر أو الكمية لمؤسسات أو جماعات عمومية أو خاصة.

ت- تجار التجزئة التابعين لنظام الربح الحقيقي: وهم التجار الذين يقومون بعمليات البيع حسب

شروط البيع بالتجزئة، وتجار التجزئة الجزافيين معفون من هذا الرسم

¹ خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث، الطبعة 2، دار هومة، الجزائر، 2006، ص 123.

² Liam Ebrill, Michael Keen, Jean-Paul Bodin et Victoria Summers , L'attrait de la Taxe sur la Valeur Ajoutée, Finances et Développement A quarterly magazine of the IMF, Vol39, No2,2002, P. 44.

³ Ministère des finances, D.G.I, Dépliant relatif à la base d'imposition de la TVA, 2006,p16.

ث- الشركات الفرعية: هي كل شركة تكون في تبعية لشركة أخرى أو تحت إدارتها بحكم أنها تقوم

باستغلال فرع أو عدة فروع من هذه الشركة.

3- الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة:

يوجد إختلاف في الحدث المنشئ من عملية إلى أخرى وهو كما يلي:¹

- بالنسبة للمبيعات والعمليات المماثلة: تصبح خاضعة لرسم بمجرد التسليم المادي أو القانوني للبضاعة غير أنه بالنسبة لمبيعات الماء الصالح للشرب من طرف الهيئات الموزعة يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن؛
- بالنسبة للأشغال العقارية: يصبح الحدث المنشئ بمجرد القبض الكلي أو الجزئي للثمن، ونعني بذلك تحصيل كل المبالغ وذلك عن طريق صفقة أعمال مهما كان السند (سلفة، دفعات، تسديدات لتصفيات)؛
- فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية، التي تمارس نشاطها في الجزائر، يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن، بينما عند إنتهاء الأشغال يتكون الحدث المنشئ من الإستلام النهائي للمنشأة المنجزة وهذا المقدار الذي يبقى مستحق بعد هذا التاريخ.
- يكون الحدث المنشئ للمنقولات الخاضعة عند التسليم، فهو يعتبر أول إستعمال للملك أو بداية الإستعمال الأولي؛
- يكون الحدث المنشئ للأمولاك العقارية الخاضعة للرسم، بمجرد إستخدام هذه الأملاك؛
- يكون الحدث المنشئ لتقديم خدمات بمجرد قبض الثمن كليا أو جزء منه؛
- يكون الحدث المنشئ عند الإستيراد من جمركة السلع، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك؛
- بينما عند التصدير فيكون الحدث المنشئ للمنتجات الخاضعة للرسم المخصصة، للتصدير بمجرد تقديمهم لهذه المنتجات للجمارك، المدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك، كما تجدر الإشارة إلى أن المبدأ هو إعفاء السلع المخصصة للتصدير.

4- حساب الرسم على القيمة المضافة: يحسب الرسم على القيمة المضافة من خلال:²

¹ قطاف نبيل، دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص نقود وتمويل، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2007، ص73.

² جيلالي بهاز، وآخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد5، العدد2، الجزائر، 2021، ص282.

- تحديد رقم الأعمال الخاضع للرسم حيث يشمل كل، من ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات، بإضافة إلى كل مصاريف والحقوق الرسوم، ماعد الرسم على القيمة المضافة ذاته.
 - تحيدي معدلات الرسم على القيم المضافة، وهذا حسب العمليات الخاضعة لهذه الأخيرة. حيث يقدر المعدل العادي والمقدر ب 19%، أما المعدل المخفض ب 9%.
- ويكون التسجيل المحاسبي لها:¹

حساب 4456 (رسوم تسترجع) ويستعمل عند عمليات الشراء كما يلي:

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
38X		مشتريات مخزنة		
6X		خدمات		
2X		تثبيات		
4456		الرسم على القيمة المضافة مسترجعة		
	40X	موردين...		
	512	البنوك والحسابات الجارية		
	53	الصندوق		
		تسجيل عملية شراء...		

حساب 4457 رسوم مسترجعة ويستعمل عند عمليات البيع:

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
512		البنوك والحسابات الجارية		
41X		زبائن		
	700	مبيعات		
	4457	الرسم على القيمة المضافة مستحقة		
		تسجيل عملية بيع..		

عند تسوية الضريبة إتجاه إدارة الضرائب نسجل القيد التالي:

مدین	دائن	تاریخ وبيان الحساب	مدین	دائن
------	------	--------------------	------	------

¹ مبروك صليحية، مرجع سبق ذكره، ص 125 .

XXX	رسوم مستحقة	4457
XXX	رسوم مسترجعة تسجيل عملية بيع...	4456

رابعاً: الرسم على النشاط المهني TAP

1- تعريف الرسم على النشاط المهني

أسس لرسم على النشاط المهني سنة 1996، حيث جاء هذا الرسم تعويض النظام رسمين سابقين هما:¹

1- الرسم على النشاط الصناعي والتجاري؛

2- الرسم على النشاط غير التجاري.

يعد هذا الرسم، ضريبة مباشرة تفرضها الدولة، على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاطاً صناعياً أو تجارياً أو غير تجارياً، ويتم حسابه على أساس رقم الأعمال المحقق لهؤلاء الأشخاص بغض النظر عن نتيجتهم المحققة، وبدفع شهرياً أو فصلياً، ويحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ 2% من رقم الأعمال المحقق. وتعرف كذلك على أنها: رسم يتم إلزام به المكلفين بالضريبة حيث يفرض على رقم الأعمال المحقق².

2- مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:

نوجز مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني TAP فيما يلي:³

- يطبق على رقم الأعمال الذي يكون خارج الرسم ويجب أن يكون محقق داخل التراب الوطن من طرف أشخاص اعتباريين وطبيعيين الذين يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي.
- يحدد رقم أعمال على أساس مبلغ مبيعات والإيرادات المحققة على كافة عمليات البيع والخدمات وغيرها من النشاطات التي تدخل ضمن نشاط الأشخاص المذكورة أعلاه والتي تتم داخل التراب الوطني.

¹ بلوافي عبد الملك، أثر الإصلاح الاقتصادي علة فعالية نظام الضريبة الجزائرية في الفترة 1992-2008، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص مالية دولية، جامعة وهران، وهران، الجزائر 2011/2012، ص 50.

² عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق نظام المحاسبي المالي، ط 1، بدون دار نشر، الجزائر، 2011، ص 135.

³ مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 217، 2021، ص 97.

- العمليات والتنازلات التي تتم بين وحدات نفس الشركة لا تدخل ضمن مجال التطبيق للرسم على النشاط المهني.

- إن رقم الأعمال المأخوذ بعين الاعتبار لتحديد الرسم في شركات العقارية هو إجمالي المبالغ المقبوضة خلال السنة، مع العلم أنه يجب تعديل تسوية الحقوق المستحقة على مجال الأشغال على الأكثر، أي آخر أجل عن تاريخ الإستلام المؤقت المشروع وذلك باستثناء الديون.

3- الأشخاص الخاضعون للضريبة ومكان فرضها: يؤسس الرسم على النشاط المهني كما يلي:¹

✓ حسب إسم المستفيدين من الإيرادات الخاضعة للضريبة، وأيضا حسب مكان ممارسة نشاط، ويكون كذلك بإسم المؤسسة الرئيسية عند الإقتضاء.

✓ بإسم كل شركة أو مؤسسة على أساس رقم الأعمال المحقق، من طرف كل مؤسسة فرعية من مؤسسائها الفرعية أو وحدة من وحداته في كل بلدية من بلديات مكان وجودها.

✓ يؤسس الرسم باسم الشركة، أو المجموعة، في الشركات، بمختلف أشكالها، على غرار مجموعات الشركات بالمساهمة

4- الإعفاءات

يعفى من الرسم على النشاط المهني:²

أ - كل مبالغ عمليات البيع بالتجزئة، قد تكون واحد من عمليات البيع التالية، اللحوم الطازجة، المعدة، الثلجة الناتجة عن الخيول والجمال، الماعز، الغنم والبقر.

ب - كل المبالغ المبيعات التي حققها تجار يتمثل نشاطهم الرئيسي في بيع اللحوم الطازجة الثلجة والجمادة بالتجزئة والمتعلقة بذبائح الحيوانات.

ت - مبلغ عمليات الخاصة ببيع الاستهلاكية الناتجة عن بيع التبغ والكبريت.

ث - تتحصل على إعفاءات مبلغ عمليات الخبز وكذلك مبلغ عمليات البيع بالتجزئة التي تشمل الدقيق القابلة للإختباز والسמיד، نقصد المواد الأساسية المستهلكة والمدعمة من طرف ميزانية الدولة (الدقيق، الخبز، الحليب).

¹مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2016، وزارة المالية، المادة 223، 2016، ص 102.

² متوفر على الموقع، <http://elearning.univ-biskra.dz/moodle2020/mod/resource/view.php?id=47351> ، يوم

2022/12/03، على الساعة 11:08.

ج - تتحصل مبلغ عمليات البيع المنجزة في شروط التجزئة للمستهلك على البنزين الممتاز، والعادي بما في ذلك الغاز والبتروال الزيوت على نسب إعفاء على التوالي 80%، 75% على التوالي.

ح - تتحصل مبلغ المحصلة من عمليات البيع المنجزة في شروط التجزئة، والمستهلك على المنتجات الصيدلانية نسبة إعفاء تقدر ب 50%.

خ - المكلفين الذين يتمثل نشاطهم الأساسي في بيع السلع والأغراض وتختلف اللوازم ومواد الإستهلاك الفوري، حيث يجب ألا يتجاوز رقم أعمالهم الذي لا يتجاوز 80000 دج، وأيضا المكلفين الآخرين المؤدون للخدمات يجب ألا يفوت رقم أعمالهم 50000 دج.

5- حساب الرسم على النشاط المهني

يتم حساب الرسم المستحق كما يلي: ¹

- مبلغ الرقم الأعمال HT الخاضع للرسم على النشاط المهني مضروب في معدل الرسم مع مراعاة الشروط القانونية المنصوص عليها فيما يخص الاستفادة من التخفيضات المذكورة أعلاه.

موارد الرسم على النشاط المهني تقسم بنسبة على مختلف الميزانيات هذه النسب موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم I-3: يوضح توزيع موارد الرسم على النشاط المهني للميزانيات

المجموع	الصندوق المشترك للجمعيات المحلية	الحصة / العائدة للبلدية	الحصة / العائدة للولاية
2.55%	1.66%	0.14%	0.75%

المصدر: بلوفي عبد الملك، مرجع سبق ذكره، ص 50.

ملاحظة: نسبة الرسم الحالية هي 2%

6- المعالجة المحاسبية: ²

¹ بلوفي عبد الملك، مرجع سبق ذكره، ص 50.

² بن واضح فاطمة، مرجع سبق ذكره، ص 72.

1- مرحلة إثبات العبء

دائن	مدين	تاريخ وبيان الحساب	دائن	مدين
	XXX	الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال		642
XXX		ضرائب والرسوم والدفوعات المشاهدة	447	
		تسجيل إثبات الضريبة		

2- مرحلة التسديد

دائن	مدين	تاريخ وبيان الحساب	دائن	مدين
	XXX	ضرائب والرسوم والدفوعات المشاهدة		447
XXX		البنوك والحسابات الجارية	512	
XXX		الصندوق	او 53	
		تسديد الضريبة		

المطلب الثاني: نظام إخضاع المهن غير التجارية

قام المشرع الجزائري بتحديد نظام خاص بالمهن الغير تجارية، من أجل مساعدة المهن ذات رقم الأعمال الصغير وهذا من أجل تخفيف الأعباء عنها وتشجيعها على الإستمرار، حيث عملها بطريقة خاصة خفض من نسب الضرائب والرسوم المطبق عليه.

الفرع الأول: مفهوم المهن الغير التجارية (المهن الحرة)

1. تعريف المهن الغير تجارية

هي عبارة عن أعمال يمارسها أفراد يتمتعون بخبرات وتخصصات عالية، ويقدمون خدماتهم معتمدين على الجهد الذهني وتخصصاتهم وخبراتهم، وهذه المهن يأتي ربحها من العمل بصفة أساسية، ولا يدخل رأس المال إلا بصفة ثانوية، فهي تقوم على الممارسة الشخصية لبعض العلوم والفنون. وغالبا ما يقصد بالمهن غير التجارية، المهن الحرة كالطبيب والصيدلاني والمهندس ومدقق الحسابات والمحامي، والتشريعات الضريبية التي وضعت نظاما ضريبيا مستقلا للمهن غير التجارية (فرنسا - مصر) لم تقتصر مفهوم المهن غير التجارية، على المهن الحرة، بل توسعت به على انه يشمل كل

مهنة لا يسود رأس المال وحده، فقد تكون مهنة تجارية صناعية وزراعية مثال ذلك صيادو الأسماك، المخلصون الجمركيون، الكاتب العام... الخ.¹

2. خصائص المهنة غير التجارية

تمتلك المهنة غير تجارية مجموعة من الخصائص تتميز بها عن النشاطات التجارية والصناعية نوجزها فيما يلي:²

- يوفر صاحب المهنة غير تجارية مجموعة من الخدمات للأفراد المجتمع يتحصل مقابلها على اجر لقاء أتعاباً، بينما التجار في المؤسسات التجارية يقومون ببيع سلع ويتحصلون مقابلها على ثمنها كإيرادات؛
 - يعتبر رأس المال في المهنة غير تجارية عنصراً ثانوياً، فأصحاب هذه المهنة يعتمدون على مجهوداته الشخصية وكفاءاته العلمية ومهاراتهم وخبراتهم التي يكتسبها بمرور الزمن والعمل في هذا النشاط، بينما في النشاطات التجارية والصناعية يعتبر رأس المال هو أساس عملهم؛
 - أصحاب يتحصلون على مبالغ مقابل أتعابهم ويتحمل نفقات نتيجة تقديم الخدمات فهم لا يقدمون سلع والفرق الذي يحققونه بين الإيرادات والمصاريف يسما صافي الإيرادات وليس خسارة او ربح؛ بينما التاجر فهو يقوم بتقديم سلع ويتحصل على ثمن هذه السلع ويقوم بحساب الفرق بين ثمنها وتكلفة شراءها أو إنتاجها فيحصل على ربحه؛
 - تقوم العلاقة بين صاحب المهنة والعملاء على أساس الثقة المتبادلة فنجد في بعض الأحيان أن صاحب المهنة قد يدفع مبالغ نيابة عن العملاء يستردها منهم فيما بعد، كما قد نجد أن بعض العملاء يقدمون مبالغ مقدماً لصاحب المهنة ينفق منها على الخدمة التي سيقدمها لهم، ولا نجد مثل هذه الأمور في التبادلات التجارية.
 - يتم التوصل إلى نتيجة نشاط صاحب المهنة وفقاً لأحد الأسس الثلاثة التالية:
3. أساس الاستحقاق؛
 4. الأساس النقدي؛
 5. أساس الاستحقاق المختلط (المعدل).
- بينما نجد أن المشاريع التجارية والصناعية لا تأخذ الا بمبدأ الاستحقاق لاحتساب نتيجة أعمالها في نهاية السنة المالية.

¹ محمد شراقة، الضرائب على أرباح المهنة الحرة في فلسطين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، تخصص منازعات الضريبة، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2004، ص 39.

² أحمد عمر محمد عوض، دور الهيئات المحلية في الحد من النهب الضريبي لدى أصحاب المهنة الحرة، مذكرة مقمة لنيل شهادة ماجيستر، تخصص المنازعات الضريبة، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2017، ص 64.

الفرع الثاني: النظام المبسط للمهنة غير التجارية

يتم إخضاع المكلفون بالضريبة الذين يحققون مداخيل، متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية، أرباح المهنة الحرة، والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهنة والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل، وعائدات حقوق المؤلف التي يتقاضاها الكتاب أو المؤلفون الموسيقيون، وورثتهم والموصي لهم بحقوقهم، الربوع المحققة من قبل المخترعين، سواء من منح رخصة إستغلال شهادتهم أو بيع علامات الصنع وطرق أو صيغ الإنتاج أو التنازل عنها، ويجب على هؤلاء المكلفين أن:¹

- يقوم بتدوين على تصريح خاص مبلغ الإيرادات المقبوضة والنفقات المدفوعة والنتيجة المحققة بعنوان السنة المعنية؛
 - يجب عليهم إكتتاب وأيضاً تقديم هذا التصريح لمصلحة الضرائب لمكان تواجد النشاط، في أجل أقصاه 30 أبريل من كل سنة؛
 - يؤجل تاريخ الإستحقاق إلى أول يوم عمل موال، عندما ينقضي أجل إيداع التصريح في يوم عطلة قانونية
 - وجب على كل المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام المبسط للمهنة غير التجارية، مسك دفتر يومي، مؤشر ومضى من طرف المصلحة المسيرة، ويكون متابع يوميا ويجب ألا يكون فيه بفرغ أو شطب، يظهر بالتفصيل مداخيلهم ونفقاتهم المهنية، ويجب عليهم كذلك مسك سجل مؤشر، ومضى من طرف المصلحة المسيرة، مدعما بسندات الإثبات الموافقة، يتضمن:
 - تاريخ الذي نشاءة او تم إقتناء فيه بالإضافة إلى سعر تكلفة المعدات المخصصة لممارسة نشاطهم؛
 - مبلغ إهلاك هذه المعدات المطبق؛
 - وتاريخ وسعر التنازل عنها.
 - يعتبر إلزاميا الإحتفاظ بالسجلات وكل سندات الإثبات، إلى غاية إنتهاء السنة العاشرة الموالية لتلك التي تم فيها تسجيل الإيرادات والنفقات.
 - تقدم هذه السجلات عند الطلب كل مرة وهي تعتبر إلزامية تقديمها.
 - يغرم كل من لا يمسك هذه السجلات، بغرامة مالية قدرها خمسون ألف دينار (50.000 دج).
- المطلب الثالث: الضرائب والرسوم في نظام المهنة غير التجارية**

¹ قانون المالية 2022، المجرىة الرسمية، المادة 31 ومكرر 1 المادة 31، العدد 100، الجزائري، 2021، ص 8.

نصت المادة 18 من قانون المالية 22 التكميلي على مايلي:¹

تخضع المهن الغير تجارية للضريبة الجزافية وحيدة ابتداء من أول جانفي سنة 2022، عندما لا تتجاوز إيراداتها المهنية سقف هذه الضريبة المنصوص عليه في المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

التزامات النظام المبسط للمهن غير تجارية:

- تدوين مبلغ الإيرادات المقبوضة والنفقات المدفوعة والنتيجة المحققة بعنوان السنة الحالية؛

- مسك سجل مؤشر وممضى من طرف المصلحة المسيرة مدعما بسندات الإثبات.

ملاحظة:

- يترتب على عدم مسك هذه السجلات تطبيق غرامة قدرها خمسون ألف دينار جزائري؛

- يجب تقديم هذه السجلات عند كل طلب من إدارة الضرائب.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

¹ قانون المالية التكميلي 2022، الجريدة الرسمية، المادة 18، العدد 53، الجزائري، 2022، ص 8.

سنتناول في هذا المبحث الدراسات السابقة باللغة العربية وباللغة الأجنبية حيث قسمنا هذا المبحث إلى ثلاث مطالب سنقوم أولاً بعرض الدراسات الوطنية والدراسات الأجنبية التي تناولت الموضوع أو أحد متغيراته ثم نحاول إبراز القيمة المضافة للدراسة من خلال مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية.

1- بن لولو سليم، مغيلي لطفي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة ASJP، المجلد 18، العدد 1، الجزائر، 2022.

يتلخص هدف هذه الدراسة إلى التعرف على المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، وفقاً للنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي، حيث تمحورت إشكالية الدراسة حول كيفية حساب ومعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، وتمثل حدود في مؤسسة الاقتصادية بولاية تلمسان، وإعتمد الباحث على المنهج لوصفي في الجانب النظري وأداة تحليل وثائق في الجانب التطبيقي، وتوصلت نتائج دراسة إلى:

- يجب التوطيد العلاقة بين الإدارة الضرائب والمؤسسات الجبائية؛

- يجب على المؤسسة أخذ بعين الإعتبار التغيرات والإصلاحات التي تمس القوانين الجبائية لمواكبتها.

2- جيلالي بهاز، وآخرون، المعالجة المحاسبية لضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 5، العدد 2، الجزائر، 2016.

هدفت هذه الدراسة إلى محاولة التعرف على كيفية معالجة محاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية، حيث تمحورت إشكالية الدراسة حول كيفية معالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، وتم إستعمال منهج الوصفي، وإستخدام المنهج التجريبي في الدراسة التطبيقية، وتوصلت هذه الدراسة إلى أن معالجة المحاسبية الأهم الضرائب والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة يتم تحديدها وحسابها وتسجيلها وفق قوانين وتشريعات خاص بها. ومن توصيات هذه الدراسة نجد:

- تعرف القوانين الجبائية بتغيرات من وقت لآخر لدي لا بد على المؤسسات المتابعة الدورية والمستمرة لها؛

- يوجد العديد من التحفيزات والإعفاءات الضريبة لا بد من المؤسسات إستغلالها.

3- بن شهر سعدي، متطلبات تكييف المعالجة المحاسبية والجبائية وفق أسس وقواعد المعيار المحاسبي الدولي

لضرائب الدخل 12، مذكرة مقدمة لحصول على شهادة دكتوراء، تخصص محاسبة، جامعة زياني عاشور، الجلفة، 2022/2021.

تهدف هذه الدراسة إلى التطرق للأسس النظرية للمعيار وكذا النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، وعرض المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب الدخل لكل منهم، بالإضافة إلى التطرق إلى أهم التحديات التي تواجه المؤسسات في البيئة الجزائرية، وتعالج هذه الأطروحة إشكالية التوافق في الممارسات المحاسبية والجبائية من طرف المؤسسات الاقتصادية وخاصة الجزائرية منها مع متطلبات المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل "IAS12"، ومن أجل حل هذه الإشكالية إستعملت المنهج الوصفي وأداة تحليل وثائق بالإضافة إلى أداة الاستبيان. حيث تم التوصل إلى أهم نتائج التالية:

- عدم إلتزام المؤسسات الإقتصادية بمتطلبات القياس والعرض والإفصاح للمعيار IAS12؛
 - يوجد إختلاف بين التشريع الجزائري والمعيار، على العكس من النظام المحاسبي المالي الذي يتوافق معه؛
 - يوجد أثر إيجابي إذا تم تكييف المعالجة المحاسبية والجبائية وفق قواعد وأسس المعيار IAS12، كما تم وضع أرضية لمستلزمات التكيف مع متطلبات المعيار.
- المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية.

1- أيمن راشد صادق، الضرائب على أرباح المهن الحرة في فلسطين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير،

تخصص المنازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2004.

هدفت هذه الدراسة إلى دراسة النصوص التشريعية للقوانين الضريبية المطبقة في فلسطين والخاصة بأعمال المهن الحرة، للوقوف على نقاط القوة والضعف فيها، وقد إتبعت الدراسة المنهج الوصفي وإستعملت أداة الاستبيان لبلوغ هدف الدراسة حيث تمحورت إشكالية الدراسة حول الآثار السلبية المترتبة على إنخفاض الحصيلة الضريبية من أرباح المهن الحرة في فلسطين، وتوصل الباحث إلى أهم النتائج التي أظهرت هذه الدراسة منها:

- النقص في النصوص الضريبية التي تلزم الغير بالقيام بإقتطاع ضريبة المهن الحرة من المصدر؛
- إرتفاع نسبه التهرب الضريبي من قطاع المهن الحرة بشكل كبير جدا؛
- قصورا واضحا من أصحاب القرارات في وزارة المالية والدوائر الضريبية، في التوجه نحو زيادة الإيرادات التي تجبي محليا بشكل عام؛
- زيادة الإيرادات من المهن الحرة بشكل خاص، وكذلك تبين عدم وجود تنسيق بين الدوائر الضريبية بعضها البعض للإستعلام عن دخول المكلفين، وبين الدوائر الضريبية والمؤسسات الأخرى من جهة ثانية.

وتتل أهم توصيات الباحث، في ضرورة السرعة في إتخاذ إقرارا، القوانين الضريبية، وتضمينها إعفاءات شخصية، وعائلية وإقتصادية بنسبة أكبر مما هو الآن في القانون الحالي، وهذا من أجل تحقيق العدالة الضريبية للمكلف والخزانة مع بعض.

2- محمد عبد الله محمود جمعة، التهرب الضريبي لدى أصحاب المهن الحرة في مدينة جنين (أسبابه وطرق معالجته) 2000-2004، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص المنازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2005.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على طبيعة التهرب من الضريبة لدى أصحاب المهن الحرة في مدينة جنين، ومحاولة الكشف عن الأسباب التي تكمن وراء ذلك لما لهذه الظاهرة من آثار سيئة على الاقتصاد الوطني، وقد إتبعت الدراسة المنهج الوصفي وإستعملت أداة الإستبيان لبلوغ هدف الدراسة حيث تمحورت إشكالية الدراسة حول أسباب التهرب الضريبي لدى أصحاب المهن الحرة في مدينة جنين الفلسطينية، وتوصل الباحث إلى أهم النتائج التي أظهرت هذه الدراسة منها:

- لتنسيق الكافي بين الدوائر الضريبية والدوائر الحكومية الأخرى للاستعلام عن دخول المكلفين؛
- قصورا في نصوص القانون الضريبي الفلسطيني؛
- قص في نصوص القانون فيما يتعلق بجباية الضريبة على أصحاب المهن الحرة عن طريق الخصم من المصدر.

وتتل أهم توصيات الباحث بـ:

- بضرورة تحقيق العدالة الضريبية؛
- التأكد من تبسيط وتسهيل الإجراءات الضريبية، ومعاملة المكلفين باحترام.

3- دراسة (Molly F. Sherlock, Mark P. Keightley) بعنوان:

**"The Corporate Income Tax System: Overview and Options for Reform",
Congressional Research Service, Vol69, NO2,2014.**

هدفت الدراسة إلى إظهار الوضع الحالي للولايات المتحدة في نظام ضرائب الشركات، وأيضا ليناقدش العوامل الإقتصادية التي يمكن إعتبارها في ضريبة الشركات مناقشة الإصلاح، وعرض خيارات سياسة الإصلاح الضريبي

للشركات، وتمحورت إشكالية الدراسة حول تدابير السياسة المحددة التي ينبغي تضمينها في الإصلاح لمساعدة صانعي

السياسات فمن خلال تصميم وتقييم مقترحات ضرائب الشركات، وتوصل الى:

- تراجعت أهمية ضريبة الشركات كمصدر دخل فيدرالي بمرور الوقت؛
- الإنخفاض في عائدات الشركات مزيج من خفض معدلات الضرائب الفعالة، وهو جزء متزايد من النشاط التجاري يتم تنفيذها بواسطة مؤسسات؛
- تجمع الولايات المتحدة أقل في الشركات الإيرادات الضريبية بالنسبة للإنتاج المحلي الإجمالي من متوسط دول أخرى في منظمة التعاون الإقتصادي والتنمية.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة.

سوف نقوم بتحديد نقاط التشابه ونقاط الاختلاف بين الدراسات السابقة ودراسنا الحالية:

الجدول رقم I-4: يوضح نقاط التشابه والاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

نقاط الاختلاف	نقاط التشابه	الدراسة
---------------	--------------	---------

<p>متغير الدراسة التابع: هذه دراسة تمثل في نظام جبائي جزائري أما دراستنا فتمثل في نظام المهن الغير تجارية. الحدود الزمانية والمكانية نوع الدراسة المقدمة حيث تمثلت في مقالة في محلة محكمة أما موضوعنا فهو دراسة جامعية لنيل مرتبة جامعي</p>	<p>متغير الدراسة المستقل: معالجة الجباية والمحاسبية لضرائب والرسوم أداة ومنهج الدراسة: منهج الوصفي وأداة تحليل وثائق</p>	<p>دراسة بن لولو سليم، وآخرون</p>
<p>متغير الدراسة التابع: هذه دراسة تمثل في مؤسسات الجزائرية أما دراستنا فتمثل في نظام المهن الغير تجارية. الحدود الزمانية والمكانية نوع الدراسة المقدمة حيث تمثلت في مقالة في محلة محكمة أما موضوعنا فهو دراسة جامعية لنيل مرتبة جامعي</p>	<p>متغير الدراسة المستقل: معالجة المحاسبية لضرائب والرسوم أداة ومنهج الدراسة: منهج الوصفي وأداة تحليل وثائق</p>	<p>دراسة جيلالي بهاز وآخرون</p>
<p>متغير الدراسة التابع: هذه دراسة تمثل في معيار المحاسبي رقم 12 أما دراستنا فتمثل في نظام المهن الغير تجارية. الحدود الزمانية والمكانية</p>	<p>متغير الدراسة المستقل: معالجة المحاسبية لضرائب والرسوم أداة ومنهج الدراسة: منهج الوصفي وأداة تحليل وثائق نوع الدراسة المقدمة حيث تمثلت في بحث جامعي مقدمة لنيل مرتبة جامعية</p>	<p>دراسة بن شهرة سعدي</p>
<p>أداة الدراسة: تمثلت الأداة في هذه الدراسة في استبيان أما دراستنا فاستعملنا تحليل وثائق حدود زمنية ومكانية</p>	<p>متغيرات الدراسة التابعة والمستقل: وتمثلت في الضرائب على أرباح المهن الغير تجارية منهج الدراسة: المنهج الوصفي</p>	<p>دراسة أيمن راشد الصادق</p>

<p>تختلف في متغير المستقل حيث في هذه الدراسة تمثل في التهرب الضريبي اما دراستنا فتمثل في معالجة محاسبية وجبائية. أداة الدراسة فتمثل في هذه الدراسة بالاستبيان اما دراستنا فهي تحليل وثائق.</p>	<p>متغير التابع والمتمثل في المهن الغير تجارية منهج الدراسة وهو منهج وصفي نوع الدراسة المقدمة حيث تمثلت في بحث جامعي مقدمة لنيل مرتبة جامعية</p>	
<p>أداة الدراسة: تمثلت الأداة في هذه الدراسة في استبيان أما دراستنا فاستعملنا تحليل وثائق المتغير التابع للدراسة: لا يوجد أما دراستنا فتمثل في نظام المهن الغير تجارية الحدود الزمنية لدراسة</p>	<p>متغير الدراسة المستقل: المعالجة المحاسبية وجبائية لضرائب</p>	<p>دراسة (Mark P. Keightley , Molly F. Sherlock)</p>

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات الموضحة في المطلبين السابقين.

خلاصة:

من خلال ما تناولناه سابقنا وجدنا أن نظام إخضاع المهن الغير تجارية يضم أصحاب المهن التي يخضع مكلفوها بالضريبة الذين يحققون مداخيل، متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية، أرباح المهن الحرة، والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل، حيث وضع نظام المبسط لمهن الغير تجارية أنها تخضع لضريبة على الدخل إجمالي بإضافة إلى الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة لكنها لا تخضع لضريبة على أرباح الشركات.



الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية

الضرائب أول نوفمبر بقرداية



تمهيد:

من خلال ما تناولناه في الفصل السابق الذي قمنا من خلاله بالتطرق إلى الإطار النظري الخاص بموضوعنا حيث قمنا بالتعرف على نظام المهن الغير تجارية وذكرنا شروط وكيفية حساب الضرائب والرسوم بالإضافة إلى ذكر الضرائب والرسوم المفروضة في نظام المهن الغير تجارية ومن أجل تطبيق هذا الاخير والتعرف على كيفية حسابه وتسجيل محاسبي ميدانيا قمنا بدراستنا التطبيقية في مفتشية الضرائب لولاية غرداية فمن خلالها سوف نستطيع الحصول على معلومات تخص بعض الحالات الواقع في إطار هذا النظام الجبائية، من أجل أن نقوم بدراسة الضرائب والرسوم الخاضع لها وكيفية حسابه بالإضافة الى المعالجة الجبائية الخاصة بهذه الضرائب ومن اجل ذلك قمنا بتقسيم هذا المبحث الى:

المبحث الأول: تقديم مركز الضرائب ومفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

المبحث الثاني: دراسة حالة لمهن غير تجارية.

المبحث الأول: تقديم مركز الضرائب لولاية قردياية

يجب أول تقديم نظرة عامة حول المؤسسة محل الدراسة والتي سوف نقوم بدراسة حالات من خلال المعلومات التي تقدمها بإضافة إلى الإطلاع على مصالح تسيير الملفات الجبائية للمهن غير التجارية وإحصائيات حول المكلفين الخاضعين لنظام المهن غير التجارية

المطلب الأول: نشأة مركز الضرائب لولاية قردياية وهيكله التنظيمي

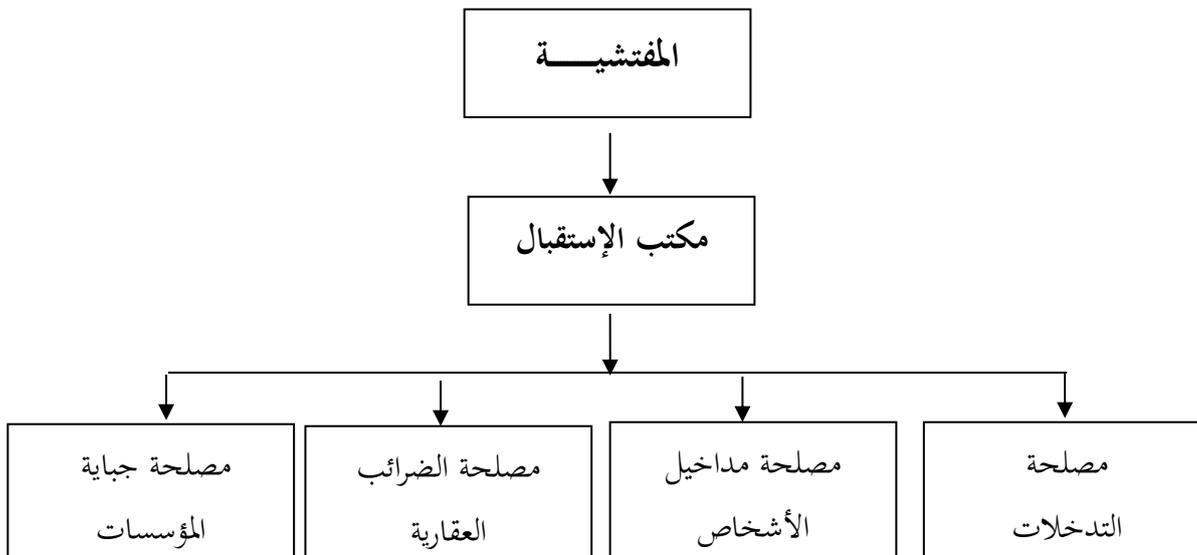
يتمثل تقديم مركز الضرائب لولاية قردياية وهيكله في مايلي:

الفرع الاول: تقديم عامل مفتشية الضرائب أول نوفمبر

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

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية.

الشكل رقم II-1: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية



المصدر: من إعداد الطالبة بناء على وثائق المقدمة من طرف المؤسسة

من خلال الهيكل التنظيمي الموضح في الشكل نتطرق إلى الأقسام التالية:

ومن هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية فيما يلي: ¹

1. **مكتب الاستقبال:** هو مكتب إستعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم إتجاه المفتشية إطلافاً من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.
2. **مصلحة التدخلات:** هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.
3. **مصلحة مداخيل الأشخاص:** يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي أو نظام الضريبة الجرافية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.
4. **مصلحة الضرائب العقارية:** هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.
5. **مكتب جباية المؤسسات:** هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

¹ من خلال وثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب لولاية غرداية

الفرع الثالث: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر

ومن مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر ما يلي:

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

المطلب الثاني: مصالح تسيير الملفات الجبائية للمهنة غير التجارية

تمثل المصالح الخاصة بتسيير الملفات الجبائية الخاصة بالمهنة غير تجارية والتابعة لنظام المبسط في المصالح المشكل لمفتشية الضرائب لولاية قراداية، حيث لاحظنا أن على مستوى هذه المفتشية لا يوجد مصالح مخصص لهذه الفئة من المهنة، وتمثل معلومات المتعلقة بالمصالح وعدد العمال والمناصب فيما يلي:

الجدول رقم II-1: تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2021/03/31

المناصب	العدد	الوظيفة
مفتش قسم	01	رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	04	رئيس مصلحة جباية المؤسسات
		/
مفتش	03	رئيس مصلحة الجباية العقارية ورئيس مصلحة التدخلات
		/
مراقب الضرائب	02	رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين
		/
عون معاينة	01	/
عون حجز	01	/
تقني إعلام آلي	01	/
محاسب إداري	01	/

/	01	موظفة في إطار الإدماج
/	02	حارس
/	01	منظمة
18	المجموع	

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

الجدول رقم II-2: التعداد الجبائي (Population Fiscal)

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

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

المطلب الثالث: عرض إحصائيات حول المكلفين الخاضعين لنظام المهن غير التجارية

في هذا المطلب سوف نوضح ما هي المهن الموجودة في ولاية قردياية والتابع لنظام المهن الحرة وكم يبلغ عددها حيث تمكنا من حصول على هذه الإحصائيات من طرف مفتشية الضرائب لولاية قردياية، وسوف نوضحها في الجدول السابق حيث تمثلت هذه الإحصائيات في سنة 2022.

الجدول رقم II-3: يوضح إحصائيات في سنة 2022 المتعلقة بالمهنة الحرة (الغير تجارية) الموجودة في ولاية

غرداية

المهنة	الطبيب	محامي	موثق	مهنة أخرى
فصل 1 (من جانفي إلى مارس)	26	7	7	15
فصل 2 (من أفريل إلى جوان)	26	7	7	15
فصل 3 (من جويلية إلى سبتمبر)	26	7	7	15
فصل 4 (من أكتوبر إلى ديسمبر)	12	1	2	10

المصدر: من إعداد الطلبة اعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المؤسسة ملحق رقم 01

المبحث الثاني: دراسة حالة لمهن غير تجارية.

تقع كل المهن التي لا تكسب صاحبها صفة تاجر تحت إطار نظام المهن الغير تجارية وهو نظام مبسط يحظى أصحابه بتخفيضات وإعفاءات جبائية في النسب الضرائب والرسوم المفروض عنها، فهذه المهن معفية من الضرائب على أرباح الشركات، بينما تفرض عليه الضريبة على الدخل والرسم على النشاط المهني والقيمة المضافة ولكن بنسب مخفضة ومن من أجل القيام بالمعالجة المحاسبية والجبائية لهذه الحالات خصصنا هذا المبحث لذلك.

المطلب الأول: دراسة حالة شخص طبيعي.

يضمن نظام المهن الغير تجارية أنشطة لأفراد يتعامل معهم على أساس شخصيتهم الطبيعية، وأغلب هذه المهن نجدها متمثل في مهنة الطب أو موثق أو المترجم المعتمد.

الفرع الأول: دراسة الحالة 01

تتمثل الحالة الأولى في شخص طبيعي يزاول مهنة الطب يخضع لنظام المهن غير التجارية حيث نقوم بحساب الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة، الضرائب على الدخل الإجمالي المفروضة على عاتقه، وتتمثل بطاقته الفنية كما يلي:

جول رقم II-4: يوضح البطاقة الفنية للحالة الطبيعية الأولى

الإسم والقب	ع.ي
طبيعة النشاط	طبيب عام
النظام الخاضع	النظام المبسط
الرقم الجبائي	195107010039446
رقم المادة	47010000880
الضرائب المستحقة	الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف مفتشية الضرائب

1- الرسم على النشاط المهني TAP

من أجل القيام بحساب الرسم على النشاط المهني للحالة الأولى نقوم بتطبيق نسبة الضريبة الخاصة بنظام المهن الغير تجارية والمقدر ب 2% ويتم حساب TAP وفق المعادلة التالية:

$$\text{الرسم على النشاط المهني TAP} = \text{رقم الأعمال الخاضع} \times 2\%$$

ومن خلال الجدول التالي نختصر قيم الضريبة الواجب دفعها بالنسبة للحالة الأولى الخاصة بالشخص الطبيعي والممثل في طيب لسنة 2021

جدول رقم II-05: يوضح الرسم على النشاط المهني 2021 للحالة الطبيعية الأولى

الأشهر	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال الخاضع	مبلغ TAP
جانفي	69 725	69 725	1 394
فيفري	61 193	61 193	1 223
مارس	66 055	66 055	1 321
أفريل	56 881	56 881	1 137
ماي	59 908	59 908	1 198
جوان	51 101	51 101	1 022
جويلية	64 220	64 220	1 284
أوت	77 982	77 982	1 559
سبتمبر	68 000	68 000	1 360
أكتوبر	51 835	51 835	1 036
نوفمبر	66 972	66 972	1 339
ديسمبر	106 422	106 422	2 128
المجموع	800293	800293	16 007

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية (الملحق رقم 02)

2- الرسم على القيمة المضافة TVA

من أجل القيام بحساب الرسم على القيمة المضافة للمشتريات التي تخص للحالة الأولى نقوم بتطبيق نسبة الضريبة الخاصة بنظام المهن الغير تجارية والمقدر ب 9%، لأنها يعتبر من النظام المبسط، ويتم حساب TVA وفق المعادلة التالية:

$$\text{الرسم على القيمة المضافة TVA} = \text{رقم الأعمال الخاضع} \times 9\%$$

ومن خلال الجدول التالي نختصر قيم الضريبة الواجب دفعها بالنسبة للحالة الأولى الخاصة بالشخص الطبيعي والمتمثل في طيب لسنة 2021

جدول رقم II-6: يوضح الرسم على القيمة المضافة TVA 2021 للحالة الطبيعية الأولى

الأشهر	رقم الاعمال %19	رقن الأعمال9%	رقم الاعمال المعفى	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات	الرسم على القيمة المضافة للمشتريات	المبلغ المسدد
جانفي	-	69 725	-	6 275	-	6 275
فيفري	-	61 193	-	5 507	-	5 507
مارس	-	66 055	-	5 944	-	5 944
أفريل	-	56 881	-	5 119	-	5 119
ماي	-	59 908	-	5 391	-	5 391
جوان	-	51 101	-	4 599	-	4 599
جويلية	-	64 220	-	5 779	-	5 779
أوت	-	77 982	-	7 018	-	7 018
سبتمبر	-	68 000	-	6 120	-	6 120
أكتوبر	-	51 835	-	4 665	-	4 665
نوفمبر	-	66 972	-	6 027	-	6 027
ديسمبر	-	106 422	-	9 577	-	9 577
المجموع	-	800293	-	72026	-	72021

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية (الملحق رقم 02)

3- الضرائب على الدخل الإجمالي لسنة 2021

من أجل حساب الضرائب على الدخل الإجمالي يجب أولاً أن نعرف مقدار الربح الجبائي للسنة الحالية ونقدر ما إذا كان أقل من الحد الأدنى أو لا وهذا من أجل معرفة النسبة الواجب فرضها، ففي هذه الحالة وجدنا أن الربح الجبائي لسنة 2021 يقدر بـ 494 125 دج بناء على الملحق رقم 03، أي هو فوق الحد الأدنى والمقدر بـ 120 000 دج، ومن أجل القيام بحساب IRG لسنة 2021 نطبق نص المادة 10 في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ووفق الجدول التصاعدي الممثل المضح كالتالي:

الجدول رقم II-7: يوضح الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	المبلغ الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	0	لا يتجاوز 120000
20%	48 000	بين 120001-360000
30%	324 000	بين 360001 إلى 1440000
35%	-	أكثر من 1440000

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية

وجدنا أن الربح الجبائي الخاص بهذه الحالة واقع في الدرجة الرابعة أي يطبق عليه نسبة 30%، ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق المعادلة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = (\text{الربح الجبائي} - \text{الحد الأقرب}) \times \text{نسبة الضريبة} + \text{المبلغ الضريبة}$$

ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لهذه الحالة كمايلي:

$$\text{IRG} = (494\ 125 - 360\ 000) \times 30\% + 48\ 000$$

$$\text{IRG} = 88\ 238$$

إذا تقدر نسبة الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2021 بـ 88 238 دج

وكما نعلم أن الضريبة على الدخل الإجمالي يتم دفعها بواسطة تسبيقات تحدد على أساس الربح الجبائي الخاصة بالسنة السابقة، حيث يتم دفع الضريبة على الدخل وفق يحسب مبلغه على أساس نسبة من الضريبة على الدخل

الإجمالي المستحقة في السنة السابقة وتقدر هذه النسبة ب 30 %، ونقوم بحسابها على أساس الضريبة السابقة بسبب عدم معرفة الربح الجبائي الخاضع الخاصة بالسنة الحالية لذلك وجب حساب رصيد التصفية، ويتم حسابه وفق الخطوات التالية:

أ- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020

الربح الجبائي لسنة 2020 = 307 925 دج

$$IRG_{(2020)} = (307\ 925 - 120\ 000) \times 20\% = 37\ 585$$

إذا الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020 تقدر ب 37 585 دج

ب- حساب التسبيقات

يوجد في الضريبة على الدخل الإجمالي تسبيقين يحسب مبلغ كل قسط أي تسبيق واحد على أساس 30 % من الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالسنة السابقة أي 2020 حيث يتم دفع الأقساط كما يلي:

القسط الأول: من 20 فيفري الى 20 مارس 2021

القسط الثاني: من 20 ماي الى 20 جوان 2021.

ويتم حساب التسبيق وفق المعادلة التالية:

$$\text{التسبيق (القسط)} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي} \times (N-1) \times 30\%$$

التسبيق الأول: $11\ 275 = 0.3 \times 37\ 585$ دج

التسبيق الثاني: $11\ 275 = 0.3 \times 37\ 585$ دج

مجموع التسبيقات = التسبيق الأول + التسبيق الثاني

مجموع التسبيقات = 22 550 دج

ت- حساب رصيد التصفية

يتم حساب رصيد التصفية في نهاية أي بعد معرفة الربح الجبائي الخاصة بهذه السنة وحساب الضريبة على الدخل

الإجمالي وفق المعادلة التالية:

$$\text{رصيد التصفية} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي الحالية} (N) - \text{مجموع التسبيقات}$$

يقدر رصيد التصفية لهذه الحالة:

رصيد التصفية= 22 550-88 238

رصيد التصفية= 65 688 دج

ملاحظ: سيسدد وفق الجدول العام الصادر عن المركز الميكانيكوغرافيك بالعاصمة (مصنوفة الإخصاع)

4- المعالجة المحاسبية للضرائب

تم المعالجة المحاسبية للضرائب عن طريق تسجيلها في اليومية عن طريق القيود المحاسبية حيث تقوم المؤسسة بهذا العمل ونحن سوف نقوم بتسجيل المحاسبي.

أ- تسجيل قيود اليومية الخاصة بالرسم على النشاط المهني

➤ مرحلة إثبات العبء

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
16 007	16 007	الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال ضرائب والرسوم والدفوعات المشابهة تسجيل إثبات الضريبة	445	642

➤ التسجيل في نهاية الدورة

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
16 007	16 007	الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال الدولة- الأعباء الواجبة التسديد والارادات الواجبة التحصيل تسجيل إثبات الضريبة	448	642

➤ مرحلة التسديد

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
16 007	16 007	الدولة- الأعباء الواجبة التسديد والارادات الواجبة التحصيل الصندوق تسديد الضريبة	53	445

ب- تسجيل القيود الخاصة بالرسم على القيمة المضافة

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
	800 293	مشتريات مخزنة		38
	72 026	الرسم على القيمة المضافة مسترجعة الصندوق		4456
872 314		تسجيل عملية شراء...	53	

ت- تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي

➤ تسجيل التسبيقات

التسبيق الأول:

دائن	مدين	من 2021/4/20	دائن	مدين
4 737	4 737	تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي البنوك والحسابات الجارية تسديد التسبيق	512	4421

التسبيق الثاني:

دائن	مدين	2021/06/20	دائن	مدين
4 737	4 737	تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي البنوك والحسابات الجارية تسديد التسبيق	512	4421

➤ تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

دائن	مدين	2022/04/30	دائن	مدين
	88 238	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى		442
88 238		البنوك والحسابات الجارية	512	
		تسديد الضريبة على الدخل الاجمالي		

➤ تسوية التسيقات

دائن	مدين	2022/04/30	دائن	مدين
	88 238	الواجبة الدفع IRG الضريبة		4422
75 170		تسيقات الضريبة على الدخل الإجمالي	4421	
13 068		الحساب البنكي	512	

الفرع الثاني: دراسة الحالة 02

تتمثل هذه الحالة في شخص طبيعي والذي يزاول نشاط طب النساء حيث تحصلنا على المعلومات الخاصة بالمؤسسة

لسنتي 2021 و2020 وتمثلة فيما يلي:

جدول رقم II-8: يوضح بطاقة الفنية للحالة الطبيعية الثانية

ب.ج	الإسم والقب
طبيب نساء	طبيعة النشاط
نظام المبسط	النظام الخاضع
297247020057820	الرقم الجبائي
47010223995	رقم المادة
الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني	ضرائب المستحقة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف مفتشية الضرائب

أولاً: المعالجة الجبائية ومحاسبية لمعلومات سنة 2020

في هذه السنة سوف نقوم بحساب الضريبة على الدخل الإجمالي فقط، بسبب أننا لم نتحصل على المعلومات اللازمة لحساب الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني وهذه المعلومة المتمثل في رقم الأعمال الخاضع، فقد تحصلنا فقط على الربح الخاضع للضريبة.

الضرائب على الدخل الإجمالي لسنة 2020

من أجل حساب الضرائب على الدخل الإجمالي يجب أول أن نعرف مقدار الربح الجبائي لسنة الحالية ونقدر ما إذا كان أقل من الحد الأدنى أو لا وهذا من أجل معرفة النسبة الواجب فرضها، ففي هذه الحالة وجدنا أن الربح الجبائي لسنة 2020 يقدر ب 195 760 دج، أي هو فوق الحد الأدنى والمقدر ب 120 000 دج، ومن أجل القيام بحساب IRG لسنة 2021 نطبق قانون المادة 10 في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ووفق الجدول التصاعدي الممثل فيما يلي:

الجدول رقم II-9: يوضح الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	المبلغ الضريبي	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	0	لا يتجاوز 120000
20%	48 000	بين 120001-360000
30%	324 000	بين 360001 إلى 1440000
35%	-	أكثر من 1440000

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية

وجدنا أن الربح الجبائي الخاص بهذه الحالة واقع في الدرجة الرابعة أي يطبق عليه نسبة 20%، ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق المعادلة التالية:

الضريبة على الدخل الإجمالي = (الربح الجبائي - الحد الأقرب) X نسبة الضريبة + المبلغ الضريبة

ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لهذه الحالة كمايلي:

$$IRG_{(2020)} = (165\ 760 - 120\ 000) \times 20\% = 9\ 152$$

$$IRG = 9\ 152$$

إذا تقدر نسبة الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020 ب 9 152 دج

وكما نعلم أن الضريبة على الدخل الإجمالي يتم دفعها بواسطة تسبيقات تحدد على أساس الربح الجبائي الخاصة بالسنة السابقة، حيث يتم دفع الضريبة على الدخل وفق يحسب مبلغه على أساس نسبة من الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة في السنة السابقة وتقدر هذه النسبة ب 30 %، ونقوم بحسابها على أساس الضريبة السابقة بسبب عدم معرفة الربح الجبائي الخاضع الخاصة بالسنة الحالية لذلك وجب حساب رصيد التصفية، ويتم حسابه وفق الخطوات التالية:

1- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2019

الربح الجبائي لسنة 2019 = 198 952 دج

$$IRG_{(2019)} = (198\ 952 - 120\ 000) \times 20\% = 15\ 790$$

إذا الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2019 تقدر ب 15 790 دج

2- حساب التسبيقات

يوجد في الضريبة على الدخل الإجمالي تسبيقين يحسب مبلغ كل قسط أي تسبيق واحد على أساس 30 % من الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالسنة السابقة أي 2019 حيث يتم دفع الأقساط كما يلي:

القسط الأول: من 20 فيفري الى 20 مارس 2020

القسط الثاني: من 20 ماي الى 20 جوان 2020

ويتم حساب التسبيق وفق المعادلة التالية:

$$\text{التسبيق (القسط)} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي} \times (N-1) \times 30\%$$

التسبيق الأول: $4\,737 = 0.3 \times 15\,790$ دج

التسبيق الثاني: $4\,737 = 0.3 \times 15\,790$ دج

مجموع التسبيقات = التسبيق الأول + التسبيق الثاني

مجموع التسبيقات = 9 474 دج

3- حساب رصيد التصفية

يتم حساب رصيد التصفية في نهاية أي بعد معرفة الربح الجبائي الخاصة بهذه السنة وحساب الضريبة على الدخل

الإجمالي وفق المعادلة التالية:

$$\text{رصيد التصفية} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي الحالية} (N) - \text{مجموع التسبيقات}$$

يقدر رصيد التصفية لهذه الحالية:

رصيد التصفية = 9 152 - 9 474

رصيد التصفية = -332 دج

ملاحظ: سيسدد وفق الجدول العام عند وصول الإشعار في الشهرين الأولين من سنة N+2 أي من شهر جانفي وفيفري سنة 2022

4- المعالجة المحاسبية لضرائب

تتم المعالجة المحاسبية لضرائب عن طريق تسجيلها في اليومية عن طريق القيود المحاسبية حيث تقوم المؤسسة بهذا العمل ونحن سوف نقوم بتسجيل المحاسبي.
سوف نقوم بتسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي فقط لأننا لم نتمكن من حصول على المعلومات الكافية من اجل حساب الضرائب الأخرى التي تخضع لها هذه الحالة وتسجيلها محاسبيا.

➤ تسجيل التسبيقات

التسبيق الأول:

دائن	مدين	2019/04/30	دائن	مدين
4 737	4 737	تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي البنوك والحسابات الجارية تسديد التسبيق	512	4421

التسبيق الثاني:

دائن	مدين	2019/06/30	دائن	مدين
4 737	4 737	تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي البنوك والحسابات الجارية تسديد التسبيق	512	4421

➤ تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

دائن	مدين	2020/04/30	دائن	مدين
9 790	9 790	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنوك والحسابات الجارية تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي	512	442

➤ تسوية التسبيقات

دائن	مدین	2021/04/30	دائن	مدین
	9 790	الواجبة الدفع IRG الضريبة		4422
9 474	322	الحساب البنكي		512
		تسبيقات الضريبة على الدخل الإجمالي	4421	
		تسوية التسبيقات		

ثانيا: المعالجة الجبائية ومحاسبية لمعلومات سنة 2021

في هذه السنة ايضا سوف نقوم بحساب الضريبة على الدخل الإجمالي فقط، بسبب أننا لم نتحصل على المعلومات اللازمة لحساب الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني وهذه المعلومة المتمثل في رقم الأعمال الخاضع، فقد تحصلنا فقط على الربح الخاضع للضريبة.

الضرائب على الدخل الإجمالي لسنة 2021

من أجل حساب الضرائب على الدخل الإجمالي يجب أول أن نعرف مقدار الربح الجبائي لسنة الحالية ونقدر ما إذا كان أقل من الحد الأدنى أو لا وهذا من أجل معرفة النسبة الواجب فرضها، ففي هذه الحالة وجدنا أن الربح الجبائي لسنة 2021 يقدر ب 94 115 دج بناء على الملحق 04، أي هو أقل من 120 000 فإن المكلف ملزم بتسديد الحد الأدنى للضريبة طبق لأحكام المادة 365 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة والمقدر ب 10 000 دج

إذا تقدر نسبة الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2021 ب 10 000 دج

وكما نعلم أن الضريبة على الدخل الإجمالي يتم دفعها بواسطة تسبيقات تحدد على أساس الربح الجبائي الخاصة بالسنة السابقة، حيث يتم دفع الضريبة على الدخل وفق يحسب مبلغه على أساس نسبة من الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة في السنة السابقة وتقدر هذه النسبة ب 30 %، ونقوم بحسابها على أساس الضريبة السابقة بسبب عدم معرفة الربح الجبائي الخاضع الخاصة بالسنة الحالية لذلك وجب حساب رصيد التصفية، ويتم حسابه وفق الخطوات التالية:

1- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020

الربح الجبائي لسنة 2020 = 195 760 دج

$$IR.G_{(2020)}=(165\ 760-120\ 000)X20\%=9\ 152$$

إذا الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020 تقدر ب 9 152 دج

2- حساب التسبيقات

يوجد في الضريبة على الدخل الإجمالي تسبيقين يحسب مبلغ كل قسط أي تسبيق واحد على أساس 30 % من الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالسنة السابقة أي 2020 حيث يتم دفع الأقساط كما يلي:

القسط الأول: من 20 فيفري الى 20 مارس 2021

القسط الثاني: من 20 ماي الى 20 جوان 2021.

ويتم حساب التسبيق وفق المعادلة التالية:

$$\text{التسبيق (القسط)} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي } (N-1) \times 30\%$$

التسبيق الأول: $2\ 746 = 0.3 \times 9\ 152$ دج

التسبيق الثاني: $2\ 746 = 0.3 \times 9\ 152$ دج

مجموع التسبيقات = التسبيق الأول + التسبيق الثاني

مجموع التسبيقات = 5 492 دج

3- حساب رصيد التصفية

يتم حساب رصيد التصفية في نهاية أي بعد معرفة الربح الجبائي الخاصة بهذه السنة وحساب الضريبة على الدخل

الإجمالي وفق المعادلة التالية:

$$\text{رصيد التصفية} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي الحالية } (N) - \text{مجموع التسبيقات}$$

يقدر رصيد التصفية لهذه الحالية:

رصيد التصفية = $5\ 492 - 10\ 000$

رصيد التصفية = 4 508 دج

ملاحظ: سيسدد وفق الجدول العام الصادر عن المركز الميكانيوغرافيك بالعاصمة (مصفوفة الإخصاع)، ويتم تسديده عند وصول الإشعار في الشهرين الأولين من سنة N+2 أي من شهر جانفي وفيفري سنة 2023.

4- المعالجة المحاسبية لضرائب

تتم المعالجة المحاسبية لضرائب عن طريق تسجيلها في اليومية عن طريق القيود المحاسبية حيث تقوم المؤسسة بهذا العمل ونحن سوف نقوم بتسجيل المحاسبي.

➤ تسجيل التسيقات

التسيق الأول:

دائن	مدين	2021/04/30	دائن	مدين
2 746	2 746	تسيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي البنوك والحسابات الجارية تسديد التسيق	512	4421

التسيق الثاني:

دائن	مدين	2021/06/30	دائن	مدين
2 746	2 746	تسيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي البنوك والحسابات الجارية تسديد التسيق	512	4421

➤ تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

دائن	مدين	2022/04/30	دائن	مدين
10 00	10 000	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى البنوك والحسابات الجارية تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي	512	442

➤ تسوية التسيقات

دائن	مدین	2022/04/30	دائن	مدین
	10 000	الواجبة الدفع IRG الضريبة		4422
5 492		تسيقات الضريبة على الدخل الإجمالي	4421	
4 508		الحساب البنكي	512	

ثالثا: المعالجة الجبائية ومحاسبية لمعلومات سنة 2022

سوف نقوم بحساب الضرائب المفروضة على الشخص الطبيعي ضمن نظام المهن الغير تجارية والمتمثلة في الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة والضريبة على الدخل الإجمالي، في هذه السنة سوف نقوم بحسابه جميع لأنها توفرت لنا معلومات التي يمكننا حسابها، وهي رقم الأعمال الخاضع والنسب بإضافة إلى ربح الخاضع لضريبة لسنة الحالية والسابقة.

1- الرسم على النشاط المهني TAP

من أجل القيام بحساب الرسم على نشاط المهني للحالة الثانية نقوم بتطبيق نسبة الضريبة الخاصة بنظام المهن الغير تجارية والمقدر ب 2% ويتم حساب TAP وفق المعادلة التالية:

$$\text{الرسم على النشاط المهني TAP} = \text{رقم الأعمال الخاضع} \times 2\%$$

ومن خلال الجدول التالي نختصر قيم الضريبة الواجب دفعها بالنسبة للحالة الثانية الخاصة بالشخص الطبيعي والممثل في طيبة نساء لسنة 2022

جدول رقم II-10: يوضح الرسم على النشاط المهني 2022 للحالة الطبيعية الثانية

الأشهر	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال الخاضع	مبلغ TAP
جانفي	-	-	-
فيفري	-	-	-
مارس	-	-	-
أفريل	-	-	-
ماي	-	-	-
جوان	-	-	-
جويلية	290 000	290 000	5 800
أوت			
سبتمبر	300 000	300 000	6 000
أكتوبر	-	-	-
نوفمبر	-	-	-
ديسمبر	290 000	290 000	5 800
المجموع	880 000	880 000	17 600

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية (الملحق 05)

2- الرسم على القيمة المضافة TVA

من أجل القيام بحساب الرسم على القيمة المضافة للحالة الثانية نقوم بتطبيق نسبة الضريبة الخاصة بنظام المهن الغير تجارية والمقدر ب 9%، لأنها يعتبر من النظام المبسط، ويتم حساب TVA وفق المعادلة التالية:

$$\text{الرسم على القيمة المضافة TVA} = \text{رقم الأعمال الخاضع} \times 9\%$$

ومن خلال الجدول التالي نختصر قيم الضريبة الواجب دفعها بالنسبة للحالة الثانية الخاصة بالشخص الطبيعي والمتمثل في طبيبة نساء لسنة 2022 وهي موضحة كما يلي:

جدول رقم II-11: يوضح الرسم على القيمة المضافة TVA 2022 للحالة الطبيعية الثانية

المبلغ المسدد	الرسم على القيمة المضافة للمشتريات	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال %9	رقم الأعمال %19	الأشهر
-	-	-	-	-	-	جانفي
-	-	-	-	-	-	فيفري
-	-	-	-	-	-	مارس
-	-	-	-	-	-	أفريل
-	-	-	-	-	-	ماي
-	-	-	-	-	-	جوان
26 100	-	26 100	-	290 000	-	جويلية
-	-	-	-	-	-	أوت
27 000	-	27 000	-	300 000	-	سبتمبر
-	-	-	-	-	-	أكتوبر
-	-	-	-	-	-	نوفمبر
26 100	-	26 100	-	290 000	-	ديسمبر
79 200	-	79 200	-	880 000	-	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية (الملحق 05)

3- الضرائب على الدخل الإجمالي لسنة 2022

من أجل حساب الضرائب على الدخل الإجمالي يجب أول أن نعرف مقدار الربح الجبائي لسنة الحالية ونقدر ما إذا كان أقل من الحد الأدنى أو لا وهذا من أجل معرفة النسبة الواجب فرضها، ففي هذه الحالة وجدنا أن الربح الجبائي لسنة 2022 يقدر ب 165 214 دج بناء على الملحق 05، أي هو فوق الحد الأدنى والمقدر ب 120 000 دج، ومن أجل القيام بحساب IRG لسنة 2021 نطبق قانون المادة 10 في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ووفق الجدول التصاعدي الممثل فيمايلي:

الجدول رقم II-12: يوضح الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	المبلغ الضريبي	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	0	لا يتجاوز 120000
20%	48 000	بين 120001-360000
30%	324 000	بين 360001 إلى 1440000
35%	-	أكثر من 1440000

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية

وجدنا أن الربح الجبائي الخاص بهذه الحالة واقع في الدرجة الرابعة أي يطبق عليه نسبة 20%، ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق المعادلة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = (\text{الربح الجبائي} - \text{الحد الأقرب}) \times \text{نسبة الضريبة} + \text{المبلغ الضريبة}$$

ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لهذه الحالة كمايلي:

$$\text{IRG} = (165\ 214 - 120\ 000) \times 20\%$$

$$\text{IRG} = 9\ 043$$

إذا تقدر نسبة الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022 ب 9 043 دج

وكما نعلم أن الضريبة على الدخل الإجمالي يتم دفعها بواسطة تسبيقات تحدد على أساس الربح الجبائي الخاصة بالسنة السابقة، حيث يتم دفع الضريبة على الدخل وفق يحسب مبلغه على أساس نسبة من الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة في السنة السابقة وتقدر هذه النسبة ب 30 %، ونقوم بحسابها على أساس الضريبة السابقة بسبب عدم معرفة الربح الجبائي الخاضع الخاصة بالسنة الحالية لذلك وجب حساب رصيد التصفية، ويتم حسابه وفق الخطوات التالية:

أ - حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2021

$$\text{الربح الجبائي لسنة 2021} = 94\ 115 \text{ دج}$$

بما أن الربح أقل من 120 000 فإن المكلف ملزم بتسديد الحد الأدنى للضريبة طبق لأحكام المادة 365 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة والمقدر ب 10 000 دج.

إذا الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2020 تقدر ب 10 000 دج

ب- حساب التسبيقات

يوجد في الضريبة على الدخل الإجمالي تسويقين يحسب مبلغ كل قسط أي تسويق واحد على أساس 30 % من الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالسنة السابقة أي 2021 حيث يتم دفع الأقساط كما يلي:

القسط الأول: من 20 فيفري الى 20 مارس 2022

القسط الثاني: من 20 ماي الى 20 جوان 2022.

ويتم حساب التسبيق وفق المعادلة التالية:

$$\text{التسبيق (القسط)} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي} \times (N-1) \times 30\%$$

التسبيق الأول: $3\ 000 = 0.3 \times 10\ 000$ دج

التسبيق الثاني: $3\ 000 = 0.3 \times 10\ 000$ دج

مجموع التسبيقات = التسبيق الأول + التسبيق الثاني

مجموع التسبيقات = 6 000 دج

ت- حساب رصيد التصفية

يتم حساب رصيد التصفية في نهاية أي بعد معرفة الربح الجبائي الخاصة بهذه السنة وحساب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق المعادلة التالية:

$$\text{رصيد التصفية} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي الحالية} (N) - \text{مجموع التسبيقات}$$

يقدر رصيد التصفية لهذه الحالة:

رصيد التصفية = 9 043 - 6000

رصيد التصفية=3 043 دج

ملاحظ: سيسدد وفق الجدول العام الصادر عن المركز الميكانيكوغرافيك بالعاصمة (مصفوفة الإخضاع) ويتم تسديده عند وصول الإشعار في الشهرين الأولين من سنة N+2 أي من شهر جانفي وفيفري سنة 2024.

4- المعالجة المحاسبية لضرائب

تتم المعالجة المحاسبية لضرائب عن طريق تسجيلها في اليومية عن طريق القيود المحاسبية حيث تقوم المؤسسة بهذا العمل ونحن سوف نقوم بتسجيل المحاسبي.

أ- تسجيل قيود اليومية الخاصة بالرسم على النشاط المهني

➤ مرحلة إثبات العبء

دائن	مدين	2022	دائن	مدين
17 600	17 600	الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال ضرائب والرسوم والدفعات المشابهة تسجيل إثبات الضريبة	445	642

➤ التسجيل في نهاية الدورة

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
17 600	17 600	الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال الدولة- الأعباء الواجبة التسديد والارادات الواجبة التحصيل تسجيل إثبات الضريبة	448	642

➤ مرحلة التسديد

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
17 600	17 600	الدولة- الأعباء الواجبة التسديد والارادات الواجبة التحصيل الصندوق تسديد الضريبة	53	445

ب- تسجيل القيود الخاصة بالرسم على القيمة المضافة

دائن	مدين	2021	دائن	مدين
	880 000	مشتريات مخزنة		38
	79 200	الرسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456
959 200		الصندوق	53	
		تسجيل عملية شراء...		

ت- تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي

➤ تسجيل التسبيقات

التسبيق الأول:

دائن	مدين	من 2021/4/20	دائن	مدين
	3 000	تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي		4421
3 000		البنوك والحسابات الجارية	512	
		تسديد التسبيق		

التسبيق الثاني:

دائن	مدين	2021/06/20	دائن	مدين
	3 000	تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي		4421
3 000		البنوك والحسابات الجارية	512	
		تسديد التسبيق		

➤ تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

دائن	مدين	2022/04/30	دائن	مدين
	9 043	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى		442
9 043		البنوك والحسابات الجارية	512	
		تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي		

➤ تسوية التسبيقات

مدین	دائن	2022/04/30	مدین	دائن
4422		الواجبة الدفع IRG الضريبة		
	4421	تسبيقات الضريبة على الدخل الإجمالي	6 000	
	512	الحساب البنكي	3 043	

المطلب الثاني: دراسة حالة شخص معنوي

تتمثل هذه الحالة في تجارة متواجدة في ولاية غرداية تعد شركة، حيث سوف نقوم بحساب الضرائب المفروضة عليها لسنة 2022 والمتمثلة في:

جول رقم II-13: يوضح بطاقة الفنية للحالة المعنوية الأولى

ب.ي	الإسم والقب
شركة مدنية محافظي البيع بالمزاد بغرداية	طبيعة النشاط
نظام المبسط	النظام الخاضع
099947011026329	الرقم الجبائي
47010020288	رقم المادة
الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني	ضرائب المستحقة

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف مفتشية الضرائب

1- الرسم على النشاط المهني TAP

من أجل القيام بحساب الرسم على نشاط المهني لأولى الخاصة بالشخص لمعنوي نقوم بتطبيق نسبة الضريبة الخاصة بنظام المهن الغير تجارية والمقدر ب 2% ويتم حساب TAP وفق المعادلة التالية:

$$\text{الرسم على النشاط المهني TAP} = \text{رقم الأعمال الخاضع} \times 2\%$$

ومن خلال الجدول التالي نختصر قيم الضريبة الواجب دفعها بالنسبة للحالة الأولى الخاصة بالشخص لمعنوي والمتمثل في شركة مدنية لمحافظي البيع بالمزاد بغرداية لسنة 2022.

جدول رقم II-14: يوضح الرسم على النشاط المهني 2022 لحالة الأولى الخاصة بالشخص لمعنوي

الأشهر	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال الخاضع	مبلغ TAP
جانفي	-	-	-
فيفري	547 650	547 650	10 953
مارس	23 000	23 000	460
أفريل	-	-	-
ماي	-	-	-
جوان	-	-	-
جويلية	9 175	9 175	1 743
أوت	385 407	07 385 4	7 408.14
سبتمبر	422 408	422 408	8 488.16
أكتوبر	-	-	-
نوفمبر	-	-	-
ديسمبر	23 000	23 000	437
المجموع	1 410 640	1 410 640	282 128

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية (الملحق 06)

تم إعفاء هذه الحالة من تسديد الرسم على النشاط المهني، لأنهم لم يبلغوا الحد الأدنى للضريبة المفروضة

2- الرسم على القيمة المضافة TVA

من أجل القيام بحساب الرسم على القيمة المضافة نقوم بتطبيق نسبة الضريبة الخاصة بنظام المهن الغير تجارية والمقدر ب 9%، لأنها يعتبر من النظام المبسط، ويتم حساب TVA وفق المعادلة التالية:

$$\text{الرسم على القيمة المضافة TVA} = \text{رقم الأعمال الخاضع} \times 9\%$$

ومن خلال الجدول التالي نختصر قيم الضريبة الواجب دفعها بالنسبة للحالة الأولى الخاصة بالشخصية المعنوية والمتمثل في عيدة طبية لسنة 2022 وهي موضحة كما يلي:

جدول رقم II-15: يوضح الرسم على القيمة المضافة TVA 2022 للحالة الأولى لشخصية المعنوية

المبلغ المسدد	الرسم على القيمة المضافة للمشتريات	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال 9%	رقم الأعمال 19%	الأشهر
-	-	-	-	-	-	جانفي
49 289	-	49 289	-	547 650	-	فيفري
2 070	-	2 070	-	23 000	-	مارس
-	-	-	-	-	-	أفريل
-	-	-	-	-	-	ماي
-	-	-	-	-	-	جوان
826	-	826	-	9 175	-	جويلية
34 687	-	34 687	-	385 407	-	أوت
38 017	-	38 017	-	422 408	-	سبتمبر
-	-	-	-	-	-	أكتوبر
-	-	-	-	-	-	نوفمبر
2 070	-	2 070	-	23 000	-	ديسمبر
126 958	-	126 958	-	1 410 640	-	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية (الملحق 06)

3- الضرائب على الدخل الإجمالي لسنة 2022

من أجل حساب الضرائب على الدخل الإجمالي يجب أول أن نعرف مقدار الربح الجبائي لسنة الحالية ونقدر ما إذا كان أقل من الحد الأدنى أو لا وهذا من أجل معرفة النسبة الواجب فرضها، ففي هذه الحالة وجدنا أن الربح الجبائي لسنة 2022 يقدر ب 668 451 دج بناء على الملحق 06، أي هو فوق الحد الأدنى والمقدر ب 120 000 دج، لكن لأنها شركة تضامن نقوم بتقسيمه على ثلاث شركاء حيث تقدر حصة كل شريك كما يلي

حصة الشريك الواحد = 3/ 668 451

حصة الشريك الواحد = 222 817 دج

في حالة شركة التضامن يخضع ربح كل شريك إلى الضريبة على الدخل الإجمالي وفق أحكام المادة 104 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة

الجدول رقم II-16: يوضح الجدول التصاعدي لنسب الضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	بين 0 - 240 000
23%	بين 240 000 - 480 000
30%	بين 480 000 إلى 960 000

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية

لا يمكن حسابه وفق الجدول التصاعدي لأن الربح الخاص بكل شريك يقدر ب 222 817 وهو أقل من الحد الأدنى المقدر ب 240 000 فيخضع للحد الأدنى للضريبة والقدر ب 10 000 دج طبقاً لأحكام المادة 365 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة.

4- المعالجة المحاسبية لضرائب

تتم المعالجة المحاسبية لضرائب عن طريق تسجيلها في اليومية عن طريق القيود المحاسبية حيث تقوم المؤسسة بهذا العمل ونحن سوف نقوم بتسجيل المحاسبي.

أ- تسجيل القيود الخاصة بالرسم على النشاط المهني: لا نقوم بتسجيل القيود لأنها حالة قد تم إعفاءها منها

بسبب انها لا تتجاوز الحد الأدنى المسموح بدفعه في هذه الضريبة.

ب- تسجيل القيود الخاصة بالرسم على القيمة المضافة

دائن	مدين	2022	دائن	مدين
	1 410 640	مشتريات مخزنة		38
	126 958	الرسم على القيمة المضافة مسترجعة		4456
1 537 598		الصندوق		
		تسجيل عملية شراء...	53	

ت- تسجيل الضريبة على الدخل الإجمالي: لا يمكننا تسجيل الضريبة لأن المؤسسة قد تما إعفاءها منها أيضا وهذا بسبب أن رقم الأعمال الخاص بكل شريكة أقل من الحد الأدنى من مبالغ المحدد في الجدول التصاعدي الذي يحسب على أساسه نسبة الضريبة الخاضعة.

خلاصة:

من خلال ما تناولناه سابقا في الدراسة الميدانية على مستوى مفتشية الضرائب لولاية غرداية وقيامنا بحساب الضرائب والرسوم للحالات الخاضعة لنظام المهن غير التجارية وجدنا أن هذه الحالات لا تخضع للضرائب على أرباح الشركات مهما كان نوعها سواء شخصية طبيعية أو معنوية، وتخضع فقط للضرائب على الدخل الإجمالي والرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة بنسبة مخفضة أي 9%.



خاتمة



من خلال ما تناولناه في دراستنا هذه من الجانب النظري المتعلق بالأدبيات النظرية الخاصة بالضرائب والرسوم ونظام المهن الغير تجارية ودراسات السابقة الخاصة بهذا الموضوع ، إلى غاية دراستنا التطبيقية التي هي تعبر عن علاقة بين متغير الدراسة وتساهم في حل مشكلة الدراسة ومن خلال نتائجها نستطيع إثبات أو نفي الفرضيات حيث قمنا في دراسة تطبيقية بدراسة حالات خاصة لنظام المهن الغير تجارية فقمنا بحساب الضرائب والرسوم المفروضة عليه وقمنا بالمعالجة المحاسبي المتمثلة في القيود المحاسبية الخاصة بهذه الضرائب والرسوم ، حيث وجدنا في أخير أن الانشطة الخاضعة لهذا النظام معفيا من الرسم على النشاط المهني بينما تخضع لباقي الضرائب والرسوم لكن بالنسب المبسطة المنصوص عليه في قانون الضرائب والرسوم المماثلة.

فبعد معالجتنا وتحليلنا لمختلف جوانب الموضوع النظرية والعملية وإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لموضوع المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب والرسوم تحت إطار نظام المهن الغير تجارية في مفتشية الضرائب لولاية غرداية، ومن أجل الإجابة على الإشكالية الرئيسية المطروحة تم التوصل إلى مجموعة من النتائج.

أولا: نتائج اختبار فرضيات الدراسة.

- **الفرضية الأولى:** تنص الفرضية على أن نظام المهن غير التجارية هو نظام يخص النشاطات التي لا يكتسي أصحابها صفة التاجر وغير مقيدون في السجلات التجارية وهذا ما تم إثباته من خلال الدراسة النظرية والمعلومات التي تم الحصول عليها من خلال التبرص الذي قمنا به في مفتشية الضرائب لولاية غرداية.
- **الفرضية الثانية:** تنص الفرضية الثانية على أن الضرائب والرسوم تفرض في نظام المهن غير التجارية وكذا معالجتها المحاسبية بالطريقة والآليات نفسها المتبعة في باقي الأنظمة الضريبية، حيث من خلال الجانب التطبيقي من دراستنا والذي كان في مفتشية الضرائب لولاية غرداية وجدنا أنه تختلف عن الحالات غير الخاضعة لنظام المهن الغير تجارية ، فهي تمتاز بالحصول على إعفاء من الضرائب على أرباح الشركات ، بإضافة إلى أنه تطبق عليه نسب ضريبية مبسطة ومخفضة على نظام الحقيقي، بإضافة إلى أن أصحاب هذه النشاطات لا يقومون بتسجيل المحاسبي لمختلف عملياتهم.
- **الفرضية الثالثة:** بينما تنص هذه الفرضية على أنه تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم المفروضة على المهن غير التجارية في حالة شخص طبيعي وفق نفس الإجراءات والمبادئ المطبقة في حالة شخص معنوي، وقد تم

إثبات هذه الفرضية من خلال المعالجة المحاسبية والجبائية التي قمنا بها في الفصل الثاني بالنسبة لشخص الطبيعي والمعنوي.

ثانيا: النتائج العامة للدراسة.

من خلال هذه الدراسة النظرية والميدانية توصلنا إلى النتائج التالية:

- ✓ لا تقوم مفتشية الضرائب بتسجيل محاسبي لأي ضرائب بل يتم تسجيل محاسبي عند مؤسسة؛
- ✓ لا تخضع النشاطات والمهن الغير تجارية إلى الضرائب على أرباح الشركات؛
- ✓ تعفى النشاطات والمهن من الضريبة عندما لا تستوفي الحد الأدنى الواجب دفعه من تلك الضريبة الموضوعه ومحدد من طرف المشرع الجزائري في قانون الضرائب والرسوم المماثلة؛
- ✓ يخضع لنظام مهم الغير تجارية كل من يملك نشاط أو مهنة لا يكتسب من خلاله صفة تاجر؛
- ✓ قلة الحالات والمهن المتوحدة في ولاية غرداية والتي تخضع لنظام المهن الغير تجارية؛
- ✓ نادر ما نجد شخصية معنوية تخضع لنظام المهن الغير تجارية؛
- ✓ الحالات التي تخضع تحت إطار المهن الغير تجارية لا تقوم بالتسجيل المحاسبي لمختلف عملياتها؛
- ✓ قدم المشرع الجزائري العديد من الإعفاءات والتخفيضات لتشجيع الانشطة الغير تجارية؛
- ✓ اغلب المهن الخاضعة لنظام المهن الغير تجارية هي طبيب أو موثق.

ثالثا: الاقتراحات.

من خلال النتائج المتوصل إليها يمكن صياغة الاقتراحات التالية:

- إجراءات دورات وندوات تعريفية حول نظام المهن الغير تجارية؛
- تقديم إعفاءات أكثر من أجل تشجيع أصحاب النظام المبسط؛
- الحرص أكثر على أصحاب المهن الغير تجارية من ناحية مواعد التسديد وتصريح برقم الأعمال الحقيقي.

رابعا: آفاق الدراسة.

حاولنا من خلال هذه الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الإمكان، ومن أجل مواصلة البحث

في هذا الموضوع نقترح بعض المواضيع كآفاق مستقبلية للدراسة وأهمها:

- ✓ واقع نظام المهن الغير تجارية؛

- ✓ الضرائب على الدخل الإجمالي في ظل نظام المهن الغير تجارية؛
- ✓ واقع تطبيق نظام المهن الغير تجارية في الجنوب الجزائري؛
- ✓ أثر إيرادات الضرائب والرسوم في نظام المهن الغير تجارية على خزينة الدولة.



قائمة المراجع



أولاً: الكتب باللغة العربية.

1. أعاد حمود القيسي، المالية العامة والتشريع الضريبي، ط1، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، 2008.
2. بن ربيع حنيفة، اخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق ومعايير الدولية، ط1، كليك للنشر، الجزائر، 2013.
3. خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري الحديث، الطبعة2، دار هومة، الجزائر، 2006.
4. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق نظام المحاسبي المالي، ط1، بدون دار نشر، الجزائر، 2011.
5. فوزي عطوي، المالية العامة، ط1، دار منشور الحلبي، الجزائر، 2003.
6. محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، ط1، دار هومة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2004.

ثانياً: المقالات والمجلات.

7. بن لولو سليم، مغلي لطفي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة ASJP، المجلد18، العدد1، الجزائر، 2022.
8. جيلالي بهاز، واخرون، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد5، العدد2، الجزائر، 2021.
9. حدو محمد، البكاي الهادي، أهمية الضريبة على الدخل الإجمالي في حصيللة الإيرادات الجبائية العادية في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا، المجلد19، العدد31، الجزائر، 2023.
10. مبروك صليحة، جحيش يسرى، المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي 12، مجلة البحوث الاقتصادية والمنجمنت، مجلد2، العدد2، الجزائر، 2021.

ثالثاً: الرسائل والأطروحات الجامعية.

11. أحمد عمر محمد عوض، دور الهيئات المحلية في الحد من التهرب الضريبي لدى أصحاب المهن الحرة، مذكرة مقمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص المنازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2017.
12. أيمن راشد صادق، الضرائب على أرباح المهن الحرة في فلسطين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص المنازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2004.
13. بلواقي عبد الملك، أثر الإصلاح الاقتصادي على فعالية نظام الضريبة الجزائرية في الفترة 1992-2008، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص مالية دولية، جامعة وهران، وهران، الجزائر 2011/2012.

14. بن شهر سعدي، متطلبات تكييف المعالجة المحاسبية والجبائية وفق أسس وقواعد المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل، 12، مذكرة مقدمة لحصول على شهادة دكتوراء، تخصص محاسبة، جامعة زياني عاشور، الجلفة، 2022/2021.
15. بوشارب وليد، المعالجة المحاسبية للضرائب في مؤسسة اقتصادية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر، تخصص فحص محاسبي، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2014
16. حجار مبروكة، أثر السياسة الضريبية على إستراتيجية الاستثمار في المؤسسة، مذكرة ماجستير تخصص علوم تجارية، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2016/2015.
17. رحمة ناتي، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص علوم التسيير، جامعة قسنطينة 2، الجزائر، 2013/2014.
18. عاشوري نعيم، إشكالية الازدواج الضريبي وأثره على أرباح الشركات في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص بنوك وتأمينات، جامعة منتوري، قسنطينة، الجزائر، 2008/2007.
19. قطاف نبيل، دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص نقود وتمويل، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2007.
20. محمد العلاوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس وتحصيل الضرائب بالجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص علوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2015/2014.
21. محمد شراقة، الضرائب على أرباح المهن الحرة في فلسطين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، تخصص منازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2004.
22. محمد عبد الله محمود جمعة، التهرب الضريبي لدى أصحاب المهن الحرة في مدينة جنين (أسبابه وطرق معالجته) 2000-2004، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص المنازعات الضريبية، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2005

رابعا: القوانين والمراسم.

23. قانون المالية، الجريدة الرسمية، المادة 31 ومكرر 1 المادة 31، العدد 100، الجزائري، 2021.
24. مديرة العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2016، وزارة المالية، المادة 223، الجزائر، 2016.
25. مديرة العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2011، وزارة المالية، المادة 8، الجزائر، 2011.

26. مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2019، وزارة المالية، الجزائر، 2019.
27. مديرية العامة لضرائب، قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2021، وزارة المالية، المادة 3-4، الجزائر، 2021.
- خامسا: المواقع الإلكترونية:
28. متوفر على الموقع، <http://elearning.univ-biskra.dz/moodle2020> ، يوم 2022/12/03، على الساعة 11:08.
29. متوفرة على الموقع: <http://virtuelcampus.univ-msila.dz/facdroitsp/wp-content/upload> ، يوم 04/12/2022، على الساعة 13:41.

خامسا: المراجع باللغة الأجنبية.

30. Liam Ebrill, Michael Keen, Jean-Paul Bodin et Victoria Summers, L'attrait de la Taxe sur la Valeur Ajoutée, Finances et Développement, A quarterly magazine of the IMF, Vol39, No2,2002.
31. Mark P. Keightley , Molly F. Sherlock, " The Corporate Income Tax System: Overview and Options for Reform", Congressional Research Service, Vol69, NO2,2014.
32. Ministère des finances, D.G.I, Dépliant relatif à la base d'imposition de la TVA, 2006.
33. Par Charbel Nahas, Les impôts économiste, www.charbelnahas.org 2008



الملاحق



الملحق رقم 02: التصاريح الشهرية G50 لرقم الاعمال للحالة الطبيعية الأولى لسنة 2021

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaya de : GHARDAIA
Inspection des Impôts
de : 1ER NOVEMBRE
Recette des impôts
de : 1ER NOVEMBRE

Année : 2021
Mois : OCTOBRE
Trimestre

Ar-rappeler
obligatoirement

Commune : GHARDAIA
N.I.S : 0
N.I.F : 195107010039446
N° article : 47010000880

F.J.

الغرض الب والرسم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة لإشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M. _____
Activité: MEDECIN
Adresse: CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUB, W-GHARDAIA

IMPORTANT
La présente
déclaration doit
être déposée à la
recette des impôts
dans les VINGT
PREMIERS
JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
0
Série G. n°50

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C 1 A 14	Affaires exonérées	-	-	-
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	51 835	51 835	1 036
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	51 835	1 036

Acomptes et Solde I.B.S		Détermination des acomptes prévisionnels	Montant à payer (en DA)
Code	Acomptes I.B.S		
E 1 M 10	Acompte prévisionnel		-
E 1 M 10	Solde de liquidation		-
2		TOTAL	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS			
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	4 519	Barème
E 1 L 30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-	-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	4 519
			NEANT

النضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المحصلين
تتمسرح يقوم مقام حافظة الإثمتل بالتسديت

**IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT**

IMPORTANT
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 Direction des Impôts
 Wilaya de : GHARDAIA
 Inspection des impôts
 de : 1ER NOVEMBRE
 Recette des impôts
 de : 1ER NOVEMBRE
 A rappeler obligatoirement

Année : 2021
 Mois : NOVEMBRE
 Trimestre :

Commune : GHARDAIA
 N.I.S : 0
 N.I.F : 195107010039446
 N° article : 47010000880

Activité : MEDECIN
 Adresse : CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUB, W-GHARDAIA

M. :
 CODE ACTIVITE : 0
 Série G. n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C 1 A 14	Affaires exonérées	-	-	-
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	66 972	66 972	1 339
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	66 972	1 339

Acomptes et Solde I.B.S

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	-
E 1 M 10	Solde de liquidation.....	-
2		TOTAL	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (D.A)
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198	Barème	-
E 1 L 30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%	-
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	8 198	NEANT

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de GHARDAIA

Inspection des impôts

de : 1ER NOVEMBRE

Recette des impôts

de : 1ER NOVEMBRE

Commune GHARDAIA

NLS 0

NLF 195107010039446

N° article : 47010000880

Année : 2021

Mois : DÉCEMBRE

Trimestre

A rappeler
obligatoirement

F.T.

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصنف
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEBAU - AVIS DE VERSEMENT

M.

Activité: MEDECIN

Adresse: CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUR, w-GHARDAIA

IMPORTANT

La présente
déclaration doit
être déposée à la
recette des impôts
dans les VINGT
PREMIERS
JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE

0

Série G. n°50

Code	Opérations imposables	Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%		Montant à payer (DA)
		Chiffre d'affaires	Imposable	
C1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C1 A 14	Affaires exonérées	-	-	-
C1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	106 422	106 422	2 128
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	106 422	2 128

Acomptes IBS		Acomptes et Solde IBS	
E 1 M 10	Acompte prévisionnel	Détermination des acomptes prévisionnels	
E 1 M 10	Solde de liquidation	TOTAL	
2	TOTAL		

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS			
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Montant à payer (DA)
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198	-
E 1 L 30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	-
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	-
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	-
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-	-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest services) (1)	-	-
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	8 198

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de : GHARDAIA

Inspection des impôts

de : 1ER NOVEMBRE

Recette des impôts

de : 1ER NOVEMBRE

Commune : GHARDAIA

N.I.S : 0

N.I.F : 195107010039446

N° article : 47010000880

Année : 2021

Mois : JUILLET

Trimestre

A rappeler
obligatoirement

F. J.

الضرائب والرسوم المحصلة قورا أو عن طريق الإقطاع من المصدر

تصريح يقوم مقام حياطة يشتمل بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT

La présente
déclaration doit
être déposée à la
recette des impôts
dans les VINGT
PREMIERS
JOURS DU MOIS

M.

Activité: MEDECIN

Adresse: CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUB, W-GHARDAIA

CODE ACTIVITE

0

Série G, n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C 1 A 14	Affaires exonérées	-	-	-
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	64 220	64 220	1 284
1	Preciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	64 220	1 284

Acomptes I.B.S		Détermination des acomptes provisionnels		Montant à payer (en D.A)
Code	Acomptes I.B.S			
E 1 M 10	Acompte provisionnel			-
E 1 M 10	Solde de liquidation			-
2		TOTAL		NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (D.A)
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198	Barème	-
E 1 L 30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest services) (1)	-	24%	-
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	8 198	NEANT

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaya de : **Ghardaia**
Inspection des impôts
de **1ER NOVEMBRE**
Recette des impôts
de **1ER NOVEMBRE**
A rappeler
obligatoirement

Année **2021**
Mois **AVRIL**
Trimestre

Commune **Ghardaia**
N.I.S **0**
N.I.F **195107010039446**
N° article : **47010000880**

F. J.

الضرائب والرسوم المحصلة قورا او عن طريق الاخطاع من المصنف
تصريح يقوم مقام حافظة ليشغل بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M. **MEDECIN**
Activité: **MEDECIN**
Adresse: **CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUR, W.GHARDAIA**

IMPORTANT
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
0
Série G. n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (DA)
		C.A Brut	Imposable	
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C1A14	Affaires exonérées	-	-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	56 881	56 881	1 137
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	56 881	1 137

Acomptes et Solde I.B.S

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E1M10	Acompte provisionnel	-	-
E1M10	Solde de liquidation	-	-
2		TOTAL	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (DA)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198	Barème	-
E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E1L80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%	-
E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL		8 198

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 Direction des Impôts
 Wilaya de GHARDAIA
 Inspection des impôts
 de 1ER NOVEMBRE
 Recette des impôts
 de 1ER NOVEMBRE

Année: 2021
 Mois: MAI
 Trimestre:

A rappeler obligatoirement

F. J.

Commune: GHARDAIA
 N.I.S: 0
 N.I.F: 195107010039446
 N° article: 47010000880

Activité: MEDECIN
 Adresse: CAREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUB, W-GHARDAIA

الضرائب والرسوم المحصلة قورا او عن طريق الاقطاع من المصنف
 تصريخ يقوم مقام حافظة الضمان بالتصنيف
 IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE: 0
 Série G. n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C1A14	Affaires exonérées	-	-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	59 908	59 908	1 198
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	59 908	1 198

Acomptes et Solde I.B.S

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en Da)
E1M10	Acompte provisionnel	-	-
E1M10	Solde de liquidation	-	-
2	TOTAL	-	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (D.A)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198	Barème	-
E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E1L80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%	-
E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	8 198	NEANT

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 Direction des Impôts
 Wilaya de : GHARDALIA
 Inspection des impôts
 de : 1ER NOVEMBRE
 Recette des impôts
 de : 1ER NOVEMBRE

Année : 2021
 Mois : AOÛT
 Trimestre :
 A rappeler
 obligatoirement

N.I.S : 0
 N.I.F : 195107010039446
 N° article : 47010000880

F.J.

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر
 تصريح يقدم مقام حفاظة ويطعن بالتسديد
 IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M. _____
 Activité: MEDECIN
 Adresse: CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUR, W-GHARDALIA

IMPORTANT
 La présente
 déclaration doit
 être déposée à la
 recette des impôts
 dans les VINGT
 PREMIERS
 JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
 0

Série G. n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (DA)
		C.A Brut	Imposable	
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C1A14	Affaires exonérées	-	-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	77 982	77 982	1 559
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	77 982	1 559

Acomptes et Solde I.B.S

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes prévisionnels	Montant à payer (en DA)
E1M10	Acompte prévisionnel		-
E1M10	Solde de liquidation		-
2		TOTAL	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux Barème	Montant à payer (DA)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	4 519	10%	-
E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	15%	-
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	50%	-
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	-	-
E1L80	IRG / Autres retenues à la source	-	24%	-
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	-	-
E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	4 519	NEANT

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 Direction des Impôts
 Wilaya de : **GHARDAIA**
 Inspection des impôts
 de : **1ER NOVEMBRE**
 Recette des impôts
 de : **1ER NOVEMBRE**

Année : **2021**
 Mois : **MARS**
 Trimestre :

A rappeler
 obligatoirement

Commune : **GHARDAIA**
 N.I.S : **0**
 N.I.F : **195107010039446**
 N° article : **47010000880**

F.J. **39**

Activité : **MEDECIN**
 Adresse : **CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUB, W-GHARDAIA**

M. _____
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE : **0**
 Série G, n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C 1 A 14	Affaires exonérées	-	-	-
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	66 055	66 055	1 321
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	66 055	1 321

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en D.A)
E 1 M 10	-
E 1 M 10	-
2	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux Barème	Montant à payer (D.A)
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198		-
E 1 L 30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-		-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%	-
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-		-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	8 198	NEANT

DOC 650 © 2011

E 1 M 40

3 (1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise

IMPOTS ET TAXES

الضرائب والرسوم المحسنة قورا او عن طريق الاقطاع من المصنوع
تصريح يقوم مقام حياطة ينشئ بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

IMPORTANT

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

La présente

Année : 2021

Mois : FEVRIER

Trimestre

A rappeler
obligatoirement

F.J.

N.I.S 0

N.I.F 195107010039446

N° article : 47010000880

Commune : GHARDAIA

Activité : MEDECIN

Adresse : CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUR, W-GHARDAIA

CODE ACTIVITE 0

Série G, n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C 1 A 14	Affaires exonérées	-	-	-
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	61 193	61 193	1 223
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	61 193	1 223

Acomptes et Solde I.B.S

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes prévisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	-
E 1 M 10	Solde de liquidation.....	-
2		TOTAL	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets Imposables	Taux	Montant à payer (D.A)
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	6 833	Barème	-
E 1 L 30	IRG / RCDG (titres nominatifs)	-	10%	-
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prst. services) (1)	-	24%	-
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	6 833	NEANT

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de GHARDAIA

Inspection des impôts

de 1ER NOVEMBRE

Recette des impôts

de 1ER NOVEMBRE

Commune GHARDAIA

N.I.S 0

N.I.F 195107010039446

N° article : 47010000880

F. J.

Année 2021

Mois JUIN

Trimestre

A rappeler
obligatoirement

الضرائب والرسوم المحصلة قورا أو عن طريق الإقطاع من المصنف
تصريح يقوم مقام حافظة ويمنع بالتصديق

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M.

Activité: MEDECIN
Adresse: CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUR, W.GHARDAIA

IMPORTANT

La présente
déclaration doit
être déposée à la
recette des impôts
dans les VINGT
PREMIERS
JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
0

Série G. n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C1A14	Affaires exonérées	-	-	-
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	51 101	51 101	1 022
1	Presser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	51 101	1 022

Acomptes I.B.S		Acomptes et Solde I.B.S		Montant à payer (en DA)
Code	Acompte prévisionnel	Détermination des acomptes prévisionnels		
E1M10		-
E1M10	Solde de liquidation.....		-
2	TOTAL			NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (D.A)
E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	8 198	Barème	-
E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E1L80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%	-
E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	TOTAL	8 198		NEANT

(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise

Direction des Impôts

4021

الضرائب والرسوم المحسنة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إقطاع بالتبعية
IMPOS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT

IMPORTANT
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction des Impôts
Wilaya de GHARDAIA
Inspection des impôts
de 1ER NOVEMBRE
Recette des impôts
de 1ER NOVEMBRE

Année : 2021
Mois : JANVIER
Trimestre

A rappeler obligatoirement

Commune GHARDAIA
N.I.S 0
N.I.F 195107010039446
N° article : 47010000880

F.J.

M. 601
Activité: MEDECIN
Adresse: CARREFOUR DU DOCTEUR MERGHOUR, W-GHARDAIA

CODE ACTIVITE 0
Série G. n°50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		C.A Brut	Imposable	
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	-
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	-
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	-	-	-
C 1 A 14	Affaires exonérées	69 725	69 725	1 394
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	-	-
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	69 725	1 394

Acomptes et Solde I.B.S

Code	Acomptes I.B.S	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en D.A)
E 1 M 10	Acompte provisionnel	-	-
E 1 M 10	Solde de liquidation	-	-
2		TOTAL	NEANT

I.R.G salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (D.A)
E 1 L 20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	6 702	Barème	-
E 1 L 30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
E 1 L 40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
E 1 L 60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	50%	-
E 1 L 80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-
E 1 M 30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest services) (1)	-	24%	-
E 1 M 40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise	TOTAL	6 702	NEANT

الملحق رقم 03: جدول حساب النتائج للحالة الطبيعية الأولى لسنة 2021

NIF 195107010039446
 MEDECIN GENERALISTE
 CARREFOUR DR MERGOUBE-GHARDAIA
 Exercice du : 01/01/2021 Au : 31/12/2021

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N - 1	
	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués				
Production Venue Prestations de services		809 359		613 622
Vente de travaux				
Rabais ,remises , ristournes accordés				
Chiffre d'affaire net des rabais , remises , ristournes		809 359		613 622
Production stockée ou destockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		809 359		613 622
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variation des stocks				
Achat d'études et de prestations de services				
Autres consommations	4 487		4 695	
Rabais , Remises ,Ristournes obtenues sur achat				
Sous Traitance Générale				
Locations	72 000		72 000	
Entretien , Reparation et maintenance				
Services Primes d'assurances	2 198		6 729	
Personnel extérieur à l'entreprise				
Extérieurs Rémunération d'intermédiaires et honoraires				
Publicité				
Déplacement , missions et réceptions				
Autres services			4 238	
Rabais , remises , ristournes obtenus sur services extérieurs				
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	78 685		87 662	
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		730 674		525 961
Charges de personnel	220 244		205 479	
Impôts , Taxes et Versements Assimilés	16 308		12 440	
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		494 122		308 041

Cessions produits				
Autres produits opérationnels		3		
Autres charges opérationnelles	1		117	
Cessions charges				
Dotations aux amortissements , provisions et pertes de				
Reprises sur pertes de valeur et provisions				
V - RESULTAT OPERATIONNEL		494 125		307 925
Produits financiers				
Charges financières				
VI - RESULTAT FINANCIER				
VII- RESULTAT ORDINAIRE (V + VI)		494 125		307 925
Elements extraordinaires (produits)				
Elements extraordinaires (Charges)				
VIII. Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur Resultat				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires				
IX. RESULTAT DE L'EXERCICE		494 125		307 925

الملحق رقم 04: جدول حساب النتائج للحالة الطبيعية الثانية لسنة 2020

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION | NIF 297247020057829

Designation de l'entreprise:

Activité: GYNECOLOGUE

Adresse: RUE 1er NOVEMBRE TEM GHARDAIA GHARDAIA

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués				
Production vendue				
Prestations de services		1,080,000		920,000
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		1,080,000		920,000
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		1,080,000		920,000
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements	5,100			
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	28,456		26,653	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			
	Entretien, réparations et maintenance			9,957
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
Déplacements, missions et réceptions			20,604	
Autres services	7,725		13,067	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	41,282		70,282	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		1,038,717		849,717

... la suite sur la page suivante

PRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 2 9 7 2 4 7 0 2 0 0 5 7 8 2 9

Nomination de l'entrepri

Activité:

Adresse:

GYNECOLOGUE

RUE 1er NOVEMBRE TEM GHARDAIA GHARDAIA

Exercice du 01/01/21 au 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	450,200		599,640	
Impôts et taxes et versements assimilés	32,253		22,165	
IV-Excédent brut d'exploitation		556,264		227,912
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements	462,149		423,672	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		94,115	195,760	
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		94,115	195,760	
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		94,115	195,760	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 05: جدول حساب النتائج للحالة الطبيعية الثانية لسنة 2022

RUBRIQUES		2022		2021	
		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises					
Production vendue	Produits fabriqués				
	Prestations de services		1,160,000		1,080,000
	Vente de travaux				
Produits annexes					
Rabais, remises, ristournes accordés					
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes			1,160,000		1,080,000
Production stockée ou déstockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation					
I-Production de l'exercice			1,160,000		1,080,000
Achats de marchandises vendues					
Matières premières					
Autres approvisionnements				5,100	
Variations des stocks					
Achats d'études et de prestations de services					
Autres consommations		24,316		28,456	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats					
Services extérieurs	Sous-traitance générale				
	Locations				
	Entretien, réparations et maintenance	20,168			
	Primes d'assurances				
	Personnel extérieur à l'entreprise				
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires				
	Publicité				
Déplacements, missions et réceptions		7,220			
Autres services		5,772		7,725	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					
II-Consommations de l'exercice		57,476		41,282	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			1,102,523		1,038,717

... la suite sur la page suivante

FORME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 2 9 7 2 4 7 0 2 0 0 5 7 8 2 9

Désignation de l'entreprise:

GYNECOLOGUE

RUE 1er NOVEMBRE TEM GHARDAIA GHARDAIA

Activité
Adresse

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2022		2021	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	457,760		450,200	
Impôts et taxes et versements assimilés	17,400		32,253	
IV-Excédent brut d'exploitation		627,363		556,264
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements	462,149		462,149	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		165,214		94,115
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		165,214		94,115
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		165,214		94,115

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 06 : التصاريح الشهرية G50 لرقم الاعمال للحالة المعنوية لسنة 2022

المديرية العامة للتصاريح
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب الولائية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE ...
شعبة الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS
DE ...
شعبة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS
DE ...
بلدية غرداية
COMMUNE DE ...
09, 9, 9, 4, 7, 0, 4, 4, 0, 2, 6, 3, 2, 9, 9
ARTICLE D'IMPOSITION
0, 4, 1, 1, 0, 1, 0, 3, 1, 8, 8

الشهر أوت 2020
200
MOIS DE ...
TRIMESTRE 200...

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

Série G N° 50
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يدمج في حساب
الضرائب خلال العشرين يوم الأول من
شهر أوت 2020

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des Impôts
dans les VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS.

الاسم واللقب
M ...
(Nom et Prénom)
الأنشطة أو المهنة
Activité/Profession ...
العنوان
Adresse ...
الرمز
CODE ACTIVITE

طبيعة الضريبة Nature des Impôts	الرمز Code	التصنيفات الخاصة بالضريبة Catégories imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires brut	الضريبة Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
الرسوم على النشاط المهني TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 50 %			
	C 1 A 12	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 30 %			
	C 1 A 13	Affaires sans réduction			
	C 1 A 14	Affaires exonérées			
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
Préciser autres lieux de rétention le cas échéant					
TOTAL			2.382.407	2%	47.648

المدفوعات المقرنة الضريبة على الأرباح قدرها AP / IBS	الرمز Code	الحسابات Comptes	مبلغ الدفع Montant à payer (en D.A.)
	E 1 M 10	Compte Provisoire	
	E 1 M 10	Solde de liquidation	
TOTAL			

المدفوعات المقرنة VF	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للتسديد Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	الإيرادات الخاضعة للتسديد Revenus nets imposables	الأساس Taux	مبلغ الدفع Montant à payer (en D.A.)
	C 1 C 10	Traitements salariaux, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses			
TOTAL					

الانقطاعات من الضريبة على الأرباح قدرها Retenues de I. R. G.	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للتسديد Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	الإيرادات الخاضعة للتسديد Revenus nets imposables	الأساس Taux	مبلغ الدفع Montant à payer (en D.A.)
	E 1 L 20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères			
	E 1 L 30	IRG/Revenus des Créanciers, dépôts et Cautionnements (Tiers nominatifs)			
	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et Libératoire			
	E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes			
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source			
	E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. de Services) (1)			
	E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source			
TOTAL					

المديرية العامة للتصاريح
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب الولائية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE ...
شعبة الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS
DE ...
شعبة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS
DE ...
بلدية غرداية
COMMUNE DE ...
09, 9, 9, 4, 7, 0, 4, 4, 0, 2, 6, 3, 2, 9, 9
ARTICLE D'IMPOSITION
0, 4, 1, 1, 0, 1, 0, 3, 1, 8, 8

الشهر ديسمبر 2020
200
MOIS DE ...
TRIMESTRE 200...

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

Série G N° 50
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يدمج في حساب
الضرائب خلال العشرين يوم الأول من
شهر أوت 2020

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des Impôts
dans les VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS.

الاسم واللقب
M ...
(Nom et Prénom)
الأنشطة أو المهنة
Activité/Profession ...
العنوان
Adresse ...
الرمز
CODE ACTIVITE

طبيعة الضريبة Nature des Impôts	الرمز Code	التصنيفات الخاصة بالضريبة Catégories imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires brut	الضريبة Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
الرسوم على النشاط المهني TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 50 %			
	C 1 A 12	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 30 %			
	C 1 A 13	Affaires sans réduction			
	C 1 A 14	Affaires exonérées			
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
Préciser autres lieux de rétention le cas échéant					
TOTAL			2.300	2%	46

المدفوعات المقرنة الضريبة على الأرباح قدرها AP / IBS	الرمز Code	الحسابات Comptes	مبلغ الدفع Montant à payer (en D.A.)
	E 1 M 10	Compte Provisoire	
	E 1 M 10	Solde de liquidation	
TOTAL			

المدفوعات المقرنة VF	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للتسديد Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	الإيرادات الخاضعة للتسديد Revenus nets imposables	الأساس Taux	مبلغ الدفع Montant à payer (en D.A.)
	C 1 C 10	Traitements salariaux, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses			
TOTAL					

الانقطاعات من الضريبة على الأرباح قدرها Retenues de I. R. G.	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للتسديد Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	الإيرادات الخاضعة للتسديد Revenus nets imposables	الأساس Taux	مبلغ الدفع Montant à payer (en D.A.)
	E 1 L 20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères			
	E 1 L 30	IRG/Revenus des Créanciers, dépôts et Cautionnements (Tiers nominatifs)			
	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et Libératoire			
	E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes			
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source			
	E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. de Services) (1)			
	E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source			
TOTAL					

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب الولائية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE ...

الشهر
العدد
200
TRIMESTRE 200

للتذكير إجبارياً
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

Série G N° 50
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يقدم في ذات
الوقت خلال العشرين يوم الأول من
شهر ...

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des Impôts
dans les VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS.

رسم النشاط
CODE ACTIVITE

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M (Nom et Prénoms)
Activité/Profession
Adresse

الصفحة Nature des Impôts	الرمز Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	رقم الأثر Chiffre d'affaires brut	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
رسوم على النشاط TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 50 %			
	C 1 A 12	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 30 %			
	C 1 A 13	Affaires sans réduction			
	C 1 A 14	Affaires exonérées			
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
Préciser autres types de réduction le cas échéant			TOTAL		

الصفحة البيانات الشهرية الضريبة على أرباح الشركات AP / IBS	الرمز Code	الحسابات في سلك I.B.S. Comptes Provisionnel	البيانات الشهرية Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
AP / IBS	E 1 M 10	Compte Provisionnel				
	E 1 M 12	Solde de liquidation				
TOTAL						

الصفحة الذمم الخاضعة VF	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للضريبة Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	الرمز Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
VF	C 1 C 10	Travaux, salaires, indemnités, primes, indemnités, rémunérations diverses				
	TOTAL					

الصفحة الإقطاعات من المصدر IRG / Salaires أخرى Retenues à source I. R. G. الإقطاعات من المصدر الضريبة على أرباح الشركات Retenues à la source I. B. S.	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للضريبة Catégories de revenus soumis à une retenue à la source (IR.G. ou I.B.S.)	الرمز Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
IRG / Salaires أخرى Retenues à source I. R. G.	E 1 L 20	IRG/Travaux salaires, pensions et rentes viagères				
	E 1 L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Taxes nominatives)				
	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et de Libération				
	E 1 L 60	IRG/Revenus des baux de caisse anonymes				
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source				
	Retenues à la source I. B. S.	E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. de Services) (1)			
E 1 M 40		IBS/Autres retenues à la source				

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية الضرائب الولائية
DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE ...

الشهر
العدد
200
TRIMESTRE 200

للتذكير إجبارياً
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

Série G N° 50
ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يقدم في ذات
الوقت خلال العشرين يوم الأول من
شهر ...

La présente déclaration doit être
déposée à la recette des Impôts
dans les VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS.

رسم النشاط
CODE ACTIVITE

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M (Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/Profession
Adresse

الصفحة Nature des Impôts	الرمز Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	رقم الأثر Chiffre d'affaires brut	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
رسوم على النشاط TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 50 %			
	C 1 A 12	Affaires bénéficiaires d'une réduction de 30 %			
	C 1 A 13	Affaires sans réduction			
	C 1 A 14	Affaires exonérées			
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
Préciser autres types de réduction le cas échéant			TOTAL		

الصفحة البيانات الشهرية الضريبة على أرباح الشركات AP / IBS	الرمز Code	الحسابات في سلك I.B.S. Comptes Provisionnel	البيانات الشهرية Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
AP / IBS	E 1 M 10	Compte Provisionnel				
	E 1 M 10	Solde de liquidation				
TOTAL						

الصفحة الذمم الخاضعة VF	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للضريبة Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	الرمز Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
VF	C 1 C 10	Travaux, salaires, indemnités, primes, indemnités, rémunérations diverses				
	TOTAL					

الصفحة الإقطاعات من المصدر IRG / Salaires أخرى Retenues à source I. R. G. الإقطاعات من المصدر الضريبة على أرباح الشركات Retenues à la source I. B. S.	الرمز Code	الفئات من الإيرادات الخاضعة للضريبة Catégories de revenus soumis à une retenue à la source (IR.G. ou I.B.S.)	الرمز Code	الصفقات القابلة للضريبة Opérations imposables	معدل Taux	المبلغ Montant à payer (en D.A.)
IRG / Salaires أخرى Retenues à source I. R. G.	E 1 L 20	IRG/Travaux salaires, pensions et rentes viagères				
	E 1 L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Taxes nominatives)				
	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et de Libération				
	E 1 L 60	IRG/Revenus des baux de caisse anonymes				
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source				
	Retenues à la source I. B. S.	E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. de Services) (1)			
E 1 M 40		IBS/Autres retenues à la source				

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS**

شركة المدينة لجاريان التجارية (raison sociale)
 شهر ديسمبر 2007
 الفصل 200
 MOIS DE 2007
 TRIMESTRE 2007

التصريح بتموم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

سلسلة G N° 50
ATTENTION
 هذا التصريح يجب أن يقدم في ذات الشهر
 العشرين من الشهر أو الأربعة والعشرون من الشهر
 من الشهر
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS**.

رقم النشاط
 CODE ACTIVITE

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

م (Nom et Prénom)
 Activité/Profession
 Adresse

التصريح بتموم مقام حافظة إشعار بالتسديد
 التصريح بتموم مقام حافظة إشعار بالتسديد
 التصريح بتموم مقام حافظة إشعار بالتسديد

نوع الضرائب Nature des impôts	الرمز Code	الضريبة المحاسبية للضريبة Obligations imposables	رقم القيمة Chiffre d'affaires brut	رقم القيمة المحاسبية للضريبة Chiffre d'affaires imposables Recettes professionnelles imposables	النسبة Taux	المبلغ المستحق Montant à payer (en D.A.)
الرسوم على النشاط التجاري TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiaire d'une réduction de 50 %				
	C 1 A 12	Affaires bénéficiaire d'une réduction de 30 %				
	C 1 A 13	Affaires sans réduction				
	C 1 A 14	Affaires exonérées				
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)		2300	2%	46
TOTAL						

الرمز Code	البيان Description	المبلغ المستحق Montant à payer (en D.A.)
E 1 M 10	Acquiescement Solde I.B.S.	
E 1 M 10	Compte Provisionnel	
E 1 M 10	Solde de liquidation	
TOTAL		

الرمز Code	البيان Description	المبلغ المستحق Montant à payer (en D.A.)
C 1 C 10	Revenus nets imposables	
C 1 C 10	Traitements salariaux émoluments primes indemnités rémunérations diverses	
TOTAL		

الرمز Code	البيان Description	النسبة Taux	المبلغ المستحق Montant à payer (en D.A.)
E 1 L 20	IRG-Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	8%	
E 1 L 30	IRG-Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Taux nominatifs)	10 %	
E 1 L 40	IRG-Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et Libératoire	15 %	
E 1 L 60	IRG-Revenus des bons de caisse anonymes	30 %	
E 1 L 80	IRG-Autres retenues à la source		
E 1 M 20	IBS-Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. de Services) (1)	24 %	
E 1 M 40	IBS-Autres retenues à la source		
TOTAL			

(1) Montre retenue de la source sur les revenus à la source aux Etrangers.

فهرس المحتويات

I.....	الإهداء
II	شكر وعرفان
III.....	ملخص
IV.....	فهرس المحتويات
VI.....	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
VIII	قائمة المختصرات
VII	قائمة الملاحق
أ.....	مقدمة
	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية
1	تمهيد
2	المبحث الأول: الإطار النظري للمعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم ونظام إخضاع المهن غير التجارية
3	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم
3	الفرع الأول: مفهوم الضرائب والرسوم
3	أولاً: تعريف الضرائب والرسوم:
3	ثانياً: خصائص ومبادئ الضرائب
4	الفرع الثاني: المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب والرسوم
4	أولاً: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

8	ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات IBS
12	ثالثا: الرسم على القيمة المضافة TVA
15	رابعا: الرسم على النشاط المهني TAP
18	المطلب الثاني: نظام إخضاع المهن غير التجارية
18	الفرع الأول: مفهوم المهن الغير التجارية (المهن الحرة)
20	الفرع الثاني: النظام المبسط للمهن غير التجارية
20	المطلب الثالث: الضرائب والرسوم في نظام المهن غير التجارية
21	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
22	المطلب الأول: الدراسات باللغة العربية
23	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
25	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية
27	خلاصة
29	الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية
30	تمهيد
31	المبحث الأول: تقديم مركز الضرائب لولاية غرداية
31	المطلب الأول: نشأة مركز الضرائب لولاية غرداية وهيكله التنظيمي
31	الفرع الاول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية
31	الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية
32	الفرع الثالث: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية
33	المطلب الثاني: مصالح تسيير الملفات الجبائية للمهن غير التجارية

34	المطلب الثالث: عرض إحصائيات حول المكلفين الخاضعين لنظام المهن غير التجارية.....
36	المبحث الثاني: دراسة حالة لمهن غير تجارية.....
36	المطلب الأول: دراسة حالة شخص طبيعي.....
36	الفرع الأول: دراسة الحالة 01.....
43	الفرع الثاني: دراسة الحالة 02.....
44	أولاً: المعالجة الجبائية ومحاسبية للضرائب والرسوم سنة 2020.....
48	ثانياً: المعالجة الجبائية ومحاسبية للضرائب والرسوم سنة 2021.....
51	ثالثاً: المعالجة الجبائية ومحاسبية للضرائب والرسوم سنة 2022.....
58	المطلب الثاني: دراسة حالة شخص معنوي.....
63	خلاصة.....
65	خاتمة.....
69	قائمة المراجع.....
72	الملاحق.....