

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة لاستة
دلة ليسانس
في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع العلوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة
بعنوان:

الضريبة للتصريحات المحاسبي التسجيل الشهرية G50 غرداية لولاية ضرائب مركز حالة دراسة

بهار الجياري

سميه اولاد عييمي
ميموني ربة خولة

السنة الدراسية: 2024-2025

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة لاستكمال متطلبات

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة

بعنوان:

الضريبة للتصريحات المحاسبي التسجيل الشهرية G50

غرداية لولاية ضرائب مركز حالة دراسة

بهار الجيلي

سميه اولاد عيمي

ميموني ربة خولة

السنة الدراسية: 2024-2025

سُبْحَانَكَ اللَّهُمَّ رَبَّ السَّمَاوَاتِ
وَالْأَرْضِ وَالْعَرْشِ الْعَظِيمِ

اهداء

بسم الله والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى خير الانام اما بعد

نشكر الله عز وجل الذي مكننا سبحانه وتعالى عن هبته لنا نعمة الارادة والعزيمة الاتمام عملنا هذا المتواضع و اوجدنا في احسن الاحوال

الى والداي العزيزين النور الذي اضاء طريقي منذ البداية والسند الذي لم يتخل عني رغم كل العثرات شكرا لصبركما ودعمكما وحلكما الذي منحني القوة للاستمرار فنجاحي هذا ثمرة عطائكما

الى اخواتي الاعزاء الذين كانوا لي عوناً وسنداً ووهبوني القوة بمساندتهم شكرا لوجودكم الذي جعل رحلتي اجمل واسهل (عبد المالك منير فاطمة)

الى امي الثانية شكرا لك على كل ما قدمتيه لي من دعم وتوجيه فقد كنتي دائماً الى جانبي في مشواري الدراسي محبتك وتشجيعك كانا دائماً مصدرا للقوة والالهام

(ماما فتيحة)

الى ذلك الشخص الذي كان دعمه طمانينة وسكينة في رحلتي وشجعني بصمت وحضور صادق شكرا لك على كل ما قدمته فقد كنت جزءا لا يمحى من هذا الانجاز

عبد العظيم

الى كل الاصدقاء الذين عشنا معهم احلى ايام حياتنا

اقدم لكم هذا البحث واتمنى ان يحوز على رضاكم

سمية

((وآخر دعوانهم أن الحمد لله رب العالمين

الحمد لله عند البدء و عند الختام

من قال انا لها نالها

لقد كانت طريقا طويلة مائئة بالإخفاقات و النجاحات فخورين بكفاحنا
لتحقيق أحلامنا

لحظة لطالما انتظرتها و حلمت بها في حكاية اكتملت فصولها

إلى من علمني العطاء بدون انتظار إلى من أحمل إسمه بكل افتخار إلى
من كلله الله بالهيبة و الوقار والذي العزيز

إلى حبيبتي قرة عيني إلى القلب النابض إلى من كانت دعواتها الصادقة
سر نجاحي

أمي غالية

إلى من جمعنا معهم بيت واحد وكانوا خير سند, اخوتي الأعزاء كل باسمه

(إلى أولاد أخوتي أعزاء (ريتا, أحمد , غفران, يوسف , مريم

إلى كل رفقاء الدرب من غادرونا وبقيت كلماتهم وقعا في آذاننا

إلى من علمني حرفا طيلة مساري ولم يبخل بعطاءه, أستاذتي الأفاضل كل
باسمه و مقامه

إلى نفسي التي راهنت على النجاح اصبري و صابري فلا يزال الطريق
طويل

وإلى كل من اتسع قلبي لهم و ضاقت هذه الورقة عن ذكرهم , أهديكم عملي المتواضع
عرفان لكم بالجميل و تقديرا لجهودكم

خولة

شكر و عرفان

نشكر الله عز وجل ونحمده على ما وهبنا من عقل وألهمنا الصبر ومكننا من تخطي الصعاب، ونشكر كل من ساعدنا و شجعنا على إنجاز هذه المذكرة المتواضعة، كما نشكر جميع الأساتذة الذين نورونا بمعارفهم و أرشدونا بتوجيهاتهم.

و نخص بالذكر الاستاذ المشرف بهاز جيلالي لما قدمه لنا من جهد ونصح ومعرفة طيلة انجاز هذه الدارسة.

وشكرا للاستاذ هندي كريم على كرمه وعطائه فقد كان لنا عوناً ولم يتردد في مشاركة معرفته القيمة معنا.

نتوجه بالشكر ايضا الى المؤطر المشرف في مركز الضارئب في بوهراوة ولاية

غرداية السيد :العيد بن غشي على جهوده القيمة وتفانيه في مساعدتنا فله منا كل الامتتان والتقدير مع اطيب التمنيات له بمزيد من التوفيق والنجاح شكرا لكل من حفزنا على العمل ولو بابتسامة او كلمة تشجيع والحمد لله.

ص خ ل م

تغيرهشلا تيبيرضلا تارارقلا تيبساحملا تاجلعملا على اء عوضلا طيلست على لئ تساردلا هذه فدهت رثكلا بئارضلا على اء زيكرتلا عم، على لعللا يبيرضلا ماظنلا تعضاخلا تيداصتقلا تاسسوملا في (G50) ي صخشلا لخدلا تيبيرضو (TAP) في نهمل طاشنلا تيبيرضو (VAT) تفاضملا تميقلا تيبيرضل ثم اعويش تيلعللا تيبيرضلا تافلما ليلحت على لئ على لمعلا عزجلا دننسيو. (IBS) تاكرشلا حابرأ تيبيرضو (IRG) ريشتو. ةدحم ةرتف ي طغت ي تلاو، تيادر غ تيلاب بئارضلا زكرم ن ماهيلعل وصلحلا مدي تلا تارارقلا او تينوناقل ديعاوملاب عافولا في آيسينر ارود بعلت تيبيرضلا تارارقلا تقيقدلا تيبساحملا ن على لئ جئاتنلا اضيا عوضلا تساردلا تطلسد، كئذ عمو بئارضلا قراداو تاكرشلا نيب تقلالعا زيزعتو تابوقعلا بنجتو وأ بپردتلا تيفاك مدء ببسب ن وكت ام ابلغا على تلاو، تيلمعلا تسرامملا في روصقلا. هجوأ ضعب على لئ ،تفاضملا تميقلا تيبيرض، بئارضلا، تيبساحملا تلاجسلا، G50: تيجاتقملا تاملكلا. مبدقتلا في ريخأتلا

Summary

This study aims to shed light on the accounting treatment of monthly tax declarations (G50) in economic enterprises subject to the actual tax regime, with a focus on the most common taxes such as Value Added Tax (tva), Professional Activity Tax (TAP), Personal Income Tax (IRG), and Corporate Profit Tax (IBS). The practical part is based on the analysis of actual tax files and declarations obtained from the Tax Center of Ghardaia Province, covering a specific period. The findings indicate that accurate accounting of tax declarations plays a key role in meeting legal deadlines, avoiding penalties, and strengthening the relationship between businesses and the tax administration. However, the study also highlighted some shortcomings in practice, often due to insufficient training or delayed filing. Keywords: G50, Accounting Records, Taxes, VAT, TAP, IRG, IBS, Tax Center.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتويات
	التشكرات
	الإهداء
	الفهرس
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
	قائمة الصور
	المقدمة
	الجانب النظري
	الفصل الأول الإطار النظري للتصريحات الجبائية الشهرية 50G وآليات تسجيلها المحاسبي
6	المبحث الأول: التصريحات الضريبية الشهرية – المفاهيم العامة
6	المطلب الأول: تعريف التصريحات الضريبية الشهرية وأهميتها
8	المطلب الثاني: الإطار القانوني المنظم للتصريحات الضريبية

10	المطلب الثالث: الأجال القانونية والإجراءات المرتبطة بها
12	المبحث الثاني: أنواع الضرائب المعتمدة وطرق معالجتها المحاسبية التصريحية في النظام الجبائي الجزائري
13	المطلب الأول: الضريبة على القيمة المضافة (TVA)
16	المطلب الثاني: الرسم على النشاط المهني (TAP)
20	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
20	المطلب الأول: الدراسات المحلية
21	الفرع الأول: دراسة بن سليمان سامية (2020)
21	الفرع الثاني: دراسة بوعكاز عبد القادر (2018)
22	الفرع الثالث: مذكرة قرابية ليلي (2021)
22	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
23	الفرع الأول: دراسة Smith et al. (2019)
23	الفرع الثاني: دراسة Nguyen & Tran (2021)
24	الفرع الثالث: دراسة Rojas & Martinez (2017)
24	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
25	الفرع الأول: المقارنة مع الدراسات المحلية
26	الفرع الثاني: المقارنة مع الدراسات الأجنبية
الفصل الثاني دراسة حالة مركز الضرائب ولاية غرداية	
29	المطلب الأول: تعريف مركز الضرائب
30	المطلب الثاني: هياكل مركز الضرائب
32	المطلب الثالث: مهام مركز الضرائب
39	2-2دراسة حالات حقيقية
46	2-2-2 المعالجة المحاسبية لتصريحات الشهرية:
الخاتمة	
المصادر والمراجع	
الملاحق	

الرقم	العنوان	الصفحة
01	هيكل تنظيمي لمركز الضرائب	31
02	التعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف	39
03	التعريف بطبيعة ونوع نشاط	43

قائمة الأشكال

قائمة الجداول

الرقم	العنوان	الصفحة
01	معدلات الضريبة على القيمة المضافة	13
02	معدلات الرسم على النشاط المهني	17
03	التخفيضات الخاصة بالرسم	17
04	دراسة بن سليمان سامية (2020)	21
05	دراسة بوعكاز عبد القادر (2018)	22
06	مذكرة قرابية ليلي (2021)	23
07	دراسة Smith et al (2019)	24
08	دراسة Nguyen & Tran (2021)	25
09	دراسة Rojas & Martinez (2017)	26
10	المقارنة مع الدراسات المحلية	26
11	المقارنة مع الدراسات الأجنبية	27
12	تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني (TAP)	40
13	تصريح خاص على القيمة المضافة ((tva	41
14	تصريح بالضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)	42
15	تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني (TAP)	44

44	تصريح خاص على القيمة المضافة (tva))	16
45	تصريح بالضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)	17
54	المقارنة والتحليل العام للحالتين	18

تَمْدَقَم

توطئة:

تعتبر الضرائب من الأدوات المالية الأساسية التي تعتمد عليها البلدان لتحقيق التوازن في الاقتصاد والمجتمع، حيث تمثل المصدر الرئيسي للإيرادات العامة. شهد النظام الضريبي في الجزائر تطورات مستمرة بهدف تحسين التحصيل الضريبي وتبسيط الإجراءات الإدارية، خاصة بعد إدخال التصريحات الشهرية 50G التي تعتبر أداة رئيسية لجمع مختلف الضرائب والرسوم المستحقة على الشركات التي تتبع نظام الربح الحقيقي.

تُعد الدقة في التسجيل المحاسبي لهذه التصريحات الضريبية أحد الأسس التي تضمن الشفافية والامتثال الضريبي، مما يظهر أهمية دراسة هذا الموضوع وتحليله، خصوصاً في ظل التحديات العملية التي تواجه الشركات في تنفيذ التعليمات الضريبية.

استناداً إلى هذا السياق، تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على كيفية معالجة التصريحات الشهرية 50G محاسبياً، من خلال دراسة حالة في مركز الضرائب بوهراوة، ولاية غرداية، بهدف الربط بين الجوانب النظرية والممارسات العملية وتقديم معرفة دقيقة عن واقع التصريح الضريبي في الشركات الجزائرية.

الإشكالية

في ظل التغيرات المستمرة في النظام الضريبي والحاجة إلى الشفافية المالية، تبرز إشكالية كيفية تسجيل الضرائب التي يتم التصريح بها شهرياً وفق صيغة 50G داخل السجلات المحاسبية. وبالتالي، يمكن صياغة الإشكالية الأساسية كما يلي:

كيف يتم تسجيل الضرائب والرسوم حسب التصريحات الشهرية 50G في المؤسسة الاقتصادية؟
وتنبثق من هذه الإشكالية الأسئلة الفرعية التالية:

1. ما هي الضرائب و الرسوم التي يشملها التصريح الشهري 50G؟
2. كيف يتم التسجيل المحاسبي كل نوع من هذه الضرائب ؟
3. ما مدى التزام المؤسسات الاقتصادية الخاضعة لنظام الربح الحقيقي بهذه التصريحات ضمن الأجل القانونية؟

الفرضيات

في سبيل محاولة الإجابة على الإشكالية والأسئلة الفرعية، وضعت الفرضيات التالية:

- الفرضية الرئيسية:
- يتم تسجيل التصريحات الشهرية 50G وفقاً لمبادئ المحاسبة العامة والتشريع الضريبي في الجزائر.
- الفرضيات الفرعية:
- 1. تخضع التصريحات الضريبية الشهرية لمتابعة محاسبية دقيقة وفق لمبادئ المحاسبة والتشريع الجبائي المعمول به في الجزائر.

2. تختلف طرق المعالجة المحاسبية لتصريحات لشهرية باختلاف نوع الضريبة المصرح بها (TAP، TVA، IRG، IBS).

3. توجد صعوبات عند التصريح الشهري، مثل نقص التدريب أو تأخر الإجراءات.

أهمية الدراسة:

تظهر أهمية هذه الدراسة في تسليط الضوء على جانب حيوي من العمل المحاسبي والضريبي، وهو التصريحات الشهرية 50G، التي تمثل التزاماً أساسياً على عاتق المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي. كما أن الأهمية التطبيقية تتمثل في تقديم نموذج عملي من خلال دراسة حالة في مركز الضرائب بوهراوة، مما يساهم في تطوير الفهم التطبيقي لدى الطلاب والمهنيين في مجال المحاسبة.

أهداف الدراسة:

- التعرف على مختلف الضرائب المعلنة ضمن نموذج 50G.
- توضيح طرق التسجيل المحاسبي للضرائب الشهرية.
- تسليط الضوء على العلاقة بين المحاسبة والتصريحات الضريبية.
- تقييم مدى الالتزام من قبل المؤسسات بالتصريحات الضريبية.
- تقديم اقتراحات لتحسين فعالية التسجيل المحاسبي والضريبي.

أسباب اختيار الموضوع

أسباب ذاتية:

- الرغبة الشخصية في التعمق أكثر في مجال المحاسبة الجبائية خاصة ما يتعلق بالتصريحات الشهرية.

- ارتباط الموضوع بتخصصي الأكاديمي، مما يعزز من المعرفة النظرية والعملية.

- اكتساب خبرة ميدانية في تسجيل الضرائب وفق متطلبات سوق العمل والممارسات الحديثة.

أسباب موضوعية:

- أهمية موضوع التصريحات الضريبية الشهرية في إدارة المؤسسة.
- ضرورة توضيح واقع التزام المؤسسات بهذه التصريحات وتأثيرها على الشفافية المالية.

منهج الدراسة

اتبعت الدراسة منهجاً وصفيًا تحليليًا، حيث قدمت إطاراً نظرياً حول النظام الضريبي والتصريحات الشهرية، ثم انتقلت إلى دراسة ميدانية تطبيقية في مركز الضرائب بوهراوة، مع تحليل تسجيلات

محاسبية فعلية لمجموعة من المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي. تم استخدام أدوات نوعية وكمية لتفسير النتائج بشكل شامل.

حدود الدراسة

• الحدود المكانية:

أجري التحليل في مركز الضرائب بوهراوة، ولاية غرداية.

• الحدود الزمانية:

استمرت الدراسة من فيفري إلى مارس 2025.

• الحدود الموضوعية:

تتركز الدراسة فقط على المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق التصريحات الشهرية 50G، ضمن إطار النظام الضريبي الجزائري.

صعوبات البحث

واجهت الدراسة عددًا من التحديات، ومن أبرزها:

• ندرة المراجع المتخصصة حول معالجة التصريحات 50G.

• صعوبة الحصول على سجلات محاسبية حقيقية بسبب الطبيعة السرية للمعلومات الضريبية.

• تردد بعض المؤسسات في التعاون نظرًا لحساسية الموضوع.

هيكل الدراسة

تم تقسيم الدراسة إلى فصلين رئيسيين:

• الفصل الأول: تناول الإطار النظري للنظام الضريبي الجزائري، حيث تم عرض تفصيلي لأنواع الضرائب والرسوم التي يتم التصريح بها وفق نموذج 50G، بالإضافة إلى المبادئ العامة لمعالجة المحاسبة في هذا السياق.

الفصل الثاني: خُصص للدراسة التطبيقية بمركز الضرائب بوهراوة، حيث تم تقديم المنهجية المستخدمة، وتحليل البيانات المستخلصة من سجلات محاسبية فعلية، مع استخلاص النتائج والتوصيات المتعلقة بتحسين إجراءات التصريح والتسجيل المحاسبي..

لولا لصفلا

تير هشا تينابجا تاحير صتلا يرظنلا راطلا

ي بساحملا اهليجست تايداو G50

تُعَدّ التصريحات الضريبية الشهرية، وعلى رأسها النموذج 50G، إحدى الركائز الأساسية التي يعتمد عليها النظام الجبائي الجزائري، حيث تمثل الأداة التنظيمية الأساسية التي من خلالها تتابع الإدارة الجبائية النشاطات التجارية والمحاسبية للمكلفين بالضريبة، بما يضمن تحصيل الموارد الجبائية بشكل دوري ومنظم. ويُشكل التقيد بهذه التصريحات التزاماً قانونياً ومحاسبياً ذا طابع إلزامي، إذ تُفرض على مختلف الفاعلين الاقتصاديين، سواء كانوا أشخاصاً طبيعيين أو معنويين، ضرورة التصريح الدوري بالضرائب المستحقة (كالرسم على القيمة المضافة، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم الجزافي الوحيد...) وفق جدول زمني محدد.

تتجلى أهمية هذه التصريحات في كونها تمثل حلقة وصل بين الممارسة المحاسبية والرقابة الجبائية، إذ تُترجم المعطيات المالية المحاسبية إلى التزامات جبائية محددة وقابلة للتحقق. ومن هذا المنطلق، يُعتبر الإلمام بالإطار المفاهيمي والقانوني الذي يُنظم التصريحات الجبائية الشهرية، إلى جانب معرفة إجراءات إعدادها وآجال تقديمها، عنصراً محورياً في بناء نظام مالي شفاف ومتوافق مع القوانين السارية.

وعليه، يتناول هذا الفصل بالدراسة والتحليل مختلف الجوانب النظرية لهذه التصريحات، بدءاً من التعريف بالمفاهيم المرتبطة بها، مروراً بالإطار التشريعي والتنظيمي الذي يؤطرها، ووصولاً إلى الخطوات التطبيقية المعتمدة في إعدادها وتقديمها. كما سيتم التطرق في نهاية الفصل إلى الجانب المحاسبي، من خلال عرض كيفية التسجيل المحاسبي للتصريحات الشهرية على النموذج 50G، وذلك لضمان ربط الجانب الجبائي بالممارسة المحاسبية الفعلية، وتعزيز دقة المعالجة المالية داخل الكيانات الاقتصادية.

1-1: التصريحات الضريبية الشهرية – المفاهيم العامة

يمثل المبحث الأول نقطة الانطلاق لفهم جوهر التصريحات الضريبية الشهرية، حيث سنتناول فيه المبادئ الأساسية لهذه التصريحات، ونتعرف على طبيعتها القانونية، وأهميتها في النظام الضريبي. كذلك سنسلط الضوء على الإطار القانوني الذي يضبط عملها، فضلاً عن الآجال والإجراءات التي يجب على المكلفين احترامها لتجنب العقوبات والتأخير. وهذا المبحث يشكل الأساس الذي يُبنى عليه التعامل العملي مع التصريحات الضريبية.

1-1-1: تعريف التصريحات الضريبية الشهرية وأهميتها

الشهرية 50G وآليات تسجيلها المحاسبي

تبدأ الرحلة من خلال التعرف على مفهوم التصريحات الضريبية الشهرية، التي تمثل الإقرار الدوري الذي يلتزم به المكلف لإعلام مصلحة الضرائب بالمبالغ المستحقة عليه. سنتعرف على كيفية تحديد هذا المفهوم، وعلى الأهداف التي تتحقق من خلاله، مثل ضمان الاستمرارية في تحصيل الضرائب، وتوفير البيانات اللازمة للرقابة الجبائية، كما سنبرز أهمية هذه التصريحات في تعزيز الشفافية والمصادقية بين المكلفين والإدارة الضريبية¹.

1. تعريف التصريحات الضريبية الشهرية 50G

التصريحات الضريبية الشهرية 50G هي إقرارات دورية يقدمها المكلفون بالضريبة، سواء كانوا أشخاصاً طبيعيين أو معنويين، إلى الإدارة الجبائية، تحتوي على بيانات مالية دقيقة تمكن من تحديد المبالغ الضريبية المستحقة عن كل شهر. وهي تُعد أداة رئيسية في النظام الضريبي لتمكين الدولة من متابعة تحصيل الضرائب بشكل مستمر ومنتظم.

تُعتبر هذه التصريحات عن التزام المكلف بإبلاغ الإدارة بكل العمليات التي تؤثر على تحديد الضرائب المستحقة، سواء كانت ضرائب مباشرة أو غير مباشرة، وتتضمن عادة تفاصيل مثل رقم الأعمال، المبيعات، المشتريات، المصاريف الخاضعة للضريبة، والضرائب المحصلة أو المستحقة².

2. أهمية التصريحات الضريبية الشهرية

تكتسي التصريحات الضريبية الشهرية أهمية كبيرة على عدة أصعدة، منها:

تحقيق انتظام التدفق المالي للدولة: تتيح التصريحات الشهرية للدولة تحصيل إيراداتها الضريبية بشكل مستمر، مما يعزز قدرتها على تمويل الإنفاق العام وتحقيق الاستقرار المالي.

تعزيز الرقابة والشفافية: من خلال تقديم بيانات منتظمة، تسهل الإدارة الجبائية مراقبة مدى التزام المكلفين، واكتشاف حالات التهرب أو التحايل الضريبي في الوقت المناسب.

تمكين التخطيط المالي والاقتصادي: توفر التصريحات معلومات دقيقة تساعد الدولة على تقييم الوضع الاقتصادي وتخطيط السياسات المالية والجبائية بفعالية.

¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، العدد 12، 2020، ص 5.

² لقانون رقم 10-16 المتعلق بالإجراءات الضريبية، الجريدة الرسمية، 2016، ص 9.

تسهيل العلاقات بين المكلف والإدارة: تخلق التصريحات إطارًا واضحًا للالتزامات الضريبية، وتقلل من النزاعات والخلافات حول الحسابات الضريبية³.

الامتثال القانوني: تشكل التصريحات الضريبية جزءًا من الواجبات القانونية للمكلف، ويترتب على عدم تقديمها أو تأخيرها عقوبات مالية وقانونية قد تصل إلى غرامات أو إجراءات قضائية.

1-1-2: الإطار القانوني المنظم للتصريحات الضريبية

لكي تكون التصريحات الضريبية ذات فاعلية، لا بد من وجود إطار قانوني واضح ينظم كيفية إعدادها، تقديمها، وأحكامها القانونية. في هذا المطلب، سنتناول القوانين واللوائح التي تحكم هذه التصريحات، ونتعرف على المسؤوليات القانونية للمكلفين، وكذلك على العقوبات التي قد تترتب عن عدم احترام هذه القوانين.

1. القوانين والأنظمة المنظمة للتصريحات الضريبية

تشكل التصريحات الضريبية الشهرية جزءًا لا يتجزأ من النظام القانوني الجزائي المنظم للجبائية، والذي يستند إلى مجموعة من القوانين، النصوص التنظيمية، واللوائح التي تحدد حقوق وواجبات المكلفين، وتضع الضوابط لإجراءات التصريح والدفع. من أبرز هذه النصوص⁴:

قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: وهو القانون الأساسي الذي يحدد أنواع الضرائب، كيفية فرضها، وشروط تقديم التصريحات الخاصة بها.

القانون رقم 10-16 المتعلق بالإجراءات الضريبية: الذي ينظم آليات تقديم التصريحات، المهام الرقابية للإدارة الجبائية، وحقوق والتزامات المكلفين.

اللوائح التنفيذية والتعليمات الصادرة عن وزارة المالية: التي توفر نماذج التصريحات، توضح طرق تقديمها، وتحدد الآجال القانونية المتعلقة بها.

2. الالتزامات القانونية للمكلفين

بموجب هذه القوانين، يقع على عاتق المكلفين مجموعة من الالتزامات القانونية، منها:

³ وزارة المالية الجزائرية، الدليل العملي للتصريحات الضريبية الشهرية، ط1، الجزائر، 2022، ص 14.

⁴ بن جابر، سمير، النظام الجبائي الجزائري: دراسة قانونية وتطبيقية، دار النهضة العربية، الجزائر، 2021، ص 57.

الشهرية 50G وآليات تسجيلها المحاسبي

تقديم التصريحات في الوقت المحدد: يجب على المكلفين تقديم إقراراتهم الضريبية الشهرية وفق الآجال القانونية، حيث يؤدي التأخير إلى فرض غرامات مالية.⁵

الدقة والشفافية في المعلومات المقدمة: يتوجب على المكلفين تضمين كافة البيانات المطلوبة بدقة وصدق، لتجنب الوقوع في مخالفات أو اتهامات بالتحايل.

حفظ السجلات والوثائق: يلتزم المكلفون بالاحتفاظ بالسجلات المحاسبية والفواتير والوثائق الداعمة لمدة زمنية محددة قانونياً، لتكون متاحة عند طلب الإدارة الجبائية.

3. العقوبات المترتبة على عدم الالتزام

تتضمن القوانين الجزائية المتعلقة بالجبائية العديد من العقوبات التي تُفرض على المكلفين الذين يتخلفون عن تقديم التصريحات أو يقدمون بيانات غير صحيحة، ومن أبرز هذه العقوبات⁶:

الغرامات المالية: تفرض غرامات تتفاوت حسب مدة التأخير وحجم المخالفة.

الفوائد التأخيرية: تُحسب على المبالغ الضريبية غير المدفوعة في الوقت المحدد.

الإجراءات القضائية: قد تصل إلى المتابعة القضائية في حالات التهرب الضريبي الجسيم أو التزوير.

الإجراءات الإدارية الأخرى: مثل حجز الأموال، أو إيقاف النشاط في بعض الحالات القصوى.

4. أهمية الإطار القانوني في ضبط النظام الضريبي

يشكل الإطار القانوني الضامن لسلامة النظام الضريبي، إذ يضمن تحقيق التوازن بين حقوق الدولة في تحصيل مواردها وبين حماية حقوق المكلفين. كما يوفر هذا الإطار الوضوح والشفافية التي تعزز الثقة بين الطرفين، وتشجع على الالتزام الطوعي بالواجبات الضريبية.

1-1-3: الآجال القانونية والإجراءات المرتبطة بها

تُعد معرفة الآجال القانونية المرتبطة بتقديم التصريحات الضريبية الشهرية من العوامل الأساسية لضمان التزام المكلفين. وتجنب العقوبات المالية أو القانونية في هذا المطلب، سنعرض الآجال الزمنية المحددة لتقديم هذه التصريحات، والإجراءات المطلوبة.

⁵ منصور، فاطمة، الضرائب والمالية العامة في الجزائر، مكتبة النجاح، 2019، ص 63.

⁶ الشريف، محمد، الإدارة الضريبية والشفافية في الجزائر، مجلة القانون والاقتصاد، عدد 34، 2023، ص 78.

1. الأجل القانونية لتقديم التصريحات الضريبية

تحدد القوانين الضريبية في الجزائر آجالاً دقيقة لتقديم التصريحات الضريبية الشهرية⁷، وذلك لضمان انتظام التحصيل وضبط النظام الجبائي. عادةً ما يكون الموعد النهائي لتقديم التصريحات هو اليوم العاشر من الشهر التالي للشهر الذي تخصه التصريحات، أي أن المكلف يجب أن يقدم تصريحاته الخاصة بشهر معين قبل العشر من الشهر الموالي له.

هذا الموعد مهم جداً، حيث يُعتبر التقيد به دليلاً على الالتزام القانوني للمكلف، ويجنب الإدارة الجبائية مشاكل التأخير التي قد تؤدي إلى فرض غرامات أو إجراءات عقابية.

2. الإجراءات المتبعة في تقديم التصريحات

تشمل الإجراءات الأساسية التي يجب على المكلف اتباعها عند تقديم التصريحات الضريبية ما يلي: إعداد التصريحات بدقة: على المكلف إعداد التصريحات بناءً على السجلات المحاسبية والمالية الحقيقية، مع التأكد من صحة البيانات المدخلة⁸.

طريقة التقديم: يمكن تقديم التصريحات بشكل ورقي من خلال مكاتب الضرائب المحلية، أو عبر الأنظمة الإلكترونية الحديثة التي توفرها الإدارة الجبائية، والتي تسهل وتسريع عملية التصريح والدفع.

الدفع المرفق: غالباً ما يرافق تقديم التصريح سداد الضريبة المستحقة، حيث يتم دفع المبلغ المحسوب أو الجزء المترتب عليه وفقاً للتصريح.

الحصول على إيصال: بعد تقديم التصريح والدفع، يحصل المكلف على إيصال رسمي يثبت إتمام العملية.

3. أهمية الالتزام بالآجال والإجراءات

الالتزام بالآجال القانونية والإجراءات المحددة هو أحد أهم العوامل التي تضمن سير النظام الضريبي بكفاءة، إذ:

❖ يمنع تراكم الديون الضريبية المتأخرة ويحد من حالات التهرب.

❖ يحفظ حقوق المكلفين من التعرض لغرامات مالية غير ضرورية.

⁷ بلقاسم، سامي، الضريبة على القيمة المضافة: المفهوم والتطبيق في الجزائر، جامعة الجزائر، رسالة ماجستير، 2020، ص. 88.

⁸ وزارة المالية، التعليمات التنفيذية الخاصة بالتصريحات الضريبية، 2021، ص. 35.

❖ يسهل على الإدارة الجبائية تنظيم عمليات المتابعة والرقابة.

❖ يعزز الثقة بين المكلف والإدارة، ويدعم الشفافية والعدالة في النظام الجبائي.

4. العقوبات المترتبة على التأخير أو عدم الالتزام بالإجراءات

في حال عدم تقديم التصريحات في المواعيد المحددة، أو تقديم بيانات غير دقيقة، تفرض الإدارة الجبائية غرامات مالية تأديبية، وفوائد تأخير على المبالغ غير المسددة، كما قد تلجأ إلى إجراءات قانونية وإدارية أخرى لضمان تحصيل المستحقات⁹.

2-1: أنواع الضرائب المعتمدة وطرق معالجتها المحاسبية التصريحية في النظام الجبائي الجزائري

في إطار تنظيم العلاقة بين الدولة والمكلفين بالضريبة، يعتمد النظام الجبائي الجزائري على مجموعة من الضرائب المباشرة وغير المباشرة، التي تهدف إلى تحقيق موارد مالية ضرورية لتمويل الخزينة العمومية، وضبط النشاط الاقتصادي والاجتماعي. ومن بين هذه الضرائب، تبرز الضريبة على القيمة المضافة والضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على النشاط المهني، إلى جانب رسوم وضرائب أخرى مرتبطة بالتصريحات الضريبية الشهرية.

1-2-1: الضريبة على القيمة المضافة (TVA)

الضريبة على القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة تُفرض على السلع والخدمات عبر جميع مراحل إنتاجها وتوزيعها، وتُحمّل في النهاية على المستهلك النهائي.

1. معدلات الضريبة على القيمة المضافة

الجدول رقم(01): معدلات الضريبة على القيمة المضافة

النوع	المعدل
معدل مخفض	9%
معدل عادي	19%

المصدر: من إعداد الطالبتين

⁹ وكالة الضرائب الجزائرية، التصريحات الشهرية: الآجال والعقوبات، منشورات رسمية، 2023، ص. 12.

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
38..		المشتريات	**	
6...		الخدمات	**	
4456		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات	**	
401		موردي المخزونات و الخدمات	**	

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
2...		التثبيات	**	
4456		الرسم على القيمة المضافة على التثبيات	**	
404		موردو تثبيات	**	

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
411..		الزبائن		
70..		المبيعات وتقديم الخدمات		
4457		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات والخدمات		

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
4457		TVA المستحقة		
4456		TVA المسترجعة		
4457		TVA الواجبة التسديد		

6. حالة الرسوم المستحقة > المسترجعة

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
44566		تسبيقات على TVA		
445663		TVA المسترجعة		
4458		TVA المستحقة		

7. على فواتير قيد الاستلام TVA

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
6..		الخدمات		
38..		المشتريات		
4456		TVA المسترجعة للتسوية		
408		فواتير قيد الاستلام		

8. على إشعارات الإضافة نهاية الدورة TVA

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
-----	-----	--------	-----	-----

409	RRR المتحصل عليها		
6../3..	الأعباء / المخزون		
4456	TVA المسترجعة		

9. على فواتير قيد التحرير نهاية الدورة TVA

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
418		العملاء – فواتير قيد التحرير		
7...		المبيعات وتقديم الخدمات		
4456		TVA المستحق للتسوية		

10. على إشعار الإضافة للمبيعات TVA

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	م.د
7...		المبيعات وتقديم الخدمات		
4456		TVA المستحق للتسوية		
419		RRR الممنوحة		

2-2-1: الرسم على النشاط المهني (TAP)

تعريف مبسط:

هو رسم يُفرض على رقم الأعمال الذي يحققه المكلف بالنشاط المهني ويُصرَّح به شهريًا.

1. معدلات الرسم على النشاط المهني

الجدول رقم(02): معدلات الرسم على النشاط المهني

النشاط	المعدل
--------	--------

نشاط الإنتاج	1%
باقي النشاطات (ما عدا الأشغال العمومية)	2%
نقل المحروقات عبر الأنابيب	3%

المصدر: من إعداد الطالبتين

2. التخفيضات الخاصة بالرسم

الجدول رقم (03): التخفيضات الخاصة بالرسم

النسبة	النشاط
30%	عمليات البيع بالجملة
50%	البيع بالتجزئة لأدوية استراتيجية
75%	بيع البنزين والغاز بالتجزئة

المصدر: من إعداد الطالبتين

3. التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني

1. تسجيل الرسم خلال الدورة

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	د.م
642...		الرسم على النشاط المهني – مصاريف	**	
445...		الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	**	

3. تسجيل الرسم نهاية الدورة

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	د.م
642...		الأعباء الواجبة التسديد	**	

**		الدولة – الالتزامات الجبائية	448..
----	--	------------------------------	-------

3. تسجيل بداية الدورة المالية (حسب وثيقة الإخضاع)

يتم تسجيل العملية بناءً على الإشعار الضريبي دون عكس القيد السابق.

4. في حالة رفع العبء الضريب

ر.ح	ر.ح	البيان	م.م	د.م
448..		الدولة – الأعباء الواجبة الدفع	**	
642...		الضرائب والرسوم غير المسترجعة	**	
445		الرسم على النشاط المهني	**	

3-2-1: الرسوم الأخرى ذات الصلة بالتصريحات الشهرية

إلى جانب الضريبة على القيمة المضافة (TVA) والضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)، يضم النظام الجبائي الجزائري مجموعة أخرى من الرسوم والضرائب التي تُصرّح بها شهرياً، وتُعدّ جزءاً لا يتجزأ من التزامات المكلفين بالضريبة. وتتنوع هذه الرسوم من حيث طبيعتها وطريقة حسابها، إلا أنها تشترك في الهدف الأساسي المتمثل في تمويل الخزينة العمومية ودعم النشاطات الجماعية أو المهنية.

1. ضرائب ورسوم أخرى ذات صلة بالتصريحات الشهرية

إلى جانب TAP، هناك رسوم وضرائب أخرى تُصرّح بها شهرياً وتشمل:

رسم التضامن الوطني: يُقتطع بنسبة معينة على بعض الفواتير وعمليات البيع لصالح صندوق التضامن.¹⁰

رسم التكوين المهني: يُفرض على المؤسسات لدعم قطاع التكوين والتعليم المهني.

مساهمات الضمان الاجتماعي (CNAS / CASNOS): رغم أنها لا تُعتبر ضرائب بالمعنى الدقيق، إلا أنها تدخل ضمن التصريحات الشهرية الإلزامية لبعض المؤسسات.

3. المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني وباقي الرسوم

¹⁰ عبد الرحمن، يوسف، دراسة مقارنة بين النظام الجبائي الجزائري والأنظمة العربية، مجلة القانون والمجتمع، 2020، ص 84.

الشهرية 50G وآليات تسجيلها المحاسبي

من الناحية المحاسبية، يتم تسجيل هذه الرسوم ضمن حسابات "الرسوم والضرائب المختلفة"¹¹، ويُراعى الفصل بين الرسوم المباشرة وغير المباشرة. وتُعالج كما يلي:

الرسوم الأخرى (التكوين المهني، التضامن، إلخ):

تُسجّل في حسابات خاصة ضمن قسم المصاريف الجبائية المختلفة مثل:

❖ "6352 رسم التكوين المهني".

❖ "6353 رسم التضامن الوطني".

تُرحّل شهرياً حسب طبيعة الرسم وطريقة احتسابه.

3-1: الدراسات السابقة

يُعدّ الرجوع إلى الدراسات السابقة خطوةً أساسية في أي بحث أكاديمي، إذ يُمكن الباحث من الإلمام بما كُتب في الموضوع، وتحديد مواطن القوة والنقص في الأدبيات، والاستفادة من الأدوات والتحليل المستخدمة في أبحاث سابقة. وفي سياق دراستنا للتسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبية الشهرية 50G، تم الاطلاع على مجموعة من البحوث والدراسات الأكاديمية والمذكرات الجامعية التي تناولت هذا الموضوع من زوايا متعددة، سواء من الجانب الجبائي أو المحاسبي أو التنظيمي.

1-3-1: الدراسات المحلية

لقد عرفت الساحة الأكاديمية الجزائرية اهتماماً متزايداً بموضوع التصريحات الجبائية الشهرية، خاصةً نموذج 50G الذي يُعدّ من أبرز النماذج التي تلتزم بها المؤسسات الاقتصادية في تعاملها مع الإدارة الجبائية. وقد تناولت العديد من المذكرات الجامعية والدراسات المحلية هذا الموضوع من زوايا متعددة، شملت الجوانب المحاسبية، القانونية والتنظيمية. وفي هذا المطلب، نستعرض أهم ثلاث دراسات محلية ذات علاقة مباشرة بموضوع بحثنا، وفق العرض التالي:

الفرع الأول: دراسة بن سليمان سامية (2020)

الجدول رقم(04): دراسة بن سليمان سامية (2020)

العنصر	المحتوى
--------	---------

¹¹ رابطة ضباط الجمارك الجزائرية، تقارير دورية عن الجبائية والضرائب، 2023، ص. 50.

عنوان الدراسة	دور النظام المحاسبي المالي في تحسين التصريح الجبائي الشهري 50G
الجامعة	جامعة الجزائر 3
الهدف	بيان أثر الالتزام بالنظام المحاسبي المالي (SCF) على دقة التصريح الشهري 50G
المنهجية	وصفي تحليلي – استبيان موجه للمحاسبين
النتائج	وجود علاقة إيجابية بين جودة التسجيلات المحاسبية واحترام آجال ودقة التصريح الجبائي
التوصيات	تعزيز الالتزام بـ SCF وتحسين أرشفة الوثائق المحاسبية

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثاني: دراسة بوعكاز عبد القادر (2018)

الجدول رقم(05): دراسة بوعكاز عبد القادر (2018)

العنصر	المحتوى
عنوان الدراسة	انعكاسات التسجيل المحاسبي الخاطئ على التصريح الجبائي 50G
الجامعة	جامعة قسنطينة
الهدف	تحليل تأثير الأخطاء المحاسبية على سلامة التصريح الشهري 50G
المنهجية	دراسة حالة لخمس مؤسسات صغيرة + تحليل ملفات التصريح
النتائج	الأخطاء في التسجيل المحاسبي تؤدي إلى تصريحات غير دقيقة قد تُعرض المؤسسة لغرامات
التوصيات	تكوين المحاسبين في المجال الجبائي والاعتماد على برمجيات محاسبية حديثة

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثالث: مذكرة قرابية ليلي (2021)

الحدول رقم(06): مذكرة قرابية ليلي (2021)

العنصر	المحتوى
--------	---------

عنوان المذكرة	تحليل العلاقة بين التسجيلات المحاسبية والالتزام الجبائي في إطار التصريحات 50G
المؤسسة	المدرسة العليا للتجارة
الهدف	دراسة العلاقة بين تنظيم الدفاتر المحاسبية وفعالية التصريح الجبائي الشهري
المنهجية	تحليل مقارنة لمؤسستين: واحدة تعتمد نظاماً يدوياً وأخرى نظاماً رقمياً
النتائج	المؤسسة الرقمية أظهرت التزاماً أكبر ودقة أعلى في التصريحات الشهرية
التوصيات	رقمنة التسجيلات المحاسبية وتحسين تكوين الأعوان في الجانب الجبائي

المصدر: من إعداد الطالبتين

1-3-2 الدراسات الأجنبية

لم يقتصر الاهتمام بموضوع التصريحات الضريبية على المستوى المحلي، بل حظي باهتمام واسع على المستوى الدولي، خاصة في الدول التي تعتمد على أنظمة محاسبية وضريبية دقيقة. وقد تناولت العديد من الدراسات الأجنبية العلاقة بين التسجيلات المحاسبية وجودة التصريح الضريبي الشهري، سواء من حيث الدقة أو الالتزام القانوني أو استخدام النظم الرقمية في التصريح. وفي هذا الإطار، تم اختيار ثلاث دراسات أجنبية حديثة ومرجعية لتسليط الضوء على أبرز المعالجات المحاسبية للتصريحات الضريبية، وعرضها في الجداول التالية:

الفرع الأول: دراسة **Smith et al** (2019).

الجدول رقم (07): دراسة **Smith et al** (2019).

العنصر	المحتوى
عنوان الدراسة	The Role of Accounting Systems in Tax Compliance in SMEs
الجهة الناشرة	International Journal of Accounting Research (المملكة المتحدة)
الهدف	تحليل دور نظم المعلومات المحاسبية في تحسين التزام المؤسسات الصغيرة بالتصريحات الضريبية
المنهجية	دراسة ميدانية على 120 مؤسسة صغيرة ومتوسطة في بريطانيا
النتائج	وجود علاقة قوية بين دقة التسجيلات المحاسبية وتفادي الأخطاء في التصريحات الشهرية
التوصيات	دعم الرقمنة وتحديث نظم المحاسبة للمؤسسات الصغيرة لتعزيز الشفافية والامتثال الضريبي

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثاني: دراسة Nguyen & Tran (2021)

الجدول رقم (08): دراسة Nguyen & Tran (2021)

العنصر	المحتوى
عنوان الدراسة	Digital Accounting and Monthly Tax Declaration Accuracy in Vietnam
الجهة الناشرة	Journal of Emerging Economies Accounting فيتنام
الهدف	تقييم أثر استخدام البرمجيات المحاسبية على دقة التصريح الضريبي الشهري
المنهجية	تحليل إحصائي باستخدام بيانات 200 شركة صغيرة ومتوسطة
النتائج	المؤسسات التي تستخدم برمجيات محاسبة أظهرت نتائج أدق في التصريحات، وتعرضت لمخالفات أقل
التوصيات	تعزيز التحول الرقمي وتشجيع الربط الإلكتروني بين المؤسسات ومصالح الضرائب

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثالث: دراسة Rojas & Martinez (2017)

الجدول رقم (09): دراسة Rojas & Martinez (2017)

العنصر	المحتوى
عنوان الدراسة	Accounting Records and Tax Reporting: A Comparative Study in Latin America
الجهة الناشرة	Latin American Accounting Review
الهدف	مقارنة تأثير جودة التسجيلات المحاسبية على التصريح الضريبي في أربع دول من أمريكا اللاتينية
المنهجية	تحليل مقارنة لتقارير محاسبية وضريبية لـ 80 مؤسسة
النتائج	وجود فجوة كبيرة بين التسجيل المحاسبي اليدوي والإلكتروني في ما يخص دقة وسرعة التصريح
التوصيات	اعتماد المعايير الدولية للمحاسبة، وتوفير تكوين متخصص في المحاسبة الضريبية الحديثة

المصدر: من إعداد الطالبتين

1-3-3: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

تُعد المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة خطوة منهجية مهمة في البحث العلمي، إذ تتيح تحديد نقاط التشابه والاختلاف، واكتشاف الفجوات التي تسدها الدراسة، سواء من حيث الإشكالية، الأهداف، المنهجية، أو النتائج. وفي هذا السياق، سيتم في هذا المطلب إجراء مقارنة بين الدراسة الحالية حول "التسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبية الشهرية 50G" وبين ما تناولته الدراسات السابقة، محلية كانت أو أجنبية.

الفرع الأول: المقارنة مع الدراسات المحلية

الجدول رقم (10): المقارنة مع الدراسات المحلية

عنصر المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
موضوع البحث	تناولت كل الدراسات تسجيل المعاملات المحاسبية وتأثيرها على الالتزامات الجبائية.	الدراسة الحالية تتناول التصريحات الضريبية الشهرية 50G بشكل محدد، بينما ركزت الدراسات السابقة على الجباية عموماً أو المحاسبة في المؤسسات بصفة عامة.
الإشكالية	جميع الدراسات تهتم بكيفية تحسين الامتثال الجبائي للمؤسسات.	تركز الدراسة الحالية على المعالجة المحاسبية الدقيقة للتصريح الضريبي 50G تحديداً، وربطه بالآثار التنظيمي والإداري.
الأهداف	تسعى الدراسات إلى رفع كفاءة التصريح الضريبي عبر تحسين التسجيلات المحاسبية.	الدراسة الحالية تدمج بين البعد المحاسبي والتقني وتطبيقات النظام الجبائي الجزائي بشكل مباشر.
المنهجية	اعتماد المنهج الوصفي التحليلي والمقارنة الوثائقية.	الدراسة الحالية تستخدم حالات واقعية من ملفات 50G، وتحليل ميداني لممارسات التسجيل المحاسبي المرتبط بالتصريحات الضريبية.
النتائج	وجود خلل في التسجيلات المحاسبية يؤثر سلباً على صحة التصريح الضريبي.	الدراسة الحالية توضح أن مشاكل التسجيل غالباً ما تعود إلى ضعف في الربط بين المصالح المحاسبية والجبائية، وتوصي برقمنة الإجراءات المحاسبية.

المصدر: من إعداد الطالبتين

الفرع الثاني: المقارنة مع الدراسات الأجنبية

الجدول رقم (11): المقارنة مع الدراسات الأجنبية

عنصر المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
موضوع البحث	تتناول جميع الدراسات العلاقة بين المحاسبة والالتزام الضريبي.	ركزت الدراسات الأجنبية على الرقمنة ودور نظم المعلومات في التصريح الضريبي، بينما ركزت الدراسة الحالية على الجانب الإجرائي والتقني للتصريحات 50G في الجزائر.
الإشكالية	المشترك هو ضعف الالتزام الناتج عن قصور في التسجيل المحاسبي أو النظام الضريبي.	الإشكالية في الدراسة الحالية تتعلق بتعقيد التصريح الشهري 50G والإشكالات العملية المرتبطة بتسجيله وفقاً للقانون الجزائري.
الأهداف	تهدف الدراسات إلى تحسين الالتزام الضريبي ورفع كفاءة المحاسبة الضريبية.	الدراسة الحالية تهدف إلى توضيح أثر التسجيل المحاسبي الدقيق على تقليص الأخطاء في التصريح 50G، وتحسين الأداء الإداري في المؤسسات الجزائرية.
المنهجية	استخدام أدوات تحليل إحصائي، ودراسات حالة على مؤسسات.	تعتمد الدراسة الحالية على تحليل محتوى وثائق 50G ومقارنة الإجراءات المعتمدة فعلياً مع ما تنص عليه القوانين الجبائية الجزائرية.
النتائج	الرقمنة والمعلوماتية تساهم في تقليص الأخطاء وتحسين التصريح الضريبي.	تؤكد الدراسة الحالية أن غياب التكوين والتنسيق بين المحاسب والمكلف بالجباية هو من أبرز أسباب الأخطاء في التصريح، إضافة إلى تعقيد النماذج والبيانات المطلوبة.

المصدر: من إعداد الطالبتين

خلاصة:

في ضوء ما تناولناه في هذا الفصل، يمكن استخلاص أن التصريحات الضريبية الشهرية تُعد أداة محورية في النظام الجبائي الجزائري، إذ تُمكن الإدارة الجبائية من تحصيل الإيرادات بشكل منتظم، وتعزز من شفافية العلاقة بين الدولة والمكلفين بالضريبة. كما يُظهر الإطار القانوني المنظم لهذه التصريحات، وما يترتب على المكلفين من التزامات، أهمية احترام الآجال والإجراءات لتفادي العقوبات وتحقيق فعالية النظام الجبائي، كما برزت الضرائب المصرح بها، وعلى رأسها الضريبة على القيمة المضافة والضريبة على الدخل الإجمالي، باعتبارها مكونات رئيسية في هذا النظام، سواء من حيث أهميتها الاقتصادية أو من حيث المعالجة المحاسبية المرتبطة بها بذلك، يوفر هذا الفصل أرضية نظرية لفهم كيفية تسير التصريحات الضريبية ومرجعاً قانونياً ومحاسبياً يساعد المؤسسات والأفراد على الامتثال الجبائي وتفادي المخالفات.

ي نائلا لصفلا

قيادر غ قيلاو بئارضلا زكرم قئاد قسارد

تمهيد:

بعد تناولنا للإطار النظري الذي تم فيه التطرق إلى أهم المفاهيم المتعلقة بالتصريحات الضريبية الشهرية، وأنواع الضرائب المعتمدة في النظام الجبائي الجزائري، بالإضافة إلى طرق المعالجة المحاسبية لكل منها، ارتأينا في هذا الفصل الانتقال إلى الجانب التطبيقي قصد ربط الجانب النظري بالواقع العملي ولتحقيق

ذلك، قمنا بإجراء دراسة تطبيقية على مستوى مركز الضرائب بوهراوة – ولاية غرداية، من خلال تحليل مجموعة من الملفات الجبائية الخاصة بمؤسسات اقتصادية خاضعة لنظام الربح الحقيقي، والتي تقوم بتصريحاتها الضريبية الشهرية وفق النموذج G50. سنعرض في هذا الفصل:

1-2 التعريف بمركز الضرائب محل الدراسة غرداية

2-2 دراسة حالات حقيقية

3-2 إبراز طريقة التسجيل المحاسبي لهذه التصريحات

1-2 التعريف بمركز الضرائب محل الدراسة غرداية

تعتبر مراكز الضرائب من الهياكل المستحدثة للإدارة الجبائية تماشيا مع تطبيق رقمه الادارة الجبائية

المطلب الاول: تعريف مركز الضرائب

هو مركز تسيير موحد يجمع تحت اشراف رئيس المركز كل مهام التسيير والتحصيل والمراقبة والمنازعات التي كانت تتكفل بها المتقشيات والقباضات والمديريات الولائية، بهذا الصدد يشكل المركز المحور الجبائي الوحيد للمكلفين بالضريبة ويضم:

✓ المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي؛

حالة مركز الضرائب ولاية غرداية

✓ المؤسسات غير الخاضعة لمجال مديرية كبريات المؤسسات¹²؛

✓ الأشخاص الطبيعيون الذين تجاوز رقم أعمالهم 8.000.000 دج؛

✓ أنشطة التجارة بالجملة والمقاولات وبعض المهن الحرة¹³.

كما تعتبر مراكز الضرائب من الهياكل الجديدة المستحدثة في الإدارة الجبائية، غير أنه لم يتم تعميمها بعد على كامل التراب الوطني، واقتصر وجودها على بعض الولايات، وفي انتظار تعميمها عبر ربوع الوطن تواصل مفتشيات وقابضات الضرائب عملها بصفة انتقالية في انتظار إدماجها الكلي حسب الحالة في مراكز الضرائب أو المراكز الجوارية للضرائب

تعريف مركز الضرائب غرداية: يقع بحي بوهراوة العليا يعمل تحت سلطة المديرية الولائية للضرائب بغرداية، تابع إقليميا للمديرية الجهوية للضرائب بورقلة، تم الاستلام الفعلي له في 01 أكتوبر 2019 وكان افتتاحه في الفاتح نوفمبر 2019، غير أن انطلاق العمل الفعلي به كان في جانفي 2020، اختصاصه الإقليمي يشمل تراب ولاية غرداية ب 08 دوائر و 10 بلديات. وقد تم تجهيز المركز عند افتتاحه بنظام SGF، ثم جهز بنظام مساهمتك وهي دفع المستحقات الضريبية عن بعد من جانفي الى جويلية 2023، ثم جهز المركز بنظام معلوماتي جبايتك SAP تماشيا مع مقتضيات التنمية الاجتماعية والاقتصادية والتقدم في مجال التكنولوجيا وهو التصريح عن بعد وهي اخر نظام رقمته في الادارة الجبائية في الجزائر.

المطلب الثاني: هياكل مركز الضرائب

يتكون مركز الضرائب حسب المادة 88 من الجريدة الرسمية العدد 20 المؤرخ 02 ربيع الثاني 1430 هـ الموافق ل 29 /03/ 2009 من ثلاث مصالح رئيسية وقباضة ومصلحتين وهم عن نحو التالي:

- المصلحة الرئيسية لتسيير الملفات
- المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث
- المصلحة الرئيسية للمنازعات القباضة

¹² مديرية العلاقات العمومية والاتصال نشرة 2021، المديرية العامة للضرائب

¹³ عن قانون المالية 2021.

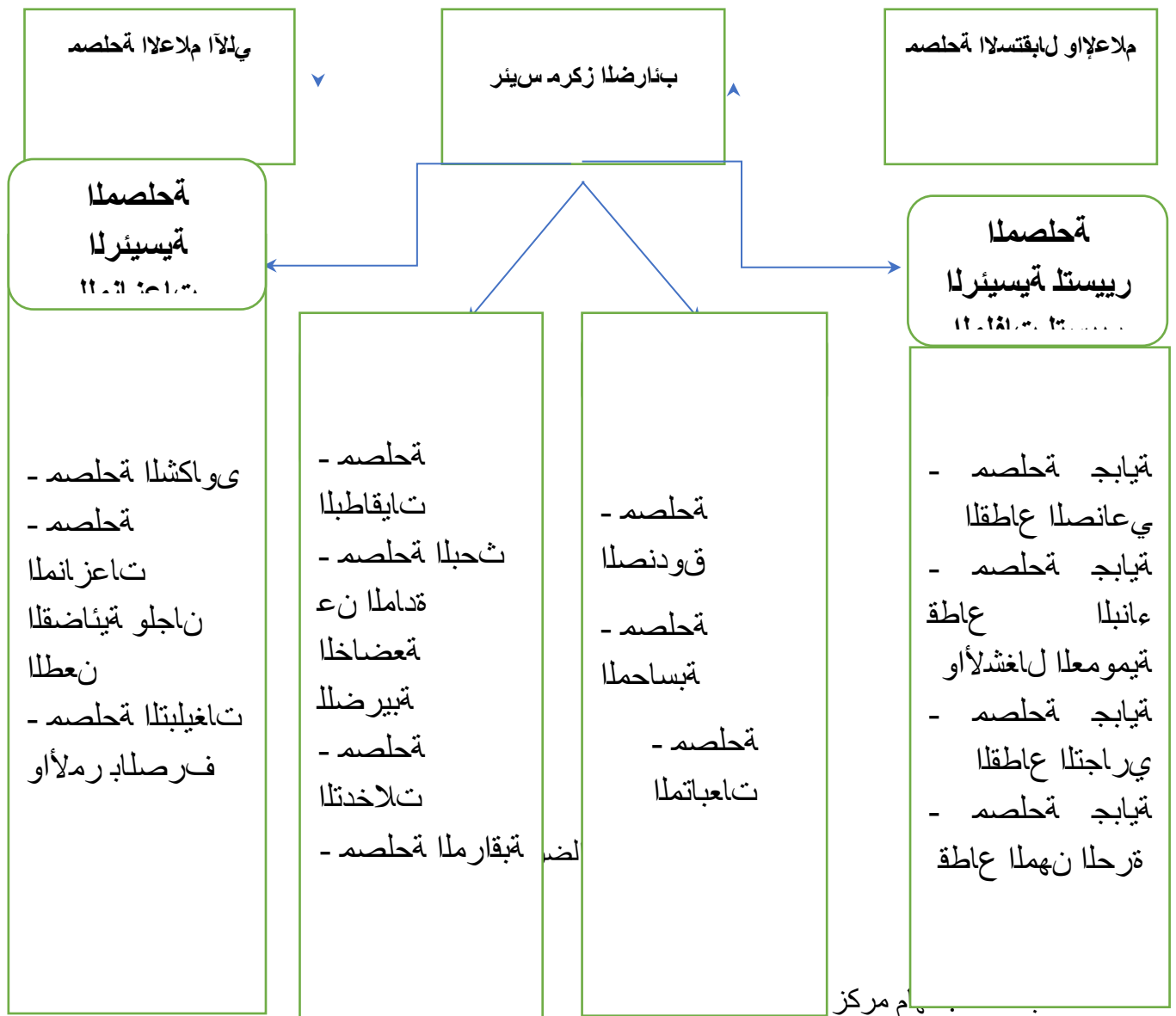
حالة مركز الضرائب ولاية غرداية

● مصلحة الاستقبال والاعلام

● مصلحة الاعلام الالي

ويبين المخطط التالي الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب

شكل رقم 01: هيكل تنظيمي لمركز الضرائب



ينشط مركز الضرائب في المجالات الآتية:

- الوعاء:

يمسك ويسير الملفات الجبائية للشركات وغيرها من الأشخاص المعنيين بعنوان المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات، مسك وتسير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي للإخضاع الضريبي بعنوان الأرباح المهنية؛

- التحصيل:

● التكفل بالجدول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى؛

● التكفل بالعمليات المادية للدفع والتحصيل وتقدير الأموال النقدية.

- الرقابة:

● البحث عن المعلومات الجبائية واستغلالها ومراقبة التصريحات؛

● إعادة وتحقيق برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها.

- المنازعات:

● دراسة ومعالجة الشكاوى؛

● متابعة المنازعات الإدارية والقضائية؛

● استرداد قروض الرسوم على القيمة المضافة¹⁴.

كما أن مركز الضرائب مكلف بـ:

● تسير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة

لمجال اختصاص مديرية كبريات المؤسسات بالإضافة إلى مجموع المهن الحرة؛

● مسك وتسير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخل

الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات؛

¹⁴ - مديرية العلاقات العامة والاتصال، مرجع سبق ذكره.

- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية؛
 - إصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الإلغاء أو التخفيض ومعاينتها والمصادقة عليها؛
 - الجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى؛
 - تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود؛
 - البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستغلالها ومراقبة التصريحات؛
 - إعداد وإنجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها؛
 - تدرس الشكاوى وتعالجها؛
 - تتابع المنازعات الإدارية والقضائية؛
 - تعوض قروض الرسوم؛
 - تضمن مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة؛
 - تتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء، لاسيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل نظامها الأساسي؛
 - تنظم المواعيد وتسيرها؛
 - تنشر المعلومات والآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مراكز الضرائب.
 - يتكون مركز الضرائب من ثلاث (03) مصالح رئيسية وقبضة ومصلحتين:
- المصلحة الرئيسية للتسيير: وتكلف بـ:
- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الأولية للاحتجاجات؛
 - المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيلا مفوضا للمدير الولائي للضرائب؛

● اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات أو لمراجعة المحاسبة؛

● إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.

كما تعمل مصلحة تسيير الملفات على تسيير المصالح التالية:

● المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي؛

● المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية؛

● المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري؛

● المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات؛

● المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

2. المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث: وتكلف بالمهام الآتية:

● إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من أجل استغلالها؛

● اقتراح عمليات مراقبة وإنجاز المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع إعداد جداول إحصائية وحوصل تقييمية دورية.
تعمل على تسيير:

(1) مصلحة البطاقات والمقارنات، وتكلف بـ:

● تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للإعلام والاستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا مراقبتها وتحصيلها؛

● مركز للمعطيات التي تجمعها المصالح المعنية، وتخزينها واستردادها من أجل استغلالها؛

● التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة.

(ب) مصلحة البحث عن المادة الضريبية التي تعمل في شكل فرق، وتكلف بـ:

● إعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع؛

- اقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان انطلاقا من المعلومات

والاستعلامات المجمعة¹⁵.

(ج) مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق؛ وتكلف بـ:

- برمجة وانجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة والمراقبة عند المرور وكذا إنجاز في عين المكان لكل المعايينات الضرورية لوءاء الضريبة ومراقبتها وتحصيلها؛

- اقتراح مكلفين بالضريبة لمراجعة محاسبتهم أو للمراقبة على أساس المستندات انطلاقا من المعلومات

والاستعلامات المجمعة.

(د) مصلحة المراقبة، التي تعمل في شكل فرق، وتكلف بـ:

- إنجاز برامج المراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان؛

- إعداد وضعيات إحصائيات دورية تتعلق بوضعية إنجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها.

3. المصلحة الرئيسية للمنازعات: وتكلف بـ:

- دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب وناتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررها المركز، وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛

- متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية.

تعمل على تسيير:

(أ) مصلحة الاحتجاجات، وتكلف بـ:

- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى إلغاء أو تخفيض فرض ضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها /أو استرجاع الضرائب والرسوم والحقوق المدفوعة إثر تصريحات مكتتبة أو مدفوعات تلقائية أو مقتطعة المصدر.

¹⁵ <https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/ar/2014-03-24-14-21-49/services-exterieurs/269-2014-05-29-12-41->

- دراسة طلبات تتعلق بإرجاع الاقطاعات الرسم على القيمة المضافة؛
- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الاحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتعلقة بها أو المطالبة بالأشياء المحجوزة؛
- معالجة منازعات التحصيل.
- (ب) مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية، وتكلف بـ:
- دراسة الطعون التابعة لاختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة والرسم على القيمة المضافة واختصاص لجان الطعن الإعفاي؛
- المتابعة، بالاتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، للطعون والشكاوى المقدمة للهيئات القضائية؛
- (ج) مصلحة التبليغ والأمر بالدفع، وتكلف بـ:
- تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة وإلى المصالح المعنية؛
- الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات المقررة مع إعداد الشهادات المتعلقة بها؛
- إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها للمصالح المعنية.

4. القباضة: وتكلف بـ:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل؛
- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة؛
- مسك محاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة.

تعمل على تسيير:

- مصلحة الصندوق؛

- مصلحة المحاسبة؛

- مصلحة المتابعات.

5. مصلحة الاستقبال والإعلام: وتكلف بـ:

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم؛

- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

6. مصلحة الإعلام الآلي والوسائل: وتكلف بـ:

- استغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها وكذا تسيير التأهيلات ورخص الدخول الموافقة لها؛

- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات؛

- الإشراف على المهام المتصلة بالنظافة وأمن المقرات.

2-2دراسة حالات حقيقية

سنعالج في هذا المطلب دراسة حالة المؤسسة

الحالة الأولى:

في الاول يجدر بنا التعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف:

الشكل (02) التعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف

المؤسس: ل ع

نوع النشاط: صيدلية

المقر: شارع اول نوفمبر غرداية

تاريخ بداية النشاط: 01 2000

Nif : 287471000526270

رقم المادة الضريبية 47010231008

مركز: المصدر

الضرائب غرداية

خلال سنة 2022 قدم المؤسس بمجموعة من التصريحات الشهرية والمتمثلة في:

❖ تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني

❖ تصريح خاص على القيمة المضافة

❖ تصريح بالضريبة على الدخل الاجمالي

❖ جدول رقم (12): تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني (TAP)

البيان	رقم الأعمال الاجمالي	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال مع التخفيض	رقم الأعمال دون تخفيض	إجمالي الوعاء الضري	مبلغ الرسم
جانفي	1,529,173	764,587	764,587	0	764,587	11,469
فيفري	1,698,800	849,400	849,400	0	849,400	12,741
مارس	1,929,880	964,940	964,940	0	964,940	14,474
أفريل	4,721,473	2,360,737	2,360,737	0	2,360,737	35,411
ماي	4,471,970	2,230,975	2,230,975	0	2,230,975	33,465
جوان	3,947,513	1,973,757	1,973,757	0	1,973,757	29,606
جويلية	7,728,026	3,864,013	3,864,013	0	3,864,013	57,960
أوت	5,680,705	2,840,403	2,840,403	0	2,840,403	42,606

43,757	2,917,100	0	2,917,100	2,917,100	5,834,200	سبتمبر
48,129	3,208,574	0	3,208,574	3,208,574	6,417,148	أكتوبر
33,128	2,208,514	0	2,208,514	2,208,514	4,417,027	نوفمبر
12,871	858,093	0	858,093	858,093	50,082,200	ديسمبر
375,617	25,041,093	0	25,041,093	25,041,093	98,458,115	المجموع

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

❖ جدول رقم (13): تصريح خاص على القيمة المضافة (tva)

الشهر	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال الخاضع لرسم عادي 19%	رقم الأعمال الخاضع لرسم منخفض 9%	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	الرسم على القيمة المضافة على المشتريات	الحسم المؤجل	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
جانفي	1,529,173	1,429,170	100,000	0	19,000	36,152	14,944	0	32,096
فيفري	1,698,800	1,616,480	82,320	0	15,641	13,034	32,096	0	29,489
مارس	1,929,880	1,869,480	60,400	0	11,476	9,563	29,489	0	27,576
أفريل	4,721,473	4,721,470	0	0	0	32,392	27,576	0	59,968
ماي	4,471,970	4,351,970	110,000	0	20,900	10,397	59,968	0	49,968
جوان	3,947,513	3,827,510	120,000	0	22,800	12,311	49,465	0	49,465
جويلية	7,728,026	7,728,020	0	0	0	0	38,976	0	38,976

17,420	0	38,976	2,289	23,845	0	125,500	5,555,300	5,680,705	أوت
14,210	0	17,480	16,170	19,380	0	102,000	5,732,200	5,834,200	سبتمبر
12,449	0	14,210	7,859	9,620	0	50,630	6,366,510	6,417,148	أكتوبر
0	5,306	12,449	10,745	28,500	0	150,000	4,267,020	4,417,027	نوفمبر
36,500	0	0	36,500	0	0	0	1,716,180	5,008,220	ديسمبر
368,117	5,306	335,629	187,412	171,162	0	900,850	49,181,310	98,458,115	المجموع

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

جدول رقم (14): تصريح بالضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)

الشهر	الاساس الخاضع	الضريبة
جانفي	0	5167
فيفري	0	5167
مارس	33091	0
أفريل	58902	0
ماي	74165	0
جوان	74265	0
جويلية	36675	0
أوت	36675	0
سبتمبر	74165	0
أكتوبر	74165	0
نوفمبر	74165	0
ديسمبر	445804	0

10334	981972	المجموع
-------	--------	---------

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

الحالة الثانية:

في الاول يجدر بنا التعريف بطبيعة ونوع

نشاط

الشكل رقم (03) التعريف بطبيعة ونوع نشاط

المؤسس: غ.ص
نوع النشاط: تجهيزات اثاث مكتب
المقر: حي بارود غرداية
Nif: 196147010025540
رقم المادة الضريبية 4701002305 :

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

خلال سنة 2020 قدم المؤسس بمجموعة من التصريحات الشهرية

والمتمثلة في:

❖ تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني tap

❖ تصريح خاص على القيمة المضافة tva

❖ تصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي irg

جدول رقم (15): تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني (TAP)

انظر الملحق رقم 6

الشهر	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال مع تخفيض	رقم الأعمال بدون تخفيض	إجمالي الأساس الخاضع للضريبة	مبلغ الرسوم
جانفي	0	0	0	0	0	0
فبراير	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0

0	0	0	0	0	0	جويلية
30,981	1,549,060	1,549,060	1,549,060	0	1,549,060	أوت
0	0	0	0	0	0	سبتمبر
0	0	0	0	0	0	أكتوبر
21,042	1,052,098	1,052,098	1,052,098	0	1,052,098	نوفمبر
8,024	401,219	401,219	401,219	0	401,219	ديسمبر
60,048	3,002,377	3,002,377	3,002,377	0	3,002,377	المجماعي

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

جدول رقم (16): تصريح خاص على القيمة المضافة (tva)

انظر الملحق رقم 4

الشهر	رقم الأعمال 19%	رقم الأعمال 09%	المع في	الإجمالي	الضريبة على المبيعات (TVA Vente)	الضريبة على المشتريات (TVA Achats)	الحسم المؤجل	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
جانفي	0	0	0	0	0	0	0	58,778	0
فيفري	0	0	0	0	0	0	0	58,778	0
مارس	0	0	0	0	0	0	0	58,778	58,778
أفريل	0	0	0	0	0	0	0	58,778	58,778
ماي	0	0	0	0	0	0	0	58,778	58,778
جوان	0	0	0	0	0	0	0	58,778	58,778
جويلية	0	0	0	0	0	0	0	58,778	0
أوت	1,549,060	0	0	1,549,060	294,321	191,323	58,778	44,220	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	1,052,098	0	0	1,052,098	199,899	183,628	0	16,271	0
ديسمبر	401,219	0	0	401,219	76,232	153,947	0	0	77,715
الإجمالي	3,002,377	0	0	3,002,377	570,452	528,898	470,224	60,491	371,605

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

جدول رقم (17): تصريح بالضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)

انظر الملحق رقم 5

الشهر	الاساس الخاضع	الضريبة
جانفي	16918	0

0	0	فبراير
0	0	مارس
0	0	أفريل
0	0	ماي
0	0	جوان
0	0	جويلية
0	0	أوت
0	0	سبتمبر
0	0	أكتوبر
0	0	نوفمبر
0	0	ديسمبر
0	16918	المجموع

المصدر من اعداد الطلبة بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف مركز الضرائب

2-2-2 المعالجة المحاسبية لتصريحات الشهرية:

التسجيل المحاسبي الخاص بدراسة الحالة الأولى:

التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني (2022):

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي

375617	375617	2022/12/31 ح/ الضرائب والرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445	642
--------	--------	--	-----	-----

375617	375617	ح /الدولة- الرسوم على رقم الاعمال ح/ بنوك الحسابات جارية قيد تسديد الضريبة	512	445
--------	--------	--	-----	-----

1- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA (2022 لشهر جانفي):

1429170 100000 19000	1548170	2022/01/20 الزبائن ح /المبيعات من البضائع (المعفى) ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات قيد خروج البضاعة	700 701 4457	411
36125	19000 17152	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (سلع) تسوية الضريبة على القيمة المضافة	44563	4457 44566

حيث:

$$\text{Tva à payer} = \text{tva /vente} - \text{tva /Achat}$$

$$19000 - 36125 = (17152)$$

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة لشهر فيفري 2022:

1616480 82320 15641	1714441	2022/02/20 الزبائن ح /المبيعات من البضائع (المعفى) ح /المبيعات من المنتجات المصنعة (الخاضع) ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات قيد خروج البضاعة	700 701 4457	411
13034 17125	15641 14518	ح / الرسم على القيمة المضافة على المبيعات ح / تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة ح / الرسم على القيمة المضافة المسترجعة ح / تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة تسوية الضريبة على القيمة المضافة	4456 44577	4457 44566

التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي (irg) 2022:

10334	10334	2023/04/20 ح/ الضرائب والرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال الدولة- الرسوم على رقم الاعمال/ ح ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال ح/ بنوك الحسابات التجارية "تسديد الضريبة"	442	635
10334	10334		512	442

2. التسجيل المحاسبي الخاص بدراسة الحالة الثانية:

60048	60048	2020/12/31 ح/ الضرائب والرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445	642
60048	60048	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال ح/ بنوك الحسابات تجارية قيد تسديد الضريبة	512	445

528898 41554 41554	41554	4456 51458	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات الرسم مستحق الدفع الرسم على القيمة المضافة المسترجع البنك الرسم مستحق الدفع "تسديد الرسم" "تسوية الرسم"	4456 51458	4456 51458

2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة: TVA (2020)

16918	16918	2021/04/20 ح/ الضرائب والرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال " إثبات الضريبة "	442	635
16918	16918	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال ح/ بنوك الحسابات جارية " تسديد الضريبة "	512	442

أولاً: التحليل الضريبي للحالة الأولى (صيدلية - سنة 2022)

1. الرسم على النشاط المهني TAP

❖ رقم الأعمال المعفى ثابت شهرياً تقريباً وهو يمثل 50% من رقم الأعمال الإجمالي.

❖ إجمالي رقم الأعمال للسنة: 98,458,115 دج.

حالة مركز الضرائب ولاية غرداية

- ❖ الأساس الخاضع للضريبة (بعد التخفيض): 25,041,093 دج.
- ❖ مبلغ الرسم المدفوع: 375,617 دج.
- ❖ نلاحظ انتظامًا شهريًا في التصريحات دون أشهر فارغة، مما يعكس امتثالًا جبائيًا جيدًا.
- 2. الرسم على القيمة المضافة TVA
 - ❖ الإجمالي الخاضع للرسم: 900,850 دج.
 - ❖ الرسم على المبيعات: 171,162 دج.
 - ❖ الرسم على المشتريات: 187,412 دج.
 - ❖ الرصيد المدين: 5,306 دج (في شهر نوفمبر فقط).
 - ❖ الرصيد الدائن المتراكم: 368,117 دج، مما يدل على وجود رصيد قابل للاسترجاع.
 - ❖ هذا الوضع يدل على أن المؤسسة في معظم الأشهر كانت في وضع دائن تجاه الضرائب، بسبب ارتفاع TVA المدفوعة مقارنة بالملقاة.
- 3. الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
 - ❖ الأساس الخاضع السنوي: 981,972 دج.
 - ❖ الضريبة المستحقة: 10,334 دج فقط.
 - ❖ يظهر هنا ضعف في التصريح أو في النشاط المتعلق بالأجور الخاضعة للضريبة، أو قد تكون الأجور المصرح بها ضئيلة أو مغطاة بإعفاءات.

ثانيًا: التحليل الضريبي للحالة الثانية (تجهيزات وأثاث مكتبي - سنة 2020)

1. الرسم على النشاط المهني TAP

- ❖ تم التصريح في أربعة أشهر فقط: أوت، نوفمبر، ديسمبر.
- ❖ إجمالي رقم الأعمال للسنة: 3,002,377 دج.
- ❖ مبلغ الرسم المدفوع: 60,048 دج.

حالة مركز الضرائب ولاية غرداية

- ❖ باقي الأشهر (جانفي - جويلية + سبتمبر - أكتوبر): بدون نشاط أو بدون تصريح.
- ❖ هذا الوضع يعكس عدم انتظام في النشاط أو التصريح الجبائي.
- 2. الرسم على القيمة المضافة TVA
 - ❖ التصريحات تمت فقط في 3 أشهر (أوت، نوفمبر، ديسمبر).
 - ❖ بقية الأشهر: سجل فيها حسم مؤجل فقط دون نشاط فعلي.
 - ❖ TVA على المبيعات: 570,452 دج.
 - ❖ TVA على المشتريات: 528,898 دج.
 - ❖ الرصيد الدائن: 371,605 دج → يدل على فائض في TVA قابل للاسترجاع أو للترحيل.
- 3. الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
 - ❖ التصريح الوحيد في شهر جانفي 16,918 دج كأساس.
 - ❖ الضريبة المحتسبة: 0 دج → قد تكون ضمن الشريحة المعفاة أو خطأ في التصريح.
 - ❖ باقي الأشهر: بدون تصريح، مما يعكس غياب نشاط حقيقي خلال السنة أو عدم التصريح الفعلي بالأجور.

المقارنة والتحليل العام للحالتين:

الجدول رقم (18): المقارنة والتحليل العام للحالتين

العنصر	الحالة الأولى (صيدلية)	الحالة الثانية (أثاث مكتبي)
الانتظام في التصريح	منتظم شهرياً	متقطع جداً (3 إلى 4 أشهر فقط)

رقم الأعمال الإجمالي	مرتفع (أكثر من 98 مليون دج)	منخفض نسبياً (3 ملايين دج)
الالتزام الضريبي	جيد جداً	ضعيف ومتقطع
TVA	وجود فائض دائن واضح	فائض دائن كذلك رغم قلة النشاط
IRG	ضعيف رغم رقم الأعمال المرتفع	يكاد يكون منعدم
مستوى النشاط	مرتفع ومنتظم	موسمي أو محدود جداً

ملاحظات وتوصيات ختامية:

1. الحالة الأولى:

- المؤسسة تدير بطريقة محاسبية منتظمة.
- يوجد ضعف في التصريح بال-IRG، مما يتطلب مراجعة كشوف الأجور ومدى تطبيق ضريبة الدخل بدقة.
- الرصيد الدائن في TVA يجب استغلاله إما بالاسترجاع أو الترحيل في السنوات القادمة.

2. الحالة الثانية:

- المؤسسة غير منتظمة في نشاطها أو التصريحات.
- تركيز النشاط في بضعة أشهر قد يدل على موسمية أو عدم استمرارية.
- يوصى بمراجعة النظام المحاسبي وضبط الجدولة الجبائية لتفادي الغرامات مستقبلاً.

● تفعيل التصريحات الشهرية بانتظام واستغلال الرصيد الدائن في

TVA

خلاصة:

بعد عرض الإطار النظري المتعلق بالتنظيم الجبائي الجزائري، انتقل هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي قصد ربط المعرفة النظرية بالواقع العملي، من خلال دراسة ميدانية أُجريت على مستوى مركز الضرائب بوهراوة – ولاية غرداية. وقد تم في البداية التعريف بهذا المركز كمؤسسة حديثة ضمن هيكلية الإدارة الجبائية، مبرزين موقعه الجغرافي، وتاريخ إنشائه، والنظم المعلوماتية المعتمدة فيه في إطار سياسة رقمنة الإدارة.

تم تفصيل الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب ومهامه الرئيسية، حيث يتكون من ثلاث مصالح رئيسية (التسيير، المراقبة والبحث، المنازعات) بالإضافة إلى القبضة ومصالح الدعم كالإعلام والاستقبال والإعلام الآلي، ويقوم بمجموعة من الأنشطة تشمل التسيير، التحصيل، الرقابة، فض النزاعات الجبائية، وتقديم الخدمات للمكلفين بالضريبة.

عقب ذلك، تم التطرق إلى دراسة حالة تطبيقية تخص مؤسسة خاضعة لنظام الربح الحقيقي، من خلال تحليل بيانات التصريحات الشهرية لسنة 2022 المتعلقة بالرسم على النشاط المهني، والرسم على القيمة

حالة مركز الضرائب ولاية غرداية

المضافة، والضريبة على الدخل الإجمالي، وذلك وفق النموذج 50G. وقد ساهم هذا التحليل في توضيح كيفية التصريح الضريبي الشهري من الناحية العملية، وكذا طريقة المعالجة المحاسبية المعتمدة.

تَمْتَازْ

أحد أهم التغييرات التي شهدتها البيانات المحاسبية في الشركات الاقتصادية هو الاتجاه نحو استخدام نظم محاسبية دقيقة وشفافة للتكيف مع الشروط الضريبية والجبائية، وضمان الالتزام بالقوانين والأنظمة المحلية من أبرز جوانب هذا الاتجاه هي الطريقة التي يتم بها معالجة الضرائب والرسوم وفقاً للتقارير الشهرية 50G، والتي تعد من الأدوات الجوهرية لضمان التواصل المنتظم بين الشركة والسلطات الضريبية.

تساعد المعالجة المحاسبية الدقيقة للضرائب والرسوم الشركة في تحديد التزاماتها الضريبية بشكل صحيح، وتسجيلها في الوقت المناسب هذا يساهم في تجنب العقوبات والغرامات، ويعزز انطباق المؤسسة أمام الجهات الرسمية ومع ذلك، تتطلب هذه العملية مستوى عالٍ من التدريب المحاسبي ونظام معلومات متكامل يجمع البيانات الضريبية ويحللها بكفاءة.

من خلال بحثنا الذي حمل عنوان "المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم حسب التصريحات الشهرية 50G في المؤسسة الاقتصادية"، توصلنا إلى النتائج والتوصيات التالية:

نتائج الدراسة:

تبين أن الشركة تعتمد على التقرير الشهري 50G كأداة رئيسية للامتثال الضريبي، غير أنه في بعض الأحيان تحدث تأخيرات في إعداد هذه التقارير بسبب ضعف التنسيق بين الأقسام.

كذلك، أظهرت النتائج وجود فهم محدود لدى بعض المحاسبين لنوع التصنيفات الضريبية في 50G، خاصة تلك المتعلقة بضرية القيمة المضافة والضريبة على النشاط المهني.

لوحظ أن المعالجة المحاسبية للضرائب تعتمد بشكل كبير على الاجتهاد الشخصي للمحاسب، دون وجود دليل إجراءات موحد داخلي.

بيانات الدراسة كشفت أن المؤسسة لم تقم بعد بتوظيف نظام معلومات محاسبي رقمي متكامل يمكنه إنتاج التقارير الضريبية بشكل تلقائي، مما يزيد من فرص حدوث الأخطاء.

التوصيات:

تعزيز التعليم المحاسبي الضريبي: من الضروري إقامة دورات تدريبية دورية حول كيفية إعداد تقارير 50G والتعامل مع الأنواع المختلفة من الضرائب والرسوم.

إنشاء دليل إجراءات داخلي: من المستحسن وضع دليل موحد للإجراءات المحاسبية الخاصة بالضرائب لتنسيق المعالجة داخل المؤسسة.

رقمنة العمليات المحاسبية: يجب اعتماد نظام معلومات محاسبي رقمي شامل يربط بين العمليات المحاسبية والتقارير الضريبية.

تحسين التنسيق بين الأقسام: يتعين تفعيل قنوات الاتصال بين مختلف الأقسام داخل المؤسسة لضمان جمع ومعالجة المعلومات المالية في الوقت المناسب.

التحقق الدوري والمراقبة: يجب إجراء مراجعات داخلية دورية للتأكد من دقة وموثوقية التقارير الضريبية.

رد اصمدا قمئا

عجارمداو

قائمة المصادر والمراجع

■

- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، العدد 12، 2020.
- لقانون رقم 16-10 المتعلق بالإجراءات الضريبية، الجريدة الرسمية، 2016.
- وزارة المالية الجزائرية، الدليل العملي للتصريحات الضريبية الشهرية، ط1، الجزائر، 2022.
- بن جابر، سمير، النظام الجبائي الجزائري: دراسة قانونية وتطبيقية، دار النهضة العربية، الجزائر، 2021.
- منصور، فاطمة، الضرائب والمالية العامة في الجزائر، مكتبة النجاح، 2019.
- الشريف، محمد، الإدارة الضريبية والشفافية في الجزائر، مجلة القانون والاقتصاد، عدد 34، 2023.
- بلقاسم، سامي، الضريبة على القيمة المضافة: المفهوم والتطبيق في الجزائر، جامعة الجزائر، رسالة ماجستير، 2020.
- وزارة المالية، التعليمات التنفيذية الخاصة بالتصريحات الضريبية، 2021.
- وكالة الضرائب الجزائرية، التصريحات الشهرية: الآجال والعقوبات، منشورات رسمية، 2023.
- ربيع، سامية، تحليل فعالية الضريبة على الدخل الإجمالي، جامعة وهران، رسالة دكتوراه، 2021.
- عبد الرحمن، يوسف، دراسة مقارنة بين النظام الجبائي الجزائري والأنظمة العربية، مجلة القانون والمجتمع، 2020.
- رابطة ضباط الجمارك الجزائرية، تقارير دورية عن الجباية والضرائب، 2023.
- وزارة المالية، قانون المالية التكميلي لسنة 2023، الجريدة الرسمية، 2023.

ق حلاما ءمءاف

NIF 287471000526270

PHARMACIE

RUE 1ER NOVEMBRE GHARDAIA

Exercice du : 01/01/2022 Au : 31/12/2022

1 / TABLEAU DES MOUVEMENTS DES STOCKS (INVENTAIRE PERMANENT)

RUBRIQUES	SOLDE AU DEBUT de l'exercice	Mouvements de la période		SOLDE fin d'exercice
		DEBIT	CREDIT	
Stocks de Marchandises	22 886 907	59 881 822	41 735 167	41 033 562
Matières et Fournitures				
Autres Approvisionnements				
En cours de Production de Biens				
En cours de Production de Services				
Stocks de Produits				
Stocks Provenant d'Immobilisations				
Stocks à l'Extérieur				
TOTAL	22 886 907	59 881 822	41 735 167	41 033 562

2° / TABLEAU DE LA FLUCTUATION DE LA PRODUCTION STOCKEE (INVENTAIRE PERMANENT)

DEBITS	CREDITS	SOLDE à la fin de l'exercice	
		Débit	Credit

Produits				3
Autres produits opérationnels	10 334		8 223	
Autres charges opérationnelles				
Cessions charges			98 193	
Dotations aux amortissements , provisions et pertes de	525 369			
Reprises sur pertes de valeur et provisions				
V - RESULTAT OPERATIONNEL		3 728 022		769 174
Produits financiers				
Charges financières				
VI - RESULTAT FINANCIER				
VII- RESULTAT ORDINAIRE (V + VI)		3 728 022		769 174
Elements extraordinaires (produits) (*)				
Elements extraordinaires (Charges) (*)				
VIII. Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur Resultat				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires				
IX. RESULTAT NET DE L'EXERCICE		3 728 022		769 174

Colonne Références Services :

Année de L' Entreprise

Activité **PHARMACIE**

Adresse **RUE 1ER NOVEMBRE GHARDAIA**

Exercice Clos Le : **31/12/2022**

NIF **287471000526270**

BILAN (ACTIF)

ACTIF	N			N-1
	Montant BRUT	Amort. / Prov. & Pertes de Valeur	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Batiments	1 895 800	234 185	1 661 615	
Autres immobilisations corporelles	4 809 752	2 275 882	2 533 870	2 182 594
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	46 907		46 907	
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence - entreprises associées				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prets et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	6 752 459	2 510 067	4 242 392	2 182 594
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	41 033 562		41 033 562	22 886 907
Créances et emplois assimilés				
Clients	2 309 577		2 309 577	462 347
Autres débiteurs				
Impôts et assimilés	466 363		466 363	14 945
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Tresorerie	2 604 673		2 604 673	5 547 674
TOTAL ACTIF COURANT	46 414 175		46 414 175	28 911 872
TOTAL GENERAL ACTIF	53 166 634	2 510 067	50 656 567	31 094 466

République algérienne démocratique et populaire

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

Nom et Prénom :
 NIF :
 AI :

Exercice : 2021

Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA)

Désignation	T.N	T.R	Exonéré	Total CA	Droit Calc sur ventes	TVA MP Services	TVA biens amortissable	Précompte	Déduction Supplément	Reversement	S.Débit	S.Crédit
JANVIER	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	0	58 778
FEVRIER	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	0	58 778
MARS	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	0	58 778
AVRIL	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	0	58 778
MAI	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	0	58 778
JUIN	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	0	58 778
JUILLET	0	0	0	0	0	0	0	58 778	0	0	44 220	0
AOUT	1 549 060	0	0	1 549 060	294 321	191 323	0	0	0	0	0	0
SEPTEMBRE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 271	0
OCTOBRE	0	0	0	1 052 098	199 899	183 628	0	0	0	0	0	77 715
NOVEMBRE	1 052 098	0	0	401 219	76 232	153 947	0	0	0	0	60 491,00	371 605,00
DECEMBRE	401 219	0	0	3 002 377	570 452	528 898	0	0	0	0	0	0
Totaux	3 002 377	0	0	3 002 377	570 452	528 898	0	0	0	0	0	0

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa
Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE
Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE
Exercice : 2021

Nom et Prénom :
NIF :
AI :

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

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
JANVIER	16 918	0	0	0	0	0
FEVRIER	0	0	0	0	0	0
MARS	0	0	0	0	0	0
AVRIL	0	0	0	0	0	0
MAI	0	0	0	0	0	0
JUIN	0	0	0	0	0	0
JUILET	0	0	0	0	0	0
AOUT	0	0	0	0	0	0
SEPTEMBRE	0	0	0	0	0	0
OCTOBRE	0	0	0	0	0	0
NOVEMBRE	0	0	0	0	0	0
DECEMBRE	0	0	0	0	0	0
Totaux	16 918	0	0	0	0	0

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2021

Nom et Prénom

NIF

AI

Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)

Désignation	CA Brut	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
JANVIER	0	0	0	0	0	0
FEVRIER	0	0	0	0	0	0
MARS	0	0	0	0	0	0
AVRIL	0	0	0	0	0	0
MAI	0	0	0	0	0	0
JUIN	0	0	0	0	0	0
JUILET	0	0	0	0	0	0
AOUT	1 549 060	0	1 549 060	1 549 060	1 549 060	30 981
SEPTEMBRE	0	0	0	0	0	0
OCTOBRE	0	0	0	0	0	0
NOVEMBRE	1 052 098	0	1 052 098	1 052 098	1 052 098	21 042
DECEMBRE	401 219	0	401 219	401 219	401 219	8 024
Totaux	3 002 377	0	3 002 377	3 002 377	3 002 377	60 048

de L'Entreprise

Activité **PHARMACIE**

Adresse **RUE 1ER NOVEMBRE GHARDATA**

Exercice du : **01/01/2022**

NIF **287471000526270**

المديرية الولائية للضرائب غرداية
مركز الضريبة غرداية
مصلحة 31/12/2022
المكلف رقم 311

COMPTES DE RESULTAT

1823

RUBRIQUES	N		N-1	
	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)
Ventes de marchandises		50 082 200		17 502 250
Produits fabriqués				
Production Vendue Prestations de services				
Vente de travaux				
Rabais ,remises , ristournes accordés				
Chiffre d'affaire net des rabais , remises , ristournes		50 082 200		17 502 250
Production stockée ou destockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		50 082 200		17 502 250
Achats de marchandises vendues	41 735 167		14 585 208	
Matières premières				
Autres approvisionnements			565 296	
Variation des stocks				
Achat d'études et de prestations de services			361 785	
Autres consommations				
Rabais , Remises , Ristournes obtenues sur achat		535 149		
Sous Traitance Générale				
Locations	180 000		180 000	
Entretien , Reparation et maintenance	2 256 000			
Services Primes d'assurances				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Extérieurs Rémunération d'intermédiaires et honoraires			48 000	
Publicité				
Déplacement , missions et réceptions				
Autres services	303 199		48 490	
Rabais , remises , ristournes obtenus sur services extérieurs				
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	43 939 217		15 788 779	
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		6 142 983		1 713 471
Charges de personnel	1 503 641		662 525	
Impôts , Taxes et Versements Assimilés	375 617		175 358	
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		4 263 725		875 588

Activite **PHARMACIE**
Adresse **RUE 1ER NOVEMBRE GHARDAIA**

NIF **287471000526270**

Exercice Clos Le : **31/12/2022**

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)	14 617 429	15 439 902
Capital non appelé		
Primes et reserves -(réserves consolidées)		
Ecart de réévaluation		
Resultat Net	3 728 022	769 174
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Liaisons inter-unités		
TOTAL I	18 345 451	16 209 076
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financières	3 120 000	
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits comptabilisés d'avance		
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	3 120 000	
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattachés	29 016 971	14 834 537
Impôts	12 871	34 046
Autres dettes	161 274	16 808
Tresorerie passif		
TOTAL PASSIFS COURANTS (I+II+III)	29 191 116	14 885 390
TOTAL GENERAL PASSIF	50 656 567	31 094 466