

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ليسانس أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: علوم مالية ومحاسبة

تخصص: محاسبة

بعنوان:



المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

من اعداد الطلبة : بن حويط هزار و بن دارة رباب

الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسة الانتماء	الصفة
بن النوي مصطفى	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	رئيسا
أرحاب هلال وسام	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
هندي كريم	أستاذ محاضر "ب"	جامعة غرداية	مناقشا
قطيب عبد القادر	أستاذ محاضر "أ"	جامعة غرداية	مناقشا



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

تحت عنوان

المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات دراسة حالة مركز الضرائب لولاية غرداية

تحت إشراف الأستاذة:
أرحاب هلال وسام

من اعداد الطالبتين:
بن حويط هزار
بن دارة رباب

السنة الجامعية: 2025_2026



Ministry of Higher Education and Scientific Research
University of Ghardaïa



Faculty of Economics, Commercial and Management Sciences
Department of Financial and Accounting Sciences

Under the title of

Accounting treatment of corporate profits tax
Case Study at the Tax Center of Ghardaïa Province

Under the supervision of :

Dr. Arhab Hilal Wissam

Prepared by :

Ben Houit Hazar

Ben Dara Rabeb

Academic Year :2025/2026





الحمد لله

الحمد لله على التمام وحسن الختام

إلى من علمتني أن النجاح لا يأتي إلا بالصبر والإصرار

إلى من كان دعاؤها سرّاً توفيقني إلى **أمي الغالية** حفظها الله

إلى من تعب لأجلي وكان سندي في كل خطواتي

إلى من علمني معنى المسؤولية والكفاح

إلى **أبي العزيز** حفظه الله

إلى إخوتي وأخواتي رفقاء الدرب وسندي بعد الله وإلى كل من ساندني ولو بكلمة

وإلى كل من أثار لي طريق العلم والمعرفة

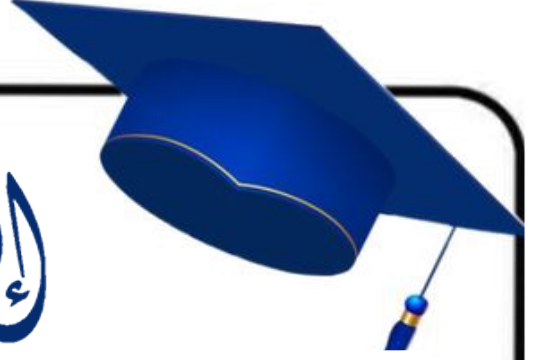
أهدي هذا العمل

ثمره سنوات من الجهد والسعي سائلةً الله أن يكون بداية خير ونجاح في مسيرتي القادمة

بن حويط هزار



إلى والدتي



بسم الله الرحمن الرحيم

(وَمَا تَوْفِيقِي إِلَّا بِاللَّهِ عَلَيْهِ تَوَكَّلْتُ وَإِلَيْهِ أُنِيبُ)

إلى الذين كانوا "الاستثناء" في رحلتي..

إلى والدي: يا سقف طموحي وثباتي، إليك يا مَنْ منحني اسماً يفخر بي وأفخر به.

إلى أمي: يا وجه الرضا.. كنت تنظرين إليّ كخريجة حين كنت لا أرى إلا التعب، إليك وفائي.

إلى جدتي: يا دعاءً يسبق خطاي فيفتح لي أبواب التيسير، إليك أهدي طمأنينة هذا الوصول.

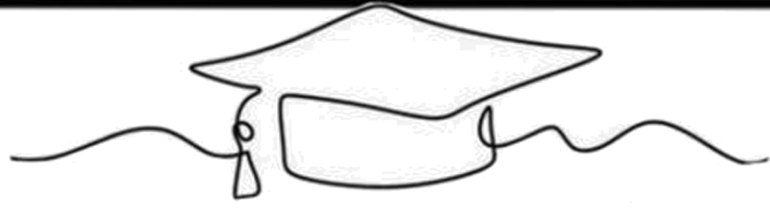
إلى إخوتي ورفقاء الدرب: إلى شركاء السهر والضحكات العفوية.. كنتم "الوطن" في ضجيج الدراسة.

إلى نفسي: فخرًا واعتزازاً بصمودك، وامتناناً لأنك لم تخذليني.. اليوم نضع الختام كما يليق بنا.

إليكم جميعاً.. أهدي ثمرة هذا العمر

بن دارة رباب





شكر وعرفان

نبدأ **بشكر الله وحمده** الذي جعل المستحيل ممكناً ونور لنا الطريق حين تعسر وبفضله وصلنا إلى هذه اللحظة التي طالما حلمنا بها.
إلى والدينا الغاليين اللذين ساندانا بصبرهما وعلمونا أن الطموح لا يعرف الحدود إليهما نهدي كل الامتنان.
إلى أستاذتنا المشرفة التي كان حضورها أكثر من مجرد إشراف فقد كان دعماً وتحفيزاً وجرعة إلهام جعلت رحلتنا ممكنة وممتعة
إلى الأستاذ الفاضل العيد غشي الذي كان له دور في هذا العمل ولا ننسى كل من أزرنا بكلمة أو فكرة
أو ابتسامة فكل لحظة تشجيع كانت حجراً أساسياً في هذا الإنجاز.



المخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى توضيح مفهوم الضريبة على أرباح الشركات وبيان طريقة التعامل معها محاسبياً داخل المؤسسات الاقتصادية مع الأخذ بعين الاعتبار اختلاف الأنشطة الاقتصادية واختلاف المعدلات الضريبية المطبقة وقد خلصت الدراسة إلى أن أساس فرض الضريبة يكون على الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) وليس على الربح المحاسبي (النتيجة المحاسبية)، وذلك نتيجة وجود اختلافات بين الأسس المحاسبية و الأسس الجبائية، والتي ترجع أساساً إلى طبيعة الأنشطة الاقتصادية، كما توصلت الدراسة إلى أن المعالجة المحاسبية للضريبة تلعب دوراً مهماً في تحديد النتيجة النهائية للمؤسسة ومعرفة صافي الأرباح القابلة للتوزيع.

الكلمات المفتاحية: الضريبة على أرباح الشركات، التسبيقات، الربح الخاضع، المعالجة المحاسبية.

Abstract :

This study aims to clarify the concept of corporate income tax and explain how it is treated in accounting within economic enterprises, taking into account the differences in economic activities and the applicable tax rates. The study concluded that the tax is based on taxable profit (tax result) rather than accounting profit (accounting result), due to differences between accounting principles and tax principles, which are mainly related to the nature of economic activities. It also found that the accounting treatment of tax plays an important role in determining the final result of the company and in identifying net distributable profits.

Keywords: Corporate profit tax, advance payments, taxable profit, accounting treatment.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	شكر و عرفان
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال والملاحق
	قائمة الرموز
	الملخص
ب	المقدمة
الفصل الأول: الإطار النظري للضريبة على أرباح الشركات IBS	
8	المبحث الأول: ماهية الضريبة على أرباح الشركات
8	المطلب الأول: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات
10	المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات
10	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
17	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
17	المطلب الأول: الدراسات الوطنية
18	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
19	المطلب الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة
22	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة حالة على مستوى مركز الضرائب لولاية غرداية	
25	المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب لولاية غرداية
25	المطلب الأول: التعريف بمركز الضرائب لولاية غرداية
33	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب لولاية غرداية
35	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
35	المطلب الأول: دراسة حالات تطبيقية للضريبة على أرباح الشركات
48	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
51	المطلب الثالث: تحليل ومناقشة النتائج
53	خلاصة الفصل الثاني
55	الخاتمة

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
12	الفوارق بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	01
13	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	02
20	المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية	03
21	الفرق بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية	04
36	جدول حسابات النتائج لسنة N+1	05
38	جدول تحديد النتيجة الجبائية	06
40	جدول حسابات النتائج لسنة 2023	07
42	جدول تحديد النتيجة الجبائية	08
44	جدول حسابات النتائج لسنة 2023	09
46	جدول تحديد النتيجة الجبائية	10
47	حساب التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات	11
51	التحليل المقارن للمعالجة الضريبية لأرباح الشركات في الحالات محل الدراسة	12

قائمة الأشكال

قائمة الملاحق

اسم الملحق	رقم الملحق
جدول حسابات النتائج لسنة (الحالة التطبيقية الأولى)	01
جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2022 (الحالة التطبيقية الأولى)	02
جدول حسابات النتائج لسنة 2023 (الحالة التطبيقية الثانية)	03
جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2023 (الحالة التطبيقية الثانية)	04
جدول حسابات النتائج لسنة 2023 (الحالة التطبيقية الثالثة)	05
جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2023 (الحالة التطبيقية الثالثة)	06
وثيقة G50	07
	08

قائمة الرموز الاختصارات

الدلالة بالعربية	الدلالة باللغة الأصلية	المختصر
الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les Bénéfices des Sociétés	IBS
مركز الضرائب	Centre des Impôts	CDI
النظام المحاسبي المالي	Le système comptable financier	SCF
الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'Activité Professionnelle	TAP



توطئة :

تعد الضريبة من أهم المصادر لإيرادات الدول في تمويل نفقاتها العامة وتحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية، فالتطورات التي طرأت عليها جعلت منها فريضة الزامية على المكلف الذي يقوم بممارسة نشاطه (صناعي، تجاري، خدماتي) وتكون محددة من طرف الدولة لصالح الخزينة العامة. واعتماد معظم الدول في تحديد مقدار الضريبة على أرباح الشركات انطلاقا من حسابهم للنتيجة الجبائية. وبعد تحديد النتيجة الجبائية تكتسب المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات أهمية اذ يتم تسجيلها محاسبيا ومعالجة الفروقات بين الربح المحاسبي والجبائي (الخاضع للضريبة)

ب- إشكالية الدراسة:

على ضوء ما تقدم يمكننا طرح الإشكالية التالية:

كيف تتم المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات؟

وللإجابة عن السؤال الرئيسي لإشكالية الدراسة نضع جملة من الأسئلة الفرعية:

- كيف يتم فرض الضريبة على أرباح الشركات؟
 - متى تفرض الضريبة على أرباح الشركات؟
 - _ هل يختلف معدل فرض الضريبة على أرباح الشركات باختلاف نشاط المؤسسة؟
- ت- الفرضيات:**

من أجل الإجابة عن التساؤلات نطرح الفرضيات التالية:

- تفرض الضريبة على أرباح الشركات على الربح الضريبي وليس على الربح المحاسبي؛
- تفرض بعد تحديد صافي الربح الضريبي واحتسابه وفق القوانين الضريبية للدولة؛
- يتم تحديد معدلات الضريبة على أرباح الشركات حسب النشاط الممارس في المؤسسة.

ث- أهداف الدراسة:

- لابد من وجود أهداف لوضع حل للمشكلة الرئيسية والتي تتلخص فيما يلي:
- التمكن من فهم وتطبيق المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
- التعرف على مجال تطبيق وكيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات؛
- التعرف على كيفية فرض الضريبة والأجال القانونية للضريبة على أرباح الشركات.

ج- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية هذه الدراسة في:

- ابراز أهمية المعالجة المحاسبية في تحديد النتيجة الجبائية
- ابراز دور الضريبة على أرباح الشركات كأحد أهم العناصر الجبائية العادية في النظام الضريبي الجزائري

-تساهم الضريبة على أرباح الشركات في تمويل مشاريع التنمية وزيادة الاستثمار

خ- دوافع اختيار موضوع الدراسة:

الأسباب الدافعة لاختيار هذا الموضوع هي:

1- أسباب شخصية:

- من أجل تطوير المهارات المالية والقانونية;
- الرغبة في البحث والتعرف على هذا الموضوع;
- من أجل تنمية المهارات الدراسية والبحثية في هذا الموضوع.

2- الأسباب الموضوعية:

- لمدى تأثير الضريبة على أرباح الشركات في الاقتصاد والشركات;
- تحفز الشركات على التخطيط الجيد من أجل الاستثمار.

3- أسباب العملية والدراسية:

- قابلية التطبيق العملي لهذه الدراسة;
- لتطوير مهارات البحث والتحليل وتعلم كيفية جمع المعلومات وتحليلها;
- للاستفادة المستقبلية من الموضوع.

د-منهج الدراسة:

لمعالجة الموضوع لابد من منهجية تتماشى مع البحث، حيث تم اعتماد المنهج الوصفي في الجزء النظري بينما اعتمدنا المنهج التحليلي في الجزء التطبيقي وذلك بجمع المعلومات النظرية والقيام بتحليلها وبالتالي الحصول على النتائج المراد الوصول اليها.

ذ-صعوبات الدراسة:

- لأي بحث علمي توجد صعوبات أثناء إنجازه. ومن الصعوبات التي واجهتنا هي:
- قلة المراجع والدراسات المتعلقة بهذا الموضوع مما أدى لصعوبة إيجاد مصدر يحتوي على المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات;
- صعوبة إيجاد الدراسات السابقة الأجنبية حول هذا الموضوع.

ر- حدود الدراسة:

الحدود الزمانية: /

الحدود المكانية: تمت هذه الدراسة في مركز الضرائب بوهراوة لولاية غرداية CDI

ز- هيكل الدراسة:

للإجابة عن الإشكالية المطروحة قمنا بتقسيم البحث الى:

الفصل الأول: يمثل الأدبيات النظرية للضريبة على أرباح الشركات والمعالجة المحاسبية لها ويتضمن الفصل مبحثين، المبحث الأول يتمثل في مفاهيم حول الضريبة على أرباح الشركات، والمبحث الثاني تناول الدراسات السابقة .

الفصل الثاني: تم التطرق للدراسة التطبيقية لحالات لدى مركز الضرائب، فقد تم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين، المبحث الأول تم التطرق للتعريف لمركز الضرائب لولاية غرداية، والمبحث الثاني تضمن دراسة للحالات وتحليلها ومناقشة النتائج المتحصل عليها.

الخاتمة تم اختتام الدراسة وتضمنت اختبار لصحة الفرضيات إضافة لمجموعة من التوصيات.

الفصل الأول

الإطار النظري للضريبة على أرباح
الشركات

IBS



تمهيد:

ومن هذا المنطلق نتطرق في الفصل الأول الى الضريبة على أرباح الشركات وكيفية معالجتها محاسبيا بحيث تعد الضريبة على أرباح الشركات من أهم أنواع الضرائب التي تعتمد عليها الدولة في تمويل نفقاتها العامة وتحقيق أهدافها الاقتصادية والمالية، فهي تمثل مصدراً رئيسياً لإيرادات الدولة وتساعد في دعم المشاريع والخدمات المختلفة وتشجيع الاستثمارات وتكتسي هذه الضريبة أهمية خاصة لأنها مرتبطة مباشرة بأرباح الشركات ونتائج نشاطها.

وذلك من خلال المباحث التالية:

1-1 : ماهية الضريبة على أرباح الشركات;

2-1 : الدراسات السابقة .

المبحث الأول: ماهية المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات من الموضوعات المهمة في المجال المالي والمحاسبي فهي ليست مجرد مبلغ تدفعه الشركات للدولة بل تمثل عنصراً مؤثراً في اتخاذ القرارات داخل الشركة كما تعكس العلاقة بين الدولة والقطاع الخاص في توزيع الموارد وتحقيق التنمية الاقتصادية لذلك من الضروري دراسة هذه الضريبة بشكل شامل لفهم كيفية التعامل معها محاسبياً

المطلب الأول: الضريبة على أرباح الشركات IBS

أولاً: تعريف الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

نص قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات"¹.

الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة نسبية مباشرة يتم اقتطاعها سنوياً من طرف الدولة ولصالحها وتكون بصفة اجبارية ونهائية دون أي مقابل وفق قواعد قانونية محددة، بحيث يفرض هذا الاقتطاع على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون الخاضعون اجبارياً للنظام الحقيقي².

تعرف الضريبة على أرباح الشركات بالضريبة السنوية تفرض على الأرباح المحققة من طرف شركات الأموال وفق معدل سنوي ثابت بعد أن يتم التصريح بالأرباح لدى الإدارة الضريبية³.

- الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة سنوية مباشرة تفرضها الدولة على الأرباح المحققة من طرف الشركات بعد خصم جميع التكاليف اللازمة أي انطلاقاً من الربح الجبائي المحقق خلال السنة المالية (من اعداد الطالبتين).

ثانياً: خصائص الضريبة

- **ضريبة وحيدة:** لأنها ضريبة تتعلق بضريبة واحدة تفرض على الأشخاص المعنويين فقط (الشركات)؛

- **ضريبة عامة:** تطبق الضريبة على جميع الأرباح بغض النظر عن طبيعتها؛

- **ضريبة سنوية:** إذ أن وعاءها يتضمن ربح سنة واحدة مقفلة؛

- **ضريبة نسبية:** لأن الربح الضريبي يخضع لمعدل واحد وليس لجدول تصاعدي⁴.

1 المديرية العامة للضرائب، المادة 135، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016.

2 يوسف ما مش وناصر دادي عدون، أثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي، دار المحمدية العامة، الجزائر، 2008، ص 210.

3 هزلة أنيس، جباية المؤسسة، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس تخصص: مالية مؤسسة جامعة الشهيد حمه لأخضر الوادي، 2024-2025، ص 52.

4 بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات IBS، دار هومه للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2011، ص 15-16.

المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات IBS

تخضع الضريبة على أرباح الشركات لـ:

1. الشركات مهما كان شكلها وغرضها باستثناء :

- شركات الأشخاص لأنها تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) ويكون خضوعها للضريبة على أرباح الشركات (IBS) الشركات الا اذا اختارت الخضوع اليها وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 135 ولا رجعة في هذا الاختيار نهائياً؛

- الشركات المدنية التي لم تتكون على شركة بالأسهم باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات ترفق بطلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 يعتبر نهائياً غير قابل للرجعة فيه؛

-هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الشروط والأشكال المنصوص عليها في التشريع.

2.المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري :

-الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12؛

-الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار اليها في المادة 138⁵.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات IBS

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات من أهم الضرائب المباشرة في النظام الجبائي الجزائري، حيث تخضع لها الأرباح التي تحققها الشركات والكيانات المعنوية. وسنتناول في هذا المطلب كيفية تحديد وعائها، وآلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية، وصولاً إلى القيود المحاسبية المتعلقة بالتسديد.

أولاً: الوعاء الضريبي (Assiette de l'Impôt) يقصد بوعاء الضريبة على أرباح الشركات المادة الخاضعة للضريبة، وهي تتمثل في الربح الصافي المحقق خلال السنة المالية. حسب المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة، يتحدد الربح الخاضع للضريبة بناءً على: الإيرادات الإجمالية: وتشمل مبيعات البضائع، الخدمات المؤداة، والمنتجات المالية والظرفية. الأعباء القابلة للخصم: وهي التكاليف التي تتحملها المؤسسة في سبيل تحقيق الربح، ويشترط فيها أن تكون مرتبطة بالاستغلال، مدعمة بوثائق إثبات، ومسجلة في المحاسبة (المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة)⁶.

ثانياً: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية لا تتطابق النتيجة التي تظهر في نهاية السنة المالية محاسبياً بالضرورة مع النتيجة التي تطالب مصلحة الضرائب بدفع الضريبة عليها، وذلك بسبب اختلاف القواعد المالية (SCF) عن القواعد الجبائية. يتم هذا الانتقال عبر "الجدول رقم 09" من التصريح السنوي للنتائج وفق

⁵ د. حابي عبد اللطيف، جباية المؤسسة، مطبوعة بيداغوجية وفق المقرر الوزاري في مقياس جباية المؤسسة، موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس، جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان 2022-2023.

⁶ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 140 و 141، الطبعة الأخيرة

الآتي: النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية (قبل الضريبة) + الاستردادات - التنازلات الاستردادات (Réintégrations): هي أعباء سجلتها المؤسسة محاسبياً لكن القانون الجبائي يرفض خصمها (مثل: الغرامات والعقوبات، الأعباء التي تتجاوز السقوف القانونية). التنازلات (Déductions): هي إيرادات سجلتها المؤسسة لكن القانون الجبائي يعفيها أو يؤجل دفع الضريبة عليها (مثل: حصص الأرباح المستلمة من شركات أخرى والخاضعة مسبقاً للضريبة)⁷.

- **الجدول 01:** الفوارق بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية يعكس هذا الجدول أهم البنود التي يتم معالجتها خارج المحاسبة (Extra-comptable) للوصول إلى الربح الخاضع للضريبة⁸.

طبيعة العملية	البنود (أمثلة من الواقع العملي للمؤسسة)	التبرير الجبائي (حسب قانون المباشرة الجزائري)	المعالجة الجبائية
الاستردادات (Réintégrations)	الغرامات والذعائر: (مثل غرامات التأخير في دفع الضرائب)	المادة 141 الفقرة 14: لا تعد أعباء قابلة للخصم لأنها لا تدخل في تسيير الاستغلال	تضاف للنتيجة المحاسبية
	اهتلاكات السيارات السياحية: الجزء الذي يتجاوز سقف 3.000.000 دج	المادة 141 الفقرة 3: تحدد سقف قيمة السيارة السياحية المقبولة للاهلاك جبائياً	تضاف للنتيجة المحاسبية
	الهيايا والتبرعات: التي تتجاوز السقف القانوني الممنوحة لجهات غير مرخص لها	المادة 141 الفقرة 5: يجب ألا تتجاوز التبرعات 0.05 بالمائة من رقم الأعمال وتمنح لجمعيات معتمدة	تضاف للنتيجة لمحاسبية
	الأعباء المسددة نقداً: التي تتجاوز مبلغ 1.000.000 دج (في حال تطبيق نص قانوني خاص)	تشجيع التعامل عبر القنوات البنكية لضمان الشفافية المالية	تضاف للنتيجة المحاسبية

⁷ شبايكي سعدان، "النظام الجبائي الجزائري"، دار الخلدونية، الجزائر، 2021، ص 85.
⁸ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، "نظام التصريح السنوي للنتائج: الجدول رقم 09 (جدول الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية)"، الرزمة الجبائية، الجزائر، 2024.
 بوزيدة حميد، "المحاسبة الجبائية: وفق النظام المحاسبي المالي (SCF) وقوانين المالية"، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2021، ص 142.

التنزيلات (Déductions)	حصص الأرباح المستلمة: (أرباح من مساهمات في شركات أخرى)	المادة 147 مكرر: لنقادي الأزدواج الضريبي	تطرح من النتيجة المحاسبية
	فوائد القيمة المحققة: في حالة الالتزام بإعادة استثمارها	المادة 173: يمنح المشرع اعفاء أو تأجيلا ضريبيا لتشجيع الاستثمار	تطرح من النتيجة المحاسبية
	العجز المالي السابق: (الخسائر المسجلة في السنوات السابقة)	المادة 147: يسمح بخصم العجز المحقق في السنوات السابقة بحد أقصى 4 سنوات	تطرح من النتيجة المحاسبية

ثالثا: معدلات الضريبة على أرباح الشركات تتمثل فيما يلي:

- 19% الأنشطة الإنتاجية (الصناعية)؛
- 23% أنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذا الأنشطة السياحية؛
- 26% الأنشطة الأخرى (تجارية وخدمية).⁹

رابعا: كيفية تسديد الضريبة على أرباح الشركات

الجدول 02: تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

التسبيق	مبلغ التسبيق	أجل الدفع
التسبيق الأول	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 فيفري الى 20 مارس
التسبيق الثاني	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 مارس الى 20 جوان
التسبيق الثالث	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر
رصيد التصفية	ضريبة السنة المالية – مجموع تسبيقات	قبل 30 أبريل من السنة الموالية

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

خامسا: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

تتم المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات كالآتي:¹⁰

⁹ مدونة المديرية العامة للضرائب، دليل جباية المؤسسات، الجزائر، 2023.
¹⁰ ناصر مراد، تشخيص الضريبة على أرباح الشركات وتسجيلها المحاسبي، مجلة دراسات جبائية، دورية علمية دولية محكمة متخصصة مصنفة "ج"، تصدر عن مخبر تحديات النظام الضريبي الجزائري في ظل التحولات الاقتصادية، جامعة البليدة 2 لونيبي علي، المجلد 14، العدد 26، جويلية 2025، ص 95-108.

المرحلة الأولى: تسديد التسبيقات: عند حساب مبلغ التسبيق الأول على أساس اخر سنة مالية مختتمة (ن-1) أو (ن-2) يتم تسديده في الأجل المحددة ويسجل محاسبيا كالآتي :

XXXX	XXXX	من N /02/20 الى N /03/30 تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات البنك أو الصندوق تسديد التسبيق الأول للضريبة على أرباح الشركات للسنة N	5 XX	4441
------	------	---	------	------

نفس القيد يسجل عند التسديد للتسبيقين الثاني والثالث لكن التسبيق الثاني يسدد ويسجل من N /05/20 الى N /06/20 والتسبيق الثالث من N /10/20 الى N /11/20 وقد يختلف التسبيق الأول عن الثاني عن الثالث .

المرحلة الثانية: تسجيل الضريبة المستحقة في نهاية السنة عند تحديد الوعاء الضريبي، انطلاقا من النتيجة المحاسبية مضاف اليها الاستردادات ومطروح منها التخفيضات، ويحسب مبلغ الضريبة المستحقة وهذا بتطبيق المعدل اللازم ثم يسجل كالآتي:

XXXX	XXXX	N /12/31 الضرائب على الأرباح الأنشطة العادية الضريبة المستحقة على أرباح الشركات تسجيل الضريبة المستحقة على أرباح السنة N	4442	695
------	------	---	------	-----

المرحلة الثالثة: رصيد التصفية

بعد تسجيل المرحلة الثانية نتحصل على رصيد التصفية والذي له ثلاث حالات اما معدوم أو موجب أو سالب .

1- رصيد التصفية المعدوم :

معناه رصيد الحساب 4441 يساوي رصيد الحساب 4442 في نهاية السنة، نسجل القيد الاتي وتنتهي القيود المحاسبية الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات للسنة N.

XXXX	XXXX	N /12/31 الضريبة المستحقة على أرباح الشركات تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات تسوية ح/تسبيقات الضرائب على النتائج للسنة N	4441	4442
------	------	--	------	------

2- رصيد التصفية موجب : معناه رصيد حساب 4442 أكبر من رصيد حساب 4441 في نهاية السنة والفرق بينهما يسجل كدين في الطرف الدائن من الحساب 4443 ويستوجب دفعه قبل N +1 /04/30 ومنه نسجل القيدين التاليين :

ب	أ	N /12/31 الضريبة المستحقة على أرباح الشركات تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات الضريبة واجبة الدفع على أرباح الشركات تسوية ح/تسبيقات الضرائب على نتائج السنة N	4441	4442
ج			4443	

	ج	ج	+N 1 /04/30 الضريبة الواجبة الدفع على أرباح الشركات البنك/الصندوق	XX 5	4443
			تسديد رصيد التصفية بشيك بنكي/نقدا		

حيث:

أ: مبلغ الضريبة المستحقة على الأرباح المسجلة في نهاية السنة؛

ب: مجموع تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات المستحقة والمدفوعة خلال السنة؛

ج: رصيد التصفية (أ) – (ب).

3 - رصيد التصفية سالب :

معناه رصيد الحساب 4442 أقل من حساب 4441 في نهاية السنة، والفرق بينهما يسجل في الطرف المدين من الحساب 4444، يعني وجود دين ضريبي على عاتق إدارة الضرائب لصالح المكلف، في هذه الحالة يتم اقتطاع مبلغ الدين الضريبي (ج) من مبلغ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات التي ستدفع خلال السنة (N +1) ويسجل رصيد التصفية السالب وفق القيد التالي:

ب	أ ج	N /12/31 الضريبة المستحقة على أرباح الشركات	4442
		فائض تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	4444
		تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	4441
		تسوية ح/تسبيقات الضرائب على نتائج السنة N	

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

نظرا لأهمية موضوع الضريبة على أرباح الشركات في مجال المحاسبة لهذا سنتطرق الى الدراسات الوطنية والأجنبية في هذا الموضوع الذي نحن بصدد دراسته والبحث فيه من أجل معرفة العلاقة أو ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مفهوم الضريبة على أرباح الشركات وتحديد وعائها الضريبي مع توضيح التسجيلات المحاسبية المرتبطة بها وكانت الإشكالية على النحو التالي: كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة على أرباح الشركات في المؤسسات الاقتصادية، بحيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي في الجانب النظري والمنهج دراسة حالة في الجانب التطبيقي، ومن نتائج الدراسة:

- الضريبة على أرباح الشركات من أهم العناصر للنظام الجبائي في الدولة لما لها من أثر على الإيرادات
- تتميز الضريبة على أرباح الشركات بوجود مجموعة من الإعفاءات الضريبية التي تهدف الى تشجيع الاستثمار
- تمثل الضريبة على أرباح الشركات التزام على المؤسسة واجب دفعها وتقديم تصريحاتها في الأجل القانونية لتفادي العقوبات
- يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات بواسطة ثلاث تسبيقات بهدف تخفيف الضغط المالي للمؤسسة.¹¹
- تهدف هذه الدراسة الى التعرف على الضريبة على أرباح الشركات ومجال تطبيقها ودراسة كيفية حسابها وفرضها على الشركات والتعرف على الإجراءات المتبعة من طرف ادرارة الضرائب لتحصيل الضريبة على أرباح الشركات وكانت الإشكالية كالاتي: كيف تتم المعالجة المحاسبية على أرباح الشركات IBS وفقا لمستجدات قانون المالية الأخير.
- تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي في الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي تم الاعتماد على منهج دراسة حالة.
- ومن أهم النتائج المتوصل اليها:
- دفع الضريبة على أرباح الشركات بواسطة أقساط مسبقة يخفض الضغط المالي للشركات لكنه يجرمها من الاستغلال لتلك الموارد المالية في نشاطات أخرى؛
- تساعد المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات في معرفة ما على المؤسسة من التزامات وما لها من حقوق اتجاه مصلحة الضرائب؛
- تتميز لضريبة على أرباح الشركات بالمرونة جراء التعديلات التشريعية الضريبية للقوانين المالية؛
- ومن أهم التوصيات والاقتراحات التي وصلت اليها الدراسة نجد:
- جعل معدل الضريبة على أرباح الشركات يتناسب مع الربح المحقق؛

¹¹ دراسة فكار ايمان, 2023_2024, مذكرة ماستر أكاديمي بعنوان المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة على أرباح الشركات، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة. الجزائر.

- زيادة الوعي الضريبي لدى المكلفين من خلال انشاء كتب ومجلات حول الضريبة؛
- المتابعة المستمرة من طرف المحاسب للقوانين المالية لأنها قد تتغير من وقت لآخر¹²

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

الهدف العام من هذه الدراسة هو فحص ضريبة دخل الشركات والعوامل التي تؤثر في الربح بعد الضريبة. أما الهدف الخاص لهذه الدراسة فتمثل في:

دراسة تأثير ضريبة (دخل الشركات) على ربحية الشركات تكشف هذه الدراسة عن أدلة تدعم الدور المهم الذي تؤديه الضريبة في تحديد الربح بعد الضريبة وتخلص إلى أن الضريبة والربح بعد الضريبة يرتبطان بعلاقة إيجابية ومنه فمن المنطقي الاستنتاج أنه عندما ترفع الحكومة معدل الضريبة أو الوعاء الضريبي، فإن صافي ربح الشركة ينخفض وتُعد الضريبة نفقة يمكن تجنبها وعليه، توصي الدراسة بأن تقوم الحكومة النيجيرية بمراجعة معدل ضريبة دخل الشركات نحو الانخفاض من أجل تشجيع وتعزيز القدرة التشغيلية لشركات السلع الاستهلاكية، وكذلك تحفيز نموها. كما ينبغي إيلاء اهتمام خاص بدفع الضرائب لما لها من تأثير معنوي على ربحية الشركات، وهو ما يمكن أن يساعد أيضاً في تحسين الصورة المؤسسية للشركة.¹³

-تهدف هذه الدراسة على البحث في كيفية تأثير الضرائب المفروضة على الشركات،

وكذلك تركيبة إدارة الشركات، في الشركات والعمال. ومن النتائج المتوصل إليها في هذه الدراسة كالاتي:

تُفرض ضريبة الأرباح على مستوى البلدية في ألمانيا. وتُظهر أن زيادة معدل ضريبة الأرباح بمقدار نقطة مئوية واحدة تؤدي إلى خفض التوظيف في البلدية بنسبة 1.17%، وخفض الأجور في البلدية بنسبة 0.52%، وخفض عدد المؤسسات العاملة في البلدية بنسبة 0.5%. وفي حين أن المؤسسات الأصغر والأقل أجراً هي التي تدفع أساساً نحو خروج المؤسسات من السوق، فإن الانخفاضات في الأجور والتوظيف داخل المؤسسة تكون أكثر وضوحاً في المؤسسات الأعلى أجراً، مما يؤدي إلى تراجع التنقل من وظيفة إلى أخرى. كما أن نمو الأجور بين المؤسسات يسهم في تخفيضات الأجور التي يتعرض لها العمال المتأثرون بزيادة ضريبة الأرباح.

14

المطلب الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة

بعد جمع الدراسات السابقة تمكنا من إيجاد معلومات لإعداد بحثنا هذا إلا أنه يوجد نقاط تشابه واختلاف بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة، ولعرض هذا الاختلاف أو التشابه اعتمدنا على هذا الجدول:

¹² دراسة أيمن خلايفة وحمي محمد العبد والعربي غمام جريدي. 2022-2023. مذكرة مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير، بعنوان المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات وفقاً لمستجدات قانون المالية 2023، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر.

¹³ James, O. Abiola & Rasheed, O. Lateef, "ANALYSIS OF COMPANY INCOME TAX AND FIRMS' PROFITABILITY : EVIDENCE FROM CONSUMER GOOD COMPANIES," Proceedings of the 2nd International Conference, The Federal Polytechnic, Ilaro, Nigeria, 10th–11th November, 2020.

¹⁴ Mimosa Distefano, Studies on Company Taxation, Firms and Workers, a PhD thesis submitted in partial fulfillment of the requirements for the degree of Doctor of Philosophy in Economics, University College London, United Kingdom, August 2022.

الفرع الأول: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية

الجدول 03: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسة
<p>-اختلفت الدراستين في محل الدراسة بحيث دراستنا تمت في مركز الضرائب لولاية غرداية بينما الدراسة السابقة تمت على مستوى المؤسسة العمومية الولائية لتسيير مراكز الردم التقني</p> <p>-تم اعتماد دراستنا على متغير واحد وهو المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات بينما الدراسة السابقة اعتمدت على متغيرين وهما المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة على أرباح الشركات</p>	<p>-تشابهت وتوافقت الدراسة من ناحية الإشكالية والتي هي كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة على أرباح الشركات في المؤسسات الاقتصادية - تم اعتماد نفس المنهج (الوصفي) للدراستين في الجانب النظري اما الجانب التطبيقي اعتمد المنهج التحليلي المدعم بدراسة حالة</p>	<p>1-دراسة فكار ايمان، المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة على أرباح الشركات، دراسة حالة المؤسسة العمومية الولائية لتسيير مراكز الردم التقني، المسيلة</p>
<p>-اختلفت دراستنا عن الدراسة السابقة من حيث محل الدراسة، بحيث تمت هذه الدراسة على مستوى مؤسسة أوطانم للاستيراد والتصدير</p> <p>-اختلفت الدراسة السابقة عن دراستنا بدراستها للمعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات (وفقا لمستجدات قانون المالية 2023)</p>	<p>-توافقت الدراستين من ناحية الإشكالية المطروحة وهي المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات وفقا لمستجدات قانون المالية 2023 -كما تشابهت كلتا الدراستين في اعتمادهما للمنهج الوصفي الذي يبرز الجزء النظري بينما المنهج التحليلي (دراسة حالة) في الجزء التطبيقي</p> <p>-لهاته الدراستين نفس الأهداف مثل التعرف وكيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات ومعرفة مجال تطبيقها</p>	<p>2-دراسة أيمن خلايفة وحمي محمد العيد والعربي غمام جريدي، المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات وفقا لمستجدات قانون المالية 2023 دراسة حالة بمؤسسة أوطانم للاستيراد والتصدير</p>

	<p>-اعتماد كلتا الدراستين لمتغير واحد وهو المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات</p>	
--	--	--

الفرع الثاني: الفرق بين الدراسة الحالية و الدراسات الأجنبية

الجدول 04: الفرق بين الدراسة الحالية و الدراسات الأجنبية

أوجه الاختلاف	أوجه التشابه	الدراسة
<p>يكمن الاختلاف في المتغيرات المدروسة بأن هذه الدراسة اعتمدت على متغيرات مثل: ضريبة الشركات، الربح بعد الضريبة، حجم المؤسسة، صافي الأصول، في حين أن دراستنا تركز على عناصر مثل: الوعاء الضريبي، النتيجة الجبائية، الضريبة المستحقة، التسجيل المحاسبي، أرقام حسابات الضرائب</p>	<p>يمكن القول إن هذه الدراسة تتشابه مع دراستنا من حيث تناولها لموضوع الضريبة أرباح الشركات باعتبارها عنصراً مؤثراً في النتيجة المالية للمؤسسة</p>	<p>-دراسة James, O. Abiola & Rasheed, O. Lateef تحليل ضريبة دخل الشركات: دليل من شركات السلع الاستهلاكية، المعهد الفيدرالي للتكنولوجيا، ايلارو</p>
<p>-تختلف هذه الدراسة مع دراستنا بأنها: لا تركز على المعالجة المحاسبية لهذه الضريبة، بل تدرس أساساً آثارها الاقتصادية على التشغيل والأجور وحركة العمال كما أنها لا تقتصر على ضريبة أرباح الشركات فقط وإنما يتناول أيضاً ضرائب الأجور</p>	<p>تتشابه دراستنا مع هذه الدراسة بأن كلاهما يدور حول الضريبة على أرباح الشركات</p>	<p>2-دراسة Mimosa Distefano, مقالات حول ضريبة الشركات والمؤسسات، والعمال، المملكة المتحدة</p>

خلاصة :

من خلال ما تم عرضه في هذا الفصل تطرقنا الى الأدبيات النظرية المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات وكيفية معالجتها محاسبياً، ومن خلاله تعرفنا على مفهوم الضريبة على أرباح الشركات بحيث هي ضريبة سنوية مباشرة تفرضها الدولة على الأرباح المحققة من طرف الشركات بعد خصم التكاليف اللازمة، وتم التعرف كذلك على مجال تطبيقها، كما قمنا بعرض الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع وقمنا بمناقشة وتبيان اهم الفروقات الخاصة بها مقارنة بدراستنا.

الفصل الثاني

دراسة حالة على مستوى مركز الضرائب لولاية
غرداية



تمهيد:

يهدف هذا الفصل إلى الانتقال من الجانب النظري للجباية إلى الواقع الميداني داخل الإدارة الضريبية لفهم كيفية معالجة ملفات الشركات محاسبيا وجبايا، ولأن المعالجة الحقيقية تتطلب الاحتكاك بالممارسة العملية، اخترنا "مركز الضرائب لولاية غرداية" كإطار لدراستنا، للتعرف على كيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات وتحويل الرسوم الضريبية إلى مبالغ محصلة فعلية.

وعلى هذا قمنا بتقسيم هذه الدراسة إلى المباحث التالية:

المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب لولاية غرداية (الهيكل والتنظيم).

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.

المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب لولاية غرداية .

سعت الإدارة الجبائية الى تطوير هياكلها من خلال انشائها لمراكز الضرائب من أجل تسهيل الخدمات المقدمة للمكلفين بالضريبة ومن هذا سنتعرف على مفهوم مركز

الضرائب ومختلف مهامه وهيكله التنظيمي

المطلب الأول: تعريف مركز الضرائب ومهامه وهيكله التنظيمي

تعتبر مراكز الضرائب من الهياكل المستحدثة للإدارة الجبائية تماشياً مع تطبيق رقمنة الإدارة الجبائية

الفرع الأول: تعريف مركز الضرائب

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

ويضم:

- المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي؛
- المؤسسات غير الخاضعة لمجال مديرية كبريات المؤسسات؛
- الأشخاص الطبيعيين الذين تجاوز رقم أعمالهم 8.000.000 دج؛
- أنشطة التجارة بالجملة والمقاولات وبعض المهن الحرة؛

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 وقباضات 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 إقليمياً للمديرية الجهوية للضرائب بورقلة، تم الاستلام الفعلي له في 01 أكتوبر 2019 وكان افتتاحه في الفتح نوفمبر 2019، غير أن انطلاق العمل الفعلي به كان في جانفي 2021، اختصاصه الإقليمي يشمل تراب ولاية غرداية ب 08 دوائر و 10 بلديات. وقد تم تجهيز المركز عند افتتاحه بنظام، SGF ثم جهاز بنظام مساهمته وهي دفع المستحقات الضريبية عن بعد من جانفي الى جويلية 2023 , ثم جهاز المركز

1- مديرية العلاقات العمومية والاتصال نشرة 2021، المديرية العامة للضرائب

2- عن قانون المالية 2021 بنظام معلوماتي جبايتك SAP تماشياً مع مقتضيات التنمية الاجتماعية والاقتصادية والتقدم في مجال التكنولوجيا وهو التصريح عن بعد وهي اخر نظام رقمنة في الادارة الجبائية في الجزائر

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

- ✓ المصلحة الرئيسية لتسيير الملفات ؛
- ✓ المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث؛

✓ المصلحة الرئيسية للمنازعات؛

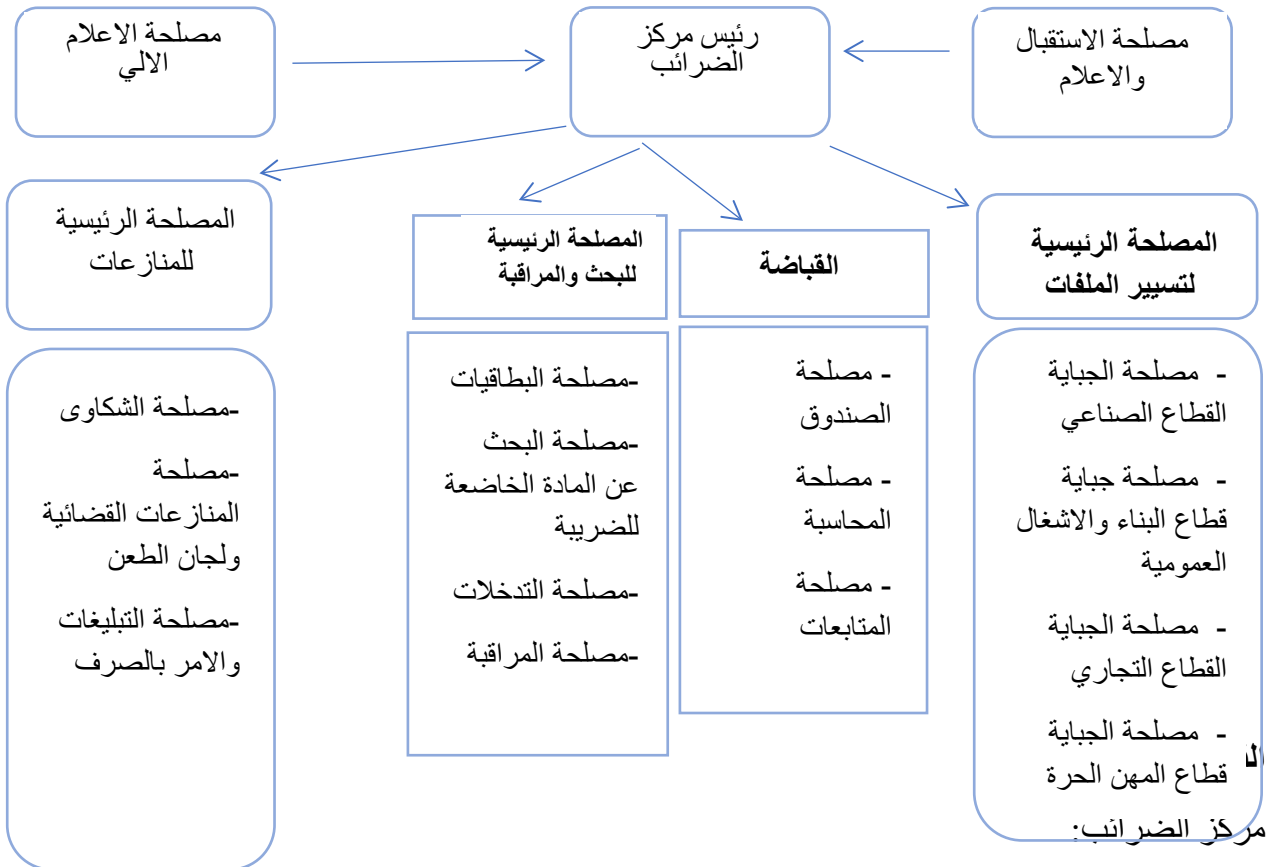
✓ القباضة؛

✓ مصلحة الاستقبال والاعلام؛

✓ مصلحة الاعلام الالي؛

ويبين المخطط التالي الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب :

الشكل رقم 01: هيكل تنظيمي لمركز الضرائب



ينشط مركز الضرائب في المجالات الآتية:

- الوعاء:

يسمك 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 بالجداول 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 المضافة؛

كما أن مركز الضرائب مكلف بـ:

- تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة لمجال اختصاص

مديرية كبريات المؤسسات بالإضافة إلى مجموع المهن الحرة؛

- مسك وتسيير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخل الخاضعة للضريبة

على أرباح الشركات؛

-مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات

الأرباح الصناعية والتجارية ؛

-إصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الإلغاء أو التخفيض ومعابنتها 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 ومصححتين:

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 وكيلًا مفوضًا

للمدير الولائي للضرائب؛

- اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات و /أو لمراجعة المحاسبية؛

-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 وحواصل تقييمية دورية.

تعمل على تسيير:

أ) 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 المجمعة.

(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 المعاينات الضرورية لوعاء 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 ناتج 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 مكتتبه أو مدفوعات تلقائية أو مقطوعة المصدر؛

-دراسة طلبات تتعلق بإرجاع الاقتطاعات 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 و لاختصاص لجان الطعن الإعفائي ؛

-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

المطلب الثاني: دراسة حالات تطبيقية

باشرت المديرية العامة للضرائب على وضع حيز التنفيذ النظام المعلوماتي، كأحد أولوياتها الأساسية، بالإعتماد على تكنولوجيا مبتكرة على إجراءات مبسطة من شأنها أن تسمح بتعزيز كفاءة الإدارة وحكومتها

لهدف زيادة المردودية الجبائية، وتحسين خدماتها وتلبية الاحتياجات العملية للمكلفين بالضريبة، من بين أنظمة المعلومات التي استحدثتها المديرية العامة للضرائب، بالتعاون مع المتعامل الاسباني (indra sitema) نجد النظام المعلوماتي الجبائي "جبائتك" والذي تم إطلاقه في أوت 2018 والذي يعتبر خطوة هامة بالنسبة للإدارة الجبائية، وقد تم تحقيقه بفضل تعزيز القاعدة التكنولوجية، وترقية الخدمات عن بعد وتحسين ظروف المؤسسات وتعزيز التحضر الجبائي.

SAP تعريف النظام المعلوماتي الجبائي: هو نظام معلوماتي الماني حديث النشأة يعرف باسم SYSTEME APPLICATION ET PRODUCTION، وكان موجها للشركات بصفة عامة، وجاء هذا النظام الجديد الذي بدأ تطبيقه في شهر أوت 2018 ليحل محل النظام السابق المسمى SGF الذي تم إنهاء العمل به في شهر جويلية 2018، هذا النظام عند تطبيقه سيوفر عديد المزايا سواء بالنسبة للإدارة أو بالنسبة للمكلفين بالضريبة، الذي سيوفر عليهم عناء التنقل إلى مراكز الضرائب و يصبح بإمكانهم تقديم تصريحاتهم الشهرية G50 عن بعد "إلكترونيا" باستخدام اسم المستخدم وكلمة السر وبهذا سنشهد عملية الانتقال من الإدارة الورقية إلى الإدارة الإلكترونية

كما أن النظام المعلوماتي تم تنصيبه على مستوى أجهزة الإعلام الآلي المديرية العامة للضرائب ومختلف مصالحتها المتمثلة في مراكز الضرائب المراكز الجوارية على مستوى القطر الوطني وتم أيضا إدراج الشركات فيه ابتداء من تاريخ 2018/09/01، على مستوى الولايات النموذجية، فهو نظام يركز على الحل المعلوماتي ERP مع برمجة العناصر التالية - ضبط وتحديد الحل المعلوماتي

-التكفل بالتطورات المعلوماتية الخاصة باحتياجات المهام الحرفية للمديرية العامة للضرائب؛ تنظيم نظام SAP المعلومات من أجل دراسة طلبات وتصريحات المكلفين عن بعد ومتابعتها وضعت المديرية العامة للضرائب تحت تصرف الإدارة الجبائية نظام التطبيق والإنتاج SAP لتطوير بعض الإجراءات الجبائية وجعلها تتم بصورة آلية وأنية وقليلة الأخطاء الامر.

الذي ساعد في معالجة التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلفين بالضريبة ومصالح المركز.¹

¹من اعداد الطالبتين بناء على وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

نحاول في هذا المبحث اسقاط الجانب النظري على الممارسة الميدانية وهذا من خلال دراسة ثلاث حالات المؤسسات الاقتصادية خاضعة للضريبة على أرباح الشركات قمنا باختيار هذه المؤسسات بناء على اختلاف أنشطتها (إنتاجية، اشغال البناء، انتاجية) للوقوف على تباين المعدلات الضريبية المطبقة.

المطلب الأول: دراسة حالات تطبيقية للضريبة على أرباح الشركات بالمؤسسة

نستعرض في هذا المطلب المعطيات الجبائية والمالية لثلاث مؤسسات (محل الدراسة) من خلال تقديم البطاقة الفنية لكل حالة مرفقة بجدول المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.

حسابات النتائج (TCR) وجدول تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 9) وذلك وفق التقسيم التالي:

الفرع 01: الحالة التطبيقية الأولى:

البطاقة الفنية العميل	
تسمية المؤسسة	شركة ذات مسؤولية محدودة
النشاط	انتاجي
العنوان	XXXXXXXXXXXX
الرقم الجبائي	0016470863558300000
تاريخ بداية النشاط	2022/01/01
الضرائب والرسوم المستحقة	IBS, TAP, TVA
نظام الاخضاع	حقيقي
الامتياز الجبائي	لا

الجدول رقم (01) جدول حسابات النتائج لسنة N+1

N+1		N		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
9459506				مبيعات
		14584103		انتاج (منتجات مصنعة)
				خدمات

				مبيعات أشغال
				انتاج ملحقات
9459506		14584103		رقم الاعمال الصافي
542548			1726565	منتوج مخزن او غير مخزن
10002053		12857538		انتاج الدورة
	4773816		6269948	بضاعة مستهلكة
	536008		857737	استهلاكات أخرى
	698341		17529	مصاريف الصيانة والإصلاح
	48000		48000	مصاريف الاشهار
	30910			مصاريف المهمات والتنقل
	29213		24692	خدمات أخرى
	6116288		7217905	استهلاكات الدورة
3885765		5639633		القيمة المضافة للاستغلال
	2902420		1822226	مصاريف المستخدمين
	194		136517	ضرائب ورسوم قابلة للخصم
983151		3680889		الفائض الخام للاستغلال EBE
36499				منتوجات العملياتية أخرى
	9272			أعباء العملياتية أخرى
	4984704		5428480	اهتلاكات (اهتلاك الدورة)
	4957482		5428480	النتيجة العملياتية
		3332		منتوجات مالية
			34897	أعباء مالية
	4957482		31565	النتيجة المالية
			5460045	النتيجة العادية
				منتجات خارج الدورة
			43849	أعباء خارج الدورة
			43849	النتيجة الغير عادية
				الضريبة المستحقة عن النتيجة
	10000		10000	الضريبة المؤجلة على النتيجة العادية
	3984330		1833005	النتيجة العادية الدورة

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب (أنظر الملحق رقم 01) للحالة التطبيقية الأول

الجدول رقم (02): جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2022

النتيجة المحاسبية	الربح العجز	1833005
-الادماجات: مصاريف المنقولات غير مدرجة مباشرة في الاستغلال جزء من الهدايا والاشهار غير قابلة للخصم جزء من التمويل رياضي غير قابلة للخصم مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم اشتراكات والتبرعات غير قابلة للخصم ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم للاسترجاع مؤونات غير قابلة للاسترجاع اهتلاكات غير قابلة للخصم جزء من مصاريف ال حث والتطوير غير قابلة للخصم اهتلاكات غير قابلة للخصم متعلقة بالعمليات الخاصة بالإيجار التمويلي المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010 مصاريف الايجار التمويلي الضريبة المستحقة على أرباح الشركات ضياح القيمة غير قابلة للخصم غرامات وعقوبات استردادات أخرى		10000 46.892
مجموع الاستردادات		5689.2

0	-التخفيضات فائض القيمة للتنازل عن عناصر الأصول (المادة 173 من القانون الضرائب والرسوم المماثلة) منتجات القابلة وفوائض القيمة من التنازل عن الأسهم والسندات المداخل القابلة للتوزيع من أرباح الشركات للاهتلاكات المستحقة بالاهتلاك الايجار التمويلي (المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010) ايجارات خارج المصاريف المالية اهتلاكات مكملة تخفيضات أخرى
4384800	اجمالي الخصومات
610913	العجز

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب أنظر الملحق رقم 02 (للحالة التطبيقية الأولى)
فرع 02: الحالة التطبيقية الثانية:

البطاقة الفنية العميل	
شركة ذات مسؤولية محدودة	تسمية المؤسسة
اشغال البناء	النشاط
XXXXXXXXXXXX	العنوان
0016470863558300000	الرقم الجبائي
2023/01/01	تاريخ بداية النشاط
IBS, TAP, TVA	الضرائب والرسوم المستحقة
حقيقي	نظام الاخضاع
لا	الامتياز الجبائي

الجدول (03) جدول حسابات النتائج لسنة 2023

2022		2023		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
				مبيعات بضاعة
				انتاج (منتجات مصنعة)
				خدمات
		588235229		مبيعات اشغال
				انتاج ملحقات
		588235229		رقم الاعمال الصافي
				منتوج مخزن او غير مخزن
		588235229		انتاج الدورة

				بضاعة مستهلكة
			46045153	استهلاكات أخرى
				مصاريف الصيانة والإصلاح
				مصاريف الأشهار
			6735	خدمات أخرى
			54834998	استهلاكات الدورة
		3988530		القيمة المضافة للاستغلال
			749927	مصاريف المستخدمين
	30110		1235159	ضرائب ورسوم قابلة للخصم
	30110		2003443	الفائض الخام للاستغلال EBE
				منتجات العملياتية أخرى
				أعباء العملياتية أخرى
				اهتلاكات (اهتلاك الدورة)
	30110	2003443		النتيجة العملياتية
				منتجات مالية
				أعباء مالية
				النتيجة المالية
				النتيجة العادية
				منتجات خارج الدورة
				أعباء خارج الدورة
	30110	2037836		النتيجة غير عادية
				الضريبة المستحقة عن النتيجة
				الضريبة المؤجلة على النتيجة العادية
	30110	2037836		النتيجة العادية الدورة

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب أنظر الملحق رقم 03 (للحالة التطبيقية الثانية)

الجدول (04) جدول تحديد النتيجة الجبائية:

2037836	الربح العجز	النتيجة المحاسبية
		<p>-الادماجات:</p> <p>مصاريف المنقولات غير مدرجة مباشرة في الاستغلال جزء من الهدايا والاشهار غير قابلة للخصم جزء من التمويل رياضي غير قابلة للخصم</p> <p>مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم</p> <p>اشتراكات والتبرعات غير قابلة للخصم</p> <p>ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم للاسترجاع مؤونات غير قابلة للاسترجاع</p> <p>اهتلاكات غير قابلة للخصم</p> <p>جزء من مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم</p> <p>اهتلاكات غير قابلة للخصم متعلقة بالعمليات الخاصة بالإيجار التمويلي</p> <p>المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010</p> <p>مصاريف الايجار التمويلي</p> <p>الضريبة المستحقة على أرباح الشركات</p> <p>ضياح القيمة غير قابلة للخصم</p> <p>غرامات وعقوبات</p> <p>استردادات أخرى</p>
		مجموع الاستردادات

	<p>-التخفيضات فائض القيمة للتنازل عن عناصر الأصول (المادة 173 من القانون الضرائب والرسوم المماثلة) منتجات القابلة وفوائض القيمة من التنازل عن الأسهم والسندات المدخيل القابلة للتوزيع من أرباح الشركات للاهتلاكات المستحقة بالاهتلاك الايجار التمويلي (المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010) ايجارات خارج المصاريف المالية اهتلاكات مكملة تخفيضات أخرى</p>
	اجمالي الخصومات
2037836	العجز

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب أنظر الملحق رقم 04 (للحالة التطبيقية الثانية) الفرع 03: الحالة التطبيقية الثالثة:

البطاقة الفنية العميل	
تسمية المؤسسة	شركة ذات مسؤولية محدودة
النشاط	انتاجي
العنوان	XXXXXXXXXXXX
الرقم الجبائي	0016470863558300000
تاريخ بداية النشاط	2023/01/01
الضرائب والرسوم المستحقة	IBS, TAP, TVA
نظام الاخضاع	حقيقي
الامتياز الجبائي	لا

الجدول (05) جدول حسابات النتائج لسنة 2023:

2022		2023		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
				مبيعات بضاعة
31220277		26650000		انتاج (منتجات مصنعة)
				خدمات
				مبيعات اشغال
				انتاج ملحقات

31220277		26650000		رقم الاعمال الصافي
39967433		21859357		منتوج مخزن او غير مخزن
71187740		48509357		انتاج الدورة
	3133080		158292	بضاعة مستهلكة
	2278571		2805940	استهلاكات أخرى
35462			4313	تخفيضات عن الشراء
	5188642		4212038	مصاريف المناولة
	18769819		3032941	مصاريف الكراء
	4645859		2988512	مصاريف الصيانة والاصلاحات
	145371		346072	أقساط التأمين
	122336		360000	مصاريف المعلومات والتنقلات
3734			1043760	خدمات أخرى
	36809090		14951871	استهلاكات الدورة
34378649		33557485		القيمة المضافة للاستغلال
	9546463		10923657	مصاريف المستخدمين
	615524		75781	ضرائب ورسوم قابلة للخصم
24216662		22558048		الفائض الخام للاستغلال EBE
		158705		منتوجات العملياتية أخرى
			1327204	أعباء العملياتية أخرى
	18105967		15257504	اهتلاكات (اهتلاك الدورة)
	6110694	6132043		النتيجة العملياتية
		31		منتوجات مالية
	50250		40139	أعباء مالية
	50250		40139	النتيجة المالية
				النتيجة العادية
				منتجات خارج الدورة
				أعباء خارج الدورة
6060444		6091935		النتيجة غير عادية
				الضريبة المستحقة عن النتيجة
				الضريبة المؤجلة على النتيجة العادية
6060444		6091935		النتيجة العادية الدورة

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب أنظر الملحق رقم 05 (للحالة التطبيقية الثالثة)

الجدول (06) جدول تحديد النتيجة الجبائية:

601935	الربح العجز	النتيجة المحاسبية
		<p>-الادماجات: مصاريف المنقولات غير مدرجة مباشرة في الاستغلال جزء من الهدايا والاشهار غير قابلة للخصم جزء من التمويل رياضي غير قابلة للخصم مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم اشترابات والتبرعات غير قابلة للخصم ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم للاسترجاع مؤونات غير قابلة للاسترجاع اهتلاكات غير قابلة للخصم جزء من مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم اهتلاكات غير قابلة للخصم متعلقة بالعمليات الخاصة بالإيجار التمويلي المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010 مصاريف الايجار التمويلي الضريبة المستحقة على أرباح الشركات ضياع القيمة غير قابلة للخصم غرامات وعقوبات استردادات أخرى</p>
		مجموع الاستردادات
		<p>-التخفيضات فائض القيمة للتنازل عن عناصر الأصول (المادة 173 من القانون الضرائب والرسوم المماثلة) منتجات القابلة وفوائض القيمة من التنازل عن الأسهم والسندات المداخل القابلة للتوزيع من أرباح الشركات للاهتلاكات المستحقة بالاهتلاك الايجار التمويلي (المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010) ايجارات خارج المصاريف المالية اهتلاكات مكاملة تخفيضات أخرى</p>
6091935	الربح	اجمالي الخصومات

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب أنظر الملحق رقم (للحالة التطبيقية الثالثة)

أولاً: العلاقة الحسابية

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الاسترداد} - \text{التخفيضات} - \text{عجز السنوات السابقة}$$

$$\text{ضرب النتيجة الجبائية} = \text{الضريبة على أرباح الشركات IBS معدل}$$

$$19\% \times 6091935 = 1157467.65$$

ثانياً: حساب التسبيقات

تتعدد وفق ثلاث تسبيقات متساوية بالنسبة 30% من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات وتكون هذه الأقساط متبوعة في النهاية برصيد التصفية:

النتيجة الجبائية لسنة 2022 x معدل IBS

$$6060444 \times 19\% = 1151484.36$$

جدول رقم (07) حساب التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

التاريخ	المبلغ	الأقساط
2022/03/02	345445.308	التسبيق الأول
2022/06/13	345445.308	التسبيق الثاني
2022/10/14	345445.308	التسبيق الثالث
	1036335.924	مجموع التسبيقات

بالدينار الجزائري

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف مركز الضرائب أنظر الملحق رقم 06 (للحالة التطبيقية الثالثة)

ثالثاً: حساب رصيد التصفية

$$\text{رصيد التسوية} = \text{الضريبة على أرباح الشركات (2023)} - \text{مجموع التسبيقات}$$

$$121131.726 = 1157467.65 - 1036335.924$$

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

1 المعالجة المحاسبية وفق الحالات التطبيقية للضريبة على أرباح الشركات

1.1 المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات الحالة التطبيقية الأولى

1- 2 تسجيل الضريبة على أرباح الشركات

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
------------	--------	------	------

10000	10000	ح الضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي ح الضرائب على النتائج اثبات الضريبة على أرباح الشركات	4442	695
-------	-------	---	------	-----

3-1 تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4441		3000	
4442	التسبيق الأول للضريبة	3000	
4443	التسبيق الثاني للضريبة	3000	
512	التسبيق الثالث للضريبة (IBS) البنك		9000
	تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات		

4-1 : تسديد الضريبة على أرباح الشركات :

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4442	الدولة - الضرائب على النتائج للضريبة (IBS)	10000	
4441	التسبيقات للضريبة		9000
512	البنك		1000

2.1 المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات الحالة التطبيقية الثانية

2-2 تسجيل الضريبة على أرباح الشركات:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
695	ح الضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي	10000	
4442	ح الضرائب على النتائج		10000
	اثبات الضريبة على أرباح الشركات		

3-2 تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4441		3000	
4442	التسبيق الأول للضريبة	3000	
4443	التسبيق الثاني للضريبة	3000	
512	التسبيق الثالث للضريبة (IBS)		9000

		البنك تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات		
--	--	---	--	--

4-2 تسديد الضريبة على أرباح الشركات:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4442	الدولة - الضرائب على النتائج للضريبة (IBS)	10000	
4441	التسبيقات للضريبة (IBS)		9000
512	البنك		1000

1-3 المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات الحالة التطبيقية الثالثة

2-3 تسجيل الضريبة على أرباح الشركات:

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
695	ح الضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي	11517467.65	
4442	ح الضرائب على النتائج		11517467.65
	اثبات الضريبة على أرباح الشركات		

3-3 تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4441	التسبيق الأول للضريبة	345445.308	
4442	التسبيق الثاني للضريبة	345445.308	
4443	التسبيق الثالث للضريبة (IBS)	345445.308	
512	البنك		10336335.924
	تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات		

4-3 : تسديد الضريبة على أرباح الشركات :

رقم الحساب	البيان	مدين	دائن
4442	الدولة - الضرائب على النتائج للضريبة	1157467.65	
4441	التسبيقات للضريبة		10336335.65
512	البنك		12113726

--	--	--	--	--

المطلب الثالث: تحليل ومناقشة النتائج

الفرع الأول: معايير اختيار المؤسسات قيد الدراسة

استند اختيارنا الشركات الدارسة الى جملة من الاعتبارات يمكن حصرها في النقاط الاتية:

- تباين معدلات الضريبة على أرباح الشركات
- تنوع طبيعة النشاط الاقتصادي لكل شركة
- الاختلاف في النتائج الجبائية والمحاسبية المحققة (الربح او الخسارة)
- الوضعية القانونية الشركات محل الدراسة

الفرع الثاني: تحليل المعالجة الضريبية لأرباح الشركات محل الدراسة

الجدول رقم (12): التحليل المقارن للمعالجة الضريبية لأرباح الشركات في الحالات محل الدراسة

التحليل	الشركة (03)	الشركة (02)	الشركة (01)	أوجه المقارنة
	2023	2023	2022	السنة المالية
اختلاف نشاط كل شركة لها طبيعة نشاط خاصة بها وتستهدف مجال معين	إنتاجية	اشغال البناء	إنتاجية	طبيعة النشاط
حققت الشركة (02) اكبر رقم اعمال وهذا يعود لطبيعة صفقات قطاع البناء بينما نلاحظ تفاوتاً بين الشركتين الإنتاجيتين (01 و03) في حجم المبيعات	26.650.000	58.823.529	14.584.103	رقم الاعمال المحق
نلاحظ تباين المعدلات حيث استفادت الشركات الإنتاجية (01 و03) من المعدل المخفض (19%) تشجيعاً لهذا القطاع بينما خضعت شركة البناء (02) لمعدل (203%)	19%	23%	19%	معدل الضريبة
حققت الشركة (03) ربحاً جبائياً متميزاً بينما سجلت الشركتان (01 و02) خسائر جبائية وهو ما يفسر كثرة الأعباء القابلة	(609.1935) ربح	(203.7836) خسارة	(616.0913) خسارة	النتيجة الجبائية

للخصم مقارنة بالإيرادات المحصلة				
سددت الشركات (01 و 02) الحد الأدنى للضريبة نظرا للخسارة الجبائية المحققة بينما سددت الشركة (03) ضريبة مرتفعة	(115.746.765)	(10000)	(10000)	الضريبة على أرباح الشركات

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على دراسة الحالات التطبيقية

خلاصة :

من خلال دراسة الحالة التي أجريناها بمركز الضرائب (CDI) لولاية غرداية قمنا بمعاينة وتحليل مجموعة من الوثائق الجبائية المتمثلة في التصاريح الشهرية (G50) و التصريحات السنوية كان هدفنا الأساسي هو فحص كيفية التسجيل المحاسبي والجبائي للضريبة على أرباح الشركات IBS. لقد تناولنا في المبحث الأول تعريفا بمركز الضرائب وهيكل ومهام لنتقل في المبحث الثاني للجانب التطبيقي من خلال دراسة ملفات ثلاث شركات (إنتاجية واشغال بناء وإنتاجية) حيث حاولنا في الجزء ربط ما درسناه في الجامعة بالواقع الميداني داخل المركز لنعرض في الأخير أهم النتائج التي توصلنا إليها.



الخاتمة العامة

في ختام هذه الدراسة التي تناولنا فيها موضوع "المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات" (IBS) حاولنا تسليط الضوء على العلاقة الترابطية بين قواعد النظام المحاسبي المالي SCF ومتطلبات التشريع الجبائي الجزائري ومن خلال دراستنا الميدانية بمركز الضرائب (CDI) لولاية غرداية، تمكنا من معاينة الوثائق الجبائية من تصاريح شهرية (G50) وسنوية G11، ومتابعة كيفية انتقال الشركات من النتيجة المحاسبية الي النتيجة الجبائية عبر جملة من التعديلات خارج المحاسبية.

لقد سمح لنا هذا البحث الذي شمل دراسة ثلاث ملفات ثلاث شركات (إنتاجية وإنتاجية) بربط المعارف النظرية المكتسبة في الجامعة بالواقع المهني داخل الإدارة الضريبية وتوصلنا في نهاية المطاف الي اختبار صحة الفرضيات المسيطرة في مقدمة الدراسة.

أولاً: اختبار صحة الفرضيات

بناء على المعطيات التي تم تحليلها في الجانب التطبيقي، خلصنا الى النتائج التالية المتعلقة بفرضيات البحث:
1- الفرضية الأولى : من خلال معالجتنا للملفات الجبائية في مركز الضرائب بغرداية ، تبين أن الضريبة على أرباح الشركات لا تحسب مباشرة على الربح الظاهر في القوائم المالية (الربح المحاسبي) ، بل تفرض على الربح الجبائي الذي يتم الوصول اليه بعد اجراء عمليات الاسترداد والتنزيلات وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.

2- الفرضية الثانية : تبين لنا من خلال فحص الملفات ان تحديد صافي الربح يخضع بدقة لأحكام قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة حيث يتم تعديل النتيجة المحاسبية وفق القوانين السارية وليس وفق التقديرات المحاسبية المحضة مما يؤكد صحة الفرضية الثانية.

3- الفرضية الثالثة: بعد الاطلاع على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المذكور في المادة 50 تبين لنا أن معدلات الضريبة على أرباح الشركات تحدد وفق النشاط الممارس للمؤسسة بحيث تميز ثلاث معدلات 19% بالنسبة للأنشطة الإنتاج والبيع، 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الثالثة.

ثانياً: نتائج الدراسة

- من خلال الدراسة الميدانية والتحليل، توصلنا الى جملة من النتائج أهمها:
- وجود توافق ملموس بين الممارسات المحاسبية الميدانية في شركات ولاية غرداية وبين ما تنص عليه النصوص القانونية المؤطرة ل IBS ؛

الخاتمة العامة

- تعتبر الضريبة على أرباح الشركات أداة رقابية فعالة، وفي حالة تحقيق المؤسسة لعجز (نتيجة جبائية سالبة)، فإنها تلتزم بدفع الحد الأدنى للضريبة (10000 دج) وهو ما يضمن موردا دائما للخزينة العمومية؛
- تلعب المعالجة الدقيقة للفروقات بين المحاسبة والجبائية دورا جوهريا في تحسين جودة القوائم المالية وشفافيتها تجاه الإدارة الضريبية؛

ثالثا: الاقتراحات والتوصيات

- بناء على ما تم رصده خلال فترة التربص نقترح ما يلي:
- ضرورة تكثيف الدورات التكوينية لفائدة أعوان الإدارة الجبائية والمحاسبين حول مستجدات قوانين المالية السنوية وتأثيرها على النتيجة الجبائية؛
- تشجيع المؤسسات الاقتصادية على تبني الأنظمة المعلوماتية الحديثة في الربط بين الجانب المحاسبي والجبائي لتقليل الأخطاء في التصاريح السنوية؛
- تسهيل وصول الباحثين والطلبة الى المعلومات والبيانات الإحصائية داخل مركز الضرائب لدعم البحث العلمي الأكاديمي.

رابعا: آفاق الدراسة

- إن هذا البحث يفتح الباب امام دراسات مستقبلية قد تتناول جوانب لم يتسع لها المقام في هذه المذكرة، ومنها:
- أثر التحول الرقمي في الإدارة الضريبية الجزائرية على سرعة معالجة ملفات ال IBS؛
- دراسة أثر الامتيازات الجبائية الممنوحة للاستثمار على حصيلة الضريبة على أرباح الشركات؛
- إشكالية الضريبة المؤجلة في ظل النظام المحاسبي المالي وصعوبات تطبيقها الميداني.

المصادر والمراجع



المصادر والمراجع

أولاً: الكتب

- (1) يوسف ما مش، وناصر دادي عدون، أثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي، دار المحمدية العامة، الجزائر، سنة 2008
- (2) بن اعمار منصور، الضريبة على أرباح الشركات، دار هوم، الجزائر، سنة 2011
- (3) شبايكي سعدان، النظام الجبائي الجزائري، دار الخلدونية، الجزائر، سنة 2021

ثانياً: المجلات:

- (1) ناصر مراد، تشخيص الضريبة على أرباح الشركات وتسجيلها المحاسبي، مجلة دراسات جبائية، دورية علمية دولية محكمة متخصصة مصنفة "ج"، تصدر عن مخبر تحديات النظام الضريبي الجزائري في ظل التحولات الاقتصادية، جامعة البليدة 2 لونيبي علي، المجلد 14، العدد 26، جويلية 2025

ثالثاً: المطبوعات:

- (1) هزلة أنيس، جباية المؤسسة، مطبوعة بيداغوجية موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس تخصص: مالية مؤسسة، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، 2024-2025
- (2) د. حابي عبد اللطيف، جباية المؤسسة مطبوعة بيداغوجية وفق المقرر الوزاري في مقياس جباية المؤسسة، موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس، جامعة أبو بكر بلقايد تلمسان، 2022-2023
- (3) بوزيدة حميد، المحاسبية الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي SCF وفق قوانين المالية، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر

رابعاً: القوانين والمراسيم:

- (1) المديرية العامة للضرائب، المادة 135، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016
- (2) المواد 140-141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المباشرة، الطبعة الأخيرة
- (3) الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، "نظام التصريح السنوي للنتائج: الجدول رقم 09 (جدول الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية)"، الرزمة الجبائية، الجزائر، 2024
- (4) مدونة المديرية العامة للضرائب، دليل جباية المؤسسات، الجزائر، 2023

المصادر والمراجع

الملاحق



الملحق رقم 01: جدول حسابات النتائج

PERIODE DU 01/01/2022 au 31/12/2022
COMPTE DE RESULTAT
 Ghardaia

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués		14.584.103		9.459.506
Production vendue				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remi		14.584.103		9.459.506
Production stockée ou déstockée	1.726.565			542.548
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		12.857.538		10.002.053
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	6.209.948		4.773.816	
Autres approvisionnements)				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	857.737		536.008	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations				
Services	17.529		698.341	
Entretien, réparations et mainten				
Primes d'assurances				
extérieurs				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et	48.000		48.000	
Publicité			30.910	
Déplacement, missions et récepti				
Autres services	24.692		29.213	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur servic				
II-Consommations de l'exercice	7.217.905		6.116.288	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		5.639.633		3.885.765
Charges de personnel	1.822.226		2.902.420	
Impôts et taxes et versements as	136.517		194	
IV-Excédent brut d'exploitation		3.680.889		983.151

مطبوعة موحدة
FORME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 001647086355583 00000

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE :
LO MED SARL

ACTIVITE : FABRICATION DE BLOC EN BETON
ADRESSE : QUARTIER SIDI-MBAREK SOUDANE BERRIANE (W-GHARDAIA)

QUINZE
Comptable Associé
W-GHARDAIA

Rubriques	N		W-GHARDAIA	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				36 499
Autres charges opérationnelles			9 272	
Dotations aux amortissements	5 428 480		4 984 709	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	5 428 480		4 957 482	
Produits financiers		3 332		
Charges financières	34 897			
VI-Résultat financier	31 565			
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	5 460 045		4 957 482	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	43 849			
VIII-Résultat extraordinaire	43 849			
Impôts exigibles sur résultats	10 000		10 000	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaux				
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	1 833 005		3 984 330	

(*) à détailler sur état annexe à joindre

الملحق 02: جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2022

Exercice du		01/01/2022	au	31/12/2022
Niveau de détermination du résultat fiscal				
Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice		1.833.005
		Perte		
II. Réintégrations				
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation				
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles				
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles				
Frais de réception non déductibles				
Cotisations et dons non déductibles				
Impôts et taxes non déductibles				
Provisions non déductibles				
Amortissements non déductibles				
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles				
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 201				
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)				
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôt exigible sur le résultat		10.000
		Impôt différé (variation)		
Pertes de valeurs non déductibles				
Amendes et pénalités				
Autres réintégrations (*)				
Total des réintégrations				56.892
III. Déductions				
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)				
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou p				
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des				
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)				
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)				
Complément d'amortissements				
Autres déductions (*)				
Total des déductions				0
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA) (*)				
Déficit de l'année 20				
Déficit de l'année 20				
Déficit de l'année 20				
Déficit de l'année 2021				
Total des déficits à déduire				4.384.800
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice		6.160.913
		Perte		

الملحق 03: جدول حسابات النتائج

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2023		2022	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux		58 823 529	
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		58 823 529		
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		58 823 529		
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	48 045 153			
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	8 328 000		
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	455 110		30 110
	Publicité			
	Déplacements, missions et réceptions			
Autres services	6 735			
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	54 834 998		30 110	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		3 988 530	30 110	

COMPTE DE RESULTAT ../.

RUBRIQUES	2023		2022	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	749 927			
Impôts et taxes et versements assimilés	1 235 159			
IV-Excédent brut d'exploitation		2 003 443	30 110	
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		2 003 443	30 110	
Produits financiers		34 392		
Charges financières				
VI-Résultat financier		34 392		
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		2 037 836	30 110	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		2 037 836	30 110	

الملحق 04: جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2023

FORMULAIRE DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 099847100449810

Appellation de l'entreprise: SARL SOOPAL

Adresse: E.T.P.O.E
GART TAAM BOUNOURA GHARDAIA

Exercice du 01/01/23 au 31/12/23

II) Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice		Bénéfice	2 037 836
II. Récupérations		Perte	
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation			
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			
Frais de réception non déductibles			
Cotisations et dons non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles			
Provisions non déductibles			
Amortissements non déductibles			
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles			
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)			
Loyers hors produits financiers (Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)			
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôts exigible sur résultat	
		Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles			
Amendes et pénalités			
Autres récupérations *			
			Total des récupérations
III. Déductions			
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf art 173 du CIDTA)			
Les produits et les plus-values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou parts d'OPCVM cotées en bourse.			
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf art 147 bis du CIDTA)			
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)			
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)			
Complément d'amortissements			
Autres déductions *			
			Total des déductions
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2019			
Déficit de l'année 2020			
Déficit de l'année 2021			
Déficit de l'année 2022			
			Total des déficits à déduire
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	2 037
		Déficit	

A détailler sur état annexe à joindre

الملحق 05: جدول حسابات النتائج لسنة 2023

		01/01/23		au		31/12/23	
COMPTE DE RESULTAT							
RUBRIQUES		2023		2022			
		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)		
Ventes de marchandises							
Production vendue	Produits fabriqués		26 650 000		31 220 277		
	Prestations de services						
	Vente de travaux						
Produits annexes							
Rabais, remises, ristournes accordés							
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes			26 650 000		31 220 277		
Production stockée ou déstockée			21 859 357		39 967 463		
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
I-Production de l'exercice			48 509 357		71 187 740		
Achats de marchandises vendues							
Matières premières		158 292		3 133 080			
Autres approvisionnements				2 278 571			
Variations des stocks							
Achats d'études et de prestations de services							
Autres consommations		2 805 940		1 463 607			
Rabais; remises, ristournes obtenus sur achats		4 313			35 462		
Services extérieurs	Sous-traitance générale	4 212 038		5 188 642			
	Locations	3 032 941		18 769 819			
	Entretien, réparations et maintenance	2 988 512		4 645 859			
	Primes d'assurances	346 072		145 371			
	Personnel extérieur à l'entreprise						
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	360 000					
	Publicité						
Déplacements, missions et réceptions							
Autres services		1 043 760		1 223 336			
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs					3 734		
II-Consommations de l'exercice		14 951 871		36 809 090			
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			33 557 485		34 378 649		

الملحق 06: جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2023

البيانات

FORMULAIRE DESTINE AU CONTRIBUABLE		N.I.F 0 0 0 9 4 7 0 4 9 0 0 8 7 3 1		(10)
Dénomination de l'entreprise: SARL BOUHERAOUA HAMID ET FRERE				
STATION DE CONCASSAGE				
ROUTE NATIONALE N°01 SOUDANE GHARDAIA				
Exercice du		01/01/23	au	31/12/23
Tableau de détermination du résultat fiscal:				
Résultat net de l'exercice		Bénéfice		
Compte de résultat		Perte		
Régularisations				
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation				
Part des cadeaux publicitaires non déductibles				
Part du sponsoring et parrainage non déductibles				
Coûts de réception non déductibles				
Subventions et dons non déductibles				
Impôts et taxes non déductibles				
Provisions non déductibles				
Amortissements non déductibles				
Quote - part des frais de recherche développement non déductibles				
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)				
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)				
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôts exigible sur résultat		
		Impôts différé (variation)		
Pertes de valeurs non déductibles				
Amendes et pénalités				
Autres réintégrations *				
				Total des réintégrations
II. Déductions				
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf art 173 du CIDTA)				
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.				
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf art 147 bis du CIDTA)				
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)				
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf art 27 de LFC 2010)				
Complément d'amortissements				
Autres déductions *				
				Total des déductions
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf art 147 du CIDTA)				
Déficit de l'année 2019				
Déficit de l'année 2020				
Déficit de l'année 2021				
Déficit de l'année 2022				
				Total des déficits à déduire
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice		6 091 935
		Déficit		

(*) A détailler sur état annexe à joindre



غرداية في: 09-06-2026

شهادة تصحيح

يشهد الأستاذ (ة) : أرحاب هلال وسام .
الصفة في لجنة المناقشة/التقييم : مشرفا ومقررا

بصفته عضوا في لجنة مناقشة / لجنة التقييم الطالب:(ة) : بن حويط هزار و بن دارة رباب

شعبة: العلوم المالية والمحاسبة

مخصص : محاسبة

بعنوان : المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

تاريخ المناقشة/التقييم : 02-06-2026.....

أن الطالب:(ة) (ة) يلتزم (ة) بجميع الملاحظات المقدمة في طرف اللجنة وأن المذكرة قابلة للإيداع النهائي

إمضاء الأستاذ (ة) المكلف (ة) بمتابعة التصحيح

د. أرحاب وسام
A. H. S.

