



جامعة خرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الميدان علوم اقتصادية وتسيير وعلوم التجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

شعبة مالية ومحاسبة

تقرير تربص مقدم لاستكمال متطلبات نيل شهادة الليسانس أكاديمية

تخصص: محاسبة وجباية

بعنوان:

المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية

تحت إشراف وتأطير:

- د. زواويد لزهاري

المشرف بمؤسسة التربص:

- د. غشي العيد

من إعداد الطلبة:

- زيغمي عبد المالك

- غشي يوسف

- غريقة خالد

السنة الجامعية: 2024/2023



Université Ghardaïa

**Faculté des Sciences Economiques, Commerciales et des Sciences
de Gestion**

Domaine Sciences économiques, de gestion et commerciales

Département : comptabilité et finances

Filière : Comptabilitéش et recouvrement

Rapport de Stage

Présenté en vue d'obtenir le diplôme de la LICENCE FONDAMENTALE

SPECIALITE : Comptabilité et recouvrement

Titre de rapport

**Traitement comptable des taxes et frais dans
l'institution économique**

Elaboré par

- ZIGHMI ABDELMALEK
- GHOCHI YUCEF
- GHRIGA KHALED

Encadrant(s) universitaire(s)

- ZOUAOUID LAZHARI
- Encadrant**
- GHOCHI LAID

Année universitaire: 2023/2024

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم (قل أعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله و المؤمنون) صدق الله العظيم

أهدي هذا العمل المتواضع راجيا من الله عز وجل أن يجد القبول والنجاح:

إلى من كان خلقه القرآن سيدي وقرّة عيني وثلجة صدري وأريحية خاطري حبيبي رسول الله

صلى الله عليه وسلم

إلى جميع أفراد عائلتي أمي وأبي أطال الله في عمرهما وإخوتي وأخواتي وأحبتي

وإلى أساتذتي المحترمين وعلى رأسهم الدكتور "زواويد لزهارى" و "العيد غشي" وإلى كل

الأصدقاء من بداية مشواري الدراسي أهديه لكل شخص علمني ولو حرف واحد وترك

بصمة في حياتي

الشكر والعرفان

بسم الله الرحمن الرحيم

قال الله تعالى " لئن شكرتم لأزيدنكم "

نحمد الله ونشكره ونستعين به في كل شيء

اللهم أعنا على ذكرك، وشكرك، و حسن عبادتك، اللهم لك الحمد حتى ترضى ولك الحمد إذا رضيت، ولك الحمد بعد الرضا على نعمة الهداية والإرشاد والتوفيق. نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الدكتور المشرف "زاويد لزاهري" على كل التوجيهات التي ساهمت في إثراء موضوع دراستنا، كما

نتقدم بجزيل الشكر إلى المؤطر في المؤسسة الأستاذ العيد غشي

وإلى جميع الأصدقاء وإلى كل عمال الإدارة بالقسم

وإلى جميع أساتذة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، ونخص أساتذة قسم العلوم

المالية والمحاسبة لما قدموه لنا من جهد ونصح ومعرفة فلکم منا كل الشكر والتقدير.

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة التعرف على كيفية المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، من خلال دراسة تشخيصية للمحاسبة الضريبية والحسابات الخاصة بها. وقد توصلت الدراسة إلى أن المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة على الأرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، والرسم على القيمة المضافة يتم تحديدها وحسابها وتسجيلها وفق قوانين وتشريعات خاصة بها.

الكلمات المفتاحية: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسم؛ الضريبة على الدخل الإجمالي؛ الضريبة على أرباح الشركات؛ الرسم على النشاط المهني؛ الرسم على القيمة المضافة.

Abstract:

This study aims to identify the accounting treatment of taxes in Algerian economic institutions, through a diagnostic study of tax accounting and its related accounts. The study concluded that the accounting treatment of major taxes, such as corporate income tax, corporate profits tax, professional activity tax, and value-added tax, is determined, calculated, and recorded in accordance with specific laws and regulations.

Keywords: Accounting treatment of taxes and fees; Corporate income tax; Corporate profits tax; Professional activity tax; Value-added tax.

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	البيان
I	الإهداء
II	الشكر والعرفان
III	الملخص
IV	فهرس المحتويات
IV	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
-	قائمة الملاحق
1	مقدمة
5	المبحث الأول: تقديم مجال الدراسة (مفتشية الضرائب أول نوفمبر)
5	تمهيد
5	المطلب الأول: التعريف بمفتشية أول نوفمبر بولاية غارداية
6	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي ومهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر
8	المبحث الثاني: دراسة تطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مفتشية أول نوفمبر غارداية
16	تمهيد
16	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مفتشية أول نوفمبر غارداية
16	المطلب الثاني: دراسة تطبيقية لبعض الحالات
22	المطلب الثالث: التسوية للحالات التطبيقية السابقة
28	الخاتمة
30	قائمة المراجع والمصادر
32	الملاحق

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	أعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2022/05\03	5
02	التعداد الجبائي	6

قائمة الأشكال

الرقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لفتحشية الضرائب أول نوفمبر	7

مقدمة

أ - التوطئة :

تعتبر الضرائب والرسوم من أهم مصادر التمويل لخزينة الدولة مما يمكنها من أداء مهامها المختلفة، من أجل ذلك أعطى النظام المحاسبي المالي مكانة أساسية لهذا المستعمل من خلال مجموعة من الحسابات موجهة لمعالجة مختلف هذه الضرائب، موزعة بين مختلف مجموعات مدونة الحسابات كما خصص قوائم مالية خاصة بهذا المستعمل يطلق عليها الميزانية الجبائية. وفي هذا الإطار يعرف قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تغييرات دورية مستمرة، إذ لا يخلو أي قانون مالي من تعديلات جبائية تهدف إلى تعزيز التحصيل الضريبي والقضاء على الغش بكل أنواعه سواء الناجم عن استغلال الثغرات القانونية أو الناجم عن امتناع المكلفين بأداء التزامهم أو ذلك الناجم عن الغش والتدليس من جهة، وتعزيز السياسات الضريبية من أجل تحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية والسياسية للدولة من جهة أخرى. انطلاقاً من ذلك ونظراً للثبات الكبير في التشريعات المنظمة للعمل المحاسبي عكس التشريعات الجبائية إذ عرف المخطط المحاسبي العام 13 سنة من الممارسة من 1962 إلى 1975، وعرف المخطط الوطني المحاسبي أطول فترة من الممارسة 33 سنة من 1976 إلى 2009. بينما خضع قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لعدة تعديلات سواء بحذف ضرائب أو بإضافة ضرائب أخرى جديدة مما أدى إلى صعوبات كبيرة في أقلمت أسس وقواعد التقييم والتسجيل المحاسبي مع هذه الضرائب والرسوم الجديدة. و في ظل العولمة المحاسبية المجسدة في اعتماد المعايير المحاسبية الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية، ومحاولات الجزائر الانخراط في هذا المسعى الدولي في إطار التوافق المحاسبي مع هذه المعايير باعتمادها النظام المحاسبي المالي بإطاره المفاهيمي وقواعد التقييم والتسجيل والإفصاح ومدونة الحسابات، من بين أهدافه إمداد كل المستعملين بالبيانات المالية الضرورية التي تمكنهم من اتخاذ القرارات الاقتصادية الرشيدة.

ب - طرح الإشكالية

انطلاق من العرض السابق كانت الإشكالية الرئيسية:

كيف تتم المعالجة للضرائب والرسوم وما هي القوانين المتبعة؟

على ضوء هذا يمكن صياغة الأسئلة الفرعية:

- إلى ماذا توصلت الدراسة التطبيقية للضرائب والرسوم للمحاسبة الضريبية والحسابات الخاصة بها؟

- ماذا تشكل الضرائب بالنسبة للجهاز الحكومي وما هو دورها؟

ج- الفرضيات:

✓ **الفرضية الرئيسية:** تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم بمختلف أنواعها وفق النظام المحاسبي المالي بناءً

على المراسيم والقوانين لاسيما القانون رقم 07-25 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 يتضمن النظام

المحاسبي المالي والقرار المؤرخ في 26 يونيو 2006.

✓ **الفرضيات الجزئية:** وعلى ضوء هذا يمكن صياغة الفرضيات التالية:

توصلت الدراسة التطبيقية للضرائب والرسوم للمحاسبة الضريبية والحسابات الخاصة بها إلى أن المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة على الأرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، والرسم على القيمة المضافة يتم تحديدها وحسابها وتسجيلها وفق قوانين وتشريعات خاصة بها.

- تشكل الضرائب الجوهر الأساسي لأي تشريع مالي للجهاز الحكومي خصوصا بما تمثله من أداة لتنظيم المسار المالي في الدولة، فهي تمثل أحد مصادر الإيرادات العامة للدولة الحديثة، إضافة إلى دورها في تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية.

د- مبررات اختيار البحث:

✓ الأسباب الذاتية:

- الرغبة والميول الشخصي للاهتمام بهذا الموضوع والامام ببعض جوانبه وتوسيع المعارف في مجال النظام الجبائي.

- إجراء بحث يتماشى مع التغيرات والتطورات الجديدة في القوانين الجبائية الجزائرية.

- محاولة ربط وإسقاط الجانب العلمي الأكاديمي مع الجانب العملي المهني.

✓ الأسباب الموضوعية:

- التطور المستمر للمنظومة القانونية الجزائرية في المجال النظم الجبائية.

- مواكبة التطور المستمر للقوانين الجبائية في الجزائر

- تزايد أهمية موضوع البحث في الآونة الأخيرة بالنسبة للمؤسسات أو الأفراد الخاضعين للنظام الجبائي،

وذلك نتيجة لتعديلات الجديدة التي جاء بها قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الجديد.

هـ- أهداف البحث: يسعى هذا البحث إلى ما يلي:

- تحديد نطاق تطبيق الضرائب والرسوم.

- التعرف على المعالجة الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية.

- معرفة مختلف الإفصاحات المحاسبية المتعلقة بالضرائب والرسوم.

- التحكم في المعالجة المحاسبية للضرائب المباشرة والرسوم الواقعة على عاتق الأشخاص الطبيعيين

والاشخاص المعنويين.

- تحديد الضرائب والرسوم وتحديد أنواعها.

و- أهمية البحث:

- حاجة الشركات والأشخاص لمعرفة التعديلات والتغيرات في القوانين الضريبية الجزائرية أهمية النظام الضريبي كونه أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة.

- أهمية النظام الضريبي كونه أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة.

ز- حدود الدراسة:

✓ الحدود الزمانية: أجري هذا التقرير خلال الفترة الممتدة بين شهر مارس وأفريل 2024، من خلال

مجموعة من الزيارات الميدانية لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية.

✓ الحدود المكانية: أجري هذا التقرير في مفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية.

ج- منهج البحث:

اعتمد هذا البحث على المنهج الوصفي، حيث تم استخدام أداة الملاحظة، والوثائق المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة.

ط - تقسيمات البحث:

لمعالجة موضوع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية تم تقسيم هذه الدراسة إلى المباحث الآتية :

يعالج المبحث الأول تقديم مجال الدراسة حول مفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية، حيث يضم المطلب الأول التعريف بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية، أما المطلب الثاني الهيكل التنظيمي ومهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية.

أما المبحث الثاني يعالج دراسة تطبيقية حول المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، حيث يشمل المطلب الأول الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني، أما المطلب الثاني الضريبة على أرباح الشركات و الضريبة على الدخل الإجمالي، أما المطلب التسجيل المحاسبي للحالات التطبيقية.

ي- صعوبات البحث:

- صعوبة الحصول على معلومات حول موضوع البحث من طرف المؤسسة محل الدراسة.

- صعوبة الحصول على الوثائق المتعلقة بموضوع البحث من طرف المؤسسة محل الدراسة.

المبحث الأول: تقديم مجال الدراسة
(مفتشية الضرائب أول نوفمبر)

تمهيد :

سنتطرق في هذا المبحث إلى تعريف ونشأة مفتشية الضرائب بغارداية، فهي الركيزة الأساسية للإقتصاد المحلي، بالإضافة إلى مختلف مكاتبها وهيكلها التنظيمي حيث تعد مفتشية الضرائب لولاية غارداية هيئة جبائية على مستوى الولاية، حيث تمارس بها الدولة سيادتها الجبائية وهذا من حيث المهام الموكلة لها.

المطلب الأول: التعريف بمفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية

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 ولاية غارداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية اول نوفمبر سنة 2002 وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهرارة وواد نشو .
حيث يبين تعداد المستخدمين لشهر ماي 2022 في الجدول التالي :

الجدول رقم 01: أعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2022\05\31

المناصب	العدد	الوظيفة
مفتش قسم	01	رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	04	رئيس مصلحة جباية المؤسسات
		01 ذكور 03 اناث
مفتش	03	رئيس مصلحة الجباية العقارية و رئيس مصلحة التدخلات
		02 ذكور 01 اناث
مراقب الضرائب	02	رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين
		01 ذكور 01 اناث
عون معاينة	01	/
عون حجز	01	/

المبحث الثاني: دراسة تطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مفتشية أول نوفمبر غرداية

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

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية أول نوفمبر غرداية

الجدول رقم 02: التعداد الجبائي

العدد الحقيقي للملفات (Réal Nombre de Dossier)					
code	Code Régionale	Inspection	IRG	IBS	TOTAL
4700	09	INSP 470 A02	504	113	617

المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على إحصائيات مقدمة من طرف المفتشية

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي ومهام مفتشية الضرائب اول نوفمبر بولاية غرداية

- يتشكل الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب بولاية غرداية من مجموعة من المكاتب والمصالح، نوجزها فيما يلي:
1. مكتب الاستقبال: هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقا من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواءا تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.
 2. مصلحة التدخلات: هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي المفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

3. **مصلحة مداخيل الأشخاص:** يحتوي على ملفات أشخاص طبيعين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي أو نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين تحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.

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

5. **مكتب جباية المؤسسات:** هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الاقليمية 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... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

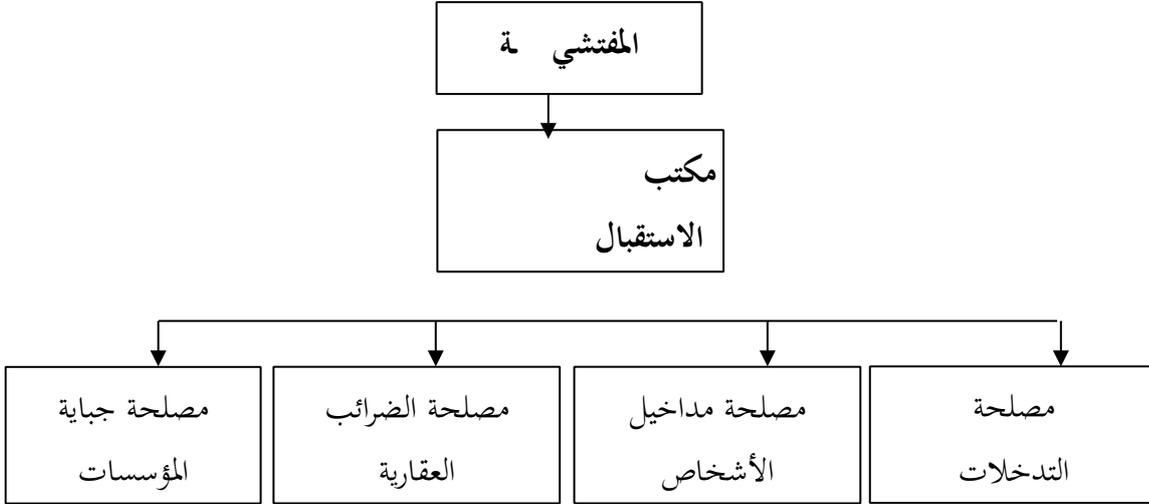
ويمكن أن نوضح الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب في الشكل التالي:

مهام مفتشية الضرائب اول نوفمبر بولاية غارداية :

تقوم مفتشية الضرائب بولاية غارداية بعدة مهام من اهمها :

- تأسيس الضريبة والرسوم،
- مراقبة كل تصريحات المكلفون بالضريبة،
- المراقبة المعمقة للملفات الجبائية،
- التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات.
- إحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات المبنية وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

الشكل 03: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر: من إعداد الطلبة اعتمادا على معلومات من المفتشية

المبحث الثاني: دراسة تطبيقية للمعالجة المحاسبية
للضرائب والرسوم في مفتشية أول نوفمبر غارداية

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مفتشية أول نوفمبر غارداية
أولا. المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات¹:

1. التسيقات على الحساب:

من أجل تخفيف العبء الضريبي على الممول في نهاية الدورة أين تصبح الضريبة مستحقة تم اعتماد ثلاثة أقساط تسدد في شكل تسيقات إلى مديرية الضرائب على أن تخصم من المبلغ الاجمالي للضريبة الحقيقية في نهاية الدورة، وتكون هذه التسيقات وفق النسب والمواعيد التالية (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، سنة 2017، ص 39):

التسيق الأول: يسدد في المدة بين 02\20 و 03\20 من الدورة.

التسيق الثاني: يسدد في المدة بين 05\20 و 06\20 من الدورة.

التسيق الثالث: يسدد في المدة بين 10\20 و 11\20 من الدورة.

ومن أجل المتابعة المحاسبية لذلك خصص النظام المحاسبي المالي حساب (الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، الصادرة في 25\03\2009 ص 49). 444 الدولة- الضرائب على النتائج، كما يمكن اقتراح ثلاثة حسابات فرعية تختلف باختلاف حسابات فرعية تختلف باختلاف إجراءات العمل الداخلية لكل مؤسسة وهي كما يلي (عطية، 2014، ص ص 138-139):

4441 : التسيقات على IBS .

4442: ضريبة IBS الواجب الدفع.

4443: ضريبة IBS كتسيق للدورة القادمة prècompte .

¹محمد الأمين عسول، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستقرة للقوانين الضريبية، مجلة العلوم الإنسانية لجامعة ام البواقي، المجلد 6، العدد 1، جوان 2019. ص 423

وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

م د	م د	البيان	ر ح م	ر ح م
	+++	التسيقات على ibs		4441
++++		الحساب البنكي	512	

التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات:²

عند نهاية الدورة وفي أجل أقصاه 04\30 من الدورة القادمة يتم تحديد النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات والتي تكون بنسب مختلفة باختلاف طبيعة النشاط (19% و 26% و 23%) وحساب مبلغ الضريبة الذي يظهر كعبء في حساب 695 الضرائب على أرباح الشركات وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

² نفس المصدر، ص: 424

	++	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية		695
	++	الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	4442	

3. تسوية الضريبة على أرباح الشركات :

يتم تسوية الضريبة قبل أجل أقصاه 04\30 من السنة الموالية لسنة تحقيق هذه الأرباح، وهنا نجد ثلاثة حالات أساسية وهي:

3.1 التسيقات أقل من المبلغ الحقيقي للضريبة

	+++	ضريبة ibs الواجب الدفع		4442
+++		التسيقات على ibs	4441	
+++		الحساب البنكي	512	

3.2 التسيقات مساوية لمبلغ الضريبة

	+++	الضريبة ibs الواجب الدفع		4441
+++		التسيقات على ibs	4442	

3.3 التسيقات أكبر من مبلغ الضريبة

	++	ضريبة ibs الواجب الدفع		4442
++		ضريبة prècombte ibs		4443
++		التسيقات على ibs	4441	

ثانيا. الضريبة على الدخل الاجمالي :³

1. مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي: تعرف بان (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2017

مرجع سابق، ص ص 10). (ضريبة سنوية وحيدة تفرض على الأشخاص الطبيعيين بصفة جبرية ونهائية بدون مقابل، كما تدرج ضمن الضرائب المحصلة لصالح الدولة وهي من بين الضرائب المباشرة.

³ نفس المرجع، ص: 429

2. حساب الضريبة على الدخل الإجمالي : تحسب الضريبة على الدخل الاجمالي وفق جدول سنوي تصاعدي بالشرائح وليس بالطبقات من أجل عدالة ضريبية بين مختلف الممولين، ويظهر الجدول كما يلي (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2017، مرجع سابق، ص، 10):

المعدل	الفئات الداخلية
-	أقل أو يساوي 120000
20	أكبر من يساوي 120000 إلى 360000
30	أكبر من يساوي 360000 إلى 000.440.1
35	أكبر من 000.440.1

3. الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور:

. 3.1 أساس فرض الضريبة:

يتكون الأساس الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور بالفرق بين الناتج المحصل والمساهمات أو الاشتراكات الاجتماعية والتقاعد.

. 3.1.1 العناصر المشكلة للناتج الإجمالي: يتكون الناتج الإجمالي من العناصر التالية :

- الأجور الرئيسية (أجور، رواتب)؛
- الأجور الإضافية (تعويضات، علاوات)؛
- المزايا العينية (إطعام، مسكن، تدفئة، إنارة..... إلخ الممنوحة للأجير إما مجاناً أو مقابل اقتطاع يقل عن قيمتها) وتقيم هذه المزايا كما يلي:
- بالنسبة للسكن والتدفئة والإنارة يتم تقييمها من قبل المستخدم حسب قيمتها الحقيقية؛
- بالنسبة للإطعام يجب أن لا تقل القيمة الواجب اعتمادها عن 50 دج عن كل وجبة إلا في حالة تبرير مقنع مؤسساً قانوناً.

3.1.2. العناصر المستثناة من الناتج الإجمالي:

- التعويضات الممنوحة مقابل مصاريف التنقل أو المهمة؛
- تعويضات المنطقة الجغرافية؛
- المنح ذات الطابع العائلي (الأجر الوحيد، المنح العائلية، منح الأمومة) ؛

3.1.3 الرواتب و التعويضات والمنح المعفية:

تتكون المداخل المعفية من الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور من ما يلي :

- الأشخاص ذو الجنسية الأجنبية الممارسون لنشاطهم بالجزائر في إطار مساعدة تطوعية منصوص عليها في اتفاق دولي؛

- الأشخاص ذو الجنسية الأجنبية العاملون في المخازن المركزية للتموين حسب المادة 196 مكرر من قانون الجمارك؛

- الأجور والمكافآت المدفوعة في إطار تشغيل الشباب؛

- العمال المعوقون وكذلك المتقاعدون الذين تقل أجورهم عن 000.20 دج؛

- التعويضات المؤقتة والمنح والريوع العمرية الممنوحة لضحايا حوادث العمل أو لذوي حقوقهم؛

- المعاشات المدفوعة إجباريا نتيجة حكم قضائي؛

3.2 المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور

خصص النظام المحاسبي المالي حساب 442 الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من

أطراف أخرى لمعالجة الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور، وذلك وفق الخطوات التالية (Langlois

:),Friederich,p90

3.2.1 المعالجة المحاسبية لبطاقة الأجر:

م د	م م	البيان	ر ح م	ر ح م
	+++	أجور المستخدمين		631
+++		الضمان الاجتماعي	431	
+++		الدولة الضرائب الرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى	442	
+++		المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
+++		المستخدمون الاعتراضات على الأجور	427	
+++		المستخدمون الأجور المستحقة بطاقة الأجر	421	

2.23. تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي⁴:

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

⁴ نقس المرجع، ص: 430

المبحث الثاني: دراسة تطبيقية للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مفتشية أول نوفمبر غارداية

م د	م م	البيان	ر ح م	ر ح م
++	++	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من أطراف أخرى البنك \ حسابات الخزينة \ الصندوق تسديد IRG	51\53	442

ثالثا : المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني (TAP)

ح	ح	البيان	م م	م د
..246.		الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال الدولة -	+++	
..844		الأعباء الواجبة التسديد والا ا ردا ت الواجبة التحصيل		+++
		المجموع		

خصص النظام المحاسبي المالي حساب رئيسي واحد ضمن حسابات الأعباء لمعالجة مجموعة من الضرائب والرسوم المماثلة وأعطى للشركات ومختلف المؤسسات الحرية في اختيار الحسابات الفرعية بعد ثلاثة أرقام حسب احتياجاتها المختلفة والمتنوعة، على أن يتم ذلك وفق إجراءات عمل تصادق عليها الإدارة المختصة، كما خصص حساب واحد كذلك ضمن حسابات الدائنين لنفس الغرض، وتتمثل هذه الحسابات فيما يلي (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2017، ص 38) حساب 642 : الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال

حساب 445 : الدولة - الرسم على رقم الأعمال (يندرج ضمنه الرسم على النشاط المهني) وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

1. تسجيل الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال خلال الدورة :

ح	ح	البيان	مبلغ م	مبلغ د
642..		الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	++++	
..544		الرسم على النشاط المهني		++++
		المجموع		

2. التسجيل في نهاية الدورة للأعباء الواجب تسديدها على الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال:

3. في بداية الدورة القادمة يسجل القيد بالنظر إلى وثيقة الإخضاع (لا يعكس القيد)⁵:

ح	ح	البيان	م م	م د
...	844	الدولة - الأعباء الواجبة التسديد والإرادات الواجبة التحصيل	+++	
...	544	الرسم على النشاط المهني		+++

المجموع				

رابعاً. المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة⁶

حساب 445 الدولة - الرسوم على رقم الأعمال، يسجل فيه كل من:

- من جهة مبالغ الرسوم المحصلة لصالح الدولة؛

- من جهة أخرى مبالغ الرسوم المسترجعة.

وتكون المعالجة المحاسبية في كل الحالات كما يلي:

1. تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات :

ح	ح	البيان	م م	م د
..	83	المشتريات.....	+++	
6...		الخدمات.....	+++	
4456		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات	+++	
401		م وردي المخزونات والخدمات		++++

⁵ نفس المجلد 6، العدد 1، جوان 2019. ص 431

⁶ نفس المصدر، ص: 432

		المجموع		
--	--	---------	--	--

2. تسجيل الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات :

ح	ح	البيان	م م	د م
2...		التثبيتات.....	+++	
4456.		الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات	++++	
	404	موردي التثبيتات		++++
		المجموع		

3. تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات⁷

ح	ح	البيان	م م	د م
114..		الزبائن	+++	
	..07	المبيعات من البضائع والمنتجات وتقديم الخدمات		+++
	4457	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات		+++
		المجموع		

خامسا: المعالجة المحاسبية للضريبة الجزافية الوحيدة⁸ يتسع

نطاق الضريبة الجزافية الوحيدة إلى ما يلي:

1. مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة:

حدد قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021 في الباب الثاني بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة، القسم الثاني: مجال تطبيق الضريبة، في نص المادة 282 مكرر 1 على مجال التطبيق الضريبة الجزافية، والتي نصت على مايلي: " يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الشركات المدنية ذات الطابع المهني والأشخاص الطبيعيون

⁷ نفس المجلد 6، العدد 1، جوان 2019.ص

⁸ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الصادر في سنة 2021،(المادة 282 مكرر1)

الذين يمارسون نشاطا صناعيا وتجاريا وحرفيا وكذا التعاونيات الحرفية والصناعات التقليدية التي ال يتجاوز رقم أعمالها السنوي خمسة عشرة مليون دينار (15.000.000 دج)، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.

2. تحديد الضريبة الجزافية:

نصت المادة 282 مكرر 2 على تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي : يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة، الذين اكتتبوا التصريح المنصوص عليه في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية، أن يشرعوا في حساب الضريبة المستحقة وإعادة تسديدها للإدارة الجبائية حسب الدورية المنصوص عليها في المادة 365 من هذا القانون.

فيما يتعلق بالمكلفين بالضريبة الذين يقومون حصريا ببيع منتجات ذات هامش ربح، محدد بموجب التنظيم المعمول به، يقل عن معدل الضريبة الجزافية الوحيدة، فإن الأساس الخاضع الذي يجب اعتماده لهذه الضريبة، ويتكون من هامش الربح الإجمالي المتعلق بهذه المنتجات.

حيث يتناول هذا المبحث دراسة تطبيقية ميدانية للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وباستخدام أداة الملاحظة، والوثائق المقدمة من طرف المؤسسة سنتطرق إلى المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في سنة 2022 (الرسم على القيمة المضافة- الرسم على النشاط المهني- ضريبة على الدخل الإجمالي - الضريبة على أرباح الشركات- الضريبة الجزافية الوحيدة

المطلب الثاني: دراسة الحالات التطبيقية

الحالة التطبيقية الأولى:

البطاقة الفنية للشركة

اسم الشركة شركة تكنولوجيا للاعلام الالي للبيع والتصليح

الشكل القانوني للشركة EURL عنوان الاجتماعي

شارع اول نوفمبر غرداية راس مال الشركة يقدر ب

100000 دج

نشاط الشركة انتاج خدمات التجارية بالجملة.تم تعديل راس المال الشركة بتاريخ 2014/09/14 حيث تم رفعه الى 1600000 دج مقسم على الشركاء.

عدد الشركاء اثنان يتقاسمان رأس المال بالتساوي.

المعلومات المحاسبية الجبائية للشركة سنة 2017

رقم الأعمال المفوتر يساوي 68500000 دج

رقم الأعمال المصرح به في G50 هو نفسه

مشتريات سنة 202035000000 دج

مصاريف الشركة لسنة 2020 كانت

كالاتي بضعة المستهلكة 54800000 دج

مصاريف الايجار 750000 دج مصاريف

الاشهار 250000 دج مصاريف المهمات

وتنقلات 42000 دج المبلغ الرسمي المسدد

250000 دج استهلاكات اخرى

160000 دج

حساب الرسم على النشاط المهني

الرقم	البيان	المبلغ
01	رقم الاعمال المفوتر	68500000
02	رقم الاعمال المصرح به	42000000
03	الفارق	26500000
04	TAP معدل	1.5%
05	TAP مبلغ	397500
06	العقوبة	25%
07	مبلغ العقوبة	99375
08	المجموع	496875

2-) الرسم على القيمة المضافة للمبيعات

الرقم	البيان	المبلغ
01	رقم	68500000
02	اعمال	42000000
03	مفوتر	26500000
04	رقم	19%
05	الاعمال	13015000
06	المصرح به	25%
	الفارق	

17125000	معدل	07
14725000	tva	08
	مبلغ	
	tva	
	معدل	
	العقوبة	
	مبلغ	
	العقو	
	بة	
	اجموع	

3. حساب النتيجة المحاسبية

رقم الاعمال-مجموع المصاريف

= حساب المصاريف

$$54800000+750000+250000+42000+250000+160000=6932000$$

$$61568000=68500000-6932000 = \text{النتيجة المحاسبية}$$

-تمنح لك المعلومات التالية

النتيجة الجبائية للسنة 2019 هي 9500000

$$2470000=950000*26\%=2019 \text{ الضريبة للسنة}$$

$$2223000=\%90*2470000 = \text{حساب التسبيقات}$$

3.النتيجة الجبائية

حساب الضريبة على ارباح الشركات = النتيجة الجبائية * معدل ibs

$$2470000=26\%*9500000$$

رصيد التصفية= الضريبة لي ارباح الشركات لسنة 2020- مجموع التسيقات

$$7277000=2223000-9500000$$

IRG الضريبة على الدخل الاجمالي /اقتطاع من المصدر

IRG=(النتيجة الجبائية-الضريبة على ارباح الشركات * المعدل)

$$9500000-2470000*0.15=1054500$$

الحالة التطبيقية الثانية

شخص طبيعي نشاطه الرئيسي هو اشغال حقق البناء والري رقم اعمال للسنة 2021 بي مبلغ 12500000 محصل كالآتي

.جانفي/150000

.فيفري/200000

.مارس/300000

.افريل/لاشي

.ماي/50000

.جوان/450000

.جويلية/520000

.اوت/600000

.سبتمبر/لاشي

.اكتوبر/لاشي

نوفمبر 800000

ديسمبر 1000000

وكانت المصاريف كالاتي

مواد ولوازم 850000

استهلاكات اخرى 120000

مصاريف الكراء 150000

مصاريف اخرى 200000

اهتلاكات 100000

مصاريف امستخدمين 530000

تمنح لك النتيجة الجباية للسنة 2020 بي مبلغ 550000

حل الحاة التطبيقية الثانية

حساب النتيجة المحاسبية = رقيم الاعمال - مجموع المصاريف

انتيجة الجباية = النتيجة المحاسبية + الادمجات - التخفيضات - عجز سنوات السابقة متتالية

حساب مجموع المصاريف = مواد ولوازم... + مصاريف المستخدمين

مجموع المصاريف =

8.750.000+120.000+150.000+120.000+100.000+530.000=

9.850.000

انتيجة المحاسبية = رقم الاعمال - مجموع المصاريف

$$12.500.000 - 9.850.000 = 2.650.000$$

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية

ملاحظة: لا توجد ادمجات وتخفيضات وعجز سنوات سابقة

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي

الجدول التصاعدي

من 0 الى 240.000 = 0%
من 240.000 الى 480.000 = 23% 55.200
من 480.000 الى 960.000 = 27% 1.296.000
من 960.000 الى 1.920.000 = 30% 2.88.000
من 1.920.000 الى 6.33.600 = 33% 3.840.000

المصدر = المادة 104 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة

تمنح لك النتيجة الجبائية لسنة 2020 ب 550000

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي - 2650000

$$1920000 * 0.33 + 288000 + 1296000 + 55200 = 713700$$

حساب التسبيقات

لدينا النتيجة الجبائية 2020 = 550000

تحسب الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2020 طبق للقانون المالية لسنة 2008 حسب احكام الامادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لجدول التصاعدي

$$\text{من } 0 \text{ الى } 120000 = 0\%$$

$$\text{من } 120000 \text{ الى } 480000 = 20\%$$

$$\text{من } 360000 \text{ الى } 3240000 = 30\%$$

$$480000 + 3240000 = 3720000$$

حساب IRG

$$550000 - 360000 * 0.3 + 48000 = 105000$$

التسييق الاول (20 فيفري الى 20 مارس)

$$105000 * 0.3 = 31500$$

$$105000 * 0.3 = 31500$$

$$31500 + 31500 = 63000 \text{ مجموع التسيقات}$$

رصيد التصفية = الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2021 - مجموع التسيقات

$$713700 - 63000 = 650700$$

ملاحظة : هذا المبلغ يستخرج عن طريق المصفوفة الصادرة عن المركز في الجزائر العاصمة بواسطة اسعار يرسل الى عنوان المكلف

المطلب الثالث: التسوية للحالات التطبيقية السابقة

الحالة التطبيقية الأولى:

1301500	1301500	الضرائب والرسوم غير المسترجعة الدولة الرسوم على رقم الأعمال	445	642
1301500	1301500	الرسوم على رقم الأعمال بنوك الحسابات الجارية	512	445
1301500	1301500	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	692	133

5 تسجيل الضريبة على ارباح الشركات:

2470000	2470000	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الضريبة على ارباح الشركات المستحقة إثبات الضريبة	444	695
2470000	2470000	الضريبة على ارباح الشركات المستحقة حسابات البنوك الجارية تسديد الضريبة	512	444

تسوية التسيقات:

21840	21840	التسيقات على	512	4441
-------	-------	-----------------	-----	------

		IBS حسابات البنوك الجارية التسبيق الأول		
2223000	2223000	التسيقات على IBS حسابات البنوك الجارية التسبيق الثاني	512	4442

17733134.34	17733134.34	فرض الضريبة المؤجلة خصوم الضرائب المؤجلة خصوم خصم مؤجل	134	693
-------------	-------------	--	-----	-----

الحالة التطبيقية الثانية:

التسوية :

TAP الشراء و البيع

397500	397500	الضرائب والرسوم غير المسترجعة الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
397500	397500	الدولة الرسوم على رقم الأعمال بنوك الجسابت الجارية تسديد الضريبة	512	445
397500	397500	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد اصل مؤجل	692	133

713700	713700	الضرائب والرسوم غير المسترجعة الرسوم على رقم الأعمال اثبات الضريبة	445	642
713700	713700	الدولة الرسوم على رقم الأعمال بنوك الجسابت الجارية تسديد الضريبة	512	445
713700	713700	الضرائب المؤجلة على الأصول فرض الضريبة المؤجلة على الأصول تسديد اصل مؤجل	692	133

الخاتمة

من خلال دراستنا لموضوع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غارداية، وباستخدام أداة الملاحظة والوثائق المقدمة من طرف المؤسسة محل الدراسة، توصلنا لجملة من النتائج والتوصيات.

1. نتائج اختبار الفرضيات : من خلال دراستنا لهذا الموضوع توصلنا إلى مجموعة من النتائج، والمتمثلة في

- بالنسبة للفرضية الرئيسية: فقد تم إثباتها، حيث أن المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم بمختلف أنواعها تتم بناءً على مراسيم وقوانين وفق لنظام المحاسبي المالي لاسيما القانون رقم 07-25 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 يتضمن النظام المحاسبي المالي.

- بالنسبة للفرضية الجزئية الأولى: فقد تم إثباتها، حيث أن المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة على الأرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، والرسم على القيمة المضافة يتم تحديدها وحسابها وتسجيلها وفق قوانين وتشريعات خاصة بها.

- بالنسبة للفرضية الجزئية الثانية: فقد تم إثباتها، بحي أنها تذر على الدولة عائدات مالية كبيرة وتعد من إحدى أكبر المصادر المالية العامة للخزينة العمومية، إضافة إلى تحقيقها أهداف اقتصادية واجتماعية للدولة.

2. النتائج الأساسية:

- تعتبر المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم أداة مساعدة للمؤسسة لمعرفة ما لها من التزامات وحقوق.
- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الجديد، يعتبر المصدر الأساسي للمعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في الجزائر.
- هناك توافق بين المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم بين الجانب التطبيقي والجانب النظري.

3. التوصيات:

- يجب على المفتشية توفير دورات تكوينية وتدريبية مكثفة من أجل فهم وتوعية أكثر لنظام المحاسبي المالي والجبائي.
- يجب على المؤسسات إعطاء أهمية كبيرة لتطبيق النظام المحاسبي المالي والجبائي بكل تفاصيله.

4. آفاق الدراسة: يمكن طرح آفاق مستقبلية للدراسة الحالية، فيما يلي:

- أثر الضرائب والرسوم على المؤسسات الاقتصادية
- دراسة وتحليل المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي في الجزائر.

المراجع

المراجع

- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب سنة 2017، ص 39.
- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الصادر في سنة 2021، (المادة 282 مكرر1).
- محمد الأمين عسول، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستقرة للقوانين الضريبية، مجلة العلوم الانسانية لجامعة ام البواقي، المجلد 6، العدد 1، جوان 2019.
- معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغارداية.

الملاحق

الملحق رقم (05)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 MINISTERE DES FINANCES
 DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA
 INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIA

**NOTIFICATION DEFINITIVE
 DE REDRESSEMENTS**

N° :

À.....le :

A

M.....

Accusé de
 réception

N°:.....

Référence de la
 notification initiale de
 redressement:

N°:.....

Date d'introduction de
 la réponse :

.....

N° D'ARTICLE :

N.I.S :

N.I.F :

J'ai l'honneur de vous informer que suite à : (Rayer le mention inutile)

- l'examen de vos observations formulées sur la notification initiale de redressements rappelée en référence;
- l'absence de réponse à la notification initiale de redressements rappelée en référence;

Il a été décidé de rectifier vos déclarations au titre des impôts et taxes marqués d'une croix ci-dessous:

- Impôts sur le revenu global : (préciser la catégorie)

 Au titre de la période.....
- Impôts sur les bénéfices des sociétés:
 Au titre de la période.....
- Taxe sur l'activité professionnelle:
 Au titre de la période.....
- Taxe sur la valeur ajoutée
 Au titre de la période.....
- Autres impôts et taxes (à préciser):

 Au titre de la période.....

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

الملحق رقم (04)

جمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA

INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIA

NOTIFICATION DEFINITIVE
DE REDRESSEMENTS

N° :/A02/GH/2017

AGHARDAIA.. le/.../2017.....

Accusé de
réception
N°:

M
.....
.....
.....
N° D'ARTICLE :
N.I.S
N.I.F :

Référence de la
notification initiale de
redressement:

N /2017

Date d'introduction de
la réponse :
.....

J'ai l'honneur de vous informer que suite à : (Rayer le mention inutile)

- l'examen de vos observations formulées sur la notification initiale redressements rappelée en référence;
- l'absence de réponse à la notification initiale de redressements rappelée référence;

Il a été décidé de rectifier vos déclarations au titre des impôts et taxes marqués d'une croix ci-dessous:

- Impôts sur le revenu global : (préciser la catégorie)
.....
.....
Au titre de la période.....
- Impôts sur les bénéfices des sociétés:
Au titre de la période.....
- Taxe sur l'activité professionnelle:
Au titre de la période.....
- Taxe sur la valeur ajoutée
Au titre de la période.....
- Autres impôts et taxes (à préciser):
.....IFU/2016.....
.....
Au titre de la période.....

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

الملاحق

الملحق رقم (01)

الدعم على النشاط المهني في محصل
Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

الضرائب والرسوم المحملة فوراً أو من طريق الإقطاع من المصدر
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

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

الجهة (M) :
 (nom et prénom - raison sociale) (الإسم - التسمية)
 النشاط / مهنة : (النشاط أو المهنة)
 العنوان : (العنوان)

الرقم الوطني :
 NIS :
 رقم الملف :
 NIF :
 Article d'imposition : 1

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%			
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%			
C 1 A 13	Affaires sans réduction			
C 1 A 14	Affaires exonérées			
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réduction le cas échéant			
	TOTAL			

التصفيات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات
Acomptes IRS
 Dationnement des acomptes provisionnels

Code	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	
2	TOTAL

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصدر له من 1/شهر، 1/ش
IRG salaires et autres retenues à la source IRG/IBS

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitement salariaux, pensions et rentes viagères			
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et placements		10%	
E 1 L 40	IRG/ Revenus distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15%	
E 1 L 50	IRG/ Revenus des biens de capitaux anonymes		50%	
E 1 L 90	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24%	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise			
	TOTAL			

حق الطابع
Droit de timbre sur état

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
4	TOTAL			

الضرائب والرسوم الغير واردة أعلاه
Impôts et taxes non repris ci-dessus

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)		تجميع (ب.ج)	Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé au service d'assiette
1 - TAP	C/500 020/A		شؤون بصفة ومدى محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق المسماة	Reçu- ou jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
2 - AP / IBS	C/201 001/A/1		Corrigé sincère et vérifiable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Payée - par chèque bancaire N°	Observation éventuelles :
3 - 1 - IRG Salaires	C/201 001/1/00		A le Cachet, signature,	ou : - par chèque postal N°	
3 - 2 - IRG/ Autres ret. sources	C/201 001/1/01/A/B/C			- en numéraire :	
3 - 3 - IBS/ Ret. à la source	C/201 001/A/2 et 3			prise en recette par quittance N°	
- TIC	C/201 003/303/A/B			de ce jour,	
1 - Droits de timbre	C/201 002/201			A le Le receveur des impôts	
3 - Autres	C/			Cachet, signature,	
3 - TVA	C/600 020/A				
MONTANT TOTAL A PAYER					

Exercice du _____ au 31/12/2014

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice	3 497 153,00
II. Réintégrations		Parte	
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:			1 000
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:			1 000
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 20			
Déficit de l'année 20			
Déficit de l'année 20			
Déficit de l'année 20			
Total des déficits à déduire:			0,00
Résultat fiscal = (I+II-III-IV)		Bénéfice	3 497 153,00
		Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.