



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريرج

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

الشعبة: علوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية

مذكرة بعنوان:

الضريبة الجزائرية الوحيدة في ظل التعديلات الجبائية

خلال فترة 2007_2025

دراسة حالة في قبضة الضرائب برج بوعريرج

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر

تحت اشراف:

• الأستاذة: شراد غزلان

من إعداد الطالبتين:

• عطوي صليحة

• حمراوي وفاء

أعضاء لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة	مؤسسته	صفته
عبد الواحد نسيمية	أستاذ محاضر ب	جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوعريرج	رئيسا
شراد غزلان	أستاذ محاضر أ	جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوعريرج	مشرفا
سحنون أسامة	أستاذ محاضر أ	جامعة محمد البشير الابراهيمى برج بوعريرج	ممتحنا

السنة الجامعية: 2024-2025

اهداء:

أهدي ثمرة جهدي هذه إلى من أوصاني بهما الله برا وإحسانا

والدي الكريمين

أطال الله في عمرهما، وألبسهما لباس الصحة والعافية

والى من جمعنا معهم بيت واحد وكانوا خير سند، اخوتي

الأعزاء كل باسمه:

علي، وردة، حياة، محسن.

إلى رفقاء الدرب من عرفتني بهم الجامعة:

إكرام، بثينة، سلسيل، وفاء، خولة.

الى من كانت الداعم الأول لي طيلة مسيرة دراسية:

جدتي رحمها الله

وجعل كل حرف تعلمته في ميزان حسانتك.

إلى نفسي التي راهنت على النجاح، اصبري وصابري فلا يزال

الطريق طويل.

عطوي صلحة

اهداء:

بعد توفيق من رب العالمين
وبدعوة أم وأب كانوا عيناى بكل زمان
كان ولا زال دعائهم يحتوينى فى كل حين
فلولاهم بعد الله ما بلغت الذي بلغت
أما بعد أهدي تخرجى هذا إلى:

أبى العزيز

أمى الحنون

حماوى وفاء

شكر وعرافان

الحمد لله وحده والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين، أما بعد:

نشكر الله تعالى. الذي أنعم علينا بنعمة العلم والمعرفة ووفقنا في انجاز هذا العمل المتواضع

والقائل في محكم تنزيله: {ولئن شكرتم لأزيدنكم} أية 7 سورة إبراهيم

وعملا بقول رسول الله صلى الله عليه وسلم {من لم يشكر الناس لم يشكر الله}

نتقدم بأجمل عبارات الشكر والتقدير للأستاذة المشرفة "شراد غزلان" على فضلها بقبول الإشراف

على هذه المذكرة، والتي لم تبخل علينا بمعلوماتها وتوجيهاتها نسأل الله أن يجزيها عنا كل خير

كما نتقدم بجزيل الشكر للجنة المناقشة كل باسمه على قبول مناقشتهم لعملنا المتواضع

والشكر موصول للسيد رئيس مفتشية الضرائب منصوره وكل الطاقم الإداري على حسن تعاملهم

وتقديم لنا كل المعلومات اللازمة

كما نود أن نقدم الشكر لكل من قدموا لنا يد العون طيلة مسيرة دراسية.

{والله في عون العبد مادام العبد في عون أخيه}

عطوى صليحة & حمرأوى وفاء

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى لتوضيح مسار الإصلاح الضريبي الخاص بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة خلال فترة 2007-2024، حيث تعتبر من أهم تعديلات والإصلاحات التي لها الأثر البالغ على الحصيلة الجبائية . ومن أجل ذلك تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع استخدام أداة هي دراسة حالة من خلال بيانات ومعطيات وإحصائيات مقدمة من طرف المركز الجوارى للضرائب برج بوعريريج ومفتشية وقباضة الضرائب منصوره.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن تغيير العقد الجزافي بنظام التصريح في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ساهم في زيادة التحصيل الجبائي، في المقابل نجد أن تصريح المكلف وغياب المعلومات أكبر معوقات التحصيل لهذه الضريبة.

الكلمات المفتاحية: النظام الجزافي، الضريبة الجزافية الوحيدة، الإصلاح الضريبي

Abstract:

This study aimed to clarify the course of tax reform under the single lump sum tax system during the period 2007-2024. This is considered one of the most important amendments and reforms that have had a significant impact on tax revenues. To achieve this, a descriptive and analytical approach was adopted, using a case study tool using data, information, and statistics provided by the Neighborhood Tax Center in Bordj Bou Arreridj and the Mansoura Tax Inspectorate and Collection Office.

The study reached several conclusions, the most important of which is that changing the lump sum contract to a declaration system under the single lump sum tax system contributed to increased tax collection. In contrast, we find that taxpayer declaration and lack of information are the biggest obstacles to collecting this tax.

Key words. Lump-sum system, single lump-sum tax, tax reform.

قوائم المذكرة

قائمة المحتويات:

الصفحة	العنوان
.I	الاهداء
.II	شكر وعرفان
.III	ملخص الدراسة
.IV	قائمة المحتويات
.V	قائمة الجداول
.VI	قائمة الأشكال
.VII	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة	
6	المبحث الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة
11	المبحث الثاني: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة
18	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
الفصل الثاني: دراسة حالة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة	
45	المبحث الأول: نظرة عامة عن المركز الجوي للضرائب برج بوغريج ومفتشية وقباضة الضرائب المنصورة
53	المبحث الثاني : دراسة حالة
76	خاتمة
82	الملاحق
100	فهرس المحتويات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
08	معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة	01
10	نسب توزيع حصيلة الضريبة الجزافية الوحيدة	02
14	تخفيضات الضريبة الجزافية الوحيدة	03
15	عقوبات الإيداع المتأخر للتصريح	04
15	غرامات الإيداع المتأخر للتصريح النهائي	05
16	عقوبات ايداع تصريحات جبائية ناقصة	06
27	مقارنة بين دراستنا ورسائل الجامعية باللغة العربية	07
30	مقارنة بين دراستنا ومقالات علمية باللغة العربية	08
34	مقارنة بين دراستنا ودراسات سابقة باللغة الاجنبية	09
53	حالة مكلف يمارس نشاط نقل وتوزيع كل بضائع (نظام التعاقدي)	10
54	رقم الأعمال المعتمد	11
54	رقم الأعمال المصرح به خلال فترة 2017 الى 2023	12
55	التسوية	13
56	دراسة حالة المكلف خلال النظام العام	14
57	دراسة حالة المكلف في فترة إجراء التعاقدي	15
57	دراسة حالة المكلف خلال فترة العلاقة التصريحية	16
59	دراسة حالة مكلف خلال نظام الحقيقي (فترة قبل الاستغلال)	17
59	دراسة حالة مكلف خلال نظام الحقيقي (فترة بعد الاستغلال)	18
60	دراسة حالة المكلف خلال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	19
61	دراسة حالة المكلف خلال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	20
62	الضريبة على الدخل الاجمالي	21
63	الرسم على النشاط المهني	22
64	الرسم على القيمة المضافة	23
64	دراسة حالة المكلف خلال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	24
65	إحصائيات عدد المكلفين للضريبة الجزافية الوحيدة	25
68	إحصائيات قيم التحصيل في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	26

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
13	استثناءات الضريبة الجزافية الوحيدة	01
19	تعديل سقف الخضوع للضريبة الجزافية الوحيدة	02
46	الهيكل التنظيمي للمركز الجوازي للضرائب برج بوعريريج	03
49	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب منصور	04
51	الهيكل التنظيمي لقبضة الضرائب منصور	05
66	أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح تمايز بين عدد المكلفين من فئة 5%	06
67	أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح تمايز بين عدد المكلفين من فئة 12%	07
67	منحنى بياني يوضح تمايز عدد اجمالي المكلفين	08
69	أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح تمايز بين قيم التحصيل من فئة 5%	09
69	أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح تمايز بين قيم التحصيل من فئة 12%	10
70	منحنى بياني يوضح قيم التحصيل الإجمالية	11

قائمة الملاحق:

رقم الملحق	عنوان الملحق	الصفحة
01	إشعار بالتبليغ النهائي	83
02	G12	84
03	ملف النشاط الخاص بالمكلف	85
04	ملف النشاط الخاص بالمكلف	86
05	ملف النشاط الخاص بالمكلف	87
06	قرار منح الامتيازات الجبائية	88
07	قرار منح الامتيازات الجبائية	89
08	ملف النشاط الخاص بالمكلف حرفي حلواني وحلويات	90
09	الجدول الفردي رقم 2013/151	91
10	الجدول الفردي رقم 2011/83	92
11	ملف النشاط الخاص حرفي حلواني وحلويات	93
12	إشعار بالتسوية بالنسبة للسنوات (2011/2010/2009)	94
13	إشعار بالتسوية بالنسبة السنة 2012	95
14	جدول فردي رقم 2014/64	96
15	ملف النشاط الخاص بالتجارة بالتجزئة ملابس والأنسجة والأحذية	97
16	ملف النشاط الخاص بكراء السيارات مع او بدون سائق	98
17	ملف النشاط الخاص بكراء السيارات مع او بدون سائق	99

قائمة المختصرات:

الرمز	المعنى
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée
IRG	Impôt sur le revenu global
TAP	Taxe sur l'activité professionnelle
IFU	Impôt forfaitaire unique

مقدمة

مقدمة:

تسعى اغلب دول العالم إلى تحسين الخدمة العمومية وتنمية اقتصادها والبحث عن مصادر تمويل لتغطية نفقاتها المختلفة من خلال عصرنه هياكلها وإصلاح أطرها التشريعية لتواجه به التطور المستمر للنشاط الاقتصادي، ومن أهم الإصلاحات الاقتصادية نجد الإصلاحات الجبائية حيث تم تأسيس نظام ضريبي جديد سنة 2007 وهو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة الذي حل محل النظام الجزافي الذي كان يشمل مجموعة من الضرائب منها الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني الذي عوضه الرسم المحلي للتضامن حسب قانون المالية 2024 على عكس نظام الضريبة الجزافية الوحيدة جمع مختلف الضرائب في ضريبة واحدة وبمعدلين مختلفين.

مر هذا النظام منذ تأسيسه بعدة مراحل ويعد أبرزها الانتقال من العلاقة التعاقدية حيث العقد الجزافي مبرم بين المكلف والإدارة الضريبية إلى علاقة تصريحية حيث تم منح خيار التصريح برقم الأعمال للمكلف بدل تقديره من طرف الإدارة الجبائية.

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

ما هو أثر تعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال فترة 2007 إلى 2025؟

من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، يتم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- هل ساهمت التعديلات المستمرة في قوانين المالية في مرحلة ما بين 2007 2024 في تخفيف وتبسيط الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة؟

- هل ساهمت التعديلات الجبائية منذ تأسيس الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة التحصيل الضريبي؟

✚ فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة الفرضيات التالية:

- ساهمت التعديلات المستمرة في قوانين المالية في تخفيف وتبسيط الإجراءات الخاصة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة نظرا لبساطة وسهولة الإجراءات المقدمة للمكلف؛

- شهدت قيم التحصيل للضريبة الجزافية الوحيدة زيادة واضحة بعد الانتقال الى فترة العلاقة التصريحية مقارنة بفترة العلاقة التعاقدية.

أهمية الدراسة: تتجلى أهمية هذا الموضوع في كونه يرتبط بشكل وثيق بأحد المصادر الأساسية لتمويل ميزانيات الدول، وهو التحصيل الضريبي إضافة إلى ما يقدمه من تحديث وتطوير للأنظمة الجبائية من دعم فعال لتحسين كفاءة وفعالية الإدارة الضريبية.

أهداف الدراسة: نهدف من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

- تسليط الضوء على مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة وإبراز مكانتها في النظام الضريبي الجزائري؛
- دراسة وتحليل أهم التعديلات والتغيرات التي طرأت على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007-2024؛
- توضيح الدور الفعال لمختلف الإصلاحات في الضريبة الجزافية الوحيدة؛
- توضيح مختلف الإجراءات الجبائية لكي يتمكن المكلف من معرفه وضعيته الجبائية؛

➤ منهج الدراسة:

للإجابة على إشكالية البحث واختبار صحة الفرضيات تم الاعتماد على المنهج الوصفي من خلال التطرق لمختلف الجوانب النظرية لموضوع نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، والمنهج التحليلي من خلال دراسة تحليل الإصلاحات الجبائية عبر مختلف السنوات، وتحليل ملفات المكلفين في الدراسة التطبيقية.

➤ حدود الدراسة:

- الحدود الموضوعية: دراسة أثر التعديلات التي طرأت على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2024/2007 على التحصيل الضريبي
- الحدود الزمنية: حددت فترة الدراسة 2007-2024
- الحدود المكانية: المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريّيج مفتشية، الضرائب منصوره، قباضة الضرائب منصوره.

➤ أسباب اختيار الموضوع: هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

- ارتباط الموضوع بطبيعة التخصص؛
- الرغبة الشخصية في دراسة هذا الموضوع من أجل اكتساب المعرفة والاستفادة منها في المجال المهني والجبائي؛

باعتبار نظام الضريبة الجزافية الوحيدة أكثر نظام شهد تعديلات جبائية ولهذا حاولنا معرفه اثر هذه التعديلات

➤ صعوبات الدراسة:

- واجهتنا مشكلة عدم توفير البيانات والإحصائيات في المركز الجوّاري لضرائب برج بوعريّيج ولذلك تم التنقل إلى مفتشية و قباضة الضرائب منصوره.
- مشكلة القوانين الصارمة داخل الإدارة الجبائية التي تمنع تصوير الوثائق الخاصة بالمكلفين والإدارة.

✓ هيكل الدراسة: للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى ثلاث مباحث، المبحث الأول الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة أما المبحث الثاني التعديلات الجبائية التي طرأت على الضريبة الجزافية الوحيدة والمبحث الثالث دراسات سابقة. أما في الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة التطبيقية في المركز الجوازي للضرائب برج بوعرييج ومفتشية وقباضة الضرائب منصوره حيث تم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول تم فيه تقديم عام للمركز الجوازي للضرائب برج بوعرييج ومفتشية الضرائب وقباضة الضرائب المنصورة أما المبحث الثاني نتائج الدراسة تحليلها تفسيرها ومناقشتها كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح اختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستنتجة، وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

الفصل الأول:

الإطار المفاهيمي للضريبة

الجزافية الوحيدة

تمهيد:

شهدت الأنظمة الضريبية تطورا مستمرا وإصلاحات مست النظام الضريبي الجزائري منذ سنة 1992 وذلك بإدخال تعديلات جذرية على مكوناته من حيث المعدل الضريبي، الإعفاءات، تبسيط النظام وعصرنته حيث تم استبدال عدة ضرائب معقدة بنظام ضريبي مبسط من خلال إدراج ضريبة واحدة بموجب قانون المالية 2007 الصادر في 26/12/2006 رقم 6/ 24 تحت اسم الضريبة الجزافية الوحيدة، قد عرفت هذه الأخيرة عدة تعديلات وتبسيطات في مختلف القوانين المالية ومن أجل التعرف أكثر على الضريبة الجزافية الوحيدة والتعديلات الجبائية التي طرأت عليها قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

المبحث الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة

المبحث الثاني: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

المبحث الأول: ماهية الضريبة الجزائرية الوحيدة

عرفت الجهود المبذولة من طرف الإدارة الجبائية تقدما معتبرا فيما يخص تخفيف وتحسين الخدمة التي تقدمها لمستعمليها، وذلك بإنشاء الضريبة الجزائرية الوحيدة سنة 2007، والتي تم تعديلها بموجب قانون المالية وكذا قانون المالية التكميلي لسنة 2015، وما يميز هذه الضريبة ليس فقط خاصيتها الفريدة كأنها تعويض للضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة ورسم التضامن، بل يتعدى إلى بساطتها من حيث حسابها وكذا طريقة دفعها ونحاول من خلال هذا المبحث تقديم عرض حول الضريبة الجزائرية الوحيدة حسب قانون المالية 2025 في ثلاث مطالب كما يلي:

المطلب الأول: مفهوم الضريبة الجزائرية الوحيدة ومجال تطبيقها ومعدلاتها.

المطلب الثاني: الإجراءات والالتزامات المطبقة في نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة.

المطلب الثالث: الإعفاءات والاستثناءات والتخفيضات والعقوبات.

المطلب الأول: مفهوم الضريبة الجزائرية الوحيدة ومجال تطبيقها ومعدلاتها

يقصد بالضريبة الوحيدة "impôt unique" فرض ضريبة موحدة على الدخل المتولد من مختلف المصادر، ومن أجل الإلمام بالضريبة الجزائرية الوحيدة تم تطرق إلى تعريفها ومجال تطبيقها ومعدلاتها.

الفرع الأول: تعريف الضريبة الجزائرية الوحيدة وخصائصها:

اطلقت العديد من التعاريف على الضريبة الجزائرية الوحيدة منها:

1. أسست الضريبة الجزائرية الوحيدة لتغطي الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيم المضافة والرسم المحلي للتضامن¹.
2. إن نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة يستوجب أن تفرض الضريبة سنويا مباشرة على المكلف بطريقة جزافية وعلى كافة إيراداته، تمتاز بالوضوح وسهولة التحصيل وقلة نفقات جبايتها، كما أنها تفرض من طرف جهة مختصة وهي إدارة الضرائب (الدائن الممتاز)².
3. من خلال التعاريف السابقة يمكن أن نعرف الضريبة الجزائرية الوحيدة على أنها هي الضريبة تفرض على المكلف من طرف الإدارة الجبائية سنويا، وعلى كافة مداخيله حيث أنها أسست

¹المادة 282 مكرر، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب الجزائر، سنة 2025.
²طلحة ايمان، "الضريبة الجزائرية الوحيدة حسب قوانين المالية 2015 / 2020"، مذكرو مقدمه لاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي، دراسة حاله مديره الضرائب بولاية عين تموشنت، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم ماليه محاسبة، جامعه عين تموشنت بالحاج بوشعيب، الجزائر، سنة 2020 / 2021، ص 16

محل النظام الجزائي لتغطي على الدخل الإجمالي والرسم على القيم المضافة والرسم المحلي للتضامن لتصبح اكثر سهولة ووضوح¹.

الفرع الثاني: خصائص نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة:

يتميز نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة بعدة خصائص من بينها نجد²:

✓ مخصصة للأنشطة التجارية التي يقل رقم أعمالها على (8000000) 8 مليون دينار جزائري

✓ تحديد المادة الخاضعة للضريبة (رقم الأعمال) حسب هذا النظام يكون بشكل تقريبي جزائي وليس بمسك محاسبة صحيحة مثل النظام الحقيقي.

✓ يتميز نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة بوجود ضريبة واحدة عكس النظام الحقيقي يتميز بعدة ضرائب، IRG، IBS، TVA، الرسم المحلي للتضامن .

✓ المكلفين في هذا النظام غير ملزمين بمسك محاسبة منتظمة وإنما سجل للمبيعات وآخر للمشتريات يكونان مؤشر عليهما من طرف مصلحة مختصة إقليميا.

الفرع الثالث: مجال تطبيق الضريبة الجزائرية الوحيدة وتحديدها.

أولا: مجال تطبيق الضريبة الجزائرية الوحيدة:

تطبق الضريبة الجزائرية الوحيدة على³:

✓ الاشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو غير تجاري لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 8 مليون دينار جزائري؛

✓ التعاونيات الحرفية والفنية والتقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي 8 مليون دينار جزائري.

ثانيا: تحديد الضريبة الجزائرية الوحيدة:

يتم تحديد الضريبة الجزائرية كالتالي⁴:

¹المادة 282 مكرر، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب الجزائر، سنة 2025.

²عيسى اسماعين، جباية مؤسسة، مطبوعة بيداغوجية، كلية علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حسيبة بن بوعلي، الشلف، الجزائر، 2020 / 2021، ص

³المادة 282 مكرر 1، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب الجزائر، سنة

https://www.mf.gov.dz/images/pdf/loidefinance/Loi_de_finance_2025_AR.pdf, 2025

⁴المادة 282 مكرر 1، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب الجزائر، سنة 2025

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

✓ يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة الذين اكتتبوا التصريح المنصوص عليه في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية أن يشرعوا في حساب الضريبة المستحقة وإعادة تسديدها للإدارة الجبائية حسب الدورية المنصوص عليها في المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ؛

✓ فيما يتعلق بالمكلفين بالضريبة الذين يقومون بتسويق منتجات واسعة الاستهلاك ذات أسعار أو هوامش محددة أو مسقفة بموجب التنظيم فإن الأساس الخاضع لهذه الضريبة يتمثل في الهامش المحقق.

✓ يجب على المكلفين الخاضعين للضريبة وفق نظام الهامش أن يظهر بصفة منفصلة في تصريحهم رقم الأعمال المتعلق بالمنتجات التي يحدد هامش ربحها بموجب التنظيم وكذلك المتعلق بالمنتجات الأخرى المسوقة؛

✓ يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة أن يكتبوا بحلول 20 جانفي على الأكثر من السنة ن+1 تصريحا نهائيا يتضمن رقم أعمال محقق فعليا.

✓ في حالة ما إذا تجاوز رقم الاعمال المحقق رقم الاعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد ضريبة تكميلية موافقة عندما يقوم باكتتاب التصريح النهائي.

✓ عندما يتعدى رقم الأعمال المحقق 8 مليون دينار جزائري فإن الفارق في رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة بمعدلات الموافقة.

✓ عندما تحوز الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن تصريح غير مكتمل فيمكنه إجراء تصحيحات على أسس محددة وفق الإجراء المنصوص عليه في قانون الإجراءات الجبائية يتم إجراء تقييمات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية المتعلقة بالتصريح الغير مكتمل منصوص عليها في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

الفرع الرابع: المعدلات المطبقة في الضريبة الجزافية الوحيدة:

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:¹

¹الموقع الرسمي لوزارة المالية مديره العامة للضرائب، <https://www.mfdgi.gov.dz/professionnels-ar/identifier-regime-fiscal-ar>، ar/régime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar، محرر في 24 أكتوبر 2023، تم اطلاع عليه في

جدول رقم (1):معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة

انتاج السلع	5%
أنشطة أخرى	12%
أنشطة مقاول الذاتي	0.50%

المصدر: الموقع الرسمي لوزارة المالية

الأشخاص الذين ينشطون في إطار دائرة توزيع السلع والخدمات عبر المنصات الرقمية أو اللجوء إلى البيع المباشر على الشبكة، يخضعون للاقتطاع من المصدر محرر من الضريبة بمعدل 5% بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة، يطبق على مبلغ الفاتورة مع احتساب كل الرسوم.

المطلب الثاني: الإجراءات والالتزامات في الضريبة الجزافية الوحيدة

الفرع الأول: إجراءات الضريبة الجزافية الوحيدة

يلتزم المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة بالالتزامات التصريحية التالية:¹

1. التصريح بالوجود:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا التصريح بالوجود لدى مفتشية الضرائب التابعين لها، خلال 30 يوم الأولى من بداية النشاط.

2. التصريح برقم الأعمال التقديري بالضريبة الجزافية الوحيدة (G12):

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة تصريح تقديري تحدد الإدارة الجبائية نموذجها، وإرساله إلى مفتشية الضرائب التابعة له مكان ممارسة النشاط، ويجب أن يتم الاكتابة في هذا التصريح في الفترة الممتدة ما بين 1 و 30 من شهر جوان من كل سنة.

فضلا عن ذلك يتعين عليهم مسك وتقديم عند كل طلب من طرف الإدارة الجبائية :

✓ سجل مرقم وموقع من طرف المصالح الجبائية ملخص بكل سنة يتضمن تفاصيل مشترياتهم

مدعم بالفواتير وكل وثائق الإثبات؛

✓ سجل مرقم وموقع يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.

¹. امينه بن خزناني، د. صالح بزة، جباية مؤسسة، دروس وتمارين محلولة الطبعة الثانية، برج بوعريبيج، الجزائر، سنة 2022،

3. التصريح التكميلي للضريبة الجزافية الوحيدة (G12Bis):

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين اكتابة صريح تكميلي في 20 جانفي من السنة ن+1، ودفع الضريبة المتعلقة بها في حالة تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة ن. أما في حالة ما إذا تجاوز رقم الاعمال المحقق السقف 8 مليون فيخضع الفرق بين رقم الأعمال المحقق وذلك المصرح به إلى الضريبة الجزافية الوحيدة وفقا للمعدل الموافق له . أما المكلفون بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال تعدى سقف فرض الضريبة الجزافية الوحيدة فيتم تحويلهم إلى نظام الربح الحقيقي.

4. إشعار بالدفع الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر (G50):

يتوجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، دفع المبالغ المستحقة للضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر خلال 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني التي اجريت خلاله الاقتطاعات.

الفرع الثاني: التزامات دفع الضريبة الجزافية الوحيدة

يتوجب على المكلفين بتسديد الضريبة الجزافية الوحيدة دفعها وفق طريقتين:

1. الدفع الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة¹:

- ✓ عند إيداع التصريح التقديري (G12) بين (1 و30 جوان)، يقوم المكلفون بالضريبة بدفع إجمالي الضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.
- ✓ عندما ينقضي أجل الدفع في يوم العطلة القانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل الذي يليه.

¹ قيشي سعاد، خريشي امال، "فعالية النظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل التعديلات الجبائية، دراسة حاله لفته 2007 2020" مذكره مقدمه ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، تخصص محاسبه وجبايه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، برج بوعرييج، الجزائر، السنة 2019/ 2020

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

2. الدفع الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة¹ :

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، اللجوء للدفع الجزئي للضريبة، وفي هذه الحالة يجب عليهم، عند إيداع التصريح التقديري (G12) بين (1 و 30 جوان)، تسديد 50% من الضريبة الجزافية الوحيدة، أما 50% الباقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين :

✓ 25% من 1 إلى 15 سبتمبر؛

✓ 25% من 1 إلى 15 ديسمبر؛

- عندما ينقضي أجل الدفع في يوم العطلة القانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل الذي يليه.

ملاحظة: يحدد المبلغ الأدنى لفرض الضريبة بالنسبة للمكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة بـ 30,000 دينار جزائري، غير أنه بالنسبة لأنشطة الممارسة في إطار القانون الأساسي للمقاول الذاتي فتحدد بـ 10000 دج،

2. توزيع حصيلة الضريبة:

يوزع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي²:

جدول رقم (2): نسب توزيع حصيلة الضريبة

ميزانية الدولة	49%
غرفة التجارة والصناعة	0.50%
غرفة الوطنية للصناعات التقليدية:	0.01%
غرفة الصناعة التقليدية والمهن	0.24%
البلديات	40.25%
الولاية	5%

المصدر: قانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة

Consulté le 25/03/2025 Site web Fatoura, L'impôt forfaitaire unique IFU : est t-il un choix optimale

Publié le 13/11/2024, [https://fatoura.app/blog/limpot-forfaitaire-unique-ifuest-t-il-un-choix-](https://fatoura.app/blog/limpot-forfaitaire-unique-ifuest-t-il-un-choix-optimale)

optimale ,

²المادة 282 مكرر 5، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزاره المالية المديرية العامة للضرائب، الجزائر، سنة 2025

الفرع الثالث: الالتزامات المحاسبية:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة مسك سجلات حسب طبيعة النشاط الممارس، وتقديمهم عند كل طلب من الإدارة الجبائية والاحتفاظ بالسجلات وفقا لطبيعة النشاط الذي تم تنفيذه وتقديمها في حالة أي طلب من طرف إدارة الضرائب.¹

1. المكلفين بالضريبة الممارسين لنشاط تأدية الخدمات:

يتعين على المكلفين بالضريبة الممارسين لتقديم خدمات، حيازة دفتر يومية يتم ضبطه يوما بيوم وتفيد فيه التفاصيل الخاصة بإيراداتهم المهنية ويتم تقديمه عند كل طلب من الإدارة الجبائية.

2. المكلفين بالضريبة الذين ينشطون في مجال الإنتاج أو الشراء أو إعادة البيع :

يتعين عن المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الذين يقومون بنشاط الشراء وإعادة البيع الاحتفاظ ب:²

✓ سجل للمشتريات، مرقم ومؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية، يتضمن تلخيصا سنويا

وتسجل فيه تفاصيل مشترياتهم المدعمة بفواتير وغيرها من المستندات الثبوتية...؛

✓ سجل للمبيعات مرقم ومؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية، يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.

المطلب الثالث: الإعفاءات والاستثناءات والتخفيضات والعقوبات في الضريبة الجزافية

الوحيدة

يقدم النظام الجبائي عدة إعفاءات وتخفيضات، ويستثني نشاطات، أغلبها تصب في الناحيتين الاجتماعية والاقتصادية، في حالة عدم احترام المكلفين بالضريبة لالتزاماتهم الجبائية المتعلقة بكتابة التصريحات الجبائية وكذا دفع الضريبة الجزافية الوحيدة في آجالها القانونية فإنهم يتعرضون للعقوبات.

¹الموقع الرسمي لوزارة المالية المديرية العامة للضرائب-ar/identifiant-professionnels-unique-ar/ifu-ar

regime-fiscal-ar/regime-forfaitaire-unique-ar/ifu-ar، تم اطلاق عليه في 22مارس2025

²Aksil Fatima Acheraoui faïza, **l'impact de l'optimisation fiscale sur la performance de la entreprise**, mémoire de fin d'étude en vue de l'obtention du diplôme de Master en sciences financière comptabilité, spécialité finance de entreprise, université Mouloud mammeri de Tizi ouzo, factualité de sciences économie commercial éditions de gestion, département de silence financière et comptabilité, 2017-2018, p24

الفرع الأول: الإعفاءات المطبقة في الضريبة الجزائرية الوحيدة:

يستفيد المكلفون الخاضعون للضريبة الجزائرية الوحيدة من إعفاءات الدائمة وأخرى مؤقتة وتشمل ما يلي

1. الإعفاءات الدائمة:¹

- ✓ المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها؛
- ✓ مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية؛
- ✓ المداخل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على حالته؛
- ✓ الحرفيون التقليديون والوكالة، الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا ومقيدين في دفتر الشروط الذي تحدده بنوده عن طريق التنظيم.

2. الإعفاءات المؤقتة:²

نذكر منها ما يلي :

- ✓ يستفيد المستثمرون الذين يمارسون أنشطة أو ينجزون مشاريع من دعم الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة من إعفاء كامل من الضريبة الجزائرية الوحيدة لمدة ثلاث سنوات ابتداء من تاريخ استغلالها.
- ✓ تمتد هذه المدة إلى ست سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال، عندما تتواجد هذه الأنشطة في مناطق يراد ترقيتها، تحدد قائمتها عن طريق التنظيم؛
- ✓ تمتد هذه المدة بسنتين إضافيتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة عمال على الأقل لمدة غير محدودة.
- ✓ يترتب على عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدة وظائف محددة سحب الاعتماد واسترداد الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها.

1 Saab Marwa, **fiscale et les risques fiscaux ,engagement et limite de direction de l'impôt wilaya de Monster la vérification ponctuelle 2020 2021**, mémoire dauphin d'étude en vue de obtention des diplôme de Master en séance financière et comptabilité spécialité financière de entreprise université Abdelhamid ibne badis Mostaganem, actualités de sciences économie commercial et des sciences de gestion département de sciences financière et comptabilité année 2023 2024,P55

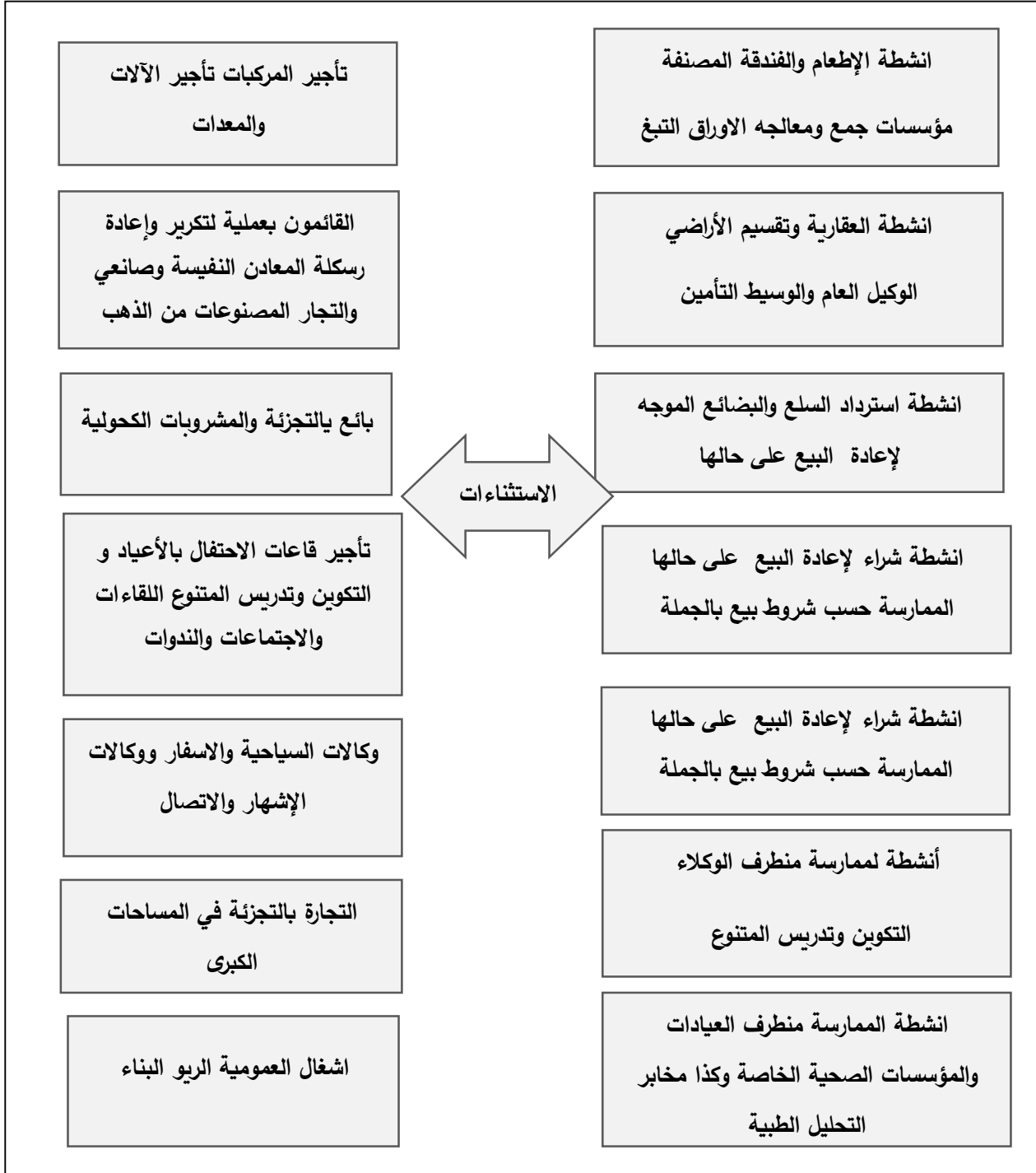
² فروم محمد الصالح، **جباية المؤسسة** دروس مفصلة ومدعمة بالأمثلة وتمارين محلولة، دار النشر ألفا للوثائق، سنة 2021، ص 348 349

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

✓ غير أن المستثمرين يبقون مدينين بالدفع عن الحد الأدنى للضريبة الموافق لنسبه 50% من المبلغ المنصوص عليه بموجب المادة 365 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

الفرع الثاني: الاستثناءات: يستثنى من هذا النظام الضريبي العناصر الملخصة في الشكل أدناه¹:

شكل رقم (2): استثناءات الضريبة الجزائرية الوحيدة



المصدر : قانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة 2025

¹المادة 280 مكرر 1، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزاره المالية، المديرية العامة للضرائب الجزائر، سنة 2025

الفرع الثالث: التخفيضات

تشمل هذه التخفيضات ما يلي:¹

✓ تخفيض لفائدة النشاطات التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في المواقع المتهيئة من طرف

الجماعات المحلية؛

✓ تخفيض لفائدة أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة

للتأهيل؛

✓ تستفيد هذه الأنشطة عند نهاية مرحلة الإعفاء الضريبي في السنتين الأوليتين من النشاط، من

تخفيض على الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة وذلك خلال ثلاث سنوات الأولى من الإخضاع

الضريبي.

ويمنح هذا التخفيض كما يلي :

جدول رقم (3): تخفيضات الضريبة الجزافية الوحيدة

التخفيض	السنة
70%	الأولى
50%	الثانية
25%	ثالثة

المصدر : كتاب جباية مؤسسة للأستاذ صالح بزة، بن خزناجي امينة

الفرع الرابع: الزيادات والغرامات الجبائية:

أولا: عقوبات الإيداع المتأخر للتصريحات:²

1. تطبق الزيادة على مساهمة المكلف بالضريبة الذي لم يتم باكتتاب التصريحات المنصوص

عليها في قانون الإجراءات الجبائية، وقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بعد انقضاء

الآجال المحددة حسب الحالة بالزيادات الملخصة في الجدول التالي:

¹ امينة بالخزناجي، صالح بزة، جباية مؤسسة، مرجع سابق، ص 99.

² المادة 282 مكرر 7 الى المكرر 10، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الجزائر،

سنة 2025.

جدول رقم (4): عقوبات الإيداع المتأخر للتصريحات

الزيادة	مدة تجاوز اکتتاب التصريح
10%	دون تجاوز شهر
20%	دون تجاوز شهرين
25%	تجاوز شهرين

مصدر: قانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة

2. الإيداع المتأخر للتصريح النهائي المنصوص عليه في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة عندما لا يؤدي إلى عملية الدفع يترتب عنه غرامة:

جدول رقم (5): غرامة الإيداع المتأخر للتصريح النهائي

الغرامة	تأخر عن التصريح
2500	دون تجاوز شهر واحد
5000	دون تجاوز شهرين
10000	تجاوز شهرين

المصدر: قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

3. المكلف بالضريبة الذي لم يكتتب في التصريح المنصوص عليه في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية يتم إخضاعه إجباريا للضريبة مع تطبيق زيادة بنسبة 25% وذلك بعد تبليغه عن طريق رسالة موصى عليها مع إشعار بالاستلام، بموجب تصريح يقدم في أجل 30 يوما؛ غير أنه إذا تم تقديم التصريح في أجل 30 يوما المذكورة أعلاه يستفيد من تخفيض الزيادة إلى 20%.
4. إن التصريحات التي يمسهام النقص أو التدليس التي تكون محل تسوية من طرف الإدارة تكون عرضة لتطبيق العقوبات المقررة في المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .
5. يترتب عن عدم مسك الدفاتر المنصوص عليها في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية تطبيق غرامة قدرها 10,000 دينار جزائري.

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

ثانيا: عقوبات تأخير الدفع وإيداع تصريحات جبائية ناقصة:

1. عقوبات تأخير دفع الضريبة الجزافية الوحيدة:¹

يترتب عن التأخير في دفع الضريبة الجزافية الوحيدة خارج الأجل القانونية سواء اختار المكلف بالضريبة طريقة الدفع الكلي أو طريقة الدفع عن طريق الأقساط تطبيق غرامة تأخير بنسبة 10% إبتداء من اليوم الأول الذي يلي آخر أجل للدفع، وفي حالة عدم الدفع في أجل شهر تطبق غرامة مالية قدرها 3% عن كل شهر تأخير دون أن تتجاوز عقوبة التأخير نسبة 25% كحد أقصى، علما أنه إذا تزامن تأخير التصريح مع تأخير الدفع يتم تطبيق عقوبة تأخير التصريح وكذا عقوبة تأخير الدفع معا حسب مدة التأخير .

2. عقوبة إيداع تصريحات جبائية ناقصة:

إذا قدم المكلف بالضريبة تصريح نهائي برقم أعمال غير صحيح (تصريح ناقص)، واكتشفت إدارة الضرائب ذلك فإنها تقوم بتصحيح الأسس الضريبية المصرح بها عن طريق جدول فردي، (Rôle Individuel) مع فرض عقوبة جبائية حسب المبلغ الغير مصرح به وذلك كما يلي:

جدول رقم 6: عقوبة إيداع تصريحات جبائية ناقصة

العقوبة	مبلغ الحقوق المهرب
10%	أقل او يساوي 50000
20%	بين 50000 و 200000
25%	اكبر او يساوي 200000

مصدر: كتاب جباية محاسبة المؤسسة تقنيات جبائية ومحاسبية للأستاذ عيسى سماعيل

¹عيسى اسماعين، "جباية محاسبة المؤسسة تقنيات جبائية ومحاسبية"، طبعة 2024، منشورات الصفحات الزرقاء العالمية،

المبحث الثاني: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة

إن الإصلاحات التي قامت بها الإدارة الجبائية منذ 1991 إلى غاية الآن في مجال تطوير وتحسين النظام الضريبي الجزائري، أدى إلى تبني الدولة نظام جديد وهو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة والذي أصبح الآن أحد النظامين المعتمدين من قبل المنظومة الضريبية بالنسبة للإخضاع الضريبي، وللتعرف أكثر على أهم الإصلاحات الجبائية التي مست هذا النظام نتناولها في هذا المبحث في شكل مطالبين كالتالي:

المطلب الأول: التعديلات الجبائية على ضريبة الجزافية الوحيدة من 2007 إلى 2015

المطلب الثاني: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة من 2015 إلى 2025

المطلب الأول : التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة من 2007 إلى 2015

إن الغاية من الإصلاحات الضريبية في الجزائر هو التخفيف من الضرائب والاعتماد على ضرائب موحدة من أجل تبسيط النظام الضريبي، من خلال قانون 06-24 الذي تم من خلاله إنشاء نظام الضريبة الجزافية الوحيدة الذي حل محل النظام الجزافي ويتميز بالبساطة، حيث تعرض هذا الأخير إلى عدة تعديلات جبائية وهذا ما سوف نتطرق إليه في هذا المطلب.

الفرع الأول: النظام التعاقدية:

تجدر الإشارة إلى أن الإجراء المتبع في تقدير رقم الأعمال منذ تأسيس الضريبة الجزافية الوحيدة في سنة 2007 كان يعتمد على قيام إدارة الضرائب بتقدير رقم أعمال المكلف بالضريبة بالتفاوض مع هذا الأخير بناء على عدة مؤشرات، وذلك بالاعتماد على تصريحات هذا الأخير، وكذا حسب نوع النشاط الممارس وظروف ممارسته، بالإضافة إلى المعلومات التي بحوزة الإدارة وبعد مقارنة النشاط مع الأنشطة المتشابهة الأخرى، إضافة إلى الزيارات الميدانية التي يقوم بها أعوان الإدارة في عين المكان (موقع المحل، مساحة المحل، حجم البضاعة المعروضة، عدد الآلات والماكنات.... إلخ)، ثم تقوم إدارة الضرائب بإرسال تبليغ إلى المكلف بالضريبة يتضمن إشعار بتقييم رقم الأعمال وكذا الضريبة المستحقة عنه لسنتين متتاليتين مع منحه مهلة 10 ايام، إرسال قبوله أو إبداء ملاحظاته مع اقتراح المبالغ التي يقبل بها، بعدها تقوم الإدارة الضريبية بإرسال عناصر الاخضاع النهائية إلى المكلف أين يتم تحديد رقم الأعمال الخاضع وكذا الضريبة النهائية المستحقة عنه.

تجدر الإشارة إلى أن هذا النظام التعاقدية للضريبة الجزافية الوحيدة تم التخلي عنه بموجب قانون المالية التكميلي لسنة 2015، ثم تم إدراجه من جديد في إطار قانون المالية السنوي لسنة 2020، ثم سرعان ما تم إلغائه في

إطار قانون المالية التكميلي لسنة 2020.¹ وتم استحداثه حسب قانون المالية لسنة 2025 ليصبح ساري التطبيق ابتداء من يناير 2026.

الفرع الثاني: إجراءات الإخضاع للضريبة الجزائرية الموحدة:

1- تعديل إجراءات تحديد رقم الأعمال وسقف الخضوع والفئات الخاضعة للضريبة الجزائرية الموحدة:²

1-1: تعديل إجراءات تحديد رقم الأعمال:

عند استحداث نظام الضريبة الجزائرية الموحدة كان تحديد رقم الأعمال الجزائري يتم من قبل المصالح الجبائية التي تعتمد على محاضر المعاينة الميدانية التي يعدها أعوان الضرائب والتي غالبا ما تتضمن جملة من المعلومات والخصائص المتعلقة بطبيعة النشاط وظروف الممارسة، (مكان تواجد المحل، مساحته عدد المستخدمين، طبيعة الزبائن، السلعة المعروضة.... إلخ)، وهو عنصر جد مهم في تحديد رقم الأعمال لأنه يسمح بتجنب تمييز بعض المكلفين على البعض الآخر كما يسمح من جهة أخرى بتحقيق نوع من العدالة باعتبار أن المكلفين الممارسين لنفس النشاط لا يتم إخضاعهم بالضرورة لنفس الوعاء.

تقوم إدارة الضرائب في المرحلة الأولية بتقدير رقم الأعمال السنوي الذي سيعتمد كوعاء لحساب الضريبة ومراسلة المكلف المعني عن طريق إخطار بنموذج C8، وإذا أبدى المكلف قبوله في أجل لا يتعدى 30 يوما فسيتم اعتماد رقم الأعمال المقترح مباشرة، أما إذا أبدى المكلف رفضه لتقدير الإدارة مبينا رقم الأعمال الذي يراه مناسباً مرفقا بالإثباتات والدلائل، فتقوم الإدارة بمراجعة رقم الأعمال المقترح حسب الحالة. ويتم في الأخير إرسال إخطار نهائي (نموذج C9) للمكلف يتضمن رقم الأعمال الذي سيعتمد كوعاء لحساب الضريبة، غير أن قانون المالية لسنة 2016 أدرج مبدأ جديدا يقضي بإلغاء كل الإجراءات ويصبح من خلاله تقدير وتصريح الضريبة الجزائرية الموحدة من مسؤولية المكلف.

2- تعديل سقف الخضوع:

قبل سنة 2007 حدد سقف الخضوع للنظام الجزائري القديم بالنسبة للأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا تجاريا أن لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 2.5 مليون دينار جزائري، وبالنسبة للذين يمارسون نشاطات أخرى أن لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 1.2 مليون دينار جزائري، وعند تبني نظام الضريبة الجزائرية الموحدة سنة 2007 تم تحديد سقف موحد لكافة الخاضعين لهذا النظام وهو أن لا يتجاوز رقم الأعمال 3 ملايين دينار

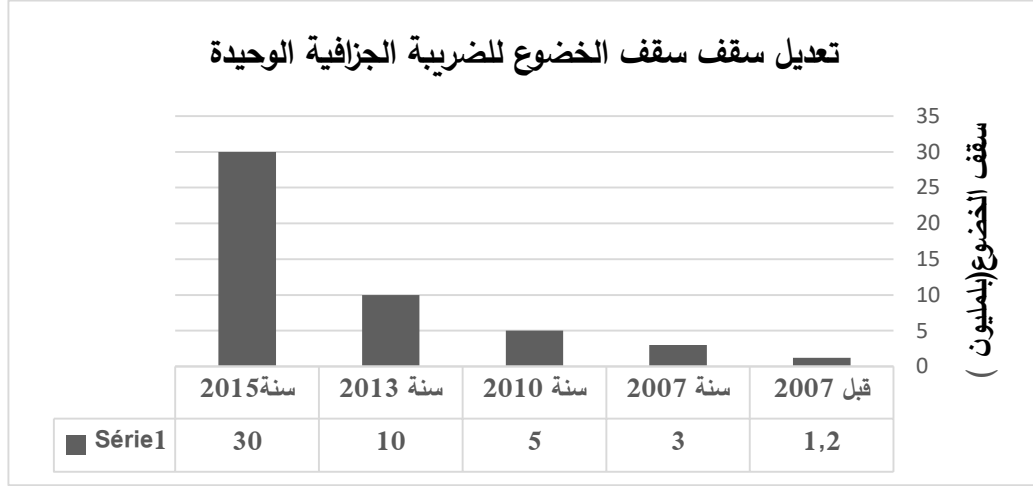
¹ عيسى اسماعين، جباية ومحاسبه مؤسسه تقنيات جباتيه ومحاسبية، طبعة 2024 صفحة 46

² طاذا ايمان، اثر التعديلات الضريبية الجزائرية الموحدة على ايرادات خزينة الدولة الجزائرية، مجله المؤسسة، جامعة الجزائر،

المجلد 11، العدد 1، سنة 2022، صفحة 14

جزائري، ثم ارتفع سنة 2010 إلى 5 ملايين دينار جزائري، ثم ارتفع سنة 2013 إلى 10 ملايين دينار جزائري، ثم ارتفع بصورة ملحوظة سنة 2015 ليصل مبلغ 30 مليون دينار جزائري.

شكل رقم (2): تعديل سقف الخضوع للضريبة الجزافية الوحيدة



مصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا مقال طاطا ايمان، مرجع سابق

1-3: تعديل فئات الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة: يتمثل في :

– الأشخاص الطبيعيين الذين تتمثل تجارتهم الرئيسية في بيع البضائع أو الذين يمارسون نشاطا حرفيا تقليديا أو يمارسون أنشطة الخدمات التابعة لفئة الأرباح الصناعية والتجارية، أما الفئات الأخرى من هذا النظام فتمثلت بالخصوص في تجارة البيع بالجملة، والوكلاء المعتمدين، والمصدرين، والمنتجين، وأصحاب المساحات الكبرى، وأصحاب المهن الحرة، وموزعي الوقود، والأشخاص الذين يقومون بعمليات البيع لمؤسسات مستفيدة من إعفاء الرسم على القيمة المضافة، والعمليات المتعلقة ببيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية، ومنظمي العروض والألعاب والتسلية بمختلف أنواعها، وورشات البناء وغيرها.

2: تعديل المعدلات المطبقة وكيفية تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة:¹

1-2: تعديل المعدلات المطبقة في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

بالرجوع إلى المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نجد أن المشرع الجزائري حدد معدل الضريبة الجزافية ابتداءا من 6% عندما يتحدد النشاط في الشراء قصد إعادة البيع للبضائع ، وكذا الأنشطة الحرفية التقليدية الفنية، 12% عندما يتحدد النشاط في ممارسة الإنتاج وتأدية الخدمات بما في ذلك الإنتاج والخدمات ذات الطابع الحرفي غير الخاضعة للضريبة الجزافية بنسبة 6%

¹لعوي محمد، الضريبة الجزافية الوحيدة (دراسة نظامها القانوني وأهم التعديلات الواردة عليه)، مجله الحقوق والعلوم السياسية، جامعته خنشلة، مجلد 9، العدد 1، سنة 2022، ص 1034 و1038

2-2: تعديل كيفية تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة:

في نظام التعاقد كانت الضريبة الجزافية الوحيدة تدفع إلى قباضة الضرائب بمكان ممارسة النشاط وذلك على أربعة أقساط، كل قسط منها يدفع في أجل أقصاه آخر يوم من الثلاثي المعني، ويحدد المبلغ المسدد لكل قسط بتقسيم الضريبة المفروضة سنويا على أربعة، أما إذا صادف يوم التسديد يوم العطلة فإن آخر أجل يمدد إلى يوم العمل الذي يلي مباشرة هذه العطلة.

المطلب الثالث: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة من 2015

إلى 2025

مر نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في السنوات الأخيرة بعدة إصلاحات وتعديلات وتبسيط الإجراءات من خلال مختلف القوانين المالية من 2007 إلى 2025، وذلك لتحقيق العدالة الضريبية بين المكلفين وإرساء نظام ضريبي مبسط ومستقر في تشريعاته.

الفرع الأول: النظام التصريحي

إن قانون المالية التكميلي لسنة 2015 سمح للمكلفين بالضريبة بتقدير رقم الأعمال الخاضع للضريبة الجزافية الوحيدة بأنفسهم والتصريح به لدى إدارة الضرائب، ودفع المبالغ الناتجة عن ذلك تلقائيا مع إعطاء إمكانية الإدارة الجبائية بتصحيح الأسس الضريبية المصرح بها عن طريق جدول فردي مع فرض عقوبات جبائية في حالة امتلاكها لعناصر تكشف عن النقص في التصريح النهائي المقدم من طرف المكلف بالضريبة¹.

الفرع الثاني: إجراءات الإخضاع للضريبة الجزافية الوحيدة:

أولا: تعديل إجراءات تحديد رقم الأعمال والفئات الخاضعة: تم التعديل كالتالي:²

1. تعديل إجراءات تحديد رقم الأعمال:

أدرج قانون المالية لسنة 2016 مبدأ جديدا يقضي بإلغاء كل تلك الإجراءات السالفة الذكر ويصبح تقدير وتصريح الضريبة الجزافية الوحيدة من مسؤولية المكلف عن طريق إيداع تصريح تقديري لرقم الأعمال السنوي المراقب لدى مفتشية الضرائب بمكان تواجد نشاطه خلال الفترة الممتدة من 1 إلى 30 جوان، وهو بذلك يحدد مبلغ الضريبة الواجب دفعها، ويملك في هذا الشأن خيارين سواء يقوم بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة السنوية أو اللجوء إلى الدفع الجزئي للضريبة بتسديد 50% من المبلغ ويتم تسديد الباقي على دفعتين متساويتين من 1 إلى 15 سبتمبر ومن 1 إلى 15 ديسمبر.

¹ عيسى اسماعيل، جباية ومحاسبة مؤسسة تقنيات جبائية ومحاسبية، المرجع سابق، ص 47

² طاطا إيمان، أثر التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة على إيرادات خزينة الدولة، مرجع سابق، ص 14

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزائرية الوحيدة

2. تعديل الفئات الخاضعة للضريبة الجزائرية الوحيدة:

تم في سنة 2015 توزيع قائمة الخاضعين لهذا النظام لتشمل بالإضافة إلى الأشخاص الطبيعيين كل الأشخاص المعنويين والشركات والتعاونيات التي تمارس نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 30 مليون دينار جزائري، وكذا المستثمرين المستفيدين من دعم الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة إلى جانب أصحاب المهن الحرة.

غير أن قانون المالية لسنة 2020 تراجع عن هذه التوسعة وأعاد تضيق الفئات الخاضعة لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة وحصرها في الأشخاص الطبيعيين واستبعد خضوع الأشخاص المعنويين وأصحاب المهن الحرة لهذا النظام.

ثانيا: تعديل كيفية التسديد:

تم التخلي عن نظام الدفع الفصلي أي تسديد الضريبة خلال كل ثلاثي من نفس السنة وحل محله نظام الدفع التصريحي خلال سنة 2015 مع تأسيس طريقتين لتسديد المستحقات الضريبية حيث يقوم المكلف بالتصريح برقم الأعمال وتصفيته خلال آجال معينة وفق طريقتين الدفع الكلي والدفع المجزأ.

هذا ويجب على المكلف بالضريبة الجزائرية الوحيدة أن لا يغفل عند اكتتاب التصريح النهائي بعنوان السنة ن+1 مهما كان رقم أعماله المحقق أو إيراداته المهنية السنوية.

ثالثا: تعديل طريقة التصريح:

تم إلغاء إجراء التناقضية الذي كان مسبقا وتم تعويضه بالنظام التصريحي وذلك بموجب المادة 23 من الأمر رقم 15-01 المؤرخ في 23 يوليو 2015 المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2015 كما تم فرض اكتتاب تصريح تكميلي في الفترة الممتدة من 15 و30 يناير من السنة ن+1 مع دفع الضريبة المتعلقة في حال ما إذا كان رقم الأعمال التكميلي أكبر من رقم الأعمال التقديري.

كما تم تغيير آجال اكتتاب التصريح التكميلي إلى الفترة الممتدة من 20 يناير إلى 15 فبراير من السنة ن+1 حسب المادة 13 من قانون المالية لسنة 2017.

كما تم إعادة استحداث الإجراء التناقضي لتحديد رقم الأعمال الخاضع بموجب قانون المالية 2020 من قانون المالية لسنة 2015 والمعاد استحداثها بموجب المادة 51 من قانون المالية لسنة 2020 على إعادة استحداث الإجراء التناقضي المعمول به من قبل سنة 2015 حيث كان يتم تحديد رقم الأعمال من طرف الإدارة الضريبية يتم اعتماده لمدته سنتين.

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزائرية الوحيدة

لنتم إعادة تأسيس النظام التصريحي والتخلي عن إجراء التناقضية، فقد نصت أحكام المادة 14 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المؤرخ في 4 يونيو 2020 المتضمن لقانون المالية التكميلي لسنة 2020 المعدل للمادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على إجبار المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة الذين اكتتبوا التصريح التقديري لرقم الأعمال على القيام بحساب الضريبة المستحقة وإعادة تسديدها للإدارة الجبائية حسب الدورية المنصوص عليها في المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، حيث يتعين عليهم أن يكتتبوا التصريح النهائي المتضمن رقم الأعمال المحقق فعليا في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة ن+1 مع تسديد الضريبة التكميلية عند إيداع التصريح السالف الذكر في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال التقديري¹.

رابعا: تعديل المعدلات المطبقة في حساب الضريبة الجزائرية الوحيدة وسقف الخضوع: تم التعديل كالاتي:

1. تعديل المعدلات المطبقة في حساب الضريبة الجزائرية الوحيدة:

جاءت في المادة 13 من قانون المالية لسنة 2015 صيغة جديدة للمادة 282 مكرر 4 حيث أصبحت معدلات الضريبة الجزائرية الوحيدة محددة بـ 5% عندما يتعلق الأمر بأنشطة الإنتاج وبيع السلع، و 12% للأنشطة الأخرى، ما يمكن ملاحظته من خلال المادة أنها ذكرت الأنشطة التابعة بصفة عامة حيث أخضعت جميع أنشطة الإنتاج وبيع السلع لهذا المعدل دون أن تحدد نشاط معين، نفس الشيء بالنسبة للأنشطة المتعلقة بالخدمات حيث اعتبرت جميع الأنشطة الأخرى تخضع لنسبة 12% وقد تم إدراج المهن الغير تجارية، (المحامون، الأطباء، الموثقون... وغيرهم ممن يقدمون الخدمات للأفراد) ضمن هذا المعدل².

2. تعديل سقف الخضوع: في سنة 2015 ارتفع سقف الخضوع بصورة ملحوظة ليصل إلى مبلغ 30 مليون دينار جزائري غير أنه شهد تخفيضا بموجب قانون المالية لسنة 2020 ليصبح 15 مليون دينار جزائري وكذا تخفيضا بموجب قانون المالية لسنة 2022 ليصبح 8 مليون دينار جزائري وبقي ساريا إلى سنة 2025 .

¹ عبد رحيم نادية، تقييم اثار تطبيق نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة للفترة الممتدة من 2015 الى 2019 على مردوده الجبائية، مجله مجاميع المعرفة، مجلد 8، عدد 1، 2022، ص 186

² ايمان سول، ندى إخلاص بوخلفاية، الضريبة الجزائرية الوحيدة بين علاقة التعاقدية والتصريحية واثرها على التحصيل الجبائي، دراسة حالة قباضة الضرائب حمادية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وجبائية معمقة، قسم علوم مالية ومحاسبة، جامعة محمد بشير ابراهيمي، برج بوعريبيج، الجزائر، سنة 2023/2024، صفحة 24.

خامسا: التدابير الجديدة التي تتعلق بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2025¹:

1: نطاق الضريبة الجزافية الوحيدة: تعدل المادة 22 من قانون المالية لسنة 2025 المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة محل الاستبعاد العديد من الأنشطة، وبغض النظر عن حجم الأعمال المحققة، فإن الأنشطة التالية تخضع الآن لنظام ضريبي يعتمد على الربح الفعلي أو للنظام المبسط للمهن غير التجارية:

- ✓ منافذ بيع المشروبات الكحولية؛
- ✓ شركات جمع وتوزيع أوراق التبغ؛
- ✓ أنشطة تقديم الطعام والتموين؛
- ✓ تأجير الغرف للمناسبات؛
- ✓ تجارة التجزئة في المتاجر الكبيرة؛
- ✓ تأجير المركبات والآلات؛
- ✓ وكالات السفر والإعلان والاتصالات؛
- ✓ أنشطة التدريب والتدريس؛
- ✓ وسطاء ووكلاء التأمين العام؛

ويتعين على الشركات المعنية بالالتزام بالتزاماتها الضريبية الجديدة اعتبارًا من الأول يناير 2025.

2: الالتزام بالإعلان عن الدخل المكتسب:

تعدل المادة 23 من قانون المالية لسنة 2025 المادة 282 مكرر 4 من قانون ضرائب مباشرة والرسوم المماثلة بإدخال التزام ذكر في التصريح النهائي (سلسلة G رقم 12 مكرر) الدخل الصافي المقابل لرقم الأعمال المصرح به. يهدف هذا التعديل إلى ضمان قدر أكبر من الشفافية وتسهيل إصدار الشهادات الضريبية لدافعي الضرائب.

3: زيادة الحد الأدنى لمعدل الضريبة

تعدل المادة 23 من قانون المالية لسنة 2025 المادة 365 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة برفع الحد الأدنى لمعدل الضريبة من 10.000 دج إلى 30.000 دج، باستثناء المشتغلين لحسابهم الخاص الذين يحتفظون بمعدل ضريبة أدنى قدره 10.000 دج. يدخل هذا الإجراء حيز التنفيذ اعتبارًا من السنة المالية 2025.

¹Site web legal-doctrin, Publié le 05/03/2025, <https://legal-doctrine.com/edition/nouvelles-mesures-relatives-au-regime-de-limpot-forfaitaire-unique-ifu-en-2025-8db779b1b307797c2e2081d2f263e4ae>, Consulté le 02/04/2025.

3: ادخال الاجراء التعاقدى على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة :

تنص المواد من 79 إلى 87 و116 من قانون المالية لسنة 2025 على إجراء تعاقد جديد لتحديد الضرائب في ظل نظام IFU. سيدخل هذا الإجراء حيز التنفيذ في الأول من يناير 2026، مما يسمح بفترة انتقالية وتنفيذ تدابير الدعم اللازمة.

4: تاريخ سريان الأحكام الجديدة:

تدخل جميع هذه التغييرات حيز التنفيذ اعتباراً من 1 يناير 2025، باستثناء الإجراء التعاقدى، الذي سيدخل حيز التنفيذ في عام 2026. ويجب على دافعي الضرائب المتأثرين الامتثال للقواعد الجديدة اعتباراً من ذلك التاريخ، وخاصة فيما يتعلق بإقرارات الدخل والامتثال للالتزامات الضريبية الجديدة.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل التعديلات الجبائية 2025 تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت هذا الموضوع أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بينها وبين الدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والاختلاف فيما بينهما وكيفية الاستفادة منها.

المطلب الأول: رسائل جامعية باللغة العربية

أولاً: دراسة طلحة إيمان

بعنوان "الضريبة الجزافية الوحيدة حسب قوانين المالية ما بين 2015 إلى 2020 دراسة حالة مديرية الضرائب ولاية عين تموشنت" تخصص محاسبة وجباية معمقة جامعة عين تموشنت بن الحاج بوشعيب سنة 2020 2021.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- ✓ تسليط الضوء على مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة وإبراز مكانتها في النظام الضريبي الجزائري؛
- ✓ عرض وتحليل الجانب القانوني من الضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ✓ إبراز أهم الإجراءات المبسطة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة على المكلف وعلى الإدارة الجبائية وكذا الحصيلة الضريبة؛
- ✓ تكوين رصيد علمي في المجال الجبائي والخروج بتوصيات ونتائج يتم اتخاذها لتحسين النظام.

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

من بين النتائج التي توصلت إليها هذه الدراسة ما يلي :

- ✓ اعتمد المشرع الجبائي جملة من الإصلاحات على النظام الضريبي لتستقر على نظامين فقط النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ✓ عرف نظام الضريبة الجزافية الوحيدة تعديلات متتالية على مستوى مجال تطبيق المعدلات، وعتبة رقم الأعمال؛
- ✓ تم استحداث الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب قانون المالية 2007 عوضا عن النظام الجزافي؛
- ✓ تحتسب الضريبة الجزافية الوحيدة على أساس رقم الأعمال المقدر والمصرح به من قبل المكلف؛

ثانيا: إيمان سول ندى، إخلاص بوخلفاية:

بعنوان "الضريبة الجزافية الوحيدة بين العلاقة التعاقدية والتصريحية وأثرها على التحصيل الجبائي دراسة حالة قباضة الضرائب الحمادية ولاية برج بوعريريج" مذكره مقدمه لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وجباية معمقة جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج سنة 2023 2024 هدفت هذه الدراسة إلى :

التعرف على أهم إجراءات نظام الضريبة الجزافية الوحيدة؛

- ✓ التعرف على مختلف التصريحات المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ✓ حصر أهم طرق تحصيل هذا النوع من الضريبة؛
- ✓ الرغبة في توفير و تكوين رصيد علمي في مجال الجباية؛

خرجت هذه الدراسة بالنتائج التالية:

- ✓ واجهت قباضة الضرائب حمادية عدة صعوبات في تحصيل الضريبة الجزافية في إطارها التعاقدية من خلال إحصائيات مقدمه لهم؛
- ✓ تحسن عملية تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في قباضة الضرائب حمادية بعد الانتقال إلى العلاقة التصريحية يمكن إثباتها من خلال الإحصائيات المعروضة في الجانب التطبيقي؛
- ✓ تميز نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بإجراءات جبائية مخففة مبسطة للمكلفين بها بعد الانتقال إلى العلاقة التصريحية؛

✓ كثرة التعديلات تؤثر سلبا على استيعاب الخاضعين لها وحتى درجة استيعاب الإدارة الجبائية؛

ثالثا: قيشي سعاد خرباشي آمال

بعنوان فعالية نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل التعديلات الجبائية دراسة حالة للفترة 2007

2020، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات لنيل شهادة ماستر تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييج السنة الجامعية 2019 2020. هدفت هذه الدراسة إلى:

✓ معرفة أهم الإصلاحات التي طرأت على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في الفترة 2007

2020 وتأثيرها على الإيراد الضريبي لخزينة الدولة؛

✓ تبيان أهداف الإصلاح الجبائي؛

✓ توضيح مدى مساهمة الضريبة الجزافية الوحيدة في النظام الضريبي ككل؛

✓ معرفة التحديات التي يواجهها النظام الضريبي؛

✓ تبيان محددات تصميم نظام ضريبي جيد؛

خرجت هذه الدراسة بالنتائج التالية:

✓ تعتبر الضرائب مصدر أساسي من مصادر تمويل الخزينة العمومية.

✓ الشريحة الأكبر من المكلفين بالضريبة خاضعة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

✓ يعتبر التهرب الضريبي و ضعف الإدارة الجبائية حاجزا لفعالية النظام الجبائي.

✓ كثرة التعديلات الجبائية تؤثر سلبا على استيعاب الخاضعين لها وحتى درجة استيعاب الإدارة الجبائية.

✓ لصياغة نظام ضريبي وفق متطلبات الفاعلية يجب مراعاة محددات تصميم نظام ضريبي جديد.

الجدول رقم (7): المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

دراسات السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
ايمان سول ندى إخلص بوخلفاية 2023 2024	تشابهت الدراستين في الجانب النظري بالإضافة إلى استعمال نفس منهج الدراسة والذي هو المنهج الوصفي والتحليلي أيضا كلا الدراستين لها جانب نظري واخر تطبيقي وكلا الدراستين عالجت نفس موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة.	اختلفت الدراستين من ناحية مكان الدراسة حيث قمنا بدراستنا على مستوى مفتشية الضرائب منصوره وقباضة الضرائب منصوره أما الدراسة السابقة كانت على مستوى قباضة الضرائب برج الغدير.	استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة إضافة الى احصائيات وتقارير وقوانين المالية والثغرات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة
قيشي سعاد خرباشي أمال 2/219 020	اعتمدت الدراستين على المنهج الوصفي في استعراض جزئيات الموضوع وطبيعته من خلال التطرق الى الادبيات التي يرتكز عليها الموضوع وعلى المنهج التحليلي في مضمون نظام الضريبة الجزافية الوحيدة	اختلفت الدراستين من ناحية تركيز الدراسة حيث دراستنا ركزت على الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل التعديلات أما الدراسة السابقة فركزت على فعالية الضريبة الجزافية الوحيدة بالإضافة الى مكان الدراسة حيث قمنا بدراستنا في مفتشية وقباضة الضرائب منصوره أما الدراسة السابقة فكانت على مستوى مفتشية الضرائب مقراني وقباضة الضرائب عبان رمضان	استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة

ثانيا: لعلوي محمد:

بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة دراسة في نظامها القانوني وأهم التعديلات الواردة عليه، مجلة الحقوق والعلوم السياسية

هدفت هذه الدراسة إلى:

- ✓ دراسة النظام الضريبي المستحدث (الضريبة الجزافية الوحيدة)؛
- ✓ دراسة أهم التعديلات التي طرأت على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب قانون المالية لسنة 2020؛

✓ دراسة الدور الفاعل للقوانين المالية وتجديد نظام الضريبة الجزافية الوحيدة؛

خرجت هذه الدراسة بالنتائج التالية:

- ✓ إن نظام الضريبة الجزافية الوحيدة يقوم على فرض هذه الضريبة على نشاط اقتصادي محدد؛

✓ لا يفرض على المكلف مسك محاسبة منظمة؛

✓ يساهم هذا النظام بصفة أساسية في تدعيم الخزينة العمومية إلا أن حصيلته تبقى دائما غير كافية في مواجهة النفقات العامة المتزايدة؛

✓ حلول النظام التصريحي الذي يقوم على ما يقدمه المكلفين بالضريبة تصريحات تقديرية وتكميلية محل التقييم الإداري الذي كان متبعا إبتداءا من تأسيس القانون لهذا النظام منذ

سنة 2020؛

ثالثا: عبد الرحيم نادية

بعنوان تقييم أثر نظام الضريبة الجزافية الوحيدة للفترة الممتدة من 2015 الى 2019 على المردودية

الجبائية دراسة ميدانية مركز الضرائب بولاية تلمسان مجلة مجاميع المعرفة المجلد 8 عدد 1 سنة 2022.

هدفت هذه الدراسة إلى:

✓ التعرف على أهم الإصلاحات التي شاهدها نظام الضريبة الجزافية الوحيدة عبر قوانين

المالية 2015 إلى 2019؛

✓ تأثير الإصلاحات الضريبية على الحصيلة الجبائية للحكومة الجزائرية؛

خرجت هذه الدراسة بالنتائج التالية:

✓ ارتفاع طفيف في حصيله الضريبة الجزافية الوحيدة يقابله انخفاض ملموس في حصيله النظام الحقيقي وبالتالي في الحصيله الجبائيه الإجمالية بسبب انتقال المكلفين بالضريبة من النظام الحقيقي ونظام التصريح المراقبة إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ✓ زيادة الغش والتهرب الجبائيين كنتيجة للسماح للشركات الأموال وأصحاب المهن الحرة الذين يقل رقم أعمالهم السنوي عن 30 مليون دينار جزائري بالخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أي أنهم لا يعودوا ملزمين بمسك محاسبة عامة منتظمة مما يسمح لهم بالتلاعب بالنتيجة الجبائية ويحد من القدرة الرقابية لإدارة الضرائب.

✓ تأكل الوعاء الضريبي كنتيجة لإلغاء الإجراء التناقضي وتعويضه بالنظام التصريحي مما يتيح للمكلفين بالضريبة التلاعب بالنتيجة الجبائية وهذا الإجراء يعتبر في صالحهم نظرا لأنه يحد من قدرة الإدارة على ضبط الأسس الخاضعة ويساهم في الغش والتهرب الجبائيين؛

✓ من أهداف إلغاء النظام التناقضي واستبداله بالنظام التصريحي تبسيط الإجراءات الإدارية وتخفيف التكاليف المتعلقة بها لكنه عوضا عن ذلك زاد منها حيث كان الإجراء التناقضي يتم مرة واحدة كل سنتين ويتم التسديد بصفة فصلية على أساسها لكن بتعويضه بالنظام التصريحي أصبح إلزاما على الإدارة تخصيص جهد أكبر لمراقبة الأسس المصرح بها رقم الأعمال التقديري ثم رقم الأعمال التكميلي؛

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

الجدول رقم (8): المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
طاها ايمان 2022	تشابهت الدراستين من حيث هيكل الدراسة كون الدراستين لهما جانب نظري وآخر تطبيقي كما اعتمدت كلا الدراستين على قوانين المالية والإحصائيات والتقارير الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة	اختلفت الدراستين من حيث المنهج المتبع حيث اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي والتحليلي اما الدراسة السابقة فاعتمدت على المنهج الاستقرائي والتحليلي كما اختلفت الدراستين من ناحية الدراسة التطبيقية فكانت دراستنا على مستوى مفتشية وقباضة الضرائب منصوره اما الدراسة السابقة فكانت نظرية مدعمة بأمثلة و إحصائيات	استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يخص الضريبة الجزافية الوحيدة
العلوي محمد 2022	تشابهت الدراستين في المنهج المتبع كلا الدراستين عرضت موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة وبرزت اهم التعديلات الواردة عليه	اعتمدنا في دراستنا على الجانب النظري وآخر تطبيقي بينما الدراسة السابقة اعتمدت على جانب نظري مدعم بأمثلة و قوانين	استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة
عبد الرحيم نادية 2022	اعتمد في كل من الدراستين على المنهج الوصفي والتحليلي ايضا كلا الدراستين لها جانب نظري واخر تطبيقي	اختلفت الدراستين من حيث الهدف حيث هدفت دراستنا لمعرفة تعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة اما الدراسة	استفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة.

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزائرية الوحيدة

اعتمدت على الاحصائيات والتقارير وقوانين المالية والتغيرات الخاصة بالضريبة الجزائية الوحيدة	السابقة فكان هدفها اثر تطبيق الضريبة الجزائرية الوحيدة على المردودية الجبائية
---	---

المصدر: من إعداد الطلبة

مطلب ثالث : دراسات سابقة باللغة الأجنبية

Aksil Fatima, Acheraoui faïza أولاً:

Aksil Fatima, Acheraoui Faïza, L'impact de l'optimisation fiscale sur la performance de l'entreprise, mémoire de fin d'études en vue de l'obtention du diplôme de Master en Sciences Financières et Comptabilité, spécialité Finance d'Entreprise, Université Mouloud Mammeri de Tizi-Ouzou, Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion, Département des Sciences Financières et Comptabilité, 2017-2018.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- ✓ معرفة المفاهيم والأسس النظرية لأداء الأعمال؛
- ✓ الإجابة على التساؤل هل يؤثر تحسين الضرائب على أداء الشركة، وهل استخدام نظام (ANDI) يخلق فرصة لتحسين أداء الشركة؟
- ✓ معرفة مدى تأثير تحسين الضرائب على أداء الشركة؛
- ✓ مدى تأثير الضرائب على دراسة الحالة الخاصة بالدراسة؛

وقد خلصت هذه الدراسة بعدة نتائج أهمها:

سمح تقييم الأداء المالي لشركة HYDROPLAST SARL بفهم مفهوم الأداء من خلال دراسة العناصر المختلفة التي تميزه؛

- ✓ تلعب الضرائب دورها في أداء شركة SARL HYDROPLAST، لأنها تسمح لها بزيادة نتائجها من خلال الاستفادة من المزايا التي تمنحها الوكالة الوطنية لتنمية الاستثمار المعروفة باسم ANDI؛

✓ تؤثر الضرائب على بقاء الشركة ونموها وفعاليتها وكفاءتها وأهميتها.

Saab Marwa, Fiscalité et les risques fiscaux engagementet limites de la direction des impôts de la wilaya de Mostaganem – la vérification ponctuelle (2020-2021), mémoire de fin d'études en vue de l'obtention du diplôme de Master en Sciences Financières et Comptabilité, spécialité Finance d'Entreprise, Université Abdelhamid Ibn Badis de Mostaganem, Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion, Département des Sciences Financières et Comptabilité, année universitaire2023-2024.

هدفت هذه الدراسة إلى:

- ✓ تحليل مدى فعالية إجراءات التدقيق الضريبي التي تستخدمها إدارة الضرائب لتحديد الأخطاء والاحتيايل الضريبي؛
- ✓ تحديد الثغرات في السياسات الضريبية واللوائح وممارسات التنفيذ التي قد تسمح بعدم الامتثال الضريبي؛
- ✓ تقييم قدرة إدارة الضرائب على اكتشاف ومنع الاحتيايل الضريبي؛
- ✓ تقديم توصيات محددة لتحسين عمليات التدقيق الضريبي؛
- ✓ التعرف على كيف تقوم إدارة الضرائب (DIWM/SDCF) كهيئة تدقيق ضريبي بتنفيذ مهمتها التدقيقية لإدارة المخاطر الضريبية والحد منها بالإضافة إلى فرض التعديلات على دافعي الضرائب؟؛
- ✓ وقد خلصت هذه الدراسة بعدة نتائج أهمها:
- ✓ تم التوصل إلى أن التدقيق الضريبي يسمح بإجراء تجميع على كلاً وجزء من الضرائب المفروضة على الشركة، مما يسمح لها بحماية نفسها ليس فقط ضد المخاطر المرتبطة بالضرائب، ولكن أيضاً ضد المخاطر الأخرى، وخاصة تلك المرتبطة بالمحاسبة والوضع القانوني للشركة؛
- ✓ عند إجراء الدراسة، تم تحديد صعوبات عملية التدقيق تتمثل في :
- ✓ سوء تفسير النصوص القانونية؛
- ✓ عمليات التحقق المتبادلة وطلبات المعلومات التي لم يتم استلامها أو وصلت متأخرة للغاية؛

✓ ثالثا: Article publié sur le site web Fatoura

- Titré l'impôt forfaitaire unique IFU:est t-il un choix optimale ?, Publié le 13/11/2024, <https://fatoura.app/blog/limpot-forfaitaire-unique-ifest-t-il-un-choix-optimal>

هدفت هذه الدراسة إلى:

- ✓ الإجابة على اشكالية" هل الضريبة الجزافية الوحيدة هي الخيار الأمثل؟؛
- ✓ توضيح مختلف التزامات الضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ✓ وقد خلصت هذه الدراسة بعدة نتائج أهمها:
- ✓ التعرف على الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ✓ توضيح معدلات وطريقة دفع الضريبة الجزافية الوحيدة؛
- ✓ التطرق إلى الرسوم والغرامات المترتبة على التأخير أو عدم تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة؛

رابعا: Article publié sur le site web legal-doctrin:

- Titré Nouvelles mesures relatives au régime de l'Impôt Forfaitaire Unique (IFU)en2025,Publile5/3/2025,https://legal-doctrine.com/ar/edition/nouvelles-mesures-relatives-au-regime-de-limpot-forfaitaire-unique-ifu-en-2025-8db779b1b307797c2e2081d2f263e4ae

✓ هدفت هذه الدراسة إلى:

- ✓ تبيان أهم التدابير الجديدة التي تتعلق بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة في 2025؛
- ✓ وقد خلصت هذه الدراسة بعدة نتائج من اهمها :
- ✓ استبعاد بعض الأنشطة من نطاق تطبيق قانون الاستثمار الأجنبي المباشر؛
- ✓ وجوب الإعلان عن الدخل المكتسب؛
- ✓ رفع الحد الأدنى للضريبة الى 30000 دج عوضا عن 10000
- ✓ إدخال الإجراء التعاقدي الذي يسر إبتداءا من يناير 2026؛
- ✓ أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استفدنا من هذه الدراسات.

✓ الجدول رقم (9): المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية

الدراسة السابقة	أوجه الشبه	أوجه الاختلاف	كيفية الاستفادة
Aksil fatima Achevaoui faiza 2017/2018	تشابهت الدراستين من حيث المنهج المتبع، وكلا الدراستين عالجت موضوع الضريبة الجزائرية الوحيدة	اختلفت الدراستين من حيث اللغة فدراستنا كانت باللغة العربية اما الدراسة السابقة فكانت باللغة الاجنبية، من حيث مكان الدراسة فدراستنا كانت على مستوى ولاية برج بوعرييج اما الدراسة السابقة فكانت على مستوى تيزي وزو كذلك من حيث مستوى الدراسة فدراستنا كانت عبارة عن دراسة لنيل شهادة الماستر أما الدراسة السابقة فكانت اطروحة نهائية للحصول على شهادة ماجستير	استفدنا كون الدراسة عالجت موضوع الضريبة الجزائرية الوحيدة
Saad marwa 2023/2024	كلا الدراستين اتبعتا المنهج الوصفي والتحليلي، ايضا كلا الدراستين لها جانب نظري وآخر تطبيقي	اختلفت الدراستين من حيث اللغة فدراستنا كانت باللغة العربية أما الدراسة السابقة فكانت باللغة الأجنبية كذلك من حيث هدف الدراسة فدراستنا ركزت على الضريبة الجزائرية الوحيدة وتعديلاتها أما الدراسة السابقة فكانت حول الالتزام الضريبي ومخاطر الضرائب عامة ومن حيث مكان الدراسة فدراستنا كانت على مستوى المركز الجوارى للضرائب ومفتشية وقباضة منصورة أما	استفدنا كون الدراسة عالجت موضوع الضريبة الجزائرية الوحيدة

الفصل الأول: الاطار المفاهيمي للضريبة الجزائرية الوحيدة

	الدراسة السابقة كانت في مديرية الضرائب بولاية مستغانم		
استقدنا كون الموقع غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزائرية الوحيدة	اختلفت الدراستين من حيث اللغة فدراستنا كانت باللغة العربية اما الدراسة السابقة فكانت باللغة الأجنبية بالإضافة إلى ان دراستنا كانت عبارة عن مذكرة ماستر بعنوان التعديلات الجبائية للضريبة الجزائرية الوحيدة أما الدراسة السابقة كانت عبارة عن موقع "فاتورة" حول الضريبة الجزائرية الوحيدة	كلا الدراستين عالجت نفس الموضوع الذي يدور حول " الضريبة الجزائرية الوحيدة"	Site web fatoura 2024
استقدنا كون الموقع غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزائرية الوحيدة	اختلفت الدراستين من حيث اللغة فدراستنا كانت باللغة العربية أما الدراسة السابقة فكانت باللغة الأجنبية، من حيث هدف الدراسة فدراستنا كانت تهدف لمعرفة تعديلات الضريبة الجزائرية الوحيدة في الفترة 2007/ 2025 أما الدراسة السابقة كانت تهدف إلى تبيان أهم التدابير الجديدة التي تتعلق بنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة في سنة 2025	كلا الدراستين عالجت نفس الموضوع " الضريبة الجزائرية الوحيدة "	Site web le gal-doctrin 2025

المصدر: من إعداد الطلبة

خلاصة الفصل الأول:

حاولنا من خلال دراسة هذا الفصل والمتعلق بالإطار النظري لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة التطرق لمجمل التعديلات التي طرأت عليه منذ استحداثه بموجب قانون المالية لسنة 2007، حيث ساهمت هذه الأخيرة في جعل الضريبة الجزافية الوحيدة أكثر مرونة وفعالية، بالإضافة إلى تعزيز مداخل الدولة، وفي الوقت ذاته شجعت المؤسسات الصغيرة على الامتثال الجبائي، مما ساهمت في توسيع القاعدة الضريبية وتحقيق التوازن بين العدالة الجبائية وتحفيز النشاط الاقتصادي.

وعليه فإن إجراء التصريح الذاتي خفف على الإدارة الجبائية عناء تنقل وجمع معلومات المكلفين، خاصة مع عصرنة الإدارة (كل تعاملات أصبحت عبر منصات رقمية)، عكس الإجراء التعاقدية الذي حمل الإدارة الجبائية أعباء إضافية .

رغم هذه التعديلات التي عرفها النظام الجبائي (نظام الضريبة الجزافية الوحيدة) الا انه لا يزال يعاني من النقائص التي تتجلى في عدم استقراره بسبب كثرة التعديلات الصادرة في مختلف قوانين المالية وانتشار حالات الغش والتهرب الضريبي.

الفصل الثاني:

دراسة حالة لنظام الضريبة

الجزافية الوحيدة

تمهيد:

نتطرق في هذا المبحث إلى دراسة حالة مكلفين خاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة بمعدلي 5% و12%، بالإضافة إلى تحليل بيانات وإحصائيات خاصة بعدد المكلفين وكذلك المبالغ المحصلة لهم خلال الفترة 2007 إلى 2024. وتم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كما يلي:

المبحث الأول: نظرة عامة عن المركز الجواني للضرائب برج بوعرييج ومفتشية وقباضة الضرائب منصوره
المبحث الثاني: دراسة حالة

المبحث الأول: نظرة عامة عن المركز الجوي للضرائب برج بوعريج ومفتشية وقباضة

الضرائب المنصورة

يعتبر المركز الجوي للضرائب وحدة قاعدية من الوحدات التنظيمية التابعة للمديرية العامة للضرائب، انشئ ضمن استراتيجية اصلاح النظام الجبائي والاداري في الجزائر استجابة للحاجة الى تطوير اداء الادارة الجبائية وتحسين مستوى الخدمات المقدمة للمكلفين بالضريبة. تم تحديد الاطار القانوني والتنظيمي للمركز الجوي بموجب المنشور الوزاري رقم 03/2010 المؤرخ في 06 جانفي 2010، والذي يهدف الى إعادة هيكلة المصالح الجبائية خاصة على مستوى القواعد المحلية لخلق جهاز جبائي عصري فعال ولا مركزي.

المطلب الأول: تقديم عام للمركز الجوي للضرائب برج بوعريج CPI

الفرع الاول: تعريف المركز الجوي للضرائب برج بوعريج ومهامه:

هو مرفق عمومي جبائي محلي يعنى بتسيير الملفات الجبائية لفئة معينة من المكلفين بالضريبة غالبا من صغار التجار والحرفيين وأصحاب المهن الحرة من خلال توفير خدمات تقديرية، تحصيلية، رقابية وتوجيهية في نقطة اتصال موحدة في إطار ولاية برج بوعريج وفق نمط اداري مبسط وفعال. بحيث يتمثل الهدف الرئيسي من انشاء هذه المراكز في تقريب الادارة الجبائية من المواطن وتوفير خدمات جبائية ذات جودة من خلال تجميع مختلف الوظائف الجبائية ضمن نقطة اتصال واحدة وتقديمها بطريقة مبسطة وسريعة خاصة لفئة المكلفين الصغار والمتوسطين.

يتمثل هيكل المركز الجوّاري للضرائب برج بوغريبرج في :

1:مصلحة الإعلام الآلي والوسائل: تُعد مصلحة الإعلام الآلي والوسائل من المصالح الداعمة داخل المركز الجوّاري للضرائب، وتتمثل مهمتها الأساسية في ضمان السير الحسن للأنظمة المعلوماتية والتقنية التي يعتمد عليها المركز في تسيير الملفات الجبائية. كما تُعنى هذه المصلحة بتوفير الصيانة الدورية للتجهيزات الإلكترونية، وضمان حماية المعطيات المخزنة عبر المنصات الرقمية، إضافة إلى تقديم الدعم التقني لباقي المصالح في حال وقوع أعطال أو تحديثات برمجية

2:مصلحة الاستقبال والإعلام: تُعتبر مصلحة الاستقبال والإعلام الواجهة الأولى التي يتعامل معها المكلف بالضريبة داخل المركز. فهي مسؤولة عن توجيه المواطنين نحو المصالح المختصة وفق طبيعة حاجاتهم، كما تقدم الشروحات الأساسية بخصوص الإجراءات الجبائية، نماذج التصريح، والوثائق المطلوبة. وتسعى هذه المصلحة إلى خلق بيئة تواصلية فعالة تعزز من ثقة المواطن في الإدارة الجبائية، وتُسَهّل عليه فهم حقوقه وواجباته.

3:المصلحة الرئيسية للتسيير: تتولى المصلحة الرئيسية للتسيير المهام الأساسية المرتبطة بإدارة ومتابعة الملفات الجبائية اليومية للمكلفين. وتحتوي على عدة مصالح فرعية متخصصة حسب طبيعة النشاط الاقتصادي للمكلف، ويمكن تفصيلها كما يلي:

3-1:مصلحة جباية النشاطات التجارية والحرفية: تُعنى هذه المصلحة بمتابعة المكلفين الذين ينشطون في مجالات التجارة والحرف، وتقوم بتقدير الضريبة على الدخل الإجمالي والنشاط المهني، وفق التصريحات المقدمة من طرف المعنيين؛

3-2:مصلحة الجباية الزراعية: تهتم بمتابعة الملفات الجبائية الخاصة بالنشاطات الفلاحية والزراعية، وتطبيق الامتيازات الممنوحة بموجب التشريع الجبائي للفلاحين، لا سيما ما يتعلق بالإعفاءات والتحفيزات الجبائية؛

3-3: مصلحة جباية المداخل المختلفة: تعالج هذه المصلحة الملفات الخاصة بالمداخل التي لا ترتبط مباشرة بنشاط تجاري أو مهني، مثل إيرادات الإيجار، الأرباح المالية، والفوائد البنكية، وهي مسؤولة عن تقدير المستحقات الجبائية المترتبة عنها؛

3-4: مصلحة الجباية العقارية: تتكفل هذه المصلحة بتسيير الضرائب العقارية، مثل الرسم على الأملاك المبنية وغير المبنية، ومتابعة التغيرات التي تمس الأملاك العقارية من حيث الملكية أو القيمة، لضمان عدالة التقدير الجبائي.

3:مصلحة القابضة: تُعد مصلحة القابضة الجهة المختصة بالتحصيل الفعلي للضرائب داخل المركز، وتُقسّم بدورها إلى ثلاث مصالح وظيفية:

3-1:مصلحة الصندوق: تسهر على عملية التحصيل اليدوي للضرائب داخل المركز، من خلال استقبال المكلفين بالضريبة وتحصيل المستحقات المالية وفق وصلات رسمية؛

3-2: مصلحة المحاسبة: تتكفل بمسك السجلات المحاسبية المتعلقة بالتحصيل الجبائي، وضمان مطابقة الحسابات بين الإيرادات المحصلة والمبالغ الواجبة الدفع؛

3-3: مصلحة المتابعات: تُعنى بمتابعة المكلفين المتخلفين عن التسديد، وتفعيل إجراءات التحصيل الجبري، مثل الإنذارات القانونية، الحجز، وغيرها من الإجراءات المنصوص عليها قانوناً؛

4:المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث:

تُعد هذه المصلحة أحد أركان الرقابة الداخلية في المركز، وتهدف إلى ضمان صحة التصريحات الجبائية واحترام المكلفين لالتزاماتهم. وتنقسم إلى ثلاث مصالح فرعية:

4-1:مصلحة البطاقات ومقارنة المعلومات: تُشرف على مراجعة المعلومات المصرّح بها من قبل المكلفين، ومقارنتها مع البيانات المتوفرة لدى الإدارة أو المتأتية من مصادر خارجية، بهدف الكشف عن التناقضات أو حالات التهرب؛

4-2:مصلحة البحث والتدخلات: تقوم بالتحقيقات الميدانية، والقيام بتدخلات فجائية عند الاشتباه بوجود مخالفات جسيمة أو تصاريح وهمية؛

4-3:مصلحة الرقابة: تُكفّل بإجراء الرقابة المكتبية أو المعقمة، وتحليل التصريحات الجبائية وفق معايير التقييم، تمهيداً لاتخاذ إجراءات تصحيحية أو فرض غرامات مالية؛

5:المصلحة الرئيسية للمنازعات:

تتولى هذه المصلحة إدارة مختلف أشكال النزاع الجبائي التي قد تنشأ بين المكلف بالضريبة والإدارة، وتشمل:

5-1:مصلحة الشكاوى: تعالج الشكاوى المقدمة من طرف المكلفين بشأن الضرائب المفروضة، أو الإجراءات المتخذة ضدهم، وتعمل على حلها في إطار قانوني وودي إن أمكن؛

5-2:مصلحة المنازعات القضائية ولجان الطعن: تتولى إعداد الملفات الخاصة بالطعن الجبائي، وتمثيل الإدارة أمام اللجان المختصة أو الجهات القضائية، والعمل على الدفاع عن المواقف الجبائية المتخذة.

5-3: مصلحة التبليغات والأمر بالصرف: تُعنى بإصدار أوامر الدفع والتبليغ القانوني للمكلفين، كما تسهر على تنفيذ القرارات المتعلقة بالصرف أو بتسوية النزاعات المالية.

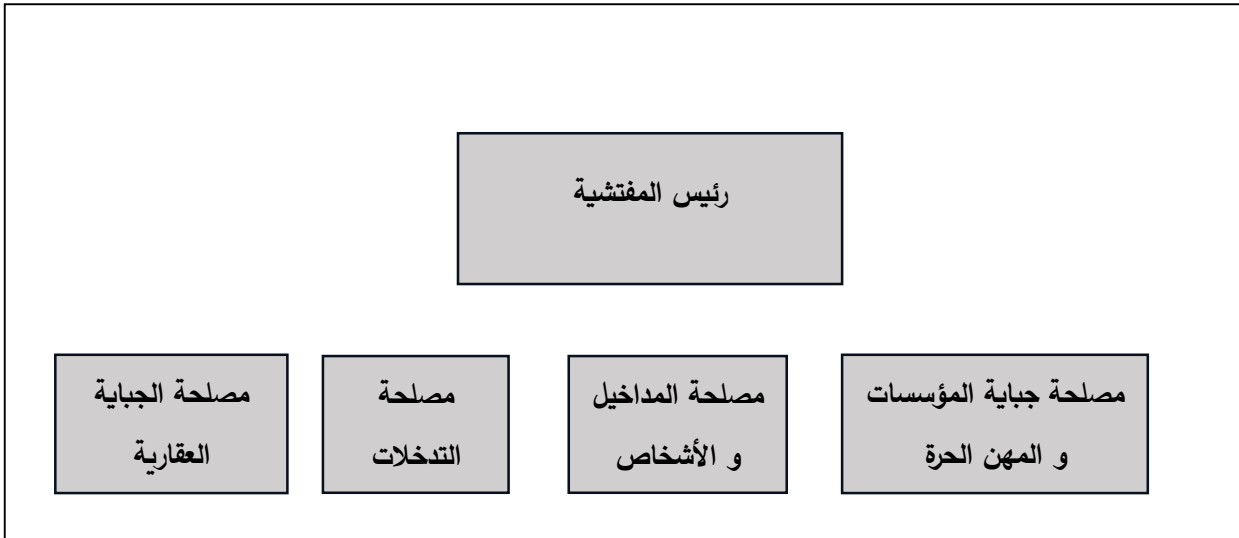
مطلب الثاني تقديم عام لمفتشية الضرائب لبلدية منصوره برج بوعريج :

أولاً : تعريف عام لمفتشية الضرائب منصوره

هي مصلحة جبائية خارجية تتكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لها وتعني بتطبيق السياسة الجبائية على المستوى المحلي تتولى عدة مهام من بينها ضمان تحصيل الضرائب والرسوم المستحقة لفائدة الخزينة العمومية ومتابعة الديون الجبائية ،استقبال ومعالجة التصريحات الجبائية الدورية، القيام بعملية تسجيل العقود والوثائق القانونية والمالية وهي تلعب دورا محوريا في تحسين مستوى التحصيل الجبائي وضمان احترام الالتزامات القانونية للمكلفين بالضريبة.

ثانيا :الهيكل التنظيمي للمفتشية :

شكل رقم (4): الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب منصوره



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصوره

1:رئيس المفتشية: وهو الاطار السامي المسؤول عن تسيير وادارة مفتشية الضرائب على المستوى المحلي او الجهوي يتمثل دوره في الاشراف المباشر على التنفيذ السياسات الجبائية للدولة وضمان التطبيق السليم للتشريعات الجبائية

2:مصلحة المداخيل والأشخاص الطبيعيين: هي مصلحة مختصة لتسيير الملفات الجبائية الخاصة بالأشخاص الطبيعيين واعداد كل التسويات للمتهربين بعدم التصريح بمدخلهم ودراسة مختلف الشكاوي والطعون المتعلقة بالضريبة على المداخيل.

3:مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة: تقوم بتسيير الملفات الجبائية الخاصة بالمؤسسات والمكلفين الذين يزاولون أنشطة حرة الاطباء المحاميين المهندسين والتجار حيث تهتم بأشغال تحضير واعداد الوعاء الجبائي لكل صنف من المكلفين بالضريبة .

4:مصلحة التدخلات: تهتم هذه المصلحة بالتقدير الجبائي من خلال طابع نشاطها الذي يلجأ الى المعاينة الميدانية اذا اقتضى الامر لنشاطات المكلفين وتعد هذه المصلحة أداة فعالة لضمان احترام القوانين البيئية وردع التهرب الضريبي وتخفيف

5:مصلحة الجباية العقارية : تتكف بالملفات الجبائية وتعنى بتسيير وتحصيل الضرائب والرسوم المتعلقة بالأموال العقارية (الملكيات المبنية والغير مبنية رسم التطهير, ضريبة على الاملاك)

المطلب الثالث: قبضة الضرائب منصوره برج بوعريج

حسب النظرية التقليدية للمالية العامة لنجاح أي سياسة ضريبية يتطلب إدارة نزيهة تتبع أساليب عمل مرنة هذه الإدارة تكمن في الجهاز الذي يتولى تحصيل الضرائب وهي قبضة الضرائب التي تعتبر وحدة إدارية ومالية، خدماتية مسؤولة عن تنفيذ عملية التحصيل الجبائي على المستوى المحلي وهي مصلحة تابعة لمديرية الضرائب وكذلك تعتبر حلقة أساسية في سلسلة النظام الجبائي للجزائر وتعتبر قبضة الضرائب منصوره إحدى المؤسسات الادارية الموجودة عبر البلاد على مستوى دائرة منصوره ولاية برج بوعريج انشأت هذه القبضة بموجب القرار رقم 08/ 95 المؤرخ في 8 جانفي 1995 والمتضمن أحداث قبضات الضرائب على مستوى المديرية الجهوية للضرائب سطيف بدأت قبضة الضرائب العمل بتاريخ 2 مارس 1996، ويتمثل هيكلها التنظيمي في:

شكل رقم (5):الهيكل التنظيمي لقبضة الضرائب منصوره



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من قبضة الضرائب منصوره

1:القباض: هو المسؤول على تسيير عمل القباضة وبدون وجوده لا يمكن اتمام هذه العمليات فهو المسؤول الأول على إمضاء الوثائق التي يتم استخراجها من القباضة ويعمل على السير الحسن لكل العمليات، ويعد قباض الضرائب مسؤولاً عن تحصيل الضرائب والرسوم المباشرة وهو مجبر على تحصيل المبالغ التي تمت معاينتها وإن لم يتم تحصيلها فإنه مطالب بتقديم كل الأدلة التي تثبت استحالة تحصيلها وعموما مهام قابضة الضرائب تتمثل في السهر على انجاز البرنامج العام للمتابعة.

2:مصلحة الصندوق : يقوم المكلف بالضريبة بالتوجه الى الصندوق لدفع مستحقاته سواء نقدا أو عن طريق شيك بنكي وفقا للقوانين المعمول بها لأن كل العمليات التحصيلية تتم عبر الشباك وحتى غير التجار يتم استقبالهم عبر الجناح الخدماتي يتلقى امين الصندوق مهام التسليم والاستلام ويستعمل في ذلك دفتر الصندوق فيسجل نوع العملية ورقم الحساب الخاص بها وكذا اسم المستفيدين من العملية ويسلم قسيمة اثبات يوميا وفي آخر كل يوم أمين الصندوق يغلق الحسابات حتى تتم عملية الجرد الكلي لمداخل اليوم والمصاريف .

4:مكتب المحاسبة : يقوم هذا المكتب بدور المصفاة وتصحح الأخطاء التي يقوم بها أمين الصندوق أثناء أداء مهامه ويمهد إلى بدأ عملية أخرى هي المحاسبة الخاصة بالشهر بفتح ومتابعة الحسابات الخاصة بالمدينين والدائنين وتسوية الحسابات مع الخزينة العامة أو الإدارات المركزية ومسك دفاتر خاصة بالقباضة وتحويل الأموال المحصلة نقدا أو بشيكات إلى الخزينة العامة في الأجل القانونية وإعداد التقارير الشهرية والثانونية حول الإيرادات المحصلة والتأكد من توازن الحسابات مع نهاية السنة المالية.

5:مكتب الاستقبال و الإعلام : يعتبر همزة وصل بين المساهمين ككل وقباضة الضرائب، تقوم هذه الهيئة بتقديم شرح يخص آيات التحصيل فتوجه المكلفين إلى أحسن الطرق القانونية لتسوية الوضعيات الضريبية خاصة مع جهل المكلفين بالقوانين الجبائية وكذا تنبه المكلفين إلى الكثير من المتغيرات التي تطرأ في ميدان دفع الضريبة وتنبههم بالتسهيلات التي قد ترد في هذا المجال وهنا يكمن الدور الإعلامي والتوجيهي لهذا المكتب.

6:مصلحة المتابعة : مصلحة المتابعة في قباضة الضرائب تُعد من المصالح الأساسية ضمن الهيكل التنظيمي لمصالح التحصيل الجبائي، وتُعد أساساً بضمان تنفيذ إجراءات المتابعة الإدارية والقانونية لتحصيل الديون العمومية المستحقة لفائدة الخزينة العمومية يترأسها رئيس مصلحة المتابعة من مهامه مشاركة القابض في إعداد وتنفيذ برنامج المتابعة ،تحضير مذكرات المتابعة للأعوان وإصدار أوامر المتابعة مثل التنبيهات

دور قباضة الضرائب منصوره : تُعتبر قباضة الضرائب حلقة محورية في سلسلة النظام الجبائي، إذ تتولى وظيفة التحصيل الفعلي للموارد الجبائية لفائدة الخزينة العمومية وهذا بمحاولة تحقيق فعالية النظام الضريبي لذلك

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

اهتمت بكل ما يخص التحصيل واجراءاته وتحسين الإطار التنظيمي سواء الاهتمام بالتبليغات المرسله للمكلف بالضريبة لضمان حقوقه وكذا السهر على تنسيق الأعمال بين مصالح الوعاء ومصالح التحصيل.

ولا بد من الاشارة أن للقباضة دور كبير في توعية وتحسين المكلف بواجبه في أداء التزاماته الضريبية من خلال الأبواب المفتوحة على الإدارة الجبائية للإعلام بمختلف المستجدات والتعديلات ذات الطابع الجبائي .

المبحث ثاني : دراسة حالة

سنتطرق في هذا المبحث الى دراسة حالة مكلفين خاضعين للضريبة بمعدل 5%12، بالإضافة الى تحليل بيانات واحصائيات خاصة بعدد المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة والمبالغ المحصلة لهم خلال الفترة 2007

المطلب الأول : دراسة حالة مكلفين خاضعين ل 12% و 5%

من أجل ان تكون دراستنا أشمل وأوضح ارتأينا الى تقسيم المطلب الى فرعين من خلال دراسة حالات مكلفين خاضعين ب 5% 12%.

الفرع الأول: دراسة حالة مكلف خاضع ل12%

معلومات الخاصة بالمكلف:

- طبيعة النشاط: نقل وتوزيع كل بضائع؛
- عنوان النشاط : بلدية برج بوعريريج؛
- عنوان إقامة المكلف: حوزة 1044 ولاية برج بوعريريج؛
- رقم التعريف الجبائي : 183404xxxxxxxx03480؛
- التصريح بالوجود: 2013/11/04؛

أولاً: الفترة ما قبل 2015 في حالة العلاقة التعاقدية :

1: فترة 2015/2014

جدول رقم(10): حالة مكلف يمارس نشاط نقل وتوزيع كل بضائع في فترة إجراء التعاقدية

الفترة	رقم الأعمال المقدر من طرف الإدارة	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة المستحق	مبلغ الأجال الثلاثي
2014	700000	12%	84000	22000
2015	700000	12%	84000	22000

مصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف المركز جواري للضرائب برج بوعريريج

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

من خلال المعلومات المقدمة لنا من قسم التسيير للمركز الجوازي لبرج بوعريبيج توضح لنا ان المكلف في اطار الإجراء التعاقدية، حيث ارسلت الإدارة اشعار بالتبليغ عن رقم الاعمال C8 الى المكلف X برقم أعمال 700000 د.ج، وابدى هذا الاخير موافقته ليتم ارسال اليه اشعار بالتبليغ النهائي عن رقم الأعمال C9. اعتمد المكلف في هذه الحالة تسديد مبلغ الضريبة المستحق عبر أربعة اقساط متساوية قدرها 22.000 د.ج، القسط الاول 29 مارس القسط الثاني 30 جوان القسط الثالث 23 سبتمبر والقسط الرابع 31 ديسمبر (أنظر إلى الملحق رقم 1)

ثانيا: فترة ما بعد 2015 في حالة النظام التصريحي:

1: سنة 2016

جدول رقم (11): رقم الأعمال المعتمد

الفترة	مبلغ المصرح به	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة المستحق
2016	8500000	12%	102000

مصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على المعلومات المتوفرة

سنة 2016 كانت هي البداية الفعلية لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وحسب ما افادتنا به دراستنا الميدانية تبين لنا ان هناك نوعين من التصريح الاول نهائي قبل 30 جوان والثاني تكميلي من 1 الى 20 جانفي من السنة الموالية، حتى سنة 2020 تم الاعتماد على التصريح التقديري ثم النهائي . في هذه الحالة صرح المكلف برقم الأعمال التقديري 8500000 د.ج، واختار المكلف تسديد مبلغ الضريبة المستحقة على اربعة دفعات حيث تم دفع الاقساط بوصل للتسديد (أنظر إلى الملحق رقم 2)

2: الفترة ما بين 2017 الى 2023

جدول رقم (12): رقم الاعمال المصرح به من 2017 الى 2023

الفترة	رقم الأعمال المصرح به	معدل الضريبة	معدل الضريبة المستحق
2017	400000	12%	48000
2019	450000	12%	54000
2020	85000	12%	10200

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة

	12%	لم يصرح	2021
55000	12%	550000	2022
	12%	لم يصرح	2023

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من مركز جوارى للضرائب برج بوعريبرج حسب معطيات المتوفرة عندنا توضح لنا ان المكلف قام بإيداع التصريح برقم الاعمال التقديري للضريبة الجزائرية الوحيد الوحيدة قبل 30 جوان من كل سنة عبر سلسلة **G12**، إلا أنه سنة 2021 و 2023 لم يتم بالتصريح برقم الأعمال التقديري (أنظر إلى الملحق رقم 3) وفي اطار تطبيق القوانين المالية و الجبائية قامت الإدارة بتسوية وضعية المكلف كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول رقم (13):التسوية

الفترة	رقم الأعمال المقدرة	رقم الأعمال مصرح به	الفارق	مبلغ الضريبة	نسبة العقوبة	العقوبة
2019	700000	450000	250000	30000	10%	3000
2020	700000	85000	615000	73800	15%	11070
2021	700000	لم يصرح	700000	84000	25%	21000
2022	700000	550000	150000	18000	10%	18000
2023		لم يصرح		10000	25%	2500

مصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مركز جوارى للضرائب برج بوعريبرج عند قيام الإدارة بمراجعة التصريحات المقدمة لها وحسب المعلومات الواردة اليها وعدة مصادر أخرى تبين لها أن المكلف لم يصرح برقم أعمال صحيح وذلك بداية من سنة 2019 الى 2023 ولم يصرح نهائيا في سنة 2021 و 2023 هذا الامر الذي جعلها تقوم بإرسال اشعار بالدفع **C4**، ثم القيام بالتسوية حسب ما هو منصوص في قانون الاجراءات الجبائية وقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على النحو التالي:

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

• أقل من 5000: عقوبة 10%

• أكثر من 5000 وأقل من 20000: عقوبة 15%

• أكثر من 200000: عقوبة 25%

تم فرض عقوبة 25% كحد أقصى بالنسبة لسنتي 2021 و 2023 لأنه لم يتم بالتصريح نهائيا برقم الأعمال

الفرع الثاني : دراسة حالة مكلف خاضع لنسبة 5%

• اسم المكلف: B.S؛

• النشاط : تجارة تجزئة البسة وأحذية وأنسجة؛

• عنوان النشاط: منصوره؛

• رقم التعريف الجبائي NIF103480xxxxxxx1843404؛

• التصريح بالوجود: 17/05/2012؛

1:فترة النظام العام (2012)

جدول رقم(14): دراسة حالة المكلف خلال النظام العام

الحقوق	المعدل	رقم الأعمال	2012
18700	17%	110000	رسم على قيمة المضافة

مصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من مفتشية الضرائب منصوره

المكلف خاضع الى نظام العام وهذا تطبيقا لأحكام القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والتي تقضي "عند بداية النشاط خلال السنة يتم اخضاع المكلف تلقائيا الى النظام العام حتى بداية السنة الموالية يتم تحويله الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

المكلف قدم تصريح برقم أعمال بقيمة 110000دج عبر وثيقة G50 وتم تسديد رسم على قيمة المضافة 18700 (أنظر إلى الملحق رقم 04).

2:فترة الإجراء التعاقدى (2013/2014/2015)

وفقا القانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة وتطبيقا لشروط الإخضاع للأنظمة الجبائية تم اخضاع المكلف لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة بمعدل 5%

جدول رقم (15): دراسة حالة المكلف في فترة إجراء التعاقدية

الفترة	مادة خاضعة للضريبة (الإدارة)	معدل الضريبة	الحقوق	رقم الوثيقة C9
2013	300000	5%	15000	161/2013
2014	300000	5%	15000	161/2014
2015	300000	5%	15000	140/2015

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من مفتشية الضرائب منصور

من خلال معلومات ومعطيات والوثائق مقدمة لنا من مفتشية الضرائب منصور نجد ما يلي:

✓ بداية من 2013 اصبح المكلف متابع وفق النظام الضريبة الجزائرية الموحدة، حيث تمت موافقة المكلف على الإشعار بالتسديد C8 ليتم انشاء عقد جزافي لمدة سنتين برقم اعمال 300000 في وثيقة C9(161)؛

غير أن سنة 2015 تم إرسال وثيقة C9 تحتوي على رقم اعمال 300000 في وثيقة C9(140) لمدة سنة واحدة وهذا راجع الى تحول الى علاقة التصريحية بداية من سنة 2016، (أنظر إلى الملحق رقم 05).

✓ 3: فترة العلاقة التصريحية (2017)

جدول رقم (16): دراسة حالة المكلف خلال فترة العلاقة التصريحية

الفترة	رقم الأعمال	المعدل	الحقوق	الأقساط	مبلغ الضريبة المستحقة	
2017	200000	5%	10000	06-09-2017	5000	
				16-12-2022	3125	
				16-12-2022	3125	
	مبلغ الضريبة الإجمالي					11250

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصور

تم اختيار سنة 2017 لدراسة حالة هذا المكلف في علاقة التصريحية حيث توضح لنا من خلال وثائق الخاصة بها ما يلي:

✓ المكلف قدم تصريح تقديري G12 برقم اعمال 200000 دج واختار دفع المجرأ لمبلغ الضريبة المستحق؛

✓ المكلف لم يتم تسديد مستحقاته خلال قسط الثاني والثالث في تاريخ المحدد الأمر الذي جعل المكلف يخضع لعقوبة 25%.

المطلب الثاني: دراسة حالة انتقال بين الأنظمة الجبائية

يحتوي النظام الضريبي الجزائري على نوعين من الأنظمة: الأول حقيقي والثاني نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، ولعل ابرز نقاط الاختلاف بينهما هو سقف رقم الأعمال أو الطبيعة القانونية للنشاط، حيث اعطي المشرع للمكلف امكانية الانتقال بين تلك الأنظمة ولكن وفق شروط حددها القانون.

الفرع الأول: دراسة حالة مكلف متابع وفق النظام الحقيقي تم تحويله الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

✓ اسم المكلف: B.S؛

✓ النشاط : حرفي حلواني صناعة حلويات ؛

✓ عنوان النشاط: بلدية منصوره ؛

✓ رقم بطاقة الحرفي: 340519733؛

✓ رقم التعريف الجبائي NIF 103480xxxxxxx1843404؛

✓ التصريح بالوجود: 2009/05/09؛

✓ شراء العتاد بالوثيقة (F20) : 2009/11/12؛

أولا: النظام الحقيقي

تم اختيار سنة 2009 الى 2015 لدراسة وضعيه هذا المكلف وفقا للنظام الحقيقي حيث استفاد هذا الاخير من امتيازات جبائيه خاصه بثلاث سنوات بداية من تاريخ الاستغلال الفعلي ومن أجل هذا قمنا بتقسيم دراستنا الى فترتين قبل وبعد الاستغلال:

1: قبل بداية الاستغلال: المكلف خلال سنة 2009 / 2010 خاضع الى النظام الحقيقي حيث يتم فرض عليه

الضريبة على الدخل الاجمالي والرسم على القيمة المضافة ورسم على نشاط المهني:

جدول رقم (17): دراسة حالة مكلف خلال نظام الحقيقي (فترة قبل الاستغلال)

الفترة	رقم الأعمال السنوي	نوع الضريبة	الحقوق	العقوبة على إيداع التصريح السنوي	الغرامة	م ض الإجمالي
2009	/	IRG=IM	5000	400=25%	4000	7150
2010	80000	TVA	1600	400=25%	4000	3100
	80000	TAP	13600	3400=25%		
	16000	IRG=IM	5000	/		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من مفتشية الضرائب منصور

من خلال المعلومات والمعطيات والوثائق المقدمة لنا من مفتشية الضرائب منصور نجد ما يلي :

-سنة 2009: المكلف لم يتم بإيداع التصريح برقم الأعمال، حيث تم إخضاعه تلقائيا إلى الحد الأدنى 5000 دج عقوبة عدم ايداع التصريح السنوي بنسبة 25% وغرامة بقيمة 4000 دج (أنظر إلى الملحق رقم 12)

-سنة 2010: المكلف خضع الى الضريبة على الدخل الاجمالي بالحد الأدنى ورسم على نشاط المهني والرسم على القيمة المضافة بالإضافة إلى عقوبة عدم ايداع تصريح السنوي وغرامة بقيمة 4000، (أنظر إلى الملحق رقم 09).

2: فترة بعد الاستغلال: إعفاء لمدة ثلاث سنوات من الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على النشاط المهني سنة (2011/2012/2013)، (كما هو موضح في الملحق رقم 07/06).

الجدول رقم (18): دراسة حالة مكلف خلال نظام الحقيقي (فترة بعد الاستغلال)

الفترة	رقم الأعمال السنوي	نوع الضريبة	الحقوق	عقوبة ع إيداع التصريح السنوي	غرامة	م ض الإجمالي
2011	300000	TVA	51000	12750=25%	4000	89250
2012	300000	TVA	51000	12750=25%	4000	89250
2013	60000	TVA	27200	/		27200

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصور

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

من خلال المعلومات والمعطيات والوثائق المقدمة لنا من مفتشية الضرائب منصوره نجد ما يلي (الملحق رقم 11):

-سنة 2011: تم تحديد رقم الاعمال بالاعتماد على بطاقه المعلومات الواردة إلى مصلحة الضرائب والمتمثلة في مقبوضات من اكماليه السعدي بطغان بمبلغ 213190 دينار جزائري بالإضافة الى غرامه عدم اذاعه تصريح برقم الاعمال السنوي مقدره ب 4000 دينار جزائري،(أنضر إلى الملحق رقم 12)

-سنة 2012: تم اخضاع المكلف تلقائيا مبلغ 300,000 وذلك بالاعتماد على بطاقه الاحصاء رقم 403 المؤرخة في 12 ديسمبر 2012، حيث تم ارسال إخطار بالدفع رقم (C4)و(C4BIS)، ثم إخراج جدول فردي 2014/64 تم من خلاله تسوية حالة مكلف بفرض عقوبة عدم ايداع تصريح السنوي وغرامة بقيمة 4000 لاج،(أنضر إلى الملحق رقم 14/13)

-سنة 2013: تم اخضاع المكلف تلقائيا لمبلغ 60,000 بالاعتماد على بطاقه الاحصاء رقم 403 ارسال اعدار رقم 2013/609 في 2013/9/8

ثانيا: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

معيار الإخضاع السابق لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يتمثل في عتبة رقم الأعمال، وكذا الطبيعة القانونية للمكلف، وفي سنة 2015 وبعد التعديلات الحاصلة في النظام الضريبي وخاصة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، انتقل هذا المكلف تلقائيا من النظام الحقيقي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

جدول رقم (19):دراسة حالة المكلف خلال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

الفترة	رقم الأعمال الخاضع للضريبة	معدل الضريبة	الحقوق	الوثيقة
2014	140000	12%	16800	C9=95
2015	250000	12%	12500	C9=223
2016	200000	12%	10000	G12

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصوره

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

ومن خلال المعلومات والمعطيات والوثائق المقدمة لنا من مفتشية الضرائب منصوره نجد ما يلي:
-سنتي 2015/2014:المكلف خاضع للإجراء التعاقدى حيث تم ارسال اشعار بالتقييم برقم الاعمال C8 من قبل الإدارة، قام المكلف بالموافقة على رقم الأعمال المقترح ليتم إعداد اشعار بالتبليغ النهائي C9 كما هو موضح في جدول رقم (19)

-سنة 2016: حسب قانون مالية 2015 تم استبدال الإجراء التعاقدى بالإجراء التصريحي حيث المكلف يقوم بالإيداع التصريح السنوي والنهائي بنفسه .

ملاحظة: المكلف مغل بالتزاماته الجبائية فيما يخص ايداعه تصريحاته السنوية G12 ابتداء من سنة 2017 الى غاية 2024

الفرع الثاني: دراسة حالة مكلف متابع وفق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة تم تحويله الى النظام الحقيقي

✓ اسم المكلف: G.D

✓ النشاط : كراء السيارات مع او بدون سائق

✓ عنوان النشاط: حي شريحي مخلوف بلدية مهير;

✓ رقم السجل التجاري: 2374676

✓ رقم التعريف الجبائي NIF: 1843404xxxxxxxx103480

✓ التصريح بالوجود: 2020/04/23;

جدول رقم (20):دراسة حالة المكلف خلال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

الفترة	التصريح التقديري	الحقوق	تصريح النهائي	الفرق	مبلغ الضريبة المستحقة
2020	لا شيء	10000	/	/	10000
2021	80000	10000	85000	5000	10600
2022	80000	10000	85000	5000	10600
2023	80000	10000	85000	5000	10600
2024	80000	10000	لا شيء	/	10000

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصوره

-فترة 2020 إلى 2024: المكلف منذ بداية نشاطه خاضع الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بمعدل 12% ولكنه مخلا لالتزاماته الجبائية حيث لم يتم ايداع التصريح السنوي الخاص بسنتي 2021 و 2022 في الآجال المحددة، ليتم ايداعهم متأخرا في سنة 2023 الامر الذي جعله يدفع مبلغ الضريبة المستحقة إضافة إلى العقوبات والغرامات،(أنظر إلى الملحق رقم 17/16).

-سنة 2025: ابتداء من 2025/1/1 المكلف متابع وفق النظام الحقيقي تطبيقا لأحكام المادة 280 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المعدلة وفق المادة 22 من قانون المالية لسنة 2025 يحول ملفه الى مركز الضرائب برج بوعريريج.

الفرع الثالث: دراسة حالة مكلف متابع وفق نظام التصريح المراقب تم تحويله الى نظام الضريبة

الجزافية الوحيدة

معلومات المكلف:

- ✓ اسم المكلف: G.H
- ✓ طبيعة النشاط: محامي؛
- ✓ عنوان النشاط: الحمادية؛
- ✓ رقم مادة: XXXXXX؛
- ✓ التصريح بالوجود: 2012/09/06؛
- ✓ النظام الضريبي=التصريح المراقب؛

أولاً: نظام التصريح المراقب

حسب المعطيات المقدمة لنا من قسم المحاسبة للمركز الجوازي للضرائب برج بوعريريج، توضح لنا ان هذا المكلف كان في اطار نظام التصريح المراقب وهو نظام خاص بأصحاب المهن الحرة قبل 2015 حيث يعتبر وسيط بين النظام الجزافي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة، يخضع هذا الاخير لمجموعة من الضرائب هي .IRG,TAP,TVA

من جدول التسوية الخاص بالمكلف G.H استخرجنا ما يلي:

1:الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

- رقم الأعمال المعتمد من طرف الدولة : 30000دج
- رقم الاعمال معتمد من طرف مكلف: لم يصرح

جدول رقم (21) : الضريبة على الدخل الاجمالي

الفترة	ض المستحقة بالنسبة للإدارة	ض المستحقة بالنسبة للمكلف	الفرق	العقوبة	ض الإجمالية
2013	الحد الأدنى=5000	/	5000	1750=35%	6750
2014	الحد الأدنى=10000	/	10000	3500=35%	13500
2015	الحد الأدنى=10000	/	10000	3500=35%	13500

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على المعلومات المقدمة من قسم المحاسبة للمركز الجوّاري للضرائب برج

بوعريّيج

بالنسبة للسنوات 2013 و 2014 و 2015 المكلف لم يقم بإيداع التصريح السنوي ولذلك وضعت الإدارة رقم أعمال بالاعتماد على عدة مصادر وتم اخضاعه للحد الأدنى بالنسبة لسنة 2013 5000 دينار وفي سنة 2014 و 2015 10,000 دينار وهذا بعد تعديل في القانون المالية لسنة 2014 ونظرا لعدم ايداعه للتصريح السنوي تم فرض عليه عقوبة 35% كحد اقصى.

2: رسم على نشاط المهني (TAP):

- رقم الأعمال المعتمد من طرف الدولة: 120000
- رقم الأعمال المعتمد من طرف مكلف: 40000
- معدل الرسم: 2%

جدول رقم (22): رسم على نشاط مهني

الفترة	ض المستحقة بالنسبة للإدارة	ض المستحقة بالنسبة للمكلف	الفرق	العقوبة	ض الإجمالية
2013	2400	800	1600	160=10%	1760
2014	2400	800	1600	160=10%	1760
2015	2400	/	2400	600=25%	3000

مصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مركز جوّاري للضرائب برج بوعريّيج

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

في سنة 2013 و 2014 المكلف صرح برقم اعمال غير صحيح 40,000 الأمر الذي جعله يدفع قيمة الفارق بينه وبين رقم الاعمال المعتمد من طرف الإدارة 120,000 بالإضافة الى عقوبة 10%.
في سنة 2015 المكلف لم يتم بإيداع التصريح السنوي لذلك تم فرض عليه ضريبة بالاعتماد على رقم الأعمال المعتمد من طرف الإدارة 120,000 وفرض عليه عقوبة 25%

2: رسم على قيمة المضافة

- رقم الأعمال المعتمد من طرف الإدارة: 120000
- رقم الأعمال المعتمد من طرف مكلف: 120000
- معدل الرسم: 7%

جدول رقم (23): رسم على قيمة المضافة

الفترة	ض المستحقة بالنسبة للإدارة	ض المستحقة بالنسبة للمكلف	الفرق	العقوبة	ض الإجمالية
2013	8400	2800	5600	560=10%	6160
2014	8400	2800	5600	560=10%	6160
2015	8400	2800	5600	560=10%	6160

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مركز جوازي للضرائب برج بوعريريج

- بالنسبة للسنوات 2013 و 2014 و 2015 قام مكلف بإيداع تصريح سنوي ناقص 40,000 الأمر الذي جعله يدفع قيمة الفارق بينه وبين رقم الاعمال المعتمد من طرف الإدارة 120,000 وفرض عليه عقوبة 10%.

ثانيا: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

في إطار قانون المالية لسنة 2015 تم تحويل اصحاب المهن الحرة إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ليخضع هذا الأخير للضريبة بنسبة 12% كما هو موضح في الجدول الآتي:

جدول رقم (24): دراسة حالة المكلف خلال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

الفترة	ض المستحقة بالنسبة للإدارة	ض المستحقة بالنسبة للمكلف	الفرق	العقوبة	ض الإجمالية
2016	14400	/	14400	3600=25%	18000

مصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مركز جوارى للضرائب برج بوعريبرج المكلف خلال سنة 2016 لم يتم بإيداع التصريح السنوي وعلى هذا الأساس وضعت الإدارة جبائية رقم اعمال بناء على مصادرها الخاصة ل يتم فرض عليه ضريبة بمقدار 12% بالإضافة الى عقوبة عدم ايداع التصريح الثانوي بمقدار 25% ليدفع هذا الاخير ضريبة اجمالية تقدر 18,000 دينار جزائري.

المطلب الثالث: احصائيات عدد المكلفين ومبالغ التحصيل للضريبة الجزافية الوحيدة

في دراستنا عدد المكلفين والمبالغ المحصلة، قمنا بالاعتماد على وثيقة (D40) من 2007 حتى سنة 2015، والتي هي ملخصات المجموع العقود الجزافية لكلا لمكلفين، وثيقة H61ter التي هي ملخصات للمكلفين المصرحين بوثيقة G12 من 2016 حتى سنة 2024، بمصلحة المحاسبة في مفتشية وقباضة الضرائب منصوره بهدف القيام بدراسة تحليلية للإحصائيات الخاصة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة للفترة الزمنية 2007-2024، هنا قمنا بتمييز مرحلتين هما:

- مرحلة العقد الجزافي: في الفترة الممتدة من 2007 إلى 2015؛
- مرحلة التصريح: الممتدة من 2016 إلى 2022. حيث تم التفصيل في عدد المكلفين ونسبة التحصيل من حيث الخضوع لنسبة 5%، 12%، حيث عوضت وثيقة D40 المنجزة من طرف المفتشية بوثيقة H61Ter المنجزة من طرف القباضة.

أولاً: عدد المكلفين: نلخص عدد المكلفين في الجدول التالي:

جدول رقم (25): احصائيات عدد المكلفين للضريبة الجزافية الوحيدة لمفتشية الضرائب منصوره

الفترة	عدد الإجمالي المكلفين	عدد المكلفين الخاضعين لـ 5% ع	عدد المكلفين الخاضعين لـ 12% ع	الحد الأدنى
2007	1013	566	405	42
2008	980	523	401	56

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

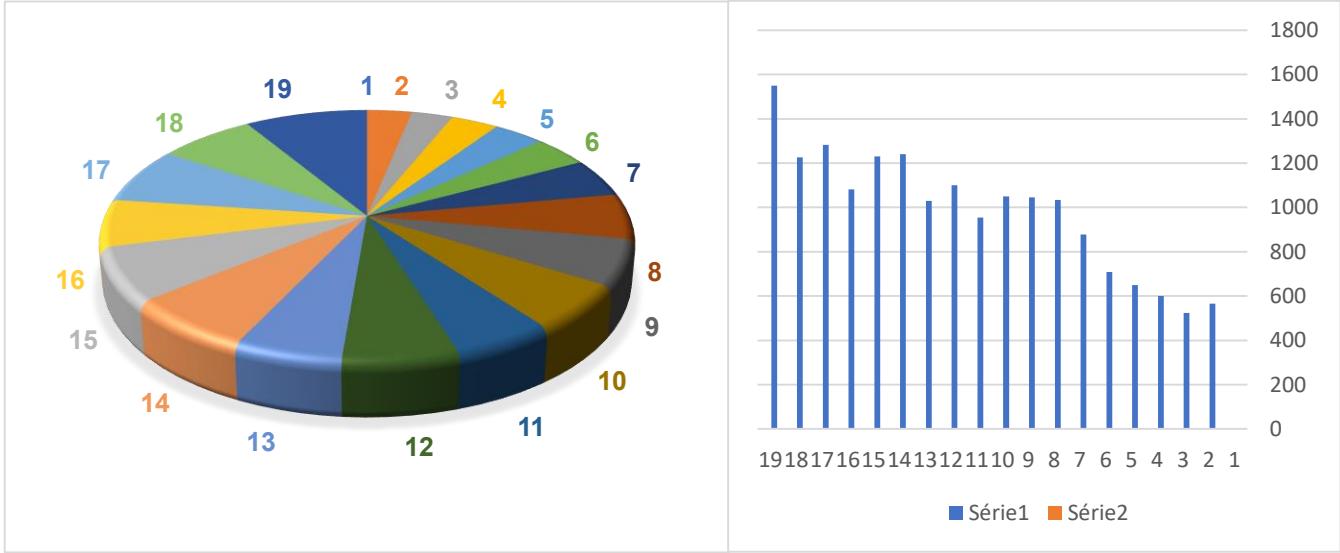
65	663	650	1128	2009
56	548	708	1254	2010
55	530	877	1293	2011
46	801	877	1724	2012
53	873	1034	1960	2013
38	621	1046	1705	2014
71	650	1050	1771	2015
155	577	955	1687	2016
80	695	1100	1875	2017
95	999	1030	2124	2018
59	873	1240	2172	2019
95	728	1231	2054	2020
151	952	1082	2185	2021
70	955	1282	2307	2022
140	1058	1226	2424	2023
151	1137	1550	2838	2024

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصور

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

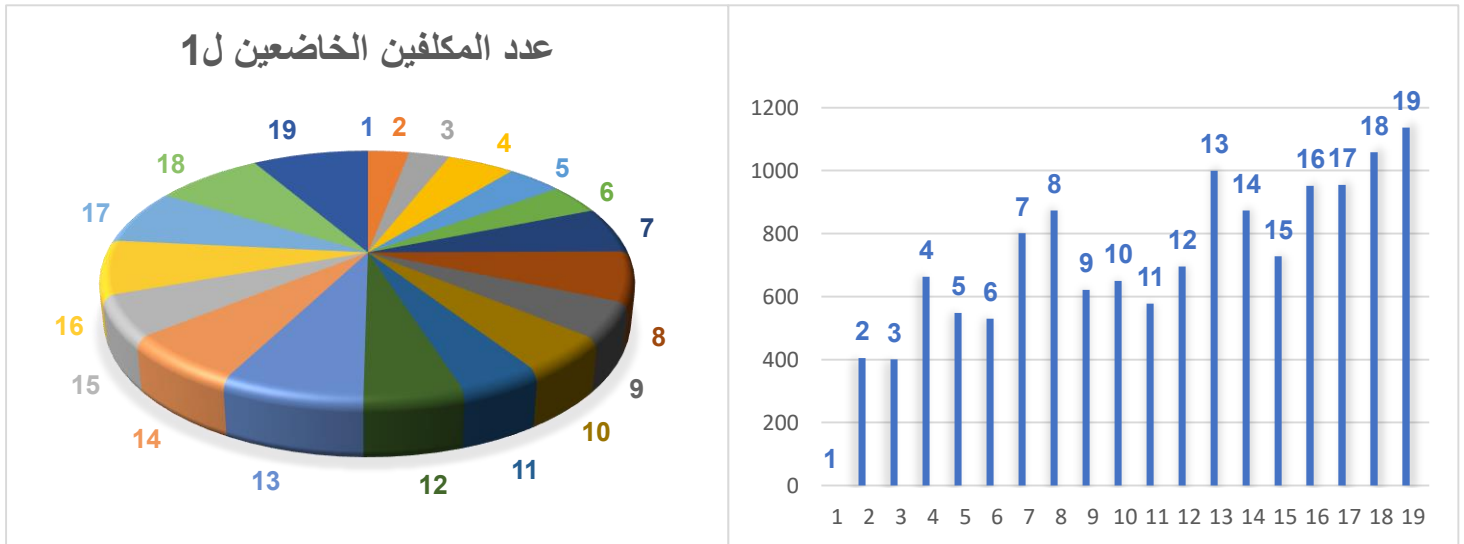
سنتطرق الآن الى تمثيل عدد المكلفين حسب كل فئة على نحو التالي:

شكل رقم(8) : أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح اختلاف بين عدد المكلفين من فئة 5%



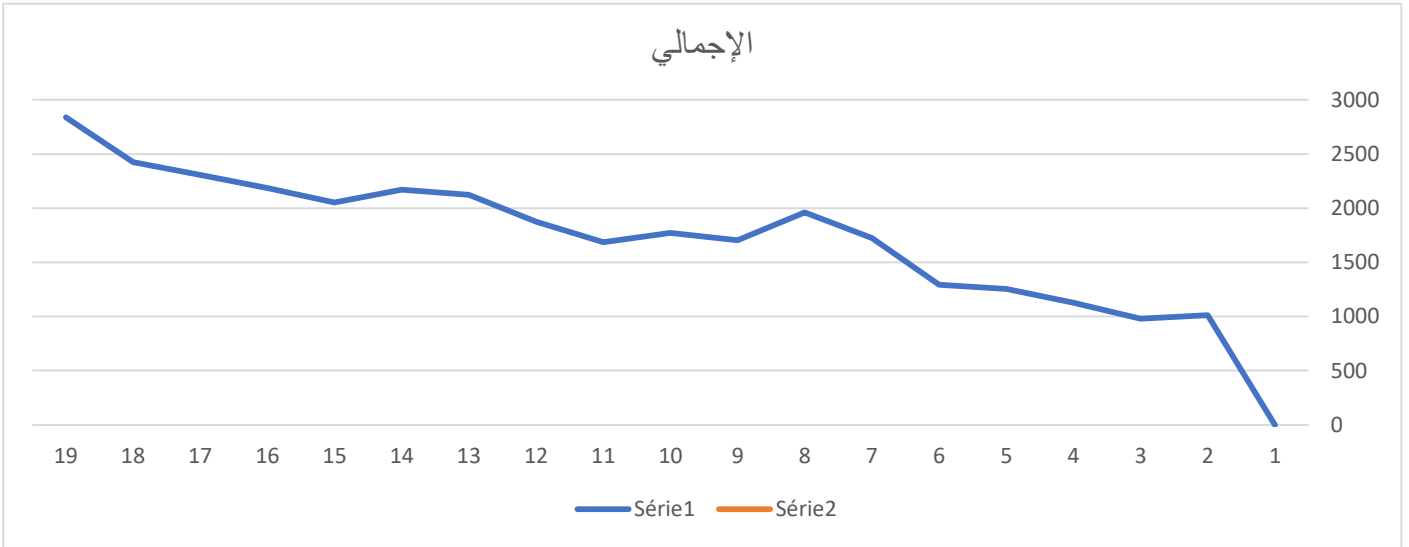
مصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على جدول رقم(25)

شكل رقم(9) : أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح اختلاف بين عدد المكلفين من فئة 12%



مصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على جدول رقم(25)

شكل رقم (10) : منحنى بياني يوضح اختلاف عدد الإجمالي المكلفين



المصدر من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب منصوره

نلاحظ من خلال الجدول والرسم البياني وجود تزايد مستمر في عدد الاشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، حيث اذا اردنا المقارنة بين السنوات القريبة من 2015 نجد أن في سنة 2012 عدد المكلفين الاجمالي بلغ 1724 وخلال سنة 2018 ارتفع ليصل الى 2124 مكلف، من المرجح ان يرجع هذا الارتفاع الى توسيع مجال التطبيق حيث تم دمج عدد كبير من مكلفين ضمن هذا النظام تطبيقا لما جاء به قانون المالية 2015، ورفع سقف رقم الاعمال الى 30 مليون، بالإضافة إلى تغيير معيار الاخضاع ليصبح يقتصر فقط على رقم الاعمال السنوي المحقق، وخلال سنة 2020 شهدت انخفاض طفيف يمكن ارجاعه الى وباء كورونا (كوفيد 19) الأمر الذي ادى الى شطب العديد من المكلفين لسجلاتهم التجارية بالإضافة الى تقليص عتبه رقم الاعمال الى 15 مليون، ليرجع ويرتفع بعده في سنة 2024 الى 2838 مكلف وحسب ما افادنا به رئيس مفتشية الضرائب المنصورة ان هذا الارتفاع راجع الى زيادة الكثافة السكانية.

ثانيا : مبالغ التحصيل : نلخص المبالغ المحصلة في جدول التالي:

جدول رقم (26): احصائيات قيم التحصيل في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

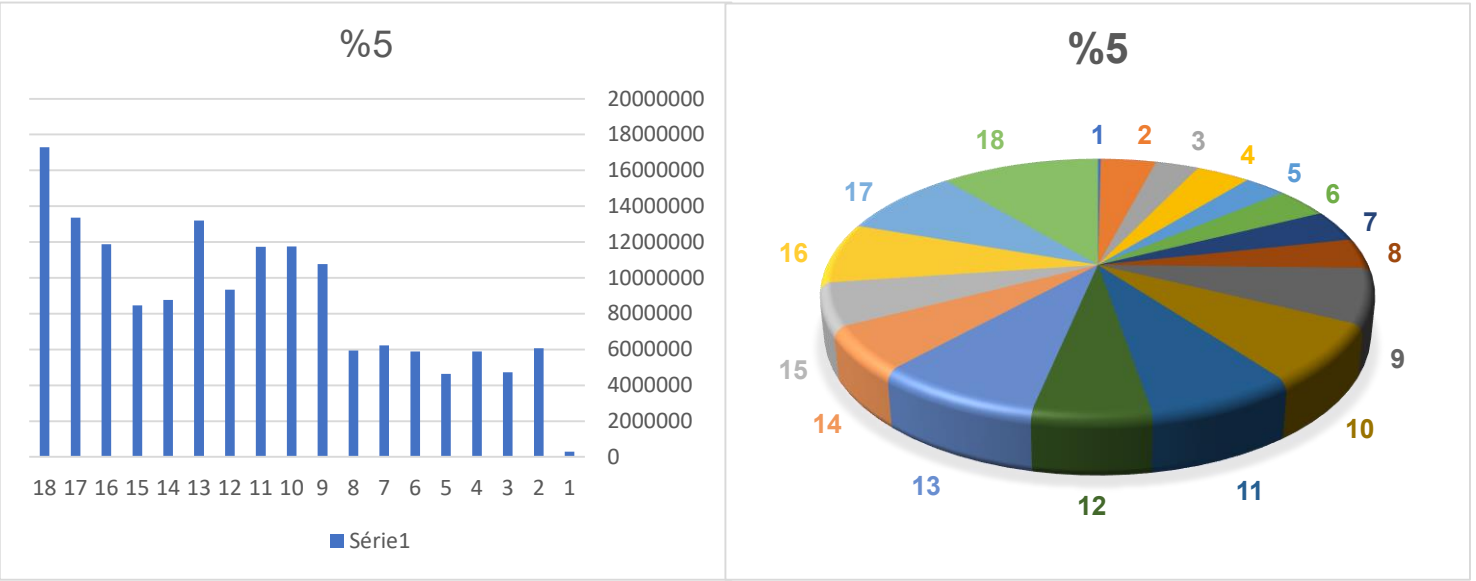
فترة	م اجمالية	م ت م 5%	م ت م 12%	الحد الأدنى
2007	866.123.200	30.149.700	557.348.500	2.625.000
2008	136.176.900	606.030.000	695.394.400	4.752.500
2009	1.167.773.800	473.111.700	692.012.100	2.650.000

الفصل الثاني: دراسة حالة نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

1.750.000	1.004.809.800	589.483.400	1.596.043.200	2010
2.250.000	777.778.700	464.103.800	1.244.132.500	2011
1.750.000	100.809.800	589.483.400	1.600.220.000	2012
2.375.000	876.158.500	622.931.800	1.501.465.300	2013
267.800.000	908.589.400	593.660.200	1.504.899.600	2014
349.500.000	1.315.205.800	10.759.77.800	2.391.183.600	2015
390.000.000	1.529.705.100	1.174.519.400	2.781.183.600	2016
464.160.000	1.369.861.000	1.173.631.100	3.007.652.100	2017
502.815.000	498.713.600	934.622.000	1.936.150.600	2018
337.672.500	921.736.400	1.320.403.200	2.579.812.100	2019
411.750.000	699.782.900	876.447.800	1.936.150.600	2020
618.130.000	966.397.300	845.818.600	2.430.345.900	2021
524.000.000	1.081.280.800	1.187.764.500	2.793.045.300	2022
523.000.000	1.223.310.900	1.336.359.600	3.082.670.500	2023
669.000.000	1.685.137.500	1.730.099.400	4.084.236.900	2024

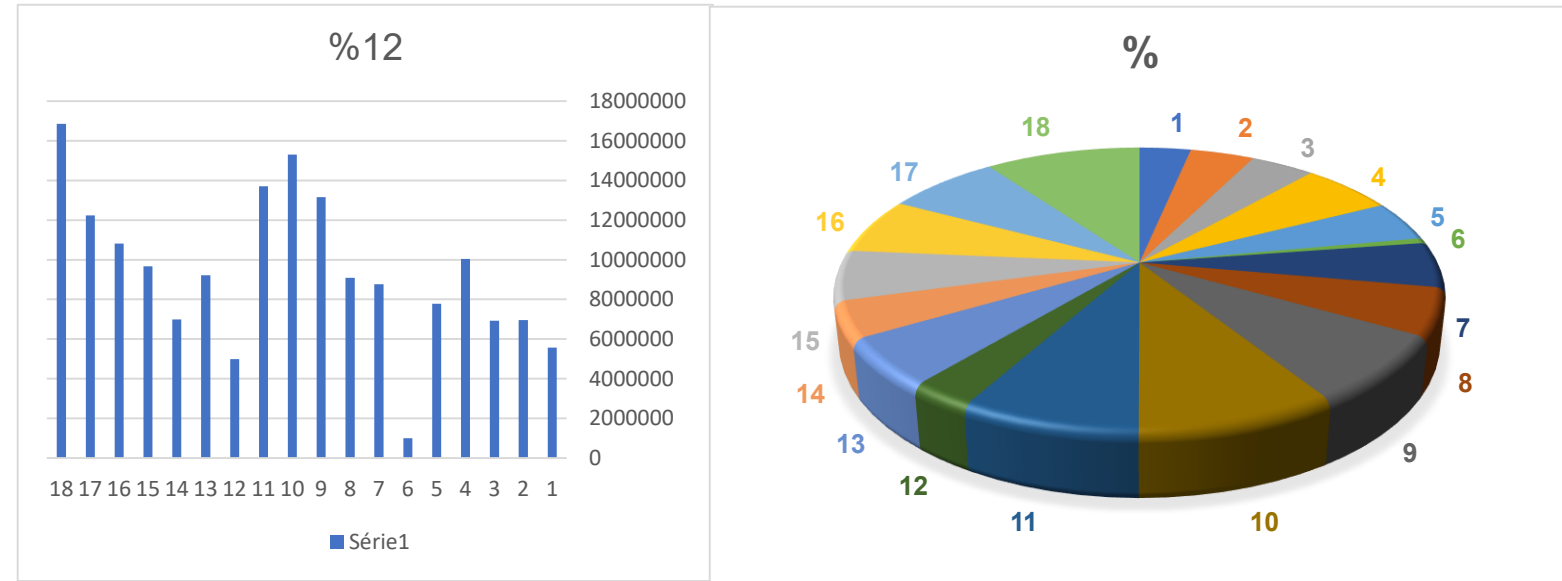
المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على معلومات مقدمة من طرف قباضة الضرائب منصور

شكل رقم (10): أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح تمايز بين قيم التحصيل من فئة %5



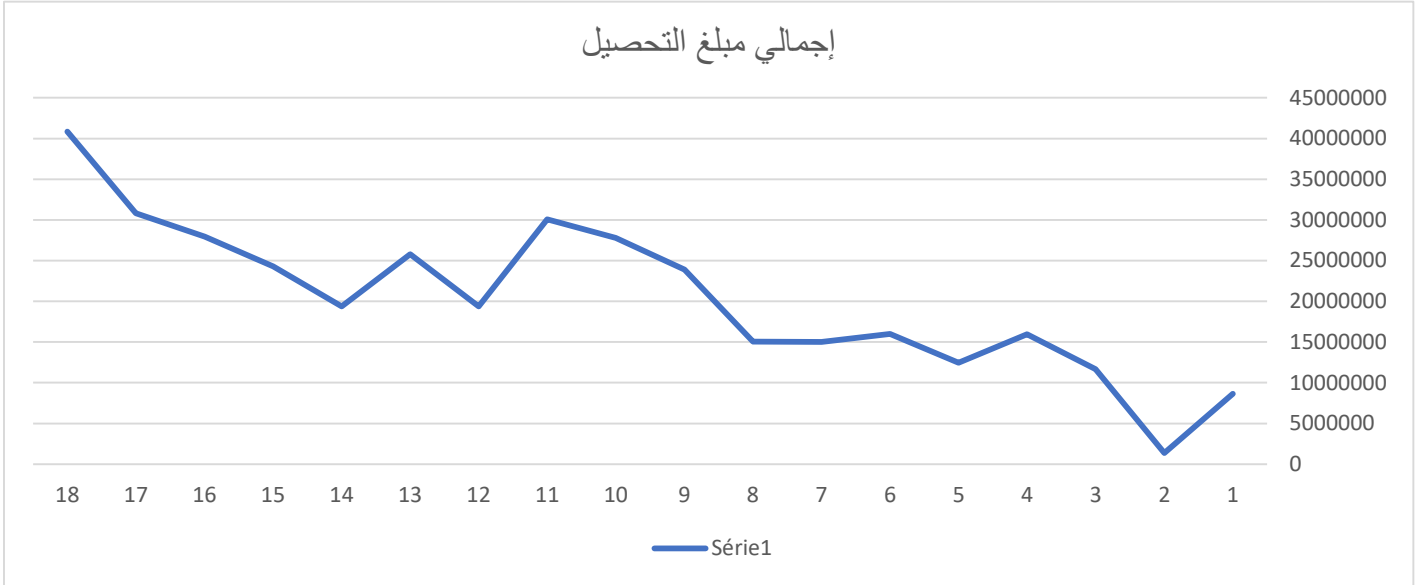
المصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على جدول رقم (26)

شكل رقم (11): أعمدة بيانية ودائرة نسبية توضح تمايز بين قيم التحصيل من فئة %12



المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على جدول رقم (26)

شكل رقم (12): منحنى بياني يوضح فيك التحصيل الإجمالية



المصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على جدول رقم (26)

توضح لنا من خلال عمليه تحليل الجداول والاشكال السابقة ان التحصيل الجبائي منذ سنة 2015 شهد ارتفاعا ملحوظا، فعند مقارنتنا للتحويل بين الفترة من 2007 الى 2024 نجد ما يلي :

أولا :ارتفاع الحصيلة الجبائية لسنة 2015 بالمقارنة مع سنوات سابقة يمكن ارجاعه إلى عدة عوامل متداخلة لعل أبرزها:

1.توسع مقاعد عدد المكلفين بالضريبة: حيث ادرج قانون المالية 2015 في الجديدة ضمن النظام الجبائي مما ساهم في رفع عدد الملتزمين بالتصريح والدفع؛

2.رفع سقف الخضوع للضريبة الجزائرية الوحيدة: حيث وصل الى 30 مليون دينار جزائري الامر الذي جعل اكبر عدد من الممولين خاضعين لهذا النظام وهو منعكس مباشرة على ارتفاع قيمة التحصيل؛

3.الانتقال من العلاقة التعاقدية الى العلاقة التصريحية: حيث منح للمكلف امكانيه التصريح برقم الاعمال يعزز من ثقته تجاه الإدارة الضريبية وجعله يلتزم بدفع مستحقاته

ثانيا : سنة 2020 انخفاض طفيف في قيمة التحصيل والذي يمكن ارجاعه بالنسبة كبيرة الى وباء كورونا؛

ثالثا: الحصيلة الجبائية بداية من سنة 2021 في ارتفاع مستمر الى غاية 2024.

تعليق عام:

عند دراستنا للجداول والاشكال السابقة حاولنا فهم مدى تأثير عدد المكلفين بالضريبة قبل وبعد 2015 على تطور قيمه التحصيل والتعرف على أهم العوامل الاخرى المؤثرة في قيم التحصيل، وللتعمق اكثر سلطنا الضوء على سنه 2016، ما نلاحظه من خلال المنحنى تراجع عدد المكلفين في 2016 في الوقت الذي يدل فيه منحنى التحصيل في نفس السنة على زيادة في قيمة التحصيل وبالتالي لا يمكن القول ان عدد المكلفين له تأثير مباشر وواضح على قيم التحصيل لذلك حاولنا معرفه عوامل اخرى ولعل ابرزها الانتقال من علاقة التعاقدية إلى العلاقة التصريحية

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال دراستنا التطبيقية على مستوى المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريريج بين الفترتين ما قبل 2015 وما بعدها تبين لنا ان عدد المكلفين نوعا ما يتقارب في هاتين الفترتين وبالمقابل نجد ان المبالغ المحصلة في تزايد مستمر منذ سنة 2015 وهذا راجع الى منح المكلف مسؤولية التصريح برقم اعماله بذاته وحسب ما اكده لنا رئيس قباضة الضرائب منصور ان زيادة التحصيل الضريبي راجع بشكل أساسي للانتقال إلى العلاقة التصريحية وليس بعدد المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة .

خاتمة

خاتمة:

من خلال ما تناولناه في هذه الدراسة يظهر جليا أن ما قام به المشرع الجزائري من تغييرات جذرية واصلاحات ضريبية كله جاء لتعزيز دور الضريبة في تحقيق أهداف الدولة بما أنها مصدر من مصادر الإيرادات العامة. ومن بين تلك الإصلاحات ادراج نظام جديد سنة 2007 تحت اسم الضريبة الجزافية الوحيدة والتي يسهل أدائها بالنسبة لصغار التجار بمستوى عبء ضريبي أخف حيث تعرضت هذه الاخيرة لعدة تغييرات وتعديلات مست كل سقف الخضوع ، الفئات الخاضعة واجراءات تحديد رقم الاعمال والانتقال من العلاقة التعاقدية الى التصريحية كان له اثر كبير على نسبة التحصيل .

ولدراسة موضوعنا بشكل متكامل كان لابد من اسقاط الجانب النظري على التطبيقي بدراسة حالة المركز الجوي للضرائب برج بوعرييج ومفتشية وقباضة الضرائب منصوره تمكنا من خلالها من دراسة أثر التعديلات المتتالية على الضريبة الجزافية الوحيدة وعلى مختلف المكلفين ونسبة التحصيل للضريبة حيث توصلنا إلى ان التعديلات التي عرفها هذا النظام اثرت ايجابيا على الإيرادات الجبائية للدولة.

• **نتائج الدراسة:** من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية

خلصنا إلى النتائج التالية منها نتائج تختبر صحة فرضياتنا:

• نتائج اختبار الفرضيات

بالنسبة لنتائج اختبار الفرضيات يمكن تلخيصها فيما يلي:

الفرضية الأولى: ساهمت التعديلات المستمرة في قوانين المالية في تخفيف وتبسيط الإجراءات الخاصة بنظام

الضريبة الجزافية الوحيدة نظرا لبساطة وسهولة الإجراءات المقدمة للمكلف

اتت التغييرات المتواصلة بين عامي 2007-2025 تبسيط الاجراءات وتخفيفها حيث اصبح هذا النظام

الضريبي يتسم بالمرونة واكثر سهوله في التطبيق بالنسبة للمكلفين، وقد اظهر دراستنا ان هذا النظام وضع

اساسا لتبسيط المنظومة الجبائية المرتبطة بالنظام الجزافي مع العمل على تقليل العبء الضريبي، وبالتالي

فرضيتنا صحيحة

فرضية الثانية: شهدت قيم التحصيل للضريبة الجزافية الوحيدة زيادة واضحة بعد الانتقال الى فترة العلاقة

التصريحية مقارنة بفترة العلاقة التعاقدية

تحسن عمليه التحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة في قباضة الضرائب منصوره بعد الانتقال الى العلاقة

التصريحية بالمقابل نجد ان هذه الأخيرة واجهت صعوبات في تحصيل الضريبة في اطارها التعاقدية التي ارجعها

مسؤول القباضة الى صعوبة تقدير رقم الاعمال المكلفين وهذا ما يبين صحة فرضيتنا

• نتائج الدراسة النظرية :

- تحل الضريبة الجزافية الوحيدة محل الضريبة على الدخل الاجمالي، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني، ورسم المحلي للتضامن 2007
- كثرة التعديلات الجبائية تؤثر سلبا على الاستيعاب والتأقلم لدى المكلفين من جهة وعلى الإدارة الجبائية من جهة اخرى
- _ التوجه نحو النظام الجبائي التصريحي في مجال الضريبة الجزافية الوحيدة فتح مجال المكلف من اجل التصريح والدفع لدى مصالح التحصيل وبالتالي ترك فرصة للمصالح الأخرى لمراقبة مختلف التصريحات الجبائية؛
- قانون المالية لسنة 2025 تم فيه استبدال العلاقة التصريحية بالعلاقة التعاقدية لتدخل حيز التطبيق ابتداء من جانفي 2026؛

- قانون المالية 2025 جاء بعده تعديلات اهمها توسيع قائمة الأنشطة المستثناة من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة وتغيير الحد الأدنى للضريبة ليصبح 30,000 دج بدلا من 10,000 دج

• نتائج الدراسة التطبيقية :

- كثره التعديلات في القوانين المالية اصبحت تشكل عبء على الإدارة الجبائية من حيث ممارسة مهامه؛
- قلة الوسائل المتاحة لأعوان الإدارة الجبائية مقارنة بعدد المكلفين فتح المجال للتهرب الضريبي؛
- اغلبية المكلفين مخلين بالتزاماتهم الجبائية وهذا الأمر جعلهم عرضة للعقوبات؛
- تعميم الرقمنة على مستوى المصالح الجبائية يمكن من تسوية وضعيته عن بعد وتمكن الإدارة على الاطلاع بحالة ملف هذا المكلف وهذا ما ينقص العبء على الطرفين؛
- الأثر الايجابي على تحسين مردودية الضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى مفتشية وقباضة الضرائب المنصورة وهذا راجع للانتقال الى العلاقة التصريحية .

• الاقتراحات:

- هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال نظام الضريبة الجزافية الوحيدة :
- طرح امكانية الانتقال التدريجي نحو نظام جبائي مبني على الدخل الفعلي بدل التقديرات الجزافية خاصة في ظل تطور ادوات المحاسبة الرقمية؛
- نشر الوعي الضريبي لدى المكلف بإقناعه بضرورة تسديد الضريبة لتحقيق اهداف عامة للتقليل من ظاهرة الغش والتهرب الضريبي؛

- تعزيز قدرة الإدارة على الرقابة حيث تعتبر النظر المنطقي للنظام التصريحي المبني على حسن نية المكلف من خلال تعزيز الموارد البشرية والاهتمام بتكوينهم المستمر وكذا توفير الموارد المادية وخصوصا التقنية ؛

- الاعلام المستمر بتعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة لتسهيل استيعابهم من طرف اعوان الإدارة والمكلفون بها؛

• آفاق الدراسة:

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

- أثر الانتقال من النظام الحقيقي الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة ؛

- مدى تأثير تحويل نظام الضريبة الجزافية الوحيدة من العلاقة التعاقدية الى العلاقة التصريحية على تقاوم ظاهرة التهرب الضريبي.

قائمة المصادر والمراجع

1. أمينة بن خرناجي د. صالح بزة "جباية مؤسسة دروس وتمارين محلولة" الطبعة الثانية برج بوعريريج الجزائر سنة 2022
2. حميد بوزيد جباية المؤسسات ديوان المطبوعات الجامعية سنة 2022 .
3. فروم محمد الصالح، جباية المؤسسة دروس مفصلة ومدعمة بالأمثلة وتمارين محلولة، دار النشر ألفا للوثائق، طبعة 2021.
4. عيسى اسماعيل جباية محاسبة المؤسسات تقنيات جبائية ومحاسبية طبعة 2024 منشورات الصفحات الزرقاء العالمية

ثانياً: الرسائل الجامعية

1. ايمان سول ندى اخلاص بوخلفاية: الضريبة الجزافية الوحيدة بين العلاقة التعاقدية والتصريحية واثرها على التحصيل الجبائي دراسة حالة قباضة الضرائب الحمادية، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي تخصص محاسبة وجباية معمقة قسم علوم مالية ومحاسبة جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج سنة 2024
2. بن خليفة عبد الجليل " المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية والتجارية" مذكره مقدمة الاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم مالية ومحاسبة جامعة غرداية الجزائر سنة 2020 2021
3. طلحة ايمان "الضريبة الجزافية الوحيدة حسب قوانين المالية 2015 2020" مذكرة مقدمة الاستكمال متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي دراسة حالة مديرية الضرائب بولاية عين تموشنت كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم علوم مالية ومحاسبة جامعة عين تموشنت بالحاج بوشعيب سنة 2020 2021
4. عبد الهادي مختار "الاصلاحات الجبائية ودورها في تحقيق العدالة الاجتماعية في الجزائر" اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراة في العلوم الاقتصادية تخصص التسيير قسم علوم الاقتصادية جامعة ابي بكر بلقايد تلمسان الجزائر سنة 2015 2016
5. قيشي سعاد قريشي امال " فعالية نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل التعديلات الجبائية دراسة حالة لفترة 2007-2010" مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر تخصص محاسبة وجباية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير برج بوعريريج الجزائر سنة 2019 2020

ثالثا: المجالات والملتقيات العلمية

1. عبد الرحيم نادية "تقييم اثر تطبيق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة للفترة الممتدة من 2015 الى 2019 على المردودية الجبائية دراسة ميدانية على مركز الضرائب بولاية تلمسان" مجلة مجاميع المعرفة مجلد 8 عدد 1 سنة 2022.
2. لشح الصافية "الاصلاح الضريبي اسباب ودوافع وأهداف" مجلة العلوم الاسلامية والحضارة عدد 4 سنة 2016
3. طاطا ايمان "اثر التعديلات الضريبية الجزافية الوحيدة على ايرادات خزينة الدولة الجزائرية" مجله المؤسسة جامعة الجزائر المجلد 11 العدد 1 سنة 2022.
4. لعلوي محمد "الضريبة الجزافية الوحيدة دراسة نظامها القانوني واهم التعديلات الواردة عليه" المركز الجامعي صالحى احمد بالنعامة مجلة الحقوق والعلوم السياسية جامعة خنشلة مجلد 9 العدد 1 لسنة 2022.
5. يعقوب عبد الكريم "الاطار لمفاهيمي للضريبة والنزاع الضريبي" مجلة الميدان للدراسات الرياضية والاجتماعية والانسانية المجلد اثنين عدد 8 سنة 2019 .

رابعا: التشريعات القانونية

1. المادة 282 مكرر قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وزارة المالية المديرية العامة للضرائب الجزائر سنة 2025
2. المادة 282 مكرر 1 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وزارة المالية المديرية العامة للضرائب الجزائر سنة 2025
3. المادة 282 مكرر 5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وزارة المالية المديرية العامة للضرائب الجزائر سنة 2025
4. المادة 282 مكرر 7 الى المقرر 10 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وزارة المالية المديرية العامة للضرائب الجزائر سنة 2025

المراجع باللغة الأجنبية

1. Aksil Fatima, Acheraoui Faïza, 'L'impact de l'optimisation fiscale sur la performance de l'entreprise', mémoire de fin d'études en vue de l'obtention du diplôme d Master en Sciences Financières et Comptabilité, spécialité Finance d'Entreprise, Université Mouloud Mammeri de Tizi-Ouzou,

Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion,
Département des Sciences Financières et Comptabilité, 2017-2018.

2. Saab Marwa, **“Fiscalité et les risques fiscaux : engagement et limites de la direction des impôts de la wilaya de Mostaganem – la vérification ponctuelle (2020-2021)”**, mémoire de fin d’études en vue de l’obtention du diplôme de Master en Sciences Financières et Comptabilité, spécialité Finance d’Entreprise, Université Abdelhamid Ibn Badis de Mostaganem, Faculté des Sciences Économiques, Commerciales et des Sciences de Gestion, Département des Sciences Financières et Comptabilité, année universitaire 2023-2024.

3. Fatoura, L’impôt forfaitaire unique IFU :est t-il un choix optimal
Publié le 13/11/2024,<https://fatoura.app/blog/limpot-forfaitaire-unique-ifuest-t-il-un-choix-optimale>

4. legal-doctrin, Publié le 05/03/2025,<https://legal-doctrine.com/edition/nouvelles-mesures-relatives-au-regime-de-limpot-forfaitaire-unique-ifu-en-2025-8db779b1b307797c2e2081d2f263e4ae>

الملاحق

الملحق رقم 01:

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLICHE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA

Série C n° 9

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة
RÉGIME DE L'IMPÔT FORFAITAIRE UNIQUE

المادة 2 من قانون الضريبة 2007 رقم 282 و المادة 282 بيس من قانون الضريبة المعدل
Article 2 de la LF 2007 et article 282 bis du CIDA

إشعار بالتبليغ النهائي
AVIS DE NOTIFICATION DEFINITIVE

رقم التعريف الجبائي: Numéro d'Identification Fiscale (NIF)

رقم المادة: N° d'Article

رمز المهنة: Code activité

الموسى عليه مع وصل استلام)
Envoi recommandé avec A.R

الفترة: Période

M: السيد (5)

Activité: النشاطات

Adresse: العنوان

تبعا للاخطار بالتبليغ المرسل إليكم بتاريخ وبعد (1) :

Au vu de l'avis d'évaluation qui vous a été envoyé en date du et après (1) :

1. Examen des observations formulées par vos soins.
2. Réception de la réponse après expiration du délai.
3. Défaut de réponse

يشرفني أن أرسل إليكم الأنس الضريبية التي تم اعتمادها نهائيا والمتعلقة بالضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة على النشاط المذكور أعلاه و الخاصة بالفترة من إلى

J'ai l'honneur de vous communiquer les bases d'imposition arrêtées et relatives à l'impôt forfaitaire unique dû au titre de l'activité sus mentionnée pour la période allant du au

مبلغ الأجل الثلاثي Montant de l'échéance trimestrielle	مبلغ الضريبة لتسديد Montant de l'impôt à payer (2)	معدل الضريبة Taux IFU	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'Affaires imposable	الفترة Période
21 000	33 000	5 % 12 %	700 000	2014
21 000	33 000	5 % 12 %	700 000	2015
		مبلغ السحد الأدنى المستحق (2) (2)		
		Année 20... السنة		
		Année 20... السنة		

Le chef d'inspection

مفتشية الضرائب
طارق بن زياد
بنت بوعمريش

نسخة موجهة إلى الملف المتعلق بالنشاط
Exemplaire à classer dans le dossier fiscal du contribuable

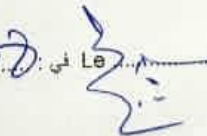

01

1) طلب المبررات غير ملائمة
2) لا يمكن أن يقل مبلغ الضريبة المستحقة من الأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة forfaitaire الوحيدة عن 5000 دج بملف السنة المالية مهما كان رقم الأعمال المحقق (مادة 365 مكرر من قانون الضرائب المعدل والمجموعة المصاحبة)

2) Le montant de l'impôt dû par les personnes physiques soumises au régime de l'impôt forfaitaire unique ne peut être inférieur pour chaque exercice et quelque soit le chiffre d'affaires réalisé, à 5000 DA (article 365 bis du Code des impôts Directs et Taxes Assimilées)

ENAG - ULC - Algérie (2010)

الملحق رقم 02:

معلومات متعلقة برقم الأعمال		
معدل الضريبة Taux de l'IFU	قيمة رقم الأعمال Montant du chiffre d'affaires	طبيعة العمليات (بمقتضى الأمر والتنشيطات المسجلة داخل نفس المؤسسة) Nature des opérations réalisées (Il s'agit des activités réalisées au sein de la même entreprise)
5%		(1) أنشطة الإنتاج وبيع السلع (المادة 282 مكرر 1 - 1). (1) les activités de production et de vente de biens (article 282 ter - 1).
12%	85.000,00	(2) نشاطات أخرى (المادة 282 مكرر 1 - 2). (2) autres activités (article 282 ter - 2).
	85.000,00	مجموع قيمة رقم الأعمال المصرح به Montant total du chiffre d'affaires déclaré (1) + (2)
المصرح الحد الأدنى للضريبة الجرافية الوحيدة ببيع 10000 دج أو 5000 دج حسب الحالة Submission au minimum d'imposition 10 000DA ou 5 000DA, selon le cas (*)		
Option pour un seul paiement annuel : OUI <input type="checkbox"/> NON <input checked="" type="checkbox"/>		
En cas d'option pour le paiement annuel de l'impôt, celui-ci doit se faire au plus tard le 30 septembre de l'année sans avertissement préalable.		
أشهد بأن المعلومات المسجلة على هذه المطبوعة مضبوطة وحقيقية J'atteste que les renseignements portés sur la présente déclaration sont réels et exacts.		
Le 20/01/2016 Signature: 		
الأضواء: 		

الملحق رقم 03:

Série D n° 1

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

بيان تأسيس الضرائب

وزارة المالية

مفتشية

المديرية العامة للضرائب

ملف النشاط

مديرية الضرائب لولاية

المتعلق

قبضة

رقم التعريف الجبائي

ENAG - ULC - Algérie (2013)

المادة	العنوان	سنة	مقر مديرية الشركات أو المكان الرئيسي للمؤسسة
	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية		
	SPARISPORT EG MARCHANDISES		صناعة أو تجارة ، خدمات أو مهنة حرة

ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
	2013/2013 Pro. Déclaration	
	2014/2014 CA 1700 700 000	4877.000
	2015/2015 CA 1700 700 000	612
	2016/2016 CA 1700 700 000	612
	2017/2017 Pro. Décl. CA 1700 400 000	612
	2018/2018 Pro. Décl. CA 1700 400 000	612
	2019/2019 CA 1700 700 000	
	2020/2020 CA 1700 700 000	
	2021/2021 CA 1700 700 000	
	2022/2022 CA 1700 700 000	
	2023/2023 CA 1700 700 000	

03

الملحق رقم 04:


ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
	ت. ت. البسة. أحذية أنسجة	2012
	صناعة أو تجارة ، خدمات أو مهن حرة	
	سداية الزمت 19. 05. 2012	2012
	MISE EN DEMEURE 2010.	
	حسب تصريح الملك 650	2019
النظام العام	رقم الأعمال 110000 110000	
	2013 IFU	2013
09 = 166 / 2013 D40 = 155 / 2013	رقم الأعمال 30000 15000	
	2014 IFU	2014
C 9 = 166 / 2013 D40 = 138 / 2014	رقم الأعمال = 21300 مخزونة = 22 15000	

04

الملحق رقم 05:

ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
CG-140/2015 DNo: 234/2015	أسس نجاح 2015 = رقم الأعمال = 300 000 ج حقوق: 15000 ج	2015
mise en demene 15/05/2016	إصدار قرار ببيع الترويج السنوي لـ IFU = أسس نجاح ولنتيجة 2016 الترويج السنوي يتراوح بين 17/01/19 و 17/01/20 رقم الأعمال = 250 000 ج حقوق = 12 500 ج	2016
Mise en demene N° 541/2017	نموذج الرخصة الجديدة لسنة 2016 رقم الأعمال = 300 000 ج حقوق = 15000 ج	2017
RDs 97/2018 10/2/2018	أسس نجاح ولنتيجة 2017 رقم الأعمال = 200 000 ج حقوق = 10 000 ج	2017
06/2019 16/02/2019	Mise en demene 18+372 N° 832/2018 رقم الأعمال = 200 000 ج حقوق = 10 000 ج	2018
24 نوفمبر 2018	إرسال اعدادات لـ 18 لسنة 2018 IFU رقم 1381 أسس نجاح ولنتيجة 2018 رقم الأعمال = 10 000 ج حقوق = 10 000 ج إيداع التصريح: 18 نوفمبر 2018 2020/746	2018
	أسس نجاح ولنتيجة 2019 رقم الأعمال = 10 000 ج حقوق = 10 000 ج إيداع التصريح: 18 نوفمبر 2018 2020/746	2019
	Mise en demene 012 IFU 2020 N° 1153 Lento 10/20	2020

الملحق رقم 06:


الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

**وزارة العمل والتشغيل
و التضامن الإجتماعي**
**الوكالة الوطنية لدعم
تشغيل الشباب**

**Ministère du Travail, de l'Emploi
et de la Sécurité Sociale**
**Agence Nationale de Soutien
à l'Emploi des Jeunes
ANSEJ**

WLAYA DE BORDJ BOUARRERIDJ
 ANTENNE DE 3401/BORDJ BOU ARRERIDJ
 N° DE LA DECISION : 457/2010

**DECISION D'OCTROI D'AVANTAGES FISCAUX
AU TITRE DE LA PHASE EXPLOITATION**

Vu Directeur Général de l'Agence Nationale de Soutien à l'Emploi des Jeunes :

- Vu l'ordonnance n° 96-14 du 24 juin 1996, portant loi de finances complémentaire pour 1996, et notamment son article 16
- Vu l'ordonnance n° 96-31 du 30 décembre 1996 portant loi de finance pour l'année 1997
- Vu l'ordonnance 09-01 du 26 Rajab 1430, correspondant au 22 juillet 2009, portant loi de finance complémentaire pour 2009
- Vu la loi n° 97-02 du 31 décembre 1997 portant loi de finances pour 1998 et notamment son article 46,
- Vu la loi n°03-22 du 4 Dhou El Kaada 1424 correspondant au 28 décembre 2003 portant loi de finances pour 2004
- Vu la loi N° 09-09 du 13 Moharram 1431, correspondant au 30 décembre 2009, portant loi de finance pour 2010,
- Vu le décret présidentiel n° 96-234 du 02 juillet 1996, relatif au soutien à l'emploi des jeunes, modifié et complété,
- Vu le décret présidentiel n°10-149 du 14 Jourmada Ethania 1431 correspondant au 26 mai 2010 portant nomination des membres du Gouvernement
- Vu le décret exécutif n° 96- 295 du 08 septembre 1996, fixant les modalités de fonctionnement du compte d'affectation spéciale n° 302-057, intitulé Fonds National de Soutien à l'Emploi des Jeunes modifié et complété,
- Vu le décret exécutif n° 96-296 du 08 septembre 1996, portant création et fixant les statuts de l'Agence Nationale de Soutien à l'Emploi des Jeunes modifié et complété,
- Vu le décret exécutif n°10-157 du 20 juin 2010, modifiant et complétant le décret exécutif n° 03-295 du 05 septembre 2003, fixant les conditions et le niveau d'aide apportée aux jeunes promoteurs,
- Vu l'arrêté interministériel du 09 octobre 1991, portant détermination des zones à promouvoir,
- Vu l'Arrêté ministériel N° 056 du 15 juillet 2010, portant désignation de Monsieur Taleb Ahmed Chouki, Directeur Général de la CNAC, en qualité de chargé d'intérim de la Direction Générale de l'ANSEJ
- Vu la décision d'octroi d'avantages fiscaux et aides financières au titre de la phase réalisation N° 1199/2009 du 05/08/2009
- Vu le procès verbal de constat de réalisation de l'investissement du : 27/05/2010

DECIDE

Article 1 / :
La présente décision est établie dans le cadre de l'investissement éligible à l'aide du dispositif de soutien à l'emploi des jeunes.

Article 2 / : Identification de l'entreprise

Nom ou raison sociale de l'entreprise: **BEN ALIA SALIME**
 Adresse du Siège Social (ou domicile fiscal) : **LOCAL N°18 CNE DE EL MHIR W DE BBA, EL MHIR, BORDJ BOUARRERIDJ**
 Forme Juridique : **PERSONNE PHYSIQUE**
 Activité : **PATISSIER**
 Numéro du registre de Commerce/Carte fellah/Carte artisan/autorisation d'exploitation : **34/05/19°73**
 Numéro d'identification fiscale : **15843405008518**
 Numéro d'article : **34050201706**

Article 2 / : Identification du (ou des) promoteurs,
 L'investissement visé à l'article 1 ci-dessus est entrepris et réalisé par le(s) promoteur(s) ci-après identifié (s) :

Promoteur 1
 Nom : **BEN ALIA** Prénom : **SALIME**
 Nom de jeune fille :
 Date de naissance : **15/08/1964** Lieu de naissance : - Commune : **EL MHIR**
 Wilaya : **BORDJ BOUARRERIDJ**
 Adresse : **CITE LE MARTYRE AHMED BOUHATEM CNE DEL MHIR W. BBA, EL MHIR, BORDJ BOUARRERIDJ**

الملحق رقم 07:

Promoteur 2
 Nom : Prénom :
 Nom de jeune fille :
 Date de naissance : Lieu de naissance : - Commune :
 Wilaya :
 Adresse :

Promoteur 3
 Nom : Prénom :
 Nom de jeune fille :
 Date de naissance : Lieu de naissance : - Commune :
 Wilaya :
 Adresse :

Promoteur 4
 Nom : Prénom :
 Nom de jeune fille :
 Date de naissance : Lieu de naissance : - Commune :
 Wilaya :
 Adresse :

Article 4 / Identification du gérant :

Nom : **BEN ALIA** Prénom : **SALIME**
 Nom de jeune fille :
 Date de naissance : 15/08/1984 Lieu de naissance : - Commune : EL M'HIR
 Wilaya : BORDJ BOUARRERIDJ
 Adresse : CITE LE MARTYRE AHMED BOUHATEM CNE DEL MHIR W. BBA, EL M'HIR, BORDJ BOUARRERIDJ

Article 5 / Avantages accordés :

Il est accordé à l'entreprise désignée à l'article 2 ci-dessus, au titre de la phase exploitation de l'investissement :

- Exonération de la taxe foncière sur les constructions et additions de constructions à compter de leur achèvement,
- pour une période de 3 ans, les avantages fiscaux suivants :
 - o Exonération totale de l'impôt sur les bénéfices des sociétés (I.B.S)
 - o Exonération totale de l'impôt sur le revenu global (I.R.G)
 - o Exonération totale de l'impôt sur l'activité professionnelle (T.A.P)

Article 6 / Date d'effet des avantages au titre de la phase Exploitation de l'investissement :

Le bénéfice des avantages au titre de la période d'exploitation fixée ci-dessus, prend effet à compter de la date de mise en exploitation.

Article 7 / :

Ces exonérations ne dispensent pas l'entreprise et le (s) promoteur (s) des obligations des déclarations fiscales dans le respect des délais fixés par la loi.

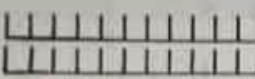
Article 8 / :

Ampliation de la présente décision sera faite auprès des administrations et institutions chargées de la mise en œuvre du dispositif.

Fait à BORDJ BOUARRERIDJ, le 21 Mars 2010
 P/ l'ANSEJ

07

الملحق رقم 08:

	2009 بهج جيسن التجويد الوطني الكهبر	2009	مقر مديرية الشركات أو المكان الرئيسي للمؤسسة
	2009 حرمي حلواني وحلويات	2009	صناعة أو تجارة ، خدمات أو مهن حرة

ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
ANSE J.N° 1199 Du = 05.08.2009 شراء العقار 12.11.2009	2009 العبد على العرفنة المرصية 05.08.2009 التصريح بالوجود 05.08.2009 عدم ايداع التصريح السنوي ANSE en Demene = 23.05.2010	2009
شراء الارض 3.AM - TAP - TRK AC: 01.01.2011	عدم ايداع التصريح السنوي 2009 رقم الاعمال = لا شيء رقم = لا شيء رقم = لا شيء RT 151/2013 غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 2009 = 4000 دج	2009/09
RT 151/2013	عدم ايداع التصريح السنوي 2010 ANSE en Demene = 18.05.2011	2010
RT 23	عدم ايداع التصريح السنوي 2010 رقم الاعمال = 80000 رقم = 80000 رقم = 80000 رقم قيد = 16000 RT - ART IM	2010/10

RT 151/2013 - غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 4000 دج - IM

الملحق رقم 11:

سنة	تحديد الضرائب	ملاحظات
2011	عدم ايداع التصريح السنوي 2011 Misc en Demeuré = 46.08.2012	
2012/11	<u>To</u> عدم ايداع التصريح السنوي 2011	
	رقم الاعمال = 300 000	ورد جزاء في 2013/151
	رقم = 300 000 معفى	
	رقم = 300 000	
	مقدار = 60 000 معفى	
	= غرامة عدم ايداع التصريح السنوي ص 4000	RE 151/2013
	ارسال المحررات الجارية 118 MARS 2013	
2013/12	<u>To</u> عدم ايداع التصريح السنوي 2012	
	- اعداد رقم 2013/609	
	- اعداد رقم 2013/09.08	
	- الغرامة المتعلقين <u>To</u> 2012	
	= غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 4000	RE :64/2014
	رقم الاعمال = 300 000	
	رقم TAP = 300 000 معفى	
	رقم TVA = 300 000	
	رقم BIC = 60 000 معفى	
	1 ^o 04 : 23 DEC 2013	
	2 ^o 04 : 16 افريل 2014	
2014/13	<u>To</u> عدم ايداع التصريح السنوي 2013	
	- اعداد رقم 342	
	- اعداد رقم 18 اكتوبر 2014	
	الغرامة المتعلقين <u>To</u> 18 اكتوبر 2014	
	رقم الاعمال = 16 000	
	رقم TAP = 16 000 معفى	EXO ANSEJ
	رقم TVA = 16 000	
	رقم BIC = 40 000 معفى	EXO ANSEJ
2014	<u>To</u> ائتمن الخزينة الجزائية الرصدة IFI	
	رقم الاعمال = 140 000	
	معفى = 16 800	

الملحق رقم 12:

Redressements définitivement arrêtés
(Nature, motifs, bases d'imposition, montants des droits et pénalités à rappeler)

تطبيقاً لأحكام المواد:	
19 - 44	من قانون الإجراءات الجنائية
17 - 99 - 192 - 224 - 357 - 359	من قانون الضرائب المباشرة
02 - 76	من قانون الرسوم على رقم الأعمال
و استناداً إلى:	
كشف المعطومات 2011 (مقبوضات من اكمالية السعدي يوطغان: 213190 دج	
26.08.2012	عدم ايداع التصريح السنوي 2011 - اعداد مؤرخ في: 26.08.2012
18.09.2011	عدم ايداع التصريح السنوي 2010 - اعداد مؤرخ في: 18.09.2011
23.05.2010	عدم ايداع التصريح السنوي 2009 - اعداد مؤرخ في: 23.05.2010
عدم ايداع ايداع التصريحات الفصلية لرقم الأعمال 2011	
عدم الرد على المقترحات الواردة في الاشعار الأولي رقم: 2013/19	
بشرفني أن أبلغكم بنتيبت الأساس و الحقوق , الغرامات و العقوبات لسنة 2011 بالنسبة لرسد على النشاط المهني و الرسم على القيمة المضافة و الضريبة على المدخل الاجمالية و تطبيق الغرامة المالية للسنوات 2009 - 2010 - 2011	
كما تنص عليه المادة 192 من قانون الضرائب المباشرة	
حقوق على المستحقة 2009	: 5 000 دج عقوبات 35 : 1 750 دج
رقم الأعمال 2011	: 300 000 دج
أساس الضريبة على المدخل 2011	: 60 000 دج
حقوق رقم م المستحقة	: 51 000 دج عقوبات 25 : 12 750 دج
غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 2009	: 4 000 دج
غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 2010	: 4 000 دج
غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 2011	: 4 000 دج

Le Chef du Centre Des Impôts

رئيس المنشية
الهادي صيدون

الملحق رقم 13:

Redressements définitivement arrêtés
(Nature, motifs, bases d'imposition, montants des droits et pénalités à rappeler)

تطبيقاً لأحكام المواد :

19 - 44 من قانون الإجراءات الجزائية .

18 - 99 - 192 - 224 - 322 - 357 - 359 من قانون الضرائب المباشرة .

02 - 76 من قانون الرسوم على رقم الأعمال .

و استناداً إلى :

- عدم ايداع التصريح السنوي 2012 .

- عدم ايداع التصريحات الفصلية لرقم الأعمال - 2012 .

- اعلان رقم : 609 مورخ في : 2013.09.08 .

- بطاقة الاحصاء رقم : 403 مورخة في : 2012.12.12 .

- عدم الرد على العتراضات الواردة في الاشعار الأولى رقم : 2014/06 .

يشرفني أن أبلغكم بتثبيت غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 2012 - كما تنص عليه أحكام المادة 192 من قانون الضرائب المباشرة المذكورة أعلاه - و تسوية الوضعية الجزائية لسنة 2012 بالنسبة لرسم على النشاط المهني و الرسم على القيمة المضافة و الضريبة على الدخل الاجرائية .

- غرامة عدم ايداع التصريح السنوي 2012 : 4000 دج

رقم الأعمال 2012 : 300 000 دج . أساس الضريبة على الدخل 2012 : 60000 دج

حقوق رقم المستحقة 2012 : معفى

حقوق رقم المستحقة 2012 : 51000 دج عقوبات 25 : 12750 دج

مجموع الضرائب و الرسوم و العقوبات و الغرامات : 67750 دج

13

Le Chef du Centre Des Impôts
وزارة المالية
مصلحة الضرائب
الهادي صيدون

موقعه أو الإعلان

الملحق رقم 15:

ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
C9=223/2015 D40=235/2015	أنسبا مناج و (IFU) كماله رقم الأعمال = 250.000 دج موقوف = 12500 دج	2015
2016 فوس/23	إرسال اعداد التهرب السنوي 2016 لسنة 2016	2016
2016	أضرب وصندوق مناج و لسنة 2016 رقم سنوي مودع 2016/121.19 رقم الأعمال = 200.000 دج صندوق لتقوية = 10.000 دج	2016
misc on c/c m + x x 21 = 170 di = 03/03/2020	عدم ايداع التهرب السنوي 2019 لسنة 2019	2019
2021/01/18	عدم ايداع التهرب السنوي 2020 لسنة 2020	2021
2021	تسوية الوضعية لسنة = 2017 رقم الأعمال = لا شيء الموقوف = 12500	2021
R.N. 62	تسوية الوضعية لسنة = 2018 رقم الأعمال = لا شيء الموقوف = 12500	2021
2021-03-04	إرسال اعداد 2021 لسنة 2021 رقمه = 2021/2149	2021
31 شهر 2021	تسوية الوضعية المالية لسنة 2019	2023
R.N. 244 15/05/2023	رقم الأعمال = 200.000 الموقوف = 10.000	2023
R.N. = 345	تسوية سنة 2020 رقم الأعمال = 200.000 الموقوف = 10.000	2020
M - M 20 24		

الملحق رقم 16:

المادة	العنوان	سنة	مقر مديرية الشركات أو المكان الرئيسي للمؤسسة
13/10/50/10/10/13	م. ش. شرفي مخلوف العمارة	2020	
	م. ش. شرفي مخلوف العمارة	2020	صناعة أو تجارة، خدمات أو مهنة حرة

ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
	بداية النشاط : 24-08-2020	
	أسس ضريبة و السنة 2020 تاريخ مودع : 14/12/2020	2020
	رقم الاعمال : لا شيء موقوف : 100000 دج 14/12/2020	
2021-11-02	عموم ايداع التصريح السنوي لسنة 2021	2021
	أيداع القيمة المضافة لسنة 2021 تاريخ مودع : 13 ديسمبر 2021 Néant موقوف : 10.000 دج	
2025 مارس 12	أيداع التصريح النهائي لسنة 2021 A = 80000 A = 85000	2021
	تاريخ مودع : 30/06/2022 رقم الاعمال : لا شيء الموقوف : 10000	
2022, 2020	ارسال اعداد عموم ايداع التصريح النهائي لسنة 2022, 2020	2022
2025 مارس 12	* ايداع التصريح النهائي لسنة 2022 A = 80000 A = 85000	

الملحق رقم 17:

ملاحظات	تحديد الضرائب	سنة
	القرار رقم 106/26 لسنة 2023	2023
	القرار رقم 106/26 لسنة 2023	
	رقم الأعمال: 80000 صافي: 10000	
لو 25 / 03 / 25 لو 24 / 03 / 25	لو 3 / 03 / 25 A = 85000 A = 80000 لو 3 / 03 / 25	2024
quittance N° 2818 Du: 26/05/2024	Declaration p.u.n. Semelle G.12 exercice 2024 chiffre d'affaires: 80000 Les Droits A.M.: 10000	
N°: 21 / 2025 لو 24 / 02 / 2025	Liste en demeure G.12 bis de l'année. (2021 ... 2024)	2025
لو 01 - 30 - تاريخ	القرار رقم 106/26 لسنة 2023 رقم الأعمال: 80000	2025

فهرس المحتويات

الفهرس:

I اه دا:

II شكر وعرفان

III الملخص:

..... قوائم المذكرة

IV قائمة الجداول

V قائمة الملاحق

VI قائمة المختصرات:

أ مقدمة:

4 الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

5 تمهيد:

6 المبحث الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة

6 المطلب الأول: مفهوم الضريبة الجزافية ومجال تطبيقها ومعدلاتها

9 المطلب الثاني: الإجراءات والالتزامات في الضريبة الجزافية الوحيدة

المطلب الثالث: الإعفاءات والاستثناءات والتخفيضات والعقوبات في الضريبة الجزافية

6 الوحيدة

11 المبحث الثاني: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة

11 المطلب الأول: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة من 2007 إلى 2015

المطلب الثالث: التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة من 2015

14 إلى 2025

18 المبحث الثالث: الدراسات السابقة

18 المطلب الأول: رسائل جامعية باللغة العربية

22	المطلب الثاني: المقالات والمجلات العلمية
26	مطلب ثالث : دراسات سابقة باللغة الأجنبية
31	خلاصة الفصل الأول:
32	الفصل الثاني: دراسة حالة لنظام الضريبة الجرافية الوحيدة
44	تمهيد:
	المبحث الأول: نظرة عامة عن المركز الجوارى للضرائب برج بوعريريج ومفتشية وقباضة الضرائب المنصورة
45
45	المطلب الأول: تقديم عام المركز الجوارى للضرائب برج بوعريريج CPI
49	مطلب الثاني تقديم عام لمفتشية الضرائب لبلدية منصوره برج بوعريريج :
50	المطلب الثالث: قباضة الضرائب منصوره برج بوعريريج
53	المبحث ثاني : دراسة حالة
53	المطلب الأول : دراسة حالة مكلفين خاضعين ل 12% و 5%
58	المطلب الثاني: دراسة حالة انتقال بين الأنظمة الجبائية
65	المطلب الثالث: احصائيات عدد المكلفين ومبالغ التحصيل للضريبة الجرافية الوحيدة
73	خلاصة الفصل الثاني:
76	خاتمة:
82	الملاحق
100	فهرس المحتويات