



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد البشير الإبراهيمي

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: العلوم التجارية

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر

العنوان:

واقع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة إقتصادية

- دراسة حالة للشركة الوطنية أنابيب برج بوعريريج-

إشراف وإعداد الأستاذ:

د. زيادي سامي

الطلبة :

- فرج إكرام
- نوفل دنيا

لجنة المناقشة

الاسم و اللقب	الصفة
سلطاني عادل	رئيسا
زيادي سامي	مشرفا ومقررا
لعكيكرة ياسين	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2021 / 2022

# شكر وتقدير

لا شكر إلا بعد شكر الله عز وجل الذي سهل لطلب العلم والطريق إلى الجنة وبسط له أجنحة الملائكة، نحمد الله تعالى على حسن تدبيره وتسييره شؤوننا، وعلى القدرة التي أهدانا إياها لإتمام هذا العمل المتواضع. واعترافا منا بالجميل، نخص أولها الدكتور المشرف زيادي سامي الذي لم يدخر جهدا لمساعدتنا في إنجاز هذا العمل وعلى الجهود الذي بذله معنا من خلال متابعته للعمل بنصائحه القيمة.

والشكر موصول إلى كل من ساعدنا على إتمام هذا العمل وبالأخص نشكر محاسب المؤسسة الأستاذ طويل طارق على دعمه لنا بالمعلومات المقدمة من طرفه.

وفي الأخير نشكر كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد بسمه.....

بكلمة طيبة..... بآراء نيرة

شكرا..... ثم شكرا..... ثم شكرا



# إهداء

إلى النور الذي يشع دائما في نفسي

إلى النور التي تحمل كلمة نطق بها اللسان.. ويهتز لتضربها عرش الرحمان

ووضعت تحت قدميها الجنان أمي أطال الله في عمرها.

إلى من كافح في صمت وشموخ لأجل أن أشق طريقتي إلى من أهداني المحبة

إلى من تعب على تربيتي وعلمني صدق الكلمة وارتقى طويلا نجاحي

إلى رمز العطاء قلبي النابض أبي العزيز أطال الله في عمره

إلى الذين من أهدتهم من كل حصاد ثمرة فيمدوني فرحة ترسم على شفاهي

البسمة.. أختي سارة وابنها إباد، إخوتي أحمد وابنه إباد، أنيس

إلى خطيبي إبراهيم الذي ساندني وخط معي خطواتي حفظه الله

إلى كل العائلة الكريمة

إلى من لاقتني بهم القدر فكان خير وكانوا أعز رفقاء وانبيا دنيا حسناء إيمان

إلى نفسي التي كان لها أعظم الأثر في تسيير سفينة البحث سائلة من المولعزوجل

التوفيق والسداد

إلى من لم يذكرهم قلبي أقول في القلب حركم جميع زملائي دفعة

2022 /2021

الحرام

## إهداء

بداية أود أن أحمد الله عز وجل حمدا كثيرا طيبا مباركا الذي وفقني لهذا وسخر لي كل السبل لأمشي في طريق النجاح.

أقدم كل العرفان والتقدير الى الصدر الباني الى أمي ومأمني التي مهدت لي الطريق بدعواتها والى سدي في الحياة وظهرى الذي لاينكسر أبى الذي ضوى بألامه من اجل ان يحقق احلامنا إليكما يامن كنتما سببا في وجودي شكرا وحفظكما الله طول العمر.

الى اخوتي سمير، زهير، يونس واخواتي ريمة ووفاء الى زوجة أخي ابتسام الى ابناء اختي علي، آدم، وداد، ياسمين، عبد الحى وابنة اخي جويرة.  
الى صديقاتي اكرام، راضية، آسيا، رهيساء، الى كل الامل والأقارب الى العائلة الكريمة الى كل الزملاء في هذا العمل وأخيرا الى نفسي على صبرها على كل الصعاب أنا فخورة بها.

دنيا

# المخلص

المخلص:  
هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة الاقتصادية والمكونة للنظام الجبائي في الوقت الحالي، والذي عرف بدوره العديد من التعديلات وكذا التغييرات الطارئة على القوانين المالية، ثم التطرق لكيفية معالجتها محاسبيا هذا فيما يخص الجانب النظري لها، أما الجانب التطبيقي تم الاعتماد على مؤسسة اقتصادية والمتمثلة في شركة أنابيب لكي يتم إسقاط الجانب النظري على التطبيقي، حيث تم إتباع المنهج الوصفي في الجانب النظري، والمنهج التحليلي في الدراسة الميدانية وذلك لما يقتضيه الموضوع محل الدراسة.

#### الكلمات المفتاحية:

الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة المؤجلة، الضريبة الجزافية الوحيدة، الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة.

#### Résumé :

Le sujet primé dans cette étude est des impôts et taxes imposées dans des entreprises économiques, constituante du système fiscal à l'heure actuelle, qui à son tour a connu de nombreux amendements ainsi que des changements dans les lois de finances, puis nous avons abordé la manière de traiter cette comptabilité en ce qui concerne le côté théorique, tandis que le côté pratique que nous avons adopté nous appuyons sur une société économique ANABIB afin de compenser la partie appliquée de l'aspect théorique, pour la méthode descriptive, Vient ensuite une partie analytique de la partie théorique et de la partie appliquée, qui nécessite la nature de l'objet de recherche.

#### Mots clés

Impôt sur le revenu mondial, Impôt sur les bénéfices des sociétés, Taxes diverses, Taxes uniques, Taxe sur les activités professionnelles, Taxe sur la valeur ajoutée.

# فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وتقدير
-	الفهرس
-	قائمة الجداول
-	قائمة الأشكال
-	قائمة الاختصارات
أ-ج	مقدمة
الفصل الأول: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم	
	تمهيد
26-06	المبحث الأول: الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية
18-06	المطلب الأول: دراسة الضرائب المفروضة على المؤسسات الاقتصادية
09-06	أولاً: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
12-09	ثانياً: الضريبة على أرباح الشركات IBS
14-13	ثالثاً: الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
18-14	رابعاً: الضرائب المؤجلة
26-19	المطلب الثاني: دراسة الرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية
21-19	أولاً: الرسم على النشاط المهني TAP
26-21	ثانياً: الرسم على القيمة المضافة TVA
29-27	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
28-27	المطلب الأول: الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع
29	المطلب الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
30	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
	تمهيد



38-33	المبحث الأول:التعريف بميدان الدراسة شركة أنابيب
34-33	المطلب الأول: لمحة عن مؤسسة أنابيب لعتاد السقي والري
38 -35	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمؤسسة أنابيب
50-39	المبحث الثاني: دراسة الضرائب والرسوم على المؤسسة أنابيب
45-39	المطلب الأول: حساب الضرائب والرسوم الخاصة بالمؤسسة الاقتصادية أنابيب
50-45	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة أنابيب
51	الخلاصة
53	الخاتمة
	قائمة المراجع
	قائمة الملاحق

# قائمة الجداول

قائمة الجداول:

الصفحة	الجدول	الرقم
07	السلم التصاعدي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي	01
10	معدلات الاقتطاع من المصدر للضريبة على أرباح الشركات	02
15	الأحداث المنشأة للضريبة المؤجلة	03
20	نظام دفع الرسم على النشاط المهني	04
38	الرسم على النشاط المهني لشهر جانفي 2022 لشركة أنابيب	05
39	الرسم على النشاط المهني لشهر فيفري 2022 لشركة أنابيب	06
39	الرسم على النشاط المهني لشهر مارس 2022 لشركة أنابيب	07
40	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لشهر جانفي 2022 لشركة أنابيب	08
41	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لشهر فيفري 2022 لشركة أنابيب	09
41	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات لشهر مارس 2022 لشركة أنابيب	10
42	حق الطابع لشهر جانفي 2022 لشركة أنابيب	11
42	حق الطابع لشهر فيفري 2022 لشركة أنابيب	12
43	حق الطابع لشهر مارس 2022 لشركة أنابيب	13
43	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر جانفي 2022 لشركة أنابيب	14
43	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر فيفري 2022 لشركة أنابيب	15
44	الضريبة على الدخل الإجمالي لشهر مارس 2022 لشركة أنابيب	16

# قائمة الأشكال

قائمة الأشكال:

الصفحة	الشكل	الرقم
33	وظائف المؤسسة أنابيب	01
34	الهيكل التنظيمي لشركة أنابيب	02

# قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الرقم	الملحق
01	التصريح برقم الأعمال لشهر جانفي 2022
01	التصريح برقم الأعمال لشهر فيفري 2022
01	التصريح برقم الأعمال لشهر مارس 2022
02	وثيقة G50 لشهر جانفي 2022
03	وثيقة G50 لشهر فيفري 2022
04	وثيقة G50 لشهر مارس 2022
05	حقوق الطابع لشهر جانفي 2022
06	حقوق الطابع لشهر فيفري 2022
07	حقوق الطابع لشهر مارس 2022

مقدمة



## مقدمة:

تحتجز المحاسبة مكانة مرموقة داخل المؤسسة الاقتصادية، لأنه يتم الاعتماد عليها أساسا للتحكم والسير الحسن وتسجيل حركة الأموال وكذا جمع المعلومات عن العمليات الاقتصادية للمؤسسة التي تتم معالجتها لغرض إعداد وعرض القوائم المالية وحتى تحقق المعلومة المحاسبية الفائدة المرجوة منها في ترشيد قرارات المسيرين المختلفة كان لزاما على المحاسبة أن تواكب التغيرات الطارئة، وباعتبار أن المؤسسات الاقتصادية من العناصر الأساسية لتشغيل النشاط الاقتصادي وإحداث التنمية والتقدم في اقتصاديات الدول فإنها إطار مرجعي لهذا النشاط وذلك من خلال تحملها لمختلف الضرائب والرسوم، وبما أن المحاسبة ذات أهمية بالغة لكونها المصدر الأول للمعلومة المالية لاتخاذ القرارات المالية، لذا يمكننا القول أن المحاسبة هي أداة للربط بين المؤسسة الاقتصادية والإدارة الضريبية كمرجع يتم اللجوء إليها بصدد تسجيل مختلف العمليات المالية التي قامت بها المؤسسة كما أنها تساهم في وضع كل العمليات والبيانات المتعلقة بنشاط المؤسسة لدى مصلحة الضرائب من أجل إعطائها المجال لمراقبة التصريحات الضريبية المودعة لديها.

وهنا يمكن تلخيص علاقة المحاسبة بالجباية على أنها علاقة اتصال، فالأول يعمل على توفير المعلومات المتولدة من الأنشطة الاقتصادية والأحداث التجارية من خلال إعداد القوائم المالية في حين يهدف الثاني إلى تحديد قيمة الضريبة بالاستناد على تلك القوائم. ومن هنا يتم طرح الإشكالية التالية:

### كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية أنابيب؟

وللإجابة عن الإشكالية نطرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما الهدف من تطبيق النظام المحاسبي المالي في المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم؟
- ما هي الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية في ظل النظام المحاسبي المالي؟
- هل يتم تطبيق الضرائب والرسوم المنصوص عليها في النظام الجبائي من قبل المؤسسة أنابيب؟

### ❖ فرضيات البحث:

للإجابة على هذه التساؤلات صيغت فرضيات الدراسة على النحو الآتي:

- الفرضية 01 : الهدف من تطبيق النظام المحاسبي المالي هو تحسين ورفع جودة المعلومات المحاسبية.
- الفرضية 02 : الضرائب والرسوم المطبقة من طرف المؤسسات الاقتصادية في ظل النظام المحاسبي المالي هي المنصوص عليها في النظام الجبائي.
- الفرضية 03: يتم تطبيق الضرائب والرسوم المنصوص في النظام الجبائي في المؤسسة أنابيب.

### ❖ مبررات اختيار البحث:

- الاطلاع على كل ما هو جديد في مجال القوانين والتشريعات الضريبية والمحاسبية وإبراز العلاقة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي.

- الإطلاع والتعرف على مختلف الالتزامات التي تتقيد بها المؤسسة الاقتصادية اتجاه الإدارة الضريبية.
- تمحور الموضوع على كل من الجانبين المحاسبي و الجبائي.
- محاولة معرفة وفهم مختلف آليات التقييد المحاسبي.

### ❖ أهمية الدراسة:

- تقييم الفرص المتاحة للمؤسسة الاقتصادية من خلال النظام الضريبي وكذا معالجة مختلف جوانب الضريبة والرسم، حتى تتمكن من إعطاء صورة واضحة للآليات المحاسبية التي تسيروها وأهم الضرائب التي تتقيد أي مؤسسة بدفعها وتسجيلها.
- إبراز مختلف العمليات المحاسبية الخاصة بالضرائب.
- مطابقة المفاهيم النظرية مع الواقع العملي من خلال القيام بدراسة ميدانية وذلك للإلمام بمختلف الآليات المستخدمة في المجال المحاسبي والجبائي.

### ❖ أهداف الدراسة:

- نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق مجموعة من الأهداف تتمثل في:
- محاولة إنجاز بحث يثري معلومات الطلبة مستقبلا حول المعالجة المحاسبية للضرائب.
- تسليط الضوء على معرفة مختلف التسجيلات المحاسبية ومتابعة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسم.

### ❖ منهج البحث:

- من أجل الإجابة على إشكالية الدراسة ومن ثم التساؤلات الفرعية واختبار صحة الفرضيات المقدمة سابقا، تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجزء النظري لمعالجة عناصر البحث وفهم الإطار العام للموضوع وذلك بوصف الضرائب والرسم، فيما تم الاعتماد على المنهج التحليلي في الجزء التطبيقي وذلك لما يقتضيه طبيعة الموضوع محل الدراسة ويكون هذا من خلال دراسة حالة لشركة أنابيب وحدة برج بوعريريج وعرضهم وأبرز التقارير والمعلومات المفصّل عنها ومعالجتها محاسبيا.

### ❖ حدود الدراسة:

- الإطار المكاني: تم اختيار شركة أنابيب وحدة برج بوعريريج لنشاط إنجاز عتاد الري والسقي كإطار عملي للدراسة التطبيقية.
- الإطار الزمني: تم تطبيق الدراسة العملية للبحث خلال الفترة الممتدة من 10 فيفري 2022 إلى 30 ماي 2022.

### ❖ صعوبات الدراسة:

- عدم توفر القدر الكافي من المراجع في مكتبة الجامعة وخاصة أطروحات الدكتوراه ورسائل الماجستير.
- صعوبة تناول كافة جوانب الموضوع بالمؤسسة محل الدراسة، وصعوبة الحصول على المعلومات من المؤسسة المأخوذة كنموذج الدراسة الجانب التطبيقي.
- صعوبة الاطلاع على الوثائق بسبب عدم منحها من قبل المؤسسة.

## ❖ هيكل البحث:

انطلاقاً من طبيعة الموضوع والأهداف المسطرة ومن أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة والتساؤلات الفرعية تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين بعد المقدمة بحيث تضمن الفصل الأول المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم، بحيث يحتوي على مبحثين إذ نجد أن المبحث الأول خصص لدراسة الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية، والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة المؤجلة، الضريبة الجزافية الوحيدة، الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة بالإضافة إلى كيفية معالجتها محاسبياً بالنسبة لكل ضريبة مذكورة سابقاً، أما فيما يخص المبحث الثاني فهو يتمحور حول الدراسات السابقة التي لها علاقة بدراستنا الحالية. كما قمنا بذكر ما يميز دراستنا الحالية مع الدراسات السابقة.

أما الفصل الثاني فقد خصص للدراسة التطبيقية للموضوع وذلك في شركة أنايبب وحدة برج بوعريريج بغرض إسقاط المعارف النظرية على الواقع التطبيقي في المؤسسة.

# الفصل الأول

## المعالجة المحاسبية للضرائب

### والرسوم

**تمهيد**

عرفت الضريبة منذ أقدم العصور بمفاهيم متعددة وقد تطورت هذه المفاهيم مع التغير الحاصل في النظام الاقتصادي، وكما أن الضريبة هي مصدر للإيرادات العامة للدولة وازدادت أهميتها حيث أصبحت الدول تستخدمها في تحقيق أهدافها السياسية والاقتصادية من جهة أخرى، فرض الضريبة اليوم لم يعد يتسم بالسهولة والبساطة وذلك نتيجة تدخل الأنشطة الاقتصادية وتغير القوانين المالية كل فترة وعلى هذا فالتفنن في اختيار الطريقة المثلى لتحديد وعاء الضريبة وكيفية حسابها.

في هذا الفصل سنقوم بدراسة وذلك من خلال مبحثين الأول دراسة الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية وكذا المعالجة المحاسبية لها أما الثاني كان نظرة لبعض الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع.

## المبحث الأول : دراسة الضرائب والرسوم المفروضة في المؤسسات الاقتصادية:

سنحاول من خلال هذا المبحث معالجة إشكالية الدراسة من الناحية النظرية وذلك بالتطرق إلى المفاهيم الأساسية المتعلقة بالضرائب والرسوم المفروضة في المؤسسات الاقتصادية والمعالجة المحاسبية لها.

### المطلب الأول: دراسة الضرائب المفروضة في المؤسسات الاقتصادية :

لقد ميز المشرع الجزائري بين الشخص المعنوي والشخص الطبيعي ضمن الإصلاح الضريبي فيخضع الأول للضريبة على أرباح الشركات أما الثاني يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي لهذا سوف نتطرق في هذا المطلب إلى الضريبة على الدخل الإجمالي ، الضريبة على أرباح الشركات ، الضرائب المؤجلة والضريبة الجزافية الوحيدة.

### أولاً: الضريبة على الدخل الإجمالي: (IRG)

#### 1-تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

هي ضريبة مباشرة يتم اقتطاعها مباشرة من دخل الفرد سواء من ثروته أو أمواله، وهي تفرض على الأشخاص الطبيعيين بصفة صريحة إلزامية نهائية وبعدها حيث لا تدفع بالتساوي بالنسبة للمواطنين وذلك حسب مداخيلهم ونشاطاتهم الاقتصادية إضافة إلى الوضع العائلي للالتزامات الأخرى<sup>1</sup>.

و أيضا هي ضريبة سنوية تفرض على إجمالي مداخيل الشخص وقد تمت الإشارة إليها في المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف".

#### 2-خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:

من أهم خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:<sup>2</sup>

- ✓ ضريبة سنوية: تفرض مرة واحدة خلال السنة على إجمالي الأرباح؛
- ✓ ضريبة وحيدة: بحيث تجمع مختلف أصناف الدخل الصافي للمكلف وتفرض عليه ضريبة واحدة في السنة؛
- ✓ ضريبة تصريحية: يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي إلى مفتشية الضرائب محل إقامته؛
- ✓ ضريبة تصاعدية: بحيث يرتفع معدل الضريبة بارتفاع شرائح الدخل؛
- ✓ ضريبة نسبية: وذلك لوجود صنف من الأصناف الذي يخضع لمعدل ثابت؛
- ✓ ضريبة مباشرة: لأنه لا يمكن نقل عبئها إلى الغير من طرف المكلف؛

#### 3-الأشخاص الخاضعين للضريبة:

يفرض النظام الحقيقي على الأشخاص الطبيعيين الخاضعين للنظام الحقيقي والذين حققوا مداخيل حددتها المادة 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة و المتعلقة بأحد الفئات التالية:

-الأرباح المهنية؛

-أرباح المستثمرات الفلاحية؛

<sup>1</sup> المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

<sup>2</sup> بوعون مجاوي نصيرة، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء، 2011، ص 79.

- المداحيل المتأتية من تأجير الملكيات المبنية والغير مبنية؛
  - مداحيل الأموال المنقولة. المرتبات، الأجور، المعاشات والريوع العمرية؛
  - فوائض القيم الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية والغير مبنية؛
- 4- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:**

تحسب الضريبة IRG وفق جدول الشرائح التصاعدي من أجل عدالة ضريبية بين مختلف الممولين ويظهر كما يلي:<sup>1</sup>

**الجدول رقم 01 : حساب الضريبة.**

النسبة	قسط الدخل الخاضع
0%	أقل من 240000 دج
23%	من 240001 إلى 480000 دج
27%	من 480001 إلى 960000 دج
30%	من 960001 إلى 1920000 دج
33%	من 1920001 إلى 3840000
35%	أكثر من 3840000

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2022

**5- حالات الإقتطاع من المصدر في IRG:**

- زيادة على حالات الإقتطاع من المصدر المفصولة عن الجدول السنوي والمتعلقة أساسا ببعض المداحيل مثل (الإيجار، القيم المنقولة، التنازل عن العقارات، الرواتب والأجور)، هناك فئات أخرى من المداحيل والتي هي معنية بالإقتطاع من المصدر نذكرها في ما يلي:<sup>2</sup>
- المبالغ المدفوعة لمؤسسات أجنبية غير المقيمة بالجزائر بنسبة 24%؛
  - المبالغ المدفوعة كحقوق التأليف للفنانين الأجانب بنسبة 15%؛
  - أقساط الفوائد المدونة في دفاتر التوفير والإحتياط بمعدل 1% و 10% عندما يكون المبلغ أقل من 50.000 دج أو يتعداه على التوالي؛
  - الأرباح الموزعة للأشخاص الغير مقيمين بالجزائر بنسبة 15%؛
  - المداحيل الناجمة عن أسهم دعم الإستثمار للتشغيل من 1% إلى 10% حسب قيمة الدخل عندما لا يتعدى 50.000 دج أو يتعداه؛
  - الأجور الإضافية للأساتذة المؤقتين بمعدل 10% دون أن يتجاوز الدخل السنوي 2.000.000 دج؛

<sup>1</sup> المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2022.

<sup>2</sup> لحناف عبد الرزاق، محاضرات في مقياس جباية مؤسسة، مطبوعة لفائدة طلبة (LMD) جامعة الجزائر-3- سنة 2018/2017 ص 31.

## 6- الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور (IRG | S):

### ❖ مفهوم صنف الرواتب والأجور:

تتمثل المداخيل الخاضعة للضريبة حسب هذا الصنف في المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العمرية في تكوين الدخل الإجمالي، المعتمد اساسا لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي.

حيث تعتبر أجورا لتأسيس الضريبة على الدخل الإجمالي:

- المبالغ المقبوضة من أشخاص يعملون في بيوتهم بصفة فردية لحساب الغير، وهذا مقابل عملهم؛
- التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لمديري الشركات لقاء مصاريفهم؛
- علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها التي تمنح لفترات غير شهرية بصفة اعتيادية من المستخدمين؛
- المبالغ المسندة لأشخاص يمارسون إضافة إلى نشاطهم الأساسي كأجراء، نشاط التدريس أو البحث أو المراقبة أو أساتذة مساعدين بصفة مؤقتة، وكذلك المكافآت الناتجة عن كل نشاط ظرفي ذي طابع فكري؛

### ❖ الإعفاءات الخاصة بصنف الرواتب والأجور:

- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم؛
- التعويضات المرصودة لمصاريف التنقل أو المهمة؛
- التعويضات عن المنطقة الجغرافية؛
- المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الاجتماعي، كمنحة الأجر الوحيد، والمنح العائلية، ومنحة الأمومة؛
- التعويضات المؤقتة والمنح والريوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل، أو لذوي حقوقهم؛
- منح البطالة والتعويضات؛
- المنح المدفوعة على أي شكل كان من قبل الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية، تطبيقا للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين؛
- الريوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي<sup>1</sup>؛

### ❖ مكونات الأجر والاقتطاعات على الأجر:

تتمثل العناصر المكونة للأجرة في الأجر الأساسي، والساعات الإضافية، ومختلف التعويضات والمكافآت، ويدل مصطلح "تعويض" على المبلغ المالي المخصص لتعويض زيادة تكلفة المعيشة أو تسديد مصاريف مرتتبة عن ممارسة المهنة، كما يقصد منها أيضا المبالغ المدفوعة كتعويض عن الضرر بينما يدل مصطلح "مكافأة" على كل مبلغ مالي يدفع لأجير، إضافة إلى أجرته العادية، قصد تحفيزه على العمل أكثر وزيادة مردوديته .

وهنا نجد عنصرين أساسيين في مكونات الأجر هما أجر المنصب والأجر الخام حيث أن:<sup>2</sup>

أجر المنصب = الأجر الأساسي + الساعات الإضافية + المكافآت والتعويضات الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي .

وبعدها يتم حساب الأجر الخام الذي يعتبر من أهم مكونات الأجر، وذلك لأنه يعتبر الأساس الذي تحسب عليه الضريبة على الدخل الإجمالي .

<sup>1</sup> لطفى شعباني، جباية المؤسسة، المرجع السابق، ص 100-101.

<sup>2</sup> لطفى شعباني، المرجع نفسه، ص 106-101.



الأجر الخام=أجر المنصب + المكافآت والتعويضات غير الخاضعة للضمان الاجتماعي والخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي-اقتطاعات الضمان الاجتماعي.

7- المعالجة المحاسبية على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور:

خصص النظام المحاسبي المالي SCF الحساب 442 الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى لمعالجة الضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور، وذلك حسب الخطوات التالية:

• المعالجة المحاسبية لبطاقة الأجر:<sup>1</sup>

631	ح/ أجور المستخدمين	XXX	XXX
421	ح/ المستخدمون الأجور المستحقة	XXX	XXX
425	ح/ المستخدمون التسبيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	XXX	XXX
431	ح/ الضمان الاجتماعي	XXX	XXX
442	ح/ اقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور		
	إثبات بطاقة الأجر للعامل		

• تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور:

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G50 وتكون المعالجة المحاسبية كالتالي:<sup>2</sup>

4421	ح/ اقتطاعات الضرائب على الدخل الإجمالي للأجور	XXX	XXX
512	ح/ البنك	XXX	XXX
	تسديد الضريبة المقتطعة		

ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

1- تعريف الضريبة على أرباح الشركات:

تنص المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات.<sup>3</sup>

2- خصائص الضريبة على أرباح الشركات:

تتميز الضريبة على أرباح الشركات بعدة خصائص هي:

✓ ضريبة وحيدة: أي أنها ضريبة واحدة تفرض على الأشخاص المعنويين؛

✓ ضريبة حقيقية: تفرض على المادة الحقيقية؛

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS، 2009، ص 192.

<sup>2</sup> بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح، المرجع نفسه، ص 193.

<sup>3</sup> المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

✓ ضريبة عامة: ضريبة تفرض على الأرباح دون تحديد طبيعتها؛

✓ ضريبة تصريحية: بمعنى على المكلف تقديم تصريح سنوي لجميع أرباحه لدى مفتشية الضرائب؛

✓ ضريبة سنوية: أي أنها تفرض في كل سنة مرة واحدة على إجمالي الأرباح؛

✓ ضريبة نسبية: أي أن إجمالي الأرباح يخضع لمعدل واحد؛

### 3- مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات (الأفراد الخاضعين لها):

تخضع الضريبة على أرباح الشركات حسب المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الشركات مهما كان نوعها:

✓ شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري إلا إذا اختارت هذه الشركة الخضوع للضريبة على أرباح

الشركات شرط "عدم الرجوع في هذا الأمر مدى الحياة"؛

✓ الشركات والتعاونيات الخاضعة للنظام الجزائي؛

✓ المؤسسات والهيئات العمومية ذات طابع صناعي أو تجاري كما تخضع لهذه الضريبة الشركات التي تنجز العمليات

والمنتجات المذكورة في المادة 128، والتعاونية والاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار إليها في المادة 138<sup>1</sup>.

### 4- معدلات الضريبة على أرباح الشركات:

تحدد معدلات الضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

-19% بالنسبة للأنشطة الإنتاجية؛

-23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات السياحة والأسفار؛

-26% بالنسبة للأنشطة الأخرى؛

- في حالة الممارسة المتزامنة لعدة أنشطة خاضعة لمعدلات مختلفة، يتم تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة بعنوان كل معدل وفقا لحصة رقم الأعمال المصرح به أو الخاضع للضريبة بالنسبة لكل نشاط.

- تخضع الأرباح المعاد استثمارها وفقا للشروط المنصوص عليها في المادة 142 مكرر للضريبة على أرباح الشركات بمعدل مخفض 10%، ويطبق هذا المعدل على نواتج سنة 2022 والسنوات التي تليها.<sup>2</sup>

### 5- معدلات الاقتطاع من المصدر:<sup>3</sup>

شاملة لكل الضرائب تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما هي موضحة في ما يلي:

الجدول رقم 02 : نسبة الاقتطاعات من المصدر

النشاط الخاضع للضريبة	المعدل
بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات.	10 %
بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية إذا كانت بلدانها الأصلية تفرض ضريبة على المؤسسات الجزائرية للنقل البحري.	
بالنسبة للمبالغ المحصلة من كل المؤسسات في إطار عقد التسيير.	20 %

<sup>1</sup> المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

<sup>2</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 100 ، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

<sup>3</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

## الفصل الأول:.....الإطار النظري للضرائب والرسوم

بالنسبة للمبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر.	30%
بالنسبة للمداخيل الناتجة عن سندات الصناديق الغير الاسمية أو لحاملها.	40%

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

### 6- حساب الضريبة على أرباح الشركات:

يعرف الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات على أنه: الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات من أي طبيعة كانت، التي تنجزها كل مؤسسة و يشكل الربح الصافي من الفرق بين قيم الأصول الصافية عند اختتام و افتتاح الفترة التي تستخدم النتائج المحققة فيها كقاعدة للضريبة مقاطعا منها الزيادات المالية و تضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلالو الشركة خلال هذه الفترة. و يمكن كتابة العلاقة التالية<sup>1</sup>

النتيجة الجبائية=النتيجة المحاسبية + الأعباء الغير قابلة للحسم (الاستردادات) - الأعباء القابلة للحسم(التخفيضات)

### 7-الالتزامات التصريحية:

❖ التصريح بالوجودفيG08: خلال 30 يوما من بداية النشاط.

❖ التصريح الشهري بالأقساط: عن طريق التصريح في سلسلة G50 بتقديم تصريح أو تسديد التسيقات خلال نفس

السنة المالية حيث تم دفع متبقي التصفية بعد اختتام السنة المالية.

و تسدد الأقساط و في الآجال التالية:

- التسيق الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس بنسبة 30% من الضريبة على أرباح الشركات للسنة المرجعية.

- التسيق الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان بنسبة 30% من IBS للسنة المرجعية.

- التسيق الثالث: من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر بنسبة 30% من IBS للسنة المرجعية.

- متبقي التصفية: خلال أجل قدرة 30 أفريل من السنة الموالية.

❖ التصريح السنوي للنتائج: يتعين في أجل إقصاءه 30 أفريل من كل سنة اكتتاب التصريح للنتائج يتعلق بالسنة المالية

السابقة تقدم مطبوعته G04 لدى مفتشية الضرائب.<sup>2</sup>

### 8- التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات:

يتم تسديد الضريبة على أرباح الشركات على 3 تسيقات ب 30% من الضريبة المستحقة لآخر سنة مالية محتتمة ويتم تسجيلها محاسبيا كما يلي:<sup>3</sup>

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

<sup>2</sup> لطفي شعبان، جباية المؤسسة، المرجع السابق، ص 150.

<sup>3</sup> عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي للنشر والتوزيع، الجزائر، 2011، ص 138.

الفصل الأول:.....الإطار النظري للضرائب والرسوم

دائن	مدین	من 20 فيفري ال 20 مارس	دائن	مدین
XXX XXX	XXX	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج ح/ البنك ح/ الصندوق تسديد القسط الأول	512 53	4441

دائن	مدین	من 20 ماي إلى 20 جوان	دائن	مدین
XXX XXX	XXX	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج ح/ البنك ح/ الصندوق تسديد القسط الثاني	512 53	4441

دائن	مدین	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	دائن	مدین
XXX XXX	XXX	ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج ح/ البنك ح/ الصندوق تسديد القسط الثالث	512 53	4441

في نهاية الدورة تحسب النتيجة ثم تحسب الضريبة على أرباح الشركات:

XXX	XXX	ح/ ضرائب على أرباح المؤسسة على نتيجة النشاط العادي ح/ الضرائب على النتائج إثبات الضريبة على أرباح الشركات	4442	695
-----	-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	-----

دفع الضريبة على أرباح الشركات يكون بالقيد التالي :

XXX XXX	XXX	ح/ الضرائب على النتائج ح/ تسبيقات الضرائب على النتائج ح/ البنك دفع الضريبة على أرباح الشركات	4441 512	4442
------------	-----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------	------

ثالثا: الضريبة الجزافية الوحيدة:

### 1- مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU):

تعوض الضريبة الجزافية الوحيدة كلا من الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني، التي كانت تفرض على المكلفين التابعين للنظام الجزائي القديم، أما حاليا فقد أصبحت الضريبة الجزافية الوحيدة تعوض ما سبق ذكره إضافة إلى الضريبة على أرباح الشركات يعني أنها تطبق على كلا الشخصيتين القانونيتين الشخصية الطبيعية والشخصية المعنوية.<sup>1</sup>

### 2- الأشخاص الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة:

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

- ✓ الشركات المدنية ذات الطابع المهني،
- ✓ الأشخاص الطبيعيون الذي يمارسون نشاطا صناعيا وتجاريا وغير تجاري أو حرفي وكذا التعاونيات الحرفية والصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي أو إيراداتها المهنية السنوية 8.000.000 دج.
- ✓ المستثمرون الذين يمارسون أنشطة أو ينجزون مشاريع والمؤهلون للاستفادة من دعم الصندوق الوطني لدعم وتشغيل الشباب أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة ماعدا التي اختارت الخضوع لنظام ضريبي مغاير.<sup>2</sup>

### 3- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة السارية المفعول:

- ✓ 5% بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛
- ✓ 12% بالنسبة لأنشطة الأخرى؛

وهنا نشير إلى أن الضريبة الجزافية الوحيدة بمعدلها تحسب من رقم الأعمال المحقق من قبل المكلف، أي أن الوعاء الجبائي الخاضع لهذه الضريبة يكمن في رقم الأعمال وعلى أساسه يتم حساب الضريبة .

فيما يتعلق بالضريبة الجزافية المطبقة على النشاط المختلط فإن هذا الأمر يحدد تناسيبا مع رقم الأعمال الموافق لكل نشاط<sup>3</sup>.

### 4- الاستثناءات والإعفاءات والتخفيضات التي تخص نظام الضريبة الجزافية:

❖ تستثنى من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

- ✓ المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا الهياكل التابعة؛
- ✓ مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية؛
- ✓ الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والذين اكتسبوا دفتر شروط تحدده بنوده عن طريق التنظيم؛<sup>4</sup>

<sup>1</sup>المادة 282 مكر 1، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021 ص64

<sup>2</sup>المديرية العامة للضرائب، قانون المالية التكميلي 2022 نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

<sup>3</sup>المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021 ص65.

<sup>4</sup>المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021.

❖ الإعفاءات والتخفيضات:

يمنح النظام الجبائي الجزائري إعفاءات مؤقتة وتخفيضات على النحو الآتي :

- تستفيد بصفة انتقالية النشاطات التجارية المقامة حديثا في أماكن مهياة من الجماعات المحلية خلال السنتين الأوليتين من بداية النشاط من الإعفاء من الضريبة الجزائرية الوحيدة بعد نهاية مدة الإعفاء تستفيد الأنشطة من تخفيض لمدة ثلاث سنوات الأولى كما يلي:
- السنة الأولى: تخفيض بنسبة 70%.
- السنة الثانية: تخفيض بنسبة 50%.
- السنة الثالثة: تخفيض بنسبة 25%.

➤ تستفيد الأنشطة التي يمارسها الشباب ذو المشاريع من إعفاء كامل من الضريبة الجزائرية الوحيدة مدة ثلاث سنوات على أن تكون هذه الأنشطة من طرف مؤهلين للاستفادة من دعم الصندوق الوطني لدعم وتشغيل الشباب، أو الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة .

➤ وتكون قابلة للتمديد إلى 06 سنوات ابتداء من تاريخ بداية النشاط عندما تكون هذه الأنشطة في الأماكن المراد ترقيةها .  
تمدد إلى سنتين في حالة ما إذا تعهد المستثمر بتوظيف ثلاثة مستخدمين على الأقل لمدة زمنية غير محدودة<sup>1</sup>.

**5- تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة:**

يتم تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة من طرف المكلف وفق طريقتين حسب اختياره:

**الطريقة الأولى:** يتم تسديد الضريبة كاملة أي تسديد كلي للمبلغ المستحق ويكون ذلك عند إيداع التصريح من طرف المكلف بالضريبة، أي من 01 إلى 25 جوان من السنة.

**الطريقة الثانية:** في هذه الحالة يكون التسديد بطريقة جزئية يمكن تلخيصها في النقاط الآتية:<sup>2</sup>

- 50% قبل 20 جوان من السنة ن.
- 25% من 01 إلى 15 سبتمبر من السنة ن.
- 25% من 01 إلى 15 ديسمبر من السنة ن.

<sup>1</sup>Direction General des impôts, Guide pratique du contribuable , Op, cita , 2016 p 08

<sup>2</sup>المادة 365 ، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021

رابعاً: الضرائب المؤجلة

### 1- تعريف الضريبة المؤجلة حسب بعض الباحثين :

**التعريف الأول:** الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناتجة عن الفروقات بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء و الإيرادات والأصول والخصوم خلال الدورة، والاعتراف والتقييم الجبائي لها، ويقوم هذا التعريف على التمييز بين الضريبة المستحقة خلال الدورة والضريبة الجارية المتعلقة بالدورة، أي تلك التي يتم حسابها وفق القواعد الجبائية.<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** الضريبة المؤجلة هي عملية محاسبية تسمح بالأخذ بعين الاعتبار للفروقات المؤقتة الناتجة عن ذلك الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية، حيث يكون هناك عادة اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.<sup>2</sup> ومن هنا نستخلص أن الضرائب المؤجلة هي مبلغ مالي يتعلق بالضريبة على الأرباح قابل للدفع أو الاسترجاع في السنة المالية والذي يرحل إلى السنوات المالية الأخرى.

### 2- الأحداث المنشأة الضريبة المؤجلة:

من الأحداث الهامة التي تنشأ من خلالها الضرائب المؤجلة موضحة كالتالي:<sup>3</sup>

#### الجدول رقم 03 : الحدث المنشئ للضريبة المؤجلة

التفاوت أو الاختلاف الزمني	الترحيل الجبائي	أعمال التجميع
اختلاف زمني بين: الإثبات المحاسبي لإيراد أو عبء معين وأخذه في الحساب عند تحديد النتيجة الجبائية لدورة مالية لاحقة في أفق متوقع.	- عجز جبائي أو قرض ضريبي قابل أو قروض وديون جبائية محتملة الحدوث في الأفق الملحوظ.	- تعديلات -إقصاء بعض الأعباء -إعادة معالجة للأعباء والإيرادات.

### 3-الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي SCF:

حسب المادة 134-2 من القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات الضريبة المؤجلة كالتالي:" أنها عبارة عن مبلغ ضريبة على الأرباح قابل للدفع ( ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابلة للتحصيل ( ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية"

ومن هنا نستنتج أن هناك صنفان من الضرائب المؤجلة وهي:

✓ **ضرائب مؤجلة أصول :** وهي أصل ضريبي مؤجل، وتمثل مبالغ ضريبية ستحصل خلال الدورات اللاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال الدورات السابقة لسنة التحصيل، وعبارة "تحصيل" تعني أنها ستخفف من مبلغ الضرائب المستحقة الدفع.<sup>4</sup> ومن الأمثلة على ذلك نجد:

<sup>1</sup> ربيع حنيفة وآخرون، الجزء الثاني: الطبعة الأولى، منشورات كليك، الجزائر 2013، ص 288.

<sup>2</sup> Bernard raf fournier, les normes comptables internationales, ED, Economica, paris 2015, p 108.

<sup>3</sup> د.محمد الأمين عسول، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة بالقوانين الضريبية، المجلد 6، العدد 01، جوان 2019.

<sup>4</sup> عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 1، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص 139.

- ✓ الخسارة المحققة خلال دورة ما ستخف من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة مما يخفف من الضريبة المسددة خلال هذه الدورات.
- ✓ بعض الأعباء (مثل عبء العطل المدفوعة الأجرة) لا تخفف من النتيجة الجبائية في سنة إدراجها بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية والتي يتم التسديد الفعلي للأجرة الخاصة بالعطلة، وتعتبر بسيط نقول أن للمؤسسة حقوقاً في ذمة إدارة الضرائب سيتم تحصيلها بعد تسديد المصاريف المعنية.<sup>1</sup>
- ✓ **ضرائب مؤجلة خصوم:** تمثل مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم أنها ( أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق. ومن الأمثلة على ذلك بعض النواتج التي تسجل محاسبياً خلال دورة ما (السنة ن) ولا تحصل إلا خلال دورات لاحقة (السنة ن+1) فهذه النواتج لا تظهر في النتيجة الجبائية للسنة (ن) وعليه فإن على المؤسسة أن تتوقع تسديد الضريبة المترتبة عن تلك النواتج خلال السنة (ن+1)، وهذا ما يعني أن للمؤسسة ضرائب مؤجلة خصوم أو التزام ضريبي مؤجل.<sup>2</sup>

### 4- الضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي 12:

- يدرس هذا المعيار كيفية المحاسبة عن آثار ونتائج الضريبة الحالية والمستقبلية والأحداث الأخرى للفترة الحالية التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية للمنشأة، يتعامل هذا المعيار مع كافة ضرائب الدخل بما فيها المحلية أو الأجنبية أو الضرائب المحتجزة من المنبع بالإضافة إلى ضريبة الدخل على مدفوعات توزيعات الأرباح.<sup>3</sup>
- فقد اعتبر المعيار المحاسبي 12 أن الضريبة المؤجلة تنشأ نتيجة الفروق المؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الضريبي، والتي تحدد مقدار المصروف أو الوفر من ضرائب الدخل المستحق أو القابل للاسترداد في الفترات المستقبلية بخصوص الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع، ترحيل الخسائر الضريبية غير المستخدمة للفترات التالية، ترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة للفترات التالية.
- كما عالج هذا المعيار العمليات التي تؤدي إلى فروق توقيت وهي:
- عدم قيام المنشأة التابعة بتوزيع كامل أرباحها إلى المنشأة الأم؛
  - إعادة تقييم الأصول دون إجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية؛
  - تخصيص كلفة اندماج الأعمال التي تعتبر تملكاً للأصول والالتزامات المحددة بالرجوع إلى قيمتها العادلة دون إجراء تسوية معادلة للأغراض الضريبية؛<sup>4</sup>

### 5- مفاهيم أساسية حول الضرائب المؤجلة :

من أجل تحديد الضريبة المؤجلة يجب تحديد أهم المفاهيم والمصطلحات والتي تتمثل في:

<sup>1</sup> البند 134-2 من القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد بقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، ص 18.

<sup>2</sup> عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، المرجع السابق، ص 140.

<sup>3</sup> مبارك رجا، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة ورقلة، 2015-2016، ص 04.

<sup>4</sup> معايير المحاسبة الدولية، المعيار رقم 12، ترجمة تام، جمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، 1999، ص 202.



- ✓ القاعدة الضريبية : هي المبلغ الذي ينسب للأصل أو الالتزام لأغراض الضريبة بالأساس الضريبي ذلك الأصل أو الالتزام.
- ✓ الفروقات الضريبية المؤجلة: وهي التغيرات التي تطرأ خلال فترة إعداد التقارير على الالتزامات الضريبية المؤجلة والأصول الضريبية المؤجلة لشركة ما.
- ✓ الفروق الدائمة: هي الاختلافات بين الربح المحاسبي والربح الضريبي والتي تنتج من اختلاف معالجة بعض العمليات بين قوانين ضرائب الدخل والمعالجة المحاسبية أي هي التي تمثل الاختلاف الدائم عند إعداد الإقرار الضريبي.
- ✓ الفروق المؤقتة: هي الفروق بين قيمة القاعدة (الأساس) الضريبي لأحد البنود وبين القيمة الدفترية المرحلة للأصل والتي قد تكون:

- فروق مؤقتة خاضعة للضريبة.

- فروق مؤقتة قابلة للاستقطاع.

ويمكن أن تنشأ الفروق المؤقتة أيضا من التعديلات عند التجميع حيث تتحدد الضريبة المؤجلة على أساس القوائم المالية المجمعة وليس حسابات الكيان الفردية.<sup>1</sup>

#### 6- إثبات الضريبة المؤجلة

يوجد طريقة لحساب نفقة الضريبة المؤجلة وهي :

طريقة الالتزام (الميزانية): وفقا لهذه لطريقة الالتزام لا يمكن احتساب القيمة الكلية للضريبة المؤجلة للفترة الجارية بشكل مباشر، بل يجب أن تحتسب باعتباره حاصل جمع مكونين هما القيمة الضريبية الجارية، والقيمة الضريبية المؤجلة والجدول التالي يوضح نتيجة تطبيق هذه الطريقة:

البيان	عناصر الأصول	عناصر الخصوم
القيمة المحاسبية أكبر من القيمة الجبائية	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل	يترتب عليه أصل ضريبي مؤجل
القيمة المحاسبية أصغر من القيمة الجبائية	يترتب عليه أصل ضريبي مؤجل	يترتب عليه التزام ضريبي مؤجل

المصدر: صديق حسوس، تأثير تطبيق SCF على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري، أطروحة دكتوراه،

جامعة محمد بوضياف المسيلة، تخصص مالية ومحاسبة 2018، ص 73

#### 7- التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة:

❖ التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة أصول:

يجعل الحساب 133 الضرائب المؤجلة على الأصول مدينا وهذا يجعل الحساب 692 فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول دائنا بمبلغ الضرائب عن النتائج القابلة للتحويل خلال السنوات المالية المقبلة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>مباركي رجاء، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، المرجع السابق، ص4،5.

<sup>2</sup> براهمي حسام، التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، 2019، ص 27.

**الفصل الأول:.....الإطار النظري للضرائب والرسوم**

XXX	XXX	ح/ضرائب مؤجلة أصول ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692	133
XXX		تسجيل أصول ضريبة مؤجلة		

وفي نهاية السنة وبعد إعادة تقييم الضرائب نكون أمام حالتين :

في حالة الرفع من قيمة الضرائب المؤجلة أصول يتم التسجيل كما يلي :

XXX	XXX	ح/ضرائب مؤجلة أصول ح/فرض الضرائب المؤجلة عن الأصول	692	133
-----	-----	-------------------------------------------------------	-----	-----

في حالة التخفيض من قيمة الضرائب أصول يتم التسجيل كما يلي :

XXX	XXX	ح/فرض الضرائب المؤجلة عن الأصول ح/ ضرائب مؤجلة أصول	133	692
-----	-----	--------------------------------------------------------	-----	-----

❖ **التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة خصوم:**

يجعل الحساب 134 الضرائب المؤجلة على الخصوم دائنا وهذا يجعل الحساب 693 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم أو أحد

حساب رؤوس الأموال الخاصة حسب الحالة بالنسبة إلى مبالغ الضرائب المطلوب دفعها خلال السنوات المالية المقبلة.<sup>1</sup>

XXX	XXX	ح/فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم ح/ضرائب مؤجلة خصوم	134	693
XXX		تسجيل خصوم ضريبة مؤجلة		

في نهاية السنة وبعد إعادة تقييم الضرائب المؤجلة نكون أمام حالتين :

في حالة الرفع من قيمة الضرائب المؤجلة خصوم يتم التسجيل كما يلي :

XXX	XXX	ح/فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم ح/ضرائب مؤجلة خصوم	134	693
-----	-----	-------------------------------------------------------	-----	-----

في حالة التخفيض من قيمة الضرائب المؤجلة يتم التسجيل كما يلي :

XXX	XXX	ح/ضرائب مؤجلة خصوم ح/فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693	134
-----	-----	-------------------------------------------------------	-----	-----

<sup>1</sup>براهيمي حسام، المرجع السابق، ص28.

## المطلب الثاني: دراسة الرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية

سوف نتطرق في هذا المطلب إلى نوعين من الرسوم ، الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

### أولاً: الرسم على النشاط المهني (TAP):

سيتم عرض مفهوم الرسم على النشاط المهني والحدث المنشئ لها وكذا معدلاتها وطريقة حسابها والتسجيل المحاسبي لها.

#### 1- مفهوم الرسم على النشاط المهني:

يعتبر ضريبة من الضرائب التي تخضع لها الشركات على رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسة أو أي وحدة من وحداتها في كل بلدية تابعة لمقر الإقامة، حسب المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة: "يستحق الرسم سنوياً بصدد رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاطاً تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي فئة المداخيل الصناعية والتجارية وكذا الضريبة على أرباح الشركات".

يتشكل الأساس الخاضع للرسم على النشاط المهني من المبلغ الإجمالي للمداخيل المهنية أو رقم الأعمال من دون الرسم على القيمة المضافة.<sup>1</sup>

#### 2- الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني:

يتمثل الحدث المنشئ بالنسبة للمبيعات هو التسليم القانوني أو الكلي للبضاعة، أما بالنسبة للأشغال العمومية وتأدية الخدمات هو القبض الكلي أو الجزئي للثمن.<sup>2</sup>

#### 3- معدل فرض الضريبة:

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني كما يلي:

✓ 1.5% لكل الأنشطة مع مراعاة الإعفاءات؛

✓ 3% بالنسبة للنشاطات الخاصة بالنقل عن طريق الأنابيب للمحروقات؛<sup>3</sup>

#### 4- التخفيضات والإعفاءات الممنوحة :

حسب المادة 219 والمادة 220 يمكن حصر التخفيضات والإعفاءات المتعلقة بالرسم على النشاط المهني فيما يلي:

#### التخفيضات:

✓ تستفيد من تخفيض قدره 25% مبالغ الإيرادات الناتجة عن أنشطة البناء والأشغال العمومية والري؛

✓ تستفيد من تخفيض قدره 30% عمليات البيع بالجملة؛

<sup>1</sup>المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

<sup>2</sup> المادة 221 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة..

<sup>3</sup>المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

## الفصل الأول:.....الإطار النظري للضرائب والرسوم

- ✓ تستفيد من تخفيض قدره 50% عمليات البيع الأدمية بالتجزئة، ويجب أن تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية وفقا للتشريع الساري، وأن يكون هامش البيع بالتجزئة ما بين 10% و30%؛
- ✓ يستفيد من تخفيض قدره 75% عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز؛<sup>1</sup>

### الإعفاءات :

- ✓ يعفى نشاط الإنتاج من الرسم على النشاط المهني؛
- ✓ يعفى من الرسم على النشاط المهني لمدة 3 سنوات مبلغ رقم الأعمال المحقق من طرف الشباب ذوي المشاريع المؤهلين في إطار أنظمة" الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة" أو "الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر"؛
- ✓ ترفع مدة الإعفاء إلى 6 سنوات، إذا كانت النشاطات الممارسة في منطقة المراد ترقيةها؛
- ✓ الحرفين التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا فنيا؛
- ✓ مبلغ رقم الأعمال المحقق من طرف الأشخاص المرشحين لنظام دعم إنشاء نشاطات الإنتاج التي يسيرها الصندوق الوطني للتأمين على البطالة؛
- ✓ أصحاب المهن الحرة معفية من الرسم على النشاط المهني؛<sup>2</sup>

### 5- حساب الرسم على النشاط المهني :

يحسب مبلغ الدفع على أساس قسط رقم الأعمال الخاضع للرسم أو الإيرادات المهنية الخام، شهريا أو فصليا مع تطبيق النسب المعمول بها وهذا ما يوضحه الجدول الآتي:

الجدول رقم 04: نظام دفع الرسم على النشاط المهني

بدون تخفيض	بالتخفيض
مبلغ الرسم = رقم الأعمال الإجمالي × نسبة الرسم	رقم الأعمال = رقم الأعمال الإجمالي - التخفيض التخفيض = رقم الأعمال الإجمالي × نسبة التخفيض مبلغ الرسم = رقم الأعمال الإجمالي - (رقم الأعمال × نسبة التخفيض) × نسبة الرسم

### 6- المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني:

تتم المعالجة المحاسبية لهذا الرسم على ثلاثة مراحل هي:<sup>3</sup>

- ✓ تحديد مبلغ الرسم: يتم تحديد مبلغ الرسم كما سبق ذكره في الجدول أعلاه.
- ✓ تحويل العبء الى دين ضريبي ويسجل كما يلي:

<sup>1</sup> المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

<sup>2</sup> المادة 220، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022.

<sup>3</sup> عبد الرحمان عطية ، المرجع السابق ، ص 136

XXX	XXX	ح/الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال ح/الضرائب والرسوم والدفعات مشابهة أخرى إثبات الرسم على النشاط المهني	447	642
-----	-----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

عند تسديد الرسم على النشاط المهني يرصد الحساب 447 كما يلي:

XXX	XXX	ح/الضرائب والرسوم ودفعات مشابهة أخرى ح/البنك ح/الصندوق	512 53	447
XXX		تسديد قيمة الرسم على النشاط المهني		

ثانيا: الرسم على القيمة المضافة

### 1- مفهوم الرسم على القيمة المضافة (TVA):

يمثل الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة تفرض على الإنفاق أو الاستهلاك النهائي، يطبق على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا، تجاريا، حرفيا أو خدمات المهن الحرة، دخل هذا الرسم حيز التطبيق في الجزائر بموجب قانون المالية لسنة 1992، حيث يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة يتحملها المستهلك النهائي، بينما المؤسسات تلعب دور الوسيط بين المستهلك وإدارة الضرائب فهي بذلك تملك صفة المكلف القانوني.<sup>1</sup>

### 2- خصائص الرسم على القيمة المضافة (TVA):

- ❖ ضريبة حقيقية: تخص استعمال المداخل أي المصاريف أو الاستهلاك النهائي للسلع والخدمات؛
- ❖ ضريبة غير مباشرة: تدفع للخزينة ليس بصفة مباشرة من طرف المستهلك النهائي الذي يعتبر المدين الحقيقي، ولكن من طرف المؤسسة التي هي المدين الشرعي الذي يضمن إنتاج وتوزيع السلع والخدمات؛
- ❖ ضريبة نسبية القيمة: تحصل بنسبة قيمة المنتجات، وليس بالاستناد إلى النوعية المادية للمنتج (الحجم والكمية)؛
- ❖ ضريبة حيادية: الرسم على القيمة المضافة حيادي على نتائج المدين القانوني لأنه يتحمل من طرف المستهلك النهائي؛
- ❖ ضريبة تتوقف على آلية الخصم: ضريبة تركز على آلية قابلية الحسم وبهذا الصدد يجب على المدين في كل مراحل الدورة الاقتصادية أن يقوم بما يلي:

- حساب الرسم الواجب على المبيعات أو الخدمات؛

- طرح أو حسم الرسم الذي أثقل العناصر المكونة لسعر التكلفة؛

<sup>1</sup> لطفى شعباني ، المرجع السابق ، 184

- الدفع للخزينة الفرق بين الرسم الواجب للدفع والرسم القابل للحسم؛<sup>1</sup>

### 3- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:

حسب المادة 02 تتصف العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة بصفتين هما:<sup>2</sup>

#### العمليات الخاضعة للرسم وجوبا:

-المبيعات والتسليمات التي يقوم بها المنتجون؛

-الأشغال العقارية؛

- المبيعات والتسليمات على الحال الأصلي، من المنتجات أو البضائع الخاضعة للضريبة والمستوردة والمنحزة وفق شروط البيع بالجملة

من قبل التجار المستوردين؛

- المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة؛

-التسليمات لأنفسهم؛

- عمليات الإيجار وأداء الخدمات والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية؛

- عمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم؛

-العمليات المحققة في إطار ممارسة المهنة الحرة التي يقوم بها الأشخاص الطبيعيون والشركات، باستثناء العمليات ذات الطابع الطبي،

والشبه الطبي والبيطري؛

- الحفلات الفنية والألعاب التسلية بمختلف أنواعها؛

- الخدمات المتعلقة بالهاتف والتليكس التي تؤديها إدارة البريد والمواصلات؛

- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين؛

- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى ونشاطات التجارة المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء العمليات التي يقوم بها

المكلفون بالضريبة الخاضعون للنظام الجزائي؛

يقصد بالتجارة المتعددة عملية شراء وإعادة البيع المحققة وفق شروط البيع بالتجزئة والتي تتوفر على الشروط التالية:<sup>3</sup>

✓ يجب أن تتعلق المواد المعروضة للبيع بأربعة أصناف على الأقل من التجارة المتعددة، وهذا مهما كان عدد المواد المعروضة للبيع؛

✓ يجب أن يكون المحل مهينا بطريقة تسمح بالخدمة الذاتية؛

#### العمليات الخاضعة للرسم اختياريًا:

العمليات الخاضعة للرسم بالاختيار مشارا لها في المادة 3 من قانون الرسوم على رقم الأعمال والتي تبين كيفية الاختيار، حيث يعطي

الاختيار للأشخاص الطبيعيين والاعتباريين والذين يقع نشاطهم بعيدا عن مجال تطبيق الرسم ، بناء على التصريح منهم لاكتساب صفة

المدينين بالرسم على القيمة المضافة أن يزودوا بسلع وخدمات في النشاطات التالية:

<sup>1</sup> رضا خلاصي، النظام الجبائي الجزائري الحديث، جباية الأشخاص الطبيعيين والمعنويين ، دار هومة ، الجزائر ، 2005، ص 123.

<sup>2</sup> المادة 02 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

<sup>3</sup> المادة 2 و3 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

- إنجاز عمليات خاصة بالتصدير؛

- القيام بعمليات تسليم للشركات البترولية، مؤسسات تتمتع بنظام المشتريات بالإعفاء، المكلفين بالرسم الآخرين؛

#### **4- معدلات الرسم على القيمة المضافة (TVA):**

يحسب الرسم على القيمة المضافة بناء على معدلات نسبية، بحيث يخضع المكلفين بهذا الرسم إلى معدلين هما:

- المعدل العادي نسبته 19%؛

- المعدل المخفض نسبته 9% والذي يطبق على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات التي نصت عليها المادة 23 من

قانون الرسوم على رقم الأعمال<sup>1</sup>؛

#### **5- الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة:**

يتكون الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة طبقا للمادة 14 من قانون الرسم على رقم الأعمال من:

❖ بالنسبة للمبيعات يتكون الحدث المنشئ للرسم من تحصيل الثمن كليا أو جزئيا بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الأسواق

العمومية، وفي غياب التحصيل يصبح الرسم على القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة.

❖ بالنسبة للأشغال العقارية المنجزة من طرف مؤسسات الترقية العقارية في الإطار الخاص بنشاطاتهم، يتكون الحدث المنشئ للضريبة بالتسليم القانوني أو المادي للمالك إلى المستفيد.

❖ بالنسبة للتسليمات للذات من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية، يتكون الحدث المنشئ من التسليم؛

❖ بالنسبة للواردات من إدخال البضاعة للجمارك والمدين بهذا الرسم هو المصريح لدى الجمارك؛

❖ بالنسبة للصادرات من المنتجات الخاضعة للضريبة بمقتضى المادة 13 من تقديمها للجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصريح لدى

الجمارك فيما يتعلق بالحفلات والألعاب التسلية بمختلف أنواعها، يمكن أن يتكون الحدث المنشئ للرسم إلتعذر القبض من تسليم التذكرة؛

❖ بالنسبة للخدمات عموما، يقبض الثمن جزئيا أو كليا<sup>2</sup>؛

#### **6- حساب الرسم على القيمة المضافة:**

يحسب الرسم على القيمة المضافة على أساس الفرق المحصل على المبيعات ( الرسم المحصل من العملاء لدى عمليات بيع السلع

والخدمات)، أو الرسم على المشتريات القابل للاسترجاع ( الرسم المسدد إلى المورد لدى عمليات شراء السلع والخدمات والاستثمارات)

حسب العلاقة التالية:<sup>3</sup>

**الرسم المستحق الدفع = الرسم المحصل على المبيعات - الرسم القابل للاسترجاع على المشتريات**

#### **7- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:**

<sup>1</sup>المواد 21 و23 من قانون الرسوم على رقم الأعمال 2022

<sup>2</sup>المادة 14 من قانون الرسوم على رقم الأعمال

<sup>3</sup>Anne-marie Bouvier, charlotte disle, **Introduction a la comptabilité**, dunod, paris, 2008, p37

## الفصل الأول:.....الإطار النظري للضرائب والرسوم

نقوم بالتسجيل المحاسبي للرسم TVA عند شراء أو بيع سلعة أو خدمة حيث نسجل محاسبيًا كالتالي:

الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع:<sup>1</sup>

لا يمثل TVA القابلة للاسترجاع تكلفة على المؤسسة، بل هو يشكل حق من حقوق المؤسسة على الدولة سيتم خصمه من TVA المحصل حيث يظهر في حسابات الصنف 4 الحقوق (4456) وهو الرسم المتضمن في الفواتير للمشتريات والتشittات والخدمات والتي يدفعه المكلف لمورديه.

❖ شراء سلع وخدمات:

XXX	XXX XXX	ح/38، ح/6 ح / TVA القابل للاسترجاع على السلع والخدمات ح / موردو السلع والخدمات فاتورة شراء	401	XXX 44561
-----	------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	--------------

❖ شراء تشittات:

XXX	XXX XXX	ح / التشittات ح / TVA القابل للاسترجاع على التشittات موردو التشittات فاتورة شراء	404	21 44562
-----	------------	-------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-------------

❖ الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:<sup>2</sup>

يتمثل في الرسم المحصل من الزبائن بمناسبة عمليات البيع أو التنازل أو عن التسيقات، وتعتبر هذه الرسوم المقبوضة دين أو عبء لصالح الخزينة العمومية لذا وجب إدراجه محاسبيًا في الحساب (4457) حيث نسجل ما يلي:

XXX XXX	XXX	ح / الزبائن ح / المبيعات ح / TVA المحصلة فاتورة البيع	700 4457	411
------------	-----	----------------------------------------------------------------	-------------	-----

❖ التصريح بالرسم على القيمة المضافة:

تتم تسوية الرسوم القابلة للاسترجاع في الأوقات المحددة وذلك بإجراء المقاصة مع الرسوم المحصلة على المبيعات من الزبائن فإذا كان:

✓ الرسم المحصل على المبيعات أكبر من الرسم القابل للاسترجاع يسجل الفارق في الحساب 4458 ر.ق.م مستحقة الدفع

✓ الرسم المحصل على المبيعات أصغر من الرسم القابل للاسترجاع يسجل الفارق في الحساب 44567 تسبيق على الرسم يؤجل

استرجاعه إلى الشهر القادم .

<sup>1</sup>عبد الرحمان عطية ، المحاسبة العامة وفق SCF، دار جيطلي ، الجزائر ، 2009، ص 63.

<sup>2</sup>عباد حليلة ، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق SCF، مذكرة ماستر تخصص محاسبة وجباية، جامعة البليدة، 2019 ، ص 62.



## الفصل الأول:.....الإطار النظري للضرائب والرسوم

✓ الرسم المحصل يساوي الرسم القابل للاسترجاع يتم ترصيد الحسابين 4457 و 4456 أي نقوم بحساب الفرق بين الرسم على القيمة المضافة الواجب استرجاعه، والرسم على القيمة المضافة المحصل وهنا نسجل حالتين:

الحالة الأولى: حالة الفرق سالب: وهنا يكون TVA المحصل اقل من TVA المسترجعة:

XXX	XXX	ح/ TVA المحصل	4456	4457
	XXX	ح/ تسبيقات الرسم		44567
	XXX	ح/ TVA المسترجعة		
		الفرق سالب		

الحالة الثانية: حالة الفرق موجب: وهنا يكون TVA المحصل أكبر من TVA المسترجعة

XXX	XXX	ح/ TVA المحصل	4456	4457
	XXX	ح/ TVA المسترجعة		4458
		ح/ TVA الواجبة الدفع		
		الفرق موجب		

بعد حساب الفرق يتم إعداد التصريح بالفرق الموجب لتسديده إلى مصلحة الضرائب قبل 20 من الشهر الموالي كما يلي:

XXX	XXX	ح/ TVA الواجبة الدفع	512	4458
	XXX	ح/ البنك		تسديد الرسم على القيمة المضافة

## المبحث الثاني: نظرة لبعض الدراسات السابقة :

في هذا المبحث تطرقنا إلى بعض الدراسات التي تناولت موضوع واقع المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة اقتصادية والمقارنة بين دراستنا الحالية والدراسات السابقة.

### المطلب الأول:الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع:

حسب ما تم الاطلاع عليه كانت أهم الدراسات السابقة في هذا الموضوع وذلك بشكل جزئي فقط، حيث سنقوم بعرض موجز لأهم الدراسات التي تعلق بموضوع بحثنا كما يلي :

أولا: أطروحات الدكتوراه ورسائل الماجستير:

▪ تسعديت بوسعين، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكليفه، مذكرة ماجستير تخصص مالية ومحاسبة ، المدرسة العليا للتجارة، الجزائر،2010.

تناولت هذه الدراسة المفاهيم الأساسية عن المحاسبة والحماية وتبيان طبيعة العلاقة بينهما، إضافة إلى تقديم عرض للنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي وتفصيل أهم نقاط التباعد والاختلاف بين القواعد المحاسبية والجبائية، وإبراز أهم الجهود المبذولة والحلول المقترحة في إطار عملية تكليف القواعد الجبائية مع محتوى النظام المحاسبي المالي.

▪ سليم بن رحون، تكيف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة2012-2013.

حيث عاجلت هذه المذكرة موضوع تكيف القوائم المالية في المؤسسات الجزائرية وفق النظام المحاسبي المالي الجديد ، بهدف الانتقال من المخطط الوطني المحاسبي الذي أصبح لا يفيء باحتياجات مختلف مستعملي القوائم المالية إلى النظام المحاسبي المالي الذي دخل حيز التطبيق في 1 جانفي 2010 ويعتبر هذا الأخير مستوحى من المعايير المحاسبية الدولية ومعايير الإبلاغ مالي ( IAS / IFRS ) ، وقد كان هذا التحول في إطار سياسة التقارب التي تنتهجها الجزائر لمسايرة المتغيرات الدولية ومواكبة التطورات الاقتصادية والاجتماعية والقانونية والمعلوماتية ، كما ظهرت نتائج هذه الدراسة أن تطبيق معايير محاسبية والتقارير الدولية ( IAS / IFRS ) من خلال النظام المحاسبي المالي، مشروعا مثيلا وأمر لا بد منه.

▪ نعيجي عبد الكريم، مدى نجاعة النظام المحاسبي المالي على محاسبة وحماية مجمع الشركات، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الدكتوراه ، دراسة غير منشورة ، تخصص محاسبة و مراقبة التسيير جامعة أبي بكر بلقايد – تلمسان، 2017 /

2016.

حيث يكمن الهدف الرئيسي من هذه الدراسة التعرف على مدى نجاعة تطبيق النظام المحاسبي المالي على المحاسبة والحماية لمجمع الشركات في الجزائر وهذا من أجل الإلمام بمختلف المعطيات حول نجاح عملية إصلاح النظام المحاسبي المالي وإبراز العناصر التي تحد من نجاعة وقد توصلت هذه الدراسة إلى أن القوائم المالية المجمعة وفق النظام المحاسبي المالي لا تقدم الوضعية المالية الصادقة وشفافة لمجمع الشركات كما لو تعلق الأمر بكيان واحد ، كما توصلت إلى وجود صعوبة في شروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي .

كما توصلت الدراسة إلى تبسيط المشرع الجبائي لشروط تطبيق النظام الجبائي الخاص بمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي مع جعله نظاما محفز مدروس الأثر على جذب الاستثمارات التي تساهم في تكوين مجمع الشركات.

### ثانيا: مذكرات الماستر:

- عفاف العلوي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في ظل النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص فحص محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة 2015. سعت هذه الدراسة إلى التعرف على الوظيفة الجبائية للمؤسسة الاقتصادية والعوامل المتحركة بها، بالإضافة إلى التعرف على موقع الضريبة والرسوم عند اختيار مصادر التمويل وذلك من خلال بيان كيفية الاستفادة من القوانين والتشريعات الضريبية والمحاسبية بما يخدم مصلحة المؤسسة، كما هدفت إلى متابعة المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في مؤسسة خزف الجنوب ومدى تطبيقها للإصلاحات التي شهدتها القطاع الاقتصادي، ولقد توصلت هذه الدراسة إلى جملة من النتائج نختصرها فيما يلي :
  - إن الضرائب والرسوم تتميز بمرونتها وفقا لتجديد التشريعات الضريبية جراء تعديلات قوانين المالية.
  - إن النظام المحاسبي المالي جاء بحلول محاسبية لجميع المشاكل المحاسبية المعاصرة، للوصول إلى قوائم مالية تقدم وضعية حقيقية للمؤسسة.

- إن المعايير المحاسبية الدولية ساهمت بشكل كبير في تعديل الجانب الضريبي بوجود المعيار الدولي رقم 12.

- بن نابي حسين ، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي ، مذكرة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الجيلالي بونعامة ، بحميس مليانة ، 2017 دراسة حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي .
  - توصلت هذه الدراسة إلى أن الضرائب والرسوم التزام على المؤسسة عليها وتقدم تصريحات جبائية لحمل مداخيلها وعدم وفائها بالتزاماتها تجاه الإدارة الضريبية يولد عقوبات جبائية.
  - المحاسبة الجبائية لا تدرج ضمن إيراداتها إلا تلك الإيرادات التي يمكن دمجها بمقتضى النظام الجبائي ، ولا تطرح من النفقات إلا تلك القابلة للخصم ضريبيا ، مما يسمح بالوصول إلى النتيجة الخاضعة للضريبة.
  - بالرغم من تغيير النظام المحاسبي المالي في الجزائر إلا هناك استمرارية في الثقافة المحاسبية التي كانت سائدة في السابق والقائمة على الخلفية الجبائية ، وهذا ما يدل على أن المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي تقوم بإعداد قوائمها لغرض جبائي.

- عابد حليلة، بلعيسة حسيبة، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي في مؤسسة اقتصادية، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم المحاسبة والمالية، جامعة البليدة، 2020/2019.

- سعت هذه الدراسة إلى ضرورة المتابعة المستمرة للقوانين المالية المتغيرة باستمرار الخاصة بمحاسبة الضرائب والرسوم وذلك لكي تتم معالجتها بصورة صحيحة وقانونية بناء على المعطيات المحاسبية للمؤسسة. حيث توصلت إلى مجموعة من النتائج أهمها :
- المتابعة المستمرة من طرف محاسب المؤسسات الاقتصادية للقوانين المالية كونها تتغير من وقت لآخر وهذا ما يظهره التنسيق الواضح في أداء المهام الجبائية والمحاسبية بين المصلحتين.

- تساعد المعالجة المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم على معرفة المؤسسة ما لها وما عليها من التزامات وحقوق تجاه الدولة.

- للنظام المحاسبي المالي دور فعال في إرشاد المؤسسات الاقتصادية للطرق السليمة في المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.

- داودي سهام، المعالجة المحاسبية للأجور وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة، 2020/2019.

تناول الموضوع أهمية الأجور بالتفصيل مع عناصرها المختلفة ( التعويضات، الاقتطاعات ) حيث تبين أن معالجة الأجور معقدة نوعا ما، لأنها تقتضي الإلمام التام بمختلف القواعد والجوانب منها القانونية والمحاسبية، ومن هنا فإن محاسبة الأجور تستلزم الأخذ بعين الاعتبار عدم ضياع حقوق العمال والمؤسسة على حد سواء، وتتم هذه العملية المحاسبية بعدة مراحل من دخول العمال للمؤسسة إلى غاية حساب أجورهم، ومن ثم بعد الانتهاء من كشف العمال تنتقل عملية معالجة الأجر إلى المرحلة المحاسبية، يتم من خلالها تسجيل وتبويب البيانات المالية وفقا للنظام المحاسبي المالي.

### المطلب الثاني:المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة:

❖ الضرائب تتميز بالمرونة فتتغير مع مرور الزمن بتغير القوانين الجبائية وتحدد التشريعات الضريبية حيث دراستنا تختلف عن الدراسات السابقة من حيث النظام الجبائي حيث اعتمدنا على القوانين المعدلة لسنة 2022

❖ تختلف دراستنا عن الدراسات السابقة فيما يخص الجانب التطبيقي وذلك من خلال اختلاف مكان ومحل الدراسة أي اختلاف المؤسسة محل الدراسة بالنسبة للدراسات السابقة.

❖ يتضح لنا من خلال الدراسات السابقة أن كل دراسة جاءت لتكمل الدراسة السابقة لها، حيث درست معظم النقاط التي تناولتها دراستنا ما عدا جانبين الجانب الأول عرض المعيار المحاسبي الدولي الخاص بالضريبة المؤجلة الذي تم إضافته ومعالجته والجانب الثاني دراسة الضريبة الجزافية الوحيدة وذلك لأهميتهما وعلاقتها بالموضوع.

❖ تختلف دراستنا أيضا عن الدراسات السابقة في الجانب التطبيقي بحيث كانت دراستنا بوحدة تابعة للمؤسسة الأم، فهي غير ملزمة بتسديد كافة الضرائب والرسوم التي هي محل الدراسة بل تقوم بإثباتها والتصريح بها وتحويلها للمؤسسة الأم مما يؤدي للاختلاف في التسجيل المحاسبي.

**خلاصة الفصل:**

حاولنا من خلال هذا الفصل التطرق إلى المفاهيم المتعلقة بالضرائب والرسوم، حيث تناولنا الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي ، الضرائب المؤجلة والضريبة الجزائية الوحيدة وكذلك الرسوم التي تمس رقم الأعمال والرسم على القيمة المضافة، حيث اتضح لنا أن لهم أهمية كبيرة في تحصيل الإيرادات للدولة وهذا لأجل تحصيلها وتسجيلها بالأساليب المحاسبية بالأخذ بعين الاعتبار أن المشرع خصص قوانين جبائية بشكل دوري عن طريق قوانين المالية التي تضبط حجم ووقت دفع الضريبة بالنسبة للمكلفين حتى تتجنب الإدارة مشكلة التهرب الضريبي.

## الفصل الثاني

دراسة ميدانية للشركة الوطنية أنابيب

تمهيد:

بعد الإحاطة بالجانب النظري والمتعلق بالمفاهيم الأساسية حول المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، والاطلاع على دراسات سابقة حول الموضوع، محاولين في ذلك الإجابة على الإشكالية المطروحة وبعض الأسئلة الفرعية في بداية بحثنا هذا وتدعيما للجانب النظري قمنا بدراسة حالة تطبيقية في هذا الفصل تتعلق بمؤسسة اقتصادية "أنابيب" بغية إسقاط الجانب النظري على التطبيقي حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين، مبحث خاص بالمؤسسة محل الدراسة يشمل عرضا هاما لها، والمبحث الثاني سنتطرق إلى أهم الضرائب والرسوم المطبقة في المؤسسة وكيفية معالجتها محاسبيا بالاعتماد على الوثائق الخاصة بها.

## المبحث الأول: التعريف بميدان الدراسة (مؤسسة أنابيب وعتاد السقي بالرش)

في هذا المبحث قمنا بالتعريف بمؤسسة أنابيب لعتاد الري والسقي في المجال الصناعي والزراعي والتي تعتبر المؤسسة الوحيدة المختصة في صناعة المرشات ومحاور الرش بالجزائر، بالإضافة إلى معرفة مهامها ، أهدافها وهيكلتها التنظيمي.

### المطلب الأول: لمحة عن مؤسسة أنابيب وعتاد السقي بالرش:

تعتبر الشركة الأنابيب وعتاد السقي بالرش التابعة لمجمع أنابيب من أهم المنشآت الصناعية في الجزائر نظرا للدور الذي تلعبه في التنمية والتسيير، وهذا بغرض الدفع من شان القطاع الصناعي والوصول إلى إستراتيجية مثلى ومواجهة اضطرابات المحيط المتعاقبة.

### أولا: الموقع الجغرافي وتاريخ النشأة:

تقع الشركة جنوب برج بوعرييج بالمنطقة الصناعية حيث تتربع على مساحة إجمالية تقدر بك11هكتار، يحدها من الشرق طريق مسيلة ومن الغرب مؤسسة كوندور ومن الشمال مؤسسة توظيف الأوراق ومن الجنوب شركة كرسفور.

### ثانيا: نبذة تاريخية عن المؤسسة الأم:

بعد إعادة هيكلة المؤسسة الأم الحديد والصلب التي كانت تابعة لوزارة الصناعة الثقيلة، انفصلت عنها عدة شركات من بينها المؤسسة الوطنية للأنابيب وتحويل المنتجات المسطحة، أنشئت هذه المؤسسة بموجب قراري وزاري رقم 83/627 المؤرخ في 1983/11/05 ومقرها الاجتماعي المنطقة الصناعية بالرغاية ولاية الجزائر، ولها عدة أقسام عبر التراب الوطني من بينها شركة الأنابيب وعتاد السقي بالرش التي توجد بالمنطقة الصناعية لبرج بوعرييج، لتتفرع منه عدة فروع موزعة عبر التراب الوطني (الرغاية، وهران، غرداية، تبسة و برج بوعرييج) ولكل منها منتجاتها الخاصة.

### ثالثا: تعريف شركة الأنابيب وعتاد السقي بالرش

هي شركة عمومية اقتصادية تختص في صناعة الأنابيب وملحقاتها ذات أقطار مختلفة، حيث بدأت أشغال بنائها بموجب قرار وزاري رقم 87/675 المؤرخ في 1987/10/21م من طرف مؤسسة كوسيدارومكتب دراسات سيدام وانتهت الأشغال بها سنة 1989م حيث تم تجهيزها من طرف مؤسسة نمساوية (بوار) بدأت في الإنتاج سنة 1990م، وبعد الاجتماع الذي تم على مستوى مجمع أنابيب بالرغاية في 2000/10/10م أصبحت الشركة في شكل شركة ذات أسهم سنة 2001م، تحمل رقم السجل التجاري 462655، ويبلغ رأس مالها 1.687.780.000.00 دج.

كما تبلغ الطاقة الإنتاجية لهذه الوحدة 31الف هكتار موزعة كالتالي:

11000 هكتار حديد مكلفن.

10000هكتار ألمنيوم+صناعة محاور الرش بمختلف طاقات السقي.

أما فيما يخص مناصب العمل فتشغل الشركة حاليا 190عامل: منهم 184 دائما و09 مؤقتا موزعين كمايلي:

- 48 إطار منهم 05مؤقتا.

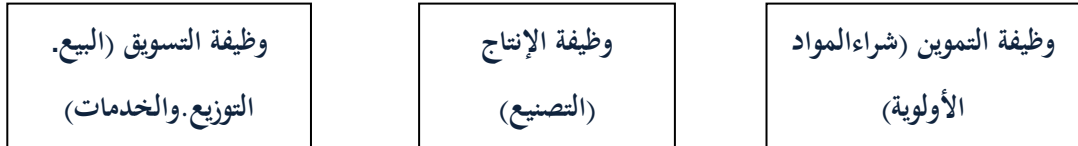
-28 عاملا ماهرا منهم 01مؤقتا.



- 114 عون تنفيذ منهم 03 مؤقتا.

#### رابعا: مهام إدارة المؤسسة:

- تقوم الشركة الأنابيب وعتاد السقي بالرش كأى مؤسسة صناعية على مبدأ. التصنيع- التوزيع- الخدمات.
- ومن منطلق هذه الوظيفة تشكيل حلقة وصل بين هذه الوظائف في إطار ثلاثي الأبعاد مبينة في الشكل التالي:
- الشكل 01: وظائف المؤسسة الاقتصادية أنابيب



- تقوم هذه المؤسسة على صنع عتاد الري الحديث و المتمثل في الأنابيب ذات أقطار مختلفة، كما تقوم بصنع و تركيب الرشاشات بمختلف أنواعها بالإضافة إلى تركيب المحور الذي يستعمل لسقي المساحات الكبيرة.

#### خامسا: أهداف المؤسسة

- إن الهدف الرئيسي للشركة هو وضع كافة أنظمة السقي المعروفة حاليا في متناول الجميع (الأنابيب؛ الوصلات؛ المرشات؛ نظام السقي بالجاذبية؛ نظام السقي في البيوت البلاستيكية) والتي بواسطتها استطاعت تشجيع الفلاحين وتحفيزهم على استعمال تقنيات الرش من أجل تطوير القطاع الفلاحي والحفاظ على الثروة المائية من جهة ورفع المقدار المبيعات من جهة أخرى.

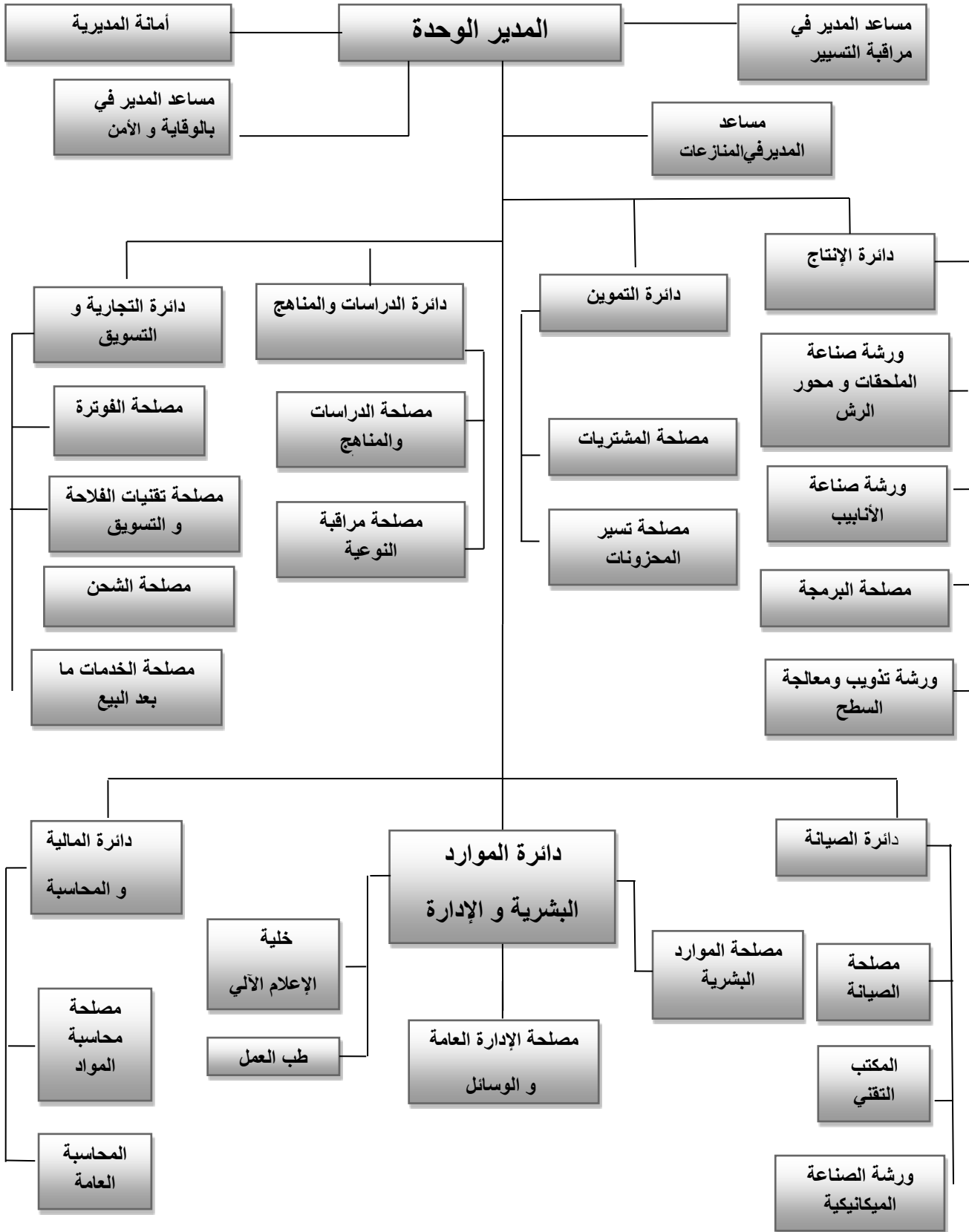
و تسعى هذه الشركة في إطار مخطط التنمية إلى:

- تغطية حاجات السوق بعتاد السوق لمختلف الأنظمة؛
- تحقيق الأرباح بما يهدف إلى توسيع النشاط وتوفير مناصب شغل جديدة؛
- توفير منتج ذو جودة عالمية لتغطية الاحتياجات المحلية ومواجهة الاستيراد؛
- التوجه إلى الأسواق العالمية وتمثيل الجزائر في الخارج؛
- سعت المؤسسة للحصول على شهادة المنظمة الدولية للمواصفات (ايزو للجودة)، وتم الحصول عليها سنة 2003، أما تمثيل الجزائر عالميا فتسعى المؤسسة إلى غزو أسواق أخرى على غرار ليبيا و العراق (قبل الاحتلال).

#### المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمؤسسة السقي الزراعي (أنابيب)

- إن الهيكل التنظيمي للوحدة ما هو إلا وسيلة للإعلام يمكننا من معرفة تقسيم العمل والترتيب السلمي للإدارة لمؤسسة أنابيب التي تشمل مديريات تنقسم إلى دوائر ومصالح وهذا ما يوضحه الشكل التالي:

#### الشكل 02: الهيكل التنظيمي للمؤسسة أنابيب



المصدر: بالاعتماد على معطيات الشركة.

وفقا للهيكال التنظيمي لمؤسسة السقي الزراعي تم تقسيم الأعمال كمايلي:

المديرية العامة: وتتكون من الرئيس المدير العام وله مساعدين:

- مساعد مدير عام للتدقيق ومراقبة التسيير.

- مساعد مدير عام للتسويق والعلاقات العامة.

- مساعدمدير عام للرقابة والأمن الصناعي

- الأمانة

وتنقسم المؤسسة إلى (05) مديريات مركزية:

❖ **مديرية المصنع:** وتعتبر مديرية المصنع العمود الفقري للمؤسسة وهي مسؤولة عن العملية الإنتاجية ، التموين وصيانة

تجهيزات وتنقسم إلى الدوائر التالية:

أ- **مصلحة البرمجة:** وهي مسؤولة عن برمجة نوع المنتج وجميع ملحقاته مما يؤدي إلى احترام مواعيد التسليم المتفق عليها.

ب- **دائرة صناعة الملحقات ومحور الرش:** وهي مسؤولة عن تصنيع كل الملحقات الخاصة بمنتج المؤسسة وتنفرد منها:

- مصلحة الملحقات؛

- مصلحة الصناعة الميكانيكية؛

ج. **دائرة المشتريات:** وتتكفل بشراء وتوفير كافة المواد الأولية الخاصة بالعملية الإنتاجية وقطع الغيار من السوق الداخلية أو

الاستيراد تضم:

- مصلحة المشتريات.

د. **دائرة تسيير المخزونات:** وتقوم بتسيير المخزونات بما فيها المواد الأولية أو المنتج النصف المصنع أو التام وتنفرد منها :

- مصلحة تسيير المخزونات.

و. **دائرةالصيانة:** وهي تسهر على صيانة الآلات والمعدات الإنتاجية وإصلاحها عند حدوث أي عطب أو خلل وهذا

بمساعدة كل من:

مصلحة الصيانة مصلحة الوسائل العامة خلية مخزون قطع الغيار.

هـ- **دائرة صناعة الأنابيب:** وهي مسؤولة عن تصنيع الأنابيب منذ دخول المواد الأولية إلى الورشات حتى خروجها على

شكل منتج تام أو نصف تام تنفرد إلى :

- مصلحة الكلفة والتدوين؛

- مصلحة صناعة الأنابيب؛

❖ **المديرية التقنية:** وهي مسؤولة عن تامين النوعية ، التخطيط الاستراتيجي وتطوير المنتجات والخدمات وتنقسم إلى

الدوائر التالية :

أ- دائرة النوعية: ويتمثل عمل هذه الدائرة في المراقبة العملية للمنتجات والسهر على احترام المعايير والمقاييس العالمية للمنتجات والخدمات التي تقوم بها المؤسسة وتقوم أيضا بدراسة واستخدام جميع التطورات الإنتاجية والصناعية في السوق وتتنوع منها ما يلي:

-مصلحة مراقبة الجودة؛

-مصلحة النتائج والشكاوي؛

- خلية المخبر؛

ب- دائرة المناهج : وهي مسؤولة عن عمليات التجديد والتغيير وحتى الإبداع في مجال الصناعات الميكانيكية والدراسات

وتتنوع إلى :

- مكتب الدراسات والمناهج.

- المكتب التقني.

ج- دائرة التنمية: وهي مكلفة بالدراسات التقنية ووضع البرامج التنموية فيما يخص الإنتاج.

د- خلية الإعلام الآلي: ويتم على مستواها تخزين كل المعلومات الخاصة بالمؤسسة ومعالجتها بصورة سريعة ودقيقة ويتركز

عملها على الشبكات المعلوماتية في المؤسسة.

❖ المديرية التجارية : وتعتبر من أهم المديريات في المؤسسة حيث تشرف على عدوة مسؤوليات كبيع المنتج وتحديد

استراتيجيات التسويق وكذا عمليات التصدير والخدمات وتنقسم إلى الدوائر التالية:

أ- دائرة التصدير والخدمات: وتقوم بدراسة الطلبية المقدمة إلى المؤسسة وخدمات ما بعد البيع وعملية التصدير وتتنوع منها :

- مصلحة التقنيات الفلاحية.

ب- دائرة المبيعات: وهي التي تقوم بجميع عمليات البيع، استقبال العملاء وتقنيات التسويق وتتنوع منها:

- مصلحة تقنيات التسويق.

4 - مديرية المحاسبة والمالية: تتركز مهام هذه المديرية في تسيير ومراقبة جميع العمليات المحاسبية للمحافظة على أموال

المؤسسة كما تقوم بمقارنة العمليات الإنتاجية مع البرامج المسطرة في الميزانية التقديرية وتضم كل من:

أ- دائرة المحاسبة والمالية: تقوم بدراسة وتحليل كل القرارات التي تتخذها المؤسسة في إطار مالي وكذا تنفيذ العمليات

المالية بعد التأكد من صحتها وتتنوع إلى :

- مصلحة المالية؛

- مصلحة محاسب المواد؛

-مصلحة المحاسبة العامة؛

ب-دائرة الميزانية والمحاسبة المالية:تقوم بمتابعة الحسابات التي لها علاقة بالنظام الداخلي للمؤسسة، كما تقوم كذلك

بتحضير الميزانية الختامية والميزانية التقديرية وتتنوع منها كل من:

-مكلف بالدراسات في المحاسبة التحليلية؛

-مكلف بالدراسات في الميزانية؛

❖ **مديرية الموارد البشرية:** تركز مسؤولية هذه المديرية على تنظيم وتسيير العمل داخل المؤسسة ، حيث تقوم بعملية

التنظيم والتوجيه والرقابة على العمال وتضم الدوائر التالية :

**أ-دائرة الموارد البشرية والتنظيم:** ويتم على مستواها دراسة جميع الجوانب المتعلقة بالعمال والتنظيم الداخلي للمؤسسة

وكذلك فيما يخص الاتفاقيات الجماعية وتتفرع منها:

-مصلحة الموارد البشرية والتنظيم؛

-مصلحة التوظيف والتكوين؛

**ب-دائرة الإدارة والإمداد:** وهي المسؤولة عن توفير عتاد الإدارة مثل: التجهيزات المكتبية وكذلك مسؤولة عن إمداد جميع

الإدارات بالوثائق الإدارية، وهي مسؤولة أيضا على توفير وسائل النقل وكل ما يخص المطعم وتتفرع منها:

-مصلحة الإدارة والإمداد؛

-خلية طلب العمل والشؤون الاجتماعية؛

## المبحث الثاني: دراسة الضرائب والرسوم في المؤسسة

اعتمدنا في دراستنا على مؤسسة أنابيب موضحين من خلالها الضرائب والرسوم الواجبة الدفع وكذا تسجيلاتها المحاسبية وطريقة تسديدها لشهر جانفي، فيفري، مارس.

### المطلب الأول: حساب الضرائب والرسوم الخاصة بالمؤسسة الاقتصادية أنابيب

كسائر الشركات الاقتصادية تخضع مؤسسة أنابيب وحدة برج بوغريج للقانون الجبائي الجزائريوهميلزمة به، في هذا المطلب سنقوم بدراسة الضرائب والرسوم المفروضة على هذه الشركة.

#### أولا: رقم الأعمال

يعتبر رقم الأعمال المحقق لدى أي مؤسسة قمة الهرم التي تخضع منه التكاليف المختلفة والخاصة والمرتبطة بالنشاط الأساسي التي تدخل كعنصر فعال ومباشر في تكوين رقم الأعمال و الإيرادات المحققة، لذايلعبتحديد رقم الأعمال دور مهم في تحديد الرسم على القيمة المضافة، النشاط المهني.

حيث في شهر جانفي صرح برقم أعمال قدره 17701799.59 دج كما هو مبين في الملحق 01

في شهر فيفري صرح برقم أعمال قدره 24783718.45 دج كما هو مبين في الملحق 01

في شهر مارس صرح برقم أعمال قدره 48601932.25 دج المبين في الملحق رقم 01

#### ثانيا: الرسم على النشاط المهني

بما أن شركة أنابيب تعمل في مجال الإنتاج وتقديم الخدمات يطبق عليها نسبة الرسم ب 1.5% بدون تخفيض حيث يتم حساب الرسم بناء على العلاقة التالية:

$$\text{الرسم على النشاط المهني} = \text{رقم الأعمال خارج الرسم} \times \text{معدل الرسم}$$

❖ شهر جانفي:

$$\text{رقم الأعمال HT} = 8551970$$

$$\text{TAP} = 1.5\% \times 8551970$$

$$\text{TAP} = 128279 \text{ دج كما هو في الجدول رقم 05}$$

الجدول رقم 05: الرسم على النشاط المهني لشركة أنابيب

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال	
		الإجمالي	الخاضع للضريبة
C1A11	أعمال تستفيد من تخفيض 50 %	-	-
C1A 12	أعمال تستفيد من تخفيض 30 %	-	-
C1A13	رقم أعمال بدون تخفيض	9149829	9149829
C1A 14	رقم أعمال بدون تخفيض تقديم خدمة	8551970	8551970
	المجموع	17701799	17701799

## الفصل الثاني:.....دراسة ميدانية الشركة الوطنية أنابيب

من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 02

❖ شهر فيفري

رقم الأعمال HT = 5987700

TAP = 1.5% × 5987700

TAP = 89815 دج

الجدول رقم 06: الرسم على النشاط المهني لشركة أنابيب

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال		المبلغ الواجب دفعه
		الإجمالي	الخاضع للضريبة	
C1A11	أعمال تستفيد من تخفيض 50 %	-	-	-
C1A12	أعمال تستفيد من تخفيض 30 %	-	-	-
C1A13	رقم أعمال بدون تخفيض	18796018	18796018	-
C1A14	رقم أعمال بدون تخفيض تقدم خدمة	5987700	5987700	89815
	المجموع	24783718	24783718	89815

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 03.

❖ شهر مارس

رقم الأعمال HT = 1581383

TAP = 1.5% × 1581383

TAP = 23720 دج كما هو موضح في الجدول التالي

الجدول رقم 07: الرسم على النشاط المهني لشركة أنابيب:

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال		المبلغ الواجب دفعه
		الإجمالي	الخاضع للضريبة	
C1A11	أعمال تستفيد من تخفيض 50%	-	-	-
C1A12	أعمال تستفيد من تخفيض 30 %	-	-	-
C1A13	رقم أعمال بدون تخفيض	47020549	47020549	-
C1A14	رقم أعمال بدون تخفيض تقدم خدمة	1581383	1581383	23720
	المجموع	48601932	48601932	23720

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 04.

ثالثا: الرسم على القيمة المضافة

في هذا الجزء نقوم بحساب الرسم على القيمة المضافة للمبيعات الخاضعة للضريبة وللرسم على القيمة المضافة الخاصة بالمشتريات لشهر جانفي، فيفري، مارس من خلال الوثائق التي أفادتنا بها محاسب الشركة والتي كانت كالتالي:

❖ شهر جانفي:

الجدول رقم 08: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات في مؤسسة أنابيب.

مبلغ الضريبة	معدل الضريبة	الخاضع لـ: TVA	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال الإجمالي	عمليات تخضع لـ: TVA	
60847	%9	676080	-	676080	-	E3B16
3234885	%19	17025710	-	17025710	-	E3B21
3295732	-	17701790	-	17701790	-	-

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 02

• الرسم على القيمة المضافة على المشتريات :

الرسم على القيمة المضافة للاسترجاع لشهر جانفي تقدر ب: 4060595 دج بالاعتماد على الملحق رقم 02.  
ومنه قيمة المشتريات =  $4060595 \div 0.19$

المشتريات = 21371553 دج

• الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

يقدر الرسم على المبيعات ب: 3295732 دج لشهر بالاعتماد على الملحق 03

حساب الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع :

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

$TVA \text{ الواجبة الدفع} = 4060595 - 3295732$

الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع = -764863

هذا المبلغ يعتبر تسبيق على الرسم (préconte) يؤجل استرجاعه لشهر فيفري لأن TVA على المبيعات أقل من

TVA على المشتريات.

❖ شهر فيفري:



الجدول رقم 09: الرسم على القيمة المضافة على المبيعات في مؤسسة أنابيب.

الرمز	عمليات تخضع لـ: TVA	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	الخاضع لـ: TVA	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
E3B16	-	305520	-	305520	%9	27496
E3B21	-	24478190	5711800	18766390	%19	3565614
-	المجموع	24783710	5711800	19071910	-	3593110

من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق 03

\*الرسم على القيمة المضافة على المشتريات<sup>1</sup>

• الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

يقدر الرسم على المبيعات ب: 3593110 دج لشهر فيفري كما هو مبين في الملحق 03

❖ شهر مارس:

الجدول رقم 10: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات في مؤسسة أنابيب.

الرمز	عمليات تخضع لـ: TVA	رقم الأعمال الإجمالي	رقم الأعمال المعفى	الخاضع لـ: TVA	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
E3B21	-	48601930	8371200	40230730	%19	7643839
	المجموع	48601930	8371200	40230730	-	7643839

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 04

• الرسم على القيمة المضافة على المشتريات :

يقدر الرسم على المشتريات ب: 8404190 دج لشهر مارس بالاعتماد على الملحق رقم 06

• الرسم على القيمة المضافة على المبيعات:

يقدر الرسم على المبيعات ب: 7643839 دج لشهر مارس بالاعتماد على الملحق 04

حساب الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع :

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

$$TVA \text{ الواجبة الدفع} = 8404190 - 7643839$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع} = -760351$$

<sup>1</sup>\*الرسم على القيمة المضافة للمشتريات في شهر فيفري لم تصرح به الشركة أنابيب وهذا يعني أن الشركة قام بعملية البيع فقط كما

هو مبين في الملحق رقم 05<sup>1</sup>

## الفصل الثاني:.....دراسة ميدانية الشركة الوطنية أنابيب

هذا المبلغ يعتبر تسبيق على الرسم (préconte) يؤجل استرجاعه لشهر أفريل لأن TVA على المبيعات أقل من

TVA على المشتريات

رابعاً: حقوق الطابع:

بحسب النصوص القانونية التي تنص على دفع حقوق الطابع والممثل لحق الدولة لقاء تحقيقها للمصلحة الخاصة لأفراد المجتمع، إذ يلزم بدفع حقوق الطابع ما عد المستفيد من الخدمة المفروض عليها الطابع، حيث جمع مبالغ الطابع المحصلة من الغير ودفع إل قابضة الضرائب في تصريح G50، كما هو الحال أيضاً بالنسبة للمبالغ المحصلة من لقاء سوية المعاملات نقدا دون التسديد بشيكات.

ولتوضيح حساب الرسم على حقوق الطابع أخذنا شهر جانفي، فيفري، مارس كمثال تطبيقي كما هو في الملحق رقم 05. في وثيقة G50 طبق الشركة على العمليات إلى دفع نقدا ومعدله 1% من الفاتورة الإجمالية.

❖ شهر جانفي:

حقوق الطابع = المبلغ المتضمن الرسم  $\times 1\%$

حقوق الطابع =  $1084881 \times 1\%$

حقوق الطابع = 10759 دج

الجدول رقم 11: حق الطابع لشركة أنابيب

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال الخاضع للضريبة	المعدل	للدفع
-	حقوق الطابع على المبيعات	1084881	1%	10759
المجموع	-	1084881	-	10759

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 07.

❖ شهر فيفري:

حقوق الطابع =  $656553 \times 1\%$

حقوق الطابع = 6551 دج

الجدول رقم 12: حق الطابع لشركة أنابيب.

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال الخاضع للضريبة	المعدل	للدفع
-	حقوق الطابع على المبيعات	656553	1%	6551
المجموع	-	656553	-	6551

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 08.

❖ شهر مارس:

حقوق الطابع =  $474032.74 \times 1\%$

حقوق الطابع = 4731.00 دج

الجدول رقم 13: حق الطابع لشركة أنابيب

الرمز	العمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال الخاضع للضريبة	المعدل	للدفع
-	حقوق الطابع على المبيعات	474033	1%	4731
المجموع	-	474033	-	4731

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 09.

خامسا: الضريبة على الدخل الإجمالي

تدخل هذه الضريبة في حساب أجور العمال عن طريق إعداد كشف الأجر الذي يلخص إجمالي حقوق العمال بناء على عدد الأيام الفعلية في العمل ، والذي تدخل في حسابه الضريبة على الدخل الإجمالي كإقتطاع من الدخل الإجمالي، كما هو موضح في الجدول التالي:

❖ شهر جانفي

الجدول رقم 14: الضريبة على الدخل الإجمالي لشركة أنابيب

الرمز	فئات الدخل التي تخضع للضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	المعدل	مبلغ الضريبة للدفع
E1L20	IRG/الرواتب والأجور والمعاشات	11778615	خاضع للجدول	1823353
E1M40	IRG/إقتطاع من المصدر	295465	10%	29547
-	المجموع	12074080	-	1852900

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 02

❖ شهر فيفري

الجدول رقم 15: الضريبة على الدخل الإجمالي لشركة أنابيب

الرمز	فئات الدخل التي تخضع للضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	المعدل	مبلغ الضريبة للدفع
E1L20	IRG/الرواتب والأجور والمعاشات	10283522	خاضع للجدول	1433410
E1L80	IRG/إقتطاع من المصدر	34048	15%	5107
E1M40	IRG/إقتطاع من المصدر	16900	10%	16900
-	المجموع	10486570	-	1455417

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 03

❖ شهر مارس

## الفصل الثاني:.....دراسة ميدانية الشركة الوطنية أنابيب

الجدول رقم 16: الضريبة على الدخل الإجمالي لشركة أنابيب:

الرمز	فئات الدخل التي تخضع للضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	المعدل	مبلغ الضريبة للدفع
E1L20	IRG/الرواتب والأجور والمعاشات	10788382	خاضع للجدول	1555167
E1L 80	IRG/اقتطاع من المصدر	19825	15%	2974
E1M40	IRG/اقتطاع من المصدر	119000	10%	11900
-	المجموع	10927207	-	1570041

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 04

بتطبيق طريقة المقياس أي التخفيض للجدول رقم 01 على أجرة كل عامل في المؤسسة واحتساب الأجر الأساسي مع مجمل العناصر له من أجرة المنصب وغيرها يكون على العناصر الخاضعة للضريبة.

لذا نجد كل مؤسسة لديها برنامج خاص بحساب الأجور لتطبيق المقياس الخاص بالشرائح المعدلة قانونيا لكل سنة.

### سادسا: الضريبة على أرباح الشركات

بما أن شركة أنابيب تقوم بأنشطة الإنتاج فإن معدل الضريبة على أرباح الشركات يكون بنسبة 19%

الرمز	الأقساط	الدفعات المقدمة وصيد التسوية	للدفع
-	-	-	-

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على ملاحق المؤسسة

■ وفق القوانين والتشريعات الجبائية يجب على المؤسسة احترام جملة من القواعد المحاسبية والجبائية بغرض تحديد الربح الخاضع للضريبة، ولأن الشركة محل الدراسة في حالة خسارة منذ 5 سنوات فهي لا تدفع الضريبة على أرباح الشركات كما هو موضح في وثائق G50.

### المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على شركة أنابيب

في محاولة منا إسقاط الجانب النظري على التطبيقي اعتمدنا في دراستنا على مختلف الوثائق والمعطيات التي أفادنا بها محاسب الشركة لشهر جانفي فيفري مارس 2022.

### أولا: التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني:

بما أن شركة أنابيب شركة تابعة للمؤسسة الأم، فهي غير ملزمة بدفع قيمة الرسم على النشاط المهني بل تقوم بإثبات مبلغ الرسم والتصريح به من خلال وثيقة G50 ثم تحوله للشركة الأم.

الفصل الثاني:.....دراسة ميدانية الشركة الوطنية أنابيب

قيد إثبات الرسم على النشاط المهني من طرف الشركة الفرعية أنابيب:

128279	128279	جانفي ح/ الرسم على النشاط المهني ح/ ضرائب والرسوم القابلة للتحويل إثبات الرسم على النشاط المهني	447	642
--------	--------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

قيد التحويل إلى الشركة الأم:

128279	128279	جانفي ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحويل ح/ الارتباط بين الوحدات	181	447
--------	--------	-----------------------------------------------------------------------	-----	-----

89815	89815	فيفري ح/ الرسم على النشاط المهني ح/ ضرائب والرسوم القابلة للتحويل إثبات الرسم على النشاط المهني	447	642
-------	-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

قيد التحويل إلى الشركة الأم:

89815	89815	فيفري ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحويل ح/ الارتباط بين الوحدات	181	447
-------	-------	-----------------------------------------------------------------------	-----	-----

23720	23720	مارس ح/ الرسم على النشاط المهني ح/ ضرائب والرسوم القابلة للتحويل إثبات الرسم على النشاط المهني	447	642
-------	-------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

قيد التحويل إلى الشركة الأم:

23720	23720	مارس ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحويل ح/ الارتباط بين الوحدات	181	447
-------	-------	----------------------------------------------------------------------	-----	-----

■ يتم تسديد الرسم على النشاط المهني من طرف الشركة الأم لذلك لم نسجل في اليومية قيد التسديد.

ثانيا: التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:

الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

		جانفي		
	21371553	ح/مشتريات	38	
	4060595	ح/TVA القابل للاسترجاع على المشتريات	4456	
25432148		ح/ موردو السلع والخدمات	401	
		فاتورة شراء		

بعد حساب الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المحصلة على المبيعات والرسم على القيمة المضافة المسترجعة على المشتريات

لاحظنا أن الفرق سالب لأن TVA على المبيعات أقل من TVA على المشتريات ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

		جانفي		
	3295732	ح/ TVA المحصلة على المبيعات	4457	
	764863	ح/تسيقات الرسم	44567	
4060595		ح/TVA المسترجعة على المشتريات	4456	

قيد التحويل للمؤسسة الأم:

		جانفي		
	4060595	ح/الارتباط بين الوحدات	18134	
4060595		ح/ TVA المسترجعة على المشتريات	4456	

		جانفي		
	3295732	ح/ TVA المحصلة على المبيعات	4457	
3295732		ح/الارتباط بين الوحدات	18134	

• في الحالة التي قمنا بمعالجتها محاسبيا لا يوجد أي تسديد من طرف المؤسسة الأم لمبلغ الرسم على القيمة المضافة لشهر

جانفي لوجود تسبيق يؤجل استرجاعه للشهر الموالي فيفري.

قيد التحويل للمؤسسة الأم:

		فيفري		
	3593110	ح/ TVA المحصلة على المبيعات	4457	
3593110		ح/الارتباط بين الوحدات	18134	

• في شهر فيفري يتم تسديد مبلغ TVA الواجبة الدفع للمبيعات فقط من طرف الشركة الأم.

52692353	44288163	----- مارس ----- ح/مشتريات	401	38
	8404190	ح/TVA القابل للاسترجاع على المشتريات ح/ موردو السلع والخدمات فاتورة شراء		4456

بعد حساب الفرق بين الرسم على القيمة المضافة المحصلة والرسم على القيمة المضافة المسترجعة لاحظنا أن الفرق سالب لأن TVA على المبيعات أقل من TVA على المشتريات ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

8404190	7643839	ح/ TVA المحصلة على المبيعات	4456	4457
	760351	ح/تسيقات الرسم ح/TVA المسترجعة على المشتريات		44567

قيد التحويل للمؤسسة الأم:

8404190	8404190	ح/الارتباط بين الوحدات ح/ TVA المسترجعة	4456	18134
---------	---------	--------------------------------------------	------	-------

7643839	7643839	ح/ TVA المحصلة ح/الارتباط بين الوحدات	18134	4457
---------	---------	------------------------------------------	-------	------

■ في الحالة التي قمنا بمعالجتها محاسبيا لا يوجد أي تسديد من طرف المؤسسة الأم لمبلغ الرسم على القيمة المضافة لشهر ومارس لوجود تسييق يؤجل استرجاعه للشهر الموالي أبريل.

ثالثا: التسجيل المحاسبي لحقوق الطابع:

10759	10759	----- جانفي ----- ح/ضرائب ورسوم قابلة للتحويل ح/ ارتباط بين الوحدات تحويل رسم حقوق الطابع	181	447
-------	-------	----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

الفصل الثاني:.....دراسة ميدانية الشركة الوطنية أنابيب

6551	6551	----- فيفري ----- ح/ضرائب ورسوم قابلة للتحصيل ح/ارتباط بين الوحدات تحويل رسم حقوق الطابع	181	447
------	------	---------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

4731	4731	----- مارس ----- ح/ضرائب ورسوم قابلة للتحصيل ح/ارتباط بين الوحدات تحويل رسم حقوق الطابع	181	447
------	------	--------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

بعد تصريح الشركة الفرعية برسم حقوق الطابع في وثيقة G50 وتحويله للشركة الأم تقوم الشركة الأم بتسديد مبلغ رسم حقوق الطابع لذلك لم نسجل قيد التسديد اليومية.

رابعا: التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور

شركة أنابيب وحدة برج بوغريج تابعة للمؤسسة الأم، فهي غير ملزمة بتسديد مبلغ الضريبة بل تقوم بإثباته ثم تحوله للشركة الأم.

1823353	1823353	----- جانفي ----- ح/أجور المستخدمين ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل Salaire /IRG تسجيل التصريح ل	442300	631
---------	---------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	-----

1823353	1823353	ح/ الضريبة على الدخل ح/ ارتباطات بين الوحدات قيد التحويل للشركة الأم	181350	442300
---------	---------	----------------------------------------------------------------------------	--------	--------

143341	1433410	----- فيفري ----- ح/أجور المستخدمين ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل Salaire /IRG تسجيل التصريح ل	442	631
--------	---------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----



1433410	1433410	ح/ الضريبة على الدخل ح/ ارتباطات بين الوحدات قيد التحويل للشركة الأم	181350	442300
---------	---------	----------------------------------------------------------------------------	--------	--------

1555167	1555167	----- مارس ----- أجور المستخدمين ح/الضرائب والرسوم القابلة للتحويل تسجيل التصريح ل Salaire /IRG	442300	631
---------	---------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	-----

1555167	1555167	ح/ الضريبة على الدخل ح/ ارتباطات بين الوحدات قيد التحويل للشركة الأم	181350	442300
---------	---------	----------------------------------------------------------------------------	--------	--------

يتم تسديد مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من طرف الشركة الأم

**ملاحظة 01:** من خلال دراستنا وتفحصنا للوثائق المحاسبية لهذا الشركة لم يصادفنا أي تسجيل للضرائب على أرباح

الشركات وهذا ما بررته الشركة في وثيقة G50.

**ملاحظة 02:** من خلال دراستنا وتفحصنا للوثائق المحاسبية لهذه الشركة لم يصادفنا أي تسجيل محاسبي للضرائب المؤجلة.

الخلاصة:

من خلال دراستنا الميدانية التي قمنا بها يمكن القول أن شركة أنابيب وحدة برج بوعريريج تتم بها المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق ما تنص عليه التشريعات الجبائية المعمول بها التي حددت كيفية حسابها وتسديدها ثم معالجتها محاسبيًا بناءً على وثائق الشركة وتصريحاتها الجبائية، كما نستنتج أن معالجة الضرائب في مجمع الشركات تختلف عن باقي المؤسسات كما هو الحال في شركة أنابيب فالمؤسسات التابعة لمجمع شركات غير ملزمة بتسديد قيمة الضرائب والرسوم فهي ملزمة بإثباتها وتحويلها للشركة الأم.

خاتمة

خاتمة:

من خلال تناولنا لموضوع هذا البحث اتضح لنا أن الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية من أهم المواضيع التي عاجلها النظام المحاسبي المالي، والذي بدوره يتطلب قدرة تأقلم عالية تتناسب مع التعديلات الجبائية المستمرة وهذا ما يستدعي منه مرونة كبيرة. وباعتبار أن المحاسبة هي الوظيفة الحيوية في المؤسسة الاقتصادية وجب أن تتوفر على معلومات ذات مصداقية ودقة عالية لتتم عملية التسجيل المحاسبي لتتم معالجتها بصورة صحيحة ذلك انطلاقاً من نقطة أن مخرجات النظام المحاسبي هي مدخلات للنظام الجبائي، لذلك على محاسبة الضرائب والرسوم مواكبة التغييرات المستمرة التي تطرأ على قوانينها المالية لكي تتم وفقاً لما يتطلبه النظام الجبائي في الجانبين المحاسبي والجبائي، فمحاسبياً يتم احتساب وتقييم الضريبة ثم إثباتها وتسجيلها محاسبياً في اليومية ومن ثم تسويتها وتسديدها أما من الناحية الجبائية يتم التصريح بها لدى الجهات المختصة بما تم تسديدها لمصلحة الضرائب وفقاً للآجال المحددة لها ولتوضيح ذلك جاء موضوع دراستنا ليسلط الضوء على محتوى النظام المحاسبي والنظام الجبائي بغرض الإحاطة بموضوع المحاسبة الجبائية.

#### ❖ اختبار صحة الفرضيات:

**الفرضية 01:** بخصوص الفرضية الأولى والتي تنص على محاولة معرفة الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة والمتمثلة في: الضريبة على الدخل الإجمالي، الضرائب على أرباح الشركات، الضريبة الجزافية الوحيدة، الضرائب المؤجلة، الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة ثبت صحتها من خلال ما تم عرضه في الفصل الأول.

**الفرضية 02:** يتم التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم في شركة أنابيب كل حسب نوعه والشروط الخاصة بها والعناصر الخاضعة حسب النظام المحاسبي المالي، أثبتت صحة هذه الفرضية.

**الفرضية 03:** تنص على دور النظام المحاسبي المالي في عملية المعالجة تم إثبات صحتها من خلال ما تم تقديمه في المبحث الأول بأنه يؤدي إلى تحسين ورفع جودة المعلومات المحاسبية.

#### ❖ النتائج المتوصل إليها:

- الضرائب والرسوم تتميز بمرونتها لتجديد التشريعات الضريبية جراء تعديلات قوانين المالية.
- تساعد التسجيلات المحاسبية لمختلف الضرائب والرسوم في المؤسسات الاقتصادية على معرفة ما لها وما عليها من التزامات وحقوق لحزينة الدولة.

- للنظام المحاسبي المالي دور فعال في ترشيد المؤسسات الاقتصادية بالطرق السليمة في المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم.

#### ❖ التوصيات

من خلال دراستنا النظرية والتطبيقية لموضوع الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية، يمكن اقتراح جملة من التوصيات نلخصها فيما يلي:

- نشر الوعي والثقافة الضريبية لدى المكلفين بالضريبة ويكون ذلك من خلال المنشورات الإعلامية التي تبرز أهمية النظام الضريبي وإعلامهم بكافة حقوقهم وواجباتهم.

- العمل على تكوين العمال فيما يخص الضريبة المؤجلة من مفهوم وكيفية تحديد هذه الضريبة وكذا المعالجة المحاسبية لها؛

- العمل على تطبيق الضرائب المؤجلة بصفة كاملة في المؤسسة الاقتصادية.

- محاولة إيصال المشاكل التي تواجه المحاسبين للجهات المعنية من المجلس الوطني للمحاسبة وكذا مصلحة الضرائب ليتم إجراء حوار بين جميع الأطراف للوصول للأهداف المرجوة.

- على المؤسسة الاقتصادية الوفاء بمواعيد استحقاق ديونها تجاه إدارة الضرائب.

#### ❖ آفاق الدراسة:

رغم الجهود المبذول من أجل إبراز وإظهار كافة الجوانب المتعلقة بموضوع دراستنا إلا أنه كان هناك بعض النقائص وذلك راجع لكون أن المعالجة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية موضوع شاسع وكثير التغيير في القوانين المالية الخاصة به لذا يمكن الإشارة إليها كمواضيع مقترحة تُقدم للباحثين المقدمين على اختيار نفس الموضوع مستقبلاً والبحث فيه تتمثل في:

- المحاسبة الجبائية لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي.

- ما مدى تأثير الضرائب والرسوم على التنمية الاقتصادية.

- ما هو دور الضرائب والرسوم في تمويل البلديات.

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع:

### المراجع باللغة العربية:

#### الكتب:

- 1- بن ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير ، دار هومة الجزائر 2010.
- 2- بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS ، 2009.
- 3- بوعون يجياوي نصيرة، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء، 2011.
- 4- ربيع حنيفة وآخرون، الجزء الثاني: الطبعة الأولى، منشورات كليك، الجزائر 2013.
- 5- رضا خلاصي، النظام الجبائي الجزائري الحديث، جباية الأشخاص الطبيعيين والمعنويين ، دار هومة ، الجزائر ، 2005.
- 6- عبد الرحمان عطية، المحاسبة العامة وفق SCF ، دار جيطلي ، الجزائر ، 2009.
- 7- عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 1، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
- 8- عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، دار جيطلي للنشر والتوزيع، الجزائر، 2011.
- 9- لظفي شعبان، جباية المؤسسة، دارالنشر، متيعة للطباعة، 2017.
- 10- معايير المحاسبة الدولية، المعيار رقم 12، ترجمة تام، جمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، 1999.
- 11- لجناف عبد الرزاق، محاضرات في مقياس جباية مؤسسة، جامعة الجزائر ، سنة 2017/2018.

#### المذكرات:

- 11- مباركي رجاء، أثر تطبيق الضرائب المؤجلة على جودة القوائم المالية، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة، جامعة ورقلة، 2015-2016.
- 12- براهيم حسام، التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، 2019.
- 13- عابدهلينة، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق scf، مذكرة ماستر تخصص محاسبة وجبائية، جامعة البليدة، 2019 .

#### القوانين التشريعية والمواد:

- المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- المادة 282 مكرر 1، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021 .
- البند 134-2 من القرار المؤرخ في 2008/07/26 المحدد بقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، العدد 100، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية، المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- المادة 02 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

- المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2022.
- المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .
- المادة 14 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.
- المادة 2 و3 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.
- المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
- المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2022.
- المادة 221 مكررم من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
- المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.
- المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021.
- المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021.
- المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021.
- المواد 21 و23 من قانون الرسوم على رقم الأعمال 2022.

#### المجلات:

د.محمد الأمين عسول، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة بالقوانين الضريبية، المجلد 6، العدد 01، جوان 2019.

#### المراجع باللغة الأجنبية:

- Bernard raf fournier, les normes comptables internationales, ED, Economica, paris 2015.
- Direction General des impôts, Guide pratique du contribuable , Op, cit ,2016
- Anne- marie Bouvier, charlotte disle, Introduction a la comptabilité, dunod, paris, 2008, p37.



# قائمة الملاحق

Prénode du: 01/01/2022 Au 31/01/2022		Déclaration mensuelle du chiffre d'Affaires	
TAP: [ ]		Période	
<b>CA EXONERE:</b>			
	CA INTER-UNITES		
	CA PRESTATION INTER-UNITES		
	CA EXPORT		
CA PRETATION Extra-Unites			8 551 970.00
	CA PRESTATIONS GROS		0
	CA PRESTATIONS Détail		8 551 970.00
<b>CA PRETATION TOTAL</b>			<b>8 551 970.00</b>
<b>CA PRESTATIONS Taxable</b>			<b>8 551 970.00</b>
TAP/CA PREATA 1.50%			128 279.55
<b>CA GROS</b>			<b>1 168 095.31</b>
Réfaction 0%			0
<b>CA GROS Taxable</b>			<b>1 168 095.31</b>
TAP/CA GROS 0%			
CA DETAIL Taxable			7 981 734.28
TAP/CA détail 1%			0.00
<b>CA TOTAL TAXABLE</b>			<b>17 701 799.59</b>
TAP TOTAL			128 279.55
<b>CA TOTAL</b>			<b>17 701 799.59</b>
<b>TVA</b>			
CA EXONERE de la TVA;			0
CA INTER-FILIALES			
CA Autres clients			
Ventes de sous Produits			17 701 799.59
Taux TVA	9%		676 080.00
CA Imposable			60 847.20
Taux TVA	9%		17 025 719.59
Taux TVA	19%		60 847.20
Montant Tva			3 234 886.72
			3 295 733.92
<b>CA TOTAL</b>			<b>17 701 799.59</b>

*[Signature]*

01

Déclaration mensuelle du chiffre d'Affaires	
Période du	Période
01/02/2022 Au 28/02/2022	
<b>TAP</b>	
<b>CA EXONERE:</b>	
CA INTER-UNITES	
CA PRESTATION INTER-UNITES	
CA EXPORT	
	5 987 700.00
<b>CA PRETATION Extra-Unités</b>	
CA PRESTATIONS GROS	0
CA PRESTATIONS Détail	5 987 700.00
<b>CA PRETATION TOTAL</b>	<b>5 987 700.00</b>
<b>CA PRESTATIONS Taxable</b>	<b>5 987 700.00</b>
TAP/CA PREATA 2%	89 815.50
CA GROS	870 341.48
Refaction 0%	0
CA GROS Taxable	870 341.48
TAP/CA GROS 1%	
CA DETAIL Taxable	17 925 676.97
TAP/CA détail 1%	0.00
<b>CA TOTAL TAXABLE</b>	<b>24 783 718.45</b>
<b>TAP TOTAL</b>	<b>89 815.50</b>
<b>CA TOTAL</b>	<b>24 783 718.45</b>
<b>TVA</b>	
<b>CA EXONERE de la TVA</b>	
CA INTER-FILIALES	5 711 800.00
CA Autres clients	0
Ventes de sous Produits	5 711 800.00
Taux TVA	8%
CA Imposable	22 744 80
Taux TVA	9%
Taux TVA	19%
Montant Tva	3 575 647.71
	3 598 392.51
<b>CA TOTAL</b>	<b>24 783 718.45</b>

Préiode du: 01/03/2022 Au 31/03/2022 Déclaration mensuelle du chiffre d'Affaires

		Préiode
TAP:		
CA EXONEREE:		
	CA INTER-UNITES	
	CA PRESTATION INTER-UNITES	
	CA EXPORT	
		1 581 383,04
CA PRETATION Extra-Unites		
	CA PRESTATIONS G	0
	CA PRESTATIONS D	1 581 383,04
CA PRETATION TOTAL		1 581 383,04
CA PRESTATIONS Taxable		1 581 383,04
TAP/CA PRESTA 2%		23 720,75
CA GROS		2 148 225,41
Refaction D		0
CA GROS Taxable		2 148 225,41
TAP/CA GROS 1%		
CA DITABLE Taxable		14 871 323,90
TAP/CA DITABLE 1%		0,00
CA DITABLE TAXABLE		48 601 932,25
TAP TOTAL		23 720,75
CA TOTAL		48 601 932,25
TVA		
CA EXONEREE de la TVA:		8 378 200,00
CA INTER-FILIALES		0
CA autres clients		8 378 200,00
Ventes de ses Produits		
Taux TVA	9%	
CA EXONEREE		40 230 732,25
Taux TVA	9%	
CA EXONEREE	18%	7 043 839,13
CA EXONEREE		7 043 839,13
CA TOTAL		48 601 932,25

01

Wilaya de **Bordj Bou Arrerdj**  
 Inspection des impôts  
 de **Bordj Bou Arrerdj**  
 Commune: **Bordj Bou Arrerdj**

Mois: **JANVIER**  
 Trimestre:

A rappeler obligatoirement  
 Identifiant fiscal  
 T.I.N N°

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE  
 OCCUPATION TRAVAIL LEU DE BIENNEHAUS DE VENTEMER  
**M. Unité IRRAGRIS EPE AMABIB SPA**  
 Activité: **Production Tubes et Matériel d'Irrigation**  
 Adresse: **BP 501 Zone Industrielle, Route de M'sila, -Bordj Bou Arrerdj**

MONTENAPY - 2008  
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les 15 JOURS DU MOIS

1	Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (DA)
			Brut	Imposable		
	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%	C1A11	-	-	1%	-
	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%	C1A12	9 149 829	9 149 829	1%	-
	Affaires sans réduction	C1A13	-	-	-	-
	Affaires sans réduction (Prestations de services)	C1A14	8 551 970	8 551 970	1,50%	128 279
	Affaires exonérées	C1A20	-	-	-	-
	Recettes professionnelles		-	-	-	-
	Préciser autres taux le cas échéant	TOTAL	17 701 799	17 701 799		128 279
2	laquelle l'impôt est payé	E1M10	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			A payer (DA)
	AP / IBS	E1M20	Acompte Provisionnel			-
			TOTAL			-
3	laquelle l'impôt est payé	E1L20	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source			A payer (DA)
	IRG/Salaires	E1L30	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères			1 823 353
	Surprime de l'impôt agricole	E1L40	IRG / RCDG (titres nominatifs)			-
	Autres Ret. I.R.G	E1L60	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilés			-
	laquelle l'impôt est payé	E1L80	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes			-
	laquelle l'impôt est payé	E1M30	IRG / Autres retenues à la source			-
	Retenues I.B.S	E1M40	IBS / Entreprises étrangères non installées (Pres. temp) (1)			29 547
			IRG / Autres retenues à la source			-
			TOTAL			1 852 900

(1) Joindre relevé détaillé des revenus

02

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE  
الرقم الأعلى الخاص بالضريبة  
A/ Chiffres d'affaires imposables

حاشي  
Exemple 325 026 DA = 295 632

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits dérivés visés par l'art. 23 du C/TCA	-	-	-	9%	-
E3B12	Prestations de services visés par l'art. 23 du C/TCA	-	-	-	9%	-
E3B13	Opérations immobilières visées par l'art. 23 du C/TCA	-	-	-	9%	-
E3B14	Actes médicaux	-	-	-	9%	-
E3B15	Commissaires et courtiers	-	-	-	9%	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-	-	-	9%	-
E3B21	Déchets valorisés/aluminium, fer, bois, verre, carton, plastique	676 080	-	676 080	9%	60 847
E3B22	Production : biens produits dérivés (art. 21 du C/TCA)	17 025 710	-	17 025 710	19%	3 234 885
E3B23	Revente en l'état : biens produits dérivés (art. 21 du C/TCA)	-	-	-	19%	-
E3B24	Travaux immobiliers autres que ceux soumis à 7%	-	-	-	19%	-
E3B25	Professions libérales	-	-	-	19%	-
E3B26	Opérations de banque et assurance	-	-	-	19%	-
E3B28	Prestations de téléphone et télex	-	-	-	19%	-
E3B31	Autres prestations de services	-	-	-	19%	-
E3B32	Débit de boissons	-	-	-	19%	-
E3B33	Production : biens produits dérivés (art. 21 du C/TCA)	-	-	-	19%	-
E3B34	Revente en l'état biens produits dérivés (art. 21 du C/TCA)	-	-	-	19%	-
E3B35	Tabacs et allumettes	-	-	-	19%	-
E3B36	Jeux de divertissement autres que art. 21 du C/TCA	-	-	-	19%	-
E3B37	Autres prestations de services visées à l'art. 21 du C/TCA	-	-	-	19%	-
E3B37	Consommation sur place	-	-	-	19%	-
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		<b>17 701 790</b>	-	<b>17 701 790</b>		<b>3 295 732</b>
<b>B/ Déductions à opérer</b>						
<b>NATURE DES OPERATIONS</b>						
Précompte antérieur		MONTANT		ت - رقم الواجب دفعه		
E3B91						
E3B92	TVA / achats de matières et services (art. 20 CTCA)		4 060 595			3 295 732
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art. 30 CTCA)		-			-
E3B94	Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)		-			-
E3B95	TVA / factures annulées ou l'imp (art. 18 CTCA)		-			-
E3B96	Autres déductions (Allocation du précompte, etc.)		4 060 595			4 060 595
<b>Total des déductions (B)</b>			<b>4 060 595</b>			<b>-</b>
<b>C/ TVA à Payer</b>						
C		- Total des droits dus		- Total des droits dus		
E3B97	Régularisation du prorata (art. 40 CTCA) (+) Décl. excédentaire		-			-
E3B98	Reversement (art. 37 CTCA)		-			-
<b>TOTAL A RAPPELER (C)</b>						<b>3 295 732</b>
B		- Total des déductions		- Total des déductions		
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B) (A porter dans cadre récapitulatif)		4 060 595			4 060 595

4		CA impossible		A payer (DA)	
مبلغ الملاحق Droit de Timbre	E 2 E 00	1 084 881	Taux 1%	10 759	4
4		CA impossible		A payer (DA)	
Droit de Timbre		Taux		A payer (DA)	
E 2 E 00		1%		10 759	
TOTAL		1 084 881		10 759	
5		CA impossible		A payer (DA)	
Imbts et taxes non repris ci-dessus		Taux 2%		A payer (DA)	
TOTAL		1 084 981		10 759	
5		CA impossible		A payer (DA)	
Imbts et taxes non repris ci-dessus		Taux 2%		A payer (DA)	
TOTAL		1 084 981		10 759	

RECAPITULATION EN (D.A)		التلخيص ب (د.أ)	
1 - TAP	C/500 020/A	128 279	
2 - AP/IBS	C/201 001/MA	-	
	C/201 001/100	-	
3.1 - IRC/Salaires	C/201 001/100	1 823 353	
3.2 - IRC/Autres retenues	C/201 001/101/AMC	29 547	
3.3 - IBS Ret. à la source	C/201 001/MA2 et 3	-	
- TIC	C/201 003/300/A/B	-	
4 - Droit de timbre	C/201 002/201	10 759	
5 - Autres	C/	-	
6 - TVA	C/500 020/A	-	
<b>MONTANT TOTAL A PAYER</b>		<b>1 991 938</b>	

المرجع Cadeu réservé au contribuable	المرجع Certificat sincère et vérifiable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables	المرجع Caden réserve à la suite du reçu déclaration enregistrée sous le n°	المرجع Certificat sincère et vérifiable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables
	Bordj Bou Arrendj 17/02/2022		
	Signature Gachet		
	Signature		

C ROUPE /METAL  
EPE ANABIB SPA  
Unité IRRAGRIS

Etat de timbre

Période : JANVIER 2022

N° Facture	Date	Désignation	Montant HT(1)	Taux TV	Montant TVA(2)	Total 1+2	Timbre
2 022 010 038	18/01/2022	SAFSAF A/AZZIZ	1 365.00	0.19	259.35	1 624.35	16.00
2 022 010 040	18/01/2022	KHODOUR ABDESSLAM	4 000.00	0.09	360.00	4 360.00	43.00
2 022 010 042	18/01/2022	BOUAISSI NABIL	2 730.00	0.19	518.70	3 248.70	32.00
2 022 010 008	05/01/2022	DJOU DI KAMEL	18 000.00	0.09	1 620.00	19 620.00	196.00
2 022 010 009	05/01/2022	LOUNIS LAKHDAR	10 800.00	0.19	2 052.00	12 852.00	128.00
2 022 010 012	06/01/2022	DJEDDI AHMED	50 800.30	0.19	9 652.06	60 452.36	604.00
2 022 010 013	06/01/2022	ZOUGHAM LARBI	3 314.00	0.19	629.66	3 943.66	39.00
2 022 010 050	20/01/2022	DJABALLAH MOHAMED	52 800.00	0.19	10 032.00	62 832.00	628.00
2 022 010 016	09/01/2022	LAITERIE ILYAS	29 476.09	0.19	5 600.46	35 076.55	350.00
2 022 010 051	20/01/2022	GUERROUF MOHAMED	54 090.00	0.19	10 277.10	64 367.10	643.00
2 022 010 052	20/01/2022	SNC FLEXI BORDJ	44 175.00	0.19	8 393.25	52 568.25	525.00
2 022 010 019	09/01/2022	BOUGUERA ABDELHAKIM	54 000.00	0.09	4 860.00	58 860.00	588.00
2 022 010 020	10/01/2022	TARBOUCHE FOUAZ	6 474.00	0.19	1 230.06	7 704.06	77.00
2 022 010 021	10/01/2022	OUALI MESSAOUD	218 661.86	0.19	41 165.75	257 827.61	2 500.00
2 022 010 055	23/01/2022	AHMED YAHIA RAMDANE	3 570.00	0.19	678.30	4 248.30	42.00
2 022 010 057	24/01/2022	REZIGUET MOHAMED	650.00	0.19	123.50	773.50	7.00
2 022 010 058	24/01/2022	KHODOUR ABDESSLAM	4 800.00	0.09	432.00	5 232.00	52.00
2 022 010 026	11/01/2022	LAITERIE ILYAS	156 268.18	0.19	29 690.95	185 959.13	1 859.00
2 022 010 059	25/01/2022	BELKHIRI MESSOUD	20 800.00	0.19	3 952.00	24 752.00	247.00
2 022 010 060	25/01/2022	BELKHIRI MESSOUD	24 000.00	0.19	4 560.00	28 560.00	285.00
2 022 010 063	26/01/2022	BENHADJA BENCHERKI	128 060.00	0.19	24 331.40	152 391.40	1 523.00
2 022 010 065	26/01/2022	ZAMMIT ATHMANE	24 570.00	0.19	4 668.30	29 238.30	292.00
2 022 010 066	26/01/2022	GASMI BRAHIM	455.00	0.19	86.45	541.45	5.00
2 022 010 069	31/01/2022	KHODOUR ABDESSLAM	7 200.00	0.09	648.00	7 848.00	78.00
			919 059.43		165 821.29	1 084 880.72	10 759.00

Le présent état est arrêté à la somme de:  
DIX MILLE SEPT CENT CINQUANTE NEUF DA

BBA LE 15/02/2021

LE DIRECTEUR D'UNITÉ



GRUPE IMETAL  
EPE ANABIB SPA  
Unité IRRAGRIS

Etat de timbre

Période : FEVRIER 2022

N° Facture	Date	Désignation	Montant HT (1)	Taux	Montant TVA (2)	Total 1+2	Timbre
2 022 020 070	01/02/2022	DJABALLAH MOHAMED	-52 800.00	0.19	-10 032.00	62 832.00	-628.00
2 022 020 071	01/02/2022	DJABALLAH MOHAMED	52 800.00	0.09	4 752.00	57 552.00	575.00
2 022 020 072	01/02/2022	BOUZIDI THAMER	98 663.10	0.19	18 745.99	117 409.09	1 174.00
2 022 020 076	03/02/2022	HTP EL DJAZAIR	31 038.56	0.19	5 897.33	36 935.89	369.00
2 022 020 079	03/02/2022	ASSOCIATION DE RANDI	800.00	0.19	152.00	952.00	9.00
2 022 020 080	06/02/2022	SARL AMA-ABA	8 400.00	0.19	1 595.00	9 995.00	99.00
2 022 020 082	06/02/2022	TABET SALIM	13 200.00	0.09	1 188.00	14 388.00	143.00
2 022 020 084	07/02/2022	BELHADAD HADI	12 900.00	0.19	2 432.00	15 232.00	152.00
2 022 020 085	07/02/2022	DJEDOU MOHAMED	12 000.00	0.09	1 080.00	13 080.00	130.00
2 022 020 086	07/02/2022	KHGDOUR ABDESSLAM	8 000.00	0.09	720.00	8 720.00	87.00
2 022 020 093	09/02/2022	MAAROUF OMAR	880.00	0.19	167.20	1 047.20	10.00
2 022 020 097	10/02/2022	BOUAFIA MILOUD	14 400.00	0.19	2 736.00	17 136.00	171.00
2 022 020 098	10/02/2022	BENSAADI MOHAMED	4 020.00	0.19	763.80	4 783.80	47.00
2 022 020 101	10/02/2022	DJENDEL MABROK	420.00	0.19	79.80	499.80	4.00
2 022 020 102	13/02/2022	EURL RIDENERGIE	27 082.00	0.19	5 145.58	32 227.58	322.00
2 022 020 103	13/02/2022	BENKHALFELLAH OM	13 120.00	0.09	1 180.80	14 300.80	143.00
2 022 020 105	13/02/2022	BOUKHARI KAMEL ELDD	6 762.00	0.19	1 284.78	8 046.78	80.00
2 022 020 110	14/02/2022	ANKI MOUSSA	151 154.33	0.19	28 719.32	179 873.65	1 798.00
2 022 020 114	15/02/2022	BELBOUABE HAMMOUD	16 677.00	0.19	3 168.63	19 845.63	198.00
2 022 020 116	16/02/2022	OUALI MESSAoud	5 630.08	0.19	1 069.72	6 699.80	66.00
2 022 020 117	16/02/2022	SARL ZIDANILIL FATWIR	26 404.92	0.19	5 016.93	31 421.85	314.00
2 022 020 123	17/02/2022	OGAB TAYEB	3 952.20	0.19	750.92	4 703.12	47.00
2 022 020 126	20/02/2022	ADJMI HAMLAOUI	8 380.00	0.19	1 592.20	9 972.20	99.00
2 022 020 128	21/02/2022	DELALDJA LAKHDAR	20 468.00	0.19	3 888.92	24 356.92	243.00
2 022 020 129	22/02/2022	DJELLALI RABAH	525.00	0.19	99.75	624.75	6.00
2 022 020 131	24/02/2022	DJOUDI KAMEL	38 400.00	0.09	3 456.00	41 856.00	418.00
2 022 020 133	24/02/2022	BOUKHARI KAMEL ELDD	14 022.00	0.19	2 664.18	16 686.18	166.00
2 022 020 136	27/02/2022	TRAKA RIYAD	17 600.00	0.09	1 584.00	19 184.00	191.00
2 022 020 138	27/02/2022	BEZIOU SAID	9 961.39	0.19	1 892.66	11 854.05	116.00
			564 760.58		91 792.51	656 553.09	6 551.00

Le présent état est arrêté à la somme de:  
SIX MILLE CINQ CENT CINQUANTE ET UN DA

BBA LE 13/03/2022

LE DIRECTEUR D'UNITÉ

JASSAH DJOUDI  
CHIEF DE DEPARTEMENT  
COMPTABILITE ET FINANCE  
IRRAGRIS

GROUPE IMETAL  
PE ANABIB SPA  
Unité IRRAGRIS

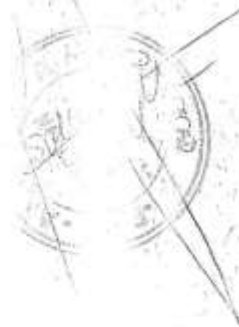
Etat de timbre  
Période MARS 2022

N°Facture	Date	Designation	Montant (1)	Taux	Montant TVA(2)	Total 1+2	Timbre
2 022 030 180	31/03/2022	DEGDEG DJAMELEDDI	10 375.99	0.19	718.20	11 094.19	649.00
2 022 030 181	31/03/2022	SNC FLEXI BORDJ	16 498.49	0.19	2 634.21	19 132.70	44.00
2 022 030 149	07/03/2022	ZAHAR LAHCEN	5 460.91	0.19	871.91	6 332.82	164.00
2 022 030 173	21/03/2022	BEZIOU SAID	15 398.60	0.19	2 458.60	17 857.20	54.00
2 022 030 171	21/03/2022	AIT MOHAND SLIMANE	1 482.74	0.19	235.74	1 718.48	153.00
2 022 030 174	23/03/2022	BELLEMCHARRAH AB	54 416.99	0.19	8 688.43	63 105.42	14.00
2 022 030 175	09/03/2022	DEGDEG DJAMELEDDI	180 275.48	0.19	28 733.46	209 008.94	544.00
2 022 030 176	24/03/2022	LAOUAR AMINE	28 560.00	0.19	4 327.70	32 887.70	265.00
2 022 030 177	29/03/2022	HASNAOUI MOUSSA	3 220.36	0.19	497.18	3 717.54	32.00
2 022 030 189	16/03/2022	GACI MADANI	53 568.23	0.19	8 178.91	61 747.14	535.00
2 022 030 192	10/03/2022	EURL TRUST CAPITAL	21 865.06	0.19	3 154.06	25 019.12	218.00
2 022 030 193	14/03/2022	FERHAT LYES	824.76	0.19	125.75	950.51	6.00
2 022 030 195	07/03/2022	AMEUR ISMAIL	1 332.80	0.19	217.80	1 550.60	13.00
2 022 030 196	02/03/2022	SLIMANI MOHAMED	21 843.64	0.19	3 167.64	25 011.28	218.00
2 022 030 198	31/03/2022	FAR HICHEM					
			<b>388 346.84</b>		<b>75 685.90</b>	<b>474 032.74</b>	<b>4 731.00</b>

Le présent état est arrêté à la somme de:  
QUATRE MILLE SEPT CENT TRENTE ET UN DA

LE 11 04 2022

DIRECTEUR D'UNITÉ



09

EPE AMARIE UNITE IRRAGNES		I.V.A. A RECUPERER MOIS DE FEVRIER 2022 SUR ACHATS DE BIENS NON AMORTISSABLES				KUMIRISI		MONTANT (T) TAU		MONTANT TVA	
N° FACT N°	DATE	Codé Fourn	LIBELLE	ADRESSE	0	0	0	0	0	0	0
1											
2											
3											
4											
5			NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16			NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT	NEANT
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
<b>TOTAL</b>											

Arrêté le présent état à la somme de:

ABASIF HIRIPOUDI  
DIRECTEUR ADJOINT  
COMPTABILITE ET FINANCE  
IRRAWADDI

08



4	Droit de Timbre E 2 E 00	Opérations impossibles Timbré sur ventes en espèces	CA Imposable 1 084 881	Taux 1%	A payer (DA) 10 759
		TOTAL	1 084 881		10 759
5	Imôts et taxes non repris ci-dessus	Opérations impossibles Taxes d'apurement de 5% sur la taxe professionnelle	CA Imposable 1 084 881	Taux 2%	A payer (DA) 10 759
		TOTAL	1 084 881		10 759

RECAPITULATION EN (D.A)		تفصيل ب (د.ج)	
1 - TAF	2/500/025/A	124 376	
2 - AP/US	C/201/001/M1		
	C/201/001/130		
3 1 - IR (Salaires)	C/201/001/100	1 823 353	
3 2 - IR (Autres revenus)	C/201/001/101/A/BRG	29 54	
3 3 - IR (Rec. à la source)	C/201/001/M2 et 3		
4 - TVA	C/201/001/303/A/B		
5 - Droit de timbre	C/201/002/201	10 759	
6 - Autres	C/		
	C/500/020/A		
<b>MONTANT TOTAL A PAYER</b>		<b>1 991 938</b>	

Date émise à la recette de l'impôt Reçu ce jour la présente des impositions énoncées ci-dessus Payée par Ch. banc. N° ..... du ..... Agence ..... Ch. post. .... de ..... En numéraire Prise en recette par quit. N° ..... A ..... le ..... Le receveur des impôts CACHET Signature	Date de versement au contribuable Payeur Bordj Bou Arrerofij 17/02/2022 Signature	Lieu de versement des impôts Cadre réservé à l'Etat Entrée 2024
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------

Unité IRRAGRIS EPE ANABIIB SPA  
 Production Tubes et Materiel d'Irrigation  
 BP 501, Zone Industrielle, Route de M'sila, Bo  
 Bordj Bou Arrerdj

Mois: FEVRIER  
 Nature des impôts: A rappeler obligatoirement

Identifiant fiscal: T.I.N. N°

Nature des impôts	Code	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (DA)
		Brut	Imposable		
Opérations imposables					
Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%	C1A11	18 796 018	18 796 018	1%	
Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%	C1A12			1%	
Affaires sans réduction	C1A13	5 987 700	5 987 700		
Affaires sans réduction (Prestations de services)	C1A14			1.50%	89 815
Affaires exonérées	C1A20				
Recettes professionnelles					
<b>TOTAL</b>		<b>24 783 718</b>	<b>24 783 718</b>		<b>89 815</b>

Préciser autres taxes et cas échéant: Acomptes et solde IBS

Déterminer les acomptes et du solde de liquidation: Acompte Provisionnel

Code	Catégorie de revenus soumise à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	À payer (DA)
E1M10	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	10 283 522	Barème	1 433 410
E1M20	IRG / RCDC (titres nominatifs)		10%	
	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées		10%	
	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		30%	
	IRG / Autres retenues à la source	34 048	15%	5 107
	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. serv.) (1)		24%	
	IRG / Autres retenues à la source	169 000	10%	16 900
	<b>TOTAL</b>	<b>10 486 570</b>		<b>1 455 417</b>

(1) Je n'ai rien retenu

A/ Chiffres d'affaires imposables

Code	NATURE DES OPERATIONS	Chiffre d'affaires		Taux	Montant des droits (en DA)
		Total	Exonéré		
<b>Chiffres relatifs à la TVA</b>					
E3B11	Biens produits imposables visés par l'art. 21 du CTCA	-	-	0%	-
E3B12	Prestations de services visées par l'art. 23 du CTCA	-	-	0%	-
E3B13	Opérations imposables visées par l'art. 33 du CTCA	-	-	0%	-
E3B14	Actes médicaux	-	-	0%	-
E3B15	Commissions et courtages	-	-	0%	-
E3B16	Cautionnement	-	-	0%	-
<b>Décharges, valorisations, fer, bois, verre, carton, plastique</b>		305 520	305 520	9%	27 496
E3B21	Production - biens produits dégrèvés (art. 21 du CTCA)	24 478 190	5 711 800	19%	3 565 614
E3B22	Revente en gros - biens produits dégrèvés (art. 21 du CTCA)	-	-	19%	-
E3B23	Travaux immobiliers à l'unité que tout soumis à 7%	-	-	19%	-
E3B24	Professions libérales	-	-	19%	-
E3B25	Opérations de banque et assurance	-	-	19%	-
E3B26	Prestations de télévision et film	-	-	19%	-
E3B28	Autres prestations de services	-	-	19%	-
E3B31	Debit de créances	-	-	19%	-
E3B32	Production - biens produits dégrèvés (art. 21 du CTCA)	-	-	19%	-
E3B33	Revente en gros - biens produits dégrèvés (art. 21 du CTCA)	-	-	19%	-
E3B34	Rejets et alimettes	-	-	19%	-
E3B35	Spécimens leur échantillonnage autres que art. 21 du CTCA	-	-	19%	-
E3B36	Autres prestations de services visées à l'art. 21 du CTCA	-	-	19%	-
E3B37	Consommation sur biens	-	-	19%	-
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		24 783 710	5 711 800		3 593 110
<b>B/ Déductions à opérer</b>		<b>CI TVA à Payer</b>			
<b>NATURE DES OPERATIONS</b>		<b>ت - رقم الواجب دفعه</b>			
E3B91	Prépaiement anticipé	C			
E3B92	TVA / achats de biens et services imposables	E3B97			
E3B93	TVA / autres biens amortissables imposables	E3B96			
E3B94	Régularisation priorité déduction (art. 40 CTCA)	TOTAL A RAPPELER (C)			
E3B95	TVA / factures annulées au titre (art. 15 CTCA)	B			
E3B96	Autres déductions (autres que priorité art. 40 CTCA)	E3B00			
<b>Total des déductions (B)</b>		E3B99			
		A PAYER au titre du mois (C-B)			
		A PAYER dans cadre récapitulatif			
		PRECOMPTE à reporter (B-C)			
		3 593 110			
		3 593 110			
		6			

Opérations imposables Timbre sur ventes en espèces		المبيعات المشتملة على Timbre sur ventes en espèces		CA imposable 656 553	Taux 1%	A payer (DA) 6 551
TOTAL		TOTAL		656 553		6 551
Opérations imposables Taxes d'apprentissage et de formation professionnelle		المبيعات المشتملة على Taxes d'apprentissage et de formation professionnelle		CA imposable 2%	Taux 2%	A payer (DA)
TOTAL		TOTAL				5

RECAPITULATION EN (D.A)		تلخيص ب (د.ج)		المبلغ Celle réservée au contribuable	المبلغ Celle réservée au contribuable	المبلغ Celle réservée au contribuable
1 - TAP	C200 026/A			89 815	Certificat sincère et véritable de contenu de la présente déclaration conforme	Enregistrée le
2 - AP/HS	C201 003/A/B C201 003/B/C					Observations éventuelles
3.1 - IRC/Salaires	C201 007/100	1 433 410				
3.2 - IRC/ Autres entités	C201 001/101/A/B/C	22 007				
3.3 - IRS Ret. à la source	C201 007/A/B et 1 C201 003-303-A/B					
4 - Droit de timbre	C201 002 201	6 551				
5 - Autres						
6 - TVA	C300 020/A					
MONTANT TOTAL A PAYER				1 551 783		

Payée par: Bordj Bou Arreridj  
 Agence: 16/03/2022  
 En numéraire  
 Prise en recette par quit N° A le  
 Cachet: ASSELBOUDI  
 Le receveur des impôts: CACHET  
 Signature:



G 50.03 2022

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

**IMPOSTS ET TAXES PERÇUES AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE**  
 (Déclaration des revenus et des bénéfices)

**Unité IRRAGRIS EPE ANABIB SPA**  
 Activité: Production et vente de Matériel d'irrigation  
 Adresse: BP 501.Zone industrielle.Route de M'sila, -Bo Bordj Bou Arrerdj

**Année 2022**  
 Mois: MAI  
 Trimestre: 2

**Identifiant fiscal T.I.N N°**

**Code de l'activité**

N°	Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (DA)
			Brut	Imposable		
1	طبيعة الضريبة	Code	العوامل المؤثرة في الضريبة			
	IRG/Salaires	CI A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%		1%	
	شركة العمل الجماعي	CI A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%		1%	23 720
	على الأجر	CI A13	Affaires sans réduction		1.50%	
	Autres Ret. I.R.G.	CI A14	Affaires sans réduction (Présentation ou autres)			
	شركة عمل الربح المشترك	CI A15	Recettes professionnelles			
	Retenues I.R.S.	CI A20				
			<b>TOTAL</b>	<b>48 604 932</b>		<b>23 720</b>

Acomptes provisionnels		TOTAL	
Revenu imposable	10 788 382	Revenu imposable	10 788 382
Taux	Bureaux	Taux	Bureaux
	10%		10%
	10%		10%
	30%		30%
	15%		15%
	24%		24%
	10%		10%
<b>A payer (DA)</b>		<b>A payer (DA)</b>	
<b>1 555 167</b>		<b>1 555 167</b>	

1		2	
IRG/Salaires	E1L20	IRG / Revenus soumis à une retenue à la source	
شركة العمل الجماعي	E1L30	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	
على الأجر	E1L40	IRG / RDC (lignes nominatives)	
Autres Ret. I.R.G.	E1L60	IRG / Distributions par les sociétés de capitaux et assimilées	
شركة عمل الربح المشترك	E1L80	IRG / Revenus des bords de caisse anonymes	
Retenues I.R.S.	E1M30	IRG / Autres retenues à la source	
	E1M40	IRG / Trésoreries étrangères non installées (Prat?serv) (1)	
		IRG / Autres retenues à la source	
<b>TOTAL</b>		<b>TOTAL</b>	
<b>1 555 167</b>		<b>1 555 167</b>	

(1) Approuvé relevant déclaré des retenues

047

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

أ. رقم الإحتساب الضريبة

A: Chiffres d'affaires imposables

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)	
E3B11	Opérations assujetties à la TVA						
E3B12	Présentations de services visées par l'art. 23 du CTCA				9%		
E3B13	Opérations immobilières visées par l'art. 23 du CTCA				9%		
E3B14	Actes médicaux				9%		
E3B15	Commissionnaires et courtiers				9%		
E3B16	Fourniture d'énergie				9%		
E3B21	Déchets valorisés (aluminium, fer, bois, verre, carton, plastique)	48 601 930	8 371 200	40 230 730	19%	7 643 839	
E3B22	Production : biens produits denrées (art. 21 du CTCA)				19%		
E3B23	Revente en l'état : biens produits denrées (art. 21 du CTCA)				19%		
E3B24	Travaux immobiliers autres que ceux soumis à 7%				19%		
E3B25	Professions libérales				19%		
E3B25	Opérations de banque et assurance				19%		
E3B32	Production : biens produits denrées (art. 21 du CTCA)				19%		
E3B33	Production : biens produits denrées (art. 21 du CTCA)				19%		
E3B34	Production : biens produits denrées (art. 21 du CTCA)				19%		
E3B35	Production : biens produits denrées (art. 21 du CTCA)				19%		
E3B36	Autres prestations de services visées à l'art. 21 du CTCA				19%		
E3B37	Commission sur place				19%		
B: Déductions à opérer		48 601 930	8 371 200	40 230 730		7 643 839	
C: TVA à payer							7 643 839

ب - الخصومات المعزاة

Code	Description	Montant
E3B01	TVA / achats de matériels et services (art. 20 CTCA)	8 404 190
E3B03	TVA / achats biens amortissables (art. 20 CTCA)	
E3B04	Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	
E3B05	TVA / lectures annulées ou n'ont pas été effectuées (art. 18 CTCA)	
E3B06	Autres déductions (art. 20 CTCA)	
Total des déductions (B)		8 404 190

Code	Description	Montant
E3B07	Régularisation du prorata (art. 40 CTCA) (+) Décl excédentaire	7 643 839
E3B08	- Reversement (art. 37 CTCA)	
TOTAL A RAPPELER (C)		7 643 839
B	Total des déductions	8 404 190
E3B00	A PAYER au titre du mois (C-B)	
E3B00	(A ajouter dans cadre récapitulatif)	
E3B00	PRECOMPTE à reporter (B-C)	

Opérations imposables Toutes les ventes en espèces	CA imposable 474 033	Taux 1%	A payer (DA) 4 731
4. TOTAL	474 033		4 731 4
<b>Opérations imposables Taxes d'apprentissage et de formation professionnelle</b>			
	CA imposable	Taux 2%	A payer (DA)
5. TOTAL			
<b>RECAPITULATION EN (D.A.) (تجميع ب (د.ج.)</b>			
1 - TAP 3 - AP/RS	23 720		
3.2 - TRG/autres retenues 3.3 - IRS Ret. à la source	1 555 167 14 874		
4 - Droits de timbre 5 - Autres 6 - TVA	4 731		
<b>COMPTANT TOTAL A PAYER</b>	<b>1 398 802</b>		

مطار خاص بملف الضريبة  
Cauter finance et la recette des impôts  
Enregistrée le  
Ch. n° .....  
de ..... Agence  
Ch. post. du .....  
Le receveur des impôts  
CACHET  
Signature

مطار خاص بملف الضريبة  
Cauter finance et la recette des impôts  
Certifié sincère et véritable  
A: Bordj Bou Arreridj  
13/04/2022

مطار خاص بملف الضريبة  
Cauter finance et la recette des impôts  
Certifié sincère et véritable  
A: Bordj Bou Arreridj  
13/04/2022

مطار خاص بملف الضريبة  
Cauter finance et la recette des impôts  
Certifié sincère et véritable  
A: Bordj Bou Arreridj  
13/04/2022