

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم العلوم المالية والمحاسبة
مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ليسانس
في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع العلوم المالية والمحاسبة - تخصص محاسبة
بعنوان:

التسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبة الشهرية G50 في المؤسسات
الاقتصادية - دراسة حالة في مكتب الخبير المحاسبي سنة 2026-

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الصفة	ؤسسة الإنتماء	الرتبة	الإسم و اللقب
رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ	عجيلة محمد
مشرفا ومقررا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر" أ "	نبيطي خيضر
مناقشا	جامعة غرداية	أستاذ محاضر" أ "	بشي اسماعيل
مناقشا	جامعة غرداية	أستاذة محاضر" أ "	رحاب هلال وسام

السنة الجامعية: 2025/ 2026.

الجمعية العلمية للبحوث الاقتصادية والمالية

التسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبة الشهرية G50 في المؤسسات
الاقتصادية - دراسة حالة في مكتب الخبير المحاسبي سنة 2026-

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الصفة	ؤسسة الإنتماء	الرتبة	الإسم و اللقب
رئيسا	جامعة غرداية	أستاذ	مجيلة محمد
مشرفا ومقررا	جامعة غرداية	استاذ محاضر" أ "	تبيطي خيضر
مناقشا	جامعة غرداية	استاذ محاضر" أ "	يشي اسماعيل

مناقشا	جامعة غرداية	مستأدة محاضر "أ"	رحاب هلال وسام
--------	--------------	------------------	----------------

السنة الجامعية: 2025/2026.

شكر وتقدير

بسم الله الرحمن الرحيم

(كاد المعلم أن يكون رسول)

نودو أن نعبرلكم عن خالص شكرانا تقديرتكم لكل ما قدمتموه لنا، بفضل صبركم وإرشادتكم

ونشكر كل من ساعدنا على إنجاز هدي المذكرة كما نشكر جميع الأساتذ .

ونخص بالذكر الأستاذ المشرف خبيطي خضير لما قدمه لنا من المعلومات والتوجيهات

طلبة إنجاز هذه الدراسة.

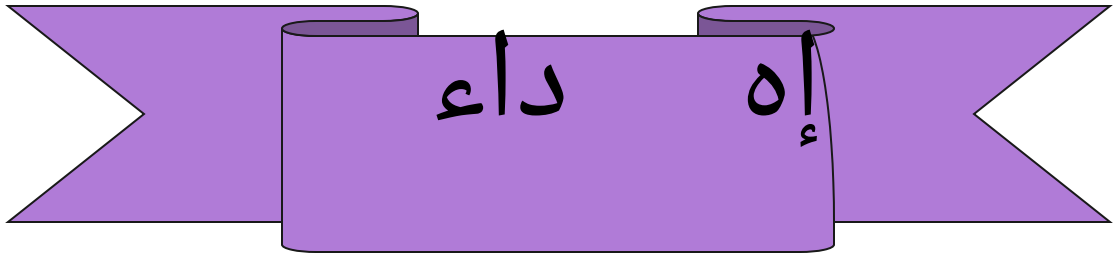
وشكرا للأستاذ والمؤطر في مكتبه السيد بن يحي علي على جهوده ونصائحه وله منا كل

الامتنان والتقدير.

وفي الأخير شكرا لكل من حفزنا على العمل ولو بلكمة الطيبة او تشجيع.

منى انفال





كلمة تخرجي

وفي الختام حمد الله على ما بدأت به اليوم ها أنا أقف على خشبة المسرح
اقدم شكري لكل استاذ ولجميع من ساهم معي في مسيرتي الدراسية. ستأأا
ولكل استاذ مارسو مهنتهم بكل حب وشكرا لكم على اثركم الجميل كبيرا في
قلبي. واخص بالذكر والديا شكرا لكم على كل عطاء ونصح .
وكل خطوة كانت رحلة مليئة بتحديات والإنجازات وكل خطوة فيها كانت
قصة مغلفه بأحلام هي البنيات التي تبني قصور احلامنا . ولكني لن أنسى
الأوقات الرائعة ها أنا أقف اليوم كخريجة .

بمنية



إه داء

(فرحين بما اتاهم الله من فضله)

اهدي ثمرة جهدي المتواضع

الى من وهبوني الحياة والامل والنشأة على شغف الاطلاع والمعرفة ومن

علموني ان ارتقى سلم الحياة بحكمة وصبر

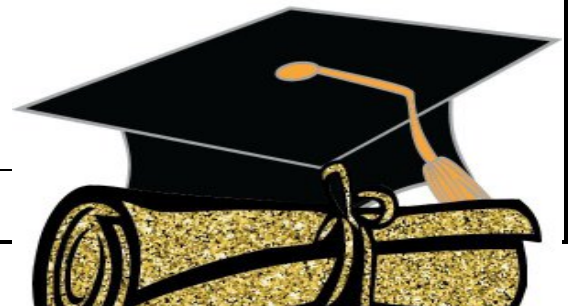
برا واحسانا ووفاء لهما والدي العزيز ووالدتي العزيزة

الى من وهبني الله نعمة وجودها في حياتي الى العقد المتين اختي الغالية
عائشة.

الى رفيقة دربي ونحن نشق طريق العلم معا نحو النجاح في مسيرتنا العلمية
واختي الثانية يمنية

الى عائلة امي من اكبرهم جدي الى اصغر فرد بينهم لكم جميعا اصدق الحب
وشكر على دعمكم ووجدكم في حياتي

واخير الى كل من ساعدني وكان له دور من قريب وبعيد في إتمام هذه الدراسة
سائلة المولى ان يجزي الجميع خير الجزاء في الدنيا والاخرة



ملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على المعالجة المحاسبية للإقرارات الضريبية الشهرية

في المؤسسات الاقتصادية الخاضعة للضريبة على الدخل (G50) كالمؤسسات المالية والصناعية.

اهداء

(فرحين بما آتاهم الله من فضله)

اهدي ثمرة جهدي المتواضع

الى من وهبوني الحياة والامل والنشأة على شغف الاطلاع

والمعرفة ومن علموني ان ارتقى سلم الحياة بحكمة وصبر

برا واحسانا ووفاء لهما والدي العزيز ووالدي العزيزة

الى من وهبني الله نعمة وجودها في حياتي الى العقد

المتين اختي الغالية ريتال

الى رفيقة دربي ونحن نشق طريق العلم معا نحو النجاح

في مسيرتنا العلمية واختي الثانية يمنية

الى عائلة امي من اكبرهم جدي الى اصغر فرد بينهم لكم

جميعا اصدق الحب وشكر على دعمكم ووجدكم في حياتي

واخير الى كل من ساعدني وكان له دور من قريب او بعيد

في إتمام هذه الدراسة سائلة المولى ان يجزي الجميع خير

الجزاء في الدنيا والاخرة

منى

انفال

St

Th

(G50) in economic institutions applying the current tax system. It also aims to

ax returns

identify the various taxes declared within the monthly return and to address the importance of taxes in tax law. Furthermore, the study highlights the methods for preparing and recording the monthly return.

This study is of paramount importance, particularly in the tax sector, due to its contribution to managing the state's general budget. The accounting recording ensures the accuracy of monthly tax returns. The study also clarifies the relationship between accountants and tax collection within institutions.

The practical aspect of the study relies on the analysis of submitted tax files, documents, and returns. It employs a descriptive and analytical approach to these documents. The study reached several conclusions, which are presented below:

- It is evident that monthly returns are prepared by economic institutions in accordance with legal procedures.
- It is evident that the process of submitting the monthly document (G50) to the regionally competent tax authority (tax center) is carried out within legal deadlines. The preparation of monthly tax returns follows legal procedures, and their recording is done according to accounting methods.
- It is evident that the use of modern accounting systems contributes to improving the quality of monthly returns and helps enhance internal controls.
- It has been shown that modern systems have significantly facilitated the reporting of these taxes and reduced the extent of tax evasion.

Keywords: tax, monthly declaration, value added tax, payroll tax, stamp duty, accreditation, and turnover.

العنوان	الصفحة
كلمات الشكر	I
الاهداء	II

ملخص	IV
قائمة المحتويات	VII
قائمة الجداول	VIII
قائمة الملاحق	VIII
المقدمة	-أ-
مل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتصريحات الضريبية الشهرية في المؤسسات الاقتصادية	
مهيد الفصل الأول.	02
مل الأول: الإطار المفاهيمي للتصريحات الضريبية الجبائية	03
طلب الأول: تعريف التصريحات الضريبية الشهرية	03
مل الثاني: أنواع الضرائب والإطار القانوني والتطبيقي للتصريحات الشهرية	06
مبحث الثاني: مختلف الدراسات	12
مطلب الأول: الدراسات السابقة	12
ملامحة الفصل الأول	16
مل الثاني: الإطار التطبيقي للتصريحات الجبائي ومعالجتها المحاسبية	17
مهيد الفصل الأول	18
مبحث الأول: تقديم دراسة حالة تطبيقية	19
طلب الأول: التعريف بمكتب الخبير المحاسبي	19
مل الثاني: الأدوات المستعملة للتصريحات الشهرية.	22
طلب الثاني: حالات تسديد الرسم على القيمة المضافة.	24
ملامحة الفصل الثاني.	27
الخاتمة	28
قائمة المراجع	31
الملاحق	34

2-

قائمة الجداول:

الرقم	العنوان	الصفحة
01	ريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور والمرتبات:	08
02	مل الهيكل الخاص بمصالح المتواجدة بالمكتب.	21
03	مل المحاسبي الخاص بوثيقة ج50).	23
04	ملوية رسم على قيمة مضافة شهر مارس،	24

05	يد المحاسبي الخاص بوثيقة ج50).	25
06	يد المحاسبي الخاص بتسوية رسم على قيمة مضافة	25
07	سجل المحاسبي في حالة عدم وجود احتمال الاعتماد من الشهر لسابق.	26

3- قائمة الملاحق:

الرقم	العنوان	الصفحة
01	رسم على القيمة المضافة.	35
02	الضريبة على رقم الأعمال.	36
03	ضريبة على رقم الأعمال.	37
04	كشف الموردين.	38
05	صفحة الأولى من التصريح الشهري.	41
06	رسم على القيمة المضافة للمشتريات.	42
07	رسم على القيمة المضافة للمبيعات.	43
08	ضريبة على الاجور.	44
09	رسم على القيمة المضافة.	45

مقدمة

توطئة :

1-

تعتبر الضرائب من الإيرادات الأساسية التي تحقو بـتحصيلها الدولة من الأفراد بصفة إلزامية وقانونية , بحيث تختلف نوع الضرائب المحصلة علا أساس إختلاف نوع النشاط ونوع الطرف المحصلة منه بالإضافة إلى ذلك توجد التي تقتطع بصفة مباشرة والأخرى بصفة غير مباشرة وهذا في إطار السياسة الإقتصادية النقدية التي تساهم في سير وتغطية بعض النفقات التي تتحملها الدولة لصالح المجتمع. ومن بين هذه الضرائب نجد نوع منها تحصل على أساس المبيعات والأخرى تدفع على أساس المشتريات والبعض منها على أساس رقم الأعمال المحقق وهذه العملية (الدفع , التحصيل) تتك وفق مراحل قانونية مثبتة في وثائق قانونية على سبيل المثال التصريحات بنوعيتها التي يصرح بها المكلف به قانونا وتعتبر هذه التصريحات ضريبة يدفعها الأشخاص المكلفين بها للدولة إلزاما وتستند على عدة مراحل لإعدادها ويجب أن تنص على بعض الأساسيات القانونية ويجب أن تقيّد وتسجل محاسبيا من طرف المؤسسة الملزمة بتسديد هذه الضريبة وإعداد هذا التصريح وتقديمه للجهة المكلفة بتحصيل هذا النوع من الضرائب) مركز الضرائب التابع لـمكان إقامة المكلف بالضريبة.

2- الإشكالية :

من خلال ماسبق نطرح الإشكالية الآتية :

- فيما تتمثل الإجراءات المحاسبية للتصريحات الضريبة الشهرية في مكتب الخبير المحاسب

لمعالجة هذه الإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية التالية :

- كيف تساهم آليات المعالجة المحاسبية المعتمدة في مكتب الخبير المحاسب
- فيما تتمثل طرق إعداد التصريحات الشهرية من طرف المؤسسة
- ما مدى التزام المؤسسات الإقتصادية الخاضعة لنظام الربح الحقيقي بهذه التصريحات ضمن الأجل القانونية
- كيف يتم تسجيل المحاسبي التصريحات الشهرية G50 في المؤسسة الاقتصادية

3- الفرضيات :

للإجابة على هذه الإشكالية نقوم بصياغة الفرضيات :

1- الفرضية الرئيسية :

- تساهم الإجراءات المحاسبية المتخذة في مكتب الخبير المحاسب بشكل فعال في ضمان موثوقية التصريحات الضريبية الشهرية (G50) كما تعمل على تقليل مخاطر الخطأ أو التأخير في الامتثال الضريبي للمؤسسات الاقتصادية.

2- الفرضيات الفرعية :

- الفرضية الأولى: تعتمد كفاءة مكتب الخبير المحاسب على استخدام برمجيات محاسبية

متطورة وأدلة إجراءات موحدة تضمن تدقيقاً آلياً للبيانات قبل إعداد التصريحات مما يرفع من دقة المخرجات الضريبية.

- الفرضية الثانية: تتم عملية إعداد التصريحات الشهرية عن طريق تجميع وثائق الإثبات (الفواتير كشوفات الحسابات ثم معالجتها محاسبياً وصولاً إلى استخراج قيم الضرائب المستحقة مثل الرسم على القيمة المضافة TVA والضريبة على الدخل الإجمالي IRG عبر تطبيق G50).
- الفرضية الثالثة: تلتزم المؤسسات الاقتصادية الخاضعة لنظام الربح الحقيقي بالآجال القانونية للتصريح بمدى كفاءة التنظيم الداخلي للمؤسسة و قوة التنسيق والتعاقد مع مكتب الخبير المحاسبي في تزويده بالوثائق في الوقت المناسب.
- الفرضية الرابعة: تتم عملية التسجيل المحاسبي للتصريح الشهري G50 في المؤسسة الاقتصادية من خلال قيود يومية مزدوجة تهدف إلى إثبات الحقوق الضريبية وتصفياتها عند السداد وذلك وفقاً لقواعد النظام المحاسبي المالي (SCF).

4- أهمية الدراسة:

- تبرز أهمية الدراسة من خلال العناصر التالية:
- تكمن أهمية الدراسة في أن قطاع الضرائب من بين أبرز القطاعات المهمة ويعتبر تسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبية ذات أهمية كبيرة بإعتبارها تساهم في تسيير الميزانية العامة للدولة.
- يكتسب دور التسجيلات المحاسبية أهمية في الحفاظ على التصريحات الضريبية الشهرية وذلك لأن تصريح G50 من بين الوثائق المهمة وتعتمد عليها في الإدارة الضريبية خلال تحصيل مختلف الرسوم.
- تكمن أهمية الدراسة في شرح العلاقة بين المحاسبة والجباية داخل المؤسسة الاقتصادية مما يساعد على التسجيل المحاسبي الصحيح على تحصيل تصريحات دقيقة تعكس الوضعية المالية الدقيقة للمنظمة.
- تسهيل للباحث وإيضاح المحاسبين في فهم المعالجات المحاسبية وخاصة الضرائب المخصصة لتصريح G50.
- إبراز دور المحاسب في ضمان الشفافية والمصادقية المالية للمؤسسة من خلال التسجيل الصحيح للعمليات المرتبطة بالتصريحات الضريبية الشهرية.

5- أهداف الدراسة:

- التعرف على مختلف الضرائب التي تم إعلانها ضمن التصريح الشهري.
- التطرق إلى أهمية الضرائب في قانون الضرائب.
- تقديم طرق إعداد التصريح الشهري وتسجيله محاسبياً.

6- أسباب اختيار الموضوع:

1- أسباب موضوعية:

- أهمية موضوع التصريحات في النظام الجبائي.
- ضرورة توضيح التصريحات الشهرية التي يسدها المكلف.

2- أسباب ذاتية:

- ارتباط الموضوع بالتخصص مما يزيد في المعرفة بمحتويات الضرائب وإلزاميتها على كل مكلف بها.
- التعمق أكثر في مادة الجباية وفهم بعض محتويات المادة خاصة من جانب إلزامية الضرائب في حياتنا اليومية.

7- منهج الدراسة:

اتبعت الدراسة المنهج الوصفي من خلال تقديم الإطار القانوني والمحاسبي للتصريحات الشهرية من طريقة إعدادها ومحتوياتها وطريقة تسجيلها محاسبيا بالإضافة إلى منهج تطبيقي في مكتب الخبير المحاسبي مع تقديم معلومات شاملة عن الموضوع من طرف الخبير وعمال المكتب بهدف تقديم معلومات شاملة عامة لفهم الموضوع أكثر.

8- حدود الدراسة:

الحدود المكانية: أجريت الدراسة لدى مكتب الخبير المحاسبي بن يزجن ولاية غرداية.
الحدود الزمانية: تم إنجاز دراسة الحالة خلال فترة 22 مارس الي غاية 02 افريل سنة 2026 .

9- صعوبات الدراسة:

واجهت الدراسة عدة صعوبات منها ندرة المراجع في التصريحات الشهرية ضف إليه أن هذه التصريحات قانونية بحيث تعتبر من وثائق المؤسسة.

10- هياكل الدراسة:

الفصل الأول يعتبر الإطار النظري والأدبية للتصريحات الشهرية من قوانين وتعريفات لبعض

المصطلحات ضمنية للتصريحات وكذا تقديم مضمون شامل للتصريحات بصفة عامة.

الفصل الثاني يعتبر الإطار التطبيقي للدراسة بحيث يبين طريقة إعداد التصريحات الشهرية وطريقة حساب الضرائب التي ضمنها بالإضافة إلى طريقة تسجيلها محاسبيا مع إضافة بعض الأمثلة للشرح والتوضيح أكثر لفهم الموضوع خاصة الحالات الخاصة للتصريحات الشهرية.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتصريحات الضريبية الشهرية في المؤسسات الاقتصادية.

تمهيد:

تعد التصريح شهري G50 وثيقة اجبارية على مكلف خاضع للنظام الحقيقي التصريح بها اذا تعتبر وثيقة ملزمة يتم اعدادها من طرف المؤسسات الاقتصادية إذا يتم اعدادها ضمن بعض المراحل التي تقوم بها المؤسسة وهي:

- الرسم على القيمة المضافة
- الضرائب على الأجور
- حق الطابع (ان وجد)
- الاعتماد الخاص بالشهر السابق
- التسبيق الملزم تسديده خلال الفترة

ومن هذه المحتويات نتوصل الى ان التصريح الشهري وثيقة مهمة على كل مؤسسة اعدادها وتقديمها لمركز الضرائب المكلف والمختص إقليميا.

المبحث الأول الذي يتمحور حول الإطار المفاهيمي للتصريحات الشهرية الجبائية ج50) وانواعها وكيفية التصريح بها على بوابة جبايتي.

المبحث الثاني الذي يضم مختلف الدراسات السابقة) المحلية والأجنبية) والمقارنة بين مختلف الدراسات ويضم مختلف مراكز الدراسة.

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للتصريحات الجبائية G50.

يقوم المبحث الأول: على مفهوم التصريح الجبائي ج50) وأنواعه ومختلف محتوياته التي يقوم عليها من الضرائب والرسوم وما تبقى من ذلك. وخاصة الإطار القانوني والتطبيقي للتصريحات الشهرية وخاصة طريقة إعدادها وتسجيلها محاسبيا

المطلب الأول: ماهية التصريحات الشهرية الجبائية.

1- تعريف التصريحات الشهرية:

هي وثيقة إلزامية إجبارية على كل مكلف مقيد لدى السجل التجاري بحيث يختلف التصريح من نظام الى نظامين:

النظام الجزافي: الذين يمارسون فيه المهن الحرة يكون التصريح الخاص بهم كل 3 أشهر.

النظام الحقيقي: الذين يتجاوز رقم أعمالهم 300000000) دينار يكون التصريح الخاص بهم كل شهر.

الفرع الأول: مفهوم الضريبة.

- هي اقتطاع نقدي مالي إلزامي تفرضه الدولة على كل شخص طبيعي او معنوي.
- وتعرف أيضا هي: اقتطاع مالي نقدي إجباري ونهائي دون مقابل وفقا للقواعد القانونية تؤديه الدولة من أموال الأفراد بحسب قدرتهم.

1- أنواع الضرائب:

- الضرائب المباشرة: هي عبارة عن إقتطاع نقدي مباشر بصفة تامة من المصدر مثال: (الدخل الممتلكات المتحصل عليها... الخ).

- الضرائب الغير المباشرة: تقتطع بشكل غير مباشر بصفة غير رسمية مثل: (الضرائب على السلع والخدمات من طرف المستهلك).

2- خصائص الضرائب:

- نقدي: الضريبة اقتطاع نقدي تدفع بصفة قانونية نقدية مالية.
- إلزامية: بحيث الضريبة إجبارية على المكلف بها بحكم أن الدولة تفرضها بطرق قانونية جبائية ويحق للدولة تحصيلها ولوبالقوة.
- نهائية: بحيث تعتبر الضريبة نهائية أي لا يمكن إسترجاعها بعد تحصيلها بطريقة قانونية.
- دون مقابل: بحيث تدفع الضريبة للدولة دون أي مقابل أو خدمة.
- تغطية النفقات العامة: تعتبر الضريبة جزء أساسي من إيرادات الدولة وتضاف الى خزينة الدولة لتغطية النفقات العامة المستقبلية.

الفرع الثاني: أنواع التصريحات ومفهوم G50.

تختلف التصريحات على حسب نوع النشاط ونوع النظام الذي يندرج ضمنه.

- التصريح بالوجود: يجب على كل ممارس لنشاط معين سواء في إطار النظام الحقيقي أو النظام المبسط تقديم تصريح لمفتشية الضرائب التابع لها في مدة لا تتجاوز 30 يوم من بداية النشاط وهذا بغرض المصادقة على النشاط المنشئ وبغرض متابعة الإجراءات القانونية وخاصة الجبائية.
- الشهري: يجب على كل مكلف بالضريبة في إطار النظام الحقيقي تقديم تصريح في سلسلة G50 في أجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي وهذا لدى قابض الضرائب المختص إقليمياً.
- التصريح الفصلي: يدب على كل مكلف بالضريبة في إطار النظام المبسط تقديم تصريح ضمن سلسلة G50 في أجل أقصاه 20 يوم من الفصل المصرح بيه وهذا لدى قابض الضرائب في مكان إقامة نشاطهم.
- التصريح شهري G50: هي عبارة عن وثيقة قانونية يلزم كل تاجر مقيد في السجل التجاري ويختلف موعد استحقاقها على حسب نشاط كل مكلف.

مثال: أصحاب المهن الحرة هم ملزمون بتقديمها كل 3 أشهر.

أما الذين يندمجون ضمن النظام الحقيقي ملزمون بتقديمها كل شهر.

ويكون إيداعها لدى مصلحة تحصيل ضرائب لدى المركز المكلف بالتصريح على حسب نطاق النظام.

الفرع الثالث: التصريح على بوابة جبايتيك.

تعتبر بوابة جباية عبارة عن منصة رقمية تم إصدارها من طرف وزارة الضرائب بحيث يقصد

بكلمة جبايتك) جباية باللغة العربية (أما تيك) تعنى بتكنولوجيا (هذا لمواكبة التطور والتصريح عن الضرائب من طرف المؤسسات وهذا بصفة دورية عن بعد دون أن تقوم المؤسسات بالذهاب إلى مديرية الضرائب ومراكزها كما كان يتم قديما بل أصبح حاليا يمكن لأي مؤسسة التصريح بأي عملية جبائية) سواء التصريحات أو الضرائب (وهذا بغض النظر عن إختلاف نوع الضريبة بل حتى نوع المؤسسة. بحيث تتم هذه العملية وفق مراحل قانونية تمكن للمكلف بالضريبة بالتصريح بهذه الضرائب بصفة بسيطة عن طريق هذه البوابة الإلكترونية دون أي مشكل وهذا عن طريق إمتلاك كل مؤسسة لرمز معين تمنحه لها مركز الضرائب المكلف بها ويمكنها اللجوء إلى حسابها عبر هذا الرمز وهذا حفاظا على سرية المعلومات وقيمة الأموال التي تدفعها هذه المؤسسة لمركز الضرائب.

من أهداف هذه البوابة:

- ✓ مزامنة التطور التكنولوجي وتحصيل تقدم في مجال الضرائب.
- ✓ القضاء على التهرب الضريبي وتحصيل تقدم ملحوظ من جهة التصريح بالضرائب.
- ✓ توفير الوقت والجهد بنسبة معتبرة من جهة التصريح بجميع الضرائب وإحترام الآجال القانونية للتصريح والدفع.
- ✓ إلزامية التصريح بالضرائب في بوابة جبايتي ينجم عنه إلزامية الدفع.
- ✓ القضاء على النظام الورقي والعراقيل التي تنجم عنه من ضياع وتكدس للأوراق.
- ✓ يستطيع المكلف بالضريبة أوالمختص بالتصريح بها بالولوج إلى المنصة في أي وقت وهذا من خلال إدخال الرمز عبر هذه المنصة بغض النظر عن مكان تواجده.

المطلب الثاني: محتويات تصريح الشهري والإطار القانوني والتطبيقيللتصريحات.

أصدر النظام الجبائي الجزائري عدة ضرائب ورسوم تطبق في مجال معين على حسب الأشخاص الخاضعين للضريبة وحسب النشاط ومن هنا سنتطرق إلى عدة فروع منها (الرسم على القيمة المضافة الرسم على النشاط المهني حق الطابع الضريبة على الجمل الإجمالي).

الفرع الأول: الرسم على القيمة المضافة:

1) الرسم على القيمة المضافة TVA:

هي ضريبة غير مباشرة تقتطع من رقم الأعمال مع إحتساب الحقوق والرسوم وهي عبارة عن ضريبة غير مباشرة تكون في العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري أما النشاطات الغير التجارية والغير الصناعية والأعمال الحرة لا تحتسب عليها الرسم على القيمة المضافة.

2) مجال التطبيق الرسم على القيمة مضافة TVA:

- العمليات القائمة عن المؤسسة المالية وشرطة التأمين.
- العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية.

- العمليات حسب شروط البيع.

الفرع الثاني: الضريبة على الدخل الإجمالي وحق الطابع:

1. الضريبة على الدخل الإجمالي IRG :

"هي ضريبة سنوية وحيدة تفرض على دخل الأشخاص الطبيعيين وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة."

1. المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:

- الأرباح الصناعية والتجارية والحرفية.
- أرباح أصحاب المهن الحرة.
- مداخل الأملاك المبنية وغير المبنية.
- مداخل رؤوس الأموال المنقولة.
- المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية.
- فوائض قيم التنازل عن العقارات المبنية وغير المبنية.

حسب مادة 128 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: "يخضع للاقتطاع من المصدر الأجور وأصحاب المعاشات والريوع العمرية الذين يزيد أجرهم الإجمالي المحسوب عند انقضاء بالشهر عن حد يحدد مبلغه بموجب قانون المالية باستثناء الفئات النصوص عليها في المادة 68 المقطع د من هذا القانون."

ام الضريبة على الدخل والرواتب حسب الجداول التصاعدي الشهري:

الجدول رقم 01: الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور والمرتبات:

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 20000
23%	من 20000 إلى 40000
27%	من 40000 إلى 80000
30%	من 80000 إلى 160000
33%	من 160000 إلى 320000
35%	أكثر من 320000

المصدر: وزارة المالية مرجع سبق ذكره المادة 104 ص 30.

2. حق الطابع:

بحسب المواد القانونية الدالة على دفع حقوق الطابع والممثل لحق الدولة لتحقيقها لمصلحة الخاصة لأفراد المجتمع يلتزم بدفع حقوق الطابع ماعدا المستفيد من الخدمة المفروض عليها حيث يقوم بتجميع جميع الحقوق المحصلة من الغير وتدفع عند قابضة الضرائب المختص إقليميا بتصريح

كما هو الحال أيضا بالنسبة للمبالغ المحصلة من قيل تسوية المعاملات المالية نقدا دون (50ج) شيك.

الفرع الثالث: الإطار القانوني والتطبيقي للتصريحات الشهرية.

كيفية تسديد الضرائب: يوصى المكلف بالضريبة أن يقوم بالدفع عن طريق صك بنكي بريدي أو صك خزينة وذلك عن طريق إرسال تصريحه لقابض الضرائب مدعوما بالصك.

بإمكان المكلف بالضريبة الوفاء بالحقوق والرسوم المستحقة عليه عن طريق تحويل بريدي مع إيداع التصريح مرفقا بوصل التحويل البريدي لدى قابض الضرائب المختص إقليميا.

في حال إذا ما كان المكلف بالضريبة لا يمسك حساب بنكي وبريدي بمقدوره الوفاء بالحقوق الجبائية الواقعة على عاتقه عن طريق حوالة ورقية محررة باسم قابض الضرائب المختص إقليميا وذلك باللجوء إلى مكتب البريد الأقرب إليه.

في هذه الحالة يتم إرسال التصريح لقابض الضرائب مرفقا بتبرير التحويل البريدي الذي يسلمه له مكتب البريد.

أخيرا في حالة لم تتاح للمكلف بالضريبة إمكانية استعمال كفاءات الدفع السابقة الذكر يبقى بإمكانه الوفاء بالحقوق المستحقة عليه نقدا لدى قابض الضرائب المختص إقليميا.

- 1- يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الربح الحقيقي والنظام المبسط للمهن غير التجارية والخاضعين لضرائب ورسوم مستحقة الدفع فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر إيداع هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إشعار خاص بالدفع لدى قابض الضرائب التابع لدائرة اختصاصهم الإقليمية وذلك خلال العشرة أيام الأولى من الشهر والثلاثي المدني الذي أنجزت خلاله العمليات الخاضعة للضريبة والذي تم خلاله الاقتطاع من المصدر.

a. المواد 110, 121, 1-129, 1-159, 355, 364 مكرر 3-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

b. المواد 78, 76, 28 مكرر 88 من قانون الرسوم على أرقام الأعمال.

- 2- إذا لم يتجاوز مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة قيمة المائة وخمسين ألف دينار (دج) فإنه بإمكان المكلف بالضريبة خلال السنة الموالية إيداع تصريحه كل (150000) ثلاث شهور وتسديد الحقوق والرسوم المستحقة عليه خلال العشرة أيام الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني (المادة 371 من القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة).
- 3- يتعين على المكلف بالضريبة الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات (IBS) (و/أو الضريبة التكميلية على أرباح الشركات) (IBS) (دفع ثلاثي) (03) تسبيقات على الحساب على التوالي خلال العشرة أيام الأولى من شهر مارس جوان ونوفمبر من السنة موضوع

الفرض الضريبي.

- 4- يتم تسديد رصيد التصفية في أجل أقصاه اليوم العشرين (20) من الشهر الذي يلي التاريخ المحدد لإيداع التصريح السنوي على الأرباح (سلسلة ج رقم 04).
- 5- يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) صنف الأرباح الصناعية والتجارية وصنف الأرباح غير التجارية دفع تسبيقين (02) على الحساب على التوالي خلال العشرون يوم الأولى من شهر مارس وجوان من السنة موضوع الفرض الضريبي.
- 6- يتم تسديد رصيد النصفية في أجل أقصاه اليوم العشرين (20) من الشهر الذي يلي التاريخ المحدد لإيداع التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية أصناف الأرباح غير التجارية (سلسلة ج رقم 11 وسلسلة رقم 13).
- 7- فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) صنف المداخيل الفلاحية يتم دفع تسبيق واحد على فالحساب خلال الفترة الممتدة ما بين 20 سبتمبر و20 أكتوبر من السنة الموضوع الفرض الضريبي.
- 8- يستعمل المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الضريبة الجزافية الوحيدة هذا النموذج من التصريح لتسديد الضرائب والرسوم فيما عدا تلك المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة والضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور.
- 9- يترتب عن الإيداع المتأخر لهذا التصريح لا سيما ذلك المتعلق بالرسم على القيمة المضافة الرسم المحلي للتضامن الضريبة على الدخل الإجمالي / صنف الأجور وغيرها من الاقتطاعات من المصدر تطبيق غرامة بنسبة 10% من مبلغ الحقوق.
- 10- ترفع هذه الغرامة إلى 25% ذلك بعد إشعار المكلف بالضريبة بتسوية وضعيته في أجل محدد بشهر واحد بانقضاء هذا أجل يترتب التخلف عن إيداع هذا التصريح الفرض التلقائي للضريبة بتطبيق غرامة قدرها 25% المذكور أعلاه مع إصدار جدول ضريبي.
- 11- يترتب عن التسديد المتأخر للحقوق والرسوم تحصيل عقوبة تأخير قدرها 10%. زيادة عن غرامة التأخير بنسبة 10% المذكورة أعلاه تطبق غرامة إلزامية تهديدية بنسبة 3% عن كل شهر تأخير أو جزءاً منه دون أن يتجاوز إجمالي الغرامات نسبي 25% كحد أقصى.
- 12- يترتب عن الإيداع المتأخر لهذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إشعار خاص بالدفع (سلسلة ج) 50 المتضمنة ملاحظة "لاشئ" تطبيق عقوبة مقدارها 500 دج عن كل إلتزام جبائي

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية لموضوع الدراسة.

تعتبر الأدبيات التطبيقية لموضوع الدراسة من أهم المصادر التي تجعل البحث ذات مصداقية مما يزيد فهم مختلف جوانب الموضوع الدراسة حيث يساهم في الاستفادة من نتائجها ومنهجيتها ولهذا سوف نتطرق في المبحث الي عرض الدراسات السابقة ذات صلة بالموضوع وتحليلها ومقارنتها مع دراسة الحالية.

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة :

الفرع الأول: الدراسات المحلية.

/ دراسة سمية أولاد نعيم ميموني ربحه. 1

بعنوان: التسجيل المحاسبي للتصريحات الشهرية (ج50).

تقوم هذه الدراسة على دراسة حالة التصريحات الشهرية وكيفية معالجتها قانونيا وطريقة تسجيلها بحيث تقوم هذه التصريحات على إحترام بعض المراحل القانونية التي يجب أن تكون موجودة ومصرح بها ضمن هذه الوثيقة وهي التصريح ج (50) بحيث تعتبر هذه الأخيرة قانونية ينص عليها قانون الضرائب والجباية ملزمة على كل مؤسسة يصنف نشاطها ضمن النظام الحقيقي والتي يتعدى رأس مالها 3000000 دج بحيث توجد علاقة قانونية بين التصريح الشهري وطريقة تسجيله محاسبيا. من خلال الدراسة توصلنا إلى ما يلي:

وجود علاقة وطيدة بين الإشكاليات والفرضيات المطروحة خلال الدراسة بحيث تم معالجة الإشكاليات بطريقة قانونية.

تمت الدراسة بشكل شامل في مركز الضرائب بحيث أنجم عنه دراسة شاملة للموضوع بحيث أظهرت الدراسة مجموع ما يحتويه التصريح الشهري (G50). أهمية الدراسة تبينت في المعلومات المقدمة والمتوصل إليها خلال الدارسة بحيث تمت الدراسة في مركز الضرائب بحد ذاته.

دراسة بن يوسف محمد بحريز محمد. 2/

بعنوان: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.

تناولت هذه الدراسة أهم الضرائب والرسوم التي يحتويها النظام الجبائي وينص عليها قانونا بحيث قدمت الدراسة معلومات شاملة مفيدة للتعرف أكثر على النظام الجبائي وأهم ما ورد فيه من إلتزامات ملزمة قانونا على مكلف بها سواء في النظام الحقيقي أو النظام المبسط بحيث تمت الدراسة بمكتب الخبير المحاسبي والذي تمت فيه الدراسة بشكل محاسبي مدقق بحيث تم التطرق إلى المواد القانونية التي ينص عليها القانون الجبائي الذي يلزم كل مكلف بتطبيقه. من أهداف الدراسة المتواصل إليها:

دراسة شاملة متنوعة لجميع التصريحات الجبائية الملزمة على كل مكلف بها.

التطرق إلى مجموع الضرائب القانونية وكيفية حسابها (الضريبة الرسم على القيمة المضافة الضريبة

✓ على أرباح الشركات الضريبة على الدخل الإجمالي الرسم على النشاط المهني).

✓ تقديم تعريف شامل لمجموعة الضرائب الواردة في التصريحات الشهرية.

✓ كيفية إعداد التصريحات الشهرية وما هو مضمونها.

✓ كيفية التصريح بهذه التصريحات والآجال المحددة لها.

✓ المعالجة المحاسبية للتصريحات الشهرية وكيفية إعدادها محاسبيا وماهي المحتويات القانونية

للتسجيل المحاسبي.

الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية.

دراسة: Marie Bon jean.

بعنوان: master en exigences économiques orientation général finalité

spécialisée en économie analyses et Policy.

نلاحظ من خلال هذه الدراسة وجود عدة معلومات حول الأجور والضرائب التي تلزم المؤسسة بدفعها من خلال تحقيق مداخل من طرف رقم الأعمال المحقق من طرف هذه المكلف بهذه الضريبة ونجد أيضا معلومات حول المؤسسة بشكل عام حيث نجد على المؤسسة عدة ضرائب ملزمة الدفع هذا بحكم نشاطها الذي تزاوله والذي يحقق لها مداخل بحيث تلزم الدولة كل ممارس لنشاط معين تحقق منه مبالغ تقدر بنسبة معينة ملزمة قانونا بدفع مبلغ جبائي بحيث نجد عدة منحنيات بيانية تمثل نسبة الأجور من. هذه النقطة نستنتج أن هذه الدراسة وضحت الضرائب من جانب مبالغ الأجور التي تحققها المؤسسة وتدفعها للأجراء والعاملين لديها وهذا بحكم قانوني إجباري على كل مكلف يحقق أرباح بسبب النشاط المزاوول من طرفه أو من طرف عماله.

الفرع الثالث: المقارنة بين الدراسات السابقة والحالية

نلاحظ من خلال الدراسة التي قدمناها وتطرقنا إليها والدراسات التي وجدناها مايلي:

هناك فرق بين الدراسة المطبقة والتي بحثنا فيها بحيث أن الدراسة التي قدمناها تحتوي على العديد من المزايا الغير متطرق إليها:

- في دراستنا قدمنا بصفة عامة الإطار القانوني والتطبيقي للتصريحات من طرف المواد التي أصدرها قانون الضرائب والجهة المخولة لذلك.
- الشرح المبسط لمحتويات التصريح الشهري (ج50 من) ضرائب على المبيعات وعلى المشتريات ضف إليه حق الطابع وكذا الضريبة المدفوعة على الأجور (بحيث تعتبر هذه النقاط جد مهمة واجبة الظهور في التصريح الشهري.
- تطرقنا إلى جدول الأجور الشهري الخاضع للضريبة.
- تحديد نوع النظام الخاضع للتصريح الشهري بحيث نلاحظ لكل نظام تصريح خاص به.
- تحديد متى وجوب إلزامية دفع التصريح الشهري للضرائب (ذكر سقف رقم الأعمال المحقق

الخاضع للضريبة).

- النقطة الأكثر أهمية الطريقة الجديدة التي تم الوصول إليها من طرف النظام الجبائي والتي تتمثل في المنصة الرقمية الحديثة (جبايتيك) والتي تعتبر مرحلة جد متطورة تساعد المؤسسات الاقتصادية ومؤسسة الضرائب للتصريح والدفع الإجباري لهذا النوع من الضريبة.
 - تقديم شرح مبسط لمنصة جبايتك وتقديم طريقة الولوج إليها والتصريح. ضف إليه ذكر أهم الأهداف التي حققتها هذه المنصة من (القضاء على التهرب الضريبي سهولة التصريح دون اللجوء إلى مقر مركز الضرائب إلزامية المكلف بدفع هذه الضرائب بعد التصريح بها).
- المصدر: من إعداد الطالبتين وفقا لمعلومات الدراسة.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل الذي قدمناه نستنتج أن لقد تطرقنا إلى معلومات شاملة ومحوصة حول التصاريحات الشهرية (ج50) بصفة عامة وتحت الإطار القانوني بحيث نجد هذه النقاط:

- ✓ التعريف الشامل للتصاريحات الشهرية وأنواعها بالإضافة إلى نوع النظام الخاضع لكل تصريح.
- ✓ محتويات التصاريحات ومجالات تطبيقه ضف عليه طريقة إعداد التصريح وتسجيله محاسبيا.
- ✓ أهم نقطة تطرقنا إليها هي الإطار القانوني ومجموع المواد المتضمنة والموثقة لهذه التصاريحات.
- ✓ النقطة المستحدثة لهذه التصاريحات هي كيفية إيداعها عبر البوابة الإلكترونية.
- ✓ ذكر الدراسات السابقة التي لها صلة بالموضوع (الدراسات المحلية والأجنبية).
- ✓ المقارنة بين الدراسات سواء المقدمة أو المبحوث عنها.

الفصل الثاني:

الإطار التطبيقي للتصاريحات الجبائي

تمهيد:

يتمحور هذا الفصل حول مبحثين ينقسم كل مبحث إلى مطلبين وفروع خاصة بكل مطلب هذا لإضافة معلومات تطبيقية محاسبية للتصريحات الشهرية:

المبحث الأول: بحيث يقدم تعريفا شاملا لمكتب الخبير المحاسبي متضمنا مصالحه ومجموع الخدمات التي يقدمها المكتب من معلومات واستشارات في مجال المحاسبة والتدقيق المحاسبي وكذا اهتمام المكتب بعدة تصنيفات للتخصص كالأجور الضرائب بصفة شاملة.

المبحث الثاني يقدم طريقة المعالجة المحاسبية للتصريحات الشهرية وكيفية إعدادها من طرف محاسب المؤسسة بالإضافة إلى طريقة التسديد للقيمة المضافة وطريقة تسوية الوثيقة المحاسبية ج50)

المبحث الثالث أنواع التسجيلات المحاسبية للرسم على القيمة المضافة وأنواعها علا حسب كل حالة للتصريح الشهري.

المبحث الأول: تقديم مكتب الخبير المحاسبي.

و للإحاطة بالجانب التطبيقي للبحث سوف يتم التطرق من خلال هذا المبحث تقديم مكتب الخبير المحاسبي محل الدراسة من خلال التعريف به وإبراز أهم الخدمات التي يقدمها باعتباره الإطار الذي تمت فيه الدراسة التطبيقية.

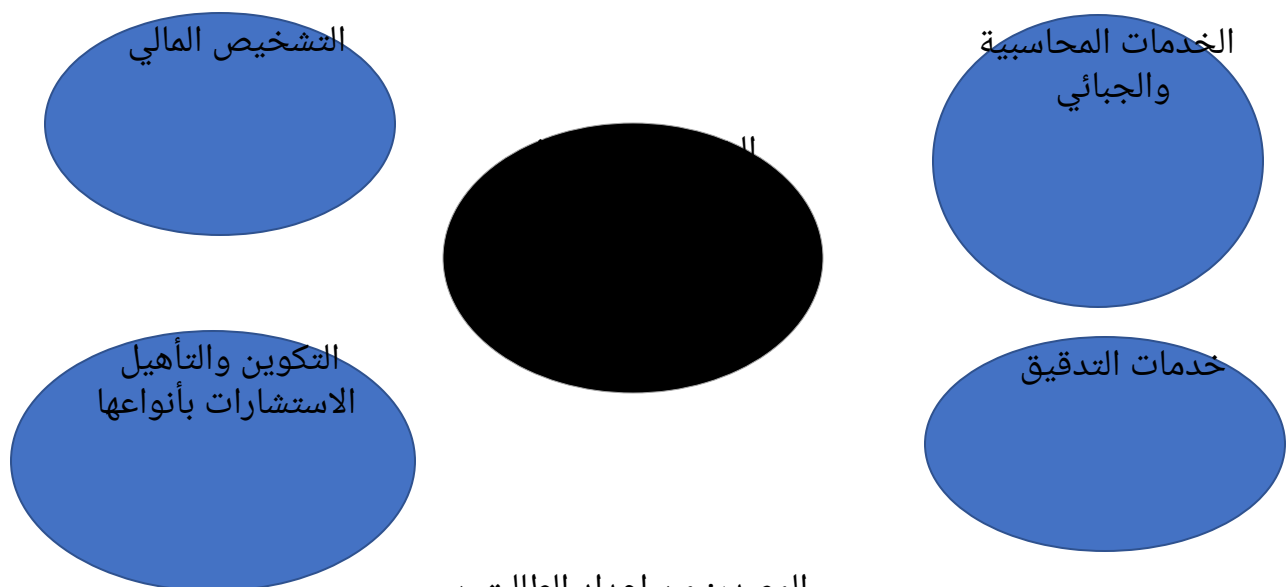
المطلب الأول: التعرف بمكتب الخبير.

انطلاقا من التربص الذي قمنا به في مكتب الخبير المحاسبي والجلسات التي قمنا بها مع المدير والموظفين توصلنا على المعلومات التي تعالج دراستنا توصلنا إلى تعريف شامل للمكتب:

تم تأسيس مكتب الخبير المحاسبي للتدقيق والاستشارة المالية سنة 2006/02/06 بمدينة بن يزفـن ولاية غرداية -الجزائر. بحيث تخصص لمدة 10 سنوات متتالية في المحاسبة ومحاسبة الحسابات -

وبعده تحصل الخبير على شهادة خبير محاسبي سنة 2015 بحيث يعتبر المدير (الخبير المحاسبي) له خبرة واسعة في ميدان المحاسبة والتدقيق وتقديم الاستشارات المالية للمؤسسات وتقديم العديد من المعلومات للطلبة التي تفيدهم في مجال تخصصهم وخاصة في مستقبلهم المهني. وهذا جزاء خيرته في التدريس ومزاولة مهنة المحاسبة لعدة سنوات بحيث يعرف الخبير بعمله المتفاني والصارم والجدية والانضباط في مختلف المعاملات خاصة الإطار القانوني بحيث يعرف الخبير بمزاولة مهنته بأتم معنى الكلمة من جهة احترام الإطار القانوني وكذا المعايير المحاسبية التي تنص عليها الدولة وتتبعها من طرف الجهة المالية خاصة المواثيق العالمية.

الفرع الأول: الخدمات المقدمة من طرف مكتب الخبير المحاسبي.
نلاحظ من خلال تربصنا خلال الفترة التي قمنا بها أن للمكتب العديد من المزايا التي يقدمها منها:
الهيكل التنظيمي للخدمات المقدمة من طرف المكتب:



المصدر: من إعداد الطالبتين.

الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي لمصالح المكتب.
من خلال التعريف المدق للمكتب وزيارتنا للمكتب قمنا بإعداد هيكل تنظيمي يمثل مجموع المصالح المتوفرة في المكتب التي بدورها تقوم على التكفل بمهام على حسب التخصص لكل مصلحة ونجد في كل مصلحة واثنين يقوم بالتكفل بالأعمال المحاسبية على حسب تخصصه وهذا يساهم في التسيير الملائم للأعمال وسيرها بشكل منتظم وبإتقان.

الهيكل الخاص بالمصالح المتواجدة بالمكتب.

الجدول رقم (02) : يمثل الهيكل الخاص بمصالح المتواجدة بالمكتب.

البيان	عدد العمال	البرمجيات	الحيز المكاني	الاستقلالية
مصلحة التدقيق	2	طور الاعتماد	مكتب مستقل	-
مصلحة المحاسبة	2	برمجيات الحاسوب	مكتب مشترك	-
مصلحة الجباية	1	تطبيق	مكتب مشترك	-
مصلحة الأجور	1	الحاسوب	مكتب مستقل	-

المصدر: من إعداد الطالبتين وفقا لمعطيات تم الحصول عليها من طرف المكتب الخبير المحاسبي بن يحي علي.

تجدر الإشارة إلى أن:

- ✓ مصلحة التدقيق لا تحتوي على برمجيات وذلك لخلاء السوق من برنامج وطني معتمد على أن يتم اعتماد برنامج Revoir مستقبلا في حالة دخوله السوق الوطني واعتماده من طرف الدولة.
- ✓ تعتمد مصلحة الجباية تطبيق suivi de le fiscalité والذي يعمل على حساب مختلف الضرائب والرسوم للشركات والمؤسسات.
- ✓ لدينا أيضا مصلحة المحاسبة والمالية التي تنقسم إلى عدة مصالح وهذا لخدمة العملاء بشكل جيد.

بالإضافة إلى ذلك نجد بعض المصالح الموجودة في المكتب والتي من خلالها يتم إنجاز الأعمال بحيث كل مصلحة تتضمن عامل أو اثنين وهذا من أجل القيام بالأعمال المحاسبية بحيث يساعد تقسيم المصالح على وتقسيم العمل يساعد على إنجازه بطريقة دقيقة وهذا على حسب تقسيم كل مصلحة على حسب تخصص كل مصلحة وهذا يعتبر من مميزات المكتب الذي يخصص كل مصلحة لكل عملية بفضل

يجعل العمل سهلا ولا تتراكم الأعمال مصلحة واحدة هذا الذي يجعل العمل سهلا على كل مصلحة من جهة ومن جهة أخرى يتم إنجازه بطريقة ملائمة.

وبعد اطلاعنا على المكتب ومصالحه توصلنا إلى عدة معلومات حول المصالح وطريقة تقسيمهم وقمنا بتلخيصها ضمن مخطط يوضح الهيكل التنظيمي لهذه المصالح.

المطلب الثاني: الأدوات المستعملة للتصريحات الشهرية.

من خلال هذا المبحث نتطرق إلى الأدوات المستعملة لإعداد التصريح الشهري وفق الإطار القانوني الجبائي حيث نجد من أهم هذه الوثائق الوثيقة التي تثبت الرسم على القيمة المضافة للمبيعات ضف إليه للمشتريات والوثيقة التي تثبت الضرائب على أجور العمال بالإضافة إلى حق الطابع إن وجد زد إليه الإعتماد الخاص بالشهر السابق زد إليه رقم الأعمال في الحالات الخاصة مع وجود التسبيقات.

الفرع الأول: الحالة التطبيقية الأولى.) أنظر الملحق رقم 01)

أولا: الرسم على القيمة المضافة.

لدينا رقم الأعمال: 17503438 دج

الرسم على القيمة المضافة: $3325653 = 17503438 * 19\%$ دج

الرسم على القيمة المضافة للمبيعات = 3325653.32 دج

الرسم على القيمة المضافة للمشتريات: 2932539.08 دج

ثانيا: حق الطابع.

من خلال المبيعات التي سددت نقدا تحصلنا على حق الطابع = 52327 دج

ثالثا: الضريبة على الأجور.

من خلال الأجور المسددة للعمال تحصلنا على الضريبة.

حق الأجور = 1900 = $6396 * 19\%$ دج.

رابعا: التسبيقات.

تحسب التسبيقات على حسب حالة كل مؤسسة.

في هذه الحالة لدينا حالة خاصة بحيث المؤسسة حديثة النشئة.

التسبيق: $30\% * \{ \text{معدل ضريبة على أرباح الشركات على حسب النشاط} * (\text{رقم الأعمال} * 5\%) \}$

$(2000000 * 5\% * 26\% * 30\%) = 7800$.

خامسا: الإعتماد الخاص بالشهر السابق.

نتحصل على الإعتماد من الشهر السابق في حالة كانت قيمة الرسم على القيمة المضافة

للمشتريات أكثر من قيمة الرسم على القيمة المضافة للمبيعات في هذه الحالة تكون للمؤسسة حق

يسترجع من مديرية الضرائب.

في هذه الحالة لدينا الإعتماد الخاص بالشهر السابق قيمته: 795600 دج

الجدول رقم 03: القيد المحاسبي الخاص بوثيقة ج 50.)

4457		ح/ رسم على قيمة مضافة للمبيعات	3325653	
4467	44560	ح/ اعتماد شهر حالي	402485	
	44567	ح/ رسم على قيمة مضافة للمشتريات		2932539
		ح/ اعتماد شهر سابق		795600
		تسوية رسم على قيمة مضافة شهر فيفري		

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعطيات المقدمة من طرف المكتب الخبير المحاسب بن يحي علي.

الفرع الثاني: حالة التطبيق الثانية.

أولا الرسم على القيمة المضافة:

رقم الأعمال: 935824 دج

الرسم على القيمة المضافة لا يوجد لأنه من المهن الحرة ويستفيد من صندوق الإمتياز.

الرسم على القيمة المضافة للمبيعات = 3325653,32 دج

الرسم على القيمة المضافة للمشتريات = 1002183,08 دج

ثانيا: حق الطابع: حق الطابع = 52327 دج

ثالثا: الضريبة على الأجور: حق الأجور الضريبة على الأجر = 45000 دج

رابعا: التسبيقات: مجموع التسبيقات = 2666 دج

خامسا: الإعتماد. يوجد لدينا الإعتماد بقيمة = 1527870,24 دج

الجدول (رقم 04): تسوية رسم على قيمة مضافة شهر مارس,

4457		/ رسم على قيمة مضافة للمبيعات	22356532	
4456		ح/ اعتماد شهر حالي	43780.24	
	44560	ح/ رسم على قيمة مضافة للمشتريات		1002183
	44567	ح/ اعتماد شهر سابق		402185
		تسوية رسم على قيمة مضافة شهر مارس		

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعطيات المقدمة من طرف المكتب الخبير المحاسب بن يحي علي.

الفرع الأول: في حالة وجود اعتماد من الشهر السابق.

الحالة الأولى: القيد المحاسبي الخاص بتسوية الرسم على القيمة المضافة) انظر

الملاحق رقم(08))

الجدول رقم (05): القيد المحاسبي الخاص بوثيقة ج(50).

44210		ح / ضريبة على دخل إجمالي	1900	
44280		ح / حق طابع	52327	
44400		ح / تسبيقات على أجور	7800	
	512	ح / بنك		62027
		تسوية وثيقة ج(50) شهر فيفري		

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعطيات المقدمة من طرف المكتب الخبير المحاسب بن يحي علي.

الحالة الثانية: شهر مارس.

44210		ح / ضريبة على دخل إجمالي	1523	
44280		ح / حق طابع	52327	
44400		ح / تسبيقات على أجور	2666	
	512	ح / بنك		56516
		سوية وثيقة ج(50) خاصة بشهر مارس		

الجدول رقم(06): القيد المحاسبي الخاص بتسوية رسم على قيمة مضافة) انظر الملاحق رقم

((09))

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعطيات المقدمة من طرف المكتب الخبير المحاسبي بن يحي علي.

الفرع الثاني: في حالة عدم وجود الإعتماد .
 يكون التسديد للرسم على القيمة المضافة واجب دفعه.
 كمثال:

الجدول رقم(07): التسجيل المحاسبي في حالة عدم وجود احتمال الاعتماد من الشهر السابق.

44570		ح/ رسم على قيمة مضافة للمبيعات	1000000	
	44560	ح/ رسم على قيمة مضافة للمشتريات		900000
	44510	ح/ رسم واجب دفعه		100000
		تسديد رسم واجب دفعه		

المصدر: من إعداد الطالبتين وفق لمعطيات المقدمة من طرف المكتب الخبير المحاسب بن يحي علي.

خلاصة الفصل:

نلاحظ من خلال المعلومات المقدمة من خلال هذا الفصل الأخير أن التصريح الشهري لديه آلية قانونية ووثائق لإعداده وتسجيله محاسبيا. ضف إليه بعض الحسابات التي وجبت الظهور في التسجيلات المحاسبية وهذا إستنادا إلى كل حالة تمر بيها المؤسسة وعلى حساب نوع النشاط الذي تقوم بيه المؤسسة وبعض الإمتيازات والإعفاءات التي تحصل عليها وهذه المعلومات تم الحصول عليها من طرف مكتب الدراسة وفقا لأدوات تمت معالجتها ودراستها وتحليل محتوياتها بطريقة محاسبية.

الخاتمة:

ومن خلال دراستنا لموضوع التسجيل المحاسبي للتصريحات الشهرية (ج50) في المؤسسات الاقتصادية نستنتج أن هذه الأخيرة تعد من العمليات الضرورية القانونية الإلزامية من طرف كل مؤسسة خاضعة للنظام الذي يضم هذه التصريحات باستثناء المعفية من ذلك النظام , كما أظهرت الدراسة أن المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم المصرح بها ضمن الوثيقة (ج50) تتطلب الإلتزام بمبادئ المحاسبة والإطار القانوني في إعدادها والتصريح بها وتسجيلها محاسبيا من طرف الجهة المخولة إلزاما به. وهذا من خلال تطرقنا خلال دراستنا إلى الجانب النظري والتطبيقي والأدوات التي تم إستعمالها وتحليلها خلال الدراسة تبين لنا أن الإعتماد على الكفاءة المهنية وإستخدام الأنظمة المعلوماتية الحديثة (بوابة جبايتي) يساعد في تحسين جودة التصريحات الجبائية والتقليل من المخاطر الجبائية والمحاسبية.

من خلال دراستنا لموضوع التسجيل المحاسبي للتصريحات الشهرية (ج50) في المؤسسات الاقتصادية توصلنا إلى مجموعة من النقاط التي تثبت صحة الفرضيات التي تطرقنا إليها خلال الدراسة:

- ✓ تبين أن التصريحات الشهرية فعلا يتم إعدادها من طرف المؤسسات الاقتصادية وفق إجراءات قانونية.
- ✓ تبين أن عملية إيداع الوثيقة الشهرية (ج50) لدى مصلحة الضرائب المختصة إقليميا (مركز الضرائب) وهذا وفق آجال قانونية.
- ✓ تبين أن عملية إعداد التصريحات الشهرية يتم وفق مراحل قانونية وطريقة تسجيلها تتم وفق طرق محاسبية.
- ✓ تبين أن إستخدام الأنظمة المحاسبية الحديثة يحسن من جودة التصريحات الشهرية ويساعد في تحسين الرقابة الداخلية.
- ✓ تبين أن التسجيل المحاسبي للتصريحات الشهرية يمر بعدة مراحل محاسبية يشرف عليها محاسب مكلف داخل المؤسسة.
- ✓ تبين أن الأنظمة الحديثة ساعدت بشكل ملحوظ في التصريح عن هذه الضرائب وتم تقليل حجم التهربات الجبائية.

الإقتراحات:

- ضرورة الإلتزام بمواعيد التصريح بهذه الضريبة وإلزامية تسديدها في آجالها القانونية هذا لتفادي كل تأخر يوقع صاحبه في الغرامات والزيادات التي تفرضها الدولة.
- تشجيع المؤسسات على تبني الرقمنة في التصريحات الجبائية لتوفير الجهد والوقت.
- التطرق إلى دور الرقابة الجبائية في تعزيز الشفافية المالية داخل كل المؤسسات

الاقتصادية.

أفاق الدراسة:

من خلال دراسة الحالية نقترح مايلي:

- 0 إمكانية التوسع في المستقبل في هذا الموضوع من خلال دراسة اثر الرقمنة الشاملة للمنظومة البائية على تحسين التحصيل الضريبي داخل المؤسسات الاقتصادية.
- 0 وامكانية المقارنة بين المؤسسات التي تعتمد الانظمة الرقمية بشكل كامل وتلك التي لا تزال تعتمد الاساليب التقليدية في التصريح المحاسبي.
- 0 دراسة مدى دور الذكاء الاصطناعي في تطوير الرقابة الجبائية وتحسين جودة التصريحات الشهرية.

قائمة المصادر والمراجع

1- الكتب:

لطفي شعباني جباية المؤسسة دار الصفحات الزرقاء العالمية الجزائر, 2017.

2- المجلات والمقتنيات:

محمد زركون رشيد جربية نذير أولاد سالم مساهمة التحول الرقمي في تحسين جودة التصريحات الضريبية في الجزائر دراسة ميدانية 2025/06/01 مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية.

محمد عزوز-شرف الدين زديره - محمد أمين لونيسة التسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبية الشهرية دراسة تطبيقية ج50 مجلة الأصيل للبحوث الاقتصادية والإدارية المجلد العدد 3 جامعة عباس لغرور خنشلة جوان 2018.

3- الرسائل والأطروحات الجامعية:

ميموني ربحه أولاد نعيمى سمية التسجيلات المحاسبية للتصريحات الشهرية (ج50) مذكرة ليسانس جامعة غرداية.

رحمة نابتي النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص إدارة مالية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة قسنطينة 2013/2014 2.

محمد هشام ملوكة دور المراجعة الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائي مذكرة ماستر غير منشورة جامعة الوادي الجزائر. 2014.

ميموني ربحه التسجيلات المحاسبية للتصريحات الشهرية (ج50) مذكرة ليسانس

بن يوسف محمد باحريز محمد المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم تقرير تربص جامعة غرداية 2021.

4- القوانين والمراسيم:

وزارة المالية المديرية العامة للضرائب. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة, 2026.

5- المراجع باللغة الأجنبية:

- Bonjean, Marie, Master en sciences économiques, orientation générale, finalité spécialisée en économie analyses et Policy, mémoire de master, 2019.

قائمة الملاحق

Avis à payer

NIP:	Le: 11.01.2024 11:27:41
Nom/Raison Sociale:	
Adresse:	Périmètre:
Déclaration:	Période du: 01.01.2023 au: 31.03.2023

Code Principal de déclaration

IBS: Acomptes Provisionnels

118 295,00

n° 00

Total 118 295,00

Cordialement

Direction Générale des Impôts

Cette déclaration pourrait avoir des pénalités qui uniquement pourront être calculées lors du paiement.

الملحق رقم 01): الرسم على القيمة المضافة.

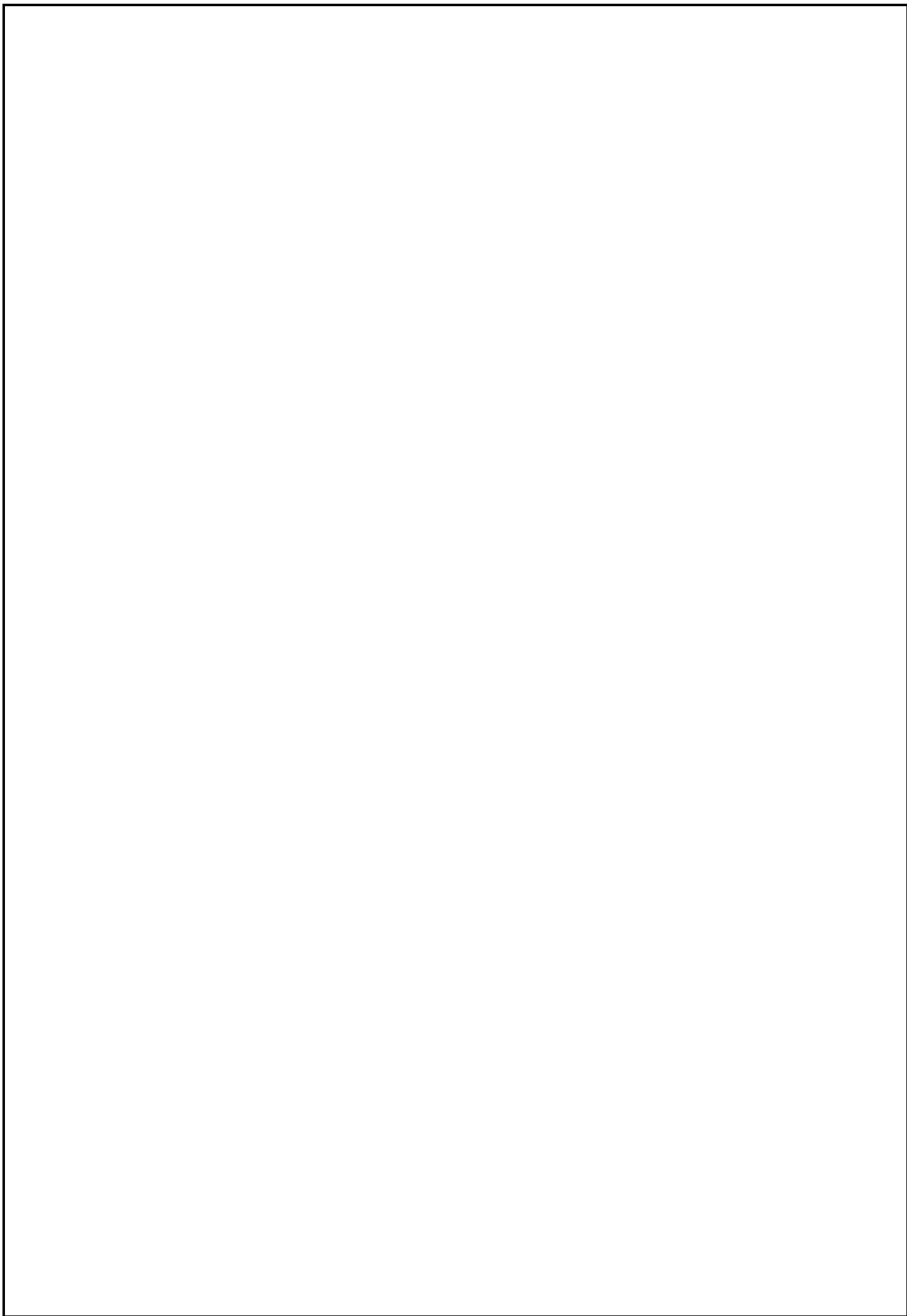
الملحق رقم 02: الضريبة على رقم الأعمال.

TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES

A/ Chiffres d'affaires imposables

CODE	Catégorie de revenus	REVENUS IMPOSABLES	Taux	MONTANTS À PAYER
1)	Opérations assujetties à la TVA			
E361	Vins, produits et denrées visées par l'article 28 du C. TCA	0		0
H362	Prestations de services visées par l'article 28 du C. TCA	0		0
E363	Opérations immobilières visées par l'article 28 du C. TCA	0		0
E364	Autres opérations	0		0
D365	Commissions et courtages	0		0
E366	Fourniture d'énergie	0		0
D367	Autres	0		0
9 - 1	Sous Total	0		0
2)	Opérations assujetties à la TVA			
D368	Propriétés, biens, produits et denrées visés par l'art. 21 du C. TCA	0		0
D369	Revenus en l'absence de biens, produits et denrées visés par l'art 21 du C.TCA	428,708	19 %	81,454
E363	Revenus immobiliers autres que ceux soumis au taux de	0		0
H361	Revenus immobiliers	0		0
E362	Opérations de téléphones et câbles	0		0
E363	Tabacs et allumettes	0		0
D364	Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art 21 du C.TCA	0		0
H365	Autres opérations de services visées à l'art 21 du C.TCA	1,518,000	19 %	288,420
D366	TVA perçue sur produits	0		0
D367	Conversion monétaire	0		0
E368	Fournisseurs de médicaments	0		0
E369	Importateurs de médicaments	0		0
H370	Banques, établissements financiers et	0		0
H371	Assurances	0		0
D372	Autres prestations de services	0		0
3)	Chiffre d'affaires non imposables			
- Article 9 du CTCA				
E372	Secteur pénitentiaire Art 9/9 du CTCA	0		0
E373	Produits de pharmacie Art 9/9 du CTCA	0		0
H374	Opérations de banque	0		0
D375	Opérations de réassurance	0		0
D376	Opérations d'assurance des personnes	0		0
E377	Opérations intragroupes	0		0
D378	Opérations	0		0
E379	Médicaments	0		0
D380	Autres	0		0

الملحق رقم)03(: الضريبة على رقم الأعمال.



MINISTRE DES FINANCES
Direction Générale des Impôts
Direction:
Structure:

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية:
المصلحة:

كشف الموردين
ETAT DES FOURNISSEURS
- المدة 29 من قانون الرسوم على رقم الاعمال

- Article 29 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires-

Période févr-26

يجب أن يرفق هذا الكشف بالتصريح الذي يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد سلسلة G رقم 50

Le présent état doit être annexé à la déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement série G N°50

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénoms / Raison Sociale :	معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة
- Adresse :	الإسم واللقب / اسم المؤسسة
- Numéro d'identification Fiscale (NIF)	- العنوان :
- Numéro d'identification Fiscale (NIN)	- رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition :	- رقم التعريف الوطني :
	- رقم العادة :

Arrêté le présent état contenant page (s) numérotée(s) de 1 à 0 la somme totale de la taxe sur la valeur ajoutée déduite de

يؤقت حساب هذا الكشف وهو يحتوي على 0 صفحة مرقمة من 1 إلى 0 المبلغ الإجمالي للرسم على القيمة المضافة المخصوم

J'atteste que les renseignements portés sur le présent état sont exacts.

A ORAN Le 11/03/2026

Signature du contribuable

أقر بصحة المعلومات الواردة في هذا الكشف

بـ وهران في 11/03/2026

إمضاء المكلف بالضريبة

الملحق رقم 05): الصفحة الأولى من التصريح الشهري.

السلطة العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية الضرائب
DIRECTION

مصلحة الضرائب لـ
STRUCTURE DES IMPOTS DE

مصلحة الضرائب بـ
RECETTE DES IMPOTS DE

بلدية
COMMUNE DE

NIN: |

NIF: |

Article d'imposition: |

الشهر
فبراير
السنة
2025

Mois de
Trimestre
Année

التذكير إجباريا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

الضرائب و الرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتصديق

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE
DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DEVERSEMENT

M:
(الاسم - اللقب - اسم الشركة) (sociale raison - nom et prénom)

Profession/Activité:
(النشاط) أو المهنة:

Adresse:

Série G n°50 (2025)

هام: هذا التصريح يجب أن يوضع في قبضضة
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من
الشهر.

Important: La déclaration doit
être déposée à la recette des
impôts dans les vingt premiers
jours du mois.

رمز النشاط
CODE ACTIVITE
| | | | |

Série G n° 50

IBS/ ICBS : Acompte / Solde de liquidation		ضريبة / ضريبة: التسييقان على الحساب / رصيد التصفية	
Code	Acompte /solde de liquidation IBS/ICBS رصيد التصفية/التسييقان على الحساب	Détermination de l'acompte provisionnel/ solde de liquidation تحديد التسييق على الحساب /رصيد التصفية	Montant à payer (DA) (المبلغ المستحق)
E1M10	Acompte provisionnel IBS.....		
	Solde de liquidation IBS.....		
	Acompte provisionnel ICBS.....		
	Solde de liquidation ICBS.....		
1		TOTAL	

IBS : Retenues à la source		ضريبة / ضريبة: الإقتطاعات من المصدر	
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IBS أصناف المداخل الخاضعة للإقتطاع من المصدر ضريبة	Base imposable الأساس الضريبي	Taux العدل
E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		%
E1M40	IBS/Autres retenues à la source.....		%
2	(1) Joindre le relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL	

IRG (BIC/BNC/RA): Acompte / Solde de liquidation		ضريبة / ضريبة: التسييقان على الحساب / رصيد التصفية	
Code	Acompte /Solde de liquidation رصيد التصفية/التسييقان على الحساب	Détermination de l'acompte provisionnel/ solde de liquidation تحديد التسييق على الحساب /رصيد التصفية	Montant à payer (DA) (المبلغ المستحق)
	Acompte provisionnel.....		
	Solde de liquidation.....		
3		TOTAL	

IRG / Traitements et salaires et autres retenues à la source		ضريبة / الأجر: الإقتطاعات الأخرى من المصدر	
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG أصناف المداخل الخاضعة للإقتطاع من المصدر ضريبة	Base imposable الأساس الضريبي	Taux العدل
E1L20	IRG/Traitements, salaires, pensions et rentes viagères.....	6396.100	Barème
E1L30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements.....		10%
E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire.....		15%
E1L60	IRG/produits des titres anonymes ou au-porteur.....		50%
	IRG/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services)(1)		%
E1L 80	IRG/Autres retenues à la source.....		%
4	(1) Joindre le relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL	1900.90

الملحق رقم 06): الرسم على القيمة المضافة للمشتريات.

ETAT FACTURES DES ACHATS

DU 01/02/2025 AU 28/02/2025

FA 01	F. MARCHANDISE 01	02/02/2025	45/2025		1 682 867,50	319 744,83	0,00	2 002 612,33	Virt Bancaire	XEA	U01-0202521	02/02/2025
FA 02	F. MARCHANDISE 02	04/02/2025	33/2025		1 089 850,00	207 071,50	0,00	1 296 921,50	Chèq. Bancaire	BNK	5441102	04/02/2025
FA 03	F. MARCHANDISE 03	07/02/2025	52/2025		1 262 000,00	239 780,00	0,00	1 501 780,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441103	07/02/2025
FA 04	F. MARCHANDISE 04	10/02/2025	046/25		867 400,00	184 306,00	0,00	1 032 206,00	A Terme			
FA 05	F. MARCHANDISE 03	12/02/2025	85/2025		1 493 500,00	283 785,00	0,00	1 777 285,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441104	12/02/2025
FA 07	F. MARCHANDISE 02	16/02/2025	84/2025		1 040 400,00	197 676,00	0,00	1 238 076,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441105	16/02/2025
FA 09	F. MARCHANDISE 03	20/02/2025	310/2025		1 013 000,00	192 470,00	0,00	1 205 470,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441108	20/02/2025
FA 10	F. MARCHANDISE 05	23/02/2025	113/2025		714 500,00	135 755,00	17 005,00	887 260,00	Espèce			
FA 11	F. MARCHANDISE 04	25/02/2025	154/25		1 191 630,00	226 409,70	0,00	1 418 039,70	Chèq. Bancaire	BNK	5441110	25/02/2025
FA 12	F. MARCHANDISE 02	28/02/2025	131/2025		890 300,00	169 157,00	0,00	1 059 457,00	Verst Bancaire	XPA	VE2-020155	28/02/2025
FA 13	F. MARCHANDISE 01	28/02/2025	315/2025		538 200,00	102 258,00	0,00	640 458,00	A Terme			
FC 01	F. SERVICE 01	10/02/2025	S02 25 006401		4 230,75	803,84	50,00	5 084,59	Espèce			
FC 02	F. SERVICE 01	13/02/2025	S02 25 008943		5 076,90	964,61	60,00	6 101,51	Espèce			
FC 03	F. SERVICE 02	17/02/2025	08/25		315 000,00	59 850,00	0,00	374 850,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441106	17/02/2025
FC 04	F. SERVICE 02	24/02/2025	47/25		262 500,00	49 875,00	0,00	312 375,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441109	24/02/2025
FC 07	F. SERVICE 04	23/02/2025	864132201787		7 895,00	1 398,60	93,00	9 386,60	Espèce			
FC 08	F. SERVICE 05	28/02/2025	006/25		140 000,00	26 600,00	3 332,00	169 932,00	Espèce			
FI 01	F. VEHICUL UTILITAIRE	10/02/2025	0069 / 2025		2 761 000,00	524 590,00	0,00	3 286 590,00	A Terme			
FI 02	F. MATERIAL INFORMAT	26/02/2025	0067/2025		155 600,00	29 584,00	0,00	185 184,00	Chèq. Bancaire	BNK	5441111	26/02/2025

الملحق رقم 07): الرسم على القيمة المضافة للمبيعات.

ETAT FACTURES DES VENTES

DU 01/02/2025 AU 28/02/2025

	DATE F	N.F	HT	TVA	DT	TTC	طريقة تسديد	الرقم البياني	DATE
FV 01 CLIENT 01	02/02/2025	F.V 001/2025	743 090,00	141 187,10	17 685,54	901 962,64	Espèce		
FV 02 CLIENT 02	04/02/2025	F.V 002/2025	1 674 455,00	318 146,45	0,00	1 992 601,45	Chèque Bancaire	XADR	9861745
FV 03 CLIENT 03	07/02/2025	F.V 003/2025	2 272 300,00	431 737,00	0,00	2 704 037,00	Chèque Bancaire	XNEP	00145777
FV 04 CLIENT 04	11/02/2025	F.V 004/2025	737 860,00	140 193,40	17 561,07	895 614,47	Espèce		
FV 05 CLIENT 05	14/02/2025	F.V 005/2025	880 165,00	167 231,35	0,00	1 047 396,35	Chèque Bancaire	XADR	9870152
FV 06 CLIENT 06	17/02/2025	F.V 006/2025	717 670,00	136 357,30	17 080,55	871 107,85	Espèce		
FV 07 CLIENT 07	19/02/2025	F.V 007/2025	1 626 675,00	309 068,25	0,00	1 935 743,25	Chèque Bancaire	XGA	5128814
FV 08 CLIENT 08	21/02/2025	F.V 008/2025	2 817 375,00	535 301,25	0,00	3 352 676,25	Virt Bancaire	XNP PARIX	U01-0208542
FV 09 CLIENT 09	23/02/2025	F.V 009/2025	2 053 590,00	390 182,10	0,00	2 443 772,10	Chèque Bancaire	XNA	1412357
FV 10 CLIENT 06	24/02/2025	F.V 010/2025	1 291 250,00	245 337,50	0,00	1 536 587,50	Verst Bancaire	BNK	VE2-0252148
FV 11 CLIENT 02	26/02/2025	F.V 011/2025	1 932 610,00	367 195,90	0,00	2 299 805,90	A Terme		
FV 12 CLIENT 03	27/02/2025	F.V 012/2025	756 398,50	143 715,72	0,00	900 114,22	A Terme		

3325653,32 لي 52327,16

الملحق رقم 08): الضريبة على الاجور.

IRG - Traitements et Salaires				
CODE	Catégorie de revenus	REVENUS IMPOSABLES	TAUX	MONTANTS À PAYER (DA)
E2L20	Traitements et salaires versés par les employeurs	172.401	BAREM	3.498
E2L30	personnel résident	172.401	BAREM	3.498
E2L40	personnel non résident	0	BAREM	0
E2L50	Primes de rendement, gratification ou autres, ainsi que le rappels y afférents, d'une périodicité autre que mensuelle services par les employeurs	0	10%	0
E2L60	Sommes versées à des personnes exerçant, en sus de leur activité principale de salarié, une activité d'enseignement, de recherche, de surveillance ou d'assistantat à titre vacataire, ainsi que les rémunérations provenant de toutes act. occ. à car.int.	0	10%	0
TOTAL :				3.498

الملحق رقم 09): الرسم على القيمة المضافة.

Les chiffres d'affaires et les recettes professionnelles sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro. (Exemple: 325.626 DA = 325.620 DA)

الرسم على القيمة المضافة TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

تسجل أرقام الاشتراك والبريد الإلكتروني
والمدة الأخير براف إلى الصفر.
(مثال: 325.626 = 325.620 DA)

A/ Chiffres d'affaires imposables رقم الأعمال الخاضع للتشريع

الرمز Code	Opérations assujetties à la TVA العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للتشريع Chiffre d'affaires imposable	تأثير Taux	المبلغ المستوفى - أ (دج) Montant des droits (en DA)
E3 B11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA.				9%	
E3 B12	Prestations de services visées par l'article 23 du C.TCA.				"	
E3 B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA.				"	
E3 B14	Actes médicaux.				"	
E3 B15	Commissionnaires et courtiers.				"	
E3 B16	Fourniture d'énergie.				"	
E3 B21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA.	175034385		175034385	19%	3325653,315
E3 B22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA.				"	
E3 B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%.				"	
E3 B24	Professions libérales.				"	
E3 B25	Opérations de banques et d'assurances.				"	
E3 B26	Prestations de téléphones et de téléx.				"	
E3 B28	Autres prestations de services.				"	
E3 B31	Dépôts de boissons.				"	
E3 B32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'article 21 du C.TCA.				"	
E3 B33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA.				"	
E3 B34	Tabacs et allumettes.				"	
E3 B35	Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA.				"	
E3 B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA.				"	
E3 B37	Consommations sur place.				"	
	Autres.				"	

المجموع العام لأعمال
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES

3325653,315

B/Déductions à opérer		C/TVA à payer	
Nature des déductions	Montant		
E3 B31 Précompte antérieurs (mois précédent)	795,600	C	- Total des droits dus
E3 B32 TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)	2032539,08	E3 B37 Régularisation du montant (art. 40 C. TCA)	3325653,315
E3 B33 TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C.TCA)		(*) (déduction excédentaire)	3325653,31
E3 B34 Régularisation du prorata (production complémentaire) (art. 40 C.		E3 B36 - Reversement de la déduction (art. 38 C.TCA) (*)	3328139,08
E3 B35 TCA) TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C.		TOTAL A RAPPELER (C) مجموع المستحقات (C)	3328139,08
E3 B36 TCA)...		3	- Total des déductions à opérer (3)(4)
Autres déductions (notification de précompte, TVA omise etc.)	3328139,08	E3 B37 TVA à payer au titre du mois (C-B)	8
NB : Joindre un état des lieux des fournisseurs conformément à l'article 29 du C.TCA.		(A reporter dans le cadre "Régularisation" ligne 10)	
مجموع الخصومات المسموعة Total des déductions à opérer (B)		E3 B38 Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)	

402485765

RECAPITULATION (EN DA)		تدبير (ج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقبضة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الضرائب
			يشود صدق وصق محتوى هذا التصريح وإقراره مع الوثائق المحاسبية.	Reçu - ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro.....	Déclaration enregistrée le:
1-AP/SL-IES/IBS تسليم أو قيد ضريبة	C/201001/102	7800	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	payée par chèque bancaire N°.....	Observations éventuelles :
2-IBS/Retenues à la Source إقطاعات صاف من مصدر	C/201001/L3	1900		du :	
3-AP/SL-IRG (SIC/BNC) et APRA شخص صافي	C/201001/101			tiré sur l'Agence :	
4-IRG/Retenues à la source صاف من مصدر	C/201001/101/A/B/			- par chèque postal N°.....	
5-TLS مصلحة تضامن	C/500028/L7		A..... le.....	- en numéraire:	
6-Droits de timbre حقوق طابع	C/201002/201	58327	Cachet, signature,	Prise en recette par quittance N°.....	
7- Autres	C/.....			de ce jour. A..... le.....	
8- TVA	C/500020/A			Le receveur des impôts	
MONTANT TOTAL À PAYER		62027		Cachet, signature,	

تعليمات	تعليمات	تعليمات	تعليمات
1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime simplifié des professions non commerciales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des Impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau-avis de versement, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le mois ou le trimestre au titre duquel les opérations taxables sont réalisées, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées. (Articles : 110, 121, 129-1, 159-1, 355, 364 autres-1, du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées) (Articles : 28, 76 et 78 bis 88 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires) 2/ Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cent cinquante mille dinars (150.000 DA), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits et taxes, dans les dix (10) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. (Article 371 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées).	3/ Les contribuables soumis à l'impôt sur le Bénéfice des Sociétés (BS) et/ou à l'impôt Complémentaire sur le Bénéfice des Sociétés (CBS), sont tenus de verser trois (3) acomptes provisionnels, respectivement, dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars, juin et novembre au cours de l'année objet d'imposition. Le solde de liquidation de ces impôts est acquitté au plus tard le vingt (20) du mois qui suit le date limite du dépôt de la déclaration annuelle des bénéfices, série G n°4. (Article 356 du CDTA). 4/ Les contribuables relevant de l'impôt sur le Revenu Global (IRG), catégories BIC et BNC, doivent s'acquitter de deux (02) acomptes provisionnels, respectivement, dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars et juin au cours de l'année objet d'imposition. Le solde de liquidation de ces impôts est acquitté au plus tard le vingt (20) du mois qui suit le date limite pour le dépôt des déclarations annuelles IRG/BIC-BNC, série G n°11 et série G n°13. En ce qui concerne l'impôt sur le Revenu Global (IRG), catégorie des revenus agricoles, un seul acompte est payé entre le 20 septembre et le 20 octobre. (Article 355 du CDTA)	5/ Les contribuables relevant du régime de l'IFI utiliseront le présent modèle de déclaration pour le paiement des impôts et taxes autres que l'IFI et l'IRG/ Traitements et saïres. 6/ Le dépôt tardif de la déclaration au titre, notamment de l'IVA, l'IS, l'IRG/Traitements et saïres et autres retenues à la source, donne lieu à une pénalité égale à 10% des droits dus. Cette pénalité est portée à 25% après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois. Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25 % dite c-dessus et l'émission d'un rôle. 7/ Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%. Une astreinte de 3% par mois ou fraction de mois de retard est appliquée, en sus de la pénalité de 10 % dite c-dessus avec un maximum de 25% (Article 402 du CDTA). 8/ Le dépôt tardif de la déclaration, tenant lieu de bordereau-avis de versement, série G n°50, portant mention « néant », donne lieu à l'application d'une pénalité de 500 DA, par obligation fiscale (Article 364 minimes du CDTA).	Mode de paiement de l'Impôt Il est recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire, postal ou trésor, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration approuvée du chèque. Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal. Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte, l'été au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de l'importeur quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, approuvée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste. Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.



غرداية في: 08 جوان 2026

شهادة تصحيح

يشهد الأستاذ (ة) : د. خبيطي خضير الصفة في لجنة المناقشة مشرف

بصفته عضوا في لجنة مناقشة الطالب: (ة) : عبود يمينة ، سيدي عيسى منى أنفال

تخصص : ليسانس محاسبة

بعنوان : التسجيل المحاسبي للتصريحات الضريبة الشهرية G50 في المؤسسات الاقتصادية

-دراسة حالة في مكتب الخبير المحاسبي سنة 2026-

تاريخ المناقشة : 02 جوان 2026

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

رئيس القسم



رئيسة
المالية و المحاسبة
و المحاسبة

إمضاء الأستاذ (ة) المكلف (ة) بمتابعة التصحيح

د. خضير خبيطي
أستاذ محاضر أ.أ.