



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: محاسبة

بعنوان:

إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

وفق النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر

إعداد الطالبتين:

- بوحميذة نفيسة

- مشطن سماح

لجنة المناقشة:

الصفة	الجامعة	الاسم واللقب
رئيسا	غرداية	د.بادي عبد المجيد
مشرفا	غرداية	أ.هندي كريم
مشرفا مساعدا	غرداية	د.زواويد لزهاري
ممتحنا	غرداية	د.بن نوي مصطفى
ممتحنا	غرداية	أ.بن مولاي زينب

السنة الجامعية: 2021/2020





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: محاسبة

بعنوان:

إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

وفق النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر

إعداد الطالبتين:

- بوحميذة نفيسة

- مشطن سماح

لجنة المناقشة:

الصفة	الجامعة	الاسم واللقب
رئيسا	غرداية	د.بادي عبد المجيد
مشرفا	غرداية	أ.هندي كريم
مشرفا مساعدا	غرداية	د.زواويد لزهاري
ممتحنا	غرداية	د.بن نوي مصطفى
ممتحنا	غرداية	أ.بن مولاي زينب

السنة الجامعية: 2021/2020

## الإهداء

إلى من قال فيهما المولى عز وجل ﴿وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسانا﴾

إلى ينبوع الصبر والأمل، إلى رمز الحب وبلسم الشفاء، إلى من سهرت الليالي من أجل راحتي، إلى أجمل كلمة ينطق

بها لساني "أمي الغالية" حفظها الله وأدام لها الصحة والعافية.

إلى الذي عمل وكدا وجد في سبيلي وهيا لي أسباب النجاح، إلى من احمل اسمه بكل افتخار، إلى الذي افتخر أنني

ابنته، اطلب من الله أن يحفظه ويرعاه "أبي العزيز".

إلى أحبائ قلبي وأشقاء روحي وسندي إخوتي "أمينة، بلقاسم، خديجة، سعاد"

إلى أبناء إخوتي "أيوب، فاروق، ربهام، نور الهدى، جواد"

والى كل عائلة بوحميده.

إلى رفقاء الدراسة جميعا خاصة "سماح مشطن، بندارة وفاء، بن ساحة أسماء، سبيع خيرة، ددوش عبد المالك، بن

خليفة عبد الجليل، بعموري البشير"

الى كل عمال عيادة الجنوب الكبير.

إلى من أثار لي الطريق في سبيل تحصيل العلم ولو بقدر بسيط من المعرفة الأساتذة الكرام.

" نفيسة "

## الإهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى:

من ناضلت من أجلي لأرتاح وهيأت لي أسباب النجاح، التي سعت جاهدة إلى تربيته وتعليمي أمي العزيزة أدامها

الله وافر الصحة وأطال عمرها.

إلى "روح والدي-رحمة الله عليه-الذي تمنيت لو كان بجانبني في هذه اللحظة أدعو الله أن يرحمه وأن يجعل قبره روضة

من رياض الجنة وأن يسكنه فسيح جناته"

إلى من شاركوني دفة العائلة إخوتي "إبراهيم، سعيد، نور الدين، خالد، بشير"، وأخواتي الحبيبات "جوهر، أم

الخير".

إلى كل من تربطني معهم صلة الرحم والقرباة.

إلى رفيقات دربي وصديقاتي الوفيات وأخص بالذكر "نفيسة بوحميده، سالمة بن عودة، غنية بوعامر، مريم أولاد

منصور، أمال مولاي براهيم".

إلى كل من ملأ قلبي ولم يسعه قلبي.

" سماح "

# شكر وعرفان

بسم الله والحمد لله الذي رزقنا العقل ووهبنا التفكير وحسن التوكل عليه

قبل كل شيء، نحمد الله عز وجل الذي انعم علينا بنعمة العلم ووقفنا في دراستنا وأعاننا على إتمام هذا العمل، وعلمنا

مالم نكن نعلم وكان فضله علينا عظيماً، في قوله ﴿وعلمك مالم تكن تعلم وكان فضل الله عليك عظيماً﴾

نتقدم بالشكر الجزيل إلى الأستاذ "هندي كريم" والأستاذ "زواويد لزهارى" على إشرافهم وملاحظاتهم القيمة

والى كل أساتذة القسم المالية والمحاسبة.

كما نشكر كل موظفي مفتشية الضرائب أول نوفمبر، وبالأخص المؤطر "غشي العيد" على صبره معنا كما انه لم

يخل علينا بتوجيهاته وإرشاداته المفيدة.

والى كل من ساهم بإعطاء يد العون والمساعدة ولو بالكلمة الطيبة من قريب أو من بعيد

في سبيل انجاز هذا العمل المتواضع

### المخلص:

سعت هذه الدراسة إلى إبراز آلية الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وكذا تحديد مختلف المفاهيم المرتبطة بها وفقا لما جاء يحمله النظام المحاسبي المالي الجديد في طياته وذلك بالاعتماد على المنهج الوصفي ودراسة حالة.

كما تم التوصل في الجانب التطبيقي إلى معرفة كيفية تحديد الربح الجبائي الخاضع للضريبة المرتبطة أولا بالربح المحاسبي الذي يحسب انطلاقا من القوائم المالية المتمثلة في الميزانية وجدول حسابات النتائج مع إدخال بعض التصحيحات (الاستردادات) عليه وهذا تماشيا مع الأحكام والقوانين التشريعية الجبائي.

**الكلمات المفتاحية:** نتيجة محاسبية، نتيجة جبائية، نظام محاسبي مالي، قوائم مالية، استردادات، تشريع جبائي.

### Résume :

Cette étude a cherché à mettre en évidence le mécanisme de transition du résultat comptable au résultat fiscal, et l'identification des différents concepts qui lui sont associés, en fonction de ce que porte le nouveau système de comptabilité financière dans ses plis, en s'appuyant sur l'approche descriptive et le cas étude.

Du côté applicatif, il a également été atteint de savoir déterminer le bénéfice imposable qui est lié en premier au bénéfice comptable, qui est calculé à partir des états financiers représentés dans le budget et du tableau des comptes de résultats avec l'introduction de quelques corrections (remboursements) à lui et ceci est conforme aux dispositions et aux lois de la législation fiscale.

**Les mots clés :** Résultat comptable, Résultat fiscal, Système de comptabilité financière, États financiers, Remboursements, Législation fiscale.

# فهرس المحتويات

## فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	الإهداءات
	الشكر والعرفان
	الملخص
	فهرس المحتويات
	فهرس الجداول
	فهرس الأشكال
	قائمة الاختصارات والرموز
	قائمة الملاحق
أ-هـ	مقدمة
<b>الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي</b>	
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الإطار النظري للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والنظام المحاسبي المالي
3	المطلب الأول: الإطار النظري للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
10	المطلب الثاني: الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي
14	المطلب الثالث: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي
24	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
25	المطلب الأول: الدراسات الوطنية
30	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
32	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة
36	خلاصة
<b>الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية</b>	
38	تمهيد
39	المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر
39	المطلب الأول: لمحة عن مفتشية الضرائب أول نوفمبر
39	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر
40	المطلب الثالث: المصالح ومختلف المهام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

## فهرس المحتويات

41	المبحث الثاني: دراسة حالات ميدانية للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي
41	المطلب الأول: دراسة حالات أشخاص طبيعيين
74	المطلب الثاني: دراسة حالة أشخاص معنويين
81	المطلب الثالث: تحليل ومناقشة الحالات
85	خلاصة
86	الخاتمة
89	قائمة المراجع
95	الملاحق

# فهرس الجداول

## فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
32	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة	1-1
35	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الأجنبية	2-1
40	تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/12/31	1-2
42	التغير في المخزونات لسنة 2020	2-2
42	التصريح الشهري G50	3-2
44	الحقوق المستحقة	4-2
44	تسوية الرسم على القيمة المضافة	5-2
45	تسوية الرسم على النشاط المهني	6-2
45	أرصدة الحسابات لسنة 2020	7-2
47	الاستردادات	8-2
48	النتيجة الجبائية لسنة 2020	9-2
48	الجدول التصاعدي لـ IRG	10-2
50	الإيرادات والمصاريف المصرحة ضمن جدول حسابات النتائج لسنة 2019	11-2
51	النتيجة الجبائية لسنة 2019	12-2
52	الإيرادات والمصاريف المصرحة ضمن جدول حسابات النتائج لسنة 2019	13-2
55	النتيجة الجبائية لسنة 2019	14-2
58	Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA 19% ,9%)	15-2
59	Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA 17% ,7%)	16-2
60	Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)	17-2
61	Fiche Récapitulatif des déclarations (IRG/IBS/Timbre/Autres)	18-2
62	ميزانية الأصول لسنة 2018	19-2
62	ميزانية الخصوم لسنة 2018	20-2
63	جدول حسابات النتائج لسنة 2018	21-2
65	جدول الاستردادات لسنة 2018	22-2
65	النتيجة الجبائية لسنة 2018	23-2
68	ميزانية الأصول لسنة 2019	24-2
68	ميزانية الخصوم لسنة 2019	25-2
69	تسوية الرسم على النشاط المهني	26-2

## فهرس الجداول

70	تسوية الرسم على القيمة المضافة	27-2
70	TVA مسترجعة عن مصاريف التأمين	28-2
71	جدول الاستردادات لسنة 2019	29-2
72	النتيجة الجبائية لسنة 2019	30-2
75	معلومات متضمنة في ميزانية 2017	31-2
75	معلومات متضمنة في جدول حسابات النتائج 2017	32-2
77	النتيجة الجبائية لسنة 2017	33-2
78	ميزانية الأصول لسنة 2018	34-2
78	ميزانية الخصوم لسنة 2018	35-2
79	النتيجة الجبائية لسنة 2018	36-2
81	مقارنة CA والنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وIRG (الحالة رقم 01)	37-2
81	الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 01)	38-2
82	الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 02)	39-2
82	مقارنة IRG لسنة 2018، 2019	40-2
82	الفارق في رقم الاعمال	41-2
83	مقارنة CA والنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وIRG (الحالة رقم 01)	42-2
83	الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 03)	43-2
84	الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 04)	44-2

# فهرس الأشكال

## فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
17	تحديد النتيجة المحاسبية حسب SCF	1-1
24	العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	2-1
39	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر	1-2

# قائمة الاختصارات والرموز

## قائمة الاختصارات والرموز

المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأصلية	المختصر
النظام المحاسبي المالي	Système de comptabilité financière	<b>SCF</b>
خارج الرسم	Hors Taxe	<b>HT</b>
متضمن الرسم	Toute Taxe Comprise	<b>TTC</b>
رقم الاعمال	Chiffre d'affaires	<b>CA</b>
رقم التعريف الجبائي	Numéro d'identification fiscale	<b>NIF</b>
الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activité Professionnelle	<b>TAP</b>
الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée	<b>TVA</b>
معدل عادي	Tarif normal	<b>TN</b>
معدل مخفض	Tarif réduit	<b>TR</b>
الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les Bénéfices des Sociétés	<b>IBS</b>
الضريبة على الدخل الاجمالي	Impôt sur le Revenu Global	<b>IRG</b>
قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة		ق.ض.م.ر.م

# قائمة الملاحق

## قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
96	وثيقة G50	01
100	جدول تحديد النتيجة الجبائية	02
101	جدول حسابات النتائج	03
103	ميزانية الأصول	04
104	ميزانية الخصوم	05

مقدمة

أ- توطئة:

نتيجة التحولات والتغيرات الاقتصادية التي شهدتها العالم ولما كبة الجزائر هذه التطورات جعلتها تقوم بالعديد من الإصلاحات التي فرضت على المؤسسات الاقتصادية تغييرات جذرية في الميدان المحاسبي باعتبار المحاسبة المصدر الأول لاتخاذ القرارات، حيث يلزم القانون كافة المؤسسات بمسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل كل العمليات التي تقوم بها والتغيرات التي تطرأ عليها خلال دورة نشاطها وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد. تعمل الإدارة الجبائية على فحص البيانات المحاسبية للمؤسسة بغية التحقق من صحة ودقة ونزاهة الوثائق المحاسبية، وهذا من خلال إجراء المقارنات بين الواقع والوثائق المحاسبية وذلك من أجل استخراج العناصر المكونة للاندماجات واستنباط المبالغ المؤلفة للتخفيضات التي تقرها القواعد الجبائية.

ب- إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق يمكننا صياغة الإشكالية التالية:

" فيما تتمثل إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي؟"

لمناقشة هذه الإشكالية طرحنا الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بالربح الصافي والربح الخاضع للضريبة؟
- ماهي القوائم التي تساعد في تحديد النتيجة المحاسبية؟
- كيف تحدد النتيجة الجبائية في الجزائر؟ وماهي العناصر المكونة لها؟
- ما مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات عند معالجة مختلف الضرائب والرسوم؟

ج- فرضيات الدراسة:

الفرضية الرئيسية:

- يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية بإدخال بعض التصحيحات على النتيجة المحاسبية وهذا ما جاءت به الإصلاحات المحاسبية.

الفرضيات الفرعية:

- الربح الصافي هو النتيجة الصافية للسنة المالية التي قد تكون ربح أو خسارة، أما الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي مجرى عليه بعض التعديلات المنصوص عليها قانونا.
- تعتبر الميزانية إحدى القوائم المالية التي تساعد في تحديد النتيجة المحاسبية وكذلك جدول حسابات النتائج.
- تحديد النتيجة الجبائية وفقا للتشريعات المنصوص عليها في ق.ض.م.ر.م. وتتكون من النتيجة المحاسبية كعنصر أول مضاف إليها الاستردادات مطروح منها التخفيضات وكذا عجز سنوات سابقة.
- عند معالجة العمليات المرتبطة بمختلف الضرائب والرسوم تعتمد المؤسسات على ما هو منصوص عليه في مبادئ وقواعد النظام المحاسبي المالي.

د- أسباب اختيار الموضوع:

يمكن إرجاع أسباب اختيار الموضوع إلى مبررات ذاتية وأخرى موضوعية.

المبررات الذاتية:

- الميول الشخصي لمثل هذه المواضيع الجبائية.

- موضوع البحث يعتبر مواصلة لموضوع تقرير تربص الذي تطرقنا له سابقا، هذا ما زادنا رغبة في التعمق فيه.

- اكتساب معارف وخبرات للاستفادة منها مستقبلا في المجال المهني.
- تقييم العلاقة القائمة بين المحاسبة والجباية كونه موضوع شائع.

#### المبررات الموضوعية:

- دراسة أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على البيئة الجبائية في الجزائر.
- أهمية الموضوع والرغبة في التعمق فيه.
- الاستفادة من الموضوع في المجال العلمي والعملية.

#### هـ- أهداف الدراسة:

- إبراز وبيان علاقة النتيجة المحاسبية بالنتيجة الجبائية من خلال معرفة مدى مطابقة القوانين الجبائية مع النظام المحاسبي المالي.
- نسعى من خلال هذه الدراسة إلى الإجابة على الإشكالية المطروحة في إطار الفرضيات الأولية.
- إظهار المراحل والخطوات المتبعة من طرف النظام الضريبي الجزائري في تحديد النتيجة الجبائية والتي ينطلق أساسا من النتيجة المحاسبية المعدة وفق النظام المحاسبي المالي.

#### و- أهمية الدراسة:

تتجلى أهمية هذه الدراسة في:

- توضيح المعالجات اللازمة عند المرور من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية طبقا للتشريعات والقوانين المعمول بها وفي نطاق الأنظمة الجبائية الجزائرية.
- الإطلاع على المفاهيم المتعلقة بالنتيجتين المحاسبية والجبائية.

- معرفة مدى تطبيق المؤسسات للقوانين الجبائية التي تفرضها الدولة عليها.

#### ز- حدود الدراسة:

الحدود المكانية: شملت الدراسة تناول مجموعة من الملفات للأشخاص المكلفين بالضريبة وذلك بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية.

الحدود الزمانية: تتمثل الحدود الزمانية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة من شهر مارس إلى شهر ماي 2021.

#### ح- منهج الدراسة والأدوات المستعملة:

لدراسة الموضوع بشكل جيد تم الاعتماد على المنهج الوصفي فيما يخص الجانب النظري، حيث تم الاعتماد على مجموعة المعلومات والمفاهيم التي تم جمعها من الدراسات السابقة للموضوع أو التي تناولت جانب منها كالكتب والمذكرات والمجلات وكذا القوانين والمراسيم بالإضافة الى شبكة الانترنت.

كما قمنا باتباع المنهج التحليلي في الدراسة الميدانية وذلك لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لموضوع الدراسة وتم الاعتماد على الأدوات الإحصائية والمقابلة الشخصية وكذا الوثائق المقدمة من طرف المفتشية.

#### ط- صعوبات الدراسة:

يمكن ايجاز أهم الصعوبات التي واجهتنا وتعرضنا في اعداد هذه الدراسة في:

- صعوبة الحصول على المراجع الأجنبية.
- تحديث القوانين والتشريعات الجبائية، وتعدد الضرائب يؤدي إلى خلط في المعلومات.
- افتقار المكتبة الجامعية للمراجع المتخصصة في الموضوع.

ي- هيكل البحث:

بغرض الإجابة على إشكالية الدراسة وتساؤلاتها تم تقسيم البحث إلى فصلين حيث تم صياغته كآتي:

الجانب النظري: عبارة عن فصل مقسم إلى مبحثين، المبحث الأول يخص الإطار النظري للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والنظام المحاسبي المالي، أما المبحث الثاني فيتضمن الدراسات السابقة.

الجانب التطبيقي: عبارة عن فصل مقسم إلى مبحثين، المبحث الأول يخص تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر، أما المبحث الثاني فقد خصصناه للدراسة الميدانية للموضوع محل الدراسة.

**الفصل الأول**  
**الأدبيات النظرية**  
**والتطبيقية للنتيجة**  
**المحاسبية والجبائية**  
**والنظام المحاسبي المالي**

## تمهيد:

تسعى الجزائر إلى توسيع اقتصادها وهذا باندماجه في الاقتصاد العالمي الذي تهدف المنظمات العالمية لتوحيده، حيث قامت بإصلاحات محاسبية مست بالدرجة الأولى الممارسات المحاسبية وكتغيير أولي تبنت النظام المحاسبي المالي الجديد الذي يتوافق مع المحاسبة الدولية.

حمل النظام المحاسبي المالي في طياته انعكاسات أثرت على الجانب الجبائي باعتبار النظام الجبائي جزء من النظام المحاسبي الذي أدى بالمشرع الجزائري على ضرورة إصدار وإحداث قوانين وتشريعات جبائية مواكبة للتغير الجديد.

ومن هذا المنطلق تم تقسيم الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول: الإطار النظري للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

- المبحث الثاني: الدراسات السابقة

## المبحث الأول: الإطار النظري للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والنظام المحاسبي المالي

يعتمد النظام الجبائي بالدرجة الأولى على النتيجة المحاسبية في تحديد النتيجة الجبائية، لهذا تعد القوانين الجبائية من أهم المتغيرات التي مسها النظام المحاسبي المالي الجديد، هذا ما سنحاول توضيحه من خلال هذا المبحث.

### المطلب الأول: الإطار النظري للنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

تمثل النتيجة المحاسبية رهان مباشر لما تنتجه المؤسسة وما تبيعه، أي جملة من الأعباء تتحملها المؤسسة مقابل الحصول على إيرادات، وهي العنصر الأول في تحديد النتيجة الجبائية مجرى عليها تصحيحات جبائية.

#### الفرع الأول: النتيجة المحاسبية

##### أولاً: تعريف النتيجة المحاسبية

تتعلق النتيجة المحاسبية بجملة من الأنشطة المحاسبية التي يقوم بها المحاسب خلال السنة المالية وذلك بعد تسجيل وقيد مختلف التدفقات المالية الحقيقية، ويتم عرض النتيجة المحاسبية في القوائم المالية من خلال الميزانية وجدول حسابات النتائج.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجزائري، مجلة الدراسات المالية والمحاسبة، المجلد 07، العدد 02، قسنطينة، الجزائر، 2020، ص374.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

تتحصل المؤسسة بصفقتها شخص معنوي على النتيجة المحاسبية في آخر الدورة، قد تكون ربح أو خسارة ولكي تحقق الهدف الذي أوجدت من أجله، وتماشيا مع مبدأ الاستمرارية عليها أن تحقق ربحا من خلال النشاط الاقتصادي الذي تمارسه.<sup>1</sup>

تعرف النتيجة المحاسبية بالربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معينا بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء التي أدت للوصول الى ذلك الربح.<sup>2</sup>

يمكننا القول أن النتيجة المحاسبية هي محصلة للأحداث والعمليات التي أنشئت المؤسسة من أجلها، حيث يقوم المحاسب بتسجيل وتقييد مختلف التدفقات المالية والحقيقية خلال السنة المالية، ويتم عرض النتيجة المحاسبية في القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.

### ثانيا: العناصر المكونة للنتيجة المحاسبية

تتكون النتيجة المحاسبية من قائمتين الميزانية وجدول حسابات النتائج.

---

<sup>1</sup> حنيش شيماء، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2017، ص7.

<sup>2</sup> عباسي ابتهاج، مدى استجابة النظام المحاسبي للجوانب الجبائية، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2019، ص56.

1. الميزانية

عرفت المادة 33 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 كالتالي: "تحدد الميزانية بصفة منفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم يبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والعناصر غير الجارية".<sup>1</sup>

تعرف أيضا بالصورة فوتوغرافية لثروة المؤسسة بتاريخ محدد تظهر بالجانب الأيمن الأموال الخاصة والجانب الأيسر التزاماتها نحو الغير.<sup>2</sup>

تقسم الميزانية الى شقين:

1. الأصول: هي الممتلكات المادية والمعنوية للمؤسسة، وتظهر الأصول كيفية استخدام المؤسسة للأموال

التي حصلت عليها من الشركاء أو المساهمين أو من الغير،<sup>3</sup> ويميز SCF بين نوعين من الأصول:

1.1 أصول غير جارية: هي الأصول المخصصة لخدمة المؤسسة لفترة طويلة وتشمل:

- الأصول الموجهة لاحتياجات الأنشطة التجارية (تثبيتات معنوية، تثبيتات عينية، تثبيتات

مالية، مساهمات أخرى، .... الخ).

- الأصول التي تتم حيازتها لغرض بيعها خلال 12 شهرا ابتداء من تاريخ نهاية الدورة.

2.1 أصول جارية: وهي الأصول التي تتوقع المؤسسة بأن يتم بيعها أو استهلاكها كجزء من دورة

الاستغلال، كما تشمل أيضا الأصول المحتفظ بها لفترة قصيرة وهذا لغرض بيعها خلال 12

---

<sup>1</sup> المادة 33 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 مؤرخ في 26/05/2008، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25/11/2007 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، الصادر بعدد رقم 27 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الصادرة بتاريخ 28/05/2008، ص14.

<sup>2</sup> عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، سطيف، الجزائر، 2009، ص10.

<sup>3</sup> عبد الرحمان عطية، المرجع السابق، ص11.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

شهرًا وفي مضمونها نجد (المخزونات، الزبائن، المدينون الآخرون، الضرائب، الموجودات، ...

الخ).<sup>1</sup>

2. الخصوم: هي الالتزامات الراهنة المؤسسة ما ينتج عنها من أحداث وقعت في الماضي والتي يتمثل

انقضاؤها في خروج موارد المتمثلة من المزايا الاقتصادية، كما يميز SCF بين نوعين من الخصوم

إضافة إلى رؤوس الأموال الخاصة.

1.2 رؤوس الأموال الخاصة: عرفت المادة 24 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 على أنها فائض

أصول الكيان عن خصومه الجارية وغير جارية.<sup>2</sup>

2.2 خصوم جارية: هي خصوم تمت تسويتها في إطار دورة تشغيل الأعمال العادية أو تسويتها خلال

12 شهرًا من نهاية السنة المالية.

3.2 خصوم غير جارية: وهي خصوم غير متداولة تشمل جميع الالتزامات التي لا تشكل خصوم

جارية.<sup>3</sup>

II. حسابات النتائج

حسابات النتائج جدول ترتب فيه الأعباء حسب طبيعتها أو حسب الوظيفة كذلك يحتوي على أرصدة السنة

السابقة، ومعطيات السنة المالية الجارية، ويتضمن العناصر المتعلقة بتقييم الأداء.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> KHIMA Amel, NAIT MOUHOUB Soraya, **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**, mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en finance et comptabilité option comptabilité contrôle et audit, université a. Mira, Bejaia, Algeria, 2013, p12.

<sup>2</sup> المادة 24 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 مؤرخ في 2008/05/26، مرجع سابق نكره، ص13.

<sup>3</sup> KHIMA Amel, NAIT MOUHOUB Soraya, **idem**, p13.

<sup>4</sup> شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008، ص28.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

يعرف أيضا على أنه قائمة تلخيص للأعباء والنواتج المنجزة من طرف الوحدة خلال الدورة، ولا يؤخذ بعين

الاعتبار تاريخ التحصيل أو الدفع، ويبين النتيجة الصافية للدورة مميزا بين الربح والخسارة.<sup>1</sup>

حسب SCF فإن جدول حسابات النتائج يقارن بين صنفين هما:

1. منتوجات: تتمثل المنتوجات سنة مالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي تحققت خلال السنة المالية في

شكل مداخيل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم.

2. الأعباء: تتمثل الأعباء سنة مالية في تناقص المزايا الاقتصادية التي حصلت خلال السنة المالية في

شكل خروج أو انخفاض أصول أو في شكل ظهور خصوم.<sup>2</sup>

### الفرع الثاني: النتيجة الجبائية

#### أولاً: تعريف النتيجة الجبائية

يعرف الربح الجبائي على أنه ربح محاسبي ولكن بعد تعديله وتصحيحه وفقا لقواعد القانون الجبائي ويتم

ذلك خارج إطار المحاسبة من خلال الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية.<sup>3</sup>

نصت المادة 140 من ق.ض.م.ر.م:

الفقرة 1): "إن الربح الخاضع للضريبة، هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أي كانت

طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر

الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته".

<sup>1</sup> نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2015، ص 13.

<sup>2</sup> المادة 25 والمادة 26 من المرسوم التنفيذي رقم 156/08 مؤرخ في 2008/05/26، مرجع سابق ذكره، ص 13.

<sup>3</sup> سماعين عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة الاقتصادية الاعمال، المجلد 05، العدد 02، الشلف، الجزائر، 2019، ص 100.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

الفقرة (2): " يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة. ويقصد بالأصول الصافية، الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكونة من ديون الغير، والاهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة".

الفقرة (3): " إن الربح الخاضع للضريبة بالنسبة للعقود طويلة المدة المتعلقة بإنجاز المواد أو الخدمات أو مجموعة من المواد أو الخدمات والتي تمت تنفيذها على الأقل بمرحلتين محاسبتين أو سنوات مالية والمقتناة بصورة حصرية تبعا لطريقة المحاسبة بالتنسيق المستقلة عن الطريقة المعتمدة من طرف المؤسسة في هذا المجال، وذلك بغض النظر عن صنف العقود سواء كانت عقود جزائية أو عقود مسيرة".<sup>1</sup>

النتيجة الجبائية هي نفسها مستمدة من النتيجة المحاسبية بعد إجراء بعد التصحيحات مع إعادة خصم رسوم معينة.<sup>2</sup>

تظهر النتيجة الجبائية في جدول تحديد النتيجة الجبائية، وهو جدول يضم كل العمليات غير المسجلة في تحديد النتيجة المحاسبية وتدخل في تحديد النتيجة الجبائية تحت اسم أعباء قابلة للخصم، وكذا المنتوجات غير خاضعة جبائيا الممنوحة عن أي عملية استثنائية أو أي نفقات أو أعباء غير مبررة من طرف إدارة الضرائب.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> المادة 140 الفقرة 3/2/1، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، 2021، ص32.

<sup>2</sup> HAMOUDI Celia, **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**, mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en finance et comptabilité option comptabilité et audit, université a. Mira, Bejaia, Algeria, 2019, p46.

<sup>3</sup> بلعابية كريمة، عريوة زينب، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2019، ص 21.

ثانياً: العناصر المكونة للنتيجة الجبائية

### I. الربح المحاسبي

يتم تحديد الربح المحاسبي كصنف أول عند تحديد النتيجة الجبائية سنوياً وفقاً للقواعد المحاسبية الواجب تطبيقها.<sup>1</sup>

### II. الاستردادات

تتمثل في العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي، وهذا حسب ما ينص عليه ق.ض.م.ر.م في المواد الواضحة منه، والمصاريف التي تقوم المؤسسة بالاستفادة منها في تخفيض الربح المحاسبي، حيث تلعب دوراً كبيراً ومهماً في تحديد النتيجة الجبائية.<sup>2</sup>

### III. الخصومات

تتمثل في الإيرادات التي لا يمكن اعتبارها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة، والتي يجب خصمها من الربح الخاضع للضريبة.<sup>3</sup>

### IV. عجز المالي سابق

يعتبر العجز المسجل خلال السنة المالية على أنه عبء يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال نفس السنة الموالية وإذا كان هذا الربح غير كافٍ لتخفيض كل العجز فإن العجز الزائد ينقل

<sup>1</sup> CHERFIOUI Rafik, BEDRANE Ali, **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**, mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en science financière et comptabilité option audit et contrôle de gestion, université mouloud Mammeri, Tizi ousou, Algeria, 2017, p52.

<sup>2</sup> إيمان يخلف، محمد طرشي وآخرون، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات وتعديلات)، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد 04، العدد 02، الشلف، الجزائر، 2017، ص309.

<sup>3</sup> محمد طرشي، علي عزوز وآخرون، النتيجة الجبائية (فروقات وتعديلات)، الشلف، الجزائر، ص6.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

بالترتيب الى السنوات المالية الموالية الى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز، وبعد ذلك يتم فقدانه.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: الإطار النظري للنظام المحاسبي المالي

شكل تغير النظام المحاسبي المالي الجديد خطوة هامة في إصلاح الاقتصاد لكونه متلائما مع احتياجات مستعملي المعلومة المحاسبية على المستوى الوطني والدولي وهذا بتوحيدها وتوافقها وجعلها أكثر دلالة ودقة.

### الفرع الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي

عرفت المادة 3 من القانون 11/07 النظام المحاسبي المالي على أنه: " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية، وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان، ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية".<sup>2</sup>

النظام المحاسبي المالي هو عبارة عن خطة شاملة مجموعة من القواعد والمبادئ والوثائق والسجلات والدفاتر والتقارير والتعليمات التي يجب إتباعها لأحكام عملية القياس وطرق عرض النتائج وآثارها على المركز المالي وتقديمها بطريقة مفيدة لمستخدمي المعلومات المحاسبية.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> <http://www.mfdgi.gou.dz>

<sup>2</sup> المادة 3 من القانون رقم 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، الصادر بعدد رقم 74 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الصادرة بتاريخ 2007/11/25، ص3.

<sup>3</sup> بن قنونة هوارية، النظام المحاسبي المالي وآثاره على مكونات القوائم المالية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم التجارية تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، الجزائر، 2015، ص7.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

يكتسي النظام المحاسبي المالي أهمية بالغة كونه يستجيب لمختلف احتياجات المهنيين والمستثمرين،

يمكن إيجازها فيما يلي:<sup>1</sup>

- تسهيل قراءة القوائم المالية بلغة محاسبية موحدة.
- فرض رقابة على الشركات التابعة والفروع للشركة الام.
- يسمح بتوفير معلومة مالية مفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة.
- يستجيب لاحتياجات المستثمرين الحالية والمستقبلية.

### الفرع الثاني: خصائص النظام المحاسبي المالي

ونوجزها في النقاط التالية:

- له إطار مرجعي مستمد من النظرة الانجلو-سكسونية.
- معدة لمصلحة المستثمرين.
- إعداد المرجع بالاعتماد على مقارنة تعكس الواقع الاقتصادي.
- معالجة العمليات المحاسبية من خلال مبادئ محاسبية متطابقة.
- أولوية الميزانية على حساب النتيجة وأهمية الملحقات.<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> بغداد عبد الحميد، تسجيل وتقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، الجزائر، 2017، ص5.

<sup>2</sup> بوعلي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبية الدولية والقوانين الجبائية، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ألكلي محند أوالحاج، البويرة، الجزائر، 2015، ص78.

### الفرع الثالث: مبادئ النظام المحاسبي المالي

والتي يمكن توضيحها فيما يلي:

- مبدأ الأهمية النسبية: وتم ربطه بمدى تأثير المعلومات المالية على حكم مستعملها تجاه الكيان.
- مبدأ استقلالية السنوات: وفقا لهذا المبدأ تكون نتيجة كل سنة مالية مستقلة عن السنة التي تسبقها، وعن السنة التي تليها.
- مبدأ الحيطة والحذر: الذي يؤدي إلى تقدير معقول للوقائع في ظروف الشك، ينبغي ألا يبالغ تقدير قيمة الأصول والمنتجات، كما لا يجب أن يقلل من قيمة الخصوم والاعباء.
- مبدأ الثبات: يقتضي انسجام المعلومات المحاسبية وقابليتها للمقارنة خلال الفترات المتعاقبة، ودوام تطبيق القواعد والطرق المتعلقة بتقييم العناصر وعرض المعلومات.
- مبدأ التكلفة التاريخية: يتم تسجيل العمليات المالية في السجلات على أساس التكلفة الفعلية لهذه العمليات وقت حدوثها، وعلى أساس قيمتها عند معاينتها، دون الأخذ في الحسبان آثار تغيرات السعر أو تطور القدرة الشرائية للعملة، باستثناء الأصول والخصوم البيولوجية والأدوات المالية فتقيم بقيمتها الحقيقية.
- مبدأ ارتباط الميزانية: أن تكون ميزانية الافتتاحية لسنة مالية مطابقة لميزانية إقفال السنة المالية السابقة.
- مبدأ عدم المقاصة: لا يمكن إجراء أي مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من المنتجات، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية، أو إذا كان من المقرر أصلا تحقيق عناصر هذه الأصول والخصوم والاعباء والمنتجات بالنتابع.
- مبدأ أسبقية الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: تقيد العمليات وتعرض ضمن قوائم مالية طبقا لطبيعتها ولواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بمظهرها القانوني.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> كردودي سهام، تحليل التأثير الجبائي على أنظمة الإخضاع والمخرجات الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 03، بسكرة، الجزائر، 2013، ص478.

الفرع الرابع: أهداف النظام المحاسبي المالي ومجال تطبيقه

أولاً: أهداف النظام المحاسبي المالي

يمكن إبراز أهم الأهداف المنتظرة من تطبيق النظام المحاسبي المالي كما يلي:

- إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط المحاسبي الوطني.
- تمكين المؤسسات الاقتصادية من تقديم معلومات مالية ذات نوعية وأكثر شفافية.<sup>1</sup>
- تسمح بإعداد التصريحات الجبائية بموضوعية ومصداقية.
- توفير معلومة مالية مفهومة وموثوق بها دولياً.<sup>2</sup>

ثانياً: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي

تلتزم المؤسسات التالية بمسك محاسبة مالية وهي:

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.
- التعاونيات.
- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون المنتجون للسلع أو للخدمات التجارية وغير تجارية إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.
- كل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الخاضعين لذلك بموجب قانوني أو تنظيمي.

---

<sup>1</sup> محمد قبائلي، آفاق تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل) في ظل تباين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب، البليلة، الجزائر، 2013، ص43.

<sup>2</sup> بن نابي حسين، طيبي أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجبالي بونعامة، خميس مليانة، الجزائر، 2017، ص7.

❖ ملاحظة: يستثنى من مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي الأشخاص المعنويون الخاضعون

لقواعد المحاسبة العمومية.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي

يلزم القانون كل المؤسسات مسك دفاتر محاسبية وتسجيل مختلف العمليات والتحويلات التي تقوم بها أو تطراً عليها وذلك حتى تتمكن الإدارة الجبائية من تحصيل الجباية المفروضة عليها مع العلم أن المؤسسة تعمل ما في وسعها من اجل تخفيض الربح المحاسبي بالطرق الشرعية وغير الشرعية وعليه، فان الهدف من حساب النتيجة الجبائية هو تعديل النتيجة المحاسبية وفق ما ينص عليه القانون حتى تتوافق مع النتيجة الجبائية، لهذا يفرض على المؤسسات الخاضعة للضريبة التصريح بأرباحها السنوية لدى مفتشية الضرائب في مكان تواجدها وذلك في الأجال التي حددها القانون.

#### الفرع الأول: تحديد النتيجة المحاسبية

إن الربح الصافي يحدد بالفرق بين قيم الأصول الصافية عند اختتام وافتتاح الفترة التي تستخدم النتائج المحققة فيها كقاعدة للضريبة مقتطعا منها الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال، أو الشركاء خلال هذه الفترة.

يقصد بالأصول الصافية الفائضة في قيم الأصول (أصول ثابتة أصول متداولة ... الخ) من بين مجموع

الخصوم المتكونة من ديون الغير (الاهتلاكات المالية المؤونات).<sup>2</sup>

يتم تحديد النتيجة المحاسبية (الربح المحاسبي) وفق الطريقتين:

<sup>1</sup> آسية مطبوع، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والجبائية على النتيجة المالية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص مراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2013، ص40.

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2007، ص74-75.

أولاً: عن طريق الميزانية

تعتبر الميزانية وثيقة محاسبية ملخصة لقيمة عناصر الأصول والخصوم الخارجية والأموال الخاصة بالمؤسسة بتاريخ إقفال الحسابات، وفي العادة تعد المؤسسة ميزانيتين الأولى افتتاحية والثانية اختتامية وتحدد النتيجة من خلال الاعتماد على قيمة الأصول والخصوم المدرجة في الميزانيتين والمقارنة بين أصول وخصوم كل منهما.

ويمكن توضيح نتيجة المؤسسة من خلال العلاقة التالية:<sup>1</sup>

$$\text{نتيجة الدورة} = \text{مجموع أصول} - \text{مجموع خصوم}$$

ثانياً: عن طريق جدول حسابات النتائج

1. تحديد النتيجة العادية

1. إنتاج السنة المالية: ويمثل مجموع المبيعات لكل من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة (د/70 وفروعه) وتغيرات الإنتاج المخزن (د/72 وفروعه) والإنتاج المثبتة سواء كان معنوي أو عيني (د/73) وإعانات الاستغلال (د/74 وفروعه).
2. استهلاك السنة المالية: يمثل المشتريات المستهلكة للمواد الأولية والبضائع والتموينات الأخرى (د/60 وفروعه) والخدمات الخارجية المتحصل عليها من عند الغير (د/61 \_ د/62 وفروعهم).
3. القيمة المضافة للاستغلال: هي الفرق بين إنتاج السنة المالية واستهلاكها.
4. إجمالي فائض الاستغلال: وهو عبارة عن الفرق بين القيمة المضافة للاستغلال ومجموع أعباء المستخدمين (د/63) والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة (د/64).

<sup>1</sup> ملاك حورية، أثر الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية لاهلاك الأصول، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2015، ص52.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

5. النتيجة العملياتية (التشغيلية): هي عبارة عن إجمالي فائض الاستغلال مضافا إليها المنتجات العملياتية الأخرى (د/75) مطروحا منه أعباء العملياتية الأخرى (د/65) وكذا مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة (د/68) مضافا إليه استرجاع خسائر القيمة والمؤونات (د/78).
6. النتيجة المالية: وهي النتيجة التي تم تحقيقها من خلال العمليات المالية والتي تم القيام بها حيث تمثل الفرق بين المنتجات المالية (د/76) والاعباء المالية (د/66).
7. النتيجة العادية قبل الضرائب: وهي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية، وتخضع هذه للضريبة مباشرة.
8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية: تساوي النتيجة العادية قبل الضريبة ناقص أو زائد الضرائب الواجب دفعها والضرائب المؤجلة عن الأنشطة العادية.
- II. تحديد النتيجة الغير عادية: وتتمثل في الفرق بين المنتجات الغير عادية (د/77) والاعباء الغير عادية (د/67).
- III. النتيجة الصافية للسنة المالية: هي عبارة عن مجموع النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة الغير عادية.<sup>1</sup>

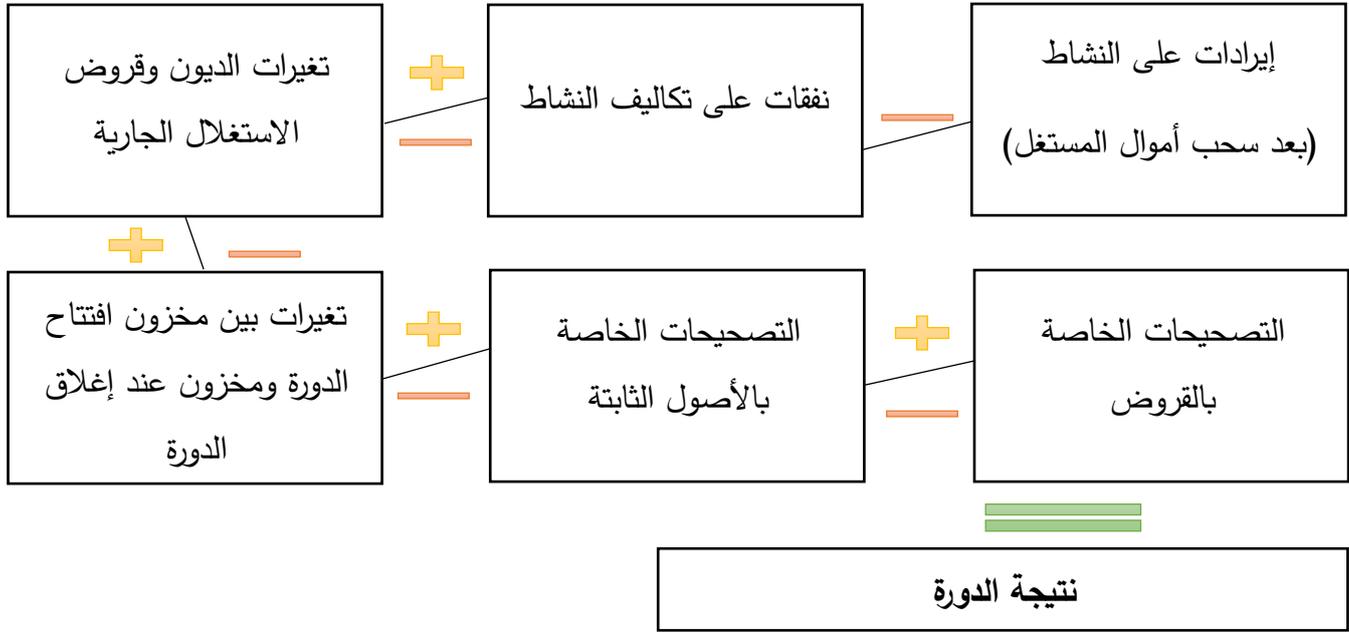
---

<sup>1</sup> عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2018، ص14-15.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

يمكن تلخيص تحديد النتيجة المحاسبية حسب SCF على الشكل التالي:<sup>1</sup>

الشكل (1-1): تحديد النتيجة المحاسبية حسب SCF



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على ملتقى الوطني، جاوحدو رضا، حمدي جلييلة ايمان.

### الفرع الثاني: تحديد النتيجة الجبائية

إن الربح الخاضع للضريبة لا يأخذ بعين الاعتبار الربح المحاسبي فقط، وإنما تعديل وتصحيح هذا الربح وفقا للقواعد الجبائية السارية المفعول، وذلك لكون مصلحة الضرائب لرفض بعض الأعباء التي أدرجت في

الربح المحاسبي. ويمكن صياغة علاقة تحديد الربح الجبائي كما يلي:<sup>2</sup>

$$\text{الربح الخاضع للضريبة} = \text{الربح المحقق} - \text{التعديلات الجبائية}$$

<sup>1</sup> جاوحدو رضا، حمدي جلييلة ايمان، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكيفه، ملتقى وطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 05-06/05/2013، ص4.

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، ص75.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

ويمكن توضيح كيفية حساب النتيجة الجبائية أكثر دقة من خلال العلاقة التالية:<sup>1</sup>

- النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (القانون الجبائي لا يسمح بطرح بعض الأعباء) -
- التخفيضات (القانون الجبائي لا يفرض ضريبة على بعض المبالغ التي تدخل في تحديد الربح المحاسبي) -
- العجز المالي السابق (خسارة)

من أجل ضمان إيرادات الدولة حدد القانون الجبائي مجموعة من الشروط الشكلية والموضوعية، والمتعلقة بالأعباء والنواتج قصد تنظيم عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، يمكن ايجازها كالاتي:<sup>2</sup>

### ❖ الشروط الموضوعية:

- أن تكون الأعباء مرتبطة بأعمال المؤسسة بطريقة مباشرة ولفائدتها.
- أن يحث العبء نقصا واضحا في الأصول الصافية، يترجم هذا الأثر في انخفاض قيمة عنصر من عناصر الأصول أو زيادة في قيمة الديون.
- أن يكون العبء حقيقيا ومؤكدا، أي لا يكون أمرا احتماليا ويستثنى من هذا الشرط المؤونات.
- أن يكون العبء مستثنى بموجب قانوني ما.

### ❖ الشروط الشكلية:

- يجب أن يرفق العبء بالمستندات اللازمة لتبريره واعتماده.
- يجب أن تكون الأعباء مسجلة ومقيدة في محاسبة المؤسسة.
- يجب على المؤسسة تقديم كشف لأعباء العامة.

<sup>1</sup> ياسمين لعلايبي، أثر تكوين المؤونة على النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مجلة بحوث الإدارة والاقتصاد، المجلد 02، العدد 01، الجلفة، الجزائر، 2020، ص116.

<sup>2</sup> قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة الدراسات الجبائية، العدد 12، الجزائر، 2018، ص72-73.

أولاً: الاستردادات (الادماجات)

### أ. الأعباء القابلة للخصم

وتتمثل الأعباء القابلة للخصم من الربح الجبائي في:

الأجر الممنوح لزوج مستغل مؤسسة فردية، أو زوج شريك، أو أي زوج شريك، أو أي زوج حائز على أسهم في شركة، لقاء مشاركته الفعلية والفردية في ممارسة المهنة، إلا في حدود الأجر الممنوح لعون له نفس التأهيل المهني، أو يشغل نفس منصب العمل، مع مراعاة دفع الاشتراكات الخاصة بالمنح العائلية والاقتطاعات الاجتماعية الأخرى المعمول بها، ولا يمكن بأي حال من الأحوال أن يقل الأجر المخصوم عن الأجر الوطني الأدنى المضمون.<sup>1</sup>

### ب. الأعباء غير قابلة للخصم

تكن الأعباء غير قابلة للخصم من الربح الجبائي فيما يأتي:

1. أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال: تعتبر تكاليف وأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال من الأعباء غير القابلة للخصم.
2. حصص الهدايا الإشهارية غير القابلة للخصم: باستثناء الهدايا ذات طابع إشهاري إذا تجاوزت قيمة كل وحدة منها 500 دج.
3. حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم: حدد السقف المسموح بيه لخصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب في حدود 10 % من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص المعنويين و/أو الطبيعيين، وفي حد أقصاه 30.000.000 دج، كما أن المبلغ الزائد عن ذلك يعاد دمج في الربح الخاضع للضريبة حتى وإن كان مثبت بوثائق ثبوتية.

<sup>1</sup> شعباني لطفي، جبائية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين محلولة، دار النشر Pages bleues، بويرة، الجزائر، 2017، ص154.

4. مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم: لا تكون قابلة للخصم مصاريف الاستقبال بما فيها مصاريف الطعام والفندقة والعروض باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانونا المرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة.
5. الاشتراكات والهبات غير القابلة للخصم: وتتمثل في الإعانات والتبرعات الممنوحة الى المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني، وإذا تجاوزت مبلغا سنويا قدره 1.000.000 دج، وإذا تم تجاوز هذا المبلغ يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.<sup>1</sup>
6. ضرائب والرسوم غير القابلة للخصم: كالضرائب الناتجة عن التصحيح الناجم من التحقيق الجبائي، حيث تقوم الإدارة الضريبية الورد الفردي (Rôle Individuelle) بتلخيص التصحيحات الضريبية التي توصلت إليها من التحقيق، والتي على المؤسسة أن تدفعها إلى مصلحة الضرائب والتي تعبر عن مخالفتها لمسك محاسبة نظامية أو عدم مراعاة أحكام القانون الجبائي أو الاثنين معا.
7. مؤونات غير قابلة للخصم: يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة الأرصدة المشكلة لغرض مواجهة التكاليف أو خسائر القيم في حساب المخزونات أو غير المبينة بوضوح، والتي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية للسنة المالية، والمعرفة بالمؤونات غير المستوفية للشروط الشكلية والموضوعية في النصوص الجبائية، وكذا المؤونات التي وظفت جزئيا أو كليا في مجال غير مطابق لمجال تخصيصها أو التي أصبحت بدون غرض خلال السنة الموالية التي تشكلت فيها.
8. الاهتلاكات غير القابلة للخصم: تعتبر الاهتلاكات غير المنصوص عنها جبائيا غير قابلة للخصم، كحساب القسط السنوي من اهتلاك سيارة سياحية، الذي يحسب محاسبيا على أساس قيمة الاقتناء وجبائيا على أساس 1.000.000 دج للوحدة، وما زاد عن هذا المبلغ لا يقبل خصمه إلا بشرط أن تكون السيارة الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة، وبالنسبة للمؤسسات التي لا تخضع للرسم على القيمة المضافة (TVA) فإن الاهتلاك يحسب على أساس سعر الشراء أو سعر التكلفة بكل الرسوم (TTC) وفي حالة تم حسابه على أساس سعر الشراء خارج الرسم (HT) يتم إعادة دمج الجزء غير المخصص للاهتلاك.

<sup>1</sup> مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار، الجزائر، 2018، ص 15-16.

9. مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم: حدد السقف المحدد للخصم ب 10 % من مبلغ الدخل أو الربح الخاضع للضريبة، في حدود سقف 100.000.000 دج وما تجاوز هذا السقف يتم دمجها في الربح الخاضع للضريبة، شرط إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث والتطوير للمؤسسة، ويجب التصريح به للإدارة الجبائية وكذلك للهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، وإذا لم يتم الاستجابة لهذه الشروط يعاد دمج مصاريف البحث والتطوير في الربح الخاضع للضريبة.
10. الاهتلاكات غير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقد القرض الايجاري (المستأجر): المستأجر الذي هو المالك الاقتصادي للأصل بمفهوم المقاييس الجديدة للمحاسبة يستمر في التمتع بالحق في الخصم من الربح الخاضع للضريبة، الإيجارات المسددة إلى المؤجر، بتطبيق الاهتلاك إلى غاية نهاية الاستحقاقات والمحددة قانونا في 2012/12/31.
11. الإيجارات خارج المنتوجات المالية (المؤجر): المؤجر يستمر في التمتع جبائيا بالملكية القانونية للأصل، ما يعطيه الحق في ممارسة الاهتلاك إلى غاية نهاية الاستحقاقات المحددة قانونا في 2012/12/31<sup>1</sup>.
12. الضريبة على أرباح الشركات IBS: حسب المادة 141 الفقرة 4 من ق.ض.م.ر.م تعتبر الضريبة على أرباح الشركات غير قابلة للخصم، وبما انه محاسبيا تسجل كعبء يجب إعادة دمجها في الربح الخاضع للضريبة.
13. خسائر القيمة غير القابلة للخصم: تمثل خسائر القيم على التثبيات المعاد تقييمها بالقيمة العادلة غير قابلة للخصم، وبالتالي يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.
14. الغرامات والعقوبات غير القابلة للخصم: حسب نص المادة 141 الفقرة 6 من ق.ض.م.ر.م فإن الغرامات والعقوبات والمصادرات أيا كانت طبيعتها والتي تتحملها المؤسسة من جراء مخالفتها للقوانين لا يقبل خصمها من الربح الخاضع للضريبة، مثل الغرامات الجبائية والغرامات المدفوعة لصندوق الضمان الاجتماعي عن التصريحات المتأخرة.

<sup>1</sup> محمد طرشي، علي عزوز وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 5-6.

15. استردادات أخرى غير قابلة للخصم: إن فوائد القروض غير المتعلقة بنشاط المؤسسة والتي تم

خصمها يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.<sup>1</sup>

ثانياً: التخفيضات (الخصومات)

وتتمثل في الإيرادات التي لا يمكن اعتبارها ضمن الإيرادات الخاضعة للضريبة، والتي يجب خصمها من الربح الخاضع للضريبة ويمكن تلخيصها كما يلي:

1. فائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة: يحدد مبلغ فوائض القيم الناتج عن التنازل الجزئي أو الكلي عن عناصر الأصول الثابتة غير خاضع للضريبة والمقدر بنسبة 30% بالنسبة لفوائض القيم قصيرة الأجل، وبنسبة 65% بالنسبة لفوائض القيم طويلة الأجل.
2. فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والسندات المماثلة وكذا حواصل الأسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة O.P.C.V.M المسعرة في البورصة: لا تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) أو الضريبة على أرباح الشركات (IBS) لمدة 5 سنوات ابتداء من 2009/01/01، كل من نواتج وفوائض القيم الناتجة عن عمليات التنازل عن الأسهم والسندات، والالتزامات والسندات والأوراق المماثلة لها للخزينة المسجلة في تسعيرة البورصة أو المتداولة في سوق منظمة المسجلة في تسعيرة البورصة، وكذا نواتج الأسهم أو حصص هيئات التوظيف الجماعية في القيم المنقولة.
3. المداخل المتأتية من توزيع الأرباح التي سبق إخضاعها للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة من ذلك: لا تحسب في تحديد وعاء الضريبة على أرباح الشركات، المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة من ذلك لأنه سبق لها أن خضعت للضريبة.
4. الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري (المؤجر): يمكن للمؤجر والذي يعتبر المالك القانوني للأصل المؤجر من الناحية الجبائية، ممارسة الاهتلاك على الملك المؤجر إلى غاية 2012/12/31 بصفة انتقالية، وبعد هذا التاريخ وان لم تصدر نصوص قانونية تمدد في تطبيق الاهتلاك، فإن الاهتلاكات المخصوصة بعد هذا التاريخ يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

<sup>1</sup> دراجي عيسى، قندز بن توتة، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل اعتماد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (الضرائب على الدخل)، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد 35 (02)، جلفة، الجزائر، ص 213.

5. الإيجارات خارج الأعباء المالية (المستأجر): يمكن للمستأجر والذي يعتبر المالك الاقتصادي للأصل المستأجر، من الناحية الجبائية خصم الإيجار خارج الأعباء المالية من الربح الخاضع للضريبة بصورة استثنائية إلى غاية نهاية الاستحقاقات المحددة قانونا في 2012/12/31.

6. تكملة الاهتلاكات: ويعرف بأنه اهتلاك مكمل للاهتلاك المطبق على التثبيات، والذي ينتج عادة عن عدم العلم بالتعديلات المستمرة للنظام الضريبي أو السهو أو الخطأ، والذي يؤدي إلى حساب اهتلاك إضافي وخصمه من الربح الخاضع للضريبة، مثل حساب اهتلاك على أساس قيمة الشراء خارج الرسم بدلا من حسابه على أساس الشراء بكل الرسوم للتثبيات الخاضع للرسم على القيمة المضافة.

7. خصومات أخرى: وتتمثل في كل التخفيضات التي لم تذكر سابقا، كالإيرادات التي تعفى قانونا وتم إدراجها في الربح الخاضع للضريبة بالخطأ، أو أعباء قابلة للخصم جبائيا ولم تسجل محاسبيا بالخطأ<sup>1</sup>.

### ثالثا: عجز المالي السابق

في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما فإنه يعتبر كعبء يخصم من النتيجة المخصصة في السنة الموالية وإذا كانت غير كافية يرحل إلى السنة التي بعدها وهكذا إلى غاية السنة الرابعة<sup>2</sup>.

حسب نص المادة 10 من قانون المالية السنوي لـ 2010 فإنه في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبء يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال السنة المالية، وإذا كان هذا الربح غير كافي لتغطية كل العجز فإن ما تبقى من العجز يرحل بالترتيب إلى السنوات المالية إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز<sup>3</sup>.

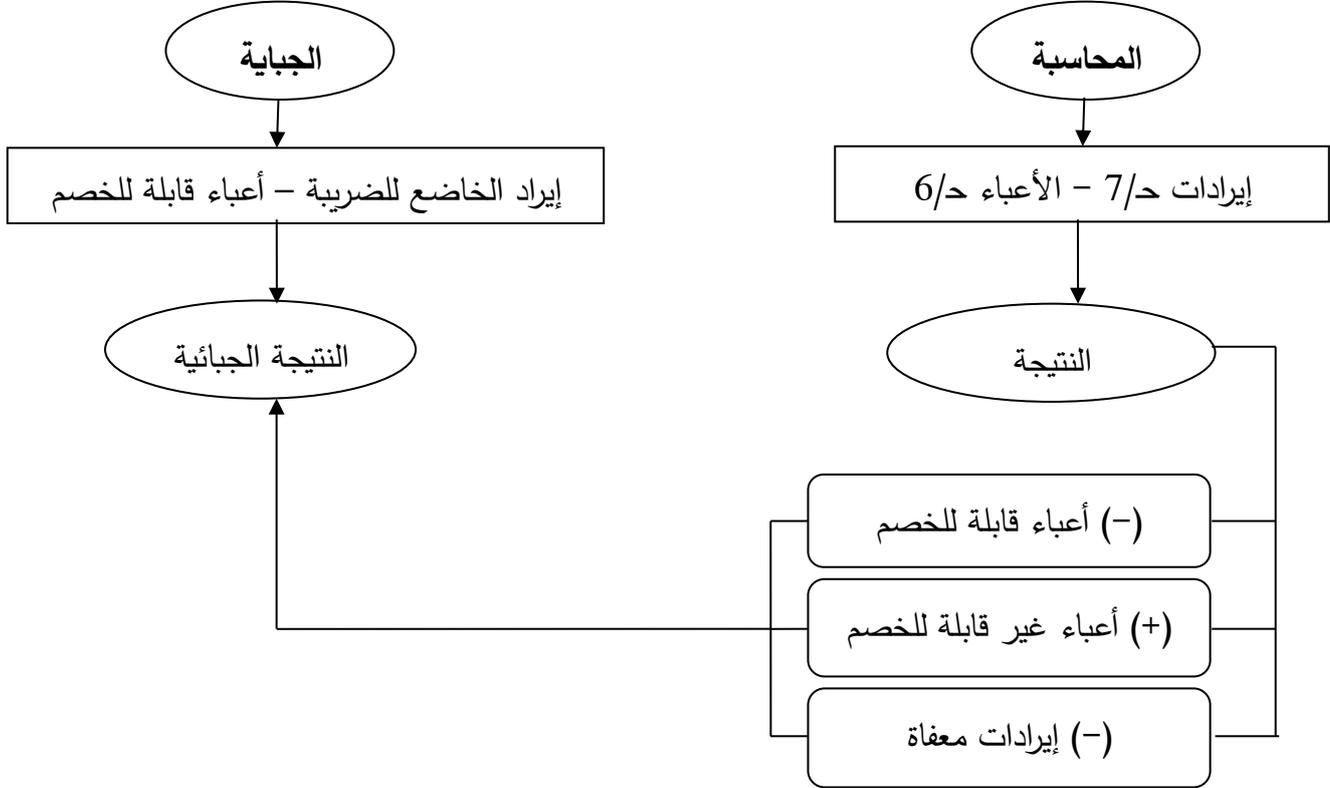
<sup>1</sup> محمد طرشي، علي عزوز وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 4-7.

<sup>2</sup> مداح عبد الباسط، محاضرات في مقياس جبائية مؤسسة، السنة الأولى ماستر محاسبة وتدقيق-مالية وجبائية، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، ص 5.

<sup>3</sup> المادة 10 من القانون رقم 09/09 المتعلق بقانون المالية لسنة 2010، الصادر بعدد رقم 78 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الصادرة بتاريخ 2009/12/31، ص 6.

ويمكن تلخيص العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في الشكل الموالي:<sup>1</sup>

الشكل (1-2): العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على مذكرة بلال لحرش، يعقوب دهيمي.

## المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سننظر في هذا المبحث لبعض الدراسات السابقة التي ارتبطت بموضوع الذي نحن بصدد دراسته، وذلك بغرض معرفة العلاقة بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة، وهذا من خلال تحليل هذه الدراسات من حيث الموضوعات والأهداف والمنهجية المتبعة وأدوات الدراسة وكذا النتائج المتوصل إليها.

<sup>1</sup> بلال لحرش، يعقوب دهيمي، المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2020، ص18.

## المطلب الأول: الدراسات الوطنية

وقع اختيارنا على أربع دراسات باللغة العربية ودرستين باللغة الأجنبية نعرضها كالتالي:

### الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية

أولاً: حنيبش شيماء، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، السنة 2017.<sup>1</sup>

- **نوع الدراسة:** مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة الجزائر 3، الجزائر.
- **إشكالية الدراسة:** كيف يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقاً من النظام المحاسبي المالي؟
- **منهج الدراسة:** اعتمدت الدراسة في شقها النظري على المنهج الوصفي والتحليلي أما شقها التطبيقي تم استخدام دراسة حالة مدعومة بالوثائق والمقابلات.
- **أهداف الدراسة:** هدفت هذه الدراسة الى:
  - تبيان العلاقة بين المحاسبة والجبائية.
  - معرفة كيف يتم تحديد النتيجة الجبائية عن طريق الدراسة والتحليل.
- **نتائج الدراسة:** من أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة أنه لا يتماشى النظام الجبائي مع النظام المحاسبي المالي تماماً إلا أن الهدف الأول والأهم للنظام الجبائي هو تعظيم إيرادات خزينة الدولة والتقليل من التهرب الضريبي بينما هدف النظام المحاسبي المالي هو إعطاء معلومة تعكس الواقع الاقتصادي وتخدم جميع المتعاملين الاقتصاديين بما فيهم مصلحة الضرائب.

<sup>1</sup> حنيبش شيماء، مرجع سبق ذكره، ص ب-ج-88.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

ثانياً: بلعابية كريمة، عريوة زينب، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، السنة 2019.<sup>1</sup>

• نوع الدراسة: مذكرة مقدمة نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة.

• إشكالية الدراسة: كيف يمكن تحديد النتيجة الجبائية وفق القوانين الجبائية الجزائرية؟

• منهج الدراسة: تم إتباع المنهج الوصفي في هذه الدراسة.

• أهداف الدراسة: اخترنا الأهداف التالية من هذه الدراسة:

- توضيح العلاقة بين المحاسبة والجباية.

- إبراز أهم الاختلافات بين القانون الجبائي والنظام المحاسبي المالي.

• نتائج الدراسة: توصلت هذه الدراسة الى النتائج التالية:

- إن الإصلاحات الجبائية التي قامت بها الدولة تعتبر غير كافية لتلافي الاختلاف الموجود بين المحاسبة والجباية.

- إن سمو النظام الجبائي على النظام المحاسبي المالي يحتم على المحاسبين تطبيق القواعد المحاسبية

التي جاء بها النظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضريبة على النتيجة، وهذا

ما يعتبر من نقائص تطبيق النظام المحاسبي المالي.

ثالثاً: سماعين عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام

المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، السنة 2019.<sup>2</sup>

• نوع الدراسة: مقال بمجلة الريادة الاقتصادية الاعمال، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف.

<sup>1</sup> بلعابية كريمة، عريوة زينب، مرجع سبق ذكره، ص ب-ج-52.

<sup>2</sup> سماعين عيسى، مرجع سبق ذكره، ص 92-104.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

• إشكالية الدراسة: ماهي أهم الفروقات والاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

الجزائري وكيف يمكن الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية؟

• منهج الدراسة: اتبعت هذه الدراسة المنهج الوصفي في الجانب النظري ومذا المنهج التحليلي في

الجانب التطبيقي.

• أهداف الدراسة: تناولت هذه الدراسة الأهداف التالية:

- تسليط الضوء على طبيعة العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.

- تبيان أهم الفروقات والاختلافات الدائمة والمؤقتة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

الجزائري.

- التعرف على كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية المتوصل اليها حسب النظام المحاسبي المالي

الى النتيجة الجبائية المحسوبة طبقا لقواعد القانون الجبائي.

• نتائج الدراسة:

- يساعد التقليل من الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي على تحقيق التنسيق والانسجام

بين كلا النظامين.

- تعتبر النتيجة المحاسبية الركيزة الأساسية لحساب النتيجة الجبائية.

رابعا: رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي

الجزائري، السنة 2020.<sup>1</sup>

• نوع الدراسة: مقال بمجلة الدراسات المالية والمحاسبية، جامعة عبد الحميد مهري، قسنطينة.

<sup>1</sup> رضوان موجاري، مرجع سبق ذكره، ص 372-373-384.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

- إشكالية الدراسة: ماهي الأسباب التي تؤدي الى تباين النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية؟
- منهج الدراسة: استعانة الدراسة بالكتب والمقالات وغيرها في وصف وشرح عناصر ومتغيرات الدراسة، كما قامت بتحليل العديد من البيانات والنتائج والملاحظات المرتبطة بالدراسة.
- أهداف الدراسة: تتنمل أهداف هذه الدراسة في:
  - تسليط الضوء على أهمية كل من المحاسبة والجباية في الاقتصاد.
  - التعرف على مختلف الطرق والأساليب المتبعة لتحديد نتيجة نشاط المؤسسات.
  - استعراض الإجراءات المتبعة من طرف الجباية لتحديد الوعاء الخاضع للضريبة.
- نتائج الدراسة: توصلت الدراسة الى أن صرامة القوانين والإجراءات الجبائية بالجزائر مقارنة بالمرونة التي تتمتع بها القوانين المحاسبية خاصة ما تعلق بالسماح بتغيير طرق التسجيل والتقييم.

### الفرع الثاني: الدراسات باللغة الأجنبية

أولاً: خيمة آمال، نيت موهوب صريا، **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**

السنة 2013.<sup>1</sup>

- نوع الدراسة: مذكرة مقدمة نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة ورقابة وتدقيق، جامعة ميرة، بجاية.
- إشكالية الدراسة: ماهي العملية التي يجب إتباعها للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية؟
- منهج الدراسة: اتبعت المنهج التحليل والوصف لقيام بهذه الدراسة وتم دعمه بدراسة حالة.
- أهداف الدراسة: هدفت هذه الدراسة الى:

<sup>1</sup>KHIMA Amel, NAIT MOUHOU B Soraya ,**atuer**, p1-2-94.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

- تسليط الضوء على طبيعة العلاقة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي.
- الوقوف على أسباب الاختلاف بين النتيجتين بغية تجاوزها لإحداث الانسجام.
- نتائج الدراسة:
- التسويات التي تتم عند الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية تمثل مجموعة من التصحيحات والتي تتم خارج إطار المحاسبة.
- تظهر الاختلافات بقوة في جانب الأعباء عند الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية نظرا للقيود التي تضعها الإدارة الجبائية في قابلية خصم هذه الأعباء.

ثانيا: حمودي سيليا، **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**، السنة 2019.<sup>1</sup>

- نوع الدراسة: مذكرة مقدمة نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة ميرة، بجاية.
- إشكالية الدراسة: ماهي المنهج الذي يجب إتباعه للانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية؟
- منهج الدراسة: اعتمدت هذه الدراسة على المنهج الوصفي مدعوما بدراسة حالة.
- أهداف الدراسة:
- إبراز كيفية تحديد النتيجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي.
- مدى استجابة النظام المحاسبي المالي لما تحويه البيئة الجبائية من قوانين وتشريعات.
- نتائج الدراسة:
- ضرورة دراسة جميع القضايا التي لها تأثير على الموارد المالية للدولة.
- معرفة التفاعل بين المحاسبة والضرائب وهذا للإلمام بالقواعد المحاسبية والقواعد الجبائية.

<sup>1</sup>HAMOUDI Celia ,**atuer**, p2-3-93.

## المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية

وقع اختيارنا على ثلاثة دراسات أجنبية نعرضها كالتالي:

أولاً: محمد حلو داود سلمان، عبد الخالق ياسين زايد، الفروقات المهمة بين القواعد المحاسبية والقواعد

الضريبية وإمكانية التقريب بينهما، السنة 2008.<sup>1</sup>

- نوع الدراسة: مقال بمجلة العلوم الاقتصادية، كلية الإدارة والاقتصاد، جامعة البصرة.
- إشكالية الدراسة: ما الفروقات بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية وما تأثيرها في النتائج الظاهرة في القوائم المالية؟
- منهج الدراسة: استخدمت الدراسة المنهج الاستقرائي.
- أهداف الدراسة:
  - التعرف على الفروقات الأساسية بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية.
  - توضيح العلاقة بين المحاسبة والضريبة.
  - نتائج الدراسة:
    - إن سبب الفجوة بين المحاسبة والضريبة يرجع الى أن المحاسبة قد كرسَتْ نفسها قديماً وحاضراً لخدمة المستثمر الفرد بالدرجة الأساسية.
    - هناك اقتناع لدى السلطات الضريبية وصناع السياسة المالية بأن جوهر مبادئ المحاسبة المالية لا تكون متكاملة ومتوافقة دائماً مع المبادئ الأساسية والتطبيقات العلمية المستخدمة في حقل التحاسب الضريبي.

<sup>1</sup> محمد حلو داود سلمان، عبد الخالق ياسين زايد، الفروقات المهمة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية وإمكانية التقريب بينهما، مجلة العلوم الاقتصادية، البصرة، العراق، 2008، ص 121-135.

ثانياً: فيصل عبد السلام أبوبكر الحداد، بابكر محمد إبراهيم الصديق، أثر الاختلاف بين المفاهيم

المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجمهورية الليبية، السنة 2012.<sup>1</sup>

- نوع الدراسة: مقال بمجلة العلوم الإنسانية والاقتصادية، كلية الدراسات التجارية، جامعة السودان.
- إشكالية الدراسة: فيما تتمثل الاختلافات بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء الضريبة؟
- منهج الدراسة: استخدمت هذه الدراسة مجموعة من المناهج (المنهج الاستنباطي، المنهج التاريخي، المنهج الاستقرائي، المنهج الوصفي والتحليلي).
- أهداف الدراسة:
  - الوقوف على إطار علمي لتحديد أهم الاختلافات بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية ومعالجتها.
  - تحديد الآثار السلبية للاختلافات بين الربح الضريبي والربح المحاسبي وانعكاساتها على الالتزام الضريبي.
- نتائج الدراسة: أسفرت الدراسة على أهم النتائج وهي أن الفروق الدائمة لا تمثل مشكلة محاسبية بالنسبة للفحص الضريبي لأنه يمكن التخلص من آثارها في سنة حدوثها.

ثالثاً: محمد صالح الشوايكة، اقتراح خطوات لتخفيض الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي

لتحقيق العدالة الضريبية، السنة 2011.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> فيصل عبد السلام أبوبكر الحداد، بابكر محمد إبراهيم الصديق، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجمهورية الليبية، مجلة العلوم الإنسانية والاقتصادية، العدد 13، السودان، 2012، ص126-128-132.

<sup>2</sup> محمد صالح الشوايكة، اقتراح خطوات لتخفيض الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي لتحقيق العدالة الضريبية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في المحاسبة، كلية الاعمال، جامعة عمان العربية، 2011، ص4-5-8-86.

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

- نوع الدراسة: رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في المحاسبة، كلية الاعمال، جامعة عمان العربية.
- إشكالية الدراسة: ماهي الخطوات المقترحة لتخفيض الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي؟
- منهج الدراسة: تم الاستعانة بالمنهج الوصفي والتحليلي مدعومة بدراسة عملية.
- أهداف الدراسة:
- معرفة مدى تحقيق العدالة الضريبية من وجهة نظر الشركات المساهمة العامة في الأردن.
- دور النظام الضريبي في تشجيع الاستثمار في الأردن.
- نتائج الدراسة: توصلت هذه الدراسة الى النتائج التالية:
- نقص الوعي الضريبي لدى بعض المكلفين وحتى لدى بعض مقدي الضريبة أنفسهم.
- سوء الانفاق العام وعدم شعور المكلف بالخدمات المقدمة.
- عدم توافر نظام معلومات محاسبي كامل وشامل يساعد في تقديم المعلومة المناسبة الى كل من المكلف والمقدر.

### المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات الحالية والدراسات السابقة

#### الفرع الأول: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

##### الجدول (1-1): مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
حنيش شيماء	توافقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارن من خلال متغيرات الدراسة حيث تناولت الدرستان العلاقة التي تربط بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفقا لما جاء بيه	اختلفت الدرستان من ناحية مكان الدراسة حيث كانت درستنا في

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

<p>مفتشية الضرائب، أما الدراسة كانت في مؤسسة سوناطراك.</p>	<p>النظام المحاسبي المالي، كما أنهم يعالجان نفس الإشكالية، وتوافقنا من حيث منهج الدراسة اعتمدنا على المنهج الوصفي والتحليلي مدعوما بدراسة حالة، وكذا هدفتا الى تبيان العلاقة بين المحاسبة والجبائية، ومن أهم النتائج التي توصلت اليها الدراسات أن النظام الجبائي يسعى الى تعظيم إيرادات الخزينة.</p>	
<p>اختلفت الدراسات من ناحية مكان الدراسة حيث كانت درستنا في مفتشية الضرائب، أما الدراسة كانت في مجمع صيدال.</p>	<p>ارتبطت الدراسات بالنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، وتوافقنا من ناحية الإشكالية، كما أنهم اتبعنا نفس المنهج، ولقد توصلت الدراسات الى نفس الأهداف والنتائج</p>	<p>بلعاببة كريمة، عريوة زينب</p>
<p>اختلفت الدراسات من ناحية إشكالية الدراسة حيث تناولت درستنا كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفقا لما جاء به النظام المحاسبي المالي، أما الدراسة كانت في البحث عن الفروقات والاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.</p>	<p>تعلقتا الدراسات بألية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية كما أنها اتبعنا نفس منهج الدراسة، كما انهما اتفقتا من حيث الأهداف والنتائج التي تصب في قالب النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.</p>	<p>سماعين عيسى</p>

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

<p>اختلفتا الدراستان وهذا من ناحية مكان الذي تمت فيه الدراسة.</p>	<p>توافقت الدراستان من حيث متغيرات الدراسة والتي ارتبطت بالنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية في ظل التشريع الجزائري، كما أنهم استخدمتا نفس منهج الدراسة حيث اعتمدتا على المنهج الوصفي والتحليلي مدعوما بدراسة حالة، كما هدفتا الى توضيح العلاقة التي تربط بين المحاسبة والجباية.</p>	<p>رضوان موجاري</p>
<p>اختلفت الدراستان من ناحية مكان الدراسة حيث كانت درستنا في مفتشية الضرائب، أما الدراسة كانت على مستوى مديرية الضرائب.</p>	<p>تعلقتا الدراستان بنفس متغيرات الدراسة، كما أنها تعالجان نفس الإشكالية الا وهي كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، وكذلك الشأن بالنسبة لمنهج الدراسة المتبع، وقد اتفقتا أيضا من حيث الأهداف والنتائج المتوصل اليها.</p>	<p>خيمة أمال، نيت موهوب صريا</p>
<p>اختلفت الدراستان من ناحية مكان الدراسة.</p>	<p>تناولت الدراستان نفس المتغيرات، وتوافقتا من ناحية الإشكالية، في الجانب التطبيقي تم دعم الدراستان بدراسة حالة، كما انهم استخدمتا نفس المنهج المتبع، وكذا هدفتا الى إبراز العلاقة بين المحاسبة والجباية، ولقد اتفقتا نتائج دراستان من حيث الإلمام بالقوانين والتشريعات لمحاسبية والجبائية على مستوى المؤسسات الاقتصادية.</p>	<p>حمودي سيليا</p>

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الدراسة الحالية والدراسات الوطنية المذكورة

## الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنتيجة المحاسبية والجبائية والنظام المحاسبي المالي

### الجدول (1-2): مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الأجنبية

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
محمد حلو داود سلمان، عبد الخالق ياسين	توافقتا الدراستان من ناحية أنها تهدف الى توضيح العلاقة بين المحاسبة والضريبة.	اختلفت الدراستان من ناحية متغيرات الدراسة حيث تناولت الدراسة المقارنة الفروقات المهمة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية، وكذلك الشأن بالنسبة لإشكالية الدراسة، ولقد استخدمت الدراسة الحالية المنهج الوصفي والتحليلي أما الدراسة المقارنة فاعتمدت على المنهج الاستقرائي.
فيصل عبد السلام أبو بكر الحداد، بابكر محمد إبراهيم الصديق	اتفقتا الدراستان من حيث المنهج الوصفي والتحليلي الذي يعتبر احدى المناهج التي استخدمتها الدراسة المقارنة، كما التقت الدراستان في الأهداف التي تم الوقوف عندها.	كان الاختلاف بين الدراستان من جهة متغيرات الدراسة التي تسعى الى معرفة المفاهيم المحاسبية، وكذلك في الإشكالية، والنتائج المتوصل اليها.
محمد صالح الشوايكة	تناولت الدراستان نفس المتغيرات، في الجانب العملي تم دعم الدراستان بدراسة حالة، كما انهم استخدمتا نفس المنهج المتبع.	تعارضتا الدراستان من ناحية الإشكالية، وكذا من حيث الأهداف والنتائج المتوصل اليها.

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية المذكورة

## خلاصة:

نستخلص من خلال دراستنا لهذا الفصل أن النتيجة المحاسبية تعد من مخرجات المؤسسات الاقتصادية والمتمثلة في القوائم المالية التي تنجز حسب ما جاء به النظام المحاسبي المالي الذي يسعى الى تعزيز الشفافية والمصدقية في عرض الوثائق والكشوف المالية.

تعتبر النتيجة المحاسبية الركيزة الأساسية لحساب النتيجة المحاسبية وهذا من أجل تحديد الوعاء الخاضع للضريبة ومجاراة عليها بعض التعديلات والتي تدخل ضمن الأعباء القابلة للخصم والاعباء غير قابلة للخصم وفقا لما نصت عليه القوانين والتشريعات الجبائية.

لتوضيح أكثر عن آلية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية سنقوم بدراسة حالات للتحديد النتيجة الجبائية ابتداء من النتيجة المحاسبية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر وذلك في الفصل الموالي.

الفصل الثاني  
دراسة حالة بمفتشية  
الضرائب أول نوفمبر  
غرداية

### تمهيد:

بعد تطرقنا في الجانب النظري إلى المفاهيم العامة والتعريفات الأساسية لكل من النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية والنظام المحاسبي المالي وكذا عرضنا للدراسات السابقة ومقارنتها بدراساتنا الحالية، سنقوم بالتطرق في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي للدراسة.

تناولنا في هذا الجانب بعض من الحالات التطبيقية للانتقال من النتيجة المحاسبية للنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي والتي قمنا بالعمل عليها على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر من خلال تحليل الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة والمتضمنة جميع البيانات والمعلومات الخاصة بالموضوع محل الدراسة. ومنه فقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر
- المبحث الثاني: دراسة حالات ميدانية للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي

## المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

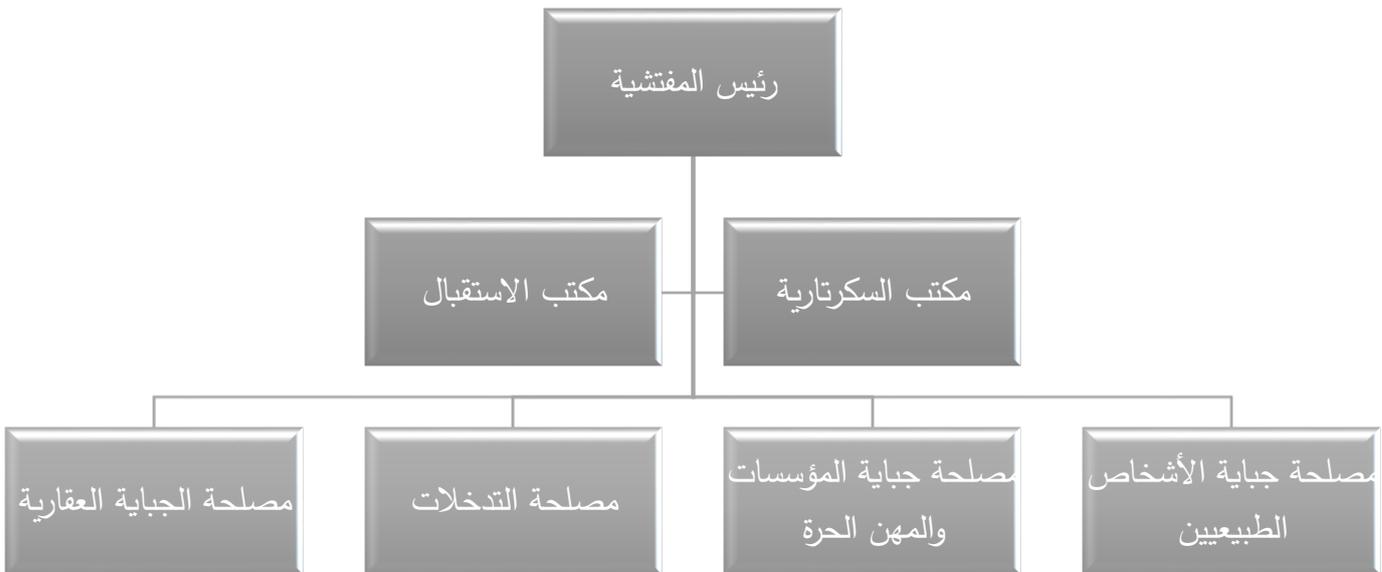
من خلال هذا المبحث سنقوم بتقديم المؤسسة محل الدراسة وهيكلها التنظيمي إضافة إلى أهم المصالح ومختلف المهام التي تمارسها.

### المطلب الأول: لمحة عن مفتشية الضرائب أول نوفمبر

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

### المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

الشكل (1-2): الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

### المطلب الثالث: المصالح ومختلف مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر

وتتمثل مهام كل مصلحة في مفتشية بما يلي:

1. مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين: يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزافي (نظام الضريبة الجزافية الوحيدة) حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحديث جداول الضريبة الخاصة بهم كل على حدى.
2. مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة في نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعاونيات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء.... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحديث جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.
3. مصلحة الجباية العقارية: هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع سكني متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.
4. مصلحة التدخلات: هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي المفتشية، حيث يقوم موظف مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدى، وتحويل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

الجدول (1-2): تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31

الوظيفة	العدد		المناصب
رئيس المفتشية	01		مفتش قسم
رئيس مصلحة جباية المؤسسات	01 ذكور	04	مفتش رئيسي

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

	03 إناث		
رئيس مصلحة الجباية العقارية ورئيس مصلحة التدخلات	02 ذكور 01 إناث	03	مفتش
رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين	01 ذكور 01 إناث	02	مراقب الضرائب
/	01		عون معاينة
/	01		عون حجز
/	01		تقني إعلام آلي
/	01		محاسب إداري
/	01		موظفة في إطار الإدماج
/	02		حارس
/	01		منظفة
<b>18</b>	<b>المجموع</b>		

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## المبحث الثاني: دراسة حالات ميدانية للانتقال من النتيجة المحاسبية للنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي

في هذا المبحث سنتناول دراسة حالات ميدانية لمعالجة آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي، هذه الحالات تمت معالجتها على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية، بداية سنتناول حالات لأشخاص طبيعيين، بعدها حالات لأشخاص معنويين، وأخيرا نحلل وناقش نتائج الحالات.

### المطلب الأول: دراسة حالات لأشخاص طبيعيين

سنعالج في هذا المطلب 3 حالات لأشخاص طبيعيين.

#### الفرع الأول: دراسة حالة رقم 01

لإجراء الدراسة الميدانية يجدر بنا الإشارة والتعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

- المؤسس: ك.ب
- نوع النشاط: توزيع الحليب بالجملة.
- المقر: شارع 1 ماي اغريز - بلدية غرداية-
- تاريخ بداية النشاط: 2000/07/16
- NIF : 160471000015145
- رقم المادة الضريبية: 47010225869

خلال سنة 2020: استخرجنا المعلومات التالية:

- رقم الأعمال: 276.298.657
- الخزينة (2019): 12.481.467 / (2020): 9.998.908
- المخزونات:

الجدول (2-2): التغير في المخزونات لسنة 2020

الوحدة: دج

مخزون أول المدة	مشتريات	استهلاكات	مخزون آخر المدة
44.580.074	226.297.879	263.145.093	7.732.860

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (3-2): من التصريح الشهري G 50 (أنظر الملحق رقم 01)

الوحدة: دج

TAP		TVA			الأشهر	
TAP	CA المصرح به	TVA	CA الخاضع	CA المصرح به		
480.994	24.049.739	503.307	2.648.985	21.400.754	24.049.739	جانفي
395.604	19.780.231	467.335	2.459.657	17.360.696	19.820.353	فيفري
359.420	17.971.034	127.477	670.933	17.357.907	18.028.840	مارس
441.193	22.059.693	151.242	796.013	21.263.680	22.059.693	أفريل

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

447.458	22.372.922	162.882	857.275	21.666.083	22.523.358	ماي
512.107	25.605.399	146.335	770.182	24.896.698	25.666.580	جوان
448.451	22.422.566	360.984	1.899.914	20.890.649	22.790.563	جويلية
472.942	23.647.119	237.350	1.249.208	22.397.911	23.647.119	أوت
494.892	24.744.694	242.426	1.275.928	23.822.724	25.098.652	سبتمبر
488.034	24.401.765	244.981	1.289.375	23.216.508	24.505.883	أكتوبر
743.582	37.179.114	729.775	3.840.923	33.338.191	37.179.114	نوفمبر
لم يتم بالتصريح	لم يتم بالتصريح	لم يتم بالتصريح	لم يتم بالتصريح	لم يتم بالتصريح	لم يتم بالتصريح	ديسمبر
5.284.677	264.234.276	3.374.094	17.758.393	247.611.501	265.369.894	المجموع

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

- بعد القيام بعملية التحقيق الجبائي تبين من خلال وثيقة التصريح الشهري **G50** أن المكلف قام بتصريح رقم أعمال قدره 265.369.89 بالنسبة لـ TVA بينما من المفروض أن يصرح بـ 276.298.657 دج.

$$CA(\text{غير المصرح به}) = 276.298.657 - 265.369.894 = 10.928.763.$$

كما قام بتصريح رقم أعمال قدره 264.234.276 بالنسبة لـ TAP.

$$CA(\text{غير المصرح به}) = 276.298.657 - 264.234.276 = 12.064.381.$$

### ❖ ملاحظات:

- لحساب TVA يجب النظر إلى المادة 1، 2، 21 و 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال.
- لحساب TAP يجب النظر إلى أحكام المادة 222 من ق.ض.م.ر.م.
- لتسوية كل من TVA و TAP يجب الاستعانة بجدول الحقوق المستحقة وهذا حسب المادة 193 من ق.ض.م.ر.م، والمادة 38 مكرر (2) من قانون الإجراءات الجبائية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-4): الحقوق المستحقة

الوحدة: دج

نسبة العقوبة	قيمة الضريبة
10%	من 0 إلى 50.000
15%	من 50.000 إلى 200.000
25%	أكثر من 200.000

المصدر: إعداد الطالبتين اعتمادا على أحكام المادة 193 من ق.ض.م.ر.م، والمادة 38 مكرر (2) من قانون الإجراءات الجبائية.

الجدول (2-5): تسوية الرسم على القيمة المضافة

الوحدة: دج

المبالغ	البيان	
10.928.763	رقم الأعمال	1
19%	معدل TVA	2
2.076.465	قيمة TVA	3
25%	معدل العقوبة	4
519.116	قيمة العقوبة	5
<b>2.595.580</b>	<b>مجموع الحقوق المستحقة (3+5)</b>	

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{TVA} = 10.928.763 \times 19\% = 2.076.465 \text{ DA}$$

$$\text{Pénalité} = 2.076.465 \times 25\% = 519.116 \text{ DA}$$

$$\text{TVA à payer} = 2.076.465 + 519.116 = 2.595.580 \text{ DA}$$

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-6): تسوية الرسم على النشاط المهني

الوحدة: دج

المبالغ	البيان	
12.064.381	رقم الأعمال	1
2%	معدل TAP	2
241.288	قيمة TAP	3
25%	معدل العقوبة	4
60.322	قيمة العقوبة	5
<b>301.610</b>	<b>مجموع الحقوق المستحقة (5+3)</b>	

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$TAP = 12.064.381 \times 2\% = 241.288 \text{ DA}$  (تخفيض يخصم من الربح الخاضع للضريبة)

$Pénalité = 241.288 \times 25\% = 60.322 \text{ DA}$

$TAP \text{ à payer} = 241.288 + 60.322 = 301.610 \text{ DA}$

في 2020/12/31 أظهر ميزان المراجعة بعد الجرد أرصدة الحسابات التالية:

الجدول (2-7): أرصدة الحسابات لسنة 2020

الوحدة: دج

المبالغ	اسم الحساب	رقم الحساب
274.950	مصاريف الصيانة والإصلاحات	615
1.701.652	مصاريف المستخدمين	63
5.503.252	الضرائب والرسوم المماثلة	64
1.829.200	مخصصات الاهتلاك	68
334.533	خدمات أخرى مقدمة	706

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

### تحديد النتيجة الجبائية لنشاط المكلف لسنة 2020:

يقوم المكلف بتحديد النتيجة الجبائية وفقا لأحكام التشريع الجبائي، وذلك بإضافة الأعباء غير القابلة للخصم (الاستردادات) إلى النتيجة المحاسبية مطروح منها الإيرادات غير الخاضعة للضريبة (التخفيضات)، مطروح منها العجز المالي السابق (خسارة سنوات سابقة)، حيث اعتمدنا في حساب النتيجة الجبائية لنشاط المكلف على الجدول رقم 09 (انظر الملحق رقم 02) من الجداول الجبائية والذي يوضح بشكل مفصل مراحل تحديد النتيجة الجبائية.

### أولا: معالجة عناصر النتيجة الجبائية

1. النتيجة المحاسبية: حقق المكلف بالضريبة نتيجة محاسبية خلال سنة 2020 بقيمة: 3.437.978

دج والظاهرة في جدول حساب النتيجة.

2. الاستردادات: تتكون من خلال تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2020 من العناصر التالية:

- الهدايا: قام المكلف بتوزيع 72000 هدية على بعض العمال والزبائن في إطار توطيد العلاقات حيث بلغ سعر الهدية الواحدة 600 دج، حيث حدد المشرع الحد الأعلى لقيمة الهدية الواحدة 500 دج وكل ما يتجاوز قيمة 500 دج يعتبر استرداد.
- الاهتلاكات غير القابلة للخصم: مجموع العتاد الخاص بنشاط المكلف هو: 14.917.026 دج، يتضمن هذا العتاد سيارتين سياحيتين مبلغهما على التوالي: 2.000.000 دج و 2.500.000 دج، إذ أن القسط السنوي لاهتلاك السيارة السياحية يحسب جبائيا على أساس 1.000.000 دج.
- الغرامات والعقوبات غير القابلة للخصم: المكلف قام بإدراج عقوبة التحصيل لشهر نوفمبر بقيمة: 17.572 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

- أعباء أخرى غير قابلة للخصم: متمثلة مصاريف المستخدمين غير المتعلقين بنشاط المكلف بمبلغ:

138.223 دج، ووجدت فاتورة الكهرباء والهاتف الخاصة بمنزل المكلف مبلغها على التوالي:

15.000 دج و19.000 دج.

ويمكن تلخيص الاستردادات في الجدول التالي:

الجدول (2-8): الاستردادات

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
التكلفة المطبقة: $600 \times 120 = 72.000$ دج. التكلفة القانونية: $500 \times 120 = 60.000$ دج. التكلفة المفروضة: $60.000 - 72.000 = 12.000$ دج.	الهدايا
س1 = $(2.000.000 - 1.000.000 \times 20\%) = 200.000$ دج. س2 = $(2.500.000 - 1.000.000 \times 20\%) = 300.000$ دج.	اهتلاك السيارات السياحية
17.572	الغرامات والعقوبات
مصاريف المستخدمين: 138.223 دج.	أعباء أخرى
فاتورة الكهرباء: 15.000 دج.	
فاتورة الهاتف: 19.000 دج.	
<b>701.795</b>	<b>مجموع الاستردادات</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{مجموع الاستردادات} = 15.000 + 138.223 + 17.572 + (300.000 + 200.000) + 12.000 = 701.795 \text{ دج.}$$

❖ يتم حساب الأعباء المدمجة وفق ما نصت عليه المادة 169 من ق.ض.م.ر.م.

❖ عند تحديد قيمة اهتلاك سيارة سياحية يجب مراعاة أحكام المادة 141 من ق.ض.م.ر.م.

3. التخفيضات: هي الإيرادات التي يجب خصمها من الربح الخاضع للضريبة وتتمثل في قيمة الرسم

على النشاط المهني حيث بلغت: 241.288 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-9): النتيجة الجبائية لسنة 2020

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
3.437.978	النتيجة المحاسبية
701.795	الاستردادات
241.288	التخفيضات
00	عجز السنوات السابقة
<b>3.898.485</b>	<b>النتيجة الجبائية</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

ولتحديد النتيجة الجبائية يجب تطبيق القاعدة الضريبية التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - خسارة سنوات سابقة

النتيجة الجبائية = 3.437.978 + 701.795 - 241.288 - 00

النتيجة الجبائية = 3.898.485 دج.

تسبب IRG تبعا للجدول التصاعدي وهذا ما نصت عليه المادة 104 من ق.ض.م.ر.م.

الجدول (2-10): الجدول التصاعدي لـ IRG

الوحدة: دج

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0%	لا يتجاوز 120.000 دج
20%	من 120.001 إلى 360.000 دج
30%	من 360.001 إلى 1.440.000 دج
35%	أكثر من 1.440.000 دج

المصدر: المادة 104 من ق.ض.م.ر.م.

**حساب IRG:**

IRG(2020) = (1.440.000 - 3.898.485) × 35% + 324.000 + 48.000 + 00

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

IRG (2020) = 1.232.470 د.ج.

التسجيل المحاسبي لـ IRG :

2020/12/31

1.232.470	1.232.470	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.	442	695
1.232.470	1.232.470	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى إثبات الضريبة	512	442
1.232.470	1.232.470	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى. بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	442	512

بعد الاطلاع على الملف الجبائي للمكلف تم استخراج المعلومات المتعلقة بجدول حسابات النتائج لسنة

2019 (انظر الملحق رقم 03) ما يلي:

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-11): الإيرادات والمصاريف المصرحة ضمن جدول حسابات النتائج لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
194.976.076	رقم الأعمال
185.691.592	بضاعة مستهلكة
72.000	مكافأة
5.161	مصاريف المهمات والتنقلات
129.929	مصاريف أخرى
1.458.355	مصاريف المستخدمين
3.860.040	ضرائب ورسوم مسترجعة
40.361	منتوجات عملياتية أخرى
5.787	أعباء عملياتية أخرى
1.857.367	مخصصات الإهلاك

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

أولاً: تحديد النتيجة المحاسبية

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - المصاريف

$$\text{النتيجة المحاسبية} = 194.976.076 - (185.691.592 + 72.000 + 5.161 + 129.929 + 1.458.355 + 3.860.040 - 40.361 - 5.787 - 1.857.367)$$

النتيجة المحاسبية = 1.936.207 دج.

ثانياً: تحديد النتيجة الجبائية.

1- النتيجة المحاسبية: 1.936.207 دج.

2- الاستردادات:

• ضرائب ورسوم غير قابلة للاسترجاع: 15.128 دج.

• غرامات وعقوبات جبائية: 5.786 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

• استردادات أخرى: 288.617 دج.

مجموع الاستردادات = 288.617 + 5.786 + 15.128 = 309.531 دج.

الجدول (2-12): النتيجة الجبائية لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
1.936.207	النتيجة المحاسبية
309.531	الاستردادات
0	التخفيضات
0	عجز السنوات السابقة
<b>2.245.738</b>	<b>النتيجة الجبائية</b>

المصدر: إعداد الطابنتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

النتيجة الجبائية = 1.936.207 + 309.531 = 2.245.738 دج.

ثالثا: حساب IRG

IRG (2019) = 48.000 + 324.000 + [35% × (1.440.000 - 2.245.738)] =

IRG (2019) = 654.008 دج.

رابعا: التسجيل المحاسبي لـ IRG:

2019/12/31

654.008	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.	695
654.008	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى إثبات الضريبة	442
654.008	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى.	442

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

654.008	بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	
---------	--	-----	--

الفرع الثاني: دراسة حالة رقم 02

البطاقة الفنية للملف الجبائي للمكلف:

<p>Y: المؤسس -          نوع النشاط: التوزيع بالجملة (الأدوات المكتبية)          المقر: شارع أول نوفمبر - غرداية-          تاريخ بداية النشاط: 1997/09/15          NIF : 195247010006446          رقم المادة الضريبية: 47010007570</p>
---

خلال سنة 2019: قدم لنا جدول حساب النتائج الإيرادات والمصاريف التالية:

الجدول (2-13): الإيرادات والمصاريف المصرحة في جدول حسابات النتائج لسنة 2019

الوحدة: دج

البيان	مدين	دائن
رقم الأعمال		37.410.636
<b>1- إنتاج السنة المالية</b>		<b>37.410.636</b>
مشتريات مستهلكة	31.174.177	
استهلاكات أخرى	86.253	
مصاريف الإيجار	109.254	
مصاريف الصيانة والإصلاحات	99.662	
مصاريف التأمينات	14.838	
مكافآت وعمولات	68.575	
إشهارات	300.298	
مصاريف أخرى	352.625	
<b>2- استهلاك السنة المالية</b>	<b>32.205.682</b>	
<b>3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)</b>		<b>5.204.954</b>

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

	1.998.238	مصاريف المستخدمين
	526.331	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة
<b>2.680.385</b>		<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>
41	67.511	منتجات عملياتية أخرى
	1.740.288	مصاريف عملياتية أخرى
		مخصصات الاهتلاك
<b>872.628</b>		<b>5- النتيجة العملياتية</b>
	-	منتجات مالية
	-	مصاريف مالية
	-	<b>6- النتيجة المالية</b>
<b>872.628</b>		<b>7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)</b>
	-	<b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
	-	<b>9- النتيجة غير العادية</b>
<b>872.628</b>		<b>10- النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

### معلومات إضافية:

- ✓ بالنسبة لمصاريف الكراء تبين أن عقد إيجار المحل غير مجدد و ينتهي صلاحيته في 2019/06/30، مع العلم أن مبلغ الإيجار الشهري المصرح به في العقد 10.000 دج شهريا.
- ✓ بالنسبة للخدمات الأخرى بعد عملية الرقابة لهذه المصاريف اتضح وجود مصاريف غير متعلقة بدورة سنة 2019 على التوالي:

- أتعاب الأنترنت لسنة 2018: 50.000 دج.

- أتعاب الهاتف لسنة 2018: 30.000 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

- ✓ بالنسبة للضرائب والرسوم المسترجعة المكلف صرح بـ: 526.331 دج والرسم على النشاط المهني المترتب على رقم الأعمال المصرح به: 523.749 دج.
  - ✓ بالنسبة للمصاريف الأخرى العملية المكلف أدرجها بصفة عشوائية بدون أي إثبات قانوني أو محاسبي أو جبائي.
  - ✓ بالنسبة لمصاريف الصيانة والإصلاحات تم إدراج مصاريف صيانة ترتبت عن عطب في السيارة المدرجة في أصول ميزانية المكلف لسنة 2019 بقيمة: 39.500 دج.
  - ✓ تم إدراج اهتلاك غير متعلق بعتاد المكلف متعلق بالإيجار المالي بمبلغ: 107.200 دج.
  - ✓ عقوبات وغرامات مدرجة بمبلغ: 65.757 دج.
  - ✓ مصاريف أخرى غير مبررة بقيمة: 1.777 دج.
- للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية يجب مراعاة أحكام المادتين 141 و169 من ق.ض.م.ر.م.

### أولاً: تحديد النتيجة الجبائية

- 1- النتيجة المحاسبية: ظهرت في جدول حساب النتيجة أعلاه بقيمة: 872.628 دج.
- 2- الاستردادات: ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:
  - مصاريف الكراء:  $6 \times 10.000 = 60.000$  دج.
  - أتعاب الأنترنت: 50.000 دج
  - أتعاب الهاتف: 30.000 دج
  - TAP :  $526.331 - 523.749 = 2.582$  دج.
  - مصاريف عملياتية أخرى: 67.511 دج.
  - مصاريف الصيانة والإصلاحات: 39.500 دج.
  - اهتلاك غير قابل للخصم: 107.200 دج.
  - عقوبات وغرامات: 65.757 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

• مصاريف أخرى: 1.777 د.ج.

$$+107.200 + 39.500 + 67.511 + 2.582 + 30.000 + 50.000 + 60.000 = \text{مجموع الاستردادات}$$

$$+ 65.757 + 1.777 = 424.327 \text{ د.ج.}$$

الجدول (2-14): النتيجة الجبائية لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
872.628	النتيجة المحاسبية
424.327	الاستردادات
0	التخفيضات
0	عجز السنوات السابقة
<b>1.296.955</b>	<b>النتيجة الجبائية</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{النتيجة الجبائية} = 872.628 + 424.327 = 1.296.955 \text{ د.ج.}$$

ثانيا: حساب IRG.

$$\text{IRG}(2019) = 48000 + [30\% \times (360.000 - 1.296.955)] = 329.087 \text{ د.ج.}$$

التسجيل المحاسبي لـ IRG:

2019/12/31

329.087	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.	695
329.087	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى إثبات الضريبة	442
329.087	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى.	442

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

329.087		بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	512	
---------	--	--	-----	--

المكلف قام بدفع التسبيقين في آجالهم المحددة للعلم أن النتيجة الجبائية لسنة 2018 كانت:  
757.157 دج.

$$\text{IRG (2018)} = (360.000 - 757.157) \times 30\% + 48000 = 167.147 \text{ دج.}$$

### تسديد IRG:

➤ التسبيق الأول: (من 2019/02/20 إلى 2019/03/20):  $167.147 \times 30\% = 50.144$  دج.

➤ التسبيق الثاني: (من 2019/05/20 إلى 2019/06/20):  $167.147 \times 30\% = 50.144$  دج.

مجموع التسبيقين: 100.288 دج.

التسجيل المحاسبي التسبيقات:

2019/12/31

	50.144	التسبيقات على IRG		4442
50.144		بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	
	50.144	التسبيقات على IRG		4442
50.144		بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	
	329.087	ضريبة IRG واجبة الدفع		4443
50.144		التسبيقات على IRG	4442	
278.943		بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	512	

ثالثا: حساب رصيد التصفية

رصيد التصفية = IRG (2019) - مجموع التسبيقين

$$= 100.288 - 329.087 = 228.799 \text{ دج.}$$

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

رصيد التصفية موجب وبذلك يتوجب على المكلف دفع هذا المبلغ لدى قابض الضرائب المختص إقليميا في أجل أقصاه 2020/04/20.

التسجيل المحاسبي لرصيد التصفية:

2019/12/31

228.799	228.799	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
---------	---------	--	-----	-----

الفرع الثالث: دراسة حالة رقم 03

قبل الخضوع في اجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، لابد من الإشارة والتعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف.

- المؤسس: س.ع
- نوع النشاط: مؤسسة أشغال البناء والري
- المقر الاجتماعي: بوهراوة - غرداية-
- تاريخ بداية النشاط: 2002/04/02
- NIF : 166140900451494
- رقم ماده الاخضاع: 47010221773
- رمز النشاط: 4528

خلال سنة 2018 استخرجنا من الملف الجبائي للمكلف الجداول الخاصة بالتصريحات الملخصة للرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني إضافة إلى الضريبة على الدخل الإجمالي.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول(2-15): Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA 19% ,9%)

(وثيقة التصريحات الملخصة للرسم على القيمة المضافة 19%، 9%)

Désignation (التعيين)	T.N (رسم عادي) 19%	T.R (رسم مخفض) 09%	Exonéré (إعفاء)	Total CA (مجموع رقم الأعمال)	Droit Calc sur ventes (TVA / المبيعات)	TVA MP services (TVA/ المشتريات)	Précompte (الاعتماد)	S.débiteur (رصيد دائن)	S.créditeur (رصيد مدين)
Janvier	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Février	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Mars	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Avril	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Mai	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Juin	43.108.793	-	-	43.108.793	8.190.671	0	0	8.190.671	0
Juillet	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Août	0	-	-	0	0	0	0	0	0
Septembre	21.450.123	-	-	21.450.123	3.646.521	3.384.874	0	261.647	0
Octobre	5.035.010	-	-	5.035.010	956.652	0	0	956.652	0
Novembre	74.865.307	-	-	74.865.307	14.224.408	0	0	14.224.408	0
Décembre	15.669.222	-	-	15.669.222	2.663.768	2.013.923	14.071.731	0	13.657.346
<b>Totaux</b> (المجموع)	<b>160.128.455</b>	-	-	<b>160.128.455</b>	<b>29.682.020</b>	<b>5.398.797</b>	-	<b>23.633.378</b>	<b>13.657.346</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

### الجدول (16-2): Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA 17%, 7%)

وثيقة التصريحات الملخصة للرسم على القيمة المضافة 17%، 7%

Désignation (التعيين)	T.N (رسم عادي) %17	T.R (رسم مخفض) %07	Exonéré (إعفاء)	Total CA (مجموع رقم الأعمال)	Droit Calc sur ventes (TVA / (المبيعات)	TVA MP services (TVA/ (المشتريات)	Précompte (الاعتماد)	S.débiteur (رصيد دائن)	S.créditeur (رصيد مدين)
Janvier	31.367.521	0	0	31.367.521	5.332.479	4.832.295	0	500.184	0
Février	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mars	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Avril	21.302.620	0	0	21.302.620	3.621.445	3.193.277	0	428.168	0
Mai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Juin	55.821.999	0	0	55.821.999	9.489.740	15.283.399	0	0	7.408.659
Juillet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Août	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Septembre	21.450.123	0	0	21.450.123	3.646.521	3.384.874	0	261.647	0
Octobre	12.650.339	0	0	12.650.339	2.150.558	2.452.936	0	0	302.378
Novembre	28.909.279	0	0	28.909.279	4.914.577	18.683.930	302.378	0	14.071.731
Décembre	15.669.222	0	0	15.669.222	2.663.768	2.013.923	14.071.731	0	13.657.346
<b>Totaux</b> (المجموع)	<b>187.171.103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>187.171.103</b>	<b>31.819.088</b>	<b>49.844.634</b>	<b>-</b>	<b>1.189.999</b>	<b>35.440.114</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-17): Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)

(وثيقة التصريحات الملخصة للرسم على النشاط المهني)

Désignation	CA Brut 1,5%	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
Janvier	0	0	0	0	0	0
Février	0	0	0	0	0	0
Mars	0	0	0	0	0	0
Avril	21.302.620	0	0	0	21.302.620	319.539
Mai	0	0	0	0	0	0
Juin	98.930.792	0	0	0	98.930.792	1.483.962
Juillet	0	0	0	0	0	0
Août	0	0	0	0	0	0
Septembre	21.450.123	0	0	0	21.450.123	321.752
Octobre	17.685.349	0	0	0	17.685.349	265.280
Novembre	103.774.586	0	0	0	103.774.586	1.556.619
Décembre	15.669.222	0	0	0	15.669.222	235.038
<b>Totaux</b>	<b>278.812.698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>278.812.692</b>	<b>4.182.190</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-18): Fiche Récapitulatif des déclarations (IRG/IBS/Timbre/Autres)

(وثيقة التصريحات الملخصة للضريبة على الدخل الإجمالي/الضريبة على أرباح الشركات/الطابع)

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
Janvier	0	0	0	0	0	0
Février	990.077	46.932	0	0	0	0
Mars	495.038	23.466	0	0	0	0
Avril	484.674	23.219	0	0	0	0
Mai	0	0	0	0	0	0
Juin	0	0	0	0	0	0
Juillet	0	0	0	0	0	0
Août	0	0	0	0	0	0
Septembre	1.344.013	62.450	0	0	0	0
Octobre	444.049	20.641	0	0	0	0
Novembre	0	0	0	0	0	0
Décembre	1.703.247	67.036	0	0	0	0
<b>Totaux</b>	<b>5.461.098</b>	<b>243.744</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

في 2018/12/31 ظهرت أصول وخصوم المكلف في الميزانية كالتالي:

الجدول (2-19): ميزانية الأصول لسنة 2018

الوحدة: دج

المبالغ الصافية	الاهتلاكات	المبالغ الاجمالية	الأصول
6.540.000	-	6.540.000	أراضي
104.652.379	101.193.605	205.845.984	تشبيات مادية أخرى
31.261.722	-	31.261.722	تشبيات عينية
44.313.233	-	44.313.233	أصول مالية جارية
36.568.339	-	36.568.339	مخزونات
135.276.338	-	135.276.338	زبائن
2.139.312	-	2.139.312	مدينون آخرون
8.387.833	-	8.387.833	ضرائب ورسوم
49.424.025	-	49.424.025	الخزينة
<b>418.563.181</b>	<b>101.193.605</b>	<b>519.756.786</b>	<b>مجموع الأصول</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-20): ميزانية الخصوم لسنة 2018

الوحدة: دج

المبالغ الاجمالية	الخصوم
91.812.821	رأس المال
5.068.216	نتيجة الدورة
297.051.528	موردون
21.594.030	ضرائب
3.036.586	ديون أخرى
<b>418.563.181</b>	<b>مجموع الخصوم</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

من الميزانية أعلاه تم الحصول على النتيجة المحاسبية وذلك من خلال طرح المجموع العام للخصوم من المجموع العام للأصول أي:

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{النتيجة المحاسبية} = 418.563.181 - 413.494.965 = 5.068.216 \text{ د.ج.}$$

ويمكن أيضا استخراج النتيجة المحاسبية باستخدام جدول حسابات النتائج من نفس السنة، وذلك من خلال طرح نفقات على تكاليف النشاط من الإيرادات على النشاط كما يبينه الجدول الآتي:

الجدول (2-21): جدول حسابات النتائج لسنة 2018

الوحدة: دج

البيان	مدين	دائن
رقم الأعمال إنتاج مخزن	25.641.025	359.693.735
<b>1- إنتاج السنة المالية</b>		<b>33.052.710</b>
مواد أولية	199.456.187	
استهلاكات أخرى	210.084	
أشغال المناولة	9.915.966	
مصاريف الإيجار	34.621.848	
مصاريف الصيانة والإصلاحات	1.899.159	
مصاريف التأمينات	2.546.849	
عمولات ومكافآت	159	
خدمات أخرى مقدمة	25.576.300	
<b>2- استهلاك السنة المالية</b>	<b>274.226.555</b>	
<b>3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)</b>		<b>59.826.154</b>
مصاريف المستخدمين	19.851.514	
الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة	4.652.703	
<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>		<b>35.321.937</b>
مصاريف عملياتية أخرى	812.313	

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

	29.441.407	مخصصات الاهتلاك
5.068.216		5- النتيجة العملياتية
	-	منتجات مالية
	-	مصاريف مالية
	-	6- النتيجة المالية
5.068.216		7- النتيجة العادية قبل الضريبة (6+5)
	-	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
	-	9- النتيجة غير العادية
5.068.216		10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

نلاحظ أن حساب النتيجة المحاسبية بالطريقتين (عن طريق الميزانية وعن طريق جدول حسابات النتائج)

يوصلنا إلى نفس النتيجة 5.068.216 دج.

معلومات إضافية:

✓ بالنسبة لمصاريف أشغال المناولة تضمن الجدول الخاص بالمتعاملين عن طريق المناولة 4

أشخاص فقط مبلغ: 7.120.000 دج.

✓ بالنسبة للخدمات الأخرى المقدمة اتضح مبلغ 4.776.200 دج لا يتعلق بنشاط المؤسسة بل يتعلق

بأعباء خارجية.

✓ بالنسبة لمصاريف الصيانة والإصلاح وجود مصاريف غير مثبتة بالفواتير قدرها: 750.000 دج.

✓ بالنسبة لمصاريف أخرى عملياتية لا يوجد لها أثر في المؤسسة والتي قدرتها: 812.313 دج.

أولاً: تحديد النتيجة الجبائية

1- النتيجة المحاسبية: 5.068.216 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

2- الاستردادات: يمكن تلخيصها في الجدول التالي:

الجدول (2-22): جدول الاستردادات

الوحدة: دج

البيان	المبالغ المصرح بها	المبالغ المبررة	الفرق
مصاريف أشغال المناولة	9.915.966	7.120.000	2.795.966
خدمات أخرى مقدمة	25.576.300	4.766.200	20.800.100
مصاريف الصيانة والإصلاحات	-	750.000	-
أعباء عملياتية أخرى	-	812.313	-
<b>مجموع الاستردادات</b>		<b>25.158.379</b>	

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

مجموع الاستردادات = 2.795.966 + 20.800.100 + 750.000 + 812.313

= 25.158.379 دج.

الجدول (2-23): النتيجة الجبائية لسنة 2018

الوحدة: دج

البيان	المبالغ
النتيجة المحاسبية	5.068.216
الاستردادات	25.158.379
التخفيضات	0
عجز السنوات السابقة	0
<b>النتيجة الجبائية</b>	<b>30.226.595</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

من أجل تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2018 يجب تطبيق العلاقة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

ومنه: النتيجة الجبائية = 5.068.216 + 25.158.379 = 30.226.595 دج.

ثانيا: حساب IRG لسنة 2018

علما أن النتيجة المحاسبية لسنة 2017 كانت: 2.391.806 دج.

$$48.000 + 324.000 + [35\% \times (1.440.000 - 30.226.595)] = \text{IRG}(2018)$$

$$= 10.447.308 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي لـ IRG:

2018/12/31

10.447.308	10.447.308	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.	695
10.447.308	10.447.308	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى إثبات الضريبة	442
10.447.308	10.447.308	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى. بنوك الحسابات الجارية تسديد الضريبة	442
			512

$$48.000 + 324.000 + [35\% \times (1.440.000 - 2.391.806)] = \text{IRG}(2017)$$

$$= 705.132 \text{ دج.}$$

تسديد IRG :

➤ التسبيق الأول: (من 2019/02/20 إلى 2019/03/20):  $705.132 \times 30\% = 211.540$  دج.

➤ التسبيق الثاني: (من 2019/05/20 إلى 2019/06/20):  $705.132 \times 30\% = 211.540$  دج.

مجموع التسبيقين: 423.080 دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

التسجيل المحاسبي للتسبيقات:

2018/12/31

211.540	211.540	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
211.540	211.540	التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
211.540 10.235.768	10.447.308	ضريبة IRG واجبة الدفع التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4442 512	4443

ثالثا: حساب رصيد التصفية.

رصيد التصفية = IRG (2018) - مجموع التسبيين

$$= 423.080 - 10.447.308 = 10.024.228 \text{ د.ج.}$$

بما أن رصيد موجب يتوجب على المكلف دفع هذا المبلغ لدى قابض الضرائب المختص إقليميا في أجل أقصاه 2019/04/20.

التسجيل المحاسبي لرصيد التصفية

2018/12/31

10.024.228	10.024.228	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
------------	------------	--	-----	-----

بتاريخ 2019/12/31 أظهرت ميزانية المكلف الأصول والخصوم كما يلي:

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-24): ميزانية الأصول لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ الصافية	الاهتلاكات	المبالغ الاجمالية	الأصول
6.540.000	-	6.540.000	أراضي
76.551.902	129.294.082	205.845.984	تثبيات مادية أخرى
31.261.722	-	31.261.722	تثبيات عينية
39.136.358	-	39.136.358	أصول مالية جارية
1.145.852	-	1.145.852	مخزونات
310.265.480	-	310.265.480	زبائن
982.060	-	982.060	مدينون آخرون
37.913.198	-	37.913.198	ضرائب ورسوم
25.286.807	-	25.286.807	الخزينة
<b>529.083.379</b>	<b>129.294.082</b>	<b>658.377.461</b>	<b>مجموع الأصول</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-25): ميزانية الخصوم لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ الاجمالية	الخصوم
92.550.338	رأس المال
9.090.063	نتيجة الدورة
385.737.139	موردون
38.649.845	ضرائب
3.055.994	ديون أخرى
<b>529.083.379</b>	<b>مجموع الخصوم</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

حساب رقم الأعمال الحقيقي المحصل = رقم الأعمال المفوتر + حساب الزبائن HT(N-1) - حساب الزبائن HT(N)

• رقم الأعمال المفوتر = 644.058.918 دج (من جدول حساب النتائج لسنة 2019).

• حساب الزبائن HT (2018) =  $\frac{135.276.338}{1.19} = 113.677.595$  دج.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

$$\bullet \text{ حساب الزبائن HT (2019) = } \frac{310.265.480}{1.19} = 260.727.294 \text{ د.ج.}$$

ومنه:

$$\text{رقم الأعمال الحقيقي المحصل} = 260.727.294 - 113.677.595 + 644.058.918 = 497.009.219 \text{ د.ج.}$$

بما أن رقم الأعمال الحقيقي المحصل **497.009.219** دج المحسوب عن طريق القاعدة المبينة أعلاه أكبر من رقم الأعمال المصرح به في **G50 488.354.532** دج، فوجب على المحقق تسوية الفارق.

$$\text{الفرق} = 488.354.532 - 497.009.219 = 8.654.687 \text{ د.ج.}$$

الجدول (26-2): تسوية الرسم على النشاط المهني

الوحدة: دج

المبالغ	البيان	
8.654.687	رقم الأعمال	1
2%	معدل TAP	2
173.094	قيمة TAP	3
25%	معدل العقوبة	4
43.274	قيمة العقوبة	5
<b>216.368</b>	<b>مجموع الحقوق المستحقة (5+3)</b>	

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{TAP} = 8.654.687 \times 2\% = 173.094 \text{ DA (تخفيض يخصم من الربح الخاضع للضريبة)}$$

$$\text{Pénalité} = 173.094 \times 25\% = 43.274 \text{ DA}$$

$$\text{TAP à payer} = 173.094 + 43.274 = 216.368 \text{ DA}$$

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-27): تسوية الرسم على القيمة المضافة

الوحدة: دج

المبالغ	البيان	
8.654.687	رقم الأعمال	1
%19	معدل TVA	2
1.644.391	قيمة TVA	3
%25	معدل العقوبة	4
411.098	قيمة العقوبة	5
<b>2.055.489</b>	<b>مجموع الحقوق المستحقة (5+3)</b>	

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{TVA} = 8.654.687 \times 19\% = \mathbf{1.644.391 \text{ DA}}$$

$$\text{Pénalité} = 1.644.391 \times 25\% = \mathbf{411.098 \text{ DA}}$$

$$\text{TVA à payer} = 1.644.391 + 411.098 = \mathbf{2.055.489 \text{ DA}}$$

معلومات إضافية:

- ✓ من خلال تفحص عتاد المكلف اتضح وجود سيارتين سياحيتين من نوع KIA وMERCESSES،
  - مبلغهما على التوالي: 2.000.000 دج و1.850.000 دج، تم اقتناؤهما بتاريخ 5 جانفي 2016.
  - ✓ TAP المسدد المقدر بـ: 7.325.313 دج و المصروح به هو: 7.442.585 دج.
  - ✓ بالنسبة لمصاريف التأمين قام المكلف بتأمين السيارتين السياحيتين بمبلغ إجمالي قدره: 85.343 TTC
  - للعلم أنه قام باسترجاع TVA لمصاريف التأمين.
- الجدول (2-28): TVA المسترجعة عن مصاريف التأمين

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
71.717	HT
<b>13.626</b>	TVA 19 %
<b>85.343</b>	<b>TTC</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

- ✓ بالنسبة لمصاريف المهمات والتنقلات تضمنت تذاكر نقل لعائلة المكلف بمبلغ: 128.000 دج.
  - ✓ بالنسبة للاستهلاكات استغل المكلف هذه المصاريف لتمويل السيارتين السالفتين الذكر بمادة البنزين حيث بلغت مصاريف البنزين: 253.100 دج.
  - ✓ بالنسبة لمصاريف الصيانة والإصلاحات بعد الاطلاع على عقد الإيجار تضمن محتواه عدم تحمل المستأجر لمصاريف الصيانة والإصلاحات حيث بلغت مصاريف الصيانة لمحل المستأجر: 1.715.000 دج.
  - ✓ مصاريف الرعاية الرياضية 65.100.000 دج بحيث تفوق نسبة 10 % من رقم الأعمال.
- للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية يجب مراعاة أحكام المادتين 141 و169 من ق.ض.م.ر.م.

### أولاً: تحديد النتيجة الجبائية

1- النتيجة المحاسبية: 9.090.063 المستخرجة من الميزانية لسنة 2019.

2- الاستردادات:

الجدول (2-29): جدول الاستردادات لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
$KIA = (2.000.000 - 1.000.000 \times 20\%) = 200.000$ دج. $MERCEDES = (1.850.000 - 1.000.000 \times 20\%) = 170.000$ دج.	اهتلاك السيارتين السياحيتين
$7.325.313 - 7.442.585 = 117.272$ دج.	TAP
85.343 دج.	مصاريف تأمين السيارتين السياحيتين
128.000 دج.	مصاريف المهمات والتنقلات

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

استهلاكات شخصية	253.100 دج.
مصاريف الصيانة والإصلاحات	1.715.000 دج.
مصاريف الرعاية الرياضية	35.100.000 دج. = 30.000.000 - 65.100.000
<b>مجموع الاستردادات</b>	<b>37.768.715 دج.</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{مجموع الاستردادات} = (170.000 + 200.000) + 117.272 + 85.343 + 128.000 + 253.100 + 1.715.000 + 35.100.000 = 37.768.715 \text{ دج.}$$

3- التخفيضات: وذهي الإيرادات التي يجب خصمها من الربح الخاضع للضريبة وتتمثل في قيمة الرسم

على النشاط المهني حيث بلغت: 173.094 دج.

الجدول (2-30): النتيجة الجبائية لسنة 2019

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
9.090.063	النتيجة المحاسبية
37.768.715	الاستردادات
173.094	تخفيضات
0	عجز السنوات السابقة
<b>46.685.684</b>	<b>النتيجة الجبائية</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات.

$$= 9.090.068 + 173.094 - 37.768.715 = 46.685.684 \text{ دج.}$$

ثانيا: حساب IRG:

$$\text{IRG (2019)} = 48.000 + 324.000 + [35\% \times (1.440.000 - 46.685.684)] =$$

$$= 16.207.989 \text{ دج}$$

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

التسجيل المحاسبي لـ **IRG**:

2019/12/31

16.207.989	16.207.989	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية.	442	695
16.207.989		الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى <b>إثبات الضريبة</b>		
16.207.989	16.207.989	الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى.	512	442
16.207.989		بنوك الحسابات الجارية <b>تسديد الضريبة</b>		

**تسديد IRG:**

IRG(2018) = 10.447.308 د.ج.

➤ التسبيق الأول: (من 2019/02/20 إلى 2019/03/20):  $10.447.308 \times 30\% =$

**3.134.192 د.ج.**

➤ التسبيق الثاني: (من 2019/05/20 إلى 2019/06/20):  $10.447.308 \times 30\% =$

**3.134.192 د.ج.**

مجموع التسبيقين = **6.268.384 د.ج.**

التسجيل المحاسبي للتسبيقات

3.134.192	3.134.192	التسبيقات على IRG	4442	
3.134.192		بنوك الحسابات الجارية <b>التسبيق الأول</b>	512	
3.134.192	3.134.192	التسبيقات على IRG	4442	
3.134.192		بنوك الحسابات الجارية <b>التسبيق الثاني</b>	512	
3.134.192	16.207.989	ضريبة IRG واجبة الدفع	4442	4443
13.073.797		التسبيقات على IRG بنوك الحسابات الجارية <b>تسوية التسبيقات</b>	512	

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

ثالثا: حساب رصيد التصفية.

رصيد التصفية = IRG(2019) - مجموع التسبيقين

$$= 16.207.989 - 6.268.384 = 9.939.605 \text{ د.ج.}$$

بما أن رصيد موجب يتوجب على المكلف دفع هذا المبلغ لدى قابض الضرائب المختص إقليميا في أجل أقصاه 2020/04/20.

التسجيل المحاسبي لرصيد التصفية

2019/12/31

9.939.605	9.939.605	الضرائب المؤجلة على الأصول	133
9.939.605		فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	692
		تسديد أصل مؤجل	

المطلب الثاني: دراسة حالة أشخاص معنويين

لإجراء دراسة ميدانية لأشخاص معنويين يجدر بنا الإشارة والتعريف بطبيعة و نوع و نشاط المكلف.

- اسم الشركة: شركة تضامن خاضعة ل IBS.
- نوع النشاط: بنك وتأمين.
- المقر: شارع ريغي بشير-غرداية-
- تاريخ بداية النشاط: 1999/07/25
- عدد الشركاء: 852 شريك.
- رأسمال بداية النشاط: 2.136.000 د.ج.
- NIF : 099947019009314
- رقم المادة الضريبية: 47010021577.

بعد الاطلاع على الملف الجبائي تم استخراج المعلومات المتعلقة بميزانية سنة 2017 وهي كالآتي:

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-31): معلومات متضمنة في ميزانية 2017

الوحدة: دج

2016	2017	البيان
6.331.659	8.260.876	الزبائن
6.189.742	9.734.355	الخبزينة
-	16.936.818	معدات وأدوات
-	34.500.000	مساهمات أخرى

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-32): معلومات متضمنة في جدول حساب النتائج 2017

الوحدة: دج

دائن	مدين	البيان
57.185.372		رقم الأعمال
<b>57.185.372</b>		<b>1- إنتاج السنة المالية</b>
	10.677.077	بضاعة مستهلكة
	2.275.890	مصاريف الكراء
	317.516	مصاريف الصيانة والإصلاحات
	301.421	مصاريف التأمينات
	1.449.716	مصاريف التنقل والمهمات
	4.164.942	خدمات أخرى
	<b>19.186.562</b>	<b>2- استهلاك السنة المالية</b>
<b>37.998.810</b>		<b>3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)</b>
	42.895.638	مصاريف المستخدمين
	2.418.794	الضرائب والرسوم والتسديدات المماثلة
	<b>7.315.622</b>	<b>4- إجمالي فائض الاستغلال</b>
1.490.976	1.260.304	منتجات عملياتية أخرى
	939.281	مصاريف عملياتية أخرى
		مخصصات الاهتلاك

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

	3.601.213	المؤونات
	2.154.512	استرجاعات عن خسائر القيمة
	<b>9.470.932</b>	<b>5- النتيجة العملياتية</b>
	-	منتوجات مالية
	-	مصاريف مالية
	-	<b>6- النتيجة المالية</b>
	<b>9.470.932</b>	<b>7- النتيجة العادية قبل الضريبة (5+6)</b>
	-	<b>8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية</b>
	-	<b>9- النتيجة غير العادية</b>
	900.303	ضرائب مؤجلة على النتائج
	<b>8.570.629</b>	<b>10- النتيجة الصافية للسنة المالية</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

### أولاً: تحديد النتيجة الجبائية

1- النتيجة المحاسبية: سجل المكلف عجز في النتيجة المحاسبية لسنة 2017 بقيمة: (8.570.629).

2- عجز السنوات السابقة:

حسب المادة 147 من ق.ض.م.ر.م، يجب تخفيض خسائر أربع سنوات سابقة من النتيجة المحاسبية

لتحديد النتيجة الجبائية، حيث نجد خسارة السنوات السابقة للشركة كما يلي:

• سنة 2016: (3.856.929).

• سنة 2015: (5.482.834).

مجموع العجز المالي السابق: (9.339.763).

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-33): النتيجة الجبائية لسنة 2017

الوحدة: دج

المبالغ	البيان
(8.570.629)	النتيجة المحاسبية
0	الاستردادات
0	التخفيضات
(9.339.763)	عجز السنوات السابقة
<b>(17.910.392)</b>	<b>النتيجة الجبائية</b>

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - العجز المالي السابق

$$\text{النتيجة الجبائية} = (8.570.629) - (9.339.763) = -17.910.392$$

بما أن النتيجة الجبائية سالبة وحسب المادة 16 من قانون المالية 2014 فإنه لا يمكن لمبلغ الضريبة المستحق على الشركات بعنوان الضريبة على أرباح الشركات أن يقل، بالنسبة لكل سنة مالية، ومهما يكن الناتج المحقق، عن 10.000 دج، وبذلك فإن على الشركة دفع IBS بقيمة: 10.000 دج.

Droit IBS à payer = 10.000

التسجيل المحاسبي لـ IBS:

2017/12/31

10.000	10.000	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	444	695
		الدولة-الضرائب على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة		
10.000	10.000	الدولة-الضرائب على أرباح الشركات المستحقة بنوك الحسابات الجارية	512	444
		تسديد الضريبة		

خلال سنة 2018 تضمنت ميزانية المكلف (انظر الملحق رقم 04 و05) أرصدة الحسابات التالية:

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

الجدول (2-34): ميزانية الأصول لسنة 2018

الوحدة: دج

البيان	سنة 2018	2017
تثبيات معنوية	19.692	-
أراضي	7.440.084	-
مباني	3.311.317	-
معدات وأدوات	14.647.386	-
تثبيات عينية	1.758.195	-
مساهمات أخرى	34.500.000	-
الضرائب المؤجلة أصول	2.738.083	-
مخزونات	50.040.321	-
زبائن	18.870.717	8.260.876
مدينون آخرون	5.206.324	-
ضرائب و ما شابه	273.123	-
الخزينة	6.754.445	9.734.355
مجموع الأصول	109.443.751	98.675.423

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول (2-35): ميزانية الخصوم لسنة 2018

الوحدة: دج

البيان		2018		2017	
	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين
رأس المال	-	3.304.000	-	3.028.000	-
نتيجة الدورة	2.775.968	-	8.750.629	-	-
خسائر متراكمة	159.106.123	-	149.889.580	-	-
مؤونات	-	15.837.294	-	18.884.705	-
ضرائب	-	4.076.258	-	2.638.227	-
ديون أخرى	-	248.108.290	-	232.584.700	-
مجموع الخصوم	109.443.751	98.675.423			

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$158.640.209 = [(149.889.580) - (8.750.629)] = 2018$$

د.ج.

وليس كما هي مبينة في ميزانية الخصوم أعلاه المقدرة بـ: **159.106.123** د.ج. وبالتالي فإن قيمة الفارق يعاد دمجها ضمن النتيجة الجبائية.

أولاً: حساب النتيجة الجبائية

1- النتيجة المحاسبية = (2.775.968) د.ج، المستخرجة من ميزانية الخصوم المبينة في الجدول أعلاه.

2- الاستردادات: [(159.106.123) - (-158.640.209)] = 465.914 د.ج.

3- عجز السنوات السابقة:

- سنة 2015: (5.482.834) د.ج.
  - سنة 2016: (3.856.929) د.ج.
  - سنة 2017: (17.910.392) د.ج.
- مجموع عجز السنوات السابقة: (27.250.155) د.ج.

الجدول (2-36): النتيجة الجبائية لسنة 2018

الوحدة: د.ج

المبالغ	البيان
(2.775.968)	النتيجة المحاسبية
465.914	الاستردادات
0	التخفيضات

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

(27.250.155)	عز السنوات السابقة
(29.560.209)	النتيجة الجبائية

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - عز السنوات السابقة

$$\text{النتيجة الجبائية} = (2.775.968) + 465.914 - (27.250.155)$$

$$\text{النتيجة الجبائية} = (29.560.209) \text{ دج.}$$

حقق المكلف نتيجة جبائية سالبة وبالتالي عليه دفع الحد الأدنى للضريبة على أرباح الشركات وذلك حسب قانون المالية لسنة 2014.

Droit IBS à payer = 10.000

التسجيل المحاسبي لـ IBS:

2018/12/31

10.000	10.000	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	444	695
		الدولة-الضرائب على أرباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة		
10.000	10.000	الدولة-الضرائب على أرباح الشركات المستحقة بنوك الحسابات الجارية	512	444
		تسديد الضريبة		

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

### المطلب الثالث: تحليل ومناقشة الحالات

#### الفرع الأول: دراسة حالة رقم 01

الجدول (2-37): مقارنة CA والنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية و IRG (الحالة رقم 01)

الوحدة: دج

السنة		البيان
2020	2019	
276.298.657	194.976.076	CA
3.437.978	1.936.207	النتيجة المحاسبية
3.898.485	2.245.738	النتيجة الجبائية
1.232.470	654.008	IRG

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

- نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن رقم الأعمال لسنة 2020 أكبر من رقم الأعمال لسنة 2019 وذلك راجع إلى تعظيم الإيرادات.
- نلاحظ أيضا زيادة في قيمة IRG لسنة 2020 مقارنة بسنة 2019 بسبب الزيادة في الربح الخاضع للضريبة.

الجدول (2-38): الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 01)

الوحدة: دج

السنة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الفرق	النسبة
2019	1.936.207	2.245.738	309.531 (استردادات)	14%
2020	3.437.978	3.898.485	460.507 (استردادات-تخفيضات)	12%

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

$$\text{نسبة الفرق} = \frac{2.245.738 - 1.936.207}{2.245.738} = 0.14 = 14\%$$

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

- الفرق في النتيجة الجبائية فالنسبة المحصل عليها (14%) و (12%) فهي ضئيلة جدا و هذا دليل على أن المحاسب التزم بالمواد الجبائية المحددة لعملية الخصم للمصاريف من رقم الأعمال.
- الفرع الثاني: دراسة حالة رقم 02

الجدول (2-39): الفارق في النتيجة الجبائية (حالة رقم 02)

الوحدة: دج

السنة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الفرق	النسبة
2019	872.628	1.296.955	424.327 (استردادات)	33%

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

بالنسبة للفارق في النتيجة الجبائية المحصل عليها أقل من 50 % (33%) وهذا يعني أن المؤسسة مستقرة نوعا ما وأن المحاسب حرص على التقيد بالقوانين المحاسبية والجبائية.

الجدول (2-40): مقارنة IRG لسنة 2018، 2019

الوحدة: دج

البيان	2018	2019	الفرق	النسبة
IRG	167.147	329.087	161.940	49%

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

الفرع الثالث: دراسة حالة رقم 03

الجدول (2-41): الفارق في رقم الأعمال

الوحدة: دج

السنة	رقم الأعمال المفوتر	رقم الأعمال الحقيقي	الفرق	النسبة
2019	644.058.918	652.713.605	8.654.687 (غير مصرح به)	1.33%

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

- بالنسبة للفرق في رقم الأعمال فهو ضئيل حيث قدر بـ: 1.33% وهذا ما يؤكد حرص المحاسب على التقيد بالقوانين المحاسبية والجبائية في معالجة جميع العمليات المحاسبية المتعلقة برقم الأعمال سواء المحصل أو المفوتر.

الجدول (2-42): مقارنة CA والنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية و IRG (الحالة 03)

الوحدة: دج

السنة		البيان
2019	2018	
644.058.918	359.693.735	CA
9.090.063	5.068.216	النتيجة المحاسبية
46.685.684	30.226.595	النتيجة الجبائية
16.207.989	10.447.308	IRG

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

- نلاحظ ارتفاع رقم الأعمال لسنة 2019 مقارنة بسنة 2018 نتيجة إنجاز أشغال وتقديم الخدمات الخاصة بنشاط المكلف.
- زيادة قيمة IRG وذلك راجع إلى الزيادة في النتيجة الجبائية.

الجدول (2-43): الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 03)

الوحدة: دج

السنة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الفرق	النسبة
2018	5.068.216	30.226.595	25.158.379 (استردادات)	83%
2019	9.090.063	46.685.684	37.595.621 (استردادات-تخفيضات)	81%

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

نسبة الفرق في النتيجة الجبائية المحصل عليها المبينة في الجدول أعلاه تعتبر كبيرة حيث تجاوزت 50% (83% سنة 2018) و (81% سنة 2019) هذا ما يدل على أن المحاسب وقع في أخطاء كبيرة في عملية تبويب المصاريف وكذا عدم الالتزام بالمواد الجبائية المحددة لعملية الخصم للمصاريف منها: مصاريف أشغال

## الفصل الثاني: دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

المناولة ومصاريف الصيانة والإصلاحات إضافة إلى مصاريف الرعاية الرياضية ...، هذا ما أدى إلى إدراج المصاريف غير المقبولة في نظر المشرع الجبائي والذي نتج عنها الفارق الكبير بين النتيجتين المحاسبية والجبائية.

الفرع الرابع: دراسة حالة رقم 04 (شخص معنوي)  
الجدول (2-44): الفارق في النتيجة الجبائية (الحالة رقم 04)

الوحدة: دج

السنة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	الفارق	النسبة
2017	(8.570.629)	(17.910.392)	عجز سنوات سابقة (9.339.763)	52%
2018	(2.775.968)	(29.560.209)	استردادات-عجز سنوات سابقة (26.784.241)	91%

المصدر: إعداد الطالبتين بالاعتماد على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف المفتشية.

نلاحظ أن نسبة الفرق في النتيجة الجبائية تجاوز 50% (52% سنة 2017) و (91% سنة 2018) وهذا ناجم على تراكم العجز في السنوات السابقة الذي يعتبر عبء يدرج في السنة الموالية وما تبقى منه يرحل بالترتيب إلى غاية السنة المالية الرابعة، ونظرا لوجود عجز في النتيجة الجبائية فإنه يستحق الحد الأدنى لـ IBS وهو: 10.000 دج.

## خلاصة:

من خلال دراستنا التطبيقية بمفتشية الضرائب، تم تجسيد الجانب النظري على الجانب التطبيقي بناءا على تحليل الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة لنا لمعرفة كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، نستنتج أنه هناك مشاكل تعترض المحاسبين من أجل التكيف مع القوانين الجبائية وهذا راجع للاختلاف بين النظامين المحاسبي و الجبائي، حيث أن النظام المحاسبي يسعى إلى إعطاء معلومة عن الواقع الاقتصادي لكي تخدم جميع المتعاملين الاقتصاديين بما فيهم مصلحة الضرائب بينما النظام الجبائي فيسعى إلى تعظيم إيراد الدولة.

خاتمة

من خلال دراستنا لمختلف جوانب الموضوع النظرية والتطبيقية تحت عنوان إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، تبين لنا أن النتيجة المحاسبية هي المقارنة بين أصول وخصوم الميزانية أو الفرق بين الأعباء والمنتجات حسابات النتائج، حيث يتم تحديدها وفق القواعد المحاسبية بغية فرض الإدارة الجبائية على المكلف ضرائب يتم تحديدها من خلال النتيجة الجبائية التي هي عبارة عن الربح الصافي مجرى عليه تصحيحات فرضها التشريع الجبائي الجزائري.

تم عرض موضوع الدراسة في فصلين حيث حاولنا الربط بين الجانب النظري والجانب التطبيقي بالتطرق الى دراسة حالات للتحديد الربح الخاضع للضريبة ابتداء من النتيجة المحاسبية حسب طبيعة موضوع المذكرة، وذلك بغية الوصول الى الإجابة على الإشكالية الرئيسية التي تم طرحها، وهذا ما سنحاول التأكد منه خلال نتائج اختبار الفرضيات.

### أولاً: نتائج اختبار فرضيات الدراسة

الفرضية الأولى: الربح الصافي هو النتيجة الصافية للسنة المالية التي قد تكون ربح أو خسارة، أما الربح الخاضع للضريبة فهو الربح الصافي مجرى عليه بعض التعديلات المنصوص عليها قانوناً، وهذا ما أثبتته القانون 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي وكذا ق.ض.م.ر.م، وهو ما يؤكد الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية: بالنسبة لهذه الفرضية التي مفادها أن الميزانية هي احدى القوائم المالية التي تساعد في تحديد النتيجة المحاسبية وكذلك جدول حسابات النتائج وذلك حسب ما تم التطرق اليه في الجانب النظري والجانب التطبيقي، وهو ما يؤيد صحة الفرضية الثانية.

الفرضية الثالثة: تحدد النتيجة الجبائية وفقاً للتشريعات المنصوص عليها في ق.ض.م.ر.م، وتتكون من النتيجة المحاسبية كعنصر أول مضاف اليها الاستردادات مطروح منها التخفيضات وكذا عجز سنوات سابقة، وهذا ما تم تأكيده من المادة 140 و141 من ق.ض.م.ر.م (هذه الفرضية مقبولة).

الفرضية الرابعة: عند معالجة العمليات المرتبطة بمختلف الضرائب والرسوم تعتمد المؤسسات على ما هو منصوص عليه في مبادئ وقواعد النظام المحاسبي المالي، حيث ما تأكده هذه الفرضية أن المؤسسات لا تأخذ بعين الاعتبار النظام الجبائي في معالجة عمليات المتعلقة بتحديد الضريبة الواجب تسديدها لأنها تسعى الى الربح على اختلاف النظام الجبائي الذي يسعى الى تعظيم إيرادات الخزينة، وهذا ما يثبت صحة الفرضية الرابعة.

### ثانيا: النتائج العامة للدراسة

على ضوء هذه الدراسة توصلنا الى جملة من النتائج نذكر أهمها:

- ✓ يسعى النظام المحاسبي المالي الى إعطاء معلومة مالية تعكس الواقع الاقتصادي وتخدم جميع المتعاملين الاقتصاديين على عكس النظام الجبائي الذي يسعى الى تعظيم إيرادات خزينة الدولة.
- ✓ تعتبر النتيجة الجبائية استخلاص من النتيجة المحاسبية المحصل عليها في المؤسسة بعد القيام بالتعديلات والخصومات التي تنص عليها القواعد النظام الجبائي الجزائري.

### ثالثا: الاقتراحات

- ✓ العمل على وقع كفاءة عمال إدارة المحاسبة في المؤسسة والمتخصصين في المجال الجبائي.
- ✓ توفير المؤسسة كل المعلومات التي تطلبها إدارة الضرائب.
- ✓ المتابعة المستمرة القوانين المالية والتشريعات الجبائية كونها تتغير باستمرار.

### رابعا: آفاق الدراسة

إن موضوع إجراءات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية لا يمكن حصره في دراسة واحدة وذلك بسبب التغير المستمر في القوانين الجبائية، حيث يمكن تقديم بعض الاقتراحات لتكون محل الدراسة مستقبلا نذكر منها:

- ✓ ضرورة تكييف النظام الجبائي مع مقتضيات التنمية الاقتصادية.
- ✓ تكييف النظام المحاسبي المالي مع النظام الجبائي الجزائري.
- ✓ دور الجبائية في تمويل الميزانية العامة للدولة.
- ✓ فعالية النظام المحاسبي المالي الجديد في إرساء القواعد الجبائية.

# قائمة المراجع

أولاً: الكتب

- (1) حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2007.
  - (2) شعباني لطفي، جباية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين محلولة، دار النشر Pages bleues، بوييرة، الجزائر، 2017.
  - (3) شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، 2008.
  - (4) عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، دار النشر جيطلي، سطيف، الجزائر، 2009.
- ثانياً: الرسائل والمذكرات
- (1) آسية مطبوع، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والجبائية على النتيجة المالية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم التسيير تخصص مراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2013.
  - (2) بغداد عبد الحميد، تسجيل وتقييم التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، الجزائر، 2017.
  - (3) بلال لحرش، يعقوب دهيمي، المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2020.
  - (4) بلعاببة كريمة، عريوة زينب، أثر الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وجباية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، الجزائر، 2019.
  - (5) بن قنونة هوارية، النظام المحاسبي المالي وآثاره على مكونات القوائم المالية، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر في العلوم التجارية تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، الجزائر، 2015.
  - (6) بن نابي حسين، طيبي أحمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق،

- كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجيلالي بونعامة، خميس مليانة، الجزائر، 2017.
- (7) بوعلي عبد النور، النظام المحاسبي المالي بين تطبيق معايير المحاسبية الدولية والقوانين الجبائية، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أكلي محند أوالحاج، البويرة، الجزائر، 2015.
- (8) حنيش شيماء، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، الجزائر، 2017.
- (9) عباسي ابتهاج، مدى استجابة النظام المحاسبي للجوانب الجبائية، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2019.
- (10) عبير وكواك، تبر زايد، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2018.
- (11) محمد صالح الشوايكة، اقتراح خطوات لتخفيض الفروقات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي لتحقيق العدالة الضريبية، رسالة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير في المحاسبة، كلية الاعمال، جامعة عمان العربية، 2011.
- (12) محمد قبائلي، آفاق تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل) في ظل تباين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سعد دحلب، البليدة، الجزائر، 2013.
- (13) ملاك حورية، أثر الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية لاهتلاك الأصول، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر، 2015.
- (14) مومني ياسين، واقع معالجة الفروقات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة أحمد دراية، أدرار، الجزائر، 2018.
- (15) نور الدين موساوي، المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفقا للنظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2015.

ثالثا: المقالات والدوريات

- 1) إيمان يخلف، محمد طرشي واخرون، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات وتعديلات)، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد 04، العدد 02، الشلف، الجزائر، 2017.
- 2) دراجي عيسى، قندز بن توتة، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل اعتماد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (الضرائب على الدخل)، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد 35 (02)، جلفة، الجزائر.
- 3) رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجزائري، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية، المجلد 07، العدد 02، قسنطينة، الجزائر، 2020.
- 4) سماعيل عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، مجلة الريادة الاقتصادية الاعمال، المجلد 05، العدد 02، الشلف، الجزائر، 2019.
- 5) فيصل عبد السلام أبوبكر الحداد، بابر محمد إبراهيم الصديق، أثر الاختلاف بين المفاهيم المحاسبية والقواعد الضريبية على تحديد وعاء ضريبة الدخل بالجمهورية الليبية، مجلة العلوم الإنسانية والاقتصادية، العدد 13، السودان، 2012.
- 6) قدوري عمار، بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة الدراسات الجبائية، العدد 12، الجزائر، 2018.
- 7) كردودي سهام، تحليل التأثير الجبائي على أنظمة الإخضاع والمخرجات الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 03، بسكرة، الجزائر، 2013.
- 8) محمد حلو داود سلمان، عبد الخالق ياسين زايد، الفروقات المهمة بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية وإمكانية التقريب بينهما، مجلة العلوم الاقتصادية، البصرة، العراق، 2008.
- 9) محمد طرشي، علي عزوز واخرون، النتيجة الجبائية (فروقات وتعديلات)، الشلف، الجزائر.
- 10) ياسمين لعلايبي، أثر تكوين المؤونة على النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، مجلة بحوث الإدارة والاقتصاد، المجلد 02، العدد 01، الجلفة، الجزائر، 2020.

رابعا: التظاهرات العلمية

- 1) جاوحدو رضا، حمدي جلييلة ايمان، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكييفه، ملتقى وطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 05-06/05/2013.

خامسا: المحاضرات

1) مداح عبد الباسط، محاضرات في مقياس جباية مؤسسة، السنة الأولى ماستر محاسبة وتدقيق-مالية وجباية، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، الجزائر.

سادسا: القوانين والمراسيم

- 1) القانون رقم 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، الصادر بعدد رقم 74 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الصادرة بتاريخ 2007./11/25
- 2) القانون رقم 09/09 المتعلق بقانون المالية لسنة 2010، الصادر بعدد رقم 78 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الصادرة بتاريخ 2009/12/31.
- 3) المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2021.
- 4) المديرية العامة للضرائب، قانون الرسم على رقم الأعمال، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2021.
- 5) المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2021.
- 6) المرسوم التنفيذي رقم 156/08 مؤرخ في 2008/05/26، يتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 2007/11/25 والمتضمن النظام المحاسبي المالي، الصادر بعدد رقم 27 من الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الصادرة بتاريخ 2008/05/28.

سابعا: مراجع باللغة الفرنسية

- 1) CHERFIOUI Rafik, BEDRANE Ali, **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**, mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en science financière et comptabilité option audit et contrôle de gestion, université mouloud Mammeri, Tizi ousou, Algeria, 2017.
- 2) HAMOUDI Celia, **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**, mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en finance et comptabilité option comptabilité et audit, université a. Mira, Bejaia, Algeria, 2019.
- 3) KHIMA Amel, NAIT MOUHOU B Soraya, **le passage du résultat comptable au résultat fiscal**, mémoire de fin de cycle pour l'obtention du diplôme de master en finance et comptabilité option comptabilité contrôle et audit, université a. Mira, Bejaia, Algeria, 2013.

ثامنا: مواقع الانترنت

- 1) <http://www.mfdgi.gou.dz>

الملاحق

الملحق رقم (01): وثيقة G50

الخديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
مديرية .....  
DIRECTION .....  
مفتشية الضرائب لـ .....  
INSPECTION DES IMPOTS DE .....  
قباضة الضرائب لـ .....  
RECETTE DES IMPOTS DE .....  
بلدية .....  
COMMUNE DE .....

الشهر ..... 200  
الفصل ..... 200  
Mois de ..... 200  
Trimestre 200

للتذكير إجباريا  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر  
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد  
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE  
RETENUE A LA SOURCE  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

**IMPORTANT !**  
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قباضة  
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من  
الشهر  
La présente déclaration doit  
être déposée à la recette des  
impôts dans les **VINGT**  
**PREMIERS JOURS DU MOIS.**

M ..... السيد (ة) :  
(nom et prénom - raison sociale) (الإسم - اللقب - إسم الشركة)  
النشاط أو المهنة :  
Activité / Profession :  
العنوان :  
Adresse :

رمز النشاط  
CODE ACTIVITE  
.....

NIS : .....  
NIF : .....  
Article d'imposition : .....

Série G. n° 50

الرسم على النشاط المهني بمعدل 2% Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%				
Code	العمليات الخاضعة للضريبة Opérations imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires	رقم الأعمال Chiffre d'affaire imposable	المبلغ المدفوع (بالدينار) Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	أعمال تستفيد من تخفيض 50%	.....	.....	.....
C 1 A 12	أعمال تستفيد من تخفيض 30%	.....	.....	.....
C 1 A 13	أعمال بدون تخفيض	.....	.....	.....
C 1 A 14	أعمال معفاة	.....	.....	.....
C 1 A 20	إيرادات مهنية (مهن حرة)	.....	.....	.....
1	تحديد معدل التخفيض في حاله	<b>TOTAL</b>		

التسديدات على الحساب الضريبة على أرباح الشركات Acomptes IBS		
Code	Acomptes IBS	المبلغ المدفوع (بالدينار) Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	حساب التسديدات ..... Acompte provisionnel	.....
2	<b>TOTAL</b>	

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ ض. د. / ض. أ. ش. IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	الفئة من الإيرادات الخاضعة للضريبة Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	الإيرادات الخاضعة للضريبة Revenus nets imposables	معدل Taux	المبلغ المدفوع (بالدينار) Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	الضريبة على الرواتب، المعاشات ورواتب السفر	.....	Barème	.....
E 1 L 30	الضريبة على الإيرادات من الديون، الودائع والضمانات	.....	10 %	.....
E 1 L 40	الضريبة على الأرباح الموزعة من الشركات ذات رؤوس أموال حرة	.....	15 %	.....
E 1 L 60	الضريبة على الإيرادات من الأسهم الخفية	.....	50 %	.....
E 1 L 80	الضريبة على الأرباح المحتجزة	.....		.....
E 1 M 30	الضريبة على إيرادات الشركات الأجنبية غير المثبتة في الجزائر (خدمات)	.....	24 %	.....
E 1 M 40	الضريبة على الأرباح المحتجزة	.....		.....
3	(1) ضمّن كشف تفصيلي للضريبة المدفوعة على المصدر	<b>TOTAL</b>		



## الملاحق

### تابع الملحق رقم (01): وثيقة G50

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

#### لرسم على القيمة المضافة TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجل أرقام الأعمال و المداخل بالدينار و العدد الأخير يراجع إلى الصفر  
(مثال : 325.620 = 325.626 دج)

#### أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة A / Chiffres d'affaires Imposables

الرمز Code	عمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع بـ (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
E 3 B 12	Préstations de services visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Préstations de téléphones et de télécop				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débites de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
<b>المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>						

ب / Déductions à opérer		ت - ر. ق. م. الواجب دفعه	
ب - الحسومات المجرة :		C / TVA à payer	
Nature des déductions	Montant		
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)		C - Total des droits dus.
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)		E 3 B 97 Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+) (déduction excédentaire)
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)		E 3 B 98 - Renversment de la déduction (art.38 C. TCA) (+)
E 3 B 94	Régularisation du prorata(déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA).		<b>مجموع المستحقات (C)</b> <b>TOTAL A RAPPELER (C)</b>
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C.TCA).		B - Total des déductions à opérer (B) (-)
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc ....)		E 3 B 00 <b>TVA à payer au titre du mois (C-B)</b>
NB: Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.			(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne10)
مجموع الحسومات المجرة Total des déductions à opérer (B)			E 3 B 99 <b>Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)</b>

تابع الملحق رقم (01): وثيقة G50

كيفية ملء التصريح بالضريبة	تذكير بالتزامات المكلفين بالضريبة	كيفية تسديد الضريبة
<p>إن هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إظهار خاص بالدفق، يشمل كل الضرائب و الرسوم المدفوعة فوريا، أو عن طريق الإقطاع من المصدر الوليدية الأمام من طرف المكلفين بالضريبة حسب نظام الريع الحقيقي و النظام العام للرسم على القيمة المضافة و أصحاب الآيون الحرة يخوض هذا التصريح ابتداء من أول جانفي 1995 كل من:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- جدول الإشعاع الخاص بدفق الرسم على النشاط المهني (تون أصفر).</li> <li>- جدول الإشعاع الخاص بدفق التسبيقات على الحساب المتكاملة بالضريبة على أرباح الشركات (تون أبيض).</li> <li>- جدول الإشعاع الخاص بالدفق الجزائي و ش. د. على الأجر (تون أزرق).</li> <li>- جدول الإشعاع الخاص بدفق الحق النوعي على البنزين و المواد الصيدلانية.</li> <li>- التصريح الخاص بالرسم الدائلي على الإستهلاك.</li> <li>- التصريح الخاص بالرسم النوعي الإضافي.</li> <li>- التصريح الخاص برسم الدمغة على الكشوف.</li> <li>- التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة.</li> </ul> <p>خانة رقم 2: تصرح و تسد ثلاثة (03) تسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات في العشرين (20) يوم الأولى من شهر مارس، جوان و نوفمبر (المادة 60 من قانون المالية لسنة 2003).</p> <p>خانة رقم 4: هذه الخانة تخص المكلفين بالضريبة الذين يطالبون بتسديد رسم الدمغة على الكشوف.</p> <p>أمثلة: - المهن المرة: المانة 1 و 3 - تجار الجزئة: المانة 1 و 3 - تجار الجملة: المانة 1، 3 و 6 ( الرسم على القيمة المضافة).</p> <p>المنتجون 1، 3 و 6 ( الرسم على القيمة المضافة) و عند الإقتضاء، المانة 5 (الرسم الدائلي على الإستهلاك).</p> <p>عندما تمارس أنشطة التجارة بالجزئة أو بالجملة أو بالجملة الإنتاجية من طرف شركات رأس المال، فإن هذه الأخيرة تدرج ضمن المانة رقم 2.</p> <p>ملاحظة: تستعمل الإدارات و المكلفين بالضريبة حسب النظام الجزائي نموذجيا مبسطا من التصريح المذكور (Série G n° 50 A)</p>	<p>1 - يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الريع الحقيقي وللنظام العام للرسم على القيمة المضافة وكذا أصحاب المهن الحرة المعتمدين بدفق الضرائب و الرسوم فورا أو عن طريق الإقطاع من المصدر، إيداع هذا التصريح لدى قبضه الضرائب المختصة و دفع المبالغ المتأخرة خلال العشرين (20) يوما الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي استحدثت فيه الحقوق الضريبية أو الذي تم فيه حسم الإقطاعات من المصدر.</p> <p>(المواد 110، 121، 129، 1، 159 - 1، 358 - 2 و 359 - 1 من قانون الضرائب المباشر و الرسوم المماثلة و المواد 28، 76 و 88 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).</p> <p>2 - إذا كان مبلغ الحق المدفوع خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000 دج) فإنه يرحم للمكلف بالضريبة في السنة الموالية أن يصرح و يدفع هذه الحقوق في العشرين يوم الأولى من الشهر الموالي للفصل للمنفق.</p> <p>( المادة 371 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المادة 78 من قانون الرسوم على رقم الأعمال ).</p> <p>3 - تطبق عقوبة 10% من الحق المستحق في حالة الإيداع المتأخر لهذا التصريح.</p> <p>ترفع هذه العقوبة إلى 25% بعد إظهار المعنى بتسوية و وضعيته خلا شهر واحد.</p> <p>إن الإمتناع عن التصريح بالضريبة بعد إنتهاء هذا الأجل يستوجب الغرض لتفككتي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المذكورة أعلاه (25%).</p> <p>4 - يترتب عن التسديد المتأخر للحقوق و الرسوم تحصيل عقوبة جبائية قدرها 10% و فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، تطبق غرامة إلزامية نسبتها 3% عن كل شهر تأخير أو جزء من شهر دون أن يتعدى هذا الإلزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة 25%.</p>	<p>يستحسن على كل مكلف بالضريبة، تسديد ضرائبه بواسطة صك بنكي، مما يسمح له بأداء التزاماته الجبائية دون التنقل إلى قبضه الضرائب عن طريق إرسال هذا التصريح إلى قباض الضرائب المختصة إقليميا مرفوقا بالصك.</p> <p>كما يستطيع أن يقوم بالتزاماته بالدفق عن طريق البريد بحيث يرسل هذا التصريح لقابض الضرائب مصحوبا بصك الدفع البريدي.</p> <p>إذا لم يكن للمكلف بالضريبة حسابا بنكيا أو برديا، فإنه يمكنه أداء الضريبة باستعمال حوالة خزينة بعنوان قابض الضرائب المختصة لدى أي مكتب بريدي. يرسل التصريح في هذه الحالة إلى قابض الضرائب مرفوقا بوثيقة إيجابات الدفع المسلمة من طرف مكتب البريد.</p> <p>إذا لم يمكن التسديد بالكوفيات المذكورة أعلاه، تبقى دائما أمام المكلف بالضريبة إمكانية الدفع نقدا لدى قابض الضرائب المختصة عند إيداع التصريح.</p>
<p>Comment servir la déclaration</p>	<p>Rappel des obligations des Contribuables</p>	<p>Mode de paiement de l'impôt</p>
<p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dus par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales. Elle remplace a compter du 1<sup>er</sup> janvier 1995 :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le bordereau avis de versement de la TAP (Jaune) ;</li> <li>- le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc) ;</li> <li>- le bordereau avis de versement du VF et IRG salaires (bleu) ;</li> <li>- les bordereau avis de versement des différents retenues à la source au titre de l'IRG et de l'IBS ;</li> <li>- le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques.</li> </ul> <p>- la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation ;</p> <p>- la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle ;</p> <p>- la déclaration relative au droit de timbre sur état.</p> <p>- la déclaration de la TVA.</p> <p><b>Cadre N° 2 :</b> Les trois (03) acomptes provisionnels de l'impôt sur le bénéfice des sociétés sont déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars, juin et novembre. (article 60 de la loi de finances pour 2003)</p> <p><b>Cadre N° 4 :</b> Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de timbre sur état.</p> <p><b>Exemple :</b></p> <p><b>Professions libérales :</b> Cadre 1 et 3. <b>Commerçants détaillants :</b> Cadre 1 et 3. <b>Commerçants grossistes :</b> Cadre 1, 3 et 6 (TVA). <b>Producteurs :</b> Cadre 1, 3, 6 (TVA) et éventuellement 5 (TIC, ...).</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2</p> <p><b>N. B /</b> Les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (Série G - n° 50 A).</p>	<p>1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès de recevoir des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les <u>vingt (20) premiers jours du mois</u> qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.</p> <p>(Articles : 110, 121, 129 -1, 159 -1, 358-2 et 359 -1 du Code des Impôts Directs et taxes Assimilées.) (Articles : 28, 78, et 88 du Code des taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</p> <p>2/ Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cinquante mille dinars (50.000 DA), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits, et taxes, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. (Articles : 371 du Code des Impôts Directs et taxes Assimilées et 78 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires).</p> <p>3/ Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10 % des droits dus.</p> <p>Cette pénalité est portée à 25 % après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois.</p> <p>Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25% citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible.</p> <p>4/ Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%.</p> <p>En matière de taxes sur le chiffre d'Affaires, une astreinte de 3 % par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10% citée ci-dessus avec un maximum de 25 %.</p>	<p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque.</p> <p>Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor, libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.</p>

## الملاحق

### الملحق رقم (02): جدول تحديد النتيجة الجبائية

مطبوعة موجهة للإدارة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 6 0 4 7 1 0 0 0 0 1 5 4 8 0 0 0 0 0

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE :

ACTIVITE : DEPOSITAIRE DISTRIBUTEUR PRODUIT LAITIER  
ADRESSE : AVENUE DU 5 JUILLET GHARDAIA

Exercice du 02/01/2021 au 28/02/2021

#### 9°/ Tableau de détermination du résultat fiscal

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice Perte	499.396
<b>II. Réintégrations</b>		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		0
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 201		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		293.568
Autres réintégrations (*)		
<b>Total des réintégrations</b>		<b>293.568</b>
<b>III. Déductions</b>		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou p		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
<b>Total des déductions</b>		<b>0</b>
<b>IV. Déficit antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA) (*)</b>		
Déficit de l'année 20		
<b>Total des déficits à déduire</b>		<b>0</b>
<b>Résultat fiscal (I+II-III-IV)</b>	<b>Bénéfice Perte</b>	<b>205.828</b>

الملحق رقم (03): جدول حسابات النتائج

مطبوعة موجهة للإدارة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 6 0 4 7 1 0 0 0 0 1 5 4 8 0 0 0 0 0

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE :

ACTIVITE : DEPOSITAIRE DISTRIBUTEUR PRODUIT LAITIER  
ADRESSE : AVENUE DU 5 JUILLET GHARDAIA

Exercice du 02/01/2019 au 31/12/2019

COMPTE DE RESULTAT



Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		194.976.076		175.077.852
Produits fabriqués				
Production vendue				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remi		194.976.076		175.077.852
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		194.976.076		175.077.852
Achats de marchandises vendues	185.691.592		166.725.800	
Matières premières				
Autres approvisionnements)				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Sous-traitance générale				
Locations				
Services			172.599	
Entretien, réparations et maintenan				
Primes d'assurances			5.847	
extérieurs				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et	72.000		48.000	
Publicité				
Déplacement, missions et récepti	5.161		8.767	
Autres services	129.929		307.319	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur servic				
II-Consommations de l'exercice	185.898.682		167.268.332	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		9.077.394		7.809.520
Charges de personnel	1.458.355		1.386.508	
Impôts et taxes et versements as	3.860.040		3.398.904	
IV-Excédent brut d'exploitation		3.758.999		3.024.108

## الملاحق

### تابع الملحق رقم (03): جدول حسابات النتائج

مطبوعة موجهة للإدارة

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 6 0 4 7 1 0 0 0 0 1 5 4 8 0 0 0 0 0

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE :

ACTIVITE : DEPOSITAIRE DISTRIBUTEUR PRODUIT LAITIER  
ADRESSE : AVENUE DU 5 JUILLET GHARDAIA



Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels		40.361		1
Autres charges opérationnelles	5.787		26	
Dotations aux amortissements	1.857.367		2.163.200	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
<b>V-Résultat opérationnel</b>	<b>1.822.792</b>		<b>2.163.225</b>	
Produits financiers				
Charges financières				
<b>VI-Résultat financier</b>				
<b>VII-Résultat ordinaire (V+VI)</b>	<b>1.822.792</b>		<b>2.163.225</b>	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
<b>VIII-Résultat extraordinaire</b>				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordina				
<b>IX - RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>1.936.207</b>		<b>860.883</b>

(\*) à détailler sur état annexe à joindre

## الملاحق

الملحق رقم (04): ميزانية الأصول

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 9 9 9 4 7 0 1 9 0 0 9 3 1 4

Désignation de l'entreprise :  
 Activité : ASSURANCE DES BIENS  
 Adresse : RUE ROUGHY BACHIR TEM GHARAJA

Exercice clos le 31/12/2018

### BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>				
Écart d'acquisition - goodwill positif ou négatif			0,00	
Immobilisations incorporelles	19.692,00	7.877,00	11.815,00	12.799,00
Immobilisations corporelles				
Terminés	7.440.084,00	0,00	7.440.084,00	7.440.084,00
Bâtiements	3.311.317,00	2.224.095,00	1.087.222,00	668.831,00
Autres immobilisations corporelles	14.647.386,00	12.183.964,00	2.463.422,00	3.199.888,00
Immobilisations en concession			0,00	
Immobilisations encours	1.758.195,00		1.758.195,00	1.758.195,00
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence			0,00	
Autres participations et créances rattachées	34.500.000,00	21.700.000,00	12.800.000,00	12.800.000,00
Autres titres immobilisés			0,00	
Autres actifs financiers non courants			0,00	
Comptes différents actif	2.738.083,00		2.738.083,00	3.735.785,00
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>64.414.757,00</b>	<b>36.115.936,00</b>	<b>28.298.821,00</b>	<b>29.615.582,00</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>				
Stocks et encaisses	50.040.321,00		50.040.321,00	45.547.367,00
Créances et emplois assimilés				
Clients	18.870.717,00		18.870.717,00	8.260.876,00
Autres débiteurs	5.206.324,00		5.206.324,00	5.234.146,00
Impôts et assimilés	273.123,00		273.123,00	283.097,00
Autres créances et emplois assimilés			0,00	
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants			0,00	
Trésorerie	6.754.445,00		6.754.445,00	9.734.355,00
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>81.144.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.144.930,00</b>	<b>69.059.841,00</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>145.559.687,00</b>	<b>36.115.936,00</b>	<b>109.443.751,00</b>	<b>98.675.423,00</b>

## الملاحق

### الملحق رقم (05): ميزانية الخصوم

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F 0 9 9 9 4 7 0 1 9 0 0 9 3 1 4

Désignation de l'entreprise : ..  
 Activité : ASSURANCE DES BIENS  
 Adresse : RUE KOUIGHI BACHIR TEM GHARDAIA

Exercice clos le 31/12/2018

#### BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES :</b>		
Capital émis	3.304.000,00	3.028.000,00
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	-2.775.968,00	-8.570.629,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau	-159.106.123,00	-149.889.580,00
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
<b>TOTAL I</b>	<b>-158.578.091,00</b>	<b>-155.432.209,00</b>
<b>PASSIFS NON-COURANTS :</b>		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance	15.837.294,00	18.884.705,00
<b>TOTAL II</b>	<b>15.837.294,00</b>	<b>18.884.705,00</b>
<b>PASSIFS COURANTS :</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Impôts	4.076.258,00	2.638.227,00
Autres dettes	248.108.290,00	232.584.700,00
Trésorerie Passif	0,00	0,00
<b>TOTAL III</b>	<b>252.184.548,00</b>	<b>235.222.927,00</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III)</b>	<b>109.443.751,00</b>	<b>98.675.423,00</b>

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés