



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييرج
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية و المحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

الشعبة: محاسبة و جباية

التخصص: محاسبة و جباية معمقة

من إعداد الطالبين: - رجال سمير

- عابد هشام

بعنوان:

دور التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية للفترة

2023-2007

(دراسة حالة المركز الجواري للضرائب برج بوعرييرج)

أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذة محاضرة - أ-	بوجلال أنفال
مشرفا	أستاذ محاضر - أ-	سيلم حمود
مناقشا	أستاذ محاضر - أ-	جايز كريم

السنة الجامعية: 2023-2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

١٤٣٨ هـ

الإهداء

الحمد لله وكفى والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى وأهله ومن وفى أما بعد:

الحمد لله الذي وفقني لتثمين هذه الخطوة في مسيرتي الدراسية بمذكرتنا هذه ثمرة الجهد والنجاح بفضلته تعالى مهداة إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله وأدامهما نورا لدربي.

لكل العائلة الكريمة التي ساندتني و إلى رفقاء المشوار والدرب الدراسي الذين قاسموني أجمل اللحظات رعاهم الله و وفقهم، و إلى كل من كان لهم أثر على حياتي.

راجين من المولى عزوجل أن يكتب لهم في ميزان حسناتهم جميع جهودهم.

رحال سمير

الإهداء

إلى أعز الناس وأقربهم إلى قلبي إلى والدتي العزيزة ووالدي العزيز اللذان كانا عوناً
وسنداً لي ، وكان لدعائهما المبارك أعظم أثر في تسيير سفينة البحث حتى
ترسوا على هذه الصورة.

إلى أساتذتي وأهل الفضل علي الذين غمروني بالتقدير والنصيحة والتوجيه
والإرشاد.

لكل الأصدقاء و الإخوة اللذين ساعدوني من قريب أو من بعيد.
إلى كل هؤلاء أهديهم هذا العمل المتواضع سائلاً الله عزوجل التقدير أن ينفعنا
به و أن يمدنا بتوفيقه.

عابد هشام

شكر وعرفان

نحمد الله عزوجل الذي وفقنا في إتمام هذا البحث العلمي، والذي ألهمنا الصحة والعافية والعزيمة فالحمد لله حمدا كثيرا.

نتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ الدكتور المشرف "سيلم حمود" على كل ما قدمه لنا من توجيهات ومعلومات قيمة ساهمت في إثراء موضوع دراستنا في جوانبها المختلفة، كما نتقدم بجزيل الشكر إلى أعضاء لجنة المناقشة الموقرة لإهتمامهم ببحثنا من خلال موافقتهم على فحص عملنا وإثرائه بمقترحاتهم.

كما لا يفوتنا أن نتقدم بالشكر والتقدير إلى كل من ساعدنا ومد لنا يد العون من قريب أو بعيد.

نسأل الله أن يزيدنا علما وينفعنا بما علمنا إنه ولي ذلك والقادر عليه وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين.

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة وتأثيرها على تحصيل الإيرادات الجبائية من 2007 إلى 2023، وبغية الوصول إلى الأهداف المرجوة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، الإستعانة بدراسة حالة من خلال الإعتماد على التقارير والإحصائيات المقدمة من طرف المركز الجوارى للضرائب ولاية برج بوعريريج.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة مخففة ومبسطة، كما أن التغيير في نظام العقد الجزافي إلى النظام التصريحي في الضريبة الجزافية الوحيدة ساهم بشكل كبير في زيادة تحصيل الإيرادات الجبائية، في حين يعد تصريح المكلف وغياب المعلومات أكبر معوقات تحصيل هذه الضريبة.

الكلمات المفتاحية: الضريبة الجزافية الوحيدة، النظام الضريبي ، الإيرادات الجبائية.

Abstract:

This study aimed to identify the amendments to the single lump-sum tax and its impact on the collection of fiscal revenues from 2007 to 2023. For this purpose, the analytical descriptive curriculum was relied on, with the use of a tool: a case study by relying on the reports and statistics submitted by the neighbouring Tax Center and the state of Bourdj bou Arreridj.

The study found several conclusions, the most important of which was that the procedures for the single penalty tax were reduced and simplified. The change in the system of the penal contract to the declaratory system of the single penalty tax contributed significantly to the increase in the collection of fiscal revenues, while the cost permit and the absence of information were the greatest impediments to the collection of the tax.

Key words: The only lump-sum tax, the tax system, the fiscal revenue.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرافان
١	ملخص الدراسة
١١	قائمة المحتويات
١١	قائمة الجداول
١١	قائمة الأشكال
II	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
05	الفصل الأول: الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة
06	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة
23	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
31	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة
33	المبحث الأول: تقديم عام للمركز الجوارى للضرائب برج بوعريريج
45	المبحث الثاني: إحصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة
52	الخاتمة
56	قائمة المراجع
58	الملاحق
70	فهرس المحتويات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
09	معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة	01
11	توزيع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة	02
14	التصريحات الواجبة على المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة	03
16	عقوبات تأخير دفع الضريبة الجزافية الوحيدة	04
45	الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة (2007-2023)	05
47	مقارنة تقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب و الرسوم الأخرى (2016-2023)	06
49-48	عدد الأشخاص المكلفين بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة و النظام الحقيقي	07

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
39	الهيكل التنظيمي للمركز الجوّاري للضرائب برج بوعريريج	01
46	الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة	02
47	مقارنة تقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب و الرسوم الأخرى (2023-2016)	03
49	عدد الأشخاص المكلفين بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة و النظام الحقيقي	04

قائمة الملحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
60-59	التصريح بالوجود	01
64-61	التصريح برقم الأعمال التقديري	02
68-65	التصريح برقم الأعمال النهائي	03
69	وصل التسديد	04
70	التصريح بإنهاء النشاط	05

مقدمة

+ تمهيد:

يعتبر نظام الضريبة الجزافية الوحيدة من بين الآليات الحديثة في الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الذي جيء به خلفا لما كان يعرف سابقا بالنظام الجزافي، فقد تم من خلاله تعويض كل من الضريبة على الدخل الإجمالي و الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني، وجاء بهدف تحسين النظام الضريبي سواء من حيث سهولة الإلتزام أو تحصيل الضرائب وتصريحها. ويعود الغرض الأساسي من ظهور هذا النظام إلى رغبة الدولة في تحقيق موارد مالية، حيث كانت الضرائب من بين الموارد المالية الغير المستغلة بفعالية.

وعليه، سعت الحكومة الجزائرية إلى تحسين الإيرادات الجبائية من خلال تغيير الأنظمة الضريبية ومن أبرز هذه التغييرات كان الانتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الذي يطبق منذ عام 2007 حتى اليوم، عرف هذا النظام عدة تغييرات عبر عدة مراحل بداية بتغيير النسب الضريبية وتعويض العقد الجزافي الذي كان يتم توقيعه بين المكلف والإدارة الضريبية بتقديم تصريح يعرف بـ "G12" والذي كان يتعين على المكلف ملؤه ودفعه، وبعد ذلك تحول المكلف إلى وضع تصريحين: تقديري "G12" ونهائي "G12 BIS" بدلاً من التكميلي بالإضافة إلى تغييرات في أوقات التسديد، و تتمثل جوهرية الضريبة الجزافية الوحيدة في فرض ضريبة واحدة سنويًا.

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

ما مدى تأثير التعديلات الجبائية على الضريبة الجزافية الوحيدة في تحصيل الإيرادات الجبائية ؟

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

- ما هو مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة، و معدلاتها ؟

- هل ساهم الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة تحصيل الإيرادات الجبائية ؟

- هل تأثرت حصيلة الضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى ولاية برج بوعرييج في ظل التعديلات الجبائية ؟

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

- تطبق الضريبة الجزافية الوحيدة على الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا و كذا التعاونيات الحرفية و التقليدية، التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي 8.000.000 دج، و معدلاتها 5% بالنسبة للإنتاج و بيع السلع، و 12% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

- ساهم الانتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة تحصيل الإيرادات الجبائية.

- أثرت التعديلات بشكل إيجابي على تحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى ولاية برج بوعرييج.

+ أهمية الدراسة: يكتسي موضوع الضريبة الجزافية الوحيدة وكذا تحصيلها أهمية بالغة، لما له من فائدة تعود على الدولة وعلى مختلف الأجهزة المحلية (الولاية، البلدية،...)، وكذلك على المكلف لإنخفاض معدلاتها.

➤ أهداف الدراسة:

- معرفة أهم التعديلات التي طرأت على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2023).
- التعرف على مختلف التصريحات المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- الإجابة عن الأسئلة المطروحة سابقا.
- إبراز نجاعة التغييرات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيل الإيرادات الجبائية خلال فترة الدراسة (2007-2023).
- الرغبة في الرفع من رصيدنا المعرفي و العلمي في الجبائية.

➤ **منهج الدراسة:** في إطار هذا البحث ومن أجل معالجة إشكالية موضوع الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، وهو المنهج الأكثر إستخداما وشيوعا في العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، وقد تم الاعتماد على المنهج الوصفي في الجانب النظري، والمنهج التحليلي في معالجة الفصل التطبيقي من خلال دراسة حالة المركز الجوازي للضرائب ولاية برج بوعرييج خلال الفترة (2007-2023).

➤ حدود الدراسة:

- **الحدود الموضوعية:** دراسة أثر التعديلات على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2023) على تحصيل الإيرادات.
- **الحدود الزمنية:** حددت فترة الدراسة للسنوات من 2007 إلى 2023.
- **الحدود المكانية:** المركز الجوازي للضرائب ولاية برج بوعرييج.

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

- الرغبة الشخصية في البحث في هذا الموضوع.
- إرتباط الموضوع بطبيعة التخصص.
- إبراز مدى تأثير التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة.

✚ هيكل الدراسة: للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث جاء على شكل مبحثين، المبحث الأول الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة، أما المبحث الثاني تناولنا فيه الدراسات السابقة.

الفصل الثاني بعنوان دراسة حالة المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريريج، حيث جاء على شكل مبحثين، المبحث الأول عرفنا بميدان الدراسة، أما المبحث الثاني تناولنا فيه إحصائيات و تحليل للضريبة الجزافية الوحيدة من سنة 2007 إلى 2023. كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح إختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستنتجة، وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

الفصل الأول:

الإطار النظري للضريبة الجزافية

الوحيدة

تمهيد:

منذ عام 1991 حتى 2023، سعت الإدارة الجبائية في الجزائر إلى تبسيط النظام الضريبي من خلال إجراء إصلاحات ضريبية، حيث حاولت إعتقاد ضرائب بسيطة ومفهومة لتحقيق توحيد في النظام الضريبي حيث قبل تعديل قانون المالية الأمر 01/15 الذي يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2015، كانت الجزائر تعتمد على ثلاثة أنظمة ضريبية، وهي: النظام البسيط، النظام الحقيقي، ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة. وبعد التعديلات الأخيرة لقانون المالية، أصبحت الجزائر تعتمد نظامين جبائين للإخضاع وهما: نظام الربح الحقيقي و نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، و من أجل التعرف أكثر على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين هما:

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة

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

المطلب الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة

يعتبر نظام الضريبة الجزافية الوحيدة نظام جديد نتج عن الإصلاحات الجبائية التي قامت بها الإدارة الجبائية في مجال تحسين و تطوير النظام الجزائري، و أصبح الآن أحد النظاميين المعتمدين من قبل المنظومة الضريبية بالنسبة للإخضاع الضريبي، للتعرف على هذا النظام سيتم دراسة هذا المطلب بعنوان دراسة الضريبة الجزافية الوحيدة.

أولاً: تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة

تم تأسيس الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب أحكام المادة الثانية من قانون المالية لسنة 2007 الصادرة بتاريخ 26 ديسمبر 2006 تحت رقم 24/06.¹

تعوض الضريبة الجزافية الوحيدة كلا من " الضريبة على الدخل الإجمالي "، "الرسم على النشاط المهني" و" الرسم على القيمة المضافة " التي كانت تفرض على المكلفين التابعين للنظام الجزافي القديم. حيث عرفت المادة 282 مكرر (تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تحل محل الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات وتغطي زيادة على الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني)².

ثانياً: مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا و كذا التعاونيات الحرفية و التقليدية، التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار (8.000.000) ماعدا تلك التي إختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن غير التجارية.³

¹ فروم محمد الصالح، جباية مؤسسة دروس مفصلة و مدعمة بأمثلة و تمارين محلولة، الطبعة الأولى، الفا للوثائق، 2021، ص38.

² المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر، 2023، ص105.

³ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر، 1، 2023، ص106.

يستثنى من هذا النظام الضريبي:

_ أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الاراضي.

_ أنشطة إستيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها.

_ أنشطة شراء، إعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة، طبقاً للأحكام المنصوص عليها في المادة 224 من هذا القانون.

_ الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء.

_ الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية.

_ أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة.

_ القائمون بعمليات تكرير و إعادة رسكلة المعادن النفسية، وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين.

_ الأشغال العمومية والري والبناء.

_ ملغى.

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

ثالثاً: كيفية تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة

خضعت الضريبة الجزافية الوحيدة لعدة تعديلات منذ نشأتها سنة 2007، وعليه سنتعرض إلى آخر التعديلات المتعلقة بتحديد هذه الضريبة، من خلال عرض ما كان سارياً قبل 2016، وبعدها نعرض ما كان سارياً خلال سنة 2016 (من 01 جانفي 2016 الى غاية 31 ديسمبر 2016)، وفي النهاية نتطرق إلى ما هو مطبق وساري المفعول ابتداء من جانفي 2017.¹

1_ تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة قبل جانفي 2016:

تقوم الإدارة الجبائية لتحديد هذه الضريبة، بإرسال تبليغ إلى المكلف الخاضع لهذه الضريبة بموجب رسالة موصى عليها مع إشعار بالإستلام تبين فيه بالنسبة لكل سنة من فترة السنتين العناصر المعتمدة لتحديد رقم الأعمال، ويتمتع المكلف المعني بحق إبداء موافقته أو تقديم ملاحظة مع الإشارة إلى أرقام الأعمال الذي يمكن قبوله وذلك في أجل مدته ثلاثون يوم من تاريخ إستلام التبليغ.

¹ شعباني لطفي، جباية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين، متيجة للطباعة، ص50-51.

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

في حالة الموافقة أو عدم الرد في الآجال المحددة، يعتمد التقدير الذي تم تبليغه كأساس لفرض الضريبة، ويحدد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة بالنسبة لكل مكلف في كل سنة لمدة سنتين من مصلحة الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط.

في حالة ما إذا تبين رقم الأعمال الخاص بسنة من سنتين الفترة الجزافية يتجاوز نسبة 30% من رقم الأعمال المعتمد من دون أن يتجاوز الحدود المقررة على أساس رقم الأعمال المحقق فعلا، يمكن للإدارة الجبائية في هذه الحالة إعادة النظر في الأسس المعتمدة.

2_ تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016:

كان بإمكان المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة إختيار فرض الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، حيث يودع طلب الإختيار لدى الإدارة الجبائية قبل 01 فيفري من السنة ويكون هذا الطلب صحيحا ونهائيا بالنسبة لسنة واحدة فقط، فيجب أن يجدد بصورة صريحة و واضحة.

عندما لا يجدد طلب الإختيار في سنة ما، ويكون رقم الأعمال المحقق لم يصل مبلغ الثلاثين مليون (30.000.000 دج)؛ فإن المكلف المعني يحول بصفة تلقائية إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، كما يستفيد المكلفون بالضريبة الجدد بإمكانية إختيار الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي عند بداية الإستغلال.

3_ تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة إبتداء من 2017:

بقي السماح للمكلف بإختيار الخضوع لنظام الربح الحقيقي ساري المفعول، ولكن ما تم تعديله في قانون المالية لسنة 2017 يتمثل في مدة سريان نظام الربح الحقيقي، حيث أصبح الإختيار ساريا لمدة ثلاث سنوات (سنة إيداع الطلب والسنتين الموالتين). و يكون فيها الإختيار لا رجعة فيه خلال فترة الثلاث سنوات، يمكن للمكلف التخلي عن الإختيار بشرط تبليغ الإدارة الجبائية بذلك قبل 01 فيفري من السنة التالية لفترة الثلاث سنوات.

في 2023، المكلفون بالضريبة الذين يقومون بتسويق منتجات واسعة الإستهلاك ذات أسعار أو هامش محددة أو مسقفة بموجب التنظيم، فإن الأساس الخاضع لهذه الضريبة يتمثل في الهامش المحقق. و يجب عليهم أن يظهرو بصفة منفصلة في تصريحهم رقم الأعمال المتعلق بالمنتجات التي يحدد هامش ربحها بموجب التنظيم، وكذا ذلك المتعلق بالمنتجات الأخرى المسوقة.¹

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و المماثلة، المادة 282 مكرر 2، 2023، ص106.

رابعاً: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة حسب نوع النشاط على النحو التالي:¹

الجدول رقم (01): معدل الضريبة الجزافية الوحيدة

النشاط	معدل الضريبة الجزافية الوحيدة
الإنتاج و بيع السلع	5%
بالنسبة للأنشطة الأخرى	12%

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

جدر الإشارة إلى أن الضريبة الجزافية الوحيدة بمعدليها تحسب من رقم الأعمال المحقق من المكلف أي أن الوعاء الجبائي الخاضع لهذه الضريبة يكمن في رقم الأعمال، وعلى أساسه يتم حساب الضريبة. تخضع الأنشطة الممارسة تحت النظام القانوني للمقاول الذاتي، و كذا الأشخاص الطبيعيون الذين ينشطون في إدارة توزيع السلع و الخدمات عبر المنصات الرقمية أو باللجوء للبيع المباشر على الشبكة، لإقتطاع من المصدر محرر من الضريبة بمعدل 5%.

خامساً: الإعفاءات و التخفيضات لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة

1_1_ الإعفاءات من الضريبة الجزافية الوحيدة:

حسب المادة 282 مكرر 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، يستفيد المكلفون الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة من إعفاءات دائمة و أخرى مؤقتة.²

1_1_ الإعفاءات الدائمة وتشمل:

- _ المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها.
- _ مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.
- الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا والمقيدون في دفتر الشروط الذي تحدده بنود عن طريق التنظيم.

¹ صالح بزة و أمينة بن خزناسي، جباية مؤسسة، دار الباحث الطبعة الأولى 2020، جامعة برج بوعريبيج، الجزائر، ص 96.

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و المماثلة، المادة 282 مكرر 6، 2023، ص 108.

1_2_ الإغفاءات المؤقتة:

تستفيد الأنشطة التي يمارسها الشباب ذو المشاريع الإستثمارية أو الأنشطة أو المشاريع المؤهلون للإستفادة من دعم " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب " أو "الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر " أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة " من إغفاء كامل لمدة ثلاث (03) سنوات إبتداء من تاريخ إستغلالها.

تمتد هذه المدة إلى ست (06) سنوات إبتداء من تاريخ الإستغلال، عندما تتواجد هذه الأنشطة في مناطق يراد ترقيةها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم.

تمتد هذه المدة بسنتين (02) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث (03) مستخدمين على الأقل لمدة غير محدودة.

تستفيد الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في أماكن مهيأة من طرف الجماعات المحلية وأنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية و كذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل خلال السنتين الأوليتين للنشاط من الإغفاء من الضريبة الجزافية الوحيدة.

2_ التخفيضات من الضريبة الجزافية الوحيدة

تشمل هذه التخفيضات:¹

_ الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في أماكن مهيأة من طرف الجماعات المحلية.

_ أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل.

تستفيد هذه الأنشطة عند نهاية مرحلة الإغفاء الضريبي (السنتين الأوليتين من النشاط) من تخفيض من الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة وذلك خلال ثلاث (03) سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي. وتحدد نسبه كما يلي:

_ السنة الأولى من الإخضاع الضريبي تخفيض نسبته 70%.

_ السنة الثانية من الإخضاع الضريبي تخفيض نسبته 50%.

_ السنة الثالثة من الإخضاع الضريبي تخفيض نسبته 25%.

¹ فروم محمد الصالح، جباية مؤسسة، مرجع سابق، ص 350.

سادسا: توزيع ناتج الضريبة الجزائرية الوحيدة

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

الجدول رقم(02): توزيع ناتج الضريبة الجزائرية الوحيدة

ميزانية الدولة	غرفة التجارة و الصناعة	الغرفة الوطنية للصناعة التقليدية	غرفة الصناعة التقليدية والمهن	البلديات	الولاية	الصندوق المشترك للجماعات المحلية
49%	0.5%	0.01%	0.24%	40.25%	5%	5%

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المادة 282 مكرر 5 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

من خلال الجدول رقم(02)، يظهر لنا أن ناتج الضريبة الجزائرية الوحيدة يتوزع على عدة مستويات للحكومة (سبع جهات)، حيث تظفر ميزانية الدولة والبلديات بنسبة عالية وتقدر ب49% و40.25% على التوالي، ثم الولاية والصندوق المشترك للجماعات المحلية بنسبة أقل وتقدر ب5% لكليهما، أما باقي المستويات بنسبة أقل بكثير.

المطلب الثاني: التحصيل الجبائي للضريبة الجزائرية الوحيدة

التحصيل الجبائي يشكل الختام الحاسم والأهم في عملية الضريبة، حيث يعبر عن التوزيع النهائي لعدة مراحل، ويساهم في تمويل الخزينة العامة لتحقيق التنمية في مختلف الميادين. رغم أن التحصيل الضريبي في الجزائر يظل ضعيفا نتيجة لعوامل متعددة، من بينها إهمال من جهات المعنية والإعتماد الزائد على الجباية البترولية لتغطية النقص المالي، إلا أن تحسين وسائل التحصيل الخاصة بالانتقال إلى الإدارة الإلكترونية، يعتبر ضروريا لتعزيز فعالية جمع الضرائب وتقديم خدمات أفضل للمواطنين في ظل التقدم التكنولوجي.

أولا: تعريف التحصيل الجبائي

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

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

¹ واكوك عبد السلام، فعالية النظام الضريبي في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معقدة، جامعة الجزائر، 2011-2012، ص66.

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

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

ثانيا: إجراءات التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة

يوجد طريقتين لتحصيل وتسديد الضريبة الجزافية الوحيدة:²

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

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

لا يجوز أن يقل مبلغ الضريبة المستحقة عن الأشخاص الطبيعيين عن كل سنة مالية و بغض النظر عن رقم الأعمال الذي تم تحقيقه عن 10000 دج.³

¹ داودي محمد، الإدارة الجبائية و التحصيل الضريبي في الجزائر، رسالة ماجستير، تخصص مالية عامة، جامعة أبي بكر بلقايد- تلمسان، 2006، ص 13.

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2023، ص 128.

³ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282، 2023، ص 128.

ثالثا: التصريحات الجبائية للمكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة

المكلف بالضريبة الخاضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يجب عليه الإلتزام بالتصريحات الجبائية التي تتمثل فيما يلي:¹

1_ التصريح بالوجود:

يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد، إيداع تصريح بالوجود خلال 30 يوم من بداية النشاط لدى المركز الجوازي للضرائب الذي يتبعون له، و يجب أن يتضمن هذا التصريح المعلومات التالية: الإسم و اللقب أو إسم الشركة، العنوان بالجزائر و خارج الجزائر بالنسبة للمكلفين من جنسية أجنبية الشكل القانوني للمؤسسة طبيعة النشاط الرئيسي و شكل ممارسة النشاط. (أنظر للملحق رقم 01)

2_ التصريح التقديري للضريبة الجزافية الوحيدة:

يتعين على المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة إكتتاب تصريح تقديري برقم الأعمال يحدده المكلف إيداعه لدى مركز الجوازي للضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط و يجب أن يتم إكتتابه قبل 30 جوان من كل سنة عبر نموذج سلسلة G 12 و التسديد إما الكلي أو الجزئي، ويتعين عليهم مسك وتقديم عند كل طلب من الإدارة الجبائية :

- سجل مرقم ومؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية يتضمن تلخيصا سنويا وتستحل فيه تفاصيل مشترياتهم المدعمة بفواتير وغيرها من المستندات الثبوتية.

- سجل مرقم وموقع يحتوي على تفاصيل إيراداتهم المهنية إذ كانوا يمارسون نشاط تقديم الخدمات وهذه الوثائق يتم تقديمها بناء على طلب من إدارة الضرائب.

- سجل مرقم ومؤشر عليه يتضمن تفاصيل مبيعاتهم. (أنظر للملحق رقم 02)

3_ التصريح النهائي للضريبة الجزافية الوحيدة (ج 12 مكرر):

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين إكتتاب تصريح تكميلي في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة (ن1)، ودفع الضريبة المتعلقة بها، في حالة تحقيق رقم الأعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة (ن). في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق سقف 8.000.000 دج، فيخضع الفرق بين رقم الأعمال المحقق وذلك المصرح به إلى الضريبة الجزافية الوحيدة، فيتم صبهم في نظام الربح الحقيقي.

¹ خرامسية إلهام، سعيدات خولة، بعنوان "أثر التعديلات الجبائية على تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة" دراسة حالة للفترة 2007-2022، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة و جباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريش، 2021-2022 ص 30-31.

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

أما بالنسبة للمكلفين الجدد يتعين عليهم إكتتاب التصريح النهائي و تسديد الضرائب المستحقة تلقائيا
وجب إكتتاب هذا التصريح في أجل أقصاه 20 جانفي ن+1 من سنة بداية نشاطهم، وذلك عبر سلسلة ج12
مكرر. (أنظر للملحق رقم 03)

4_ التصريح الشهري للاقتطاعات على الأجور:

يتوجب على المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة دفع المبالغ المستحقة بصد الضريبة على الدخل
الإجمالي على الأجور خلال العشرين 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني الذي أجريت خلاله
الاقتطاعات وذلك عن طريق التصريح بالوثيقة (ج 50 مكرر 1).

الجدول رقم(03): التصريحات الواجبة على المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة

التصريحات	السلسلة	الأجال
التصريح بالوجود	سلسلة ج08/08	30 يوم من بداية النشاط
التصريح برقم الأعمال التقديري	سلسلة ج12 G12	من 1 إلى 30 جوان
التصريح برقم الأعمال النهائي	سلسلة ج12 مكرر G12 Bis	قبل 20 جانفي من السنة ن+1
التصريح برقم الأعمال للمكلفين الجدد	سلسلة ج12 مكرر G12 Bis	قبل 20 جانفي ن+1 من سنة بداية نشاطهم
التصريح للاقتطاعات على الأجور	سلسلة ج 50 مكرر 1 G50 Bis	خلال العشرين 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني

المصدر : من إعداد الطالبين بالإعتماد على المديرية العامة للضرائب، الإلتزامات التصريحية للمكلفين
بالضريبة الجزافية الوحيدة، نشرة 2023، وزارة المالية، 2023، على الموقع: <https://www.mfdgi.gov.dz>

من خلال الجدول رقم(03)، يظهر لنا أن المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة ملزمون بعدة تصريحات
ويتعين على المكلفين الجدد خلال ثلاثين يوما الأولى من بداية نشاطهم التصريح بالوجود بسلسلة ج 08 وكذلك
التصريح برقم الأعمال النهائي قبل 20 جانفي من السنة الموالية لبداية نشاطهم، ثم في السنة الموالية يتم
إكتتاب التصريح برقم الأعمال التقديري بسلسلة ج 12 قبل 30 جوان، بعدها إكتتاب التصريح النهائي(التكميلي)
قبل 20 جانفي من السنة ن+1 بسلسلة ج 12 مكرر، ويتم أيضا إكتتاب التصريح للاقتطاعات على الأجور
خلال العشرين 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني بسلسلة ج 50 مكرر 1.

رابعاً: العقوبات الجبائية للضريبة الجزافية الوحيدة

عند عدم الإمتثال للإلتزامات الواجب القيام بها من قبل المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة، سيتم فرض عقوبات بالمقابل منها:

1_ عقوبات خاصة بالتصريحات:

- تطبيق زيادة بنسبة 25% محسوبة على الضريبة المستحقة، وذلك عند عدم إكتتاب التصريح بالوجود.¹
- غرامة ضريبية بقيمة 10.000 دج عند عدم مسك الدفاتر المنصوص عليها في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية.²

1_1_ عند الإيداع المتأخر للتصريحات التقديرية ينجر عنها تطبيق غرامة ب: ³

- 10% محسوبة على الضريبة المستحقة إذا لم يتجاوز التأخر مدة شهر.
- 20% محسوبة على الضريبة المستحقة عندما يتجاوز التأخر مدة شهر.

1_2_ عند الإيداع المتأخر للتصريح النهائي عندما لا يؤدي إلى عملية دفع ينجر عنه تطبيق غرامة ب: :

- 2500 دج إذا لم يتجاوز التأخير عن التصريح مدة شهر واحد.
- 5000 دج إذا لم يتجاوز التأخير عن التصريح مدة شهرين.
- 10000 دج إذا تجاوز التأخير عن التصريح مدة شهرين.

1_3_ عند تقديم تصريحات يشوبها النقص أو التدليس تطبق غرامة ب: ⁴

- 10% إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يقل عن مبلغ 50000 دج أو يساويه.
- 15% إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها أكبر من 50000 دج وأقل من 200000 دج .
- 25% إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يفوق 200000 دج.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 8، 2023، ص 109.

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 10، 2023، ص 109.

³ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 7، 2023، ص 109.

⁴ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 9، 2023، ص 109.

2_ عقوبات خاصة بالدفع:¹

عقوبة على التحصيل بقيمة 10% تطبق إذا تأخر الدفع شهر من تاريخ إستحقاق الضريبة، أي اليوم الأخير للفصل، و إذا كان الدفع لم يتم في غضون 30 يوما، فإن غرامة بنسبة 3% تطبق في شهر أو جزء الشهر المؤخر فيه الدفع، دون أن يتجاوز جمع هذه الأخيرة مع عقوبة 25%.

يعتبر عدم دفع كامل للمبلغ الإجمالي السنوي في هذه الآجال كإبقاء لنظام الدفع الفصلي وذلك يجعل الحصص المنقضية زائد الغرامات التنظيمية مستحقة.

الجدول رقم(04): عقوبات تأخير دفع الضريبة الجزافية الوحيدة

عقوبة التحصيل	أشهر التأخير في دفع الضريبة الجزافية الوحيدة
10%	الشهر الأول (الدفع بعد إنقضاء الأجل القانوني إلى نهاية الشهر)
13%	الشهر الثاني (الدفع بين أول و نهاية الشهر الثاني)
16%	الشهر الثالث (الدفع بين أول و نهاية الشهر الثالث)
19%	الشهر الرابع (الدفع بين أول و نهاية الشهر الرابع)
22%	الشهر الخامس (الدفع بين أول ونهاية الشهر الخامس)
25%	الشهر السادس(الدفع بين أول و نهاية الشهر السادس و مابعده)

المصدر: من إعداد الطالبين بالإعتماد على قانون الضرائب المباشرة والمماثلة.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، المادة 402، 2023، ص 133.

المطلب الثالث: أهم التعديلات في الضريبة الجزائرية الموحدة ما بين 2007-2023

نتج عن الإصلاحات الجبائية التي قامت بها الإدارة الجبائية في مجال تحسين و تطوير النظام الجزائري، نظام ضريبي جديد و هو نظام الضريبة الجزائرية الموحدة بموجب قانون 06-24 و المؤرخ في 06 ذي الحجة 1427 الموافق ل 26 ديسمبر 2006 المتضمن قانون المالية لسنة 2007 في ظل التعديلات الجبائية ما بين 2007-2023.

أولاً: أهم التعديلات حسب قانون المالية 2007-2014:

جباية المؤسسة هي مجمل الإقتطاعات المالية الإجبارية التي تفرضها إدارة الضرائب على المؤسسة وتتوقف هذه الإقتطاعات على طبيعة الشكل القانوني للمؤسسة، نوع نشاطها ، حجم نتائجها، وعلى هذا الأساس يمكن للمؤسسة الإقتصادية أن تختار الخضوع إلى أحد أنظمة الإخضاع الضريبي التالية:

1_ المؤسسة الفردية (الشخص الطبيعي):

تتمتع المؤسسة الفردية باختيار أحد أنظمة الإخضاع الضريبي التالية:

1_1 إختيار نظام الضريبة الجزائرية الموحدة: أسست الضريبة الجزائرية الموحدة (IFU) بدلا للنظام الجزائري المعمول به إلى غاية 31/12/2006. يخضع لهذه الضريبة والتي استبدلت كل من الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني، عندما لا يتجاوز رقم الأعمال السنوي للمكلفين مبلغ 3.000.000 دج. حيث يتم تقدير أسس فرض الضريبة الموحدة الجزائرية على المكلفين الذين لا يستوجب عليهم مسك محاسبة نظامية، فيطبق هذا النظام لمدة سنتين قابلة للتجديد:

- معدل الضريبة 6% من رقم الأعمال بالنسبة لعمليات بيع البضائع والأشياء وكذا نشاط الحرفين التقليديين الذين يمارسون نشاط حرفي فني.

- معدل الضريبة 12% من رقم الأعمال بالنسبة للنشاطات الأخرى (تأدية الخدمات التابعة الفئة الأرباح الصناعية والتجارية).

1_2 إختيار النظام المبسط : يخضع لهذا النظام في تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة المكلفين غير الخاضعين للضريبة الجزائرية الموحدة والذين لا يفوق رقم أعمالهم 10.000.000 دج ، كما أنهم ملزمون بتقديم التصريحات المنصوص عليها في المادة 152 من قانون الضرائب المباشرة و المماثلة.

1_3 إختيار النظام الحقيقي: يمكن للمكلف الذي يمسك محاسبة نظامية أن يختار الخضوع النظام الربح الحقيقي، كما يمكن الإشارة إلى أنه في حالة تجاوز رقم الأعمال للحد المذكور سابقا أو في حالة تعلق النشاط ببيع بالجملة، فإن النظام الحقيقي يصبح تطبيقه إجباريا كما يمكن ضمن نظام الضريبة الجزائرية الموحدة أن

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

يطلب الخضوع للنظام الحقيقي و لو لم يتعد رقم أعماله الحد المذكور، شرط أن يمكح محاسبة نظامية مع تقديم كل المستندات و الوثائق المبررة لعملياته و لرقم أعماله.¹

2_ شركة الشخص المعنوي:

نظرا لأهمية رقم أعمال الشركات والوسائل المستعملة في تحقيق الربح والأخذ بعين الإعتبار أيضا القدرات التنظيمية لهذه الشركات فإن نظام فرض الضريبة هو نظام الربح الحقيقي الذي هو عبارة عن الربح المحاسبي المستعمل في تقييم الوعاء الضريبي الذي لا يمكن أن يكون تعسفيا أو جزافيا.

2_1_ شركات الأشخاص: توزع النتيجة في شركة الأشخاص بين الشركاء تناسبيا مع حصصهم في رأس مالها ويتم فرض الضريبة على هذه النتيجة على مستوى كل شريك، أين تخضع مداخيلهم للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح الصناعية والتجارية أو في فئة الأرباح غير التجارية بتطبيق الجدول التصاعدي وبالتالي يخضع الشركاء شخصا للضريبة على الدخل الإجمالي بالتناسب مع حصصهم من الأرباح.

2_2_ شركات الأموال: من الناحية الجبائية يخضع الربح السنوي المحقق في شركات الأموال إلى الضريبة على أرباح الشركات (IBS). أما إذا قررت الشركة توزيع الرصيد المتبقي كليا أو جزئيا على الشركاء فإن المشرع قد أسس نظاما لإعفاء الأرباح الموزعة من الضريبة ويتمثل في:

- إذا كان المستفيد من الأرباح الموزعة عبارة عن شركة خاضعة للضريبة على أرباح الشركات (IBS) فإن الأرباح الموزعة تعفي من الضريبة.

- إذا كان المستفيد من عملية توزيع الأرباح عبارة عن شخص طبيعي خاضع لضريبة الدخل الإجمالي فإن الأرباح الموزعة تخضع للإقتطاع من المصدر بمعدل 15% ذو طابع تحريري مطبق على مداخيل رؤوس الأموال المنقولة.²

2_3_ تجمع الشركات: من الناحية الجبائية، لا يعتبر المشرع الجزائري فروعا للتجمع إلا الشركات ذات الأسهم وبالتالي تخضع شركات الأسهم وحدها لنظام تجمع الشركات. وطبقا للمادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المحدثه بالمادة 14 من قانون المالية لسنة 1997 ، فإن كل الشركات التي إختارت الخضوع لنظام التجمعات حسب الشروط المنصوص عليها ، يمكن أن تختار نظام الميزانية الموحدة، أي إنشاء ميزانية موحدة فيما بينها وبالتالي فقد سمح المشرع الجزائري بتجميع أرباح الشركات الأعضاء في التجمع مع الإحتفاظ بأحقية إسترجاع التكاليف، كما أن إختيار نظام تجميع الأرباح لا يجوز إلا في حالة طلب إختياره من طرف الشركة الأم، ويكون بدون رجعة ولمدة أربعة سنوات إلا في حالة إنقضاء الاستفادة.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وزارة المالية، 2014.

² المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وزارة المالية، 2014.

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

وتجدر الإشارة إلى أن مجموعات الشركات تستفيد من تدابير جبائية ترمي إلى تشجيعها نذكر منها:

- إخضاع الأرباح للضريبة على أرباح الشركات بمعدل مخفض بنسبة 15 % يتعلق الأمر بالأرباح الناتجة عن الأسهم أو عن حصص الشركات والأموال الأخرى المنقولة والتي تسمح بالمشاركة بنسبة 90 % في رأس مال شركات أخرى من نفس المجموعة.
- الإعفاء من حقوق التسجيل العقود تحويل الشركات المستفيدة من النظام الجبائي لتجمع الشركات من أجل الاندماج في المجموعة.
- إعفاء أرباح الأسهم من الضريبة على أرباح الشركات هذه الأرباح التي تحققها الشركات عند اشتراكها في رأس مال الشركات الأخرى الأعضاء في نفس المجموعة.
- إعفاء فوائض قيم التنازل المحققة في إطار مبادلات الذمم المالية بين الشركات التي تنتمي لنفس المجموعة من الضريبة على أرباح الشركات
- الإستفادة من تخفيض 50% من الرسم على النشاط المهني.

ثانيا: أهم التعديلات حسب قانون المالية 2015-2022:

1_ حسب قانون المالية لسنة 2015

جباية المؤسسة هي مجمل الإقتطاعات المالية الإلزامية التي تفرضها إدارة الضرائب على المؤسسة وتتوقف هذه الإقتطاعات على طبيعة الشكل القانوني للمؤسسة نوع نشاطها، حجم نتائجها، وعلى هذا الأساس يمكن للمؤسسة الإقتصادية أن تختار الخضوع إلى أحد أنظمة الإخضاع الضريبي التالية:

1_1_ المؤسسة الفردية (الشخص الطبيعي):

تتمتع المؤسسة الفردية باختيار أحد أنظمة الإخضاع الضريبي التالية:

أ_ إختيار نظام الضريبة الجزافية الوحيدة: يمكن للمكلفين الخضوع لهذا النظام عندما لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 30.000.000 دج، حيث يتم تقدير أسس فرض الضريبة الوحيدة الجزافية على المكلفين الذين لا يستوجب عليهم مسك محاسبة نظامية، فيطبق هذا النظام لمدة سنتين قابلة للتجديد:

- معدل الضريبة 5% من رقم الأعمال بالنسبة لعمليات بيع البضائع والأشياء وكذا نشاط الحرفين التقليديين الذين يمارسون نشاط حرفي فني.

- معدل الضريبة 12% من رقم الأعمال بالنسبة للنشاطات الأخرى و تأدية الخدمات التابعة الفئة الأرباح الصناعية والتجارية.

ب_ إختيار النظام الحقيقي: يمكن للمكلف الذي يمك محاسبة نظامية أن يختار الخضوع النظام الريح الحقيقي كما يمكن الإشارة إلى أنه في حالة تجاوز رقم الأعمال للحد المذكور سابقا أو في حالة تعلق النشاط بالبيع بالجملة فإن النظام الحقيقي يصبح تطبيقه إجباريا. كما يمكن ضمن نظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزائرية الوحيدة

يطلب الخضوع للنظام الحقيقي و لو لم يتعد رقم أعماله الحد المذكور، شرط أن يمكح محاسبة نظامية مع تقديم كل المستندات و الوثائق المبررة لعملياته و لرقم أعماله.¹

1_2_ الشركة (الشخص المعنوي): نظرا لأهمية رقم أعمال الشركات والوسائل المستعملة في تحقيق الربح والأخذ بعين الإعتبار أيضا القدرات التنظيمية لهذه الشركات فإن نظام فرض الضريبة هو نظام الربح الحقيقي الذي هو عبارة عن الربح المحاسبي المستعمل في تقييم الوعاء الضريبي الذي لا يمكن أن يكون تعسفيا أو جزافيا حسب طبيعة المؤسسة النظام الجبائي للربح رقم الأعمال المطلوب.

- مؤسسة فردية خاضعة.

- الشركة (الشخص للضريبة الجزائرية الوحيدة أقل أو يساوي 30000000 دج المعنوي) مؤسسة فردية ضريبة الدخل الإجمالي حسب:

- الشركة (الشخص أكبر 30000000 دج المعنوي)

- النظام الحقيقي:

شركة أشخاص خاضع لضريبة الدخل الإجمالي مهما كان رقم الأعمال السنوي باسم كل شريك تناسبيا مع المحقق حصته في رأس مال الشركة بتطبيق الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي خاضع للضريبة على أرباح مهما كان رقم الأعمال السنوي للشركات بمعدل 26% أو 23% المحقق 19% لشركة ذات المسؤولية المحدودة أو شركات مساهمة.

ثالثا: أهم التعديلات في الفترة الممتدة ما بين 2016 و 2022

جاء في قانون المالية لسنة 2017

المادة 13: تعدل أحكام المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وتحرر كما يأتي:

المادة 282 مكرر 2: يجب على المكلف بالضريبة بدون تغيير حتى المنصوص عليها في المادة 365 من هذا القانون.

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين بإكتتاب تصريح تكميلي في الفترة الممتدة من 20 جانفي إلى 15 فيفري من السنة ن+1 و دفع الضريبة المتعلقة بها، في حالة تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة ن.

في حالة إذا ما تجاوز رقم الأعمال المحقق سقف ثلاثين مليون دينار جزائري (30.000.000 دج) فيخضع للفرق بين رقم الأعمال المحقق وذلك المصرح به إلى الضريبة الجزائرية الوحيدة وفقا للمعدل الموافق له.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وزارة المالية، 2015.

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

أما المكلفون بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال يتعدى سقف فرض الضريبة الجزافية الوحيدة، فيتم صبرهم في نظام الربح الحقيقي.

إذا كان بعبارة الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن نقص في التصريح، فيمكنها إجراء التصحيحات على الأسس المصرح بها وفق الإجراء المنصوص عليه في المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية.

ويتم إجراء التصحيحات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية المتعلقة بالنقص في التصريح وفقا لما تنص عليه المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

لا يمكن إجراء هذه التصحيحات إلا بعد انقضاء آجال إكتتاب التصحيحات التكميلية.

المواد 7 و 08 و 18 من قانون المالية التكميلي لسنة 2022: ينهى إلى علم المكلفين بالضريبة الذين يمارسون مهنة غير تجارية، إن قانون المالية التكميلي لسنة 2022 قد أدرج تعديلات على النظام الضريبي المطبق عليهم، إعتبارا من سنة 2022. وبذلك، يخضع المكلفين بالضريبة الذين لا يتجاوز مبلغ مداخيلهم المهنية السنوية ثمانية مليون دينار جزائري (8.000.000 دج)، إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مع إمكانية إختيار الخضوع للنظام المبسط للمهنة غير التجارية.

وفي هذا السياق، يتعين على المكلفين بالضريبة المؤهلين للدخول في نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بعنوان سنة 2022:

- إكتتاب التصريح التقديري (سلسلة ج رقم 12)، خلال أجل أقصاه 15 أوت 2022، مع الدفع الإجمالي أو المقسط للضريبة الجزافية الوحيدة.

في حالة الدفع بالتقسيط، يمكن أن يتم هذا الأخير بثلاث دفعات:

- **الدفع الأول:** 50% من الضريبة الجزافية الوحيدة السنوية المستحقة، يدفع عند إكتتاب التصريح التقديري في أجل أقصاه 15 أوت 2022.

- **الدفع الثاني:** 25% من الضريبة الجزافية الوحيدة السنوية المستحقة، يدفع في المدة ما بين أول إلى 15 سبتمبر 2022.

- **الدفع الثالث:** 25% من الضريبة الجزافية الوحيدة السنوية المستحقة، يدفع في المدة ما بين أول إلى 15 ديسمبر 2022.

إن مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة بعنوان كل سنة، مهما كانت الإيرادات المهنية السنوية المحققة لا يمكنه أن يكون أقل من عشرة آلاف دينار جزائري (10.000 دج الحد الأدنى من الضريبة) والذي يستوجب دفعه كلية عند إكتتاب التصريح التقديري المذكور أعلاه.

- إكتتاب التصريح النهائي (سلسلة ج رقم 12 مكرر) في أجل أقصاه 20 جانفي 2023.

رابعاً: أهم التعديلات حسب قانون المالية لسنة 2023:

- المادة 15: تطبيق إخضاع الهامش بدل رقم الأعمال، للمنتجات ذات الإستهلاك الواسع المحددة هوامشها و أسعارها عن طريق التنظيم بما في ذلك حالة تجاوز معدل الهامش معدل الضريبة الجزافية الوحيدة. يهدف هذا التعديل إلى تخفيض العبء الجبائي لتجار التجزئة الذين يعملون بتجارة هذه المواد.
- المادة 33: نصت أحكام قانون المالية لسنة 2023، على منح أصحاب المهن غير التجارية الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، إمكانية إختيار الخضوع للنظام المبسط للمهن غير التجارية.
- المادة 16 و 51: يهدف تكييف النظام الضريبي مع القانون رقم 22-23 المؤرخ في 18 ديسمبر 2022 المتضمن النظام القانوني للمقاوم الذاتي، نص قانون المالية لسنة 2023 على ما يلي:
 - إخضاع الأنشطة الممارسة ضمن النظام القانوني للمقاوم الذاتي، و التي تحدد عن طريق التنظيم إلى الضريبة الجزافية الوحيدة 5%.
 - أن لا يتعدى رقم الأعمال السنوي للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام المقاوم الذاتي مبلغ 5000000 دج.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع أثر التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية، تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والإختلاف في ما بينها وكيفية الاستفادة منها.

المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية

أولاً: دراسة بن رحاب سليمان

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

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

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

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

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

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

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

- التقليل من التكاليف في الإدارة الضريبية.

أما الجوانب السلبية فتمثلت في:

- توسيع شريحة المتهربين من دفع الضريبة خاصة عند تحديد الحد الأدنى للضريبة ب 10.000 دج.

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

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

ثانيا: دراسة خرامسية إلهام، سعيدات خولة

بعنوان " أثر التعديلات الجبائية على تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة دراسة حالة للفترة 2007 -

2022" مذكرة ماستر ، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريج
الدراسية 2021 - 2022.

هدفت هذه الدراسة إلى: التعرف على أهم تعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة خلال فترة (2007-
2022).

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

_ إدراج حوصلة حول الضريبة وأهم أهدافها وما يرتبط بها من خصائص ومبادئ.

_ التعرف على طبيعة العلاقة التي تنشأ أثر على فرض هذه الضريبة بين الشخص المكلف والقباضة.

_ إن نظام الضريبة الجزافية الوحيدة يقوم على فرض هذه الضريبة على نشاط إقتصادي محدد.

_ تطبيق معدلات 5 و 12% لأنشطة التجارة والخدمات على التوالي فتح مجال لعدم تحقيق العدالة الضريبية
بين المكلفين لعدم مراعات المناطق الجغرافية والتجمعات السكانية وممارسة النشاط.

ثالثا: دراسة البشير لوعيل، رشيد بلحاج

بعنوان " مدى تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة بقوانين المالية لفترة 2007 - 2021"، مذكرة

ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريج، السنة الدراسية
2021 - 2022.

هدفت هذه الدراسة إلى: أثر التغيرات التي طرأت على الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007 -

2021 على التحصيل الضريبي، وإبراز نجاعة التغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007 -

2021، والتعرف على مختلف التصريحات المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

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

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

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

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

- يعتبر التحصيل الجبائي هو آخر وأهم المراحل للعملية الضريبية برمتها، إذ أنه بمثابة التتويج النهائي لعدة مراحل، وينتج عنه تزويد الخزينة العمومية بالأموال اللازمة لتحقيق التنمية في شتى الميادين.
- المكلف بالضريبة الخاضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يجب عليه الإلتزام بالتصريحات الجبائية التي تتمثل في التصريح بالوجود، التصريح برقم الأعمال التقديري، التصريح الشهري للإقتطاعات على الأجور التصريح النهائي.

المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

أولاً: دراسة بلواضح الجيلاني

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

هدفت هذه الدراسة إلى: تقديم مختلف أنظمة الإخضاع الضريبي في النظام الضريبي الجزائري وعرض مسار الإصلاح الضريبي بخصوص نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- الضريبة الجزافية الوحيدة جامعة لكل من الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.
 - طرأ على هذا النظام عديد التغيرات على مستوى المعدلات أو الوعاء أو سقف رقم الأعمال الخاضع.
 - هي ضريبة سنوية واحدة موحدة تحدد على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف المكلف.
 - توسيع مجال التطبيق ما يخدم مصلحة الجماعات الإقليمية و تحقيق التنمية.
- ثانياً: دراسة بلحوت عبد المجيد، زاوي عمر حمزة

بعنوان " الإنتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بين مردودية التحصيل و تسهيل الإجراءات الجبائية"، دراسة حالة المديرية الولائية الضرائب المسيلة 2007-2016، مجلة العلوم الإقتصادية والتسيير و العلوم التجارية، العدد 02، المجلد 12، 2019.

هدفت هذه الدراسة إلى: إظهار مدى نجاعة التغير في السياسات الجبائية في الجزائر والتغيرات التي حدثت في السنوات الأخيرة فيما يخص الإنتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى نتائج إيجابية وأخرى سلبية لهذا الإنتقال أهمها:

1_ النتائج الإيجابية:

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

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

ثالثا: دراسة وارزقي ميلود

بعنوان "التدابير الجبائية الجديدة المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وفق قانون المالية لسنة

2017"، مجلة الدراسات الإقتصادية المعمقة، العدد 03، 2017.

هدفت هذه الدراسة إلى: عرض الإجراءات الجبائية الجديدة المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وفق قانون المالية 2017، بالإضافة إلى إحصائيات مداخيل الجباية العادية.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

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

المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة

أولاً: مناقشة الرسائل الجامعية باللغة العربية

أما فيما يخص أوجه الشبه و الإختلاف بين الدراسات سابقة الذكر و مذكرتنا فهي موضحة كما يلي:

1_ مناقشة دراسة بن رحاب سليمان: فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ- أوجه الشبه:

- المنهج : فقد إعتد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
 - المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وتحصيلها.
 - الأدوات المستعملة: كلا الدراستين إعتدت على التصريحات والإحصائيات الجبائية والتغيرات الحاصلة بالضريبة الجزافية الوحيدة.
 - هيكل الدراسة : كلا الدراستين لهما جانب نظري وآخر تطبيقي.
 - الحدود الزمنية: كلا الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية.
- ب- أوجه الاختلاف:

الحدود المكانية إعتدنا في دراستنا على دراسة حالة المركز الجوازي للضرائب برج بوعرييج، كما كانت الدراسة السابقة في مديرية الضرائب ميلة.

ج- كيفية الاستفادة:

إستفدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى التصريحات والإحصائيات الجبائية والتغيرات في الضريبة الجزافية الوحيدة.

2_ مناقشة دراسة خرامسية إلهام، سعيدات خولة:

أ- أوجه الشبه:

- المنهج: فقد إعتد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة و طرق تحصيلها.
- الأدوات المستعملة : كلا الدراستين إعتدت على التصريحات و الإحصائيات الجبائية و التغيرات الحاصلة بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- هيكل الدراسة : كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.

ب- أوجه الاختلاف:

إختلفت الدراسات في:

- الحدود الزمنية: إتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريريج من 2007 إلى 2023، بينما كانت الدراسة السابقة دراسة حالة في قبضة الضرائب برج بوعريريج من 2007 إلى 2022.
- المتغيرات: كون الدراسة السابقة كانت دراستها حول مقارنة التقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب والرسوم الأخرى.
- هدف الدراسة: هدفنا هو دراسة أثر التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيل الإيرادات الجبائية بينما الدراسة السابقة هدفها كان مدى تأثير تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة.
- ج- كيفية الاستفادة: إستقنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة.

3_ مناقشة دراسة البشير لوعيل، رشيد بلحاج:

أ- أوجه الشبه:

- المنهج: فقد إتمد في نفس الدراسات على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراسات عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة، وطرق تحصيلها.
- الأدوات المستعملة: كلا الدراسات إتمدت على التصريحات و الإحصائيات الجبائية و التغيرات الحاصلة بالضريبة الجزافية الوحيدة
- هيكل الدراسة : كلا الدراسات لهما جانب نظري و آخر تطبيقي.
- الحدود الزمنية: كلا الدراسات كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية.

ب- أوجه الاختلاف:

إختلفت الدراسات في:

- الحدود المكانية: إتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريريج، بينما كانت الدراسة السابقة في قبضة الضرائب برج الغدير.
- ج- كيفية الاستفادة: إستقنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة ، إضافة إلى الإحصائيات الجبائية و التغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

ثانيا: مناقشة المقالات العلمية باللغة العربية

أما فيما يخص أوجه الشبه و الإختلاف بين الدراسات سابقة الذكر و مذكرتنا فهي موضحة كما يلي:

1_ مناقشة بلواضح الجيلاني:

أ- أوجه الشبه:

- المنهج: إعتد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة و تحصيلها.
- الأدوات المستعملة : كلا الدراستين إعتدت على التصريحات و الإحصائيات الجبائية و التغيرات الحاصلة بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- هيكل الدراسة : كلا الدراستين لهما جانب نظري وآخر تطبيقي.
- الحدود الزمنية والمكانية : كلا الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية و إعتدنا في دراستنا على دراسة حالة في المركز الجوازي للضرائب برج بوعرييج، كما كانت الدراسة السابقة في مفتشية الضرائب أولاد دراج ولاية المسيلة.
- ب- أوجه الاختلاف:

- هدف الدراسة : كان هدفنا من الدراسة أثر التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية بينما الدراسة السابقة فهدفها تحليل وتقييم نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل الإصلاح الجبائي الجزائري.
- ج- كيفية الاستفادة:

إستدنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى التصريحات والإحصائيات الجبائية و التغيرات الحاصلة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

2_ مناقشة دراسة بلحوت عبد المجيد، زواوي عمر حمزة:

أ- أوجه الشبه:

- المنهج: إعتد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.
- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة وطرق تحصيلها
- الأدوات المستعملة : كلا الدراستين إعتدت على التصريحات و الإحصائيات الجبائية و التغيرات الحاصلة بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- هيكل الدراسة : كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.

الفصل الأول:الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة

- الحدود الزمنية والمكانية: كلا الدراستين كانتا طوال فترة الإصلاحات الجبائية و إتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في المركز الجوازي للضرائب برج بوعرييج، أما الدراسة السابقة كانت في مديرية الضرائب لولاية المسيلة.

ب- أوجه الاختلاف:

هدف الدراسة : كان هدفنا من الدراسة أثر التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة على الإيرادات الجبائية بينما الدراسة السابقة فهدفها المقارنة.

ج- كيفية الاستفادة: إستقنا كون الجانب النظري غني بكل ما يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى التصريحات و الإحصائيات الجبائية و التغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

3_ مناقشة دراسة وارزقي ميلود:

فيما يخص هذه الدراسة فإن:

أ- أوجه الشبه:

- المنهج : فقد إتمد في نفس الدراستين على المنهج الوصفي التحليلي.

- المتغيرات: كلا الدراستين عالجت الضريبة الجزافية الوحيدة و طرق تحصيلها.

- هيكل الدراسة : كلا الدراستين جانب نظري وآخر تطبيقي.

ب- أوجه الاختلاف:

- الحدود الزمنية والمكانية : دراستنا كانت أشمل من الدراسة السابقة و إتمدنا في دراستنا على دراسة حالة في المركز الجوازي للضرائب برج بوعرييج، بينما كانت الدراسة السابقة كانت نظرية مدعمة بأمثلة و حصرا في سنة 2017، على التحصيل بصفة عامة و نظرية مدعمة بأمثلة.

- هدف الدراسة : كان هدفنا من الدراسة أثر التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة على تحصيل الإيرادات الجبائية

بينما الدراسة السابقة فهدفها إلقاء الضوء على التدابير الجبائية المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

- الأدوات المستعملة : دراستنا إتمدت على التصريحات و الإحصائيات الجبائية و التغيرات الواردة في الضريبة الجزافية الوحيدة، بينما الدراسة السابقة إتمدت على التدابير الجبائية المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

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

خلاصة الفصل الأول:

تم التطرق في هذا الفصل إلى مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة ومجال تطبيقها، و معدلاتها و إلتزاماتها و كذلك إلى مفهوم و إجراءات التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة، و التصريحات و العقوبات الجبائية على المكلفين بالضريبة، كما حاولنا تقديم أهم التعديلات التي طرأت عليها خلال الفترة (2007-2023).

الفصل الثاني:

دراسة

حالة المركز الجوي للضرائب

برج بوعريج

تمهيد:

للإجابة على إشكالية الدراسة تم تدعيم الإطار النظري بدراسة ميدانية، تمثلت في التعريف بمركز الجوي للضرائب لولاية برج بوعرييج و الهيكل التنظيمي له، كما تطرقنا في هذا الفصل إلي تحديد الإجراءات المتخذة بين المكلف بالضريبة و الإدارة الضريبية، إضافة إلى ذلك دراسة و تحليل إحصائيات حول تطور الضريبة الجزافية الوحيدة (2007-2023).

وقد قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: تقديم عام للمركز الجوي للضرائب ولاية برج بوعرييج.

المبحث الثاني: إحصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

المبحث الأول: تقديم عام للمركز الجوّاري للضرائب ولاية برج بوعريّج

قمنا بتقسيم هذا المبحث إلى مطلبين هما كالتالي: المطلب الأول: تعريف المركز الجوّاري لولاية برج بوعريّج و الهيكل التنظيمي له، المطلب الثاني: الإجراءات المتخذة بين المكلف بالضريبة و الإدارة الضريبية.

المطلب الأول: تعريف المركز الجوّاري للضرائب والهيكل التنظيمي له

أولاً: تعريف المركز الجوّاري للضرائب

في إطار برنامج عصرنة هياكل الإدارة الجبائية وإجراءات تسييرها تم إطلاق ما يسمى بالمراكز الجوّارية للضرائب سنة 2006، لتعوض وتدمج كل من مفتشيات و قباضات الضرائب على المستوى الوطني بعد إفتتاح مديرية كبريات المؤسسات و وضع حيز العمل بعد ذلك لمراكز الضرائب.

تعتبر المراكز الجوّارية للضرائب مصلحة عملية جديدة للمديرية العامة للضرائب، مخصصة حصراً لتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من فئة واسعة ممثلة أساساً في المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

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

ثانياً: المهام

ينشط المركز في المجالات التالية:¹

1_ مجال الوعاء :

- يمسك ويسير الملفات الجبائية للشركات وغيرها من الأشخاص المعنيين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي بعنوان الأرباح المهنية.

¹ المديرية العامة للضرائب مركز الضرائب تنظيم ومهام نشرة 2021، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2024/05/14.

2_ مجال التحصيل

- التكفل بالجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى.
- التكفل بالعمليات المادية للدفع والتحصيل وتقدير الأموال النقدية.
- ضبط الكتابات وتسجيل مركزة تسليم القيم.

3_ مجال الرقابة

- البحث وإستغلال عن المعلومات الجبائية ومراقبة التصريحات.
- إعادة وتحقيق برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها.

4_ مجال المنازعات

- دراسة ومعالجة الشكاوى.
- متابعة المنازعات الإدارية والقضائية.
- إسترداد قروض الرسوم على القيمة المضافة.

5_ مجال الإستقبال والإعلام

- ضمان مهمة إستقبال وإعلام المكلفين بالضريبة.
- _ التكفل بالإجراءات الإدارية الخاصة بالوعاء لا سيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل قوانينها الأساسية.
- _ تنظيم وتسيير المواعيد
- _ نشر المعلومات والمطبوعات لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لإختصاص مركز الضرائب.

ثالثاً : الهيكل التنظيمي

ينظم المركز الجوّاري للضرائب في ثلاث (03) مصالح رئيسية و قباضة و مصلحتين¹:

1_ المصالح الرئيسية: تنقسم المصالح إلى :

1_1_ المصلحة الرئيسية للتسيير: تتمثل مهامه فيما يلي:

_ إحصاء الممتلكات والنشاطات وتسيير الوعاء من خلال إعداد فرض الضرائب وكذا بالمراقبة الشكلية للتصريحات.

_ المصادقة على الجداول و سندات الإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصقته وكيلا موفضا للمدير الولائي للضرائب.

_ إعداد إقتراحات لبرمجة المكلفين بالضريبة في مختلف المراقبات.

تضم هذه المصلحة الرئيسية أربع (04) مصالح :

أ_ مصلحة جباية النشاطات التجارية والحرفية:

_ التكفل بالملفات الجبائية و إستلام التصريحات التي يحررها المكلفين بالضريبة المتابعون حسب نظام الضريبة الجزافية الوحيدة و كذا إعداد العقود المتصل بها.

_ المراقبة التصريحات و إقتراح ملفات مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات.

ب_ مصلحة الجباية الزراعية:

_ التكفل بالملفات الجبائية للمزارعين و المربين وكذا إستقبال و إستغلال التصريحات و مراقبتها الشكلية وإقتراح تسجيل ملفات مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات.

ج_ مصلحة جباية المداخيل و الممتلكات:

_ التكفل بالملفات الجبائية للأشخاص الطبيعيين برسم الضريبة على الدخل بمقر السكن أو الضريبة على الممتلكات أو الأشخاص المعنويين الذين يمارسون نشاطات غير ربحية برسم الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور أو أي جزء من نشاطاتهم يمكن فرض ضريبة عليهم.

_ المراقبة الشكلية للتصريحات و إقتراح التسجيل حسب الحالة في برنامج المراقبة على أساس المستندات و المراجعة المعمقة للوضع الجبائية

د_ مصلحة الجباية العقارية:

_ التكفل بالملفات الجبائية وإستغلال تصريحات الأشخاص الخاصة بالضرائب والرسوم المفروضة على الممتلكات العقارية.

_ المراقبة الشكلية للتصريحات وإقتراح تسجيل ملفات المكلفين بالضريبة لبرنامج المراقبة على أساس المستندات أو على أساس المراجعة المعمقة للوضع الجبائية الشاملة.

¹ وثائق مقدمة من طرف المركز الجوّاري للضرائب، برج بوعريّيج.

1_2_ المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث

_ تشكيل و مسك فهرس مصادر المحلية للمعلومات و بطاقيات المكلفين بالضريبة المقيمين في محيط المركز الجوّاري للضرائب و الممتلكات العقارية المتواجدة فيه.

_ متابعة تنفيذ برامج المراقبة على أساس المستندات للتصريحات و البحث عن المادة الضريبة و تقييم نشاطات المصالح المعنية.

تضم هذه المصلحة ثلاث (03) مصالح:

أ_ مصلحة البطاقيات و المقارنات:

_ تشكيل قاعدة المعطيات و مختلف البطاقيات الممسوكة و التي تخص الوعاء، و المراقبة و التحصيل الضريبي.

_ متابعة استعمال المعلومات المستردة و إعداد الوضعيات الإحصائية الدورية و كذا تقييم نشاطات المصلحة لاسيما التي ترتبط مع مؤشرات التسيير.

ب_ مصلحة البحث و التدخلات: تعمل في شكل فرق، و تكلف بما يلي:

_ تشكيل و تسيير فهرس مصادر المعلومات التي تخص وعاء الضريبة مع مراقبة الضريبة و تحصيلها.

_ تنفيذ البرامج الدورية للبحث عن المعلومة الجبائية برسم حق الإطلاع.

_ إقتراح تسجيل أشخاص طبيعيين في برنامج مراقبة المداخل.

ج_ مصلحة المراقبة:

_ تنفيذ البرامج المقررة برسم المراقبة على أساس المستندات للتصريحات.

_ إقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة في برنامج مراقبة المداخل.

1_3_ المصلحة الرئيسية للمنازعات

_ دراسة كل الطعون النزاعية أو الإعفائية الموجهة للمركز الجوّاري للضرائب.

_ التكفل بإجراء التبليغ و الأمر بالصرف لقرارات الإلغاء أو التخفيض المقررة.

_ متابعة القضايا النزاعية المقدمة أمام الهيئات القضائية.

تضم هذه المصلحة الرئيسية ثلاث (03) مصالح:

أ_ مصلحة الشكاوي (الإحتجاجات):

_ دراسة الطعون المسبقة المتعلقة بوعاء الحقوق والضرائب والرسوم المتنازع عليها.

_ دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الإحتجاج على أعمال الملاحقات أو الإجراءات المتصلة بها أو إلى المطابقة بأشياء تم حجزها.

ب_ مصلحة لجان الطعن و المنازعات القضائية:

_ دراسة الطعون الخاضعة لإختصاص لجان طعن للضرائب المباشرة و الرسم على القيمة المضافة ولجان الطعن الإعفائي.

_ متابعة الطعون والشكاوي التي تقدم أمام الهيئات القضائية وذلك بالإتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية.

ج_ مصلحة التبليغ و الأمر بالصرف: في حدود الإختصاص القانوني للمركز الجوّاري للضرائب، وتكلف بما يلي:

_ تبليغ القرارات المتخذة في مجال مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة وإلى المصالح المعنية.

_ الأمر بالصرف قرارات الإلغاء و التخفيضات الممنوحة وإعداد الشهادات المتصلة بها

_ إعداد المعلومات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها إلى المصالح المختصة للتكفل بها.

2_ القباضة: تكلف بما يلي:

_ التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة برسم المدفوعة التلقائية التي قد تمت أو يرسم جداول عامة أو فردية صارت في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم من حيث التحصيل.

_ تنفيذ الإجراءات المنصوص عليها في التشريع و التنظيم الساريين والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة.

_ مسك محاسبة مطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المقيدة إلى مجلس المحاسبة.

تضم هذه المصلحة ثلاث (03) مصالح:

2_1_ مصلحة الصندوق:

إن جميع العمليات التحصيلية للضرائب تتم عن طريق الشباك، أين يتم إستقبال التجار وغير التجار من أجل تقديم الخدمات اللازمة.

يتلقى أمين الصندوق مهام التسليم وتقديم بعض الخدمات الخاصة بنشاط القباضة الذي يسجل فيه كافة العمليات، نوع كل عملية، رقم الحساب الخاص بها، تسليم قسيمة QUITTANCE (وصل تسديد)، ويكون إستلام الأموال بمختلف الطرق التي يستطيع المكلف التسديد منها : التسديد النقدي، التسديد بواسطة شيك بنكي، التسديد بواسطة صك بريدي، التسديد بواسطة صك الخزينة العمومية.

2_2_ مصلحة المحاسبة: القيام بالعمليات المحاسبية، اليومية، الشهرية، السداسية، السنوية، كما تقوم المصلحة بتصحيح الأخطاء التي من الممكن الوقوع فيها من طرف أمين الصندوق أثناء أداء مهامه، وفي نهاية كل شهر تقوم بتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية من أجل حصر قيمة المداخل الإجمالية والتي يتم توزيعها حسب القوانين المعمول بها.

2_3_ مصلحة المتابعات : لهذه المصلحة دور فعال في العمليات الجبائية، لذا وضع مكتب خاص يتأهله رئيس المتابعة يمثل مجموعة من الأعوان لهم كافة الصلاحيات القانونية لمباشرة عملهم قصد المتابعة الميدانية للتهرب الضريبي من طرف التجار، من خلال جملة الإجراءات التي يخولها القانون كإجراء التتبيه الشخصي حجز ما لدى الغير، الغلق المؤقت، الحجز إلى غاية الوصول للبيع.

3_ مصلحة الإستقبال و الإعلام: تكلف بما يلي:

_ تنظيم إستقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم.

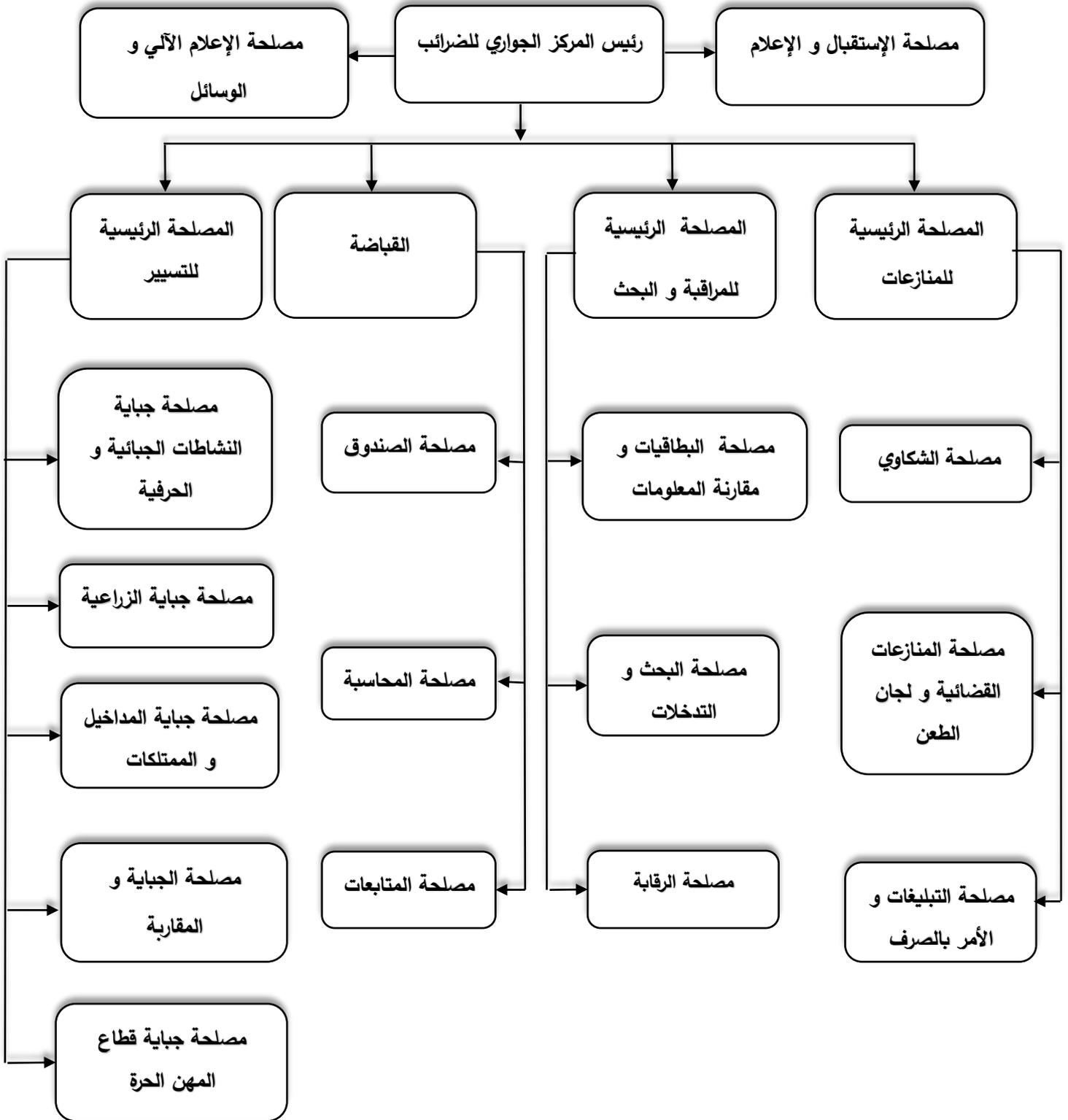
_ نشر المعلومات حول الحقوق والواجبات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين للمركز الجوي للضرائب.

4_ مصلحة الإعلام الآلي و الوسائل: و تكلف بما يلي:

_ إستغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها، وكذا تسيير التأهيلات ورخص الدخول الموافقة لها.

_ إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات.

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمركز الجوّاري للضرائب برج بوعريّيج



المصدر: من إعداد الطالبين، بالإعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المركز الجوّاري للضرائب.

المطلب الثاني: الإجراءات المتخذة بين المكلف والإدارة الضريبية

أولاً: إجراءات إبرام العقد الجزافي بين المكلف بالضريبة و الإدارة الجبائية

1_ تكوين ملف جبائي للمكلف بالضريبة على مستوى المفتشية: يتم فتح ملف جبائي من قبل المصالح الجبائية المختصة(المركز الجوّاري للضرائب)، بناء على التصريح الإداري الذي يقوم بها المكلف أو عن طريق معلومات واردة من قبل مصالح أو إدارات أخرى، في حالة عدم التصريح الطوعي عن طريق محاضر معاينة يتم إعدادها من قبل أعوان المصالح الجبائية المحلفون قانوناً.

- بالنسبة للأشخاص الطبيعيين: التصريح بالوجود، نسخة من السجل التجاري إذا كان المكلف تاجر شهادة اعتماد بالنسبة لأصحاب المهن الحرة أطباء - بياطرة ... الخ، بطاقة الحرفي بالنسبة للحرفيين، شهادة الميلاد رقم 12 شهادة الإقامة عقد الإيجار أو دفتر ملكية العقار ويتم إجراء فتح الملف الجبائي على مستوى المركز الجوّاري للضرائب.

ثانياً: إجراءات تحصيل حقوق الضريبة الجزافية الوحيدة من قبل المركز الجوّاري للضرائب :

بعد أن يتم تحديد الوعاء الضريبي وتقدير الضريبة تأتي المرحلة الأخيرة، وهي مرحلة التحصيل لدينا لضريبة وهي أهم مرحلة، لأنه يترتب فيها جمع الحصيلة التي تم تقديرها، فإن لم يتم التحصيل في جميع المراحل السابق ذكرها تصبح جهداً ضائعاً، وسيتم التطرق إلى العمليات الأساسية التي تقوم بها مصالح التحصيل :

1_ مصلحة الصندوق:

حيث يتم قبض مبالغ التخليص نقداً أو بشيك بنكي أو صك بريدي من قبل المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة، وتكون الحقوق الواجبة الدفع مقيدة مسبقاً في سجلات القباضة.

1_1_ عندما يكون التسديد نقداً: مقابل عملية الدفع يقوم أمين الصندوق بتحرير وثيقة تسمى وصل QUITTANCE، وتكون مختومة بطابع المركز الجوّاري للضرائب والتي تثبت الدفع المادي للمكلف وتتضمن هذه الوثيقة البيانات التالية :

- الرقم الجبائي.

- نوع الضريبة المدفوعة.

- المبلغ المستحق إضافة إلى مبلغ غرامة التأخير إن كانت موجودة.

ويسجل المبلغ الإجمالي في آخر النهار في الجهة المدينة للحساب 100-002 (دفتر H1).

1_2_ عندما يكون التسديد بشيك بنكي وصكوك الخزينة: تتم المخالصة مباشرة لدى شبك الدفع الشخصي مقابل إصدار وصل مطابق لإحدى النماذج لا يعد الخاضع للضريبة أو المستفيد محررا من أعباء دفع الضريبة أو الحقوق الملقاة على عاتقه إلا بعد المخالصة الفعلية لصك من طرف بنك أو الخزينة التي يتبع إليها المعني بالأمر.

ويسجل المبلغ الإجمالي المحصل في آخر النهار في الجهة المدينة للحساب 110-005 صكوك محررة (دفتر H2).

1_3_ الدفع على الحساب البريدي الجاري للقباضة: تتم المخالصة إما بإيداع صك بريدي محرر باسم القابض، دون ذكر إسمه الشخصي مباشرة لدى شبك الدفع بالصك للمركز الجوي للضرائب أو إصدار حوالة بريدية لفائدة الحساب البريدي للقباضة في أحد مكاتب بريد الجزائر، فجميع الأحوال لا يمنح وصل مخالصة للخاضع للضريبة أو المستفيد جراء دفعه لضرائب، أو الحقوق الملقاة على عاتقه كما أنه لا يعد محررا من تلك الأعباء أو الحقوق الملقاة على عاتقه إلا بعد المخالصة الفعلية لصك من طرف مصالح المركز الوطني للصكوك البريدية التابع لمؤسسة بريد الجزائر، أو التأكد من هوية الدافع.

لتوضيح يستوجب إرسال الصك للمخالصة الفعلية مباشرة بعد تلقي هضم ظرف مضمون إلى المركز الوطني للصكوك لجزائر العاصمة.

و يسجل المبلغ الإجمالي المحصل في آخر النهار في الجهة المدينة للحساب 520002 صكوك محررة (دفتر H3)، بعدها يقوم أمين الصندوق بتقديم ما تم تحصيله في آخر النهار إلى مصلحة المحاسبة.

2_ مصلحة المحاسبة:

يقوم المحاسب بتسجيل ما تم تحصيله من قبل أمين الصندوق وتقييده في الحساب الخاص بالضريبة الجزائرية الوحيدة الذي ينقسم إلى:

LA 500029 تسجل في حقوق الضريبة الجزائرية الخاضعة لمعدل 05%.

LB 500029 تسجل في حقوق الضريبة الجزائرية الخاضعة لمعدل 12%.

LC 500029 تسجل في حقوق الضريبة الجزائرية المتعلقة بالحد الأدنى (5000 دج).

LD 500029 تسجل في حقوق الضريبة الجزائرية المتعلقة بالحد الأدنى (10000 دج).

وفي نهاية كل شهر يتم توزيع ناتج مداخل الضريبة الجزائرية الوحيدة.

3_ مصلحة المتابعات: مباشرة كافة أعمال التحصيل الإجباري من خلال إرسال:

3_1_ التنبيه أو الاخطار: هو وثيقة تحرر من طرف عون المتابعة، فيقوم بإرسالها عن طريق البريد مرفقة بوصل إيداع للمكلف يطالبه بدفع ما عليه لدى قباضة الضرائب، كما يجب أن يحرر التنبيه باللغة العربية ويشترط فيه عدم حمله لأي شطب وبصفة عامة يعتبر التنبيه أو لإجراء في عملية المتابعة، وبدونه لا تعد عملية المتابعة قانونية وتحرير التنبيه.

يجب أن يخضع لشروط قانونية و أن يكون حاملا للمعلومات التالية:

_ اسم ولقب وعنوان المكلف.

_ رقم المادة ومبلغ الضريبة وطبيعة الاختصاص.

_ تاريخ تحرير التنبيه و إمضاء القابض، واسم ولقب عون المتابعة.

_ اسم ولقب الشخص الذي سلمه التنبيه إذا لم يكن المكلف.

3_2_ الغلق المؤقت، الحجز والبيع: يتخذ قرار الغلق المؤقت من طرف مدير الضرائب، أي في حالة ما إذا لم يمثل المكلف للتنبيه وليقوم تسديد ما عليه أو جزء منه بناء على طلب العون المتابع ولا يمكن أن تتجاوز مدة الغلق 6 أشهر، لتأتي بعدها عملية الحجز وهي عملية قانونية يقوم بها أعوان المتابعة للمحل في البيع لشيء المحجوز، ومن ثم إقتطاع الأموال المستحقة من المكلف بالضريبة لصالح الإدارة الضريبية.

المطلب الثالث: دراسة حالة تطبيقية لمكافئين بالضريبة الجزائرية الوحيدة

سوف نتطرق في هذا المطلب لدراسة حالة تطبيقية لمكافئين بالضريبة خاضعين لمعدل 5% و 12%.

أولاً: دراسة حالة تطبيقية لمكلف خاضع لمعدل 05 %

السيد حسام تاجر متنقل بالبيع بالتجزئة لمواد التنظيف كان بداية نشاطه سنة 2018.

- طبيعة النشاط: البيع بالتجزئة لمواد التنظيف.

- عنوان النشاط: برج بوغريج.

- عنوان المكلف بالضريبة: بلدية برج بوغريج، عوين زريقة.

رقم التعريف الجبائي: xxxxxxxxxxx

- رقم السجل التجاري: xx / xxxx/xx/xx

- رقم المادة : xxxx

1_ التصريح برقم الأعمال التقديري عبر سلسلة G12:

عند إيداع التصريح التقديري ج 12 G بين 1 و 30 جوان، يقوم المكلفون بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزائرية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.

- رقم الأعمال التقديري المصرح به: 200000 دج

- المعدل الضريبي: 5%

- المبلغ المدفوع : $0.05 \times 200000 = 10000$ دج

2_ التصريح برقم الأعمال النهائي عبر سلسلة G12 Bis:

ظهر لنا في نهاية السنة كان رقم الأعمال المحقق تجاوز رقم الأعمال التقديري بالنسبة للبيع بالتجزئة لمواد التنظيف، فيتم تسديد الفرق عند إيداع التصريح النهائي لرقم الأعمال وذلك قبل 20 جانفي من السنة 2023. ويتم تحديدها كالتالي:

- رقم الأعمال التقديري المصرح به: 200000 دج.

- رقم الأعمال المحقق: 204000 دج.

- الفرق الخاضع للضريبة : $204000 - 200000 = 4000$ دج.

- الضريبة الجزائرية التكميلية: $0.05 \times 4000 = 200$ دج.

ومنه الضريبة الجزائرية الوحيدة الإجمالية المسددة من قبل المكلف بمبلغ يقدر ب: 10200 دج.

ثانيا: دراسة حالة تطبيقية لمكلف خاضع لمعدل 12%

لدى السيد م. حشاني مطعم وكان بداية نشاطه سنة 2021.

- طبيعة النشاط: مطعم.

- عنوان النشاط: برج بوعريج.

- عنوان المكلف بالضريبة: بلدية برج بوعريج.

- رقم التعريف الجبائي: xxxxxxxxxxx

- رقم السجل التجاري: xx / xxxx/xx/xx

- رقم المادة : xxxx

1_ التصريح برقم الأعمال التقديري عبر سلسلة G12: يودع في الفترة الممتدة من 01 إلى 30 جوان بواسطة سلسلة G12 بحيث يقوم المكلف بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.

- رقم الأعمال التقديري المصرح به: لاشيء.

يتم تسديد مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزافية الوحيدة ب: 10000 دج.

2_ التصريح برقم الأعمال النهائي عبر سلسلة G12 Bis:

- رقم الأعمال التقديري المصرح به: لاشيء.

حيث لم يتم التصريح والدفع لرقم الأعمال التقديري في الآجال المحددة، وبعدها تم التصريح به في تاريخ 2022/12/27.

وبالتالي فرض عقوبة تأخير مقدرة بنسبة 20% من الضريبة المفروضة على المكلف.

- عقوبة تأخير: مبلغ الضريبة × النسبة

$$10000 \times 0.2 = 2000 \text{ دج.}$$

فرض عقوبة تأخير في دفع الضريبة بنسبة 25%

- عقوبة التأخير في الدفع : $10000 \times 0.25 = 2500$ دج.

ومنه الضريبة الجزافية الوحيدة الإجمالية المسددة من قبل المكلف:

$$10000 + 2500 + 2000 = 14500 \text{ دج.}$$

المبحث الثاني: إحصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

سنقوم في هذا المبحث بعرض وتحليل الإحصائيات المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2023).

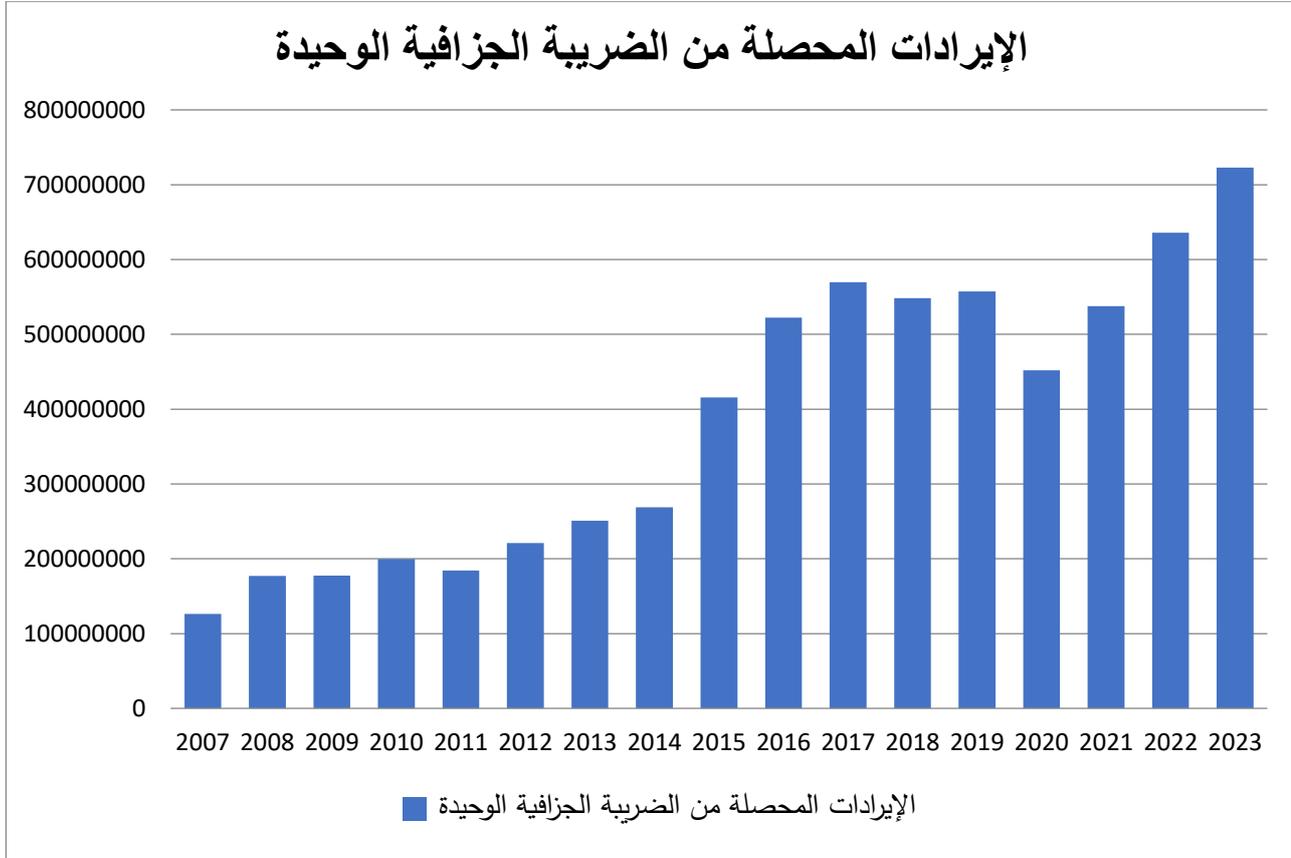
المطلب الأول: تطور الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2023)

الجدول رقم(05): الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2023)

السنوات	الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة (دينار جزائري)
2007	126 185 593
2008	177 091 193
2009	177 499 545
2010	199 656 431
2011	184 410 006
2012	220 960 965
2013	250 980 474
2014	268 718 293
2015	415 697 054
2016	522 235 328
2017	569 752 548
2018	548 229 746
2019	557 151 696
2020	451 716 095
2021	537 496 547
2022	635 678 405
2023	722 686 475

المصدر: من إعداد الطالبين (مكتب التحصيل)، مديرية الضرائب لولاية برج بوعرييج.

الشكل رقم(02): الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة (2007-2023)



المصدر: من إعداد الطالبين بالإعتماد على الجدول رقم(05).

من خلال الجدول رقم (05) والشكل رقم (02)، نلاحظ أن الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة منذ تأسيسها سنة 2007 وهي في تزايد مستمر، إلى غاية سنة 2020 كان هناك إنخفاض ملحوظ وذلك بسبب الوباء العالمي (كورونا) والتي بسبها قد عرفت مجمل النشاطات الاقتصادية ركودا لم يكن من قبل وهذا أدى إلى إنخفاض المداخيل والإيرادات وبالتالي إنخفاض في خزينة الدولة، أما بعد اجتياز جائحة (كورونا)، عرفت خزينة الدولة زيادة ملحوظة في الإيرادات من الضريبة الجزافية الوحيدة حيث بلغت سنة 2023 مبلغا غير مسبوق تحقيقه ب 722686475 د.ج.

ومنه نستنتج أن الضريبة الجزافية الوحيدة قد ساهمت بشكل كبير في زيادة التحصيل الإيرادات الجبائية.

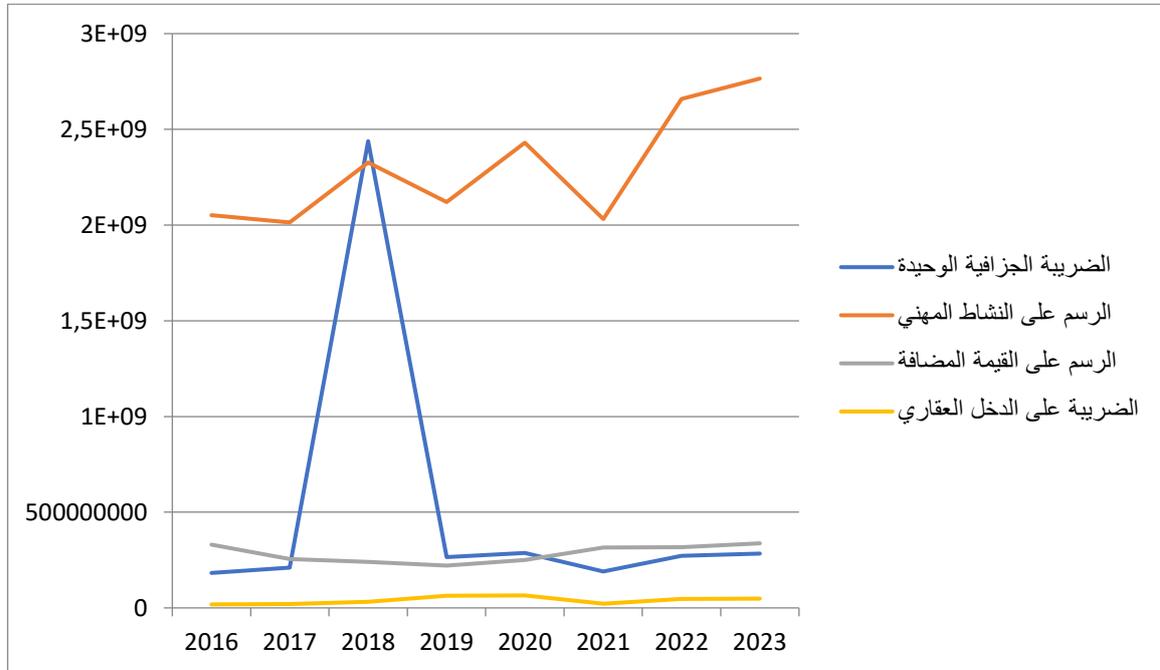
المطلب الثاني: مقارنة التقديرات ضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب و الرسوم الأخرى للفترة (2016-2023)

الجدول رقم(06): مقارنة تقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب و الرسوم الأخرى 2016-

2023

السنوات	الضريبة الجزافية الوحيدة (دج)	الرسم على النشاط المهني (دج)	الرسم على القيمة المضافة (دج)	الضريبة على الدخل العقاري (دج)
2016	182 595 480	2 052 351 043	329 640 400	18 262 169
2017	210 719 049	2 013 681 832	255 840 276	20 732 890
2018	2 437 958 954	2 326 159 729	240 146 010	32 372 585
2019	256 858 178	2 120 760 459	221 029 134	63 048 182
2020	287 858 198	2 430 760 679	251 029 102	65 148 191
2021	190 567 794	2 031 888 814	314 646 305	22 521 977
2022	272 069 002	2 658 033 899	317 398 285	46 898 889
2023	283 069 123	2 765 303 897	337 392 858	48 957 868

الشكل رقم (03): مقارنة تقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب و الرسوم الأخرى (2016-2023)



المصدر: من إعداد الطالبين بالإعتماد على الجدول رقم(06).

تحليل المنحنى البياني التقديرات الجبائية لضريبة الجزافية الوحيدة وباقي الضرائب و الرسوم:

الفصل الثاني:دراسة حالة المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريّج

من خلال الشكل (04) نلاحظ تقديرات الرسم على النشاط المهني أكثر شريحة منذ 2016 إلى غاية 2023 وكل من الضريبة على الدخل العقاري والرسم على القيمة المضافة تقريبا ثابت على مدار السنوات (2016-2023)، بينما الضريبة الجزافية الوحيدة كانت منخفضة خلال (2016-2017) ثم تزايد إلى أن وصلت إلى الذروة سنة 2018 وذلك لأن رقم الأعمال كان يقدر ب 30.000.000 دج أي زيادة عدد المكلفين ثم بدأ بالإنخفاض سنة 2019 بسبب الوباء وكذلك بتغير رقم الأعمال سنة 2020 ليصبح 15.000.000 دج. كما نلاحظ زيادة في التقديرات لسنوات 2021-2022-2023، وهذا للزيادة في التغير في تقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة راجع إلى مكانتها بين باقي الضرائب والرسم .

المطلب الثالث: عدد الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة و للنظام الحقيقي

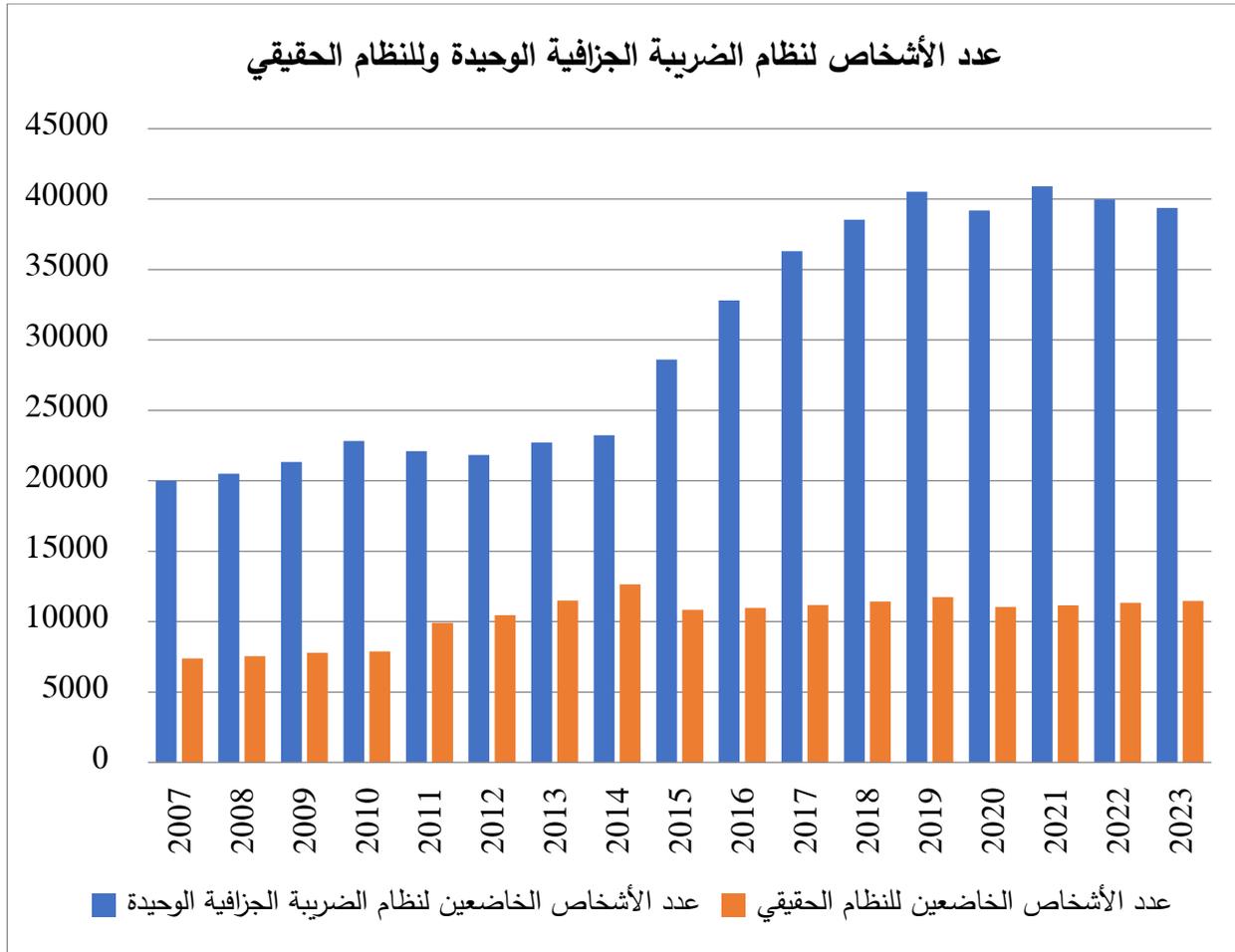
الجدول رقم (07): عدد الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة و للنظام الحقيقي

السنوات	عدد الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة (دج)	عدد الأشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي (دج)
2007	20 013	7 381
2008	20 503	7 534
2009	21 335	7 797
2010	22 819	7 869
2011	22 105	9 920
2012	21 825	10 445
2013	22 713	11 482
2014	23 235	12 648
2015	28 607	10 833
2016	32 815	10 983
2017	36 295	11 183
2018	38 551	11 433
2019	40 524	11 733
2020	39 205	11 033
2021	40 908	11 148

11 329	39 996	2022
11 458	39 378	2023

المصدر: من إعداد الطالبين (مكتب الإحصاء)، مديرية الضرائب ولاية برج بوعرييج.

الشكل رقم (04): عدد الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة وللنظام الحقيقي



المصدر: من إعداد الطالبين إعتقادا على الجدول رقم(04).

من خلال الجدول رقم(07) و الشكل البياني رقم(04)، نلاحظ أن المجتمع الضريبي الخاضع لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة يمثل الشريحة الأكبر منذ تأسيس هذا النظام خلال سنة 2007 إلى غاية يومنا هذا مقارنة بعدد الخاضعين للنظام الحقيقي، ونلاحظ تزايد مستمر في عدد الملفات الخاضعة لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة مع تسجيل إنخفاض ضئيل سنة 2011 و 2012، وهذا راجع إلى أنه خلال سنة 2011 تم إستثناء تجار الذهب، والمعادن الثمينة من الخضوع لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة، مما أدى إلى إنخفاض عدد العقود الجزائرية، أما خلال سنة 2012 فقد تم كذلك إستثناء فئة المقاولين. ثم عاد بالتزايد إلى غاية 2019، وهذا راجع

الفصل الثاني:دراسة حالة المركز الجوي للضرائب برج بوعرييج

لعدة تغيرات عرفها النظام الجبائي ومن أهمها رفع سقف رقم الأعمال بالنسبة للخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة إلى 30.000.000 دج.

أما بالنسبة لسنة 2020، فنلاحظ إنخفاض عدد الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وذلك بسبب وباء العالمي (كورونا)، زيادة إلى الإستثناءات التي جاء بها القانون الجبائي لسنة 2020 حيث تم تقليص الوعاء الضريبي، إضافة إلى تخفيض عتبة الخضوع للضريبة الجزافية الوحيدة إلى 15.000.000 دج. ليستقر عدد المكلفين سنة 2021 بعدد إجمالي مكلف خاضع، وإنخفض في السنتين 2022 و2023 بنسبة ضئيلة والسبب الرئيسي في هذه الطفرة يرجع إلى السماح من طرف الإدارة الجبائية للخاضعين لنظام الحقيقي الإنتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال دراستنا على مستوى المركز الجوي لولاية برج بوعرييج، وبناء على تحليل البيانات الإحصائية لإيرادات الضريبة الجزائرية الوحيدة خلال الفترة الممتدة من 2007 إلى 2023، تم التوصل إلى أن الشريحة الأكبر من المكلفين بالضرائب يتبعون نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة، بالإضافة إلى ذلك أشارت النتائج إلى وجود تحسن مستمر في عائدات الضريبة الجزائرية الوحيدة للسنوات محل الدراسة، مما يشير إلى وجود تأثير إيجابي ناتج عن التعديلات الجبائية التي تم تطبيقها.

الختامة

سعت الدولة جاهدة لتطوير النظام الجبائي وذلك من خلال وضع أنظمة جديدة مثل الإنتقال من النظام الجزافي إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، وإصدار قوانين جبائية تتلائم مع الوضع الإقتصادي وتعزيز النظام الجبائي على المنافسة، ولقد أثرت التعديلات على الضريبة الجزافية الوحيدة إيجابا على الإيرادات الجبائية. بناء على فرضيات الدراسة وعلى ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا للموضوع بجانبه النظري والتطبيقي، يمكن وضع النتائج التالية، صحة الفرضيات، مع الإقتراحات والآفاق.

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

- يعد نظام الضريبة الجزافية الوحيدة من أهم الأنظمة المعمول بها وذلك لبساطته ومرونته.
- يحق للمكلف بالنظام الضريبة الجزافية الوحيدة تسديد الضريبة عن طريق الدفع الكلي أو الجزئي.
- تعتبر الضريبة الجزافية الوحيدة ضريبة متقاسمة بين عدة مستويات للحكومة (الإدارة العمومية)، وبعض الهيئات العمومية وصندوق الضمان و التضامن للجماعات المحلية.
- يعتبر التحصيل الجبائي هو آخر وأهم المراحل للعملية الضريبية برمتها، إذ أنه بمثابة التتويج النهائي لعدة مراحل وينتج عنه تزويد الخزينة العمومية بالأموال اللازمة لتحقيق التنمية في شتى الميادين.
- فيما يخص **الفرضية الأولى:** تطبق الضريبة الجزافية الوحيدة على الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا وكذا التعاونيات الحرفية والتقليدية، التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي 8.000.000 دج، ومعدلاتها 5% بالنسبة للإنتاج وبيع السلع، و12% بالنسبة للأنشطة الأخرى، فرضية صحيحة، فمن خلال دراستنا وجدنا أن هذا النظام مطبق على الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا إقتصاديا محددًا و برقم أعمال لا يتجاوز 8.000.000 دج.
- أما **الفرضية الثانية:** ساهم الإنتقال إلى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في زيادة تحصيل الإيرادات الجبائية وجدنا من خلال دراستنا أن الفرضية الثانية، فرضية صحيحة، وذلك لأنه كلما كرس البساطة و عدم التعقد في الإجراءات والتصريحات الجبائية كان المكلف أكثر تجاوبا.
- أما **الفرضية الثالثة:** أثرت التعديلات بشكل إيجابي على تحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى ولاية برج بوعرييج، من خلال الفصل التطبيقي وجدنا أن الفرضية الثالثة، فرضية صحيحة، وذلك راجع للزيادة المستمرة في الإيرادات الجبائية خلال السنوات السابقة والحالية بشكل تصاعدي.

📌 **الإقتراحات:** هناك بعض الإقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال الضريبة الجزافية الوحيدة:

- وجوب قيام الإدارة الجبائية بتنظيم أيام تحسيسية لتوعية المكلفين بالضريبة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وأهميته في إرساء التنمية الإقتصادية والإجتماعية.
- التحسيس بمدى أهمية الضريبة الجزافية الوحيدة في إنعاش الإقتصاد الوطني، وما ينتج عن ذلك من آثار إيجابية على الجميع.
- يجب المكلفين الإطلاع المستمر على مجمل التغيرات والتعديلات التي تحدث في القوانين الجبائية.

- تحفيز المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة كخضم نسبة معينة عند دفع المبلغ المصرح به كله عند تقديم التصريح التقديري.

✚ آفاق الدراسة:

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

- مدى وعي المكلف بالضريبة الجزافية الوحيدة.

- مدى فهم المكلفين بالإجراءات والتصريحات اللازمة في الضريبة الجزافية الوحيدة.

قائمة المرجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

- 1- شعباني لطفي، جباية المؤسسة دروس مع أسئلة وتمارين، متبعة للطباعة، ص50-51.
- 2- صالح بزة و أمينة بن خزناجي، جباية مؤسسة، دار الباحث الطبعة الأولى 2020، جامعة برج بوعرييج الجزائر، ص 96.
- 3- فروم محمد الصالح، جباية مؤسسة دروس مفصلة و مدعمة بأمثلة و تمارين محلولة، الطبعة الأولى، الفا للوثائق، 2021، ص38.

ثانياً: الرسائل الجامعية

- 4- خرامسية إلهام، سعيدات خولة، بعنوان "أثر التعديلات الجبائية على تحصيل الضريبة الجزائرية الوحيدة" دراسة حالة للفترة 2007-2022، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييج، 2021-2022 ص 30-31.
- 5- داودي محمد، الإدارة الجبائية والتحصيل الضريبي في الجزائر، رسالة ماجستير، تخصص مالية عامة جامعة أبي بكر بلقايد، تلمسان، 2006، ص 13.
- 6- واكواك عبد السلام، فعالية النظام الضريبي في الجزائر، مذكرة ماستر، تخصص دراسات محاسبية وجباية معمقة، جامعة الجزائر، 2011-2012، ص66.

ثالثاً: التشريعات القانونية

- 7- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر، 2023 ص105.
- 8- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 1، 2023 ص106.
- 9- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والمماثلة، المادة 282 مكرر 2، 2023، ص106.
- 10- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والمماثلة، المادة 282 مكرر 6، 2023، ص108.
- 11- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2023، ص 128.
- 12- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282، 2023، ص128.
- 13- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 8، 2023، ص 109.
- 14- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 10، 2023 ص 109.
- 15- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 7، 2023، ص 109.
- 16- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 282 مكرر 9، 2023، ص 109.

- 17- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 402، 2023، ص 133.
- 18- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، 2014
- 19- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، 2014.
- 20- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وزارة المالية، 2015.

المواقع الإلكترونية

- 21- المديرية العامة للضرائب مركز الضرائب تنظيم ومهام نشرة 2021، على الموقع الرسمي لمديرية الضرائب العامة <https://www.mfdgi.gov.dz>، تاريخ الإطلاع 2024/05/14.

الملاحق

الملحق رقم 01 : G N°08

تاريخ الإستلام	الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية	وزارة المالية
	تصريح بالوجود	المديرية العامة للضرائب
	يكتسبه المكلف بالضريبة المنصوح إلى:	مديرية الضرائب
	- الضريبة على أرباح الشركات - الضريبة على الدخل الإجمالي	ولاية
	(1)	
ملزمة: 01 رقم 8 (2001) المطبوعة الرسمية للجزائر		
الإسم واللقب أو التسمية :		
الاسم الشهرة التجاري :		
عنوان المقر الاجتماعي :		
رقم السجل التجاري :		
رقم بطاقة الخوفا أو رقم الاعتماد :		
رقم الهاتف :		
رقم التسجيل التجاري :		
رقم الهاتف :		
رقم الحسابات :		
رقم الجبائي :		
عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :		
صفة المصروح : مالك - محتاج - مدير حر - مدير أجير (1) :		
تاريخ بدء النشاط :		
الشكل القانوني للشركة (ضع علامة في الخانة المناسبة)		
<input type="checkbox"/> شركة تعاونية <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية (شركة) <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية <input type="checkbox"/> شركة ذات الاقتصاد المختلط <input type="checkbox"/> وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية) <input type="checkbox"/> أخرى	<input type="checkbox"/> مؤسسة فردية <input type="checkbox"/> شركة لعقبة <input type="checkbox"/> شركة التضامن <input type="checkbox"/> شركة مدنية مهنية <input type="checkbox"/> جمعية بالمشاركة <input type="checkbox"/> شركة ذات مسؤولية محدودة <input type="checkbox"/> شركة المصاهفة <input type="checkbox"/> شركة أجنبية - أنكر الشكل القانوني	
طبيعة النشاط الرئيسي :		
نشاطات ثانوية أخرى :		
عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى :		
مكان بنك المحاسبة :		
إسم وعنوان المحاسب :		
(1) تطبق البنود غير الملائمة		
(2) يقتضى الشركات الأجنبية تقديم بطاقة طبق الضوابط أو دفتر التتبع أو المراسلات		
يشهد بصحته من طرف المصروح المحاسب أنفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.		
بـ في		بص إتمام هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى الموالية لتاريخ بدء النشاط لدى مفوضية الضرائب الموطة
الإمضاء		

8

MINISTÈRE DES FINANCES REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Date de Réception

2021 08 08

Direction Générale des Impôts

DECLARATION D'EXISTENCE

Direction des Impôts de la Wilaya

Souscrite par un contribuable relevant de :

d.....

- (1) { — Impôt sur les bénéfices des sociétés (I.B.S.)
— Impôt sur le revenu global (I.R.G.)

3402115384
Date D S (2021) - Imp. Officiels, Alger

Nom et prénom ou raison sociale : [REDACTED]

Dénomination commerciale : RESTAURENTS KHAIMAT OULED DARADJ

Adresse du siège social : PLACE DE LA LIBERTÉ B 01 RDC ILOT 16 SECTION 81 GP 17 B B A

N° Registre du Commerce : 186238990-01/24 N° C.C.P. ou bancaire : [REDACTED]

N° de la carte d'artisan ou N° d'agrément : [REDACTED] Tél. : [REDACTED]

NIS : [REDACTED] NIF : [REDACTED]

Adresse de l'établissement en Algérie (Sociétés étrangères) (2) : [REDACTED]

Qualité du déclarant : propriétaire - Locataire - Gérant libre - Gérant (1) : propriétaire

Date de début de l'activité : [REDACTED]

FORME JURIDIQUE DE L'ENTREPRISE

(Cocher la case correspondante)

- | | |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> Entreprise individuelle. | <input type="checkbox"/> Société coopérative. |
| <input type="checkbox"/> Société de fait. | <input type="checkbox"/> Entreprise publique. |
| <input type="checkbox"/> Société en nom collectif. | <input type="checkbox"/> Etablissement public. |
| <input type="checkbox"/> Association en participation. | <input type="checkbox"/> Société d'économie Mixte. |
| <input type="checkbox"/> Société civile professionnelle. | <input type="checkbox"/> Unité économique locale (Wilaya ou Commune). |
| <input type="checkbox"/> Société à responsabilité limitée. | <input type="checkbox"/> Autres : |
| <input type="checkbox"/> Société par actions. | |
| <input type="checkbox"/> Société étrangère : (indiquer la forme juridique) : | |

Nature de l'activité principale : RESTAURENT, ICITE 05 JUILLET, LOTS 475 LOT RUE TAYBI AHMED N DA B B ARRERIDJ

Autres activités secondaires : RESTAURENT

Adresses des autres établissements secondaires : PLACE DE LA LIBERTÉ B 01 RDC ILOT 16 SECTION 81 GP 17 B B A

Lieu où est tenue la comptabilité :

Nom et adresse du comptable :

(1) Rayer les mentions inutiles.

(2) Pour les sociétés étrangères, joindre une copie conforme à l'original du ou des contrats de travaux ou d'études

Certifié exact par le déclarant soussigné qui reconnaît avoir été mis au courant de ses obligations fiscales.

A BBA le 08/11/2021

(Signature)

[Signature]

la présente déclaration doit être déposée dans les trente (30) premiers jours qui suivent le début de l'activité, auprès de l'inspection des impôts compétente.

الملحق رقم 02 : N°12 G

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

الندوة العامة للضرائب
مديرية الضرائب بولاية
مركز الضرائب الجوار بولاية الضريبة لـ
الولاية للضرائب لـ
بثابة :

CPI/Inspection des Impôts de : **1178**

Recette des Impôts de

Commune de

- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة -
التصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات الشهرية لسنة 2022
- REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) -
DECLARATION PREVISIONNELLE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE 2022

تكتب لدى قبضه الضرائب في أجل لقضاء 30 جوان لتسليم 2022
A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 30 juin de l'année 2022

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénoms/ Raison sociale : **[REDACTED]** - الاسم و الفام / اسم المؤسسة :

- Activité (s) exercée (s) : **مستل** - النشاط أو النشاطات المتعمدة :

- Date du début d'activité : **2022** - تاريخ بداية النشاط :

- Activité exercées : **مستل** - النشاط مطبق :

ANADE (Ex-ANSE) CNAC ANGEM Exercitation des activités artisanales Autres exonérations

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité : **مستل** - عنوان ممارسة النشاط :

- Adresse du domicile du contribuable : **عزبة / مستل** - عنوان إقامة المكلف بالضريبة :

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) : **34072113695** - رقم التعريف الضريبي :

- Numéro d'article d'imposition : **34072113695** - رقم المادة :

II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA) رقم الأعمال / الإيرادات الشهرية التقديرية (ج 4)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال / الإيرادات الشهرية التقديرية Chiffre d'affaires/Revenues professionnelles prévisionnelles			الضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة IFU due
		الإجمالي Global	الضريبة Imposable	المستعدي Exonéré	
النشاط الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	8%	200000	200000		10000
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%				10000
المجموع Total					

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

III - MARGE BENEFICIAIRE EN DA هامش الربح (ج 4)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ هامش الربح التقديري المكلف بالضريبة Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة IFU due
		الإجمالي Global	الضريبة Imposable	المستعدي Exonéré		
النشاط الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	8%					

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

ختم و إمضاء بالمكلف بالضريبة
Cachet et signature du contribuable :

2022/05/05

A _____

(1) Cadre réservé aux contribuables soumettant exclusivement des produits dont la marge bénéficiaire réglementaire est inférieure au taux de l'IFU.

PAIEMENT DE L'IFU تسديد الضريبة الجزائية الوحيدة	
معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة - الاسم و اللقب / اسم المؤسسة :  - رقم التعريف الجبائي : - رقم المادة : 5407	
Identification du contribuable - Nom, Prénoms / Raison Sociale :  - NIF : - Numéro d'article d'imposition : 5407	
MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU طرق تسديد الضريبة الجزائية الوحيدة	
تسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة عند إيداع التصريح التقريبي في أجل قضاء 30 جوان لسنة 20..... Paiement total des droits dus lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20.....	
Montant total de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	بالأرقام : بالحروف : وصل القسط رقم : رقم و إمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد القسط الأول المكرب 50% من الحقوق عند إيداع التصريح في أجل قضاء 30 جوان لسنة 20..... Paiement de la 1 ^{re} tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	بالأرقام : بالحروف : وصل القسط رقم : رقم و إمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط الثاني المكرب 25% التسديد القسط الثاني المكرب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20..... Paiement de la 2 ^{me} tranche de 25% des droits du 1 ^{er} au 15 Septembre de l'année 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	بالأرقام : بالحروف : وصل القسط رقم : رقم و إمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط الثالث المكرب 25% التسديد القسط الثالث المكرب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20..... Paiement de la 3 ^{me} tranche de 25% des droits du 1 ^{er} au 15 Décembre de l'année 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : DA En lettres : DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	بالأرقام : بالحروف : وصل القسط رقم : رقم و إمضاء أمين الصندوق :
تسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة التسديد القسط للضريبة الجزائية الوحيدة (10.000 DA) في أجل قضاء 30 جوان لسنة 20..... Paiement intégral du minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20.....	
Montant du minimum d'imposition/IFU acquitté : 10.000 DA Quittance N° du Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزائية الوحيدة التسددة : 10.000 ج وصل القسط رقم : رقم و إمضاء أمين الصندوق :

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12
 مديرية خدمات الضرائب
 مديرية الضرائب بولاية

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA
 DE: BORDJ BOU ARRERIDJ
 CP DE :
 INSPECTION DES IMPOTS: 0
 RECETTE DE : YAREK IBN ZIAD
 COMMUNE DE : BBA

مركز الضرائب الجواربي
 مصلحة الضرائب
 قبيلة
 بلدية

- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة -
 التصريح التقديري برقم الأعمال والإيرادات المهنية لسنة 2022
 - REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) -
 DECLARATION PREVISIONNELLE DES CHIFFRES D'AFFAIRES ET DES RECETTES PROFESSIONNELLES ANNUEE : 2022

تلتزم لدى قبيلة الضرائب في اول اقساء 30 جوان لسنة
 A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 30 juin de l'année

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE معارف خاصة والمكلف بالضريبة
 - Nom, Prénoms / Raison Sociale : الاسم واللقب / اسم المؤسسة
 - Activité (s) exercée (s) : RESTAURENT KHAYMA OULED DERRADJ 2 النشاط أو النشاطات الممارسة
 - Date du début d'activité : تاريخ بداية النشاط
 - activité exercée : النشاط مطبق
 ANADE (Ex-ANSE) CNAC ANGEM Exonération des activités artisanales Autres exonérations
 قوائم اصناف حرفية أنشطة حرفية إعفاء الأنشطة الحرفية إعفاءات اخرى
 - Adresse du lieu d'exercice de l'activité : PLÂCE DE LA LIBERTIE B 01 RDC ILOT 16 SECTION 1 GP 17 B B A عنوان النشاط
 - Adresse du domicile de l'exploitant : 0 عنوان إقامة المكلف بالضريبة
 - Numéro d'identification Fiscale (NIF) : 281341400203111 رقم التعريف الضريبي
 - Numéro d'article d'imposition : 34-012-115-384 رقم المادة

II - CHIFFRES D'AFFAIRES / RECETTES PROFESSIONNELLES EN (DA) رقم الأعمال / الأرباح المهنية ب (دج)

طبيعة النشاط Nature Activité	المعدل Taux	مكتسب Imposable	مطفي Exonéré	المجموع Global	مبلغ الضريبة الجزئية المتبقية Montant de l'IFU
نشاط الإنتاج وبيع السلع Activité de production et vente de biens	5%				
نشاطات اخرى Autres activités	12%				
المجموع Total					

[1] المبلغون بالضريبة المضافون لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة حسب فئات الربح (دج)
 (1) CHIFFRES D'AFFAIRES / RECETTES PROFESSIONNELLES EN (DA)

III - MARGE BENEFICIAIRE EN DA فئات الربح ب (دج)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ فئات الربح التقديري المفترض Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزئية الواجبة المستحقة IFU dû
		الأجمالي Global	مكتسب Imposable	مطفي Exonéré		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%					

التعهد بأن المعلومات المسجلة على هذا التصريح مطابقة وحقيقية

J'atteste que les renseignements portés sur la présente déclaration sont réels et exacts

علم و إضمار المكلف بالضريبة
 Cachet et signature du contribuable

A BBA Le :
 [1] إطار تطبيق النظام الجزائري للضريبة الوحيدة
 [1] cadre réservé aux contribuables commerçants exclusivement des produits dont le marge bénéficiaire réglementaire est inférieur au taux de l'IFU (2,5%, 3%, 5%, 10%, 12%)

PAIEMENT DE L'IFU تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة	
I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة	
- Nom, Prénoms / Raison Sociale :	الاسم واللقب / إسم
- Numéro d'identification Fiscale (NIF) :	رقم التعريف الضريبي :
- Numéro d'article d'imposition :	رقم المادة : 34-012-115-384
MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU إجراءات تسديد مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة	
تسديد القسط للضريبة الجزائرية الوحيدة <input checked="" type="checkbox"/>	
دفع القسط الأول المطبق عند ايداع التصريح التقدير في أول أگست 30 جوان لسنة : 2022 Paiement total des droits lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 03 juin de l'année : 2022	
Montant total de L'IFU acquitté : En chiffres 10 000,00 DA En lettres Dix Mille dinars algériens et 00 centimes quittance N° du Cachet et signature de Caissier:	المبلغ الاجمالي للضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالارقام : دج بالحروف : وصل الدفع رقم : في قلم امضاء امين الصندوق
تسديد بالتقسيط للضريبة الجزائرية الوحيدة <input type="checkbox"/>	
دفع الجزء الأول المقرر 50 % من المبلغ عند ايداع التصريح في أول أگست 30 جوان لسنة : Paiement de la 1ère tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 03 juin de l'année	
Montant de L'IFU acquitté : En chiffres DA En lettres DA quittance N° du Cachet et signature de Caissier:	المبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالارقام : دج بالحروف : وصل الدفع رقم : في قلم امضاء امين الصندوق
تسديد القسط الثاني المقرر 25 % من المبلغ عند ايداع التصريح في أول أگست 15 سبتمبر لسنة : Paiement de la 2ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Septembre de l'année : 2022	
Montant de L'IFU acquitté : En chiffres DA En lettres DA quittance N° du Cachet et signature de Caissier:	المبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالارقام : دج بالحروف : وصل الدفع رقم : في قلم امضاء امين الصندوق
تسديد القسط الثالث المقرر 25 % من المبلغ عند ايداع التصريح في أول أگست 15 ديسمبر لسنة : Paiement de la 3ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Décembre de l'année : 2022	
Montant de L'IFU acquitté : En chiffres DA En lettres DA quittance N° du Cachet et signature de Caissier:	المبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالارقام : دج بالحروف : وصل الدفع رقم : في قلم امضاء امين الصندوق
تسديد اجمالي الحد الأدنى (10.000 دج) في أول أگست 30 جوان لسنة Paiement intégral du Minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 03 juin de l'année 2022	
Montant du minimum d'imposition /IFU acquitté (10.000 DA) quittance N° du Cachet et signature de Caissier:	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : 10.000 دج وصل الدفع رقم : في قلم امضاء امين الصندوق 0889384

الملحق رقم 03 : G N°12 Bis

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

CPI / Inspection des Impôts de : LBM مركز الضرائب الجوارى / مكتبية الضرائب ل :

Recette des Impôts de : TBZ قباضة الضرائب ل :
Commune de BBA بلدية :

- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة -
التصريح الشهري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة
- REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) -
DECLARATION DEFINITIVE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE 2022
الفترة من : إلى :
01/01/2022 AU 31/12/2022

تكتب لدى قباضة الضرائب في أول العام 20 جانفي لسنة N+1
A souscrire auprès de la recette des Impôts au plus tard le 20 Janvier de l'année N+1

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE		معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة		
- Nom, Prénom / Raison sociale :	RESTAURENT KHAYMA COLED DERRADI	- الاسم و القبا / اسم المؤسسة :		
- Activité (s) exercée (s) :		- النشاط أو النشاطات الممارسة :		
- Date du début d'activité :	27/10/2021	- تاريخ بداية النشاط :		
- Activité exonérée :		- إعفاء مطلق :		
ANAGE (E-ANIEE) <input type="checkbox"/>	ONAC <input type="checkbox"/>	ANSEM <input type="checkbox"/>	Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>	Autres exonérations <input type="checkbox"/>
وحدات	صناعات	وحدات	إعفاء الأنشطة الحرفية	إعفاءات أخرى
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	PLACE DE LA LIBERTÉ B 01 RDC ILOT 16 SECTION 1 GP 17 B B A	- عنوان ممارسة النشاط :		
- Adresse du domicile du contribuable :		- عنوان إقامة المكلف بالضريبة :		
- Numéro d'identification Fiscale (NIF) :	281341400203111	- رقم التعريف الضريبي :		
- Numéro d'article d'imposition :	34012115384	- رقم المادة :		
- Numéro d'article d'imposition :		- رقم المادة :		
II - VOLLET RESERVE AUX SALAIRES		II - إطار مخصص للأجور		
- Nombre de salariés :		- عدد المستلمين :		
- Montant global brut des salaires versés * 1 :		- المبلغ الكلي الخام للأجور المدفوعة :		
- Montant global brut des salaires versés * 2 :		- مبلغ الأضواء الإجمالية المدفوعة * 2 :		
- Montant annuel de l'IRG acquitté * 3 :		- المبلغ السنوي لضريبة على الدخل الإجمالي المسدود * 3 :		
(*) Cas informations concernant l'année N		(*) هذه المعلومات تتعلق بـ السنة N		

Si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante
إذا كنت مكلف بالضريبة جديد، ضع علامة في الخانة الموالية

III- CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES DÉFINITIVES EN DA								رقم الإصدار / الإيرادات المهنية المعلنين
Nature / طبيعة النشاط / de l'activité	Taux	رقم الإصدار / الإيرادات المهنية المعلنين			رقم الإصدار / الإيرادات المهنية المعلنين			رقم الإصدار / الإيرادات المهنية المعلنين CA / Recettes / professionnelles complémentaires (3)=(1) - (2)
		Global / الإجمالي	Imposable (1) / الخاضع	Exonéré / معفى	Global / الإجمالي	Imposable (2) / الخاضع	Exonéré / معفى	
نتائج الإنتاج أو بيع السلع / Activité de production ou de vente de marchandises	10%							
خدمات أو أنشطة أخرى / Prestations de services ou autres activités	12%							
المجموع / Total								

NEANT

المكلفون بالضريبة المكافئة لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة حسب: فئات الربح (1)
Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (1)

IV- MARGE BÉNÉFICIAIRE EN DA							صافي الربح بـ (1) - (2)
Nature / طبيعة النشاط / de l'activité	Taux	رقم الإصدار / الإيرادات المهنية المعلنين			مبلغ فئات الربح / Montant de la marge bénéficiaire réelles (1)	مبلغ فئات الربح / Montant de la marge bénéficiaire prévisionnel (2)	المبلغ التكميلي / Montant / complémentaire (1)+(2) - (2)
		Global / الإجمالي	Imposable / الخاضع	Exonéré / معفى			
نتائج الإنتاج أو بيع السلع / Activité de production ou de vente de marchandises							

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

A _____ le _____
Cachet et signature du contribuable

BBA LE
ختم وإعداد الخلف بالضريبة

27 JUL 2022

PAIEMENT INTEGRAL DE L'IFU

A _____ le _____
Montant de l'IFU acquitté : _____ DA

En chiffres : _____ DA
En lettres : _____ DA

Quittance N° _____ DA

Cachet et signature du Casier :

مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة

مبلغ الخلف

في

ختم وإعداد الخلف بالضريبة

27 JUL 2022

يتم دفع المبلغ بالضريبة التي وارسون - بضلة عصرية - لشركاء مع متقابلة ذات فئات ربح معقد - بل من معدل الضريبة الجزائية الوحيدة
[1] Cadre réservé aux contribuables commercialisant, exclusivement, des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
RÉPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12 Bis

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب بولاية

CPI/Inspection des Impôts de :

مركز الضرائب الجوارب ومطبخية الضرائب ل:
الضرائب بولاية

Recette des Impôts de

قبضة الضرائب ل:
ولاية :

- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة -
التصريح النهائي برقم الأصال أو الإبرادات المهنية لسنة 2019

- Régime de l'impôt Forfaitaire Unique (IFU) -
DECLARATION DEFINITIVE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE 2019

الفترة من: 2019/01/01 إلى: 2019/12/31
Période du au

تكتب لدى قبضة الضرائب في أجل الآصاء 20 جانفي السنة من 2+
A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 20 janvier de l'année N+1

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénoms/ Raison sociale : ~~.....~~ - الاسم و التلقب/ اسم المؤسسة

- Activité (s) exercée (s) : ~~.....~~ النشاط أو النشاطات المعتمدة

- Date du début d'activité : تاريخ بداية النشاط

- Activité exercée : نشاط مغربي

ANAE (Ex-ANSEI) CNAC ANGM Exercice des activités artisanales Autres coopérations

ANAE (Ex-ANSEI) CNAC ANGM Exercice des activités artisanales Autres coopérations

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité : عنوان ممارسة النشاط

- Adresse du domicile du contribuable : عنوان إقامة المكلف بالضريبة

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

- Numéro d'article d'imposition : 34012213675 - رقم المادة

- Numéro de téléphone : رقم الهاتف

II - VOLET RESERVE AUX SALAIRES - إقرار مخصص للأجور

- Nombre de salariés : عدد المستلمين

- Montant global brut des salaires versés * : المبلغ الكلي الخام للأجور المدفوعة *

- Montant des charges sociales versées * : مبلغ الأضواء الإجتماعية المدفوعة *

- Montant annuel de l'IRG acquitté * : المبلغ السنوي لضريبة على الدخل الإجمالي المسدود *

(* Ces informations concernent l'année N) (* هذه المعلومات تتعلق بالسنة N)

Si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante
إذا كنت مكلف بالضريبة جديد، ضع علامة في الحالة العوالية

11 - رقم الأعمال/الإيرادات المهنية للتأجير ب (أ) (III - CHIFFRE D'AFFAIRES/RÉCETTES PROFESSIONNELLES DÉFINITIVES EN DA)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	المعدل Taux	رقم الأعمال/الإيرادات المهنية المستلمين Chiffre d'affaires/Récettes professionnelles réelles			رقم الأعمال/الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Récettes professionnelles prévisionnelles			رقم الأعمال/الإيرادات المهنية التكميلية CA/Récettes professionnelles complémentaires (2) = (1) - (3)	الضريبة الجزائية الوحيدة التكميلية IFU Complémentaire
		مبلغ Imposable (1)	مبلغ Exonéré	الإجمالي Global	مبلغ Imposable (2)	مبلغ Exonéré	الإجمالي Global		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	8%	204000		204000	200000	/	200000	4000	200
خدمات أو نشاطات أخرى Fournitures de services ou autres activités	13%								
المجموع Total									200

المكلفون بالضريبة المضافة لتظام الضريبة الجزائية الوحيدة حسب هامش الربح (أ)
Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (A)

12 - هامش الربح ب (B) (IV - MARGE BÉNÉFICIAIRE EN DA)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال المستلمين Chiffre d'affaires réels			هامش هامش الربح مستلم Montant de la marge bénéficiaire réelle (1)	هامش هامش الربح التقديري Montant de la marge bénéficiaire prévisionnel (2)	المبلغ التكميلي Montant complémentaire (3) = (1) - (2)	الضريبة الجزائية الوحيدة التكميلية IFU Complémentaire
		الإجمالي Global	مبلغ Imposable	مبلغ Exonéré				
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises								

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

A _____ le _____
 Cachet et signature du contribuable : مستلم (أ) في 20/01/2015
 وتم إنجاء المكلف بالضريبة :

التسديد الكلي لمبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة
PAIEMENT INTÉGRAL DE L'IFU

A _____ le _____
 Montant de l'IFU acquitté : بمبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة التسددي
 En chiffres : DA بالأرقام :
 En lettres : DA بالحروف :

Quittance N° _____ du _____
 Cachet et signature du caissier : رقم القطع رقم : في
 وتم إنجاء أمين الصندوق :



(A) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة المضافة الذين يمارسون، بصورة منتظمة، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد. (B) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة المضافة الذين يمارسون، بصورة منتظمة، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد. (C) Cadre réservé aux contribuables exerçant, de manière régulière, des activités de vente de produits dont la marge bénéficiaire réglementaire est inférieure au taux de l'IFU.

الملحق رقم 04: وصل التسديد

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 REPUBLICAIRE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 وزارة المالية
 المديرية العامة للضريبة
 Direction Générale des Impôts

F/3528756

مديرية الضرائب، ولاية:

رقم الحساب: 30000 001 4899101
 رقم الشيك: 00000000000000000000
 HONORÉ MEBAWA
 رقم الشيك: 00000000000000000000
 ESPEDE

رقم	وصف	مبلغ (DZD)	عدد الأوراق (CT)	مبلغ (DZD)	مبلغ (DZD)
01	000000	10 000.00	25	2 500.00	12 500.00
02	000000	2 000.00	0	0.00	2 000.00
TOTAL		12 000.00		-2 500.00	14 500.00


 27/10/2024
 مدير المديرية العامة للضريبة

ALTIERS VILLE CINE DIF 30445 498

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر و عرفان
١	ملخص الدراسة
١١	قائمة المحتويات
72	قائمة الجداول
72	قائمة الأشكال
72	قائمة الملاحق
أ-ج	مقدمة
05	الفصل الأول: الإطار النظري للضريبة الجزافية الوحيدة
05	تمهيد
06	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للضريبة الجزافية الوحيدة
06	المطلب الأول: ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة
11	المطلب الثاني: التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة
17	المطلب الثالث: أهم التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة ما بين 2007-2023
23	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
23	المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية
25	المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية
27	المطلب الثالث: مناقشة الدراسات السابقة
31	خلاصة الفصل الأول
32	الفصل الثاني: دراسة حالة المركز الجوّاري للضرائب برج بوعريريج
32	تمهيد
33	المبحث الأول: تقديم عام للمركز الجوّاري للضرائب ولاية برج بوعريريج
33	المطلب الأول: تعريف المركز الجوّاري للضرائب والهيكل التنظيمي له
40	المطلب الثاني: الإجراءات المتخذة بين المكلف والإدارة الضريبية

43	المطلب الثالث: دراسة حالة تطبيقية لمكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة
45	المبحث الثاني: إحصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة
45	المطلب الأول: تطور الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2023)
47	المطلب الثاني: مقارنة التقديرات ضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب و الرسوم الأخرى للفترة (2016-2023)
48	المطلب الثالث: عدد الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة و للنظام الحقيقي
51	خلاصة الفصل الثاني
52	الخاتمة
56	قائمة المراجع
58	الملاحق
71	فهرس المحتويات

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على التعديلات في الضريبة الجزافية الوحيدة و تأثيرها على تحصيل الإيرادات الجبائية من 2007 إلى 2023، وبغية الوصول إلى الأهداف المرجوة تم الإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، مع الإستعانة بدراسة حالة من خلال الإعتماد على التقارير والإحصائيات المقدمة من طرف المركز الجوارى للضرائب ولاية برج بوعريريج.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج أهمها أن الإجراءات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة مخففة ومبسطة، كما أن التغيير في نظام العقد الجزافي إلى النظام التصريحي في الضريبة الجزافية الوحيدة ساهم بشكل كبير في زيادة تحصيل الإيرادات الجبائية، في حين يعد تصريح المكلف وغياب المعلومات أكبر معوقات تحصيل هذه الضريبة.

الكلمات المفتاحية: الضريبة الجزافية الوحيدة، النظام الضريبي، الإيرادات الجبائية.

Abstract:

This study aimed to identify the amendments to the single lump-sum tax and its impact on the collection of fiscal revenues from 2007 to 2023. For this purpose, the analytical descriptive curriculum was relied on, with the use of a tool: a case study by relying on the reports and statistics submitted by the neighbouring Tax Center and the state of Bourdj bou Arreridj.

The study found several conclusions, the most important of which was that the procedures for the single penalty tax were reduced and simplified. The change in the system of the penal contract to the declaratory system of the single penalty tax contributed significantly to the increase in the collection of fiscal revenues, while the cost permit and the absence of information were the greatest impediments to the collection of the tax.

Key words: The only lump-sum tax, the tax system, the fiscal revenue.