



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

تخصص: محاسبة

بعنوان :

المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح

الشركات في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

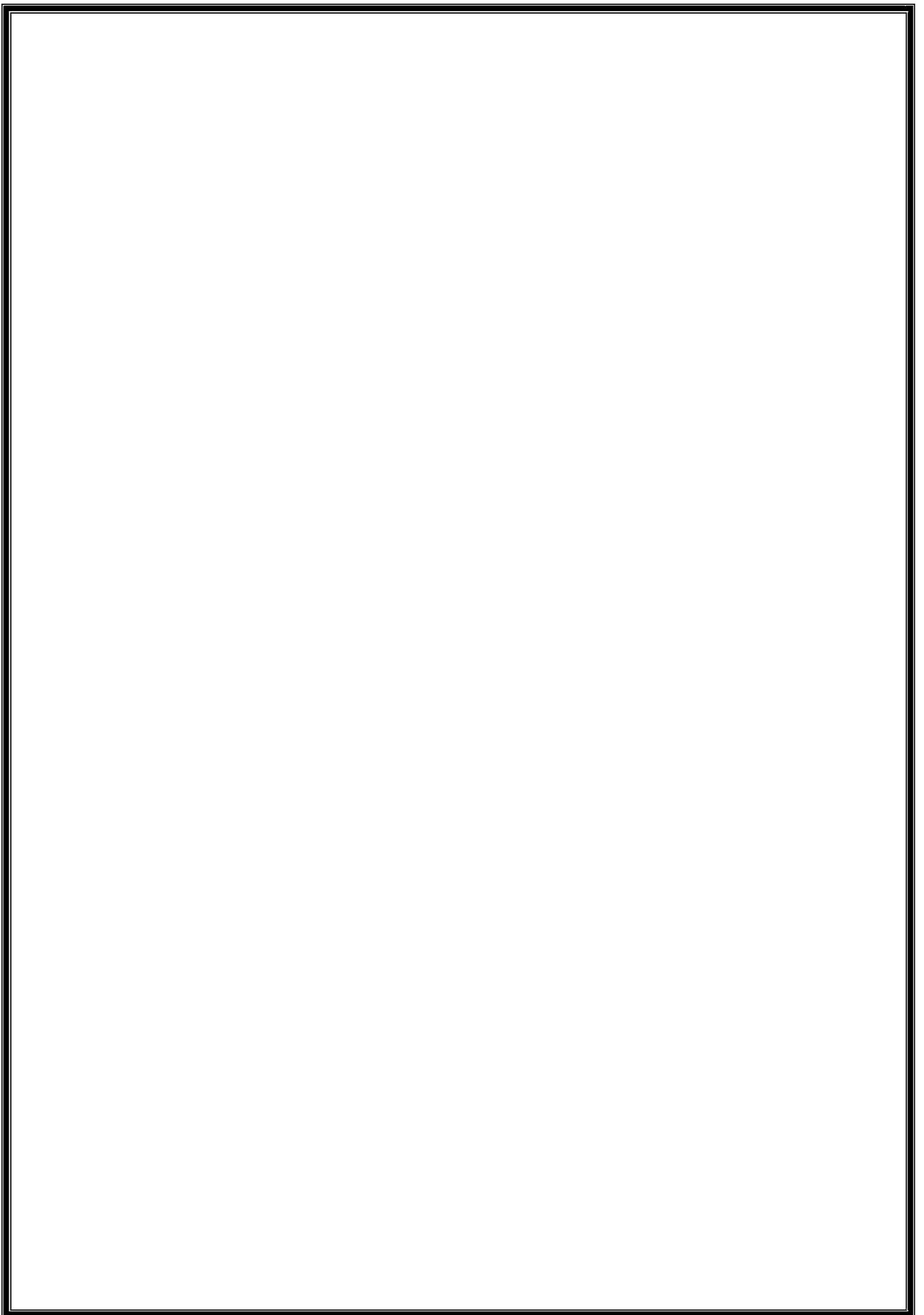
إشراف الأستاذ :

هندي كريم

إعداد الطالب :

ساسبي إبراهيم

السنة الجامعية 2021 / 2022



الإهداء

الإهداء

الحمد لله مبتدأً بالنعمة باري النسم ومنشر الذمم ورازق الأمم
الذي علمنا ما لم نعلم .

إلى الوالدين الكريمين ، إلى إخوتي جميعاً ، إلى كل من
ساهم في مساعدتي لتحضير هذه المذكرة .

إلى من رعاني وبذل كل ما ملك من جهد وفكر وكان ينتظر
بفارغ الصبر إحتفال تخرجي .

إلى زملاء الدراسة دفعة 2021-2022.

إلى أستاذي المشرف وجميع طاقم إدارة كلية العلوم
الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

إلى كل هؤلاء أهدي بكورة بحثي العلمي

شکر و عرفان

شكر و عرفان

أول مشكور هو الله عز وجل، ثم والداي على كل مجهوداتهم
منذ ولادتي إلى هذه اللحظات، أنتم كل شيء أحبكم في الله
أشد الحب.

يسرني أن أوجه شكري لكل من نصحني أو أرشدني أو وجهني أو
ساهم معي في إعداد هذا البحث بإيصالي للمراجع والمصادر المطلوبة
في أي مرحلة من مراحلها.

وأشكر على وجه الخصوص أستاذي الدكتور هندي كريم على
مساندتي وإرشادي بالنصح والتصحيح وعلى اختيار العنوان والموضوع، كما أن
شكري موجه لإدارة جامعة غرداية وبالأخص أساتذة قسم المالية والمحاسبة.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
أ	الإهداء
II	شكر وعرفان
III	فهرس المحتويات
IIV	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال والملاحق
V	قائمة الرموز
VI	الملخص
أت	مقدمة
الفصل الأول الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب والضريبة على أرباح الشركات	
2	المبحث الأول : ماهية المعالجة المحاسبية للضرائب على أرباح الشركات
2	المطلب الأول : الضريبة على أرباح الشركات
5	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.
7	المطلب الثالث : ماهية المعالجة المحاسبية للضرائب
14	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
14	المطلب الأول : الدراسات الوطنية
16	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية
17	المطلب الثالث : ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة
الفصل الثاني : دراسة حالة بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية	
20	المبحث الأول : تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية
20	المطلب الأول : التعريف بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية
21	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرادية
23	المبحث الثاني : دراسة حالات للضريبة على أرباح الشركات ومعالجتها المحاسبية
23	المطلب الأول : دراسة حالات تطبيقية للضريبة على أرباح الشركات بالمؤسسة الاقتصادية
33	المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات للحالات التطبيقية
55	المطلب الثالث : مناقشة النتائج
59	خاتمة
61	قائمة المصادر والمراجع

قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	04
02	المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية	17
03	المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية	18
04	تعداد المستخدمين بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بجزائرية	22
05	التعداد الجبائي حسب الملفات الجبائية	23
06	جدول النتائج 2019	24
07	جدول تلخيصي لتصريح الجبائي للرسم على النشاط الصناعي	26
08	جدول تلخيصي لتصريح الجبائي للرسم على القيمة المضافة (TVA)	28-27
09	جدول تلخيصي لتصريح الجبائي	29
10	تغيرات المخزون	30
11	جدول تحديد النتيجة الجبائية 2019	31
12	جدول التسبيقات	33
13	جدول حساب النتائج 2019	35
14	جدول تحديد النتيجة الجبائية 2019	36
15	جدول الخصوم	37
16	جدول تكميلي لتحديد النتيجة الجبائية 2020	38
17	جدول توزيع الأرباح	39
18	جدول تكميلي لتحديد النتيجة الجبائية	40
19	جدول حسابات النتائج لسنة 2020	41
20	جدول توزيع الأرباح	43
21	فروقات معالجة الضريبة على أرباح الشركات في المؤسسات للحالات التطبيقية	56

قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	رقم الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية	21

قائمة الاختصارات:

المختصر	الدلالة باللغة العربية
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي
IBS	الضريبة على ارباح الشركات
TVA	الرسم على القيمة المضافة
TAP	الرسم على النشاط المهني
IRG/Salaires	الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور

قائمة الملاحق

رقم الملحق	إسم الملحق
01	جدول حسابات النتائج لسنة 2019 (الحالة التطبيقية الأولى)
02	جدول حسابات النتائج لسنة 2019 (تابع الحالة التطبيقية الأولى)
03	جدول حسابات النتائج لسنة 2019 (الحالة التطبيقية الثانية)
04	جدول حسابات النتائج لسنة 2019 (تابع الحالة التطبيقية الثانية)
05	جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2019 (الحالة التطبيقية الثانية)
06	جدول حسابات النتائج لسنة 2020 (الحالة التطبيقية الثالثة)
07	جدول حسابات النتائج لسنة 2020 (تابع الحالة التطبيقية الثالثة)
08	جدول تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2020 (الحالة التطبيقية الثالثة)

ملخص:

تهدف الدراسة إلى إلقاء الضوء على موضوع الضريبة على ارباح الشركات والمعالجة المحاسبية لها في المؤسسات الاقتصادية باختلاف نشاطاتها ومعدلاتها الضريبية، وللوصول إلى الأهداف المرجوة قمنا في هذه الدراسة باستعمال المنهج الوصفي والتحليلي بالإضافة إلى الدراسة الميدانية من خلال دراسة الحالة على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، حيث خلصنا إلى جملة من النتائج من أهمها أن الضريبة على أرباح الشركات تفرض على أساس الربح الضريبي وليس على أساس الربح المحاسبي، وتختلف معدلاتها باختلاف الأنشطة والقطاعات الاقتصادية، وأيضا فإن المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات لها دور فعال في مساعدة المؤسسة على تحديد الأرباح الصافية قبل توزيعها على الشركاء.

الكلمات المفتاحية: ضريبة على أرباح الشركات، ضرائب دخل، نتيجة محاسبية، نتيجة جبائية، معدل ضريبة.

Abstract:

The study aims to shed light on the subject of tax on corporate profits and the accounting treatment for them in economic institutions with different activities and tax rates, Where we concluded a number of results, the most important of which is that the tax on corporate profits is imposed on the basis of tax profit and not on the basis of accounting profit, and its rates vary according to different economic activities and sectors, and also that the accounting treatment of corporate income tax has an effective role in helping the institution determine net profits before Distribute to partners.

Keywords: Tax on corporate profits, income taxes, accounting result, tax result, tax rate.

مقدمة

أ- توطئة:

تعتبر الضريبة من بين المصادر الهامة للإيرادات لأي دولة كانت، ويعود ذلك بالدرجة الأولى لقيمة الأموال التي توفرها للخرينة العمومية للدولة، فالتطورات التي طرأت على مفهوم الضريبة جعلتها فريضة إلزامية تحدّها الدولة ويلزم بأدائها المكلف الذي يقوم بممارسة نشاطها، ولا يقتصر تأثير الضريبة على الخزينة العامة، بل لها تأثير على الجانب السياسي والاقتصادي والاجتماعي على الدولة، هذا ما جعلها أداة في يد الدولة تستخدمها للتأثير على الحياة الاقتصادية والاجتماعية والسياسية.

حيث تعتمد معظم دول العالم في تحديدها للنتائج الجبائية المتعلقة باحتساب الضريبة على أرباح الشركات على النتائج المحاسبية وبالتالي بعض هذه الدول التي طبقت المعايير المحاسبية الدولية وحت بعض العراقيل في تكييفها مع أنظمتها الجبائية التي تتميز بخصوص قوانين مطبقة في كل بلد، وهذا ما دفع بعض المتخصصين في هذا المجال إلى اقتراح وضع لجنة خاصة تتكلف بوضع قوانين وقواعد جبائية في شكل معايير موحدة تطبق عبر العالم.

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات من أنواع الضرائب التي أولى النظام الضريبي الجزائري إهتماما بها، وذلك من خلال تأسيس قوانين ونصوص ومحاولة إدخال التعديلات الجديدة في كيفية تحديد مجالات تطبيقها وحسابها ومعدلات الخاصة بها.

ب- إشكالية الدراسة:

على ضوء ماتقدم يمكننا طرح الإشكالية التالية:

كيف تتم عملية المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات في المؤسسات الاقتصادية؟

من أجل الإجابة عن السؤال الرئيسي لإشكالية الدراسة يمكننا وضع جملة من الأسئلة الفرعية، نعرضها كالتالي:

- على أي أساس تفرض الضريبة على أرباح الشركات؟
- هل تختلف الأسس المحاسبية على الأسس الضريبية في حساب الضريبة على أرباح الشركات؟
- ماهي آلية المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات؟

ت- فرضيات الدراسة:

للإجابة على تساؤلات الإشكالية يمكن طرح الفرضيات التالية:

- تفرض الضريبة على أرباح الشركات على أساس الربح الضريبي وليس على أساس الربح المحاسبي.
- تختلف الأسس المحاسبية على الأسس الضريبية في حساب الضريبة على أرباح الشركات باختلاف العناصر المشكلة لهما.
- لا تختلف طريقة المعالجة المحاسبية للضرائب على أرباح الشركات باختلاف طبيعة ونشاط المؤسسات الاقتصادية.

ث- أهداف الدراسة:

من أجل وضع حل للمشكلة الرئيسية لا بد ان تكون هناك أهداف من هذه الدراسة والتي نخلصها في النقاط التالية

- ✓ التعرف على مفهوم الضريبة على أرباح الشركات ومجال تطبيقها.
- ✓ دراسة كيفية حساب وفرض الضريبة على أرباح الشركات.
- ✓ التعرف على الإجراءات التي تتبعها إدارة الضرائب لتحصيل الضريبة على أرباح الشركات.

ح-أهمية الدراسة:

لأي من دراسة علمية صحيحة لا بد لها من أهمية تثير الرغبة في دراسة هذا الموضوع منها:

- ✓ كون الضريبة على أرباح الشركات من أهم الضرائب المباشرة.
- ✓ كون المؤسسات الكبرى هي التي تخضع للضريبة على أرباح الشركات.
- ✓ أهمية حصيلة الضريبة على أرباح الشركات لتمويل المشاريع التنموية.
- ✓ الاهتمام الكبير الذي توليه الجزائر للضريبة على أرباح الشركات.

خ-دوافع اختيار موضوع الدراسة:

من الأسباب التي دفعتني إلى اختيار هذا الموضوع ما يلي:

أسباب موضوعية:

- ✓ أهمية الضريبة على أرباح الشركات كمصدر أساسي يعتمد عليه لتمويل الخزينة العمومية.
- ✓ معرفة مقدرة الضريبة على أرباح الشركات على تمويل النفقات العامة.

أسباب شخصية:

- ✓ الرغبة الشخصية للبحث في هذا الموضوع.
- ✓ الموضوع يندرج ضمن تخصص الطالب.
- ✓ محاولة إسقاط جزء من الجانب النظري على الجانب التطبيقي.

د-صعوبات الدراسة:

لا بد لأي بحث علمي من صعوبات تعترى الباحث أثناء إنجازه ومن أهم الصعوبات التي لاقتني هي:

- ✓ قلة المراجع و الدراسات السابقة المتعلقة بهذا النوع من المواضيع مما صعب الحصول على المراجع و المصادر المتعلقة بالمعالجة المحاسبية.
- ✓ حداثة الباحث في إجراء هذا النوع من البحوث الجامعية.

✓ التحفظ وخصوصية البيانات المتعلقة بالمكلفين على مستوى مركز الضرائب كان العائق الأكبر الذي تمت مواجهته أثناء جمع المعلومات .

✓

د-منهجية الدراسة:

للإجابة على الإشكاليات المطروحة وإثبات صحة الفرضيات اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي وذلك لتوصيف المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات وطرح ماهية النظرية، أما فيما يخص الدراسة الميدانية فقد استخدمنا المنهج التطبيقي (منهج دراسة حالة) التي تناولنا فيها تعريف المفتشية الضرائب أول نوفمبر الكائن مقرها بولاية غرداية والهيكلة التنظيمي الخاص بها. واحتتمنا دراستنا هذه ب دراسة حالة الضريبة على أرباح الشركات بالمؤسسة ومعالجتها المحاسبية.

ر-حدود الدراسة:

تمت الدراسة النظرية حول المعالجة المحاسبية على أرباح الشركات.

الدراسة الميدانية: تمت بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

الحدود الزمنية: تمت الدراسة في الفترة الممتدة من 2022/03/15 إلى 2022/05/10.

ز- هيكل الدراسة:

من أجل الإجابة على الإشكالية والأسئلة المطروحة قمنا بتقسيم البحث إلى:

الفصل الأول: ويتمثل في الأدبيات النظرية للضريبة على أرباح الشركات ومحاسبة الضرائب ويتضمن هذا الفصل مبحثين، بالنسبة للمبحث الأول فتمثل في مفاهيم حول ضريبة أرباح الشركات، ومبحث ثاني تناول الدراسات السابقة

الفصل الثاني: تم التطرق في الدراسة التطبيقية لعدد حالات في مفتشية الضرائب، فقد تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين ، المبحث الأول تمثل في تقديم مفتشية الضرائب محل الدراسة ، ومبحث ثاني تضمن دراسات الحالات وتحليل ومناقشة النتائج.

الخاتمة وتم ختم الدراسة بخاتمة تضمنت اختبار للفرضيات الموضوعة بالإضافة إلى مجموعة من التوصيات

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية

للمعالجة

المحاسبية للضرائب والضريبة على

أرباح الشركات

تمهيد:

تشكل الضرائب أهم مصادر تمويل خزينة الدولة، والوفاء بمتطلبات السياسة المالية الحكومية في المجالات الاقتصادية والاجتماعية، والضريبة تعكس سيادة الدولة، حيث أنها تتميز بميزة الجبر في الإخضاع أو التحصيل، لذلك تسعى الدولة لعمل كل ما في وسعها من سن قوانين وتشريعات التي تنظم عملية الجباية وتحصيل الضرائب، بما يحافظ على وفرة الإيرادات لخزينة الدولة مع تحقيق العدالة وعدم زيادة العبء الضريبي على المكلفين.

من أجل الإحاطة بذلك بتقسيم الفصل إلى مبحثين نعرضهما كالتالي:

المبحث الأول: ماهية المعالجة المحاسبية للضرائب والضريبة على أرباح الشركات.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: ماهية المعالجة المحاسبية للضرائب والضريبة على أرباح الشركات.

تعدد مصادر الإيرادات السيادية ، فنجد منها الضرائب غير المباشرة والضرائب المباشرة كالضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات وتعتبر الأخيرة ضريبة نوعية مباشرة تفرض على الدخل الصافي للأشخاص المعنويين، وتلعب الضريبة على أرباح الشركات هي الأخرى دورا جوهريا في عملية التنمية في الجزائر حيث تشارك حصيلتها هي الأخرى في المساهمة في الإيرادات الجبائية وبالتالي المساهمة في الإنفاق العام.

المطلب الأول : الضريبة على أرباح الشركات.

أولا : تعريف الضريبة على أرباح الشركات.

تعرف الضريبة على أرباح الشركات بأنها ضريبة لا تفرض إلا على الشركات أو الأشخاص المعنويين ، وهي تفرض على الأرباح السنوية ، كما ان هذه الضريبة ملزمة على الأرباح الناتجة عن الشركات الخاضعة لهذه الضريبة¹ .

وعرفت الضريبة على أرباح الشركات أيضا طبقا لأحكام المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: " تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداحيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وتسمى هذه الضريبة، الضريبة على أرباح الشركات."²

يتكون الدخل أو الربح الخاضع للضريبة من فائض الناتج الإجمالي المحقق فعلا بما في ذلك الأرباح والامتيازات العينية التي تتمتع بها المؤسسة على النفقات المخصصة لكسب الدخل و الحفاظ عليه."

ثانيا: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات.

تخضع الضريبة على أرباح الشركات :

1- الشركات مهما كان شكلها و غرضها بإستثناء :

- الشركات الأشخاص والشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري ، إلا إذا إختارت هذه الشركات الخضوع لضريبة على أرباح الشركات ، وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الإختيار بالتصريح المنصوص عليه قانونا ولا رجعة في هذا الإختيار مدى حياة الشركة.
- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركات بالأسم ، باستثناء الشركات التي إختارت الخضوع على الضريبة على أرباح الشركات ، وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الإختيار بالتصريح المنصوص عليه قانونا ولا رجعة في هذا الإختيار مدى حياة الشركة.

¹ نصيرة بوعون بجاوي ، جباية المؤسسة ، ط 1 2011 ص 79.

² مديرية الضرائب، المادة 135، 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المباشرة 2017.

- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بمما العمل

2- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري .

3- كما تخضع لهذه الضريبة :

- الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات .
- الشركات التعاونية والإتحادات التابعة لها .¹

ثالثا : خصائص الضريبة على أرباح الشركات

تتميز هذه الضريبة بعدة خصائص يمكن إيجازها فيما يلي :

- ضريبة وحيدة: تفرض على الأشخاص المعنويين.
- ضريبة عامة: تفرض على مجمل الأرباح دون تمييز لطبيعتها.
- ضريبة نسبية: لأن الربح الضريبي يخضع لمعدل واحد و ليس إلى جدول تصاعدي.
- ضريبة سنوية: إن وعاءها يتضمن ربح سنة واحدة مقفلة.
- ضريبة تصريحية: تعتمد على التصريح الإيجاري للمكلف من خلال إرسال ميزانية جباية لفتشة الضرائب أو مركز الضرائب على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة (ن+1).

رابعا : الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات :

تطبق هذه الضريبة على أرباح الشركات التي تحققت أرباحها في الجزائر خلال السنة المالية أو المحاسبية ، وتكون هذه الضرائب مأخوذة من الربح الصافي أي بعد طرح جميع الأعباء القابلة للخصم أو التكاليف التي تتبع النشاط او المصاريف التي تمس دورة الإستغلال ماعدا ذلك فإن كل الأعباء الأخرى غير قابلة للخصم لتحديد النتيجة النهائية² .

خامسا : حساب الضريبة على أرباح الشركات

1- معدلات الضريبة على أرباح الشركات :

¹ مديرية الضرائب ، المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، 2017

² نصيرة بوعون يجياوي ، المرجع السابق ص90

أ- يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يلي¹:

- ✓ 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع .
- ✓ 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذلك الأنشطة السياحية والحمامات بإستثناء وكالات الأسفار .
- ✓ 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى .

يجب على الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات الذين يمارسون العديد من الأنشطة في نفس الوقت ، ان يقدموا محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة، تسمح بتحديد حصة الأرباح عن كل نشاط مناسب لمعدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقها .

إن عدم إحترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق منهجي بمعدل 26% .

ب- تحدد نسبة الإقتطاعات من المصدر بالنسبة على الضريبة على أرباح الشركات كما يأتي :

- ✓ 10% بالنسبة للعوائد ،الديون والودائع والكفالات ويمثل الإقتطاع المتعلق بهذه العوائد إعتقادا ضؤيبيا يخضم الفرض الضريبة النهائي .
- ✓ 40% بالنسبة للمداخيل الناتجة عن السندات الصناديق الغير الإسمية او لحاملها ويكتسي هذا الإقتطاع طابعا محررا .
- ✓ 20% بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الإقتطاع من المصدر يكتسي طابعا محررا.

2- كيفية تسديد الضريبة على أرباح الشركات :

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات عن طريق نظام التسيقات والذي يعرف بالتسديد التلقائي وهو يتم وفق 3 أقساط متساوية خلال السنة المالية متبوعة بقسط يسمى قسط التسوية "رصيد التصفية" الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة الواجبة الدفع ويتم حساب مبلغ الأقساط بالإعتماد على الضريبة على السنة السابقة (N-1) وفي حالة كانت المؤسسة قد حققت خسارة في السنة السابقة فإنها تعتمد على الضريبة (N-2) أو 5% من رأس المال الإجتماعي للشركات حديثة التأسيس .

الجدول رقم 01: تسيقات الضريبة على أرباح الشركات.

التسبيق	مبلغ التسبيق	أجل الدفع
التسبيق الأول	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 فيفري إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	ضريبة السنة السابقة × 30%	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسيقات	قبل 30 أفريل من السنة الموالية

المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

¹مديرية الضرائب ، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المباشرة 2017

سادسا: تحديد الأساس الخاضع للضرية "الربح الجبائي".

1- النتيجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي:

تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج و مجموع الاعباء لتلك السنة ويكون هذا الفارق مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها ، ماعدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة والتي تآثر على الأعباء أو النواتج ، وتكون النتيجة الصافية ربعا عندما يكون هناك فائض في النواتج مقارنة بالأعباء وخسارة في الحالة العكسية .

2- تعريف النتيجة الجبائية:

الربح الخاضع للضرية ، هو الربح الصافي المحدد حسب النتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن اي عنصر من عناصر الأصول ، أثناء الإستغلال أو في نهايته .

يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى إحتتام وإفتتاح الفترة التي يجب إستخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضرية المحسومة من الزيادات المالية ، وتضاف إليها الإقتطاعات التي يقوم بها صاحب الإستغلال او الشركاء خلال هذه الفترة ، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في القيم الأصول من مجموع الخصوم المتكونة من ديون الغير والإهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة¹

3- الاستردادات :

هي الأعباء الغير القابلة للخصم لأنها مرفوضة جبائيا ، والتي ادرجت في حساب الربح المحاسبي ، قد ترفضها مصلحة الضرائب نأيا لأنها لا تتصل بدورة الإستغلال ، ولأنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد قانونيا وقد ترفضها مؤقتا حتى يتم تسديدها² .

4- التخفيضات:

هي الأعباء التي لم تدرج في حساب الربح المحاسبي ، تعتبرها مصلحة الضرائب أعباء مقبولة جبائيا ، هذه التخفيضات المسموح بها هي شكل من الأشكال تخفيض العبي الضريبي وتشجيع المؤسسات³ .

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية على الضرية على أرباح الشركات.

من أجل تخفيف العبء الضريبي على الممول في نهاية الدورة أين تصبح الضرية المستحقة تم الاعتماد على ثلاثة أقساط تسد بشكل تسبيقات إلى مديرية الضرائب على أن تخصم من المبلغ الإجمالي للضرية الحقيقية في نهاية الدورة ، وتكون هذه التسبيقات وفق النسب والمواعيد التالية .

¹ مديرية الضرائب ، المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017

² حنان شلغوم ، أثر الإقتصاد الضريبي في الجزائر وإنعكاساته على المؤسسة الإقتصادية ، مذكرة ماجستير جامعة منتوري قسنطينة ، الجزائر -2012/

2011 ص114

³ حنان شلغوم المرجع السابق ص114

يتم تسديد الضريبة على أرباح الشركات على ثلاث تسبيقات ويبلغ مبلغ كل تسبيق بـ 30% من الضريبة المستحقة لأخر سنة

مالية محتملة ويتم تسجيلها محاسبيا كما يلي¹ :

مدین	دائن	من 02/20 ن إلى 03/20 ن	مدین	دائن
4442		ح/تسبيقات الضرائب على النتائج		
	512	ح/البنك		
	53	ح/الصندوق		
		تسديد القسط الأول		

مدین	دائن	من 05/20 ن إلى 06/20 ن	مدین	دائن
4442		ح/تسبيقات الضرائب على النتائج		
	512	ح/البنك		
	53	ح/الصندوق		
		تسديد القسط الثاني		

مدین	دائن	من 10/20 ن إلى 11/20 ن	مدین	دائن
4442		ح/تسبيقات الضرائب على النتائج		
	512	ح/البنك		
	53	ح/الصندوق		
		تسديد القسط الثالث		

- في نهاية الدورة تحسب النتيجة ثم تحسب الضريبة على الأرباح المفروضة وتسجل كما يلي :

مدین	دائن	12/31 ن	مدین	دائن
695		ح/الضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي		
	4441	ح/الضرائب على النتائج		
		إثبات الضريبة		

- وفي هذه الحالة نصادف حالتين² :

1- مجموع التسبيقات أقل من الضريبة

¹ عبدالرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار جيطلي للنشر والتوزيع ، الجزائر 2011-ص138

² عبد الرحمن عطية ، المرجع السابق ص139

مدین	دائن	تاریخ العملية	مدین	دائن
4441		ح/ الضرائب على النتائج		
	4442	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج		
	512	ح/ البنك		
		تسديد الضريبة على أرباح الشركات		

2- مجموع التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة

مدین	دائن	تاریخ العملية	مدین	دائن
4441		ح/ الضرائب على النتائج		
4444		ح/ قرض الضرائب على النتائج		
4442		ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج		
		ترحيل الفرق		

المطلب الثالث: ماهية المعالجة المحاسبية للضرائب.

الفرع الأول: ماهية الضريبة.

تعريف الضريبة: اختلفت وتعددت تعريف الضريبة، ومن أهم التعاريف نذكر:

- الضريبة هي اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة بدون مقابل لغرض تحقيق أهداف عامة.
- الضريبة هي الاقتطاعات النقدية، المددقوعة من طرف أشخاص الطبيعيين أو الإعتباريين الملزمون بقانون الخاص والقانون العام، وفقا لقدرتهم التساهمية، عن طريق السلطة بشكل دائم وبدون مقابل، تغطية الأعباء العامة للدولة والجماعات المحلية عن طريق التدخل السلطة العامة.

خصائص الضريبة:

تمثل الخصائص الأساسية على النحو التالي:

- الضريبة مبلغ من المال
- الضريبة تدفع جبرا.
- الضريبة تفرض وفقا لقدرة المكلف.
- الضريبة تدفع بدون مقابل.

أهداف الضريبة: يمكن حصر أهداف الضريبة وفق النقاط التالية:

- ❖ توجيه عناصر الإنتاج للفروع الإنتاجية التي تهدف الدولة لتطويرها بإعفاءها من الضرائب والرسوم.
- ❖ أداة لسياسة الإقتصادية تستعملها الدولة لتوجيه الإختيارات الإقتصادية كتشجيع قطاع على آخر مثل التصدير.
- ❖ تعتبر من الاهداف الرئاسية لتأمين إيرادات دائمة من مصادر داخلية إلى خزينة الدولة .
- ❖ زيادة الإيرادات المحلية إلى أقصى حد ممكن من أجل تغطية نفقات الدولة .
- ❖ تنمية قطاعات رئيسية لتحسين مستوى الأفراد مثل قطاع التعليم والصحة .
- ❖ إستخدام الضريبة كوسيلة ضغط على الحكومة ، حيث يتجه أفراد المجتمع إلى عدم دفع الضرائب للحكومة لمحاولة الضغط عليها لتطبيق أو إلغاء قرار معين أو محاولة لتغيير نظام الحكم فيها .
- ❖ تستخدم الدولة الضرائب في سبيل تحقيق هدف سياسي معين مع دولة أخرى كفرض ضرائب جمركية مرتفعة على منتجات هذه الدولة أو الإمتناع عن إستيراد منتجاتها.¹

الفرع الثاني : المحاسبة الضريبية.

تعريف الجبائية : الجباية تشمل كل ما تم تحصيله لفائدة الخزينة العامة من ضرائب ورسوم وإيتاوات وعقوبات جبائية وغيرها ، حيث تلجأ الدولة إلى فرضها وتحصيلها من اجل تحقيق أهداف وتعتبر الضريبة أحد مكونات الجبائية ، بل هي المكون الذي يشغل أكبر حيز في الجبائية التي تهدف إلى تمويل ميزانية الدولة والجماعات المحلية .

مفهوم المحاسبة الضريبية : هي فرع من فروع المحاسبة تقوم على المبادئ المحاسبية العلمية المتعارف عليها ، ولكن تختلف في إتزامها بالقوانين والتعليمات الضريبية الموجودة في الدولة وهذه القوانين هي الأساس في احتساب الربح الضريبي وتحديد الأسعار الضريبية حيث أن المحاسبة الضريبية تعدل الربح المحاسبي ليتناسب مع القوانين الضريبية الموجودة والمعمول بها .

خصائص المحاسبة الضريبية : هناك العديد من الخصائص نذكر منها :

- المحاسبة الضريبية مرتبطة بالقوانين والتشريعات الضريبية .
- تعمل المحاسبة الضريبة على إستبعاد الإيرادات المعفاة قانونيا في ما يخص النشاط المؤسس .
- المحاسبة الضريبة تخضع لمبادئ المتعارف عليها داخل حدود الدولة.
- المحاسبة الضريبية تهتم بالربح الخاضع داخل إقليم الدولة وليس خارجها.

الفرع الثالث : اهم الضرائب والرسوم المعمول بها ومعالجتها محاسبيا

¹ جيلالي بهاز ، جمال الدين بكيري ، يوسف شرع ، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الإقتصادية (مؤسسة علاج) ، مجلة المقرزي للدراسات الإقتصادية والمالية ، معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، المركز الجامعي أفلو ، المجلد 5 ، العدد 02 (2021) ص227-229

أولا : المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA

تعتبر الضريبة على القيمة المضافة TVA من اهم الضرائب التي تسجل بشكل دوري او حتى يومي في الدفاتر المحاسبية للمؤسسات مهما كان القطاع الذي تعمل فيه ومهما كان تصنيفها، ونعرفها بأنها " هي ضريبة غير مباشرة يدفعها المستهلك النهائي وتطبق اجباريا على جميع العمليات ذات الطبيعة الصناعية والتجارية والحرفية، ويسري على جميع مراحل الانتاج إلا أنه لا يصيب إلا القيمة المضافة. وحسب المادة 21 يحسب TVA بالمعدل العادي 19% والمادة 23 يحدد المعدل المنخفض لـ TVA بـ 9%¹.

ومنه يكون التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة كالآتي :

1- التسجيل المحاسبي على الرسم على القيمة المضافة : نقوم بتسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة عن شراء أو بيع سلعة أو خدمة حيث تسجل محاسبيا كالتالي²:

1-1- الرسم على القيمة المضافة القابلة للإسترجاع: لا يمثل TVA القابلة للإسترجاع تكلفة على المؤسسة، بل هو يشكل حقا من حقوق المؤسسة على الدولة سيتم خصمه من TVA المحصل حيث يظهر في الحسابات الصنف 4 الحقوق (4456).

أ- شراء السلع و الخدمات :

مدین	دائن	البيــــــــان	مدین	دائن
38		ح/مشتريات		
44561		ح/TVA قابلة للإسترجاع على السلع والخدمات		
	401	ح/موردو السلع والخدمات (فاتورة الشراء)		

ب-شراء التثبيات :

مدین	دائن	البيــــــــان	مدین	دائن
21		ح/التثبيات		
44562		ح/TVA قابلة للإسترجاع على التثبيات		
	404	ح/موردو التثبيات (فاتورة الشراء)		

1-2- الرسم على القيمة المضافة على المبيعات :

¹ بوشاشي بوعلام، الرسم على القيمة المضافة المعالجة المحاسبية لـ TVA (دار هومة للطباعة والنشر، الجزائر، 2004 ص 10
² عبدالرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق SCF ، دار جيطلي ، الجزائر 2009 ص 63.

يمثل TVA المحصل من قبل المؤسسات لحساب الخزينة دين تجاه الدولة، غير أنه يسجل في حسابات الصنف 4 (4457) حيث نسجل ما يلي:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
411		ح/العملاء		
	70	ح/المبيعات		
	4457	ح/ TVA محصلة (فاتورة البيع)		

1-3- التصريح بالرسم على القيمة المضافة: في هذه الحالة نقوم بحساب الفرق بين TVA الواجب إسترجاعه ، والرسم على TVA المحصل وهنا نسجل حالتين¹:

الحالة الأولى: حالة الفرق السالب، وهنا يكون TVA المحصل أقل من TVA المسترجعة.

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
4457		ح/ TVA المحصلة		
44566		ح/تسبيقات الرسم		
	4456	ح/ TVA واجبة الدفع (فارق السالب)		

الحالة الثانية: حالة الفرق الموجب، وهنا يكون TVA المحصل أكبر من TVA المسترجعة.

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
4457		ح/ TVA المحصلة		
	4456	ح/ TVA المسترجعة		
	4455	ح/ TVA واجبة الدفع (فارق موجب)		

بعد حساب الفرق يتم إعداد التصريح بالفرق الموجب لتسديده لمصلحة الضرائب قبل 20 من الشهر الموالي كما يلي:

¹ بن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، IAS/IARS، دار هومة الجزائر، ص252

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
4455	512	ح/ TVA واجبة الدفع ح/ البنك (التسديد بتصريح G50)		

ثانيا : المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني

يعتبر ضريبة من الضرائب التي تخضع لها الشركات على رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسة أو أي وحدة من وحداتها ، حسب المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة ، ويستحق الرسم سنويا بصدد رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائو الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذي يمارسون نشاط تخضع أرباحه للضريبة على الدخل ضمن فئة المداخل الصناعية والتجارية ، وكذا الضريبة على أرباح الشركات¹.

ومنه نقوم بالتسجيل المحاسبي فيما يلي² :

- بعد حساب الرسم على النشاط المهني يقيد في تصريح G50 كعبء ويسجل كما يلي

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
642	447	ح/الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال ح/الضرائب والرسوم والدفعات المشابهة الأخرى		

- وعند التسديد يرصد الحساب 447 ضرائب ورسوم ودفعات مشابهة أخرى كما يلي :

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
447	512	ح/الضرائب والرسوم والدفعات المشابهة الأخرى ح/ البنك		
	53	ح/الصندوق (التسديد بتصريح G50)		

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، المادة 217 من القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2020.

² عبد القادر بشلالي ، محاضرات في مادة الجباية قسم علوم التسيير ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أكلي محند أول الحاج ، البويرة ، 2015-2016 ص 40

ثالثا : المعالجة المحاسبية للضرية على الدخل الإجمالي (صنف الرواتب والأجور) IRG/S.

تكون المعالجة المحاسبية للضرية على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور حيث يتكون الأجر من الأجر الأساسي، وتتم المعالجة على الشكل الآتي¹:

1-1- إثبات التسجيل الكشف الإجمالي للأجور خاص بالعمال:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		ح/أجور المستخدمين		63
		ح/المستخدمين - أجور مستحقة.	421	
		ح/الضمان الإجتماعي.(9%).	431	
		ح/الهيئات الإجتماعية الأخرى .	432	
		ح/إقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور .	4421	
		ح/المستخدمين-التسيبقات على الحساب الممنوحة	425	

1-2- إثبات الإشتراكات الإجتماعية (الخاصة بالمؤسسة بنسبة 26% من الأجر الخاضع للضمان الإجتماعي)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		ح/إشتراكات الهيئات الإجتماعية		6351
		ح/إشتراكات الهيئات الإجتماعية الأخرى		6358
		ح/الضمان الإجتماعي.(26%).	431	
		ح/الهيئات الإجتماعية الأخرى .	432	

1-3- تسجيل التسديد للأجور الصافية المستحقة:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

¹ عمران عبد الحكيم ، محاضرات في مقياس ندوة ألقىت على طلبة السنة 2 ماستر محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف المسيلة الجزائر 2016.

		ح/المستخدمين - أجور مستحقة. ح/البنك.	512	421
--	--	---	-----	-----

1-4- تسديد الإشتراكات الإجتماعية :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		ح/الضمان الإجتماعي.		431
		ح/الهيئات الإجتماعية الأخرى .		432
		ح/البنك	512	

1-5 - تسديد الضرائب المقتطعة IRG/S من خلال السلسلة G50:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		ح/اقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور		4421
		ح/البنك	512	

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات من المواضيع المهمة في الميدان المحاسبي، ولهذا فقد تناولنا العديد من الدراسات الوطنية والأجنبية في هذا الموضوع، وفي هذا المبحث سوف نقوم بالتطرق إلى بعض الدراسات التي كان لها السبق في معالجة هذا الموضوع والذي نحن أيضا بصدد دراسته من أجل معرفة العلاقة وكذا أوجه التشابه والاختلاف بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة

المطلب الأول: الدراسات الوطنية.

1-دراسة حسيبة بلعيسى وحليمة عابد، 2019، مذكرة ماستر اكاديمي بعنوان المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي. جامعة لونيبي علي بالبليدة 2، الجزائر

تناولت هذه الدراسة أهم الضرائب والرسوم المكونة للنظام الجبائي الحالي الذي عرف العديد من التعديلات وكيفية معالجتها محاسبيا، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من حيث الجانب النظري والجانب التطبيقي لدراسة الحالة الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز الوسط البلدية. ومن أهم نتائجها:

- ضرورة تكيف القوانين والتشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي.
- تحقيق التوافق بين النظامين من أجل ضمان القوائم المالية التي تخدم أهداف المؤسسة والإدارة الجبائية.

من أهم التوصيات التي خرجت بها الدراسة، ضرورة التوعية نشر الثقافة بين المكلفين بالضريبة عن طريق مناشير علمية التي تبرز نظام الضريبي المتبع في الجزائر وتعلم المكلفين بالضريبة حقوقهم وواجباتهم حتى تكون فيها بعد وسيلة أثناء المعالجة المحاسبية للضريبة والرسوم، على المؤسسة الاقتصادية الوفاء بمواعيد الاستحقاق ديونها اتجاه إدارة الضرائب.

2-دراسة عبد الباسط تيباني، 2016، مذكرة ماستر اكاديمي بعنوان المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12. جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، الجزائر.

هدفت الدراسة إلى معرفة مدى توافق بين معالجة الضرائب وفق النظام والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12 وكانت الإشكالية على النحو التالي : ما مدى توافق المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب الدخل بين النظام المحاسبي المالي والنظام المحاسبي الدولي رقم 12 ، وتم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي في الجانب النظري والجانب التطبيقي واعتمدت على الوثائق المحاسبية المالية للمؤسسة الرياض وحدة المسيلة ومن نتائج هذه الدراسة :

- ان النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12 لضرائب الدخل ، يتقاربان في المعالجة المحاسبية للضرائب على الدخل رغم عدم إصدار معايير محاسبة خاصة بالبيئة الجزائرية ، ومن جهة أخرى فإن مخرجات النظام المحاسبي المالي مقيدة بالالتزامات التي يفرضها النظام الجبائي ، وبالتالي يظهر الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية خاصة بفعل الرقابة الجبائية .

ومن أهم التوصيات التي خرجت بها الدراسة، ما يلي:

- التكفل بتكوين الإطارات والمختصين والمهنيين للنظام المحاسبي المالي والمعايير المحاسبية الدولية.
- تعاون وتبادل الخبرات مع مكاتب المحاسبة والتدقيق لتطوير مهنة المحاسبة ومعالجة المشاكل الموجودة.
- يجب الاستفادة أكثر من تطبيق معايير المحاسبة الدولية وتجارب الدول الأخرى

3-دراسة مالك عمار وإدريس أرآتني، 2018، مذكرة ماستر أكاديمي بعنوان المعالجة المحاسبية للجبائية في المؤسسة الاقتصادية. جامعة محمد البشير الابراهيمي ، برج بوعريريج ، الجزائر

تهدف هذه الدراسة إلى تبين كيفية المعالجة المحاسبية في المؤسسات الاقتصادية لاهم الضرائب كالضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات وكذلك بالنسبة لأهم الرسوم كالرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة وذلك وفق النظام المحاسبي المالي بالإضافة إلى انتقال النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي في دراسة هذا الموضوع في الجانب النظري والمنهج التجريبي في دراسة الحالة التطبيقية بإسقاط الدراسة النظرية على واقع مؤسسة الأنايب.

من أهم النتائج التي خلصت إليها الدراسة ما يلي:

- المحاسبة الجبائية لا تدرج ضمن إيراداتها إلا تلك يمكن دمجها بمقتضى النظام الجبائي، ولا تطرح من النفقات إلا تلك القابلة للخصم ضريبيا، مما يسمح بالوصول إلى النتيجة الخاضعة للضريبة، وهذا مايدل على أنه لا يمكن إعداد التصريحات الجبائية إلا بعد إعادة معالجة القوائم المالية لمطابقتها مع القواعد الجبائية .
- اختلاف المعالجة المحاسبية في الشركات التابعة للشركة الأم حيث أن الشركات التابعة غير ملزمة بدفع قيمة الضرائب والرسوم بل تحولها للمؤسسة الأم مما يؤدي إلى الاختلاف في التسجيل المحاسبي.

من أهم التوصيات التي وصلت إليها الدراسة نجد:

- ضرورة إهتمام مؤسسة الأنايب بإعادة النظر بالمعالجة المحاسبية الخاصة بضريبة الدخل الإجمالي صنف رواتب الأجور .
- تعتبر المحاسبة الجبائية نوعا ما دقيقة ومتشعبة، الأمر الذي يتطلب متابعة خاصة على مستوى المؤسسة

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية.

1- دراسة علي محمود رمضان، 2014، اطروحة دكتوراة بعنوان بعنوان " أثر إدارة الأرباح لدى الشركات

على قياس الربح الضريبي دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في السوق دمشق للأوراق المالية ". .

دمشق ، سوريا

هدفت إلى مدى تأثير ممارسة إدارة الأرباح وتمهيد الدخل كآلية ذات خصوصية من آليات الإدارة الأرباح على الربح الضريبي والتداخل بين المحاسبة المالية والمحاسبة الضريبية الذي من الممكن ان تؤثر على نتائج الضريبة النهائية في الفترة الممتدة من 2006 إلى 2011 وتمثلت عينتها في الشركات المدرجة في السوق دمشق للأوراق المالية واستخدمت اداة لجمع البيانات وفق المنهج التحليلي تجريبي وكان من أبرز نتائجها ،عدم وجود غاية ضريبية تدفع للمديرين لتوجه نحو إدارة أرباحهم ولا يوجد تأثير إحصائي على استخدام الإدارة في الشركات للممارسة الإدارة الأرباح لتغيير فرق بين الربح المحاسبي والربح الضريبي الذي يؤثر الربح الضريبي دوناً عن الربح المحاسبي ، وإن من أبرز توصيات تركيز على وضع ضوابط أكثر إحكاماً لتقليل من ممارسات إدارة الأرباح في الشركات وتقديم مفهوم حكومة الشركات حل مقترح لضبط ممارسات إدارة الأرباح في الشركات ، التأكيد على زيادة فعالية وتنظيم مهنة مراجعة الحسابات لإعطاء موثوقية أكبر في التقارير المالية المنشورة من قبل الشركات .

2-دراسة ساندي جواد عبده الهيموني، 2017، بمدكرة ماجستير عنوان "التخطيط الاستراتيجي لدى

ضريبة الدخل وعلاقته بتوسيع القاعدة الضريبية دراسة ميدانية على دوائر ضريبة الدخل في الضفة الغربية ". .

الضفة الغربية ، فلسطين

من خلال معالجة الإشكالية التي جاءت كما يلي: هل يتم ممارسة التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل وما علاقته بتوسيع القاعدة الضريبية ؟ ، هدفت الدراسة إلى قياس مدى تأثير ممارسة التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل لإبراز علاقة التخطيط الاستراتيجي بتوسيع القاعدة الضريبية وتعرف على نظام الضريبي الفلسطيني والتهرب الضريبي بحيث استخدمت منهج تحليلي الاستبيان لمجتمع الدراسة موظفي دوائر الضريبة الدخل في الضفة الغربية 96 عينة ومن أهم النتائج ممارسة التخطيط الاستراتيجي في ضريبة الدخل بدرجة متوسطة ، وأن هناك علاقة طردية (بين تحليل البيئة الخارجية والداخلية ، الأهداف الاستراتيجية والخطة الاستراتيجية) والتوسيع القاعدة الضريبية وأنه لا يوجد علاقة إحصائية بين الرؤية والرسالة والتوسيع القاعدة الضريبية ومن أبرز التوصيات نجد ضرورة بناء ثقافة التخطيط الاستراتيجي ونشرها في كافة دوائر ضريبة الدخل وتسهيل تبنيها عند الحاجة للعمل بها ، إنجاز خطة استراتيجية وآليات مفصلة للحد من التهرب الضريبي

المطلب الثالث: ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

لقد ساعدتنا الدراسات السابقة في جمع المعلومات من أجل إعداد بحثنا هذا إلا أنه يوجد نقاط التشابه والاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة، ولتسهيل عرض هذه النقاط اعتمدنا على عرضها وفق الجدول الآتي:

الفرع الأول: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية.

الجدول رقم 02: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية.

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
1- بلعيسى حسيبة، العابد حليلة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغاز البلدية	توافقت الدراسة من ناحية الإشكالية والتي تتمثل في كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم كما أن لهذه الدراستين نفس الهدف وهو تبين المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات وتم اعتماد نفس المنهج في كلتا الدراستين والمنهج التحليلي المدعم بدراسة حالة في الجانب التطبيقي	اختلفت الدراستين في محل دراسة حالة بحيث أن دراستنا تمت على مستوى مفتشية الضرائب لولاية غرداية على غرار الدراسة السابقة التي تمت على مستوى البلدية في الشركة الوطنية لتوزيع الكهرباء والغاز، كما تشابهت في بعض المتغيرات فقد اختلفت في بعضها الآخر بحيث اعتمدت دراستنا على متغير واحد فقط بالإضافة إلى ذلك دراستنا قامت بدراسة المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات فقط بينما هذه الدراسة قامت بالمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي
2- عبد الباسط تيباني، المعالجة المحاسبية والجباية للضرائب الدخل وفق النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12 دراسة حالة شركة مطاحن الحضنة المسيلة.	توافقت الدراسة من ناحية المنهج لقد تم إتباع المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري والمنهج التحليلي المدعم بدراسة حالة في الجانب التطبيقي وايضا قامت كلتا الدراستين بالتطرق لكيفية المعالجة	تماثلت الاختلافات بين الدراستين في الإشكالية بحيث ان إشكالية هذه الدراسة تمحورت حول مدى توافق المعالجة المحاسبية والجباية لضرائب الدخل بين النظام المحاسبي المالي والمعياري المحاسبي الدولي رقم 12.

المحاسبية في الجانب النظري بالإضافة إلى ذلك فإن كل من الدراستين قامت بدراسة ميدانية لتدعيمهما	إضافة إلى ذلك كان الاختلاف في محل الدراسة بحيث أن هذه الدراسة تمت في شركة خاصة إلا ان محل دراستنا تمت على مستوى المفتشية
3-مالك عمار، ادريس آراتني المعالجة المحاسبية للجباية في مؤسسة اقتصادية دراسة حالة الشركة الوطنية للأنايب	من عنوان الدراسة السابقة يتبين لنا أن كلتا الدراستين قد توافقتا في الإشكالية المطروحة، على غرار المنهج المتبع في كلتا الدراستين.
اختلفت الدراستين من ناحية محل الدراسة حيث كانت الدراسة السابقة محل دراستها في شركة الوطنية للأنايب اما دراستنا فتمت على مستوى مفتشية الضرائب.	

المصدر: من إعداد الطالب بناء على الدراسات السابقة.

الفرع الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية.

الجدول رقم 03: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية.

الدراسة	نقاط التشابه	نقاط الاختلاف
1-علي محمود رمضان، أثر إدارة الأرباح لدى الشركات على قياس الربح الضريبي دراسة تطبيقية على الشركات المدرجة في السوق دمشق للأوراق المالية	يمكن تحديد حالات التشابه مع هذه الدراسة في أن كل من الدراستين قامت بدراسة المعالجة على ضريبة أرباح الشركات كما توافقت في الهدف وهو تباين أهمية المعالجة المحاسبية على الضريبة على أرباح الشركات وأهمية الإفصاح عنها	تم الاختلاف في دراسة حالة كما هو مبين من عنوان الدراسة، واختلفتا في مشكلة البحث بحيث أن هذه الدراسة اهتمت بأثر إدارة الأرباح وقياسها على الربح الضريبي للشركات المدرجة في السوق
2-ساندي جواد عبده الهيموني التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل وعلاقته بتوسيع القاعدة الضريبية دراسة ميدانية على دوائر ضريبة الدخل في الضفة الغربية	تمثلت حالة التشابه بين الدراستين بالنسبة للمنهج المتبع في الجانب النظري وكذا التطبيقي فقط.	اختلفت الدراستين من ناحية الهدف بحيث أن هذه الدراسة هدفت إلى إبراز أهمية التخطيط الاستراتيجي لدى ضريبة الدخل بينما دراستنا تقوم على المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.

المصدر: من إعداد الطالب بناء على الدراسات السابقة.

خلاصة:

لقد تطرقنا من خلال هذا الفصل إلى الأدبيات النظرية والمرتبطة بالضريبة على أرباح الشركات، وإلى كيفية معالجتها محاسبيا، ومن خلال تعرفنا على أن الضريبة على أرباح الشركات هي عبارة على ضريبة لا تفرض إلا على الشركات أو الأشخاص المعنويين، وهي تفرض على الأرباح السنوية، كما ان هذه الضريبة ملزمة على الأرباح الناتجة عن الشركات الخاضعة لهذه الضريبة.

قمنا بعرض بعض الدراسات السابقة التي تناولت هي الأخرى نفس الموضوع بحيث قمنا باستعراض أهداف الدراسات وطريقة معالجتها للموضوع، وكذا استعراض أهم النتائج التي تم التوصل إليها وأهم التوصيات وأخيرا عرض بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة من خلال إبراز أوجه التشابه والاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة .

الفصل الثاني:

دراسة حالة بمفتشية الضرائب

أول نوفمبر بخرداية

تمهيد :

تشكل الضرائب أهم مصادر تمويل خزينة الدولة ، والوفاء بمتطلبات السياسة المالية الحكومية في المجالات الاقتصادية والاجتماعية ، والضريبة تعكس سيادة الدولة ، حيث أنها تتميز بميزة الجبر في الإخضاع أو التحصيل ، لذلك تسعى الدولة لعمل كل ما في وسعها من سن قوانين وتشريعات التي تنظم عملية الجباية وتحصيل الضرائب ، بما يحافظ على وفرة الجباية لخزينة الدولة مع تحقيق العدالة وعدم زيادة العبئ الضريبي على المكلفين .

ومن أجل الإحاطة بذلك تطرقنا في هذا الفصل إلى المباحث التالية :

المبحث الأول : تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية.

المبحث الثاني : دراسة حالات للضريبة على أرباح الشركات و معالجتها المحاسبية.

المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

سنقوم في هذا المبحث بإعطاء لمحة كاملة عن مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية أين وقع اختيارنا لإنجاز الجانب التطبيقي لدراستنا، سنعرج في البداية على ذكر نشأة المفتشية ثم هيكلها التنظيمي وإبراز مهام كل مصلحة من مصالحها وفي الأخير سنذكر تعداد المستخدمين بالمفتشية ومؤهلاتهم العلمية والمهنية.

المطلب الأول: التعريف بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

الفرع الأول: نشأة مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

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

الفرع الثاني: مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

من مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر ما يلي:

مهام مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها:

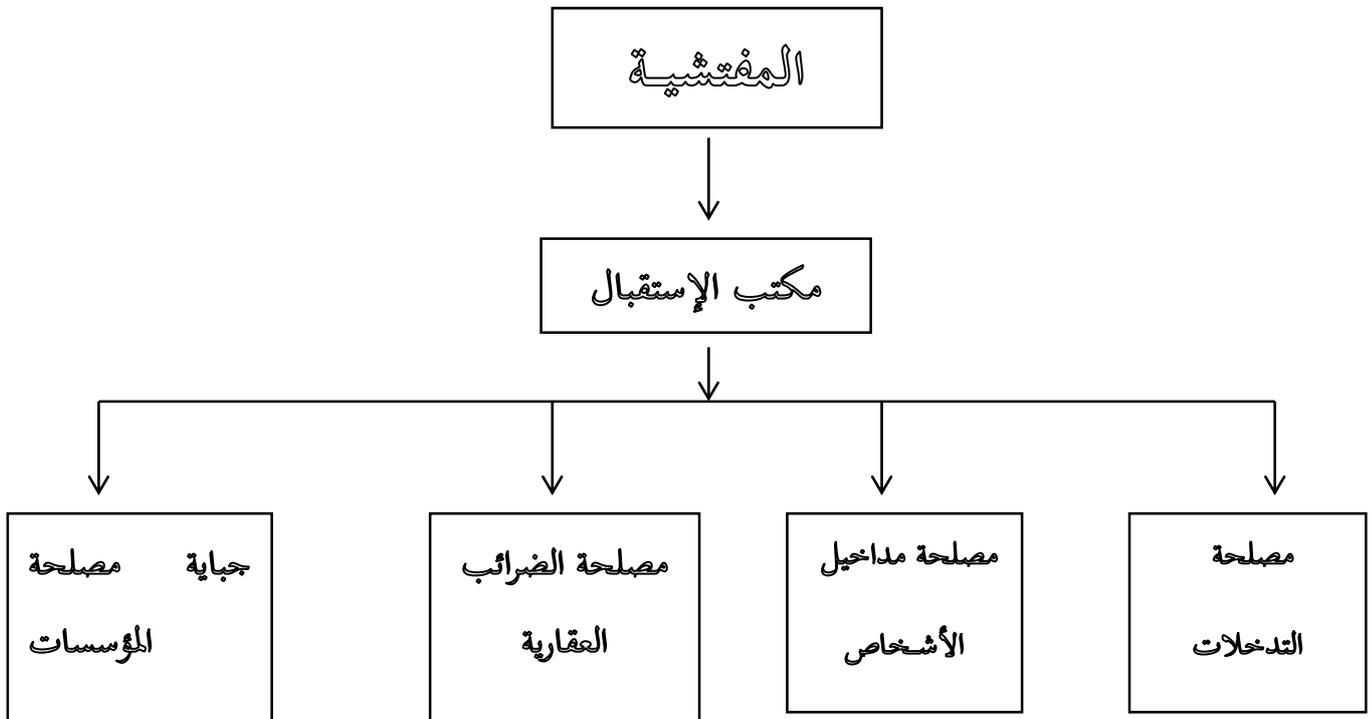
- تأسيس الضريبة والرسوم.
- مراقبة كل تصريحات المكلفون بالضريبة.
- المراقبة المعمقة للمفات الجبائية.

أيضا التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات وإحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

الشكل أدناه يوضح لنا تقسيم مصالح المفتشية بما يسمى الهيكل التنظيمي:

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.



المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

من هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية كما يلي :

أ-مكتب الاستقبال: هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقا من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية او السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.

ب-مصلحة التدخلات: هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدى، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

ج- مصلحة مداخيل الأشخاص: يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيث هذا المكتب حيث هذا المكتب يقوم بتصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدى.

د- مصلحة الضرائب العقارية: هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.

هـ- مكتب جباية المؤسسات: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين ، المحاسبين ، الأطباء..... الخ ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

يوضح لنا الجدول أسفله تعداد المستخدمين وفق آخر إحصائيات المصلحة بتاريخ 2020/05/31:

الجدول رقم 04: تعداد المستخدمين بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

المناصب	العـدد	الوظيفة
مفتش قسم	01	رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	04	01 ذكور
		03 إناث
مفتش	03	رئيس مصلحة الجباية العقارية ورئيس مصلحة التدخلات
		01 اناث
مراقب الضرائب	02	رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيين
		01 إناث

/	01	عون معاينة
/	01	عون حجز
/	01	تقني إعلام آلي
/	01	محاسب إداري
/	01	موظفة في إطار الإدماج
/	02	حارس
/	01	منظفة
18	المجموع	

المصدر : من إعداد الطالب اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف المفتشية.

الجدول رقم 05 : التعداد الجبائي حسب الملفات الجبائية (population fiscal).

العدد الحقيقي للملفات (réel nombre de dossier)					
CODE	CODE REGIONALE	INSPECTION	IRG	IBS	TOTAL
4700	09	INSP 470 A02	504	113	617

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف المفتشية.

المبحث الثاني: دراسة حالة الضريبة على أرباح الشركات ومعالجتها المحاسبية بمفتشية الضرائب.

سنحاول من خلال هذا المبحث إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي على أساس دراسة ثلاث حالات تطبيقية لمؤسسات اقتصادية خاضعة للضريبة على أرباح الشركات، بمختلف المعدلات الضريبية وفق النشاط الممارس فقد تم اختيار مؤسسة تنشط في القطاع الإنتاجي وأخرى في القطاع التجاري ومؤسسة تنشط في قطاع الأشغال العمومية والبناء.

المطلب الأول: دراسة حالات للضريبة على أرباح الشركات بالمؤسسة.

أولا/ الحالة التطبيقية الأولى :

الرقم الجبائي: 009994701800835

الإسم: الشركة ذات المسؤولية المحدودة "جلال" « SARL Djallal »

طبيعة النشاط: بيع المشروبات الغير كحولية

العنوان : شارع 5 جويلية غرداية

نظام الإحضاع : الحقيقي

بداية النشاط : 2000/07/16

الحدث المنشئ للضريبة : الفوترة

إليك جدول النتائج في : 2018/12/31

الجدول رقم 06: جدول حسابات النتائج لسنة 2019.

بالدينار الجزائري

البيان	مدين	دائن
رقم الأعمال		1949767
1- إنتاج الذروة		1949767
بضاعة مستهلكة	1856915	
موارد ولوازم	1856915	
تحددات أخرى	1856915	
تغيير في المخزون	1856915	
إستهلاكات أخرى	1856915	
أشغال مناولة	1856915	
مصاريف الكراء	1856915	
مصاريف الصيانة والإصلاح	1856915	
مصاريف التأمين المؤسسة	/	
خدمات الأشخاص من الخارج	/	
عمولات مكافآت	72000	
مصاريف الإشهار	/	
مصاريف المهام والتنقلات	5161	
خدمات أخرى	129921	
2- إستهلاك الذروة	1858986	
3- القيمة المضافة	90781	

	1458355	مصاريف المستخدمين
	3860040	ضرائب رسوم مدفوعة
2310904		4- إجمالي فائض الأشغال
1/436	5787	منتوجات عملياتية أخرى
	1857367	مصاريف عملياتية أخرى
		إستهلاكات ومؤونة
	1822792	5- النتيجة العملياتية
	1822792	7- النتيجة العادية قبل الضرائب
	1936207	10- نتيجة الدورة

المصدر: من إعداد الطالب بناء على وثائق جبائية مقدمة من مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية. (أنظر

الملحق رقم 1 و 2 من الحالة التطبيقية الأولى).

ملاحظة: للعلم أن نتيجة الدورة لسنة 2019 تساوي 860883 دج

الجدول رقم 07: جدول تلخيصي لتصريح الجبائي للرسم على النشاط المهني (TAP)

بالدينار الجزائري

التعيين	رقم الأعمال الإجمالي CAB	رقم الأعمال المعفى CAE	رقم الأعمال مع التخفيض CAAR	رقم الأعمال بدون التخفيض CASR	مجموع الأساس الخاضع TBI	أرقام مجموع الحقوق MTD
جانفي	281725	0	2814758	2811725	281725	5635
فيفري	15556256	0	15710596	15556256	1556256	311125
مارس	12660424	0	12896597	12660424	12660424	253208
أفريل	1770453	0	18185673	17770453	17770453	355409
ماي	22385390	0	22385399	22385390	22385390	447708
جوان	24913253	0	25247843	24913253	24913253	798256
جويلية	25663097	0	26056199	25663097	25663097	51262
أوت	18411598	0	18884895	18441598	18441598	368232
سبتمبر	5949351	0	5961756	5949351	5949351	118987
أكتوبر	11856998	0	11856998	1185699	1185699	237140
نوفمبر	28279031	0	28279031	28279031	28279031	565581
ديسمبر	6694373	0	6694373	6694373	6694373	133887
المجموع	190421949	0	194976076	190421949	190421949	3808439

المصدر: من إعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول المبين أعلاه يوضح التصريحات الشهرية لسنة 2019 المتعلقة بالرسم على النشاط المهني TAP .

التعيين	TN المعدل العادي	TR المعدل المنخفض	خارجي	مجموع الأعمال رقم	المبيعات المحسوبة على الحقوق	TVA MR خدمات	TVA	الإعتماد	ممتازل عنها	دين	دائن الحقوق الإعتياد
جانفي	1015452	0	1799273	2814725	192936	0	0	1558536	0	0	1365600
فيفري	10237802	1540496	393298	15710596	2083827	1123600	0	1365600	0	0	405373
مارس	3220042	167166	9511389	12898597	626853	163154	0	405373	0	58326	0
أفريل	2177044	36101	15972828	18185673	416887	315026	0	0	0	101861	0
ماي	3221195	0	19164195	22358390	512027	1251028	0	0	0	0	639001
جوان	3193586	58366	21995891	25247843	612034	154189	0	639001	0	0	18156
جويلية	4372813	0	21683386	26056199	830834	790885	0	181156	0	0	141207
أوت	3109290	0	15775605	18884859	590765	304673	0	141207	0	144812	0
سبتمبر	1820203	0	4141553	5961756	345835	310673	0	0	0	35166	0
أكتوبر	1920530	0	9936468	11856998	364901	1009138	0	0	0	0	644237
نوفمبر	1053371	0	27225660	28279031	200140	141743	0	644237	0	0	585840
ديسمبر	3355473	0	3338900	6694373	637540	633856	0	585840	148926	0	731082
المجموع	38696801	1802129	154477146	190976076	7514583	6198038	0			340165.00	46934960

الجدول رقم 08: جدول تلخيصي لتصريح الجبائي (الضريبة على الدخل الإجمالي / ضريبة على أرباح الشركات / الطابع الأخر)

التعيين	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG		الطابع TIMRRE		أخر AUTRES	
	الإقتطاع الخاضع	المبلغ الواجب الدفع	رقم الأعمال الخاضع	المبلغ الواجب الدفع	الأساس الخاضع للضريبة	المبلغ الواجب الدفع
جانفي	0	1570	0	0	0	0
فيفري	0	1570	0	0	0	0
مارس	0	1570	0	0	0	0
أفريل	0	1570	0	0	0	0
ماي	0	1570	0	0	0	0
جوان	0	1570	0	0	0	0
جويلية	0	1570	0	0	0	0
أوت	0	1570	0	0	0	0
سبتمبر	0	2776	0	0	0	0
أكتوبر	0	1210	0	0	0	0
نوفمبر	0	2557	0	0	0	0
ديسمبر	0	2620	0	0	0	0
المجموع		21723				

المصدر : من إعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من المفتشية

الجدول المبين أعلاه يوضح التصريحات الشهرية لسنة 2019 المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي / ضريبة على أرباح الشركات / الطابع الأخر.

الجدول رقم 09: جدول تغيرات المخزون.

بالدينار الجزائري

مخزون آخر مادة	حركة المخزون		مخزون أول مادة	التعيين
	إستهلاكات	مشتريات		
44580074	185691592	215309121	14962546	مخزون بضاعة
44580074	185691592	215309121	14962546	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية

الجدول رقم 10: جدول تحديد النتيجة الجبائية.

بالدينار الجزائري

النتيجة المحاسبية	الربح	1936207
1- الإستردادات		
- إشتراكات غير قابلة للإسترجاع		15128
- غرامات وعقوبات		5786
- إستردادات أخرى		288617
مجموع الإستردادات		309531
2- التخفيضات		0
مجموع التخفيضات		0
3- عجز السنوات السابقة		0
4- النتيجة الجبائية		2245738

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية .

العلاقة الحسابية :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإستردادات - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

معدل IBS ضرب النتيجة الجبائية = الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

$$583892 = 2245738 \times \%26$$

ثانيا: حساب التسيقات.

تتدد وفق ثلاث تسيقات متساوية بالنسبة ل 30% من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS وتكون هذه الأقساط متبوعة في النهاية برصيد التصفية .

النتيجة الجبائية لسنة 2018 × معدل IBS

$$223830 = \% 26 \times 860883$$

جدول رقم 11: حساب التسيقات للضريبة على أرباح الشركات.

بالدينار الجزائري

التاريخ	المبلغ	الأقساط
2018/03/02	67149	التسيق الأول
2018/06/13	67149	التسيق الثاني
2018/10/14	67149	التسيق الثالث
	201447	مجموع التطبيقات

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية

ثالثا: حساب رصيد التصفية.

رصيد التسوية = الضريبة على أرباح الشركات (2019) × مجموع التسيقات

$$201447 - 583892 = 382445$$

ثانيا/ الحالة التطبيقية الثانية:

الاسم: شركة التامين الفلاحي CRMA

طبيعة النشاط: تامين فلاحي

العنوان: الصندوق المحلي

نظام الاخضاع: الحقيقي

تاريخ بداية النشاط: 1999/07/25

الحدث المنشيء: التحصيل

رقم المادة: 47010021577

رقم الجبائي: 099947019009314

إليك جدول حسابات النتائج المسجل بتاريخ 2019/12/31

الجدول رقم 12: جدول حساب النتائج لسنة 2019.

بالدينار الجزائري

التعيين	2020		2019	
	دائن	مدين	دائن	مدين
أداء وخدمات رقم		50546660		28764730
الأعمال المتغير من		56546660		58764730
التخفيض		56546660		58764730
إنتاج المخزن وغير المخزن				
1-إستهلاك الدورة		56546660		58764730
مواد ولوازم	9501264		6897472	
إستهلاكات أخرى	1307147		1081369	
مصاريف الكراء	2550960		2802293	
مصاريف الصيانة	529725		759631	
الإصلاح				
مصاريف التأمين	320735		328192	
مصاريف المهمات	1779483		1005356	
والتنقلات				
خدمات أخرى	3198353		4142544	
2-إستهلاك الدورة	19187672		17016857	
3- القيمة المضافة		37358988		40747873
مصاريف المستخدمين	50807764		47194080	
ضرائب ورسوم مترجعة	1368834		1632949	

4- فائض الإستغلال	14817610		7079156	
منتوجات عملياتية		965522		406806
مصاريف عملياتية	815335		1290368	
استهلاكات	5929496		2480145	
5- النتيجة العملياتية	20596916		8489244	
6- النتيجة المالية	20596916		8489244	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب	0		0	
الضريبة على أرباح الشركات	10000		10000	
9 النتيجة المحاسبية	20606919		8499224	

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية. (أنظر الملحق رقم

03 و 04 (للحالة التطبيقية الثانية).

الوحدة: بالدينار الجزائري

الجدول رقم 13: جدول تلخيصي للرسم على النشاط المهني TAP

التعيين	رقم الأعمال الإجمالي CAB	رقم الأعمال المعفي CAE	رقم الأعمال مع التخفيض CAAR	رقم الأعمال بدون تخفيض CAER	مجموع الأساس الخاضع TBI	أرقام مجموع الحقوق MTD	
جانفي	1721880	0	0	1721880	1721880	0	34438
فيفري	1606820	0	0	1606820	1606820	0	32136
مارس	509870	0	0	509870	509870	4429500	10197
أفريل	500388	0	0	500338	500338	30637500	10007
ماي	263400	0	0	263400	263400	3063000	5268
جوان	345070	0	0	345070	345070	4128000	6901
جويلية	491360	0	0	491360	491360	324000	9827
أوت	296770	0	0	296770	296770	3375000	5935
سبتمبر	203490	0	0	203490	203490	3455000	4070
أكتوبر	667740	0	0	667740	667740	3315000	13355
نوفمبر	596950	0	0	596950	596950	1662500	11939
ديسمبر	857380	0	0	857380	857380	1366500	17147
المجموع	8061010	0	0	8061010	8061010	31688500	161280

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية.

الجدول المبين أعلاه يوضح التصريحات الشهرية لسنة 2019 المتعلقة بالرسم على النشاط المهني TAP .

الجدول رقم 14: جدول تلخيصي للرسم على القيمة المضافة TVA

الوحدة: بالدينار الجزائري

دائن للحقوق الإعتماد	مدينة	متنازل عنها	تكلفة الخصم	الإعتماد	TVA الممتلكات القابلة للإستهلاك	TVA MA خدمات	الحقوق المسحوبة على المبيعات	مجموع الأعمال	رقم خارجي	TN المعدل المنخفض	TN المعدل العادي	التعيين
				0	0	0	2237524	12291060	514620	0	11776440	جانفي
				0	0	0	1920938	10572910	462770	0	10110200	فيفري
				0	0	0	1969247	756740	397950	0	10364460	مارس
				0	0	0	1380006	10762410	304450	0	7263190	أفريل
				0	0	0	1396226	7655920	307450	0	7348560	ماي
				0	0	0	1558418	8624060	421860	0	8202200	جوان
				0	0	0	1421582	8816720	1334710	0	7482010	جويلية
				0	0	0	1578963	9161140	850810	0	8310330	أوت
			967610	0	0	0	1545090	8559210	427180	0	8132050	سبتمبر
				0	0	0	2039561	11234330	499800	0	10734530	أكتوبر
				0	0	0	2131960	11995490	774650	0	11220840	نوفمبر
			1055880	0	0	0	2156449	12002760	653030	0	11349730	ديسمبر
				0	0	0	21335964	119243710	6949170	0	11294540	المجموع

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية

الجدول المبين أعلاه يوضح التصريحات الشهرية لسنة 2019 المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة TVA .

الجدول رقم 15: جدول تلخيصي لتصريح الجبائي (ضريبة على الدخل الإجمالي IRG / ضريبة على أرباح الشركات IBS / الطابع TIMBRE)

بالدينار الجزائري

التعيين	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG		الطابع TIMBRE		آخر AUTRES	
	الإقتطاع الخاضع	المبلغ الواجب الدفع	رقم الأعمال الخاضع	المبلغ الواجب الدفع	الأساس الخاضع للضريبة	المبلغ الواجب الدفع
جانفي	0	542470	0	1160340	0	8470
فيفري	0	545390	0	1091660	0	26110
مارس	0	1012980	0	1020100	0	8470
أفريل	0	526830	0	797130	0	24350
ماي	0	550110	00	773010	0	21700
جوان	0	566650	0	937330	0	21700
جويلية	0	737180	0	810300	0	8470
أوت	0	589810	0	886100	0	0
سبتمبر	0	601660	0	941760	0	0
أكتوبر	0	580690	0	1016300	0	36640
نوفمبر	0	541740	0	1027260	0	8470
ديسمبر	0	607430	0	2151870	0	30170
المجموع	0	7603040	0	12613160	0	196550

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية

الجدول المبين أعلاه يوضح التصريحات الشهرية لسنة 2019 المتعلقة بـضريبة على الدخل الإجمالي IRG / ضريبة على أرباح الشركات IBS / الطابع TIMBRE .

الوحدة: بالدينار الجزائري

الجدول رقم 16: جدول تحديد النتيجة الجبائية.

	الربح	1- النتيجة الصافية
20606919-	الحيازة	
		2- الإستردادات
0		مجموع الإستردادات
0		3- التخفيضات
0		مجموع التخفيضات
-8570629		4- عجز السنوات السابقة
-2775968		عجز سنة 2017
-12558725		عجز سنة 2018
-8499224		عجز سنة 2019
		عجز سنة 2020
-32404549		مجموع العجز السنوي
	الربح	النتيجة الجبائية
-53011465	الخسارة	

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية (أنظر للملحق رقم 05 للحالة التطبيقية الثانية).

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإستردادات-التخفيضات-أربع سنوات عجز سابقة

ثالثا/ الحالة التطبيقية الثالثة:

شركة ذات مسؤولية محدودة (شركة أشغال عمومية وبناء) « SARL ETCB »

الرقم الجبائي : 001947086373390

رقم الأعمال : 109209 دج

بداية النشاط : 2019/03/21

الجدول رقم 17: جدول الخصوم لسنتي 2019 و2020. الوحدة: بالدينار الجزائري

التعيين	2020	2019
1- رؤوس الأموال	100000	100000
رأس المال الخاص	5000	5000
إحتياطات نتيجة الدورة الحالية	610083	464295
	464295	
مجموع رؤوس الأموال	1179378	569295
2- خصوم غير جارية		
سلفات بنكية		
ضرائب مؤجلة		
ديون قصيرة الأجل		
منتجات محاسبية أخرى		
مجموع خصوم غير جارية	0	0
3- خصوم جارية		
الموردون	4050049	10842628
ضرائب	633934	652933
ديون طويلة الأجل	10129550	466491
خزينة الخصوم		
مجموع خصوم جارية	14813532	119620561
مجموع العام للخصوم	15992911	12531346

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية.

العلاقة الحسابية :

المجموع العام للخصوم = رؤوس الأموال مع خصوم غير جارية + مجموع الخصوم الجارية

الجدول رقم 18: جدول تكميلي لتحديد النتيجة الجبائية. الوحدة: بالدينار الجزائري

1- النتيجة الصافية	الربح	610083
	الخسارة	
2- الإستردادات الضريبة المحققة عن النتيجة		182233
مجموع الإستردادات		182233
3- التخفيضات		
مجموع التخفيضات		
4- عجز السنوات السابقة		
مجموع العجز السنوي		
النتيجة الجبائية	الربح	792316
	الخسارة	

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية (أنظر للملحق رقم 08 للحالة التطبيقية الثالثة).

الجدول رقم 19: جدول حسابات النتائج لسنة 2020 الوحدة: بالدينار الجزائري

التعيين	2020		2019	
	دائن	مدين	دائن	مدين
مبيعات بضاعة		35526500		35526500
رقم الأعمال		35526500		35526500
الإنتاج المخزن او غير المخزن الإنتاج المثبت إعانات الإستغلال				
إنتاج الدورة		35526500		35526500
مواد اولية	33352111		18104625	
تموينات أخرى			31000	
إستهلاكات أخرى			12600	
موظفون خارج الشركة	5000		3000	
خدمات أخرى	61845		1648618	
إستهلاك الدورة	33418956		19799844	
القيمة المضافة		2107544		1109680
أعباء المستخدمين	652126		211085	
الضرائب والرسوم				
المدفوعات المماثلة	663102		295615	
اجمالي فائض للأشغال		792316		602980
المنتجات العملية المصاريف العملية إستهلاكات				
النتيجة العملية		792316		602980
المنتجات المالية المصاريف المالية				
النتيجة المالية		792316		602980
النتيجة العادية قبل الضرائب				
عناصر غير العادية (منتجات)				
عناصر غير عادية (مصاريف)				

النتيجة غير العادية				
الضرائب الواجب دفعها	182233		138685	
الضرائب المؤجلة				
نتيجة الدورة		610063		464295
		2020		2019
التعيين	دائن	مدين	دائن	مدين
مبيعات بضاعة		35526500		35526500
رقم الأعمال		35526500		35526500
الإنتاج المخزن او غير المخزن				
الإنتاج المثبت إعانات				
الإستغلال				
إنتاج الدورة		35526500		35526500
مواد اولية	33352111		18104625	
تموينات أخرى			31000	
إستهلاكات أخرى			12600	
موظفون خارج الشركة	5000		3000	
خدمات أخرى	61845		1648618	
إستهلاك الدورة	33418956		19799844	
القيمة المضافة		2107544		1109680
أعباء المستخدمين	652126		211085	
الضرائب والرسوم				
المدفوعات المماثلة	663102		295615	
اجمالي فائض للأشغال		792316		602980
المنتجات العملية				
المصاريف العملية				
إستهلاكات				
النتيجة العملية		792316		602980
المنتجات المالية				
المصاريف المالية				
النتيجة المالية		792316		602980
النتيجة العادية قبل الضرائب				
عناصر غير العادية				
(منتجات)				

عناصر غير عادية (مصاريف)				
النتيجة غير العادية				
الضرائب الواجب دفعها الضرائب المؤجلة	182233		138685	
نتيجة الدورة		610063		464295

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية (أنظر للملحق رقم 06 و 07 للحالة الثالثة).

الجدول رقم 20: جدول توزيع الأرباح. الوحدة: دج

الأصل	النتائج المتراكمة للسنوات السابقة نتيجة السنة السابقة (N.1) إقتطاع الإحتياطيات	464295
	المجموع	464295
التوزيع	إحتياطيات الرفع في رأس المال حصص الشركاء الرصيد الشركاء	464295
	المجموع	464295

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على الوثائق الجبائية للمؤسسة المقدمة من طرف المفتشية

حساب التسوية:

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل IBS

$$206003 = 792316 \times 26\%$$

التسبيق = النتيجة الجبائية (2019) × معدل IBS × 30%

$$120714 = 464295 \times 26\%$$

$$108642 = 3 \times 36214 = 3 \times 30\% \times 120714 = \text{إجمالي التسبيقات}$$

رصيد التصفية:

الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020 - مجموع التسبيقات

108642- 2020IBS=97361

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:

- الأساس الخاضع = النتيجة الجبائية - ضريبة على أرباح الشركات

206003-792316=596313

- الضريبة على الدخل الإجمالي × الأساس الخاضع × معدل الإقتطاع

87947 × 5861313 × 15%

- الربح الجبائي قابل التوزيع : الربح الجبائي - IRG - IBS

87947-206003-792316=498366

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية وفق الحالات التطبيقية للضريبة على أرباح الشركات.

الفرع الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات للشركة الإنتاجية (الحالة الأولى)

1-المعالجة المحاسبية لضريبة على الدخل الإجمالي لصنف رواتب والأجور (IRG/S)

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
631	أجور المستخدمين	1458355	
431	الضمان الإجتماعي		152002
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة		69445
421	المستخدمون الأجور المستحقة		1236908

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

1-2 تسديد الضريبة (IRG/S) على الدخل لصنف رواتب الأجور:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة	69445	
512	البنك		69445

--	--	--	--	--

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات (IBS):

1-2 تسجيل الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
695	الضرائب على أرباح الشركات	583892	583892
4442	الدولة - الضرائب على النتائج الضريبة (IBS) لسنة 2019		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-2 تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن

67149	67149	التسبيق الأول للضريبة (IBS)	44411
67149		البنك	512
		تسديد (IBS) 2019/03/17	
67419	67149	التسبيق الثاني للضريبة (IBS)	44412
		البنك	512
		تسديد الضريبة (IBS) 2019/06/12	
67149	67149	التسبيق الثالث للضريبة (IBS)	44413
67149		البنك	512
		تسديد الضريبة (IBS) 2019/09/12	

3-2- تسديد الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
442	الدولة - الضرائب على النتائج	583892	
4441	التسبيقات للضريبة (IBS)		201447
512	البنك		382445
	تسديد الضريبة (IBS)		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

3-المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني TAP:

3-1- تسجيل الرسم على النشاط المهني (TAP):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
642	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	133887	133887
447	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة رسم TAP لشهر ديسمبر		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-3 تسديد الرسم على النشاط المهني TAP:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
447	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة	133887	133887
512	البنك تسديد TAP لشهر ديسمبر		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

4-المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA:

1-المبيعات :

4-1-1-المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA المبيعات:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
411	الزبائن	204490689	19697609
700	المبيعات من البضائع		

7514583		الرسم (TVA) المستحقة	4457	
		الرسم (TVA) مبيعات		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-المشتريات والخدمات:

4-2-1 المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
380	المشتريات بضائع مخزنة	21530912	
4456	الرسم TVA قابل للإسترجاع	6198083	
401	موردو المخزونات والخدمات		27728995
	الرسم (TVA) المشتريات		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

4-3- تسديد الرسم على القيمة المضافة (TVA):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
4457	الرسم (TVA) المستحقة	7514583	
4456	الرسم (TVA) قابل للإسترجاع	6198083	13712666
512	البنك		
	تسديد الرسم TVA		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

الفرع الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات لشركة تجارية (الحالة الثانية)

1-1. المعالجة المحاسبية لضريبة على الدخل الإجمالي لصف رواتب والأجور (IRG/S):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
631	أجور المستخدمين	47194080	
431	الضمان الإجتماعي		4540207
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات		2157443
421	مماثلة		40496430
	المستخدمون الأجور المستحقة		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-1 تسديد الضريبة (IRG/S) على الدخل لصف رواتب الأجور:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات	2157443	
512	مماثلة		2157443
	البنك		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات (IBS):

1-2 تسجيل الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
695	الضرائب على أرباح الشركات	10000	10000
4442	الدولة - الضرائب على النتائج الضريبة (IBS) لسنة 2019		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-2 تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
44411	التسبيق الأول للضريبة (IBS)	3000	3000
512	البنك		
	تسديد (IBS) 2019/03/17		
44412	التسبيق الثاني للضريبة (IBS)	3000	3000
512	البنك		
	تسديد الضريبة (IBS) 2019/06/12		
44413	التسبيق الثالث للضريبة (IBS)	3000	3000
512	البنك		
	تسديد الضريبة (IBS) 2019/09/12		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

3-2- تسديد الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
442	الدولة - الضرائب على النتائج	10000	
4441	التسبيقات للضريبة (IBS)		9000
512	البنك		1000
	تسديد الضريبة (IBS)		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

3-المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني TAP:

3-1- تسجيل الرسم على النشاط المهني (TAP):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
642	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	17147	
447	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة		17147
	رسم TAP لشهر ديسمبر		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

3-2 تسديد الرسم على النشاط المهني TAP:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
447	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة	17147	
512	مماثلة		17147

		البنك		
		تسديد TAP لشهر ديسمبر		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

4-المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA:

1-المبيعات:

4-1-1-المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA المبيعات:

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
411	الزبائن	60921179	
700	المبيعات من البضائع		58764730
4457	الرسم (TVA) المستحقة		2156449
	الرسم (TVA) مبيعات		

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

الفرع الثالث: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات لشركة أشغال عمومية (الحالة الثالثة).

1-1-المعالجة المحاسبية لضريبة على الدخل الإجمالي لصنف رواتب والأجور (IRG/S)

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
631	أجور المستخدمين	652126	
431	الضمان الإجتماعي		55896
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات		29812
	مماثلة		

566418		المستخدمون الأجور المستحقة	421	
--------	--	----------------------------	-----	--

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-1 تسديد الضريبة (IRG/S) على الدخل لصف رواتب الأجور

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات	29812	
512	مماثلة البنك		29812

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

2-المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات (IBS):

2-1 تسجيل الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

رقم الحساب	اسم الحساب	المدين	الدائن
695	الضرائب على أرباح الشركات	206003	
4442	الدولة - الضرائب على النتائج الضريبة (IBS) لسنة 2019		206003

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية

2-2 تسديد التسبيقات للضريبة على أرباح الشركات (IBS):

الدائن	المدين	اسم الحساب	رقم الحساب
	36214	التسبيق الأول للضريبة (IBS)	44411
36214		البنك	512
		تسديد (IBS) 2019/03/17	
	36214	التسبيق الثاني للضريبة (IBS)	44412
36214		البنك	
		تسديد الضريبة (IBS) 2019/06/12	512
	36214	التسبيق الثالث للضريبة (IBS)	44413
36214		البنك	
		تسديد الضريبة (IBS) 2019/09/12	512

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية.

3-3- تسديد الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

الدائن	المدين	اسم الحساب	رقم الحساب
	206003	الدولة - الضرائب على النتائج	442
108642		التسبيقات للضريبة (IBS)	4441
97361		البنك	512

		تسديد الضريبة (IBS)		
--	--	---------------------	--	--

المصدر: من إعداد الطالب بناء على معلومات من المفتشية

المطلب الثالث: مناقشة النتائج المستخلصة من الدراسة.

الفرع الأول: معايير اختيار المؤسسات قيد الدراسة.

يعود سبب اختيارنا للمؤسسات قيد الدراسة لعدة جوانب نوجزها فيما يلي:

- ✓ اختلاف معدلات الضريبة على أرباح الشركات.
- ✓ اختلاف طبيعة النشاط كل مؤسسة (الشركة)
- ✓ إختلاف في النتائج الجبائية والمحاسبية (الربح أو الخسارة).
- ✓ حسب إلتزام كل مؤسسة بالأجال القانونية.

الفرع الثاني: فروقات معالجة الضريبة على أرباح الشركات في المؤسسات الاقتصادية.

الجدول رقم 21: فروقات معالجة الضريبة على أرباح الشركات في المؤسسات للحالات التطبيقية.

التعيين	الحالات	الفرق بينهما
حسب نشاط المؤسسة	1-شركة إنتاجية (بيع المشروبات) 2-شركة خدماتية(التأمين الفلاحي) 3-شركة أشغال عمومية(بناء واشغال)	1-اختلاف نشاط المؤسسة كل شركة لها طبيعة نشاط خاصة بما وتستهدف مجال معين
حسب رقم الأعمال المحقق	1-حققت رقم 1949767 2-حققت رقم 56546660 3-حققت رقم 35526500	حققت الشركة الخدماتية رقم أكبر من الشركتين الأخرين وهذا عائد لكثرة المصاريف (تعداد المستخدمين ومصاريف العتاد)
حسب المعدلات الضريبية	1-26% 2-26% 3-26%	التشابه في المعدلات الضريبية مما نتج في الإختلاف في مبلغ الضريبة على أرباح الشركات وهو عائد على النتيجة الجبائية
حسب النتيجة الجبائية	1- ربح قدر به 2245738 2-خسارة قدرت به -53011465 3- ربح قدر به 792316	حققت الشركة الإنتاجية (بيع المشروبات) أكبر ربح عن باقي الشركات الأخرى بالإضافة إلى خسارة الشركة الخدماتية (التأمين الفلاحي) الذي أدى إلى كثرة المصاريف

حسب الضريبة على أرباح الشركات	583892 IBS -1	حققت الشركة الإنتاجية (بيع المشروبات)
	10000 IBS-2	أكبر مبلغ للضريبة على إرباح الشركات
	206003 IBS -3	مقارنة بالشركات الأخرى وهذا عائد على النتيجة الجبائية

المصدر: من إعداد الطالب بناءً على دراسة الحالات التطبيقية.

خلاصة:

بعد إجرائنا للدراسة الميدانية على مستوى مفتشية الضرائب لولاية قرداية، وبعد قيامنا بتحليل الوثائق الجبائية الممنوحة لنا والمتمثلة في التصاريح الشهرية G50 والتصريحات السنوية وجداول حسابات النتائج وجداول تحديد النتائج تم التعرف على كيفية التسجيل المحاسبي لمختلف الضرائب والرسوم وخاصة للضريبة على أرباح الشركات، من خلال قيامنا في المبحث الأول بتقديم لمحة عن مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرداية والتي على مستواها تم التطرق لمعالجة ثلاث ملفات في المبحث الثاني لشركات من مختلف النشاطات، إنتاجية وتجارية وشركة أشغال عمومية وبناء، والتي شكلت الحالات التطبيقية لدراستنا ولقد حاولنا قصارى جهدنا تطبيق ما جاء في الجانب النظري واسقاطه على الجانب التطبيقي ، ومن ثم عرض لأهم النتائج المستخلصة.



خاتمة:

على ضوء النظام المحاسبي قمنا في بحثنا بدراسة إشكالية المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات وفق النظام المحاسبي والمالي في المؤسسات الاقتصادية، وقد تم عرض موضوع هذه المذكرة في الفصل النظري يدرس الجانب العلمي والنظري وفصل تطبيقي يتضمن الجانب الميداني.

لقد تم التطرق فيه إلى الجوانب النظرية والمفاهيم العامة للضريبة على أرباح الشركات ومحاسبة الضرائب في الفصل الأول، أما الفصل الثاني فقد خصصناه لدراسة الحالات التطبيقية في مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، ومن خلال الحالات السابق ذكرها وجدنا انه قد تم تطبيق الضرائب على أرباح الشركات في المؤسسات التي قمنا بدراستها، ولقد حاولنا إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي وتوصلنا إلى بعض النتائج التي يمكن من خلالها اختبار صحة الفرضيات التي قمنا بوضعها في مقدمة الدراسة.

❖ اختبار صحة الفرضيات:

الفرضية الأولى: من خلال معالجتنا للملفات الجبائية للمؤسسات وفق الحالات الثلاث على مستوى مفتشية الضرائب قد تبين لنا أن الضريبة على أرباح الشركات تفرض بعد تحديد الربح الجبائي وليس الربح المحاسبي الذي هو أساس حساب الربح الجبائي، إذا يمكننا القول أن الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات هو الربح الجبائي مما يدل على صحة الفرضية الأولى.

الفرضية الثانية: من خلال الدراسة الميدانية تأكد لنا أن هناك اختلاف واضح بين الأسس المحاسبية والأسس الضريبية من أجل حساب الضريبة على أرباح الشركات وذلك بسبب اختلاف العناصر المشكلة لكل منهما وهذا يعني صحة الفرضية الثانية.

الفرضية الثالثة: من خلال دراسة الحالات الثلاث للمؤسسات على مستوى مفتشية الضرائب والتي تم اختيارها حسب طبيعة النشاط، نشاط انتاجي ونشاط تجاري ونشاط الأشغال العمومية والبناء ومن خلال دراسة كيفية المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات التي تعتمد كل مؤسسة، لم نلاحظ أن هناك اختلاف في طريقة تسجيل القيود المحاسبية وتسديد الضريبة بالرغم من اختلاف النشاطات الممارسة، إذا يمكننا القول أن المعالجة المحاسبية لا تختلف باختلاف نشاط الشركة مما يؤكد صحة الفرضية الثالثة.

❖ نتائج الدراسة:

لقد توصلنا من خلال هذه الدراسة وبعد إثبات صحة الفرضيات إلى النتائج التالية :

- هناك توافق بين المعالجة المحاسبية على ارباح الشركات للضريبة بين الجانب النظري والتطبيقي
- تعتبر الضريبة على ارباح الشركات اداة مساعدة للمؤسسة من اجل معرفة مالها من ارادات ومصاريف
- عندما تكون النتيجة الجبائية سالبة (اي عند تحقيق عجز) تقوم المؤسسة بدفع الحد الادنى للضريبة وهو مبلغ 10.000 دج .
- الضريبة على ارباح الشركات لها دور كبير في زيادة الفاعلية وجودة القوائم المالية.

❖ الاقتراحات:

بعد عرض النتائج المتوصل إليها وبعد إثبات صحة الفرضيات قمنا بتقديم جملة من الاقتراحات التي نراها ذات أهمية وضرورة العمل بها، نوجزها فيما يلي:

- تقديم المعلومات والبيانات لمساعدة الباحثين وذلك عن طريق تشجيع البحث العلمي.
- توفير دورات تكوينية لفائدة اعوان الضرائب الخاصة بالنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.
- اعطاء أهمية للنظام المحاسبي المالي بكل تفاصيله وتطبيقه من طرف المؤسسات.
- ضرورة الاطلاع على كيفية تطبيق الضريبة على ارباح الشركات.

❖ آفاق الدراسة:

من خلال الدراسة النظرية والتطبيقية والتي قمنا بالتركيز عليها ظهرت بعض المواضيع الجديدة بمواصلة البحث وذلك لأهميتها ونذكر منها:

- اثر الضريبة على ارباح الشركات في المؤسسات الاقتصادية.
- تأثير الضريبة على ارباح الشركات على المردودية المالية للمؤسسة الاقتصادية.
- المعالجة المحاسبية للضريبة على ارباح الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي.



قائمة المصادر والمراجع:

أولاً: الكتب .

- 1) بن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية ،IAS/IARS، دار هومة الجزائر،
- 2) بوشاشي بوعلام، الرسم على القيمة المضافة المعالجة المحاسبية لـ TVA دار هومة للطباعة والنشر، الجزائر.
- 3) عبدالرحمن عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، دار جيطلي للنشر والتوزيع ، الجزائر 2011

4) نصيرة بوعون يحيوي ، جباية المؤسسة ، ط1 2011 .

ثانياً: المذكرات.

1. حنان شلغوم ، أثر الإقتصاد الضريبي في الجزائر وإنعكاساته على المؤسسة الإقتصادية ، مذكرة ماجستير جامعة منتوري قسنطينة ، الجزائر -2012/ 2011

ثالثاً: المجلات.

1. جيلالي بهاز ، جمال الدين بكيري ، يوسف شرع ، المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الإقتصادية (مؤسسة علاج) ، مجلة المقريري للدراسات الإقتصادية والمالية ، معهد العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، المركز الجامعي أفلو ،المجلد 5 ،العدد 02 (2021)

رابعاً: المحاضرات.

1. عبد القادر بشلاي، محاضرات في مادة الجباية قسم علوم التسيير ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة أكلي محند أوالحاج ،البويرة، 2015-2016
2. عمران عبد الحكيم ، محاضرات في مقياس ندوة أقيمت على طلبة السنة 2 ماستر محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة محمد بوضياف المسيلة الجزائر 2016.

خامساً: القوانين والمراسيم.

1. المواد 135 ، 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسم المباشرة 2017.
2. المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة ، 2017
3. المادة 217 من القانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة لسنة 2020.



الملحق رقم 01: جدول حسابات النتائج للحالة التطبيقية الاولى

Produits operationnels		414 362,00		1.070.073,00
Autres charges opérationnelles	1.360.753,00		1.155.310,00	
Dotations aux amortissements	2.334.908,00		999.206,00	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	12.802.952,00		1.778.266,00	
Produits financiers				
Charges financières	0,00		0,00	
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	12.802.952,00		1.778.266,00	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats			0,00	
Impôts différés (variations) sur résultats	-334.227,00		997.702,00	
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE	12.558.725,00		2.775.968,00	

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم 02: جدول حسابات النتائج تابع للحالة التطبيقية الاولى

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)		
Ventes de marchandises				276.298.657
Production vendue				
Produits fabriqués				
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remi				194.976.076
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice				276.298.657
Achats de marchandises vendues	263.145.093			185.691.592
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			274.950	
Entretien, réparations et mainten				
Primes d'assurances				
extérieurs				
Personnel extérieur à l'entreprise			72.000	72.000
Rémunération d'Intermédiaires et				
Publicité				
Déplacement, missions et récepti				5.161
Autres services	334.533			129.929
Rabais, remises, ristournes obtenus sur servic				
II-Consommations de l'exercice	263.826.576			185.898.682
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)			12.472.081	9.077.394
Charges de personnel	1.701.652			1.458.355
Impôts et taxes et versements as	5.503.252			3.860.040
IV-Excédent brut d'exploitation			5.267.177	3.758.999

الملحق رقم 03: جدول حسابات النتائج للحالة التطبيقية الثانية

Cessions produits				
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Cessions charges				
Dotations aux amortissements , provisions et pertes de				
Reprises sur pertes de valeur et provisions				
V - RESULTAT OPERATIONNEL		792 316		602 98
Produits financiers				
Charges financières				
VI - RESULTAT FINANCIER				
VII- RESULTAT ORDINAIRE (V + VI)		792 316		602 98
Elements extraordinaires (produits) (*)				
Elements extraordinaires (Charges) (*)				
VIII. Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur Resultat	182 233		138 685	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires				
IX. RESULTAT NET DE L'EXERCICE		610 083		464 25

الملحق رقم 04: جدول حسابات النتائج تابع للحالة التطبيقية الثالثة

Rubriques	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Autres produits opérationnels				40.361
Autres charges opérationnelles	0		5.787	
Dotations aux amortissements	1.829.200		1.857.367	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	1.829.200		1.822.792	
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	1.829.200		1.822.792	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaux				
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE		3.437.978		1.936.207

(*) à détailler sur état annexe à joindre

لملحق رقم 05: جدول حساب النتائج للحالة التطبيقية الثالثة

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Produits fabriqués				
Prestations de services		57.800.594,00		58.189.978,00
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		57.800.594,00		58.189.978,00
Production stockée ou déstockée		57.800.594,00		58.189.978,00
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		57.800.594,00		58.189.978,00
Achats de marchandises vendues	9.895.024,00		10.976.920,00	
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs				
Sous-traitance générale				
Locations	2.580.442,00		2.226.362,00	
Entretien, réparations et maintenance	221.474,00		285.940,00	
Primes d'assurances	331.472,00		333.137,00	
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires				
Publicité				
Déplacements, missions et réceptions	1.543.268,00		1.100.174,00	
Autres services	4.602.923,00		3.695.044,00	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	19.214.703,00		18.017.567,00	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		38.585.891,00		40.172.411,00
Charges de personnel	47.942.229,00		43.990.654,00	
Impôts et taxes et versements assimilés	2.080.592,00		2.330.471,00	
IV-Excédent brut d'exploitation	11.456.930,00		6.148.734,00	

الملحق رقم 06: جدول حسابات النتائج للحالة التطبيقية الثالثة

EXERCICE 2017/2018

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N - 1	
	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)	Debit (En Dinars)	Crédit (En Dinars)
Ventes de marchandises				
Produits fabriqués				20 909 524
Production Vendue Prestations de services		35 526 500		
Vente de travaux				20 909 524
Rabals ,remises , ristournes accordés		35 526 500		
Chiffre d'affaire net des rabals , remises , ristournes				
Production stockée ou destockée				
Production immobilisée				20 909 524
Subventions d'exploitation		35 526 500		
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE				
Achats de marchandises vendues	33 352 111		18 104 625	
Matières premières			31 000	
Autres approvisionnements				
Variation des stocks				
Achat d'etudes et de prestations de services			12 600	
Autres consommations				
Rabals , Remises ,Ristournes obtenues sur achat				
Sous Traitance Générale				
Locations				
Services Entretien , Reparation et maintenance				
Primes d'assurances				
Personnel extérieur à l'entreprise	5 000		3 000	
Extérieurs Rémunération d'Intermédiaires et honoraires				
Publicité				
Déplacement , missions et réceptions	61 845		1 648 618	
Autres services				
Rabals , remises , ristournes obtenus sur services extérieur			19 799 844	
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE	33 418 956			1 109
III- VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		2 107 544		
Charges de personnel	652 126		211 085	
Impots , Taxes et Versements Assimilés	663 102		295 615	
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		792 316		602

الملحق رقم 07: جدول تحديد النتيجة للحالة التطبيقية الثالثة

9/ TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

Resultat Net de l'Exercice	Bénéfice	610 083
(Compte de Résultat)	Perte	
II. REINTEGRATIONS		
Charges des Immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Cote part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Cote part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réceptions non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Cote part frais de recherches et développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur)		
Loyers hors produits financiers (Bailleur) (Cf art 27 de LFC 2010)		182 233
Impôts sur les bénéfices des sociétés Impot exigible sur le résultat Impot différé (Variation)		
Pertes de Valeur non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
TOTAL DES REINTEGRATIONS		182 233
III. DEDUCTIONS		
Plus values sur cessions d'actifs immobilisés (Cf art 173 du CIDTA)		
Produits et plus values de cession des actions et titres assimilés ainsi que ceux des actions ou parts d'OPVCM cotées en bourse		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (Cf art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés au crédit bail (Bailleur) (Cf art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (Cf art 27 de LFC 2010)		
Complément d'Amortissements		
Autres déductions		
TOTAL DES DEDUCTIONS		
IV. DEFICITS ANTERIEURS A DEDUIRE		
Déficit de l'année 20		
TOTAL DES DEFICITS A DEDUIRE		
Resultat Fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	792 316
	Déficit	

الملحق رقم 08: جدول تحديد النتيجة للحالة التطبيقية الثانية

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	
II. Réintégrations		20.606.919,00
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
	Total des réintégrations	0,00
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
	Total des déductions	0,00
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20 17		-8.570.629,00
Déficit de l'année 20 18		-2.775.968,00
Déficit de l'année 20 19		-12.558.725,00
Déficit de l'année 20 20		-8.499.224,00
	Total des déficits à déduire	-32.404.546,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	-53 011 465,00

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

