



جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة. الجزائر  
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير  
قسم مالية و محاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، الطور الثاني  
في ميدان : علوم اقتصادية و التسيير و علوم تجارية  
تخصص : محاسبة و جباية معمقة  
بعنوان:

أنظمة الإخضاع الجبائية وتأثيرها  
على المؤسسة الاقتصادية في الجزائر  
(الفترة 2021-2023)

من إعداد الطالبة :

أحلام مومني

نوقشت و اجيزة علنا بتاريخ : 2023/06/20

تحت اشراف الاستاذ :

د. لعلى عتيق

امام اللجنة المكونة من السادة

أ.د./.....غوالي محمد البشير ..... أستاذ جامعة ورقلة (رئيسا)

د./.....لعلى عتيق..... أستاذ محاضر جامعة ورقلة (مشرفا و مقررا)

د./.....صديقي فواد..... أستاذ محاضر جامعة ورقلة (مناقشا)

السنة الجامعية: 2023/2022

## شكر

يقول عز وجل بعد بسم الله الرحمن الرحيم (ولئن شكرتم لأزيدنكم) نشكر المولى عز وجل ونحمده حمدا

يليق بجلال وجهه وعظيم سلطانه على نعمته الجليلة، والصلاة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه

أجمعين، نحمده تبارك وتعالى انه أمدنا بالصحة والقوة لإتمام هذا العمل ونحمده تبارك وتعالى على

توفيته وإمانته لنا ومنحني الرشد والثبات، آميننا أن يتقبله خالصا لوجهه الكريم. قال الرسول صلى الله

عليه وسلم (من لم يشكر الناس لم يشكر الله) يطيب لنا بكثير من الاحترام أن أتقدم بالشكر الجزيل إلى

الأستاذ الدكتور المشرف على تحقيق بفضل الله ثم بفضل جهده المتواصل أفادني كثيرا بنصائحه

وإرشاداته وتوجيهاته لإنجاز هذا العمل فله مني كل الشكر والوفاء والتقدير ، كما لا يفوتني أن أرفع

أسمى عبارات الشكر والاحترام لأعضاء لجنة المناقشة الذين قبلوا وتحملوا عناء قراءة ومناقشة هذا العمل

وفيه الأثر نتوجه بخالص شكر والتقدير إلى هذا الصرح العملي جامعة قاصدي مرباح والى من فيها من

أعضاء هيئة تدريس والإدارة لهم كل الاحترام والتقدير

# إهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

الذي بنعمته تمت الصلوات الحمد لله الذي بتوفيقه وتسهيل منه جل في علاه ، أكملت مسيرتي العلمية ،  
أهدي ثمرة جهدي ونجاحي إلى من لهم الفضل بعد الله في وصولي إلى يوم التخرج

أولاً : إلى من قال فيهم الله عز وجل : " ولا تقل لهما أفه ولا تنهرهما وقل لهما قولا كريما" إلى من قال  
فيها الرسول صلى الله عليه و سلم: أمك ثم أمك ثم أمك إلى النبي من حنانها يسري في عروقتنا، فيرتوي  
منه القلب رحمة الله على أمي الغالية واسكنها فسيح جناته ، إلى من يسر لي دربي للمعرفة وبادر بوفاء  
وإخلاص ليصل إلي مبتغانا رحمة الله على أبي العزيز واسكنه فسيح جناته .

ثانياً : إلى زوجي عبد الحليم الذي هو رفيق الحياة وكان السند والعمود له ألفه شكر .

ثالثاً : إلى ثمرة زواجي قرة عيني أولادي : إلى روح إبني هيثم رحمة الله عليه ، نفسي الذي أنفسه أية  
الرحمان ، جوهرتي الماسية أفنان ، ملكة الحياة ملاك ، سكر الحياة ادم ، ربي احفظهم لي إنشاء الله .  
رابعاً : إلى إخوتي : رابع ، عادل ، هاجر وأولادهم : إباد ، رحيل ، محمد ، الين ، خليل ، إدريس ، عائشة ،  
يونس ، معتز بالله ، حفظهم الله

خامساً : إلى رئيسي في العمل ورئيسي في المكتبة وجميع الموظفين معي لهم شكر خاص لدعمهم لي .

سادساً : كل أساتذتي في الجامعة

وإلى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي المتواضعة

شكراً

## الملخص :

حاولت في هذه الدراسة إلى التطرق لأنواع للأنظمة الإخضاع في الجزائر وهي \*النظام الحقيقي ، النظام المبسط ، نظام الضريبة الجزافية الوحيدة\* وتعتبر هذه الأنظمة في الجزائر أحد المصادر الهامة في القيام بتمويل خزينة الدولة و فعاليتها ، وتؤدي هذه الأنظمة إلى النهوض بالاقتصاد و ترقيته ،وتعتبر الجزائر احد الدول العربية التي تشهد عراقيل على مستوى اقتصادها حيث أنه و بالرغم من ارتفاع في قيم ضريبتها إلا أنها لا تزال تشهد فجوة كبيرة ما بين الإنفاق الحكومي و الإيرادات الضريبية، وفي هذه الدراسة سلطت الضوء على التعديلات التي مست هذه الأنظمة في السنوات المتتالية 2023/2021 في الجانب النظري وفي الجانب الميداني لجأت إلى الى عرض نماذج من تصاريح الجبائية المتداولة والتصاريح الجديدة المعدلة لكل نظام.

**الكلمات المفتاحية:** أنظمة الإخضاع الجبائية، النظام الحقيقي، النظام المبسط، نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الامتيازات الجبائية.

## ABSTRACT :

In this study ,I tried to address the types of tax systems in Algeria , which are the real system–the simplified systems– and the single flat tax , these systems in Algeria are considered one the important sources in financing the state treasury and its effectiveness. These systems lead to the advancement and promotion of the economy .Algeria is considered one of the Arab countries that it is witnessing obstacles at the level of its economy, as despite the increase in the value of its taxes ,it is still witnessing a large gap between government spending and tax revenues .this study highlighted the amendments that affected these systems in the successive years 2021–2022–2023 on the theoretical side .on the field side , they resorted to presenting a model of tax declarations for each system.

**Keywords:** tax subordination systems, real system, simplified system, single tax system, tax privileges

## فهرس المحتويات

.....	شكر
.....	إهداء
.....	المخلص :
.....	فهرس المحتويات
.....	قائمة الجداول
.....	قائمة الأشكال:
.....	قائمة الملاحق:
1 .....	المقدمة
2 .....	مقدمة الفصل
10 .....	المبحث الأول: النظام الحقيقي
15 .....	المبحث الثاني : النظام المبسط
17 .....	المبحث الثالث: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
21 .....	المبحث الرابع : أهم التدابير الجبائية لقانون المالية لسنة 2023
22 .....	مقدمة الفصل :
26 .....	المبحث الأول: نماذج تصريحات النظام الحقيقي :
27 .....	المبحث الثاني: النظام المبسط/المراقب :
27 .....	المبحث الثالث : نظام الضريبة الجزافية الوحيدة
27 .....	الخاتمة
27 .....	المراجع
28 .....	الملاحق

## قائمة الجداول

جدول 1 تحديد مدة التحقيق بعين المكان من اعداد الطالبة ..... 9

## قائمة الأشكال:

- الشكل رقم 1 اهداف الضريبة (المصدر : من اعداد الطالبة) ..... 3
- الشكل رقم 2 القواعد الكبرى لفرض الضريبة (المصدر: من اعداد الطالبة) ..... 4
- الشكل رقم 3 انظمة الإخضاع الجبائية المصدر : من اعداد الطالبة ..... 5
- الشكل رقم 4 نظام الربح الحقيقي المصدر عن مديرية الضرائب ..... 11
- الشكل رقم 5 المصدر: عن مديرية الضرائب 2020..... **Erreur ! Signet non défini.**

## قائمة الملاحق:

- 1 ..... G08
- 2 ..... G50
- 3 ..... G01
- 4..... G11
- 5 ..... G29
- 6 ..... G04
- 7..... G13
- 8..... G12BIS
- 9..... G12
- 10.....G50BIS
- 11.....الميزانية الختامية

# الفصل الأول

أنظمة الاخضاع الجبائية

## المقدمة

يعتبر النظام الجبائي الجزائري مجموعة مختارة ومتكاملة من الصور الفنية للضريبة والرسوم المختلفة التي تفرض على المؤسسات الاقتصادية ، إذ تعمل جميعا بشكل مترابط من خلال إلزام المؤسسات بتطبيق التشريعات الجبائية المتضمنة في القوانين المالية التي تتميز بعدم الاستقرار والتطور المستمر حسب المتغيرات الاقتصادية. وعلى ضوء ما ورد يمكن القول أن الأنظمة الجبائية الثلاثة هي تدبير تشريعي أو تنظيمي لتشجيع الأفراد أو المؤسسات للعمل من أجل المصلحة العامة في المقابل الحصول على المزايا الضريبية وتخفيض أو إعفاء من الضرائب، إن هذه الأنظمة تؤثر على المؤسسات وعلى أدائها الجبائي في تحقيق تدفقات تحسین نقدية المؤسسة سواء في مرحلة الإستغلال والتمويل أو الإستثمار، وقد اتضح لنا أن تقييم الأداء الجبائي له أهمية بالغة وأمر ضروري لكل المؤسسات، ويتم مراقبة نشاط المؤسسات واتخاذ القرارات الصحيحة واللازمة وكذا تشخيص السياسة الجبائية المتبعة لتحسين الوضع الجبائي للمؤسسات. ومن أجل مجازاة ذلك فقد حظيت وظيفة التسيير الجبائي في المؤسسات الاقتصادية باهتمام كبير لدى الباحثين ، حيث يهتم التسيير الجبائي بمواكبة كل التطورات في أنظمة الإخضاع. ومحاولة كيفية تعظيم الاستفادة والتعامل معها ، خروجاً من إطاره قانوني بحت. حاولت في هذه الدراسة إلى التطرق لأنواع للأنظمة الجبائية في الجزائر وهي \*النظام الحقيقي ، النظام المبسط ، نظام الضريبة الجبائية الوحيدة\* وتعتبر هذه الأنظمة في الجزائر أحد المصادر الهامة في القيام بتمويل خزينة الدولة و فعاليتها ، وتؤدي هذه الأنظمة إلى النهوض بالاقتصاد و ترقيته، وتعتبر الجزائر احد الدول العربية التي تشهد عراقيل على مستوى اقتصادها حيث أنه و بالرغم من ارتفاع في قيم ضريبتها إلا أنها لا تزال تشهد فجوة كبيرة ما بين الإنفاق الحكومي و الإيرادات الضريبية، وفي هذه الدراسة سلطت الضوء على التعديلات التي مست هذه الأنظمة خلال السنوات 2021 إلى غاية 2023 في الجانب النظري وفي الجانب الميداني لجأت إلى عرض نماذج من تصاريح الجبائية المتداولة والتصاريح الجديدة المعدلة لكل نظام. ولهذا الإشكالية تقول: هل التصاريح الجبائية الجزائرية ذو فعالية مع التعديلات الجديدة . وتنتج الفرضيات البحثية الثانوية وهي :

- ما مدى فعالية التصاريح النظام الجبائي ؟
- آليات الحد من مخاطر أنظمة الإخضاع الضريبي ؟
- تأثير أنظمة الإخضاع الجبائية على التسيير الاقتصادي ؟

## مقدمة الفصل

### مفاهيم عامة:

- 1-**الرسم:** هو اقتطاع مالي جبيري كإيراد عام نظير خدمة خاصة تقدمه من طرف الدولة أو من يمثلها الجماعات المحلية و المؤسسات الإدارية و غيرها مثل الرسوم القضائية، رسوم الانتفاع لسير في الطريق العام.... الخ
- 2-**الضريبة:** هي اقتطاع نقدي جبيري (إلزامي) و بصفة نهائية تقوم به الدولة السلطة العامة على أموالا لأفراد من اجل تغطية الأعباء العامة فيما بينهم.
- 3-**الجباية:** هي اقتطاعات نقدية تقوم بها الدولة لتغطية نفقاتها وتأخذ في الغالب شكل ضرائب و رسوم وبالتالي الجباية أوسع من الضريبة.
- 4-**الأساس القانوني لفرض الضريبة:** وهو الأساس القانوني الذي يتم الذي أساسه تحديد الوعاء الضريبي الخاضع.
- الوعاء الضريبي: يقصد به المادة الخاضعة للضريبة التي تفرض عليها.
- 5-**أنواع الضرائب:**

#### -الضرائب المباشرة والضرائب الغير مباشرة:

- \***الضرائب المباشرة:** و هي الضرائب التي تدفع مباشرة لمصلحة الضرائب من قبل المكلف بالضريبة، وهي الضرائب التي لا يمكن أن ينتقل عبئها إلى شخص اخر اعتبارها مرتبطة باسم الشخص أي من يدفعها هو المكلف النهائي (المكلف القانوني) هو المكلف النهائي. حيث تفرض هذه الضرائب على الدخل، والأرباح التجارية والصناعية للمؤسسات.
- \***الضرائب الغير مباشرة:** على عكس الضرائب المباشرة، فالعبء الضريبي فيها ينتقل من المكلفين قانونا إلى المستهلك الأخير ويتم تحصيلها من خلال وسيط لصالح الخزينة العمومية، كمثل على ذلك الرسم على القيمة المضافة. المكلف النهائي ليس هو المكلف القانوني.

#### - الضرائب الموحدة و الضرائب النوعية:

- \***الضرائب الموحدة:** يفرض هذا النوع من الضرائب على مجموعة المداخل التي يحصلها الفرد باختلاف مصادرها وبعد خصم الأعباء والتكاليف اللازمة لتحصيلها، أي بمعنى أن توضع جميع المداخل في وعاء واحد دون الأخذ بعين الاعتبار مصادرها. كمثل على ذلك: شخص يجمع بين مداخله المهنية ومداخله من أراضي الزراعية التي يمتلكها وعوائدهما يمتلكه من أسهم في وعاء واحد وتفرض عليهم ضريبة واحدة.

\*الضرائب النوعية: وهي الضرائب التي تفرض على المداخيل لكن كل حسب مصدره، وهنا يتم التمييز بين الضريبة على الدخل أين تفرض ضريبة على المرتبات والأجور، على ريع المحاصيل الزراعية وأخرى على أرباح الشركات.

-الضرائب الشخصية و العينية:

\*الضرائب الشخصية: وهي الضرائب التي عندما يتم فرضها مع الاخذ بعين الإعتبار شخصية المكلف المركز المالي للمكلف، حالته الاجتماعية إضافة إلى الأعباء العائلية والديون، وبالتالي فهي تعفي حد الكفاية من الضريبة. وهي تصاعدية.

الضرائب العينية: هي الضرائب التي لا يتم الأخذ بعين الإعتبار الجانب الشخصي للمكلف عند فرضها وإنما تعتبر الدخل هو وعائها ويتم فرضها بسعر نسبي دون وجود إعفاءات.

-الضرائب التصاعدية و الضرائب النسبية:

- الضرائب التصاعدية: وهي ضرائب تفرض بشكل تصاعدي يتناسب مع الوعاء الضريبي، أي كلما زاد الوعاء الضريبي كلما زاد معدل الضريبة أي تتناسب بشكل طردي مع الوعاء الضريبي وهذا النوع يحقق عدالة. كمثال على ذلك قانون حساب الضريبة على الدخل الإجمالي.

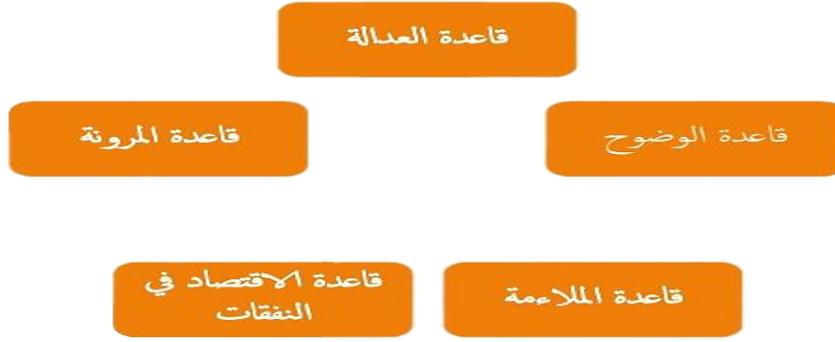
- الضرائب النسبية: يتميز هذا النوع بثبات نسبة الضريبة رغم تغير الوعاء الضريبي، أي تفرض الضرائب بنسبة ثابتة على الوعاء الضريبي، وكمثال على ذلك: نسب الضريبة على أرباح الشركات 19% بالنسبة للنشاطات الإنتاجية، 23% بالنسبة لأنشطة البناء 26% بالنسبة للأنشطة التجارية وتأدية الخدمات

6-أهداف الضريبة:



الشكل رقم 1 أهداف الضريبة (المصدر : من اعداد الطالبة)

7-القواعد الكبرى لفرض الضريبة



لشكل رقم 2 القواعد الكبرى لفرض الضريبة (المصدر: من اعداد الطالبة)

### 8- أصناف المؤسسات (القانونية) حسب (المواد من 551 إلى 563 من القانون التجاري)

1- المؤسسات الفردية: تتميز بسهولة التأسيس والتنظيم، تعود ملكيتها لشخص طبيعي واحد هو المسؤول عن نتائج أعمالها و

تكون مسؤوليتها اتجاه التزامات المؤسسة غير محدودة.

2- شركات الأشخاص: تقوم هذه الشركات على اعتبار شخصي، يكتسب فيها الشريك صفة التاجر وتكون مسؤولية الشريك المتضامن عن ديون الشركة شخصية.

3- شركات الأموال : تقوم هذه الشركات على الاعتبار المالي، تكتسب الشركة صفة التاجر وتكون مسؤولية الشركاء عن ديون الشركة محدودة ويكون فيها الخطر المتعلق بتوظيف الأموال محدود.

### 9- النظام الضريبي / الجبائي الجزائري

مجموعة العناصر الإيديولوجية والفنية التي يؤدي تراكمها إلى كيان ضريبي. مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تحقق المسار الضريبي في مراحلها المتتالية من التشريع إلى التحصيل. وأما النظام الجبائي الجزائري خاصة هو نظام تصريحي، يعتمد على التصريحات النسبية لمكلفين بالضريبة. طبيعة بعض الأنشطة التي تخضع وجود نظام الربح الحقيقي مهما كان رقم الأعمال المحقق . من خلال قانون المالية لسنة 2020 تم توسيع الوعاء الضريبي بتدابير تهدف إلى زيادة الحصيلة الضريبية.



الشكل رقم 3 أنظمة الإخضاع الجبائية المصدر : من إعداد الطالبة

يعتبر النظام مجموعة من العناصر والعلاقات ، إذ العناصر هي الأجزاء المكونة ، أما العلاقات فهي التي تربط لهذا النظام، بالنسبة للنظام الجبائي فقد تعددت تعريفاته في الكتابات العربية والأجنبية فاختلاف النظم الضريبية بين الدول يرجع أساسا إلى اختلاف طبيعة النظم الاقتصادية في تلك الدول ، لهذا النظام الضريبي معيار لتقييم أي اقتصاد لأي بلد ، ومرة تعكس وضع الدولة وطبقة المجتمع حيث أن أي نظام جبائي يهدف إلى تحقيق الأهداف المسطرة لأي دولة . ولهذا عرف النظام الجبائي على أنه "على أنه مجموعة من الضرائب التي تفرضها الدولة على المكلفين في زمن معين بما فيها لضرائب المباشرة والضرائب الغير مباشرة العامة والتنوعية ويعد أداة فعالة في يد الدولة لتحقيق الأهداف التي تصبو إليها"<sup>(1)</sup> كما عرف كذلك على أنه مجموعة العناصر الأيدلوجية الاقتصادية والفنية والتي تؤدي إلى تركيبها في كيان ضريبي ، ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة للنظام والذي تختلف ملامحه من مجتمع متقدم اقتصاديا عنه في مجتمع متخلف.<sup>(2)</sup> وتعتمد بنية النظام الجبائي على ثلاثة أسس وهي :

\* - السياسة الضريبية : وهي عبارة عن مجموعة من التدابير ذات الطابع الضريبي قصد تغطية النفقات العمومية من جهة ، والتأثير على الوضع الاقتصادي والاجتماعي حسب التوجيهات العامة للاقتصاد من جهة أخرى ، ولهذا فان النظام الضريبي هو صياغة فنية للسياسة الضريبية للمجتمع ، فهو مصمم من جل تحقيق أهدافها .

\* - التشريع الضريبي : وهي صياغة مبادئ وقواعد السياسة الضريبية في شكل قوانين ، وتتم هذه الصياغة بشكل جيد لسد أبواب التهرب الضريبي ولهذا وجب أن تكون القوانين الضريبية سلسلة ومرنة وتتسم بشفافية لتستطيع التكيف مع الظروف الاقتصادية للدولة .

ولنظام الضريبي عدة أهداف يسمو ليها وتمثلت في :

(1) ولهي بوعلام ، النظام الضريبي الفعال في الدور الجديد للدولة ، جامعة فرحات عباس ، سطيف ، 2011/2012  
(2) المادة 282 مكرر 1 من قانون المالية 2020

- **الأهداف المالية** : كما نعلم أن النظام الضريبي يتشكل من ضرائب متعددة ومتنوعة ومنه ما لها خاصية الإلزام من جهة ، وترتبط بالقدرة التكلفة للمكلفين من جهة أخرى ، خير وسيلة للقيام بالتمويل وتغطية الإنفاق العام.

- **الأهداف الاقتصادية** : تمثلت في تشجيع الاستثمار في شتى المجالات ، منح امتيازات جبائية لتخفيف بعض العبء الضريبي ، تحقيق توازن واستقرار اقتصادي بهدف التحكم في حجم الإنفاق الكلي.<sup>3</sup>

\*- **الأهداف الاجتماعية** : تقليل الفوارق في المداخيل ، تحقيق العدالة الاقتصادية استغلال جزء من العوائد الضريبية في منح إعانات مختلفة كإعانات البطالين ....

\*- **الأهداف السياسية**: تستخدم الدولة النظام الضريبي كأداة لتأكيد سيادتها وبسط نفوذها ، محاربة كل التوجهات المعاكسة من الخارج ، كفرض رسوم جمركية متنوعة ومرتفعة على السلع الدول المعارضة لها سياسيا وعكس على الدول المتماشية معها .

ومن خلال هذا وضع المشرع الجبائي الجزائري أنظمة إخضاع المكلفين للضرائب والرسوم المختلفة ، يتم اختيار النظام على المكلف من قبل الإدارة على عدة شروط ومنها :

1- رقم الأعمال السنوي المحقق من طرف المكلف.

2- طبيعة النشاط الممارس.

3- الشكل القانوني (طبيعي أو معنوي) للمكلف

وللسير الحسن والدقيق لهذه الأنظمة لبدا من التزامات يتقيد بها المكلف وتمثلت واجبين الالتزامات المحاسبية والالتزامات الجبائية .

نتعرف على الالتزامات المحاسبية : وهي التي نص عليها القانون التجاري.<sup>4</sup>

مسك الدفاتر المحاسبية : وهما دفتر اليومية والجرد حسب مواد النص القانوني (09-10-10) بدون ترك بياض أو تغيير وهناك شروط في كيفية متابعتهم ومسكهم بأحسن صورة مثل : ختم وترقيم السجلات لدى المحكمة طبقا للكيفيات المعمول بها . وهناك دفاتر أخرى وجب مسكها كدفتر الأجور ، ودفتر مساعدة والنسخ الأصلية لوثائق المحاسبية ، وكذلك دفتر الجرد والتبثبات ( لا سيما الخاضعين لنظام الجزائري وأصحاب المهن الحرة ) .

<sup>3</sup> وزارة المالية ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 153  
<sup>4</sup> وزارة المالية ، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المادة 183

الالتزامات الجبائية : وهي عبارة عن نماذج تصريحات من شركة الأشخاص إلى شركة معنوية ، بحيث إن المؤسسة الاقتصادية ملزمة ومجبرة بتقديم مختلف التصريحات المحددة قانونا في نماذج التي تقدمها الإدارة الجبائية ، وذلك من اجل الضبط القانوني لمكان توقيع الضريبة على مجموع المداخل الخاضعة والأرباح المحققة .

**التصريح بالوجود G08** : خلال الشهر الأول من بداية النشاط على المكلف ملئ نموذج يقدمه للإدارة مرفق بالوثائق تثبت الصفة القانونية للمؤسسة وعنوان مقرها الضريبي حسب المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. الهدف من هذا التصريح هو التعريف بالمؤسسة حديثة النشأة لدى مصلحة الضرائب ويرفق هذا التصريح بالوثائق التالية:(5)

- طلب خطي من المعني (المؤسسة محل التصريح ) يقدم الى مصلحة الضرائب موطن التكليف لإثبات الوضعية الجبائية.

- نسخة من شهادة الميلاد الاصلية للمسير أو أعضاء المؤسسة

- ملا نموذج التصريح بالوجود الاستمارة G08 المقدمة من طرف إدارة الضرائب ويقيم المكلف بالضرائب إن يكتب إلى إدارة الضرائب التابع لها في اجل أقصاه 30 يوما من تاريخ الإنشاء ويضاف إلى كل هذا العقد التأسيسي للمؤسسة

**التصريحات السنوية** : المؤسسة ملزمة بإيداع تصريح سنوي في مطبوعات المتوفرة على مستوى الإدارة الضرائب على نحو يسمح لأعوان

الضرائب بمعرفة الوضعية الجبائية لكل مكلف ولكل دورة نشاط منقضية ، يجب ان يودع التصريح السنوي قبل الفاتح من افريل الذي يلي اقفال الحسابات ويتضمن هذا التصريح العناصر التالية :

-رقم السجل التجاري

-الرقم الجبائي

-أسماء وناوين كل التقنين بمحاسبة المؤسسة ومراقبة نتائجها من محاسبين وخبراء مع توضيح إن كانوا من موظفي المؤسسة او من عدمه .

-مبلغ رقم الأعمال

- حسابات مستخرجة من العمليات المحاسبة للمؤسسة وخاصة ملخص الحسابات النتائج ونسخة الميزانية وكشف عن المصاريف العامة حسب -طبيعتها بالإضافة للإهلاك و المؤونات المكونة منها .

-النتائج التي تسمح بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة .

- كشف مفصل للتسبيقات المدفوعة الخاصة بالرسم على النشاط المهني .  
 - كشف مفصل للتسبيقات المدفوعة فيما يتعلق بالضريبة على أرباح الشركات بالإضافة الى مما سبق فان التصريح السنوي يجب ان يحتوي على الوثائق والمعلومات التالية : (السيارة السياحية المشكلة لأصولها او مصاريف تحملتها خلال الدورة - الأجور والمكافآت المدفوعة للغير مثل حقوق براءة الاختراع وعلامات التسجيل ومصاريف المساعدة التقنية ).  
**التصريح الشهري أو الفصلي لرقم الأعمال G50A او G50 :** وهذا التصريح يكون بنموذج معين ، قبل 20 من شهر الذي يلي حسب الحالة الشهر الذي تحققت فيه الإيرادات المهنية ويرفق عند الضرورة بكشف معلومات عن الموردین مثل : أسمائهم و صفاتهم ومبالغ الشراء والفواتير قصد استرجاع القيمة المضافة .  
**التصريح بإيقاف النشاط او الوفاة :** في حال التخلي على النشاط يكون في 10 أيام الأولى من تاريخ التوقيف عن النشاط -المادة 195 من نفس القانون .

**إما في حالة الوفاة ،** يكون على ذويه التصريح وتقديم جميع المعلومات المؤسسة لضريبة خلال 6 أشهر التصفية. التزامات المتعلق بتقديم التعرف الإحصائي: تلزم المؤسسات عند تصريح بإرفاق جدول تبين فيه رقم التعريف الإحصائي، عنوان...المادة 176 من قانون الإجراءات الجبائية وكذا قانون لسنة 2018 المادة 34.<sup>5</sup>  
 حقوق و ضمانات المكلف بالضريبة : يهدف خلق توازن بين واجبات المكلف وصلاحيات الإدارة نص القانون الجزائري على جملة من حقوق و ضمانات لصالح المكلف وقبل تعرضه لأي تحقيق جبائي وهي :إرسال الإشعار بالتحقيق مرفق بميثاق المكلف بالضريبة الخاضعين للرقابة : أي لا يمكن التحقيق دون إعلامه عن طريق وثيقة إشعار ومنحه مدة 10 أيام لتحضير حسب المادة 20 و 21 من قانون الاجراءات الجبائية . وفي حالة عدم القبول الإشعار أي الرفض استلام الإشعار ، لقد يلجأ المحققون إلى فرض ضريبة تلقائيا .

حق الاستعانة بمستشار : يحق للمكلف بالضريبة الاستعانة بمستشار سواء خبير في المحاسبة أو محامي من اختياره خلال عملية التحقيق للمساعدة حسب المادة 06/20. عدم تجديد التحقيق : إذا استعمل المكلف طرق تدليسيه أو قدم معلومات غير صحيحة أو غير كاملة أثناء تحقيق فالإدارة لا تستطيع القيام بالتحقيق جديد في نفس الدفاتر والمستندات المحقق فيها بخصوص نفس الفترة ، وإذا مس التحقيق عمليات دون أخرى فانه يمكن الرجوع إلى عمليات الغير محقق بشرط الاحترام حق التقادم ، ويمنح للمكلف حق الرد 40 يوم

<sup>5</sup> المادة 176 من قانون الاجراءات الجبائية 2018

تحديد مدة التحقيق بعين المكان : لا يمكن تحت طائلة بطلان الإجراءات أن تتعدى مدة التحقيق بعين المكان في التصريحات والوثائق المحاسبة أجالاً محددة هذه الأخيرة محددة طبقاً لرقم الأعمال المحقق سنوياً نشاط المؤسسة :

النشاطات	المدة	رقم الأعمال
الخدمات	4 أشهر	رقم الأعمال أقل من 1.000.000.00 دج
	6 أشهر	رقم الأعمال من 1000.000.00 إلى 5000.000.00 دج
أخرى	4 أشهر	رقم الأعمال أقل من 2000.000.00 دج
	6 أشهر	رقم الأعمال أقل من 10.000.000.00 دج

جدول / تحديد مدة التحقيق بعين المكان من اعداد الطالبة

وفي حالات أخرى هناك استثناءات لمدة التحقيق .

السر المهني : كل محقق ملزم بكتمان السر المهني فإذا افشي السر يتعرض إلى عقوبات جنائية المادة 301 من قانون العقوبات .

حق طلب النتائج المرتبة عن قبول التقييمات : أي تبلغ بالأسس الضريبية الجديدة .

حق الرد: كما ذكرنا سابقاً هو 40 يوم من استلامه -المادة 06/20 قانون الإجراءات الجبائية

الخصم التسلسلي : أي خصم أثناء التقييمات الضرائب و الرسوم المصرح بها وتعتبر الفروق الناتجة عنه أساس جديد

خاضع للضرائب المادة 319 من قانون الضرائب و الرسوم المماثلة ، غير ان الخصم لا يخص الأعمال والرسوم المماثلة لا يتم إلا إذا سبق إنهاء تحقيق في أسس هذا الرسم قبل تحقيق في الأسس الضرائب على المداخيل .

التقادم : أي تصبح هذا الالتزامات غير ملزمة وتعفى من كل عقوبة مدته 4 سنوات مواد القانون المدني 308 إلى 322 ، ويمكن تمديده إلى سنين في حالة غش أو تدليس .

حق الطعن : حيث يمكن المكلف بواسطته طلب استرداك أو تصحيح الأخطاء المرتكبة في تأسيس الضريبة ويكون أمام

الإدارة أو المحاكم .، والطرق التي تحت تصرف المكلف هي الطعن الإداري(ويكون على مستوى المدير الولائي أو مركز

الضرائب أو رئيس مصلحة الأبحاث) ، الطعن النزاعي ( ويكون على المستوى المدير الولائي وكذا للجنة الدائرة أو الولاية أو الإدارة المركزية وله شروط .(آخر تعديل 2020/10/17).

## المبحث الأول: النظام الحقيقي

**1- ماهية النظام الحقيقي:** يعتبر النظام الحقيقي من أنظمة فرض الضريبة انطلاقاً من المبادئ الأساسية التي تبرز أهمية المحاسبة الضريبية في ذلك على اعتبارها إحدى فروع علم المحاسبة والتي تعني عرض البيانات المحاسبية اللازمة لغرض تحديد الربح الجبائي وفق أحكام القانون الجبائي<sup>6</sup>.

### 2- المكلفين الخاضعين لنظام الربح الحقيقي:

من خلال قانون المالي 2020 تم توسيع الوعاء الضريبي بتدابير تهدف إلى زيادة الحصيلة الضريبية .  
إذن يخضع لنظام الربح الحقيقي بصفة إجبارية كل من :

- الأشخاص الطبيعيين الذين يحققون رقم الأعمال سنوي يفوق 15.000.000 دج .
- الأشخاص المعنويين مهما كان رقم الأعمال المحقق .

النشطة التي تخضع وجوباً لنظام الربح الحقيقي مهما كان رقم الأعمال المحقق ، وهي : الترقية العقارية - استرداد السلع - التجارة بالجملة - الأنشطة الممارسة من قبل المؤسسات الصحية الخاصة ومخابر التحاليل - الأشغال العمومية والري والبناء - أنشطة الإطعام والفندقية المصنفة - القائمون بعملية تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة وصانعي وتجارة المصنوعات الذهب والفضة - الأنشطة الممارسة من قبل الوكلاء .

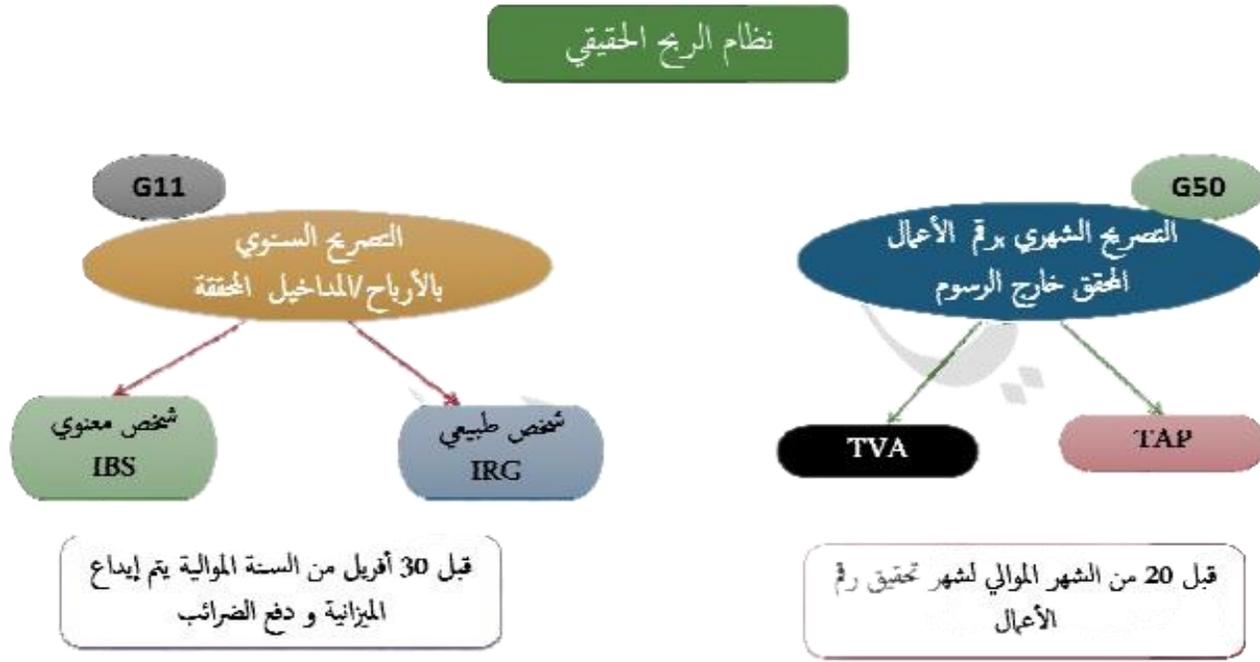
### 3- الالتزامات المحاسبية والجبائية للنظام الحقيقي

\***الالتزامات المحاسبية في نظام حقيقي:** طبقاً للنظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية يجب على المكلفين الالتزام بما يلي :  
مسك الدفاتر القانونية اللازمة ممثلة في دفتر اليومية العامة ودفتر الجرد للمكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي  
الاحتفاظ بالوثائق أي الاحتفاظ بالأرشيف من دفاتر وفواتير لمدة 10 سنوات وضع ملف الزبائن لدى إدارة الضرائب  
الاستمارة رقم 104 لكل فترة في السنة (7)

\***الالتزامات الجبائية:** وتمثلت في تصريحات جبائية أن مؤسسات الاقتصادية ومجبرة وملزمة بتقديم مختلف التصريحات المحددة قانوناً في النماذج التي تقدمها الإدارة الجبائية ، وذلك من أجل الضبط القانوني لمكان التوقيع الضريبة على مجموع المدخيل الخاضعة و الأرباح المحققة . وسوف نتعرف على هذه التصريحات في أنواع الضرائب حيث جاء قانون المالية لسنة

<sup>6</sup> الدكتور مولاي طاهر محاضرة عن الالتزامات الجبائية للمكلف بضريبة جامعة سعيدة 2022/2023

1991 بعض الإصلاحات الجذرية حيث تعرضت إلى هيكل النظام الضريبي قصد عصر نته وجعله يواكب الإصلاحات الاقتصادية لسنة 1988م. 2 ويشمل النظام الضريبي الحقيقي على كل من الضريبة على الدخل الإجمالي وعلى أرباح الشركات والرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة .



الشكل رقم 4 نظام الربح الحقيقي المصدر عن مديرية الضرائب

#### الالتزامات التصريحية: 8

التصريح بالوجود: يتم التصريح بالوجود خلال 30 يوم الأولى من بداية مزاوله النشاط (183 ق.ض.م)

التصريحات الشهرية: عن طريق وثيقة G50 حيث يتم اكتتاب تصريح شهري برقم الأعمال الشهري المحقق فعلياً قبل 20 من الشهر الموالي ويضم التصريح الشهري الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

التصريح السنوي: عن طريق وثيقة G11 حيث يتم اكتتاب تصريح سنوي يتمثل في الميزانية المالية السنوية لدورة النشاط المنقضية وذلك قبل 30 أفريل من السنة الموالية ويجب أن يودع التصريح لدى مركز الضرائب لتواجد المقر الاجتماعي الرئيسي للمؤسسة.

<sup>8</sup> الدكتور مولاي طاهر محاضرة عن الالتزامات الجبائية للمكلف بضريبة جامعة سعيدة 2022/2023

لإضافة إلى هذا فان التصريح السنوي يجب أن يتضمن العناصر التالية:

-رقم التسجيل في السجل التجاري

-رقم التعريف الإحصائي الجبائي؛

-أسماء وعناوين كل التقنيين المكلفين بحاسبة المؤسسة ومراقبة نتائجها من محاسبين وخبراء محاسبين مع الإشارة إلى انتمائهم أو عدمه إلى موظفي المؤسسة؛

-مبلغ رقم الأعمال السنوي؛

-النتائج التي تسمح بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة؛ الالتزام بإعادة الاستثمار إذا لزم

- الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين :

يقومون بعمليات الوساطة من أجل شراء عقارات أو محلات تجارية أو بيعها أو يشترون باسمهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها

- يستفيدون من وعد بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار، ويقومون بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم، بالتنازل عن الاستفادة من الوعد بالبيع إلى شاري كل جزء أو قسم

- يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها سواء أكان الإيجار يشتمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا

- يمارسون نشاط الراسي عليه المناقصة وصاحب الامتياز ومستأجر الحقوق البلدية ؛

-يحققون أرباحا من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي هذه الأنشطة طابعا صناعيا

-يحققون إيرادات من استغلال الملاحات أو البحيرات المالحة أو المالح

-المداخيل المحققة من قبل التجار الصيادين، الربابة الصيادين، مجهزي السفن ومستغلي قوارب الصيد.

الضريبة على أرباح الشركات: ضريبة نسبية حيث تفرض بمعدل معين وف بهذا

من قانون الضرائب والرسوم المماثلة المعدلات التالية: <sup>9</sup>

-المعدل العادي بنسبة 25 بالمئة

-المعدل المخفض تخضع الأرباح المعاد استثمارها لهذا المعدل بنسبة 12.5 بالمئة.

<sup>9</sup> القانون رقم 14 - 10 المؤرخفي 30 ديسمبر 2014، المتضمن قانون المالية لسنة 2015

أما بالنسبة للاقتطاعات من المصدر فتحدد نسبة الاقتطاعات كمايلي:

-معدل عائدات الديون والودائع والكفالات يقدر ب 10 بالمئة.

-أما نسبة 24 بالمئة فتطبق على:1

-المبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات.

-المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر؛

-الحاصلات المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج.

-معدل الشركات النقل البحري الأجنبية قدر ب 10 بالمئة معا لإشارة إلى أن هذه الشركات تخضع لمبدأ المعاملة بالمثل.

ويرتكز مضمون الإصلاح الجبائي إلى تأسيس ضرائب جديدة وهي :

### 1-الضريبة على الدخل الإجمالي IRG التي تفرض على الأشخاص الطبيعيين

الدخل هو ثروة قابلة لتقويم النقدي ، يحصل عليه المكلف بصفة دورية من مصدر قابل للبقاء يمكنه من إشباع حاجاته باستهلاكها دون المساس بماله الأصلي .

أما الضريبة على الدخل الجمالي هي مورد مالي دائم ومتجدد حيث يتم تحصيلها كلما تحقق الدخل كالمرتبات والأجور مثلا الجامعة تسدد مستحقات الضرائب لشهر فيفري مثلا في 10 فيفري من نفس السنة أي تقع الضريبة متى تحقق الدخل الفعلي .

جاءت هذه الضريبة لتحل محل مختلف أنواع الضرائب مفروضة سابقا على المداخيل والمسماة بالضرائب النوعية ، وتشمل الضريبة على أرباح الصناعية والتجارية والضريبة على الأرباح الغير تجارية والضريبة على مداخيل الديون والودائع والكفالات والضريبة على الأجور والمرتببات والضريبة التكميلية على الدخل.

#### أ/خصائصها :

-تفرض على الأشخاص الطبيعيين فقط

- ضريبة سنوية على المداخيل المحققة خلال السنة مدينة ، باستثناء بعض المداخيل كالأجور ، مداخيل رؤوس الأموال المنقولة التي تعامل معاملة خاصة .

- ضريبة تصاعدية حيث تحسب انطلاقا من سلم تصاعدي بشرائح الدخل ، حيث كلما ارتفعت الشرائح ارتفع المعدل .

- تفرض على الدخل الصافي والذي يتم الحصول عليه بعد طرح الأعباء المحددة قانونا من الدخل الإجمالي .

-ضريبة وحيدة تمس مجموع المداخيل مهما كانت مكوناته.

- تتسم بالشفافية ودالك من خلال النضرة الاجمالية على الدخل الإجمالي وطريقة تحديد الدخل الخاضع للضريبة

- البساطة بالنسبة للمكلف والإدارة الجبائية .
  - الاقتراب من العدالة بحيث تحتسب على أساس متصاعد مع مراعاة الظروف الشخصية للمكلف .
  - تنسجم الضريبة على الدخل الإجمالي مع القواعد الضريبية الدولية
- ب/ الأشخاص الخاضعين لها :
- حسب المادة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه >> يخضع للضريبة الدخل على كافة مداخيل الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم بالجزائر ، ويخضع لضريبة على الدخل على عائداتهم من مصدر جزائري << ونقصد بموطن التكليف موجود بالجزائر بالنسبة الى :
- الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفة مالكين له منتفعين به أو مستأجرين لمدة سنة على الأقل.
  - الأشخاص الذين يمارسون نشاطا مهنيا سواء كانوا جراء ام لا .
  - هي ضريبة تصريحية بحيث يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي لجميع مداخيله لجميع مداخيله نموذج GN1 لدى المفتشية المختصة إقليميا بمكان إقامته قبل أول من ماي كأخر اجل لسنة التي تلي سنة الاستغلال
- ج/تحديد قيمة الدخل الخاضع للضريبة :
- إن العدالة الضريبية تفرض على الدخل الصافي لأنه أكثر دلالة على مقدار المكلف باختلاف مصدر الدخل .
- أنواع الضرائب على الدخل :
- أ-الضريبة على مجموع الدخل : ونعني بها جمع كل أنواع المداخيل التي يتحصل عليها الممول في وعاء واحد وفرض ضريبية واحدة على هذا الوعاء الناتج.
- ب-الضريبة على فروع الدخل : قد يتحصل الممول على دخله من عدة مصادر مختلفة فتفرض الضريبة هنا على كل نشاط .
- ج- الضريبة على رأس المال : تعد الضريبة على رأس المال وعاء التكميلي للضريبة على الدخل ، ومنقولة التي يملكها الشخص المكلف سواء كانت منتجة للدخل او غير منتجة، ولتحديد قيمة الضريبة من اللازم القيام بجرد ما يملكه المكلف لمعرفة قيمة الزيادة في الأصول على الخصوم ويمكن تصنيف الضريبة على رأس المال إلى : الضريبة على تداول رأس المال، الضريبة على الزيادة في قيمة رأس المال ،الضريبة على التركات .
- د-الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S) التي تفرض على الأشخاص المعنويين.
- 3-الرسم على القيمة المضافة (T.V.A).

## المبحث الثاني : النظام المبسط

## 1- ماهية النظام المبسط

كشفت المديرية العامة للضرائب، في بيان لها اليوم الخميس، عن الواجبات الضريبية المطبقة على أصحاب المهن غير التجارية في إطار النظام الجديد الذي سيخضعون له اعتبارا من الأول يناير الحالي في إطار أحكام قانون المالية لسنة 2022. صدر في الجريدة الرسمية في عددها (100)، بتاريخ (30) ديسمبر (2021)، أحكام المواد من (22) إلى (25) ضمن قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، والتي تتعلق بإخضاع المهن الحرة للنظام الضريبي المبسط بقانون المالية لسنة (2022)، و الذي وقع عليه رئيس الجمهورية السيد عبد المجيد تبون" مؤخرا. وجاء في المادة (22) منه، بأن كافة المداخيل الآتية من ممارسة مهنة غير تجارية، سواء أرباح المهن الحرة والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكافة المهن والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصدر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل تخضع للضريبة، علما أن هاته الأرباح تتضمن عائدات حقوق المؤلف التي يتقاضاها الكتاب أو المؤلفون الموسيقيون وورشاتهم والموصي لهم بحقوقهم، ظف إلى ذلك الأرباح المحققة المخترعين سواء من منح رخصة استغلال شهادتهم، أو بيع علامات الصنع أو طرق أو صيغ الإنتاج أو التنازل عنها من قبل و من جهة أخرى، يتكون الربح الواجب أخذه بعين الاعتبار في أساس الضريبة على الدخل من فائض الإيرادات الكلية على النفقات اللازمة لممارسة المهنة، غير أنه في حالة عدم وجود مبررات لجميع النفقات الضريبية لممارسة المهنة يسمح بخصم مبلغ جزائي، قدره (10) بالمائة من إجمالي الإيرادات المصرح بها، مع مراعاة أحكام المادة (173) من هذا القانون، إذ يأخذ هذا الربح في الحسبان الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول المخصصة لممارسة المهنة المقبوضة، مقابل التوقف عن ممارسة المهنة أو تحويل الزبائن. كما يجب لأخذ بعين الاعتبار، صافي أرباح رأس المال المحققة بمناسبة التنازل عن القيم المنقولة والحقوق الاجتماعية، وتتضمن النفقات القابلة للخصم على وجهها بخصوص إيجار المحلات المهنية، الضرائب والرسوم المهنية التي يتحملها المكلف بالضريبة بصفة نهائية، الاهتلاكات المنجزة وفقا للقواعد المطبقة على نظام الأرباح الصناعية والتجارية. للإشارة في حالة التنازل عن رخصة استغلال براءة اختراع أو تنازل عن طريقة أو صيغ الصنع من طرف المخترع نفسه، فإنه يطبق على ربوع الاستغلال أو على سعر البيع مع تخفيض قدره (30) بالمائة قصد مراعاة المصاريف المنفقة لإنجاز الاختراع، إذا لم يتم خصم المصاريف الحقيقية من أجل تأسيس الضريبة. ومن جانب آخر تخضع فوائض القيمة المحققة من الأصول الثابتة للنظام المنصوص عليه في المادتين (1) و (173) من هذا القانون، وتتكون الأرباح. وحسب المديرية العامة للضرائب، سيخضع أصحاب الأرباح الناتجة عن ممارسة مهنة غير تجارية، من الآن فصاعدا للنظام المبسط للمهن غير التجارية وذلك

بغض النظر عن مقدار دخلهم المهني، مع استثناء هذه الفئة من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة. وعليه يتوجب على أصحاب المهن غير التجارية القيام باكتتاب شهري عن طرق جدول إشعار بالدفع (تصرح سلسلة (50) في أجل أقصاه 20 من الشهر الذي يلي الشهر الذي تحققت خلالها الإيرادات المهنية، مع توضيح مبلغ الإيرادات المحققة وتسديد مبلغ الحقوق الموافقة لها بعنوان الرسم على القيمة المضافة. ويؤسس الربح الصافي الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي ضمن فئة الأرباح غير التجارية، من حاصل فائض القيمة بين الإيرادات الإجمالية والنفقات الضرورية لممارسة هذه المهن. وسيتم نشر نموذج التصريح الخاص بهذا النظام" في الوقت المناسب"، على الموقع الإلكتروني للمديرية العامة للضرائب، يضيف البيان ميرزا أن أول لتصريح يقوم به المكلفون المعنيون بالضريبة على الصفحة المهن غير التجارية المحققة الممتدة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر لسنة 2022 يجب أن يتم اكتتابه في أجل أقصاه 30 أبريل من عام 2023.<sup>10</sup>

## 2-الالتزامات الجبائية والحاسبية :<sup>11</sup>

أما فيما يتعلق بتسيير الملفات الجبائية للمهن غير الإشراف عليها اعتبارا من 1 يناير بمراكز الضرائب الملحقين لها أو إذا تعذر ذلك، من طرف مفتشية الضرائب المختصة إقليميا.

### -التزامات محاسبية:

كما تخضع المهن غير التجارية للامتنال للواجبات المحاسبية والالتزام بمسك الوثائق المحاسبية على وجه الخصوص دفتر يومي، مؤشر وممضي من طرف المصلحة المسيرة، يظهر تفاصيل مداخيلهم ونفقاتهم المهنية وسجل مؤشر وممضي من طرف المصلحة المسيرة مدعما بسندات الإثبات الموافقة، يتضمن تاريخ الاقتناء أو الإنشاء وسعر تكلفة المعدات المخصصة لممارسة مهنتهم ومبلغ الامتلاك المطبق على هذه المعدات، وسعر وتاريخ التنازل عن هذه المعدات.

### -التزامات جبائية :

أما فيما يتعلق بتسيير الملفات الجبائية للمهن غير تجارية، فسيتم الإشراف عليها اعتبارا من 1 يناير الجاري من طرف مراكز الضرائب الملحقين لها أو طرف مفتشية الضرائب المختصة. تصريح يقوم به المكلفون المعنيون بالضريبة والمتعلق بأرباح المهن غير التجارية المحققة بعنوان الفترة الممتدة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر لسنة 2022 يجب أن يتم اكتتابه في أجل أقصاه 30 أبريل من عام 2023. ويجب أن يتضمن هذا التصريح، قيمة المبلغ الإجمالي للأجور المدفوعة ومبلغ الاقتطاعات بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور والقيام باكتتاب التصريح الخاص في أجل أقصاه 30 أبريل من كل سنة. متضمن

<sup>10</sup> مديرية الضرائب، الجزائر- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، بقانون المالية لسنة (2020-2021-2022)

<sup>11</sup> الدكتور مولاي طاهر محاضرة عن الالتزامات الجبائية للمكلف بضرعية جامعة سعيدة 2023/2022

المبلغ المضبوط لأرباحهم الصافية والتي يتم تحديدها وفق النظام المبسط لأرباح المهن غير التجارية مع إرفاق هذا التصريح بكل الوثائق التبريرية الضرورية.

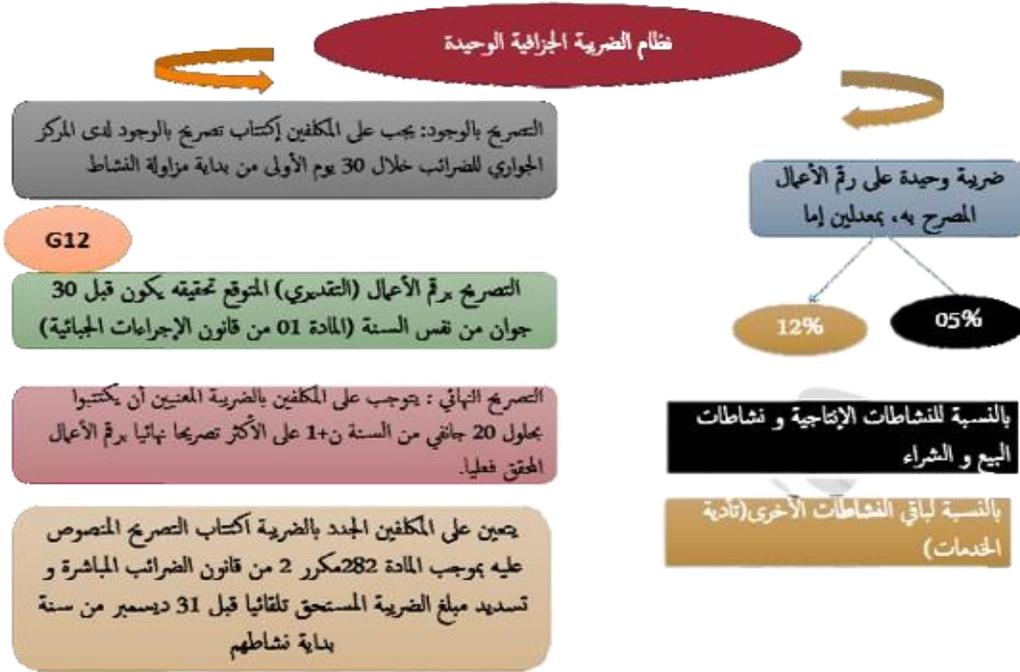
### المبحث الثالث: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة IFU

#### 1- ماهية نظام الضريبة الجزافية الوحيدة IFU :

تؤسس ضريبة وحيدة تغطي الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني على الأشخاص الطبيعيين والشركات المدنية ذات الطابع المهني والتي تمارس نشاطا صناعيا و تجاريا وفنيا وكذا التعاونيات الحرفية و التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعماله السنوي 15.000.000 دج ما عدا تلك التي اختارت الخضوع لنظام الربح الحقيقي.

2/ الأنشطة المستثناة من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة والتي تخضع وجوبا لنظام الربح الحقيقي مهما كان رقم الأعمال المحقق (المادة 282 مكرر 1) : الترقية العقارية، استيراد السلع، التجارة بالجملة، الأنشطة الممارسة من قبل المؤسسات الصحية الخاصة ومخابر التحليل، الأشغال العمومية والري والبناء. أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة. القائمون بعملية تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة وصانعي و تجار المصنوعات من الذهب والفضة. الأنشطة الممارسة من قبل الوكلاء. 12

<sup>12</sup> مديرية الضرائب، الجزائر- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، بقانون المالية لسنة (2020-2021-2022 المادة 282 مكرر 1)



/3

الشكل رقم 5 المصدر: عن مديرية الضرائب 2020

إلتزامات المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

4- إختيار نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي.

ويبلغ الاختيار للإدارة الجبائية قبل أول فيفري من السنة الأولى التي يرغب فيها المكلف بالضريبة تطبيق نظام الربح الحقيقي. ويبقى الاختيار لا رجعة فيه.

5/ إلغاء نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ودفع الضريبة :

يمكن أن يلغي الإخضاع للضريبة الجزافية الوحيدة من طرف الإدارة الجبائية، بناء على معلومات مؤسسة قانونا، المكلفين بالضريبة عندما يفوق رقم الأعمال المصحح من طرف الإدارة الجبائية 15.000.000 دج.

يمكن للمكلف بالضريبة الخاضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختار إما الدفع الكلي أو الدفع الجزأ للضريبة، كما يلي:

- دفع الكلي لمبلغ الضريبة : يكون بدفع المبلغ الكامل للضريبة المستحقة و الموافق لرقم الأعمال المؤقت المصرح به لدى قابض للمركز

الجوارى للضرائب) الذي يتبعه مكان ممارسة أنشطتهم الخاضعة للضريبة(عند إيداع التصريح قبل تاريخ 30 جوان من سنة

النشاط.

-الدفع بالتقسيط لمبلغ الضريبة: يكون بدفع 50% من مبلغ الضريبة المستحقة عند إيداع التصريح السنوي المؤقت و كأقصى تقدير قبل 30 جوان من سنة النشاط، أما 50% المتبقية فيتم على دفعتين متساويتين من 1 إلى 15 سبتمبر و من 1 إلى 15 ديسمبر عن طريق وثيق (G12 bis)

ملاحظة : عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يتم تأجيل الدفع إلى اليوم الأول الذي يليه.

## 6/ الأشخاص والنشاطات المعفية من الضريبة الجزافية الوحيدة:

### 1-الإعفاءات الدائمة:

- \* الحرفيون التقليديون و كذا الأشخاص الذقن يمارسون نشاطا حرفيا فنيا و المقيدين في دفتر الشروط.
- \* المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقون المعتمدة و كذا المصالح الملحقة بها.
- \* مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.

ملاحظة :يبقى هؤلاء المكلفين ملزمين بدفع الحد الأدنى للضريبة المقدر ب: 10.000دج

### 2-الإعفاءات المؤقتة:

- \* الأنشطة التي يمارسها الشباب ذوي المشاريع أو الأنشطة الاستثمارية، المؤهلون للاستفادة من دعم الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب أو الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة من إعفاء كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة ثلاث سنوات ابتداء من تاريخ استغلالها. تمدد هذه المدة إلى ست (6سنوات) ، ابتداء من تاريخ الاستغلال عندما تتواجد هذه الأنشطة في.
- منطقة يراد ترفيتها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم ( الجنوب الكبير.)تمدد هذه المدة بستين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث ة مستخدمين على الأقل، لمدة غير محدودة.
- غير أن المستثمرين يبقون مدينين بدفع الحد الأدنى للضريبة المقدر ب 5.000دج من المبلغ، الموافق بالنسبة % 50من المبلغ المنصوص عليه في المادة365مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

ملاحظة : يترتب على عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المحدثة ، سحب الاعتماد واسترداد الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها.

\*النشاطات التي تستفيد من إعفاءات مؤقتة تتبعها تخفيضات : النشاطات التجارية الصغيرة المقامة حديثا في أماكن مهياة من طرف الجماعات المحلية خلال السنتين الأوليتين من النشاط.

\* أنشطة جمع الورق المستعمل و النفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة للاسترجاع التي يمارسها الأشخاص الطبيعيون من إعفاء في الضريبة الجزافية الوحيدة خلال السنتان الأوليتان.

تستفيد هذه النشاطات عند اية مرحلة الإعفاء من تخفيض من الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة وذلك خلال الثلاث (3سنوات) الأولى من الإخضاع الضريبي ، ويكون هذا التخفيض كما يلي:

● السنة الأولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره % 70

● السنة الثانية من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره % 50

● السنة الثالثة من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره % 2

ملاحظة خاصة 1 : عندما يقوم مكلف بالضريبة باستغلال في أن واحد و في نفس المنطقة أو في مناطق مختلفة عدة مؤسسات و دكاكين و متاجر و ورشات تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستغلة بصورة مغايرة و تكون في كل الحالات خاضعة للضريبة

ملاحظة خاصة 2 : يتوجب على المكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة مسك محاسبة بسيطة تتمثل في سجل مرقم من قبل المصالح الجبائية ، ملخص بكل سنة و يتضمن تفاصيل مشترياتهم و مدعم بكل الفواتير و وثائق الإثبات إضافة إلى سجل مرقم و موقع يتضمن تفاصيل

### المبحث الرابع : أهم التدابير الجبائية لقانون المالية لسنة 2023

تنهي المديرية العامة للضرائب الى علم كافة المعنيين أن أهم الأحكام الجبائية الواردة في قانون المالية لسنة 2023 والتي تهدف الى تبسيط وتوافق الإجراءات الجبائية (1) ، والتشجيع على الاستثمار (2) ، وتعبئة الموارد الجبائية (3) ومكافحة الغش الجبائي (4)

1. التدابير الهادفة إلى تبسيط وتوافق الإجراءات الجبائية.

1.1- إخضاع بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة أرقام الأعمال المتعلقة بالمنتجات ذات الهوامش المسقفة أو المحددة عن طريق التنظيم\* المادة 15 من قانون المالية لسنة 2023\* تطبيق الإخضاع على الهامش بدل الرقم على الاعمال، بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة، لمنتجات ذات الاستهلاك الواسع المحددة هوامشها وأسعارها عن طريق التنظيم بما في ذلك حالة تجاوز معدل الهامش معدل الضريبة الجزافية الوحيدة يهدف هذا التدابير إلى تخفيض العبء الجبائي لتجار التجزئة الذين يعملون بتجارة هذه المواد.

2.1- إعادة دفع الاقتطاعات من المصدر التي تخص المرتبات والأجور والمنح والريوع العمرية المنجزة من طرف

المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام المبسط للمهن غي التجارية\* المادة 06 من قانون المالية لسنة 2023\*

نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023 على إلزام المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام المبسط للمهن غي التجارية

والذين يقومون بإجراء اقتطاعات من المصدر بعنوان المرتبات والأجور والمنح و الريوع العمرية، بإعادة دفع هذه

الاقتطاعات فصليا بدل من شهريا، أي في أجل أقصاه اليوم العشرين من الشهر الموال للفصل المدني الذي تم خلاله اقتطاعها، على غرار المكلفين الضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة .

3.1- إمكانية اختيار الخضوع للنظام المبسط للمهني التجاري (المادة 33 من قانون المالية لسنة 2023

نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023 على منح أصحاب المهني التجاري الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، إمكانية اختيار الخضوع للنظام المبسط للمهني غير التجاري .

4.1- تخفيف شروط قابلية خصم الأعباء عند تحديد النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي (المادة 10 من قانون المالية لسنة 2023) .

- الرفع من السقف القابل لخصم الأعباء المدفوعة نقدًا من 300.000 دج الى 1.000.000 دج مع احتساب كل الرسوم؛

- قبول خصم الأعباء التي يتم تسديدها عن طريق الدفع في حساب بنكي في تحديد النتيجة الجبائية، بالإضافة إلى غيرها من وسائل الدفع المقبولة .

5.1- تنسيق فترات الاهتلاكات (المادة 08 من قانون المالية لسنة 2023) من أجل تجنب اختلاف المواقف في تقدير فترات الاهتلاكات المطبقة جبائيا، نص قانون المالية لسنة 2023 على تحديد هذه الفترات بقرار من الوزير المكلف

بالمالية، يشكل هذا التدبير ضماناً للمكلفين بالضريبة المعنيين بهذا الجراء بما ينحه من سند قانوني لهم .

61. تخفيف شروط قابلية خصم الرسم على القيمة المضافة بعنوان الفواتير المسددة عن طريق الدفع نقدا (المادة 23 من قانون المالية لسنة 2023) - رفع السقف القابل لخصم الرسم على القيمة المضافة المثقلة للفواتير المدفوعة نقدا من 100.000 الى 1.000.000 دج، مع احتساب كل الرسوم .

- منح حق الخصم عندما يتم تسديد مبلغ الفاتورة عن طريق الدفع في حساب بنكي بالإضافة إلى غيرها من وسائل الدفع المقبولة .

7.1 رفع سقف المداخل الإيجارية المعنية بالخضوع للمعدل المؤقت للضريبة (المادة 05 من قانون المالية لسنة 2023) بهدف تخفيض العبء الضريبي من جهة، وتبسيط إجراءات التصريح بالضريبة ودفعها من جهة أخرى، تم رفع سقف

الإيجارات السنوية الإجمالية الخاضعة للمعدل المؤقت 07 %، من 600.000 دج الى 1.800.000 دج. و عليه، فان الإيجارات السنوية الإجمالية التي يقل مبلغها عن السقف المذكور أعلاه أو يساويها، تظل خاضعة فقط للمعدلات

الحررة من الضريبة .

8.1 تعديل الالتزامات التصريحية فيما يخص الرسم على القيمة المضافة ( المادة 14 من قانون المالية لسنة 2023)

- يُعاد دفع الرسم على الإقامة المحصل شهريا من طرف المؤسسة الفندقية، بواسطة جدول الشعار بالدفع، في أجل ل يتعدى 20 من الشهر الذي يلي شهر تحصيلها على مستوى قباضة الضرائب التابعة لها . يتعين على المؤسسات الفندقية اكتابة تصريح خاص وفقاً للاستمارة التي تقدمها الإدارة الجبائية ، بالتزامن مع التصريح السنوي المنصوص عنه في المادتين 18 و 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (سلسلة ج رقم 1 ورقم 4 ) ، وذلك على مستوى المصالح الجبائية التابعة لها .

9.1 استثناء السيارات الخاصة التي تحتوي على تسعة (09) مقاعد من مجال تطبيق الرسم السنوي على المركبات (المادة 48 من قانون المالية لسنة 2023 ) بهدف تخفيف العبء الجبائي على المؤسسات المقيمة في الجزائر والتي تمتلك مركبات خاصة ذات تسعة (09) مقاعد والمقيدة في ميزانياتها، استثنى قانون المالية لسنة 2023 هاته المركبات من مجال تطبيق الرسم السنوي على المركبات التي يقل عمرها عن (خمس 05 سنوات).

10.1 فتح مجال نشاط جمع ومعالجة وتوزيع التبغ على متعاملين آخرين (المادة 27 والمادة 28 من قانون المالية لسنة 2023) ، قبل صدور قانون المالية لسنة 2023، كانت حيازة أوراق التبغ مسموحًا فقط للمزارعين، وتعاونيات المزارع بين المشكلة و المعتمدة قانونيًا وصانع التبغ . وبهدف تعزيز دائرة جمع وتوزيع أوراق التبغ و الاحتواء الضريبي لهذه الأنشطة، وسع قانون المالية لعام 2023 ممارسة نشاط جمع ومعالجة وتوزيع أوراق التبغ إلى المتعاملين المهتمين بهذا القطاع مع مراعاة التسجيل المسبق في السجل التجاري والحصول على ترخيص النشاط من طرف الإدارة الجبائية .

11.1 تأسيس اعتماد لصانع التبغ بعنوان المنتجات التبغية الحديثة النشأة (المادة 29 من قانون المالية لسنة 2023) (

توسيع مجال منح اعتماد صانع التبغ لصانع السيجارة الإلكترونية والشيشة على نفس النحو المطبق على المنتجات التبغية المصنعة الأخرى (تبغ التدخين، تبغ المضغ، النشق .)

12.1 تبسيط إجراءات معالجة المنازعات الجبائية (المواد 37، 38، 42 و 44 من قانون المالية لسنة 2023 من

أجل تخفيض أجل معالجة ملفات المنازعات الجبائية وتجنب يد عدم تمركز القرارات، نصت أحكام قانون المالية لسنة

2023 على الإجراءات التالية :

-الرفع من عتبة اختصاص رؤساء مراكز الضرائب السبعون مليون دينار (70.000.000 دج) ورؤساء المراكز الجوارية الثلاثون مليون دينار (30.000.000 دج)، من أجل إصدار القرارات النزاعية عوضا عن مديري الضرائب بالولاية ؛  
-الرفع من عتبة مبلغ الحقوق والعقوبات والغرامات المتنازع عليها والمتعلقة بالشكاوى النزاعية المودعة على مستوى مديريات الضرائب بالولاية، والتي تتطلب الرأي المطابق للإدارة المركزية، من 200.000.000 دج إلى 300.000.000 دج .

-إمكانية تفويض إمضاء مدير كبريات المؤسسات والمدير الولائي للضرائب ورئيس مركز الضرائب ورئيس المركز الجوارى للضرائب لفائدة ألعوان الموضوعين تحت سلطتهم، بخصوص الحالة المؤهلة لجراء التخفيض التلقائي، والمتعلقة حصريا بوضعيات الفرض الضريبي المزدوج .  
-الرفع من عتبة مبلغ الحقوق والعقوبات والغرامات المتنازع عليها، والمتعلقة بالشكاوى النزاعية المودعة على مستوى مديرية كبريات المؤسسات، والتي تتطلب الرأي المطابق للإدارة المركزية من 400.000.000 دج إلى 600.000.000 دج .

13.1 تخفيض مقدار المبلغ الواجب دفعه للاستفادة من التأجيل القانوني للدفع بـ 30 % عوضا عن 20 % (المادة 45 من قانون المالية لسنة 2023 )

## 2. تدابير لتشجيع على الاستثمار

1.2 تأسيس إعفاءات دائمة ومؤقتة في مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات (المادة 07 من قانون المالية لسنة 2023) في إطار قانون المالية لسنة 2023، منحت الإعفاءات المذكورة أسفله، في مجال الضريبة على أرباح الشركات -إعفاء دائم لفائدة تعاونيات الصيد البحري وتربية المائيات، واتحاداتها المستفيدة من اعتماد تسلمه مصالح الوزارة الوصية، بهدف تشجيع إنشائها . يطبق هذا الإعفاء فقط على العمليات المحققة بين الشركاء التابعين لنفس التعاونية.  
-إعفاء مؤقت لمدة 05 سنوات، ابتداء من 01 جانفي 2023، للأرباح الناتجة عن إيداع في حسابات الاستثمار، والمحققة في إطار العمليات البنكية التابعة للصيفة الإسلامية .

2.2 تخفي في الاجراء المنظم لعادة استثمار المزايا الجبائية الممنوحة في إطار أنظمة دعم الاستثمار (المادة 09 من قانون المالية لسنة 2023 ) خفف قانون المالية لسنة 2023 التدابير المتعلقة بإعادة استثمار المزايا الجبائية الممنوحة في إطار أنظمة دعم الاستثمار وذلك بالنص على ما يلي:

- إعادة استثمار 30% من الأرباح المقابلة للإعفاءات أو التخفيضات الممنوحة.

- خصم المبلغ الواجب إعادة استثماره من الربح القابل للتوزيع للسنة المعنية، في حدود 30% من هذا الأخير؛
- إعادة الاستثمار في غضون أربعة 04 سنوات ابتداء من تاريخ إقفال السنة التي خضعت نتائجها للنظام التفضيلي؛
- إمكانية إعادة الاستثمار خلال السنة أو السنوات التي تلي السنة التي يرتبط بها، في حدود أجل 04 سنوات المذكور أعلاه .

- في حالة تراكم مبالغ المزايا الجبائية المتعلقة بعدة سنوات، يتم حساب الفترة الرباعية بطريقة منفصلة لكل سنة .  
- تحديد أشكال إعادة الاستثمار والتي يمكن أن تتمثل في :

✓ اقتناء أصول المادية أو المعنوية التي تدخل مباشرة في أنشطة إنتاج السلع والخدمات ؛  
✓ اقتناء سندات التوظيف ؛

✓ شراء الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو أوراق المالية المماثلة، التي تسمح بالمشاركة في رأس مال شركة أخرى تعمل في إنتاج السلع أو العمال أو الخدمات، شريطة التحرير الكامل لمبلغ الامتياز الواجب إعادة استثماره .  
✓ المساهمة في رأس مال مؤسسة حاملة لعلامة "مؤسسة ناشئة" أو "مؤسسة حاضنة"، شريطة التحرير الكامل لمبلغ الامتياز الواجب إعادة استثماره .

### 3.2 تشجيع البحث وتطوير المؤسسات (المادة 11 من قانون المالية لسنة 2023 )

بغية تشجيع نشاط البحث والتطوير على مستوى المؤسسات، نص قانون المالية لسنة 2023 على التعديلات التالية :  
-مراجعة السقف من 100.000.000 دج الى 200.000.000 دج لخصم النتيجة الجبائية للنفقات المستثمرة في إطار البحث والتطوير على مستوى المؤسسات، وهذا في حدود 30% بدل عن 10% من الدخل أو الربح؛ - منح نفس الامتياز الجبائي على النفقات المصروفة في إطار برامج الابتكار المفتوح المحققة مع المؤسسات الحاصلة على علامة "مؤسسة ناشئة" أو "حاضنة أعمال . عندما تنفق الشركة هذه المصاريف في وقت واحد، فان المبلغ القابل للخصم جبائيا مسقف بـ 200.000.000 دينار جزائري.

4.2 تأسيس نظام جبائي خاص بالأنشطة الممارسة ضمن النظام القانوني للمقاول الذاتي (المادتين 16 و 51 من قانون المالية لسنة 2023 بهدف تكييف النظام الضريبي مع القانون رقم 22-23 المؤرخ في 18 ديسمبر 2022 المتضمن النظام القانوني للمقاول الذاتي، نص قانون المالية لسنة 2023 على ما يلي :

- إخضاع الأنشطة الممارسة ضمن النظام القانوني للمقاول الذاتي، و التي تحدد عن طريق التنظيم، إلى الضريبة الجزافية الوحيدة، بمعدل 5% ؛

- أن لا يتعدى رقم الأعمال السنوي للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام المقاول الذاتي مبلغ 5.000.000 دج .

3. تدابير لتعبئة الموارد الجبائية

1.3 رفع الحد الاعلى لمبلغ حقوق الطابع للمخالصة (المادة 18 من قانون المالية لسنة 2023 : )

نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023 على الرفع من 2.500 دج الى 10.000 دج لمبلغ الحد الاعلى لحقوق

الطابع للمخالصة المطبقة على مختلف السندات مثال: الفاتورة (المدفوعة نقدا .)

2.3 إخضاع السجائر الإلكترونية للرسم الداخلي على الاستهلاك (المادة 22 من قانون المالية لسنة 2023 : )

نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023 على إخضاع السجائر الإلكترونية للرسم الداخلي على الاستهلاك بمعدل 40

%، على غرار المنتجات التبغية الكلاسيكية الأخرى (تبغ التدخين وتبغ النشق .)

3.3 رفع تعريفه رسم المرور على الكحول والخمور المادة 25 من قانون المالية لسنة (2023 )

نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023 على رفع التعريفات المتعلقة برسم المرور على الكحول والخمور بالموازاة تم إلغاء

الرسم الاضائي بنسبة 5% التي كانت مطبقة على هذه المواد .

4. تدابير لمكافحة الغش الجبائي

1.4 توسيع مجال اجراء التحقيق المعمق للوضعية الجبائية الشاملة ليشمل الضريبة على الثروة (المادة 34 من قانون المالية

لسنة 2023 : )

من أجل تعزيز وسائل تدخل الدارة الجبائية في مجال مراقبة التزامات تصريح ودفع الضريبة على الثروة، الأشخاص

الطبيعيين الخاضعين لهذه الضريبة، نص قانون المالية لسنة 2023 على توسيع مجال اجراء التحقيق المعمق للوضعية

الجبائية الشاملة لهذه الضريبة المذكورة أنفا .

وبذلك، سيتم اجراء عملية الرقابة في مجال التحقيق المعمق للوضعية الجبائية، على الضريبة على الدخل والضريبة على

الثروة في أن واحد .

2.4 ممارسة حق الاسترداد في حالة سحب جزئي أو كل للمزايا الجبائية المتعلقة بمختلف الأنظمة التفضيلية (المادة 36 من

قانون المالية لسنة 2023:) في حالة السحب الجزئي أو الكل للمزايا الجبائية الممنوحة في إطار مختلف الأنظمة

التفضيلية، نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023 على أن احتساب اجل الاسترداد يسري اعتبارا من تاريخ

توقيع قرار السحب من طرف السلطة الادارية المختصة .

# الفصل الثاني

دراسة ميدانية

## مقدمة الفصل :

لقد استعنت ببعض الدراسات السابقة التي عالجت وتطرقت للموضوع الإخضاع الضريبي و أنظمتها الثلاثة واثروا وقعها على الوضع ل المؤسسة الاقتصادية تمثلت في مذكرات تخرج ومقالات اقتصادية وحاولنا تلخيص ما أمكن تلخيصه.

## الدراسات السابقة :

**1- انعكاسات تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة دراسة استببانية لعينة من المكلفين نورالدين**

يوسف جامعة محمد بوقرة \_ بومرداس 2021. (هدف هذه الدراسة إلى إظهار الانعكاسات التي تحدث نتيجة تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة.)

**2- تقييم الإصلاح الجبائي مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير جامعة فرحات عباس**

سطفى كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير.. من إعداد الطالب :رجاشته عبد المجيد **2018-2019**

يعتبر النظام الضريبي من أهم المصادر المالية الأساسية لتمويل خزينة الدولة، وذلك لما تتطلبه عملية التنمية الاقتصادية من أموال ضخمة، لأن المشكلة الرئيسية للبلدان الآخذة في النمو تتمثل في تكوين الجهاز الإنتاجي اللازم لتشغيل الموارد المتاحة، وعلى ذلك يكون من الضروري أن يعمل النظام الضريبي على دعم سياسة التنمية و هو ما يتطلب تشجيع الاستثمارات وكذا حماية الصناعات الوطنية برفع الرسوم الجمركية على الصناعات الأجنبية. كما أن النظام الضريبي يمثل أهم أداة تدخلية، لتوجيه الاستثمارات الوطنية والأجنبية نحو تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية، بالإضافة لتدخله الفعال في معالجة ظاهري الكساد والتضخم وذلك من خلال رفع الحد الأدنى للأجر المعفى من الضريبة. وخلال دراستنا لهذا الموضوع، لاحظنا مدى اهتمام الدولة الجزائرية بعملية التنمية الاقتصادية، ورغبتها في تطوير وتنمية الاقتصاد الوطني، فقد قامت بإصلاح ضريبي عام، 1991 وذلك بإدخال تعديلات جذرية على مكونات النظام الضريبي سواء من حيث المعدل الضريبي، أو الإعفاءات الضريبية، لتشمل كافة القطاعات الاقتصادية المحلية أو الأجنبية، أو كذلك لتحقيق أهداف التنمية الاقتصادية لبلوغ نمو اقتصادي يمكن الدولة من إحلال الصادرات محل الواردات. كما لاحظنا تطورا ملموسا في حجم الاستثمار عبر كافة القطاعات الاقتصادية، وشملت حتى المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، بالإضافة لما أحدثته السياسة الضريبية المنتهجة بتقديم تحفيزات ضريبية، أدت إلى ارتفاع حجم الجباية العادية إلى جانب الجباية البترولية كما لاحظنا الأثر الكبير الذي أحدثه النظام الضريبي في المتغيرات الاقتصادية بحيث انخفضت نسبة البطالة بشكل ملموس

وارتفع معدل النمو الاقتصادي مع ارتفاع الحد الأدنى للأجر اللازم للمعيشة والمعفى من الضريبة . حيث توصلنا لعدم قدرة النظام الضريبي على الحد من التهرب والغش الضريبيين من ناحية، وعدم قدرته على تحقيق التنمية الاقتصادية بمفرده من ناحية أخرى . وعليه وجب على الدولة استخدام سياسات إضافية تستخدم لتدعيم السياسة الضريبية وذلك لبلوغ أهداف التنمية الاقتصادية .

### 3- واقع الضغط الضريبي في الجزائر بعد الإصلاحات الجبائية لسنة 1992 عبد الحكيم بلوغي، جامعة محمد خيضر بسكرة 1992

"يهدف هذا البحث إلى تقديم واقع و الضغط الضريبي ؛ التحصيل الضريبي ؛ التهرب الضريبي " في الجزائر بعد الإصلاحات الجبائية ومعرفة أثره على العائدات الضريبية ، تأتي هذه المبحثية لتوضيح الإطار المفاهيمي للضغط الضريبي وأثره على العوامل الأخرى، ثم قدمنا دراسة استكشافية من خلال تحليل للمعطيات والبيانات التي تم جمعها من إدارة الضرائب و مقابلة مع إطارات من مصلحة التحصيل وخلصت الدراسة إلى الضغط الضريبي في الجزائر مرتفع لان: الخزينة تقتطع 49% من سعر كل خدمة لو سلعة مباعه؛ ونسبة التحصيل تقدر بحوالي 20%"

4- المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة المؤجلة tax خالد عارجي ، 1\* محمد طالي 2 جامعة علي لونيبي - البلدية . " تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على كيفية تحديد النتيجة حسب كل من النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، بالإضافة إلى تسليط الضوء على أهم مفاهيم الضريبة المؤجل. كما تضمنت هذه الدراسة أيضا دراسة حالة توضيحية في شكل مثال تطبيقي من أجل توضيح كيفية المعالجة المحاسبية والجبائية للضريبة المؤجلة، وتوصلت الدراسة إلى نتائج مفادها أن الاختلاف الموجود ما بين مبادئ النظام المحاسبي المالي، وما بين القوانين التي يتضمنها النظام الجبائي الجزائري ينتج عنه فروق دائمة، وكذلك فروق مؤقتة التي تعتبر الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة تتطلب معالجة محاسبية وجبائية خاصة .

### 5- مخبر تسيير الجماعات المحلية ودورها في تحقيق التنمية، جامعة لونيبي علي البلدية الجزائر

تهدف هذه الدراسة إلى كشف دور الأنظمة الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية ومدى إسهامها في استمرارية وتوسيع نشاط المؤسسة، ولتحقيق هذا الهدف، ارتأينا تأسيس الورقة البحثية : أولا من التعريف بالأنظمة الجبائية الممنوحة في إطار قوانين الاستثمار وعلاقتها بالأداء المالي ثم التطرق إلى دراسة حالة الشركة ذات الأسهم "شركة كرياتييف انفست" كمثال عن المؤسسات الاقتصادية التي استفادت من الأنظمة الجبائية في إطار الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار.

وباعتماد قراءة تحليلية في إحصائيات الأنظمة الجبائية للمؤسسة ، توصلنا إلى أن التحفيز الجبائي يعتبر عنصرا من العناصر المساهمة في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية وتأثيره على التوازن المالي والقرارات المالية لها.

#### 6- مساهمة التسيير الجبائي في تعزيز تنافسية المؤسسات الاقتصادية: دراسة ميدانية بولاية البليدة بن عودة أمال

1، \*ونادي رشيد2 لونيبي علي -جامعة البليدة

تهدف هذه الدراسة إلى معرفة مدى مساهمة التسيير الجبائي ومختلف أدواته المتمثلة في الخيارات الجبائية ، والأنظمة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية لولاية البليدة على تعزيز تنافسية المؤسسات الاقتصادية وذلك من خلال دراسة ميدانية، ولهذا الغرض تم اعتماد الاستبيان كأداة لجمع البيانات، والذي وزع على عينة عشوائية من مجتمع الدراسة بلغ حجمها 25 مفردة من أصل 35 مفردة، وقد تم التوصل من خلال بشكل متباين، حيث تؤثر كل هذه الدراسة إلى أن التسيير الجبائي يمارس في مؤسسات عينة الدراسة أدواته على تنافسية المؤسسات الاقتصادية.

#### 7- مساهمة الأنظمة الضريبية في تحقيق التنمية الاقتصادية - دراسة حالة الجزائر- طروطة فاطمة ،1سعاوي محمد

عماد الدين2\* جامعة بلحاج بوشعيب عين تموشنت (الجزائر و جامعة مولاي الطاهر سعيدة الجزائر2022)

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة التطرق للأنظمة الضريبية باعتبارها أحد المصادر الهامة في القيام بتمويل خزينة الدولة وأن فعاليتها تؤدي إلى النهوض بالاقتصاد و ترقيته ، كما أنها تعرف بارتكازها على عدة دعائم سياسية، اقتصادية و اجتماعية و هذا ما يجعلها تختلف من دولة لأخرى، ولقد قمنا و من أجل التعرف أكثر على الدور الفعال للأنظمة الضريبية بدراسة بلد الجزائر باعتباره احد الدول العربية التي تشهد عراقيل على مستوى اقتصادها حيث أنه و بالرغم من ارتفاع في قيم ضريبتها إلا أنها لا تزال تشهد فجوة كبيرة ما بين الإنفاق الحكومي و الإيرادات الضريبية و قد توصلنا في هذه الدراسة إلى أن الأنظمة الضريبية في الجزائر ذات مكونات تبرز انعكاس الدولة في هيكلها الاقتصادي وأن لها صدى فعال في تنمية القطا الاقتصادي وهي أحد العوامل المشجعة في القيام بالمبادرات الاستثمارية.

#### 8- دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول وتداعيات جائحة كورونا (الفترة

(2016/ 2021) عيسى سماعيل1 مخبر العولمة وانعكاساتها على اقتصاديات دول الشمال الإفريقي جامعة حسيبة بن

بوعلبي الشلف - الجزائر

#### 9- الحماية الرقمية و دورها في تحسين أداء الادارة إعداد الطالبين -طروودي نبيل - بلوفي عبد الحكيم كلية العلوم

الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة محمد خيضر-بسكرة قسم العلوم المحاسبية2022

سعت الإدارة الجبائية من خلال الإصلاحات التي انتهجتها في إطار العصرية إلى إعادة هيكلة مصالحتها باستحداث

هياكل

جديدة والتي من بينها المراكز الضريبية، حيث تمثل هذه الأخيرة مكسب معتبر للإدارة الجبائية التي تبنت استراتيجية جديدة تهدف من خلالها إلى التقرب أكثر من المكلفين بالضريبة بغية كسب ثقتهم، من خلال العمل على ضمان تقديم أحسن خدمة لهم وهذا بتبسيط وتحديث مختلف الإجراءات الجبائية و إعادة تجميعها على مستوى موقع واحد، وبذلك يسهل لهم و بشكل كبير أداء واجباتهم الجبائية بكل سهولة ويسر.

**10-الإعفاءات الضريبية للمؤسسات الناشئة -دراسة تحليلية للتجربة الجزائرية صفاء زايدى- سعاد قوفي جامعة**

**العربي بن مهدي- أم البواقي- الجزائر مخبر الابتكار والهندسة المالية 2022**

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على أهمية الإعفاءات الضريبية في دعم المؤسسات الناشئة انطلاقا من ارتباطها بالبيئة القانونية التي تمثل أحد عناصر النظام البيئي المقاوإاتي وتحديد مختلف الخطوات اللازمة للاستفادة من مختلف هذه الإعفاءات وفق التشريع الجزائري. وتوصلت هذه الدراسة إلى أن لهذه الإعفاءات دور مهم ومباشر حيث أنها تمثل وسيلة مساعدة تسمح لهذه المؤسسات بتكريس كل مواردها نحو النمو والتطور. كما وأن اهتمام الجزائر بتسهيل استفادة المؤسسات الناشئة من هذه الإعفاءات كان واضحا من خلال حركية إصدار النصوص القانونية والتنظيمية ذات الصلة ، والسعي نحو إعفائها من الضرائب التي تمس مباشرة نشاط هذه المؤسسات.

و من خلال هذه الدراسات وبغية الإلمام بموضوع الدراسة وتكملة الجوانب النظرية التي تم التطرق إليها في الفصل السابق والإجابة عن الإشكالية الأساسية ،نحاول في هذا الفصل إعداد دراسة ميدانية تتناول فيها أثر الأنظمة الجبائية المالي في المؤسسات الإقتصادية ،وقد اخترنا لهذا الغرض إعداد نماذج للتصريحات الجبائية والخاصة بكل نضام جبائي.

المبحث الأول: نماذج تصريحات النظام الحقيقي :

ملاحظة : إن التصريح بالوجود ملزم به كل من الخاضعين للأنظمة الثلاث ويسمى G8.

- 1- G50: هو تصريح شهري للخاضعين للنظام الحقيقي يتم إعداده خلال العشرين 20 يوم الأولى من الشهر الموالي لشهر النشاط - بمعنى أن المكلف خلال الشهر قام بنشاطاته العادية من بيع وشراء ودفع أجور العاملين وغيرها، ولذلك فإن مختلف الضرائب الملزم المكلف التصريح بها في هذا التصريح هي : TAP-IBS-IRG-TVA
- 2- G01: هذا التصريح خاص بالضريبة على الدخل الإجمالي أي تصريح بالمداخيل ، يكتب في أجل أقصاه الثلاثون (30) من شهر أفريل من كل سنة ، لدى المركز الجوازي للضرائب أو مفتشية الضرائب التابع لها موطن تكليف المكلف بالضريبة .
- 3- G11: يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي -الأشخاص الطبيعيين - اكتتاب في أجل أقصاه ثلاثين 30 أفريل من كل سنة تصريح خاص بالأرباح المهنية < ج رقم 11 > مرفقا بالميزانية الجبائية ، لدى المصلحة المسيرة للملف الجبائي (مفتشية الضرائب أو مركز الضرائب مكان ممارسة النشاط )
- 4- G29 : تصريح خاص بالمرتبات والأجور المختلفة
- 5- G04 : تصريح خاص بالضريبة على أرباح الشركات -الرسم على النشاط المهني يودع لدى مصالح الجبائية مقر نشاطكم قبل 1ماي .
- 6- الميزانية الجبائية : تقوم المؤسسة بإعداد القوائم الجبائية والتي تضمنت قوائم مالية تتمثل في الميزانية وجدول حسابات النتائج التي يتم ايداعها قبل 30 أفريل من كل سنة لدى ادارة الضرائب التابعة لها مع بعض الملاحق المطلوبة ،

المبحث الثاني: النظام المبسط/المراقب :

G13	-1
G50	-2
G01	-3
G11	-4
الميزانية الجبائية	-5

المبحث الثالث : نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

G12/BIS	-1	على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة ، اكتتاب وجوبا بحلول 20 جانفي على الأكثر من السنة المعنية ، تصريح نهائي G12 BIS ، والذي يجب أن يتضمن رقم الأعمال والإيرادات المحقق فعليا .
G12 TER	-2	فيما يتعلق بالمكلفين بالضريبة الجدد ، يتعين عليهم ايداع التصريح النهائي سلسلة G12 TER في اجل أقصاه 31 ديسمبر من السنة .
G12/01	-3	
G50 BIS/01	-4	

الخلاصة

### الخاتمة

. الهدف الرئيسي من هذه الدراسة هو إلقاء الضوء على أثر تصريحات الأنظمة الجبائية وتأثيرها، إذ تبين لنا أن التصريح الجبائي له دور فعال في دعم و تحسين الأداء الجبائي وذلك من خلال معالجة الإشكالية المطروحة والتي كانت كالأتي :  
تصريحات الأنظمة الجبائية وأثرها؟ وللإجابة عن هذه الإشكالية والأسئلة المتفرعة عنها قمنا بمعالجة هذا الموضوع من خلال الجمع بين الدراسة النظرية والميدانية من جهة أخرى متمثلة نماذج للتصريحات مقدمة لكل نظام على حدى حيث تناولنا الدراسة النظرية في فصلين، الفصل الأول تطرقنا فيه إلى مفاهيم عامة حول الجباية والأنظمة الجبائية وفي الفصل الثاني خصصناه للعرض هذه النماذج التصريحية، وبعد استكمال الدراسة في الجانب النظري والجانب الميداني توصلنا لعدد من النتائج ولتوصياتكما فتحت لنا هذه الدراسة أفقا جديدة يمكن أن تكون مواضيع لأبحاث ودراسات مستقبلية.

### أولاً- إختبار نتائج الفرضيات

#### الفرضية الأولى:

إن الأنظمة الجبائية مفيدة و مهمة للمؤسسات الإقتصادية في تخفيض من الأعباء الجبائية، أي كلما ساهمت الأنظمة الجبائية في تخفيض التكاليف الجبائية كلما أدى إلى تحقيق وفورات ضريبية و تحسين من مردودية و أداء المؤسسة مما تسمح لها بالنمو و البقاء ، والحرص الشديد على تقديم التصريحات الجبائية في أوقاتها المحددة و هذا ما يثبت صحة الفرضية الأولى.

#### الفرضية الثانية:

تقييم الأداء الجبائي للمؤسسات من خلال أوجه التصريحات الجبائية، حيث يهدف تقييم الأداء الجبائي أساسا في الكشف عن أوجه الخلل و الضعف في نشاط الجبائي للوحدة الإقتصادية .

#### الفرضية الثالثة:

أشارت الفرضية الثالثة إلى وجود أثر للأنظمة الجبائية على الأداء الجبائي داخل المؤسسات محل الدراسة حيث بعد دراستنا للفصل التطبيقي وبناء على التصريحات المقدمة وجد هناك أثر الأنظمة الجبائية على الأداء الجبائي .

### ثانيا - نتائج الدراسة النظرية

-تعتبر الضرائب و الرسوم المفروضة على المؤسسات الإقتصادية عبء يجب معرفة كيفية تسييرها حتى لا تؤدي إلى الوقوع في أخطاء تزيد من تكلفتها الجبائية.

- كلما استفادة المؤسسات من التحفيزات الجبائية كلما تقلص الضغط الجبائي الواقع عليها.

-لا تقوم الأنظمة الجبائية بتحقيق غرضها ما لم تحظى بمراقبة و متابعة توجهاتها.

-إن كثرة التعديلات الخاصة بنظام الجبائي الجزائري المطبق على المؤسسات الإقتصادية من خلال القوانين المالية يعيق المؤسسة بخصوص وضع خطط جبائية طويلة المدى.

- تساهم الأنظمة الجبائية في تحقيق بعض التدفقات النقدية و عليه فقد تساهم في تحسين الأداء الجبائي للمؤسسات الاقتصادية.

- المؤسسات الاقتصادية تعمل على تحقيق أهدافها المالية بأدنى التكاليف الضريبية.

### ثالثا نتائج الدراسة

- يعتبر تحسين الأداء الجبائي من خلال التصريجات الجبائية من الأولويات الأساسية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

- هناك إدراك لأهمية الأنظمة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية.

- تعمل المؤسسات الاقتصادية على إستغلال البدائل الجبائية التي تخدم الأداء المالي للمؤسسة.

- كلما إرتفعت درجة التحفيز الجبائية المقدمة للمؤسسات الاقتصادية كلما ارتفع تأثيرها على أدائها المالي.

### رابعا توصيات الدراسة

في ظل الظروف المتميزة بشدة المنافسة، أصبح لزاما على المؤسسات الجزائرية أن تفكر في ممارسة حقيقية وفعالة للتسيير الجبائي، تمكنها من التمتع في الوضعية الجبائية الأمثل، الأمر الذي يعطيها ميزة تنافسية أفضل تسمح لها بتحقيق أهدافها واعترافها بمساهمة التسيير الجبائي في تعزيز تنافسية المؤسسات الاقتصادية. لا بد وأن نعترف بأن الدولة سعت وتسعى إلى الإصلاح الضريبي من أجل تخفيف العبء من جهة وزيادة المداخيل والإنتاج من جهة أخرى ولكن في ظل غياب رقابة ومتابعة دائمة تلاشت قيمة الإصلاحات ومن ذلك نخلص بجملة من التوصيات تتمثل في :

- يجب على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية العمل على حسن التصريح الضريبي و الإستخدام الأمثل لها حتى تصبح متغير فعال في إستراتيجيتها.

- الرفع من مستوى الثقافة و الوعي الضريبي للمسيرين من خلال التكوين و التربصات و بالتالي يمكنهم من إستغلال القانون الجبائي لصالح المؤسسة.

- ضرورة القيام بمراقبة مستمرة و متابعة منتظمة على المستفيدين من التحفيز الجبائية حتى لا يترك لهم أي منفذ للجوء إلى التهرب أو الغش الضريبي.

- يجب على المؤسسات التحكم في العامل الجبائي بوضع خطة جبائية مثلى تتسم بالمرونة نظرا للتعديلات المستمرة بالنظام الجبائي.

- تغيير نظام الضريبة الوحيدة الجزائرية من حين لآخر مشجع على التهرب الضريبي رغم إصلاحه حسب قانون المالية الجديد.

- زيادة عمال مختصين في الجباية في أقسام المالية و المحاسبة و الإعتماد عليهم في هذا المجال عوضا عن قيام هذه الأعمال الجبائية من طرف محاسبين أو ماليين.

### خامسا. آفاق الدراسة

- تعتبر دراستنا في هذا الموضوع مجرد دراسة متواضعة لأنها لم تلم في كل حال من الأحوال بجميع زوايا الموضوع وبالتالي فهي بحاجة إلى إثراء وتوسع وتفصيل لذا نرجو من زملائنا الطلبة إثراء هذا الموضوع بالبحث في المواضيع التالية:
- تقديم دراسة على مستوى المؤسسات ونوعية النظام الجبائي الذي تتبعه كل مؤسسة على حدي وإيجاد أوجه المقارنة .
  - دراسة ومبحث أكثر عن دور التحفيز الجبائية في صناعة القرارات الاستثمارية في المؤسسات الإقتصادية.
  - دور الامتيازات الجبائية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الإقتصادية.
  - تقييم السياسة الجبائية في الجزائر

المراجع

الكتب :

- 1- يونس أحمد البطريق ، النظم الضريبية الدار الجامعية الإسكندرية 2001.
- 2- سعيد عبد العزيز عثمان شكري ، رجب العشماوي ، النظم الضريبية، مدخل تحليلي تطبيقي الإسكندرية . مكتبية ومطبعة الإشعاع القبة .
- 3- ناصر مراد ، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق طبعة 2003
- 4- قانون المالي 2020 المادة 282 مكرر 1 من
- 5- بن عمارة منصور إجراءات الرقابة المحاسبية والجبائية دار هومة للنشر الجزائر 2011

المحاضرات:

- 1- محاضرة في مقياس قانون الضرائب للأستاذ عزوزي هارون لسنة أولى ماستر تخصص مقاولاتية /قسم علوم التسيير كلية العلوم الاقتصادية والتسيير وعلوم التجارة جامعة مختاري باجي عنابة 2020/2019 .
- 2- محاضرات في مقياس المناوبات الجبائية للدكتور /قاشي يوسف 2015/2014 جامعة أكلي محند والحاج البويرة كلية علوم الاقتصاد.
- 3- الدكتور مولاي طاهر محاضرة عن الالتزامات الجبائية للمكلف بضرية جامعة سعيدة 2023/2022

المذكرات :

- 1- ولهي بوعلام ، النظام الضريبي الفعال في الدور الجديد للدولة ، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراة في العلوم الاقتصادية ، جامعة فرحات عباس ، سطيف ، 2012/2011 .
- 2- مذكرة /اثر أنظمة الإخضاع الضريبي على وظيفة التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية /الطالبة بوخرص مريم /أستاذ المشرف /صديقي فؤاد كلية علوم الاقتصادية جامعة ورقلة /2018/2017
- 3- فعالية النظام الجبائي الجزائري في مجالي وعاء والتحصيل مذكرة شهادة الماستر جامعة الجيلالي بونعامة بخميس مليانة 2017.
- 4- اثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية .مذكرة لنيل شهادة الماستر جامعة فاصدي مرياح ورقلة 2016.
- 5- الغش والتهرب الضريبي تقرير لنيل شهادة الليسانس ل.م.د لخلاوي محمد امين -كامش محمد ياسين 2014/2013
- 6- أثر المفاضلة بين النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة عن عبء الضريبي /طالب محمد الزين زين -نور الدين دباب-يوسف الاخوص 2018/2017

7- أثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة مذكرة ماستر من إعداد الطلبة تاوفلة ليندة -مجاني حياة  
2017/2016

8-مذكرة لنيل شهادة ليسانس بوعقال عبد الحفيظ /الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور جامعة ورقلة /2012-  
2013

### مقالات:

1-حاج محمد أمين حبار، مراد ناصر دور التحفيزات الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية كرياتيف  
انقيست أنموذجا - دراسة تحليلية للفترة (2012-2021)

2-نورالدين يوسفى انعكاسات تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة

3-دراسة استبائية لعينة من المكلفين جامعة محمد بوقرة \_ بومرداس 2021

### المواقع الالكترونية

1-موقع مديرية الضرائب العامة [WWW.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz) 2021-2022-2023

2-<http://www.asjp.cerist>

الملاحق

تاريخ الإستلام	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	وزارة المالية
	<b>تصريح بالوجود</b>	المديرية العامة للضرائب
	يكتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى:	مديرية الضرائب
	- الضريبة على أرباح الشركات	لولاية
	- الضريبة على الدخل الإجمالي	(1)

سلسلة G رقم 8 (2017) المطبعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية :	.....
اسم الشهرة التجاري :	.....
عنوان المقر الإجتماعي :	.....
رقم السجل التجاري :	.....
ج.ج. البريدي أو البنكي :	.....
رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد :	.....
الهاتف :	.....
رت. الاحصائي :	.....
رت. الجبائي :	.....
عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :	.....
صفة المصرح : مالك - مستأجر - مسير حر - مسير أجير (1) :	.....
تاريخ بدء النشاط :	.....

<b>الشكل القانوني للشركة</b> (ضع علامة في الخانة المناسبة)	
<input type="checkbox"/> شركة تعاونية. <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية (شركة). <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية. <input type="checkbox"/> شركة ذات الإقتصاد المختلط. <input type="checkbox"/> وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية). <input type="checkbox"/> أخرى : .....	<input type="checkbox"/> مؤسسة فردية. <input type="checkbox"/> شركة فعلية. <input type="checkbox"/> شركة التضامن. <input type="checkbox"/> شركة مدنية مهنية. <input type="checkbox"/> جمعية بالمشاركة. <input type="checkbox"/> شركة ذات مسؤولية محدودة. <input type="checkbox"/> شركة المساهمة. <input type="checkbox"/> شركة أجنبية : أذكر الشكل القانوني : .....
طبيعة النشاط الرئيسي : ..... نشاطات ثانوية أخرى : ..... عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى : ..... ..... ..... ..... مكان مسك المحاسبة : ..... إسم وعنوان المحاسب : .....	

(1) اشطب العلامات غير الملائمة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية تقدم نسخة طبق الاصل لعقد أو عقود الأشغال أو الدراسات

يشهد بصحته من طرف المصرح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.

ب ..... في .....  
الإمضاء

يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى  
السوالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب  
المؤهلة.



IV – ELEMENTS SERVANT A LA DETERMINATION DE LA BASE IMPOSABLE

1. VOLET RELATIF AU CHIFFRE D'AFFAIRES (Art. 224 du CIDTA) :		Colonnes réservées aux services :
Opérations imposables bénéficiant d'une réfaction (Art. 219 du CIDTA) :	Montant du chiffre d'affaires brut :	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 25%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 75%	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction (1) :	.....	
Opérations imposables ne bénéficiant pas de réflexions (2) :	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires imposable [(1) + (2)] (3) :	.....	
Opérations exonérées (Art 218 et 220 du CIDTA) :	Montant du chiffre d'affaires brut :	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations de vente réalisées par les producteurs	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations de vente portant sur les produits de large consommation	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations d'exportation	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des activités portant sur le lait cru, destiné à la consommation en l'état	.....	
- Autres exonérations (Indiquer la nature de l'opération exonérée) :	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires exonéré (4) :	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires réalisé [(3) + (4)] :	.....	
2. VOLET RELATIF AU RESULTAT FISCAL :		
- Résultat comptable (1) :	.....	
- Total des déductions (Tableau 9) (2) :	.....	
- Total des déficits à déduire (Tableau 9) (3) :	.....	
- Total des réintégrations (Tableau 9) (4) :	.....	
- Résultat fiscal [(1) - (2) - (3) + (4)] (5) :	.....	
- Résultat fiscal exonéré (6) :	.....	
- Résultat imposable [(5)-(6)] :	.....	

V - DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT (\*)

Désignation	Montant en DA
Excédent de versement antérieur (1) :	.....
Impôt dû (Le montant y afférent ne peut être inférieur à 10.000 DA) (2) :	.....
1 <sup>er</sup> acompte versé (3) :	.....
2 <sup>ème</sup> acompte versé (4) :	.....
Solde de liquidation [(2) - (1) - (3) - (4)] :	.....
Excédent de versement [(2) - (1) - (3) - (4)] :	.....

J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration

A ....., le .....

Cachet et signature du contribuable

A ....., le .....

Cachet et signature du responsable du service

PRECISIONS : Les contribuables sont tenus de s'acquitter du solde résultant de la liquidation de l'IRG/BIC, sans avertissement préalable, par bordereau-avis de versement (G n°50), au plus tard le vingt (20) du mois qui suit la date limite pour la souscription de la déclaration série G n°11, le 20 mai en l'occurrence, et ce, auprès de la recette des impôts dont relève l'activité exercée.

Les sommes versées, au titre de l'impôt dû, constituent un crédit d'impôt, qui s'imputera sur l'imposition devant être établie par les services dont relève le domicile fiscal.

(\*) Le volet « V - DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT » ne doit pas être renseigné par les sociétés de personnes dans la mesure où les associés sont personnellement recherchés pour le paiement de l'IRG, suivant la quote-part des bénéfices qui leur revient. En effet, le paiement des acomptes provisionnels et du solde de liquidation auprès de la recette des impôts dont relève le lieu de l'exercice de l'activité, incombe à ces associés, lesquels devront s'acquitter des délais dus sur bordereau-avis de versement (G n°50).

IV – ELEMENTS SERVANT A LA DETERMINATION DE LA BASE IMPOSABLE

1. VOLET RELATIF AU CHIFFRE D'AFFAIRES (Art. 224 du CIDTA) :		Colonnes réservées aux services :
Opérations imposables bénéficiant d'une réfaction (Art. 219 du CIDTA) :	Montant du chiffre d'affaires brut :	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 25%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 75%	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction (1) :	.....	
Opérations imposables ne bénéficiant pas de réfections (2) :	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires imposable [(1) + (2)] (3) :	.....	
Opérations exonérées (Art 218 et 220 du CIDTA) :	Montant du chiffre d'affaires brut :	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations de vente réalisées par les producteurs	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations de vente portant sur les produits de large consommation	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations d'exportation	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des activités portant sur le lait cru, destiné à la consommation en l'état	.....	
- Autres exonérations (Indiquer la nature de l'opération exonérée) :	.....	
" .....	" .....	
" .....	" .....	
" .....	" .....	
" .....	" .....	
- Montant total du chiffre d'affaires exonéré (4) :	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires réalisé [(3) + (4)] :	.....	
2. VOLET RELATIF AU RESULTAT FISCAL :		
- Résultat comptable (1) :	.....	
- Total des déductions (Tableau 9) (2) :	.....	
- Total des déficits à déduire (Tableau 9) (3) :	.....	
- Total des réintégrations (Tableau 9) (4) :	.....	
- Résultat fiscal [(1) - (2) - (3) + (4)] (5) :	.....	
- Résultat fiscal exonéré (6) :	.....	
- Résultat imposable [(5)-(6)] :	.....	

V – DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT (\*)

Désignation	Montant en DA
Excédent de versement antérieur (1) :	.....
Impôt dû (Le montant y afférent ne peut être inférieur à 10.000 DA) (2) :	.....
1 <sup>er</sup> acompte versé (3) :	.....
2 <sup>ème</sup> acompte versé (4) :	.....
Solde de liquidation [(2) - (1) - (3) + (4)] :	.....
Excédent de versement [(2) - (1) - (3) - (4)] :	.....

J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration

A ....., le .....

A ....., le .....

Cachet et signature du contribuable

Cachet et signature du responsable du service

PRÉCISIONS : Les contribuables sont tenus de s'acquitter du solde résultant de la liquidation de l'IRG/BIC, sans avertissement préalable, par bordereau-avis de versement (G n°50), au plus tard le vingt (20) du mois qui suit la date limite pour la souscription de la déclaration série G n°11, le 20 mai en l'occurrence, et ce, auprès de la recette des impôts dont relève l'activité exercée.

Les sommes versées, au titre de l'impôt dû, constituent un crédit d'impôt, qui s'imputera sur l'imposition devant être établie par les services dont relève le domicile fiscal.

(\*) Le volet « V - DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT » ne doit pas être renseigné par les sociétés de personnes dans la mesure où les associés sont personnellement recherchés pour le paiement de l'IRG, suivant la quote-part des bénéfices qui leur revient. En effet, le paiement des acomptes provisionnels et du solde de liquidation auprès de la recette des impôts dont relève le lieu de l'exercice de l'activité, incombe à ces associés, lesquels devront s'acquitter des droits dus par bordereau-avis de versement (G n°50).



IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : 0

Activité : 0

Adresse :

Exercice Clos Le :

31/12/2022

**BILAN ( PASSIF )**

PASSIF	N	N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES :</b>		
Capital émis	100 000	0
Capital non appelé	0	0
Primes et réserves - Réserves consolidées ( 1 )	0	0
Ecart de réévaluation	0	0
Ecart d'équivalence ( 1 )	0	0
Résultat net - Résultat net part du groupe ( 1 )	-11 000	0
Autres capitaux propres - Report à nouveau	0	0
<b>Part de la société consolidante ( 1 )</b>		
<b>Part des minoritaires ( 1 )</b>		
<b>TOTAL I</b>	<b>89 000</b>	<b>0</b>
<b>PASSIFS NON-COURANTS :</b>		
Emprunts et dettes financières	0	0
Impôts ( différés et provisionnés )	0	0
Autres dettes non courantes	0	0
Provisions et produits constatés d'avance	0	0
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PASSIFS COURANTS :</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	0	0
Impôts	4 000	0
Autres dettes	0	0
Trésorerie Passif	0	0
<b>TOTAL III</b>	<b>4 000</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASSIF ( I + II + III )</b>	<b>93 000</b>	<b>0</b>

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

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : 0

Activité : 0

Adresse : 0

Exercice du :

03/02/2022

au

31/12/2022

**COMPTE DE RESULTAT**

Rubriques	N		N - 1	
	DEBIT ( en Dinars )	CREDIT ( en Dinars )	DEBIT ( en Dinars )	CREDIT ( en Dinars )
Ventes de marchandises	0	0	0	0
Production vendue	Produits fabriqués	0	0	0
	Préstations de services	0	0	0
	Vente de travaux	0	0	0
Produits annexes	0	0	0	0
Rabais, remises, ristournes accordées	0	0	0	0
<b>Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Production stockée ou déstockée	0	0	0	0
Production immobilisée	0	0	0	0
Subventions d'exploitation	0	0	0	0
<b>I - Production de l'exercice</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Achats de marchandises vendues	0	0	0	0
Matières premières	0	0	0	0
Autres approvisionnements	0	0	0	0
Variations des stocks	0	0	0	0
Achats d'études et de prestations de services	0	0	0	0
Autres consommations	0	0	0	0
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	0	0	0	0
Services Extérieurs	Sous-traitance générale	0	0	0
	Locations	0	0	0
	Entretien, réparations et maintenance	0	0	0
	Primes d'assurances	0	0	0
	Personnel extérieur à l'entreprise	0	0	0
	Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	1 000	0	0
	Publicité	0	0	0
Déplacements, missions et réceptions	0	0	0	
Autres Services	0	0	0	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs	0	0	0	
<b>II - Consommations de l'exercice</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III - Valeur ajoutée d'exploitation ( I - II )</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Charges de personnel	0	0	0	
Impôts et taxes et versement assimilés	0	0	0	
<b>IV - Excédent brut d'exploitation</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : 0

Activité : 0

Adresse : 0

Autres produits opérationnels	0	0	0	0
Autres charges opérationnels	0	0	0	0
Dotations aux amortissements	0	0	0	0
Provision	0	0	0	0
Pertes de valeur	0	0	0	0
Reprise sur pertes de valeur et provisions	0	0	0	0
<b>V - Résultat opérationnel</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Produits financiers	0	0	0	0
Charges financiers	0	0	0	0
<b>VI - Résultat financier</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VII - Résultat ordinaire ( V + VI )</b>	<b>1 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Eléments extraordinaires ( produits ) ( * )	0	0	0	0
Eléments extraordinaires ( charges ) ( * )	0	0	0	0
<b>VIII - Résultat extraordinaire</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Impôts exigibles sur résultats	10 000	0	0	0
Impôts différés ( variations ) sur résultats	0	0	0	0
<b>IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>	<b>11 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

( \* ) A détailler sur état annexe à joindre.



IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : 0

Activité : 0

Adresse : 0

Exercice du :

03/02/2022

au

31/12/2022

**3 / Charges de personnel, impôts, taxes et versement assimilés, autres services :**

Rubrique	Montant
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	0
Etudes et recherches	0
Documentation et divers	0
Transports de biens et transport collectif du personnel	0
Frais postaux et de télécommunications	0
Services bancaires et assimilés	0
Cotisations et divers	0
<b>TOTAL ( 1 )</b>	<b>0</b>
Charges de personnel	
Rémunérations du personnel	0
Rémunérations de l'exploitant individuel ( cas d'une EURL )	0
Cotisations aux organismes sociaux	0
Charges Sociales de l'exploitant individuel ( cas d'une EURL )	0
Autres charges sociales	0
Autres charges de personnels	0
<b>TOTAL ( 2 )</b>	<b>0</b>
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	0
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	0
Autres impôts et taxes ( hors impôts sur les résultats )	0
<b>TOTAL ( 3 )</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL (1) + (2) + (3)</b>	<b>0</b>

**4 / Autres charges et produits opérationnels :**

Autres charges opérationnelles	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	0
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	0
Jetons de présence	0
Perte sur créances irrécouvrables	0
Quote - part de résultat sur opérations faites en commun	0
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	0
Charges exceptionnelles de gestion courante	0
Autres charges de gestion courante	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>
Autres produits opérationnels	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	0
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	0
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou gérant	0
Quote - parts de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	0
Quote - part de résultat sur opérations faites en commun	0
Rentrée sur créances amorties	0
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0
Autres produits de gestion courante	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise : 0

Activité : 0

Adresse : 0

Exercice du :

03/02/2022

au

31/12/2022

**5 / Tableau des amortissements et pertes de valeurs :**

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice ( 1 )	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice ( 2 )	Ecart ( 1 ) - ( 2 )
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Immobilisations icor	0	0	0	0	0	0
Immobilisations cor	0	0	0	0	0	0
Participations	0	0	0	0	0	0
Autres actifs finan.	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	0	0	0	0	0	0

**6 / Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :**

Rubrique ( Nature des immobilisations créées acquises à détailler )	Montants bruts	T V A déduite	Montant net à amortir
Goodwill	0	0	0
Immobilisations incorporelles	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0
Participations	0	0	0
Autres actifs financiers non courants	0	0	0
<b>TOTAL</b>	0	0	0

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.I.F

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

0 0 0 0 0 0

Désignation de l'entreprise :

Activité :

Adresse : 0

Exercice du :

03/02/2022

au

31/12/2022

**7 / Tableau des immobilisations cédées ( plus ou moins value ) au cours de l'exercice :**

Nature des immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	Amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value

**8 / Tableau des provisions et pertes de valeurs :**

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
Pertes de valeurs sur stocks ( à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe )	0	0	0	0
Pertes de valeurs sur créances ( 1 )	0	0	0	0
Pertes de valeurs actions et parts sociales ( 2 )	0	0	0	0
Provisions pour pensions et obligations similaires	0	0	0	0
Provisions sur litiges	0	0	0	0
Autres provisions liées au personnel	0	0	0	0
Provisions pour impôts	0	0	0	0
Autres provisions à détailler sur état annexes	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

( 1 ) A détailler en tableau 8.1

( 2 ) A détailler en tableau 8.2



IV - DETAIL PAR CATEGORIES DES REVENUS IMPOSABLES A- REVENUS ENCAISSES EN ALGERIE	Cadre réservé au service																								
<b>1) BENEFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX</b>																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 35%; text-align: center;"><u>Activité exercée</u></td> <td style="width: 65%; text-align: center;"><u>Adresse du lieu d'exercice de l'activité</u></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Vous : .....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Conjoint : .....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Enfants à charge : .....</td> <td>.....</td> </tr> </table>	<u>Activité exercée</u>	<u>Adresse du lieu d'exercice de l'activité</u>	Vous : .....	.....	Conjoint : .....	.....	Enfants à charge : .....	.....																	
<u>Activité exercée</u>	<u>Adresse du lieu d'exercice de l'activité</u>																								
Vous : .....	.....																								
Conjoint : .....	.....																								
Enfants à charge : .....	.....																								
en DA																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33.33%;"></th> <th style="width: 33.33%; text-align: center;">Vous (1)</th> <th style="width: 33.33%; text-align: center;">Conjoint (2)</th> <th style="width: 33.33%; text-align: center;">Enfants à charge (3)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bénéfice imposable .....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>Bénéfice exonéré.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>Déficit de l'exercice .....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Total des bénéfices imposables (1+2+3) (*)</b> .....</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.a</u>) de la récapitulation)</td> </tr> </tbody> </table>		Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)	Bénéfice imposable .....	.....	.....	.....	Bénéfice exonéré.....	.....	.....	.....	Déficit de l'exercice .....	.....	.....	.....	<b>Total des bénéfices imposables (1+2+3) (*)</b> .....				(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.a</u> ) de la récapitulation)				
	Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)																						
Bénéfice imposable .....	.....	.....	.....																						
Bénéfice exonéré.....	.....	.....	.....																						
Déficit de l'exercice .....	.....	.....	.....																						
<b>Total des bénéfices imposables (1+2+3) (*)</b> .....																									
(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.a</u> ) de la récapitulation)																									
(*) En cas d'imposition commune, mentionner les bénéfices perçus par le conjoint et les enfants à charge. - Le déficit n'est pas pris en compte pour le calcul des revenus imposables. NB : Si vous disposez de plusieurs activités, joindre un état sur papier libre, faisant ressortir distinctement les revenus réalisés au titre de chaque activité, suivant le même modèle.																									
<b>2) BENEFICES DES PROFESSIONS NON COMMERCIALES</b>																									
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 35%; text-align: center;"><u>Profession exercée</u></td> <td style="width: 65%; text-align: center;"><u>Adresse du lieu d'exercice de la profession</u></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Vous : .....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Conjoint : .....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">Enfants à charge : .....</td> <td>.....</td> </tr> </table>	<u>Profession exercée</u>	<u>Adresse du lieu d'exercice de la profession</u>	Vous : .....	.....	Conjoint : .....	.....	Enfants à charge : .....	.....																	
<u>Profession exercée</u>	<u>Adresse du lieu d'exercice de la profession</u>																								
Vous : .....	.....																								
Conjoint : .....	.....																								
Enfants à charge : .....	.....																								
en DA																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33.33%;"></th> <th style="width: 33.33%; text-align: center;">Vous (1)</th> <th style="width: 33.33%; text-align: center;">Conjoint (2)</th> <th style="width: 33.33%; text-align: center;">Enfants à charge (3)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bénéfice imposable ....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>Bénéfice exonéré .....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>Déficit de l'exercice ....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Total des bénéfices imposables (1+2+3) (*)</b> .....</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.b</u>) de la récapitulation)</td> </tr> </tbody> </table>		Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)	Bénéfice imposable ....	.....	.....	.....	Bénéfice exonéré .....	.....	.....	.....	Déficit de l'exercice ....	.....	.....	.....	<b>Total des bénéfices imposables (1+2+3) (*)</b> .....				(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.b</u> ) de la récapitulation)				
	Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)																						
Bénéfice imposable ....	.....	.....	.....																						
Bénéfice exonéré .....	.....	.....	.....																						
Déficit de l'exercice ....	.....	.....	.....																						
<b>Total des bénéfices imposables (1+2+3) (*)</b> .....																									
(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.b</u> ) de la récapitulation)																									
(*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge. - Le déficit n'est pas pris en compte pour le calcul des revenus imposables NB : Si vous disposez de plusieurs professions, joindre un état sur papier libre, faisant ressortir distinctement les revenus réalisés au titre de chaque profession, suivant le même modèle.																									

3) REVENUS AGRICOLES

Adresse de l'exploitation : .....

Cadre réservé au service

en DA

	Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)
Revenu imposable.....	.....	.....	.....
Revenu exonéré .....	.....	.....	.....
<b>Total des revenus (1+2+3)(*)</b>			
(à reporter à la <b>partie VI point 2.c</b> ) de la récapitulation)			

(\*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.  
 NB : Si vous disposez de plusieurs exploitations, joindre un état sur papier libre, faisant ressortir distinctement les revenus réalisés au titre de chaque exploitation, suivant le même modèle.

4) REVENUS FONCIERS PROVENANT DES PROPRIETES BATIES ET NON BATIES LOUEES

Adresse du bien loué : .....

4-1. Revenus fonciers ayant donné lieu à une imposition libératoire (revenus n'intégrant pas la base imposable)

en DA

	Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)
.....	.....	.....	.....
<b>Total des revenus (1+2+3)(*)</b>			
(à reporter à la <b>partie VI point 1.a</b> ) de la récapitulation)			

4-2. Revenus fonciers ayant donné lieu à une imposition provisoire (Revenus intégrant la base imposable)

en DA

	Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)
.....	.....	.....	.....
<b>Total des revenus bruts (1+2+3)(*)</b>			
(à reporter à la <b>partie VI point 2.d</b> ) de la récapitulation)			
Abattement de 25% (pour la location à usage d'habitation)			
Revenu imposable			

(\*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.  
 NB : - Les revenus tirés de la location d'un établissement commercial ou industriel muni du mobilier ou du matériel nécessaire à son exploitation doivent être déclarés à la catégorie des BIC.  
 - Si vous disposez de plusieurs biens loués, joindre un état sur papier libre, faisant ressortir distinctement les revenus réalisés au titre de chaque bien loué, suivant le même modèle.

5) REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS

5-1. Revenus donnant lieu à une imposition libératoire

- a) Produits des valeurs mobilières, actions, parts de fondateurs, obligations, titres rente .....
- b) Tantièmes et jetons de présence (sauf lorsqu'ils présentent le caractère de salaires au point de vue fiscal) .....
- c) Parts des sociétés à responsabilité limitée .....
- d) Parts d'intérêts dans les sociétés de personnes ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux .....
- e) Produits des titres anonymes ou au porteur .....
- f) Fraction des intérêts inférieure ou égale à 50 000 DA, produits par les sommes inscrites sur les livrets ou comptes d'épargne des particuliers .....

Montant brut en DA

Total des revenus n'intégrant pas la base imposable  
(Total Net à reporter à la partie VI, point 1.c) de la récapitulation)

5-2. Revenus donnant lieu à un crédit d'impôt

- a) Revenus des créances, dépôts et cautionnement.....
- b) Fraction des intérêts supérieure à 50 000 DA, produits par les sommes inscrites sur les livrets ou comptes d'épargne des particuliers .....

(Art 104 du CIDTA)

TOTAL des revenus intégrant la base imposable  
(Total Net à reporter à la partie VI, point 2.e) de la récapitulation)

Montant brut en DA

NB : En cas d'imposition commune, inclure les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charges. Un état sur papier libre, reprenant distinctement les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge, doit être joint à la présente déclaration, suivant le même modèle.

6) TRAITEMENTS, SALAIRES, PENSIONS ET RENTES VIAGERES

Professions exercées

Noms et adresses des employeurs

Vous : .....

Conjoint : .....

Enfants à charge : .....

en DA

- Revenus perçus en espèces (Montant brut)

- Avantages en nature (Montant brut) .....

	en DA		
	Vous (1)	Conjoint (2)	Enfants à charge (3)
- Revenus perçus en espèces (Montant brut)	.....	.....	.....
- Avantages en nature (Montant brut) .....	.....	.....	.....
Total des revenus imposables (1+2+3) (*) .....			
(total à reporter à la <u>partie VI, point 2.f</u> ) de la récapitulation)			

(\*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.



<p><b>7) PLUS-VALUES DE CESSION A TITRE ONEREUX DES IMMEUBLES BATIS OU NON BATIS ET DES DROITS REELS IMMOBILIERS, AINSI QUE CELLES RESULTANT DE LA CESSION D' ACTIONS, DE PARTS SOCIALES OU DE TITRES ASSIMILES</b></p> <p><b>7-1. Plus-values de cession à titre onereux des immeubles bâtis ou non bâtis et des droits réels immobiliers</b></p> <p style="text-align: right;">en DA</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Montant brut des PVC</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">.....</td> </tr> <tr> <td>Montant net (après application de l'abattement)</td> <td style="text-align: right;">.....</td> </tr> </table> <p><b>7-2. Plus-values de cession d'actions, de parts sociales ou de titres assimilés</b></p> <p style="text-align: right;">en DA</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Montant net des PVC</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">.....</td> </tr> </table>	Montant brut des PVC	.....	Montant net (après application de l'abattement)	.....	Montant net des PVC	.....	<p>Cadre réservé au service</p>			
Montant brut des PVC	.....									
Montant net (après application de l'abattement)	.....									
Montant net des PVC	.....									
<p><b>B- REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE, directement ou indirectement</b> (joindre un état indiquant le montant des revenus par catégorie en suivant l'ordre des paragraphes précédents)</p>										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Designation</th> <th style="width: 40%;">Montant en DA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total à reporter à la <u>partie VI point 2.g</u> de la récapitulation</td> <td style="text-align: right;">.....</td> </tr> </tbody> </table>		Designation	Montant en DA	REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE		Total à reporter à la <u>partie VI point 2.g</u> de la récapitulation	.....			
Designation	Montant en DA									
REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE										
Total à reporter à la <u>partie VI point 2.g</u> de la récapitulation	.....									
<p><small>NB: En cas d'imposition commune, inclure les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charges. Un état sur papier libre, reprenant distinctement les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge, doit être joint à la présente déclaration, suivant le même modèle.</small></p>										
<p><b>V- CHARGES A DEDUIRE SUR LE REVENU GLOBAL (Art 85 du CIDTA)</b></p>										
<p><b>1- INTERETS DES EMPRUNTS ET DETTES CONTRACTEES AU TITRE DE L'ACQUISITION OU DE LA CONSTRUCTION DE LOGEMENTS, A LA CHARGE DU CONTRIBUABLE (*)</b></p> <p style="text-align: right;">en DA</p>										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Organisme ou personne en bénéficiant</th> <th style="width: 30%;">Date et nature des contrats</th> <th style="width: 40%;">Intérêts payés à l'exclusion des annuités de remboursement</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="height: 100px;"></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">Total des déductions (à reporter à la partie VI point 3.a) de la récapitulation)</td> <td style="text-align: right;">.....</td> </tr> </tbody> </table>		Organisme ou personne en bénéficiant	Date et nature des contrats	Intérêts payés à l'exclusion des annuités de remboursement				Total des déductions (à reporter à la partie VI point 3.a) de la récapitulation)		.....
Organisme ou personne en bénéficiant	Date et nature des contrats	Intérêts payés à l'exclusion des annuités de remboursement								
Total des déductions (à reporter à la partie VI point 3.a) de la récapitulation)		.....								
<p><small>(*) A l'exception de ceux qui ont donné lieu à déduction au niveau de l'une des catégories de revenus, prévues dans les cadres précédents.</small></p>										

2- AUTRES DEDUCTIONS AUTORISEES PAR LA LOI ( A l'exception des charges déduites des revenus catégoriels)	Montant en DA	Cadre réservé au service
- Pensions alimentaires .....		
- Police d'assurance contractée par le propriétaire bailleur .....		
- Cotisations d'assurances vieillesse et d'assurances versées à titre personnel.....		
- Montant de la marge bénéficiaire convenue d'avance dans le cadre d'un contrat « Mourabaha » contracté pour l'acquisition d'un logement, à la charge du contribuable .....		
<b>TOTAL .....</b>		
( Total à reporter à la <b>partie VI point 3.b)</b> de la récapitulation)		
<b>VI- RECAPITULATION DES REVENUS ET DES CHARGES</b>	<b>Montant en DA</b>	
<b>1- Revenus n'intégrant pas la base imposable :</b>		
1.a) Revenus fonciers soumis à une imposition libératoire.....		
1.b) Plus-values de cession à titre onéreux.....		
1.c) Revenus des capitaux mobiliers soumis à une imposition libératoire .....		
<b>2- Revenus intégrant la base imposable :</b>	<b>Montant en DA</b>	
2.a) Bénéfices industriels et commerciaux .....		
2.b) Bénéfices des professions non commerciales .....		
2.c) Revenus agricoles : .....		
2.d) Revenus fonciers soumis à une imposition provisoire.....		
2.e) Revenus des capitaux mobiliers ayant donné lieu à un crédit d'impôt.....		
2.f) Traitements, salaires, pensions et rentes viagères : .....		
2.g) Revenus encaissés hors d'Algérie, directement ou indirectement .....		
<b>Total des revenus intégrant la base imposable .....</b>		
<b>3- Charges déductibles :</b>	<b>Montant en DA</b>	
3.a) Intérêts des emprunts et des dettes contractées au titre de l'acquisition ou de la construction de logements .....		
3.b) Déductions autorisées .....		
<b>Total des charges .....</b>		
<b>REVENU NET GLOBAL</b> (Total des revenus imposables - Total des charges déductibles)		
<b>Abattement de 10% applicable aux contribuables ayant opté pour une imposition commune (Art 6 du CIDTA)</b>		
<b>REVENU NET GLOBAL IMPOSABLE</b>		
A ..... Le ..... Signature du contribuable	A ..... Le ..... Cachet et signature du responsable du service concerné	

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION

INSPECTION DES IMPOTS de:

RECETTE DES IMPOTS de:

COMMUNE DE

N.S.:  
N.F.:

Article d'imposition

F. J.

MOIS DE  
04 / 2023

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  
Nom et Prénom-raison  
Activité/Profession  
Adresse

**ATTENTION**

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

CODE ACTIVITE

Série G n° 50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de : 2.00%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recette	Montant à payer en(D.A)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%			
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%			
C1A13	Affaires sans réduction			
C1A14	Affaires exonérées			
C1A20	Recettes professionnelles(professions libérales)			
1	Total			<b>NEANT</b>

Acomptes IBS		Détermination des acomptes et du solde de liquidation	
Code	Acomptes et solde I.B.S.		
E1M10	.....Acompte Provisionnel		Montant à payer en(D.A)
E1M11	Solde de liquidation.....		
2	Total		

IRG Salaires et autres retenues à la source IRG/IBS				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.S.	Revenu nets imposables	Taux	Montant à payer en(D.A)
E1L20	IRG/Traitements salaires,pensions et rentes viagères			
E1L30	IRG/Revenus des créances,dépôts et Contournements (Tires nominatifs)			
E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilées			
E1L50	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes			
E1L80	IRG/Autres retenues à la source		15.00	
E1M20	IBS/Revenus des Entreprises étrangères non installées en Algérie/Prest			
E1M40	IBS/Autres retenus à la source			
3	Total			

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT				
Code	Opérations Imposables	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant à payer en(D.A)
EZE00	.....	.....	.....	.....
TOTAL				N E A N T

IMPOT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS				
Code	Opérations Imposables	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant à payer en(D.A)
TOTAL				N E A N T

RECAPTULATION(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			Declaration
2 - APIBS	C/201001/M1	Certifié sincère et véritable le Contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables	Reçu -ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro	Observations
3/1 - IRG/Salaires	C/201001/1/00	A	Payée -par chèque du	
3/2 - IRG/autres Ret Source	C/201001/1/01/A/B/C	le / /	titré sur l'Agence par chèque postal N° du	
3/3 - IRG/Retenues à la source	C/201 001/M2 et 3	CACHET	en numéraire	
- TIC	C/201003/303/A/B	SIGNATURE	Prise en recette par A	
4 - Droit de timbre	C/201 002/2/01		LE Receveur des impôts le / / e ce jour	
5 - Autres	C/		CACHET	
6 - TVA	C/500 020/A		SIGNATURE	
MONTANT TOTAL A PAYER				

Dossier : [SARL BATEAU SUD ] N° Article : [ ] Déclaré : [04/2023] Comm : [00002]

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

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Achiffres 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)
E3B11	Biens produits et denrées visés par l'article 23 du CTCA					
E3B12	Prestations de Services visées par l'article 23 du CTCA					
E3B13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du CTCA					
E3B14	Actes médicaux					
E3B15	Commissionnaires et Courtiers					
E3B16	Fourniture d'énergie					
E3B21	Production biens produits,denrées visés par l'article 21 du CTCA					
E3B22	Revente en l'état biens produits,denrées visés par l'article 21 du CT					
E3B23	Travaux Immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E3B24	Professions libérales					
E3B25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E3B26	Prestations de Téléphone et de télé					
E3B28	Autres Prestations de services					
E3B31	Débit de Boissons					
E3B32	Production biens produits,denrées visés à l'article 21 CTCA					
E3B33	Revente en l'état biens produits,denrées visés à l'article 21 CTCA					
E3B34	Tabacs et allumettes					
E3B35	Spéctacles,jeux,divertissements autres que ceux de l'article 21 CTCA					
E3B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 CTCA					
E3B37	Consommations sur place					
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES</b>						

B/Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E3B31 Précoupie antérieur (mois précédent)	
E3B92 T.V.A. sur achats de biens matériels et services (art.29 CT C.A)	
E3B93 T.V.A. sur achats de biens amortissables(art.38 CT C.A)	
E3B94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 CT C.A)	
E3B95 T.V.A à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 CT C.A)	
E3B96 autres déductions (Notification de précompte etc. .)	
<b>Total des déductions à opérer(B)</b>	

CTVA à Payer

C	Total des droits dus	TOTAL A RAPPELER (C)
E3B97 Régularisation du prorata(art. 40 CT C.A)(+)(déduction excédentaire)		
E3B98 Reversement de la déduction (art.37 CT C.A)(+)		
<b>B</b>	<b>Total des déductions à opérer (B) (-)</b>	
E3B99	<b>TVA à payer au titre du mois (C-B)</b>	
	<b>Précoupie à reporter sur le mois suivant(B-C)</b>	

Dossier : [ ] N° Article : [ ] Déclar : [04/2023] Conn : [000021]

**الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية**  
**REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE**

Série G N°12 Bis

**DIRECTION GENERALE DES IMPOTS**  
**DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE**

المديرية العامة للضرائب  
 مديرية الضرائب بولاية

CPI/Inspection des Impôts de : .....  
 مركز الضرائب الجواربي (مفتشية الضرائب)  
 بلدية

Recette des Impôts de .....  
 قبضة الضرائب

Commune de .....  
 بلدية

- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة -  
 انتصريح النهائي برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة: .....

- Régime de l'Impôt Forfaitaire Unique (IFU) -  
**DECLARATION DEFINITIVE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE: .....**  
 الفترة من: ..... إلى: .....

Période du ..... au .....

تكتب لدى قبضة الضرائب في أجل أقصاه 20 جانفي للسنة N+1  
 A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 20 janvier de l'année N+1

<b>I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE</b>	<b>I - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة</b>
- Nom, Prénoms/ Raison sociale :	- الاسم واللقب (إسم المؤسسة):
- Activité (s) exercée (s) :	- النشاط أو النشاطات المعتمدة:
- Date du début d'activité :	- تاريخ بداية النشاط:
- Activité exonérée :	- نشاط معفى:
ANADE (Ex-ANSE) <input type="checkbox"/>	اعفاءات أخرى <input type="checkbox"/>
CNAC <input type="checkbox"/>	اعفاءات حرفية
ANGEM <input type="checkbox"/>	اعفاء الأنشطة الحرفية
Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>	اعفاء الأنشطة الحرفية
Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	- عنوان ممارسة النشاط:
- Adresse du domicile du contribuable :	- عنوان إقامة المكلف بالضريبة:
- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :	- رقم التعريف الضريبي:
- Numéro d'article d'imposition :	- رقم المادة:
- Numéro de téléphone :	- رقم الهاتف:
<b>II- VOLET RESERVE AUX SALAIRES</b>	<b>II - إطار مختص بالأجور</b>
- Nombre de salariés :	- عدد الموظفين:
- Montant global brut des salaires versés * :	- المبلغ الكلي الخام للأجور المدفوعة * :
- Montant des charges sociales versées * :	- مبلغ الأعباء الاجتماعية المدفوعة * :
- Montant annuel de l'IRG acquitté * :	- المبلغ السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي المسددة * :
(*) Ces informations concernent l'année N	
(*) هذه المعلومات تخص السنة N	

Si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante

إذا كنت مكلف بالضريبة جديد، ضع علامة في الخانة المعنوية:

III- CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES DÉFINITIVES EN (DA)								رقم الأضلاع/ الإيرادات المهنية النهائية (البرامج)	
طبيعة النشاط Nature de l'activité	المعدل Taux	رقم الأضلاع/ الإيرادات المهنية المحققين Chiffre d'affaires/ Recettes professionnelles réalisés			رقم الأضلاع/ الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/ Recettes professionnelles prévisionnels			رقم الأضلاع/ الإيرادات المهنية التكميلية CA / Recettes professionnelles complémentaires (3) = (1) - (2)	مجموع Complément
		خاضع Imposable (1)	مغفى Exonéré	الإجمالي Global	خاضع Imposable (2)	مغفى Exonéré	الإجمالي Global		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises	5%								
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%								
المجموع Total									

المكلف: بالتصريح بالتحقق من صحة الضريبة الجرافية الواحدة حسب ما ينص عليه المرسوم رقم 100/2019 المؤرخ في 10/03/2019  
 Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (4)

IV- MARGE BÉNÉFICIAIRE EN (DA)							معدل الربح (البرامج)	
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأضلاع المحقق Chiffre d'affaires réalisé			مبلغ هامش الربح المحقق Montant de la marge bénéficiaire réalisée (1)	مبلغ هامش الربح التقديري Montant de la marge bénéficiaire prévisionnel (2)	المبلغ التكميلي Montant complémentaire (3) = (1) - (2)	مجموع Complément
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	مغفى Exonéré				
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises								

أشهاد بصحة المعلومات الواردة في هذا التصريح.  
 J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration.

A ..... le ..... في .....  
 Cachet et signature du contribuable : ..... ختم و إمضاء المكلف بالضريبة :

PAIEMENT INTÉGRAL DE L'IFU (معدل الضريبة الجرافية الواحدة)

A ..... le ..... في .....  
 Montant de l'IFU acquitté : مبلغ الضريبة الجرافية الواحدة المدفوعة:  
 En chiffres : ..... DA  
 En lettres : ..... DA  
 Quitance N° ..... du ..... في .....  
 Cachet et signature du Caissier : ..... ختم و إمضاء أمين الصندوق :

يتم تطبيق الضريبة التي يتم دفعها، بصلة حصرياً، لنشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، يقل عن معدل الضريبة الجرافية الواحدة.  
 L'impôt commercial est exclusivement dû sur les produits dans la marge bénéficiaire déterminée et inférieure à ...



وزارة المالية  
 MINISTERE DES FINANCES  
 إدارة الضرائب  
 ADMINISTRATION DES IMPOTS

المحرمية الجزائرية الديمقراطية والشعبية  
 REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE  
 Inscritez ci-contre la Nbre et le n° d'office de  
 votre imposition établie au Site de

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

أكتب - إذا - هنا الرقم رقم بناء الضريبة التي  
 تربطت بملك من ملك

Série G, Modèle n° 3 (74e)  
 Imprimés Officiels (2009)

ولاية  
 WILAYA  
 QUARGLA

بلدية  
 Commune

مغشبية  
 INSPECTION

الرسم على النشاط المهني  
 TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

مبيعات تمت بشروط الجملة  
 VENTES REALISEES DANS LES CONDITIONS DE GROS

كشف تفصيلي بالعملاء  
 ETAT DETAILLE DES CLIENTS

(مادة 224 من قانون الضرائب المباشر)  
 (Art. 224 du Code des Impôts Directs)

ANNEE

(نتائج السنة أو السنة المتوسطة في  
 Résultats de l'Année ou de l'Exercice clos en

Numero d'identification Fiscale

Nom et prénoms du déclarant ou raison sociale de l'entreprise  
 Nature de l'industrie, du Commerce ou de la Profession  
 N° du Registre de Commerce et désignation du Tribunal ou est lieu ce registre  
 Adresse de l'établissement principal ou du siège social  
 Adresse de l'établissement auquel se rapporte le présent état  
 Arrêté le présent état contenant

تعيينه هام

يحب أن يرفق هذا الكشف بالآثار الضريبة - ويرسل قبل أول أبريل - إلى مكتب الضرائب الرابع في  
 دائرة مركز إدارة منطقة المني بالأمير أو محل مؤسسة الرئيسة  
 AVIS IMPORTANT

Le présent état à annexer à la déclaration annuelle et doit parvenir avant le 01 Avril à l'Administration.

مجموع مرتبة من إلى  
 à la somme de

يتمتع بخصم المبلغ أدناه





II- RENSEIGNEMENTS DIVERS

Personnel salarié :

Nombre total des salariés : ..... Montant brut des salaires : .....

III- ELEMENTS SERVANT A LA DETERMINATION DE LA BASE IMPOSABLE

A. RECETTES PROFESSIONNELLES

Désignation	Montant en DA	Colonne réservée au service
- Recettes brutes professionnelles (ligne 1 de l'annexe 01) :	.....	
- Recettes à déduire (total des lignes 2 et 3 de l'annexe 01) :	.....	
<b>- Recettes à intégrer au montant net après déductions</b>		
Produits financiers + gains divers (lignes 5 et 6 de l'annexe 01) :	.....	
Recettes professionnelles (Total I de l'annexe 01) :	.....	

B. DEPENSES PROFESSIONNELLES

Désignation	Montant en DA	Colonne réservée au service
Dépenses professionnelles (Total II de l'annexe 01)	.....	
- Si l'ensemble des dépenses ne peuvent être justifiées, un montant forfaitaire de 10% des recettes totales déclarées, est admis en déduction.		

C. RESULTAT FISCAL

Désignation	Montant en DA	Colonne réservée au service
- Bénéfice imposable (Total III - Total IV) (Annexe 01) :	.....	
- Bénéfice exonéré (Total III - Total IV) (Annexe 01) :	.....	
- Déficit de l'exercice (Total III - Total IV) (Annexe 01) :	.....	

IV- DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT (\*)

Désignation	Montant en DA
Excédent de versement antérieur (1) :	.....
Impôt dû (Le montant y afférent ne peut être inférieur à 10.000 DA) (2) :	.....
1 <sup>er</sup> acompte versé (3) :	.....
2 <sup>ème</sup> acompte versé (4) :	.....
Solde de liquidation [(2) - (1) - (3) - (4)] :	.....
Excédent de versement [(2) - (1) - (3) - (4)] :	.....

J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration

A ....., le .....

Cachet et signature du contribuable

A ....., le .....

Cachet et signature du responsable du service

PRECISION : Les contribuables sont tenus de s'acquitter du solde résultant de la liquidation de l'IRG/BNC, sans avertissement préalable, par bordereau-avis de versement (G n°50), au plus tard le vingt (20) du mois qui suit la date limite pour la souscription de la déclaration série G n°13, le 20 mai en l'occurrence, et ce, auprès de la recette des impôts dont relève la profession exercée.

Les sommes versées, au titre de l'impôt dû, constituent un crédit d'impôt, qui s'imputera sur l'imposition devant être établie par les services dont relève le domicile fiscal.

(\*) Le volet « IV - DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT » ne doit pas être renseigné par les sociétés civiles professionnelles dans la mesure où les membres sont personnellement recherchés pour le paiement de l'IRG, suivant la quote-part des bénéfices qui leur revient. En effet, le paiement des acomptes provisionnels et du solde de liquidation au niveau du lieu de l'exercice de la profession, incombe à ces membres, lesquels devront s'acquitter des droits dus par le bordereau-avis de versement (G n°50).



**IV – ELEMENTS SERVANT A LA DETERMINATION DE LA BASE IMPOSABLE**

1. VOLET RELATIF AU CHIFFRE D'AFFAIRES (Art. 224 du CIDTA) :		Colonnes réservées aux services :
Opérations imposables bénéficiant d'une réfaction (Art. 219 du CIDTA) :	Montant du chiffre d'affaires brut :	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 25%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	.....	
- Chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction de 75%	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires bénéficiant d'une réfaction (1) :	.....	
Opérations imposables ne bénéficiant pas de réfections (2) :	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires imposable [(1) + (2)] (3) :	.....	
Opérations exonérées (Art 218 et 220 du CIDTA) :	Montant du chiffre d'affaires brut :	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations de vente réalisées par les producteurs	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations de vente portant sur les produits de large consommation	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des opérations d'exportation	.....	
- Chiffre d'affaires provenant des activités portant sur le lait cru, destiné à la consommation en l'état	.....	
- Autres exonérations (Indiquer la nature de l'opération exonérée) :	.....	
.....	.....	
.....	.....	
.....	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires exonéré (4) :	.....	
- Montant total du chiffre d'affaires réalisé [(3) + (4)] :	.....	
2. VOLET RELATIF AU RESULTAT FISCAL :		
- Résultat comptable (1):	.....	
- Total des déductions (Tableau 9) (2) :	.....	
- Total des déficits à déduire (Tableau 9) (3) :	.....	
- Total des réintégrations (Tableau 9) (4) :	.....	
- Résultat fiscal [(1) - (2) - (3) + (4)] (5) :	.....	
- Résultat fiscal exonéré (6) :	.....	
- Résultat imposable [(5)-(6)] :	.....	

**V – DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT (\*)**

Désignation	Montant en DA
Excédent de versement antérieur (1) :	.....
Impôt dû (Le montant y afférent ne peut être inférieur à 10.000 DA) (2) :	.....
1 <sup>er</sup> acompte versé (3) :	.....
2 <sup>ème</sup> acompte versé (4) :	.....
<b>Solde de liquidation [(2) - (1) - (3) - (4)] :</b>	.....
<b>Excédent de versement [(2) - (1) - (3) - (4)] :</b>	.....

J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration

A ....., le .....

A ....., le .....

Cachet et signature du contribuable

Cachet et signature du responsable du service

PRECISIONS : Les contribuables sont tenus de s'acquitter du solde résultant de la liquidation de l'IRG/BIC, sans avertissement préalable, par bordereau-avis de versement (G n°50), au plus tard le vingt (20) du mois qui suit la date limite pour la souscription de la déclaration série G n°11, le 20 mai en l'occurrence, et ce, auprès de la recette des impôts dont relève l'activité exercée.

Les sommes versées, au titre de l'impôt dû, constituent un crédit d'impôt, qui s'imputera sur l'imposition devant être établie par les services dont relève le domicile fiscal.

(\*) Le volet « V – DETERMINATION DU SOLDE DE LIQUIDATION/EXCEDENT DE VERSEMENT » ne doit pas être renseigné par les sociétés de personnes dans la mesure où les associés sont personnellement recherchés pour le paiement de l'IRG, suivant la quote-part des bénéfices qui leur revient. En effet, le paiement des acomptes provisionnels et du solde de liquidation auprès de la recette des impôts dont relève le lieu de l'exercice de l'activité, incombe à ces associés, lesquels devront s'acquitter des droits dus par bordereau-avis de versement (G n°50).