



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

التخصص: محاسبة

بمعنوان:

تقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية
دراسة حالة مؤسسة نفضال غرداية

تحت إشراف:

د. قطيب عبد القادر

المشرف المساعد:

د. خبيطي خضير

من إعداد الطالبين:

سيراج عبد النور

حليم مالك

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المتكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
شرع يوسف	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	رئيسا
عجيلة حورية	أستاذ محاضر ب	جامعة غرداية	ممتحنا
قطيب عبد القادر	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
خبيطي خضير	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرف مساعد

السنة الجامعية: 2023/2024



جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير

التخصص: محاسبة

بعنوان:

تقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية
دراسة حالة مؤسسة نفضال غرداية

تحت إشراف:

د. قطيب عبد القادر

المشرف المساعد:

د. خبيطي خضير

من إعداد الطالبين:

سيراج عبد النور

حليم مالك

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ:

أمام اللجنة المتكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
شرع يوسف	أستاذ التعليم العالي	جامعة غرداية	رئيسا
عجيلة حورية	أستاذ محاضر ب	جامعة غرداية	ممتحنا
قطيب عبد القادر	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
خبيطي خضير	أستاذ محاضر أ	جامعة غرداية	مشرف مساعد

السنة الجامعية: 2023/2024

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

شكر و عرفان

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

"وَقَالَ رَبِّ أَوْزِعْنِي أَنْ أَشْكُرَ نِعْمَتَكَ الَّتِي أَنْعَمْتَ عَلَيَّ وَعَلَىٰ وَالِدَيَّ وَأَنْ أَعْمَلَ

صَالِحًا تَرْضَاهُ وَأَدْخِلْنِي بِرَحْمَتِكَ فِي عِبَادِكَ الصَّالِحِينَ"

سورة النمل الآية 19.

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات، والصلاة والسلام على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين، لا شكر إلا بعد شكر الله عزوجل الذي سهل لطلب العلم والطريق إلى الجنة، الحمد لله الذي ووفقنا وأعاننا على إتمام هذه المذكرة والحمد لله على كل نعمه وعلى حسن تدبيره وتسييره شؤوننا.

اعترافا منا بالجميل، نخص أولها الأستاذين المشرفين، الدكتور قطيب عبد القادر مشرف رئيسي والدكتور خبيطي خضير مشرف مساعد الذين لم يدخرا جهدا لمساعدتنا في إنجاز هذا العمل وعلى المجهود الذي بذلاه معنا من خلال متابعتهم للعمل بنصائحهم القيمة.

وندين بالشكر أيضا إلى الأستاذ يوسف حروز رئيس قسم المالية والمحاسبة في مؤسسة نفضال غرداية الذي ساعدنا من خلال تقديم جميع التسهيلات ومختلف التوضيحات والمعلومات المقدمة من طرفه لإنجاز هذا البحث. وفي الأخير نشكر كل من ساعدنا من قريب أو بعيد في إنجاز هذا العمل المتواضع.





إهداء

مسافة أميال تبدأ بخطوات تلميذ، كان الوقت فيها طويلا والحلم بطل الرؤية دائما وأروع الخطوات في هذه الحياة التعليمية هذا العمل المتواضع، الحمد لله الذي وفقنا لهذا ولم نكن لنصل إليه لو لا فضل الله، أهدي هذا النجاح لنفسي أولا وإلى كل من سعى معي لإتمام هذه المسيرة، أهدي هذا العمل إلى أمي الذي حملتني وهنا على وهن ووضعتني إلى من أفنت حياتها وشبابها من أجلي إلى التي تحملت كل متاعب الحياة والعناء من أجل أن أكون في هذه اللحظة وأدعو الله أن يبلغها مقاصدها ويطيل في عمرها أمي العزيزة.

إلى أبي الذي رسم في مخيلتي أبعديات الحياة وتركني أصارع الحياة من أجل الوصول إلى هذه اللحظة التي كانت حلمه دائما ولم يترك لي ما أهديه لو إلا دعوة من قلبي وأن يحفظه ويطيل في عمره. إلى إخوتي " سيف الدين " " عبد الرؤوف " " خير الدين " " نجاة " وإلى كل الأقارب والأصدقاء والأحباب من دون استثناء.

وفي الأخير أرجوا من الله تعالى أن يجعل عملي هذا نفعاً يستفيد منه جميع الطلبة المقبلين على التخرج.



عبد النور



إهداء

الحمد لله الذي أعاننا بالعلم وزيننا بالحلم والايمن وأكرمنا
بالتقوى واجملنا بالعافية أتقدم بإهداء عملي المتواضع الى الوالدين
الكريمين اللذان ضحيا من أجلنا بكل ما يملكون، وكانوا مصدر
الدعم والهام الي أسال الله العظيم أن يجزيهما خير الجزاء ويتقبل
منهما

والى من ساهم في إنجاح هذا العمل من قريب أو من بعيد وواجه التحية الى كل
اخوتي واخواتي والى كل أقاربي وأصدقائي الأعزاء الذين شاركوني الأحزان والأفراح
وأقدر دعمهم ووجودهم بجاني في كل الظروف والى كل أساتذتي الأفاضل الذين لم
يخلوا عليّ بعملهم وخبراتهم، والذين كانوا دائماً مصدر الهام وارشاد، لعل هذا
الجهد يكون نقطة مضيئة تضاق إلى مسيرتكم، كما كنتم دوما لنا قدوة وطريق ارشاد
وفي الأخير نرجو من الله أن يجعل هذا العمل نافعا لكل الطلبة والأساتذة
مستقبلا ان شاء الله



حليم

ملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد وتقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بما يتوافق مع التشريعات والقوانين الضريبية، والتعرف على مختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، وذلك نظرا لأهمية الضرائب والرسوم في تحقيق أهداف المؤسسات الاقتصادية وأثرها على الاقتصاد الجزائري.

وهو ما كان محور بحثنا من خلال دراسة ميدانية في مؤسسة نفطال مقاطعة غرداية بالتطرق إلى كيفية تطبيق ومعالجة مختلف الضرائب والرسوم المفروضة وتقييم الممارسة المحاسبية لها بعد عرض جزء نظري حول الموضوع. حيث اعتمدنا المنهج الوصفي في الجانب النظري والمنهج التحليلي في الدراسة الميدانية وذلك لما يقتضيه الموضوع محل الدراسة.

وقد توصلنا إلى أن الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم لها أهمية كبيرة في المؤسسة الاقتصادية لأنها تساعد على ضمان الامتثال للقوانين والتشريعات الضريبية مما يقلل من مخاطر العقوبات والتبعات القانونية، كما أنها تتميز بالمرونة لتجديد القوانين والتشريعات الضريبية.

الكلمات المفتاحية: نظام محاسبي مالي، ضرائب ورسوم، تقييم ممارسة محاسبية، ضريبة على دخل إجمالي، ضريبة على أرباح شركات، رسم على قيمة مضافة، رسم على نشاط مهني.

Résumé :

Le but de cette étude est d'identifier et d'évaluer la pratique comptable des impôts et taxes conformément au système de comptabilité financière conformément à la législation et aux lois fiscales et d'identifier les différents impôts et taxes imposés aux institutions économiques, compte tenu de l'importance des impôts et taxes pour la réalisation des objectifs des institutions économiques et de leur impact sur l'économie algérienne.

C'était le point de mire de notre recherche en étudiant le cas de la Ghardaïa District Neftal Foundation en abordant la façon d'appliquer et de traiter les différents impôts et frais imposés et en évaluant sa pratique comptable après avoir présenté une partie théorique sur le sujet. Nous avons adopté le programme théorique et analytique de l'étude de terrain comme requis par le sujet considéré.

Nous avons constaté que la pratique comptable des impôts et des frais est d'une grande importance dans l'entreprise économique car elle contribue à assurer le respect des lois fiscales et de la législation, réduisant ainsi le risque de pénalités et de responsabilités légales, et est flexible pour renouveler les lois fiscales.

Mots-clés : Système de comptabilité financière, Impôts et charges, Évaluation des pratiques comptables, Impôt sur le revenu brut, Impôt sur les bénéficiaires des sociétés, Frais de valeur ajoutée, Frais d'activité professionnelle.

شكر وعرقان

إهداء

الملخص:

فهرس المحتويات

قائمة الجداول:

قائمة الأشكال:

الاختصارات والرموز:

أ- مقدمة: أ

الفصل الأول: الإطار النظري للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم والدراسات السابقة

تمهيد: Erreur ! Signet non défini.

المبحث الأول: الإطار النظري للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم 7

المطلب الأول: مفاهيم عامة للضرائب والرسوم 7

المطلب الثاني: الممارسة المحاسبية في الجزائر 28

المطلب الثالث: الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي 32

المبحث الثاني: الدراسات السابقة 42

المطلب الأول: الدراسات الوطنية 42

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية 44

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة 46

الفصل الثاني: واقع الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم دراسة ميدانية بمؤسسة نفضال بغرداية

52	المبحث الأول: لمحة عامة عن مؤسسة نفعال غرداية.....
52	المطلب الأول: تعريف عام لمؤسسة نفعال
55	المطلب الثاني: لمحة حول مؤسسة نفعال مقاطعة التسويق غرداية
57	المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة نفعال غرداية مقاطعة التسويق.....
62	المبحث الثاني: تحليل ومناقشة نتائج الدراسة
62	المطلب الأول: حساب الضرائب والرسوم الخاصة بمؤسسة نفعال غرداية
73	المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم مؤسسة نفعال فرع التسويق غرداية.....
84	المطلب الثالث: تحليل وتقييم نتائج الدراسة الميدانية لمؤسسة نفعال غرداية
90	خلاصة الفصل الثاني:.....
92	الخاتمة:.....
95	قائمة المراجع:.....
71	قائمة الملاحق

قائمة الجداول:

الرقم	الجدول	الصفحة
01	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي	09
02	جدول اثبات الضريبة المؤجلة حسب طريقة الإتمام	22
03	المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة	46
04	الرسم على النشاط المهني لشهر أكتوبر 2023 لمؤسسة نفعال	62
05	الرسم على النشاط المهني لشهر نوفمبر 2023 لمؤسسة نفعال	64
06	الرسم على النشاط المهني لشهر ديسمبر 2023 لمؤسسة نفعال	64
07	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لشهر أكتوبر 2023 لمؤسسة نفعال	65
08	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لشهر نوفمبر 2023 لمؤسسة نفعال	66
09	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لشهر ديسمبر 2023 لمؤسسة نفعال	67
10	الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر أكتوبر 2023 لمؤسسة نفعال	69
11	حالة الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر اكتوبر 2023	69
12	الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر نوفمبر 2023 لمؤسسة نفعال	70
13	حالة الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر نوفمبر 2023	70
14	الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر ديسمبر 2023 لمؤسسة نفعال	70
15	حالة الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر ديسمبر 2023	71
16	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر أكتوبر 2023 لمؤسسة نفعال	71
17	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر نوفمبر 2023 لمؤسسة نفعال	71
18	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر ديسمبر 2023 لمؤسسة نفعال	72
19	الرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة لسنة 2023 لمؤسسة نفعال	72
20	مجموع الضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة خلال 3 أشهر الأخيرة من سنة 2023.	73

قائمة الأشكال:

الصفحة	الشكل	رقم
54	الهيكل التنظيمي لفروع مؤسسة نفضال	01
57	مقاطعة التسويق غرداية SPA NAFTAL الهيكل التنظيمي	02
61	الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة	03

الاختصارات والرموز:

باللغة الأجنبية	باللغة العربية	الاختصارات/ الرموز
I 'impôt sur le revenu global	الضريبة على الدخل الإجمالي	IRG
I 'impôt sur les bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات	IBS
Taxe sur le produit pétrolier	الرسم على المنتجات البترولية	TPP
Taxe supplémentaire sur les matières pétrolières	الرسم التكميلي على المواد البترولية	TCE
Taxe sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة	TVA
Taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني	TAP
I 'impôt forfaitaire unique	الضريبة الجزافية الوحيدة	IFU
Système comptabilité financier	النظام المحاسبي المالي	SCF
Société par action	شركة ذات أسهم	SPA
Tout taxes comprises	مبلغ متضمن الرسم	TTC
Hors taxes	خارج الرسم	HT
Plan comptable national	المخطط الوطني للمحاسبة	PCN
Conseil supérieur des techniques comptables	المجلس الأعلى لتقنيات المحاسبة	CSTC

مقدمة

أ- توطئة:

تعد المحاسبة في الجزائر جزءا أساسيا من النظام الاقتصادي حيث تلعب دورا حيويا في توثيق وتحليل البيانات المالية للكيانات والمؤسسات الاقتصادية، من أجل ذلك عملت الجزائر على إحداث إصلاحات في مختلف الممارسات المحاسبية في ظل سعيها لتحقيق الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية وذلك من خلال إصدار القانون 07-11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، من خلاله تبنت الجزائر الممارسات المحاسبية الدولية وتعتبر هذه الخطوة خطوة أساسية وذلك لأنها تعكس التزام الجزائر بالمعايير الدولية، الذي شرع في تطبيقه بداية من يناير عام 2010، ومن أهم الممارسات المحاسبية التي اهتم بها النظام المحاسبي المالي هي الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم.

بحيث تعتبر الضرائب والرسوم من أهم مصادر التمويل لخزينة الدولة مما يمكنها من أداء مهامها المختلفة، لهذا تعتبر الجباية أحد المتغيرات التي تهتم بها المؤسسة الاقتصادية حيث يصدر كل سنة قانون المالية المتضمن في أحكامه أحداث وتعديل معدلات الضريبة والإعفاءات الجبائية التي تدخل ضمن السياسات الاقتصادية للدولة، من أجل ذلك أعطى النظام المحاسبي المالي مكانة أساسية لهذا المتغير من خلال مجموعة من الحسابات الموجهة لمعالجة مختلف هذه الضرائب موزعة بين مختلف مجموعات مدونة الحسابات كما خصص قوائم مالية خاصة بهذا المتغير يطلق عليها الميزانية الجبائية، وباعتبار أن المؤسسات الاقتصادية من العناصر الأساسية لتشغيل النشاط الاقتصادي بحيث أنها تقوم بخلق الثروة والقيمة الاقتصادية وذلك من خلال انتاج السلع والخدمات وتوزيعها وإحداث التنمية والتقدم في اقتصاديات الدول فإنها إطار مرجعي لهذا النشاط وذلك من خلال تحملها لمختلف الضرائب والرسوم.

فيمكن تلخيص علاقة المحاسبة بالجباية على أنها علاقة ترابط بشكل وثيق في إطار الشؤون المالية للمؤسسات الاقتصادية فالمحاسبة تلعب دورا حاسما في توثيق العمليات المالية وإعداد التقارير المالية في حين تهدف الجباية الى تحديد قيمة الضريبة استنادا على تلك القوائم.

في هذا السياق تمحورت إشكالية دراستنا حول السؤال الرئيسي التالي:

ب - إشكالية الدراسة

ما هو واقع الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية دراسة ميدانية مؤسسة نفضال غرداية؟

من خلال الإشكالية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- فيما تتمثل الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة الاقتصادية نفضال غرداية؟

- كيف يتم حساب مختلف الضرائب والرسوم وتسجيلها وفق النظام المحاسبي المالي؟
- كيف يتم التحقق من أن جميع العمليات المحاسبية في مؤسسة نفعال تتم وفق القوانين والتشريعات الضريبية المعمول بها؟

ت- الفرضيات:

- للإجابة على إشكالية الدراسة تم صياغة جملة من الفرضيات، نعرضها كالتالي:
- تخضع المؤسسة الاقتصادية نفعال لمختلف الضرائب التي اقرها النظام الضريبي والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.
- يمكن حساب مختلف الضرائب والرسوم وفق القوانين الجبائية وتسجيلها وفق النظام المحاسبي المالي.
- يتم التحقق من أن جميع العمليات المحاسبية في مؤسسة نفعال تتم وفق القوانين والتشريعات الضريبية المعمول بها من خلال الوثائق الجبائية والكشوفات والحسابات والقوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة.

ث- مبررات البحث:

يعود اختيار موضوع هذا البحث إلى عدة مبررات ودوافع تتمثل في:

الأسباب الذاتية:

- معرفة أحدث التعديلات في القوانين والتشريعات الضريبية والمحاسبية وإبراز العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.
- الميول الشخصي والتعمق أكثر حول موضوع الضرائب والرسوم.
- التعرف على أحدث الطرق المتبعة في تقييم الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية.

الأسباب الموضوعية:

- من أجل فتح مجال البحث للمهتمين بالممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية للوقوف على نقاط القوة وتعزيزها ونقاط الضعف وتصحيحها.
- محاولة معرفة مدى التزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق الممارسات المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي.
- معرفة مختلف التزامات المؤسسة اتجاه مصلحة الضرائب.

ج- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في إبراز مختلف العمليات والممارسات المحاسبية المتعلقة بالضرائب والرسوم، ومطابقة المفاهيم النظرية مع الواقع العلمي من خلال القيام بدراسة ميدانية وذلك للإلمام بمختلف الآليات المستخدمة في تقييم الضرائب والرسوم، مع إعطاء صورة تعكس واقع الممارسات المحاسبية المتعلقة بالضرائب والرسوم وكيفية التعامل معها.

- مطابقة المفاهيم النظرية مع الواقع العملي من خلال القيام بدراسة ميدانية وذلك للإلمام بمختلف الآليات المستخدمة في المجال المحاسبي والجبائي.
- إبراز مختلف العمليات المحاسبية الخاصة بالضرائب والرسوم.
- إعطاء صورة تعكس واقع الممارسات المحاسبية المتعلقة بالضرائب والرسوم وكيفية التعامل معها.

ح- أهداف الدراسة:

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل في:

- تهدف هذه الدراسة إلى التعريف بكل الجوانب المرتبطة والمتعلقة بالممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم ومحاولة معرفة مدى التزام مؤسسة نفضال غرداية بتطبيق الضرائب والرسوم.
- توضيح كيف تتم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في النظام المحاسبي المالي.
- تقديم توصيات لتحسين أداء المؤسسات في مجال الامتثال الضريبي والمحاسبي.

خ- منهج البحث

من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة من ثم التساؤلات الفرعية واختبار صحة الفرضيات المقدمة سابقاً، تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجزء النظري لمعالجة عناصر البحث وفهم الإطار العام للموضوع وذلك بوصف الضرائب والرسوم، فيما تم الاعتماد على المنهج التحليلي في الجزء التطبيقي وذلك لما يقتضيه طبيعة الموضوع محل الدراسة ويكون هذا من خلال دراسة حالة لشركة نفضال وحدة غرداية وعرض أهم وأبرز التقارير والمعلومات المفصّل عنها ومعالجتها محاسبياً.

د- حدود الدراسة:

الإطار المكاني للدراسة التطبيقية: تم اختيار شركة نفضال وحدة غرداية لنشاط بيع وتوزيع المنتجات البترولية والغازية كإطار عملي.

الإطار الزمني للدراسة التطبيقية: تم تطبيق الدراسة العملية للبحث خلال الفترة الممتدة من 11 مارس

2024 إلى 01 ماي 2024.

ذ- هيكل البحث:

انطلاقاً من طبيعة الموضوع والأهداف المسطرة ومن أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة والتساؤلات الفرعية تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين بعد المقدمة وتضمن الفصل الأول الإطار النظري للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم، بحيث يحتوي على مبحثين إذ نجد أن المبحث الأول خصص لدراسة الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة على أرباح الشركات، الضريبة الجزافية الوحيدة، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني بالإضافة إلى كيفية معالجتها محاسبياً، أما فيما يخص المبحث الثاني فهو يتشكل من الدراسات السابقة، كما قمنا بذكر ما يميز دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة.

أما الفصل الثاني فقد خصص للدراسة الميدانية للموضوع وذلك في مؤسسة نفضال غرداية بغرض إسقاط المعارف النظرية على الجانب التطبيقي بحيث تم تقسيم الفصل إلى مبحثين، المبحث الأول نجد فيه لمحة تاريخية حول مؤسسة نفضال غرداية، أما المبحث الثاني خصص

**الفصل الأول: الإطار النظري للممارسة
المحاسبية للضرائب والرسوم والدراسات السابقة**

المبحث الأول: الإطار النظري للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم

سنحاول من خلال هذا المبحث معالجة إشكالية الدراسة من الناحية النظرية وذلك من خلال التطرق الى مفاهيم عامة حول الضرائب والرسوم، والتطرق الى مفهوم الممارسة المحاسبية والنظام المحاسبي المالي

المطلب الأول: مفاهيم عامة للضرائب والرسوم

الفرع الأول: الضريبة على الدخل الإجمالي

أولاً: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

هي ضريبة مباشرة تفرض على مجموع دخل الأفراد حيث يتم تقدير الضريبة بناء على نسبة معينة من الدخل، وقد تمت الإشارة إليها في المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه " تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة، المحدد وفقاً لأحكام المواد 85 إلى 89 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.¹

ثانياً: خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:

- ضريبة سنوية: إذ تستحق سنوياً على الربح أو الدخل الذي يحققه المكلف الخاضع لهذه الضريبة.
- ضريبة إجمالية: حيث تخص الدخل الإجمالي الصافي الذي يتم الحصول عليه بعد طرح جميع الأعباء التي يسمح بها القانون.
- ضريبة تصاعديّة: الضريبة على الدخل الإجمالي تحسب وفق جدول يستعمل سلماً تصاعدياً مقسم إلى فئات مداخيل والذي يسمح بتطبيق معدلات تصاعديّة هي الأخرى.
- ضريبة وحيدة: الضريبة على الدخل الإجمالي تشمل كل أصناف الدخل الخاضعة لها.
- ضريبة تصريحية: لأنها تحصل على بعد إعداد التصريح الذي يقوم به الخاضعون سنوياً.

¹المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2024

إلا أنه توجد هناك استثناءات فيما يخص هذه المميزات بحيث يقال انها ضريبة سنوية إلا أنها تدفع شهريا على أجور العمال، كذلك يقال عنها تصريحية إلا أنها تعتمد على تطبيق الاقتطاع من المنبع دون التصريح.¹

ثالثا: الأشخاص الخاضعون للضريبة

- يخضع لضريبة الدخل على كافة مداخيلهم الذي يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، ويخضع لضريبة الدخل على عائلاتهم من مصدر جزائري الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر.

- يعتبر أن موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة إلى:

الأشخاص الذي يتوفر لديهم مسكن بصفتهم مالكين له، أو منتفعين به، أو مستأجرين له، عندما يكون الإيجار في هذه الحالة الأخيرة قد اتفق عليه إما باتفاق وحيد، أو باتفاقات متتالية لفترة متواصلة مدتها سنة واحدة على الأقل.

الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية.

الأشخاص الذين يمارسون نشاط مهني بالجزائر سواء كانوا أجراء ام لا.

- يعتبر كذلك أن موطن تكليفهم يوجد في الجزائر، أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخلهم.

- يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها الى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.²

¹ حابي عبد اللطيف، مطبوعة بيداغوجية وفق المقرر الوزاري بعنوان: جباية المؤسسة، موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس، جامعة أبو بكر تلمسان، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تلمسان، الجزائر، 2022-2023، ص 93، 92.

² المادة 03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

رابعاً: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع الدخل الصافي السنوي كما هو محدد بموجب احكام المادة 85 من هذا القانون إلى الضريبة على

الدخل الإجمالي على مستوى موطن التكليف، تبعا لجدول التصاعدي أدناه:¹

الجدول رقم 01: الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 240.000 دج
23%	من 240.001 دج إلى 480.000 دج
27%	من 480.001 دج إلى 960.000 دج
30%	960.001 دج إلى 1.920.000 دج
33%	من 1.920.001 إلى 3.840.000 دج
35%	أكثر من 3.840.000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نسخة 2024

خامساً: الخطوات العامة لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

قبل التطرق لخطوات حساب الضريبة على الدخل الإجمالي، تجدر الإشارة إلى أن المداخل الخاضعة

للضريبة على الدخل الإجمالي تشمل سبع فئات كما يلي:

الفئة الأولى: الأرباح الصناعية والتجارية.

الفئة الثانية: أرباح المهن غير التجارية.

الفئة الثالثة: الأرباح الفلاحية.

الفئة الرابعة: الإيرادات الناتجة عن إيجار العقارات المبنية وغير مبنية.

¹ المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم

الفئة الخامسة: عائدات رؤوس الأموال المنقولة.

الفئة السادسة: الرواتب والأجور والمعاشات والريوع العمرية.

الفئة السابعة: فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن عقارات مبنية أو غير مبنية، وكذا الحقوق

العقارية الحقيقية، وكذا الناتجة عن تنازل عن أسهم أو الحصص الاجتماعية أو أوراق المماثلة.

للحصول على الضريبة الصافية الواجب دفعها من طرف المكلف لمصلحة الضرائب، توجد أربعة خطوات

وهي:

الخطوة الأولى: حساب الدخل الخام الإجمالي، وذلك بجمع المداخل القنوية، باستثناء تلك المتعلقة بالضريبة

المفروضة بمعدل محرر، بحيث أن الدخل كل منه صافي أي خالي من تكلفة المصاحبة لتحقيق الإيراد أو

الربح.

الخطوة الثانية: حساب الدخل الصافي الإجمالي، وذلك بخصم بعض التكاليف المحددة قانوناً من الدخل

الخام الإجمالي، نذكر من بينها:

. فوائد القروض والديون المبرمة لاقتناء أو بناء السكنات، على عاتق المكلف بالضريبة.

. اشتراكات منح الشيخوخة والضمان الاجتماعي التي يدفعها المكلف بالضريبة بصفة؛

. نفقات الاطعام.

. عقد التأمين الذي يدفعه المالك المؤجر.

الخطوة الثالثة: حساب مبلغ الضريبة الخام على الدخل الإجمالي باستعمال الجدول التصاعدي، حسب

قانون المالية المعمول به وتطبيق معدلات ثابتة خاصة بالفئات التي تطبق عليها معدلات محررة من

الضريبة.

الخطوة الرابعة: حساب مبلغ الضريبة الصافية؛ وذلك بطرح قيمة القرض الضريبي ان وجد، والذي يتعلق في

حالات معينة بإيجار العقارات، رؤوس الأموال المنقولة والرواتب والأجور.¹

سادسا: الضريبة على الدخل الإجمالي فئة المرتبات والأجور IRG/SALAIRE:

تعريف صنف الرواتب والأجور:

تتمثل المداخل الخاضعة للضريبة حسب هذا الصنف في المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح

والربوع العمرية في تكوين الدخل الإجمالي، المتعمد أساسا لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي.

تعتبر أجورا أساسية لتأسيس الضريبة على الدخل الإجمالي:

- المبالغ المقبوضة من أشخاص يعملون في بيوتهم بصفة فردية لحساب الغير وهذا مقابل عملهم؛
- التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لمديري الشركات لقاء مصاريفهم؛
- علاوات المردودية والمكافآت وغيرها، التي تمنح لفترات غير شهرية بصفة اعتيادية من المستخدمين؛

- المبالغ المسددة لأشخاص يمارسون إضافة إلى نشاطهم الأساسي كأجراء، نشاط التدريس أو البحث او المراقبة أو أساتذة مساعدين بصفة مؤقتة، وكذلك المكافآت الناتجة عن كل نشاط ظرفي ذي طابع فكري؛

الإعفاءات الخاصة بصنف الرواتب والأجور:

- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم؛

- التعويضات المرصودة لمصاريف التنقل أو المهمة؛

- التعويضات عن المنطقة الجغرافية؛

¹ ريم بو نواله، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، فيفري 2024، ص 121.

- المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الجزائري، كمنحة الأجر الوحيد، والمنح العائلية، ومنحة الأمومة؛

- التعويضات المؤقتة والمنح والربوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل، أو لذوي حقوقهم؛

- منح البطالة والتعويضات، والمنح المدفوعة على أي شكل كان من قبل الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية، تطبيقاً للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين؛

- الربوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي، من أجل تعويض ضرر جسماني نتج عنه بالنسبة للضحية عجز دائم كلي، ألزمه اللجوء إلى مساعدة الغير للقيام بالأفعال العادية للحياة؛

مكونات الاجر والاقتطاعات على الأجور:

تتمثل العناصر المكونة للأجرة من الأجرة الأساسي، والساعات الإضافية، ومختلف التعويضات والمكافآت، ويدل مصطلح "تعويض" على المبلغ المالي المخصص لتعويض زيادة تكلفة المعيشة، أو تسديد مصاريف مترتبة عن ممارسة المهنة، كما يقصد منها أيضا المبالغ المدفوعة كتعويض عن الضرر؛ بينما يدل مصطلح "مكافأة" على كل مبلغ مالي يدفع لأجير، إضافة إلى أجرته العادية، قصد تحفيزه على العمل أكثر زيادة ومردوديته.

وحتى يتم حساب الاقتطاعات المتعلقة بالأجور، يتوجب تحديد عنصرين مهمين من مكونات الأجر، وهما: أجر المنصب، والأجر الإجمالي أو الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي.

ومن ثم يمكن تحديد الاجر الصافي الذي يتقاضاه العامل أو الموظف.

1- أجر المنصب:

يعتبر أجر المنصب من أهم مكونات الأجر، وذلك لاعتباره الأساس الذي يحسب عليه اقتطاع الضمان

الاجتماعي ويمكن حساب أجر المنصب بالعلاقة التالية:

أجر المنصب = الأجر الأساسي + الساعات الإضافية + المكافآت والتعويضات الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي.

2- الأجر الإجمالي أو الأجر الخام أو الخاضع للضريبة:

يعتبر الأجر الخام كذلك من أهم مكونات الأجر، وذلك لاعتباره الأساس الذي تحسب عليه الضريبة على الدخل الإجمالي، ويتكون من الأجر الإجمالي، وإضافة لأجر المنصب، من المنح والتعويضات غير الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة، مطروحا منه اقتطاعات للضمان الاجتماعي. ويتم حساب الأجر الخام بالعلاقة التالية:

الأجر الخام: أجر المنصب + المكافآت والتعويضات الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي - اقتطاعات الضمان الاجتماعي.¹

الفرع الثاني: الضريبة على أرباح الشركات

أولاً: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات

الضريبة على أرباح الشركات هي نوع من الضرائب تفرضها الحكومات على الأرباح التي تحققها الشركات من الأنشطة التجارية، وتمت الإشارة إليها في المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136، وتسمى هذه الضريبة " الضريبة على أرباح الشركات".²

ثانياً: معدلات الضريبة على أرباح الشركات

تنص المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة الضريبة على أرباح الشركات كما يأتي:

- 19 % بالنسبة لإنتاج السلع والخدمات؛

¹ لطفى شعباني، جباية المؤسسة، متبعة للطباعة، الجزائر، 2017، ص100،99.

² المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم

- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات باستثناء وكالات الأسفار؛

- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى؛

أما بالنسبة لنسب الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

- 10% بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات ويتمثل الاقتطاع المتعلق بهذه العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من فرض الضريبة النهائي؛

- 20% بالنسبة للمبالغ المحصلة من المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الاقتطاع من المصدر؛

- 40% بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق الغير إسمية أو لحاملها ويكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا؛

- 30% بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات؛¹

ثالثا: الأشخاص الخاضعون للضريبة:

تخضع للضريبة على أرباح الشركات:

- الشركات مهما كان شكلها وغرضها، باستثناء:

(أ) شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري إلا إذا اختارت الشركة الخضوع

للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة يجب ان يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في

المادة 151 ولا رجعة في هذا الاختيار مدى الحياة.

¹ المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

ب) الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة الأسهم باستثناء الشركات التي أرادت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة يجب ان يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 ولا رجعة في هذا الاختيار مدى الحياة.

ج) هيئات التوظيف الجماعي للنقل والقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل.

- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع التجاري والصناعي.
- الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12.
- الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار إليها في المادة 138.¹

رابعاً: الإعفاءات الخاصة بالضريبة:

يوجد نوعين من الإعفاء للضريبة على أرباح الشركات:

1. إعفاء بصفة دائمة:

- التعاونيات الاستهلاكية التابعة للمؤسسات والهيئات العمومية؛
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة المعتمدة وكذا الهياكل التي تتبعها؛
- صناديق التعاون الفلاحية بعنوان العمليات البنكية والتأمين المحققة مع شركائها فقط؛
- التعاونيات الفلاحية للتمويل والشراء وكذا اتحاداتها المستفيدة من اعتماد تسلمه المصالح المؤهلة التابعة للوزارة المكلفة بالفلاحة والمسيرة طبقاً لأحكام القانونية والتنظيمية التي تحكمها، باستثناء العمليات المحققة مع المستعملين الشركاء؛

- الشركات التعاونية لإنتاج وتحويل وحفظ وبيع المنتجات الفلاحية وكذا اتحاداتها المعتمدة حسب نفس الشروط المنصوص عليها والمسيرة طبقاً للأحكام القانونية أو التنظيمية التي تسيروها؛

¹ المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

2. إعفاء بصفة مؤقتة:

الأنشطة التي يمارسها أصحاب الاستثمارات المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل التي تسيروها الوكالة الوطنية للدعم وتنمية المقاولاتية أو الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة، لمدة (3) سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في استغلالها؛

ترفع مدة الإعفاء إلى (6) سنوات إذا كانت الأنشطة الممارسة في منطقة يجب ترقيةها، وذلك ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.¹

خامسا: حساب الضريبة ودفعها:

أ) حساب الضريبة: يتم حساب الضريبة وفق العلاقة التالية:

الضريبة على أرباح الشركات = الربح الجبائي * المعدل

حيث:

الربح الجبائي: الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

ب) دفع الضريبة:

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات حسب:

نظام الدفع التلقائي: حسب هذا النظام يجب أن تحسب الضريبة على أرباح الشركات من طرف المكلف بالضريبة نفسه وتسدد تلقائيا إلى صندوق قابض الضرائب.

نظام الاقتطاعات من المصدر: يخص هذا النظام بعض المداخل التابعة للضريبة على أرباح الشركات، وهي المداخل المحققة من طرف المؤسسات الأجنبية: مداخل رؤوس الأموال المنقولة: إيجار القاعات والمساحات لإحياء الحفلات أو لتنظيم أو لتنظيم اللقاءات والملتقيات والتجمعات وكذا تنظيم الأعياد السوقية.

¹ المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم

بحيث يترتب على الضريبة على أرباح الشركات حسب نظام الدفع التلقائي أداء (3) تسبيقات يجب اداؤها على التوالي، دون ان تتجاوز 20 مارس و20 يونيو و20 نوفمبر من السنة تلك التي تم فيها تحقيق الأرباح.

أما متبقي التصفية فيشرع المكلف بالضريبة تلقائيا في التصفية وتسديد رصيده المتبقي دون إنذار مسبق عن طريق جدول إشعار بالدفع ج (50) في أجل أقصاه 20 ماي من كل سنة.

وينتج عن رصيد التصفية الفرق بين:

إما تكلفة لضريبة يجب تسديدها.

إما فائضا يمكن خصمه من الأقساط المقبلة الخاصة بالتسبيقات، أو عن الاقتضاء طلب استرجاعها.

سادسا: الالتزامات الجبائية

التصريح بالوجود: يتعين عليكم في غضون ثلاثين (30) يوم من بداية نشاطكم، اكتابة التصريح بالوجود حيث تقدم نموذج الإدارة الجبائية. يجب إيداع هذا التصريح لدى مفتشية الضرائب التي تقع في مكان ممارسة

نشاطكم.

التصريح الشهري: يعتبر التصريح ج (50) تصريح وحيد يقوم مقام جدول الإشعار بالدفع. يجب إيداع التصريح لدى قابض الضرائب المتواجد بدائرتكم خلال أجل 20 يوما الأولى من الشهر الذي فيه استحققت فيه الحقوق او الذي تم فيه إجراء الاقتطاع من المصدر.

التصريح السنوي للنتائج (ج04): يتعين عليكم خلال أجل أقصاه 30 افريل من كل سنة، اكتابة تصريح خاص للنتائج، يتعلق بالسنة المالية السابقة حيث تقدم مطبوعته الإدارة الجبائية، يجب تقديم هذا التصريح

لدى مفتشية الضرائب لكان تواجد المقر الاجتماعي أو مقر المؤسسة الرئيسية.¹

الفرع الثالث: الضريبة الجزافية الوحيدة

أولاً: مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة:

حسب المادة 282 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تغطي الضريبة

على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم المحلي للتضامن.²

هي ضريبة مبسطة تجمع ما بين الرسم على النشاط المهني (TAP) والرسم على القيمة المضافة (TVA)

والضريبة على الدخل الإجمالي (IRG).³

ثانياً: الأشخاص الخاضعون للضريبة:

تطبق الضريبة الجزافية الوحيدة على:

- الأشخاص الطبيعيون والشركات المدنية المهنية الذين يمارسون نشاطاً صناعياً أو غير تجاري أو حرفياً وكذا التعاونيات الفنية والتقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار (8.000.000) ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن غير التجارية.

يستثنى من هذا النظام:

- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي؛
- أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها؛
- أنشطة شراء وإعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة؛

¹ المديرية العامة للضرائب، <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-reel-ar/ibs-ar>، 22:36، 2024/03/25.

² الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

³ المديرية العامة للضرائب، <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar>، 00:32، 2024/03/26.

- الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء؛
- الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية؛
- أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة؛
- القائمون بعمليات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين؛¹

ثالثاً: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

تحدد المادة 282 مكرر 4 كما يلي:

- 5% بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛
- 12% بالنسبة للأنشطة الأخرى؛
- غير أنه تخضع 0.5% للأنشطة الممارسة تحت النظام القانوني للمقاول الذاتي
- 5% بالنسبة لأنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة لاسترجاع لجمع نفايات الورق والنفايات المنزلية وغيرها؛
- 12% للإيرادات المهنية السنوية المحققة من طرف المكلفين بالضريبة فئة المهن غير التجارية؛
- 5% اقتطاع من المصدر للمداخيل المتأتية من توزيع السلع والخدمات غير منصات رقمية أو باللجوء إلى البيع المباشر على الشبكة؛²

رابعاً: الإعفاءات والاستثناءات

- يتم إعفاء بعض الأشخاص أو الكيانات من دفع الضريبة الجزافية مثل:
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها؛

¹المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

²المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية؛
- الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والمقيدين في دفتر الشروط الذي تحدد بنوده عن طريق التنظيم؛
- رقم الأعمال الناتج عن جمع وبيع الحليب الطازج؛
- تستفيد الأنشطة التي يمارسها أصحاب الاستثمارات المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل التي تسيرها الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية أو الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر من إعفاء
- كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة (3) سنوات ابتداء من تاريخ استغلالها؛¹

خامسا: الالتزامات التصريحية للضريبة الجزافية الوحيدة

تتمثل الالتزامات التصريحية الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة في:

التصريح بالوجود ج (08): يتعين على المكلفين بالضريبة ائكتاب التصريح بالوجود في غضون (30) يوما من بدء نشاطهم مع مفتشية الضرائب أو مركز الجوارى للضرائب (CPI) التابعين لهم. يتوجب على المكلف بالضريبة الذي لي يكتتب التصريح بالوجود في الأجل المحدد دفع غرامة جبائية قدرها 30.000 دج.

التصريح التقديري ج (12): يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة ائكتاب التصريح التقديري سلسلة رقم (12) لرقم أعمالهم أو لإرادتهم المهنية لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوارى للضرائب (CPI) التابع له مكان ممارسة النشاط قبل (30) من شهر جوان كل سنة.²

الفرع الرابع: الضرائب المؤجلة

أولا: تعريف الضرائب المؤجلة:

¹المادة 282 مكرر 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

²المديرية العامة للضرائب، -<https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal->

ar/ regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar، 2024/03/27، 05:49.

تعريف الأول: هي العملية التي بموجبها يتم تخصيص مصروف ضريبة الدخل بين الفترات بغض النظر عن توقيت سداد هذه الضرائب وهدفها أن تعكس التبعات الضريبية لكل العمليات الاقتصادية والتي تم الاعتراف بها في الفترة الحالية والفترات السابقة.¹

تعريف الثاني: الضرائب المؤجلة هي إدخالات تتيح إمكانية إرفاق التأثير المحاسبي من وجهة نظر محاسبية خلال نفس السنة المالية.²

ثانيا: أنواع الضرائب المؤجلة:

1.2 الضريبة المؤجلة خصوم: يتم تعريفها بأنها مبالغ ضريبة الدخل القابلة للاسترداد في الفترات المقبلة حيث تسجل الضرائب المؤجلة أصول نهاية الدورة في تواريخ الإغلاق، ويتم حساب جميع الفروق الزمنية بدقة لأنها تؤثر على المنتجات والرسوم في وقت لاحق، ويتم تضمين حسابات الأصول الضريبية المؤجلة في الأصول.³

2.2 الضريبة المؤجلة أصول: يشار إليها باسم الأصول الضريبية المؤجلة ويمثل مبلغ الضريبة المستحقة من المعاملات في الدورات السابقة للسنة التي يتم تحصيلها فيها، ولكن سيتم تحصيلها في الدورات اللاحقة.⁴

¹ جيلالي بها ز، جمال الدين بكيري، الضرائب المؤجلة وأثارها على المؤسسات الاقتصادية (مع دراسة توضيحية)، مجلة المنهل الاقتصادي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، العدد 01، الجزائر، جوان 2021، ص 350.

² Adel DJONIT, The reality of the commitment of Algerian economic institutions to the application of deferred taxes a field study of the opinions of a sample of specialists in accounting and taxes, Scientific research bulletins. University of ZIANE ACHOUR DJELFA, N°:01, Algeria, 2023, p104.

³ BELOUATTER Tarek, ADJILA Mohamed, the accounting for deferred taxes in the analysis of financial performance in economic institutions– a sample study of Algerian institutions–, journal of economic integration, university of GHARDAIA, N°01, Algeria, 2023, p 23.

⁴ شوقي طارق، الضرائب المؤجلة بين قواعد النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري دراسة حالة مؤسسة ENPC سطيف، مجلة إنارة للدراسات الاقتصادية، جامعة سطيف 1، العدد 01، الجزائر، 2020، ص 61. (بتصرف).

الجدول رقم 02: جدول اثبات الضريبة المؤجلة

عناصر الأصول	عناصر الخصوم	
القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل	يترتب عليه أصل ضريبي مؤجل
القيمة المحاسبية أقل من القيمة الجبائية	يترتب عليه أصل ضريبي مؤجل	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل

المصدر: حسوس صديق، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري، دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية - أطروحة مقدمة لنيل دكتوراه، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، الجزائر، 2018، ص74.

الفرع الخامس: الرسم على القيمة المضافة

أولاً: تعريف الرسم على القيمة المضافة:

- تعريف الأول: تعرف هذه الضريبة على انها ضريبة تفرض على الفرق بين سعر بيع السلعة أو الخدمة وتكلفة شراء المواد وعوامل الإنتاج التي تدخل في تصنيع السلعة أو أداء الخدمة.¹
- تعريف الثاني: يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة عامة تفرض على الاستهلاك، وهي ضريبة غير مباشرة تقتطع من المستهلك الأخير الذي يتحملها بشكل كلي.²

ثانياً: خصائص الرسم على القيمة المضافة:³

من خلال التعريفين السابقين للرسم على القيمة المضافة يمكن استخلاص أهم الخصائص المميزة له وهي:

¹ سامي مراد، أثر تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الفعالية التنموية لاقتصاد المعرفة في ظل رؤية 2030، المجلة العلمية المستقبل الاقتصادي، كليات بريدة الأهلية، العدد السابع، السعودية، 2019، ص17، (بتصرف).

² ياسمينه عامرة، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ألفا دوك، الجزائر، 2019، ص 220.

³ ملال محمد، النظام الجبائي الجزائري، الطبعة الأولى، أد ليس بلزمة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2023، ص154.

- ضريبة حقيقية: بمعنى أنها تخص المداخل أو الاستهلاك النهائي للسلع والخدمات.
- ضريبة غير مباشرة: حيث أنها تدفع الى الخزينة العمومية بطريقة غير مباشرة.
- ضريبة نسبية بالقيمة: حيث تحصل حسب بقيمة نسبية حسب كل منتج.
- ضريبة عادلة وحيادية: حيث تتمثل العدالة في توزيع العبء الجبائي على مراحل الإنتاج وتوزيع السلع والخدمات وفقا للقيمة المضافة لكل مرحلة، كما أنها حيادية في كون أن التعامل مع المكلفين لها.
- ضريبة ذات رقابة ذاتية: يستخدم أسلوب الرقابة الذاتية للربط ما بين الربط والتحصيل، فأسلوب الرسم على القيمة المضافة يراقب نفسه بنفسه.

- ضريبة سهلة وبسيطة: فهي تحتوي على إجراءات بسيطة يسهل التعامل بها ما بين الإدارة والمكلف.

ثالثا: معدلات الرسم على القيمة المضافة

يتم حساب الرسم على القيمة المضافة وفقا لمعدلات محددة في قانون الرسوم على رقم الاعمال:

- المعدل العادي للرسم على القيمة المضافة نسبته 19%.
- المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة نسبته 9 % ويطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات التي جاءت بها المادة 23 من قانون الرسوم على الأعمال.

رابعا: الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة

طبقا للمادة 14 من قانون الرسوم على الأعمال يتكون الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة من:

- بالنسبة للمبيعات من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة ومن تحصيل الثمن كليا أو جزئيا للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية، وفي غياب التحصيل يصبح الرسم على القيمة المضافة

مستحق

- الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

- بالنسبة للأشغال العقارية من قبض الثمن كليا أو جزئيا، أما بالنسبة لبيع العقارات المنجزة من طرف المرقبين العقاريين في إطار نشاطهم، يتكون الحدث المنشئ بالتسليم القانوني أو المادي للملكية إلى المستفيد. غير أنه بالنسبة للمؤسسات الأجنبية فمبلغ الرسم يبقى مستحقا عند انتهاء الأشغال بعد الرسم المدفوع عند كل تحصيل يتكون الحدث المنشئ من الاستلام النهائي للمنشأة المنجزة.¹
- بالنسبة للواردات يكون الحدث المنشئ بجمركة البضائع، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.

- بالنسبة لصادرات يكون الحدث المنشئ من المنتوجات الخاضعة للضريبة بمجرد تقديمها للجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصرح لدى الجمارك.²

خامسا: العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة:

العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة حسب المادة 02 من قانون الرسوم على رقم الأعمال هي نوعان:

العمليات الخاضعة للرسم وجوبا:

- 1- المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون، كما جاء تعريفهم في المادة 04؛
- 2- الأشغال العقارية؛
- 3- المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي، من المنتوجات أو البضائع الخاضعة للضريبة والمستوردة والمنجزة وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين؛
- 4 - المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة، كما جاء تعريفهم في المادة 5؛
- 5 - التسليمات لأنفسهم:

¹الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 14 من قانون الرسوم على رقم الاعمال، 2024.

²حميدة بوزيد، جباية المؤسسات، دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة الرسم على القيمة المضافة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة 03، 2010، ص 106.

أ - لعمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم؛

ب - الأملاك غير تلك المثبتة التي يقوم بها الخاضعون للرسم، لأنفسهم، لتلبية حاجياتهم الخاصة أو الحاجيات مستثمراتهم بموجب المختلفة، على ألا تستعمل هذه الأملاك لإنجاز عمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أو تكون معفاة طبقا للمادة 9؛

6- عمليات الايجار وأداء الخدمات وأشغال الخدمات البحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية.

أ - بيع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك باسمهم، وذلك بصفة اعتيادية أو عرضية، قصد إعادة بيعها.

ب - العمليات التي يقوم بها الوسطاء لشراء أو بيع الأملاك المشار إليها في الفترة السابقة

ج - عمليات تجزئة الأراضي لأجل البناء وبيعها التي يقوم بها ملاك القطع الأرضية، وفقا لشروط المنصوص عليها في التشريع المعمول به؛

د - عمليات بيع عقارات ذات الاستعمال سكني أو الموجهة لإيواء النشاط المهني أو التجاري، المنجزة في إطار نشاط الترقية العقارية، كما هو محدد في التشريع الساري المفعول، وكذا تلك المتعلقة بعمليات بيع المحلات ذات الاستعمال الصناعي؛¹

العمليات الخاضعة للرسم اختياريًا:

حسب المادة 03 من قانون الرسوم على رقم الاعمال:

يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم، أن يختاروا بناء على تصريح منهم، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة، على أن يزودوا بسلع أو خدمات:

- التصدير،

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 02 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، سنة 2024.

- للشركات البترولية؛

- للمكلفين بالرسم، الآخرين؛

- المؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء النصوص عليه في المادة 42 يخضع المعنيون وجوبا

لنظام الربح الحقيقي؛¹

سادسا: كيفية حساب الرسم على القيمة المضافة:

يتم حساب الرسم على القيمة المضافة عن طريق ضرب نسبة الضريبة في القينة الإجمالية للسلعة أو

للخدمة، وتحسب وفق العلاقة التالية:²

$$\text{المبلغ المتضمن الرسم TTC} = \text{المبلغ خارج الرسم (HT)} + \text{قيمة TVA}$$

$$\text{قيمة TVA} = \text{المبلغ خارج الرسم (HT)} * \text{معدل TVA}$$

الفرع السادس: الرسم على النشاط المهني

أولا: تعريف الرسم على النشاط المهني:

هو رسم يفرض على رقم الأعمال وتتحمله المؤسسة ويدفع شهريا أو فصليا، ويطبق على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاط صناعي، تجاري أو غير تجاري، ويحسب على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف هؤلاء الأشخاص بغض النظر عن نتيجتهم المحققة.³

هو رسم يفرض على رقم الاعمال المحقق من قبل المكلفين بالضريبة والتابعين للنظام الربح الحقيقي والنظام

المبسط وأصحاب المهن الحرة.¹

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 03 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، سنة 2024.

² ريم بو نواله، مرجع سبق ذكره، ص 68.

³ ابتسام ذهبية، محمد قراش، أثر التعديلات الجبائية فيما يخص الرسم على النشاط المهني على الإيرادات الجبائية لبلديات ولاية النعامة: دراسة قياسية باستخدام بيانات بانل 2005-2019، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021، ص 109، 110.

ثانيا: مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:

- العمليات الخاضعة للرسم على النشاط المهني:

يخضع للرسم على النشاط المهني الأشخاص المعنويون أو الطبيعيون التابعون للنظام الحقيقي الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية التجارية.

من بين الأنشطة المهنية الخاضعة للرسم على النشاط المهني نذكر منها:

- التجارة بالجملة.
- الأشغال العمومية والري.
- البنوك والتأمينات.
- المساحات الكبرى.
- الصيدليات ومخابر التحليل.
- الفنادق السياحية.
- العيادات الطبية الخاصة.
- نقل المسافرين والبضائع (الجوي، البحري، البري، بالسكك الحديدية).²

ثالثا: حساب الرسم على النشاط المهني TAP:

يتم حساب الرسم على النشاط المهني TAP وذلك بتطبيق المعدلات التالية على المداخل المهنية والأرباح

الخاضعة بعد منح التخفيضات منصوص عليها قانونيا في الوعاء الضريبي.

معدل 01% بالنسبة لنشاط الإنتاج.

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص 135.

² عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة المؤسسة، الصفحات الزرقاء. الجزائر، جانفي 2023، ص 164.

معدل 1.5 % بالنسبة لباقي الأنشطة (التجارة والخدمات).

معدل 03% بالنسبة لنشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

بالنسبة لنشاط الإنتاج تم اعفائه من الخضوع للرسم حسب قانون المالية لسنة 2022.

رابعاً: التصريح بالرسم على النشاط المهني TAP:

يتم التصريح بالرسم على النشاط المهني باستعمال تصريحات شهرية متمثلة في نموذج (G50)، وكذا

التصريحات سنوية متمثلة في نموذج (G04) بالنسبة للشخص المعنوي ونموذج (G11) بالنسبة للشخص

الطبيعي. دون أن ننسى تصريح بالزبائن (نموذج G03 Bis . G03) بالنسبة لنشاط البيع بالجملة.¹

المطلب الثاني: الممارسة المحاسبية في الجزائر

شهدت الممارسة المحاسبية في الجزائر عدت مراحل من التطور منذ الفترة الاستعمارية حتى الوقت

الحاضر، وتشمل هذه المراحل تطور نظام المحاسبة والمتمثلة في تحسينات التشريعات المحاسبية.

الفرع الأول: الممارسة المحاسبية في الجزائر قبل الإصلاح:

أولاً: المرحلة الأولى (قبل 1962): وهي المرحلة التي كانت فيها فرنسا بالجزائر (الاستعمار الفرنسي) قبل

1962، خلال هذه الفترة تم تطبيق مخطط المحاسبي العام (PCG) الذي وضعته الإدارة الفرنسية، والذي

نشأ عن الاحتلال الألماني لفرنسا خلال الحرب العالمية الثانية نشرت فرنسا مخططها المحاسبي العام في

18 سبتمبر 1947 وقامت بمراجعته سنة 1957، لكن الجزائر كانت تحت الاحتلال الفرنسي، وبالتالي لم

يكن بوسعها الا تطبيق المخطط.

ثانياً: المرحلة الثانية (بين 1962 و1972): بعد الاستقلال واصلت السلطات الجزائرية تطبيق نظام

المحاسبة الفرنسي (المخطط المحاسبي العام) لعام 1957 بموجب القانون الصادر في 31 ديسمبر 1962.¹

¹مرجع سابق، ص 169.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم

ومن الناحية التنظيمية تميزت هذه المرحلة أيضا بإنشاء هيئة جديدة للإشراف على مهنة المحاسبة في نهاية عام 1971، وهي المجلس الوطني للمحاسبة والذي أسند له مهمتان أساسيتان وهما:

- تنظيم مهنة المحاسبة والخبير المحاسبي في الجزائر (بموجب القانون رقم 82/71 الصادر في

1971/12/29).

- إنشاء مخطط محاسبي وطني يحل محل المخطط العام الفرنسي لسنة 1957.²

ثالثا: المرحلة الثالثة (بين 1973 و1991): فبعد إنشاء المجلس الأعلى للمحاسبة (CSC) من قبل وزارة

المالية بحيث أن المهام التي أوكلت له تكلفه بإعداد مخطط محاسبي جديد يتلاءم مع الاقتصاد الوطني وهذا وفقا لبعض التوجيهات وهي:

- إعداد مخطط محاسبي يكون في خدمة الاقتصاد المخطط وليس السوق؛

- يجب أن يستمد مبادئه من المبادئ الاشتراكية، على أن يبتعد عن كل المرجعيات والقيم الرأسمالية؛

وفي عام 1975 قام المجلس بإصدار المخطط الوطني للمحاسبة (PCN)، والذي شرع في تطبيقه بداية من سنة 1976، كما أنيط بالمجلس كذلك خلال هذه الفترة:

- تطهير مهنة المحاسبة وعلى رأسها مهنة الخبير المحاسبي؛

- إصلاح المحاسبة العمومية؛

وفي الثمانينات من القرن الماضي تم تغيير اسم المجلس الأعلى للمحاسبة إلى تسمية جديدة، حيث أصبح

يسمى بالمجلس الأعلى لتقنيات المحاسبة (CSTC)، الذي قام بإصدار أربع مخططات قطاعية:

- مخطط المحاسبي الخاص بالقطاع الفلاحي سنة 1987؛

¹ سحنون بو نعجة، نبيل بو فليح، متطلبات تطوير الممارسات المحاسبية في ظل تبني المرجعية المحاسبية الدولية، AL RYADA For Business Economics، المجلد 05، العدد 01، جانفي 2019، ص 119.

² علاء بوقفة، الإصلاح المحاسبي في الجزائر وأثره في تفعيل الممارسة المحاسبية دراسة تحليلية تقييمية خلال الفترة 2010-2012، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير، تخصص محاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012، ص 70، 71.

- مخطط المحاسبي الخاص بقطاع التأمينات سنة 1987؛

- مخطط المحاسبي الخاص بالبناء والأشغال العمومية سنة 1987؛

- مخطط محاسبي خاص بقطاع السياحة سنة 1989؛¹

الفرع الثاني: الممارسة المحاسبية في الجزائر بعد الإصلاح: بداية من 1998

أولاً: بداية الإصلاح

بتاريخ 28 مارس 1998، أخذ المجلس الوطني للمحاسبة على عاتقه مسؤولية اصلاح المخطط الوطني

المحاسبي (PCN) لهذا الغرض قام لجنة اصلاح المخطط الوطني المحاسبي، حيث يناط بها التفكير في

إعادة مراجعة أهداف المخطط(PCN) خلال هذه الفترة قامت اللجنة بإعداد استبيانين (Deux)

(Questionnaire)، حيث تم توجيه الأول الى المحاسبين في يناير 1999 ، حيث تم النشر نتائجه في

نوفمبر من نفس العام ، ولقد تمخض عن نتائج التالية :

- التجديد الدقيق المبادئ وقواعد أو التقييم، وكذا المصطلحات المحاسبية؛

- إعادة النظر في المحتوى وعدد مضمون الكشوف المحاسبية؛

- تحسين مدونة الحسابات، وذلك من أجل تلبية احتياجات مستخدمي الكشوف المالية؛

- الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبية الدولية؛

ثانياً: مراحل انجاز النظام المحاسبي:

بداية من الثلاثي لسنة 2001 بدأت عملية الإصلاحات حول المخطط المحاسبي الوطني والتي

مولت من قبل البنك الدولي، هذه العملية أوكلت الى العديد من الخبراء الفرنسيين وبالتعاون مع

المجلس الوطني للمحاسبة وتحت اشراف وزارة المالية، بحيث وضعت عاتقهم مسؤولية تطوير

¹سحنون بو نعجة، مرجع سبق ذكره، ص 119، 120.

المخطط المحاسبي الوطني نسخة 35-75 الى نظام جديد للمؤسسات يتوافق مع معطيات

الاقتصادية بالجديدة والمتعاملون الجدد، وقد مرت هذه العملية بثلاثة مراحل هي:

- المرحلة الأولى: تشخيص مجال بتطبيق المخطط المحاسبي الوطني مع اجراء مقارنة بينه وبين معايير المحاسبة الدولية؛
- المرحلة الثانية: تطوير مشروع مخطط جديد للمؤسسات؛
- المرحلة الثالثة: وضع نظام محاسبي جديد؛
- وتمحورت عمليات الإصلاحات في العناصر التالية:
- بناء الإطار التصوري للنظام المحاسبي الجديد؛
- تحديد طرائق التقييم المحاسبي؛
- تنظيم مهنة المحاسبة؛
- اعداد نماذج للقوائم المالية الختامية، ووضع جداول وإيضاحات خاصة بالمفاهيم والجداول الملحقة؛
- تحديد الحسابات والمجموعات؛
- تحديد قواعد وميكانيزمات سير الحسابات؛
- إعطاء مفاهيم جديدة للأصول، والخصوم رأس المال، الأعباء والنواتج؛¹

المطلب الثالث: الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي

الفرع الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي:

عرف المشرع الجزائري بموجب القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 المحاسبة المالية هي نظام

يهدف إلى تنظيم المعلومات المالية حيث بتخزين المعطيات القاعدية والعددية عن طريق تصنيفها، تقييمها

¹مرجع سابق، ص 120.

وتسجيلها ويهدف أيضا إلى عرض كشوف (جداول مالية) تعكس الصورة الصادقة عن الوضعية المالية وممتلكات المؤسسة ووضعية خزينتها في نهاية السنة المالية.¹

ثانيا: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي:

تطبق أحكام القانون 07-11 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، على كل شخص طبيعي أو معنوي ملزم بموجب نص قانوني أو تنظيمي بمسك محاسبة مالية، ويستثنى من مجال تطبيقه الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية، كما هو مبين فيما يلي:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- التعاونيات.
- الأشخاص الطبيعيون أو المنتجون للسلع والخدمات التجارية وغير التجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.
- كل الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الآخريين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.²

ثانيا: أهمية النظام المحاسبي المالي:

- توضيح المبادئ والقواعد المحاسبية الواجب مراعاتها عن التسجيل المحاسبي والتقييم.
- يستجيب لاحتياجات مستخدمي القوائم المالية الحالية والمستقبلية.
- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم أفضل للمعلومات التي تشكل أساس لاتخاذ القرار.
- يسهل عملية تدقيق الحسابات التي تركز على مبادئ محددة بوضوح.
- يضمن بنسبة كبيرة تطبيق بعض معايير المحاسبة الدولية، مما يدعم شفافية الحسابات.¹

¹ لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، سير الحسابات وتطبيقاتها، الصفحات الزرقاء العالمية، 2010، ص 12.

² بكحل عبد القادر، بربري محمد الأمين، دور النظام المحاسبي المالي في تعزيز الإفصاح بالمؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة مجمع صيدال-، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، دراسات اقتصادية، العدد 37، الشلف، 2019، ص 160.

ثالثاً: أهداف النظام المحاسبي المالي:

- إيجاد حلول محاسبة لعمليات غير معالجة بواسطة المخطط الوطني المحاسبي.
- السماح بتقييم الممتلكات بشروط السوق.
- السماح للمؤسسة الاقتصادية بإنتاج معلومات مالية ذات نوعية كاملة أكثر شفافية وأكثر سهولة لنحقق بها بالفعل، توضيحاً أفضل للقواعد المحاسبية
- الاستجابة لاحتياجات الاعلام المالي لمختلف المستعملين سواء كانوا مسيرين أو مستثمرين أعضاء المستخدمين، مقترضين، دائمين، زبائن، جمهور، أو للدولة أي أطراف الخارجية والداخلية
- ضمان قراءة أفضل للحسابات بالنسبة الى المستثمرين الأجانب بخصوص عملية الشراكة
- أخذ في الحسبان تطور المعايير والتقنيات المحاسبية قصد تقريب ممارستها المحاسبية الدولية التي تدمج معايير محاسبية دولية مصادق عليها الآن من قبل أغلبية.²

الفرع الثاني: مفهوم الممارسات المحاسبية

أولاً: تعريف الممارسة المحاسبية

هي تلك العمليات اليومية التي يقوم بها المحاسب أو مجموعة المحاسبين بناء على مبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من اجل الوصول إلى نتائج معبرة عن مبادئ وقواعد وطرق محاسبية وقوانين تم وضعها من اجل الوصول الى نتائج معبرة عن تلك الوضعية في فترة من الزمن.³

¹مراد مسعود سعداوي، بعداش الطاهر، عيبرات لخضر، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي وأثره على نتائج التحليل المالي دراسة حالة مديرية الصيانة سوناطراك الأغواط (2017-2021)، مجلة البحوث القانونية والاقتصادية، المجلد 06، العدد 02، الأغواط، 2023، ص 499.

²عجيلة محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل معايير المحاسبية الدولية دار صبحي للطباعة والنشر الجزائر، 2014، ص131.

³خلود بن ذهبيّة، تأثير نظام المعلومات المحاسبي على الممارسات المحاسبية في الجزائر، مذكرة لاستكمال شهادة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح، ورقلة، 2022، ص 15.

ثانياً: القياس المحاسبي

للقياس عدة تعريفات نذكر منها:

حسب تعريف جمعية المحاسبة الأمريكية AAA سنة 1966، القياس المحاسبي هو قرن الأعداد بأحداث المؤسسة الماضية والجارية والمستقبلية وذلك بناء على ملاحظات ماضية أو جارية بموجب قواعد محددة. وعرف مجلس معايير المحاسبة القياس المحاسبي على أنه " عملية تحديد المبلغ النقدي الذي يتم الاعتراف به والإفصاح عن عناصر الوضعية المالية للمؤسسة ضمن قائمة المركز المالي وقائمة الدخل وهذا بالاعتماد على طرق قياس محددة.¹

يمكن تعريف القياس المحاسبي على أنه منح قيم نقدية للأحداث الاقتصادية الخاصة ف المؤسسة والتي تشكل البنود التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية.²

ثالثاً: الاعتراف والتسجيل المحاسبي

يعرف الاعتراف المحاسبي في مجلس المعايير المحاسبية الدولية بأنه " عملية تضمن الميزانية أو جدول حسابات النتائج ببند وبذات الوقت تنطبق عليه الشروط المتمثلة في أي أن يكون من المحتمل أن تعود، يتوافق مع تعريف عنصر من عناصر القوائم المالية ".

ويمكن اعتبار كلا من القياس المحاسبي والاعتراف عمليتين مكملتين ومتربطتين فموثوقية القياس المحاسبي شرط أساسي في عملية الاعتراف المحاسبي والإدراج في الحسابات، كما ان لا توجد جدوى في عملية القياس المحاسبي إذا لم يتم الاعتراف بها.

ويعرف التسجيل المحاسبي بأنه طريقة لإثبات نشاطات تقوم بها المؤسسة مع أطراف أخرى عن طريقة قيود تثبت ما عليها وما لها والقيد هو عملية تسجيل بيان معين، بطريقة معينة في سجل يعد لهذا الغرض. " أي

¹ موزارين عبد المجيد، بربري محمد امين، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي، الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، العدد 19، الشلف، 2018، ص 58.

² مراد مسعود سعداوي، بعداش الطاهر، عبيرات لخضر، مرجع سبق ذكره، ص 498.

ان الشركة تقوم بعدة أنشطة وكان لزاما عليها ترتيبها وتصنيفها ومن ثم تعمل على تسجيلها في سجلات

ودفاتر محاسبية، وتسجيلها يدويا أو أليا وفقا لمبدأ القيد المزدوج.¹

الفرع الثالث: الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي

تتمثل المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في:

أولاً: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي:²

خصص النظام المحاسبي المالي حساب 442 الدولة والضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى

لمعالجة الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور،

وذلك وفق الخطوات التالية:

ر . ح . م	ر . ح . د	البيان	م . م	م . د
631		ح/اجور المستخدمين	****	***
431		ح/الضمان الاجتماعي	****	****
442		ح/الدولة والضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى	****	****
425		ح/المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على الحساب	****	****
427		الممنوح	****	****
421		ح/المستخدمون والاعتراضات على الأجور	****	****
		ح/المستخدمون الأجور المستحقة	****	****
		بطاقة الأجر		

¹ خلود بن ذهبيّة، مرجع سبق ذكره، ص 16.

² محمد الأمين عسول، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستقرة للقوانين الضريبية، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة أم البواقي، المجلد 6، العدد 1، جوان 2019، ص 430.431.

-تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G50 وتكون المعالجة المحاسبية كالتالي:

د.م	م.م	البيان	ر.ح.د	م.ح.د
	***	ح/الدولة الضرائب الرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى		442
***		ح/الصندوق/ البنك	53/51	
		تسديد IRG		

ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات

تكون المعالجة المحاسبية للتسبيقات كما يلي:¹

التسبيق الأول:

م دائن	م مدين	البيان	ح دائن	ح مدين
	*****	ح/التسبيقات على ibs		441
*****		ح/الحساب البنكي أو النقديات	512	
		تسديد القسط الأول		

التسبيق الثاني:

م دائن	م مدين	البيان	دائن	مدين
	*****	التسبيقات على ibs		441
*****		الحساب البنكي أو النقديات	512	
		تسديد القسط الثالث		

¹محمد الأمين عسول، مرجع سبق ذكره، ص 423، 424.

التسبيق الثالث:

مدين	دائن	البيان	م مدين	م دائن
441		التسبيقات على ibs	*****	
	512	الحساب البنكي أو النقديات تسديد القسط الثاني		*****

وفي نهاية الدورة يتم تحديد النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة ويحسب مبلغ الضريبة على الأرباح وتسجل كما يلي:

مدين	دائن	البيان	م مدين	م دائن
695		الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	*****	
	4442	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة		*****

ثالثاً: التسجيل المحاسبي للضريبة المؤجلة:

- التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم:

يظهر حساب 134 ضرائب مؤجلة خصوم في الجانب الدائن ويقابله في الجانب المدين حساب 692 فرض

الضريبة المؤجلة ويكون القيد كالتالي:¹

مدين	دائن	البيان	ر . ح . م	ر . ح . د
693		ح/ فرض الضريبة المؤجلة خصوم		
		ح/ ضريبة المؤجلة خصوم		134
		إثبات الضريبة المؤجلة خصوم		

¹ابراهيم حسام، مكي زكريا، التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2019، ص 27.28.29.30.31.

بالإضافة الى ما سبق تنشأ حالتين في نهاية السنة بعد إثبات فارق التقييم وتكون كالتالي:

أ. في حالة الارتفاع:

م دائن	م مدين	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
	*****	فرض الضريبة المؤجلة خصوم		693
*****		الضرائب المؤجلة خصوم	134	
		تعديل الضريبة المؤجلة خصوم		

ب. في حالة الانخفاض:

م دائن	م مدين	البيان	ر.ح.م	ر.ح.د
	*****	الضرائب المؤجلة خصوم		134
*****		فرض الضريبة المؤجلة خصوم	693	
		تعديل الضريبة المؤجلة خصوم		

- التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول:

يظهر حساب 133 ضرائب مؤجلة أصول في الجانب المدين ويقابله في الجانب الدائن حساب 692 فرض

الضريبة المؤجلة، ويكون القيد كالتالي:

م دائن	م مدين	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
	*****	ح/ ضريبة مؤجلة أصول		133
*****		ح/ فرض الضريبة المؤجلة	692	
		تسوية الضريبة المؤجلة أصول		

بالإضافة الى ما سبق تنشأ حالتين في نهاية السنة بعد إثبات فارق التقييم وتكون كالتالي:

أ. في حالة الارتفاع:

م ح . م	ر . ح . د	البيان	م مدين	م دائن
692		ح/ فرض الضريبة المؤجلة	*****	
133		ح/ ضريبة مؤجلة أصول		*****
		إثبات الضريبة المؤجلة أصول		

ب. في حالة الانخفاض:

م ح . م	ر . ح . د	البيان	م مدين	م دائن
133		ح/ ضريبة مؤجلة أصول	*****	
692		ح/ فرض الضريبة المؤجلة		*****
		تسوية الضريبة المؤجلة أصول		

رابعاً: التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:¹

الرسم على القيمة المضافة للسلع والخدمات:

م ح . م	ر . ح . د	البيان	م مدين	م دائن
38xx		ح/ المشتريات....	*****	
6xx		ح/الخدمات....		*****
4456		ح/ الرسم على القيمة المضافة		*****
401		ح/ موردي المخزونات والخدمات قيد إثبات الرسم على القيمة المضافة		

¹محمد الأمين عسول، مرجع سبق ذكره، ص 433.

الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات:

م دائن	م مدين	البيان	ر . ح . د	ر . ح . م
*****	*****	ح/ التثبيتات ح/ الرسم على القيمة المضافة للتثبيتات ح/موردي التثبيتات قيد إثبات الرسم على القيمة المضافة	404	2xx 4456

الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

م دائن	م مدين	البيان	ر . ح . د	ر . ح . م
*****	*****	ح/ الزبائن ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات ح/الرسم على القيمة المضافة قيد إثبات الرسم على القيمة المضافة	70xx 4457	411xx

التصريح الجبائي للرسم على القيمة المضافة:

يتم التصريح بالرسم على القيمة المضافة عن طريق نموذج (G50) ونكون أمام حالتين وهي :

في حالة الرسومات المسترجعة أكبر من المستحقة:

م دائن	م مدين	البيان	ر . ح . د	ر . ح . م
*****	*****	ح/ TVA المستحقة ح/ TVA المسترجعة ح/ TVA الواجبة التسديد	4456 44577	4457

في حالة الرسومات المستحقة أقل من المسترجعة:

م دائن	م مدين	البيان	ر . ح . د	ر . ح . م
	*****	ح / TVA المستحقة		4457
		ح / تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة		44566
*****		ح / TVA المسترجعة	4456	

خامسا: التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني:

بعد حساب الرسم على النشاط المهني يقيد في تصريح (G50) كعبء ويسجل محاسبيا كالتالي:¹

م دائن	م مدين	البيان	ر . ح . د	ر . ح . م
	*****	ح / الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال		642
*****		ح / الضرائب والرسوم والدفعات متشابهة أخرى	447	
		اثبات الرسم على النشاط المهني		

عند التسديد يرصد حساب 447 ضرائب ورسوم ودفعات المتشابهة أخرى

م دائن	م مدين	البيان	ر . ح . د	ر . ح . م
	*****	ح / الضرائب والرسوم والدفعات متشابهة أخرى		447
*****		ح / البنك	512	
*****		ح / الصندوق	53	
		تسديد قيمة الرسم على النشاط المهني		

¹ عبد الله بن قلاووز عدة، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، ص 35.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

في هذا المبحث تطرقنا إلى بعض الدراسات التي تناولت موضوع تقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية والمقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية.

الفرع الأول: دراسة بن سالم إلهام 2022

عنوان الدراسة هو تقييم الممارسات المحاسبية المتعلقة بالضرائب المؤجلة في المؤسسة الاقتصادية مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي الطور الثاني، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة فرع علوم مالية ومحاسبية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2022.

تسعى هذه الدراسة إلى تحليل وترجمة وتقييم واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية في شقها المتعلق بالضرائب المؤجلة، المنصوص عليها من قبل النظام المحاسبي SCF والمعياري المحاسبي الدولي IAS12 وتوصلت هذه الدراسة إلى النتائج التالية:

- الضريبة المؤجلة جاءت بها المعايير المحاسبية الدولية من خلال المعيار الدولي IAS12 وذلك لتقليل وإقصاء الفروقات المؤقتة.
- صعوبة وعدم اتقان استخدام الضريبة المؤجلة في المؤسسات رغم سهولتها.
- الممارسات المحاسبية المتعلقة بالضرائب المؤجلة تساعد المؤسسة في معرفة مالها من التزام عند إدارة الضرائب.

الفرع الثاني: دراسة فرج إكرام ونوفل دنيا 2021

- عنوان دراسة هو واقع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجبائية معمقة، قسم علوم التجارية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي، برج بوعرييج، 2021.

تسعى هذه الدراسة إلى التعرف على الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة الاقتصادية والمكونة للنظام الجبائي في الوقت الحالي، وكذا التعرف على التعديلات والتغيرات الطارئة على القوانين المالية، والتطرق لكيفية معالجتها محاسبيا، حيث توصلت إلى مجموعة من النتائج وهي:

- الضرائب والرسوم تتميز بمرونتها لتجديد التشريعات الضريبية جراء تعديلات قوانين المالية.
- تساعد التسجيلات المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية على معرفة ما لها وما عليها من التزامات وحقوق لخزينة الدولة.
- للنظام المحاسبي دور فعال في ترشيد المؤسسات الاقتصادية بالطرق السليمة في المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.

الفرع الثالث: دراسة: BELOUATTER Tarek ADJILA Mohamed,

عنوان الدراسة: The Accounting for déferred taxes in the Analysis of Financial performance in Economic institutions- a sample Study of Algerian institutions- تهدف هذه الدراسة إلى مدى أثر الضرائب المؤجلة على الأداء المالي الجزائري للمؤسسات الاقتصادية والذي تم التعبير عنه من خلال العائد على الأصول وتناولت كذلك مشكلة تأثير الضرائب المؤجلة على أداء المؤسسات الجزائرية، وتوصلت الدراسة إلى النتيجة التالية:

- الضرائب المؤجلة هي أصول تؤثر على عائد الأصول، والتي تقدم بدورها صورة للأداء المالي للمؤسسة في الخطوط الأمامية.
- يمكن استخدام حسابات الضرائب المؤجلة كوسيلة لإدارة الأرباح، التغيير في الوضع الضريبي للمؤسسة أو مساهميتها له تأثير على الزيادة أو التخفيض.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

الفرع الأول: دراسة سامي مراد 2019

عنوان الدراسة هو أثر تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الفعالية التنموية لاقتصاد المعرفة في ظل رؤية 2030، المجلة العلمية المستقبل الاقتصادي، العدد السابع، 2019.

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الفعالية التنموية لاقتصاد المعرفة في ظل رؤية 2030، وتوصلت هذه الدراسة إلى هناك علاقة تبادلية وتكاملية بين فرض ضريبة القيمة المضافة وبين تحقيق الفعالية التنموية لاقتصاد المعرفة، وتوصلت هذه الدراسة إلى بعض النتائج وأهمها:

- لضريبة القيمة المضافة آثار اقتصادية على كل من قطاع الأعمال والشركات وأسواق العمل والمستهلكين والإدارة الضريبية وعلى الإيرادات الحكومية في دول مجلس التعاون الخليجي.
- في ظل نظام ضريبة القيمة المضافة، ستؤدي الشركات دورا مهما وسيطا من خلال تحصيل ضريبة القيمة المضافة وتوريدها للدولة.
- ضريبة القيمة المضافة هي ضريبة غير مباشرة في النهاية يتحمل عبئها المستهلك النهائي، إلا أنه يجب إدراك أن جميع أطراف السوق الفاعلة سوف يتأثرون بها.

الفرع الثاني: دراسة Nicolas Heyse

- L'impact du régime des impôts différés lors de l'établissement des états financiers, en Belgique, au Luxembourg, et sur base de l'IAS 12 impôts sur le résultat, Master en sciences, université catholique de Louvain, Belgique.

تهدف هذه الدراسة إلى هيكلة النظام الضريبي المؤجل، وتحديدًا على أساس معايير المحاسبة الدولية البلجيكية، لوكسمبورغ والمعايير الدولية للمحاسبة، المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بحيث توصلت الى

النتائج التالية:

• تأثير النظام الضريبي المؤجل بشكل خاص خلال انشاء القوائم المالية الموحدة فقط أثناء اعداد الحسابات القانونية.

• تأثير النظام الضريبي المؤجل فقط على عنوانين المطلوبات الميزانية العمومية وكذلك بيان الدخل عند التسجيل أو إعادة تقييم أو خصم الضريبة المؤجلة.

الفرع الثالث: مُجد عطفة إسماعيل مُجد 2022

إطار مقترح لمعالجة مشكلات المحاسبة الضريبية على القيمة المضافة في ضوء القانون رقم 3 لسنة 2022.

تهدف هذه الدراسة إلى لوضع إطار محاسبي مقترح يتم من خلاله معالجة بعض المشكلات المحاسبية والضريبية، وزيادة الوعي الفكري للمكلفين بالضريبة، والعاملين بمصلحة الضرائب، وتوصلت الدراسة الى تعدد مشكلة تطبيق الضريبة على القيمة المضافة من خلال استطلاع آراء عينة الدراسة.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة

الفرع الأول: المقارنة بين الدراسات

في هذا المطلب تم التطرق في الجزء الأول الى توافق الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة، بينما يسلط الضوء في الجزء الثاني على أهم الاختلافات بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة، وتوصلت الدراسة الى النتائج التالية:

الجدول رقم 03: المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة

دراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
بن سالم إلهام	<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد المنهج الوصفي التحليلي. - مذكرة ماستر. 	<ul style="list-style-type: none"> - هدفت هذه الدراسة الى تحليل وترجمة وتقييم واقع الممارسات المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية في شقها المتعلق بالضرائب المؤجلة. - تناولت الضرائب المؤجلة فقط. - تمت الدراسة على مستوى جامعة قاصدي مرباح ورقلة. - تمت الدراسة الميدانية على مستوى مؤسسة ديوان الترقية وتسيير العقاري ورقلة. - تمت الدراسة سنة 2022-2023.
فرج إكرام ونوفل نادية	<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد المنهج الوصفي والمنهج التحليلي. - مذكرة ماستر. 	<ul style="list-style-type: none"> - تمت الدراسة على مستوى جامعة برج بوعرييج. - تمت الدراسة الميدانية على مستوى مؤسسة الجزائرية للمياه ADE برج بوعرييج. - تمت الدراسة سنة 2021-2022.
عجيلة محمد وبلوطار طارق	<ul style="list-style-type: none"> - اعتماد المنهج الوصفي. - تمت الدراسة على مستوى جامعة غرداية. 	<ul style="list-style-type: none"> - مقال علمي. - شملت الدراسة 12 مؤسسة اقتصادية. - تناولت الدراسة الضرائب المؤجلة فقط. - تمت الدراسة سنة 2022.

<p>- مقال علمي. - تمت الدراسة في كليات البريد، قصيم السعودية - تناولت الدراسة أثر تطبيق الرسم على القيمة المضافة على فعالية التنمية لاقصاد المعرفة. - تمت الدراسة سنة 2019</p>	<p>- اعتماد المنهج الوصفي التحليلي.</p>	<p>سامي مراد</p>
<p>- تمت دراسة في مدرسة لوفان للإدارة LSM، لوكسمبورغ، بلجيكا - تناولت الدراسة تأثير النظام الضريبي عند اعداد البيانات المالية على أساس المعيار الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل). - تمت الدراسة سنة 2016/2015</p>	<p>- اعتماد المنهج الوصفي التحليلي - مذكرة ماستر.</p>	<p>دراسة Nicolas Heyse</p>
<p>- تناولت الدراسة الضريبة على القيمة المضافة فقط - مقال علمي. - اقتصرت الدراسة على استطلاع آراء عينة الدراسة (أساتذة المحاسبة بالجامعات المصرية، مراقبي الحسابات). - تمت الدراسة في دولة مصر. - تمت الدراسة في كلية التجارة. - جامعة الأزهر. - تمت الدراسة سنة 2022. - اعتماد الاستبيان.</p>	<p>- تناولت نوع من أنواع الضرائب المباشرة. - اعتماد المنهج الوصفي.</p>	<p>دراسة محمود عطية إسماعيل محمد</p>

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم

الفرع الثاني: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

انطلاقاً من التجربة الشخصية للباحثين أن هذه الدراسة جاءت على شكل محاولة لتقييم واقع الممارسات المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية مع متطلبات تطبيق النظام المحاسبي المالي، فإن هذه الدراسة تتميز عن باقي الدراسات السابقة بما يلي:

- دراستنا تميزت بالقوانين والتشريعات الضريبية الجديدة والمتمثلة فيما جاء به قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.
- اختلاف اتجاهات الباحثين من ناحية الهدف بحيث تهدف دراستنا الى إظهار الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وبيان أهمية ومكانة الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية نفعال كونها تعتبر حافز يساهم في تعزيز النمو الاقتصادي للدولة.
- تختلف دراستنا عن باقي الدراسات في الجانب التطبيقي من ناحية المؤسسة، أي أن الضرائب والرسوم الخاصة بشركة نفعال تختلف عن باقي المؤسسات الأخرى.

الفصل الثاني: واقع الممارسة المحاسبية
للضرائب والرسوم دراسة ميدانية بمؤسسة
نفضال غرداية

تمهيد:

بعد استيفائنا للفصل الأول من الدراسة والمتمثل في الجانب النظري، حيث تطرقنا فيه إلى الخلفية النظرية للدراسة، سنحاول من خلال هذا الفصل إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي في مؤسسة نفعال غرداية والتي تعتبر الرائدة في نقل وتوزيع منتجات المواد البترولية ومشتقاتها، وهذا لمعرفة الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم وتقييمها وحتى يتسنى لنا معرفة أكثر لدور المحاسبة في المؤسسة، قمنا بتقسيم هذا الفصل الى مبحثين حيث المبحث الأول يحتوي على نظرة عامة او لمحة تاريخية حول مؤسسة نفعال غرداية أما المبحث الثاني فيحتوي على الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة نفعال.

المبحث الأول: لمحة عامة عن مؤسسة نפטال غرداية

المطلب الأول: تعريف عام لمؤسسة نפטال

بموجب القانون رقم 101/80 المؤرخ في 1980/04/06 انشأت مؤسسة نפטال لها مهام وأهداف محددة ومسطرة وفق المرسوم، بدأت المؤسسة نشاطها في الفاتح من جانفي 1982 واهتمت بصناعة وتكرير وتوزيع المنتجات البترولية، عدلت وقسمت فيما بعد وفق المرسوم 189/87 ففي 25 أوت 1987 إلى مؤسستين وطنيتين:

- مؤسسة مختصة في تصفية وتكرير البترول نفتاك.

- مؤسسة مختصة في توزيع وتسويق المنتجات البترولية ومشتقاتها على مستوى التراب الوطني تحت علامة نפטال.

وعرفت على الصعيد الوطني والدولي باسم المؤسسة الوطنية لتسويق وتوزيع المنتجات البترولية، وقد جاء اسم نפטال من تركيب "NAFT" نפט " مصطلح عربي بمعنى النفط، وهو النشاط المخصص لهذه المؤسسة و "AL" الحروف الأولى من كلمة الجزائر.

بداية من 18 افريل 1998 أصبحت مؤسسة نפטال شركة ذات أسهم (SPA) برأس مال مقدر ب 650.000.000 دج مؤسسة مقسمة إلى 665 سهم أي بقيمة 10 ملايين دينار جزائري لكل سهم وهي تابعة 100 بالمئة مؤسسة سوناطراك، أصبح رأس مالها 15.650.000.000 دج في سنة 2005، ويقع المقر الرئيسي للمؤسسة في الشراكة بالجزائر العاصمة، حيث تتكون من 5 خطوط تمثل فروع مؤسسة نפטال هي:

- فرع الوقود.

- فرع غاز البترول المميع.

- فرع الزيوت.

- فرع الزفت والعجلات.

- فرع الشراكة والنشاطات الدولية.

ويتمثل الدور التي تقوم به في:

- تسويق وتوزيع المواد البترولية ومشتقاتها عبر كامل التراب الوطني.

- تغطية الاحتياجات الوطنية من الوقود، غاز البترول المميع، الزيوت والزفت، العجلات والمواد

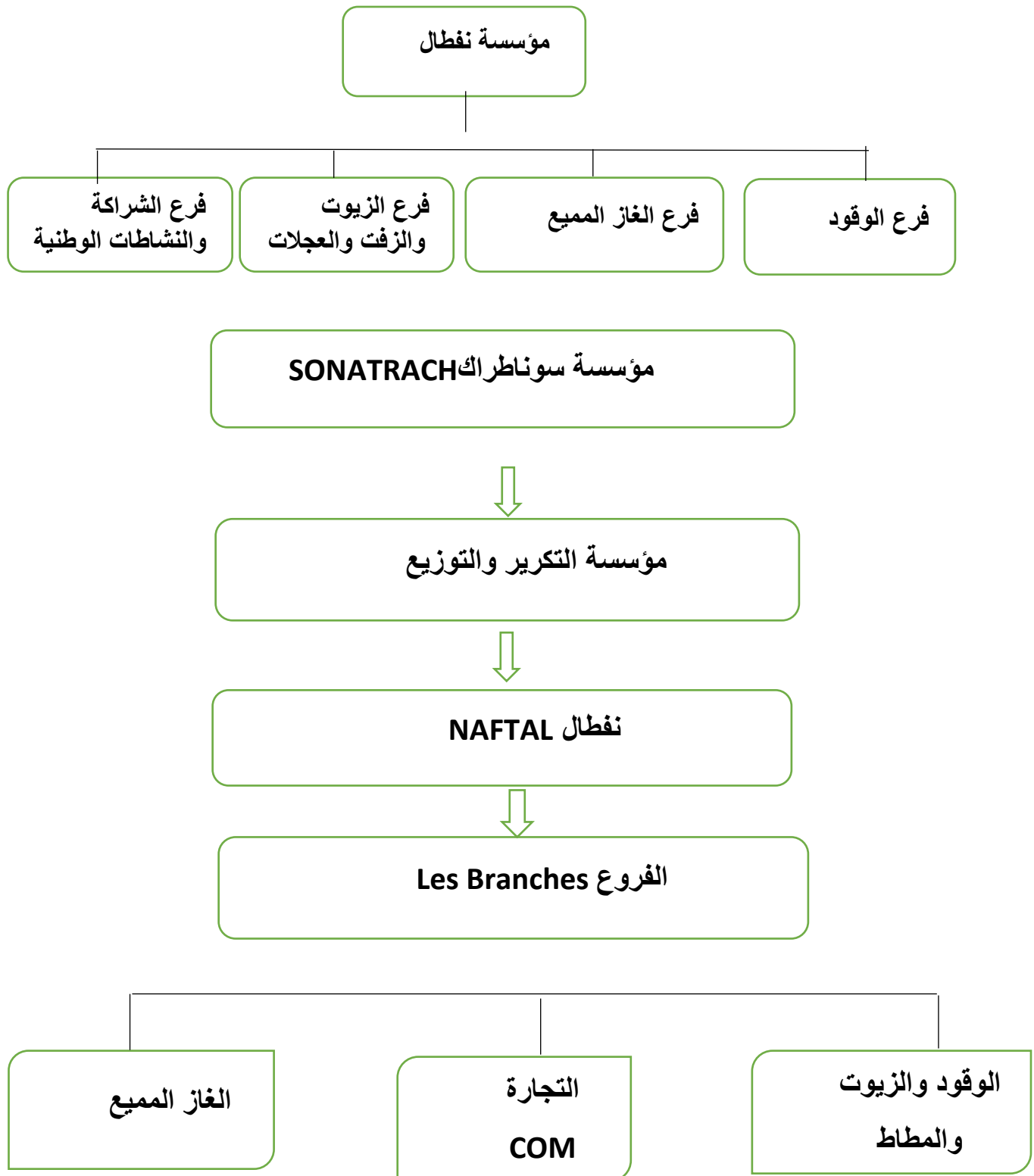
الخاصة، نقل المواد البترولية ومشتقاتها من مراكز التكرير والتصنيع الى المراكز الرئيسية الى الزبائن

عبر وسائل النقل المتاحة والمتمثلة فب الأنابيب، الشاحنات، الباخرات وكذا عربات السكك الحديدية

وفي محالة لتحقيق هذا الهدف تقوم المؤسسة بتسخير وتكثيف مجهوداتها المادية والبشرية لتحقيق

أهدافها بأكثر كفاءة وفعالية.

شكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لفروع مؤسسة نפטال.



المصدر: من اعداد الطالبين حسب معلومات مقدمة من طرف المؤسسة

المطلب الثاني: لمحة حول مؤسسة نפטال مقاطعة التسويق غرداية

الفرع الأول: التعريف بالمؤسسة

استقلت مؤسسة تسويق المواد البترولية عن المؤسسة الام سوناطراك بموجب المرسوم 101/80 في افريل 1981، حيث اهتمت بتكرير وتوزيع المواد البترولية تحت شعار نפטال NAFTAL ERAP وفي 1987/08/25 تحت المرسوم (87-187) قامت المؤسسة بالفصل بين نشاط التكرير ونشاط توزيع المواد البترولية ومشتقاتها، وفي سنة 1998 أصبحت مؤسسة ذات أسهم بنسبة 100 %، ولها أساسية في توزيع المواد البترولية في السوق الوطنية وتتمثل في:

1- تمييع الغاز L'enfutage de GPL.

2- تكوين ومعالجة الزيت La formation de GPL.

3- توزيع وتسويق الوقود Carburant الغاز - GPL.

4- الزيت Bitumes - المطاط Pneumatique - سير الغاز GPL Carburant - المواد الخاصة

.Produit spéciaux

5- نقل المواد البترولية.

تعتبر شركة سوناطراك المساهم الوحيد لهذه المؤسسة إذا بلغ رأس مالها 15.650.000.000 دج تحت

إدارة وتسيير المديرية العامة ومقسمة إلى فروع أهمها:

1- فرع الغاز: ومهمته توزيع وتسويق غاز البترول GPL عبر كامل التراب الوطني.

2- فرع التسويق: ومهمته تسويق وتزويد محطات البنزين بالمواد الضرورية وتكوين وتسويق الزيت المعالج.

3- فرع المحروقات: ومهمته نقل وتخزين المحروقات عبر كامل التراب الوطني وتحت هذا الفرع مقاطعات

جهوية ومن بين هذه المقاطعات مقاطعة التسويق بغرداية.

الفرع الثاني: أهداف مؤسسة نפטال مقاطعة التسويق غرداية

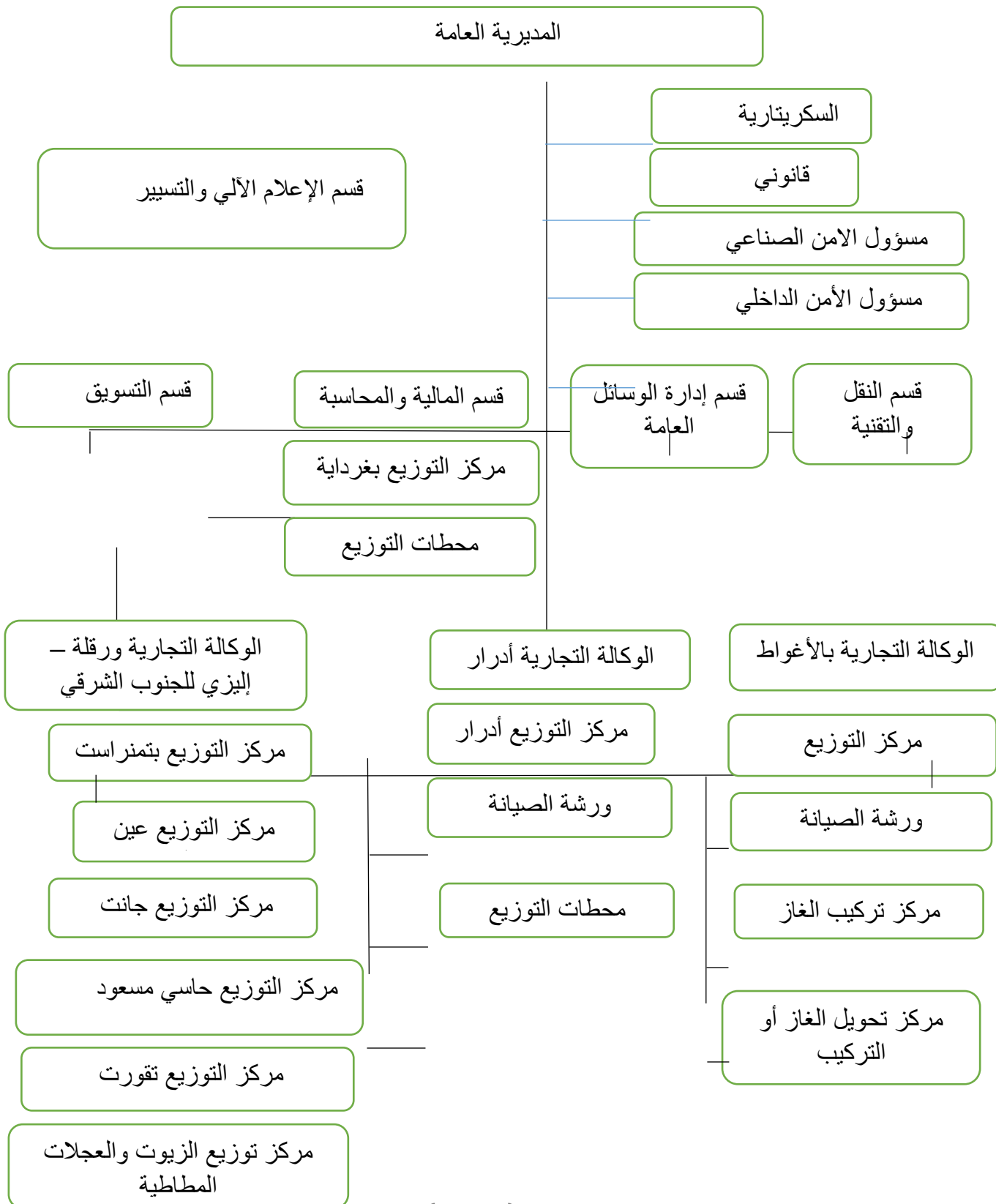
تهدف المؤسسة الى تحقيق الأهداف التالية:

- تلبية طلبيات عملائها من المناطق المجاورة بالكمية والجودة المطلوبين في الوقت المناسب.
- الحفاظ على الزبائن الحاليين والعمل على اكتساب وجلب زبائن مستقبليين سواء من المنطقة أو في المناطق المجاورة.
- المساهمة في تغطية حاجات المناطق الجنوبية من خلال تلبية طلباتها من هذه المنتجات.
- اكتساب أفراد ذوي خبرات وكفاءات مهنية عالية تسمح بتقليل حدود الأخطاء في تنفيذ الأعمال.
- تحقيق المستهدف والمخطط من طرف المؤسسة الام وذلك بأكثر كفاءة وفعالية.
- تحقيق الانسجام والتعاون بين العاملين في المؤسسة من أجل تكثيف جهودهم لتحقيق الأهداف العامة للمؤسسة وتنفيذ الأعمال الموكلة إليهم في حدود المتوقع منهم.

المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي لمؤسسة نפטال غرداية مقاطعة التسويق

الفرع الأول: الهيكل التنظيمي لمؤسسة نפטال غرداية

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي NAFTAL SPA مقاطعة التسويق غرداية



وفيما يلي شرح مبسط لبعض المصالح:

1- المديرية العامة: تتكون من مكتب الأمانة العامة الذي يعتبر همزة وصل بين مكتب المدير ومختلف الخلايا والدوائر الموجودة بالمؤسسة.

2- سكرتارية: هي الوحدة المسؤولة عن الاتصالات الداخلية والخارجية ومن مهامها هي:

- ضمان حركة البريد " الرسائل " الداخلية والخارجية.
- تسيير المكالمات الهاتفية.
- تسجيل وفرز وترتيب الرسائل.
- تقديم صياغة الرسائل (ملاحظات، تقارير، ... إلخ).
- ترتيب وقت عمل المدير.
- إدارة لوازم مكتب المدير.
- مسؤولة عن تشكيل ملفات خاصة باللجنة وتكوين جميع الملفات.

3- مصلحة إدارة الوسائل العامة:

- ضمان تسيير الوسائل العامة للمقاطعة.
- تأمين خدمات كالنقل، الاتصال ووسائل أخرى.
- تأمين خدمات الموارد البشرية.
- تنسيق ومراقبة كل الأعمال الخاصة بالتوظيف، التكوين والأجور.
- السهر على التطبيق الصارم والتنظيم الداخلي والخارجي.
- تطوير وتحليل الخطط والميزانيات.
- تحضير ودراسات ملفات لجنة الانضباط والموظفين.
- وضع خطط الشراء.
- تطوير برامج الدولة.

4- مصلحة المالية والمحاسبة: وتتمثل مهامها في:

- تنسيق ومتابعة جميع أنشطة المحاسبة، الخزينة، الميزانية والاستثمارات.
- مباشرة وتوقيف الجرد والميزانية.
- تطوير المخطط المالي والميزانية.

- تحليل البيانات المحاسبية وضمان صدق حسابات المقاطعة.
- التنسيق بين العمليات المحاسبية والتدفقات المالية والمادية للمؤسسة.
- العمل على تطبيق العمليات المحاسبية وفقا للمخطط المحاسبي الوطني.
- تسيير ومعالجة الضرائب التي تخضع لها المؤسسة لإرسالها الى الوحدة المركزية.

5- مصلحة التقنية والنقل: وتتمثل وظائفها فيما يلي:

- تأمين التسيير الإداري لوسائل النقل وقطع الغيار والسائقين.
- إنشاء مخططات سنوية ودورية للنقل مع الأخذ بعين الاعتبار حاجات التوزيع وتموين المواد التجارية " الوقود، الزيوت، العجلات".
- إنشاء برامج الإرسال والمراجعة الدورية لها حسب الآلات وتتبع تنفيذه.
- إجراءات التحليل والأرباح.
- متابعة عمليات الاستهلاك لقطاع الغير.
- المراقبة التقنية والموجودة في مختلف الشبكات إما إصلاح أو تجديد.
- تطبيق الإجراءات ومعايير التسيير ومراقبة معدات التخزين ومراقبة النقل.
- إنشاء مخطط ميزانية الاستثمارات "تجديد، تمديد، تعويض، معدات ثابتة، شبكة" محطات خدماتية... إلخ.
- إنشاء برامج زيارة المحطات الخدماتية.
- إنشاء تقارير نشاطات يومية.

6- مصلحة الإعلام الآلي: وتتمثل وظائفها هي الأخرى فيما يلي:

- جمع وفحص وتحليل معلومات التسيير الخاصة بالمقاطعة.
- تطوير لوحات التحكم وتقارير النشاطات بالمقاطعة.
- جمع المعلومات من الهياكل لخلق برنامج تسهيل العمليات.
- جمع وتحليل المعلومات عن أنشطة هياكل المقاطعة.
- القيام بعملية إغلاق العمليات المسجلة " البيع، الشراء " شهريا.
- حساب نسبة المردودية الجماعية.
- ضمان التثبيت والتشغيل ودعم برامج البيانات المتعلقة بالتسيير.
- إجراء دراسات الإحصاء الوصفي.
- تطوير لوحة التحكم التي تحتوي على مختلف أنشطة المقاطعة.

الفرع الثاني: مهام ووظائف قسم المالية والمحاسبة مؤسسة نפטال مقاطعة غرداية

يعتبر قسم المالية والمحاسبة المدقق والمراقب الأول للعمليات المالية في إطار محاسبي من خلال التسجيلات المحاسبية والإجراءات المتبعة لدى مختلف مصالح المقاطعة في نشاطاتها التجارية اليومية والشهرية، كما يسهر على تطبيق السياسة المالية المتبع من طرف الشركة ومدى ملاءمتها للقوانين المالية. ويتابع هذا القسم كذلك رصد المداخل وتحصيلها في وقتها وضبط التجاوزات، وتبويب النفقات وفق المتاح من الأغلفة المالية والإشراف على عمليات الجرد، ومراقبة الخزينة واعداد الميزانية للمؤسسة. وكذلك من بين مهام قسم المالية، تسديد جميع نفقات الشهرية للمقاطعة من كهرباء وماء وهاتف ونقل وخدمات ومواد لوازم النشاط، أضف الى ذلك الرواتب والأجور والتأمينات.

ولدى قسم المالية ثلاث مصالح:

- مصلحة المحاسبة العامة.
- مصلحة الخزينة.
- مصلحة الميزانية والتكاليف.

الشكل رقم (03): الهيكل التنظيمي لقسم المالية والمحاسبة



المبحث الثاني: دراسة الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة نפטال فرع التسويق غرداية

اعتمدنا في دراستنا على مؤسسة نפטال غرداية موضحين من خلالها الضرائب والرسوم الواجبة الدفع وكذا تسجيلاتها المحاسبية وطريقة تسديدها لشهر أكتوبر، نوفمبر، ديسمبر من سنة 2023.

المطلب الأول: حساب الضرائب والرسوم الخاصة بمؤسسة نפטال غرداية

كباقي المؤسسات الاقتصادية تخضع مؤسسة نפטال غرداية للقانون الجبائي الجزائري، وبالتالي فهي تخضع لمجموعة من الضرائب والرسوم أهمها: الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG/S)، الضريبة على أرباح الشركات (IBS)، الرسم على النشاط المهني (TAP)، الرسم على القيمة المضافة (TVA)، ورسوم أخرى، في هذا المطلب نقوم بدراسة الضرائب والرسوم المفروضة على هذه المؤسسة.

الفرع الأول: الرسم على النشاط المهني

بما أن شركة نפטال تعمل في مجال الإنتاج وتقديم الخدمات يطبق عليها نسبة الرسم ب 1.5%، بتخفيض 30% و 50% و 75%، حيث يتم حساب الرسم بناء على العلاقة التالية:

$$\text{الرسم على النشاط المهني} = \text{رقم الأعمال خارج الرسم} * \text{معدل الرسم}$$

• شهر أكتوبر

$$\text{رقم الأعمال HT} = 612\ 201\ 974.21$$

$$\text{TAP} = 1.5\% \times 612\ 201\ 974.21$$

$$\text{TAP} = 918\ 3029.61 \text{ دج}$$

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

الجدول رقم 04: الرسم على النشاط المهني لمؤسسة نפטال

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال الخاضع	المعدل	المبلغ الواجب دفعه
C1A11	أعمال تستفيد من تخفيض 30%	668 297 952.78	467 808 566.95	%1.5	7 017 128.50
	أعمال تستفيد من تخفيض 50%	134 534 968.07	67 267 484.04	%1.5	1 009 012.26
C1A12	أعمال تستفيد من تخفيض 75%	217 946 033.65	54 486 508.41	%1.5	817 297.63
C1A13	أعمال بدون بتخفيض	22 639 414.82	22 639 414.82	%1.5	339 5971.22
C1A14	اعمال معفية	1 156 904.97			-
C1A15		-			-
	المجموع	1 044 575 274.2	612 201 974.21		9 183 029.61

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 01.

• شهر نوفمبر

رقم الأعمال HT = 591 065 826.02

TAP = 1.5% × 591 065 826.02

TAP = 8 865 987.39 دج

الجدول رقم 05: الرسم على النشاط المهني لمؤسسة نפטال

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال الخاضع	المعدل	المبلغ الواجب دفعه
C1A11	أعمال تستفيد من تخفيض 30%	630 596 963.92	441 417 874.74	%1.5	6 621 268.12
	أعمال تستفيد من تخفيض 50%	130 063 534.86	65 031 767.43	%1.5	975 476.51
C1A12	أعمال تستفيد من تخفيض 75%	216 060 271.16	54 015 067.79	%1.5	810 266.02
C1A13	أعمال بدون بتخفيض	30 601 116.06	30 601 116.06	%1.5	459 016.74
C1A14	اعمال معفية	161 790 011.23	-	-	-
C1A15					
	المجموع	1 169 111 897.2	591 065 826.02		8 865 987.39

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 02.

• شهر ديسمبر:

رقم الأعمال HT = 601 519 361.46

TAP = 1.5% × 601 519 361.46

TAP = 9 022 790.42

الجدول رقم 06: الرسم على النشاط المهني لمؤسسة نפטال

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال الخاضع	المعدل	المبلغ الواجب دفعه
C1A11	أعمال تستفيد من تخفيض 30%	642 765 629.70	449 935 940.79	%1.5	6 749 039.11
	أعمال تستفيد من تخفيض 50%	137 206 408.01	68 603 204.01	%1.5	1 029 048.06
C1A12	أعمال تستفيد من تخفيض 75%	229 519 403.88	57 379 850.97	%1.5	860 697.76

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

384 005.49	%1.5	25 600 365.69	25 600 365.69	أعمال بدون بتخفيض	C1A13
-	-	-	171 196 732.59	اعمال معفية	C1A14
					C1A15
9 022 790.42		601 519 361.46	1 206 288 539.8	المجموع	

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 03.

الفرع الثاني: الرسم على القيمة المضافة

• شهر أكتوبر

الجدول رقم 07: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لمؤسسة نפטال

الرمز	عمليات تخضع ل: TVA	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	الخاضع ل: TVA	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
E3B11	-	1 412 298.25	-	1 412 298.25	%09	127 106.84
E3B22	-	961 523	117 022	844 500	%19	160 455
		749.53	781.54	967.99		183.92
E3B22	-	12406058.43		12 406 058.43	%19	2 357 151.10
E3B23						
	المجموع	975 342	117 022	858 319		162 939
		106.21	781.54	324.67		441.86

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 01.

• الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

الرسم على القيمة المضافة المسترجع لشهر أكتوبر يقدر ب: 11 130 206.66 دج بالاعتماد على

الملحق رقم 01.

ومنه قيمة المشتريات = 11 130 206.66 ÷ 0.19

المشتريات: 58 580 035.05 دج

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

• الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

الرسم على القيمة المضافة للمبيعات يقدر ب: 162 939 441.86 لشهر أكتوبر اعتماد على الملحق رقم 01.

• الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع:

TVA الواجبة الدفع : TVA المبيعات - TVA المشتريات

TVA الواجبة الدفع = 162 939 441.86 - 11 130 206.66 = 151 809 235.2 دج

• شهر نوفمبر

الجدول رقم 08: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لمؤسسة نפטال

الرمز	عمليات تخضع ل: TVA	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	الخاضع ل: TVA	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
E3B11	-	2 104 403.65	-	2 104 403.65	%09	18 396.33
E3B22	-	936 853 697.68	116209166.57	820 644 531.11	%19	155 922 460.91
E3B22	-	11 825 453.10	-	11 825 453.10	%19	2 246 836.09
E3B23						
	المجموع	950 783 554.43	116 209 166.57	834 574 387.86		158 358 693.33

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 02.

• الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

الرسم على القيمة المضافة المسترجع لشهر نوفمبر يقدر ب: 18 737 551.80 دج بالاعتماد على الملحق رقم 02.

ومنه قيمة المشتريات = $18\,737\,551.80 \div 0.19$

المشتريات: 98 618 693.68 دج

• الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

الرسم على القيمة المضافة للمبيعات يقدر ب: 158 358 693.33 دج لشهر نوفمبر اعتماد على الملحق رقم 02.

• الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع:

TVA الواجبة الدفع : TVA المبيعات – TVA المشتريات

TVA الواجبة الدفع = 158 358 693.33 – 18 737 551.80 = 139 621 141.53 دج.

• شهر ديسمبر

الجدول رقم 09: الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر

الرمز	عمليات تخضع ل: TVA	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	الخاضع ل: TVA	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
E3B11	-	2 492 568.80	-	249 568.80	09%	224 331.19
E3B22	-	957 047 403.22	99 835 173.61	857 212 229.61	19%	162 870 323.63
E3B22	-	13 602 646.02	-	13602646.02	19%	2 584 502.74
E3B23						
	المجموع	973 142 618.04	99 835 173.61	873 307 444.43	-	165 679 157.56

من إعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 03.

• الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

يقدر الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ب: 17 613 338.77 دج

• الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

يقدر الرسم على القيمة المضافة لمبيعات لشهر ديسمبر ب: 165 679 157.56 دج

بالاعتماد على الملحق رقم

• حساب الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع:

$$\text{TVA الواجبة الدفع} = \text{TVA مبيعات} - \text{TVA المشتريات}$$

$$\text{TVA الواجبة الدفع} = 165\,679\,157.56 - 17\,613\,338.77$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع} = 148\,065\,818.79 \text{ دج}$$

الفرع الثالث: الرسم على المنتجات البترولية (TPP) والرسم التكميلي على المواد البترولية (TCE)

- الرسم على المنتجات البترولية هي ضريبة نوعية غير مباشرة جاءت لتعويض الضريبة الجمركية،

تطبق على المواد البترولية والمماثلة لها مستوردة او محصل عليها في الجزائر.

▪ بنزين بدون رصاص Essence sans plomb تأتي بالكمية المباعة وتضرب في

1700 دج.

▪ غاز البترول GAS OIL C INTERNE : تأتي بالكمية المباعة وتضرب في 900 دج.

يتم تجميع الكمية المباعة من جميع المحطات والمراكز تابعة لمؤسسة نפטال فرع غرداية من أجل حساب

الرسم ووضعه في وثيقة (G50) وارساله الى الوحدة المركزية العاصمة من اجل التصريح بها.

- الرسم التكميلي على المواد البترولية هو رسم يطبق على المازوت ويحسب كما يلي:

GAS OIL : يأتي بالكمية المباعة تضربها في 30 دج.

كيفه كيف الرسم على المنتجات البترولية يتم جمع الكمية المباعة من جميع المحطات والمراكز تابعة

لمؤسسة فرع غرداية من اجل حساب الرسم ووضعه في وثيقة (G50) وارساله الى الوحدة المركزية من

اجل التصريح بها.

• شهر أكتوبر:

الجدول رقم 10: الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر أكتوبر

المبلغ الواجب دفعه (دج)	المعدل	رقم الأعمال الخاضع	العمليات الخاضعة	
356 677 912.00		-	الرسم على المنتجات البترولية TPP	الضرائب والرسوم الغير مسترجعة
8 643 267.00		-	الرسم التكميلي على المواد البترولية TCE	
365 321 179.60			المجموع	

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 01.

الجدول رقم 11: حالة الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر أكتوبر

الرسم التكميلي على المواد البترولية		الرسم على المنتجات البترولية		الكمية	المنتجات
القيمة	المعدل	القيمة	المعدل		
		97 251 985.00	1700.00	57207.05	E.S Plombe
8 643 267.00	30.00	259 298 028.00	900.00	288107.82	GAS OIL
		127 899.00	900.00	142.11	C interne
8 643 267.00		356 677 912.00			المجموع

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 04.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

• شهر نوفمبر

الجدول رقم 12: الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر نوفمبر

المبلغ الواجب دفعه (دج)	المعدل	رقم الأعمال الخاضع	العمليات الخاضعة	
349 593 926.00		-	الرسم على المنتجات البترولية TPP	الضرائب والرسوم الغير مسترجعة
8 534 486.10		-	الرسم التكميلي على المواد البترولية TCE	
385 128 412.10		-	المجموع	

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 02.

الجدول رقم 13: حالة الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر نوفمبر

الرسم التكميلي على المواد البترولية		الرسم على المنتجات البترولية		الكمية	المنتجات
القيمة	المعدل	القيمة	المعدل		
		93 439 310.00	1700.00	54964.3	E.S Plombe
8 534 486.10	30.00	256 034 583.00	900.00	284482.87	GAS OIL
		120 033.00	900.00	133.37	C interne
8 534 486.10		349 593 926.00			المجموع

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 05.

• شهر ديسمبر

الجدول رقم 14: الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر ديسمبر

المبلغ الواجب دفعه (دج)	المعدل	رقم الأعمال الخاضع	العمليات الخاضعة	
360 811 784.00		-	الرسم على المنتجات البترولية TPP	الضرائب والرسوم الغير مسترجعة
8 711 009.10		-	الرسم التكميلي على المواد البترولية TCE	
369 522 793.10			المجموع	

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 03.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

الجدول رقم 15: حالة الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر ديسمبر

الرسم التكميلي على المواد البترولية		الرسم على المنتجات البترولية		الكمية	المنتجات
القيمة	المعدل	القيمة	المعدل		
		99 376 985.00	1700.00	58457.05	E.S Plombe
8 711 009.10	30.00	261 330 273.00	900.00	290366.67	GAS OIL
		104 526.00	900.00	116.14	C interne
8 711 009.10		360 811 784.00			المجموع

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 06.

الفرع الرابع: الضريبة على الدخل الإجمالي

• شهر أكتوبر

الجدول رقم 16: الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر أكتوبر 2023

الرمز	الفئات الخاضعة للضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	المعدل	المبلغ الواجب الدفع (دج)
E1L20	IRG / الرواتب والأجور والمعاشات	3 661 634.55	خاضع للجدول	6 463 665.20
E1L40	IRG / الاقتطاع من المصدر	13 413 712.64	%10	1 341 371.35
المجموع		50 075 347.19		7 805 036.55

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 01.

• شهر نوفمبر

الجدول رقم 17: الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر نوفمبر

الرمز	الفئات الخاضعة للضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	المعدل	المبلغ الواجب الدفع (دج)
E1L20	IRG / الرواتب والأجور والمعاشات	36 647 865.08	خاضع للجدول	6 473 123.10
E1L40	IRG / الاقتطاع من المصدر	93 267.65	%10	9326.77
المجموع		36 741 132.73		9 482 449.87

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 02.

• شهر ديسمبر

الجدول رقم 18: الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر ديسمبر

الرمز	الفئات الخاضعة للضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	المعدل	المبلغ الواجب الدفع (دج)
E1L20	IRG / الرواتب والأجور والمعاشات	37 275 809.75	خاضع للجدول	6 609 223.09
E1L40	IRG / الاقتطاع من المصدر	13 104 366.21	%10	1 310 436.76
المجموع		50 380 175.96		7 919 659.85

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 03.

الفرع الخامس: الرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة

هو رسم أنشئ بموجب المادة 117 من قانون المالية في سنة 1992 تخضع له الشركات التي تلوث منتجاتها البيئة.

تقوم إدارة الضرائب بتحديد قيمة الرسم لمؤسسة نפטال حسب المراكز والمحطات التابعة لها حيث تختلف قيمة الرسم من مركز إلى آخر والمحطات تبقى نفس قيمة الرسم، ويتم إرسالها الى الوحدة المركزية من أجل التسديد.

الجدول رقم 19: الرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة لسنة 2023

رقم الضريبة	سنة فرض الضريبة	طبيعة الضرائب والرسوم	المبلغ المستحق
الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة	2023		810 000.00
		غرامات التأخير	///
		المجموع	810 000.00 دج

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة، الملحق رقم 07.

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

الجدول رقم (20): مجموع الضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة خلال 3 أشهر الأخيرة من سنة 2023.

البيان/السنوات	شهر أكتوبر	شهر نوفمبر	شهر ديسمبر
TVA	151 809 235.20	139 621 141.53	148 065 818.79
TAP	9 183 029.61	8 865 987.39	9 022 790.42
TPP/TCE	365 321 179.60	358 128 412.10	369 522 793.10
IRG/S	7 805 036.55	6 482 449.87	7 919 659.85
المجموع	534 118 480.96	513 097 990.79	534 531 062.16

من اعداد الطالبين بالاعتماد على وثائق المؤسسة.

من خلال الجدول، يظهر لنا تغير مجموع الضرائب والرسوم المدفوعة من شهر إلى آخر، وتبلغ القيمة الأعلى لهذه الضرائب والرسوم في الأشهر الثلاثة الأخيرة من سنة 2023، حيث بلغت في شهر ديسمبر 534 531 062.16 دج. كما نرى أن الرسم على النشاط المهني قد انخفض بمقدار 8 865 987.39 دج في شهر نوفمبر، وذلك نتيجة نقص النشاط ونقص الموارد البترولية في مؤسسة نפטال، ومن ثم ارتفع بمبلغ 9 022 790.42 دج في شهر ديسمبر، وذلك نتيجة لزيادة النشاط المهني والموارد البترولية.

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم مؤسسة نפטال فرع التسويق غرداية

قيد انشاء الرسم على النشاط المهني من طرف شركة نפטال:

أكتوبر			
9 183 029.61	ح/ الرسم على النشاط المهني	642	
9 183 029.61	ح/ ضرائب والرسوم القابلة للتحويل	447	
	اثبات الرسم على النشاط المهني		

قيد التحويل الى الشركة الأم:

9 183 029.61	9 183 029.61	أكتوبر ح /الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل ح/ الارتباط بين الوحدات قيد التحويل	181	447
--------------	--------------	--	-----	-----

8 865 987.39	8 865 987.39	نوفمبر ح/ الرسم على النشاط المهني ح/ ضرائب والرسوم القابلة للتحصيل اثبات الرسم على النشاط المهني	447	642
--------------	--------------	---	-----	-----

قيد التحويل الى الشركة الأم:

8 865 987.39	8 865 987.39	نوفمبر ح /الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل ح/ الارتباط بين الوحدات التحويل الى الشركة الأم	181	447
--------------	--------------	--	-----	-----

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

		ديسمبر		
		ح/ الرسم على النشاط المهني		642
	9 022 790.42	ح/ ضرائب والرسوم القابلة للتحويل		
9 022 790.42		اثبات الرسم على النشاط المهني	447	

قيد التحويل الى الشركة الأم:

		ح/ الضرائب والرسوم القابلة للتحويل		447
	9 022 790.42	ح/ الارتباط بين الوحدات		
9 022 790.42			181	

التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA:

الرسم على القيمة المضافة لشهر أكتوبر:

		أكتوبر		
		ح/ المشتريات		380
	58 580 035.05	ح/ TVA القابل للاسترجاع على المشتريات		4456
	11 130 206.66	ح/ مورودو السلع والخدمات		
69710241.71			401	

		أكتوبر		
		ح/ TVA المحصلة من المبيعات		4457
	162 939 441.86	ح/ تسبيقات الرسم		44567
	11 130 206.66	ح/ TVA المسترجعة على المشتريات		
	151 809 235.2		4456	

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

قيد التحويل الى الشركة الأم:

		أكتوبر		
	11 130 206.66	ح/ الارتباط بين الوحدات		18147
11 130 206.66		ح/ TVA المسترجعة على المشتريات	4456	

		أكتوبر		
	11 130 206.66	ح/ TVA المسترجعة على المشتريات		4456
11 130 206.66		ح/ الارتباط بين الوحدات	18147	

الرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر:

		نوفمبر		
	98 618 693.68	ح/ المشتريات		380
	18 737 551.80	ح/ TVA القابل للاسترجاع على المشتريات		4456
117 356 245.48		ح/موردو السلع والخدمات	401	

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

	158 358 693.33	نوفمبر ح/ TVA المحصلة من المبيعات	4457
	139 621 141.53	ح/ تسبيقات الرسم ح/ TVA المسترجعة على المشتريات	44567
18 737 551.80			4456

قيد التحويل إلى الشركة الأم

	187 375 551.80	نوفمبر ح/ الارتباط بين الوحدات	18147
187 375 551.80		ح/ TVA المسترجعة على المشتريات	4456

	187 375 551.80	نوفمبر ح/ TVA المسترجعة على المشتريات	4456
187 375 551.80		ح/ الارتباط بين الوحدات	18147

الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر:

	9 207 204.05	ديسمبر ح/ المشتريات	380
	17 613 338.77	ح/ TVA القابل للاسترجاع على المشتريات	4456
26 883 542.82		ح/ مورودو السلع والخدمات	401

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

		ديسمبر		
	165 679 157.56	ح / TVA المحصلة من المبيعات		4457
	148 065 818.79	ح / تسبيقات الرسم		44567
313 744 976.35		ح / TVA المسترجعة على المشتريات	4456	

قيد التحويل الى الشركة الأم

		نوفمبر		
	313 744 976.35	ح / الارتباط بين الوحدات		18147
313 744 976.35		ح / TVA المسترجعة على المشتريات	4456	

		نوفمبر		
	18 737 551.80	ح / TVA المسترجعة على المشتريات		4456
18 737 551.80		ح / الارتباط بين الوحدات	18147	

التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور:

شركة نפטال وحدة غرداية تابعة للمؤسسة الأم، فهي غير ملزمة بتسديد مبلغ الضريبة بل تقوم بإثباته ثم تحوله للشركة الأم.

		أكتوبر		
	6 463 665.20	ح/ أجور المستخدمين	442	631
		ح/ الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل		
6 463 665.20		تسجيل التصريح ل IRG/SALAIRE		

		أكتوبر		
	6 463 665.20	ح/ TVA المسترجعة على المشتريات		442300
		ح/ الارتباط بين الوحدات		
6 463 665.20		قيد التحويل للشركة الأم	181470	

		نوفمبر		
	6 473 123.10	ح/ أجور المستخدمين	442	631
		ح/ الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل		
6 473 123.10		تسجيل التصريح ل IRG/SALAIRE		

		نوفمبر		
	6 473 123.10	ح/ الضريبة على الدخل		442
		ح/ الارتباط بين الوحدات	181470	
6 473 123.10		قيد التحويل للشركة الأم		

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

6 609 223.09	6 609 223.09	ديسمبر ح/ أجور المستخدمين ح/ الضرائب والرسوم القابلة للتحويل تسجيل التصريح ل IRG/SALAIRE	442	631
--------------	--------------	---	-----	-----

6 609 223.09	6 609 223.09	ديسمبر ح/ الضريبة على الدخل ح/ الارتباط بين الوحدات قيد التحويل للشركة الأم	181470	442
--------------	--------------	--	--------	-----

يتم تسديد مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من طرف الشركة الأم.

التسجيل المحاسبي للرسم على المواد البترولية

35 677 912.00	35 677 912.00	أكتوبر ح/ الرسم على المنتجات البترولية الواجب الدفع ح/ الرسم على المنتجات البترولية إثبات الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة	44530	600701
---------------	---------------	--	-------	--------

		أكتوبر		
	35 677 912.00	ح/ الرسم على المنتجات البترولية		44530
35 677 912.00		ح/البنك تسديد الرسم بشيك	512	

		نوفمبر		
	349 593 926.00	ح/ الرسم على المنتجات البترولية الواجب الدفع		600701
349 593 926.00		ح/الرسم على المنتجات البترولية إثبات الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة	44530	

		نوفمبر		
	349 593 926.00	ح/الرسم على المنتجات البترولية		44530
349 593 926.00		ح/البنك تسديد الرسم بشيك	512	

		ديسمبر		
	360 811 784.00	ح/ الرسم التكميلي على المواد البترولية الواجب الدفع		600701
360 811 784.00		ح/الرسم التكميلي على المواد البترولية إثبات الرسم التكميلي	44530	

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

		ديسمبر		
	360 811 784.00	ح/الرسم على منتجات البترولية		44530
360 811 784.00		ح/البنك		
		تسديد الرسم بشيك	512	

		أكتوبر		
	8 643 267.60	ح/ الرسم التكميلي على المواد البترولية الواجب الدفع		41102
8 643 267.60		ح/ الرسم التكميلي على المواد البترولية اثبات الرسم التكميلي على المواد البترولية	44531	

		اكتوبر		
	8 643 267.60	ح/الرسم التكميلي على المواد البترولية		44531
8 643 267.60		ح/البنك		
		تسديد الرسم بشيك	512	

		نوفمبر		
	8 534 486.10	ح/ الرسم التكميلي على المواد البترولية الواجب الدفع		41102
8 534 486.10		ح/ الرسم التكميلي على المواد البترولية اثبات الرسم التكميلي على المواد البترولية	44531	

الفصل الثاني: الدراسة التطبيقية دراسة حالة مؤسسة نפטال NAFTAL SPA غرداية

		نوفمبر		
	8 534 486.10	ح/الرسم التكميلي على المواد البترولية		44531
8 534 486.10		ح/البنك تسديد الرسم بشيك	512	

		ديسمبر		
	8 711 009.10	ح/الرسم التكميلي على المواد البترولية الواجب الدفع		41102
8 711 009.10		ح/الرسم التكميلي على المواد البترولية اثبات الرسم التكميلي على المواد البترولية	44531	

		ديسمبر		
	8 711 009.10	ح/الرسم التكميلي على المواد البترولية		44531
8 711 009.10		ح/البنك تسديد الرسم بشيك	512	

التسجيل المحاسبي للرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة:

		2023/12/31		
	810 000.00	ح/الرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة الواجب الدفع		44009
810 000.00		ح/الرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة إثبات الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة	4478	

		2023/12/31		
	810 000.00	ح/الرسم على النشاطات الملوثة او الخطيرة		4478
810 000.00		ح/ البنك دفع الضريبة بشيك	512	

ملاحظة 01: من خلال دراستنا وتفحصنا للوثائق الشركة لم يصادفنا أي تسجيل للضرائب على الأرباح الشركات وهذا ما بررته في وثيقة G50.

ملاحظة 02: من خلال دراستنا وتفحصنا لوثائق الشركة لم يصادفنا أي تسجيل محاسبي للضرائب المؤجلة.

المطلب الثالث: تحليل وتقييم نتائج الدراسة الميدانية لمؤسسة نפטال غرداية

الفرع الأول: الأدوات المستخدمة

استخدمنا أسلوب المقابلة مع جمع الوثائق في مؤسسة نפטال وحدة التسويق غرداية مع رئيس قسم المالية والمحاسبة الأستاذ حروز يوسف وتم طرح بعض الأسئلة عليه وتمثلت فيما يلي:

- السؤال الأول: ماهي السياسات والإجراءات الضريبية التي تتبعها المؤسسة لضمان الامتثال الكامل للتشريعات الضريبية؟

- الجواب: هناك امتثال شبه كامل وصارم من طرف مجلس الإدارة المركزية لنפטال لأجل تطبيق الحرفي والرقمي القوانين المالية والجبائية المعمول بها خاصة من سنة 2008، ويتم معاينة ذلك بالرقابة الداخلية والرقابة الخارجية وذلك بإيعاز من DGE. تكون الرقابة الداخلية مراقبة دورية خاصة من السداسي الأول والسداسي الثاني من السنة N وذلك بإرسال لجنة متخصصة Audit central الى معظم فروع نפטال وذلك حسب المعلومات وحسب البيانات سواء من الزبائن أو خلال وضع الميزانية السداسية أو الختامية، مثلا مؤسسة نפטال غرداية تم ارسال أعوان DGI للتدقيق في النفقات

والايرادات ل 2020 الى 2022 وذلك للتدقيق في هذه السنوات واستخراج جميع الأخطاء التي لا تتوافق مع النظام الجبائي الجزائري.

- السؤال الثاني: كيف تتعامل المؤسسة مع التعديلات في التشريعات والقوانين الضريبية وتأثيرها على العمليات؟

- الجواب: فيما يخص التعديلات المتلائمة مع القوانين المالية يجب على المؤسسة القيام بالتعديلات في مدة لا تتجاوز 3 أشهر.

- السؤال الثالث: ماهي الأدوات والتقنيات والبرمجيات المستخدمة المتاحة التي يمكن استخدامها لتبسيط وتحسين عمليات تقييم الضرائب والرسوم في المؤسسة؟

- هناك أدوات تقنية وأدوات وثائقية تتمثل في نظام SDCOM يسعد في تحديد مختلف الضرائب والرسوم المحصلة مقارنة بالوثائق التي بحوزة المحاسب ويكون ذلك في السداسي الأول والسداسي الثاني قبل 31/12/N تكون العمليات الجبائية منتهية.

- السؤال الرابع: ماهي الصعوبات والتحديات التي تواجه المؤسسة في الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم؟

- الجواب: من جانب الضرائب والرسوم يوجد ضرائب ورسوم محلية وضرائب ورسوم مركزية، من جانب الضرائب والرسوم المركزية هناك تسهيلات تساعد في تحصيل هذه الضرائب خاصة يمكن تسديدها عن طريق شبكات الاتصال ك TVA.TPP.TCE.TCR.TSP. أما فيما يخص المحلية عدم وصول سندات الدفع كالرسم العقاري ورسم التلوث إلى المؤسسة في وقتها الأجلي رغم المراسلات من طرف المؤسسة، أي أنه لا يوجد شرح مفصل لكيفية استخراج مبلغ الضريبة.

- السؤال الخامس: لماذا يختلف رقم الاعمال الخاضع للرسم على النشاط المهني عن رقم الاعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة؟

- **الجواب الخامس:** المبلغ الخاضع للرسم على النشاط المهني ليس هو بالضرورة المبلغ الخاضع للرسم على القيمة المضافة وذلك لرقم الأعمال الشهري المحقق من طرف محطات التابعة لنפטال، بمعنى أن المؤسسة من خلال محطات خدماتها تسدد مبلغ الرسم على النشاط المهني ولا تسدد الرسم على القيمة المضافة لأنه يتم البيع بالتجزئة في المحطة.

- **السؤال السادس:** ماهي الإجراءات التي تعتمدها نפטال لضمان دقة التقارير الضريبية؟

- **الجواب السادس:** تشمل الإجراءات جمع البيانات بدقة، والتحقق من صحة المعلومات المحاسبية، وإجراء المراجعات الداخلية المنتظمة قبل تقديم التقارير الضريبية لمصلحة الضرائب.

- **السؤال السابع:** ما هو دورك كرئيس قسم المالية والمحاسبة في مجال الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة نפטال؟

- **الجواب السابع:** يتمثل دوري في إعداد الإقرارات الضريبية او التقارير الضريبية، مع توثيق المعاملات الضريبية بدقة، ضمان الامتثال للقوانين الضريبية، تحليل الالتزامات الضريبية لتقليل التكاليف، والتنسيق مع الجهات الضريبية خلال عمليات التدقيق، والمصادقة على جميع التقارير الضريبية.

الفرع الثاني: تحليل الدراسة

- **يبيّن الجدول رقم (04) الرسم على النشاط المهني لمؤسسة نפטال لشهر أكتوبر 2023، حيث يتم تحديد المبالغ المستحقة للدفع بناء على نوع وحجم الأعمال أو النشاطات الذي تقوم بها، يبين الجدول ان المؤسسة تستفيد من تخفيضات بنسب مختلفة 30%، 50%، 75%، بالإضافة إلى وجود أعمال بدون تخفيض كما توجد اعمال معفية من الرسم، بلغ إجمالي الرسوم المعفاة 156 904.97 دج، وقدر مبلغ الرسم الواجب دفعه لشهر أكتوبر ب 183 029.61 دج.**

- **يمثل الجدول رقم (05) الرسم على النشاط المهني لمؤسسة نפטال لشهر نوفمبر 2023، قدر مبلغ الرسم الواجب دفعه ب 865 987.39 دج، فنلاحظ ان مبلغ الرسم انخفض مقارنة بشهر أكتوبر،**

يرجع ذلك الى ان المؤسسة قامت بأعمال معفية من الرسم بقيمة أكبر من شهر أكتوبر، بحيث قدرت ب 161 790 011.23 دج.

- يمثل الجدول رقم (06) تفاصيل الرسم على النشاط المهني لمؤسسة نפטال لشهر ديسمبر 2023، حيث يبلغ المبلغ المستحق الدفع ب 9 022 790.42 دج، نلاحظ ان مبلغ الرسم ارتفع مقارنة بشهر نوفمبر، ويرجع ذلك إلى أن المؤسسة قامت بأعمال ونشاطات أكثر من شهر نوفمبر.

- يمثل الجدول رقم (07) الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لمؤسسة نפטال لشهر أكتوبر 2023، نلاحظ أن مؤسسة نפטال تستفيد من معدل الرسم المخفض 9%، وحققت رقم أعمال معفى ب 162 939 441.86 دج بحيث كان رقم الاعمال الخاضع يساوي 858 319 324.67 دج، بالإضافة الى ذلك، بلغت قيمة الرسم الخاص بالمشتريات ب 11 130 203.3 دج والواجب الدفع كان 151 809 235.2 دج.

- يمثل الجدول رقم (08) الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لمؤسسة نפטال لشهر نوفمبر 2023، نلاحظ أن مبلغ الضريبة بالنسبة للمبيعات قد انخفض وهذا راجع الى أن المؤسسة حققت مبيعات اقل من شهر أكتوبر وقدر مبلغ الضريبة ب 185 358 693.33 دج، في حين قيمة المشتريات لشهر نوفمبر قدرت ب 98 618 693.68 دج، نلاحظ أن المؤسسة قامت بعمليات شراء أكثر من شهر أكتوبر مما يعكس انخفاض في قيمة الرسم الواجب الدفع الذي قدر ب 139 621 141.53 دج.

- يمثل الجدول رقم (09) الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لمؤسسة نפטال لشهر ديسمبر 2023، نرى أن مبلغ الضريبة للمبيعات قدر ب 165 679 157.56 دج في حين مبلغ الرسم للمشتريات قدر ب 17 613 138.77 دج نلاحظ أن كلا المبلغين ارتفعا بالنسبة لشهر نوفمبر مما يؤدي الى ارتفاع مبلغ الرسم الواجب الدفع والذي قدر ب 148 065 818.79 دج.

- يمثل الجدول رقم (11) مبلغ الرسم على المنتجات البترولية ومبلغ الرسم التكميلي على المواد البترولية لمؤسسة نפטال لشهر أكتوبر 2023، بحيث قدر مبلغ الرسم على المنتجات البترولية ب 356 677 912.00 دج ومبلغ الرسم التكميلي على المواد البترولية ب 8 643 267.00 دج، في حين قدرت الكمية المباعة من بنزين بدون رصاص ب 57207.05 وكانت كمية المباعة من الغاز 288107.82 وكانت كمية C INTERNE 142.11.

- يمثل الجدول رقم (12) مبلغ الرسم على المنتجات البترولية ومبلغ الرسم التكميلي على المواد البترولية لشهر نوفمبر 2023، نلاحظ ان مبلغ الرسوم قد انخفض حيث قدر ب 358 128 412.10 دج عكس شهر أكتوبر كان مبلغ الرسم يساوي 365 321 179.60 دج وهذا راجع الى النقص في الموارد والمنتجات البترولية لشهر نوفمبر.

- يمثل الجدول رقم (14) مبلغ الرسم على المنتجات البترولية والرسم التكميلي على المواد البترولية لمؤسسة نפטال لشهر ديسمبر 2023، نلاحظ أن مبلغ الرسوم ارتفع في شهر ديسمبر وقدر مبلغ الرسوم ب 369 522 793.10 دج في حين شهر نوفمبر كان 365 321 179.60 دج وهذا راجع الى أن المؤسسة حققت كمية مباعة من المواد والمنتجات البترولية أكثر من شهر نوفمبر

- يبين الجدول رقم (19) الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة لمؤسسة نפטال لسنة 2023، حيث حددت إدارة الضرائب قيمة الرسم، وكان المبلغ المستحق للرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة 810 000.00 دج دون وجود أي غرامات تأخير، فبعد إثبات الضريبة تقوم المؤسسة بتحويلها الى الوحدة المركزية من أجل تسديدها.

الفرع الثالث: تقييم النتائج

من خلال الدراسة الميدانية وفحص الوثائق والمقابلات الشخصية لمؤسسة نפטال غرداية المتعلقة بتقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية توصلنا الى بعض النتائج وهي:

- مؤسسة نפטال تستخدم النظام المحاسبي المالي.
 - تستخدم نפטال برنامج SDCOM لحساب مختلف الضرائب والرسوم وتسجيلها محاسبياً.
 - عدم وجود أي عقوبات تأخير أو غرامات اتجاه مصلحة الضرائب.
 - تستفيد مؤسسة نפטال من الرسم على القيمة المضافة المخفض 9%.
 - تقوم مصلحة المالية والمحاسبة بالممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة.
 - تستفيد مؤسسة نפטال من تخفيض 30%، 50%، 75%، من الرسم على النشاط المهني (TAP).
 - تلتزم المؤسسة بجودة وسلامة المعلومات المحاسبية وفي جميع جوانب العمل المحاسبي.
 - وجود جميع التصريحات الجبائية الشهرية في أجالها القانونية المحددة.
 - تهتم مؤسسة نפטال بترتيب وتوثيق جميع السجلات المحاسبية والجبائية.
 - الإدارة المركزية لنפטال صارمة في تطبيق القوانين المالية والجبائية.
 - مؤسسة نפטال لا تقوم بتسديد الرسم على القيمة المضافة في المحطات الخاصة بها.
- هذه النتائج تعكس الشفافية والمصادقية في الممارسة المحاسبية الجيدة والالتزام بالقوانين والتشريعات المتعلقة بالضرائب والرسوم في مؤسسة نפטال.

خلاصة:

من خلال الدراسة الميدانية، حاولنا دراسة الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة نפטال غرداية ويمكن القول ان مؤسسة نפטال تتم بها الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق ما تنص عليه التشريعات الجبائية المعمول بها وذلك بناء على وثائق الشركة وتصريحاتها الجبائية كما تبين لنا بأن مؤسسة نפטال تقوم بتطبيق القوانين الجبائية وإعداد التصريحات الجبائية في وقتها، بحيث أنه لا يوجد لها أي نزاع مع الإدارة الجبائية، كما نستنتج بأن الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في مجمع الشركات تختلف عن باقي الشركات او المؤسسات كما هو الحال مع شركة نפטال فالمؤسسات التابعة لمجمع الشركات غير ملزمة بتسديد قيمة الضرائب والرسوم فهي ملزمة بإثباتها وتحويلها الى الشركة الأم.

خاتمة

الخاتمة:

من خلال دراستنا تبين لنا بأن الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم تعتبر عنصراً أساسياً في إدارة المؤسسات الاقتصادية بحيث أنها تساعد المؤسسة على معرفة ما عليها من التزامات ومالها من حقوق اتجاه مصلحة الضرائب، وتعتبر المحاسبة همزة وصل بين المؤسسة وإدارة الضرائب بحيث أنها تقوم بتزويدها بكل المعلومات والعمليات المتعلقة بنشاط المؤسسة، وتعد محاسبة الضرائب والرسوم من أهم المواضيع التي عالجها النظام المحاسبي المالي ولتوضيح ذلك جاء بحثنا هذا الموسوم بعنوان تقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية ليسلط الضوء على كل ما يتعلق بالضرائب والرسوم في النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.

اختبار صحة الفرضيات:

الفرضية الأولى: فيما يتعلق بالفرضية الأولى الضرائب المفروضة على مؤسسة نفضال غرداية هي الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني، تم إثبات صحة هذه الفرضية حسب ما جاء في الفصل الثاني.

الفرضية الثانية: يمكن حساب مختلف الضرائب والرسوم وفق القوانين الجبائية والتشريعات الضريبية وتسجيلها وفق النظام المحاسبي المالي، تم إثبات صحة هذه الفرضية حسب ما جاء في الفصل الأول.

الفرضية الثالثة: يتم التحقق من أن جميع العمليات المحاسبية في مؤسسة نفضال تتم وفق القوانين والتشريعات الضريبية المعمول بها من خلال مصالح المؤسسة والوثائق الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة. تم إثبات صحة هذه الفرضية من خلال الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة حسب ما جاء به الفصل الثاني.

النتائج:

1- الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم لها أهمية كبيرة في المؤسسة الاقتصادية لأنها تساعد على ضمان الامتثال للقوانين والتشريعات الضريبية مما يقلل من مخاطر العقوبات والتبعات القانونية.

2- تلتزم المؤسسة بكل القوانين والتشريعات الضريبية التي جاء بها النظام الجبائي وتقديم جميع التقارير والالتزامات الضريبية في آجالها القانونية المحددة.

3- يساعد النظام المحاسبي المالي على ترشيد المؤسسات الاقتصادية في الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم.

4- تعتبر الضرائب والرسوم من أهم الإيرادات في الميزانية العامة للدولة كما أنها تتميز بالمرونة لتجديد القوانين والتشريعات الضريبية.

5- للمحاسبة دور فعال في التسيير العام للمؤسسة.

الاقتراحات:

من خلال دراستنا النظرية والتطبيقية لموضوع تقييم الممارسة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية، يمكن اقتراح جملة من التوصيات نلخصها فيما يلي:

1- ضرورة التزام المؤسسات الاقتصادية بالتشريعات والقوانين الضريبية المعمول بها في الجزائر والوفاء بمواعيد استحقاق ديونها اتجاه مصلحة الضرائب.

2- توفير التدريب المستمر للمحاسبين والموظفين الماليين لمواكبة التشريعات والممارسات الضريبية الجديدة.

3- تشجيع التواصل الدوري بين إدارة المؤسسة وإدارة الضرائب حول قضايا الضرائب والرسوم لتحسين الثقافة الضريبية بين العاملين والمكلفين بالضريبة.

آفاق الدراسة:

وأخيرا، نجد أن البحث مازال مفتوحا بكل الجوانب المختلفة للموضوع، لذلك يبقى البحث في مجالاته خصبا، وبذلك نختم دراستنا ببعض النقاط البحثية التي نأمل أن تكون دراسات في المستقبل:

- تقييم الممارسة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات IBS في مجمع الشركات.

- تأثير جودة الممارسات المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي على الإفصاح في المؤسسات الاقتصادية.

- ما مدى التزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق القوانين والتشريعات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي. وفي الأخير فإننا لا ندعي كمالا لعملا ولا ننفي قصورا في جهدنا، وأملنا أن نكون وفقنا إلى حد ما، في دراسة ومعالجة هذا الموضوع، نأمل أن تكون مساهمتنا مفيدة وأن تشكل زيادة إضافية في حقل المعرفة العلمية، وما توفيقني إلا بالله رب العالمين.

قائمة المراجع والمصادر

قائمة المراجع:

- المراجع باللغة العربية:

1. الكتب:

- ريم بو نواله، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، فيفري 2024.
- لطفي شعباني، جباية المؤسسة، متيجة للطباعة، الجزائر، 2017.
- ملال محمد، النظام الجبائي الجزائري، الطبعة الأولى، أد ليس بلزمة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2023.
- عيسى سماعين، جباية ومحاسبة المؤسسة، الصفحات الزرقاء. الجزائر، يناير 2023.
- حميدة بوزيد، جباية المؤسسات، دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة الرسم على القيمة المضافة، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة 03، 2010.
- عبد الرحمن عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
- لخضر علاوي، نظام المحاسبة المالية، سير الحسابات وتطبيقاتها، الصفحات الزرقاء العالمية، 2010.
- ياسمينه عامرة، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، ألفا دوك، الجزائر، 2019.
- حابي عبد اللطيف، مطبوعة بيداغوجية وفق المقرر الوزاري بعنوان : جباية المؤسسة، موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس، جامعة أبو بكر تلمسان، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تلمسان، الجزائر، 2022-2023.
- عجيلة محمد بن مبروك، فعالية النظام المحاسبي المالي في ظل معايير المحاسبية الدولية دار صبحي للطباعة والنشر الجزائر، 2014.

2. المقالات والمدخلات:

- جيلالي بهاز، جمال الدين بكيري، الضرائب المؤجلة وأثارها على المؤسسات الاقتصادية (مع دراسة توضيحية)، مجلة المنهل الاقتصادي، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، العدد 01، الجزائر، جوان 2021.
- شوقي طارق، الضرائب المؤجلة بين قواعد النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري دراسة حالة مؤسسة ENPC سطيف، مجلة إنارة للدراسات الاقتصادية، جامعة سطيف 1، العدد 01، الجزائر، 2020.
- سامي مراد، أثر تطبيق ضريبة القيمة المضافة على الفعالية التنموية لاقتصاد المعرفة في ظل رؤية 2030، المجلة العلمية المستقبل الاقتصادي، كليات بريدة الأهلية، العدد السابع، السعودية، 2019.
- محمد الأمين عسول، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستقرة للقوانين الضريبية، مجلة العلوم الإنسانية، جامعة أم البواقي، المجلد 6، العدد 1، جوان 2019.
- سحنون بو نعجة، نبيل بو فليح، متطلبات تطوير الممارسات المحاسبية في ظل تبني المرجعية المحاسبية الدولية، AL RIYADA For Business Economics، المجلد 05، العدد 01، جانفي 2019.
- موزارين عبد المجيد، بربري محمد امين، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي في ظل التضخم الاقتصادي، الأكاديمية للدراسات الاجتماعية والإنسانية، العدد 19، الشلف، 2018.
- كنوش عاشور، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، العدد السادس، الشلف، 2009.
- مراد مسعود سعداوي، بعداش الطاهر، عبيرات لخضر، القياس المحاسبي وفق النظام المحاسبي المالي وأثره على نتائج التحليل المالي دراسة حالة مديرية الصيانة سوناطراك الأغواط (2017-2021)، مجلة البحوث القانونية والاقتصادية، المجلد 06، العدد 02، الأغواط، 2023.

- بكحل عبد القادر، بربري محمد الأمين، دور النظام المحاسبي المالي في تعزيز الإفصاح بالمؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة مجمع صيدال-، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، دراسات اقتصادية، العدد 37، الشلف، 2019.

- ابتسام ذهبية، محمد قراش، أثر التعديلات الجبائية فيما يخص الرسم على النشاط المهني على الإيرادات الجبائية لبلديات ولاية النعامة: دراسة قياسية باستخدام بيانات بانل 2005-2019، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021.

3. المذكرات والأطروحات:

- حسوس صديق، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري، دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية - أطروحة مقدمة لنيل دكتوراه، تخصص بنوك مالية ومحاسبة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، الجزائر، 2018.

- ابراهيمي حسام، مكي زكريا، التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة، مذكرة لنيل شهادة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2019.

- عبد الله بن قلاوز عدة، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم.

- علاء بوقفة، الإصلاح المحاسبي في الجزائر وأثره في تفعيل الممارسة المحاسبية دراسة تحليلية تقييمية خلال الفترة 2010-2012، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة الماجستير، تخصص محاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012.

-خلود بن ذهبية، تأثير نظام المعلومات المحاسبي على الممارسات المحاسبية في الجزائر، مذكرة لاستكمال شهادة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2022.

4.القوانين التشريعية والمواد:

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 282 مكرر 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .2024

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 02 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2024.

- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 03 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2024.

5. المواقع الإلكترونية:

- المديرية العامة للضرائب، الضريبة على أرباح الشركات،

<https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal->

[ar/regime-reel-ar/ibs-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-reel-ar/ibs-ar)، 2024/03/25، 22:36.

- المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة،

<https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal->

[ar/regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar)، 2024/03/26، 00:32.

- المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة

<https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal->

[ar/regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar](https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifieur-regime-fiscal-ar/regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar)، 2024/03/27، 05:49.

6. المراجع باللغة الأجنبية:

- Adel DJONIT, The reality of the commitment of Algerian economic institutions to the application of deferred taxes a field study of the opinions of a sample of specialists in accounting and taxes, Scientific research bulletins. University of Zane ACHOUR DJELFA, N°:01, Algeria, 2023.

- BELOUATTER Tarek, ADJILA Mohamed, the accounting for deferred taxes in the analysis of financial performance in economic institutions- a sample study of Algerian institutions-, journal of economic integration, university of GHARDAIA, N°01, Algeria, 2023.

- Nicolas Heyse, l'impact du régime des Différés lors de l'établissement des états financiers, en Belgique, aux Luxembourg, et sur bas de l'IAS 12 : Impôts sur le résultat.

قائمة الملاحق

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DES IMPOTS
RECEPTE DES IMPOTS

MOIS OCTOBRE 2023
10 2023

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

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

COMMUNE
099916000969164 N. I. S
ARTICLE D'IMPOSITION
47100605272

M
NAFTAL DISTRICT COM GHARDAIA
(Nom et prénom -raison sociale)
ACTIVITE/PROFES Commercialisation Produits pétroliers
ADRESSE

0.001612544	code	opérations imposables	chiffre d'affaire brut	chiffre d'affaire imposable	taux	montant à payer en D.A
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %	668 297 952.78	467 808 566.55	1.5%	7 017 128.50
		Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %	134 534 968.07	67 267 484.04	1.5%	1 009 012.26
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 75 %	217 946 033.65	54 486 508.41	1.5%	817 297.63
	C1A13	Affaires sans réduction	22 639 414.82	22 639 414.82	1.5%	339 591.22
	C1A14	Affaires exonérées	1 156 904.97	-	-	-
	C1A15	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	-	-	-
TOTAL			1 044 575 274.29	612 201 974.21		9 183 029.61

AP/IBS		Détermination des acomptes et du solde de liquidation		montant à payer en D.A
E1M10	Acompte et solde IBS	Acompte Provisionnel		
E1M10	Solde de liquidation			
TOTAL				2

VF		Categorie soumis au versement forfaitaire		revenue nets imposable	taux	montant à payer en D.A
C1C10	Traitement, salaire, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses				0%	
C1C20	Pensions et rentes viagères				3%	
TOTAL						3

IRG/SALAIRE		Categorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS		revenue nets imposable	taux	montant à payer en D.A
E1L20	IRG/Traitements salariales, pensions et rentes viagères			36 661 634.55	BAREME	6 463 665.20
E1L30	IRG/Traitements salariales, pensions et rentes viagères					
E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées			13 413 712.64	10%	1 341 371.35
E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes					
E1L80	IRG/Autres retenues à la source					
E1M20	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algérie(trav.immob)				8%	
E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algérie(prest.servic)				24%	
E1M40	IBS/Autres retenues à la source					
(1) joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise TOTAL				50 075 347.19		7 805 036.55

TSA		Opérations soumises à la TSA		Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A)
E3D10	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de					
E3D20	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de					
E3D40	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de					
NB. Compléter par les taux correspondant aux produits commercialisés.						
TOTAL						5

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		Opérations imposables		Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A)
E2E00						
TOTAL						6

IMPÔT ET TAXES NON REPRIS		Opérations imposables		Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A)
CI-DESSUS		TPP				356 677 912.00
		TCE				8 643 267.60
TOTAL						365 321 179.60

RECAPITULATION (EN D.A)		Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1-TAP	C/500026/A	9 183 029.61	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. GHARDAIA LE 15/11/2023 CACHET SIGNATURE LE DIRECTEUR DU DISTRICT	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:.....		Déclaration enregistrée le:.....	
2-AP/IBS	C/201001/M1			Payés par cheque bancaire N°.....		du 200.....	
3-VF	C/500026/C	7 805 036.55		tiée sur l'agence:.....		Observations éventuelles.....	
IRG S/ SALAIRE				Par cheque postal N°..... du.....			
T S L	C/201001/101/ABC	-		en numéraire:.....			
T S P	C/201001/M2 et 3	-		A Le.....			
6-Droit de timbre	C/201002/201	-		CACHET Le receveur des impôts			
7-TPP	C/201002/201	356 677 912.00	SIGNATURE				
7-TCR		8 643 267.60					
7-TVA	C/201003/300/ABC	151 809 235.20					
MONTANT TOTAL A PAYER		534 118 480.97					

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars le dernier chiffre étant ramené au zéro.

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

CODE	OPERATIONS ASSUJETTES A LA TVA	Chiffres d'affaires total	Chiffres d'Affaires exonéré	chiffre d'affaires imposé	taux	Montant des droits DA
E 3 B11	Biens produits et denrées visées par l'article 22 du C/TCA(gasoil) CDS	1 412 298.25	-	1 412 298.25	9%	127 106.84
E 3 B12	C.A NON REGLE PAR ATTESTATION D'EXONERATION TVA	-	-	-	9%	-
E 3 B13	Opérations immobilières visées par l'article 22 du C/TCA	-	-	-	9%	-
E 3 B21	Productions : biens, produits, denrées visées par l'article 23 C/TCA	-	-	-	9%	-
E 3 B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par art. 23 c/ta CDS	961 523 749.53	117 022 781.54	844 500 967.99	19%	160 455 183.92
E 3 B23	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 23 c/ta GD	12 406 058.43	-	12 406 058.43	19%	2 357 151.10
E 3 B24	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 23 c/ta CDS	-	-	-	19%	-
E 3 B25	Opérations de banques et d'assurances	-	-	-	19%	-
E 3 B26	Préstations de téléphone et telex	-	-	-	19%	-
E 3 B27	Fourniture d'énergie	-	-	-	19%	-
E 3 B28	Autres prestations de service	-	-	-	19%	-
E 3 B31	Débit de boissons	-	-	-	19%	-
E 3 B32	Production : biens, produits, denrées visées 21 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	19%	-
E 3 B35	Spectacles, jeux, divertissements, autres que ceux de l'article 23 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B37	Consommations sur place	-	-	-	19%	-
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		975 342 106.21	117 022 781.54	858 319 324.67		162 939 441.86

Deductions A operer		TVA A PAYER	
NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT		
E 3 B91 TVA sur achats de biens, matières et services (mois ant)	9 121 056.40	c TOTAL DES DROITS DUS	162 939 441.86
E 3 B92 TVA sur achats de biens amortissables (mois ant)	-	E 3 B97 Régularisation du prorata (art 40C/TCA) (+) (Déduction exedataire)	-
E 3 B94 TVA sur achats de biens, matières et services (art 29 C/TCA)	2 009 150.26	E 3 B98 Reversement de la déduction(art 37C/TCA) +	-
E 3 B95 TVA sur achats de biens amortissables art 30 C/TCA)	-	B TOTAL A RAPPELER	162 939 441.86
E 3 B96 TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées art 18 C/TCA	-	Total des déductions à operer	11 130 206.66
Total des déductions à opérer	11 130 206.66	E 3 B00 TVA A PAYER AU TITRE DU MOIS	151 809 235.20
		E 3 B99	-

الملحق رقم : 02

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DES IMPOTS
RECETTE DES IMPOTS
COMMUNE
099916000969164 N.I.S
ARTICLE D'IMPOSITION
47100605272

MOIS NOVEMBRE 2023
11 2023

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

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

NAFTAL DISTRICT COM GHARDAIA
(Nom et prénom -raison sociale)
ACTIVITE/PROFES Commercialisation Produits pétroliers
ADRESSE

D 502024849	code	opérations imposables	chiffre d'affaire brut	chiffre d'affaires imposable	taux	montant à payer en D.A
1	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %	630 596 963.92	441 417 874.74	1.5%	6 521 258.12
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %	130 063 534.86	65 031 767.43	1.5%	975 476.51
	C1A13	Affaires sans réduction	216 060 271.16	54 015 067.79	1.5%	810 226.02
	C1A14	Affaires exonérées	30 601 116.06	30 601 116.06	1.5%	459 016.74
	C1A15	Recettes professionnelles (Professions libérales)	161 790 011.23	-	-	-
TOTAL			1 169 111 897.23	591 065 826.02		8 865 987.39
2	E1M10	Acompte et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			montant à payer en D.A
	E1M10	Solde de liquidation				
TOTAL						2
3	Catégorie soumise au versement forfaitaire		revenu net imposable	taux	montant à payer en D.A	
	C1C10	Traitement, salaire, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses		0%	-	
	C1C20	Pensions et rentes viagères		3%	-	
TOTAL					3	
4	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS		revenu net imposable	taux	montant à payer en D.A	
	E1L20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	36 647 865.08	BAIENS	6 473 123.10	
	E1L30	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères				
	E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées				
	E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes	93 267.65	10%	9 326.77	
	E1L80	IRG/Autres retenues à la source				
	E1M20	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algérie(trav immob)				
E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algérie(prest servic)					
E1M40	IBS/Autres retenues à la source					
(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise TOTAL			36 741 132.73		6 482 449.87	4

TSA		Opérations soumises à la TSA		
E3D10	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
E3D20	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de			
E3D40	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de			
NB Compléter par les taux correspondant aux produits commercialisés.				
TOTAL				5

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		Opérations imposables		
E2E00		Chiffre d'affaires imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TOTAL				6

IMPÔT ET TAXES NON REPRIS		Opérations imposables		
CI-DESSUS		TPP		349 593 926.00
		TCE		8 534 486.10
TOTAL				7

RECAPITULATION (EN D.A.)		Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1-TAP	C/500026/A	8 865 987.39	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. GHARDAIA LE 12/12/2023 CACHET SIGNATURE <u>LE DIRECTEUR DU DISTRICT</u>	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:.....		Déclaration enregistrée le:.....	
2-AP/BS	C/201001/M1			Payés par cheque bancaire N°.....			
3-VF	C/500026/C			du 200.....			
IRG S/ SALAIRE		6 482 449.87		tée sur l'agence:.....		Observations éventuelles:.....	
T S L	C/201001/101/ABC	-		Par cheque postal N°..... du.....			
T S P	C/201001/M2 et 3	-		en numéraire:.....			
6-Droit de timbre	C/201002/201	-		A Le.....			
7-TPP	C/201002/201	349 593 926.00		CACHET Le receveur des impôts			
7-TCR		8 534 486.10	SIGNATURE				
8-TVA	C/201003/300/ABC	139 621 141.53					
MONTANT TOTAL A PAYER		513 097 990.89					

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE						
A/ Chiffres d'affaires imposables						
CODE	OPERATIONS ASSUJETTES A LA TVA	Chiffres d'affaires total	Chiffres d'affaires exonérés	Chiffre d'affaires imposable	taux	Montant des droits DA
E 3 B11	Biens produits et denrées visées par l'article 22 du C/TCA(gastol) CDS				9%	
E 3 B12	C.A NON REGLE PAR ATTESTATION D'EXONERATION TVA	2 104 403.65		2 104 403.65	9%	189 396.33
E 3 B13	Opérations immobilières visées par l'article 22 du C/TCA				9%	
E 3 B21	Productions : biens, produits, denrées visées par l'article 23 C/TCA				19%	
E 3 B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par art. 23 c/tca				19%	
E 3 B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par art. 23 c/tca CDS	936 853 697.68	116 209 166.57	820 644 531.11	19%	155 922 460.91
E 3 B23	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par art. 23 c/tca GD	11 825 453.10		11 825 453.10	19%	2 246 836.09
E 3 B24	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par art. 23 c/tca CDS				19%	
E 3 B25	Opérations de banques et d'assurances				19%	
E 3 B26	Préstations de téléphonie et telex				19%	
E 3 B27	Fourniture d'énergie				19%	
E 3 B28	Autres prestations de service				19%	
E 3 B31	Débit de boissons				19%	
E 3 B32	Production : biens, produits, denrées visées 21 C/TCA				19%	
E 3 B33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 C/TCA				19%	
E 3 B34	Tabacs et allumettes				19%	
E 3 B35	Spectacles, jeux, divertissements, autres que ceux de l'article 23 C/TCA				19%	
E 3 B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 C/TCA				19%	
E 3 B37	Consommations sur place				19%	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		950 783 554.43	116 209 166.57	834 574 387.86	19%	158 358 693.33

Deductions A operer		TVA A PAYER	
NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT		
3 B91 TVA sur achats de biens, matières et services (mois ant)	16 810 653.67	C TOTAL DES DROITS DUS 158 358 693.33	
3 B92 TVA sur achats de biens amortissables (mois ant)	-	E 3 B97 Régularisation du prorata (art 40C/TCA) (+) (Dédution exedentaire)	
3 B94 TVA sur achats de biens, matières et services (art 29 C/TCA)	1 926 898.13	E 3 B98 Reversement de la déduction(art 37C/TCA) +	
3 B95 TVA sur achats de biens amortissables art 30 C/TCA)	-	B TOTAL A RAPPELER 158 358 693.33	
3 B96 TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées art 18 C/TCA	-	Total des déductions à operer 18 737 551.80	
Total des déductions à opérer	18 737 551.80	E 3 B00 TVA A PAYER AU TITRE DU MOIS 139 621 141.53	
		E 3 B99	

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DES IMPOTS DE RECETTE DES IMPOTS DE COMMUNE

MOIS DECEMBRE 2023
12 2023

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

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

NAFTAL DISTRICT COM GHARDAIA
(Nom et prenom -raison sociale)
ACTIVITE/PROF Commercialisation Produits pétroliers
ADRESSE

09991600969164 N.I.S
ARTICLE D'IMPOSITION 47100605272

0	code	opérations imposables	chiffre d'affaires brut	chiffre d'affaires imposable	taux	montant à payer en D.A
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %	642 765 629.70	449 935 940.79	1.5%	6 749 039.11
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %	137 206 408.01	68 603 204.01	1.5%	1 029 048.06
	C1A13	Affaires sans réduction	229 519 403.88	57 379 850.97	1.5%	860 697.76
	C1A14	Affaires exonérées	25 600 365.69	25 600 365.69	1.5%	384 005.49
	C1A15	Recettes professionnelles (Professions libérales)	171 196 732.59	-	-	-
TOTAL			1 206 288 539.87	601 519 361.46	-	9 022 790.42

2	E1M10	Acompte et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	montant à payer en D.A
AP/IBS	E1M10	Acompte Provisionnel		
	E1M10	Solde de liquidation		
TOTAL				2

3	C1C10	C1C20	revenue nets imposable	taux	montant à payer en D.A
VF	C1C10	Traitement, salaire, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses		0%	
	C1C20	Pensions et rentes viagères		3%	
TOTAL					3

4	E1L20	E1L30	E1L40	E1L80	E1M20	E1M30	E1M40	revenue nets imposable	taux	montant à payer en D.A
IRG/SALAIRE	E1L20	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères						37 275 809.75	BAKEME	6 609 223.09
	E1L30	IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères								
Autres Retenues à la source I.R.G	E1L40	IRG/Benefices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées						13 104 366.21	10%	1 310 436.76
	E1L80	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes								
Retenues à la source I.B.S	E1M20	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algérie(trav.immob)							8%	
	E1M30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en algérie(prest servic)							24%	
	E1M40	IBS/Retenues à la source								
	(1) joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise TOTAL								50 380 175.96	

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars le dernier chiffre étant ramené au zéro.

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
A/ Chiffres d'affaires imposables

CODE	OPERATIONS ASSUJETTIES A LA TVA	Chiffres d'affaires total	Chiffres d'affaires exonérés	chiffre d'affaires imposable	taux	Montant des droits DA
E 3 B11	Biens produits et denrées visées par l'article 22 du C/TCA(gasool) CDS	2 492 568.80	-	2 492 568.80	9%	224 331.19
E 3 B12	C.A NON REGLE PAR ATTESTATION D'EXONERATION TVA	-	-	-	9%	-
E 3 B13	Opérations immobilières visées par l'article 22 du C/TCA	-	-	-	9%	-
E 3 B21	Productions : biens, produits, denrées visées par l'article 23 C/TCA	-	-	-	9%	-
E 3 B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 23 c/ta CDS	957 047 403.22	99 835 173.61	857 212 229.61	19%	162 870 323.63
E 3 B23	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 23 c/ta GD	13 602 646.02	-	13 602 646.02	19%	2 584 502.74
E 3 B24	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 23 c/ta CDS	-	-	-	19%	-
E 3 B25	Opérations de banques et d'assurances	-	-	-	19%	-
E 3 B26	Préstations de téléphone et telex	-	-	-	19%	-
E 3 B27	Fourniture d'énergie	-	-	-	19%	-
E 3 B28	Autres prestations de service	-	-	-	19%	-
E 3 B31	Débit de boissons	-	-	-	19%	-
E 3 B32	Production : biens, produits, denrées visées 21 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	19%	-
E 3 B35	Spectacles, jeux, divertissements, autres que ceux de l'article 23 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 C/TCA	-	-	-	19%	-
E 3 B37	Consommations sur place	-	-	-	19%	-
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		973 142 618.04	99 835 173.61	873 307 444.43	19%	165 679 157.56

Deductions A operer		TVA A PAYER	
NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT		
E 3 B91 TVA sur achats de biens, matières et services (mois ant)	15 293 688.26	C TOTAL DES DROITS DUS	165 679 157.56
E 3 B92 TVA sur achats de biens amortissables (mois ant)	105 146.00		
E 3 B94 TVA sur achats de biens, matières et services (art 29 C/TCA)	2 214 504.51	E 3 B97 Régularisation du prorata (art 40C/TCA) (+) (Déduction excedentaire)	
E 3 B95 TVA sur achats de biens amortissables art 30 C/TCA)	-	E 3 B98 Reversement de la déduction (art 37C/TCA) +	
E 3 B96 TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées art 18 C/TCA	-	B TOTAL A RAPPELER	165 679 157.56
Total des déductions à opérer		Total des déductions à opérer	
	17 613 338.77	E 3 B00 TVA A PAYER AU TITRE DU MOIS	148 065 818.79
		E 3 B99	

Opérations soumises à la TSA			
5	TSA	E3D10	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de
		E3D20	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de
		E3D40	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de
			NB. Compléter par les taux correspondant aux produits commercialisés.
			TOTAL
5			
Opérations imposables			
6	DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2E00	Chiffre d'affaires imposable
			Montant à payer (en D.A.)
			TOTAL
6			
Opérations imposables			
7	IMPÔT ET TAXES NON REPRIS		Chiffre d'affaires imposable
			Montant à payer (en D.A.)
			TOTAL
7			

RECAPITULATION (EN D.A.)		Montant à payer (en D.A.)
1-TAP	C/500026/A	9 022 790.42
2-AP/BS	C/201001/M1	
3-VF	C/500026/C	
IRG S/ SALAIRE		7 919 659.85
T S L	C/201001/101/ABC	-
T S P	C/201001/M2 et 3	-
6-Droit de timbre	C/201002/201	-
7-TPP	C/201002/201	360 811 784.00
7-TCR		8 711 009.10
8-TVA	C/201003/300/ABC	148 065 818.79
MONTANT TOTAL A PAYER		534 531 062.16

Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. GHARDAIA LE 11/01/2024 CACHET SIGNATURE LE DIRECTEUR DU DISTRICT	Recu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:..... Déclaration enregistrée le:..... Payés par cheque bancaire N°..... du 200..... tiée sur l'agence:..... Observations éventuelles: Par cheque postal N°..... du..... en numéraire:..... A Le CACHET Le receveur des impôts SIGNATURE	

NAFTAL
BRANCHE COMMERCIALISATION
DISTRICT COM GHARDAIA 181847

ETAT TPP ET TCE MOIS DE

10 / 2023

PRODUITS	U / M	QUANTITE	TPP		TCE	
			TARIF	VALEUR	TARIF	VALEUR
E Super	HL	0	1 600.00	-	10.00	-
E Normal	HL	0	1 700.00	-	10.00	-
E S Plombe	HL	57207.05	1 700.00	97 251 985.00		
Gas oil	HL	288108.92	900.00	259 298 028.00	30.00	8 643 267.60
Sous total				356 550 013.00		8 643 267.60
C Interne	HL	142.11	900.00	127 899.00		
Sous total				127 899.00		
TOTAL				356 677 912.00		8 643 267.60

Joindre : -Etat TCE et TPP vente et consommation interne édité par le système NAFTCOM

	ASSIETTE	MONTANT IRG
BAREME	36 661 634.55	6 463 665.20
10%	13 413 712.64	1 341 371.35
TOTAL	50 075 347.19	7 805 036.55

Joindre : -Etat impot sur le revenu globale signé par le chef depart personnel

ETAT DROIT DE TIMBRE MOIS DE

10 / 2023

CDS	MONTANT	OBSERVATIONS
2477		
203A		
203C		
203L		
2647		
247R		
203P		
247P		
TOTAL	-	

Joindre : -Etat droit de timbre editer par le système NAFTCOM

LE CHARGER DE LA FISCALITE

S.BAHADDI

LE CHEF DFC

Y,HARROUZ

LE DIRECTEUR DU DISTRICT

SP
BF
DISPA NAFTAL
BRANCHE COMMERCIALISATION
DISTRICT COM GHARDAIA 181847

ETAT TPP ET TCE MOIS DE

11 / 2023

PRODUITS	U / M	QUANTITE	TPP		TCE	
			TARIF	VALEUR	TARIF	VALEUR
E Super	HL	0	1 600.00	-	10.00	-
E Normal	HL	0	1 700.00	-	10.00	-
E S Plombe	HL	54964,3	1 700.00	93 439 310.00		
Gas oil	HL	284482.87	900.00	256 034 583.00	30.00	8 534 486.10
Sous total				349 473 893.00		8 534 486.10
C Interne	HL	133.37	900.00	120 033.00		
Sous total				120 033.00		
TOTAL				349 593 926.00		8 534 486.10

Joindre : -Etat TCE et TPP vente et consommation interne édité par le système NAFTCOM

	ASSIETTE	MONTANT IRG
BAREME	36 647 865.08	6 473 123.10
10%	93 267.65	9 326.77
TOTAL	36 741 132.73	6 482 449.87

Joindre : -Etat impot sur le revenu globale signé par le chef depart personnel

ETAT DROIT DE TIMBRE MOIS DE

11 / 2023

CDS	MONTANT	OBSERVATIONS
2477		
203A		
203C		
203L		
2647		
247R		
203P		
247P		
TOTAL		

Joindre : -Etat droit de timbre editer par le système NAFTCOM

LE CHARGER DE LA FISCALITE

S.BAHADDI

LE CHEF DFC

Y,HARROUZ

LE DIRECTEUR DU DISTRICT

BRANCHE COMMERCIALISATION
DISTRICT COM GHARDAIA 181847

ETAT TPP ET TCE MOIS DE

12 / 2023

PRODUITS	U / M	QUANTITE	TPP		TCE	
			TARIF	VALEUR	TARIF	VALEUR
E Super	HL	0	1 600.00	-	10.00	-
E Normal	HL	0	1 700.00	-	10.00	-
E S Plombe	HL	58457.05	1 700.00	99 376 985.00		
Gas oil	HL	290366.97	900.00	261 330 273.00	30.00	8 711 009.10
Sous total				360 707 258.00		8 711 009.10
C Interne	HL	116.14	900.00	104 526.00		
Sous total				104 526.00		
TOTAL				360 811 784.00		8 711 009.10

Joindre : -Etat TCE et TPP vente et consommation interne édité par le système NAFTCOM

	ASSIETTE	MONTANT IRG
BAREME	37 275 809.75	6 609 223.09
10%	13 104 366.21	1 310 436.76
TOTAL	50 380 175.96	7 919 659.85

Joindre : -Etat impot sur le revenu globale signé par le chef depart personnel

ETAT DROIT DE TIMBRE MOIS DE

12 / 2023

CDS	MONTANT	OBSERVATIONS
2477		
203A		
203C		
203L		
2647		
247R		
203P		
247P		
TOTAL	-	

Joindre : -Etat droit de timbre editer par le système NAFTCOM

LE CHARGER DE LA FISCALITE

S.BAHADDI

LE CHEF DFC

Y,HARROUZ

LE DIRECTEUR DU DISTRICT

