



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييرج  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

## مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تجارية، وعلوم التسيير

الشعبة: علوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبة: - البشير لوعيل

- رشدي بلحاج

بغنوان:

---

مدى تأثير تحصيل الضريبة الجزائرية الوحيدة بقوانين المالية للفترة 2007-2021

(دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير)

---

### أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذ محاضر "أ"	محبوب بوقرة
مشرفا	أستاذ محاضر "أ"	سمية فضيلي
مناقشا	أستاذ محاضر "أ"	أحمد بن قطاف

السنة الجامعية: 2021-2022



## الإهداء

إلى من كله بالهبة والوقار .... إلى من علمني العطاء دون انتظار .  
إلى من أحمل اسمه بكل افتخار .... والدي العزيز .  
إلى من كان دعائها سر نجاحي وحنانها بلسم جراحي .  
إلى أغلى الأحاباب .... أمي أطال الله في عمرها والبسها ثوب العافية .  
إلى من كانت عوناً لي وسندا زوجتي العزيزة رفيقة الكفاح في مسيرة الحياة .  
إلى من زين حياتي بضياء البدر وشموع الفرحة الغاليتين : حور ورحيق .  
إلى من لم تبخل علي يوماً وأعطت من وقتها الثمين ما كان سبباً في إخراج  
هذا العمل الأستاذة الفاضلة: فضيلي سميرة .  
إلى كل من علمني حرفاً ... وساعدني في انجاز هذا العمل .  
إلى أصدقائي الذين تسكن صورهم وأصواتهم قلبي وعقلي لهم جميعاً أهدي  
جهدي المتواضع هذا

البشير

## الإهداء

أهدي ثمرة جهدي إلى أعظم عاطفة في الوجود، إلى التي رهنت حياتها لطابع الأقطار وسهرت على راحتي كل هذه السنوات ووقتتي بدعواتها وغمرتني بدفاء من فيض حنانها، ... أُمي الغالية أطال الله في عمرها.  
إلى الذي علمني كيف انحت تمثال الأمل من صخرة اليأس، إلى من منحني الشرف والحرية، إلى من سقاني من كأس الأخلاق، ... أُمي العزيز رحمه الله واسكنه فسيح جنانه.

إلى ثمار الشجرة الطيبة إخوتي الأعزاء وزوجتي وابنتي الغالية علياء،  
إلى سندي وزهرات أسرتي أخواتي الكريمات وخاصة الأخ الأصغر محمد الأمين والأخت شيما

إلى كل الأهل والأقارب وكل غصن من عائلة بلحاج وعطوي حفظهم الله.  
إلى كل من لم يبخل علي يوما وأعطى من وقته الثمين ما كان سببا في إخراج هذا العمل خاصة الأستاذة الفاضلة: فضيلي سمية  
إلى كل من قاسمني حلو الحياة ومرها أصدقائي الأعزاء.  
إلى من علموني الأبجدية في كل مراحل التعليم.

إلى كل من وسعتهم ذاكرتي ولم تسعهم مذكرتي.

# شكر وعرافان

الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى.

وما مسيرتنا الدراسية المنتهية بالذاكرة هذه ثمرة الجهد والنجاح بفضلته تعالى.

بداية نود أن نشكر الأستاذة فضيلة سميرة التي أفادتنا بإشرافها، والنصيحة التي سددتها لنا

وعلى ثراء وجوده مساعدتها وتوجيهها لنا.

كما نتقدم بخالص شكرنا لأعضاء لجنة التحكيم لاهتمامهم ببحثنا من خلال موافقتهم على

فحص عملنا وإثرائه بمقترحاتهم.

كما نود أن نعرب عن خالص شكرنا للأشخاص الذين ساعدونا وساهموا ولو بالقليل في تطور

هذه المذكرة ونجاح هذا العام الدراسي.

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية للفترة الممتدة من 2007 إلى 2021، وأثر هذه التغيرات على تحصيلها، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة هي دراسة حالة، من خلال الاعتماد على قوانين المالية والإحصائيات والتقارير المقدمة من طرف قباضة الضرائب برج الغدير.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة مخففة ومبسطة، كما أن تغيير العقد الجزافي بنظام التصريح في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ساهم في زيادة التحصيل الجبائي، في حين يعد تصريح المكلف وغياب المعلومات أكبر معيقات تحصيل هذه الضريبة. **الكلمات المفتاحية:** نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، التحصيل الجبائي، النظام الجزافي، قوانين المالية.

**Abstract:**

This study aimed to identify the single categorical tax system in light of the change of financial laws for the period extending from 2007 to 2021, and the impact of these changes on its collection, and for that the descriptive analytical method was relied on, with the use of a tool that is a case study. By relying on financial laws, statistics and reports submitted by the tax authority, BORDJ GHEDIR.

The study reached several results, the most important of which are: easing and simplifying the procedures for the single levy tax, changing the lump-sum contract with the declaration system in the single levy tax system contributed to an increase in tax collection, and the taxpayer's declaration and the absence of information impede the collection of the single levy tax

**Keywords:** the single punitive tax system, tax collection, the punitive system, finance laws.

## قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرفان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
05	الفصل الأول: الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية
06	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة
22	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
37	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة
38	المبحث الأول: تقديم قباضة الضرائب برج الغدير
47	المبحث الثاني: أثر التغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيلها بالقباضة
61	الخاتمة
65	قائمة المراجع
70	الملاحق
78	فهرس المحتويات

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
ص 10	توزيع ناتج الضريبة الجزائرية الوحيدة	01
ص 18	التصريحات الواجبة على المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة	02
ص 20	أهم التغيرات الخاصة بالضريبة الجزائرية الوحيدة في قوانين المالية	03
ص 29	المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية	04
ص 32	المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية	05
ص 44	حالة تطبيقية لطريقة العقد الجزافي	06
ص 48	وصل تسديد	07
ص 49	عدد المكلفين الخاضعين	08
ص 52	تثبيبات الضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021 بالعقود الجزائرية والتصريحات إضافة إلى التسويات بالجداول الفردية والاسمية	09
ص 54	تحصيل الضريبة الجزائرية الوحيدة بالقباضة خلال الفترة 2007-2021	10
ص 56	مقارنة العقود الجزائرية والتصريحات بالتسويات بالجداول	11
ص 58	نسبة التصريح خلال الفترة 2016-2021	12



## قائمة الأشكال

رقم الشكل	عنوان الشكل	الصفحة
01	تطور الأنظمة الجبائية في الجزائر	ص 06
02	معدلات الضريبة الجزائرية الوحيدة	ص 08
03	التصريح بالوجود	ص 12
04	التصريح برقم الأعمال التقديري (الصفحة الأولى من ج12)	ص 13
05	التصريح برقم الأعمال التقديري (الصفحة الثانية من 12G)	ص 14
06	الإشعار بالدفع (ج 50 مكرر)	ص 15
07	التصريح النهائي الصفحة الأولى (ج 12 مكرر)	ص 16
08	التصريح النهائي الصفحة الثانية (ج 12 مكرر)	ص 17
09	الهيكل التنظيمي للمركز الجوازي للضرائب	ص 40
10	الهيكل التنظيمي لقباطة الضرائب "برج الغدير"	ص 41
11	العدد الإجمالي للمكلفين الخاضعين لنظام ض ج و	ص 50
12	تثبيات الضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021	ص 53
13	تحصيل الضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021	ص 55
14	مقارنة العقود الجزائرية والتصريحات مع التسويات بالجدول للضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021	ص 57

## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
70	إخطار بالتقييم لرقم الأعمال C08 صفحة 01	01
71	إخطار بالتقييم لرقم الأعمال C08 صفحة 02	02
72	إخطار بالتقييم لرقم الأعمال C08 صفحة 03	03
73	عقد جزافي	04
74	سلسلة D40	05
75	سلسلة H61ter	06
76	سلسلة H12	07

# مقدمة

## تمهيد:

يعتبر نظام الضريبة الجزافية الوحيدة من بين الأدوات المستحدثة في الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، حيث عوض ما كان يسمى بالنظام الجزافي، وجاء هذا النظام من أجل تحسين المنظومة الضريبية سواء من ناحية سهولة الفرض، وكذا من ناحية التحصيل والتصريح والغرض من ظهور هذا النظام بالأساس هو سعي الدولة في البحث عن الموارد المالية ومن أهم الموارد المالية الغير المستغلة بفعالية في الجزائر الضرائب لذا سعت الحكومة الجزائرية إلى تحسين الإيرادات الجبائية من خلال التغيير في السياسات الجبائية ومن أهم المتغيرات فيها الانتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة المطبق منذ 2007 إلى يومنا هذا.

وتعد الضريبة الجزافية الوحيدة ضريبة واحدة في السنة والتي حلت محل الضرائب المتعددة التي كانت في النظام الجزافي القديم كما جاء في قانون المالية لسنة 2007 إذ تحل محل النظام الجزافي للضريبة على الدخل، وتعوض الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.

مر هذا نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بعدة مراحل من ظهوره سنة 2007 حتى يومنا هذا أبرزها تغيير النسب، تعويض العقد الجزافي المبرم بين المكلف والإدارة بتصريح يسمى G 12 يملا من طرف المكلف ويدفع وبعد ذلك أصبح المكلف ملزما بوضع تصريحين: تقديري G12 ونهائي G12 Bis عوض التكميلي بالإضافة إلى تغيير أوقات التسديد.

إشكالية الدراسة: على ضوء ما سبق تمحورت مشكلة البحث في السؤال الرئيسي التالي:

ما مدى تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في قبضة الضرائب برج الغدير بقوانين المالية للفترة

2021-2007؟

- من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:
- هل ساهمت التغييرات المستمرة في قوانين المالية خلال الفترة 2021-2007 في تخفيف وتبسيط الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة؟
- هل ساهم الانتقال من العقد الجزافي إلى نظام التصريح في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة التحصيل الجبائي بقبضة الضرائب برج الغدير خلال الفترة 2021-2007؟
- ما هي أهم العيوب التي تعيق نجاعة تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة حاليا بقبضة الضرائب برج الغدير؟
- فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية:
- ساهمت التغييرات المستمرة في قوانين المالية خلال الفترة 2021-2007 في تخفيف وتبسيط الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة، إذ تتميز هذه الضريبة بإجراءات مخففة ومبسطة للمكلفين.

- ساهم الانتقال من العقد الجزافي إلى نظام التصريح في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة التحصيل الجبائي بقباضة الضرائب برج الغدير خلال الفترة 2007-2021.

- أهم العيوب التي تعيق نجاعة تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة حاليا بقباضة الضرائب برج الغدير هي عيوب ناتجة عن تصريح المكلف وغياب المعلومات.

✚ أهمية الدراسة: يعتبر هذا الموضوع من المواضيع الحديثة (موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة) نتيجة التغير الدائم الحاصل في النظام الجبائي وكذلك لما له أثر في التحصيل الجبائي.

✚ أهداف الدراسة:

- دراسة الضريبة الجزافية الوحيدة والتغيرات التي طرأت عليها خلال الفترة 2007-2021.

- دراسة أثر التغيرات التي طرأت على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007-2021 على التحصيل الضريبي.

- الإجابة عن الأسئلة المطروحة سابقا.

- التعرف على أهم الإجراءات لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

- حصر أهم طرق تحصيل هذا النوع من الضريبة.

- التعرف على مختلف التصريحات المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة.

- إبراز نجاعة التغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة في فترة الدراسة (2007-2021).

- الرغبة في توفير وتكوين رصيد علمي لدينا في مجال الجباية.

✚ منهج الدراسة: في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة تم الاعتماد على المنهج

الوصفي التحليلي، وهو المنهج الأكثر استخداما وشيوعا في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وقد تم

الاعتماد على الأداة البحثية التالية "دراسة حالة" في معالجة الفصل التطبيقي من خلال دراسة حالة قباضة

الضرائب برج الغدير خلال الفترة 2007-2021.

✚ حدود الدراسة:

- الحدود الموضوعية: دراسة أثر التغيرات التي طرأت على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007-

2021 على التحصيل الضريبي الخاص بها.

- الحدود الزمنية: الفترة الزمنية 2007-2021، المعبر عنها بكل قوانين المالية في هذه الفترة وحتى أي

نصوص قانونية أخرى متعلقة بموضوع الضريبة الجزافية الوحيدة.

- الحدود المكانية: قباضة الضرائب برج الغدير.

✚ أسباب اختيار الموضوع: هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي

نوجزها فيما يلي:

- الرغبة الشخصية في البحث في هذا الموضوع.

- ارتباط الموضوع بطبيعة التخصص.
- الرغبة في دراسة موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة.
- إبراز أثر التغير في قوانين المالية لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة من حيث التحصيل الجبائي.
- كون موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة في تحديث وتغير مستمر.

✚ **هيكل الدراسة:** للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول خاص بالإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة حيث تم التطرق فيه إلى مبحثين، عالج المبحث الأول الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة أما المبحث الثاني تناول فيه الدراسات السابقة.

الفصل الثاني بعنوان دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير حيث قسم إلى مبحثين، المبحث الأول عرفنا بميدان الدراسة أما المبحث الثاني تناول إحصائيات وتحليل لتحصيل الضريبة الجزافية من سنة 2007 إلى سنة 2021.

كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح اختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستنتجة، وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

# الفصل الأول:

الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في  
قوانين المالية

تمهيد:

بغرض تبسيط النظام الجبائي الجزائري كرسّت الإدارة الجبائية جهودها وذلك لعصرنة هيكلها، اتخاذ إجراءات مخففة للمكلفين، تحسين نوعية الخدمة وتخفيف للضغط الضريبي، ومن بين الإجراءات نذكر اعتماد نظام الضريبة الجزافية الوحيدة سنة 2007 الذي هو اختزال للنظام الجزافي الذي يخضع المكلفين فيه إلى أوعية ضريبية متعددة، والتي تتمثل في الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني، فقد عرفت الضريبة الجزافية الوحيدة تعديلات وتبسيط مستمر في مختلف قوانين المالية وحتى يومنا هذا بحصر الالتزامات الجبائية للمكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

ومن أجل التعرف أكثر على الضريبة الجزافية الوحيدة قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين هما:

- المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

- المبحث الثاني: الدراسات السابقة



## المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

في هذا المبحث سوف نتطرق إلى الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة من خلال التعرض إلى ثلاث مطالب هي كالتالي: المطلب الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة؛ المطلب الثاني: التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة؛ المطلب الثالث: أهم التغيرات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة في قوانين المالية.

### المطلب الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة

إن الغاية من الإصلاحات الضريبية في الجزائر هو إلى حد بعيد التخفيف من الضرائب والاعتماد على ضرائب موحدة من أجل تبسيط النظام الضريبي، حيث عرف مجموعة من أنظمة الإخضاع الضريبي وهي النظام الجزافي، النظام المبسط، النظام المراقب والنظام الحقيقي، أين استحدثت نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ومع هذه الإصلاحات تغير الشكل القانوني والفني لهاته الضريبة من سنة لأخرى منذ 2007 وحتى يومنا هذا.

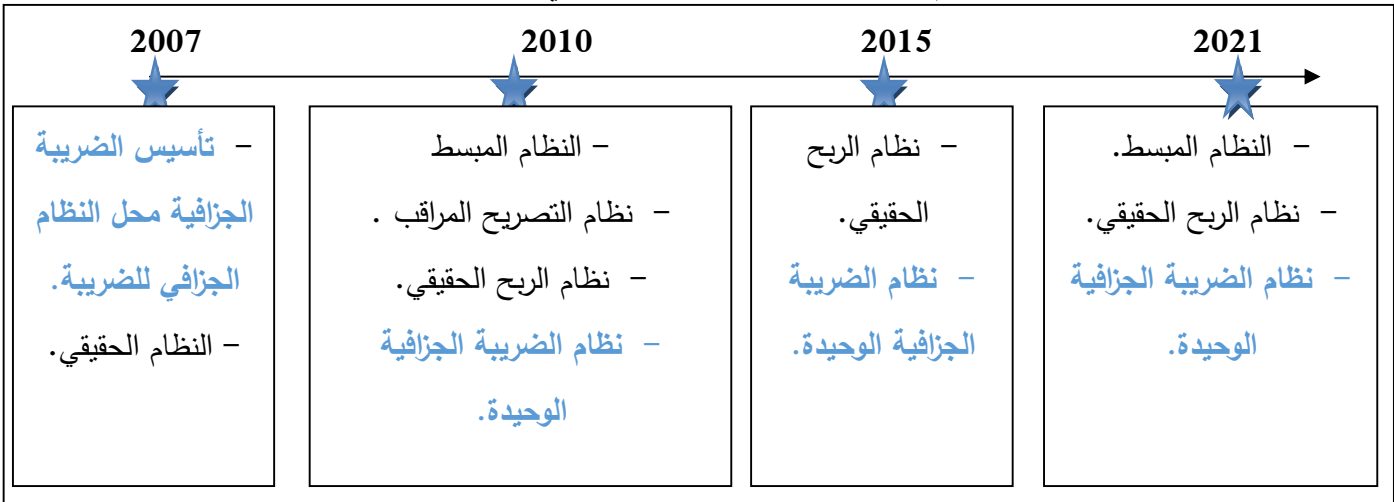
#### أولاً: تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة

يرى البعض أن مفهوم النظام الجبائي يتراوح بين مفهوم واسع ومفهوم ضيق، ووفقاً للمفهوم الواسع فإن النظام الجبائي هو مجموعة العناصر الإيديولوجية والاقتصادية والفنية والتي يؤدي تراكمها إلى كيان ضريبي معين لك الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام والذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصادياً عن صورته في مجتمع متخلف، أما المفهوم الضيق فهو يعني مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحلها المتتالية من التشريع إلى الربط والتحصيل.<sup>1</sup>

كما ذكرنا في تمهيد هذا المطلب الإصلاحات الضريبية في الجزائر تعددت الأنظمة الجبائية المختلفة

نذكرها كما يلي:

#### الشكل رقم 01: تطور الأنظمة الجبائية في الجزائر



المصدر: من إعداد الطالبين

أنشئت هذه الضريبة بموجب المادة 282 مكرر من قانون المالية لسنة 2007، وحلت محل النظام الجزافي القديم، ومن أهم ما جاءت به توحيد رقم الأعمال المحدد للخضوع بين عمليات إنتاج وبيع السلع

<sup>1</sup> جازية أمير، عاشور يوسف، المنظومة الجبائية في الجزائر المشاكل وضرورة الإصلاح، مجلة دراسات جبائية، المجلد 07، العدد 02، 2018، ص 73.

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

وعمليات تقديم الخدمات، وكذلك إدماج كل من الضريبة على الدخل الإجمالي IRG والرسم على القيمة المضافة TVA والرسم على النشاط المهني TAP في ضريبة واحدة، عرفت المادة 282 مكرر من قانون المالية الضريبة الجزافية الوحيدة كالتالي: تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تحل محل الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات، وتغطي زيادة الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.<sup>1</sup>

### ثانيا: مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الشركات المدنية ذات الطابع المهني والأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا وتجاريا وغير تجاري وحرفيا و كذا التعاونيات الحرفية والصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي خمسة عشرة مليون دينار (15.000.000 دج) بعد أن كان ثلاثون مليون دينار (30 000 000 دج)، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.<sup>2</sup>

يستثنى من نظام الإخضاع الضريبة الجزافية الوحيدة كل من:<sup>3</sup>

- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي.
- أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها.
- أنشطة شراء وإعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة.
- الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء.
- الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية.
- أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة.
- القائمون بعمليات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة، وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين.
- الأشغال العمومية والري والبناء.
- المهن غير التجارية.

يبقى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مطبقا من أجل تحديد الضريبة المستحقة بعنوان السنة الأولى التي تم خلالها تجاوز سقف رقم الأعمال المنصوص عليه بالنسبة لهذا النظام، ويتم تحديد هذه الضريبة تبعا لهذه التجاوزات، ويظل هذا النظام قابلا للتطبيق كذلك بالنسبة للسنة الموالية.

<sup>1</sup> قانون رقم 06-24، يتضمن قانون المالية لسنة 2007، المؤرخ في 26/12/2006، الجريدة الرسمية الصادرة في 27/12/2006، العدد 85، ص ص 04.

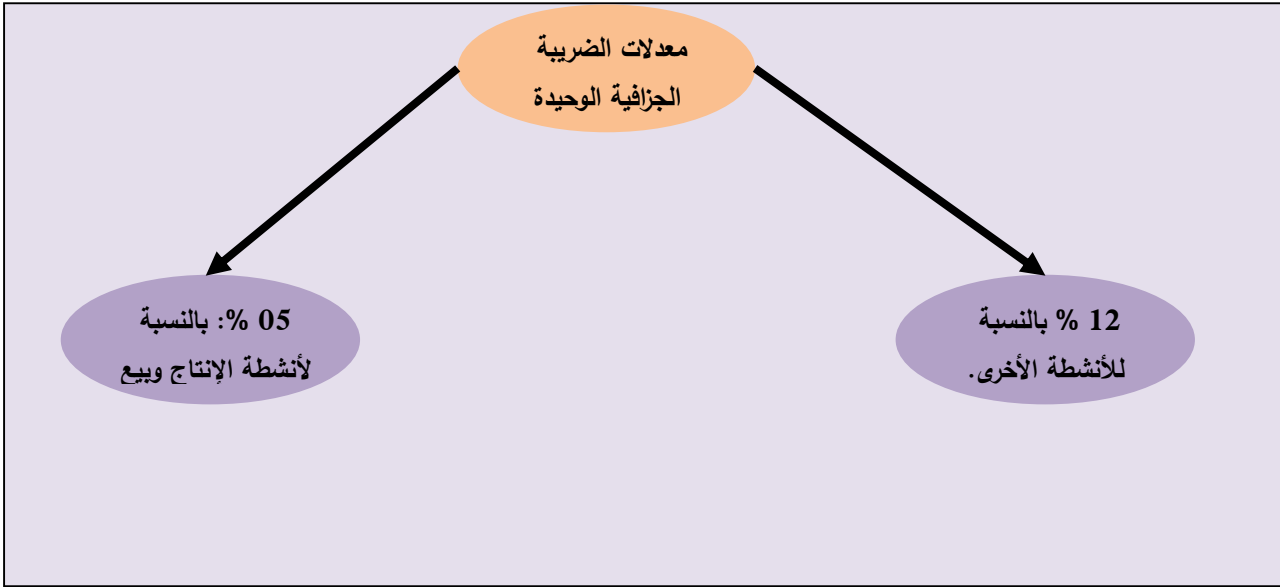
<sup>2</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021، وزارة المالية، 2021، المادة 26، ص 13، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.

<sup>3</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022، وزارة المالية، 2022، ص 86، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.

ثالثا: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

هناك معدلان للضريبة الجزافية الوحيدة محددان في الشكل الموالي:

الشكل رقم 02: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة



المصدر: من إعداد الطالبين

رابعا: تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة، الذين اكتتبوا التصريح المنصوص عليه في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية، أن يشرعوا في حساب الضريبة المستحقة وإعادة تسديدها للإدارة الجبائية حسب الدورية المنصوص عليها في المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، عندما تحوز الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن تصريح غير مكتمل، فيمكنها إجراء التصحيحات على الأسس المحددة وفق الإجراءات المنصوص عليه في المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية، ويتم إجراء التقويمات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية المتعلقة بالتصريح غير المكتمل المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 10 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ولا يمكن أن يتم هذا التقويم إلا بعد انقضاء أجل اكتتاب التصريح النهائي.<sup>1</sup>

وإذا كان بحياسة الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن نقص في التصريح، فيمكنها إجراء التصحيحات على الأسس المصرح بها وفق الإجراءات المنصوص عليه في المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية. ويتم إجراء التصحيحات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية المتعلقة بالنقص في التصريح وفقا لما تنص عليه المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزافية الوحيدة، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة، <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.

<sup>2</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2019، وزارة المالية، 2019، ص 64، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.

**خامسا: التخفيضات والإعفاءات:**<sup>1</sup>

**1. التخفيضات:** تخفض لفائدة أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية، وكذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل، يمنح هذا التخفيض كما يلي:

- السنة الثالثة من الخضوع للضريبة: تخفيض 70 %.
- السنة الرابعة من الخضوع للضريبة: تخفيض 50 %.
- السنة الخامسة من الخضوع للضريبة: تخفيض 25 %.

**2. الإعفاءات:**

**أ. يستفيد من الإعفاء الدائم:**

- الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والمقيدين في دفتر الشروط يتضمن تحديد أحكام الخاصة باكتتاب دفتر الشروط من طرف الحرفيين التقليديين وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا المعفيين من الضريبة الجزافية الوحيدة.
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها.
- مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.

**ب. تستفيد من الإعفاء المؤقت:**

- الأنشطة التي يمارسها الشباب ذوو المشاريع الاستثمارية أو الأنشطة أو المشاريع المؤهلون للاستفادة من دعم "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب أو "الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين ضد البطالة بصدد الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة ثلاث (3) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال وتمدد هذه المدة إلى (6) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال عندما تتواجد هذه الأنشطة في منطقة يراد ترقيتها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم، تمدد هذه المدة بسنتين (2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة (3) مستخدمين على الأقل لمدة غير محدودة، يترتب على عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المحدثة سحب الاعتماد واسترداد الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها.
- الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في المواقع المهيأة من طرف الجماعات المحلية بعنوان السنتين الأوليتين من النشاط.
- الأنشطة المتعلقة بجمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل بعنوان السنتين الأوليتين من النشاط.

**سادسا: توزيع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة**

تعتبر الضريبة الجزافية الوحيدة ضريبة متقاسمة بين عدة مستويات للحكومة (الإدارة العمومية) وبعض الهيئات العمومية وصندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية، وبالتالي يتم توزيع حصيلتها على النحو التالي:

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزافية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.

الجدول رقم 01: توزيع ناتج الضريبة الجزائرية الوحيدة

النسبة	القطاع	
49 %	ميزانية الدولة	01
0.5 %	غرفة التجارة والصناعة	02
0.01 %	الغرفة الوطنية للصناعة التقليدية	03
0.24 %	غرفة الصناعة التقليدية والمهن	04
40.25 %	البلديات	05
05 %	الولاية	06
05 %	الصندوق المشترك للجماعات المحلية	07

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، وزارة المالية، 2020، ص 65، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.

المطلب الثاني: التحصيل الجبائي للضريبة الجزائرية الوحيدة

يعتبر التحصيل الجبائي هو آخر وأهم المراحل للعملية الضريبية برمتها، إذ أنه بمثابة التتويج النهائي لعدة مراحل، وينتج عنه تزويد الخزينة العمومية بالأموال اللازمة لتحقيق التنمية في شتى الميادين، وظل التحصيل الضريبي في الجزائر ضعيفا وذلك لعدة أسباب من بينها عدم الاهتمام به من طرف الجهات الوصية وذلك لوجود الجباية البترولية التي تغطي العجز المالي الموجود، وكذلك استعمال وسائل بدائية في التحصيل، خاصة مع انتشار ما يعرف بالإدارة الالكترونية والتي تعرف بأنها استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وتطبيقاتها من قبل الإدارة لتوفيرها المعلومات والخدمات العامة للسكان.<sup>1</sup>

أولاً: تعريف التحصيل الجبائي

لقد تعددت تعاريف التحصيل الجبائي إلا أنها تصب في معنى واحد نذكر منها:

1. هو مجموعة من العمليات التي تقوم بها الإدارة المالية في سبيل وضع القوانين والأنظمة الضريبية موضع التنفيذ وبالتالي إيصال حاصلات الضرائب إلى خزينة الدولة.<sup>2</sup>
2. هي تلك العملية القاضية بإبراء ذمة الأفراد اتجاه الخزينة العمومية وبذلك تعتبر المرحلة المحاسبية التي تلزم المحاسب بالتكفل بسند التحصيل بعد مراقبة شرعية وبعدها تقاضي مبلغ الضريبة المبين في السند ملتزما بالمبلغ المحدد قانونا في السند وتاريخ الاستحقاق أو لعقوبة المترتبة عن عدم التسديد في الأجل المحدد.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> بارش عيسى، بليمان يمينة، التحصيل الجبائي في الجزائر، مجلة العلوم الإنسانية، المجلد 32، العدد 03، ديسمبر 2021، ص 91.

<sup>2</sup> ساعد نبيلة، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة ألكلي محند أولحاج، البويرة، 2014-2015، ص 30.

<sup>3</sup> واكوك عبد السلام، فعالية النظام الضريبي في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة الجزائر، 2011-2012، ص 66.

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

3. التحصيل الضريبي هو مجموعة من الإجراءات الإدارية والتقنية التي يتم بواسطتها تحويل قيمة الضريبة من ملكية المكلف بدفعها إلى ملكية الخزينة العمومية.<sup>1</sup>

4. هو مجموعة العمليات التي تقوم بها الإدارة المالية في سبيل وضع القوانين والأنظمة الضريبية موضع التنفيذ وبالتالي إيصال حاصلات الضرائب إلى خزينة الدولة.<sup>2</sup>

وعليه نستنتج من خلال التعاريف السابقة أن التحصيل الجبائي هو التزام مدني الدولة والجماعات المحلية وهيئاتها والمؤسسات العمومية إلى تسديد ما بذمتهم من ديون اتجاه هذه الإدارات بهدف ضمان حق الدولة وهيئاتها في استيفاء الضريبة.

### ثانيا: إجراءات التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة

يوجد طريقتين لتحصيل وتسديد الضريبة الجزافية الوحيدة:<sup>3</sup>

1. **الدفع الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة:** عند إيداع التصريح التقديري ج 12 بين 1 و 30 جوان، يقوم المكلفون بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به، عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

2. **الدفع الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة:** يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، اللجوء للدفع الجزئي للضريبة، وفي هذه الحالة، يجب عليهم، عند إيداع التصريح التقديري (بين 1 و 30 جوان)، تسديد % 50 من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة، أما % 50 الباقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين: من 1 إلى 15 سبتمبر، من 1 إلى 15 ديسمبر، عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

### ثالثا: الواجبات الجبائية للمكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة

المكلف بالضريبة الخاضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يجب عليه الالتزام بالتصريحات الجبائية التي تتمثل فيما يلي:

1. **التصريح بالوجود:** خلال 30 يوم من بداية النشاط لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوارى للضرائب الذي يتبعون له يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد إيداع تصريح بالوجود، يتم التصريح بالوجود بـ (ج 8).

<sup>1</sup> داودي محمد، الإدارة الجبائية والتحصيـل الضريبي في الجزائر، رسالة ماجستير، تخصص مالية عامة، جامعة أبي بكر بلقايد- تلمسان، 2005-2006، ص 13.

<sup>2</sup> دريكش وردة، مزهود خليصة، أثر الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على التحصيل الجبائي، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي، برج بوعريـج، 2020-2021، ص 12.

<sup>3</sup> المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزافية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.

الشكل رقم 03: التصريح بالوجود

تاريخ الإستلام	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	وزارة المالية
	<b>تصريح بالوجود</b>	<b>المديرية العامة للضرائب</b>
	يكتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :	مديرية الضرائب
	- الضريبة على أرباح الشركات - الضريبة على الدخل الإجمالي } (1)	ولاية .....
سلسلة G رقم 8 (2007) المطبوعة الرسمية الجزائر		
الإسم واللقب أو التسمية : ..... اسم الشهرة التجاري : ..... عنوان المقر الإجتماعي : ..... رقم السجل التجاري : ..... ح.ج. البريدي أو البنكي : ..... رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد : ..... الهاتف : ..... ر.ت. الاحصائي : ..... ر.ت. الجبائي : ..... عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) : ..... صفة المصروح : 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 المصروح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.		
ب ..... في الإمضاء	يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى المرالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب المؤهلة.	

المصدر: المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع

2022/03/05

2. التصريح برقم الأعمال التقديري: يتعين على المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري برقم الأعمال يحدده المكلف ايداعه لدى قباضة الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط ويجب أن يتم اكتتابه قبل 30 جوان من كل سنة، عبر نموذج سلسلة G 12 والتسديد إما الكلي أو الجزئي، ويتعين عليهم مسك وتقديم عند كل طلب من الإدارة الجبائية:

- سجل مرقم ومؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية يتضمن تلخيصا سنويا وتستحل فيه تفاصيل مشترياتهم المدعمة بفواتير وغيرها من المستندات الثبوتية.
- سجل مرقم وموقع يحتوي على تفاصيل إيراداتهم المهنية إذ كانوا يمارسون نشاط تقديم الخدمات وهذه الوثائق يتم تقديمها بناء على طلب من إدارة الضرائب.
- سجل مرقم ومؤشر عليه يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.

الشكل رقم 04: التصريح برقم الأعمال التقديري (الصفحة الأولى من ج12)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		Série G N°12	
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE .....		المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية .....	
CPI/Inspection des Impôts de : .....		مركز الضرائب الجوارى/ مقتضية الضرائب ل: .....	
Recette des Impôts de .....		قباضة الضرائب ل: .....	
Commune de .....		بلدية : .....	
- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة - التصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة : ..... - REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) - DECLARATION PREVISIONNELLE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE .....			
تكتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 30 جوان لسنة 20..... A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 30 juin de l'année 20.....			
<b>I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE</b> <span style="float: right;">I- معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة</span>			
- Nom, Prénoms/ Raison sociale :		- الاسم و اللقب/ اسم المؤسسة:	
- Activité (s) exercée (s) :		- النشاط او النشاطات الممارسة :	
- Date du début d'activité :		- تاريخ بداية النشاط :	
- Activité exonérée :		- نشاط معفى :	
ANADE (Ex-ANSEJ) <input type="checkbox"/> و.و.د.ت.م	CNAC <input type="checkbox"/> ص.و.ت.ب	ANGEM <input type="checkbox"/> و.و.ت.ق.م	
Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/> إعفاء الأنشطة الحرفية		Autres exonérations <input type="checkbox"/> إعفاءات أخرى	
- 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 الجبائي :	
- Numéro d'article d'imposition :		- رقم المادة :	
<b>II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA)</b> <span style="float: right;">II - رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية بـ (دج)</span>			
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnelles	الضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة IFU dû
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%	الإجمالي Global	خاضع Imposable
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%	معفى Exonéré	
المجموع Total			
المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة حسب هامش الربح (1) Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (1)			
<b>III - MARGE BENEFICIAIRE EN DA</b> <span style="float: right;">III - هامش الربح بـ (دج)</span>			
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel	مبلغ هامش الربح التقديري الخاضع للضريبة Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%	الإجمالي Global	معفى Exonéré
أشهد بصحة المعلومات الواردة في هذا التصريح. J'atteste de l'exactitude de renseignements portés sur la présente déclaration.			
..... في ..... A ..... le .....		ختم وإمضاء المكلف بالضريبة. Cachet et signature du contribuable :	
(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الذين يمارسون، بصفة حصرية، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد. يقل عن معدل الضريبة الجزائرية الوحيدة.			
(1) Cadre réservé aux contribuables commercialisant exclusivement des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.			

المصدر: المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع

2022/03/05



الشكل رقم 05: التصريح برقم الأعمال التقديري (الصفحة الثانية من G12)

PAIEMENT DE L'IFU تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة	
<b>Identification du contribuable</b> معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة	
- Nom, Prénoms / Raison Sociale :	- الإسم و اللقب / اسم المؤسسة :
- NIF :	- رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition :	- رقم المادة :
<b>MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU</b> طرق تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة	
<b>Paiement intégral de l'IFU</b> التسديد الكلي للضريبة الجزائرية الوحيدة	
التسديد الكلي للحقوق المستحقة عند ايداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20.....	
<b>Paiement total des droits dus lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20.....</b>	
Montant total de l'IFU acquitté :	المبلغ الإجمالي للضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : ..... دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : ..... دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :
<b>Paiement fractionné de l'IFU</b> التسديد بالتقسيم للضريبة الجزائرية الوحيدة	
تسديد القسط الأول المقدر ب 50% من الحقوق عند ايداع التصريح في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20.....	
<b>Paiement de la 1<sup>ère</sup> tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....</b>	
Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : ..... دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : ..... دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط الثاني المقدر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 سبتمبر لسنة 20.....	
<b>Paiement de la 2<sup>ème</sup> tranche de 25% des droits du 1<sup>er</sup> au 15 Septembre de l'année 20.....</b>	
Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : ..... دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : ..... دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط الثالث المقدر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20.....	
<b>Paiement de la 3<sup>ème</sup> tranche de 25% des droits du 1<sup>er</sup> au 15 Décembre de l'année 20.....</b>	
Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : ..... دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : ..... دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :
التسديد الكلي للحد الأدنى (10.000 دج) في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20.....	
<b>Paiement intégral du minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20.....</b>	
Montant du minimum d'imposition/IFU acquitté : 10.000 DA	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة: 10.000 دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

المصدر: المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع

2022/03/05

3. التصريح الشهري للاقتطاعات على الأجور: يتوجب على المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة دفع المبالغ المستحقة بصد الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور خلال العشرين 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني الذي أجريت خلاله الاقتطاعات وذلك عن طريق التصريح بالوثيقة (GN°50 BIS).

الشكل رقم 06: الإشعار بالدفع (ج 50 مكرر)

MINISTÈRE DES FINANCES DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS DIRECTION DES IMPÔTS DE WILAYA DE.....		الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE		Série G 50 ter	
SERVICE:..... RECETTE : ..... COMMUNE: ..... ANNEE : .....		الضريبة الجزائرية الوحيدة IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE إشعار بالدفع Avis de versement de l'IRG Salaires		وزارة المالية المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية.....	
رقم التعريف الجبائي Numéro d'Identification Fiscale (NIF) N° d'article ..... رقم العادة				مصالحة:..... قباضة :..... بلدية :..... السنة:.....	
Code activité ..... رمز المهنة		الاسم و اللقب - اسم الشركة:..... التشاط:..... العنوان:..... Nom et Prénom - Raison sociale : ..... Activité : ..... Adresse : .....			
الثلثي TRIMESTRE	قيمة الأجور والإتاوات الخاضعة للضريبة للضرائب et rémunérations imposables	معدل الضريبة Taux d'imposition	على الأجور قيمة الضريبة MONTANT IRG/Salaires	فترة التسديد Délais de versement des retenues IRG/Salaires	
الثلثي الأول (جانفي، فيفري، مارس) 1 <sup>er</sup> trimestre (janvier, février, mars)		السلم الضريبي (ض د أ) Barème IRG		آخر أجل 20 أبريل Au plus tard le 20 Avril	
الثلثي الثاني (أفريل، ماي، جوان) 2 <sup>ème</sup> trimestre (avril, mai, juin)		السلم الضريبي (ض د أ) Barème IRG		آخر أجل 20 جويلية Au plus tard le 20 Juillet	
الثلثي الثالث (جويلية، أوت، سبتمبر) 3 <sup>ème</sup> trimestre (juillet, août, septembre)		السلم الضريبي (ض د أ) Barème IRG		آخر أجل 20 أكتوبر Au plus tard le 20 Octobre	
الثلثي الرابع (أكتوبر، نوفمبر، ديسمبر) 4 <sup>ème</sup> trimestre (octobre, novembre, décembre)		السلم الضريبي (ض د أ) Barème IRG		آخر أجل 20 جانفي للسنة (ن+1) Au plus tard le 20 janvier année (N+1)	
Quittance n° ..... وصل رقم Date ..... تاريخ ختم و إمضاء القايض Cachet et signature du RECEVEUR		في ..... A ..... le ..... ختم و إمضاء المكلف بالضريبة Cachet et signature du Contribuable			

المصدر: المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع

2022/03/05

4. التصريح النهائي: على المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة أن يكتتبون في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة ن+1 تصريحا نهائيا يتضمن رقم الأعمال المحقق فعليا، في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت، فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم بالتصريح النهائي، عندما لا يتجاوز رقم الأعمال المحقق عتبة 15 000 000 دج فإن الفارق بين رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزائرية الوحيدة بمعدلات المرافقة، وذلك عبر سلسلة (G 12 BIS)، غير أنه وفي سنة 2022 واعتمادا على قانون المالية لسنة 2022 أصبحت عتبة رقم الأعمال محددة بـ : 8 000 000 دج.

أما المكلفون بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال يتعدى سقف الخضوع للضريبة الجزائرية الوحيدة عند اختتام السنتين المواليين لتلك التي تم فيها تجاوز الحد المذكور أعلاه فيتم تحويلهم إلى نظام الربح الحقيقي، يجب أن يبقى المكلفين بالضريبة المحولين إلى نظام الربح الحقيقي خاضعين لهذا الأخير مهما كان مبلغ رقم الأعمال المحقق بعنوان السنوات المالية اللاحقة.

الشكل رقم 07: التصريح النهائي الصفحة الأولى (ج 12 مكرر)

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 لولاية .....
CPI/Inspection des Impôts de : .....		مركز الضرائب الجواربي / مقتضية الضرائب ل: .....
Recette des Impôts de .....		قباضة الضرائب ل: .....
Commune de .....		بلدية : .....
- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة - التصريح 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 قباضة الضرائب في أجل أقصاه 20 جانفي للسنة س+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 : .....		- الإسم و اللقب / إسم المؤسسة: .....
- Activité (s) exercée (s) : .....		- النشاط أو النشاطات الممارسة: .....
- Date du début d'activité : .....		- تاريخ بداية النشاط : .....
- Activité exonérée : .....		- نشاط معفي: .....
ANADE (Ex-ANSEJ) <input type="checkbox"/>		Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>
CNAC <input type="checkbox"/>		Autres exonérations <input type="checkbox"/>
ANGEM <input type="checkbox"/>		إعفاء 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 الجبائي : .....
- Numéro d'article d'imposition : .....		- رقم المادة: .....
- Numéro de téléphone : .....		- رقم الهاتف : .....
<b>II - VOLET RESERVE AUX SALAIRES</b>		<b>II - إطار مخصص للأجور</b>
- Nombre de salariés : .....		- عدد المستخدمين : .....
- 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 المسدد * : .....
(*) Ces informations concernent l'année N		(*) هذه المعلومات تتعلق بالسنة ن
Si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante <input type="checkbox"/> إذا كنت مكلف بالضريبة جديد، ضع علامة في الخانة الموالية		

المصدر: المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع

2022/03/05

الفصل الأول : الإطار النظري لتطور الضريبة الجزائرية في قوانين المالية

الشكل رقم 08: التصريح النهائي الصفحة الثانية (ج 12 مكرر)

III- CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES DEFINITIFS EN (DA) (دج) - III رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية النهائية بـ (دج)								
طبيعة النشاط Nature de l'activité	المعدل Taux	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية المحققين Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles réalisés			رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnels			الضريبة الجزائرية الوحدة التكميلية IFU Complémentaire
		خاضع Imposable (1)	معفى Exonéré	الإجمالي Global	خاضع Imposable (2)	معفى 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								

المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة حسب هامش الربح (1)  
Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (1)

IV- MARGE BENEFICIAIRE EN DA (دج) - VI هامش الربح بـ (دج)								
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال المحقق Chiffre d'affaires réalisé			مبلغ هامش الربح المحقق Montant de la marge bénéficiaire réalisé (1)	مبلغ هامش الربح التقديري Montant de la marge bénéficiaire prévisionnel (2)	المبلغ التكميلي Montant complémentaire (3) = (1) - (2)	الضريبة الجزائرية الوحدة التكميلية IFU Complémentaire
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré				
ششاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises								

أشهد 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 :

التسديد الكلي لمبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة  
PAIEMENT INTEGRAL DE L'IFU

A ..... le ..... في .....  
Montant de l'IFU acquitté : مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة:  
بالأرقام : ..... دج  
بالحروف : ..... دج  
Quittance N° ..... du ..... في .....  
Cachet et signature du Caissier : ختم و إمضاء أمين الصندوق :

(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الذين يمارسون، بصفة حصرية، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، يقل عن معدل الضريبة الجزائرية الوحيدة.  
(1) Cadre réservé aux contribuables commercialisant, exclusivement, des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.

المصدر: المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، مرجع سبق ذكره، تاريخ الإطلاع

2022/03/05

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزائرية في قوانين المالية

أما بالنسبة للمكلفين الجدد يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد اكتتاب التصريح النهائي وتسديد الضرائب المستحقة تلقائيا، وجب اكتتاب هذا التصريح في أجل أقصاه 20 جانفي ن+1 من سنة بداية نشاطهم وذلك عبر سلسلة (G12 bis)<sup>1</sup> ، كما الجدول التالي:

### الجدول رقم 02: التصريحات الواجبة على المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة

التصريحات	السلسلة	الآجال	الموضوع
التصريح بالوجود	سلسلة G 08	30 يوم من بداية النشاط	التصريح بالسجل التجاري لدى مصالح الضرائب
التصريح برقم الأعمال التقديري	السلسلة ج 12 G 12	من 01 الى 30 جوان من السنة ن	ذكر رقم الأعمال التقديري . الدفع التلقائي للمبلغ الكلي أو 50% من قيمة الضريبة الجزائرية الوحيدة.
التصريح برقم الأعمال النهائي	ج 12 مكرر G 12 BIS	من 02 الى 20 جانفي من السنة ن +1	ذكر رقم الأعمال المحقق الدفع التلقائي لمبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة التكميلية إذا كان رقم الأعمال المحقق < من رقم الأعمال التقديري. التصريح بلا شيء إذا كان رقم الأعمال المحقق = رقم الأعمال التقديري.
التصريح برقم الأعمال للمكلفين الجدد	ج 12 مكرر G 12 BIS	من 02 الى 20 جانفي من السنة ن +1	الدفع التلقائي لمبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة مبلغ الضريبة المستحقة عن 10000 دج مع التشطيب على خانة المكلفين الجدد
التصريح للاقتطاعات على الأجور	ج 50 مكرر	خلال 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني المعني	ذكر المبلغ الكلي للأجور المسددة ذكر اقتطاعات الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على المديرية العامة للضرائب، دفع الضريبة الجزائرية الوحيدة والتزامات

المكلفين بالضريبة، نشرة 2021، وزارة المالية، 2021، على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>

- التصريح بالوجود 30 يوم من بداية النشاط سلسلة G 08 .

- التصريح برقم الأعمال التقديري قبل 30 جوان من كل سنة سلسلة G 12 .

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية 2021، وزارة المالية، 2021، المادة 03 مكرر، ص 06، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.

- التصريح التكميلي قبل 20 جانفي من السنة ن 1 + سلسلة G 12 bis.
  - التصريح الشهري للاقتطاعات على الأجور 20 يوم من الشهر الموالي للثلاثي سلسلة G 50 TER.
  - التصريح بالنسبة للمكلفين الجدد قبل 20 جانفي من السنة ن 1+ سلسلة G 12 bis
- رابعاً: العقوبات الجبائية للضريبة الجزافية الوحيدة<sup>1</sup>
- عند عدم الامتثال إلى الالتزامات الواجب القيام بها من قبل المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة، يتعرض المكلف إلى عقوبات وذلك طبقاً لأحكام المادة 15 من قانون المالية لسنة 2020 المعدل والمتمم لأحكام المادة 282 مكرر 7 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- غرامة ضريبية بقيمة 30000 دج لعدم التصريح بالوجود.
  - غرامة ضريبية بقيمة 5000 دج إذا كانت السجلات غير مرقمة وموقعة.
  - غرامة ضريبية بقيمة 10.000 دج عند عدم مسك الدفاتر المنصوص عليها في المادة 1 من قانون الإجراءات الجبائية.

عند عدم اكتتاب التصريحات التقديرية والنهائية:

- 10% محسوبة على الضريبة المستحقة إذا لم يتجاوز التأخر شهراً.
  - 15% محسوبة على الضريبة المستحقة إذا تجاوز التأخر مدة شهر دون أن يتعدى شهرين.
  - 20% محسوبة على الضريبة المستحقة عندما يتجاوز التأخر شهرين.
- إن الإيداع المتأخر للتصريح النهائي عندما لا يؤدي إلى عملية دفع ينجر عنه تطبيق غرامة ب :
- 2500 دج إذا لم يتجاوز التأخير عن التصريح مدة شهر واحد .
  - 5000 دج إذا لم يتجاوز التأخير عن التصريح مدة شهرين 2 .
  - 10000 دج إذا تجاوز التأخير عن التصريح مدة شهرين .
- وعند تقديم تصريحات يشوبها النقص أو التدليس
- 10% إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يقل عن مبلغ 50000 دج أو يساويه.
  - 15% إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها أكبر من 50000 دج وأقل من 200000 دج .
  - 20% إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يفوق 200000 دج.

### المطلب الثالث: أهم التغييرات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة في قوانين المالية

- يمكن القول أن نظام الضريبة الجزافية الوحيدة جاء لتبسيط النظام الجبائي المتعلق بالنظام الجزافي الخاص بصنف الأرباح الصناعية والتجارية للضريبة على الدخل الإجمالي وحتى الضريبة على أرباح الشركات وذلك من خلال:
- توحيد حدود تطبيق النظام بعدما كان يفرق بين بيع السلع والأشياء وتأدية الخدمات فنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يوحد بينهما بتطبيق حد 15 000 000 دج للنشطين.

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، وزارة المالية، 2020، المادة 15، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

- دفع ضريبة واحدة فقط بمعدل محدد وحسب النشاط بدل دفع كل من الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.
  - يساعد نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على تحقيق مبدأ الاقتصاد في النفقات من خلال تقليل عدد المتدخلين في ملف المكلف إضافة إلى تقليل الوثائق المستخدمة من قبل الإدارة واقتصاد الجهد وتوجيهه نحو مكلفين ذوي مردودية من حيث مبالغ الضريبة.
  - تخفيف الضغط الجبائي على المكلف حيث يؤدي دفع ضريبة واحدة عوض ثلاث ضرائب مختلفة إلى تخفيف العبء على المكلف وابتعاده عن التهرب الضريبي وتسهيل مهام المحققين الجبائيين من خلال تقليل حجم التصريحات المودعة.
- نلخص التغييرات على قوانين المالية في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في الجدول التالي مبرزين أهم ما طرأ من تعديلات:

### الجدول رقم 03: أهم التغييرات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة في قوانين المالية

السنة	المرجع	مضمون التغيير
2007	قانون المالية لسنة 2007.	القواعد التنظيمية والفنية للضريبة الجزافية الوحيدة: أحكام عامة، مجال تطبيق الضريبة، تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة، معدلات الضريبة، توزيع ناتج الضريبة، الإعفاءات والإستثناءات.
2008	قانون المالية لسنة 2008.	مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة.
2009	قانون المالية التكميلي لسنة 2008	تغيير في نسبة الإخضاع من 6% إلى 5%؛ الإعفاءات والاستثناءات، توزيع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة.
2010	قانون المالية 2010	تغيير رقم الأعمال السنوي الخاضع من 3 ملايين إلى 5 ملايين دج
2011	قانون المالية 2011	مجال تطبيق الضريبة باستثناء الصناعات وتجارة المعادن الثمينة من هذا النظام
2011	قانون المالية التكميلي 2011	تغيير رقم الأعمال السنوي الخاضع من 5 ملايين إلى 10 ملايين دج، مجال تطبيق الضريبة استثناء منظمي العروض والألعاب والتسليات الإعفاءات
2012	قانون المالية 2012	إضافة نشاط صناعة الخبز إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
2015	- قانون المالية 2015 -التعليمة رقم 01/ 2015 -قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2015 -قانون الرسوم على رقم الأعمال 2015 -قانون الإجراءات الجبائية	القواعد التنظيمية والفنية للضريبة الجزافية الوحيدة: أحكام عامة، مجال تطبيق الضريبة، تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة، الحد الأدنى الضريبة، توزيع ناتج الضريبة، الإعفاءات والاستثناءات؛ تغيير رقم الأعمال السنوي الخاضع من 5 ملايين إلى 30 مليون دج؛ توزيع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة؛ استحداث إعفاءات دائمة ومؤقتة للمستثمرين المؤهلين للاستفادة من دعم " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب "أو" الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر "أو" الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة"مع دفع حد ادنى

الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

مقدر ب 5 000 دج؛ تحديد الحد الأدنى للضريبة ب 10 000 دج	2015	
إلزامية اكتتاب تصريح سنوي برقم الأعمال؛ يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين باكتتاب؛ تصريح تكميلي بين 15 و 30 يناير من السنة ن + 1 ودفع الضريبة المتعلقة بها في حالة تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك الذي صرحوا به .	قانون المالية التكميلي 2015	2015
اعتماد النظام التصريحي للمكلف إلغاء العقد الجزافي وفق نموذج ج 12 والتسديد بواسطة الملحق المرفق للتحميل من موقع المديرية العامة للضرائب الجزافية الوحيدة.	بلاغ المديرية العامة للضرائب بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة.	2016
اعتماد تدابير جبائية متعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة: آجال إيداع التصريح التقديري؛ طرق دفع الضريبة الجزافية الوحيدة؛ طرق إيداع وآجال التصريح التكميلي؛ طرق اختيار النظام الحقيقي؛ طرق التصريح والدفع للمكلفين الجدد؛ كفاءات تسديد ضريبة الدخل الإجمالي / الأجور؛ النماذج المتعلقة بكل تصريح	-قانون المالية 2017 -منشور رقم 2017/12 بتاريخ : 2017/01/23	2017
القواعد التنظيمية والفنية للضريبة الجزافية الوحيدة: أحكام عامة، مجال تطبيق الضريبة، تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة، الإعفاءات والاستثناءات، تحديد الحد الأدنى للضريبة ب 10000 دج، آجال التصريحات	قانون المالية 2020	2020
القواعد التنظيمية والفنية للضريبة الجزافية الوحيدة: العقوبات الجبائية والإلزامية إيداع التصريح النهائي بدل التكميلي إضافة إلى العقوبات المطبقة.	قانون المالية التكميلي 2020	2020

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على:

- قانون رقم 06-24، يتضمن قانون المالية لسنة 2007، المؤرخ في 26/12/2006، الجريدة الرسمية الصادرة في 27/12/2006، العدد 85، ص ص 03-09.
- قانون رقم 07-12، يتضمن قانون المالية لسنة 2008، المؤرخ في 30/12/2007، الجريدة الرسمية الصادرة في 31/12/2007، العدد 82، ص ص 06.
- قانون رقم 08-02، يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2008، المؤرخ في 26/06/2008، الجريدة الرسمية الصادرة في 26/06/2008، العدد 42، ص ص 06 .
- أمر رقم 09-09، يتضمن قانون المالية لسنة 2010، المؤرخ في 30/12/2009، الجريدة الرسمية الصادرة في 31/12/2009، العدد 78، ص ص 07.
- قانون رقم 10-13، يتضمن قانون المالية لسنة 2011، المؤرخ في 29/12/2010، الجريدة الرسمية الصادرة في 30/12/2010، العدد 80، ص ص 07.
- قانون رقم 11-11، يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2011، المؤرخ في 18/06/2011، الجريدة الرسمية الصادرة في 20/06/2011، العدد 40، ص ص 04-07.
- قانون رقم 11-16، يتضمن قانون المالية لسنة 2012، المؤرخ في 28/12/2011، الجريدة الرسمية الصادرة في 29/12/2011، العدد 72، ص ص 06.



## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

- قانون رقم 10-14، يتضمن قانون المالية لسنة 2015، المؤرخ في 30/12/2014، الجريدة الرسمية الصادرة في 31/12/2014، العدد 78، ص ص 5-17 .
- التعليم رقم 01 و م / م / ع / ض / م / ع / 2015 بتاريخ : 19/01/2015، المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة .
- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2015 المواد 20 مكرر إلى 29، 107، 81 مكرر، 136، 282 مكرر إلى 282 مكرر 06 ، 365 ، 365 مكرر .
- المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2015، وزارة المالية، 2015، المواد 08-42، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
- المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية 2020، وزارة المالية، 2015، المواد 03-17، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
- أمر رقم 15-01، يتضمن قانون المالية التكميلي 2015، المؤرخ في 23/06/2015، الجريدة الرسمية الصادرة في 23/06/2015، العدد 40، ص ص 10 .
- بلاغ المديرية العامة للضرائب، بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة: تبسيط وتخفيف معترين، وزارة المالية، 2016، على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 05/03/2022.
- قانون رقم 16-14، يتضمن قانون المالية لسنة 2017، المؤرخ في 28/12/2016، الجريدة الرسمية الصادرة في 29/12/2016، العدد 77، ص ص 07-08 و ص ص 23-24 .
- منشور رقم 12 و م / م / ع / ض / م / ع / ج / ت / 2017 بتاريخ : 23/01/2017، المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- قانون رقم 19-14 يتضمن قانون المالية 2020، المؤرخ في 11/12/2019، الجريدة الرسمية الصادرة في 30/12/2019، العدد 81، ص ص 6-7، ص ص 21-23.
- قانون رقم 20-07، يتضمن قانون المالية التكميلي 2020، المؤرخ في 04/06/2020، الجريدة الرسمية الصادرة في 04/06/2020، العدد 33، ص ص 09-12.
- هناك ضعف وعي لدى المكلف واقتناعه بضرورة تسديد الضريبة لتحقيق منافع اقتصادية واجتماعية، باعتباره لها عبئا يحاول التخلص منها بأي طريقة مشروعة أو غير مشروعة، بالخصوص في السنوات الأخيرة ومنذ 2016 أين أصبح نظام تصريح على مسؤولية المكلف سواء بتحميل النماذج أو التصريح بها، أصبحت عبئ إضافي على المكلف، كما أن اعتماد رقم الأعمال المصرح به ليس معبرا عن رقم الأعمال المحقق، ولعدم توفر الأعدان والمعلومات الجبائية يسدد مبلغ معتبر مقابل رقم أعمال كبير، وبعبارة أخرى الضريبة الجزافية الوحيدة لا تأخذ بعين الاعتبار المقدرة التكلفة للمكلفين بها.

### المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع مدى تأثر تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة بقوانين المالية تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والاختلاف في ما بينها وكيفية الاستفادة منها.

المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية

أولاً: دراسة دريكش وردة ومزهود خليصة

بعنوان "أثر الانتقال الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على التحصيل الجبائي"، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي، 2020-2021.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى:

- إبراز الإجراءات المتبعة لإخضاع المكلف بالضريبة الجزافية.
- معرفة طرق تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة قبل وبعد قانون المالية لسنة 2015.
- التعرف على الأثر الحاصل نتيجة الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على التحصيل الجبائي. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:
- يعد نظام الضريبة الجزافية الوحيدة من أهم الأنظمة المعمول بها وذلك لبساطته ومرورته.
- يتميز النظام الجبائي في الجزائر بالمرونة والتجدد وذلك لمواكبة التغيرات الاقتصادية الحاصلة.
- هناك بعض الأنشطة وبحكم طبيعة نشاطها ومهما كان رقم الأعمال المحقق، لا يمكن إخضاعها لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
- إن التقليل من تشعب الضرائب يؤدي إلى الزيادة في التحصيل الجبائي والعكس صحيح
- للمكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة حرية الاختيار لنوع الخضوع إما للنظام الحقيقي أو لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة والقرار لا رجعة فيه والحرية للإدارة فقط.
- يحق للمكلف بالضريبة الجزافية الوحيدة تسديد هذه الضريبة عن طريق الدفع الكلي أو الجزأ.
- يلتزم المكلفين بتقديم جميع التصريحات المنصوص عليها.
- طرأت على الضريبة الجزافية عدة تعديلات منذ سنة التأسيس إلى غاية 2021.
- الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة أدى إلى زيادة التحصيل الجبائي.

ثانياً : دراسة لعجال سهير

بعنوان "مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في ميزانية البلدية المسيلة"، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2020-2021.<sup>2</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى:

- محاولة التعرف على مدى قدرة الضريبة الجزافية الوحيدة في تمويل البلدية.
- التعرف على مدى ارتباط الضريبة الجزافية الوحيدة بتمويل البلدية، ودورها في المساهمة في عملية تغطية النفقات.

<sup>1</sup> دريكش وردة، مزهود خليصة، أثر الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على التحصيل الجبائي، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي، برج بوعريبيج، 2020-2021.

<sup>2</sup> لعجال سهير، مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في ميزانية البلدية المسيلة، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2020-2021.

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

- ابراز علاقة التكامل الموجودة بين نسبة الضريبة الجزافية الوحيدة ونسبة تغطية النفقات الخاصة بالبلدية.
  - الخروج بتوصيات ونتائج يتم من خلالها تدارك الوضعية المالية الصعبة التي تمر بها البلدية بشكل عام، والعمل على الرفع من أدائها بشكل يتناسب والتحديات المفروضة.
- وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:
- الضريبة الجزافية الوحيدة جاءت لتعوض كل من الضريبة على الدخل الإجمالي الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة، التي كانت تفرض على المكلفين التابعين للنظام الجزافي القديم.
  - تعتبر الضريبة الجزافية الوحيدة أحد العوامل الأساسية في تمويل البلدية.
  - الموارد الضريبية التي تتحصل عليها البلدية من الضريبة الجزافية الوحيدة لا تكفي لتمويل البلدية وميزانيتها التي تحتاج إلى موارد كبيرة لتغطية نفقات التسيير والتجهيز.

### ثالثا: دراسة بن رحاب سليمان

بعنوان "أثر تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية ميلة"، مذكرة ماستر، تخصص مالية المؤسسة، المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة، 2020-2021.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى: أثر تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة المستحدثة سنة 2007 على الإيرادات الجبائية؛ وأيضا إلى إظهار مدى أثر ونجاعة التغير في السياسات الجبائية في الجزائر والتغيرات التي حدثت في السنوات الأخيرة خاصة تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- تبين أن عملية التحصيل الجبائي في ظل هذا النظام متذبذبة وهذا ناتج عن التغيرات في السياسة الجبائية في كل مرة، أو في كل قانون مالية، سواء كان قانون مالية سنوي أو تكميلي، كذلك إن التغيرات في طبيعة الأشخاص الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة أو سقف رقم الأعمال للمكلفين أو الإعفاءات الناتجة كل مرة في قوانين المالية، أدى إلى تذبذب كبير في الإيرادات الجبائية للضريبة الجزافية الوحيدة الناتج عن عدم الاستقرار في عدد المكلفين.

- إن الانتقال من النظام الجزافي القديم إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة أظهر مجموعة من النقاط الإيجابية والأخرى سلبية، تمثلت الجوانب الإيجابية في سهولة الإجراءات الجبائية بالنسبة للمكلفين بالضريبة، وكذا بالنسبة للإدارة الجبائية.

- إرسال شفافية لدى المكلفين بالضريبة من خلال تصريح المكلف بنفسه.

- التقليل من أعباء تحديد وعاء الضريبة الجزافية الوحيدة من قبل الإدارة الجبائية.

- التقليل من التكاليف في الإدارة الضريبية.

<sup>1</sup> بن رحاب سليمان، أثر تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية ميلة، مذكرة ماستر، تخصص مالية المؤسسة، المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة، 2020-2021.

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

- أما الجوانب السلبية فتمثل في توسيع شريحة المتهربين من دفع الضريبة خاصة عند تحديد الحد الأدنى للضريبة ب 10.000 دج.

- التهرب الكبير الذي سببته عدم رقابة التصاريح من طرف الإدارة.

- عدم شفافية التصاريح المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة أدى إلى نقص في التحصيل.

رابعاً: دراسة محمد الزين زين، نور الدين دباب، يوسف الأخص

بعنوان "أثر المفاضلة بين النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة عن العبئ الضريبي"،

مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017-2018.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى:

- التعرف على الأنظمة الضريبية المطبقة في الجزائر.

- معرفة مدى وعي المكلف بالضريبة عند اختياره لأداء التزاماته بأحد النظامين والآثار المترتبة عن ذلك.

- قياس العبء الضريبي وما ينتج عنه من ضغط ضريبي للمكلف والإدارة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- التسيير الجبائي يساهم في التقليل من العبء الضريبي.

- الاختيار الأمثل للمؤسسة في إتباعها لنظام ضريبي للتصريح بالتزاماتها الضريبية يخفض من أعبائها الجبائية والمالية.

- يعد التسيير الجبائي وسيلة تمكن المؤسسة من أداء التزاماتها وفق ما تمليه القوانين الجبائية والاختيار الأفضل والأمثل للنظام الضريبي المناسب للتصريح الجبائي بأقل عبئ ضريبي.

خامساً: دراسة بن شنياتي أحمد

بعنوان "مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في تمويل التنمية المحلية- دراسة حالة بلدية

بوسعادة 2010-2015"، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف، 2015-2016.<sup>2</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى:

- معرفة مدى ارتباط الضريبة الجزافية الوحيدة بتمويل التنمية المحلية ودورها في المساهمة في تغطية النفقات.

- استعراض مختلف المشاكل والتحديات التي تواجه التنمية المحلية ومدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في إيجاد الحلول والتصدي لهاته المشاكل ومعرفة الأسباب التي تمنعها من تفعيل مواردها المالية.

- الخروج بتوصيات ونتائج يتم أخذها لتحسين الوضعية المالية للجماعات المحلية بشكل عام، والرفع من أدائها.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- الموارد الجبائية تحتل قسم كبير في تمويل التنمية المحلية.

<sup>1</sup> محمد الزين زين، نور الدين دباب، يوسف الأخص، أثر المفاضلة بين النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة عن العبئ الضريبي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017-2018.

<sup>2</sup> بن شنياتي أحمد، مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في تمويل التنمية المحلية- دراسة حالة بلدية بوسعادة 2010-2015، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2015-2016.

- تعتبر إيرادات البلدية من الضرائب ضعيفة ولا تساهم في التنمية المحلية.
- الضريبة الجزافية الوحيدة مقارنة بالضرائب الأخرى ضعيفة جدا بالمساهمة في التنمية المحلية.
- أفراد السلطات العليا بسن القوانين والتشريعات للضرائب المحلية ولا تسمح للبلدية بتعديل هاته القوانين أو الإضافة عليها مما جعلها مشلولة.
- معظم الضرائب والرسوم التي تمتاز البلدية بتحصيلها لها وحدها دون سواها تتميز بالضعف الشديد ولا تساهم في تمويل التنمية المحلية بدرجة كبيرة.
- تعتبر الإدارة أداة مهمة لتنظيم جهود الفرد والجماعة داخل المجتمع، حيث أنها تقوم بدور العنصر المعاون، الذي يتغلغل في جميع الأنشطة الذي يقوم بها الإنسان.
- على البلدية أن تعيد تقيم مواردها الذاتية سواء منها المالية غير الجبائية أو البشرية.

### المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

أولاً: دراسة نور الدين يوسفى

بعنوان "انعكاسات تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة"، المجلة الدولية للأداء الاقتصادي، العدد 01، المجلد 04، 2021.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى إظهار الانعكاسات التي تحدث نتيجة تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- أنظمة الإخضاع الضريبي لها في الغالب انعكاسات سلبية عند تغييرها على المكلفين، ويرجع ذلك إلى كثرة التعديلات في هذه الأنظمة وكذا حجم الضرائب المفروضة في كل نظام والوعاء الخاضع لها، وأنه كلما ارتفع الوعي الجبائي لدى المكلفين وحسن اختيار النظام المناسب لوضعية المكلف كلما قلت الأضرار المترتبة عن تغيير النظام وانعكاساته.

- التغيير المستمر في التشريعات الجبائية يؤثر على المكلفين في كلا النظامين مما يصعب عليهم فهم هذه القوانين كما يدفعهم إلى اختراقها وعدم تطبيقها ما يجعلهم أمام وضعية لتحمل المخاطر الجبائية.

ثانياً: دراسة بلحوت عبد المجيد وزواوي عمر حمزة

بعنوان "الانتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بين تحسين مردودية التحصيل وتسهيل الإجراءات الجبائية -دراسة حالة المديرية الولائية للضرائب المسيلة 2007-2016"، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 02، المجلد 12، 2019.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> نور الدين يوسفى، انعكاسات تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة، المجلة الدولية للأداء الاقتصادي، العدد 01، المجلد 04، 2021.

<sup>2</sup> دراسة بلحوت عبد المجيد وزواوي عمر حمزة، الانتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بين تحسين مردودية التحصيل وتسهيل الإجراءات الجبائية -دراسة حالة المديرية الولائية للضرائب المسيلة 2007-2016، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 02، المجلد 12، 2019.

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزائرية في قوانين المالية

هدفت هذه الدراسة إلى إظهار مدى نجاعة التغيير في السياسات الجبائية في الجزائر والتغيرات التي حدثت في السنوات الأخيرة فيما يخص الانتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة. وقد خلصت هذه الدراسة إلى نتائج ايجابية وأخرى سلبية لهذا الانتقال أهمها:

### 1. الايجابية:

- إرساء شفافية لدى المكلفين بالضريبة من خلال تصريح المكلف بنفسه.
  - التقليل من أعباء تجهيز وتحديد وعاء الضريبة الجزائرية الوحيدة من قبل الإدارة الجبائية إضافة إلى التكاليف.
- ### 2. السلبية:

- نقص الوعي الجبائي للمكلفين بالضريبة وما له من أهمية بالغة في الالتزام من طرفهم مع الإدارة.
- عدم شفافية التصريحات المقدمة من طرف المكلفين المؤدي إلى نقص في التحصيل الجبائي.
- خلق متسع لتهرب ضريبي مشروع لعدم رقابة التصريحات ونقص المعلومات.
- تذبذب في تحصيل الإيرادات نتيجة التغيرات في السياسة الجبائية كل قانون.

### ثالثا: دراسة بلواضح الجيلاني

بعنوان "تحليل وتقييم نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة في ظل الإصلاح الجبائي الجزائري دراسة حالة مفتشية الضرائب أولاد دراج ولاية المسيلة خلال السنوات (2006-2007-2015)"، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، العدد 02، المجلد 02، 2018.<sup>1</sup>

هدفت هذه الدراسة إلى: تقديم مختلف أنظمة الإخضاع الضريبي في النظام الضريبي الجزائري؛ وعرض مسار الإصلاح الضريبي بخصوص نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- الضريبة الجزائرية الوحيدة جامعة لكل من الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.
- طرأ على هذا النظام عديد التغيرات على مستوى المعدلات أو الوعاء أو سقف رقم الأعمال الخاضع.
- هي ضريبة سنوية واحدة موحدة تحدد على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف المكلف.
- توسيع مجال التطبيق ما يخدم مصلحة الجماعات الإقليمية وتحقيق التنمية.

### رابعا: دراسة طالبي عيسى

بعنوان "الضريبة الجزائرية الوحيدة في الجزائر: تخفيف وتبسيط للإجراءات على ضوء قانون المالية لسنة 2017"، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> بلواضح الجيلاني، تحليل وتقييم نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة في ظل الإصلاح الجبائي الجزائري دراسة حالة مفتشية الضرائب أولاد دراج ولاية المسيلة خلال السنوات (2006-2007-2015)، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، العدد 02، المجلد 02، 2018.

<sup>2</sup> دراسة طالبي عيسى، الضريبة الجزائرية الوحيدة في الجزائر: تخفيف وتبسيط للإجراءات على ضوء قانون المالية لسنة 2017، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- إلقاء الضوء على مفهوم الضريبة الجزافية الوحدوية الذي جاء به قانون المالية لسنة 2007 وعرفت تعديلات مهمة من خلال قانون المالية لسنتي 2015 و2017.
- استعراض وتحلل أهم الالتزامات المحاسبية والجبائية لمكلف هذا النوع من النظام الجبائي.
- إبراز أهم الإجراءات المبسطة والمخفضة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة المعروضة على ضوء قانون المالية لسنة 2017.
- حصر أهم طرق تحصيل هذا النوع من الضريبة والتسهيلات الجبائية الممنوحة في هذا الشأن.
- وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:
- الضريبة الجزافية الوحيدة هي اختزال وتوحيد ولمجموعة من الضرائب المباشرة، وتبسيط للضريبة بالنسبة للمكلف بها.
- إلغاء التقييم الإداري للضريبة الجزافية الوحيدة، الذي لا يقوم على قرائن ذات حجة قانونية.
- تجسيد فكرة النظام الجبائي التصريحي مثل نظام الربح الحقيقي.
- إن تحديد فكرة النظام الجبائي التصريحي يحول عبء الإثبات لإدارة الضرائب، وهنا نلاحظ غياب قرائن وحجج قانونية لإثبات عكس تصريحات المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- فكرة "التصريح التقديري" يرى أنها غير ناجعة، وبالتالي يفترض وجود تصريح يقيني.

خامسا: دراسة وارزقي ميلود

- بعنوان "التدابير الجبائية الجديدة المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وفق قانون المالية لسنة 2017"، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، العدد 03، 2017.<sup>1</sup>
- هدفت هذه الدراسة إلى عرض الإجراءات الجبائية الجديدة المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وفق قانون المالية 2017 بالإضافة إلى إحصائيات مداخل الجباية العادية.
- وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- عدم شفافية التصريحات المقدمة من طرف المكلفين المؤدي إلى نقص في التحصيل الجبائي.
- الضريبة الجزافية الوحيدة مقارنة بالضرائب الأخرى ضعيفة جدا بالمقارنة مع باقي الضرائب والرسوم.

### المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة

أولا: مناقشة الرسائل الجامعية باللغة العربية

أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

<sup>1</sup> وارزقي ميلود، التدابير الجبائية الجديدة المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وفق قانون المالية لسنة 2017، مجلة الدراسات الاقتصادية المعمقة، العدد 03، 2017.

الجدول رقم 04: المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
دريكش وردة ومزهود خليصة، 2021	المنهج، المتغيرات، الحدود المكانية، الأدوات المستعملة، هيكل الدراسة.	هدف الدراسة.	الجانب النظري.
لعجال سهير، 2021	المنهج، الأدوات المستعملة، هيكل الدراسة.	الحدود الزمنية والمكانية، هدف الدراسة، المتغيرات.	الجانب النظري.
بن رحاب سليمان، 2021	المنهج، المتغيرات، هدف الدراسة، الحدود الزمنية.	الحدود المكانية.	الجانب النظري والأدوات المستعملة.
محمد الزين زين، نور الدين دباب ويوسف الأخوص، 2018	المنهج، المتغيرات، الأدوات المستعملة، هيكل الدراسة.	الحدود الزمنية والمكانية، هدف الدراسة.	الجانب النظري والأدوات المستعملة.
بن شنيبي أحمد، 2016	المنهج، الأدوات المستعملة، هيكل الدراسة، الحدود الزمنية والمكانية، المتغيرات، هدف الدراسة.	الحدود الزمنية والمكانية، هدف الدراسة، متغيرات الدراسة.	الجانب النظري.

المصدر: من إعداد الطالبين

1. مناقشة دراسة دريكش وردة ومزهود خليصة لسنة 2021: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ. أوجه الشبه:

- المنهج: فقد اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي نفس منهج الدراسة السابقة .
- المتغيرات : كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزائية الوحيدة وتحصيلها.
- الحدود المكانية: كلا الدراستين في الجانب التطبيقي اعتمدت في دراسة حالة على قباضة ضرائب.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراستين اعتمدت على قوانين المالية والتغيرات الواردة على نظام الضريبة الجزائية الوحيدة.
- هيكل الدراسة: لكلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.

ب. أوجه الاختلاف: اختلفت الدراستان في:

- هدف الدراسة: كان الهدف الخاص بدراستنا هو دراسة تأثير تحصيل الضريبة الجزائية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها التعرف على أهم الإجراءات لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة، وحصر لأهم طرق تحصيل هذا النوع من الضريبة.

ج. كيفية الاستفادة: استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزائية الوحيدة.

2. مناقشة دراسة لعجال سهير لسنة 2021: فيما يخص هذه الدراسة فإن:



أ. أوجه الشبه:

- المنهج: فقد اعتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراستين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

- هيكل الدراسة: كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.

ب. أوجه الاختلاف: اختلفت الدراستان في:

- الحدود الزمنية والمكانية: اعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب من 2007 إلى 2021 ، بينما كانت الدراسة السابقة في بلدية المسيلة من 2017 إلى 2020 .

- المتغيرات: كون الدراسة السابقة كانت دراستها حول الوضعية المالية للبلدية.

- هدف الدراسة: هدفنا هو دراسة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها كان مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في ميزانية البلدية.

ج. كيفية الاستفادة: استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة.

3. مناقشة دراسة رحاب سليمان لسنة 2021: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ. أوجه الشبه:

- المنهج: فقد اعتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراستين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

- هيكل الدراسة: كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.

- الحدود الزمنية: كلا الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية.

- المتغيرات: كون الدراسة السابقة ودراستنا يهدفان لمعرفة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية.

ب. أوجه الاختلاف: اختلفت الدراستان في:

- الحدود المكانية: اعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب، كما كانت الدراسة السابقة في بلدية مديرية الضرائب ميلة.

ج. كيفية الاستفادة : استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة ، إضافة إلى الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

4. مناقشة دراسة محمد الزين زين، نور الدين دباب ويوسف الأخوص لسنة 2018: فيما يخص هذه الدراسة

فإن:

أ. أوجه الشبه:

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

- المنهج: أعتمد في نفس الدراساتين على المنهج الوصفي التحليلي
- المتغيرات: كلا الدراساتين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراساتين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.
- هيكل الدراسة: كلا الدراساتين جانب نظري وآخر تطبيقي .

### ب. أوجه الاختلاف:

- الحدود الزمنية والمكانية: اعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب من 2007 إلى 2021، بينما كانت الدراسة السابقة اعتمدت على مؤسسات خاضعة للنظام الحقيقي وأخرى للنظام الجزافي والفرق بينهما.

- المتغيرات: كون الدراسة السابقة كانت دراستها في وضعية المؤسسات الخاضعة لنظامين مختلفين، والفرق بينهما، إضافة إلى العبء الضريبي.

- هدف الدراسة: دراستنا تأثر تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها كان دراسة أثر المفاضلة بين النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة عن العبء الضريبي.

- ج. **كيفية الاستفادة:** استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، والإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الأنظمة الجبائية.

### 5. مناقشة دراسة بن شنيتي أحمد لسنة 2016: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

#### أ. أوجه الشبه:

- المنهج: فقد اعتمد في نفس الدراساتين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراساتين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراساتين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.
- هيكل الدراسة: كلا الدراساتين جانب نظري وآخر تطبيقي .

#### ب. أوجه الاختلاف:

- الحدود الزمنية والمكانية: اعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب من 2007 إلى 2021 ، بينما كانت الدراسة السابقة في بلدية بوسعادة من 2010 إلى 2015 .
- المتغيرات: كون الدراسة السابقة كانت دراستها في الوضعية المالية للبلدية، استعراض مختلف المشاكل والتحديات التي تواجه التنمية المحلية.

### ثانيا : مناقشة المقالات العلمية باللغة العربية

- أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

الجدول رقم 05: المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
نور الدين يوسف، 2021	المتغيرات، الأدوات المستعملة.	المنهج، هدف الدراسة .	الجانب النظري.
بلحوت عبد المجيد وزواوي عمر حمزة، 2019	المنهج، هيكل الدراسة، المتغيرات، الأدوات المستعملة، الحدود الزمنية والمكانية.	هدف الدراسة.	الجانب النظري والتطبيقي .
بلواضح الجيلاني، 2018.	المنهج، هيكل الدراسة، المتغيرات، الأدوات المستعملة، الحدود الزمنية والمكانية.	هدف الدراسة.	الجانب النظري.
طالب عيسى، 2018.	المنهج، هيكل الدراسة، المتغيرات.	الحدود الزمنية والمكانية، هدف الدراسة، الأدوات المستعملة.	الجانب النظري.
وارزقي ميلود، 2017 .	المنهج، هيكل الدراسة، المتغيرات.	الأدوات المستعملة، الحدود الزمنية والمكانية، هدف الدراسة.	الجانب النظري.

المصدر: من إعداد الطالبين

1. مناقشة دراسة نور الدين يوسف لسنة 2021: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ. أوجه الشبه:

- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراستين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

ب. أوجه الاختلاف:

- المنهج: حيث اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي بينما الدراسة السابقة استعمل المنهج الوصفي.
- هدف الدراسة: كان هدفنا من الدراسة تأثر تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها انعكاسات تغير الأنظمة الجبائية على المكلفين بالضريبة.
- ج. كيفية الاستفادة: استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة.

2. مناقشة دراسة بلحوت عبد المجيد وزواوي عمر حمزة لسنة 2019: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ. أوجه الشبه:

## الفصل الأول : .....الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية

- المنهج: اعتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها .
- الأدوات المستعملة: كلا الدراستين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

- هيكل الدراسة: كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.
- الحدود الزمنية والمكانية: كلا الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية، واعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب برج بوعريريج، كما كانت الدراسة السابقة في بلدية مديرية الضرائب لولاية المسيلة.

### ب. أوجه الاختلاف:

- هدف الدراسة: كان هدفنا من الدراسة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها المقارنة.

- ج. **كيفية الاستفادة:** استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة.

### 3. مناقشة بلواضح الجيلاني لسنة 2018: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

#### أ. أوجه الشبه:

- المنهج: اعتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراستين اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

- هيكل الدراسة: كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.
- الحدود الزمنية والمكانية: كلا الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية، واعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب برج بوعريريج، كما كانت الدراسة السابقة في مفتشية الضرائب أولاد دراج ولاية المسيلة.

- المتغيرات: كون الدراسة السابقة ودراستنا بهدف معرفة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية.

### ب. أوجه الاختلاف:

- هدف الدراسة: كان هدفنا من الدراسة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها تحليل وتقييم نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل الإصلاح الجبائي الجزائري.

- ج. **كيفية الاستفادة:** استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

4. مناقشة طالبي عيسى لسنة 2018: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ. أوجه الشبه:

- المنهج: اعتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
- هيكل الدراسة: كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.
- المتغيرات: كون الدراسة السابقة ودراستنا بهدف معرفة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية.

ب. أوجه الاختلاف :

- الحدود الزمنية والمكانية: الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية، لكن دراستنا كانت اشمل من الدراسة السابقة واعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب برج بوعريج، بينما كانت الدراسة السابقة نظرية مدعمة بأمثلة.
- هدف الدراسة: كان هدفنا من الدراسة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها القاء الضوء على إجراءات الضريبة الجزافية الوحيدة.
- الأدوات المستعملة: دراستنا اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة، بينما الدراسة السابقة اعتمدت على الإجراءات المتخذة في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
- ج. كيفية الاستفادة: استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

5. مناقشة وارزقي ميلود لسنة 2018: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ. أوجه الشبه:

- المنهج: فقد اعتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
  - المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
  - هيكل الدراسة: كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.
- ب. أوجه الاختلاف:
- الحدود الزمنية والمكانية: دراستنا كانت اشمل من الدراسة السابقة واعتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في قبضة الضرائب برج بوعريج، بينما كانت الدراسة السابقة كانت نظرية مدعمة بأمثلة وحصرها في سنة 2017 ، على التحصيل بصفة عامة ونظرية مدعمة بأمثلة .
  - هدف الدراسة: كان هدفنا من الدراسة تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية بينما الدراسة السابقة فهدفها القاء الضوء على التدابير الجبائية المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة .
  - الأدوات المستعملة: دراستنا اعتمدت على الإحصائيات والتقارير قوانين المالية والتغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة، بينما الدراسة السابقة اعتمدت على التدابير الجبائية المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
  - ج. كيفية الاستفادة: استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة.

خلاصة الفصل الأول:

منذ إقرار الضريبة الجزافية الوحيدة تجرى تعديلات على هذا النظام من سنة إلى أخرى نذكر أهم ما جاء في قانون المالية التكميلي 2020 و 2021:

- مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة.
  - طريقة تحديد هذه الضريبة.
  - الواجبات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لهذا النظام.
  - الحد الأدنى للضريبة.
  - اختيار النظام الحقيقي.
  - العقوبات الجبائية.
- إضافة إلى تعديلات تتضمن توسيع نظام الضريبة الجزافية الوحيدة إلى المهن غير التجارية والشركات المدنية ذات الطابع المهني، استثناء التعاونيات الحرفية من مجال تطبيق هذا النظام ما عدا تعاونيات الحرف الفنية والتقليدية، باستثناء تلك التي تستوفي شروط إلحاقها بنظام الربح الحقيقي.

## الفصل الثاني:

دراسة حالة قبضة الضرائب برج الغدير

**تمهيد:**

للإجابة على إشكالية الدراسة تم تدعيم الإطار النظري بدراسة ميدانية، تمثلت في التعريف بالمركز الجوي للضرائب وقباضة الضرائب برج الغدير والهيكل التنظيمي لها، وتحديد الإجراءات اللازمة لإبرام العقد الجزافي، وتحصيل الضريبة الجزافية.

وقد قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين:

- المبحث الأول : تقديم قباضة الضرائب برج الغدير
- المبحث الثاني: دراسة أثر التغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيلها.



### المبحث الأول: تقديم قباضة الضرائب برج الغدير

قمنا بتقسيم هذا المبحث التمهيدي إلى ثلاثة مطالب حيث قمنا في بدايته بتعريف المراكز الحوارية للضرائب كون هذه الأخيرة دمج لكل من مفتشيات وقباضات الضرائب في إدارة واحدة، حاليا لا تزال بعض المديرية تحتوي على مفتشيات وقباضات كون افتتاح المراكز الحوارية لم يكتمل 100 % لأسباب إدارية .

### المطلب الأول: التعريف بالمركز الجوّاري للضرائب

#### أولاً: تعريف مركز الجوّاري للضرائب

في إطار برنامج عصرنة هياكل الإدارة الجبائية وإجراءات تسييرها، تم إطلاق ما يسمى بالمراكز الجوّارية للضرائب سنة 2006 لتعوض وتدمج كل من مفتشيات وقباضات الضرائب على المستوى الوطني بعد افتتاح مديرية كبيرات المؤسسات ووضع حيز العمل بعد ذلك لمراكز الضرائب.<sup>1</sup> تعتبر المراكز الجوّارية للضرائب مصلحة عملية جديدة للمديرية العامة للضرائب، مخصصة حصرا لتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من فئة واسعة ممثلة أساسا في المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجرافية الوحيدة.

يهدف إنشاء المركز الجوّاري للضرائب الذي يحل محل الهياكل المتواجدة حاليا (المفتشيات والقباضات) إلى ضمان تقديم أحسن خدمة نوعية للمكلفين بالضريبة وذلك من خلال تبسيط وتنسيق وعصرنة الإجراءات. على غرار الهياكل الجديدة المنشأة حديثا كالمديرية كبيرات المؤسسات ومركز الضرائب، يمثل المركز الجوّاري للضرائب المتميز بنفس كيفية التنظيم والتشغيل لهذه الأخيرة، المحاور الجبائي الوحيد للمكلفين بالضريبة إذ يضع تحت تصرفهم هيكل وحيد مختص، يتولى جميع المهام الجبائية الممارسة من قبل المفتشيات والقباضات لتمكينهم من أداء جميع واجباتهم الجبائية.

#### ثانياً: المهام

ينشط المركز في المجالات التالية:<sup>2</sup>

#### 1. مجال الوعاء:

- يمسك ويسير الملفات الجبائية للشركات وغيرها من الأشخاص المعنيين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي بعنوان الأرباح المهنية.

#### 2. مجال التحصيل:

- التكفل بالجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى.
- التكفل بالعمليات المادية للدفع والتحصيل وتقدير الأموال النقدية.

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، مركز الضرائب: تنظيم ومهام، نشرة 2021، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة، <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.

<sup>2</sup> نفس المرجع.

- ضبط الكتابات وتسجيل مركزة تسليم القيم.

3. مجال الرقابة:

- البحث واستغلال عن المعلومات الجبائية ومراقبة التصريحات.

- إعادة وتحقيق برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها.

4- مجال المنازعات:

- دراسة ومعالجة الشكاوى.

- متابعة المنازعات الإدارية والقضائية.

- استرداد قروض الرسوم على القيمة المضافة.

5. مجال الاستقبال والإعلام:

- ضمان مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة.

- التكفل بالإجراءات الإدارية الخاصة بالوعاء لا سيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل قوانينها الأساسية.

- تنظيم وتسيير المواعيد.

- نشر المعلومات والمطبوعات لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

ثالثا: تنظيمه

يسير المركز الجوارى للضرائب من طرف رئيس المركز وهو يتشكل من:

1. ثلاث (03) مصالح رئيسية:

- المصلحة الرئيسية لتسيير الملفات.

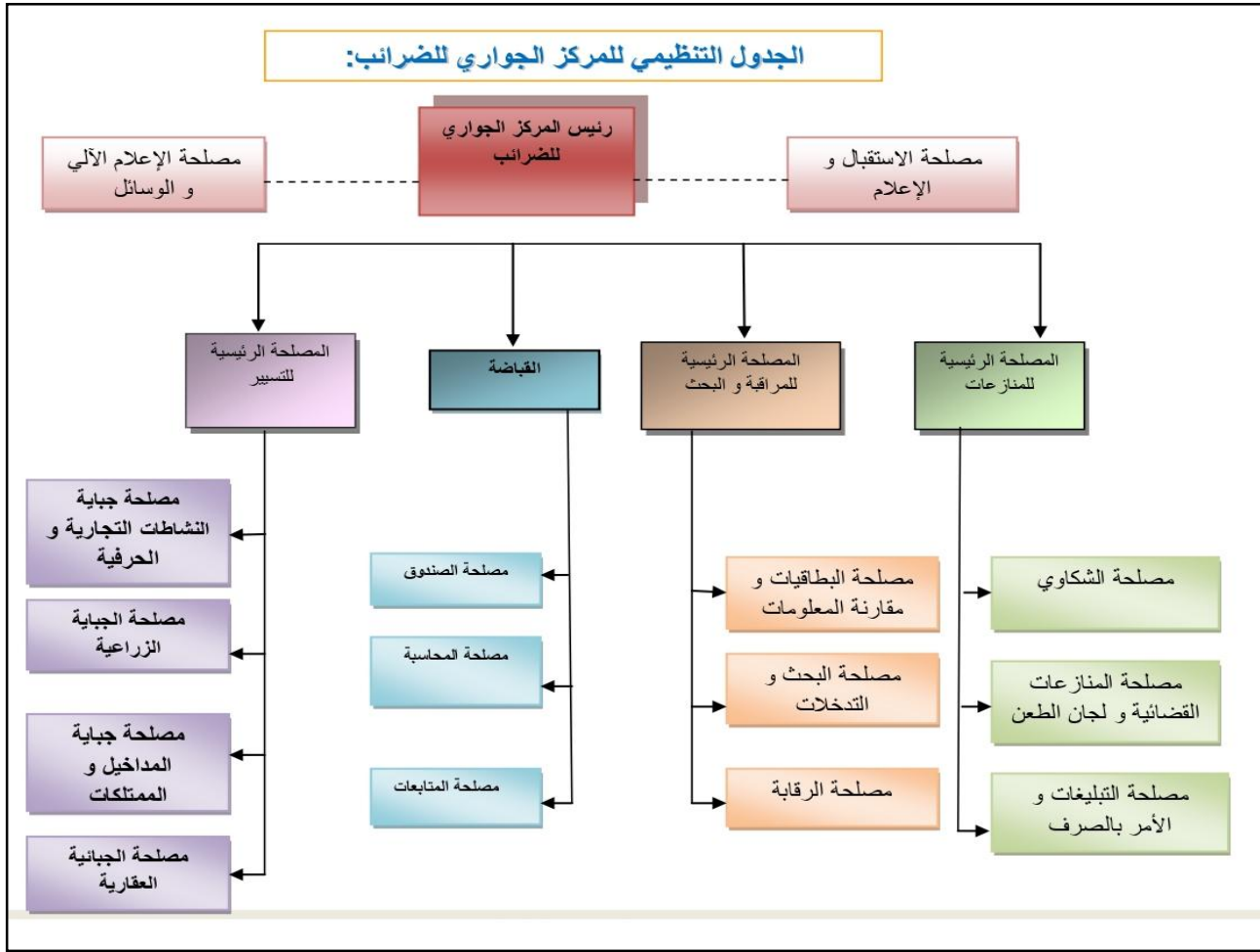
- المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث.

- المصلحة الرئيسية للمنازعات.

2. مصلحتين (02) ثانويتين: مصلحة الاستقبال والإعلام ومصلحة الإعلام الآلي والوسائل.

3. قباضة: وتظم كلا من مصلحة الصندوق، مصلحة المحاسبة، مصلحة المتابعات.

الشكل رقم 09: الهيكل التنظيمي للمركز الجوي للضرائب



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على المديرية العامة للضرائب ، المركز الجوي للضرائب : تنظيم ومهام، نشرة 2021، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة، <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.

**المطلب الثاني: التعريف بقباضة الضرائب برج الغدير**

أولاً: تعريف قباضة الضرائب برج الغدير

تأسست قباضة برج الغدير بولاية برج بوعريريج سنة 1996 بموجب القرار المؤرخ في 19 ديسمبر سنة 1995 والذي يتضمن إحداث قباضات الضرائب في الولايات التابعة للمديرية الجهوية للضرائب بسطيف وتحديد اختصاصها<sup>1</sup>، بعد أن كان تسمى قباضات الضرائب المختلفة والتي تشمل قباضات التسيير (خزينة مابين البلديات) و قباضات الضرائب، التي كان مقرها جواريا في الحمادية منذ 1986، بمقتضى القرار المؤرخ في 08 سبتمبر سنة 1987 الذي يحدد النظام الإقليمي لقباضات الضرائب المختلفة المعدل والمتمم، تضم إقليميا بلديات: برج الغدير، غيلاسة، بليمور، العناصر، نقلعيت، تضم حاليا 13 موظفا هم حسب التدرج الوظيفي:

<sup>1</sup> القرار المؤرخ في 19 ديسمبر سنة 1995، يتضمن إحداث قباضات الضرائب في الولايات التابعة للمديرية الجهوية للضرائب بسطيف وتحديد اختصاصها، الجريدة الرسمية المؤرخة في 24 ديسمبر 1996، العدد 82.

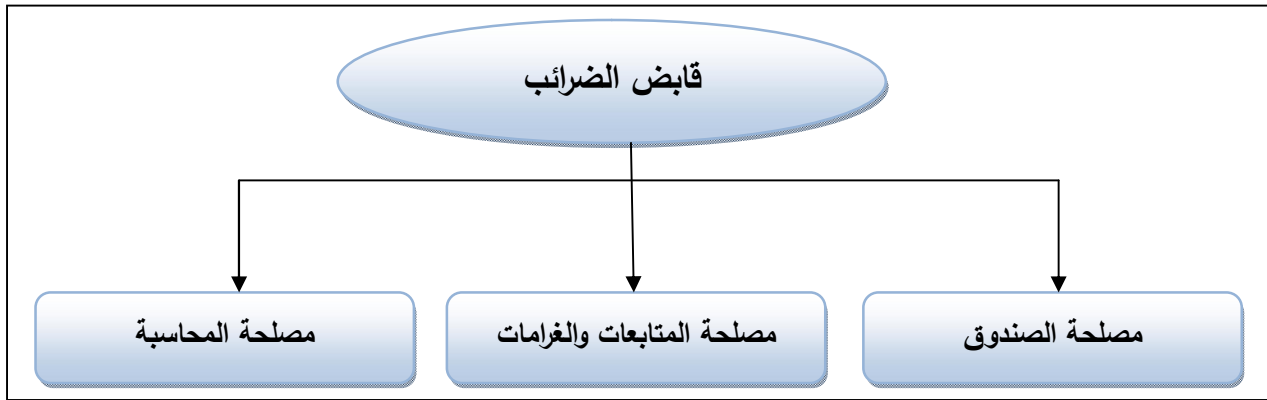
## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

قابض الضرائب، وكيال مفوض، رئيس مصلحة المتابعات، رئيس مصلحة المتابعة، أربعة مفتشين رئيسيين، مفتش ضرائب، مراقب جبائي، مبرمجين جبائيين، عون معاينة يتوزعون على المصالح تحت إشراف قابض الضرائب.

فالقباضة هي إدارة جبائية ذات طابع مالي وخدماتي تقوم بتحصيل الضرائب وفق قواعد قانونيه حيث تسعى جاهدة إلى توثيق العلاقة بين المكلفين بالضريبة والإدارة الضريبية خدمة لمصالح الدولة والمجتمع، إذ تعتبر قباضات الضرائب وكالات مالية، طبقا للقرار الوزاري المشترك المؤرخ في 25 فيفري 2009 المحدد لتنظيم وسير المصالح الخارجية للإدارة الجبائية لاسيما المواد 99، 22 و 116 منه<sup>1</sup>، تقوم بتحصيل كل مستحقات المكلفين بالضريبة كما تختص القباضة بجمع كل المبالغ الضريبية والغرامات المفروضة عمى التجار والحرفيين والصناع والمقاولين وغيرهم، والتي تصدر عن المفتشيات التابعة لها، وتقوم بإتباع طرق التحصيل المختلفة.

ثانيا: الهيكل التنظيمي لقباضة الضرائب-برج الغدير

الشكل رقم 10: الهيكل التنظيمي لقباضة الضرائب " برج الغدير "



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق الداخلية لقباضة" برج الغدير "

- 1. القابض:** يعتبر القابض المسؤول الأول على تسيير نشاطات القباضة، وبدونه لا تتم هذه العمليات فهو الممثل الرسمي في كل إمضاء وثيقة تستخرج من القباضة، فمن مهامه الحرص على السير الأمثل للعمليات والوظائف الخاصة بالقباضة.
- 2. الصندوق:** بما أن جميع العمليات التحصيلية للضرائب تتم عن طريق الشباك، أين يتم استقبال التجار وغير التجار من أجل التقديم ليم الخدمات اللازمة يتلقى أمين الصندوق مهام التسليم والاستلام وتقديم بعض الخدمات الخاصة بنشاط القباضة من طوابع وغيرها، يستعين أمين الصندوق ب "دفتر الصندوق" يسجل فيه كافة العمليات التي تتم يوميا مع مراعاة نوع كل عملية ورقم الحساب الخاص بها وتسليم قسيمة إثبات تسديد الدين ولا تقل هذه المصلحة أهمية لأنها تمثل نقطة لقاء بين المكلفين والقباضة.

<sup>1</sup> مجلس المحاسبة، دليل مراجعة حسابات قباضات الضرائب، مطبوعة مجلس المحاسبة 2021، ص 05، متوفر على الموقع:

### 3. مصلحة المتابعة والغرامات:

أ. **مصلحة المتابعة:** لهذه المصلحة دور فعال في العمليات الجبائية، لذا وضع مكتب خاص يترأسه رئيس المتابعة ويمثل مجموعة من الأعوان لهم كافة الصلاحيات القانونية لمباشرة عملهم قصد المتابعة الميدانية لعملية التحصيل.

ب. **مصلحة الغرامات:** تقوم هذه المصلحة بتطبيق الأحكام القضائية الصادرة ضد أفراد ارتكبوا مخالفات وما يليها من دفع غرامات مالية مفروضة عليهم من طرف المحكمة.

4. **مصلحة المحاسبة:** يعتبر دور المحاسبة المصفاة لأن هذه العملية يتم الإعداد لها وتخص الأعمال التي تمت في الشباك وتصحيح مجمل الأخطاء التي يقع فيها أمين الصندوق أثناء أداء لمهامه وهي لا تقتصر على التصحيح فقط بل تمهد الطريق إلى عملية أخرى تتمثل في المحاسبة الخاصة بذلك الشهر، ففي نهاية الشهر تقوم هذه المصلحة بتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية وكل ذلك من أجل حصر قيمة المداخل الإجمالية والتي بطبيعتها توزع حسب ترتيب موجه من طرف الدولة حسب المناطق.

### المطلب الثالث: إجراءات إبرام العقد الجزائي إجراءات التحصيل بالتصريح

قبل الشروع في دراسة إجراءات تحصيل الضريبة الجزائية الوحيدة وجب دراسة تحديد الوعاء الضريبي للضريبة الجزائية الوحيدة عبر إبرام العقد الجزائي، وطريقة التصريح حتى الوصول إلى مرحلة التسديد؛ من خلال قوانين المالية والإصلاحات والإطلاع على مستندات قباضة نستطيع تمييز مرحلتين أساسيتين: مرحلة العقد الجزائي ومرحلة النظام التصريحي، وقبل الوصول إلى قباضة يجب على المكلف فتح ملف جبائي يكون عن طريق مفتشية الضرائب المختصة اقليميا ، يتكون ملفه الجبائي حسب نشاطه سواء كان تقديم خدمات أو بيع السلع أو حرفي ..... الخ .

### أولاً: إجراءات إبرام العقد الجزائي

الهدف من تكوين الملف خضوع المكلف للضريبة واستخراج رقم تعريف جبائي مكون من 15 رقم خاص به إضافة أي رقم مادة مكون من 11 رقم أربعة أرقام الأولى تخص رقم الولاية والبلدية محل النشاط. بعد تكوين ملف جبائي يمر المكلف إلى مرحلة العقد الجزائي التي امتد إطارها الزمني من سنة 2007 وحتى سنة 2015؛ هي عقد يبرم بين المكلف والإدارة الجبائية لمدة سنتين، بناء على التصريح الإداري الذي يقوم به المكلف أو عن طريق معلومات واردة من قبل المصالح أو إدارات أخرى؛ يخضع المكلف إلى عقد جزائي.

### 1. خطوات إجراءات إبرام العقد الجزائي: وإجراءات إبرام العقد الجزائي كالتالي:

أ. **إرسال التصريحات برقم الأعمال:** ترسل التصريحات برقم الأعمال للضريبة الجزائية الوحيدة إلى كافة المكلفين مطبوعة 08 CN°، والمكتتبة قبل الفاتح فيفري من كل سنة وتحدد أسس الإخضاع وفق للمعلومات المتضمنة في التصريحات والمودعة من طرف المكلفين الخاضعين لهذا النظام، إضافة إلى محاضر المعاينة التي تتم في عين المكان والمعلومات المتعددة المصادر من قبل الإدارة.

## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

ب. إعداد بيان التقييم: ويكون التقييم بناء على تصريحات المكلفين برقم الأعمال المكتتب قبل الفاتح من فيفري في مطبوعة CN°08، اعتمادا على العناصر التي هي في حوزة المصلحة كشوفات معلومات واردة من مختلف المصالح الجبائية، ظروف ممارسة النشاط، وكذا المعايينات التي تتم بعين المكان مطبوعة CN°08، والموضحة في الملحق رقم 01.

يسجل المبلغ الأدنى لفرض الضريبة المقدرة بـ 10000 دج في مطبوعة الإخطار بالتقييم لرقم الأعمال CN° 8 عند الإخطار لتقييم برقم الأعمال يتم تحديد معدل الضريبة الجزافية المطبق وكذا التخفيض الاحتمالي، ترسل الإدارة الجبائية إلى المستغل الخاضع للضريبة الجزافية الوحيدة، بموجب رسالة موسى عليها مع إشعار بالاستلام، تبليغا يتضمن إشعار لتقييم خاصا بكل سنة من سنوات الفترة الجزافية مطبوعة إخطار بالتقييم لرقم الأعمال CN° 8 يتم إعداده في نسختين واحدة يتم إرسالها إلى المكلف مكان تواجد النشاط، وتوضع الأخرى في ملفه الجبائي.

يتم منح أجل ثلاثون 30 يوم، ابتداء من تاريخ استلام الإخطار بالتقييم لرقم الأعمال، لإفادة الإدارة بقول المكلف أو ملاحظاته المحتملة مع تبيان الأرقام التي يمكنهم قبولها، عند انقضاء أجل ثلاثين 30 يوم قد تكون إحدى الحالتين:

- إما يقبل المكلف بالضريبة التقييم المقترح أو يمتنع عن الرد سيتم اعتماد التقييم المقترح كأساس لفرض الضريبة الجزافية الوحيدة.

- أو رفض المعنى لأمر التقدير المقترح: يتم منح مراجعة إن كان موقفه مبررا قانونا، ويتم عرض كل الحالات المشكوك فيها على اللجنة الداخلية للتقييم قصد إبداء الرأي فيها.

ج. إعداد الإشعار بالتبليغ النهائي: فور استلام أجوبة المكلفين بالضريبة، تشرع مصلحة الوعاء في تحليلها بغية إعداد وإرسال الإشعار النهائي CN° 09 المبينة في الملحق رقم 02، الأسس المعتمدة وكذا مبالغ الضريبة الجزافية المستحقة بعنوان سنتين، يتم تحديد مساهمات المكلفين بتطبيق نسبة الضريبة الجزافية الوحيدة الخاصة بأنشطتهم على رقم الأعمال السنوي المعتمد وتحرر في أربع نسخ:

- نسخة ترسل مطبوعة CN° 09 لون أبيض موجهة للمكلف.

- نسخة ترسل مطبوعة CN° 09 لون أحمر موجهة إلى مفتشية إقامة المكلف.

- نسخة ترسل مطبوعة CN° 09 لون أخضر موجهة لقابض الضرائب.

- نسخة ترسل مطبوعة CN° 09 لون أبيض موجهة لملف المكلف.

د. إعداد جدول الإرسال التلخيصي للمبالغ الجزافية: يجب على المصلحة المكلفة قصد جعل عقود الضريبة الجزافية الوحيدة نافذة يجب على المصلحة المكلفة بالضريبة الجزافية أن تملأ جدول الإرسال التلخيصي للمبالغ الجزافية سلسلة رقم D40 المبينة في الملحق رقم 03 حيث تحتوي هذه المطبوعة على قائمة المكلفين بالضريبة الذين تم إعداد عقدهم والأساسات الضريبية المضبوطة لكل مكلف، وكذا حقوق الضريبة الجزافية المتعلقة بها.

بعد الانتهاء من إعداد جدول الإرسال التلخيصي للمبالغ الجزافية سلسلة D 40، يرسل مرفقا مع إشعار بالمبالغ النهائية مطبوعة إلى مديرية الضرائب قصد التأشير عليه من قبل المدير الولائي، ويصبح ذا صبغة

## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

قانونية ليتم إرساله بعد ذلك إلى قابض الضرائب المعني ليقوم المكلف بتسديد 25 % من الضريبة الجزافية الوحيدة لدى قابض الضرائب الذي يتبع له ممارسة أنشطته كل ثلاثة أشهر قبل آخر يوم من كل فصل مدني طول مدة العقد، وثيقة إشعار بالمبالغ النهائية CN° 09 لون أخضر.

2. حالة تطبيقية لطريقة العقد الجزافي: لدعم دراستنا قمنا بأخذ عينة لمكلف A ينشط في مجالين هما: بيع قطع الغيار، الذي يخضع لنسبة 5%، منذ سنة 2007 حتى يومنا هذا، إذ قمنا بتلخيص جميع المعطيات في الجدول التالي :

الجدول رقم 06: حالة تطبيقية لطريقة العقد الجزافي

السنة	رقم العقد	السنة المعنية	رقم الأعمال المعتمد	النسبة	الضريبة المسددة
2007	عقد رقم 2007/34	2007	200000	6%	12000
	عقد رقم 2007/34	2008	200000	6%	12000
2009	عقد رقم 2009/230	2009	150000	5%	7500
	عقد رقم 2009/230	2010	150000	5%	7500
2009	تسوية بجدول فردي 2009/54 لسنتي 2007 و 2008	2009	1425767	6% إضافة إلى 25 % عقوبة الوعاء	47703
2011	عقد رقم 2011/215	2011	200000	5%	10000
	عقد رقم 2011/215	2012	200000	5%	10000
2013	عقد رقم 2013/167	2013	230000	5%	11500
	عقد رقم 2013/167	2014	230000	5%	11500
2015	عقد رقم 2015/183	2015	300000	5%	15000

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لقباضة الضرائب برج الغدير

هناك طريقة أخرى للتسوية بإصدار سند للتحويل جدول فردي أو اسمي: هذه الطريقة تكون ضد المكلفين بالضريبة الذين لم يقوموا بإيداع تصريحاتهم الواجبة التي تطرقنا إليها في الفصل الأول أو عند تقديم تصريحات يشوبها النقص أو التدليس ولا يقومون بالدفع المباشر، تلجأ الإدارة الجبائية إلى اعتماد طريقة الإخضاع التلقائي للضريبة وكذا في حالة التقويم الجبائي على إثر رقابة جبائية، حيث أن كل إغفال أو خطأ أو نقص يتم اكتشافه في التصريحات على إثر مراقبة جبائية يمكن تسويته عن طريق إعداد جدول فردي أو جماعي تبين فيها سنة الإخضاع ونوع الضريبة ومبلغها وكذا العقوبات المرتبطة بها ثم تقوم بإرسالها إلى

## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

المكلفين بالضريبة تطالبهم فيها بالدفع في أجل معينة، في أجل أربع سنوات الممنوح للإدارة الجبائية من أجل استدراك ما كان محل سهو أو نقص في وعاء الضريبة، كما لدينا في العينة المبينة في الجدول:

- فيما يخص سنة 2009 خضع المكلف لتسوية بجدول فردي بناء على معطيات من الإدارة الجبائية يتضمن تحصيل فاتورتين لمؤسسة عمومية الأولى سنة 2007 بمبلغ: 963244.90 دج، والثانية سنة 2008 بمبلغ: 862522.26 دج .

حيث سويت كالتالي:

- رقم الأعمال المحقق سنة 2007 : 963244.90 دج.

- رقم الأعمال في وثيقة C09 سنة 2007 : 200000 دج.

- الفارق: 763244.90 دج وهو رقم الأعمال الخاضع للتسوية.

$$763244.90 * 6\% = 45795 \text{ دج}$$

- إضافة إلى عقوبة الوعاء التي هي 25% كون رقم الأعمال اكبر من 200000 دج

$$45795 * 25\% = 11449 \text{ دج}$$

- ومنه  $11449 + 45795 = 57244$  دج .

- رقم الأعمال المحقق سنة 2008: 862522.26 دج.

- رقم الأعمال في وثيقة C09 سنة 2008 : 200000 دج.

- الفارق: 662522.26 دج وهو رقم الأعمال الخاضع للتسوية.

$$662522.26 * 6\% = 39751 \text{ دج}$$

$$39751 * 25\% = 9937 \text{ دج}$$

- ومنه  $9937 + 39751 = 49688$  دج .

- ليصبح مجموع الجدول رقم 2009/54 هو: **106932 دج** المطالب بدفعها.

ثانيا: إجراءات تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في بالتصريح

منذ سنة 2015 أصبح نظام الضريبة الجزافية الوحيدة نظام تصريحي، إذ أصبح المكلف هو من يصرح برقم الأعمال، وتغيرت طريقة تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة حيث أسست طريقتين للدفع: دفع كلي أو دفع جزئي؛ ولدعم الدراسة قدمنا حالات تطبيقية لكل تصريح وكل طريقة دفع.

### 1. الطريقة الأولى للدفع

أ. التصريح برقم الأعمال التقديري عبر سلسلة G12: عند إيداع التصريح التقديري ج 12 G بين 1 و 30 جوان، يقوم المكلفون بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.

### حالة تطبيقية للطريقة الأولى:

لدى السيد ل. بشير محل مواد غذائية ومطعم وكان نشاطه سنة 2020 كما يلي:

- عنوان النشاط برج الغدير.



- عنوان إقامة المكلف بالضريبة: حي الإشراف برج الغدير .

- بالنسبة للمطعم:

- رقم الأعمال المصرح به: 400 000 دج.

- المعدل الضريبي: 12 %

**المبلغ المدفوع:  $400\ 000 * 0.12 = 48\ 000$  دج**

- يتم تسديد مبلغ 48 000 دج كليا بواسطة التصريح G12 من 01 إلى 30 جوان 2020.

- بالنسبة لمحل المواد الغذائية:

- رقم الأعمال المصرح به: 900 000 دج.

- المعدل الضريبي: 05 %

**المبلغ المدفوع :  $900\ 000 * 0.05 = 45\ 000$  دج**

- يتم تسديد مبلغ 45 000 دج كليا بواسطة التصريح G12 من 01 إلى 30 جوان 2020.

ب. التصريح رقم الأعمال النهائي عبر سلسلة **G12 bis**: ومن خلال نفس المثال السابق ظهر أن في نهاية

السنة كان رقم الأعمال المحقق تجاوز رقم الأعمال التقديري بالنسبة للمطعم فيتم تسديد الفرق عند إيداع

التصريح النهائي لرقم الأعمال وذلك قبل 20 جانفي من السنة 2021 .

- بالنسبة للمطعم:

- رقم الأعمال المصرح به: 400 000 دج.

- رقم الأعمال المحقق: 550 000 دج.

- الفرق الخاضع للضريبة :  $550\ 000 - 400\ 000 = 150\ 000$  دج.

- الضريبة الجزافية التكميلية:

**$150\ 000 * 0.12 = 18\ 000$  دج**

- بالنسبة لمحل المواد الغذائية: رقم الأعمال المصرح به هو نفسه، المحقق هنا ملزم بوضع لاشيء في

التصريح برقم الأعمال النهائي G12 bis .

2. الطريقة الثانية للدفع: يكون دفع مجزأ حيث يسدد % 50 عند إيداع التصريح التقديري لرقم الأعمال عبر

التصريح G12 من 01 إلى 30 جوان 2020 ثم:

- 25% من 01 إلى 15 سبتمبر 2020.

- 25% من 01 إلى 15 ديسمبر 2020.

أي عبر دفعتين متساويتين؛ ثم التصريح عبر سلسلة G12 bis تحمل لاشيء كي لا يتعرض لعقوبات

جبائية فيما بعد.

### **حالة تطبيقية للطريقة الثانية:**

لدى السيد د منير مذبج للحوم البيضاء وكان نشاطه لسنة 2020 كما يلي:

- عنوان النشاط: برج الغدير

أ. التصريح برقم الأعمال التقديري عبر سلسلة G12:

- رقم الأعمال المصرح به 1500000 دج.

- المعدل الضريبي 5 % :

- المبلغ المدفوع  $0.5 \times 1500000 = 75000$  دج.

من 01 إلى 30 جوان 2020 يتم تسديد 50 % المبلغ عند التصريح برقم الأعمال:

$$37500 = 0.5 \times 75000 \text{ دج}$$

ويتم تسديد 25 % من المبلغ من 01 إلى 15 سبتمبر 2020:

$$18750 = 0.25 \times 75000 \text{ دج}$$

وتسديد الجزء المتبقي من المبلغ من 01 إلى 15 ديسمبر 2020.

ب. التصريح رقم الأعمال النهائي عبر سلسلة G12 bis: علما أن في في نهاية السنة تم تحقيق نفس رقم

الأعمال التقديري وتم التصريح برقم الأعمال النهائي قبل 20 جانفي من السنة 2021 بوضع لاشيء

أما بالنسبة للمكلفين الجدد في سنة 2020 تسدد الضريبة الجزافية الوحيدة بالحد الأدنى 10 000 دج

كاملة تلقائيا عند إيداع التصريح التقديري في أجل أما أقصاه 20 جانفي 2021 من بداية النشاط عبر سلسلة

G12 bis مع الشطب في خانة مكلف جديد.

#### المبحث الثاني: أثر التغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيلها بالقباضة

يعد هذا المبحث قلب الدراسة، حيث تطرقنا فيه إلى إجراءات تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة على

مستوى قباضة الضرائب برج الغدير (في مصلحة الصندوق، ومصلحة المحاسبة)، ثم تطرقنا إلى بيانات

الضريبة الجزافية الوحيدة في القباضة خلال الفترة 2007-2021، وفي الأخير فصلنا في تطور تحصيل

الضريبة الجزافية الوحيدة في القباضة خلال الفترة 2007-2021.

#### المطلب الأول: تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى قباضة الضرائب برج الغدير

بعد عرض إجراءات إبرام العقد الجزافي وطرق التصريح المدعمين بأمتلة المعبرة عن تحديد للوعاء

الضريبي تأتي المرحلة الأهم وهي التسديد التي تتم على مستوى القباضة.

#### أولاً: في مصلحة الصندوق

يقوم المكلف بتسديد الحقوق لدى أمين الصندوق سواء نقدا أو بشيك كان بنكي أو بريدي، تكون هذه

الحقوق الواجبة الدفع مقيدة مسبقا في سجلات القباضة كانت عقود جزافية أو جداول اسمية وفردية، باستثناء

التصريحات التي يكون تقييدها بعد التصريح والتسديد في وثيقة H61 Ter المبينة في الملحق رقم 04، التي

يفصل فيها جميع المصرحين بالحقوق المدفوعة.

عند التسديد نقدا يقدم أمين الصندوق للمكلف وصل تسديد QUITTANCE من دفتر يسمى H1

مختوم بطابع القباضة وهو إثبات الدفع المادي للمكلف وهو بالجدول التالي:

الجدول رقم 07: وصل تسديد

في			.....:
قبض من السيد (ة) :.....			رقم
المبلغ : .....			.....:
.....	رقم الضريبة في	بلدية خضوع	المكلف
.....	سجلات القباضة (رقم	اختصاص	إقليم القباضة
.....	العقد الجزافي، رقم	السنة	القابض
.....	الجدول، نوع التصريح	المالية	ل
.....	والسنة المعنية بالتسديد)		.....
.....	غرامة التأخير.....		
.....	المجموع .....		

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لقباضة الضرائب برج الغدير

رقم الوصل، تاريخ الدفع، السنة المالية، رقم الضريبة (رقم العقد الجزافي، رقم الجدول، نوع التصريح، السنة المعنية بالتسديد)، نوع الضريبة المدفوعة، المبلغ المستحق بالأحرف والأرقام إضافة إلى عقوبة التأخير والمجموع.

بنفس الطريقة عند التسديد بشيك بنكي أو بريدي من دفتر آخر يسمى H 2 وفي آخر اليوم يقوم بنقل الأرقام المحصلة في كل من H 1 و H 2 في مسودة الصندوق H 7 وتسليم المبلغ المحصلة للقابض.

ثانيا: في مصلحة المحاسبة

يقوم رئيس مصلحة المحاسبة بتسجيل ما تم تحصيله من طرف أمين الصندوق، وتقييد المداخل في حساباتها الخاصة، فالضريبة الجزافية الوحيدة تقيّد في حساب 500029 والذي بدوره مجزأ إلى أربعة أسطر هي:

LA - السطر الخاص بالضريبة الجزافية نسبة 5 %.

LB - السطر الخاص بالضريبة الجزافية نسبة 12 %.

LC - السطر الخاص بالحد الأدنى 10000 دج.

LD - السطر الخاص بالحد الأدنى 5000 دج.

وفي نهاية كل شهر يتم توزيع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة حسب الجدول المذكور في الفصل الأول، إضافة إلى ذلك وبعد اعتماد التصريح بنموذج G12 و G12 bis تسجل كل التصريحات المقدمة والمسددة من طرف المكلفين في وثيقة H61 Ter كل نهاية فصل من السنة.

**المطلب الثاني: بيانات الضريبة الجزائرية الوحيدة في القباضة خلال الفترة 2007-2021**

من أجل أن تكون دراستنا أشمل وأوضح ارتأينا تقسيم المطلب إلى جزأين من خلال دراسة وتحليل كل من عدد المكلفين الخاضعين والمبالغ المثبتة.

**أولاً: عدد المكلفين الخاضعين**

في دراستنا لعدد المكلفين، قمنا بالاعتماد على وثيقة **D40** من 2007 حتى سنة 2015، والتي هي ملخصات لمجموع العقود الجزائرية لكل المكلفين، ثم وثيقة **H61** التي هي ملخصات للمكلفين المصرحين بوثيقة G12 من 2016 حتى سنة 2021، بمصلحة المحاسبة في قباضة الضرائب برج الغدير بهدف القيام بدراسة تحليلية للإحصائيات الخاصة بنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة للفترة الزمنية 2007-2021، هنا قمنا بتمييز مرحلتين هما: مرحلة العقد الجزائري في الفترة الممتدة من 2007-2015 ومرحلة التصريح الممتدة من 2016-2021، التي حصلنا فيها على التفصيل في عدد المكلفين من حيث الخضوع لنسبة 5%، 12%، والحد الأدنى للضريبة، حيث عوضت وثيقة D40 المنجزة من طرف **المفتشية** بوثيقة H61 Ter المنجزة من طرف **القباضة**؛ نلخص عدد المكلفين في الجدول التالي:

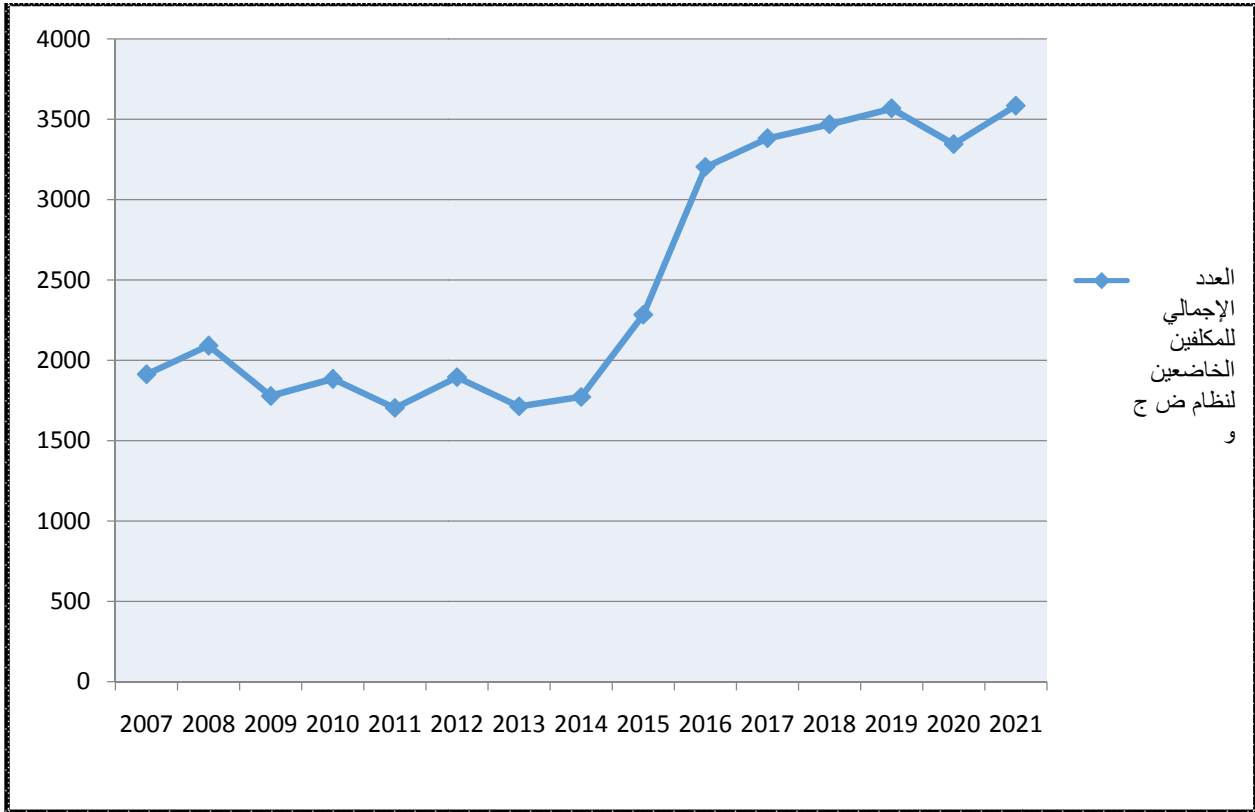
**الجدول رقم 08: عدد المكلفين الخاضعين**

الفترة	العدد الإجمالي للمكلفين الخاضعين لن ض ج و	عدد المكلفين الخاضعين لـ 5%	عدد المكلفين الخاضعين لـ 12%	عدد المكلفين الخاضعين للحد الأدنى	نسبة تطور الزيادة في عدد المكلفين
2007	1913	1007	691	215	-
2008	2091	71	92	15	9%
2009	1778	871	700	29	-18%
2010	1884	98	172	14	6%
2011	1703	735	656	28	-11%
2012	1895	185	282	09	10%
2013	1713	648	584	5	-11%
2014	1772	298	330	7	3%
2015	2283	1013	680	55	22%
2016	3203	1995	1042	165	29%
2017	3382	1937	1358	87	5%
2018	3469	2132	1172	165	3%
2019	3568	2177	1040	351	3%
2020	3346	1923	1303	120	-7%
2021	3585	2249	1336	0	7%

**المصدر:** من إعداد الطالبين بالاعتماد على ملخصات D40 من 2007 إلى سنة 2015، H61 Ter من

2016 إلى 2021، لقباضة الضرائب برج الغدير

الشكل رقم 11: العدد الإجمالي للمكلفين الخاضعين لنظام ض ج و



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على ملخصات D40 من 2007 إلى سنة 2015، H61 Ter من 2016 إلى 2021، لقباضة الضرائب برج الغدير

من خلال عملية تحليل للجدول والشكل السابقين نلاحظ أن العدد الإجمالي للخاضعين للضريبة الجزائرية بالمقارنة بين سنة 2007 وسنة 2021 نجد أن عدد المكلفين ارتفع بوتيرة متسارعة ابتداء من سنة 2015، حيث نلاحظ أنه في سنة 2014 قد قفز العدد الإجمالي للمكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة من 1772 إلى 2283 مكلف أي بنسبة زيادة قدرت بـ 22 %، والتي هي نسبة معتبرة، و بحلول سنة 2016 واعتماد النظام التصريحي بدل العقد الجزافي بالنسبة للمكلف كانت زيادة جد معتبرة في عدد الخاضعين للنظام مقارنة بسنة 2015 بزيادة مقدرة بـ 29 %، فلو قارنا 2016 بسنة 2014 سنجد أن الزيادة كانت 55 %، أي زيادة بأكثر من نصف المكلفين الخاضعين، حتى سنة 2020 أين انخفضت بشكل طفيف والسبب راجع إلى فترة الوباء الذي مس العالم (كوفيد 19) الذي أدى إلى شطب العديد من المكلفين لسجلاتهم التجارية، إضافة إلى تقليص عتبة رقم الأعمال إلى 15000000 دج، ليستقر عدد المكلفين سنة 2021 بعدد إجمالي 3585 مكلف خاضع، والسبب الرئيسي في هذه الطفرة يرجع إلى السماح من طرف الإدارة الجبائية للخاضعين من الانتقال من النظام الحقيقي إلى نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة وذلك للأشخاص الطبيعيين والذين يقل رقم أعمالهم عن 30.000.000 دج، حيث أظهرت الدراسة الميدانية التي قمنا بها والإطلاع على الإحصائيات المقدمة لنا نقل شريحة معتبرة إلى هذا النظام بعد توسيع مجال تطبيقها منذ سنة 2015، واعتماد نظام التصريح

## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

بديل العقد الجزافي وحتى سنة 2022 ، يبقى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة يخضع لإصلاحات خصوصا في مجال التطبيق وسقف رقم الأعمال.

### ثانيا: المبالغ المثبتة

في دراسة المبالغ المثبتة اعتمدنا على وثيقة تسمى **H 12** المبينة في **الملحق رقم 05**، والتي هي عبارة عن ملخص مفصل لكل ضريبة، سواء من حيث المبالغ المثبتة، التحصيل، الإلغاءات، بواقي التحصيل والنسب، للقيام بدراسة تحليلية للإحصائيات الخاصة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة للفترة الزمنية 2007-2021 .

ما تحمله وثيقة **H 12** هي **تفصيل للمبالغ المطالب بتحصيلها لكل سنة** وهو ما قمنا بجمعه في الجدول التالي لكل النسب من 5 و 12 والحد الأدنى، سواء بوثيقة **C09** من 2007 إلى 2015 أو تصريح **G12** من سنة 2016 إلى غاية 2021، إضافة إلى التسويات التي قامت بها الإدارة الجبائية في عدم التصريح أو رقم الأعمال للمكلفين ونلخص معطياتنا في الجدول التالي:

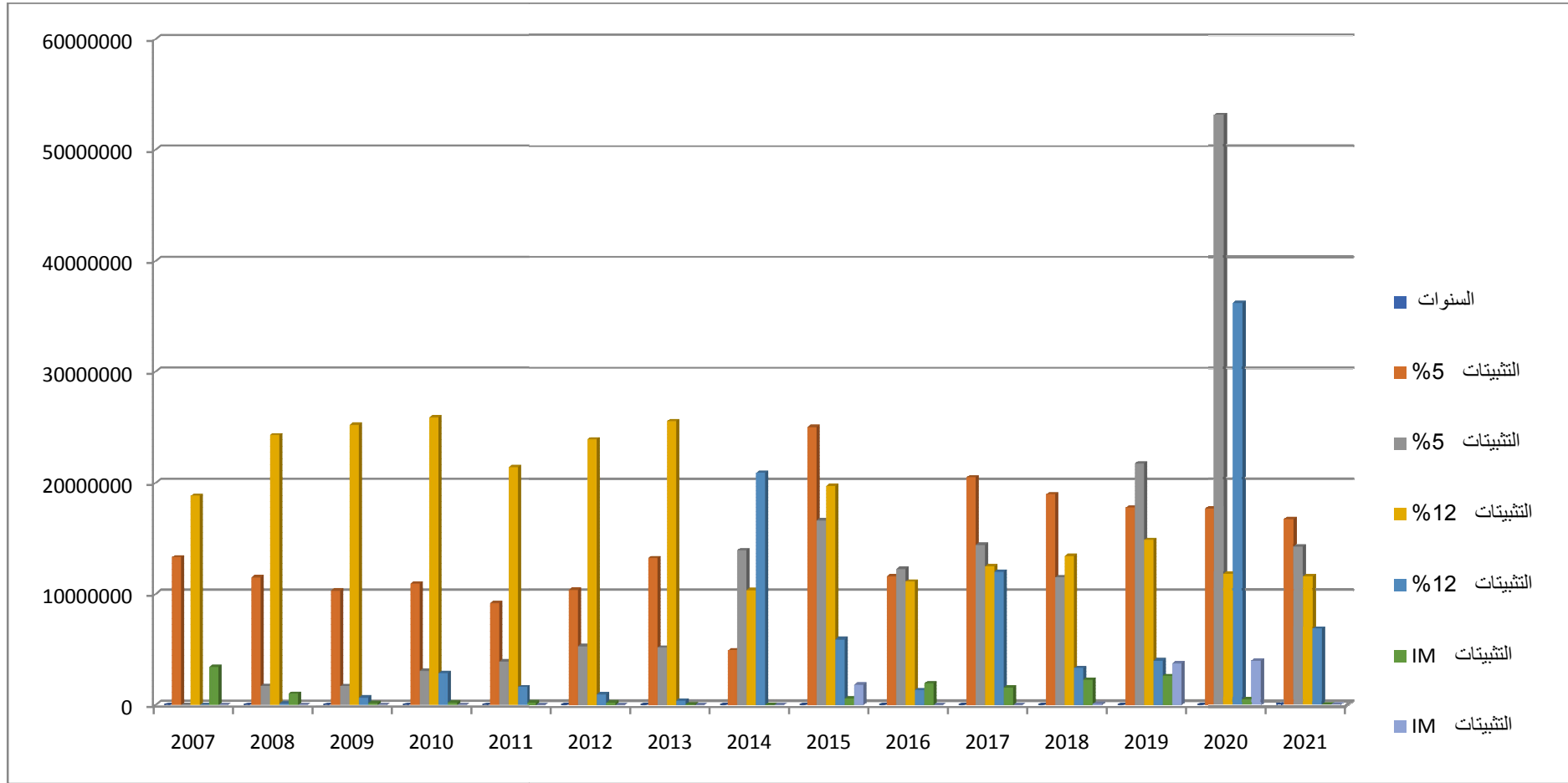
الفصل الثاني: .....دراسة حالة قبضة الضرائب برج الغدير

الجدول رقم 09 : يمثل تشيئات الضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021 بالعقود الجزائرية والتصريحات إضافة إلى التسويات بالجدول الفردية والاسمية

مجموع التشيئات	التشيئات بالعقد الجزائري والتصريح ج 12 و التسوية بالجدول								السنوات	
	مجموع IM	IM		مجموع %12	12%		مجموع %5	5%		
		التسوية بالجدول	C09 +G12		التسوية بالجدول	C09 +G12		التسوية بالجدول		C09 +G12
35 583 484,00	3 455 000,00	-	3 455 000,00	18 851 068,00	-	18 851 068,00	13 277 416,00	-	13 277 416,00	2007
38 595 525,00	990 000,00	-	990 000,00	24 429 864,00	135 240,00	24 294 624,00	13 175 661,00	1 722 661,00	11 453 000,00	2008
38 060 780,00	170 000,00	-	170 000,00	25 902 731,00	678 611,00	25 224 120,00	11 988 049,00	1 700 849,00	10 287 200,00	2009
42 940 777,00	215 000,00	-	215 000,00	28 746 978,00	2 866 578,00	25 880 400,00	13 978 799,00	3 057 049,00	10 921 750,00	2010
36 330 637,00	205 000,00	-	205 000,00	23 012 291,00	1 600 211,00	21 412 080,00	13 113 346,00	3 946 796,00	9 166 550,00	2011
40 691 886,00	200 000,00	-	200 000,00	24 850 632,00	941 112,00	23 909 520,00	15 641 254,00	5 298 604,00	10 342 650,00	2012
44 381 770,00	70 000,00	-	70 000,00	25 904 286,00	368 310,00	25 535 976,00	18 407 484,00	5 160 192,00	13 247 292,00	2013
50 106 135,00	60 000,00	25 000,00	35 000,00	31 231 844,00	20 916 644,00	10 315 200,00	18 814 291,00	13 908 541,00	4 905 750,00	2014
69 687 058,00	2 400 000,00	1 850 000,00	550 000,00	25 608 402,00	5 911 602,00	19 696 800,00	41 678 656,00	16 619 756,00	25 058 900,00	2015
38 277 867,00	1 976 250,00	10 000,00	1 966 250,00	12 458 266,00	1 342 975,00	11 115 291,00	23 843 351,00	12 222 905,00	11 620 446,00	2016
60 943 996,00	1 576 750,00	-	1 576 750,00	24 462 456,00	11 983 604,00	12 478 852,00	34 904 790,00	14 402 578,00	20 502 212,00	2017
49 620 464,00	2 360 000,00	106 250,00	2 253 750,00	16 762 893,00	3 314 786,00	13 448 107,00	30 497 571,00	11 514 321,00	18 983 250,00	2018
64 702 353,00	6 361 250,00	3 768 750,00	2 592 500,00	18 866 496,00	4 001 924,00	14 864 572,00	39 474 607,00	21 736 910,00	17 737 697,00	2019
123 164 258,00	4 415 500,00	3 955 500,00	460 000,00	47 969 958,00	36 174 621,00	11 795 337,00	70 778 800,00	53 120 019,00	17 658 781,00	2020
49 323 744,00	-	-	-	18 378 203,00	6 832 501,00	11 545 702,00	30 945 541,00	14 231 108,00	16 714 433,00	2021

المصدر : من إعداد الطالبين بالاعتماد على إحصائيات H12 للسنوات 2007-2021 .

الشكل رقم 12 : تثبيات الضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021



المصدر : من إعداد الطالبين بالاعتماد على إحصائيات H12 للسنوات 2007- 2021 .



## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

من الجدول السابق نلاحظ أن التثبيتات في ارتفاع مستمر من سنة 2007 وحتى سنة 2021، وذلك راجع إلى الإصلاحات المبذولة من طرف الإدارة الجبائية وتوسيع مجال الخضوع لهذا النظام، ففي سنة 2015 ومن خلال الشكل البياني نرى أن هنالك قفزة نوعية في مبالغ التثبيتات بمبلغ إجمالي يقدر بـ: 69 687 058,00 دج، ليستقر نسبيا بين ارتفاع وانخفاض طفيفين حتى سنة 2020 أين بلغ إجمالي التثبيتات 123 164 258,00 دج، سبب هذا الارتفاع اتخاذ الإدارة الجبائية **إجراءات التسوية** لغير المصرحين والذين تجاوزوا رقم الأعمال المصرح به.

### المطلب الثالث: تطور تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في القباضة خلال الفترة 2007-2021

في هذا المطلب سنتطرق إلى تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007-2021، وذلك بمقارنة التحصيل مع التثبيتات، وكون بواقي التحصيل للسنوات السابقة له أثر سلبي على تثبيتات السنة المالية بزيادة التثبيتات والتحصيل يشمل كلا من السنة المالية المعنية وسنوات سابقة لذا واعتمادا على وثيقة المذكورة سابقا ارتأينا صياغة الجدول كالتالي:

### الجدول رقم 10: تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة بالقباضة خلال الفترة 2007-2021

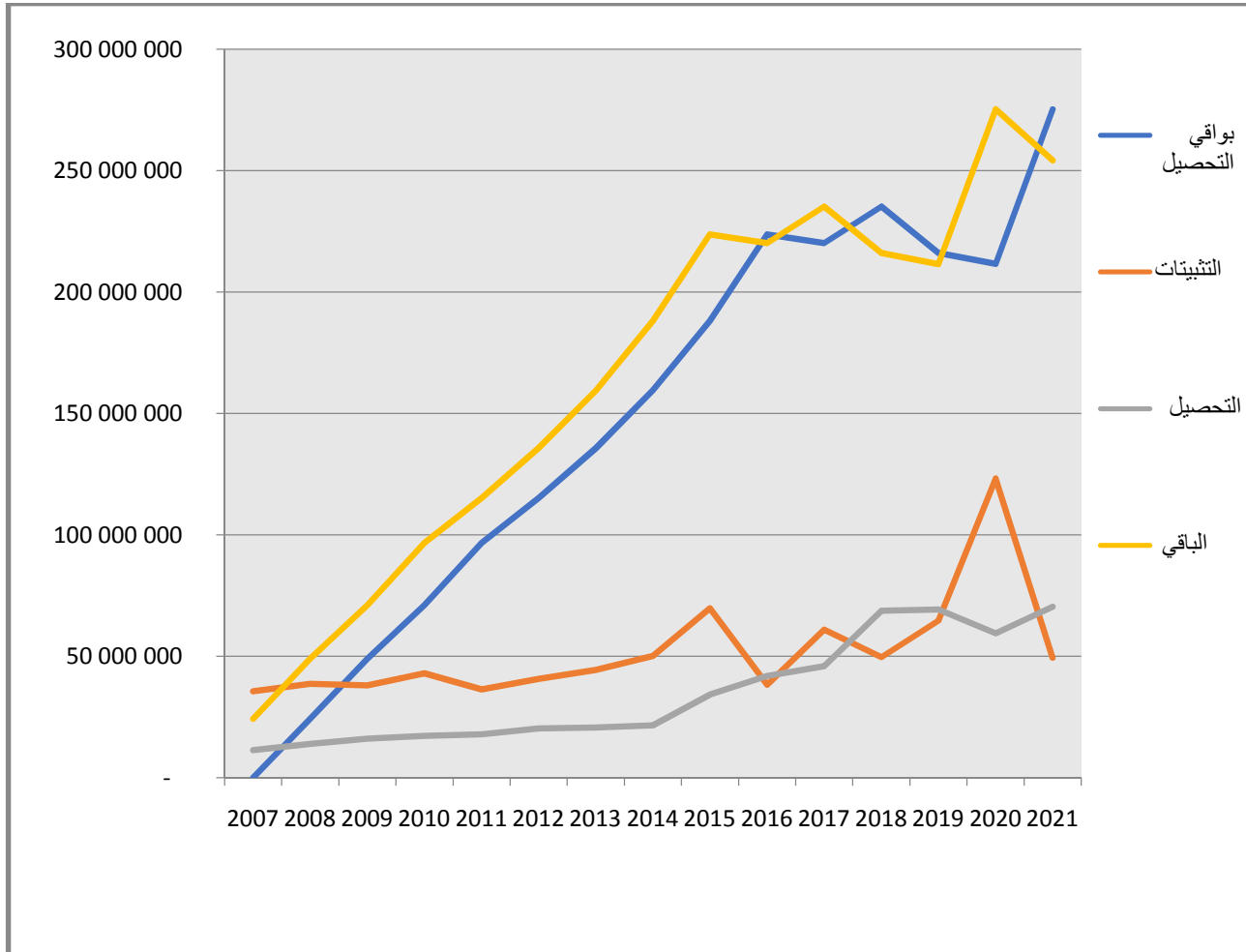
نسبة التحصيل	الباقى	التحصيل	مجموع التثبيتات وبواقي التحصيل	التثبيتات	بواقي التحصيل	السنوات
32%	24 266 001	11 317 483	35 583 484	35 583 484	-	2007
22%	48 952 656	13 898 870	62 851 526	38 595 525	24 256 001	2008
18%	71 034 957	15 978 479	87 013 436	38 060 780	48 952 656	2009
15%	96 726 399	17 249 335	113 975 734	42 940 777	71 034 957	2010
13%	115 226 184	17 830 852	133 057 036	36 330 637	96 726 399	2011
13%	135 713 283	20 204 787	155 918 070	40 691 886	115 226 184	2012
11%	159 508 141	20 586 912	180 095 053	44 381 770	135 713 283	2013
10%	188 139 225	21 475 051	209 614 276	50 106 135	159 508 141	2014
13%	223 689 494	34 136 789	257 826 283	69 687 058	188 139 225	2015
16%	220 202 618	41 764 743	261 967 361	38 277 867	223 689 494	2016
16%	235 214 011	45 932 603	281 146 614	60 943 996	220 202 618	2017
24%	216 098 513	68 735 962	284 834 475	49 620 464	235 214 011	2018
25%	211 537 488	69 263 378	280 800 866	64 702 353	216 098 513	2019
18%	275 238 724	59 463 022	334 701 746	123 164 258	211 537 488	2020
22%	254 165 212	70 397 257	324 562 468	49 323 744	275 238 724	2021

المصدر : من إعداد الطالبين بالاعتماد على إحصائيات H12 للسنوات 2007-2021

حيث أن:

- مجموع التثبيات وبواقي التحصيل = بواقي التحصيل + التثبيات.
- الباقي = مجموع التثبيات وبواقي التحصيل - التحصيل.
- بواقي التحصيل السنة ن = الباقي السنة ن - 1.

الشكل رقم 13: تحصيل الضريبة الجزائرية الوحيدة من 2007 إلى 2021



المصدر : من إعداد الطالبين بالاعتماد على إحصائيات H12 للسنوات 2007- 2021

من خلال الجدول والشكل السابقين نلاحظ أن أكبر نسبة تحصيل هي سنة 2007 كون **بواقي التحصيل معدومة** وأخذت بالانخفاض من سنة إلى أخرى حتى سنة 2018، أين ارتفع لكن بشكل طفيف والسبب الرئيسي راجع إلى **تراكم بواقي التحصيل** من سنوات 2007، سواء من العقود الجزائرية التي تعتبر كجداول أو التصريحات أو التسويات.

من خلال الجدول السابق نرى أيضا أنه لا يوجد **وعي ضريبي** لدى المكلفين من ناحية فترة العقد الجزائري، رغم المزايا والتسهيلات الجبائية الممنوحة لهم خصوصا منذ سنة 2015 أين قامت الإدارة الجبائية **بالغاء** العقوبات الأخير، لكن **دون جدوى**، أين وصل باقي التحصيل لسنة 2021 مبلغ 254 165 212 دج والذي يمثل **15%** من المجموع الكلي للضرائب والرسوم.

## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

فيما ما يلي سوف نقوم بمقارنة العقود الجزافية بالتسويات بالجداول والهدف من هذه **المقارنة** قياس مدى وعي المكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة بين تسوية وضعيتهم الجبائية، عند صدور عقده الجزافي أو تصريحه السنوي، وعزوفه عن تسديد مستحقاته والتصريح برقم الأعمال المحقق الفعلي، وذلك باستخراج المعطيات من الجدول الموالي الذي يمثل تثبيتات الضريبة الجزافية الوحيدة من 2007 إلى 2021 بالعقود الجزافية والتصريحات إضافة إلى التسويات بالجداول الفردية والاسمية وهو كالتالي:

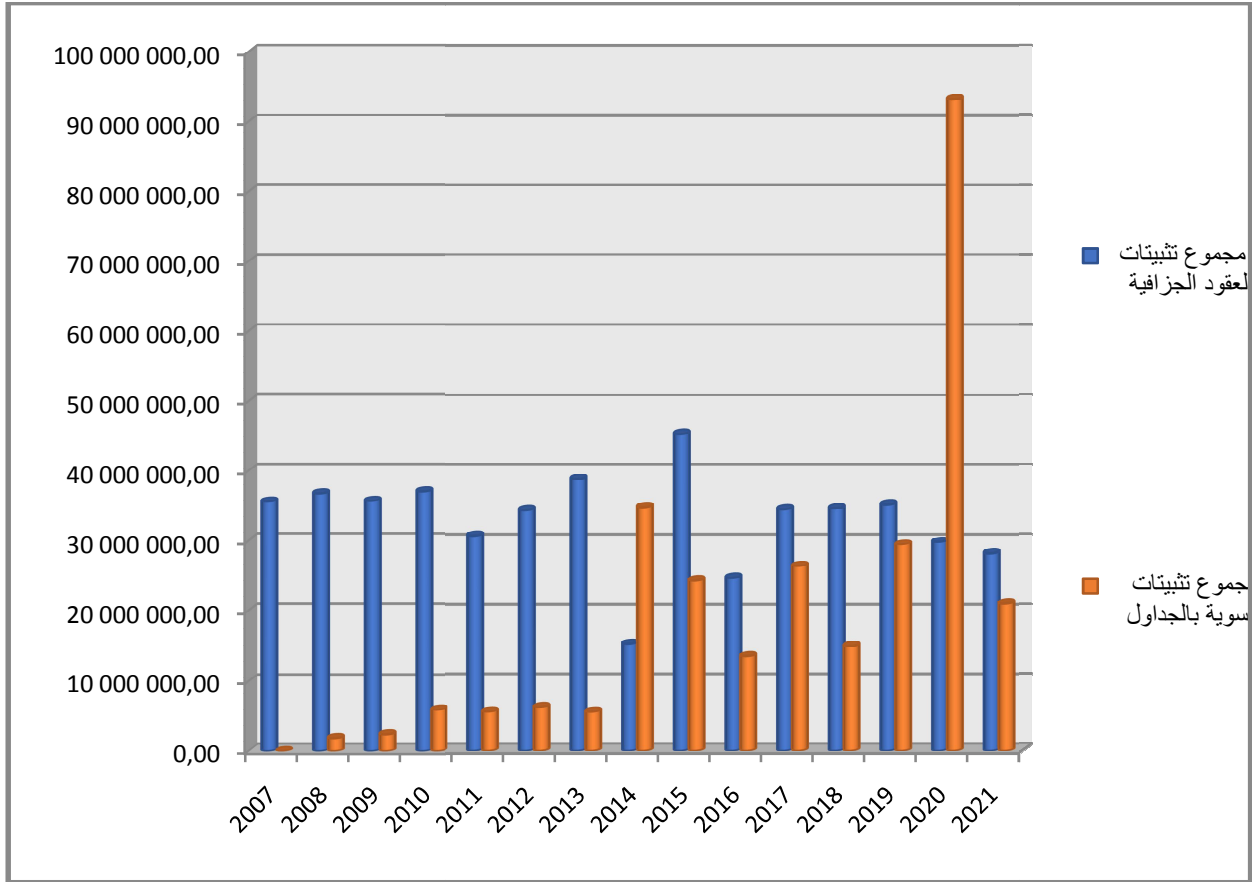
### الجدول رقم 11: مقارنة العقود الجزافية والتصريحات بالتسويات بالجداول

السنوات	مجموع تثبيتات العقود الجزافية	مجموع تثبيتات التسوية بالجداول	مجموع التثبيتات	النسبة العقود الجزافية	نسبة التسوية
2007	35 583 484,00	-	35 583 484,00	100%	0%
2008	36 737 624,00	1 857 901,00	38 595 525,00	95%	5%
2009	35 681 320,00	2 379 460,00	38 060 780,00	94%	6%
2010	37 017 150,00	5 923 627,00	42 940 777,00	86%	14%
2011	30 783 630,00	5 547 007,00	36 330 637,00	85%	15%
2012	34 452 170,00	6 239 716,00	40 691 886,00	85%	15%
2013	38 853 268,00	5 528 502,00	44 381 770,00	88%	12%
2014	15 255 950,00	34 850 185,00	50 106 135,00	30%	70%
2015	45 305 700,00	24 381 358,00	69 687 058,00	65%	35%
السنوات	مجموع التثبيتات بالتصريح ج 12	مجموع تثبيتات التسوية بالجداول	مجموع التثبيتات	النسبة التصريح	نسبة التسوية
2016	24 701 987,00	13 575 880,00	38 277 867,00	65%	35%
2017	34 557 814,00	26 386 182,00	60 943 996,00	57%	43%
2018	34 685 107,00	14 935 357,00	49 620 464,00	70%	30%
2019	35 194 769,00	29 507 584,00	64 702 353,00	54%	46%
2020	29 914 118,00	93 250 140,00	123 164 258,00	24%	76%
2021	28 260 135,00	21 063 609,00	49 323 744,00	57%	43%

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لقباضة الضرائب برج الغدير

الشكل رقم 14: مقارنة العقود الجزافية والتصريحات مع التسويات بالجدول للضريبة الجزافية الوحيدة من

2007 إلى 2021



المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على الوثائق الداخلية لقباضة الضرائب برج الغدير

من خلال الجدول والشكل السابقين نلاحظ التالي:

أكبر نسبة إصدار عقود جزافية هي سنة 2015 بعدد إجمالي يقدر بـ: 2283 عقد جزافي بنسبة 65 % من إجمالي التثبيات، مقارنة بسنة 2014 التي كانت بعدد 1772 عقد جزافي والذي هو بنسبة 30 % من إجمالي التثبيات، بمقابل تسوية بنسبة 70% من طرف الإدارة للمكلفين المتهربين من التصريح برقم الأعمال المحقق غير رقم الأعمال المقترح، وذلك بالعناصر التي بحوزة الإدارة أو **المعاينات الدورية** أو التقييمات الإدارية، إضافة إلى ذلك هي تراكم تسوية أربعة سنوات سابقة من 2010 أين كانت التسوية بالجدول لا تتعدى 15% .

لتأتي بعد 2015 مرحلة تصريح المكلفين **بأنفسهم** لرقم الأعمال التقديري سنة 2016، فمقارنة بالتسويات فالتصريحات تمثل 65 % مقابل 35 % من إجمالي التثبيات، لكن هذا **لا يعني نجاح** نظام التصريح للطرفين ( لإدارة الجبائية، المكلفين) لما كان له أثر في السنوات اللاحقة:

- **بالنسبة للمكلفين:** كونه إجراء جديد على المكلفين من ناحية، وضعف الإعلام والتوجيه ونقص الوعي الضريبي، أدى إلى عزوفهم عن التصريح.

## الفصل الثاني: .....دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير

– بالنسبة للإدارة الجبائية: هناك فتح المجال للمكلفين بالتهرب من تسديد المستحقات الجبائية وذلك لنقص المعلومات، عدم توفر الإمكانيات المادية والمعنوية، وأسباب أخرى، إضافة إلى **اصطدام** الإدارة **باستغلال** المكلفين والتصريح بالحد الأدنى للضريبة، حسب ما أطلعنا عليه وكوننا في الميدان، والجدول التالي يبرر لنا ذلك:

الجدول رقم 12: نسبة التصريح خلال الفترة 2016-2021

السنة	عدد المكلفين الخاضعين	عدد المصريين ب ج 12	نسبة التصريح
2016	3203	1804	%56
2017	3382	1742	%52
2018	3469	1759	%51
2019	3568	1559	%44
2020	3346	1477	%44
2021	3585	1734	%48

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على : H61Ter من 2016 إلى 2021 لقباضة الضرائب برج الغدير

### خلاصة الفصل الثاني:

من خلال الدراسة التطبيقية التي تمت على مستوى قباضة الضرائب الغدير والتي كان مضمونها تأثر الضريبة الجزافية الوحيدة بقوانين المالية فقد قمنا بدراسة ما يلي: الإجراءات المتبعة لإخضاع المكلف للضريبة الجزافية الوحيدة، معرفة طرق ومبالغ تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة قبل وبعد قانون المالية لسنة 2007 حتى 2021، إضافة إلى عدد المكلفين وتطورهم في هذا المجال الزمني والمكاني، مع التعرف على الأثر الحاصل نتيجة التغير المستمر في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على التحصيل الجبائي.

الختامة

باعتبار نظام الضريبة الجزافية الوحيدة يُمثل أكثر من 70% من الجمهور الجبائي في الجزائر، فقد اهتم المشرع الجزائري وبالأخص في السنوات الأخيرة بهذا النظام، لمواكبة التغيرات الاقتصادية الحاصلة واعتماد للتصريح بدل العقد الجزافي، وكانت أهم محطات التعديلات سنوات 2015، 2017 و 2020 ولتبسيط الإجراءات الجبائية للمكلف سواء من ناحية الإخضاع أو التحصيل من جهة والاقتصاد في تكاليف الإدارة الجبائية من جهة أخرى؛ بناء على فرضيات الدراسة وعلى ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا للموضوع بجانبه النظري والتطبيقي، يمكن وضع النتائج التالية، مع الاقتراحات والآفاق.

📌 **نتائج الدراسة:** من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية خلصنا إلى النتائج التالية منها نتائج تختبر صحة فرضياتنا:

- أنشئت الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب المادة 282 مكرر من قانون المالية لسنة 2007، وحلت محل النظام الجزافي القديم.

- تحل الضريبة الجزافية الوحيدة محل الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.

- تعتبر الضريبة الجزافية الوحيدة ضريبة متقاسمة بين عدة مستويات للحكومة (الإدارة العمومية) وبعض الهيئات العمومية وصندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية.

- يعتبر التحصيل الجبائي هو آخر وأهم المراحل للعملية الضريبية برمتها، إذ أنه بمثابة التتويج النهائي لعدة مراحل، وينتج عنه تزويد الخزينة العمومية بالأموال اللازمة لتحقيق التنمية في شتى الميادين.

- المكلف بالضريبة الخاضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يجب عليه الالتزام بالتصريحات الجبائية التي تتمثل في التصريح بالوجود، التصريح برقم الأعمال التقديري، التصريح الشهري للاقتطاعات على الأجور، التصريح النهائي.

- فيما يخص **الفرضية الأولى** القائلة: ساهمت التغيرات المستمرة في قوانين المالية خلال الفترة 2007-2021

في تخفيف وتبسيط الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة، إذ تتميز هذه الضريبة بإجراءات مخففة ومبسطة للمكلفين؛ فمن خلال قيامنا بدراستنا وجدنا أن نظام الضريبة الجزافية الوحيدة جاء لتبسيط النظام

الجبائي المتعلق بالنظام الجزافي الخاص بصنف الأرباح الصناعية والتجارية للضريبة على الدخل الإجمالي وحتى الضريبة على أرباح الشركات؛ مع تخفيف الضغط الجبائي على المكلف حيث يؤدي دفع ضريبة واحدة عوض ثلاث ضرائب مختلفة إلى تخفيف العبء على المكلف وابتعاده عن التهرب الضريبي وتسهيل مهام

المحققين الجبائيين من خلال تقليل حجم التصريحات المودعة؛ ومن خلال هذه النتائج يمكن القول أن **الفرضية الأولى صحيحة**، إذ أن الفصل التطبيقي أكد هذه النتيجة عندما ظهر ذلك من خلال مجمل الإجراءات

والتسهيلات الممنوحة للمكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة من خلال سهولة كل من الإخضاع والتصريح والتسديد وحرية اختيار الخضوع إلى هذا النظام.



- عدم وجود استقرار في تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة منذ استخداثه سنة 2007، حيث مر بعده تغيرات أنت بها قوانين المالية السنوية والتكميلية مست الفئات الخاضعة، المعدلات المطبقة، عتبات رقم الأعمال... الخ، مما أثر على عدم استقرار التحصيل.
  - عدم تأقلم المكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، مما اثر سلبا على التحصيل.
  - فيما يخص **الفرضية الثانية** القائلة: **ساهم الانتقال من العقد الجزافي إلى نظام التصريح في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة التحصيل الجبائي بقباضة الضرائب برج الغدير خلال الفترة 2007-2021؛ من خلال الفصل التطبيقي وجدنا أن هذه الفرضية، **الفرضية الثانية صحيحة**، وذلك لأنه كلما كرسست البساطة وعدم التعقد في القوانين والإجراءات كان المكلف أكثر تجاوبا.**
  - واجهت الإدارة الجبائية صعوبات من أجل إخضاع شريحة أكبر بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة مما جعلها تحديد على الهدف الأساسي في هذا الاستقطاب.
  - فيما يخص **الفرضية الثالثة** القائلة: **أهم العيوب التي تعيق نجاعة تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة حاليا بقباضة الضرائب برج الغدير هي عيوب ناتجة عن تصريح المكلف وغياب المعلومات؛ من خلال الفصل التطبيقي وجدنا أن هناك تهرب ضريبي مشروع من هذه الضريبة والسبب: الاجراءات ساهمت في توسيع شريحة المتهربين من دفع الضريبة خاصة عند تحديد الحد الأدنى للضريبة بـ 10.000 دج؛ التهرب الكبير الذي سببته عدم رقابة التصاريح من طرف الإدارة؛ عدم شفافية التصاريح المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة ونقص المعلومات أدى إلى نقص في التحصيل بالتالي فنحن أمام تهرب ضريبي مشروع؛ ومن خلال ما سبق يمكن أن نقول أن **الفرضية الثالثة صحيحة**.**
  - كما وجدنا في قباضة برج الغدير نسبة تحصيل ضعيفة نسبيا مقارنة بالحقوق المثبتة، مع تراكم بواقي تحصيل السنوات السابقة.
- 📌 **الاقتراحات:** هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال الضريبة الجزافية الوحيدة بالقباضة:
- تفعيل دور فرقة التدخلات على مستوى مصالح الوعاء من أجل جمع المعلومات ومحاصرة القطاع غير المنظم.
  - اقتراح تسويات ودية مع الخاضعين لتحصيل أكبر نسب ممكنة من الحقوق المثبتة المبالغ الواجبة التسديد.
  - التحسيس والإعلام الواسع للمكلفين كونه عنصر فعال في وعي المكلف.
  - العدول عن التسديد التلقائي للضريبة الجزافية الوحيدة إلى حين تمتع المكلفين بالوعي الضريبي الكافي والرجوع إلى نظام الجدول لتسهيل التحصيل على مستوى قابض الضرائب.
  - التدقيق في مدى صحة ودقة التصاريح المقدمة من طرق المكلفين.
  - التنسيق مع مختلف الأطراف الفاعلة كقطاع التجارة، الجمعيات المهنية، مصالح البلدية... الخ
  - التركيز على مواعيد الدفع والتحصيل الجبائي.

🚩 آفاق الدراسة: لا شك أنه رغم الجهد المبذول في إتمام هذا البحث، فإن هذا الأخير لا يخلو من النقائص بسبب عدم قدرتنا على تناول كل نواحي الموضوع بالتفصيل، إلا أنه يمكن أن يكون هذا البحث جسرا يربط بين بحوث سبقت فأضاف إليها بعض المستجدات، لإثرائها وبعثها من جديد، وبحوث مقبلة كتمهيد لمواضيع يمكنها أن تكون إشكالية لأبحاث أخرى نذكر منها:

- مدى وعي المكلف بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- مدى فهم المكلفين بالإجراءات والتصريحات التي تتحكم بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- دراسة تفصيلية لتصاريف الضريبة الجزافية الوحيدة.

# قائمة المرجع

## المراجع باللغة العربية

أولاً: الرسائل الجامعية

1. بن رحاب سليمان، أثر تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية ميلة، مذكرة ماستر، تخصص مالية المؤسسة، المركز الجامعي عبد الحفيظ بو الصوف ميلة، 2020-2021.
  2. بن شنيبي أحمد، مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في تمويل التنمية المحلية- دراسة حالة بلدية بوسعادة 2010-2015، مذكرة ماستر، تخصص تسيير عمومي، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2015-2016.
  3. داودي محمد، الإدارة الجبائية والتحصيل الضريبي في الجزائر، رسالة ماجستير، تخصص مالية عامة، جامعة أبي بكر بلقايد-تلمسان، 2005-2006.
  4. دريكش وردة، مزهود خليصة، أثر الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على التحصيل الجبائي، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي، برج بوعريريج، 2020-2021.
  5. ساعد نبيلة، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة، 2014-2015.
  6. لعجال سهير، مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في ميزانية البلدية المسيلة، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة، 2020-2021.
  7. محمد الزين زين، نور الدين دباب، يوسف الأخوص، أثر المفاضلة بين النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة عن العبي الضريبي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة، جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي، 2017-2018.
  8. واكوك عبد السلام، فعالية النظام الضريبي في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة الجزائر، 2011-2012.
- ثانياً: المجلات والملتقيات العلمية
9. بارش عيسى، بليمان يمينة، التحصيل الجبائي في الجزائر، مجلة العلوم الإنسانية، المجلد 32، العدد 03، ديسمبر 2021.
  10. بلحوت عبد المجيد وزواوي عمر حمزة، الانتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بين تحسين مردودية التحصيل وتسهيل الإجراءات الجبائية -دراسة حالة المديرية الولائية للضرائب المسيلة 2007-2016، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 02، المجلد 12، 2019.
  11. بلواضح الجيلاني، تحليل وتقييم نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل الإصلاح الجبائي الجزائري دراسة حالة متفشية الضرائب اولاد دراج ولاية المسيلة خلال السنوات (2006-2007-2015)، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، العدد 02، المجلد 02، 2018.

12. جازية أمير، عاشور يوسف، المنظومة الجبائية في الجزائر المشاكل وضرورة الإصلاح، مجلة دراسات جبائية، المجلد 07، العدد 02، 2018.
13. طالب عيسى، الضريبة الجزافية الوحيدة في الجزائر: تخفيف وتبسيط للإجراءات على ضوء قانون المالية لسنة 2017، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018.
14. نور الدين يوسف، انعكاسات تغيير أنظمة الإخضاع الضريبي على المكلفين بالضريبة، المجلة الدولية للأداء الاقتصادي، العدد 01، المجلد 04، 2021.
15. وارزقي ميلود، التدابير الجبائية الجديدة المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وفق قانون المالية لسنة 2017، مجلة الدراسات الاقتصادية العميقة، العدد 03، 2017.
- ثالثا: التشريعات القانونية
16. قانون رقم 10-14، يتضمن قانون المالية لسنة 2015، المؤرخ في 2014/12/30، الجريدة الرسمية الصادرة في 2014/12/31، العدد 78، ص ص 5-17 .
17. أمر رقم 09-09، يتضمن قانون المالية 2010، المؤرخ في 2009/12/30، الجريدة الرسمية الصادرة في 2009/12/31، العدد 78، ص 07.
18. أمر رقم 01-15، يتضمن قانون المالية التكميلي 2015، المؤرخ في 2015/06/23، الجريدة الرسمية الصادرة في 2015/06/23، العدد 40، ص 10 .
19. بلاغ المديرية العامة للضرائب، بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة: تبسيط وتخفيف معتبرين، وزارة المالية، 2016، على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.
20. التعليم رقم 01 و م / م ع / ض / م ع / 2015 بتاريخ : 2015/01/19، المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة .
21. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2015 المواد 20 مكرر إلى 29، 107، 81 مكرر، 136، 282 مكرر إلى 282 مكرر 06 ، 365 ، 365 مكرر .
22. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، وزارة المالية، 2020، ص 65، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
23. قانون رقم 06-24، يتضمن قانون المالية لسنة 2007، المؤرخ في 2006/12/26، الجريدة الرسمية الصادرة في 2006/12/27، العدد 85.
24. قانون رقم 07-12، يتضمن قانون المالية لسنة 2008، المؤرخ في 2007/12/30، الجريدة الرسمية الصادرة في 2007/12/31، العدد 82، ص 06.
25. قانون رقم 08-02، يتضمن قانون المالية التكميلي 2008، المؤرخ في 2008/06/26، الجريدة الرسمية الصادرة في 2008/06/26، العدد 42، ص 06 .
26. قانون رقم 10-13، يتضمن قانون المالية لسنة 2011، المؤرخ في 2010/12/29، الجريدة الرسمية الصادرة في 2010/12/30 العدد 80، ص 07.

27. قانون رقم 11-11، يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2011، المؤرخ في 18/06/2011، الجريدة الرسمية الصادرة في 20/06/2011، العدد 40، ص ص 04-07.
28. قانون رقم 11-16، يتضمن قانون المالية لسنة 2012، المؤرخ في 28/12/2011، الجريدة الرسمية الصادرة في 29/12/2011، العدد 72، ص 06.
29. قانون رقم 14-16، يتضمن قانون المالية لسنة 2017، المؤرخ في 28/12/2016، الجريدة الرسمية الصادرة في 29/12/2016، العدد 77، ص ص 07-08 و ص ص 23-24.
30. قانون رقم 14-19 يتضمن قانون المالية 2020، المؤرخ في 11/12/2019، الجريدة الرسمية الصادرة في 30/12/2019، العدد 81، ص ص 6-7، ص ص 21-23.
31. قانون رقم 07-20، يتضمن قانون المالية التكميلي 2020، المؤرخ في 04/06/2020، الجريدة الرسمية الصادرة في 04/06/2020، العدد 33، ص ص 09-12.
32. القرار المؤرخ في 19 ديسمبر سنة 1995، يتضمن إحداث قباضات الضرائب في الولايات التابعة للمديرية الجهوية للضرائب بسطيف وتحديد اختصاصها، الجريدة الرسمية المؤرخة في 24 ديسمبر 1996، العدد 82.
33. مجلس المحاسبة، دليل مراجعة حسابات قباضات الضرائب، مطبوعة مجلس المحاسبة 2021، ص 05، متوفر على الموقع: [www.ccomptes.dz](http://www.ccomptes.dz).
34. المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية 2020، وزارة المالية، 2015، المواد 03-17، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
35. المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية 2021، وزارة المالية، 2021، المادة 03 مكرر، ص 06، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
36. المديرية العامة للضرائب، قانون الرسوم على رقم الأعمال 2015، وزارة المالية، 2015، المواد 08-42، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
37. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021، وزارة المالية، 2021، المادة 26، ص 13، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
38. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022، وزارة المالية، 2022، ص 86، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
39. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2019، وزارة المالية، 2019، ص 64، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
40. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، وزارة المالية، 2020، المادة 15، متوفر على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>.
41. منشور رقم 12 و م / م ع / م ع ج ت / 2017 بتاريخ : 2017/01/23، المتعلقة بالضريبة الجزائرية الوحيدة.

المواقع الإلكترونية

42. المديرية العامة للضرائب، الضريبة الجزائرية الوحيدة، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة، <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.
43. المديرية العامة للضرائب، دفع الضريبة الجزائرية الوحيدة والتزامات المكلفين بالضريبة، نشرة 2021، وزارة المالية، 2021، على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>
44. المديرية العامة للضرائب، مركز الضرائب: تنظيم ومهام، نشرة 2021، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة، <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2022/03/05.

الملاحق



C 08/P01

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

وزارة المالية  
المديرية العامة للضرائب  
مديرية الضرائب لولاية  
مفتشية الضرائب  
بلدية

MINISTRE DES FINANCES  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA  
INSPECTION DES IMPOTS  
COMMUNE DE

0576  
D. I. G. H. U.

نظام الضريبة الجزافية الوحيدة  
REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE  
UNIQUE

إخطار بالتقييم  
لرقم الأعمال  
AVIS D'ÉVALUATION  
DU CHIFFRE D'AFFAIRES  
N° 133 رقم

موصى عليه مع وصل استلام  
Envoi recommandé avec A.R.

رمز النشاط  
Code d'activité (NAA)

رقم التعريف الجبائي  
Numéro d'Identification Fiscale (NIF)

رقم المادة  
N° d'Article

فترة التقييم : 2011 - 2010  
السيد(ة) :  
النشاط :  
العنوان :

بشرفني أن أحيطكم علما بأنه في إطار الإجراءات المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والمادة 2 من قانون الإجراءات الجبائية ، وبخصوص الضريبة الجزافية الوحيدة ، أقترح اعتماد الأساس الضريبية المحددة كما يلي :

J'ai l'honneur de vous informer que dans le cadre de la procédure contradictoire prévue par l'article 282 quater du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées et l'article 2 du Code des Procédures Fiscales , je me propose de retenir pour l'Impôt Forfaitaire Unique et pour la période citée ci-dessus, les bases d'imposition déterminées comme suit :

Votre chiffre d'affaires a été évalué sur la base :

- des éléments contenus dans votre déclaration
- des éléments détenus par le service
- des conditions d'exercice de votre activité
- des constatations effectuées sur place

تم تقييم رقم أعمالكم على أساس :

- العناصر الواردة في تصريحكم
- العناصر التي هي في حوزة المصلحة
- ظروف ممارسة نشاطكم
- المعايينات التي تمت في عين المكان

ENAG - ULC - Algérie (2007) Série C n° 8

1

C 08/P02

تحديد رقم الأعمال الخاضع للضريبة  
DETERMINATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE

مبلغ الأجل الثلاثي Montant de l'échéance trimestrielle	مبلغ الضريبة Montant de l'impôt	معدل الضريبة Taux IFU	رقم الأعمال المقترح Chiffre d'Affaires proposé	رقم الأعمال المصرح به Chiffre d'Affaires déclaré	الفترة Période
2000	9000	5% 12%	180000 160000	لا شيء	2018
2000	9000	5% 12%	180000 160000		2018

Observations du Service :

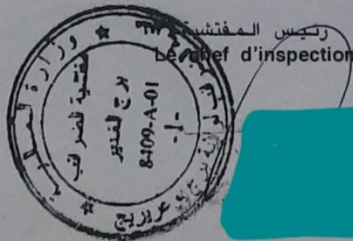
ملاحظات المصلحة :

حسب لائحة الإحصاء

- يمنح لكم أجل ثلاثين (30) يوما، ابتداء من تاريخ استلام هذا الإخطار، لإفادتي بقبولكم أو ملاحظاتكم المحتملة.  
Un délai de trente (30) jours vous est accordé, à compter de la date de réception du présent avis pour me faire connaître votre acceptation ou vos observations éventuelles.

- يعتبر عدم الرد خلال الأجل المذكور أعلاه، قبولا ضمنا للأسس الضريبية المقترحة.  
L'absence de réponse de votre part dans le délai indiqué ci-dessus sera considérée comme une acceptation tacite des bases d'imposition qui vous sont proposées.

حرر بـ رج العبد A في 2018 10 22



ملاحظات: اني غير صوافق على الأسس التي  
تم بها تحديد هذا الرقم،  
وانهي الى علم سيادتكم بأنني امارس  
نشاط تجارة المواد الغذائية وان  
الدخل من هذا النشاط ضئيل جدا  
ولا يسمح لي بتسديد مبلغ الرسوم  
حسب هذا التقويم والي عاجز عن  
عز تسديد هذا المبلغ كون الدخل ضعيف  
وكثيرات المصاريف كالشراء والتكاليف  
وعليه اطلب منكم إعادة النظر والتخفيف  
من هذا الرقم الرصد معقول ،

الامضاء:

اوافق على التقدير

الخيريد

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
 REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE  
**MINISTRE DES FINANCES**  
**DIRECTION GENERALE DES IMPOTS**  
**DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA**  
 BORDJ BOU ANKERIDJ

وزارة المالية  
 المديرية العامة للضرائب  
 مديرية الضرائب لولاية

INSPECTION  
 2013  
 21 ماي 2013  
 Le chef d'inspection  
 8409-A-01  
 -2-

**نظام الضريبة الجزافية الوحيدة**  
**REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE**  
**UNIQUE**

المادة 2 من قانون الضريبة 2007 والمادة 282 مكرر من ق.ع.م.م. والرسوم المتعلقة  
 Article 2 de la LF 2007 et article 282 bis du CIDTA

**إشعار بالتبليغ النهائي**  
**AVIS DE NOTIFICATION DEFINITIVE**  
 رقم ..... N° .....  
 1

رقم التعريف الجبائي  
 Numéro d'Identification Fiscale (NIF)

رقم المادة : N° d'Article  
 رمز المهنة : Code activité

رقم النشاط : 5251

M ..... السيد (s) : 2014/2013  
 Activité ..... النشاط :  
 Adresse ..... العنوان :

**M. DE CONSTRUCTION**  
**CITE 63 LOGTS N°52 GRUPE 11 B/GHEDIR**

الخطر بالتقديم المرسل إليكم بتاريخ ..... وبعد (1) .....  
 من الملاحظات التي أبدتموها .....  
 1. Examen des observations formulées par vos soins.  
 2. Réception de la réponse après expiration du délai.  
 3. Défaut de réponse

إن أرسل إليكم الأسس الضريبية التي تم اعتمادها نهائيا والمتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة على النشاط المذكور والخاصة بالفترة من ..... إلى .....

J'ai l'honneur de vous communiquer les bases d'imposition arrêtées et relatives à l'impôt forfaitaire unique du titre de l'activité sus mentionnée pour la période allant du **DU 01/01/2013 AU 31/12/2014**

مبلغ الأجل الثلاثي Montant de l'échéance trimestrielle	مبلغ الضريبة للتبليغ Montant de l'impôt à payer (2)	معدل الضريبة Taux IFU	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'Affaires imposable	الفترة Période
11250	45000	5 % 12 %	900 000	2013
11250	45000	5 % 12 %	900 000	2014

حد الأدنى المستحق (2) Minimum d'imposition dû (2)  
 Année 20... السنة  
 Année 20... السنة

CASNOS : 90000 D.A.  
 نسخة موجهة لقابض الضرائب  
 Exempleire destiné au Receveur

1) Fayer les mentions inutiles.  
 2) Le montant de l'impôt dû par les personnes physiques soumises au régime de l'impôt forfaitaire unique ne peut être inférieur pour l'année en cours et quelque soit le chiffre d'affaires réalisé, à 5000 DA (article 385 bis du Code des impôts Directs et Taxes Assimilées).

DIRECTION DES IMPOTS  
DE LA WILAYA DE BORDJ BOU  
ARRERIDJ  
INSPECTION DES IMPOTS  
DE BORDJ GHEDIR  
CODE /3409A01

BORDEREAU RECAPITULATIF DES FORFAITS  
PERIODE /2012-2013  
CONSTATATION DE L'ANNEE /2013  
Deux Exemplaires / DIM/SDOF-CENTRE INFORMATIQUE  
REGIONAL

serie D N° 40  
RECETTE DE:  
B GHEDIR  
CODE 3409-R01  
BORDEREAU N°

N°	Article d'imposition	Doms et Prenor	NIF	code activ	Activite	TAUX DE 5%		TAUX DE 12%		CASNOS	I.M	TOTAL DROITS
						BASE	IFU	BASE	IFU			
1					TRANSPORT MSES		-	160.000	19.200	32.000		19.200
2					MENUISERIE		-	310.000	37.200	62.000		37.200
4				107203	BEURERIE محبنة		-	150.000	18.000	30.000		18.000
6				33302	PLAMBRIE AMBILANT		-	170.000	20.400	34.000		20.400
7				603004	LOCATION DE VOITURE		-	180.000	21.600	36.000		21.600
8					TRANSFORMATION DE PLASTIQUES		-	900.000	108.000	180.000		108.000
9					MINOTERIE TRADITIONEL	0	-		0	0	5.000	5.000
10					TRANSFORMATION DE PL	200.000	10.000	700.000	84.000	160.000		94.000
11					TAXIEUR		-	80.000	9.600	16.000		9.600
12					TRANSPORT DE Mses		-	700.000	84.000	140.000		84.000
13					T RURAL		-	100.000	12.000	20.000		12.000
14					TRANSPORT RURAL		-	100.000	12.000	20.000		12.000
15				217012	T DE PLASTIQUE		-	800.000	96.000	160.000		96.000
16					TRANSFORMATION PLASTIQUE		-	800.000	96.000	160.000		96.000
17				104111	TRANSFORMATION DE PLASTIQUES		-	800.000	96.000	160.000		96.000
18					TRANSPORT RURAL		-	100.000	12.000	20.000		12.000
20					FAST FOOD		-	180.000	21.600	36.000		21.600
22					T RURAL		-	100.000	12.000	20.000		12.000
<b>TOTAL A REPORTER</b>						<b>200.000</b>	<b>10.000</b>	<b>6.330.000</b>	<b>759.600</b>	<b>1.286.000</b>	<b>5.000</b>	<b>774.600</b>

LE DIRECTEUR DES IMPOTS DE  
LA WILAYA

LE CHEF DE L'INSPECTION,

H 61 Ter

**IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE  
(IFU)  
( Bordereau récapitulatif des avis de versement )**  
à envoyer au service de: inspection envoi n° ...../2021

N° d'ordre	Numéro d'article	NIF	Nom et prénom	VERSEMENTS IFU						Min imposition 10 000 DA	Total	Obs
				Déclaration prévisionnelle		Déclaration définitive		Nouveaux contribuables				
				IFU 5%	IFU 12%	IFU 5%	IFU 12%	IFU 5%	IFU 12%			
1					10.080						10.080	
2				10.000							10.000	
3					10.080						10.080	
4				10.000		500					10.500	
5				10.000		10.000					20.000	
6					10.000	110.464					120.464	
7				10.000			10.000				20.000	
8					10.000	10.000					20.000	
9					10.000		10.000				20.000	
10				10.000			10.000				20.000	
11				10.000		10.000					20.000	
12				10.000			10.080				20.080	
13					10.080			10.000			20.080	
14				10.000					10.080		20.080	
15					10.080			10.000			20.080	
16				10.000							10.000	
17				10.000							10.000	
18					10.000						10.000	
19					10.000						10.000	
20					10.000						10.000	
21				270.548							270.548	
22				10.000							10.000	
23					10.000						10.000	
24					10.000						10.000	
25				10.000							10.000	
<b>Total à reporter.....</b>				390.548	120.320	140.964	40.080	20.000	10.080	-	721.992	

N° d'ordre	Numéro d'article	NIF	Nom et prénom	VERSEMENTS IFU						Min imposition 10 000 DA	Total	Obs
				Déclaration prévisionnelle		Déclaration définitive		Nouveaux contribuables				
				IFU 5%	IFU 12%	IFU 5%	IFU 12%	IFU 5%	IFU 12%			
	report			390.548	120.320	140.964	40.080	20.000	10.080	-	721.992	
<b>Total Général</b>						140.964	40.080	20.000	10.080	-	721.992	

Arrêté le présent bordereau récapitulatif à la somme de : .....

Accusé de réception du présent bordereau récapitulatif transmis au receveur des impôts de :

.....  
 Sans observation, avec les observations ci-après : .....  
 .....  
 .....

LE RECEVEUR

A ...BORDJ GHEDIR .. le

LE CHEF DE SERVICE DE GESTION,

# H 12

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

SERIE H N°12 OF - 1

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

D.R.I DE : SETIF CODE\_REG : .....

D.I.W DE : B.B.A CODE\_WIL : 34000

RECETTE DES IMPOTS DE :BORDJ-GHEDIR CODE\_RECT : .....

## SITUATION DE L'APUREMENT DES PRODUITS CONSTATES

DANS LES ECRITURES DE LA RECETTE DES IMPOTS

AU : 31/12/2021

NUMERO DES COMPTES	N° L.I	N° S	DENONATION DES PRODUITS	ANNEE	RESE		CONSTAT	PRESE EN CHARGE TOTALE	ANNULLATION			RECOURS			RESE	POURCENT
					A	B			DE LA PERIODE	DE LA PERIODE	TOTAL	DE LA PERIODE	DE LA PERIODE	TOTAL		
					01% - 0-0-01	02% - 0-0-02			A'	B'	01-01-01	A''	B''	01-01-01		
			TOTAL DU COMPTE 201.001		86474.213	417.291.915	42.967	84.214.095	7.072.917	2.014.224	9.087.142	-	380.920.156	380.920.156	114.216.808	77%
			TOTAL DU COMPTE 201.002		95.309	33.886.535	-	101.795.700	-	-	-	-	10.086.311	10.086.311	98.309	99%
			TOTAL DU COMPTE 201.004		7.216.090	3.484.458	-	10.700.548	1.499.475	20.779	1.001.254	-	518.186	518.186	7.485.108	24%
			TOTAL DU COMPTE 201.007		5.557.024	801.000	-	6.358.024	289.100	-	289.100	-	307.370	307.370	6.080.204	7%
			TOTAL DU COMPTE 201.011		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
			TOTAL DU COMPTE 311.006		-	201.800	-	201.800	-	-	-	-	201.800	201,800	-	100%
			TOTAL DU COMPTE 301.006		146.730.515	1.201.540	-	148.011.245	-	70.190.900	70.190.900	-	3.270.760	3.274.760	65.551.648	8%
NUMERO DES COMPTES	N° L.I	N° S	DENONATION DES PRODUITS	ANNEE	RESE		CONSTAT	PRESE EN CHARGE TOTALE	ANNULLATION			RECOURS			RESE	POURCENT
					A	B			DE LA PERIODE	DE LA PERIODE	TOTAL	DE LA PERIODE	DE LA PERIODE	TOTAL		
					01% - 0-0-01	02% - 0-0-02			A'	B'	01-01-01	A''	B''	01-01-01		
			TOTAL DU COMPTE 501.019		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
			TOTAL DU COMPTE 501.020		143.020.000	50.302.700	-	193.322.700	6.800.454	1.020.940	8.821.398	-	20.827.342	20,827,342	155,020,070	33%
			TOTAL BRUT DU COMPTE 501.026		244.048.813	20,403,958	34,892	264,503,444	1,473,000	136,748	1,609,748	-	21,408,818	21,408,818	21,183,074	8%
501.028	4		IRP	D.C	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
			Révis		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
	3		Révisions d'extraction sur produits	Révis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
	5		Revisions Révisions extraction	Révis	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
			TOTAL DU COMPTE 501.028		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	ND(E)
501.029	A		IFU 5%	D.C	800.340	16.714.433	-	17.514.773	-	-	-	-	16.902.038	16,902,038	612,156	97%
			Révis		133.138.326	13,707,440	403,698	147,349,464	37,500	2.242.636	2.280.136	-	7.442.812	7,442,812	137,643,487	
	B		IFU 12%	D.C	1.803.089	11.545.702	-	13.348.791	-	-	-	-	10.854.021	10,854,021	2,492,170	81%
			Révis		120,515,098	6,832,501	-	126,347,599	12,500	2,417,379	2,429,879	-	8,219,110	8,219,110	125,098,430	
	C		IFU MINIMUM 10 000	D.C	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
			Révis		8,971,985	-	-	8,971,985	-	-	-	-	-	-	8,971,985	0%
	D		IFU MINIMUM 5 000	D.C	12.500	-	-	12.500	-	-	-	-	10.000	10,000	2.500	
			Révis		1,002,416	-	-	1,002,416	-	-	-	-	-	-	1,002,416	
			TOTAL DU COMPTE 501.029		275.238.724	46,900,076	403,698	324,503,498	50,000	4,683,015	4,733,015	-	43,420,101	43,420,101	271,431,219	15%
TOTAL GENERAL					489,677,108	564,177,092	540,827	1,254,215,796	31,942,029	87,990,450	27,833,454	-	491,412,099	491,412,099	427,059,312	8%

A: Bordj ghedi Le:

Le Receveur

# فهرس المحتويات



الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرفان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
III	قائمة الجداول
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
05	<b>الفصل الأول: الإطار النظري لتطور الضريبة الجزافية في قوانين المالية</b>
05	تمهيد
06	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة
06	المطلب الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة.
10	المطلب الثاني: التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة.
19	المطلب الثالث: أهم التغيرات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة في قوانين المالية.
22	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
23	المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية.
26	المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية.
29	المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة
35	خلاصة الفصل الأول
37	<b>الفصل الثاني: دراسة حالة قباضة الضرائب برج الغدير</b>
37	تمهيد
38	المبحث الأول: تقديم قباضة الضرائب برج الغدير
38	المطلب الأول: التعريف بالمركز الجوارى للضرائب.
40	المطلب الثاني: التعريف بقباضة الضرائب برج الغدير.

42	المطلب الثالث: إجراءات إبرام العقد الجزافي وإجراءات التحصيل بالتصريح
47	المبحث الثاني: أثر التغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيلها بالقباضة
47	المطلب الأول: تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى قباضة الضرائب برج الغدير.
48	المطلب الثاني: بيانات الضريبة الجزافية الوحيدة في القباضة خلال الفترة 2007-2021
54	المطلب الثالث: تطور تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في القباضة خلال الفترة 2007-2021
59	خلاصة الفصل الثاني
61	الخاتمة
64	قائمة المراجع
70	الملاحق
78	فهرس المحتويات

## الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل تغير قوانين المالية للفترة الممتدة من 2007 إلى 2021، وأثر هذه التغيرات على تحصيلها، ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة هي دراسة حالة، من خلال الاعتماد على قوانين المالية والإحصائيات والتقارير المقدمة من طرف قبضة الضرائب برج الغدير.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة مخففة ومبسطة، كما أن تغيير العقد الجزافي بنظام التصريح في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ساهم في زيادة التحصيل الجبائي، في حين يعد تصريح المكلف وغياب المعلومات أكبر معوقات تحصيل هذه الضريبة. **الكلمات المفتاحية:** نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، التحصيل الجبائي، النظام الجزافي، قوانين المالية.

## Abstract:

This study aimed to identify the single categorical tax system in light of the change of financial laws for the period extending from 2007 to 2021, and the impact of these changes on its collection, and for that the descriptive analytical method was relied on, with the use of a tool that is a case study. By relying on financial laws, statistics and reports submitted by the tax authority, BORDJ GHEDIR.

The study reached several results, the most important of which are: easing and simplifying the procedures for the single levy tax, changing the lump-sum contract with the declaration system in the single levy tax system contributed to an increase in tax collection, and the taxpayer's declaration and the absence of information impede the collection of the single levy tax

**Keywords:** the single punitive tax system, tax collection, the punitive system, finance laws.