



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:

المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية
و التجارية

إشراف الأستاذ:

إعداد الطالب:

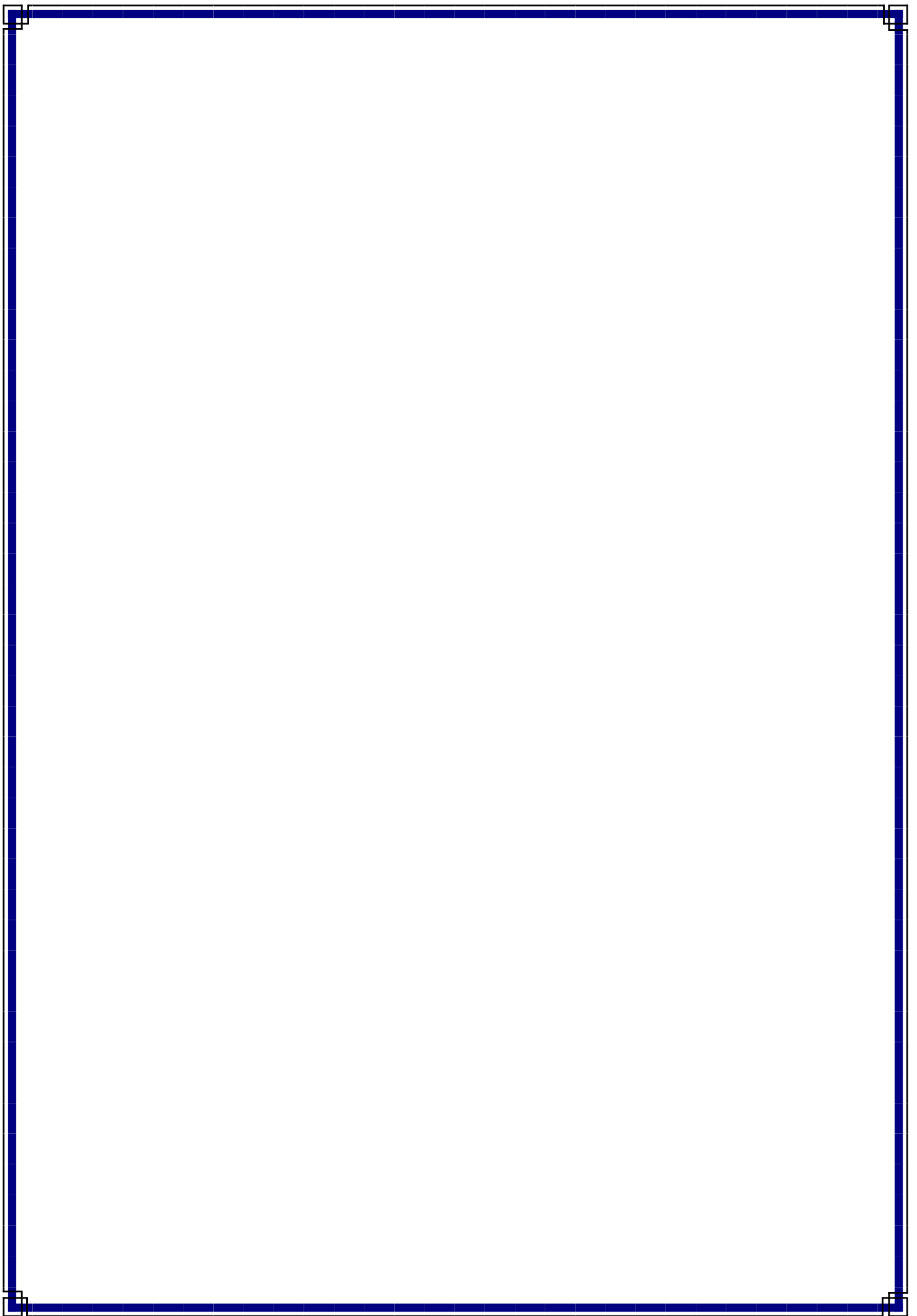
- هندي كريم

- بن خليفة عبد الجليل

- بهاز جيلالي

الصفة	الجامعة	الاسم و اللقب
رئيسا	جامعة غرداية	دوار إبراهيم
مشرفا	جامعة غرداية	هندي كريم
مشرف مساعد	جامعة غرداية	بهاز جيلالي
ممتحنا	جامعة غرداية	بن قايد الشيخ
ممتحنا	جامعة غرداية	بادي عبد المجيد

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:

المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة
الاقتصادية و التجارية

إشراف الأستاذ:

- الهندي كريم

- بهاز جيلالي

إعداد الطالب:

- بن خليفة عبد الجليل

السنة الجامعية: 2021/2020

الإهداء

"وما كنا لنهتدي لولا ان هدانا الله"

اهدي ثمرة جهدي و لب عملي :

- الى روح من يعجز اللسان و يقصر البيان

عن الوفاء بحقه، الى من تعب لأجلي و سعى في اسعادي، الى الذي ساعدني على السير في هذه الحياة لأحقق النجاح، الى من مهد لي طريق العلم و زرع فيا مبادئ الحياة و اصولها، الى الذي كان ينتظر نجاحي بفارغ الصبر ليشاركني فرحتي و سعادتني، "ابي العزيز الغالي" حفظه الله.

- الى

ساكنة الفؤاد و الروح الى من جعل الله الجنة تحت اقدامها، الى نبع و نور حياتي، الى التي تقرح لفرحي، و التي ناضلت دوما من اجل وصولي الى تحقيق النجاح في حياتي و التي لم تبخل عليا يوما بدعواتها الى اعز امرأة في هذا الوجود أُمِّي الحبيبة الغالية حفظها الله و رعاها و اطال في عمرها.

- الى

من هن شموع حياتي، و من رسمن البسمة على شفاهي اخواتي العزيزات: هاجر، حنان، اميمة حفظهم الله.

- الى

جميع افراد عائلة بن خليفة كبيرا و صغيرا اينما حلو و ارتحلو

- الى

كل الأساتذة اللذين مهدو لي طريق العلم و النجاح.

- الى

اصدقائي الاعزاء و الاوفياء: عبد المالك، طاهر، بلال، خليل

- الى

جميع الزملاء و الزميلات دفعة ماستر محاسبة.

الى جميع من وسعه قلبي و لم تسعه ورقتي.

شكر و عرفان

- اللهم لك الحمد بما يليق بجلال وجهك و عظيم سلطانك .

- الحمد لله حمدا كثيرا مباركا على العلم الذي وهبنا اياه.

- الحمد لله الذي و فقنا لنشر المحاسن و جعلها في كتاب، و جعله قرآة اعين الاحباب، و
نخرا ليوم المآب.

- الحمد لله الذي سدد خطانا و انار سبيلنا و يسر لنا امورنا و كان في عوننا على اتمام
هذا العمل.

■ قال عز و جل : " و قل ربي اوزعني ان اشكر نعمتك التي انعمت عليا و على والدي و ان
اعمل صالحا نرضاه "

نتقدم بتشكراتنا الخاصة للأستاذ المشرف: **الهندي كريم** و الاستاذ المشرف

بهاز جيلالي الذي له الفضل الكبير

في عملنا هذا و قبوله الاشراف على مذكرتنا و على نصائحه القيمة في اخراج هذا العمل على
الوجه المطلوب.

- وكذا لا ننسى المؤطر المشرف في مفتشية اول نوفمبر السيد: **العبد بن غشي** الذي هو
كذلك تعب معنا و اعطانا الكثير من وقته

- الى كل اساتذتي في مسار الدراسي

- كما لا يفوتني ان اشكر زملائي واخوتي الذي لم تلههم امي عبد المالك و طاهر والي
زميلاتنا نفيسة و سماح و اسماء و وفاء و خيرة والي جميع الزملاء في الدفعة.

بفضل الله اولاً ثم هؤلاء جميعاً تمكنت من انجاز هذا العمل المتواضع.

المخلص:

من خلال هذا البحث تطرقنا الى المعالجة المحاسبية للضرائب على مستوى مفتشية الضرائب اول نوفمبر بغارداية، وهذا لتسليط الضوء على بعض الضرائب و الرسوم كالرسم على القيمة المضافة TVA و الرسم على النشاط المهني TAP و الضرائب على الدخل الإجمالي IRG و ضريبة على ارباح الشركات IBS، و هذا بالإشارة الى الجانب النظري لهذه الضرائب و الرسوم و الخوض في الجانب التطبيقي لها بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المفتشية و المتمثلة في الجداول و القوائم المالية و المحاسبية و التي تخص دورات 2017 - 2018 - 2019 ، وكذلك اخذنا معلومات اكثر من اجل فهم و توضيح لإشكالية البحث و المتمثلة في :

➤ ما مدى دقة الاعتماد على القوائم المحاسبية في تقديم التصريحات الجبائية ؟

الكلمات المفتاحية:

المعالجة المحاسبية، تصريحات، ضرائب و رسوم، قوائم مالية.

Résumé :

A travers cette recherche, nous avons abordé le traitement comptable des taxes au niveau de l'inspection des impôts le 1er novembre à Ghardaïa, et ceci afin de faire la lumière sur certaines taxes et redevances comme la taxe sur la valeur ajoutée (TVA), la l'impôt sur l'activité professionnelle (TAP), l'impôt sur le revenu brut IRG, et l'impôt sur les bénéfiques des sociétés IBS, et ceci en se référant au côté théorique de ces impôts et taxes et en approfondissant le côté pratique de ceux-ci sur la base des documents soumis par l'Inspection, qui sont représentés dans les tableaux et listes financiers et comptables, qui concernent les sessions 2017-2018-2019, ainsi que nous avons pris plus d'informations afin de comprendre et d'éclaircir le problème de la recherche, qui est :

- **Quelle est l'exactitude de se fonder sur les listes comptables lors de la soumission des déclarations fiscales ?**

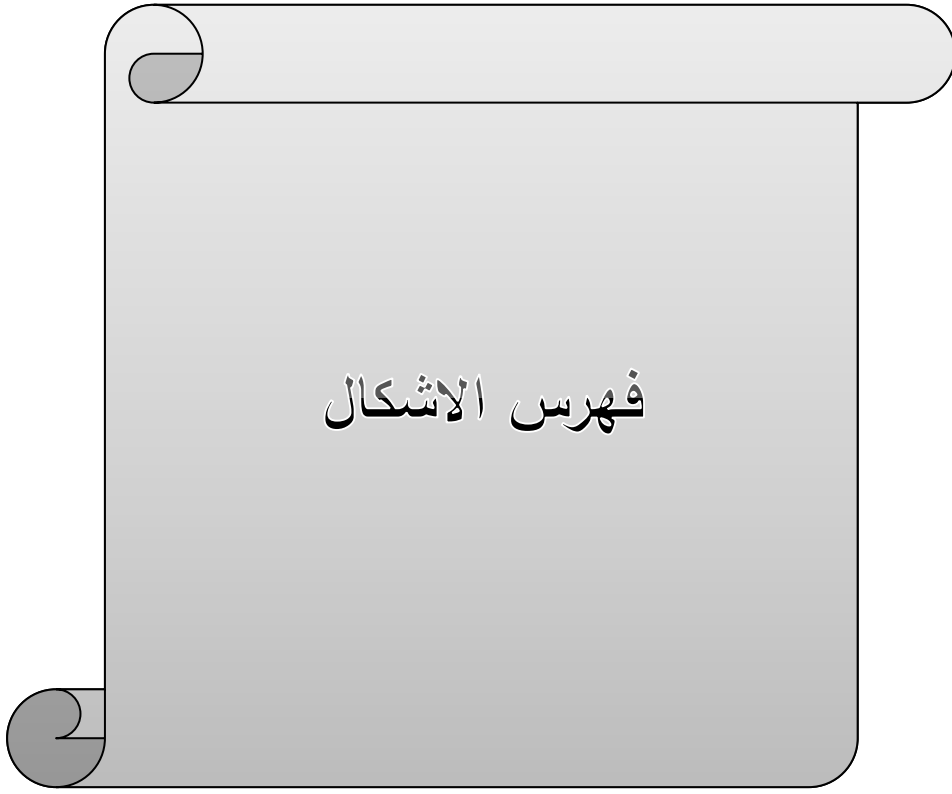
les mots clés:

Traitement comptable, déclarations, impôts et taxes, états financiers.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	الاهداء
	الشكر و العرفان
	ملخص الدراسة
	فهرس المحتويات
	فهرس الاشكال
	قائمة الجداول
	قائمة الملاحق
	قائمة الاختصارات و الرموز
أ-ج	المقدمة
الفصل الاول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية	
1	تمهيد الفصل
15-2	المبحث الاول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية
24-15	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
25	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية "دراسة تطبيقية"	
27	تمهيد الفصل
30-28	المبحث الاول: تقديم عام لمفتشية الضرائب اول نوفمبر
69-31	المبحث الثاني: دراسة حالة للمعالجة المحاسبية للضرائب
70	خلاصة الفصل
73-72	الخاتمة
76-75	قائمة المراجع
86-78	الملاحق



فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
28	الهيكمل الالانظيمي لمفانشية الضرائب اول نوفمبر	1-2



قائمة الجداول

العنوان	الصفحة	الرقم
08	الجدول التصاعدي السنوي ل IRG	1.1
10	معدلات خاصة ب TAP	2.1
10	معدلات تخفيضات خاصة ب TAP	3.1
11	معدلات خاصة ب TVA	4.1
12	معدلات خاصة ب IBS	5.1
22	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات المحلية	6.1
23	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الاجنبية	7.1
30	تعداد مستخدمين آخر احصائيات 2020/05/31	1.2
32	تصريح شهري ل TAP لسنة 2017	2.2
33	تصريح شهري ل TVA لسنة 2017	3.2
34	تصريح شهري ل IRG (الاجور) لسنة 2017	4.2
35	تصريح شهري ل TAP لسنة 2018	5.2
36	تصريح شهري ل TVA لسنة 2018	6.2
37	تصريح شهري ل IRG (الاجور) لسنة 2018	7.2
39-38	جدول حسابات النتائج لسنتين 2018/2017	8.2
40	تصريح ثلاثي ل TAP لسنة 2017	9.2
41	تصريح ثلاثي ل TVA لسنة 2017	10.2
42	تصريح ثلاثي ل IRG (الاجور) لسنة 2017	11.2
43	تصريح ثلاثي ل TAP لسنة 2018	12.2
44	تصريح ثلاثي ل TVA لسنة 2018	13.2
45	تصريح ثلاثي ل IRG (الاجور) لسنة 2018	14.2
47-46	جدول حسابات النتائج لسنتين 2018/2017	15.2
48	تصريح ثلاثي ل TAP لسنة 2019	16.2
49	تصريح ثلاثي ل TVA لسنة 2019	17.2
50	تصريح ثلاثي ل IRG (الاجور) لسنة 2019	18.2
52-51	جدول حسابات النتائج لسنتين 2019/2018	19.2
57	الجدول التصاعدي السنوي ل IRG	20.2



قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
78	تصريح TAP (شهري و ثلاثي)	01
80	تصريح TVA (شهري و ثلاثي)	02
82	تصريح IRG الاجور (شهري و ثلاثي)	03
84	جدول حسابات النتائج	04
86	جدول تحديد النتيجة الجبائية	05

قائمة الاختصارات و الرموز

قائمة الاختصارات والرموز

المختصر باللغة العربية	المختصر باللغة الأصلية	المختصر
الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activité Professionnelle	TAP
الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée	TVA
الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les Bénéfices des Sociétés	IBS
الضريبة على الدخل الاجمالي	Impôt sur le Revenu Global	IRG
خارج الرسم	Hors Taxe	HT
متضمن الرسم	Toute Taxe Comprise	TTC



توطئة

شهدت المحاسبة عدة تطورات و تغيرات منذ نشأتها الى غاية وقتنا الحالي الا ان المؤسسات اصبحت تصادف و تقع في الكثير من الاخطاء و الصعوبات بسبب هاته التغيرات التي ينجر عنها اخطاء جبائية و يضعها في عبئ اضافي و لتجنب ذلك تلجا المؤسسات الى استعمال برامج و انظمة معلوماتية دورها جمع البيانات لأنشطتها الاقتصادية ثم معالجتها من اجل عرض و اعداد قوائم المالية الهدف منها مساعدة و توجيه المسيرين في اتخاذ القرارات ، ومنه فان كل مؤسسة بحاجة لنظام يساعدها بالتحكم في المتغيرات الخاصة بمحيطها و تسجيل مختلف التدفقات المحاسبية .

ومن اجل مواكبة النظام المحاسبي المالي الدولي قامت الجزائر بمسايرة ذلك عن طريق تغيير نظامها المحاسبي المالي ليتوافق مع هاته المعايير الدولية و لقد مس هذا التغيير كافة الحسابات المتعلقة بالتسجيل المحاسبي ليشتمل بذلك الضرائب و الرسوم ممثلة في النظام الضريبي الذي يعتمد بدوره على معلومات دقيقة ، الأمر الذي يوجب متابعة تتناول كل العمليات الخاصة به

ومن خلال هذا التباين الذي عرفه النظام المحاسبي المالي في معالجته للضرائب و الرسوم يمكن تقديم الإشكالية التالية :

➤ ما مدى دقة الاعتماد على القوائم المحاسبية في تقديم التصريحات الجبائية ؟

و على هذا يمكن صياغة الاسئلة الفرعية التالية :

- من هو المسؤول عن دراسة المعالجات المحاسبية للضرائب ؟
 - ما مدى صحة مخرجات المحاسبية في التصريحات الجبائية ؟
 - ما هي طريقة معالجة الضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية؟
- للإجابة على اشكالية البحث و التساؤلات الفرعية ، قمنا بصياغة الفرضيات التالية :
- يعتبر المحاسب المؤسسة هو المسؤول الاول و الاخير للمعالجة المحاسبية .
 - تعتمد صحة مخرجات المحاسبية في التصريحات الجبائية على نزاهة المحاسب و انتظام المحاسب .
 - عمليات الجباية و الدفع و التسديد أهم المراحل المتبعة في عملية المعالجة.

مبررات إختيار موضوع الدراسة :

✓ الدوافع الذاتية : هناك عدة دوافع شخصية تتمثل في :

- تطبيق ما تم تعلمه اكاديميا و ربطه الحياة المهنية
- معرفة ما مدى تطبيق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية
- الرغبة الشخصية في تناول مثل هذه المواضيع

✓ الدوافع الموضوعية : تتمثل اهم الدوافع الموضوعية في :

- تطابق الموضوع مع التخصص الذي ندرسه
- الاطلاع على المعالجات المحاسبية لمختلف القيود المحاسبية

اهمية الدراسة:

تبرز اهمية هذا البحث كون المحاسبة لها اهمية بالغة في تحليل و معالجة كل المعلومات المالية و تسجيل مختلف التدفقات و توضيحها و يجب ان تكون كل المعلومات دقيقة، لان في الجزائر تعتبر المحاسبة اهم شيء في المؤسسات

اهداف الدراسة:

يهدف هذا البحث إلى تحقيق الأهداف التالية :

- التحكم في المعالجة المحاسبية للضرائب المباشرة الواقعة على عاتق الأشخاص الطبيعيين؛
- معرفة مختلف الإفصاحات المحاسبية المتعلقة بالضرائب وما هي الجداول المحاسبية التي تتضمن هذه الإفصاحات؛
- تحديد أرقام الحسابات المخصصة للضرائب ضمن مدونة الحسابات.

حدود الدراسة:

✓ الحدود الزمنية:

✓ الحدود المكانية: تمت هذه الدراسة بمفتشية الضرائب اول نوفمبر بغرداية

المنهج و الادوات المستخدمة:

لمعالجة هذا الموضوع لابد من منهجية تتماشى مع البحث، حيث اتخذنا المنهج الوصفي التحليلي، و ذلك من خلال جمع المعلومات النظرية و الميدانية و القيام بتحليلها و بالتالي الحصول على النتائج المراد

الوصول اليها، اما بالنسبة للأدوات المستخدمة و المستغلة في هذا البحث هي عبارة عن : مذكرات جامعية، كتب، وثائق و بيانات و جداول مقدمة من طرف مفتشية الضرائب

صعوبات البحث:

- قلة المواضيع و الدراسات الاجنبية و التي تنطرق الى موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب.
- شح السند القانوني لبعض العمليات المحاسبية.

تقسيمات البحث:

من اجل الاجابة على اشكالية المطروحة تطرقنا الى تقسيم بحثنا هذا الى فصلين:

➤ **الفصل الاول:** والذي يمثل الأدبيات النظرية والتطبيقية للمعالجة المحاسبية وضرائب المؤسسة

الاقتصادية والتجارية و تم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين ، بالنسبة للمبحث الاول فتمثل في الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية و المبحث الثاني فتمثل في مجموعة من الدراسات السابقة للموضوع (محلية و اجنبية).

➤ **الفصل الثاني :** فتمثل في دراسة تطبيقية لعدة حالات في مفتشية الضرائب ، وتم تقسيم هذا

الفصل الى ثلاثة مباحث ، المبحث الاول تمثل في تقديم المؤسسة محل الدراسة ، وفي المبحث الثاني تضمن دراسة لمختلف الحالات و تحليلها و مناقشة النتائج.

➤ **الخاتمة:** تم ختم الدراسة تضمنت اختبار للفرضيات الموضوعية بالإضافة الى مجموعة من

التوصيات

الفصل الاول: الأدبيات النظرية

للمعالجة المحاسبية للضرائب

في المؤسسة الاقتصادية

والتجارية

تمهيد:

لقد تطور مفهوم وتعريف الضريبة و الرسم بتطور اقتصاديات الدول، إلا انها ظلت محتفظة بمجموعة من الصفات والتي في مجملها تمثل الخصائص، وكذا الهدف الذي وجدت من أجله والمتمثلة في تمويل النفقات العامة للدولة.

ومن هذا المنطق تم تقسيم الفصل الى مبحثين:

- الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية
- دراسات سابقة

المبحث الاول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

تعتبر الضرائب والرسوم بصفة عامة في المحاسبة العامة كتكاليف تفرض على المؤسسة الاقتصادية، باستثناء الضرائب على أرباح الشركات فهي تمثل تكاليف تتحملها المؤسسة خلال السنة المالية وتؤثر بطريقة مباشرة على النتيجة الإجمالية للدورة المحاسبية.

المطلب الأول: الضرائب في المؤسسة الاقتصادية و التجارية

الفرع الأول: الضريبة

اولا: تعريف الضريبة

هناك عدة تعريفات للضريبة نذكر اهمها:

- 1- "بأنها فريضة نقدية تقتطعها الدولة أو من ينوب عنها من أشخاص القانون العام من أموال الأفراد جبرا و بصفة نهائية و بدون مقابل وتستخدمها لتغطية نفقاتها ، و الوفاء بمقتضيات و أهداف السياسة المالية للدولة"¹.
- 2- "مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بها حسب قدراتهم التساهمية و التي تقوم عن طريق السلطة بتحويل الأموال المحصلة و بشكل نهائي ودون مقابل نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومي"².
- 3- يعرفها الاقتصادي ميل Mehl بأنها : "اقتطاع نقدي تفرضه السلطة على الأفراد الطبيعيين و الاعتباريين وفقا لقدراتهم التكليفية بطريقة نهائية، وبلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة و لتحقيق تدخل الدولة"³.

¹ غازي عنابة ، المالية العامة والتشريع الضريبي، دار البيان عمان 1998 ص ، 72
² محمد عباس محرز، "اقتصاديات الجباية و الضرائب"، دار هومة للنشر والتوزيع، طبعة 2004 ،بوزريعة، الجزائر،ص13
³ مركيك عبد الله، الرقابة الجبائية في النظام الحقيقي، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر اكايمي في مالية و محاسبة تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2019، ص6

من خلال التعاريف السابقة يمكن إعطاء تعريف شامل للضريبة: "الضريبة مساهمة مالية إلزامية، تمثل واجب على المكلفين القيام به، و لا يجوز له التهرب منها تفرضها الدولة جبرا بدون مقابل وبصورة نهائية، تهدف من خلالها إلى تمويل الخزينة العمومية، وصرف الأموال المحصلة لفائدة المجتمع".

ثانيا: خصائص الضريبة

من خلال التعاريف السابقة نستخلص الخصائص التالية:

- 1- الضريبة اقتطاع نقدي: يقصد بذلك أن المكلف يقوم بدفعها لصالح الدولة في صورة نقدية حيث كانت قديما بشكل عيني، إما في شكل تسليم أشياء أو جزء من المحصول إلا أن نظام الضريبة العينة، لم يكن عادلا عند فرض الضريبة على الناتج الإجمالي دون النظر إلى تكاليف الإنتاج.⁴
- 2- الضريبة فريضة إلزامية: أي ليس للفرد الحرية في دفع الضريبة أو عدم دفعها ولا في اختيار مقدارها أو موعدها، بل هو مجبر على دفعها و الامتناع عن دفعها يؤدي إلى العقاب على ذلك، و للدولة في سبيل تحصيل الضريبة المستحقة بسبب ذلك الحق في الحجز على أموال المكلف باستخدام طرق التنفيذ الجبرية لما لدين الضريبة من امتياز على أموال الممول جميعها.⁵
- 3- الضريبة تدفع دون مقابل: إن الفكر المالي الحديث يرى أن الضريبة هي تضامن اجتماعي تفرض على كل الأفراد بغض النظر عن المنافع التي تعود عليهم من جراء قيام الدولة بدورها في النشاط الاقتصادي و الاجتماعي، بالتالي لا يتوقع المكلف أن تعود عليه الضريبة بمنفعة خاصة مباشرة، فهو يستفيد بصفة غير مباشرة من الخدمات التي تقدمها بواسطة موافقتها باعتباره عضو في المجتمع. فدافع الضريبة لا ينتظر استرجاع المبلغ المالي في مدة معينة بل يدخل إلى الدولة بصفة نهائية و هذا الذي يميز بين الضريبة والقرض حيث أن القرض يعود إلى صاحبه، أما الضريبة تدفع إلى مصلحة الضرائب دون العودة على صاحبه.⁶
- 4- الضريبة تفرض إجباريا من طرف الدولة: تفرض الضريبة على كل شخص قادر على الدفع تبعا مقدراته المالية، وذلك حسب القواعد القانونية المحددة من قبل الدولة.

⁴ عليان الشريف و عبد الناصر نور، "الضرائب و محاسبتها" دار المسيرة، الطبعة الثانية، الاردن، 2008، ص12.

⁵ عليان الشريف و عبد الناصر نور، مرجع سبق ذكره، ص12.

⁶ رفعت المحجوب، "المالية العامة"، دار النهضة، بيروت، 1997، ص140.

5- الضريبة تحقق المنفعة العامة: الضريبة لا تحصل بغرض الإنفاق على شيء معين بذاته بل لمواجهة نفقات عامة، تخص جميع المواطنين و الدولة فمنعتها عامة.⁷

ثالثا: اهداف الضريبة

لقد انحصر دور الضرائب في تمويل النشاطات الدولة المتعلقة بالحفاظ على الأمن الداخلي والدفاع الخارجي، لكن سرعان ما أصبحت أداة من أهم الأدوات السياسة المالية للدولة والتي تستخدمها في توجيه الاقتصاد والتحكم به، ومن هذا المنطلق تتجلى أهداف الضرائب المختلفة كما يلي⁸:

1. أهداف مالية: يتمثل الهدف المالي للضريبة في تغطية النفقات العامة للدولة، وهو الهدف الوحيد للضريبة، وفقا للفكر المالي التقليدي حيث أن ما تحققه الضريبة من أهداف اقتصادية واجتماعية لم تكن أهداف مقصودة بحد ذاتها، وفي الوقت الذي نادى المفكرون التقليديون بضرورة الاقتصاد في النفقات العامة من أجل تحقيق العبيء الضريبي على المجتمع أي من أجل أن تكون حصيلة الضريبة أقل ما يمكن بينما نادى الكتاب المعاصرون بضرورة الاقتصاد بنفقات الجباية من أجل تكون حصيلة الضريبة التي تذهب إلى خزانة الدولة أكبر ما يمكن .
2. اهداف اقتصادية: أصبحت الضرائب أحد أهم أدوات السياسة الاقتصادية التي تهدف لجملة من الأهداف الاقتصادية والتي نذكر منها:

- تنشيط وتوجيه الفعاليات الاقتصادية في الدولة بما يتماشى مع المعطيات الاقتصادية وذلك بتشجيع الصناعات أو الخدمات أو سلع معينة.
- محاربة التضخم أو الركود في الاقتصاد ففي الحالة الأولى ترفع معدلات الضرائب لامتصاص الكتلة النقدية أما في حالة الركود فتعمل السلطات على حفظ العبيء الضريبي على المكلفين بما يساعدهم على الاحتفاظ بدخولهم إلى نتيجة نحو الاستهلاك وبالتالي الزيادة من المشاريع الاستثمارية.
- تنظيم الناتج القومي للوصول به إلى مستوى أعلى مع محاولة الحفاظ على التوازن الاقتصادي بالتأثير على القوة الشرائية للدخل الفردي.

⁷ حميد بوزيدة ، "جباية المؤسسات"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص8
⁸ سميرة عباس ، مريم بن عيشة، دور الضريبة في تمويل ميزانية الجماعات المحلية ، مذكرة ليسانس فرع محاسبة المركز الجامعي يحي فارس المدية، الجزائر، 2004 ، ص 7-8،

3. **أهداف اجتماعية:** إن الدولة بفرضها للضرائب تحقق أهداف اجتماعية نبيلة حيث أنها تؤدي إلى الحد من التفاوت في الدخل بين أفراد المجتمع وذلك بإعادة توزيع الدخل والثروة ويتحقق كل هذا بفرض ضريبة تصاعدية على الثروات الكبيرة والتركات.

أهداف سياسية: إن أهداف الضريبة السياسية لا تقتصر فقط على توفير الموارد اللازمة لخزينة الدولة وإنما مرتبطة بشكل مباشر بمخططات التنمية الاقتصادية والاجتماعية، وذلك بمنح إعفاءات أو تخفيضات ضريبية لتنمية وتشجيع الاستثمار في المناطق المعزولة .

رابعاً: أنواع الضرائب

عرفت المالية العامة القديمة والحديثة أنواعاً عديدة من الضرائب، ويقسم الكثير من الاقتصاديين الضرائب إلى نوعين رئيسيين هما الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة. حيث تتخذ التشريعات الضريبية الحديثة من الأموال كالدخل ورأس المال وما عاد لها فتقتطع الضرائب منها بشكل مباشر أو غير مباشر.

1. الضرائب المباشرة

هي الضريبة التي تفرض على المالك مباشرة أي أن أساسها أو وعائها هو مال معين بالذات مثل دخل أو رأس مال المكلف، وتتميز بالميزات التالية⁹:

➤ تخضع لقاعدة الملائمة والعدالة.

➤ تتميز بالوضوح والبساطة فيما يخص فرضها وتصفيتها وتحصيلها.

1- **الضريبة على الدخل:** يقصد بها الضريبة التي تفرض على مجموع الدخل المتحقق للمكلف

بالضريبة من مصادر متعددة مثل الضريبة على الدخل الإجمالي .

2- **الضريبة على رأس المال:** الضريبة على رأس المال وهي الضريبة التي تفرض على رأس المال

المستخدم في العملية الإنتاجية أي رأس المال المنتج.

II. الضرائب غير مباشرة

هي التي تقتطع بطريقة غير مباشرة من الدخل أو رأس المال المكلف ولا تتصب على وجود المال وإنما على استعماله. وتعدد أشكالها من حيث نظامها وأسلوب تحصيلها ويمكن تقسيمها إلى¹⁰:

⁹ علي إبراهيم، أنور عجارمة، المالية العامة، دار الصفاء للنشر والتوزيع الأردن ص ، 125

- 1- **ضرائب على الإنفاق:** وهي ضرائب تفرض على الدخل بمناسبة إنفاقه، لذا فهي تصيب الدخل بطريقة غير مباشرة حيث تنتقل هذه الضريبة إلى المستهلك النهائي كما أنها ترعي مبدأ العدالة في التطبيق ذلك أنها تفرض على السلع الأكثر استهلاكاً.
- 2- **ضرائب التداول:** تفرض هذه الضريبة بمناسبة انتقال الثروة و من أمثلها رسوم التسجيل التي تفرض على انتقال الملكية وقد تحصل عن طريق طوابع ضريبية مثل تلك. الطوابع التي تلتصق على أوراق العقود ويتميز هذا النوع من الضرائب بغزارة الحصيلة وسهولة الإجراءات والتحصيل وثبات الأسعار .

الفرع الثاني: الرسوم

أولاً: تعريف الرسوم

يمكن تعريف الرسم بأنه: " مبلغ نقدي يدفعه الفرد جبراً إلى الدولة أو إلى إحدى هيئاتها العامة، مقابل نفع خاص يحصل عليه الفرد بجانب نفع عام يعود على المجتمع ككل".¹¹

كما يعرف بأنه: " مورد مالي تحصل عليه الدولة ممن يكون في حاجة إلى خدمة خاصة تفرد الدولة بأدائها، كالرسوم القضائية التي يدفعها من يطلب من الدولة إظهار حقه عن طريق القضاء أو رسوم تسجيل بالجامعة".¹²

من هنا فالرسوم ال تتحقق إلا بالطلب لخدمة معينة من الدولة.

ثانياً: خصائص الرسوم

للرسوم خصائص تميزها عن باقي الإيرادات العامة للدولة كالدومين مثال و هي¹³:

- 1- **صفة النقدية:** أي أنها ذات طابع نقدي و هي تتطابق في هذه الخاصية مع الضرائب.
- 2- **صفة الإجبار:** فصفة الإجبار في الضريبة تختلف عن التي في الرسم، حيث أن هذه الصفة في الرسم تتحقق عندما يتقدم الأفراد بطلب الخدمة و قد أثار عنصر الجبر أو الإكراه بالنسبة لرسم جدال واسعاً بين الكتاب على أساس أن هذا العنصر لا يظهر إلا عند طلب الخدمة ومن ثم فإن

¹⁰ سميرة عباس، مريم بن عيشة، مرجع سبق ذكره ص ، 18

¹¹ سوزي عدلي ناشد، "الوجيز في المالية العامة"، دار الجامعة الجديدة للنشر، الأردن، 2000، ص102

¹² رفعت المحجوب، مرجع سبق ذكره، ص85.

¹³ سوزي عدلي ناشد، مرجع سابق، ص103.

الشخص يكون له مطلق الحرية في طلب الخدمة من عدمه، فإذا طلب الخدمة فهو ملزم على نحو حتمي بدفع قيمة الرسم المقرر عليها، أما إذا امتنع عن طلبها فبطبيعة الحال لا يجبر على دفع أي رسم على الإطلاق. في حقيقة الأمر إن عنصر الجبر المقصود هنا يرجع إلى كون الدولة ممثلة في هيئاتها العامة تستقل بوضع القواعد القانونية المتعلقة بالرسم و تلك القواعد لها بصفة الإلزام تجبر الأفراد على دفعه إذا ما تقدم بطلبه لإحدى الهيئات العامة للحصول على الخدمة.

3- صفة المقابل للرسم : يدفع الفرد الرسم المقابل الحصول على خدمة من الدولة أو من إحدى هيئاتها العامة، و قد تكون هذه الخدمة عمال تتولاه أحد المرافق العامة لصالح الأفراد، كالفصل في المنازعات (رسوم قضائية) أو توثيق العقود و شهرها أو امتياز خاص يمنح للفرد كالحصول على رخصة قيادة أو جواز سفر أو براءة اختراع أو استعمال الفرد لبعض المرافق العمومية ، أو إشباع حاجاته كاستعمال الموانئ و المطارات (رسوم الموانئ)، و بعض الطرق العامة البرية و النهرية (رسوم الطرق).

4- صفة النفع: تمثل هذه الصفة في الرسم أهمية خاصة نظرا لكونها تميزه عن أهم مصادر الإيرادات العامة و خاصة الضرائب .فطالب الخدمة يسعى من وراء ذلك إلى تحقيق منفعة خاصة تتعلق به وحده دون أن يشاركه فيها شخص آخر وإن كان بالإضافة إلى النفع الخاص، هناك نفع عام يعود على المجتمع و على الاقتصاد الوطني . و يمكن توضيح ذلك بالمثال التالي، فرسوم تسجيل الملكية و إن كانت تعود بالنفع الخاص على طالب الخدمة إلا أنها في ذات الوقت تحقق نفعاً عاماً للمجتمع بأكمله تتمثل في استقرار المعاملات من الأفراد من جهة و عدم نشوب أي منازعات تتعلق بهذا الحق من جهة أخرى

المطلب الثاني : المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

يوجد العديد من الضرائب والرسوم في النظام الجبائي الجزائري ، ولكل منها معالجة محاسبية ، وفيما يلي تفصيل لذلك.

1. **الضريبة على الدخل الإجمالي:** هي ضريبة تقتطع من المنبع أي من الأجر وتدفع لمصلحة الضرائب،

و يحدد مقدار الاقتطاع بجدول يحتوي على فئات الأجر الإجمالي ومقدار الاقتطاع¹⁴.

حسابها :

يتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي الصافي الواجب دفعها من قبل المكلف كآتي :

➤ تحديد الدخل الخام الإجمالي و ذلك بجمع المداخيل الصافية للأصناف المذكورة سابقا.

➤ تحديد الدخل الصافي الإجمالي, و ذلك بخصم بعض التكاليف المحددة قانونا من الدخل الخام

الإجمالي.

➤ حساب الضريبة على الدخل الإجمالي الصافي بالاعتماد على جدول تصاعدي أو عن طريق

اقتطاع من المصدر حسب صنف المداخيل .

➤ **الجدول رقم (1.1) :** الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الاجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل
0 %	من 0 الى 120000 دج
20 %	من 120001 دج الى 360000 دج
30 %	من 360001 دج الى 1440000 دج
35 %	اكثر من 140000 دج

المصدر : المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2013

الالتزامات المتعلقة بتسديد الضريبة :

تتوقف طريقة دفع هذه الضريبة على نوع الدخل الذي يحققه الشخص الطبيعي, حيث تدفع بالنسبة

للأشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي على شكل دفعات و أقساط على حساب في التواريخ التالية :

¹⁴ ربيع حنيفة، وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية، الجزء الثاني، منشورات كليك، 2013، ص182

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

- القسط الأول : من 20 فيفري الى 20 مارس من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح .
 - القسط الثاني : من 20 ماي الى 20 جوان من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح .
- يحسب مبلغ كل قسط على أساس نسبة 30 % من الضريبة المستحقة في الدورة المنتهية السابقة .
- كما يمكن أن تدفع وفق نظام الاقتطاع من المصدر بالنسبة للمداخيل الموضحة في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة .

يكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		التاريخ ح/الدولة، الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من الأطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الإجمالي IRG)	442
****	****	ح/ بنوك و الحسابات الجارية	512

2. الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة على الأجر (د/641): يستعمل هذا الحساب لتسجيل

الرسوم المفروضة على المؤسسة التي لا تقوم بإجراء عمليات التكوين والتدريب لعمالها ، وهذا بغرض تشجيع التكوين المستمر للعمال، ويحدد الوعاء الضريبي لهذا الرسم بنسبة لا تفوق 01 % من كتلة الأجر السنوية، حيث يجعل هذا الحساب مدينا عن طريق جعل حساب 447 "الدولة- ضرائب ورسوم" دائن¹⁵، يكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

¹⁵ ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص 267

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

	****	التاريخ ح/ الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة للاجور	641
****		ح/ الدولة- ضرائب و الرسوم	447

3. الرسم على النشاط المهني TAP (ح/642) : وهي عبارة عن رسم يفرض على رقم الاعمال

المحقق من قبل المكلفين بالضريبة¹⁶.

معدلاتها :

الجدول رقم (2.1) : المعدلات الخاصة ب TAP

المعدلات	النشاطات
%1	نشاط الانتاج
%2	باقي النشاطات عدا الاشغال العمومية
%3	نقل المحروقات بواسطة الانابيب

المصدر : من اعداد الطالب

- تخفيضات

الجدول رقم (3.1) : معدلات تخفيضات الخاصة ب TAP

المعدلات	النشاطات
%30	عمليات البيع بالجملة
%50	عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالادوية التي تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية كما ينص عليها المرسوم التنفيذي رقم 90-31 المؤرخ في 15 يناير 1996
%75	عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز و العادي و الغازوال

المصدر : من اعداد الطالب

¹⁶ عبدالرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق نظام المحاسبي المالي، طبعة الاولى، برج بوعريبيج، الجزائر، ص135

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

و يكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

	****	التاريخ ح/ الرسم على النشاط المهني	642
****		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	445

4. الرسم على القيمة المضافة: هو ضريبة غير مباشرة تفرض على استهلاك السلع والخدمات، ويتم تحصيل هذا الرسم من قبل بعض المكلفين (منتجو وموزعو السلع والخدمات) ليدفع إلى مصالح تحصيل الضرائب¹⁷.

معدلاته :

الجدول رقم: (4.1): معدلات خاصة بTVA

نوع	المعدل
معدل المنخفض	9%
معدل العادي	19%

المصدر: من اعداد الطالب

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

1.4. تسوية رسم القيمة المضافة المستحق الدفع: ويتم ذلك بإجراء الفرق بين ح/4457 ود/4456.

	****	التاريخ ح/ رسم قيمة مضافة محصل على المبيعات	4457
****		ح/ رسم قيمة مضافة قابل للاسترجاع (سلع)	44563
*****		ح/ رسم قيمة مضافة قابل للاسترجاع (تثبيات)	44562

¹⁷ عيد الرحمان عطية، مرجع سبق ذكره، ص 124

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

***		ح/ رسم مستحق للدفع	4458
-----	--	--------------------	------

2.4. قيد تسديد الرسم على القيمة المضافة: ويكون التسجيل المحاسبي كآتي:

	****	التاريخ ح/ رسم مستحق للدفع	4458
****		ح/ بنوك حسابات جارية	512

5. الضريبة على ارباح الشركات IBS:

معدلاتها :

الجدول رقم (5.1) : معدلات خاصة بـ IBS

المعدلات	الانشطة
19%	لأنشطة إنتاج السلع
23%	لأنشطة البناء و الأشغال العمومية و الري, و كذا الأنشطة السياحية و الحمامات, باستثناء وكالات الأسفار
26%	باقي القطاعات

المصدر: من اعداد الطالب

الالتزامات المتعلقة بتسديد الضريبة :

تدفع هذه الضريبة على شكل أقساط و دفعات على الحساب في التواريخ الآتية :

- القسط الأول : من 20 فيفري الى 20 مارس , من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح.
- القسط الثاني : من 20 ماي الى 20 جوان , من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح.
- القسط الثالث : من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر , من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح.

حيث يساوي مبلغ كل من قسط 30% من الضريبة الإجمالية المتعلقة بأرباح الدورة الأخيرة, و إذا كان مبلغ الضريبة للسنة الماضية غير معروف فإن مبلغ القسط الأول يحسب على أساس ضريبة السنة التي

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

تسبقها، ثم يتم تعديل هذا المبلغ عند دفع القسط الثاني. أما بالنسبة للمؤسسات حديثة النشأة فإن مبلغ كل

قسط يساوي 30% من الأرباح التي يتم تقديرها ب 5% من رأس المال.

قيد دفع التسبيقات: يسجل نفس القيد في كل سنوات التسبيق

		التاريخ		
	****	ح/ تسبيق على الضريبة على النتيجة	4442	
****		ح/ بنوك حسابات جارية	512	

قيد قسط الضريبة على ارباح الشركات:

		التاريخ		
	****	ح/ الضريبة على ارباح الانشطة العادية	695	
****		ح/ الدولة- الضرائب على النتائج	4441	

قيد تسوية الضريبة على ارباح الشركات:

		التاريخ		
	****	ح/ الدولة- الضرائب على النتائج	4441	
****		ح/ تسبيق على الضريبة على النتيجة	4442	
****		ح/ بنوك حسابات جارية	512	

6. الضرائب المؤجلة: عرفت المادة 134 -2 من (ن.م.م) الضريبة المؤجلة على أنها: عبارة عن مبلغ

ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابل للتحويل (ضريبة مؤجلة أصول)

خلال سنوات مالية مستقبلية.¹⁸

و يوجد صنفين من الضرائب المؤجلة هما:¹⁹

¹⁸ عيد الرحمان عطية، مرجع سبق ذكره، ص 139

¹⁹ ربيع حنيفية، مرجع سبق ذكره، ص 292

1.6. ضرائب مؤجلة اصول: هي مبالغ ضرائب الربح القابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية، وقد أدرجها المشرع حسب النظام المحاسبي المالي في حساب 133 " ضرائب مؤجلة أصول" ومن أمثلتها نجد :

- نفقات وأعباء التطوير التي يتم تثبيتها وإظهارها ضمن التثبيتات محاسبيا ، على العكس جبائيا التي يجب طرحها خلال الدورة التي حدثت فيها.
- التثبيتات التي تهتك جبائيا بشكل أسرع من اهتلاكها المحاسبي.

2.6. ضرائب مؤجلة الخصوم: هي مبلغ ضرائب الربح المستحقة الدفع في الفترات المستقبلية ، وقد أدرجها المشرع في النظام المحاسبي المالي في حساب 134 " ضرائب مؤجلة خصوم" ، ونجد من أمثلتها ترحيل العجز والخسائر ضريبيا إلى السنوات اللاحقة والتي تؤدي بدورها إلى تسجيل ضرائب مؤجلة كلما كان من المحتمل أن يتم تحميل هذه الخسائر القابلة للترحيل.

أما فيما يتعلق بالتسجيل المحاسبي لهذين النوعية فيكون كالآتي:

****	التاريخ ح/ ضرائب مؤجلة الاصول	133
****	ح/ فرض ضريبة مؤجلة الاصول "تسجيل قيد ضرائب مؤجلة الاصول"	692
****	التاريخ ح/ فرض ضريبة مؤجلة الخصوم	693
****	ح/ ضرائب مؤجلة الخصوم "تسجيل قيد ضرائب مؤجلة الخصوم"	134

7- ضرائب ورسوم أخرى (د/ 645): نجد فيه عدة رسوم وأشباه الرسوم وتجعل حساباته الفرعية مدينة مقابل جعل حساب 447 "ضرائب أخرى ورسوم وما شابهها" دائنا. وبالتالي يكون التسجيل المحاسبي كالآتي:

****	التاريخ		
****	ح/ الرسم العقاري	6451	او
****	ح/ رسم التطهير	6452	او
****	ح/ حقوق الجمارك	6453	او
****	ح/ الرسم البيئي	6456	او
****	ح/ الرسوم الاخرى التي لم يرد ذكرها من قبل	6457	او
****	ح/ ضرائب اخرى و رسوم وما شابهها	447	

المبحث الثاني: دراسات سابقة

سنتطرق 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 اليها.

المطلب الاول: دراسات محلية

1- اسامة شيروية، حمزة خيدر، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية في ظل النظام المحاسبي المالي للفترة الممتدة بين(2011-2012) دراسة حالة مؤسسة مواد البناء ورقلة SMCO، سنة 2012²⁰.

²⁰ اسامة شيروية، حمزة خيدر، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الليسانس في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2012، ص 1-ج-41

نوع الدراسة: مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الليسانس في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة قاصدي مرباح - ورقلة - .

إشكالية: كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية وفقا للنظام المحاسبي المالي؟

منهجية الدراسة: اتبعت في هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي في أغلب أجزاء النظري، أما على المستوى التطبيقي فلقد تم الاعتماد على التقارير الخاصة بالمؤسسة والتي تم الحصول عليها من المؤسسة موضوع الدراسة.

اهداف الدراسة: إبراز مختلف العمليات التي يقوم المحاسب ،و محاولة إنجاز بحث يثري معلومات الطالب حول معالجة الضرائب و الرسوم .

نتائج الدراسة:

- أن تسجيل العمليات المتعلقة بالضرائب و الرسوم هي وسيلة قانونية و في صالح المؤسسة لمعرفة ما لها من حقوق و ما عليها من واجبات إتجاه الموردين و الزبائن.
- تتمثل الفرضية الثانية في أن كل الضرائب و الرسوم المطبقة في المؤسسة الاقتصادية تمر بنفس المراحل ألا وهي الحساب، التسجيل وأما الدفع أو التحصيل.
- أن النظام المحاسبي المالي تبنى مبدأ جديد وهو فرض الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني و هذا له تأثير على المعالجة المحاسبية لبعض الأحداث الاقتصادية.

2- بن واضح فاطمة، النظام الجبائي الجزائري و تماشيه مع النظام المحاسبي المالي دراسة حالة بمركز الضرائب - مستغانم - ، سنة 2014²¹

نوع الدراسة: مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في قسم العلوم التجارية تخصص تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس - مستغانم - .

²¹ بن واضح فاطمة، النظام الجبائي الجزائري و تماشيه مع النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في قسم العلوم التجارية تخصص تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2014، ص 3-4-5-110-111

إشكالية: ما مدى تأثير النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري؟

منهجية الدراسة: اعتمد الى اختيار المنهج التحليلي الوصفي في الجانب النظري منه, من خلال تقدم مختلف المفاهيم المتعلقة بالجبائية, و بالنظام المحاسبي المالي, و منهج تحليلي بدراسة الجانب النظري في الميدان العملي, حيث اعتمدنا اثناء دراستنا على الأدوات المكتبية المتمثلة في الكتب بمختلف اللغات (العربية و الأجنبية)و كذا مختلف القوانين و التشريعات الضريبية المتعلقة بالجبائية .

اهداف الدراسة:

الدور الذي تلعبه الجبائية كأداة لضبط النشاط الاقتصادي و توجيهه، و إبراز الجوانب المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي و أهم التغيرات التي جاء بها، و التعريف بالنظام المحاسبي المالي و توضيح القيود المحاسبية للضرائب المغايرة للأولى في ظل المخطط الوطني المحاسبي، ثم التعرف على القوائم المالية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي.

نتائج الدراسة: نذكر اهمها:

- إن نجاعة تحصيل الضريبة مرتبط بوجود نظام جبائي فعال تحكمه قوانين صارمة.
- تعتبر الضريبة موردا هاما في تمويل خزينة الدولة .
- في حالة مسك محاسبة منتظمة يمكن من خلالها تحديد مقدار الضريبة على المكلف باقتناع الطرفين(مصلحة الضرائب, المكلف)
- إن الصعوبات التي يعاني منها النظام الجبائي الجزائري يمكن إرجاعها بالدرجة الأولى إلى ضعف التشريعات و القوانين الجبائية و طبيعة النظام الجبائي الذي يمنح للمكلف حرية تصريح بمدخله من تلقاء نفسه.
- يمكن لل SCF الجديد إعطاء صورة صادقة و المعلومات الصحيحة و اكتشافه للأخطاء و التلاعبات, أي يتفادى أخطاء النظام القديم.

3- محمد الامين عسول، محمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية ، سنة 2019.22
نوع الدراسة: مقال لمجلة العلوم الانسانية لجامعة ام البواقي

الإشكالية: ما مدى استطاعة النظام المحاسبي المالي الاستجابة لكل متطلبات الضرائب المباشرة في مجال التسجيل والافصاح؟

منهجية الدراسة:

مثل بقية العلوم الاقتصادية يعتمد على المنهج الاستنباطي أو المنهج الاستقرائي لدراسة وتحليل هذا النوع من المواضيع، بحيث تم الاعتماد على مجموعة من المصادر الأساسية وهي القانون 11/07 المتضمن النظام المحاسبي والمالي الجزائري بالإضافة إلى قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2016 وكذلك بعض المراجع الحديثة التي تناولت هذا الموضوع وفق المعايير المحاسبية الدولية ووفق التشريعات المحلية لمختلف الدول من اجل استقرائها واستخراج مختلف النتائج والعمل من أجل تعميمها.

اهداف الدراسة:

يهدف هذا البحث إلى تحقيق الأهداف التالية :

- التحكم في المعالجة المحاسبية للضرائب المباشرة الواقعة على عاتق الأشخاص المعنويين.
- معرفة مختلف الإفصاحات المحاسبية المتعلقة بالضرائب المباشرة وما هي الجداول المحاسبية التي تتضمن هذه الإفصاحات.
- تحديد أرقام الحسابات المخصصة للضرائب المباشرة ضمن مدونة الحسابات.

²² محمد الامين عسول، محمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية، مقال لمجلة العلوم الانسانية لجامعة ام البواقي، المجلد6، العدد 1، الجزائر ، 2019، ص 421-422-435

المطلب الثاني: دراسات اجنبية

1. محمد ابراهيم محمد راشد، أثر المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على إدارة الأرباح وعوائد

الأسهم دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية.²³

نوع الدراسة: مقال بجامعة الإسكندرية بمصر.

الإشكالية: هل تؤدي المعالجة المحاسبية لقياس والإفصاح عن الضريبة المؤجلة في ظل تطبيق المعايير المحاسبية الداعمة لأسلوب التخصيص الشامل، إلى وجود فرص ودوافع لإدارة الأرباح المحاسبية، من خلال التحكم في سياسة تطبيق أسلوب التخصيص الضريبي الشامل وطريقة الالتزام، و ممارسة الأحكام في سبيل تقدير درجة التأكد من انعكاس الفروق المؤقتة في المستقبل؟

منهجية الدراسة: تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري و المنهج الوصفي التحليلي في الجانب التطبيقي من الدراسة.

اهداف الدراسة: يهدف البحث إلى دراسة وتحليل واختيار مدى انعكاس المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على دوافع المديرين نحو إدارة الأرباح، في ظل متطلبات المعيار المحاسبي المصري رقم (24) الذي قد يسمح بممارسة الإدارة لقدر كبير من الحكم والتقدير الشخصي ذو الصلة بتطبيق أسلوب التخصيص الضريبي الشامل وتقدير درجة التأكد من انعكاس الفروق المؤقتة في المستقبل. كما يهدف البحث إلى دراسة و اختبار مدى إدراك المستثمرين لأهمية الإفصاح المحاسبي ذو الصلة بالضرائب المؤجلة من خلال انعكاسه على أسعار و عوائد الأسهم.

نتائج الدراسة: لخص البحث في شقه النظري إلى أن الدراسات السابقة اختلفت فيما بينها بشأن مدى إمكانية استغلال المديرين لمتطلبات المحاسبة عن الضريبة المؤجلة من أجل إدارة الأرباح المحاسبية، في ظل تطبيق المعايير المحاسبية الدولية، التي تفرض إتباع أسلوب التخصيص الضريبي الشامل مع تطبيق طريقة الالتزام، والتي تسمح بممارسة الأحكام والتقدير المحاسبية في سبيل تقدير درجة التأكد من انعكاس الفروق المؤقتة في المستقبل. كما تعددت و جهات النظر بشأن مدى منفعة الأرصدة ذات الصلة

²³ محمد ابراهيم محمد راشد، أثر المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على إدارة الأرباح وعوائد الأسهم، مقال بجامعة

بالضرائب المؤجلة في الكشف عن ممارسات إدارة الأرباح. من ناحية أخرى، فقد تباينت نتائج الدراسات السابقة بشأن ردود أفعال المستثمرين تجاه أرصدة عناصر الضرائب المؤجلة من حيث انعكاسها على عوائد الأسهم .

كما لخص البحث في شقه التطبيقي إلى وجود دليل عملي على استخدام المدير بين الرصدة المصروفات الضريبية المؤجلة، وما يرتبط بها من أرصدة التزامات أو أصول ضريبية مؤجلة، في ارتفاع معدل الضريبة الفعال عن المعدل السائد، وأن ممارسة إدارة الأرباح، ويعكس ذلك أيضا المستثمر بين يدركون تلك العالقات، بما ينعكس على عوائد الأسهم. بخالف مقدار الإيرادات الضريبية المؤجلة وما يرتبط بها من أرصدة التزامات أو أصول ضريبية مؤجلة، فلم تنعكس على مؤشرات ممارسة إدارة الأرباح، كما في حالت ارتفاع معدل الضريبة الفعال عن المعدل السائد، والتي لم يدركها المستثمرون، حيث لم تنعكس على عوائد الأسهم.

2. حسين محمود عبد الله، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي (دراسة تطبيقية في سوريا)²⁴

نوع الدراسة: رسالة مقدمة لمحصل على درجة الدكتوراه في المحاسبة بجامعة دمشق - سوريا - .

الإشكالية: هل يمكن اعتماد معايير المحاسبة الدولية كقواعد محاسبية مقترحة لتحديد النتائج الصافية في سوريا؟.

منهجية الدراسة: تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري و المنهج الوصفي التحليلي في الجانب التطبيقي عن طريق تحليل المعلومات من الوثائق الخاصة بالدراسة.

اهداف الدراسة: يهدف البحث بصفة أساسية إلى إمكانية زيادة فعالية النظام الضريبي في سورية من خلال تبني معايير المحاسبة الدولية IAS كالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، IFRS بحيث يقوم بالعمل على توحيد الأسس التي يتم ضوئها محاسبة المكلفين المحاسبة المكلفين و القضاء على تعدد طرق المحاسبة.

²⁴ حسين محمود عبد الله، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي، رسالة مقدمة لمحصل على

درجة الدكتوراه في المحاسبة بجامعة دمشق، سوريا، 2015، ص13-21-23-172

نتائج الدراسة:

- يهدف النظام الضريبي إلى تحقيق مجموعة من الاهداف المالية والتي يقصد بها تحقيق الموارد اللازمة لتغطية النفقات العامة للدولة, وغير المالية مثل الاهداف الاقتصادية والاجتماعية, والتي تساعد في توجيه السياسة الاقتصادية للدولة, وفي حل المشاكل الاجتماعية.
- يتأثر النظام الضريبي بمجموعة من المحددات النظام الاقتصادي, والنظام السياسي, ومستوى التقدم الاقتصادي, و الهيكل الاقتصادي, و العوامل الاجتماعية.
- جاء تطبيق معايير المحاسبة الدولية استجابة إلى مجموعة الظروف والعوامل الدولية والإقليمية. التي أدت إلى زيادة الاهتمام بالمعلومات المحاسبية من قبل الفئات المختلفة من مستخدمي البيانات المالية, والصعوبات التي يواجهها مستخدمي القوائم المالية في غياب معايير محاسبة دولية.

3. حيدر محمد علي يوسف، علي محمد ثجيل المعموري، الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق

معيار المحاسبي الدولي (12) بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب – قسم الشركات – 25.

نوع الدراسة: مقال في مجلة دراسات المحاسبية و المالية، بغداد – العراق – 2015.

اشكالية الدراسة: هل ان اعتماد المعيار المحاسبي الدولي(12) يحقق افصاح صريبي عادل من خلال

الاعتراف بالضرائب المؤجلة (الاصول و الالتزامات الضريبية) في القوائم المالية ؟

المنهجية الدراسة: تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي حيث تم الاعتماد على

المنهج الوصفي في الجانب النظري و المنهج الوصفي التحليلي في الجانب التطبيقي عن طريق تحليل

المعلومات من القوائم المالية السنوية.

الهدف من الدراسة: تهدف هذه الدراسة الى معرفة كيفية الإفصاح عن الضرائب المؤجلة ضمن بنود

قائمتي الدخل و المركز المالي و كذا استعراض طبيعة و خصوصية من الإفصاح المحاسبي و الضريبي

على وفق المعايير الدولية.

²⁵ حيدر محمد علي يوسف، علي محمد ثجيل المعموري، الإفصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق معيار المحاسبي

الدولي (12)، مقال في مجلة دراسات المحاسبية و المالية بغداد، العراق، 2015، ص91-92-114

نتائج الدراسة: استخلصنا اهم النتائج وهي:

- تعد الاصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة من المعلومات المهمة و التي لها تأثير على قرارات المستثمرين .
- يحقق اعتماد معيار المحاسبي الدولي (12) عدالة الإفصاح الضريبي من خلال الاعتراف بالأصول و الالتزامات الضريبية المؤجلة في كشف الميزانية العامة

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات السابقة

الفرع الاول: المقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات المحلية

الجدول رقم(6.1) : المقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات المحلية

الدراسة	اوجه التشابه	اوجه الاختلاف
اسامة شيروية، حمزة خيدر، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية في ظل النظام المحاسبي المالي للفترة الممتدة بين(2011-2012) دراسة حالة مؤسسة مواد البناء ورقلة SMCO، سنة 2012.	توافق الدراستين من حيث المضمون العام للدراسة، كما ان للدراستين نفس الفكرة من حيث الاهداف، و لقد اتبع نفس المنهج وهو الوصفي التحليلي.	مكان دراسة الحالة بحيث ان دراستنا كانت على مستوى مفتشية الضرائب الا ان هذه الدراسة تمت على مستوى مؤسسة اقتصادية، و ايضا يوجد اختلاف من حيث المتغيرات بحيث ان دراستنا قمنا باخذ متغيرين فقط على عكس هذه الدراسة فقد درست اكثر من متغير.
بن واضح فاطمة، النظام الجبائي الجزائري و تماشيه مع النظام المحاسبي المالي، سنة 2014	توافقت الدراسة الحالية و الدراسة السابقة على اتباع نفس المنهج وهو الوصفي التحليلي وايضا في المضمون و الاهداف و كذا النتائج المتوصل اليها.	مكان دراسة الحالة بحيث ان دراستنا كانت على مستوى مفتشية الضرائب الا ان الدراسة السابقة تمت على مستوى مركز الضرائب، و ايضا يوجد اختلاف من حيث المتغيرات بحيث ان دراستنا قمنا بأخذ متغيرين فقط

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للمعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسة الاقتصادية والتجارية

على عكس هذه الدراسة فقد درست أكثر من متغير.		
اختلفت الدراستين في حيث منهجية الدراسة بحيث في دراستنا اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي وفي الدراسة السابقة اعتمدنا على المنهج الاستنباطي او المنهج الاستقرائي، و ايضا يوجد اختلاف من حيث المتغيرات بحيث ان دراستنا قمنا بأخذ متغيرين فقط على عكس هذه الدراسة فقد درست أكثر من متغير.	توافقت الدراستين في فكرة الإشكالية و ايضا في الاهداف التي تتمحور حول الإفصاحات المحاسبية وكيفية معالجتها و دراستها.	محمد الامين عسول، محمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية ، سنة 2019.

المصدر: من اعداد الطالب بناء على دراسات سابقة

الفرع الثاني: المقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات الاجنبية

الجدول رقم(7.1) : المقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات الاجنبية

الدراسة	اوجه التشابه	اوجه الاختلاف
محمد ابراهيم محمد راشد، أثر المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على إدارة الأرباح وعوائد الأسهم دراسة تطبيقية على الشركات المقيدة بالبورصة المصرية.	توافقت الدراستين من حيث منهجية الدراسة و ايضا من حيث اهداف الدراسة و هو توضيح كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب.	دراستنا كانت شاملة للمعالجة المحاسبية للضرائب في حين الدراسة السابقة تدرس فقط المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة و ايضا اختلفا في مكان الدراسة .
حسين محمود عبد الله، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي (دراسة تطبيقية في سوريا).	توافقت الدراستين من ناحية الاشكالية و التي تركز على دقة الاعتماد على القوائم المالية، و ايضا توافقت الدراستين من حيث	في الدراسة السابقة تم التركيز على الجانب المحاسبي اكثر من الجانب الضريبي و العكس في دراستنا الحالية .

	<p>المنهج الدراسة و التي اعتمدا على المنهج الوصفي في الجانب النظري و المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي.</p>	
<p>في الدراسة السابقة تم التركيز على الضرائب المؤجلة فقط على عكس دراستنا الحالية فكانت شاملة لجميع الضرائب .</p>	<p>توافقت الدراستين من ناحية الاشكالية و التي تركز على الاعتماد على القوائم المالية، و ايضا توافقت الدراستين على الاهداف و التي تركز على استعراض طبيعة و خصوصية من الافصاح المحاسبي و الضريبي على وفق المعايير الدولية ايضا توافقت الدراستين من حيث المنهج الدراسة و التي اعتمدا على المنهج الوصفي التحليلي.</p>	<p>حيدر محمد علي يوسف، علي محمد ثجيل المعموري، الافصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق معيار المحاسبي الدولي (12) بحث تطبيقي في الهيئة العامة للضرائب - قسم الشركات - .</p>

المصدر: من اعداد الطالب بناء على دراسات سابقة

خلاصة:

يكون المحيط الداخلي للمؤسسة من عدة وظائف تتكامل فيما بينها، وكل وظيفة لها دورها الخاص بها. ومن بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الجملة العصبية فيها، فهي تقوم بمعالجة المحاسبية لضرائب و الرسوم و بتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة والتي تتعلق بالوظائف الأخرى أيضا.

من خلال دراستنا السابقة في هذا الفصل نستنتج أن الرسم والضريبة يتفقان في أن كل منهما مبلغ نقدي و ان حصيلة كل منهما تستخدم في تغطية النفقات العامة إلا أنهما يختلفان في أن الرسم يدفع مقابل خدمة معينة، او لشراء او استخدام السلع او المنتجات المعروضة. اما الضرائب فهي تدفع من قبل الجميع ولا تنحصر على اشخاص معينين و يتم فرضها من قبل الدولة.

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية

للضرائب في مفتشية الضرائب

غارداية "دراسة تطبيقية"

تمهيد:

بعد تطرقنا في الجانب النظري إلى المفاهيم العامة والتعريفات الأساسية لكل من الضرائب و الرسوم وكذا عرضنا للدراسات السابقة ومقارنتها بدراساتنا الحالية، سنقوم بالتطرق في هذا الفصل إلى الجانب التطبيقي للدراسة.

تناولنا في هذا الجانب بعض من الحالات التطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب 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 ثلاثة مباحث:

- المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر
- المبحث الثاني: دراسة حالة للمعالجة المحاسبية للضرائب

المبحث الأول: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

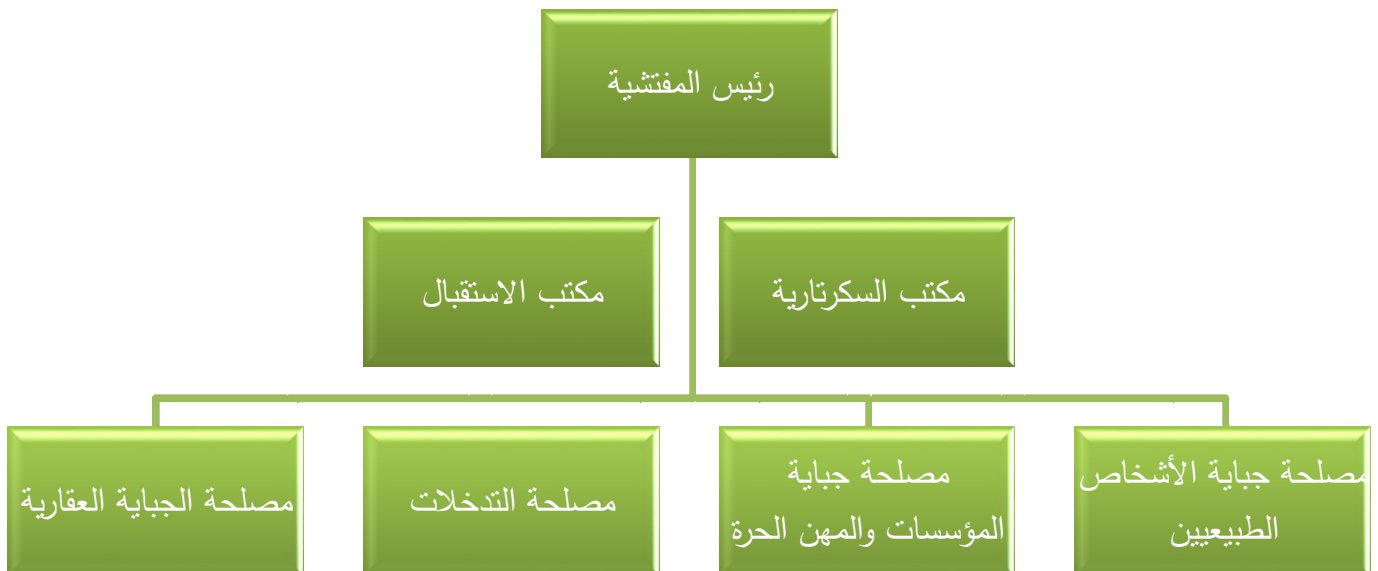
من خلال هذا المبحث سنقوم بتقديم المؤسسة محل الدراسة وهيكلها التنظيمي إضافة إلى أهم المصالح ومختلف المهام التي تمارسها.

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 بوهراوة وواد نشور.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر

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



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

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 الجرافية الوحيدة) حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحريير 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 تحريير 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 03 إناث	04	مفتش رئيسي
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
18	المجموع		

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

المبحث الثاني: دراسة حالة للمعالجة المحاسبية للضرائب

في هذا المبحث سنتناول دراسة حالات ميدانية لمعالجة المحاسبية للضرائب وفقا للنظام المحاسبي المالي، هذه الحالات تمت معالجتها على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية، بداية سنتناول دراسة المعطيات ثم حسابها وتسجيل المحاسبي لها، وأخيرا نحلل وناقش نتائج الحالات.

المطلب الاول: تصريحات الجبائية المقدمة

سنعالج في هذا المطلب تصريحات لحالتين لشخصين طبيعيين.

الفرع الاول: دراسة حالة رقم 1

في الاول يجدر بنا التعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف.

- المؤسس: ف.ع
- نوع النشاط: نقل العمومي
- المقر: حي بلي ثنية المخزن - غرداية -
- تاريخ بداية النشاط: 2010/09/02
- NIF : 170470100584186
- رقم المادة الضريبية: 47010225010

خلال سنة 2017 و 2018 قدم المؤسس بمجموعة من التصريحات الشهرية و المتمثلة في:

- تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني TAP
- تصريح بالرسم على القيمة المضافة TVA
- تصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي IRG (الاجور)

Fiche récapitulatif des déclarations (TAP) 2017

الوحدة: دج

الجدول رقم (2.2): تصريح الخاص بتصريح TAP لسنة 2017

Désignation	CA Brut 1,5%	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
Janvier	2687350	0	0	2687350	2687350	53747
Février	9121980	0	0	9121980	9121980	182440
Mars	1070590	0	0	1070590	1070590	21412
Avril	1872830	0	0	1872830	1872830	37457
Mai	1444000	0	0	1444000	1444000	28880
Juin	4260120	0	0	4260120	4260120	85202
Juillet	5650960	0	0	5650960	5650960	113019
Août	1690190	0	0	1690190	1690190	33804
Septembre	2115600	0	0	2115600	2115600	42312
Octobre	2675040	0	0	2675040	2675040	53501
Novembre	2261190	0	0	2261190	2261190	45224
Décembre	720000	0	0	720000	720000	14400
Totaux	35569850	0	0	35569850	35569850	711397

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

Fiche récapitulatif des déclaration (TVA) 2017

الوحدة: دج

جدول رقم (3.2) : تصريح خاص بتصريح TVA لسنة 2017

Désignation (التعيين)	T.N (رسم عادي) 17%	T.R (رسم مخفض) 07%	إعفاء	مجموع رقم الأعمال	TVA داخل لرسم	المشتريات المستهلكة	حسم الاهتلاك	حسم سابق	رصيد دائن	رصيد مدين
Janvier	2687350	0	0	2687350	456850	101798	788515	1219407	0	1652871
Février	9121980	0	0	9121980	1550737	9598	0	1652871	0	111732
Mars	1070590	0	0	1070590	182000	878202	646638	111732	0	1454572
Avril	1672830	0	0	1672830	355838	184108	0	1454572	0	1282842
Mai	1444000	0	0	1444000	274360	64205	0	1282842	0	1072687
Juin	4260120	0	0	4260120	809423	2804	0	1072687	0	266068
Juillet	5650960	0	0	5650960	1073682	628507	0	266068	179107	0
Août	1690190	0	0	1690190	321136	305377	0	0	15759	0
Septembre	2115600	0	0	2115600	401964	113443	0	0	288521	0
Octobre	2675040	0	0	2675040	508258	817785	0	0	0	309527
Novembre	2261190	0	0	2261190	429626	100499	0	309527	19600	0
Décembre	720000	0	0	720000	136800	91444	0	0	45356	0
Totaux (المجميع)	35569850	0	0	35569850	6500674	3297770	1435153	-	548343	6150299

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclaration (IRG.IBS/Timbre/Autres) 2017

الوحدة: دج

الجدول رقم (4.2): جدول خاص بتصريح IRG (الاجور)

Désignation	IRG/IBS		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
Janvier	27412	0	0	0	0	0
Février	53880	0	0	0	0	0
Mars	61520	0	0	0	0	0
Avril	67110	0	0	0	0	0
Mai	67110	0	0	0	0	0
Juin	67110	0	0	0	0	0
Juillet	40647	0	0	0	0	0
Août	40647	0	0	0	0	0
Septembre	40647	0	0	0	0	0
Octobre	51338	0	0	0	0	0
Novembre	53883	0	0	0	0	0
Décembre	53883	0	0	0	0	0
Totaux	625187	0	0	0	0	0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclarations (TAP) 2018

الوحدة: دج

جدول رقم (5.2) : تصريح خاص بتصريح TAP لسنة 2018

Désignation	CA Brut 1,5%	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
Janvier	5673620	0	0	6573620	5673620	113472
Février	441000	0	0	441000	441000	8820
Mars	0	0	0	0	0	0
Avril	7838260	0	0	7838260	7838260	156765
Mai	2541360	0	0	2541360	2541360	50827
Juin	2847920	0	0	2847920	2847920	56958
Juillet	4194070	0	0	4194070	4194070	83881
Août	690000	0	0	690000	690000	13800
Septembre	1659190	0	0	1659190	1659190	33184
Octobre	1820470	0	0	1820470	1820470	36409
Novembre	3347500	0	0	3347500	3347500	66950
Décembre	4591260	0	0	4591260	4591260	91825
Totaux	35644650	0	0	35644650	35644650	712893

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclarations (TVA) 2018

الوحدة: دج

جدول رقم (6.2): جدول خاص بتصريح TVA لسنة 2018

Désignation (التعيين)	T.N 17% (رسم عادي)	T.R (رسم مخفض) 07%	إعفاء	مجموع رقم الأعمال	TVA داخل لرسم	المشتريات المستهلكة	حسم الاهتلاك	حسم سابق	رصيد دائن	رصيد مدين
Janvier	5673620	0	0	5673620	1077988	149367	0	0	928621	0
Février	441000	0	0	441000	83790	4547	0	0	79243	0
Mars	0	0	0	0	0	72803	0	0	0	72803
Avril	7838260	0	0	7838260	1489269	559326	0	72803	857140	0
Mai	2541360	0	0	2541360	482858	971	0	0	481887	0
Juin	2847920	0	0	2847920	541105	487265	0	0	53840	0
Juillet	4194070	0	0	4194070	796873	511609	0	0	285264	0
Août	690000	0	0	690000	131100	207146	0	0	0	76046
Septembre	1659190	0	0	1659190	315246	186563	0	76046	52637	0
Octobre	1820470	0	0	1820470	345889	0	0	0	345889	0
Novembre	3347500	0	0	3347500	636025	334506	0	0	301519	0
Décembre	4591260	0	0	4591260	872339	65326	0	0	804013	0
Totaux (المجاميع)	35644650	0	0	35644650	677482	2582429	0	-	4190053	148849

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclaration (IRG.IBS/Timbre/Autres) 2018

الوحدة: دج

جدول رقم (7.2): جدول خاص بتصريح IRG الاجور لسنة 2018

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
Janvier	40647	0	0	0	0	0
Février	40647	0	0	0	0	0
Mars	40647	0	0	0	0	0
Avril	52943	0	0	0	0	0
Mai	56174	0	0	0	0	0
Juin	56174	0	0	0	0	0
Juillet	56174	0	0	0	0	0
Août	56174	0	0	0	0	0
Septembre	56174	0	0	0	0	0
Octobre	56174	0	0	0	0	0
Novembre	56174	0	0	0	0	0
Décembre	56174	0	0	0	0	0
Totaux	624276	0	0	0	0	0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

جدول حساب النتائج

الوحدة: دج

جدول رقم (8.2) : جدول حساب النتائج لسنتين 2018/2017

البيان		2018		2017	
		مدين	دائن	مدين	دائن
مبيعات انتاج	خدمات		28885824		33608530
خصومات			28885824		33608530
1. انتاج الدورة			28885824		33608530
لوازم اخرى		10018132		17347006	
خدمات خارجية	ايجارات	5465275		45000	
	صيانة و اصلاح	24758		161995	
	مصاريف التامين	508598		661957	
	عمولات و مكافآت	25000		25000	
خدمات اخرى		953		26628	
2. استهلاكات الدورة		16042716		18267586	
3. القيمة الزائدة للاستغلال (2-1)			1243108		15340944
مصاريف مستخدمين		1237382		1124344	
ضرائب و رسوم مدفوعة		715822		797398	
4. نتيجة الإستغلال			10889904		13419202

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

منتوجات اخرى عملياتية		4976923		6100000
مصاريف اخرى عملياتية			78573	
اهتلاكات	13816893		16635823	
5. النتيجة العملياتية		2049931		2804806
مصاريف مالية	684203		1382219	
6. نتيجة المالية	684203		1382219	
7. النتيجة العادية (5+6)		1365728		1421987
8. النتيجة الصافية		1365728		1421987

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

الفرع الثاني: دراسة حالة رقم 2

في الاول يجدر بنا التعريف بطبيعة ونوع نشاط المكلف.

- المؤسس: ب.ي.ط
- نوع النشاط: مقولة البناء
- المقر: حي تشريحين مليكة سفلى - غرداية -
- تاريخ بداية النشاط: 2006/01/03
- NIF : 182470100495157
- رقم المادة الضريبية: 47010222909

خلال سنة 2017 و 2018 و 2019 قدم المؤسس بمجموعة من التصريحات ثلاثية و المتمثلة في:

- تصريح خاص بالرسم على النشاط المهني TAP
- تصريح بالرسم على القيمة المضافة TVA
- تصريح بالضريبة على الدخل الإجمالي IRG (الاجور)

Fiche récapitulatif des déclarations (TAP) 2017

الوحدة: دج

جدول رقم (9.2) : تصريح خاص بتصريح TAP لسنة 2017

Désignation	CA Brut 1,5%	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثاني	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثالث	1583919	0	1583919	0	6295970	125919
الثلاثي الرابع	1093000	0	1093000	0	434467	8689
الثلاثي الخامس	11608550	0	11608550	0	4614395	92288
Totaux	28540469	0	28540469	0	11344832	226896

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

Fiche récapitulatif des déclarations (TVA) 2017

الوحدة: دج

جدول رقم (10.2) : جدول خاص بتصريح TVA لسنة 2017

Désignation (التعيين)	T.N (رسم عادي) 17%	T.R (رسم مخفض) 07%	إعفاء	مجموع رقم الأعمال	TVA داخل للرسم	المشتريات المستهلكة	حسم الإهلاك	حسم سابق	رصيد دائن	رصيد مدين
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0	0	3812872	0	3812872
الثلاثي الثاني	0	0	0	0	0	0	0	3812872	0	3812872
الثلاثي الثالث	0	0	0	0	0	0	0	3812872	0	0
الثلاثي الرابع	2285863	5681834	0	28540468	4740869	3932895	0	3812872	0	3004898
المجموع	2285863	5681834	0	28540468	4740869	3932895	0	-	0	10630642

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclaration (IRG.IBS/Timbre/Autres) 2017

الوحدة: دج

جدول رقم (11.2) : جدول خاص بتصريح IRG الاجور لسنة 2017

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثاني	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثالث	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الرابع	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الخامس	0	0	0	0	0	0
Totaux	0	0	0	0	0	0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclarations (TAP) 2018

الوحدة: دج

الجدول رقم (12.2) : تصريح خاص بتصريح TAP لسنة 2018

Désignation	CA Brut 1,5%	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثاني	1300470	0	3271623	0	1300470	26009
الثلاثي الثالث	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الرابع	1536636	0	3865750	0	1536636	30733
Totaux	2837106	0	7137373	0	2837106	56742

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclarations (TVA) 2018

الوحدة: دج

الجدول رقم (13.2) : تصريح خاص بتصريح TVA لسنة 2018

Désignation (التعيين)	T.N 17%(رسم عادي)	T.R 07%(رسم مخفض)	إعفاء	مجموع رقم الأعمال	TVA داخل للرسم	المشتريات المستهلكة	حسم الاهتلاك	حسم سابق	رصيد دائن	رصيد مدين
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0	0	3004899	0	3004899
الثلاثي الثاني	6119463	6132518	0	12251981	1714625	1513120	0	3004899	0	2803394
الثلاثي الثالث	0	0	0	0	0	0	0	2803394	0	2803394
الثلاثي الرابع	6532036	5280194	0	11812230	1716304	2185000	0	2803394	0	3272090
المجموع	12651499	11412712	0	28540468	3430929	3698120	0	-	0	11883777

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclaration (IRG.IBS/Timbre/Autres) 2018

الوحدة: دج

جدول رقم (14.2): جدول خاص بتصريح IRG الاجور لسنة 2018

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثاني	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثالث	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الرابع	0	0	0	0	0	0
Totaux	0	0	0	0	0	0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

جدول حسابات النتائج لسنتين (2018/2017)

الوحدة: دج

جدول رقم (15.2) : جدول حساب النتائج لسنتين 2018/2017

البيان		2018		2017	
		مدين	دائن	مدين	دائن
مبيعات انتاج	منتجات مصنعة		30418257		32234847
خصومات			30418257		32234847
1. انتاج الدورة			30418257		32234847
مواد اولية		16696958		18354352	
خدمات خارجية	ايجارات	5000000		3500000	
	مصاريف التامين	48511			
	عمولات و مكافآت	20000		6000	
خدمات اخرى		2623100		1590383	
2. استهلاكات الدورة		24388570		23450735	
3. القيمة الصافة للاستغلال (2-1)			6029686		8784112
مصاريف المستخدمين		1129243		1063572	
ضرائب و رسوم مدفوعة		971935		1379978	
4. نتيجة الإستغلال		715822		797398	
اهتلاكات		6906006		5978796	

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

5. نتيجة العمليات	2977498			361765
6. نتيجة العادية (5+4)	2977498			361765
النتيجة الصافية	2977498			361765

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclarations (TAP) 2019

الوحدة: دج

جدول رقم (16.2) : جدول خاص بتصريح TAP لسنة 2019

Designation	CA Brut 1,5%	CA Exonéré	CA Avec Refection	CA Son Refection	Total Base Imposable	MT Droits
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثاني	1073687	2701100	0	1073687	1073687	21474
الثلاثي الثالث	654273	1645970	0	654273	654273	13085
الثلاثي الرابع	27171610	68356251	0	27171610	27171610	543432
Totaux	28899570	72703321	0	28899570	28899570	577991

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

Fiche récapitulatif des déclarations (TVA) 2019

الوحدة: دج

جدول رقم (17.2) : جدول خاص بتصريح TVA لسنة 2019

Désignation (التعيين)	T.N (رسم عادي) 17%	T.R (رسم مخفض) 07%	إعفاء	مجموع رقم الأعمال	TVA داخل للرسم	المشتريات المستهلكة	حسم الإهلاك	حسم سابق	رصيد دائن	رصيد مدين
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0	0	32720910	0	3272091
الثلاثي الثاني	11119368	0	0	11119368	2112680	4285160	0	3272091	0	5444571
الثلاثي الثالث	1645970	3871400	0	5517370	661160	817000	0	5444271	0	5600111
الثلاثي الرابع	78084167	3712477	0	81796644	15170115	11615811	0	5600411	0	2046107
المجموع	90849505	7583877	0	98433382	17943955	16717971	0	-	0	16362880

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

Fiche récapitulatif des déclaration (IRG.IBS/Timbre/Autres) 2019

الوحدة: دج

جدول رقم (18.2): جدول خاص بتصريح IRG الاجور لسنة 2018

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
الثلاثي الاول	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثاني	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الثالث	0	0	0	0	0	0
الثلاثي الرابع	0	0	0	0	0	0
Totaux	0	0	0	0	0	0

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

جدول حسابات النتائج لسنتين (2019/2018)

الوحدة: دج

جدول رقم (19.2) : جدول حساب النتائج لسنتين 2019/2018

البيان		2019		2018	
		مدين	دائن	مدين	دائن
مبيعات انتاج	منتجات مصنعة		109353457		30418257
خصومات			109353457		30418257
1. انتاج الدورة			109353457		30418257
مواد اولية		73615800		16696958	
خدمات خارجية	ايجارات	200002500		5000000	
	مصاريف التامين	3		48511	
	عمولات و مكافآت	30000		20000	
خدمات اخرى		6091054		2623100	
2. استهلاكات الدورة		99739354		24388570	
3. القيمة الصافة للاستغلال (2-1)			9614102		6029686
مصاريف المستخدمين		1911801		1129243	
ضرائب و رسوم مدفوعة		790766		971935	
4. نتيجة الإستغلال			6911534		3928508
اهتلاكات		5306559		6906006	

5. مجموع مصاريف الدورة		1604975	2977498	
6. نتيجة العادية (5+4)	386811			
النتيجة الصافية		1218164	2977498	

المصدر: من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المفتشية

المطلب الثاني: التسجيل المحاسبي لتصريحات الجبائية

الفرع الاول: التسجيل المحاسبي الخاص بدراسة الحالة رقم 01

1- التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني TAP (2017):

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	7113397	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	445	642
	7113397	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445	
	7113397	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	445	
	7113397	ح/ بنوك الحسابات جارية قيد تسديد الضريبة	512	

2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA (2017):

اولا: حساب (HT) للمشتريات

$$2818607 = \frac{3297770}{1.17} = \frac{TTC}{1.17} = HT$$

$$479163 = 0.17 * 2818607 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	2818607	ح/ مشتريات مستهلكة		380
	479163	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة		4456
329770		ح/ موردو مخزونات	401	
		قيد استلام البضاعة		

ثانيا: حساب (HT) للتثبيتات

$$1226626 = \frac{1435153}{1.17} = \frac{TTC}{1.17} = HT$$

$$208527 = 0.17 * 1226626 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	1226626	ح/ تثبيتات		2*
	208527	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة		4456
1435153		ح/ موردو تثبيتات	404	
		قيد استلام التثبيت		

ثالثا: حساب (HT) للمبيعات

$$30401581 = \frac{35569850}{1.17} = \frac{TTC}{1.17} = HT$$

$$5168269 = 0.17 * 30401581 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31			
	35569850	ح/ الزبائن		411	
30401581		ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70		
1435153		ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457		
		قيد خروج البضاعة			

رابعا: رسم على قيمة المضافة الواجبة التسديد

		2017/12/31			
	5168269	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات		4457	
208527		ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456		
4959742		ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	44577		
		تسوية الضريبة على القيمة المضافة			

$$4456/ح - 4457/ح = 44577/ح$$

3- التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني TAP (2018):

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2018/12/31		
	712893	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	642	
712893		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445	
	712893	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	445	
712893		ح/ بنوك الحسابات جارية قيد تسديد الضريبة	512	

4- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA (2018):

اولا: حساب (HT) للمشتريات

$$2170108 = \frac{2582429}{1.19} = \frac{TTC}{1.19} = HT$$

$$412321 = 0.19 * 2170108 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2018/12/31		
	2170108	ح/ مشتريات مستهلكة	380	
	412321	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
2582429		ح/ موردو مخزونات قيد استلام البضاعة	401	

ثانيا: حساب (HT) للمبيعات

$$29953487 = \frac{35644650}{1.19} = \frac{TTC}{1.19} = HT$$

$$5691163 = 0.19 * 29953487 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كآلاتي:

		2018/12/31		
	35644650	ح/ الزبائن	411	
5691163		ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70	
29953487		ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فيد خروج البضاعة		

ثالثا: رسم على قيمة المضافة الواجبة التسديد

ويكون التسجيل المحاسبي كآلاتي:

		2018/12/31		
	5168269	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
208527		ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
4959742		ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	44577	
		تسوية الضريبة على القيمة المضافة		

5- التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG (2018):

بناء على المعلومات المتحصل عليها في جدول حساب النتائج ، وعليه فإن حساب IRG سيكون

على النحو التالي:

جدول رقم(20.2) : الجدول التصاعدي لـ IRG

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 قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2013

حساب(2018) IRG :

$$1005728 = 360000 - 1365728$$

$$301718.4 = 30\% * 1005728$$

$$349718.4 = 48000 + 301718.4$$

IRG(2017) :

$$1061987 = 360000 - 1421987$$

$$318596.1 = 30\% * 1061987$$

$$366596.1 = 48000 + 31856.1$$

2018/12/31			
349718	349718	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	695
349718	349718	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال " إثبات الضريبة "	442
349718	349718	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	442
349718	349718	ح/ بنوك الحسابات جارية " تسديد الضريبة "	695

حساب التسبيقات

التسبيق الاول : $366596.1 * 30\% = 109978.83$

التسبيق الثاني : $366596.1 * 30\% = 109978.83$

المجموع : **219957.66**

2018/12/31

109979	109979	ح/التسبيقات على IRG ح/بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
109979	109979	ح/التسبيقات على IRG ح/بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
109979	349718	ح/ضريبة IRG واجبة الدفع ح/التسبيقات على IRG	4442	4443
239739		ح/بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	512	

حساب رصيد التصفية:

$129760.74 = 219957.66 - 349718.4$

2018/12/31

129761	129761	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
--------	--------	--	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2019

الفرع الثاني: التسجيل المحاسبي الخاص بدراسة الحالة رقم 02

1- التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني TAP (2017):

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	226896	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	642	
226896		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445	
	226896	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	445	
226896		ح/ بنوك الحسابات جارية قيد تسديد الضريبة	512	

2- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA (2017):

اولا: حساب (HT) للمشتريات

$$3361449 = \frac{3932895}{1.17} = \frac{TTC}{1.17} = HT$$

$$571446 = 0.17 * 3361449 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	3361449	ح/ مشتريات مستهلكة	380	
	571446	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
3932895		ح/ موردو مخزونات قيد استلام البضاعة	401	

ثانيا: حساب (HT) للمبيعات

$$1953729 = \frac{2285863}{1.17} = \frac{TTC}{1.17} = HT$$

$$332134 = 0.17 * 19537297 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	228563	ح/ الزبائن		411
1953729		ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70	
332134		ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فيد خروج البضاعة		

ثالثا: رسم على قيمة المضافة الواجبة التسديد

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2017/12/31		
	332134	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات		4457
	239312	ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة		44566
571446		ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
		تسوية الضريبة على القيمة المضافة		

3- التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني TAP (2018):

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

		2018/12/31		
	56742	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	642	
56742		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445	
	56742	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	445	
56742		ح/ بنوك الحسابات جارية قيد تسديد الضريبة	512	

4- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA (2018):

اولا: حساب (HT) للمشتريات

$$3107664 = \frac{3698120}{1.19} = \frac{TTC}{1.19} = HT$$

$$590456 = 0.19 * 3107664 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2018/12/31		
	3107664	ح/ مشتريات مستهلكة	380	
	590456	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
3698120		ح/ موردو مخزونات قيد استلام البضاعة	401	

ثانيا: حساب (HT) للمبيعات

$$10631512 = \frac{12651499}{1.19} = \frac{TTC}{1.19} = HT$$

$$2019987 = 0.19 * 10631512 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كآلاتي:

		2018/12/31		
	12651499	ح/ الزبائن		411
10631512		ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70	
2019987		ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		فيد خروج البضاعة		

ثالثا: رسم على قيمة المضافة الواجبة التسديد

ويكون التسجيل المحاسبي كآلاتي:

		2018/12/31		
	2019987	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات		4457
590456		ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
1429531		ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	44577	
		تسوية الضريبة على القيمة المضافة		

5- حساب IRG :

حساب (IRG) (2018):

اتضح لنا من خلال جدول حسابات النتائج ان المؤسسة في حالة عجز و عليه بدفع الحد الادنى للضريبة

و هو 10000 دج

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

حساب (2017) IRG :

$$1765 = 360000 - 361765$$

$$530 = \%30 * 1765$$

$$48530 = 48000 + 530$$

		2018/12/31		
	10000	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	659	
10000		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال " إثبات الضريبة "	442	
	10000	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	442	
10000		ح/ بنوك الحسابات جارية " تسديد الضريبة "	695	

حساب التسبيقات:

$$14559 = \%30 * 48530$$

$$14559 = \%30 * 48530$$

المجموع : 29118

2018/12/31

فيد تسبيقات :

	14559	ح/التسبيقات على IRG	4442	
14559		ح/بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	
	14559	ح/التسبيقات على IRG	4442	
14559		ح/بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

	10000	ح/ ضريبة IRG واجبة الدفع	4443
	4559	ح/ضريبة IRG précompte	4444
14559		ح/تسبيقات على IRG تسوية التسبيقات	4442

حساب رصيد التصفية:

$$19118 - 10000 = 29118 - 19118$$

التسجيل المحاسبي لرصيد التصفية:

2018/12/31

	19118	الضرائب المؤجلة على الأصول	133
19118		فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد أصل مؤجل	692

يؤجل هذا الرصيد السالب الى سنة 2019 و يخصم من التسبيق الاول

6- التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني TAP (2019):

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

	577991	2019/12/31 ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	642
577991		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال قيد اثبات الضريبة	445
	577991	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	445
577991		ح/ بنوك الحسابات جارية قيد تسديد الضريبة	512

7- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة TVA (2019):

اولا: حساب (HT) للمشتريات

$$14048715 = \frac{16717971}{1.19} = \frac{TTC}{1.19} = HT$$

$$2669256 = 0.19 * 14048715 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2019/12/31		
	14048715	ح/ مشتريات مستهلكة		380
	2669256	ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة		4456
16717971		ح/ موردو مخزونات	401	
		قيد استلام البضاعة		

ثانيا: حساب (HT) للمبيعات

$$76344122 = \frac{90849505}{1.19} = \frac{TTC}{1.19} = HT$$

$$14505383 = 0.19 * 76344122 = TVA$$

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2019/12/31		
	90849505	ح/ الزبائن		411
76344122		ح/ المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة	70	
14505383		ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
		قيد خروج البضاعة		

ثالثا: رسم على قيمة المضافة الواجبة التسديد

ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي:

		2019/12/31		
	14505383	ح/ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات	4457	
2669256		ح/ الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	4456	
11836127		ح/ تسبيقات على الرسم على القيمة المضافة	44577	
		تسوية الضريبة على القيمة المضافة		

8- حساب IRG :

حساب (2019) IRG :

$$221836 = 1218164 - 1440000$$

$$66550.8 = 30\% * 221836$$

$$438550.8 = 372000 + 66550.8$$

حساب (2018) IRG :

$$3000 = 30\% * 10000$$

		2019/12/31		
	438551	ح/ الضرائب و الرسوم الغير مسترجعة عن رقم الاعمال	659	
438551		ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال " إثبات الضريبة "	442	
	438551	ح/ الدولة- الرسوم على رقم الاعمال	442	
438551		ح/ بنوك الحسابات جارية " تسديد الضريبة "	695	

الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في مفتشية الضرائب غرداية دراسة تطبيقية

حساب التسبيقات:

التسبيق الاول : 3000 – 19118 = -16118

التسبيق الثاني: 3000 – 16118 = -13118

2019/12/31

16118	16118	ح/التسبيقات على IRG ح/بنوك الحسابات الجارية التسبيق الأول	512	4442
13118	13118	ح/التسبيقات على IRG ح/بنوك الحسابات الجارية التسبيق الثاني	512	4442
13118 425433	438551	ح/ضريبة IRG واجبة الدفع ح/التسبيقات على IRG ح/بنوك الحسابات الجارية تسوية التسبيقات	4442 512	4443

حساب رصيد التصفية:

425433 = 13118 – 438551

2018/12/31

425433	425433	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد أصل مؤجل	692	133
--------	--------	--	-----	-----

يسدد هذا الرصيد قبل 30 أبريل 2019

المطلب الثالث: عرض و مناقشة النتائج

من خلال دراستنا للحالات السابقة سنقوم بتقديم اهم النتائج التي تحصلنا عليها في الدراسة:

الفرع الاول: اهم نتائج الجانب النظري

- يمكن لل SCF اعطاء صورة صادقة و معلومات صحيحة و اكتشاف الاخطاء و التلاعبات .
- التسجيل المحاسبي يكون وفق النظام المحاسبي المالي .
- طرق المحاسبية و الضرائب تمكن من مراقبة حركة المداخل مما يسهل على ادارة الضرائب التعامل معها .
- النظام المحاسبي المالي خصص قوائم مالية خاصة لهاذا المستعمل و هي الميزانية الجبائية .
- ان تسجيل العمليات المتعلقة بالضرائب و الرسوم هي الوسيلة الامثل للمؤسسة لمعرفة ما لها من حقوق و ما عليها من واجبات .
- يساعد النظام المحاسبي المؤسسة في تحديد النتيجة الجبائية بطريقة دقيقة.
- رغم مرور 11 عاما منذ اعتماد على النظام المحاسبي المالي الا انه لا يزال يوجد بعض الصعوبات في تطبيقه بكل تفاصيله.
- التسجيل المحاسبي يكون بالمرور بعدة مراحل الا وهي : الحساب ، التسجيل ، الدفع ،التحصيل .
- المعالجة المحاسبية ترتبط بطبيعة النشاط الممارس وكذا طبيعة المكلف الخاضع.
- اي ايراد تحققه المؤسسة الاقتصادية من ممارسة نشاطها يكون خاضع للضريبة الا اذا كام هناك نص قانوني ينص على خلاف ذلك (الاعفاءات) .
- ان تطبيق النظام المحاسبي المالي لا يؤثر على قيمة الضريبة المستحقة فهو يحدد العبئ الضريبي للدورة بالاعتماد على نصوص قانونية جبائية .
- النظام المحاسبي المالي خصص حسابات بثلاثة أرقام للضرائب المباشرة الواقعة على عاتق الأشخاص الطبيعيين .

الفرع الثاني: اهم نتائج الجانب التطبيقي

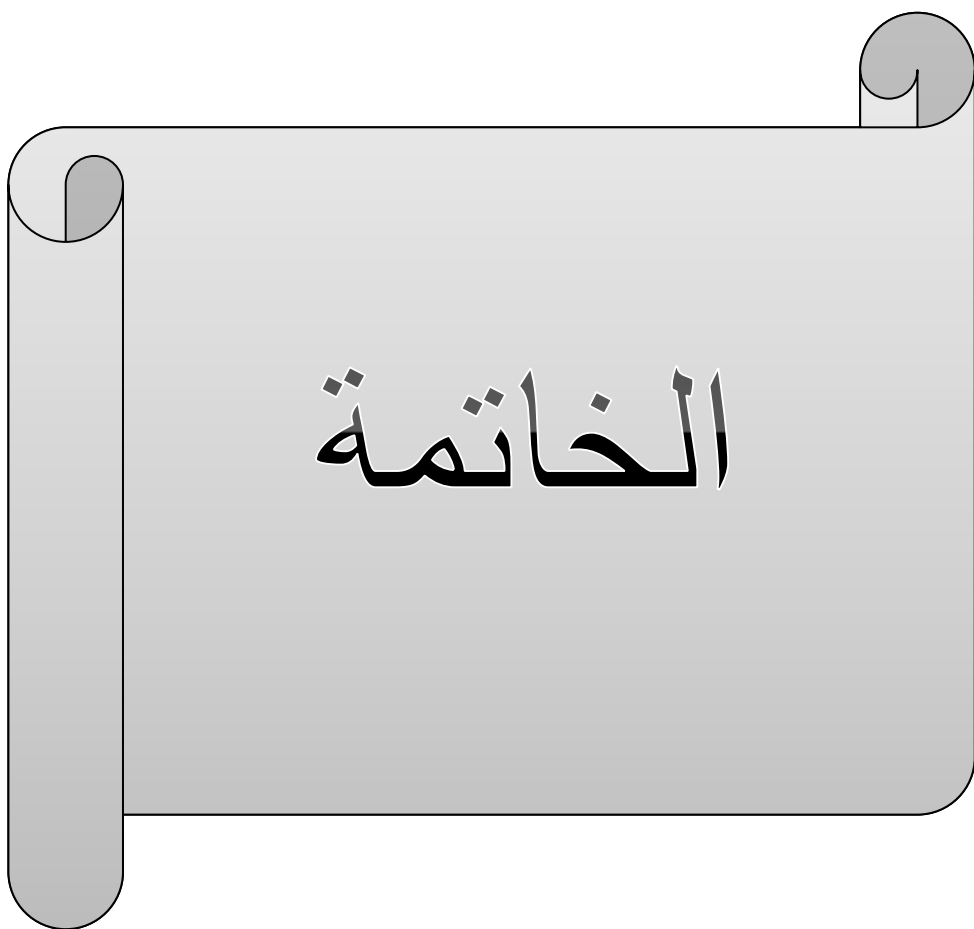
- تتطابق المعالجة المحاسبية للضرائب بين الجانب التطبيقي و الجانب النظري.

- المعالجة المحاسبية للضرائب لها دور فعال في مساعدة المؤسسة على معرفة التزاماتها وكذا معرفة حقوقها.
- عندما تكون النتيجة الجبائية سالبة اي عند تحقيق عجز فانه يتم دفع الحد الادنى للضريبة و المتمثل في 10000 دج .
- يوجد 3 انواع اساسية لتسديد الضريبة و التي تتم عن طريق TVA و TAP و IRG .
- تساهم الضرائب بشكل كبير في زيادة فعالية و جودة القوائم المالية.
- كما اتضح لنا ايضا ان المصرح الجبائي يعتمد كليا على ارصدة الحسابات في تحديد الوعاء الضريبي و الاساس الخاضع فقط دون الرجوع الى القرائن الاخرى كفواتير الشراء او البيع و يعود هذا الى استحالة مراجعة الكم الهائل من فواتير البيع الصادرة شهريا او كل ثلاثة اشهر .

خلاصة الفصل:

بعد اجرائنا للدراسة الميدانية بمفتشية الضرائب ،و من ثم حاولنا قصار جهدنا تطبيق الجانب النظري على الجانب التطبيقي بناء على الوثائق الممنوحة لنا و المتمثلة في التصريحات و جداول حسابات النتائج ، بحيث قمنا في المبحث الاول بتعريف موجز عم المفتشية اما في المبحث الثاني فقمنا بدراسة مجموعة من الحالات لأشخاص طبيعيين ومن ثم عرض اهم النتائج المتحصل عليها و التي ثم استخراجها من الجانب النظري و من دراسة الحالات الميدانية.

ومنه نستنتج من خلال دراستنا ان تطبيق الضرائب في المؤسسة يمكن ان يؤثر على الدورة المالية للمؤسسة.



يتكون المحيط الداخلي لأي مؤسسة من عدة وظائف تتكامل في ما بينها و كل وظيفة لها دورها الخاص بها ، ومن بين هذه الوظائف نجد الوظيفة المحاسبية التي تعتبر الجملة العصبية فيها فهي تقوم بالمعالجة المحاسبية لجميع الرسوم و الضرائب و بتسجيل العمليات المختلفة التي تقوم بها المؤسسة و التي تتعلق بالوظائف الاخرى ايضا .

و بالتالي و بعد اسقاط الموضوع بحثنا على ما وجدناه بالمؤسسة استنتجنا ان المحاسبة هي الركيزة الاساسية في العلاقة بين المؤسسة و ادارة الضرائب كما ان المحاسبة تعتمد اعتمادا كلياً على نزاهة و انتظام المحاسب و ما مدى وعيه بأهمية و ضرورة العمل المناط له .

أولاً: نتائج اختبار فرضيات الدراسة

- نعم يعتبر المحاسب المؤسسة هو المسؤول الاول و الاخير للمعالجة المحاسبية ومنه الفرضية الاولى صحيحة.
- نعم تعتمد صحة مخرجات المحاسبية في التصريحات الجبائية على نزاهة المحاسب و انتظام المحاسب وهذا من خلال عدم وجود تهريات ضريبية ومنه الفرضية الثانية صحيحة.
- التسجيل المحاسبي يكون بالمرور بعدة مراحل الا وهي : الحساب ، التسجيل ، الدفع ،التحصيل .

ثانياً: النتائج العامة للدراسة

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

- تتمثل المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم اداة مساعدة في معرفة مالها من حقوق وما عليها من واجبات .
- هناك توافق للمعالجة المحاسبية للضرائب بين الجانب التطبيقي و الجانب النظري.
- المعالجة المحاسبية ترتبط بطبيعة النشاط الممارس وكذا بطبيعة المكلف الخاضع .
- عندما تكون النتيجة الجبائية سالبة اي عند تحقيق عجز فانه يتم دفع الحد الادنى للضريبة و المتمثل في 10000 دج .

ثالثا: الاقتراحات

- يجب على الإدارة الجبائية مسايرة التطورات من خلال تجهيز مصالحتها بكافة وسائل الإعلام الآلي المتطورة حيث يتسنى لها مراقبة و التحقق من المعطيات.
- التعاون بين الإدارة و الجامعة لأنه من شأن الجامعيين و المتربصين أن يساهموا بشكل جيد في إثراء البحث العلمي و عدم استخدام سياسة الانطواء و الانعزال على المحيط الخارجي و اعتبار المتربص على أنهم دخلاء على الإدارة.
- التشجيع على البحث العلمي وذلك من خلال تقديم لهم كافة المعلومات و البيانات وعدم التحفظ عليها من اجل تسهيل عملية البحث

رابعا: آفاق الدراسة

رغم المجهود الذي بذل من أجل إبراز الإضافة التي قدمها النظام المحاسبي المالي في مجال المعالجة المحاسبية، ألا أنه من الطبيعي أن يكون به بعض النقائص وذلك راجع إلى كون موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم واسع وكثير التغيير في القوانين المالية ، وهذا ما يتطلب الاستمرارية و الاطلاع الدائم.



قائمة المراجع

اولا: الكتب:

- 1- غازي عناية، المالية العامة و التشريع الضريبي، دار البيان، عمان، 1998.
- 2- محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية و الضرائب، دار هوما للنشر و التوزيع، بوزريعة ، الجزائر، 2004.
- 3- عليان الشريف و عبد الناصر نور، الضرائب و محاسبتها، دار المسيرة، الطبعة 2، الاردن، 2008.
- 4- رفعة محجوب، المالية العامة، دار النهضة، بيروت، 1997.
- 5- حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- 6- علي ابراهيم و انور عجارمة، المالية العامة، دار صفاء للنشر و التوزيع، الاردن.
- 7- سوزي عدلي ناشد، الوجيز في المالية العامة، دار الجامعة الجديدة للنشر، الاردن، 2008.
- 8- ربيع حنيفية و آخرون، الواضح في المحاسبة العامة وفق SCF و المعايير الدولية، الجزء الثاني، منشورات كليك، 2013
- 9- عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق نظام محاسبي مالي، طبعة الاولى، برج بوعريريج، الجزائر.

ثانيا: الرسائل و المذكرات:

- 1- مركيك عبد الله، الرقابة الجبائية في النظام الحقيقي، مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر اكايمي في مالية و محاسبة تخصص تدقيق و مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2019.
- 2- سميرة عباس ، مريم بن عيشة، دور الضريبة في تمويل ميزانية الجماعات المحلية ، مذكرة ليسانس فرع محاسبة المركز الجامعي يحي فارس المدينة، الجزائر، 200
- 3- اسامة شيروية، حمزة خيذر، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم في المؤسسة الاقتصادية في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة الليسانس في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2012.

- 4- بن واضح فاطمة، النظام الجبائي الجزائري و تماشيه مع النظام المحاسبي المالي، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي في قسم العلوم التجارية تخصص تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، الجزائر، 2014.
- 5- حسين محمود عبد الله، أثر تطبيق معايير المحاسبة الدولية في فعالية النظام الضريبي، رسالة مقدمة لمحصل على درجة الدكتوراه في المحاسبة بجامعة دمشق، سوريا، 2015 .

ثالثا: مقالات و دوريات

- 1- محمد الامين عسول، محمد لخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية، مقال لمجلة العلوم الانسانية لجامعة ام البواقي، المجلد 6، العدد 1، الجزائر ، 2019.
- 2- محمد ابراهيم محمد راشد، أثر المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة على إدارة الأرباح وعوائد الأسهم، مقال بجامعة الإسكندرية.
- 3- حيدر محمد علي يوسف، علي محمد ثجيل المعموري، الافصاح عن الضرائب المؤجلة على وفق معيار المحاسبي الدولي (12)، مقال في مجلة دراسات المحاسبية و المالية بغداد، العراق، 2015.

قائمة الملاحق

الملحق رقم (01) : تصريح شهري ل TAP

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2017

Nom et Prénom :

NIS : 197047010058432

Adresse : RUE BELLI TEM GHARDAIA

AI : 47010225010

Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)

Désignation	CA Brut	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
JANVIER	2 687 350	0	0	2 687 350	2 687 350	53 747
FEVRIER	9 121 980	0	0	9 121 980	9 121 980	182 440
MARS	1 070 590	0	0	1 070 590	1 070 590	21 412
AVRIL	1 872 830	0	0	1 872 830	1 872 830	37 457
MAI	1 444 000	0	0	1 444 000	1 444 000	28 880
JUIN	4 260 120	0	0	4 260 120	4 260 120	85 202
JUILLET	5 650 960	0	0	5 650 960	5 650 960	113 019
AOUT	1 690 190	0	0	1 690 190	1 690 190	33 804
SEPTEMBRE	2 115 600	0	0	2 115 600	2 115 600	42 312
OCTOBRE	2 675 040	0	0	2 675 040	2 675 040	53 501
NOVEMBRE	2 261 190	0	0	2 261 190	2 261 190	45 224
DECEMBRE	720 000	0	0	720 000	720 000	14 400
Totaux	35 569 850	0	0	35 569 850	35 569 850	711 397

تابع للملحق رقم (01) : تصريح ثلاثي ل TAP

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardïa

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2017

Nom et Prénom :

NIF : 198247010049527

Adresse : TICHREIHINE GHARDAIA

AI : 47010222909

Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)

Désignation	CA Brut	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
TRIMESTRE.1	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.2	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.3	15 838 919	0	15 838 919	0	6 295 970	125 919
TRIMESTRE.4	1 093 000	0	1 093 000	0	434 467	8 689
TRIMESTRE.5	11 608 550	0	11 608 550	0	4 614 395	92 288
Totaux	28 540 469	0	28 540 469	0	11 344 832	226 896

الملحق رقم (02) : تصريح شهري ل TVA

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2018

Nom et Prénom :

NIS : 197047010058432

Adresse : RUE BELLI TEM GHARDAIA

AI : 47010225010

Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA)

Désignation	T.N	T.R	Exonéré	Total CA	Droit Calc sur ventes	TVA MP Services	TVA biens amortissable	Précompte	Déduction Supplément	Reversement	S.Débiteur	S. Crédeur
JANVIER	5 673 620	0	0	5 673 620	1 077 988	149 367	0	0	0	0	928 621	0
FEVRIER	441 000	0	0	441 000	83 790	4 547	0	0	0	0	79 243	0
MARS	0	0	0	0	0	72 803	0	0	0	0	0	72 803
AVRIL	7 838 260	0	0	7 838 260	1 489 269	559 326	0	72 803	0	0	857 140	0
MAI	2 541 360	0	0	2 541 360	482 858	971	0	0	0	0	481 887	0
JUIN	2 847 920	0	0	2 847 920	541 105	487 265	0	0	0	0	53 840	0
JUILLET	4 194 070	0	0	4 194 070	796 873	511 609	0	0	0	0	285 264	0
AOÛT	690 000	0	0	690 000	131 100	207 146	0	0	0	0	0	76 046
SEPTEMBRE	1 659 190	0	0	1 659 190	315 246	186 563	0	76 046	0	0	52 637	0
OCTOBRE	1 820 470	0	0	1 820 470	345 889	0	0	0	0	0	345 889	0
NOVEMBRE	3 347 500	0	0	3 347 500	636 025	334 506	0	0	0	0	301 519	0
DECEMBRE	4 591 260	0	0	4 591 260	872 339	68 326	0	0	0	0	804 013	0
Totaux	35 644 650	0	0	35 644 650	6 772 482	2 582 429	0				4 190 053,00	148 849,00

تابع للملحق رقم (02) : تصريح ثلاثي ل TVA

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardïa

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2017

Nom et Prénom :

NIF : 198247010049527

Adresse : TICHREIHINE GHARDAIA

AI : 47010222909

Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA)

Désignation	T.N	T.R	Exonéré	Total CA	Droit Calc sur ventes	TVA MP Services	TVA biens amortissable	Précompte	Déduction Supplément	Reversement	S.Débiteur	S. Crédeur
TRIMESTRE.1	0	0	0	0	0	0	0	3 812 872	0	0	0	3 812 872
TRIMESTRE.2	0	0	0	0	0	0	0	3 812 872	0	0	0	3 812 872
TRIMESTRE.3	0	0	0	0	0	0	0	3 812 872	0	0	0	0
TRIMESTRE 4	22 858 634	5 681 834	0	28 540 468	4 740 869	3 932 895	0	3 812 872	0	0	0	3 004 898
Totaux	22 858 634	5 681 834	0	28 540 468	4 740 869	3 932 895	0				0,00	10 630 642,00

الملحق رقم (03) : تصريح شهري ل IRG (الاجور)

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2017

Nom et Prénom :

NIS : 197047010058432

Adresse : RUE BELLI TEM GHARDAIA

AI : 47010225010

Fiche Récapitulatif des déclarations (IRG/IBS/Timbre/Autres)

Désignation	IRG / S		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
JANVIER	27 412	0	0	0	0	0
FEVRIER	53 880	0	0	0	0	0
MARS	61 520	0	0	0	0	0
AVRIL	67 110	0	0	0	0	0
MAI	67 110	0	0	0	0	0
JUIN	67 110	0	0	0	0	0
JUILLET	40 647	0	0	0	0	0
AOUT	40 647	0	0	0	0	0
SEPTEMBRE	40 647	0	0	0	0	0
OCTOBRE	51 338	0	0	0	0	0
NOVEMBRE	53 883	0	0	0	0	0
DECEMBRE	53 883	0	0	0	0	0
Totaux	625 187	0	0	0	0	0

تابع للملحق رقم (03) : تصريح ثلاثي ل IRG (الاجور)

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardïia

Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE

Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE

Exercice : 2017

Nom et Prénom

NIF : 198247010049527

Adresse : TICHREIHINE GHARDAIA

AI : 47010222909

Fiche Récapitulatif des déclarations (IRG/IBS/Timbre/Autres)

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
TRIMESTRE.1	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.2	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.3	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.4	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.5	0	0	0	0	0	0
Totaux	0	0	0	0	0	0

الملحق رقم (04) : جدول حسابات النتائج

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION N.I.F 1 9 8 2 4 7 0 1 0 0 4 9 5 2 7

Désignation de l'entreprise:

Activité: ETP
Adresse: HAI TECHERIHINE GHARDAIA GHARDAIA

Exercice du 01/01/18 au 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2018		2017	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Produits fabriqués		30,418,257		32,234,847
Prestations de services				
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		30,418,257		32,234,847
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		30,418,257		32,234,847
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	16,696,958		18,354,352	
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	5,000,000		3,500,000	
Entretien, réparations et maintenance				
Primes d'assurances	48,511			
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	20,000		6,000	
Publicité				
Déplacements, missions et réceptions				
Autres services	2,623,100		1,590,383	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	24,388,570		23,450,735	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		6,029,686		8,784,112

... la suite sur la page suivante

تابع للملحق رقم (04) : جدول حسابات النتائج

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION NIF 198247010049527

Désignation de l'entreprise:

Activité: ETP
Adresse: HAI TECHERIHINE GHARDAIA GHARDAIA

Exercice du 01/01/18 au 31/12/18

COMPTE DE RESULTAT/

RUBRIQUES	2018		2017	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	1,129,243		1,063,572	
Impôts et taxes et versements assimilés	971,935		1,379,978	
IV-Excédent brut d'exploitation		3,928,508		6,340,561
Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements	6,906,006		5,978,796	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	2,977,498			361,765
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	2,977,498			361,765
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	2,977,498			361,765

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم (05) : جدول تحديد النتيجة الجبائية

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 1 9 8 2 4 7 0 1 0 0 4 9 5 2 7

Désignation de l'entreprise:

Activité: ETP
Adresse: HAI TECHERIHINE GHARDAIA GHARDAIA

Exercice du 01/01/18 au 31/12/18

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	2,977,498
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées 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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		
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)		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions *		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2014		
Déficit de l'année 2015		
Déficit de l'année 2016		
Déficit de l'année 2017		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	2,977,498

(*) A détailler sur état annexe à joindre