



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة
تخصص محاسبة وجباية معمقة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

التسيير الجبائي لنتيجة المؤسسة الاقتصادية في ضوء التشريع الجبائي
لرأسية حالة مؤسسة النقل الحضري - ورقلة 2021/2018 -

من إعداد الطالبان: تلالي محمد الأخضر و بن الضب محمد

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/20

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الأستاذ/ غوالي محمد البشير (أستاذ - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) رئيسا
الأستاذ/ عتيق العلي (أستاذ محاضر (أ) - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مشرفا
الأستاذة/ بخالد عائشة (أستاذ (أ) - جامعة قاصدي مرباح ورقلة) مناقشا

السنة الجامعية: 2023/ 2022

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

والصلاة والسلام على أشرف خلق الله

وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع

إلى كل من ساندني في مسيرتي الدراسية، وخاصة إلى والدي الغاليين والعزيزين الذين لن أنسى لهم

تضحياتهم وحرصهم على مستقبلي

والى أخواتي وأحبابي والى عائلتي الكريمة والى كل من شاركني في إنجاز هذا العمل المتواضع

تلالي محمد الأخضر

الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

والصلاة والسلام على أشرف خلق الله

وقل اعملوا فسيرى الله عملكم ورسوله والمؤمنون

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع

إلى كل من ساندني في مسيرتي الدراسية، وخاصة إلى والدي الغاليين والعزيزين الذين لن أنسى لهم

تضحياتهم وحرصهم على مستقبلي

والى أخواتي وأحبابي والى عائلتي الكريمة والى كل من شاركني في إنجاز هذا العمل المتواضع

شكر وعرهان

أول من يشكر ويحمد أثناء الليل وأطراف النهار هو العلي القهار الأول والأخر الذي أغرقنا بنعمه التي لا تحصى ومن لم يشكر الناس لم يشكر الله بعد فضل الله عزة وجل يتوجب علينا من باب الاعتراف بالجميل ان أتقدم بالشكر الجزيل والثناء الخالص لكل من ساهم من قريب او بعيد واهص بالشكر والعرهان والتقدير والتبجيل إلى أستاذي الفاضل والمحترم الأستاذ عتيق العلي بإشرافه على هذا العمل طوال مراحل إعداد المذكرة والشكر موصول أيضا للسادة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم تقويم العمل

كل الشكر لأساتذة جامعة قاصدي مباح ورقلة على مساعدتهم لي

وأخيرا أشكر كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز هذا العمل

شكرا للجميع

تلاي محمد الأخضر

بن الضب محمد

الملخص

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى إبراز دور التسيير الجبائي في مؤسسة النقل الحضري و الشبه حضري (2018-2021) بتفعيله كأداة لتحسين جباية المؤسسة، ونضرا لأهمية الملف الجبائي وما يكتسبه من ضوابط وقوانين من جهة ومن جهة أخرى ما يمكن أن يحققه للمؤسسة من خلال التسيير الجيد للملف، حيث يجعل المؤسسة بمنأى عن الأخطار الجبائية ويحسن من صورة المؤسسة تجاه الإدارة الضريبية، ويحقق الانتظام الضريبي، كما يمكنها من اكتشاف وتصحيح الأخطاء وتجنب المخاطر والاستفادة من الامتيازات.

إن التسيير الجبائي ضروري لكل مؤسسة اقتصادية وهو أداة من الأدوات الجبائية ، ولقد تطرقنا في موضوعنا هذا إلى العامل البشري الذي يعتبر العنصر المهم في عملية التسيير , لمنع وقوع و تعرض المؤسسة لعقوبات وغرامات جبائية ذلك من خلال المؤهلات والكفاءات التي يتمتع بها المسير .

الكلمات المفتاحية: تسيير جبائي ، خطر جبائي ، نظام ضريبي.

Résumé

À travers cette étude, nous voulons mettre en évidence le rôle de la gestion budgétaire dans la Société de transport interdite et semi-interdite. (2018-2021) en l'activant comme un outil pour améliorer la collecte de l'entreprise, et compte tenu de l'importance du dossier fiscal et de ses contrôles et lois, d'une part, et d'autre part ce qu'il peut accomplir pour l'institution par la bonne gestion du dossier, en libérant l'institution des aléas fiscaux, en améliorant l'image de l'entreprise vis-à-vis de l'administration fiscale, en réalisant la régularité fiscale, en détectant et corrigeant les erreurs, en évitant les risques et en profitant des privilèges.

La gestion budgétaire est essentielle à toute institution économique et constitue un instrument de prélèvement. Dans notre sujet, nous avons abordé le facteur humain qui est un élément important dans le processus de gestion, pour empêcher l'établissement d'être puni et mis à l'amende par les qualifications et les compétences dont jouit le marcheur.

Les mots clé : gestion fiscal, risque fiscal, régime fiscal.

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	المحتوى
-	الإهداء
-	الإهداء
-	الشكر و العرفان
-	الملخص
-	الفهرس
-	قائمة الجداول
-	قائمة الأشكال
-	قائمة المختصرات والرموز
-	قائمة الملاحق
3-2-1	المقدمة
4	الفصل الأول: الإطار النظري والتطبيقي للدراسة الميدانية في مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري (2018-2021)
6	المبحث الأول: الإطار النظري للدراسة الميدانية في مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري (2018-2021)
6	المطلب الأول: معنى وضرورة التسيير الجبائي
11	المطلب الثاني: الخطر الجبائي
15	المطلب الثالث: مفاهيم حول الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
22	المبحث الثاني: الدراسات العلمية السابقة المتعلقة بالتسيير الجبائي و الخطر الجبائي والانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
22	المطلب الأول: دراسات متعلقة بالتسيير الجبائي
23	المطلب الثاني: دراسات متعلقة بالخطر الجبائي
25	المطلب الثالث: دراسات متعلقة بالانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
28	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية حول التسيير الجبائي على نتيجة مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري "ETUS" بورقلة في 2021/2018
30	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

30	المطلب الأول: الأدوات المستخدمة ومنهجية الدراسة
33	المطلب الثاني: تعريف مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري "ETUS" بورقلة في 2021/2018
37	المبحث الثاني: التسيير الجبائي في المؤسسة العمومية للنقل الحضري والشبه الحضري "ETUS" بورقلة في 2021/2018
37	المطلب الأول: تحليل الوضعية المالية والجبائية
55	المطلب الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
66	الخاتمة
69	المراجع
73	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
14	عقوبات عدم الايداع او التأخير في ايداع التصريجات	01-01
35	مهام وأهداف مؤسسة النقل الحضري	02-02
38	الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري	03-02
41	الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة	04-02
43	الرسم على النشاط المهني للسنوات 2021/2018	05-02
46	الضريبة على الدخل الإجمالي 2021/2018	06-02
49	تطور الرسم على القيمة المضافة 2021/2018	07-02
50	تطور الرسم على القيمة المضافة 2021/2018	08-02
51	تطور الرسم على القيمة المضافة 2021/2018	09-02
52	تطور الرسم على القيمة المضافة 2021/2018	11-02
53	الضريبة على أرباح الشركات	12-02
54	تواريخ ايداع التصريجات في المؤسسة	13-02
56	حساب النتيجة المحاسبية	14-02
57-56	ميزانية الأصول مؤسسة etuo	15-02
58	ميزانية الخصوم في مؤسسة etuo	16-02
60-59	حساب النتائج للسنة المالية المغفلة 2021/12/31	17-02
63-62	جدول 09 تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري	18-02

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
8	الاختلاف بين النظرة الفرزكوفونية و الأنجلوسكسونية لمفهوم التسيير الجبائي	01-01
20	العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	02-01
36	الهيكل التنظيمي للمؤسسة النقل الحضري	03-02
39	الخصائص المالية	04-02
44	الرسم على النشاط المهني للسنوات 2021/2018	05-02
47	الضريبة على الدخل الإجمالي 2021/2018	06-02

قائمة الإختصارات

الإختصار	الشرح بالفرنسية	الشرح بالعربية	الرقم
TVA	Tax sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة	01
TAP	Tax sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني	02
IRG	Impôt sur le revenu Globale	الضريبة على الدخل الإجمالي	03
IBS	Impôt sur le bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات	04
DGI	Direction générale des Impôt	المديرية العامة للضرائب	05
DGE	Direction des grandes Entreprise	مديرية كبريات المؤسسات	06
FNI	Fonds national d'investissement	الصندوق الوطني للاستثمار	07
BADR	Banque de l'agriculture et de développement rurale	بنك الفلاحة والتنمية الريفية	08
COTA	Contrôle technique automobile	المراقبة التقنية للسيارات	09
EPIC	Entreprise public industrielle et commercial	مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري	10
ETUO	Entreprise transport urbain ouargla	مؤسسة النقل الحضري ورقلة	11

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
74	وصل استلام 2018/03/05	01
75	التصريح الشهري G50 جانفي 2018	02
78	التصريح السنوي 2018 IBS G50	03
80	التصريح السنوي 2018 G029	04
81	التصريح السنوي 2018 G04	05
83	ميزانية الأصول 2018	06
84	ميزانية الخصوم 2018	07
85	جدول حسابات النتائج 2018	08
87	جدول تحديد النتيجة الجبائية (جدول رقم 09) 2018	09
88	التصريح الشهري 2019 G50 فيفري	10
91	وصل استلام 2019/06/15	11
92	تصريح السنوي 2019 IBS G50	12
94	تصريح السنوي 2019 G29	13
95	تصريح السنوي 2019 G04	14
96	وصل تسديد قيمة G 50 جانفي 2020	15
97	التصريح الشهري G50 لشهر ديسمبر 2020	16
100	التصريح السنوي 2020 IBS	17
102	التصريح السنوي 2020 G 29	18
103	التصريح السنوي 2020 G 04	19
104	التصريح الشهري G50 لشهر ديسمبر 2021	20
107	التصريح السنوي 2021 G 29	21
108	التصريح السنوي 2021 G 04	22

109	ميزانية الاصول 2021	23
110	ميزانية الخصوم 2021	24
111	جدول حسابات النتيجة 2021	25
112	الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية 2021	26
113	الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية 2020	27

مقدمة

في ظل التطور الكبير والمتسارع الذي يشهده العالم في وقتنا الحالي تعيش المؤسسات الاقتصادية تحديات كبيرة من أبرزها سرعة التحول والتغير في البيئة المحيطة بالمؤسسة، حيث لا تستطيع المنظمة التي تسعى للبقاء والنمو وتحقيق النجاح أن تقف مكتوفة الأيدي

وتترك الأمور للظروف التي تحكم بمصيرها، ولعل أهم ما نتج عن هذه التغيرات في زيادة شدة المنافسة بين المؤسسات، والذي يعتمد أساسا على تحقيق التميز والأفضلية، إضافة إلى إمكانية الاندماج في الاقتصاد العالمي والتمتع بمرونة عالية تمكن من التكيف مع هذه التغيرات.

تشكل الضرائب بشكل عام الجوهر الأساسي للمالية العامة، إذ أنها تمثل أحد أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة وباعتبار أن المؤسسة تنظيم اقتصادي يهدف إلى تحقيق الربح، فهي تخضع للضرائب بمختلف أنواعها، وبالتالي تمثل المؤسسة الاقتصادية مصدر لتغطية نفقات الدولة بفضل الضرائب المفروضة عليها، حيث تعتبر نتيجة المؤسسة ثمرة نشاط خلال دورة معينة وبالأخص عند تحقيق الربح لأنه يضمن استمرار نشاطها بخلاف تحقيق خسارة بصفة متكررة والذي قد يؤدي إلى حل المؤسسة، وهذا مالا يخدم مصالح الأطراف ذات العلاقة، فتأمين بقاء المؤسسة مرهون بجودة جبايتها وبالنتيجة التي تحققها، فهي بالدرجة الأولى تهم ملاك المؤسسة من مساهمين ومسيرين وعمال وبدرجة أقل الغير سواء كانوا موردين أو زبائن أو مؤسسات مالية أو الإدارة الجبائية التي تعتبر الطرف الخارجي الأهم.

وهنا يأتي دور التسيير الجبائي الذي يؤكد على توفير إمكانية للمؤسسة في التعامل مع الجباية وتسييرها خدمة لأهدافها و يظهر هذا النوع من التسيير الاستفادة من الخيارات والامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي من جهة، ومن جهة أخرى يكمن الهدف الأساسي لهذا النوع من التسيير في أن له آثار على الأداء المالي أو نتيجة المؤسسة، ولهذا جاء موضوع الدراسة الذي نحاول فيه قياس هذا الأثر، وخلصت الدراسة التحليلية والقياسية إلى أن التسيير الجبائي يطبق في المؤسسات ولكن ضعيف الفعالية، وأثره ضعيف على ادائها المالي.

أولا: الإشكالية الرئيسية

يمكن صياغة إشكالية البحث في التساؤل الرئيسي التالي:

• ما هو أثر التسيير الجبائي على نتيجة مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري "ETUS" بورقلة في 2021/2018؟

للإجابة على التساؤل الرئيسي ارتأينا الى تجزئته إلى أسئلة فرعية وهي:

- ما مدى تأثير كفاءة المسيير الجبائي في تحسين التسيير الجبائي في المؤسسة؟
- كيف يؤثر الخطر الجبائي على أداء التسيير الجبائي؟
- هل للتسيير الجبائي دور مهم في المؤسسة؟

ثانيا: فرضيات الدراسة

بعد الاطلاع على الدراسات السابقة والمتعلقة بموضوع الدراسة يمكننا صياغة فرضيات الدراسة على النحو التالي:

- يؤثر المسيير الجبائي بشكل او بأخر على تحسين التسيير الجبائي في المؤسسة.
- يؤثر الخطر الجبائي بشكل سلبي على أداء التسيير الجبائي في المؤسسة
- للتسيير الجبائي دور مهم في المؤسسة.

ثالثا: أسباب اختيار الموضوع

- الميول الشخصي لدراسة هذا النوع من المواضيع المتعلقة بالجباية والتسيير الجبائي.
- محاولة إثراء الدراسات الجبائية بشكل عام، والتعريف بالدور الأساسي للتسيير الجبائي.
- المساهمة في تقديم أهم الطرق لمعالجة مشاكل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.
- محاولة إبراز مكانة دور التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.

أهداف الدراسة

- تسليط الضوء على ضرورة الاهتمام بالتسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية.
- إبراز مدى مساهمة تفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية بغرض تجنبها مخاطر جبائية متعددة.
- توضيح مدى انعكاس التسيير الجبائي على تحسين الأداء والرفع من كفاءة الأداء المالي بالمؤسسة الاقتصادية.

أهمية البحث

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية وكذا كيفية تجنب وتخفيض المخاطر الجبائية بالطرق القانونية من خلال الاهتمام بالجانب الجبائي والرفع من كفاءة المسير من خلال توعية المكلف بالضريبة بالطرق التي تضعه في وضع قانوني يمكنه من الاستفادة من الامتيازات التي تمنحها التشريعات الجبائية من خلال القراءة الجيدة للنصوص التشريعية.

حدود الدراسة:

- **الحدود الزمنية:** تمت الحدود الزمنية للدراسة الحالية في المدة الزمنية الممتدة بين 2018 إلى 2021.

- **الحدود المكانية:** من أجل تسليط الضوء على فعالية التسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية تم اختيار مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري لولاية ورقلة، بهدف إبراز مدى التزام المؤسسة بالقوانين الجبائية وكيفية تسييرها لمختلف الضرائب والرسوم.

- **الحدود الموضوعية:** اهتمت هذه الدراسة بدراسة موضوع فعالية التسيير الجبائي في الرفع من كفاءة الأداء المالي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

منهجية البحث

تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي و التحليلي من جهة القراءة لبعض الدراسات السابقة بالنسبة للجانب النظري.

أما فيما يخص الجانب التطبيقي فقد تم اختيار مؤسسة النقل الحضري من أجل إسقاط الجانب النظري عليها و قد تم استخدام منهج دراسة الحالة.

صعوبات الدراسة:

- افتقار المؤسسات لمصلحة خاصة بالضرائب.

هيكل الدراسة

لوصول الى الأهداف المرجوة من هذه الدراسة وللأجابة على الاشكالية المطروحة اقتضت الدراسة تناول موضوع في فصلين الفصل الأول مقسم الى ثلاثة مطالب, فالمطلب الأول خصص حول التسيير الجبائي حيث تناولنا فيه مفهوم التسيير الجبائي و أهدافه ومبادئه, أما المطلب الثاني فقد تضمن مفهوم الخطر الجبائي وانواعه ومصادره ومظاهره, أما بالنسبة للمطلب الثالث فتناول مفاهيم حول نتيجة محاسبية جبائية وكيفية الانتقال بينهما وطرق تحديد نتيجة محاسبية و الجبائية والعناصر المكونة لهما أما الفصل الثاني تم تخصيصه للدراسة الميدانية حيث قسم الى مطلبين, أما المطلب الأول تضمن طريقة وأهم الأدوات التي استعملت في الدراسة و الثاني خصص حول التسيير الجبائي لمؤسسة النقل الحضري و الشبه حظري (2018-2021).

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

للدراسة

تمهيد:

تمنح الأنظمة الضريبية الحرية للمكلفين لتقديم تصريحاتهم الضريبية المكتتبه بشكل يوافق نشاطاتهم ومداخلهم، و للإدارة الضريبية الحق في مراقبة هذه التصريحات بكل الوسائل القانونية و التنظيمية اللازمة لكونها في الكثير من الأحيان تكون غير صادقة ، و لكن في ظل التزامها بما تمنحه التشريعات الجبائية من حقوق وواجبات للمكلفين و عادة ما تكشف الرقابة مواطن الاخلال بالتشريعات الجبائية من قبل المكلفين و يترتب عنه مخاطر جبائية و تكون عادة ناجمة عن عدم دراية المكلف بالقوانين الجبائية او نتيجة الاختيارات الجبائية الخاطئة ، و هذا ما سوف نتطرق إليه في هذا الفصل من خلال المبحثين التاليين:

- المبحث الأول : الاطار النظري للدراسة.

- المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية للدراسة.

- المبحث الأول : الاطار النظري للدراسة.

المطلب الأول : مفاهيم أساسية حول التسيير الجبائي

لقى موضوع التسيير الجبائي اهتمام العديد من المفكرين (WH HOFFMAN (1961) في كتابه "نظريات" في التخطيط الجبائي"، (wolfrom M A & SCLOLES M S (1962) في كتابيهما "الضرائب و التجارة الاستراتيجية من منظور التخطيط الجبائي SHACKEFRD DA & SHEVLENT (2001) في مجلة المحاسبة و الاقتصاد (newjersey) بمقال بعنوان Empirical tax research in accounting¹ كما يجد المفكرين (Zimmerman & Watts) ان المؤسسات الاقتصادية تلجأ إلى التسيير الجبائي و اختيار سياسات محاسبية تؤدي الى تخفيض الربح بهدف تجنب التكاليف التي تعرضها الدولة مثل قوانين زيادة الضرائب.²

❖ **التعريف الاول :**

هو التعريف الفرنكفوني ، يرى ان التسيير الجبائي هو الية لتقليل التكاليف الجبائية في اطار الهامش الذي يسمح به القانون الجبائي وفي حدود مبدئي عدم التعسف في استعمال الحق و التصرف الغير العادل في التسيير و هذا التعريف يقتصر فقط على التكاليف الجبائية ، وهو يهتم بتقديم تقارير لادارة المؤسسة من اجل تفادي الاخطار الجبائية الممكنة الوقوع.

❖ **التعريف الثاني:** ويعرفه "Parot claud Jean" على أنه: تركيبة من مجموعة الأفعال والقرارات المتخذة داخل المؤسسة،

من أجل التحكم وتخفيض التكاليف الجبائية والذي يزيد فعاليته بتجنب التعرض للمخاطر الجبائية في المؤسسة، وهذا يكون باختيار الإمتيازات لها وفق المخطط الجبائي مع احترام الحدود المتعلقة بالإستراتيجية.³

❖ **التعريف الثالث:** يعرفه "Rossignol et Chadefaux" أن التسيير الجبائي يستند إلى الحرية التي تعطىها إدارة

الضرائب للشركة كفرصة من أجل إختيار الخيارات التي تراها مناسبة والإستفادة من التدابير والحوافز التي وضعتها الدولة والسلطات المحلية.⁴

¹صابر عباسي ، محمود فوزي شعوبي ، اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ،دراسة لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة ، الجزائر ، مجلة الباحث ، العدد 12 ، 2013 ، ص 118.

²جبر ابراهيم الداعور ، محمد نواف عابد ، اثر السياسات المحاسبية لإدارة المكاسب على اسعار اسهم الوحدات الاقتصادية في سوق فلسطين للأوراق المالية ، مجلة الجامعة الاسلامية فلسطين ، المجلد 17 ، العدد الاول ، 2009 ، ص 829.

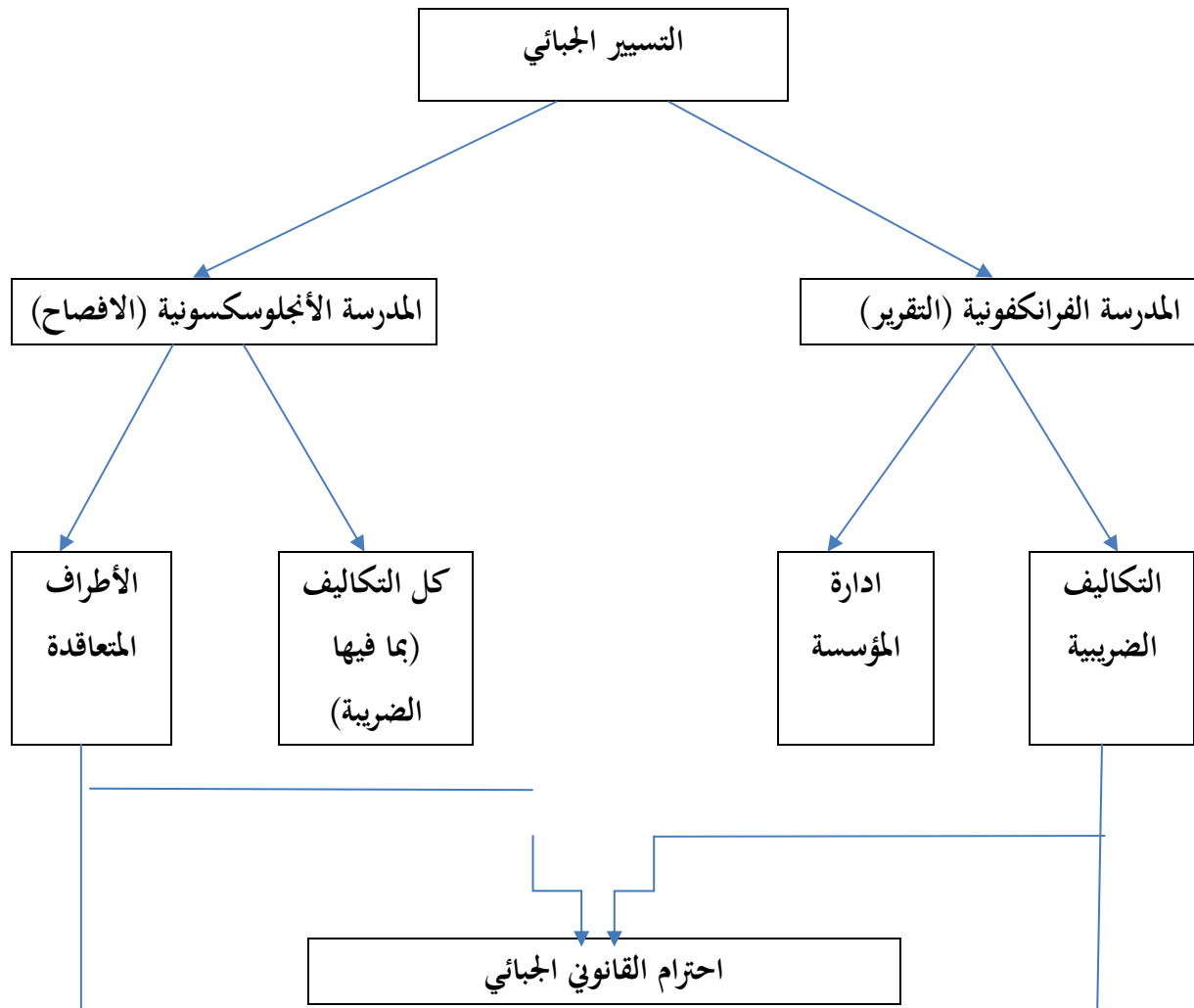
³صابر عباسي ، أثر التسيير المالي على الأداء في المؤسسات الاقتصادية (دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة) ، مذكرة ماجستير ، منشورة ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2012 ، ص 04.

⁴مقدم خالد ، ضيف الله محمد الهادي ، زرقون عمر فاروق ، تسيير والمراجعة الجبائية ، مطبوعة جامعة ورقلة ، ص 12.

✓ ويرى Mofimmes ان التخطيط الجبائي و قدرة المكلف على تنظيم نشاطه المالي بطريقة مثلى بالحد من التكاليف الضريبية.¹

- من خلال التعريفات السابقة نستنتج ان اهمية التسيير الجبائي تكمن فيما يلي:
- ✓ التسيير الجبائي وسيلة لتفادي الغرامات و العقوبات الناجمة عن عدم التطبيق الأمثل للقوانين الجبائية، ويساهم في تعظيم الأرباح من خلال الاستفادة المثلى من الحوافز و الاعفاءات الضريبية التي تمنحها الدولة.
- ✓ اذن نستنتج ان التسيير الجبائي بالمفهوم الحديث لا ينظر فقط الى كيفية التحكم في المتغير الجبائي داخل أنشطة المؤسسة بل يتعداه الى نظرة ابعد من ذلك وهي معالجة تأثير المتغير الجبائي على أصحاب المصلحة (les partie prenant) والشكل التالي يوضح ذلك²:

شكل 01/01: الاختلاف بين النظرة الفرنكوفونية و الأنجلوسكسونية لمفهوم التسيير الجبائي.



¹صابر عباسي ، اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ، مرجع سبق ذكره ، ص 5.

²مقدم خالد، واخرون. مرجع سبق ذكره. ص13.

المصدر: مستنبط من التحليل.

ثانيا : أهداف التسيير الجبائي

يهدف التسيير الجبائي بشكل عام إلى تحقيق الأهداف الأساسية التالي :

❖ الأمن الجبائي

- 1- يعتبر تسيير الخطر الجبائي الخطوة الأولى لكل تسيير جبائي، هدفه تحقيق الأمن الجبائي.
- 2- إن تسيير الخطر الجبائي يهدف إلى تحديد الاحتياطات اللازمة لتفادي هذا الخطر وتمثل في إتخاذ الإجراءات الوقائية التالية¹:
 - احترام القواعد الجبائية المتعلقة بالتصريح واحترام آجال الدفع .
 - إن توكيل مهمة التسيير الجبائي لمختص يلم بالقواعد الضريبية وإنشاء خلية جبائية مكلفة بالتحسين الدائم للتسيير الجبائي واستغلال الإمكانيات المتاحة في ميدان الجباية.
 - القيام بإجراءات المراقبة الجبائية الداخلية وتطوير مهمة المراجعة الجبائية.
 - إنشاء قاعدة بيانات تسمح بمعالجة المعلومات وإطلاع المسيرين على المستجدات في المجال الجبائي.

❖ التحكم في العبء الضريبي

يتجلى هذا التحكم في ثلاثة أشكال² :

- العمل على تخفيض الضريبة.
- تأجيل دفع الضريبة من أجل الاستفادة من وفرات مالية تعزز وضعية الخزينة .
- الرفع من العبء الضريبي من أجل الامتناع عن الاستفادة من امتياز جبائي وذلك من أجل تحقيق أهداف تسييرية معينة، مثال ذلك عدم حساب الاهتلاكات في مستواها الأقصى المسموح به قانونا وذلك بهدف توزيع الأرباح.

¹شناوي اسماعيل، هندي كريم، "أثر الجباية على التسيير المالي للمؤسسة"، مذكرة نهاية الدراسة لنيل شهادة دراسات عليا في الجباية، غير منشورة، المدرسة الوطنية للضرائب، القليعة، الجزائر، 2005، ص74-75.

²محمد عادل عياض، "محاولة التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات حالة شركات الأموال في التشريع الجبائي الجزائري"، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، السنة 2002، ص08.

❖ الفعالية الجبائية

يمكن تحقيق هذا الهدف بصورة مباشرة، وتحقق الفعالية الجبائية المباشرة من خلال استغلال المؤسسة لمختلف الحوافز والتفضيلات الجبائية المتاحة لها في الوضع القانوني الذي هي فيه، مما يسمح لها بتحقيق وفرة مالية مباشرة. أما الفعالية الجبائية غير المباشرة فهي تتحقق من خلال تلك الخيارات القانونية المختلفة يمكن للمؤسسة اعتمادها. فالتشريعات الجبائية والتجارية تسمح في العديد من الأحيان بهامش من الحركة نتيجة تعدد الخيارات أو نتيجة سكوت القانون عن بعض الأمور¹.

❖ خدمة استراتيجية المؤسسة²

- اختيار الشكل القانوني للمؤسسة نتيجة اختلاف الأحكام الجبائية التي تخص كل شكل منها Espace_réservé
- اختيار المكان الجغرافي للنشاط سواء داخل الدولة الواحدة أو بين الدول نتيجة اختلاف الامتيازات والتحفيزات الجبائية الممنوحة.

- تحديد خيارات النمو مثل: أشكال التمويل والعلاقة القانونية بين المؤسسة والهيكلة الجديد الناشئ (فروع مستقلة أو فروع تابعة).

ثالثا: مبادئ التسيير الجبائي

- 1- مبدأ الحرية في التسيير: القرار التسييري هو الاختيار من بين عدة بدائل متاحة قانونيا، وبمجرد البدء في تنفيذ هذا القرار فإنه يكتسب قوة قانونية سواء تجاه إدارة الضرائب المجر على احترامها³، وكل مؤسسة تتبع اختيارات خاصة في الاستغلال (مثلا اختيار نمط الإهلاك وطرق تقييم المخزونات)⁴.
- 2- مبدأ عدم التدخل في التسيير: تحدد التشريعات وبشكل واضح بأنه ليس للإدارة الضريبية أي حق في أن تتدخل في نمط تسيير المؤسسة، وعليه فإنه لا يحق لها أن تنفذ أي تسيير للمؤسسة قد تراه حذرا جدا أو مخاطر إلى حد كبير مادامت المؤسسة تفي بالتزاماتها القانونية⁵.

رابعا: حدود التسيير الجبائي

¹ Christine Collette, op-cit, page34.

²صابر عباس وآخرون.

³المديرية العامة للضرائب، "الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة"، منشورات الساحل، الجزائر، لسنة 2002، ص 79.

⁴داشر سعد، عبدلي عبد الحق، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة نهاية الدراسة لنيل شهادة دراسات عليا في الجبائية، ص 17.

⁵ Armel Liger, "l'agestion des fiscal des PMI: Unmythe", Editions LGDJ, paris, Année 1998, p 35.

1- التعسف في استعمال الحق (L'abus du droit): تحدث المشرع في المادة 41 من ق م ج على موضوع التعسف في استعمال الحق وذكر بأن مستعمل الحق يكون متعسفا في استعماله في حالات ثلاث هي:

عندما تكون نية مستعمل الحق الإضرار بالغير أو كان يرمي إلى الحصول على فائدة زهيدة مقارنة بالضرر الناشئ للغير أو أن الفائدة هي غير مشروعة.¹

2- نظرية التصرف غير العادي في التسيير (La théorie de l'acte anormal de gestion):

(anormal de gestion):

الفعل غير العادي في التسيير هو ذلك الذي يكون ضد مصالح المؤسسة والذي لا يقدم أي مقابل (مباشر أو غير مباشر، مادي أو غير مادي) لمؤسسة هدفها تحقيق الربح. هذا الإجراء لن يكون ملزما لإدارة الضرائب عند حسابها للضريبة المستحقة.

الاجتهاد القضائي ومن أجل تحديد مفهوم الفعل غير العادي في التسيير يقوم إما بتطوير مفهوم "المقابل" أو يقوم بضرب أمثلة عن التصرفات غير العادية حتى تكون بمثابة مرجع للتحكيم. لذا فإن هذا المفهوم لا يستند إلى أي نص تشريعي بل هو ثمرة تراكم للاجتهاد القضائي.²

المطلب الثاني : الخطر الجبائي .

اولا: تعريف المخاطر الجبائية: في مجال المالية مصطلح "خطر" يستخدم عادة لوصف انتشار او تشتت النتائج المحتملة او تذبذب لعائدات استثمارها ، وهو ما يعكس درجة من عدم اليقين بشأن المستقبل .

● Omer and Schmidt،Neum اسقطو هذا المفهوم على الخطر الجبائي على الشركات حيث اعتبروا

انه "يشير الخطر الجبائي لاحتمال اي اجراء او نشاط يمكن ان يؤدي الى نتيجة جبائية مختلفة كما كان مخطط له اصلا".³

● كما تم تعريفه من طرف باحثين (لاكروك و البين) هو "عدم اليقين المرتبط بتطبيق القواعد الضريبية على حقائق محددة.

● و تتضمن المخاطر الجبائية خصائص اهمها مايلي⁴:

¹المادة 41 من القانون المدني الجزائري.

² Jacques Duhem et Michel Jammes, op-cit, page16-18.

أميرة فتحة ، مرجع سبق ذكره ، ص74.

⁴ Mme mounaguedrib ben abdrrahamen , impact des mecanismes internes de gouvernance sue le risou fiscal une etudemenee dans le context tunisien, 2013,p 32, 33.

- صعوبة اكتشاف و تقييم الخطر الجبائي .
- صعوبة تحديد نوع الخطر الجبائي.
- المخاطر الجبائية تعتبر ايضا خطرا دائم و ليس مجرد.
- المخاطر الجبائية تتعلق بالضرائب المباشرة و الغير مباشرة .
- المخاطر الجبائية يمكن ان تكون طوعية او غير طوعية.

ثانيا:انواع المخاطر الجبائية :

هناك عدة تقسيمات نذكر منها :وفق اعمال مكتب المراجعة pricewaterhouscooper فإن المخاطر الجبائية تتكون من المحفظة التالية :

❖ خطر التحويلات:

نلاحظ انه في كل عملية تجارية هناك اثر ايجابي، وفي هذا الإطار فإن المسير الجبائي يقوم بعرض الامتيازات "الفرص" و المخاطر في كل عملية تجارية، خاصة ما تعلق بالعمليات التجارية مثل: الشراء،البيع، وضع التصريحات.

❖ خطر الوضعية:

الخطر الجبائي هنا يتعلق بمدى تأثير احتمال وقوعه، هذا الاحتمال يعني فعل اورد فعل الادارة الجبائية في كل وضعية ، حيث ان ارتفاع احتمال وقوعه يربط العديد من النقاط منها :المؤسسة تنشط في قطاع يتميز بسمعة سيئة او هي تتميز بسمعة سيئة ،اهمية المؤسسة ، وجود خلاف بين الشركاء في العديد من القضايا.¹

❖ خطر العمليات:

تتعلق المخاطر الضريبية العملية بالمخاطر الكامنة وراء تطبيق القوانين و اللوائح التنظيمية اليومية للشركة²،الخطر الجبائي للعمليات يتعلق بمخاطر تطبيق القوانين، و القواعد الجبائية المستغلة في العمليات اليومية للمؤسسة ، هذه العمليات تحتوي على العديد من مستويات المخاطر الجبائية و بالتالي على الوظيفة الجبائية ان تكون قريبة من حركية هذه العمليات . والخطر العملي هو خطر يتعلق بجميع المصالح و الاشخاص في المؤسسة سواء كانوا مرتبطين او غير مرتبطين بالوظيفة الجبائية مثل :التموين، محاسبة المخزونات ، الموارد البشرية ، الخزينة و المالية ، التجارة ، مكتب الفوترة ، التسليم ، النقل، الاستثمار، المحاسبة.

❖ خطر الالتزام:

¹.الاسس النظرية للتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ، ص15.

² M.mohammed ben hadj saad, M abdraoufyarch , étude fiscal dans les PME : proposition d'une demarche pour l'expert-comptable, université de sfax ,2009,p19.

هي المخاطر المرتبطة بدرجة احترام القوانين و القواعد الجبائية المعمول بها , لان كل تحريف للتشريع الجبائي يعتبر خطر جبائي , بحيث هذا الخطر يقيس : جودة اجراءات التسيير و تجميع المعطيات المحاسبية و الجبائية و المراجعة (الداخلية و الخارجية) الثقة في نظام المعلومات , و المهارات الجبائية للمتدخلين , اجراءات اليقظة الجبائية.¹

ثالثا:مصادر الخطر الجبائي:

يمكن تقسيم مصادر الخطر الجبائي الى مصادر داخلية و مصادر خارجية , و يمكن القول ان المخاطر الجبائية ذات المصدر الخارجي نشأت بسبب نقاط الضعف الداخلية للمؤسسة.

1- المصادر الخارجية

ان المخاطر الجبائية ذات المصدر الخارجي تتمثل²:

1-1 مخاطر ناتجة عن تعقد النظام الجبائي: ان طابع التعقيد الذي يتميز به النظام الجبائي يجعل تطبيقه اكثر صعوبة بالنسبة لكل من الإدارة الجبائية فيما يخص القيام بمهامها تجاه المكلف بالضريبة فيما يتعلق بالتزاماته الضريبية و انطلاقا من هذه الفكرة , فإن النظام الجبائي المعقد هو نظام يصعب التحكم فيه مما يؤدي الى فتح المجال امام التهرب الضريبي و الخطر الجبائي الناتج عن التشريع الجبائي يمكن حصره فيما يلي :

● **تعدد النصوص القانونية:** ان نصوص القانون الجبائي تمتاز بالدقة و التعقيد و عليه فإن المكلف يجد نفسه في موقف صعب , بحيث لا يمكن له ان يقيم بشكل سليم نظام الاخضاع الضريبي الخاص به .

● **عدم استقرار النصوص الجبائية:** ينشأ الخطر الجبائي ايضا من التغيرات المستمرة في القوانين الضريبية , واختلف التغيرات من قبل السلطات الضريبية .

1-2 مخاطر ناتجة عن الاختلاف بين المحاسبة و الجباية:

ينص قانون الضرائب على المسك المنتظم للمحاسبة بموجب التشريعات المحاسبية و القانون التجاري , فالاعتراف القانوني بالمحاسبة كقاعدة لتحديد الاساس الخاضع للضريبة , يؤدي بالمؤسسة للاهتمام اكثر بالجانب المحاسبي , و في حالة الاختلاف بين القاعدة الضريبية و المحاسبية فانه بموجب القانون الجبائي

¹صابر عباسي ، مرجع سبق ذكره ، ص 60 ، ص 61.

² Mme mouna, guedrib ben abdrrahamen ,opcit p 22.

يتم التركيز على القاعدة الضريبية و نظرا للاختلافات في النهج و معايير قياس النتائج , فمن الطبيعي ان هناك اختلافات بين المحاسبة و الجباية , لكن هذا الاختلاف لايعني عدم التوافق بينهما .

2- المصادر الداخلية

1-2 التنظيم الخاص بالمؤسسة: من خلال ما قامت به منظمة التعاون و التنمية الاقتصادية OCDE فإن المؤسسة تعتبر عامل مهم جدا يمكن له التأثير على انضباطها من الناحية الجبائية و في الواقع فإن هيكل المؤسسة ,الانشطة التي تقوم بها , و استثماراتها لها التأثير على قدرتها للامتثال لالتزاماتها الجبائية , كذلك حجم المؤسسة يمكن ان يؤثر على مستوى الخطر الجبائي , و في الواقع المؤسسات الكبرى من المحتمل ان تكون عدوانية من الناحية الجبائية , نظرا لأنها تمتلك قوة اقتصادية و سياسية كبيرة مقارنة بالمؤسسات الصغيرة.¹

2-2 مخاطر مرتبطة بالأفراد: يمكن اعتبار الفرد مصدرا للخطر بسبب:²

- ✓ عدم توفر مهارات كافية , و تحديد ادوار و مسؤوليات محددة بطريقة سيئة داخل الوظائف الضريبية و المالية.
- ✓ عدم القدرة على الوصول الى البيانات في الوقت المناسب او الحصول على معلومات ذات صلة تدعم متطلبات وظيفة الضرائب.
- ✓ عدم تطبيق قوانين الضرائب بشكل مناسب و الانظمة و الاحكام و القرارات القضائية المتعلقة بالنزاعات الجبائية من طرف المؤسسة .

رابعا: مظاهر الخطر الجبائي: اهم وضعيات الخطر الجبائي

- الامتناع او التأخير في ايداع التصريحات : حيث تلجأ المصالح الجبائية الى تقدير الاسس بطريقة تلقائية مع تطبيق العقوبات المالية المنصوص عليها ومن حالات الخطر الجبائي حسب النظام الضريبي الجزائري التكاليف الاضافية التالية:
- عقوبات عدم الايداع او التأخير في ايداع التصريحات :وتشمل

الجدول (01/01): عقوبات عدم الايداع او التأخير في ايداع التصريحات

طبيعة التصريح	غياب التصريح	التأخير في ايداع التصريح
---------------	--------------	--------------------------

¹ Idem.

²الاسس النظرية للتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ، مرجع سبق ذكره ، ص15.

30.000	30.000	التصريح بالوجود -لا التصريح الشهري الموحد نموذج(G50)والتصريح الخاصة بالضريبة على الدخل الاجمالي و الضريبة على ارباح الشركات.
-مدة التأخير لا تتجاوزالشهر تطبق عقوبة10%على الحقوق المستحقة . -مدة التأخير تتجاوز شهر وتقل عن الشهرين تطبق عقوبة 20- % .مدة التأخير تتجاوز الشهرين تطبق عقوبة 25% . -تسديد متأخر للضريبة تطبق 10 % كعقوبة مع اضافة 3%كعقوبة شهر تأخير بداية من الشهر الثاني لتاريخ استحقاق الضريبة دون تجاوز 25%	-اخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في اجل اقصاه شهر و عند عدم التجاوب تلجأ الادارة الى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 25 %من الحقوق المستحقة كعقوبة و اصدار ورد يستحق فورا.	

المصدر: تم اعداد هذا الجدول بناء على محتويات قانون الضرائب المباشرة.

■ **الغش في التصريح** : حيث يتم تعديل الابعية الجبائية مع تطبيق العقوبات .

حالة الغش في تصريحات المؤسسة فأفأها تتعرض للعقوبات التالية:

✓ 10%عندما يقل او يساوي مبلغ الحقوق المتملص منها 50000 دج سنويا .

✓ 15%عندما يزيد مبلغ الحقوق المتملص منها عن 50000 دج و يقل او يساوي 200000 دج سنويا .

✓ 25%عندما يفوق مبلغ الحقوق المتملص منها 200000 دج سنويا.

■ **عدم مراقبة الاختيارات الجبائية** : ان انتقاء المؤسسة لاختيار جبائي ما بهدف الحصول على مزاياها المالية لتدعيم قدرتها

التمويلية قد يتحول الى مصدر للخطر الجبائي عند عدم توفر شروط الاستفادة منها و توقف المؤسسة في مرحلة ما عند

تحقيق الشروط الضرورية للحصول عليه , و يترتب على ذلك اسقاط حق المؤسسة في الاستفادة من الامتياز و

اخضاعها للضريبة و تعرضها لعقوبات جبائية و التي تعد بمثابة تكاليف اضافية¹.

المطلب الثالث: مفاهيم حول النتيجة المحاسبية والجبائية وكيفية الانتقال بينهما

◀ **1- تحديد النتيجة المحاسبية:**

¹زواق الحواس ، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعات القرار ، الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية، جامعة مسيلة ، الجزائر ، 2009، ص 10.

✓ مفهوم النتيجة المحاسبية.

تعرف النتيجة المحاسبية حسب المادة 28 من النظام المحاسبي المالي كما يلي: "تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون هذا الفارق مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو النواتج.¹

وتعرف النتيجة المحاسبية أيضا حسب المعيار ضرائب الدخل "IAS12 الربح المحاسبي هو صافي الربح أو الخسارة و المعد وفق المعايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي وكذلك قبل تنزيل ضريبة الدخل" بما أن الضريبة لا تفرض إلا على النتيجة الإيجابية، فإن معظم الكتاب ذهبوا إلى تعريف النتيجة من خلال الربح، حيث أن الربح هو زيادة في حقوق المساهمين في نهاية الدورة.²

- النتيجة المحاسبية: إيرادات على النشاط (بعد سحب أموال المستغل) - نفقات على تكاليف النشاط +/- - تغيرات الديون وقروض الاستغلال الجارية +/- - تغيرات بين مخزون افتتاح الدورة ومخزون عند إغلاق الدورة +/- - التصحيحات الفاصلة بالاصول الثابتة +/- - التصحيحات الخاصة بالقروض: نتيجة الدورة.³

✓ طرق تحديد النتيجة المحاسبية.

أولا: تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية: تظهر الميزانية الوضع المالي للشركة في لحظة زمنية محددة، حيث تظهر القائمة ما تمتلكه الشركة من أصول وما يستحق عليها من التزامات للغير.

● عناصر الميزانية:

- أ. الأصول: عرف مجلس المعايير المحاسبية الأمريكية FASB الأصول على أنها منافع اقتصادية متوقع الحصول عليها في المستقبل⁴ وتنقسم الى أصول غير جارية والتي تكون مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات نشاط المؤسسة، وأخرى جارية تتوقع المؤسسة إنجازها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دائرة الاستغلال العادي.

¹ Tafigoult Rabah, Le system comptable Financier, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015, P26.

² منصور أحمد البدوي، المحاسبة الضريبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2000، ص173.

³ جاو حدو رضا وحمدى إيمان، مداخلة بعنوان: آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكليفه، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 2013/05/06-05.

⁴ علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة آفاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، ط1، 2011، ص139.

ب. الخصوم: رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقدرة مع تمييز رؤوس الأموال الخاصة والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة "العناصر الأخرى"، الخصوم غير الجارية، المردود والدائنون الآخرون، خصوم الضريبة، المؤونات والأعباء و الخصوم المماثلة للخزينة السلبية¹ وتنقسم الى خصوم غير جارية وأخرى جارية.

• حساب النتيجة:

نتيجة السنة المالية هي عبارة عن قيمة الربح أو الخسارة التي تحققها المؤسسة من جراء العمليات المالية والتجارية التي قامت بها خلال دورة معينة، وفي نهاية السنة المالية تظهر في حالتين حالة ربح أو حالة خسارة. يتم استخلاص النتيجة المحاسبية من خلال الفرق بين الميزانية الافتتاحية والميزانية الختامية، ويمكن هذا الفرق من معرفة المؤسسة وضعيتها المالية.

ثانيا: تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق حسابات النتائج :

تقدم المؤسسة أهم قوائمها المالية وهي قائمة التدخل (حساب النتائج) من أجل الوصول إلى الهدف المسطر (النتيجة) في نهاية السنة المالية.

• عناصر حساب النتائج: ينقسم إلى ما يلي :

أ. الإيرادات: هي زيادة المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مداخل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم التي يترتب عنها زيادة الأموال الخاصة باستثناء الزيادة الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من طرف المساهمين إلى الأموال الخاصة.

ب. الأعباء: هي انخفاض المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مخراجات أو انخفاض أصول التي يترتب عنها نقص الأموال الخاصة، باستثناء التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة. ويشكل أيضا الخسائر.

وكذا الأعباء الناشئة عن نشاطات العادية للمؤسسة مثل تكلفه البيع، الأجور والإهلاكات².

• طرق الحساب في جدول حساب النتائج

¹طرطار أحمد، منصر عبد العالي، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، ط1، الجزائر، 2015، ص211.
²عبد الغني دادن، عبد الوهاب دادن، المنظور المالي للنظام المحاسبي المالي حسب المعيار المحاسبي الدولي 32 و 39 وحول الصنف 1 و 5، الملتقى العلمي الدولي حول "الإصلاح المحاسبي في الجزائر"، 2011، ص371.

هناك طريقتين لعرض حسابات النتائج يجب ملاءمتها مع كل مؤسسة قصد تقديم معلومات مالية تستجيب لمقتضيات التنظيم وهما حساب النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة¹ ولكل منهما مراحل للوصول إلى النتيجة الصافية وتكون كالآتي:

■ أولاً: حساب النتائج حسب الطبيعة

1- إنتاج السنة المالية = المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال.

$$\text{إنتاج السنة المالية} = 70ح + 72ح + 73ح + 74ح.$$

2- استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الخارجية الأخرى.

$$\text{استهلاك السنة المالية} = 60ح + 61ح + 62ح.$$

3- القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$= 70ح + 72ح + 73ح - 74ح - (60ح + 61ح + 62ح).$$

4- إجمالي فائض الاستغلال = عن القيمة المضافة الاستغلال - ح 63 - 64ح.

5- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + ح 75 - ح 65 - ح 68 + ح 78.

$$6- \text{النتيجة المالية} = 76ح - 66ح.$$

7- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.

8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - ح (695 و 698) - ح (692 و 693).

$$9- \text{النتيجة غير العادية} = 77ح - 67ح.$$

10- صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية ± النتيجة غير العادية.

¹ Dumlanéde Eric, comptabilité Générale, Berti Edition, Alger, 2009, p22.

■ ثانيا: حساب النتائج حسب الوظيفة

هامش الربح الإجمالي: وهو الفرق بين رقم أعمال الدورة والمتمثل في مبيعاتها من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقه وتكلفة هذه المبيعات من بضاعة مستهلكة ومواد أولية ومختلف الاستهلاكات المتعلقة بهذه المبيعات.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات.

النتيجة العمليانية: وهي هامش الربح الإجمالي مضافا إليه المنتجات العمليانية الأخرى مع طرح التكاليف التجارية والأعباء الإدارية والأعباء الأخرى العمليانية. النتيجة العمليانية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات العمليانية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - والأعباء الأخرى العمليانية.

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العمليانية - مصاريف المستخدمين ومخصصات الاهتلاكات + منتجات مالية - أعباء مالية.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية - الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الأعباء الغير العادية + المنتجات غير العادية.

◀ 2- تحديد النتيجة الجبائية.

في هذا المبحث سيتم التطرق إلى عناصر النتيجة الجبائية وكيفية حسابها انطلاقا من النتيجة المحاسبية المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، حيث يتم تعديلها حسب ما نصت عليه النصوص والقواعد الجبائية الواجب التقيد بها.

✓ مفهوم النتيجة الجبائية .

حسب ما جاءت به المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن النتيجة الجبائية مفهومين أحدهما يتعلق بالميزانية والثاني متعلق بجدول حسابات النتائج.

أولاً: تعريف النتيجة الجبائية من حيث الميزانية: تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة الثانية على أنه "يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيمة الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، والإهلاكات المالية والأرصدة المثبتة¹."

الأصول الصافية: الأصول - الاهتلاكات - المؤونات

النتيجة الجبائية: قيم الأصول في بداية السنة - قيم الأصل في نهاية السنة

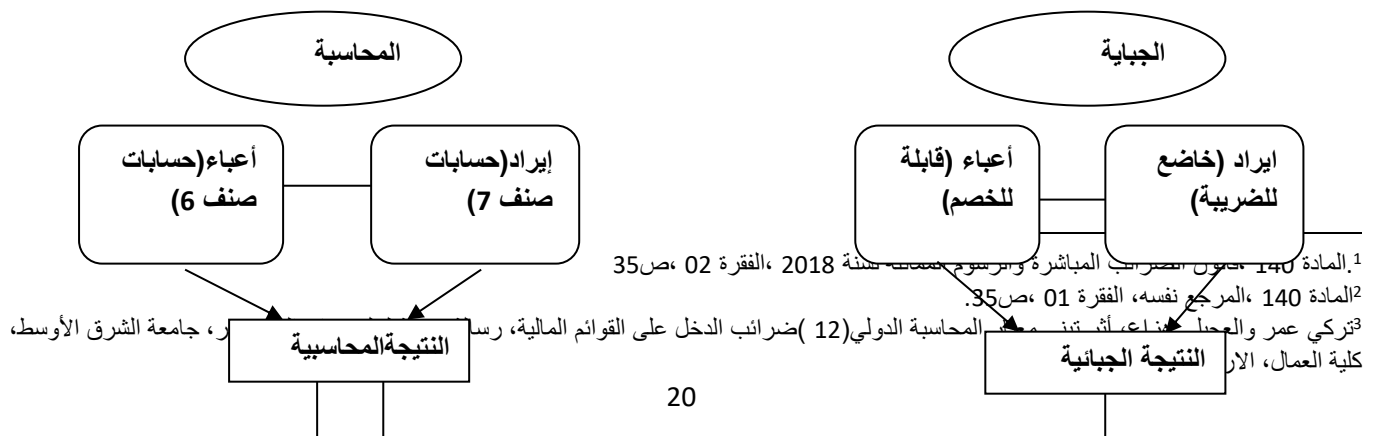
ثانياً: تعريف النتيجة الجبائية من حيث جدول حسابات النتائج:

تنص المادة 140 في الفقرة الأولى من قانون الضرائب المباشرة أن الربح الخاضع للضريبة "هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته"².

كما يشار أيضا إلى أن الربح الخاضع للضريبة على أنه الربح لأغراض حساب الضريبة المستحقة للسلطات الضريبية والذي يتم التوصل إليها بالاستناد إلى قواعد قانون الضريبة، كما أن الربح المحاسبي الذي تعتمد عليه السلطات الضريبية لتحديد مبلغ الضريبة واجب الدفع لا يمثل الربح الضريبي وإنما هناك العديد من العمليات التي تتم عليه من إضافة واستبعاد لكي نصل في النهاية إلى الربح الخاضع للضريبة³ نستنتج مما سبق أن النتيجة الجبائية تحسب كالتالي:

النتيجة الجبائية: النتيجة المحاسبية + الأعباء المدججة (الاستردادات) - التخفيضات.

الشكل 01/02: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.



المصدر: بن ربيع حنيفة وآخرون: مرجع سبق ذكره ص280.

✓ العناصر المكونة للنتيجة الجبائية.

1- الإستردادات:

هي تلك العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي، بعبارة أخرى هي تكاليف أدرجت في حساب الربح المحاسبي الا أن الإدارة الجبائية ترفضها نهائيا لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي، هذه التكاليف لا بد من إعادة إدماجها في النتيجة الخاضعة للضريبة.¹

2الأعباء المحفضة (التخفيضات أو الإعفاءات):-:

مبلغ لم يتم خصمه لتحديد النتيجة المحاسبية ولكن يتم خصمه من قبل السلطات الضريبية (مثال: الإهلاك) يتم خصمها أيضا من الأرباح الخاضعة للضريبة وفقا لنظام معين والتي تكون بالتالي معزولة (مكاسب رأس المال).²

3- خسائر السنوات السابقة المخصومة:

¹يخلف إيمان و طرشي محمد وعزوز علي، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد الرابع، العدد الثاني، الجزائر، 2017، صص309-311.

² Bernard plagnet, Fiscalité pour non- spécialistes, dunod, Paris, 2013, P44.

عادة ما تحقق المؤسسة حديثة النشأة خسائر خلال سنواتها الأولى من نشاطها وذلك لإمكانياتها المحدودة وعدم التأقلم مع وتيرة النشاط الاقتصادي ولهذا منح لها المشتري إمكانية خصم خسائر السنوات السابقة حيث تخصم هاته الخسائر من ربحها المحقق، أما في حالة عدم تغطية العجز يجوز لها ترحيل فائض العجز إلى السنوات المالية اللاحقة.¹

¹ Mohamed Mounir, fiscalité de l'entreprise, la presse nationale et le papier, 2eme edition, Maroc, 2017, P204.

المبحث الثاني: الدراسات العلمية السابقة

المطلب الأول : الدراسات المتعلقة بالتسيير الجبائي

◀ الدراسات السابقة باللغة العربية :

1-دراسة صابر عباسي ومحمود فوزي الشعبي، "أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات

الاقتصادية"(دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة)، مذكرة ماجستير،

منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012 .

■ تهدف هذه الدراسة إلى معرفة تأثير أثر التسيير الجبائي على المؤسسات الاقتصادية من خلال القيام بالممارسات المالية والمحاسبية ومحاولة الاستفادة من جميع الامتيازات الممنوحة بموجب قانون الضرائب وقوانين الاستثمار. من خلال طرح السؤال عن مدى تأثير تسيير المتغير الضريبي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، بالإضافة إلى توضيح أهمية التسيير الجبائي وحدوده، وأهم أدواته المتمثلة في الوظيفة الجبائية التي أصبت تبحث في كيفية الاستفادة من جميع التطورات التي شهدتها علم التسيير. ويكمن الهدف الرئيسي من لهذا التسيير في أثره على الأداء المالي للمؤسسة، ذلك ان كل أثر جبائي يقابله أثر مالي، وبالتالي التأثير على: التوازن المالي، القرارات المالية، قيمة المؤسسة، ... إلخ، أظهرت النتائج أن التسيير الجبائي لم يكن أداة فعالة في التأثير على المؤشرات المالية لعينة الدراسة وركز موضوع هذا البحث على التسيير الجبائي ومقوماته وكذا آليات التأثير وقياس الأثر الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. كما هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر التسيير الجبائي على المؤسسات الاقتصادية من خلال القيام بالممارسات المالية والمحاسبية ومحاولة الاستفادة من جميع الامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي والقوانين المتعلقة بالاستثمار. وخلصت نتائج الدراسة لعدم فعالية التسيير الجبائي في التأثير على المؤشرات المالية وذلك بسبب عدم كون الضريبة متغير مؤثر بدرجة كبيرة على مؤشرات الأداء المالي.

■ حمزة بن سويسي, عبد الوهاب سليمان, " من خلال هذا البحث سنقوم بدراسة اثر تطبيق التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية حيث هذا النوع من التسيير يسمح للمؤسسة بالاستفادة من الخيارات و الامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي من جهة , و من جهة اخرى يكمن الهدف الاساسي لهذا النوع من التسيير في ان له اثار على الاداء المالي للمؤسسة ,من خلال كل اثر جبائي يقابله اثر مالي و بالتالي التأثير على التوازن المالي , و لهذا جاء

موضوع الدراسة الذي نحاول فيه قياس هذا الاثر , ولخصت الدراسة التحليلية و القياسية الى ان التسيير الجبائي يطبق في المؤسسات و لكنه ضعيف الفعالية , و اثره ضعيف على ادائها المالي ."

■ الباحث محمد عادل عياض , "بعنوان محاولة تحليل التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية , مذكرة ماجستير , جامعة بسكرة , 2012 اهتمت هذه الدراسة بالأسس النظرية للتسيير الجبائي و مدى اهميته و حدوده و ادواته , والتسيير الجبائي الحديث الذي اصبح يبحث في كيفية الاستفادة من جميع التطورات التي شهدتها علم التسيير , مما جعل المسير الجبائي اليوم يفكر في كيفية الاستفادة و التعامل مع هذه التطورات حتا تصل المؤسسة الى الاهداف المالية المطلوبة, و يكمن الهدف لهذا التسيير في ان له اثار على الاداء المالي للمؤسسة , من خلال ان كل اثر جبائي يقابله اثر مالي".

◀ الدراسات السابقة باللغة الاجنبية:

■ محمد بي حاج سعد ، l'audit fiscal dans les PME : proposition d'une démarche pour l'expert-comptable

■ مذكرة للحصول على دبلوم للخبراء المحاسبين بجامعة صفاقص (تونس) - كلية العلوم الاقتصادية و

التسيير , سنة 2009 , اشكالية البحث حول:

«la gestion du risque fiscal constitue ,dans le contexte économique, actuelune partie intégrante de la gestion des risque de l'entreprises»

قام الطالب بدراسة من خلال جزئين ,الجزء الاول :الاطار المفاهيمي للمراجعة الضريبية , الجزء الثاني :

منهج وتقنية مهمة التدقيق الضريبي.

تناول في الجزء الاول: مفهوم التدقيق الضريبي و اهدافه و مدى تأثيره على المخاطر التي تتكبدها الشركة,

وقام الطالب في الجزء الثاني بتقييم نظام الرقابة الضريبية الداخلية.

المطلب الثاني : الدراسات المتعلقة بالخطر الجبائي

■ دراسة فتحة أميرة "دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية"

قصد الكشف عن تأثير المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي هدفت الباحثة في دراستها إلى محاولة إبراز أهمية تطبيق المراجعة الجبائية بالمؤسسة من خلال دراسة حالة شركة مطاحن الأوراس بباتنة، نتيجة للأحكام المعقدة التي ينص عليها التشريع الجبائي، بالإضافة إلى مساهمتها في تفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة مما يجنبها مخاطر جبائية متعددة وبالتالي تحقيق الأمن الجبائي، فتم طرح السؤال الرئيسي ما دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة ومنه التساؤلات الفرعية المتمثلة في هل يمكن للمراجعة الجبائية كشف حالات عدم الانتظام الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية؟ وكيف تساهم المراجعة الجبائية في تجنب المخاطر الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية؟ وكيف ينعكس القيام بمراجعة جبائية على أداء التسيير الجبائي بشركة مطاحن الأوراس باتنة؟ وللإجابة على هذه التساؤلات تم طرح الفرضيات كون أن المراجعة الجبائية أداة لخدمة المؤسسة تسمح بكشف نقاط القوة والضعف وأن اعتماد المؤسسة الاقتصادية على المراجعة الجبائية يساهم في تسهيل تسيير العمليات الجبائية كما أن المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم الخطر الجبائي الذي قد يتعرض له المؤسسة، وتوصلت الدراسة إلى أن أهم المخاطر التي أخذت كجزء كبيراً من انشغالات المؤسسات الاقتصادية نجد المخاطر الجبائية وما ينجم عنها من أعباء مالية تؤثر على الأداء المالي للمؤسسة وبالتالي التأثير سلباً على استراتيجياتها وأهدافها المستقبلية وعقوبات جنحية تؤثر سلباً على سمعتها، وأن المخاطر تهدد القدرة الإرادية للمؤسسات لذلك كل مؤسسة تسعى إلى تحقيق الأمن الذي يرتبط مستواه بمستوى التنظيم والإدارة، وكذلك تعتبر المخاطر الجبائية اليوم من أهم انشغالات المؤسسات الاقتصادية لما لها من تأثير سلبي على مردوديتها المالية، أم الأمن الجبائي يرتبط بمدى قدرة المؤسسة على تحليل واستيعاب أحكام التشريع الجبائي، وبالتالي يمكن التنبؤ بمقدار الضريبة الواجبة الدفع من خلال النتائج المتحصل عليها، فهو يعتبر من الأهداف الأساسية التي تسعى كل مؤسسة اقتصادية إلى تحقيقه، كما نستنتج أن المراجعة الجبائية ترفع الحجاب على الشكوك المتعلقة بالمسائل الجبائية للمؤسسة وبالتالي تساهم في تسهيل عملية اتخاذ القرار، وأن هناك ضرورة ملحة لإدماج العامل الجبائي عند اتخاذ مختلف القرارات المالية، وقد خلصت الدراسة إلى أن المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم المخاطر الجبائي الذي يتعرض له المؤسسة، كما تسعى للتحقق من انتظام وفعالية التسيير الجبائي بهدف تجنب المؤسسة الاقتصادية مخاطر جبائية يمكن أن تؤثر سلباً على وضعيتها المالية، بالإضافة إلى أهمية الاستعانة بخدمات المراجعة الجبائية لتحسين قدرة إدارة المخاطر في فهم المخاطر الجبائية وتحديدتها وتسييرها وبالتالي ضمان تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية.

■ في نفس الإطار أثرى عباسي (2011، 2016) هذا الموضوع بعدة دراسات مستخلصاً أهمية التسيير الجبائي كعملية

قانونية تعمل على مساعدة المؤسسة في تحقيق الامن الجبائي، بالإضافة الى تحقيق الخيار الجبائي الذي خدم الأهداف الاقتصادية للمؤسسة دون الوقوع في التعسف في استعمال الحق أو التصرف غير العادي في التسيير.

- أما دراسة بعليش وزرقون (2015) فقد ركزت على النظرة المستقبلية للمؤسسة، وتوصل الباحثان إلى ضرورة إبداء المزيد من الاهتمام باعتماد إستراتيجية جبائية تساعد على الاستمرار وتحقيق المزيد من الأرباح.
- وتعتبر دراسة فتححة (2017) من الدراسات التي جاءت للبحث عن الدور الذي تلعبه المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية، مستخلصة أن المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم الخطر الجبائي الذي تتعرض له المؤسسة، بالإضافة إلى التحقق من انتظام و فعالة التسيير الجبائي.

المطلب الثالث: الدراسات المتعلقة بالانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- دراسة سمية قميحة ، "كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية" تهدف هذه الدراسة إلى محاولة إبراز كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، من خلال دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية جيجل وتسليط الضوء على أهم الفروقات الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري ، حيث تمت معالجة كل نتيجة وتحديد جميع المفاهيم المتعلقة بها ، بهدف التعرف على مراحل الانتقال بينهما وصولا إلى الربح الجبائي المحدد و هذا حسب قواعد القانون الجبائي اعتمادا على الجدول رقم 9 من الحزمة الجبائية بالرغم من الاختلاف بين المحاسبة و الجباية إلا أنه قد ثبت من خلال دراستنا بمركز الضرائب على أن العلاقة بينهما تبقى مستمرة نظرا للنتيجة الجبائية التي ينطلق حسابها من النتيجة المحاسبية و هذا بإضافة أعباء قابلة و أخرى غير قابلة للخصم مع تخفيض عجز السنوات السابقة وفقا لما جاءت به التشريعات الجبائية لتحديد الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات كما تمت معالجة الضرائب المؤجلة التي تعتبر وسيلة لتقليص تلك الفروقات، فتم طرح السؤال الرئيسي كيف يمكن الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية حسب التشريع الضريبي الجزائري بالمؤسسة محل الدراسة ومنه التساؤلات الفرعية المتمثلة في كيف يتم تحديد النتيجة المحاسبية ؟ ماهي الضرائب المؤجلة ؟ ما هي التغييرات التي تقوم بها المؤسسات في حساب النتيجة الجبائية؟ وللإجابة على هذه التساؤلات تم طرح الفرضيات كون أن النتيجة الجبائية يتم تحديدها انطلاقا من أعمال محاسبية وأخرى غير محاسبية أن تعالج الضرائب المؤجلة الفروقات و الاختلافات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفقا لمعايير محاسبية دولية كما أن المؤسسات لم تتحكم جيدا في مبدأ الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

■ دراسة سماعين عيسى، "الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام

المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري" ، مجلة الريادة لإقتصاديات الأعمال ، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف ، الجزائر جوان 2019 تناولت هذه الدراصة أهم الفروقات والإختلافات الموجودة بين النظامين المحاسبي والجبائي الجزائري ، والتطرق إلى توضيح كيفية المعالجة المحاسبية والجبائية لتلك الفروقات في دراصة لحالة توضيحية في شكل مثال تطبيقي، لإبراز كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

◀ مايميز الدراصة الحالية:

تتميز الدراصة الحالية عن الدراصات السابقة في انها تركز على تأثير التسيير الجبائي في مرحلة التمويل حيث أن الزيادة في القروض تؤدي إلى الزيادة في قيمة المؤسسة بسبب الوفورات الضريبية للفوائد حيث لاحظ الباحثون ان معظم الدراصات السابقة باستثناء دراصة دراصة (صابر عباسي ومحمود فوزي الشعبي 2012) قد أجريت في بيئات مختلفة، تختلف الدراصة الحالية عن دراصة (صابر 2012) في أنها لم تتناول تأثير التسيير الجبائي في مرحلة التمويل حيث يتحقق الوفر الضريبي نتيجة لاعتماد الشركة على القروض، فزيادة التمويل للمقترض في تشكيلة الأموال يترتب عليه انخفاض مباشر في تكلفة الأموال المرجحة مما يسبب ارتفاع في القيمة السوقية للشركة في حين اندراصة صابر ومحمود ركزت على التعرف على تأثير التسيير الجبائي على المؤسسات الاقتصادية من خلال القيام بالممارسات المالية والمحاسبية ومحاولة الاستفادة من جميع الامتيازات الممنوحة بموجب قانون الضرائب وقوانين الاستثمار بناء على ماسبق يخلص الباحثون الى ان الدراصة الحالية تتميز وتختلف عن جميع الدراصات السابقة في كونها تتناول مسألة تأثير التسيير الجبائي في مرحلة التمويل.

خلاصة الفصل:

لقد حاولنا في هذا الفصل التعريف بعدة مفاهيم والمتعلقة بالتسيير الجبائي والإستراتيجيات التي تنتهجها المؤسسة في تسيير الضريبة إضافة إلى تسيير الخطر الجبائي في المؤسسة والوقاية منه، وقمنا بعرض أهم الضرائب المطبقة في النظام الجبائي الجزائري إضافة إلى الفعالية والخيارات الجبائية وأهميتها في المؤسسة.

وكذا حسب ما تناوله هذا الفصل تم التوصل إلى أن التسيير الجبائي يقوم بفحص وتشخيص الوضعية الجبائية للمؤسسة بهدف تخفيض الأعباء الضريبية إلى الحد الأدنى وذلك يتحقق من خلال الوصول إلى الهدف المنشود من هاته العملية بوضع خطوات ومراحل لإعداد تسيير جبائي جيد وفعال وهذا يعتمد بالدرجة الأولى على تحديد المؤهلات والمهام الموكلة للمسير الجبائي.

وتوصلنا أيضا إلى أن التسيير الجبائي يعد وسيلة للتحكم في التكاليف والمخاطر الجبائية ويعمل على تعزيز القدرة التنافسية من خلال الحصول على تدفقات مالية بتخفيض العبء الضريبي إلى أدنى مستوياته وذلك في إطار ما يسمح به القانون الجبائي، وأن كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة تنعكس في الأمن الجبائي الذي يجعلها بعيدة عن الخطر الجبائي.

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية في مؤسسة النقل
الحظري و الشبه حظري (2018-2021)

تمهيد:

بعد التطرق في الفصل الأول لمختلف الجوانب المتعلقة بالتسيير الجبائي والانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية وأيضا التعرض لمختلف الأدبيات التطبيقية المتمثلة في الدراسات السابقة والتي لها صلة بموضوع بحثنا.

ففي هذا الفصل سنقوم بإسقاط تلك المفاهيم النظرية على دراستنا الميدانية من أجل ربط الجوانب النظرية وأهميتها في أرض الواقع وما هو موجود فعليا في المؤسسات الاقتصادية معتمدين في ذلك على أداتين أساسيتين هما المقابلة الشخصية مع المسير الجبائي والاطلاع على مختلف الوثائق الجبائية للمؤسسة من أجل معرفة دور التسيير الجبائي كوسيلة لتحسين نتيجة المؤسسة.

ومن أجل معالجة موضوعنا، تم اختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري "ETUO" بولاية ورقلة، بغرض إثراء الجانب النظري والتعرف على الإطار العملي للتسيير الجبائي لأهم الضرائب التي تخضع لها المؤسسة بهدف الوصول إلى كيفية تسيير الضرائب والرسوم من طرف المراجع الجبائي. ومدى فعالية التسيير الجبائي في الرفع من كفاءة الأداء المالي للمؤسسة محل الدراسة.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

للقيام بأي دراسة لا بد من تتبع منهج معين وطريقة معينة لمعالجة إشكالية الدراسة والوصول إلى النتائج المرجوة سنوضح في هذا المبحث أهم الأدوات التي تم استخدامها في الدراسة الميدانية.

تعريف مؤسسة النقل الحضري و الشبه حضري

مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO هي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات طابع صناعي وتجاري EPIC أنشأت بقرار تنفيذي رقم 91 - 10 المؤرخ في 2010/03/14 نشاطها الأساسي النقل في المناطق الحضرية والشبه الحضرية ولديها أنشطة ثانوية تتمثل في الإشهار والكرام.

المطلب الأول: الأدوات المستخدمة ومنهجية الدراسة

يتضمن هذا المطلب المنهج المتبع في الدراسة.

الفرع الأول: الأدوات المستخدمة**أولاً: المقابلة الشخصية**

لإسقاط موضوع دراستنا على أرض الواقع والتعمق فيه أكثر، قمنا باستعمال أداة المقابلة مع المسؤول رئيس مصلحة المالية والمحاسبة عن طريق طرح أسئلة استقصائية متعلقة بالتسيير الجبائي للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة، حيث منحت لنا هذه الأداة الإجابة على التساؤلات لحل الإشكالية واختبار الفرضيات.

- معرفة مؤهلات وكفاءة الشخص المكلف بالتسيير الجبائي .

السؤال الأول: ما هي الشهادة أو المؤهل العلمي يجب ان يتوفر في المسير الجبائي

الجواب : يجب ان يكون للمسير الجبائي شهادة جامعية في الاختصاص

السؤال الثاني : ماهي الشهادة الجامعية التي تحصلتم عليها

الجواب : شهادة ليسانس محاسبة سنة 2009 وماستر مالية مؤسسة 2020

السؤال الثالث : هل يتم الاستعانة بخبراء اجانب في المجال الجبائي ؟

الجواب : لا، ماعدا بعض الاستفسارات من الزملاء في الميدان

السؤال الرابع : كيف تقومون بمواكبة التغييرات والتطورات في قانون المالية ؟

الجواب : يجب الاطلاع على الجريدة الرسمية لقانون المالية السنوي وقوانين الضرائب وكذا مقع ادارة الضرائب

السؤال السادس :هل يوجد في مؤسستكم مصلحة أو مكتب خاص بالجباية ؟

الجواب : لا، تتم العملية في مصلحة المالية والمحاسبة .

السؤال السابع :ماهو النظام الجبائي الذي تخضع له مؤسستكم ؟

الجواب :تخضع مؤسستنا لنظام الربح الحقيقي .

السؤال الثامن : ما هي الضرائب والرسوم المفروضة على مؤسستكم ؟

الجواب :تخضع المؤسسة لأربع ضرائب أساسية وهي : TAP . IRG/SALARIE .TVA .IBS

السؤال التاسع : كيف يتم تحديد وعاء الرسم على القيمة المضافة ؟

الجواب : يتم تحديد الوعاء عن طريق رقم الأعمال خارج الرسم (HT) اي رقم الأعمال المحقق /1.19 وهو نفسه وعاء TAP

السؤال العاشر : كيف يتم تحديد وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي لصف المرتبات والأجور وكيف تحسب ؟

الجواب : يتم تحديد الوعاء عن طريق: أجرة المنصب + تعويض النقل + تعويض السلة +منحة الصندوق - اشتراكات الضمان

الاجتماعي - تعويض المنطقة ، ويتم حسابها عن طريق سلم (BAREME) .

السؤال الحادي عشرة :ماهي الامتيازات الجبائية التي يمكن ان تحصل عليها مؤسستكم ؟

الجواب : لا تستفيد المؤسسة من الامتيازات الجبائية لأنها مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري وتستفيد من إعانات الدولة

السؤال الثاني عشرة : كيف تقومون بالمراجعة الجبائية ؟

الجواب : نقوم بمراجعة مدى تطابق التصريحات الشهرية والسنوية مع الأرصدة المحاسبية لهذه الحسابات وكذلك الأوعية الضريبية

لمختلف الضرائب بشكل مفصل إضافة إلى المعلومات الخاصة بالمؤسسة عند إيداع التصريح.

السؤال الثالث عشرة : هل تعرضت مؤسستكم للتحقيق الجبائي ؟

الجواب : لا لم نتعرض للتحقيق الجبائي

التعليق :

من خلال الأسئلة الموجهة للسيد : رئيس مصلحة المالية والمحاسبة بصفته المسير للملف الجبائي وكذلك بعد الاطلاع على

الوثائق الجبائية لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري بورقلة لاحظنا أن المستوى العلمي والرصيد المعرفي للمراجع الجبائي في

المؤسسة دور كبير في تنظيم المراجعة الجبائية ، حيث أن المعرفة الجيدة بآجال التصريح والتحديد الجيد للأوعية الضريبية من شأنه

التسهيل على المسير الجبائي في أداء مهامه بكل سلاسة وإتقان ، وهو ما يجعل من المؤسسة بعيدة كل البعد عن المخاطر

الضريبية ، وهو ما لمسناه عند مراجعتنا للملف الجبائي في المؤسسة ، حيث كانت اغلب التصاريح تودع لدى مفتشية الضرائب قبل أربع او خمسة أيام من تاريخ آخر أجل ، وهذا ما يجيب عن إشكالتنا الفرعية الأولى المتعلقة ب: مدى تأثير كفاءة المراجع الجبائي في التسيير الجبائي

ثانيا: وثائق المؤسسة

لتدعيم دراستنا، تم الاعتماد على وثائق المؤسسة والمتمثلة في التصاريحات الجبائية الشهرية والسنوية، الميزانيات الجبائية لأربعة سنين لمطابقة هذه التصاريحات ومقارنتها مع الميزانيات الجبائية، وهذا ما أتاح لنا القيام بالمراجعة الجبائية الداخلية ومعرفة مدى التزام المؤسسة بالقوانين الجبائية المعمول بها.

الفرع الثاني: منهجية الدراسة

أولاً: المنهج المستخدم في الدراسة

من خلال المعطيات والمعلومات المتوفرة لدينا للقيام بالدراسة إضافة الى العينة المكانية والزمنية ، تم الاعتماد في هذه الدراسة على النهج التحليلي والوصفي وذلك بواسطة طرح أسئلة تمت في مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري (ETUO) بولاية ورقلة لاختبار الفرضيات .

ثانيا: مصادر جمع المعلومات :لقد تم الاعتماد على مصدرين أساسيين:

1-المصادر الأولية: بهدف معالجة الجانب التطبيقي تم اختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO " لأن

مقرها الرئيسي موجود على مستوى ولاية ورقلة ولأنها تلتزم بدفع جميع الضرائب والرسوم المفروضة عليها في الولاية، وهذا ما مكننا من الوقوف على مختلف الوثائق والتصاريحات الجبائية والذي يتناسب مع موضوع دراستنا، على عكس المؤسسات الأخرى التي يوجد مقرها الرئيسي على مستوى ولايات أخرى ومجمل تصاريحاتها لدى مديرية كبريات المؤسسات (DGE) وبالتالي هذا يمكننا من الوصول إلى نتائج تدعم دراستنا.

2- المصادر الثانوية : قصد معالجة الإطار النظري اعتمدنا على مصادر التي تتناول الموضوع باللغة العربية والأجنبية والمتمثلة في

مختلف الكتب، رسائل الماجستير والدكتوراه، المداخلات والمقالات إضافة إلى النصوص التشريعية والتنظيمية والقوانين الجبائية.

من أجل دراسة الإشكالية (أثر التسيير الجبائي على نتيجة المؤسسة الاقتصادية) توجب علينا اختيار مؤسسة تقوم بدفع جميع الضرائب والرسوم المفروضة عليها في الولاية وذلك بالنظر لمختلف تصاريحاتها الجبائية الشهرية والسنوية ومراجعة ضرائبها لأن معظم

المؤسسات الأخرى المتواجدة في ولاية ورقلة تقوم بإيداع تصريحاتها الجبائية من قبل المؤسسة الأم الموجودة في الولايات الأخرى، لذلك قمنا باختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري وهذا ما يعالج ويتناسب مع موضوع دراستنا.

المطلب الثاني: التعريف بالمؤسسة

الفرع الأول : التعريف بالمؤسسة

مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO هي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات طابع صناعي وتجاري EPIC أنشأت بقرار تنفيذي رقم 91 - 10 المؤرخ في 14/03/2010 نشاطها الأساسي النقل في المناطق الحضرية والشبه الحضرية ولديها أنشطة ثانوية تتمثل في الإشهار والكرءاء، كما تم تدشينها من قبل وزير النقل يوم 16/06/2010 ودخلت حيز الاستغلال في 20/06/2011 بولاية بمدينة ورقلة، ويوم 05 فيفري 2012 دخلت حيز الاستغلال في مدينة تقرت، وتتكون من مديريتين هما : مديرية الإدارة العامة والمالية ومديرية الاستغلال ويتأسسها المدير العام السيد : وذان محمد الحبيب.

-أولا: عرض الشركة:

- الاسم: مؤسسة النقل الحضري ETUS بولاية ورقلة.
- النشاط: النقل الحضري والشبه الحضري.
- النشأة والوضع القانوني: وفقا للمرسوم رقم 91 - 10 من قانون 03- 14- 2010 EPIC
- العنوان: منطقة النشاطات لولاية ورقلة بجانب محطة المراقبة التقنية للسيارات ورقلة COTA سابقا.
- ثانيا: الهيئات الداخلية للمؤسسة:
- بداية النشاط يوم: 20/06/2011.
- تنصيب لجنة الصحة والأمن يوم: 16/09/2012.
- تنصيب النقابة يوم: 27/02/2013.
- تنصيب لجنة المشاركة يوم: 06/10/2014.
- تنصيب لجنة الخدمات الاجتماعية يوم: 28/01/2015.

- ثالثا: العقود المبرمة مع المؤسسة:

- اتفاقية مع مؤسسة التأمين (CASH ASSURANCE)

- اتفاقية مع مؤسسة (DJBEC) للصيانة؛
 - اتفاقية مع مؤسسة SARL PETRO BARAKA للوقود
 - اتفاقية مع مؤسسة SARL ZIBZN TRANSPORT لنقل الوقود
 - اتفاقية مع مؤسسة بن حدة للوقود بتقرت.
- رابعاً: الزبائن والمؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة
- 1 - المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة:
- ✓ بنك البركة BADR بورقلة وتقرت
- ✓ مؤسسة بريد الجزائر ALGERIE POST
- ✓ الصندوق الوطني للاستثمار FNI ؛
 - ✓ خزينة ولاية ورقلة.
- 2 - الزبائن المتعاملون مع المؤسسة:
- ✓ النقل العمومي للمسافرين.
 - ✓ النقل المدرسي ووكالات الإشهار.
 - ✓ النقل المجاني لذوي الاحتياجات الخاصة.

-الفرع الثاني: مهام وأهداف المؤسسة

جدول رقم 02/02: أهداف ومهام مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة

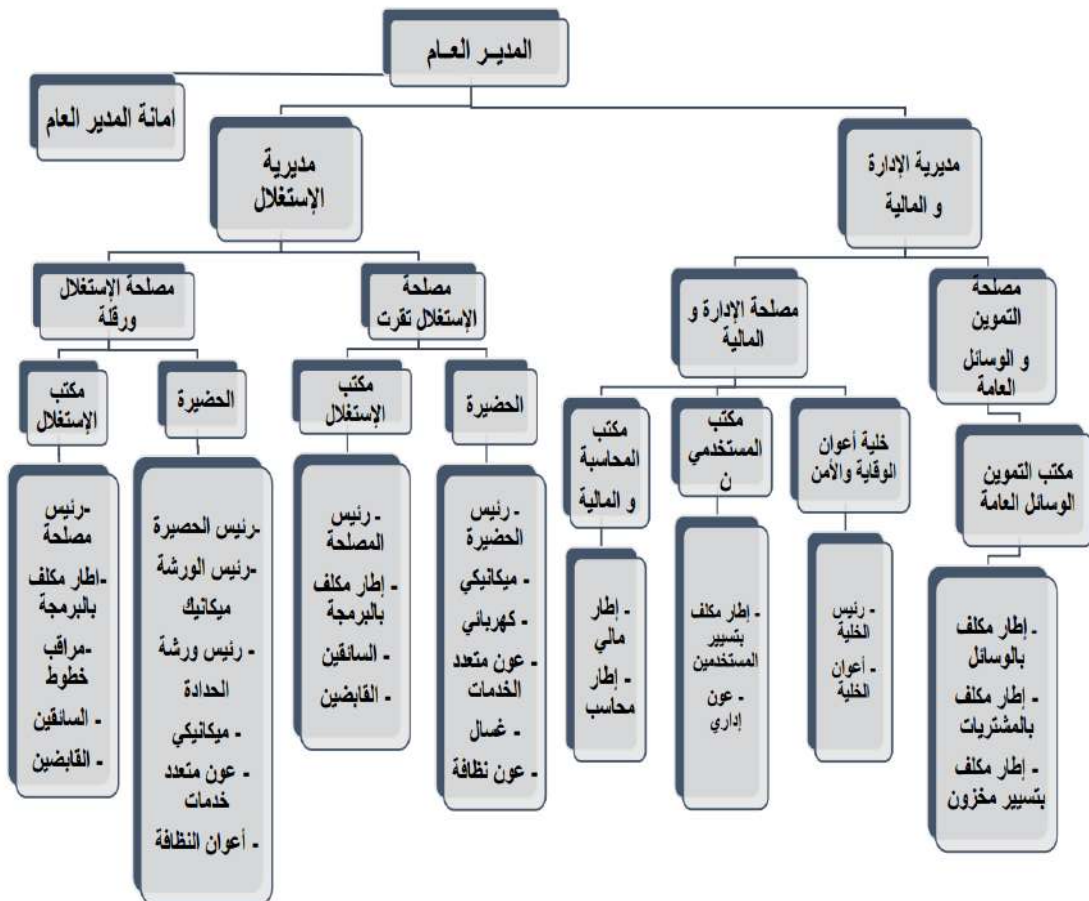
اهداف المؤسسة	مهام المؤسسة
<p>- تقديم الخدمة العمومية في قطاع النقل</p> <p>- نقل الأشخاص في المناطق الحضرية والشبه الحضرية.</p> <p>- إعطاء نموذج احترافي للدولة للناقلين الخواص.</p> <p>- تحسين نوعية الخدمة في المناطق الحضرية والشبه الحضرية.</p> <p>الحضرية.</p> <p>- خدمة وعتاد المؤسسة يعطي الطابع الحضري للمدينة.</p>	<p>- نقل المسافرين في المناطق الحضرية والشبه الحضرية.</p> <p>- نقل المسافرين ضمن شبكة الخطوط المحددة من طرف مديرية النقل للولاية.</p> <p>- نقل طلبة المدارس ونقل المجاني لذوي الاحتياجات الخاصة.</p> <p>- جر مركبات المعطلة.</p> <p>- تسيير مراكز التكوين الخاصة بالمسافرين وتسيير محطات النقل البري الحضري</p>

من اعداد الطالبان بناء على وثائق المؤسسة

الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل 03/02: الهيكل التنظيمي للمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري

من اعداد الطالبان بناء على وثائق المؤسسة



الفرع الرابع: الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة

من خلال الأنشطة التي تمارسها المؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري إلا أنها تخضع الى النظام الحقيقي كغيرها من المؤسسات العامة والخاصة، وبالتالي فإنها تخضع للضرائب التالية:

- الضريبة على أرباح الشركات IBS.
- الضريبة على الدخل الإجمالي صنف رواتب والأجور IRG-SALAIRE .
- الرسم على النشاط المهني TAP .
- الرسم على القيمة المضافة TVA .
- الرسم على قسيمة السيارات.

المبحث الثاني: التسيير الجبائي في المؤسسة العمومية للنقل الحضري والشبه الحضري ETUS " بورقلة

في هذا المبحث سنقوم بتحليل الوضعية المالية والجبائية للمؤسسة، إضافة إلى تقييم الوضعية الجبائية وسنوضح كيف يتم سير عملية التسيير الجبائي لمختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة محل الدراسة.

المطلب الأول: تحليل الوضعية المالية والجبائية

في هذا المطلب سنقوم بتشخيص الوضعية المالية المتمثلة في الخصائص والمكونات المالية للمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة (ETUO).

الفرع الأول : الخصائص المالية للمؤسسة

من أجل تدعيم الدراسة الميدانية سنقوم بعرض وتحليل أهمية الوضعية المالية في المؤسسة محل الدراسة وذلك بتحليل العناصر المالية من أجل الوصول إلى كيفية تسيير العمليات الجبائية حيث ارتأينا للتطرق إلى الوضعية المالية للمؤسسة وهذا من خلال الخصائص والمكونات المالية لها للفترة (2018-2021) من أجل الوصول لمعرفة العناصر التي تشكل الوعاء الضريبي لمختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة وفق القوانين المنصوص عليها في التشريع الجبائي الجزائري، وكذلك مختلف العناصر الأخرى التي تشكل الهيكل المالي للمؤسسة والتي تتمثل في رقم الأعمال، النتيجة الصافية، القروض والديون المالية ونتيجة الاستغلال وطبقا للقوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة قمنا بإنشاء الجدول الموالي الذي يوضح تطور أهم الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري للفترة الممتدة من 2018 الى 2021.

الجدول رقم: 03/02 الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري الوحدة مليون دينار.

البيان	2018	2019	2020	2021
رقم الاعمال	30.305	39.505	26.009	28.924
النتيجة الصافية	-97.730	-100.833	-8.684	221.050
القروض والديون	375.066	332.818	332.818	332.818

اعداد الطالبان بناء على وثائق المؤسسة

التعليق:

1- رقم الأعمال: نلاحظ من خلال الجدول أن رقم أعمال المؤسسة عرف ارتفاعا من سنة 2018 إلى غاية سنة 2019 بحيث قدر فارق الارتفاع بـ 9.20 مليون دج أي بنسبة 1.29%، وهذا للزيادة في حجم المبيعات ثم انخفض في سنة 2020 بمبلغ 13.49 مليون وحدة نقدية وهذا بسبب البروتوكول الصحي الذي يقضي بالغلاق التام لمدة 04 اشهر، في سنة 2020 هناك ارتفاع طفيف في رقم الاعمال بمقدار 2.91 مليون دج أي بنسبة ارتفاع، 1.11% كما يعود سبب الارتفاع في رقم الأعمال للفترة الممتدة ما بين 2020 إلى غاية 2021 لعدة أسباب أهمها العمل في حدود الـ 50% من حمولة الحافلات لمدة 6 اشهر الأولى من السنة ، لترجع الى الحالة الطبيعية في السادسي الثاني من السنة 2021.

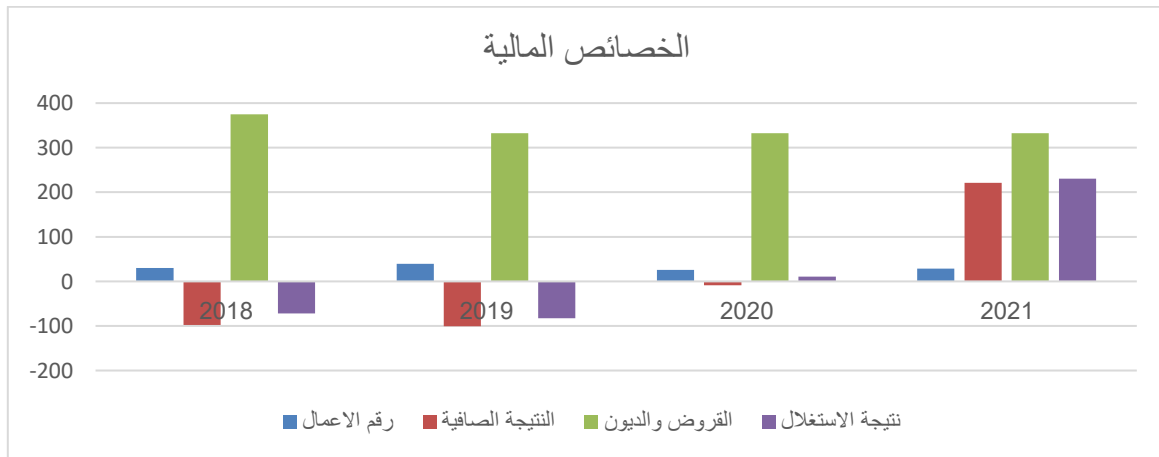
2- النتيجة الصافية: بالنسبة للنتيجة الصافية لنشاط المؤسسة فقد سجلت خسارة متوالية على مدار السنوات ما بين 2018 لغاية 2020 حيث قدر مجموع الخسارة خلال هذه السنوات بـ -207.247 مليون دج، ويتمثل الانخفاض في مقدار النتيجة الصافية لسنة 2020 لتحصل المؤسسة على اعانة الاستغلال لسنة 2017 ، اما في سنة 2021 فتم تسجيل نتيجة إيجابية بالميزانية وهذا راجع لاستلام المؤسسة ثلاثة اعانات مرة واحدة خلال سنة 2021 والمتعلقة بالسنوات 2016-2018-2019 .

3- القروض والديون المالية: عرفت القروض والديون المالية ثبات بالنسبة لجميع السنوات وهذا راجع لعدم تسديد المؤسسة للقروض والديون المترتبة عليها تجاه الصندوق الوطني للاستثمار FNI.

4-نتيجة الاستغلال: في سنة 2018 و 2019 كانت نتيجة الاستغلال سالبة وهذا راجع لارتفاع تكاليف الاستغلال مقارنة مع إيرادات الاستغلال المتعلقة بالنشاط ويرجع السبب كما ذكرنا سابقا لعدم حصول المؤسسة على اعانة الاستغلال منذ سنة 2016.

في سنة 2020 تم استلام اعانة التوازن والمتعلقة بدعم تعريفه النقل لسنة 2017 وهو ما يفسر نتيجة استغلال موجبة، في سنة 2021 تم تسجيل نتيجة استغلال موجبة ومرتفعة مقارنة بالسنوات السابقة وهذا راجع لاستلام المؤسسة اعانات التوازن والمتعلقة بالسنوات 2016 و 2018 و 2019.

الشكل رقم: 04/02 الخصائص المالية



المصدر: من اعداد الطالبان بالاعتماد على القوائم المالية

الفرع الثاني: تحليل الوضعية الجبائية

من أجل تحليل الوضعية الجبائية للمؤسسة تطرقنا إلى تسيير الضرائب والرسوم المفروضة عليها وكذا انواعها.

أولاً: تسيير الضرائب والرسوم

تخضع مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري للضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسات العامة والخاصة، وحتى تتمكن المؤسسة من تسييرها للضرائب ونجاح عملها وتقديم صورة حسنة تجاه إدارة الضرائب يتوجب عليها القيام بعملية التسيير الجبائي لمختلف الضرائب والرسوم المفروضة عليها وفق ما ينصه التشريع الجبائي، حيث تتم عملية التسيير الجبائي في مصلحة المالية والمحاسبة ويتم القيام بها من طرف رئيس مصلحة المالية والمحاسبة السيد: غالمي حميد وكذلك الإطار المالي المكلف بتحديد الأوعية الضريبية للضرائب والرسوم، وذلك لتفادي الوقوع في مخاطر جبائية وضمان تسيير جبائي جيد للمؤسسة كما تقوم بعملية التسيير لمختلف مداخيلها المتمثلة في بيع التذاكر للزبائن والتي تمر بعدة مراحل وهي:

- شراء التذاكر وتحويلها على مستوى المخزن.

- تزويد مصلحة الاستغلال بالتذاكر.

- توزيع التذاكر على القابضين من طرف مصلحة الاستغلال.

- تحصيل المبالغ من القابض يوميا من طرف أمين الصندوق على مستوى مصلحة الاستغلال.

- استلام المداخيل وتسجيلها في برنامج متابعة المداخيل من طرف أمين الصندوق.

- تقديم تقرير يومي لمصلحة المالية والمحاسبة بالمداخيل

- تقديم تقرير شهري لمصلحة المالية والمحاسبة بالمداخيل

ثانيا : أنواع الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة

تخضع مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لورقلة للضرائب والرسوم التي يفرضها المشرع الجبائي الجزائري وفق القوانين والتنظيمات المعمول بها في الجزائر، وباعتبارها مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري فهي تخضع للضرائب والرسوم المبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم: 04/02 الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة

البيان	الضريبة او الرسم	الحدث المنشئ	المعدل	الوعاء	آجال التصريح	مكان التصريح
الضرائب الشهرية	الرسم على النشاط المهني TAP	القبض الكلي أو الجزئي بالنسبة للبيع وتقديم الخدمات	2%	رقم الاعمال المحقق خارج الرسم HT	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة ورقلة) يتم التصريح بوثيقة G50 قبل 20 يوم من الشهر الموالي
	الرسم على القيمة المضافة TVA	القبض الكلي أو الجزئي للثمن	19%	رقم الاعمال المحقق خارج الرسم HT	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة ورقلة) يتم التصريح بوثيقة G50 قبل 20 يوم من الشهر الموالي
الضرائب السنوية	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	دفع وتحديد قيمة الرواتب والاجور	حسب جدول الضريبة الخاص بالاجور	مبلغ الرواتب والاجور الخاضعة بعد اقتطاع الضمان الاجتماعي 9% (للعامل)	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة ورقلة) يتم التصريح بوثيقة G50 شهريا و G29 سنويا
	الضريبة على أرباح الشركات IBS	تحقيق الارباح	26%	النتيجة الجبائية	قبل 30 افريل من السنة الموالية	مفتشية الضرائب (قباضة ورقلة) يتم التصريح بوثيقة G04
	الرسم على قسيمة السيارات	امتلاك سيارة	على حسب القوة وعدد المقاعد والسنة	/	من 01 الى 31 مارس من كل سنة	قباضات الضرائب أو مراكز البريد

المصدر من اعداد الطالبان بناء على المقابلة مع رئيس مصلحة الخاسبة والمحاسبة

1-الضرائب والرسوم الشهرية:

▪ الرسم على النشاط المهني TAP:

تخضع المؤسسة للرسم على النشاط المهني وفق ما تنصه المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، أي يستحق هذا الرسم بصدد رقم الأعمال المحقق في الجزائر من طرف المكلفين بالضريبة، أي مبلغ الإيرادات على جميع عمليات البيع والخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط.

كما يقوم المحاسب الرئيسي بحساب رقم الأعمال الشهري بناء على رقم الأعمال المحقق على حسب العمليات البيع والخدمات.

كما ان المؤسسة لا تستفيد من تخفيضات المنصوص عليها في المادة 219 والمادة 219 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ويتم حساب وعاء الرسم كالتالي:

رقم الأعمال الشهري المحقق (خارج الرسم HT) = رقم الأعمال المحقق (متضمن الرسوم TTC) / 1.19

وعاء الرسم على النشاط المهني (TAP) : رقم الأعمال الشهري المحقق (خارج الرسم HT) X 2%

ولتوضيح أكثر لدينا نموذج عن الرسم على النشاط المهني لسنوات: 2018-2021

الجدول رقم: 05/02 يمثل الرسم على النشاط المهني للسنوات (2018-2021) الوحدة دج

الرسم على النشاط المهني TAP								معدل الرسم	الاشهر
2021		2020		2019		2018			
مبلغ الرسم TAP	رقم الاعمال الخاضع HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الاعمال الخاضع HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الاعمال الخاضع HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الاعمال الخاضع HT		
49 963	2 498 147	75 140	3 757 013	60863	3043143	78311	3915529		جانفي
49 423	2 471 134	72 328	3 616 378	61682	3084101	61309	3065429		فيفري
66 228	3 311 412	39 017	1 950 861	69303	3465134	56278	2813920		مارس
51 506	2 575 286	3 000	150 000	61578	3078916	55226	2761286		افريل
128 264	6 413 195	1 000	5 000	44472	2223588	45502	2275101		ماي
40 457	2 022 857	10 727	536 358	42435	2121727	34625	1731235		جوان
21 600	1 080 013	23 577	1 178 832	104374	5218706	26408	1320412	2%	جويلية
22 448	1 122 420	24 145	1 207 252	34591	1729534	22976	1148824		اوت
43 643	2 182 134	38 883	1 944 164	60671	3033534	50811	2540555		سبتمبر
52 702	2 635 092	50 593	2 529 660	79059	3952954	60562	3028118		أكتوبر
58 819	2 940 967	54 379	2 718 954	71715	3585731	67006	3350286		نوفمبر
66 544	3 327 195	53 250	2 662 521	79325	3966261	56100	2805000		ديسمبر
651 597	32 579 852	445 139	22 256 993	770,068	38,503,329	615,114	30,755,695		المجموع

المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G50)

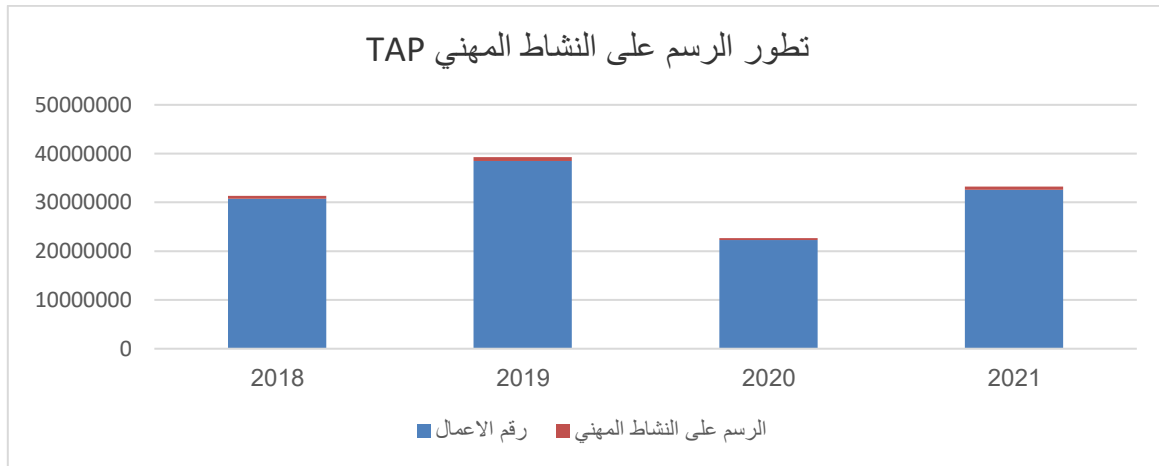
التعليق:

نلاحظ من خلال المجاميع أن سنة 2018 عرف الرسم انخفاضاً من شهر فيفري إلى غاية شهر سبتمبر ليسجل ارتفاعاً في شهر نوفمبر مقدار 67006 دج وعرف كذلك انخفاضاً في شهر ديسمبر بقيمة 56100 دج، أما في سنة 2019 نلاحظ تراجع وتزايد طفيف في الرسم من شهر جانفي لغاية شهر أفريل بقيمة 61578 دج، ليسجل بعدها انخفاضاً لغاية شهر جوان بقيمة 42435 دج، وعرف كذلك ارتفاعاً كبيراً بقيمة 104374 دج بسبب ارتفاع في رقم الاعمال المحقق خلال الشهر، وليسجل انخفاضاً لغاية شهر ديسمبر بقيمة 79325 دج، ويرجع سبب هذا الانخفاض والارتفاع خلال هذه السنوات إلى رقم الاعمال المحقق من طرف المؤسسة، فكلما ارتفع رقم الأعمال المحقق ارتفع الرسم على النشاط المهني والعكس صحيح.

وفي سنة 2020 كان الرسم على النشاط المهني المجمع : 445 139 بينما في سنة 2021 كان الرسم على النشاط المهني المجمع : 651 597 أي بنسبة زيادة 1.46 % وهذا راجع لعدة أسباب منها : الإغلاق التام لشهري افريل وماي بسبب جائحة كورونا والبروتوكول الصحي المفروض من السلطات العليا ، وفي الأشهر جوان -جويلية -أوت -سبتمبر من سنة 2020 كان التديني في رقم الأعمال بسبب عزوف الزبائن والتخوف من الأماكن المختلطة خوفاً من العدوى ، أما في الأشهر الباقية من سنة 2020 بدا التعافي تدريجياً بتخفيض قيود الجائحة إضافة إلى الدخول الاجتماعي و هذا ما يفسر ارتفاع الرسم على النشاط المهني .

أما في سنة 2021 وفي السادسي الأول كان الرسم على النشاط المهني متقارب باستثناء شهر ماي الذي حققت فيه المؤسسة رقم أعمال كبير بسبب حصولها على مبلغ مالي من طرف ولاية ورقلة لقاء كراء حافلات نقل لمستخدمي الجماعات المحلية في فترة الإغلاق التام ، بينما في شهري جويلية وأوت انخفض مبلغ TAP بسبب العطلة الصيفية ، أما باقي اشهر 2021 فقد استمر TAP في الصعود نتيجة الدخول الاجتماعي وإلغاء القيود المتعلقة بجائحة كورونا.

الشكل رقم 05/02: تطور الرسم على النشاط المهني



المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G50)

▪ الضريبة على الدخل الإجمالي IRG/S (صنف المرتبات والأجور)

هي ضريبة تقتطع من المنبع، أي من الأجر مباشرة وتدفع لمصلحة الضرائب، ويحدد مقدار الاقتطاع بجدول Barème IRG/S يحتوي على كل فئات الأجر الإجمالي ومقدار الاقتطاع، كما يقوم المكلف بالحاسبة بحساب الكتلة الأجرية لكل شهر وخصم قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي من أجل التصريح بها شهريا قبل 20 يوم من كل شهر لتفادي عقوبات التأخير، ويتم تحديد الوعاء الضريبي كما يلي:

أجرة المنصب = مجموع المنح والتعويضات + الأجر القاعدي - مجموع التعويضات (ذات الصبغة العائلية والمنح التي تمثل تعويضات المصاريف والمنح المرتبطة بالإقامة في الأماكن المعزولة أو المناطق ذات الظروف القاسية)

الأجر الإجمالي = أجرة المنصب + تعويضات (النقل، التغذية، الساعات الإضافية... إلخ)

الوعاء الضريبي = (أجرة المنصب + مجموع التعويضات) - اقتطاع اشتراكات الضمان الاجتماعي (9% للعامل)

يتم التصريح بها بواسطة التصريح الشهري وثيقة، G50 ويكون هذا التصريح مرفق بشيك بنكي ممضي من طرف السيد المدير العام وبعد دفع الضريبة على مستوى مفتشية الضرائب التابعة لها (مفتشية سيدي بوغفالة) يمنح قابض الضرائب وصل يثبت عملية الدفع.

أما فيما يخص التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG/S يكون وفق نموذج G29 فيتم التصريح به سنويا على مستوى مفتشية الضرائب سيدي بوغفالة، وتكون فيه مجموع اشهر السنة إضافة الى مبالغ الاقتطاع الخاصة ب: القيم التي تخضع الى

10% لجميع رواتب موظفي المؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري، ولتوضيح أكثر لدينا الجدول التالي يوضح تطور الضريبة على الدخل الإجمالي من سنة 2020 لغاية سنة 2021 مع المقارنة بين المبالغ المصرح بها في التصريح الشهري في وثيقة (G50) والتصريح السنوي في وثيقة (G29)

الجدول رقم: 06/02 يمثل الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور للسنوات من 2018 الى 2021

الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور								نوع التصريح	الاشهر
2021		2020		2019		2018			
مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاصة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاصة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاصة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاصة		
201 929	4 753 349	512 087	4 910 837	437549	4552857	640080	4582088	جانفي	
166 852	4 598 524	512 795	4 595 889	434554	4594610	537075	4309782	فيفري	
213 840	4 790 693	472 644	4 751 751	434273	4539157	365589	3763702	مارس	
188 116	4 622 626	505 025	4 942 889	431427	4530522	382970	3842493	أفريل	
222 404	4 709 800	600 524	5 199 765	544484	4948796	370008	3751253	ماي	
198 245	4 708 426	468 299	5 324 060	444930	4645346	367465	3791971	جوان	
221 699	4 724 032	228 138	4 775 518	464939	4752194	356187	3665612	جويلية	
217 960	4 709 518	246 650	4 864 655	460277	4679023	334754	3547933	أوت	
198 690	4 777 412	201 638	4 822 085	410319	4559102	359761	3796351	سبتمبر	
2 321 213	10 801 481	173 390	4 663 469	463207	4758790	391732	4001527	أكتوبر	
221 964	4 976 004	171 682	4 640 421	450343	4684694	384820	4002194	نوفمبر	

222 528	5 040 075	190 151	4 741 722	469327	4805821	389381	4009782	ديسمبر	
4 595 397	63 961 184	4 217 179	58 558 839	5511452	56412905	4906029	47326768	المجموع	
4 518 229	63 189 504	4 184 601	58 233 059	5,480,239	56,100,775	4,879,821	47,064,688	مجموع الأجور السنوية	التصريح السنوي G29
77 168	771 680	32 578	325 780	31213	312130	26208	262080	خصم الاقتطاع من المصدر 1 0%	
4 595 397	63 961 184	4 217 179	58 558 839	5511452	56412905	4906029	47326768	المجموع	

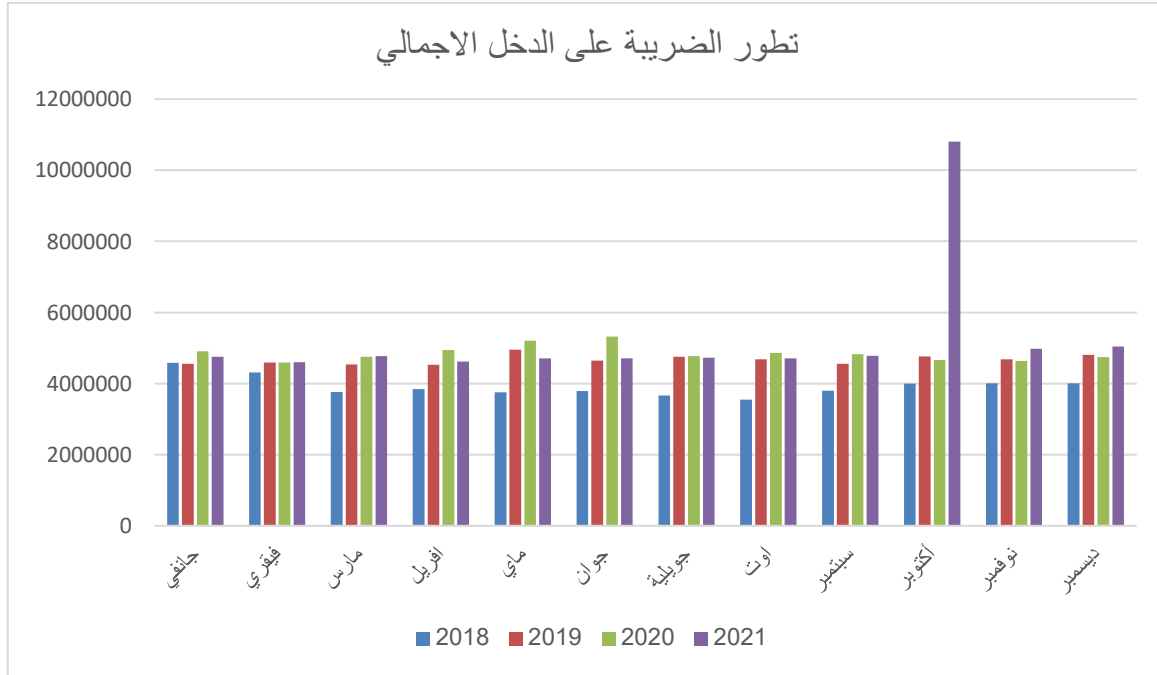
المصدر: من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية (G50) والسنوية (G29) للمؤسسة

التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول للضريبة على الدخل الإجمالي أن نسبة التفاوت في قيمة ضرائب الأجور من شهر إلى آخر، فإن هذا التفاوت يدخل ضمن الساعات الإضافية التي يمكن أن يعملها العامل وكذلك غيابات العمال بالإضافة إلى زيادة في عدد العمال في المؤسسة فكلما زاد عدد العمال ترتفع الضريبة لأنها تخضع لأجر العامل وكذلك العمال المؤقتين الذين يعملون في المؤسسة، أما بالنسبة لخصم الاقتطاع من المصدر فيما يخص الأجور تخصم خلال كل دفع يتم من طرف المستخدم أو المدين بالراتب ويتم تطبيق نسبة 10% كمكافأة وعلاوات المردودية أو غيرها التي تمنح لفترات غير شهرية (سنوية) وهذا حسب المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ويتم إخضاع كل من المنح التالية إلى اقتطاع 10 % وهي: منحة الجرد (تمنح لإطارات المؤسسة تقدر ب 5000 دج)، منحة المردودية السنوية (تمنح لمدير المؤسسة)، منحة الميزانية التي تقدر ب 10.000 دج سنويا، سنة 2020 كانت متقاربة من حيث مبالغ الاجور نظرا لاستقرار المؤسسة من حيث عدد العمال وثبات أجور العمال حيث قدر مجموع الاجور 58 558 839 بينما مجموع الاجور في سنة 2021 بلغ 63 961 184 أي بنسبة زيادة 1.09% و هذا راجع الى الزيادة التي شهدتها شهر أكتوبر 2021 والمتمثلة في علاوة المدير العام (RAPPEL DG) ، بينما بلغ مجموع الاقتطاعات من المصدر لسنة 2020 : 4 217 179 وسنة 2021 بلغ : 4 595 397 أي بنسبة زيادة تقدر ب : 1.08% ، بينما لو دققنا في الأشهر ماعدا شهر أكتوبر 2021 سوف نجد أن سنة 2021 كانت أقل من حيث الاقتطاعات والأجور الخاضعة وهذا نظرا للإعفاء المطبق من جوان 2020 على الأجور التي تقل عن 30 000 دج.

والشكل التالي يوضح تطور المبالغ الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي الوحدة دج

الشكل رقم 06/02: تطور الضريبة على الدخل الاجمالي



المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G29)

- الرسم على القيمة المضافة :

تخضع مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري للرسم على القيمة المضافة وفق ما تنص عليه المادتين 1 و 2 من قانون الرسم على رقم الاعمال ويحسب الرسم على القيمة المضافة من خلال رقم الاعمال المحقق خارج الرسم (HT) على الخدمات المؤدات من طرف المؤسسة ويبلغ معدل الرسم على القيمة المضافة 19% بالنسبة للخدمات (المبيعات).

اما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة للمشتريات فهو عبارة عن القيمة المدرجة في فواتير الشراء بالنسبة للسلع والخدمات المقدمة للمؤسسة وتكون 19% أو 09%، وهو عبارة عن مجموع الحسومات المحققة خلال الشهر والمتمثلة في:

- الرصيد المتراكم للشهر السابق
- الرسم على القيمة المضافة على السلع والمواد والخدمات (حسب المادة 29 من قانون رقم الاعمال)

- الرسم على القيمة المضافة على السلع القابلة للاهلاك (حسب المادة 38 من قانون رقم الاعمال)
 - قيمة الرسم على القيمة المضافة لتصحيح الأخطاء (حسب المادة 40 من قانون رقم الاعمال)
 - الرسم على القيمة المضافة على السلع القابلة للاسترجاع (حسب المادة 18 من قانون رقم الاعمال)
- ويستحق الرسم على القيمة المضافة وفق العلاقة التالية :

$$TVA \text{ الواجبة الدفع} = TVA \text{ على المبيعات} - TVA \text{ على المشتريات}$$

وللتوضيح أكثر لدينا الجدول التالي لتطور الرسم على القيمة المضافة

الجدول رقم: 07/02 تطور الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة TVA 2018						الاشهر
الرصيد المتراكم TVA	TVA الواجبة الدفع	الفارق	TVA مشتريات 2018	TVA مبيعات 2018	رقم الاعمال HT 2018	
70003531	/	70003531	70747482	743951	3915529	جانفي
69421100	/	69421100	70003531	582431	3065429	فيفري

68886455	/	68886455	69421100	534645	2813920	مارس
70282801	/	70282801	70807445	524644	2761286	افريل
69985355	/	69985355	70417624	432269	2275101	ماي
69 645 020	/	69 645 020	69973955	328935	1731235	جوان
69405542	/	69405542	69656420	250878	1320412	جويلية
69187266	/	69187266	69405542	218277	1148824	اوت
68704561	/	68704561	69187266	482705	2540555	سبتمبر
68704219	/	68704219	68704561	575342	3028118	أكتوبر
67492665	/	67492665	68129219	636554	3350286	نوفمبر
69488585	/	69488585	70021535	532950	2805000	ديسمبر

الجدول رقم: 08/02 تطور الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة TVA 2019	الاشهر
-----------------------------------	--------

الرصيد المتراكم TVA	TVA الواجبة الدفع	الفارق	TVA مشتريات 2019	TVA مبيعات 2019	رقم الاعمال HT 2019	
68910388	/	68910388	69488585	578197	3043143	جانفي
68324409	/	68324409	68910388	585979	3084101	فيفري
67666034	/	67666034	68324409	658376	3465134	مارس
67081040	/	67081040	67666034	584994	3078916	افريل
66658558	/	66658558	67081040	422482	2223588	ماي
66255430	/	66255430	66658558	403128	2121727	جوان
65263876	/	65263876	66255430	991554	5218706	جويلية
64935265	/	64935265	65263876	328611	1729534	اوت
64358894	/	64358894	64935265	576371	3033534	سبتمبر
63607833	/	63607833	64358894	751061	3952954	أكتوبر
62926544	/	62926544	63607833	681289	3585731	نوفمبر
66817436	/	66817436	67571026	753590	3966261	ديسمبر

الرسم على القيمة المضافة TVA 2020						الاشهر
الرصيد المتراكم TVA	TVA الواجبة الدفع	الفارق	TVA مشتريات 2020	TVA مبيعات 2020	رقم الاعمال HT 2020	

66103604	/	66103604	66817436	713832	3757013	جانفي
65416492	/	65416492	66103604	687112	3616378	فيفري
65045828	/	65045828	65416492	370664	1950861	مارس
65017328	/	65017328	65045828	28500	150000	افريل
65007828	/	65007828	65017328	9500	50000	ماي
64905920	/	64905920	65007828	101908	536357	جوان
64681942	/	64681942	64904920	223978	1178832	جويلية
64452564	/	64452564	64681942	229378	1207252	اوت
64083173	/	64083173	64452564	369391	1944164	سبتمبر
63602538	/	63602538	64083173	480635	2529660	أكتوبر
63085973	/	63085937	63602538	516601	2718954	نوفمبر
66974247	/	66974247	67480126	505879	2662521	ديسمبر

الجدول رقم: 09/02 تطور الرسم على القيمة المضافة

الجدول رقم: 10/02 تطور الرسم على القيمة المضافة

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الجبائية الشهرية (وثيقة G50) المقدمة من طرف المؤسسة

الرسم على القيمة المضافة TVA 2021						الاشهر
الرصيد المتراكم TVA	TVA الواجبة الدفع	الفارق	TVA مشتريات 2021	TVA مبيعات 2021	رقم الاعمال HT 2021	
66 499 599	/	66 499 599	66 974 247	474 648	2 498 147	جانفي
66 030 084	/	66 030 084	66 499 599	469 516	2 471 134	فيفري
65 400 916	/	65 400 916	66 030 084	629 168	3 311 412	مارس
64 911 612	/	64 911 612	65 400 916	489 304	2 575 286	افريل
63 693 105	/	63 693 105	64 911 612	1 218 507	6 413 195	ماي
63 308 762	/	63 308 762	63 693 105	384 343	2 022 857	جوان
63 103 560	/	63 103 560	63 308 762	205 202	1 080 013	جويلية
62 890 300	/	62 890 300	63 103 560	213 260	1 122 420	اوت
62 475 695	/	62 475 695	62 890 300	414 606	2 182 134	سبتمبر
61 975 028	/	61 975 028	62 475 695	500 667	2 635 092	أكتوبر
67 468 989	/	67 468 989	61 975 028	558 784	2 940 967	نوفمبر
66 836 822	/	66 836 822	67 468 989	632 167	3 327 195	ديسمبر

التعليق :

من خلال جدول الرسم على القيمة المضافة نلاحظ ان TVA على المشتريات القابل للاسترجاع أكبر من TVA المبيعات الغير قابل للاسترجاع على مدار السنة ، ولذلك فإن المؤسسة لا تدفع الرسم على القيمة المضافة حتى يتم تآكل الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ويرجع سبب كبر حجم مبلغ الرصيد المتراكم للرسم على القيمة المضافة للمشتريات في حداثة نشأة المؤسسة

واقثناء استثمارات كبيرة سنة 2011 ويعتبر الرصيد المتراكم بمثابة قرض ضريبي لمؤسسة النقل الحضري يمكنها الاستفادة منه في حالة طلب الاسترداد حسب ما تنص عليه المادة 50 والمادة 50 مكرر 1 و2 و3 من قانون الرسم على رقم الاعمال.

الضريبة على ارباح الشركات IBS

تخضع مؤسسة النقل الحضري الى الضريبة على ارباح الشركات وفق ما تنص عليه المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، ويتم تحديد الضريبة عن طريق الانتقال من النتيجة المحاسبية والتي تمثل الايرادات منقوص منها الأعباء وعند الحصول على النتيجة المحاسبية تجرى عليها بعض التغييرات في جانب الإيرادات وجانب النفقات للوصول إلى النتيجة الجبائية وتخضع المؤسسة لمعدل 26% لطبيعة نشاطها المتمثل في تقديم الخدمات.

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

الاستردادات وهي: الأعباء التي أدرجت في النتيجة المحاسبية غير أنها غير قابلة للخصم او تجاوزت الحد المسموح

التخفيضات وهي: الايرادات الغير خاضعة للضريبة

عجز السنوات السابقة: تعتبر اعباء قابلة للخصم

وللتوضيح لدينا الجدول التالي يمثل مقدار الضريبة على أرباح الشركات للسنوات 2020-2021 الوحدة دج

الجدول رقم : 11/02 الضريبة على أرباح الشركات

السنوات	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	رقم الاعمال الخاضع المصروح به	IBS الواجبة الدفع
2018	97730867	-208182388	30305525	10 000
2019	100833162	-247765316	39505974	10 000
2020	-8 684 617	-256 449 934	26 009 347	10 000
2021	221 050 620	0	28 924 187	10 000

من إعداد الطالبان بناء على التصريح G4 وجدول حسابات النتائج

التعليق :

بما أن المؤسسة حققت عجز (خسارة) على مدار السنوات 2018 لغاية سنة 2020 فيتوجب عليها دفع مبلغ 10.000 دج

مع التصريح للعجز المحقق في السنة المالية وفق تصريح (G50) مرفقا بالميزانية الجبائية لنفس السنة المالية حسب ما تنص عليه المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، كما يتعين على المؤسسة بالتصريح السنوي للنتائج خلال أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة.

بينما في سنة 2021 حققت مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لورقلة نتيجة محاسبية ربح قدرت بـ: 221 050 620 لم يكن تحقيقه من رقم الاعمال للأنشطة العادية بالنسبة للمؤسسة بل كان اغلبه من حصول المؤسسة على إعانات التوازن للسنوات : 2016/2018/2019 ، ويدل مبلغ النتيجة الجبائية المقدر بـ : 0 يدل على أن مقدار النتيجة المحاسبية كان مساويا للفرق بين الاستردادات والتخفيضات وعجز السنوات السابقة ومن خلال رقم الاعمال المصرح به في وثيقة G 04 نلاحظ التقارب الكبير وهذا يدل على النشاط الاعتيادي للمؤسسة ويؤكد صحة المبالغ المصرح، بما والشئ الذي أثار انتباهنا هنا هو كيف تفرض على إعانات التوازن الضريبة على أرباح الشركات بالرغم من أنها ليست رقم أعمال محقق ؟

ثالثا: تواريخ ايداع التصريحات في المؤسسة

الجدول رقم: 12/02 يمثل مدى توافق التصريحات الجبائية مع الآجال القانونية

نوع التصريح	الاشهر	سنة 2018	سنة 2019	سنة 2020	سنة 2021	الآجال القانونية
تصريح G 50	جانفي	2018/02/11	2019/02/19	2020/02/19	2021/02/18	02/20/ن
	فيفري	2018/03/14	2019/03/19	2020/03/16	2021/03/17	03/20/ن
	مارس	2018/04/12	2019/04/19	2020/04/21	2021/04/14	04/20/ن
	افريل	2018/05/17	2019/05/19	2020/05/12	2021/05/13	05/20/ن
	ماي	2018/06/19	2019/06/19	2020/06/17	2021/06/20	06/20/ن
	جوان	2018/07/15	2019/07/19	2020/07/14	2021/07/12	07/20/ن
	جويلية	2018/08/19	2019/08/19	2020/08/19	2021/08/16	08/20/ن
	اوت	2018/09/17	2019/09/19	2020/09/17	2021/09/14	09/20/ن
	سبتمبر	2018/10/18	2019/10/19	2020/10/19	2021/10/17	10/20/ن
	أكتوبر	2018/11/05	2019/02/19	2020/11/17	2021/11/15	11/20/ن

ن/12/20	2021/12/20	2020/12/15	2019/12/19	2018/12/18	نوفمبر
1+ن/01/20	2022/01/23	2021/01/17	2020/01/19	2019/01/17	ديسمبر
1+ن/04/30	2022/03/24	2021/03/23	2020/03/23	2019/04/21	تصريح G 29
1+ن/04/30	2022/04/24	2021/03/23	2020/04/19	2019/04/21	تصريح G 04

التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول مدى توافق التصاريح الجبائية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة في الآجال المحددة وفق ما ينص عليه التشريع الجبائي الجزائري ، كما نلاحظ تأخر المؤسسة في تصريح شهر مارس 2020 وهذا بسبب اعلان المديرية العامة للضرائب (DGI) عن تمديد ايداع التصريح G50 لشهر فيفري مارس افري وماي الى غاية الاحد 21 ماي 2020 بالإضافة الى تمديد آجال اقتناء قسيمة السيارات الى غاية الثلاثاء 30 جوان 2020، اما بالنسبة لشهر ديسمبر 2021 فقد اعلنت وزارة المالية عن بلاغ جاء في فحواه تمديد آجال التصريح والدفع للضرائب والرسوم الى غاية يوم الخميس 27 جانفي 2022. كما نلاحظ كذلك مدى التسيير الجيد للمسير الجبائي، حيث انه لا توجد اية غرامات او عقوبات تأخير وهذا يبرز مدى التزام المسير الجبائي بتواريخ ايداع التصاريح والتسديد لمختلف انواع الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة.

المطلب الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

1- حساب النتيجة المحاسبية.

نحصل على النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة محل الدراسة انطلاقا من ميزانية أو من جدول حساب نتائج المؤسسة، حيث تم الحصول على نتيجة المؤسسة لسنة 2021 عن طريق جدول حسابات النتائج من خلال طرح مجموع الإيرادات من مجموع النفقات أو الأعباء.

$$366,540,620 \text{ دج} - 145,479,997 \text{ دج} = 221.060.620 \text{ دج}$$

ويمكن تلخيص العملية في الجدول التالي:

جدول رقم 13/02: حساب النتيجة المحاسبية

الوحدة دج

النتيجة	اجمالي النفقات	اجمالي الايرادات
221.060.620	145,479,997	366,540,620

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الميزانية الجبائية

حيث أن أصول المؤسسة تكونت من أصول غير جارية متمثلة في تشييدات معنوية وتشبيطات مادية من أراضي ومباني وتشبيطات مالية أخرى، ومن أصول جارية متمثلة في مخزونات ومنتجات قيد الصنع وزبائن وضرائب ورسوم، والخزينة النقدية للمؤسسة. أما خصوم المؤسسة فتمثلت في رأسمال قدره 562.748.498 دج ، وتكونت الخصوم الجارية من موردين وضرائب وديون أخرى.

والجدول التالي يوضح الميزانية الجبائية للمؤسسة ومختلف عناصرها لسنة 2021

جدول رقم 14/02: ميزانية الأصول مؤسسة etuo

السنة المالية المقفلة في 2021/ 12/31

ن-1	ن			الأصول
الصافي	الصافي	المخصصات والاهتلاكات	المبلغ الإجمالي	
				الأصول الغير جارية
		177.000	177.000	فارق الشراء - الشهرة أو الشهرة السالبة
				تشبيطات معنوية
				تشبيطات عينية
				- أراضي
398.556.978	389.960.408	39.868.089	429.828.498	- مباني
44.881.806	42.379.297	436.786.029	479.156.327	- الممتلكات والمنشآت
				والمعدات الاخرى
				- الأصول تحت الامتياز
				- الأصول قيد التنفيذ
				- أصول مالية

				- سندات موضوعة موضع معادلة - مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها - سندات أخرى مثبتة - قروض وأصول مالية أخرى غير جارية - ضرائب مؤجلة على الأصل
443.438.784	432.339.706	476.831.119	909.170.825	مجموع الأصول الغير جارية
26.402.337	34.943.007		34.943.007	الأصول الجارية - المخزونات ومنتجات قيد التنفيذ - حسابات دائنة واستخدامات مماثلة - الزبائن - المدينون الآخرون - الضرائب وما شبهها - حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة - الموجودات وما شبهها - الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الاخرى - الخزينة
6.255.977	1.893.236		1.893.236	
52.702.597	51.497.600		51.497.600	
67.295.391	67.518.910		67.518.910	
17.279.766	243.547.874		243.547.874	
169.936.070	399.400.629		399.400.629	إجمالي الأصول الجارية الاخرى
613.374.854	831.740.335	476.831.119	1.308.571.455	إجمالي الأصول

المصدر: من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

جدول رقم 15/02: ميزانية الخصوم في مؤسسة etuo

السنة المالية المقفلة في 2021/ 12/31

ن-1	ن	
562.748.498	562.748.498	- رؤوس الأموال الخاصة - رأس المال الصادر - رأس المال غير المطلوب - العلاوات و الاحتياطات المدججة (1) - فارق إعادة التقييم
(-8.684.617)	221.050.620	- النتيجة الصافية - النتيجة الصافية حصة المجمع - (1)
(-576.953.271)	(-585.637.889)	- رؤوس الاموال الخاصة الأخرى ترحيل من جديد
		حصة الشركة المدججة (1)
		حصة ذوي الأقلية (1)
(-22.889.390)	198.161.229	المجموع (1)
332.818.199	332.818.199	- الخصوم غير الجارية - القروض و الديون المالية - الضرائب (المؤجلة والمرصود لها)- الديون الاخرى غير الجارية - المؤونات و المنتجات المدرجة في الحسابات سلفا
332.818.199	332.818.199	مجموع الخصوم غير الجارية (2)
281.260.114	284.239.713	- الخصوم الجارية
1.093.690	412.407	- الموردون و الحسابات الملحقة
21.092.241	16.108.784	- الضرائب - الديون الاخرى - خزينة الخصوم
303.446.045	300.760.905	مجموع الخصوم الجارية (3)
613.374.854	831.740.335	المجموع العام للخصوم

المصدر: من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

ويمكن أيضا استخراج النتيجة الصافية للمؤسسة باستخدام جدول حسابات النتائج، كما يبينه الجدول الآتي:

جدول رقم 16/02: حساب النتائج

السنة المالية المقفلة في 2021/12/31

ن-1		ن		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
				مبيعات بضاعة
26.009.347		28.924.187		إنتاج مباع إنتاج مصنع تحضير المهام مبيعات الأعمال
				منتجات ملحقة
				تخفيضات حسومات، الحوافز الممنوحة
26.009.347		28.924.187		صافي خصومات المبيعات، والتخفيضات والحسومات
104.906.024		335.576.191		الإنتاج المخزن أو الغير مخزن الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
130.915.371		364.500.378		1. إنتاج السنة المالية
			19.963.467 1.415.505 6.868.243	مشتريات البضاعة المباعة المواد الأولية تموينات أخرى تغييرات المخزون مشتريات الدراسات والخدمات الاستهلاكات الأخرى الخصومات، التخفيضات، الحسومات التي تم الحصول عليها من المشتريات

	300.000 1.024.755 367.362		600.000 674.710 368.845	-المقاومات العامة -الإيجار -صيانة وإصلاحات -أقساط التأمين -الموظفين خارج الشركة -مكافأة الوسطاء والدعاية والمشرفين -الاشهار -السفر و البعثات وحفلات الاستقبال	الخدمات الخارجية
	372.500 293.990		817.212 45.110 542.915		
	1.805.510		2.830.343	-خدمات أخرى -الخصومات، الحسومات، الحسومات التي تم الحصول عليها من العمليات الخارجية	
	28.216.378		34.096.353	2. استهلاكات السنة المالية	
	102.698.992	330.404.024		3. القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)	
	89.783.564 2.403.847		97.517.705 2.605.748	أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	
	10.511.580	230.280.570		1. إجمالي فائض الاستغلال	
	536.156 20.397.263	2.040.242	439.389 10.820.802	المنتجات العملية الأخرى الأعباء العملية الأخرى المخصصات للاهتلاكات مؤونات خسائر انخفاض القيمة استرجاع على خسائر القيمة و المؤونات	
	8.674.917	221.060.620		2. النتيجة العملية	
				المنتجات المالية الأعباء المالية	
				3. النتيجة المالية	

8.674.917		221.060.620		4. النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
				عناصر غير عادية (منتجات) عناصر غير عادية (اebاء)
				5. النتيجة غير العادية
	10000		10000	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية
8.684.617		221.050.620		6. صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة.

2- تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة etuo لسنة 2021.

تقوم المؤسسة بتحديد النتيجة الجبائية وفقا لأحكام التشريع الجبائي، وذلك بإضافة الأعباء غير القابلة للخصم (الاستردادات) إلى النتيجة المحاسبية مطروح منها الإيرادات الغير خاضعة للضريبة (التخفيضات)، بحيث اعتمدنا في حساب النتيجة الجبائية للمؤسسة على الجدول رقم 09 من الجداول الجبائية. والذي يوضح بشكل مفصل مراحل تحديد النتيجة الجبائية.

أولا: معالجة عناصر النتيجة الجبائية للمؤسسة محل الدراسة.

القاعدة الضريبية في احتساب النتيجة الجبائية كالتالي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدجة (الاستردادات) - التخفيضات .

1 - النتيجة المحاسبية: تم استخراجها من حساب النتائج لسنة 2021، بحيث حققت المؤسسة ربح قدر ب: 221.050.620 دج.

2 - الاستردادات: بما أن الاستردادات تساوي 0.

3-التخفيضات: بما أن التخفيضات تساوي 0.

4- خسائر السنوات السابقة: حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يجب تخفيض خسائر أربع

سنوات سابقة من النتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية، حيث وجدنا

- خسارة سنة 2017 بمبلغ 13.811.972 دج.

- خسارة سنة 2018 بمبلغ 97.730.867 دج.

- خسارة سنة 2019 بمبلغ 100.833.162 دج.

- خسارة سنة 2020 بمبلغ 8.684.617 دج.

ومما سبق نستخلص النتيجة الجبائية:

النتيجة المحاسبية الصافية لسنة 2021 = 221.050.620 دج.

(+) الاستردادات = 0 دج.

(+) الاستردادات الضريبية على أرباح الشركات = 10000 دج.

(-) التخفيضات = 0 دج.

(-) خسائر السنوات السابقة = 221.060.620 دج

النتيجة الجبائية = 0 دج

والجدول الجبائي رقم 9 يوضح مراحل تحديد النتيجة الجبائية بشكل مفصل كالآتي:

جدول رقم 17/02: جدول تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري

221.050.620	ربح	1 - النتيجة الصافية للسنة (حسابات النتائج)
	خسارة	
		2 - الاستردادات
		أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال
		حصص الهدايا الاشهارية غير القابلة للخصم
		حصص الإشهار غير القابلة للخصم
		مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
		الاشتراكات و الهبات غير القابلة للخصم
		الضرائب و الرسوم غير القابلة للخصم
		المؤونات غير القابلة للخصم
		الاهتلاكات غير القابلة للخصم
		مصاريف البحث و التطوير غير القابلة للخصم
		الإيجارات خارج النواتج المالية

	الاهتلاكات غير القابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري (ملك المستأجر)	
10.000	الضرائب المستحقة على النتيجة	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة (التغيرات)	
	خسائر القيمة غير القابلة للخصم	
	غرامات وعقوبات	
	الاستردادات الاخرى	
10.000	مجموع الاستردادات	
	3.. التخفيضات	
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة	
	حواصل و فوائض القيمة المتأتية من التنازل على الأسهم و الأوراق المماثلة	
	المدائيل المتأتية من توزيع الأرباح أو تلك المعفاة صراحة	
	الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود الإيجار التمويل	
	لإيجارات خارج الأعباء المالية	
	الاهتلاكات التكميلي	
	التخفيضات الاخرى	
	مجموع التخفيضات	
	4- الخسائر السابقة القابلة للخصم	
13.811.972	خسارة سنة 2017	
97.730.867	خسارة سنة 2018	
100.833.162	خسارة سنة 2019	
8.684.617	خسارة سنة 2020	
221.060.620	مجموع الخسائر القابلة للخصم	
	ربح	النتيجة الجبائية (1+2-3-4)
	خسارة	

المصدر: من الوثائق المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة

3- حساب الضريبة على أرباح الشركات الخاصة بالمؤسسة محل الدراسة لسنة 2021:

بما أن: النتيجة الجبائية = 0 دج

اذن: حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبئا يدرج في السنة المالية الموالية ويخفض من الربح المحقق خلال السنة المالية، وإذا كان هذا الربح غير كاف لتخفيض كل هذا العجز، فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب الى السنوات المالية الموالية، الى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز. وحسب المادة 356-9: محدثة بموجب المادة 77 من ق.م لسنة 2022 التي تنص على أنه "لا يمكن أن يقل مبلغ الضريبة المستحق من طرف الأشخاص المعنويين بعنوان الضريبة على أرباح الشركات، عن 10000 دج بالنسبة لكل سنة مالية، مهما كانت النتيجة المحققة، يجب أن يدفع هذا الحد الأدنى من الضريبة لقابض الضرائب المختص، خلال 20 يوما الأولى من الشهر الموالي لشهر تاريخ الأجل القانوني لايداع التصريح السنوي، سواء تم هذا التصريح أم لا.

خلاصة الفصل :

بعد دراستنا في هذا الفصل مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري لورقلة تبين لنا أن عملية التسيير الجبائي في المؤسسة ضرورة حتمية لا بد منها وأن كفاءات ومؤهلات القائم على الملف الجبائي من شأنها تنظيم وتسهيل المراجعة الجبائية وتقليل المخاطر الضريبية إلى حدودها الدنيا، وأن عوامل أخرى من نظام الرقابة الداخلية ونظم المعلومات لها دور أساسي في عملية التسيير الجبائي، وعدم وجود مصلحة خاصة بالضرائب لا يؤثر بشكل كبير على المؤسسة وهذا لصغر حجمها ووضوح التزاماتها الجبائية، وهذا ما يفسر افتقار المؤسسة لمصلحة خاصة بالضرائب، والدليل هو أن المؤسسة لم تتحمل أية عقوبة تأخير أو عملية تحقيق في الوضعية الجبائية لسنوات .

الخاتمة

إن من أهم أهداف التسيير الجبائي هو تصحيح الأوضاع وتقليل الأخطاء في المؤسسة، وهو وسيلة فعالة في عملية المراجعة الجبائية ونظرا لعدم الوضوح والتعقيد الذي يتميز به النظام الجبائي الجزائري والتغيرات المستمرة في مواده أصبح من الضروري على المؤسسات الاقتصادية القيام بعملية التسيير بشكل مستمر ودائم لمختلف عملياتها الجبائية نظرا للدور الذي يلعبه هذا الأخير في تحسين الأداء المالي والجبائي في المؤسسة الاقتصادية لضمان عدم وقوعها في مخاطر جبائية وأعباء مالية.

وبعد الدراسة التي قمنا بها في مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لورقلة (2021/2018) وذلك من اجل التعرف على الهدف الذي يلعبه التسيير الجبائي في تحسين المراجعة الجبائية قمنا بتقسيم دراستنا الى فصلين أحدهما للجانب النظري والآخر للدراسة الميدانية ، توصلنا لبعض النتائج والمتمثلة في :

أولا : يعتبرالتسيير الجبائي وسيلة ضرورية لضمان عدم وقوع المؤسسة الأخطار الجبائية؛

ثانيا : يفيد التسيير الجبائي من البحث المستمر والدائم عن المستجدات في قانون المالية والقوانين الضريبية الأخرى ؛

ثالثا : يساهم المسير الجبائي الكفاء صدق المعلومات المصرح بها بالإضافة الى تحسين صورة المؤسسة الضريبية ؛

رابعا : تعيق المخاطر الجبائية نجاح عملية التسيير الجبائي وذلك بسبب صعوبة اكتشافها و تقييمها بالإضافة الى صعوبة تحديد نوعها ؛

التوصيات

- إن المؤهل العلمي والكفاءة للعنصر البشري ضروريان في عملية التسيير الجبائي ، لذا وجب على المؤسسة عدم إهمال هذا العنصر وذلك بالقيام بدورات تكوينية وتربصات في المجال الجبائي.

- إن جعل عملية التصريح بالضرائب والرسوم من طرف شخص وحيد من شأنه أن يضع المؤسسة في مخطر ضريبي لذا وجب عليها تكوين شخص آخر على الأقل في المجال الجبائي.

- إن الرصيد المتراكم للرسم على القيمة المضافة على المشتريات كبير لذا وجب على المؤسسة تقديم طلب للاسترداد من اجل تدعيم خزينة المؤسسة.

آفاق الدراسة

من خلال ما قمنا به في دراستنا ومعالجتنا لمختلف الجوانب الجبائية تبينت لنا الالهمية الكبيرة لهذا الموضوع ويمكننا إقتراح مواضيع أخرى للخوض فيها ، تتمثل في:

- الآثار الإيجابية للتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية؛
- واقع وآفاق التصريح الجبائي الإلكتروني في الجزائر؛
- علاقة التهرب الضريبي بالمخاطر الضريبية في المؤسسات الخاصة.

قائمة المصادر والمراجع

باللغة العربية :

- 2- أحمد طرطار ،منصر عبد العالي، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، ط1، الجزائر 2015.
- 3- صابر عباسي ، محمود فوزي شعوبي ،اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ،دراسة لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة ,الجزائر , مجلة الباحث ،العدد12، 2013.
- 4- جبر ابراهيم الداعور ، محمد نواف عابد ، اثر السياسات المحاسبية لإدارة المكاسب على اسعار اسهم الوحدات الاقتصادية في سوق فلسطين لأوراق المالية ،مجلة الجامعة الاسلامية فلسطين ،المجلد17،العددالاول،2009.
- 5-مقدم خالد ، ضيف الله محمد الهادي ، زرقون عمر الفاروق ، تسيير والمراجعة الجبائية ، مطبوعة ، جامعة ورقلة 2019.
- 6-شناوي اسماعيل ،هندي كريم ،"أثر الجباية على التسيير المالي للمؤسسة "،مذكرة نهاية الدراسة لنيل شهادة دراسات عليا في الجباية ،غير منشورة ،المدرسة الوطنية للضرائب، القليعة ، الجزائر ، 2005 .
- 7- محمد عادل عياض،"محاولة التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات حالة شركات الأموال في التشريع الجبائي الجزائري ، " مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، السنة2002.
- 8- المديرية العامة للضرائب،"الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة " ، منشورات الساحل، الجزائر، لسنة 2002 .
- 9- داشر سعد، عبدلي عبد الحق، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة نهاية الدراسة لنيل شهادة دراسات عليا في الجباية.
- 10- المادة 41 من القانون المدني الجزائري.
- 11- فتحة أميرة ، دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية ، "مذكرة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراة ، تخصص محاسبة "، قسم العلوم التجارية ، جامعة محمد خضير ، بسكرة 2017/2018.

- 12- الاسس النظرية للتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ، ص15.
- 13- زواق الحواس ، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناع القرار ، الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية، جامعة مسيلة ، الجزائر ، 2009.
- 14- منصور أحمد البدوي، المحاسبة الضريبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر 2000.
- 15- جاوحدورضا وحمدى إيمان، مداخلة بعنوان: آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكيفه، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 05-06/05/2013.
- 16- علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة آفاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، ط1، 2011 .
- 17- عبد الغني دادن، عبد الوهاب دادن، المنظور المالي للنظام المحاسبي المالي حسب المعيار المحاسبي الدولي 32 و 39 وحول الصنف 1 و 5، الملتقى العلمي الدولي حول "الإصلاح المحاسبي في الجزائر"، 2011.
- 18- المادة 140 ،قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ،الفقرة 02.
- 19- تركي عمر والعجيلي هزاع، أثر تبني معيار المحاسبة الدولي(12) ضرائب الدخل على القوائم المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الشرق الأوسط، كلية العمال، الاردن، 2013.
- 20- يخلف إيمان و طرشي محمد وعزوز علي، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد الرابع، العدد الثاني، الجزائر، 2017.

باللغة الأجنبية

- 1- Christine Collette, "Gestion fiscale des entreprises ", paris, Année1998,p 22
- 2-Jacques Duhem et Michel Jammes, " Audit et Gestion fiscale de l'entreprises ", .Editions EFE, paris, Année 1996, P10.
- 3-M sholes et M wolfson , cité par R yaih , in « fiscalité et performance des entreprises , role de l'expertise comptable « , faculté des sceinceeconomique et de gestion , RCFN° :52,2001,université de sfax ,p :22.
- 4-Christine Collette, op-cit, page34.
- 5-Armel Liger,"lagestion des fiscal des PMI: Unmythe", Editions LGDJ, paris, Année 1998, p 35.
- 6-Jacques Duhem et Michel Jammes, op-cit, page16-18.
- 7-Mme mounaguedrib ben abdrrahamen , impact des mecanismes internes de gouvernance sue le risou fiscal une etudemenee dans le context tunisien, 2013,p 32, 33.
- 8- M.mohammed ben hadj saad, M abdraoufyarch , étude fiscal dans les PME : proposition d'une demarche pour l'expert-comptable, université de sfax ,2009,p19.
- 9-Mme mouna, guedrib ben abdrrahamen ,opcit p 22.
- 10- Mme mouha ,guetrib ben abdrrahamen , opcit p 19.
- 11-Tafigoult Rabah, Le system comptable Financier, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015, P26.
- 12- Dumlanéde Eric, comptabilité Générale, Berti Edition, Alger, 2009, p22.
- 13-Bernard plagnet, Fiscalité pour non- spécialistes, dunod, Paris, 2013, P44.
- 14- Mohamed Mounir, fiscalité de l'entreprise, la presse nationale et le papier, 2eme edition, Maroc, 2017, P204.

الملاحق

الملحق 01: وصل استلام 2018/03/05



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
لمؤسسة العمومية للنقل الحضري وشبه الحضري لورقلة
(E.T.U.O.S)
طريق غرداية المنطقة الصناعية ورقلة
الهاتف/الفاكس: 029713464-029713466



وصل إستلام

أنا الممضي أسفله السيد: RECEVEUR DES IMPOTS

أنني إستلمت يوم: 05/03/2018 من مصالح مؤسسة النقل الحضري لورقلة.

الشيك البنكي رقم 2995268 بمبلغ: 318100,00 دج الصادر بتاريخ: 05/03/2018.

لتسوية مبلغ قسيمة السيارات التابعة للمؤسسة لسنة 2018.

إمضاء و ختم



التصريح الشهري للملحق 02: G50 جانفي 2018

Ses G. n° 89 /2004

ATTENTION

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.

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

MOIS DE: JANVIER 2018
TRIMESTRE

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

DE: OUARGLA
RÉCETTE DES IMPÔTS
COMMUNE DE: OUARGLA

DE: OUARGLA
RÉCETTE DES IMPÔTS
COMMUNE DE: OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
ARTICLE D'IMPOSITION
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

N. T. S.

F. I.
0 1 0 1

CODE ACTIVITE


Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C1 A 13	Affaires sans réduction	3 915 529	3 915 529	2,00%	78 311
	C1 A 14	Affaires exonérées			2,00%	
	C1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		Produit nettes sans de réduction se déclare	TOTAL	3 915 529		78 311

AP/IBS	E1 M 10 E1 M 10	Accomptes et Solde I.B.S. Accompte Provisionnel Solde de liquidation	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)
TOTAL				

IRG/Salaires	E1 L 20 E1 L 30 E1 L 40 E1 L 60 E1 L 80 E1 M 30 E1 M 40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S. IRG/Revenus salariaux, pensions et rentes viagères IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs) IRG/Bénéficiaires distribués par les Sociétés de Capitalux et assimilées IRG/Revenus des bons de caisse-économes IRG/Revenus à la source IRG/Revenus des Entreprises Étrangères non inscrites en Algérie (Pres. De Services) (1) IBS/Revenus à la source IBS/Revenus à la source	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
Autres retenues à la source I.R.G.			4 582 088	10%	640 080
Retenues à la source I.B.S.				13%	
				30%	
				24%	
TOTAL			4 582 088		640 080

5	DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	Eté 18	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
					15%	
				TOTAL		
5						

6	IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
			TOTAL		
6					

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C200026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A OUARGLA le 08/02/2018 CACHET: SIGNATURE	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° _____ du _____ tirée sur l'épargne : _____ - par chèque postal N° _____ du _____ - en numéraire : _____ Prête en recette par quittance N° _____ de ce jour A OUARGLA le _____ Le Receveur des Impôts, CACHET: SIGNATURE	Déclaration enregistrée le : 
2 - AP / IBS				
3 - VP	C200026/C			
4/1 - IRG / Salaires	C201001/100			
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C201001/101/A/B/C			
4/3 - IBS / Retenues à la source				
- TTC	C201003/303/A/B			
5 - Droit de timbre	C201002/201			
6 -	C/			
7 - TVA	C201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER				
718 391				



11 FEB 2018

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

ETU OUARTGIA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0
JANVIER 2018

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations assujétie à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 21 de C/TCA				7%	
E 3 B 12	Préstations de Services visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 14	Aides médicales				"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				7%	
E 3 B 24	Professions Libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Préstations de Téléphonie et de Téléx				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Débit de Boissons	3 915 529		3 915 529	19%	743 951
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Talier et alimentaires				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux diversissements autres que ceux de l'article 21 C/TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 37	Concomitants sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3 915 529		3 915 529		743 951

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91 Précompte antérieur (voir précédent)	70 747 482
E 3 B 92 T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/T.C.A.)	
E 3 B 93 T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94 Régularisation du pro rata (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95 T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96 Autres déductions (Notification du précompte, etc...)	70 747 482

C/ TVA à Payer

Code	Description	Montant
C	- Total des droits dus	743 951
E 3 B 97	Régularisation du pro rata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	743 951
B	- Total des déductions à opérer (B) (-)	70 747 482
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	
E 3 B 99	(A reporter dans le cadre "Régularisation" ligne 10) Décompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	70 003 531

التصريح السنوي الملحق 03 : 2018 IBS G50

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
 WILAYA DE : OUARGLA
 INSPECTION DES IMPOTS
 DE : SIDI BOUGHOUALIA
 RECETTE DES IMPOTS
 DE : OUARGLA
 COMMUNE DE : OUARGLA

MOIS DE : Mars 2018
 TRIMESTRE : _____
 A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

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

N. L. S.

F. 1
 0 0 0

ETU OUARGLA
 (Prat. et Præsen. - raison sociale)
 Activité/Profession : Transport Urbain de Voyageurs
 Adresse : Zone Industrielle Route de Charadai - Ouargla

La présente déclaration doit être
 déposée à la recette des Impôts
 dans les VINGT PREMIERS
 JOURS DU MOIS.

S.B.G. N° 29 (09/91) r
A T T E N T I O N

CODE ACTIVITE : _____

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires imposable	Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
								Accomples et Solde I.B.S.
TAP	C I A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				2,00%		
	C I A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				2,00%		
	C I A 13	Affaires sans réduction				2,00%		
	C I A 14	Affaires exonérées						
	C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)						
1		Préciser autres taxes de réticence à son échelle	TOTAL				1	
AP/IBS	E I M 10	Dégremement des accomples et du solde de liquidation						Montant à payer (en D.A.)
	E I M 10							TOTAL
2							2	

IRG/Salaires	E I L 20	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
Autres retenues à la source I.R.G.	E I L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		Baïème	
	E I L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilés		10%	
	E I L 60	IRG/Revenus des honors de conseil-seynoms		15%	
	E I L 80	IRG/Revenus de la source		30%	
	E I M 30	IRG/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prat. Des Services) (1)		24%	
Retenues à la source I.B.S.	E I M 40	IBS/Autres retenues à la source	10 000		10 000
	4	TOTAL	10 000		10 000

5	DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E 2 E 00	Opérations Imposables	Montant à payer (en D.A.)	1%	
		TOTAL				
5						

6	IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
		TOTAL			
6					

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A OUARGLA le 15/04/2016 CACHET: SIGNATURE	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro _____ Payée - par chèque bancaire N° _____ du _____ - en numéraire : _____ fidej sur l'agence : _____ - par chèque postal N° _____ du _____ - en numéraire : _____ Prise en recette par quittance N° _____ de ce jour A OUARGLA le _____ CACHET: SIGNATURE Le Receveur des impôts,	Déclaration enregistrée le : _____ Observations éventuelles : _____
2 - AP / IBS	C/500026/C			
3 - VP	C/201001/100			
4/1 - BRG / Salaires	C/201001/101			
4/2 - BRG / Autres Reel. Source	C/201001/101/A/B/C			
4/3 - IBS / Retenues à la source				
- TTC	C/201003/303/A/B			
5 - Droit de timbre	C/201002/201			
6 -	C/			
7 - TVA	C/201003/303/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER				
10 000				



2019 05/04 7



DES IMPOTS
WILAYA DE OUARGLA
Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2018
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I.R.G)
VERSEMENT FORFAITAIRE

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**

Profession : **TRANSPORT URBAIN**

Adresse de la Direction :

de l'entreprise

Z/1 ROUTE GHARDAMA OUARGLA

au 1er Janvier 2018

(Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numero d'identification Statistique

1030019011167

MONTANT
des salaires bruts versés
47 326 768,23

A - Montant des somme versées à la Caisse du Receveur et se rapportant aux traitement, salaires, payés pendant l'année 2018

LA PRESENTE DECLARATION DOIT PARVENIR A L'INSTRUCTION
DES IMPOTS AVANT LE 1ER AVRIL QUI SUIT L'ANNEE
POUR LAQUELLE LES SOMMES ONT ETE RETENUES
L - RECAPITULATION GENERALE

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUES A LA SOURCE VERSEE	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I.R.G traitements Salaires	I.R.G Pensions
Mois de Janvier	30/01/2018	4 582 088				640 080,38	
Mois de Février	30/02/2018	4 309 782				537 075,27	
Mois de Mars	30/03/2018	3 763 702				365 588,60	
Mois de Avril	30/04/2018	3 942 493				382 989,90	
Mois de Mai	30/05/2018	3 751 253				370 007,81	
Mois de Juin	30/06/2018	3 791 971				367 464,53	
Mois de Juillet	30/07/2018	3 665 612				356 186,94	
Mois d'août	30/08/2018	3 547 933				334 754,38	
Mois de Septembre	30/09/2018	3 796 351				359 760,82	
Mois de Octobre	30/10/2018	4 001 527				391 731,53	
Mois de Novembre	30/11/2018	4 002 194				384 820,44	
Mois de Décembre	30/12/2018	4 009 782				389 380,70	
C-complément 10 %		262 080				26 208,00	
TOTAL IMPOSABLE		47 326 768,23				4 906 029,30	
Montant des salaires exonérés							

B - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2018

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2018			Montant net des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESIDE DUE ou trop versé
	Somme payée en espèces	Rémunérations allouées en nature	Salaires imposables				
I.R.G Salaires	2	3	4	47 326 768,23	4 906 029,30	4 906 029,30	
I.R.G Pensions							
TOTAL (6)							0,00

(b) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau-avis Série G.
Mode n°50. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1er avril

CERTIFICATION DES COMPTES

CABINET DU COMMISSARIAT AUX COMPTES : SAMRAOUI SAYAH

Adresse RUE BOUHOUB TEBESSA

Numéro d'Identification Fiscale 1968301510106331 | | | | |

B RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION :

1- IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES :

a) Résultat comptable (1) : Bénéfice : Perte : DA. _____

b) Résultat fiscal (2) : Bénéfice : Perte : 208 182 388,00

Dont :

- Bénéfice taxé au taux de %..... | _____ |

- Bénéfice taxé au taux de %..... | _____ |

- Bénéfice taxé au taux de %..... | _____ |

- Bénéfice consolidé (Régime de groupe) %..... | _____ |

- Bénéfice exonéré (3): (Taux d'exonération : %)..... | _____ |

- MONTANTS REINVESTIS AU COURS DE L'EXERCICE (4) : | _____ |

- LA SOCIETE RELEVÉ DU RÉGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIETES

- MERE MEMBRE

2- TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE :

NATURE DES OPERATIONS	Nature des opérations réalisées	Montant* brut du chiffre d'affaires avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA.
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		_____
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		_____
Opérations de ventes en gros		_____
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		_____
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		_____
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE* (1) :		<u>130 305 525,00</u>
OPERATIONS EXONEREES :		
.....		_____
.....		_____
.....		_____
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2) :		_____
MONTANT GLOBAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES REALISE (1) + (2) :		_____

* Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar inférieur s'il n'atteint pas dix (10) dinars, toute somme supérieure à un (1) dinar est comptée pour dix (10) dinars inférieurs.

- (1) et (2) cochez la case vides appropriée dans le cas d'un bénéfice ou d'une perte ;
- (3) résultats bénéficiant d'exonérations ou d'abattements (totales ou partielles) à quelque titre que ce soit ;
- (4) réinvestissements réalisés en vertu des dispositions de l'article 142 du CID et celles de l'article 57 de la LFC pour 2009.

الملحق 06 : ميزانية الأصول 2018

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
Désignation de l'entreprise:	ENTREPRISE TRANSPORT URBIN	
Activité:	TRANSPORT COLICTIVE	
Adresse:	ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA	
Exercice clos le		31/12/18
BILAN (ACTIF)		



ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	177,000	177,000		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments	401,489,298	14,456,236	387,033,062	109,319,304
Autres immobilisations corporelles	471,318,789	409,845,479	61,473,310	77,025,747
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	872,985,088	424,478,715	448,506,372	186,345,051
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	30,478,209		30,478,209	34,035,541
Créances et emplois assimilés				
Clients	526,000		526,000	61,700
Autres débiteurs	55,676,741		55,676,741	53,302,113
Impôts et assimilés	69,488,552		69,488,552	70,819,553
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	65,685,144		65,685,144	141,620,208
TOTAL ACTIF COURANT	221,854,647		221,854,647	299,839,116
TOTAL GENERAL ACTIF	1,094,839,736	424,478,715	670,361,020	486,184,168

الملحق 07 : ميزانية الخصوم 2018

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
Désignation de l'entreprise:	ENTREPRISE TRANSPORT URBIN	
Activité:	TRANSPORT COLICTIVE	
Adresse:	ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA	
Exercice clos le		31/12/18
BILAN (PASSIF)		



	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	534,409,298	251,960,985
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	(-97,730,867)	(-13,811,972)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-378,389,241)	(-364,577,268)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	58,289,189	(-126,428,256)
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	375,066,832	375,066,832
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	375,066,832	375,066,832
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	229,587,015	229,538,265
Impôts	149,709	79,644
Autres dettes	7,268,273	7,927,682
Trésorerie passif		
TOTAL III	237,004,998	237,545,592
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	670,361,020	486,184,168

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états finan

الملحق 08: جدول حسابات النتائج 2018

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7	
Désignation de l'entreprise:	ENTREPRISE TRANSPORT URBIN		
Activité:	TRANSPORT COLICTIVE		
Adresse:	ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA		
Exercice du	01/01/18	au	31/12/18
COMPTE DE RESULTAT			



RUBRIQUES	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue				
Produits fabriqués				
Prestations de services		30,305,525		35,967,773
Vente de travaux				
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		30,305,525		35,967,773
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				93,916,212
I-Production de l'exercice		30,305,525		129,883,985
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	12,997,294		10,988,160	
Autres approvisionnements	9,400,161		11,069,577	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	604,300		386,455	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs				
Sous-traitance générale	1,936,000			
Locations	520,000		6,000	
Entretien, réparations et maintenance	1,204,591		1,199,009	
Primes d'assurances	358,663		831,983	
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1,317,737		572,200	
Publicité				
Déplacements, missions et réceptions	314,232		122,446	
Autres services	745,920		869,564	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	29,398,901		26,045,396	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		906,623		103,838,589

.../... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7

Désignation de l'entreprise: ENTREPRISE TRANSPORT URBIN
 Activité: TRANSPORT COLICTIVE
 Adresse: ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA



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

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Charges de personnel	71,079,679		68,572,353	
Impôts et taxes et versements assimilés	1,472,324		1,223,156	
IV-Excédent brut d'exploitation	71,645,380			34,043,080
Autres produits opérationnels		1,507,842		831,636
Autres charges opérationnelles	659,719		503,789	
Dotations aux amortissements	26,923,611		48,172,899	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel	97,720,867		13,801,972	
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	97,720,867		13,801,972	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	10,000		10,000	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	97,730,867		13,811,972	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق 09: جدول تحديد النتيجة الجبائية (جدول رقم 09) 2018

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7									
Désignation de l'entreprise:	ENTREPRISE TRANSPORT URBIN										
Activité:	TRANSPORT COLICTIVE										
Adresse:	ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA										
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	97,730,867
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	10,000
		Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles			
Amendes et pénalités			
Autres réintégrations *			
Total des réintégrations			10,000
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)			
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 CIDTA)			
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			110,461,520
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	
		Déficit	208,182,388

(*) A détailler sur état annexe à joindre

التصريح الشهري الملحق 10: G50 2019 فيفري

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
 WILAYA DE OUARGLA
 INSPECTION DES IMPOTS
 DE : SIDI BOUICHOUFALIA
 RECETTE DES IMPOTS
 DE : OUARGLA
 COMMUNE DE : OUARGLA

MOIS DE : Fevrier 2019
 TRIMESTRE
 A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

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

M. ETU OUARGLA
 Activité/Profession Transport Urbain de Voyageurs
 Adresse Zone industrielle Route de Charhatia - Ouargla

(Don et France - selon statut)
 La présente déclaration doit être
 déposée à la recette des impôts
 dans les VINGT PREMIERS
 JOURS DU MOIS.

ARTICLE D'IMPOSITION
0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
 N. L. S.

F. J.
0 0 0

CODE ACTIVITE

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre catifaires brut	Chiffre catifaires imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C 1 A 13	Affaires sans réduction	3 084 101	3 084 101	2,00%	61 682
	C 1 A 14	Affaires exonérées				
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		Préciser autres taxa de référence le cas échéant	TOTAL	3 084 101		61 682

AP/IBS	Acomptes et Solde I.B.S.		Détermination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)
	E 1 M 10 E 1 M 10	Acompte Provisoirement Solde de liquidation		
			TOTAL	2

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Revenu nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
	E 1 L 20 E 1 L 30 E 1 L 40 E 1 L 60 E 1 L 80 E 1 M 30 E 1 M 40	IRG/Revenus salariaux, pensions et rentes viagères IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs) IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilées IRG/Revenus des bons de caisse-annonces IRG/Autres retenues à la source IRG/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1) IRG/Autres retenues à la source			
			4 594 610	Barème 10% 15% 30%	434 554
Retenues à la source I.B.S.			TOTAL	24%	434 554

(1) Juste rélevé établi des retenues à la source par entreprise

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
E 2 F 00					
TOTAL				1%	
TOTAL					
5					5

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TOTAL					
TOTAL					
6					6

RECAPITULATION (EN DA)		Montant à payer (en D.A.)
1 - TAP	C/500026/A	61 682
2 - AP / IBS		
3 - VF	C/500026/C	
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/1/00	434 554
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C	
4/3 - IBS / Retenues à la source		
- TNC	C/201003/303/A/B	
5 - Droit de timbre	C/201002/2/01	
6 -	C/	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C	
MONTANT TOTAL A PAYER		496 236

Cadre réservé au contribuable
 Certifié sincère et véritable: le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.
 OUARGLA le 17/03/2019
 CACHET: SIGNATURE

Cadre réservé à la recette des impôts
 Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :
 Payée - par chèque bancaire N°
 du :
 tirée sur l'agence :
 - par chèque postal N°
 - en numéraire :
 du :
 Prie en receipt par quittance N°
 OUARGLA le
 Le Receveur des Impôts,
 CACHET SIGNATURE
 2019 17

Cadre réservé à l'inspection des impôts
 Déclaration enregistrée le :
 Observations éventuelles :

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETU OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0
Fevrier 2019

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. ⇒ 325.620 D.A.)

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visés par l'article 23 du CTCA				7%	
E 3 B 12	Prestations de Services visés par l'article 23 du CTCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du CTCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du CTCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du CTCA				17%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				7%	
E 3 B 24	Professions Libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphonie et de Téléx				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	3 084 101		3 084 101	19%	585 979
E 3 B 31	Débit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux diversifiés autres que ceux de l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3 084 101		3 084 101		585 979

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91 - Prémium antérieur (mois précédent)	68 910 388
E 3 B 92 - T.V.A. sur achats de biens, matériels et services (art. 29 C/T.C.A.)	
E 3 B 93 - T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
E 3 B 94 - Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
E 3 B 95 - T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
E 3 B 96 - Autres déductions (Modification du précompte, etc...)	68 910 388

C/ TVA à Payer

C	- Total des droits dûs		585 979
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+)		
	(déduction excédentaire)		
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)		
TOTAL A RAPPELER (C)			585 979
B	- Total des déductions à opérer (B)	(-)	68 910 388
E 3 B 00	TVA à payer au titre de mois (C-B)		68 324 409
	(A reporter dans le cadre "Régularisation" ligne 10)		
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B-C)		68 324 409

7

وصل استلام الملحق 11:15 / 06/2019



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
لمؤسسة العمومية للنقل الحضري وشبه الحضري لورقطة
(E.T.U.O.S)
طريق غرداية المنطقة الصناعية ورقلة
الهاتف/الفاكس: 029713464-029713466



وصل إستلام

أنا الممضى أسفله السيد: *Receveur des Impôts*

أنني إستلمت يوم: من مصالح مؤسسة النقل الحضري لورقطة.

الشيك البنكي رقم: بمبلغ: 135.0099 دج الصادر بتاريخ: 2019.06/19

لتسوية الفاتورة رقم: بتاريخ: *Vignette 2019*

إمضاء و ختم



DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE **OUARGLA**
INSPECTION DES IMPOTS
DE : **SIDI BOUGHAFALA**
RECETTE DES IMPOTS
DE : **OUARGLA**
COMMUNE DE : **OUARGLA**

MOIS DE : **Mars 2020**
TRIMESTRE

**A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT**

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

M. **ETU OUARGLA**
(Nom et Prénom - sans surnom)
Activité/Profession : **Transport Urbain de Voyageurs**
Adresse : **Zone industrielle Route de Ghardaïa - Ouargla**

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS** DU MOIS.

SEC 6, N° 500840

ARTICLE D'IMPOSITION : **0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7**
N. L. S.
F. I. : **0 0 0**
CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable		Taux	Montant à payer (en D.A.)
				Recettes Professionnelles Imposables	Revenus nés imposables		
TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				2,00%	
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				2,00%	
	C 1 A 13	Affaires sans réduction				2,00%	
	C 1 A 14	Affaires exonérées					
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
		Piecher autres lieu de rattachement le cas échéant					
		TOTAL					1

AP/IBS	E I M 10 E I M 10	Acronymes et Solde I.B.S.		Détermination des acronymes et du solde de liquidation	Montants à payer (en D.A.)
		Acronyme	Provisionnel		
		Solde de liquidation			
		TOTAL			2

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E I L 20 E I L 30 E I L 40 E I L 60 E I L 80 E I M 30 E I M 40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Taux	Montant à payer (en D.A.)
		IRG/Revenus des Cédentes, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	Revenus nés imposables		
		IRG/Revenus des Cédentes, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		Barrée 10%	
		IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilées		15%	
		IRG/Revenus des bons de caisse - acronymes		10%	
		IRG/Autres retenues à la source		30%	
		IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non résidentes en Algérie (Fisc. De Services)(1)		24%	
		IBS/Autres retenues à la source			
		TOTAL			10 000
		TOTAL			10 000

تصريح السنوي الملحق 13: 2019G29

DES IMPOTS
ALAYA DE OUARGLA

Carte à remplir par l'inspection
des impôts

Accusé de réception envoyé

MONTANT
des salaires bruts versés
56 412 905,51

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2019
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I.R.G)
VERSEMENT FORFAITAIRE

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**

Profession : **TRANSPORT URBAIN**

Adresse de la Direction: **Z/1 ROUTE GARDAIA OUARGLA**

de l'entreprise } au 1^{er} Janvier 2019 (Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numero d'identification Statistique

1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7

A - Montant des sommes versées à la Caisse du Receveur et se rapportant aux traitements, salaires, payés pendant l'année 2019

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUES A LA SOURCE VERSEE	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I.R.G traitements Salaires	I.R.G Pensions
Mois de Janvier	30/01/2019	4 552 857				437 548,64	
Mois de Février	30/02/2019	4 594 610				434 554,42	
Mois de Mars	30/03/2019	4 539 157				434 273,14	
Mois de Avril	30/04/2019	4 530 522				431 428,67	
Mois de Mai	30/05/2019	4 948 796				544 483,68	
Mois de Juin	30/06/2019	4 645 346				444 830,08	
Mois de Juillet	30/07/2019	4 752 194				460 277,15	
Mois d'août	30/08/2019	4 679 023				444 949,18	
Mois de Septembre	30/09/2019	4 609 129				483 197,73	
Mois d'Octobre	30/10/2019	4 758 708				450 333,17	
Mois de Novembre	30/11/2019	4 684 613				469 327,16	
Mois de Décembre	30/12/2019	4 805 821				31 213,00	
Complément 10 %		312 130					
TOTAL IMPOSABLE		56 412 905,51				5 511 452,65	
Montant des salaires exonérés							

B - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2019

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2019				Montant net des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou top-verse
	Somme payées en espèces	Hémérations allouées en nature	Salaires imposables	Pensions indivises				
I.R.G Salaires	2	3	4	5	56 412 905,51	5 511 452,65	5 511 452,65	0,00
I.R.G Pensions								
TOTAL (6)								0,00

(b) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau-avis Série G
Mode n°90. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1^{er} avril

الملحق 15: وصل تسديد G 50 جانفي 2020

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLICQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
Ministère des Finances
المديرية العامة للضرائب
Direction Générale des Impôts

وزارة المالية
E/ 1541155

Direction des Impôts de Wilaya de :
OUARGLA-VILLE

OUARGLA

مديرية الضريبة الولائية :

قبضات
تصنيف الجبائي 30010339880
رقم المادة ETU OURLA

نمبر/تصنيف الممتلكات
Numéro du chèque : 0633492 Agence : BARD

Exemplaire n° : 1
رقم الوصل 12001409
طريقة التسديد BANCAIRE

رمز الضريبة (TAP)	المادة	(Pr)	نسبة المطوية (T) 0	نسبة المطوية (TxPr)	(TD) 75 140.00
IRGRS	012020	75 140,00	0	0.00	512 087,00
TOTAL:		587 227.00		0.00	587 227.00

CING CENT QUATRE VINGT SEPT VILLE DEUX CENT VINGT SEPT DINARS ***

تاريخ :
إحداثيات القابض
19/02/2020

Série G. N° 90 (2009)

ATTENTION

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS**

MOIS DE : Decembre 2020
TRIMESTRE

A R A P P E L L E R
O B L I G A T O I R E M E N T

ETUS OUARGLA
(Prénoms et Profession - adresse sociale)
T Transport Urbain de Voyageurs
Adresse Zone Industrielle Route de Charadaia - Ouargla

CODE ACTIVITE

DIRECTION DES IMPÔTS DE LA
WILAYA DE OUARGLA
INSPECTION DES IMPÔTS
DE SIDI BOUGHOUJFALA
RECETTE DES IMPÔTS
DE OUARGLA
COMMUNE DE OUARGLA

ARTICLE D'IMPOSITION
0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

N. L. S.

F. J.

0 0 0

Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (en D.A.)
		Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires imposable		
TAP	C I A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %		2,00%	
	C I A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %		2,00%	
	C I A 13	Affaires sans réduction	2,662,521	2,00%	53,250
	C I A 14	Affaires exonérées			
C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		Préciser autres taxes de rattachement le cas échéant	TOTAL		53,250

AP/IBS	E I M 10 E I M 10	Détermination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
		Acomptes et Solde I.B.S.	Acompte Provisionnel	
		Solde de liquidation		
		TOTAL		

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	E I L 20 E I L 30 E I L 40 E I L 60 E I L 80 E I M 30 E I M 40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Taux	Montant à payer (en D.A.)
		Revenus nets imposables	IRG/Traitements salariaux, pensions et romes viagères		
		IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Taux nominatifs)		Barème	190,151
		IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilées	4,741,722	10%	
		IRG/Revenus des boîtes de remise-anonymat		1,5%	
		IRG/Autres retenues à la source		30%	
Retenues à la source I.B.S.		IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non réalisées en Algérie (Prest. De Services) (1)		24%	
		IBS/Autres retenues à la source			
		TOTAL	4,741,722		190,151

(1) Montant retenu d'après les retenues à la source par entreprise

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUARGIA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0
Decembre 2020

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations soumise à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 22	Revente en Réel : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%				9%	
E 3 B 24	Prestations Libérées				"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de Téléx	2,662,521		2,662,521	19%	505,879
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Débit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visés à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en Réel : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéciales, jeux diversifiés autres que ceux de l'article 21 C/TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		2,662,521		2,662,521		505,879

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Précompte antérieur (mois précédent)	63,085,937
T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/T.C.A.)	4,394,189
T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Régularisation du profit (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
Autres déductions (Mortification du précompte, etc...)	67,480,126

C/ TVA à Payer

C	- Total des droits dus	505,879
E 3 B 97	Régularisation du profit (art. 40 C/T.C.A.) (+)	
	(déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	505,879
	TOTAL A RAPPELER (C)	67,480,126
B	- Total des déductions à opérer (B)	
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	66,974,247
E 3 B 99	(A reporter dans le cadre " Régularisation " ligne 10)	
	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	

7

Série G. N° 50 (2003)

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

MOIS DE: Mars 2021
TRIMESTRE

ATTENTION
La présente déclaration doit être
déposée à la recette des impôts
dans les VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS.

WILAYA DE: **OUARGLA**
INSPECTION DES IMPOTS
DE: **SIDI BOUHQOUALA**
RECETTE DES IMPOTS

**ARAPPELER
OBLIGATOIREMENT**

DE: **OUARGLA**
COMMUNE DE: **OUARGLA**

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7 N. L. S.
ARTICLE D'IMPOSITION
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

F J
0 0

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C1 A 13	Affaires sans réduction			2,00%	
	C1 A 14	Affaires exonérées				
	C1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1		Préciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL			1


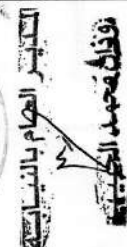
2	AP/IBS	E 1 M 10 E 1 M 10	Determination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
			Acomptes et Solde I.B.S.	Acompte Provisionnel	
			Solde de liquidation		
			TOTAL		2

4	IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E 1 L 20 E 1 L 30 E 1 L 40 E 1 L 60 E 1 L 80 E 1 M 30 E 1 M 40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Taux	Montant à payer (en D.A.)
			IRG/Traitement salaires, pensions et rentes viagères	Revenus nets imposables		
			IRG/Revenus des Créateurs, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	Baïdane		
			IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilées	10%		
			IRG/Revenus des baux de caisse-anonymes	15%		
			IRG/Autres retenues à la source	30%		
			IBS/Revenus des Entreprises Françaises non installées en Algérie (Pres. De Services)(1)	24%		
			IBS/Autres retenues à la source			
			TOTAL		10,000	
					10,000	
					10,000	
					4	

(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		E 2 E (0)		Operations Imposables		Chiffre d'affaires imposable		Taux		Montant à payer (en D.A.)	
								1%			
						TOTAL					
										5	

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Operations Imposables		Chiffre d'affaires imposable		Taux		Montant à payer (en D.A.)	
				TOTAL					
								6	

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1 - TAP	C/50002wA	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.  OUARGLA le 18-03-2021 CACHET ET U.S.O.M. SIGNATURE: 	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : du : tirée sur l'agence : du : - par chèque postal N° : - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour :	Declaration enregistrée le : Observations éventuelles :			
2 - AP / IBS	C/50002wC						
3 - VF	C/201001/100						
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/101/A/B/C						
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201003/303/A/B						
4/3 - IBS / Retenues à la source	C/201002/201						
5 - Droit de timbre	C/						
6 -	C/201003/300/A/B/C	10,000	OUARGLA	2021			
7 - TVA							
MONTANT TOTAL A PAYER		10,000					

الملحق 18 : التصريح السنوي G29 2020

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2020
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I R G)
VERSEMENT FORFAITAIRE

Série G n° 29 (Tête)/2003

WILAYA DE OUARGLA

Cardé à remplir par l'inspection des impôts

Accusé de réception envoyé le

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**

Profession : **TRANSPORT URBAIN**

Adresse de la Direction : **Z.I ROUTE GHARDAIA OUARGLA**

de l'entreprise : au 1er Janvier 2020 (Nom et Prénoms ou raison sociale)

Montant des salaires bruts versés : **58,558,839.93**

Numéro d'identification Statistique : **1030019011167**

LA PRESENTE DECLARATION DOIT PARVENIR A L'INSTRUCTION DES IMPOTS AVANT LE 1ER AVRIL QUI SUIT L'ANNEE POUR LAQUELLE LES SOMMES ONT ETE RETENUES

I - RECAPITULATION GENERALE

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NETI		RETENUES A LA SOURCE VERSEE	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I R G	des pensions servant de base au calcul des retenues I R G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I R G traitements Salaires	I R G Pensions
Mois de Janvier	30-01-2020	4,910,837				512,087.11	
Mois de Février	30/02/2020	4,595,889				446,952.30	
Mois de Mars	30-03-2020	4,751,751				472,644.13	
Mois de Avril	30-04-2020	4,942,889				498,655.30	
Mois de Mai	30-05-2020	5,199,765				574,316.45	
Mois de Juin	30-06-2020	5,324,090				468,298.56	
Mois de Juillet	30-07-2020	4,775,518				228,137.70	
Mois d'août	30-08-2020	4,864,656				246,649.52	
Mois de Septembre	30-09-2020	4,822,085				201,637.90	
Mois de Octobre	30-10-2020	4,663,469				173,389.50	
Mois de Novembre	30-11-2020	4,640,421				171,682.00	
Mois de Décembre	30-12-2020	4,741,722				190,150.83	
Complément 10 % TOTAL IMPOSABLE	2020	325,780				32,578.00	
Montant des salaires exonérés							
		58,558,839.93				4,217,179.30	

B - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2020

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2020					Montant net des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop-verse
	1	2	3	4	5				
IR G Salaires				58,558,839.93		58,558,839.93	4,217,179.30	4,217,179.30	
IR G Pensions									
TOTAL (6)									0.00

(b) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau-avis. Série G. Mode n°50. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1er avril

CERTIFICATION DES COMPTES

CABINET DU COMMISSARIAT AUX COMPTES : SAHRAOUI SAYAH

Adresse : site Zokhour tebena

Numéro d'Identification Fiscale 196830150050633

B RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION :

1- IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES :

a) Résultat comptable (1) : Bénéfice : Perte : 8 684 677,40 DA.

b) Résultat fiscal (2) : Bénéfice : Perte : 256 449 934,00

Dont :

- Bénéfice taxé au taux de % |

- Bénéfice taxé au taux de % |

- Bénéfice taxé au taux de % |

- Bénéfice consolidé (Régime de groupe) % |

- Bénéfice exonéré (3) : (Taux d'exonération : %) |

- MONTANTS REINVESTIS AU COURS DE L'EXERCICE (4) : |

- LA SOCIETE RELEVÉ DU RÉGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIÉTÉS

- MERE MEMBRE

2- TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE :

NATURE DES OPERATIONS	Nature des opérations réalisées	Montant* brut du chiffre d'affaires avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA.
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Opérations de ventes en gros		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE* (1) :		<u>26 009 347,00</u>
OPERATIONS EXONEREES :		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2) :		
MONTANT GLOBAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES REALISE (1) + (2) :		

* Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar inférieur s'il n'atteint pas dix (10) dinars, toute somme supérieure à un (1) dinar est comptée pour dix (10) dinars inférieurs

-(1) et (2) cochez la case vides appropriée dans le cas d'un bénéfice ou d'une perte ;

-(3) résultats bénéficiant d'exonérations ou d'abattements (totales ou partielles) à quelque titre que ce soit ;

-(4) réinvestissements réalisés en vertu des dispositions de l'article 142 du CID et celles de l'article 57 de la LFC pour 2009.

الملحق 20: التصريح الشهري G 50 ديسمبر 2021

Série C, N° 50 (2006)

ATTENTION

La présente déclaration doit être déposée à la recette des Impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

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

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE: **OUARGLA**
INSPECTION DES IMPOTS
DE: **SIDI BOUGHOUFALA**
RECEPTE DES IMPOTS
DE: **OUARGLA**
COMMUNE DE: **OUARGLA**

MOIS DE: **Décembre 2021**
TRIMESTRE

**A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT**

N. I. S. **0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7**
ARTICLE D'IMPOSITION **3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0**

F. J. **0 0 0**

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables		Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
		Chiffre d'affaires brut	Recettes Professionnelles Imposables				
TAP	CI A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				2,00%	
	CI A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				2,00%	
	CI A 13	Affaires sans réduction		3,327,195	3,327,195	2,00%	66,544
	CI A 14	Affaires exonérées					
	CI A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
		Préciser autres taux de réduction le cas échéant		TOTAL	3,327,195		66,544
		Acomptes et Solde I.B.S.					
AP/IBS	E I M 10 E I M 10	Acompte Provisionnel					
		Solde de liquidation					
		Détermination des acomptes et du solde de liquidation					Montant à payer (en D.A.)
		TOTAL					222,528
				TOTAL	5,040,075		222,528
				TOTAL	5,040,075		222,528

(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0
Décembre 2021

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. ⇒ 325.620 D.A.)

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%				9%	
E 3 B 24	Professions Libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphones et de Telex				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Débit de Boissons	3,327,195		3,327,195	19%	632,167
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tabaac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux diversifiés autres que ceux de l'article 21 C/TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3,327,195		3,327,195		632,167

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Précompte antérieur (mois précédent)	61,416,244
T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/T.C.A.)	6,052,745
T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
Autres déductions (Notification du précompte, etc...)	
	67,468,989

C/ TVA à Payer

C	- Total des droits dus	632,167
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	632,167
B	- Total des déductions à opérer (B) (-)	67,468,989
E 3 B 90	TVA à payer au titre du mois (C.-B) (A reporter dans le cadre "Récapitulation" figure 10)	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B.-C)	66,836,822

الملحق 21 : التصريح السنوي G29 2021

LA PRESENTE DECLARATION DOIT PARVENIR A L'INSTRUCTION
DES IMPOTS AVANT LE 1ER AVRIL QUI SUIT L'ANNEE
POUR LAQUELLE LES SOMMES ONT ETE RETENUES
I. - RECAPITULATION GENERALE

Carte à remplir par l'inspection
des impôts

Accusé de réception envoyé

Le

MONTANT
des salaires bruts versés
63,961,184,71

DES IMPOTS
WILAYA DE OUARGLA

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2021
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I.R.G.)
VERSEMENT FORFAITAIRE

Série G n° 29 (Rév)/2003

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**
Profession : **TRANSPORT URBAIN**
Adresse de la Direction : **Z/ROUTE GHARDAIA OUARGLA**
de l'entreprise
au 1er janvier 2021
(Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numéro d'identification Statistique → **1030019011167**

A. - Montant des sommes versées à la Caisse du Receveur et se rapportant aux traitements, salaires, payés pendant l'année 2021

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUES A LA SOURCE VERSEE	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I.R.G traitements Salaires	I.R.G Pensions
Mois de Janvier	30-01-2021	4,754,683				201,961,27	
Mois de Février	28-02-2021	4,598,524				166,851,60	
Mois de Mars	30-03-2021	4,767,422				210,200,46	
Mois de Avril	30-04-2021	4,622,626				188,115,80	
Mois de Mai	30-05-2021	4,709,800				196,196,00	
Mois de Juin	30-06-2021	4,707,926				198,169,80	
Mois de Juillet	30-07-2021	4,724,032				221,698,96	
Mois d'AOÛT	30-08-2021	4,709,518				217,960,43	
Mois de Septembre	30-09-2021	4,777,412				198,690,53	
Mois d'Octobre	30-10-2021	10,801,481				2,273,892,50	
Mois de Novembre	30-11-2021	4,976,004				221,963,83	
Mois de Décembre	30-12-2021	5,040,075				222,528,27	
Complément 10 %	2021	771,680				77,168,00	
TOTAL IMPOSABLE		63,961,184,71				4,595,397,35	
Montant des salaires exonérés							

B. - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2021

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2021					Montant net des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop-versé
	Somme payées en espèces	Rémunérations alloquées en nature	Salaires imposables	Pourboire indemnités diverses	I.R.G Salaires				
I.R.G Salaires			63,961,184,71			63,961,184,71	4,595,397,35	4,595,397,35	
I.R.G Pensions									0.00
TOTAL (6)									

(b) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau-avis Série G.
Mode n°50. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou réclamé au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1er avril

CERTIFICATION DES COMPTES

CABINET DU COMMISSARIAT AUX COMPTES : SAHRAOUI SAYAH

Adresse : Cite Tokoun Tebessa

Numéro d'Identification Fiscale : 1916830115100151633111111

B RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION :

1- IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES :

a) Résultat comptable (1) : Bénéfice : Perte : 221 050 620 DA

b) Résultat fiscal (2) : Bénéfice : Perte : 076

Dont :

- Bénéfice taxé au taux de %.....

- Bénéfice taxé au taux de %.....

- Bénéfice taxé au taux de %.....

- Bénéfice consolidé (Régime de groupe) %.....

- Bénéfice exonéré (3) : (Taux d'exonération : %).....

- MONTANTS REINVESTIS AU COURS DE L'EXERCICE (4) :

- LA SOCIETE RELEVE DU REGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIETES

- MERE MEMBRE

2- TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE :

NATURE DES OPERATIONS	Nature des opérations réalisées	Montant* brut du chiffre d'affaires avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA.
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Opérations de ventes en gros		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE* (1) :		28 924 187
OPERATIONS EXONEREES :		
.....		
.....		
.....		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2).....		
MONTANT GLOBAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES REALISE (1) + (2)		

* Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar inférieur s'il n'atteint pas dix (10) dinars, toute somme supérieure à un (1) dinar est comptée pour dix (10) dinars inférieurs

-(1) et (2) cochez la case vides appropriée dans le cas d'un bénéfice ou d'une perte ;

-(3) résultats bénéficiant d'exonérations ou d'abattements (totales ou partielles) à quelque titre que ce soit ;

-(4) réinvestissements réalisés en vertu des dispositions de l'article 142 du CID et celles de l'article 57 de la LFC pour 2009.

الملحق 23: ميزانية الاصول 2021

Handwritten signature

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA

N° D'IDENTIFICATION:001030019011167

EDITION_DU15/05/2022 10:54

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	N		N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles		177,000.00	177,000.00	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Bâtiments		429,828,498.40	89,868,089.99	389,960,408.41
Autres immobilisations corporelles		479,165,327.33	436,788,029.65	42,379,297.68
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT		909,170,825.73	476,831,119.64	432,339,706.09
ACTIF COURANT				
Stocks et encours		34,943,007.36		34,943,007.36
Créances et emplois assimilés				
Clients		1,893,236.30		1,893,236.30
Autres débiteurs		51,497,600.99		51,497,600.99
Impôts et assimilés		67,518,910.41		67,518,910.41
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie		243,547,874.49		243,547,874.49
TOTAL ACTIF COURANT		399,400,629.55		399,400,629.55
TOTAL GENERAL ACTIF		1,308,571,455.28	476,831,119.64	831,740,335.64
				613,374,854.91

الملحق 24 : ميزانية الخصوم 2021

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

EDITION_DU15/05/2022 10:54

ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

N° D'IDENTIFICATION:001030019011167

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		562,748,498.40	562,748,498.40
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		221,050,620.87	-8,684,617.74
Autres capitaux propres - Report à nouveau		-585,637,889.28	-576,953,271.54
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		198,161,229.99	-22,889,390.88
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		332,818,199.99	332,818,199.99
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		332,818,199.99	332,818,199.99
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		284,239,713.71	281,260,114.54
Impôts		412,407.68	1,093,690.11
Autres dettes		16,108,784.27	21,092,241.15
Trésorerie passif			
TOTAL III		300,760,905.66	303,446,045.80
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		831,740,335.64	613,374,854.91

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états finan

الملحق 25: جدول حسابات النتيجة 2021

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		28,924,187.13	26,009,347.3
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		335,576,191.06	104,906,024.0
PRODUCTION DE L'EXERCICE		364,500,378.19	130,915,371.3
Achats consommés		-28,217,215.33	-24,052,259.5
Services extérieurs et autres consommations		-5,879,138.61	-4,164,119.11
I-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-34,096,353.94	-28,216,378.6
II-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		330,404,024.25	102,698,992.6
Charges de personnel		-97,517,705.12	-89,783,564.4
Impôts, taxes et versements assimilés		-2,605,748.73	-2,403,847.6
V-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		230,280,570.40	10,511,580.6
Autres produits opérationnels		2,040,242.42	1,747,221.3
Autres charges opérationnelles		-439,389.88	-536,156.2
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-10,820,802.07	-20,397,263.4
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		221,060,620.87	-8,674,617.7
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		221,060,620.87	-8,674,617.7
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-10,000.00	-10,000.0
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		366,540,620.61	132,662,592.6
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-145,489,999.74	-141,347,210.3
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		221,050,620.87	-8,684,617.7
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
X-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
K-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		221,050,620.87	-8,684,617.7

الملحق 26 : الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية 2021

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7									
Designation de l'entreprise:	ENTREPRISE TRANSPORT URBIN										
Activité:	TRANSPORT COLICTIVE										
Adresse:	ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA										

Exercice du	01/01/21	au	31/12/21
-------------	----------	----	----------

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	221,050,620
	Perte	
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	10,000
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
	Total des réintégrations	10,000
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)		
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. Déficit antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2017		13,811,972
Déficit de l'année 2018		97,730,867
Déficit de l'année 2019		100,833,162
Déficit de l'année 2020		8,684,617
	Total des déficits à déduire	221,060,620
Résultat fiscal (+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق 27: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية 2020

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7	
Désignation de l'entreprise:	ENTREPRISE TRANSPORT URBIN		
Activité:	TRANSPORT COLICTIVE		
Adresse:	ZONE INDUSTRIELE RUE GHARDAIA OUARGLA		
Exercice du	01/01/20	au	31/12/20



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	8,684,617
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	10,000
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
	Total des réintégrations	10,000
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)		
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 CIDTA)		
Déficit de l'année 2016		35,399,313
Déficit de l'année 2017		13,811,972
Déficit de l'année 2018		97,730,867
Déficit de l'année 2019		100,833,162
	Total des déficits à déduire	247,775,316
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	256,449,934

(*) A détailler sur état annexe à joindre