



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبين: - لعباشي محمد المهدي

- ثوابت محمد

بغنوان:

تأثير قانون المالية التكميلي 2020 على الضريبة على الدخل الإجمالي فئة
الرواتب والأجور

دراسة حالة موظفي جامعة برج بوعريريج

أعضاء لجنة المناقشة

رئيسا	أستاذ محاضر أ	بن عباس سمير
مشرفا	أستاذ أ-د	زيبيري عزالدين
مناقشا	أستاذ محاضر ب	عبد الواحد نسيمة

السنة الجامعية: 2023-2024



الإهداء:

قال تعالى "وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه

وبالوالدين احساناً" (الاسراء الآية 23)

الى من علمتني خطواتي الأولى وحممتني بعطفها ومن قال فيها الخالق أن الجنة
تحت أقدامها أمي العزيزة حفصها الله

الى من كان الرفيق والأنيس، الى الذي بذل قصار جهده ليجعلني أفضل الناس الى
الذي كان النور والمثل الأعلى لي أبي حفصه الله

الى من أكون لهم القدوة الحسنة، وأكن لهم كل المحبة اخوتي وأخواتي سدد الله
خطاهم والى كل الأساتذة الذين درست عندهم

الى كل الأصدقاء والزملاء

الى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي العلمي وعملي المتواضع

محمد المهدي لعباشي

الإهداء:

وصلت رحلتي الجامعية الى نهايتها بعد تعب ومشقة ، وها أنا أختتم بحث تخرجي بكل
همة ونشاط ، وأمتن لكل من كان له فضل في مسيرتي وساعدني ولو باليسر ،
الأبوين والأهل والأصدقاء و الأساتذة ، اهديكم بحث تخرجي

محمد ثوابت

شكر وعرفان:

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على نبيه الكريم سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم وعلى آله وصحبه أجمعين أشكر الله عز وجل الذي وفقني بإتمام هذه المذكرة

وانطلاقاً من قول نبينا صلى الله عليه وسلم " من لا يشكر الناس لا يشكر الله "

فانه لا يسعني الا أن أتقدم بالشكر الخالص والامتنان الوفير لجامعة محمد البشير

الابراهيمى برج بوعريريج التي أتاحت لنا الفرصة

لمواصلة دراستنا العليا بها

كما أتقدم بخالص الشكر والاحترام الى الأساتذة أعضاء لجنة المناقشة، والأساتذ

المشرف الدكتور عزالدين زبيري

كما أتوجه بالشكر الجزيل الى أساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة الذين كانوا نعمة

الأساتذة ولم يخلوا بمد يد العون لنا يوماً

أسأل الله عزوجل أن يجزي الجميع خير الجزاء ويوفقهم لما يحب ويرضى

لعباشي محمد المهدي

ثوابت محمد

المخلص:

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح الأثر الذي أحدثته قانون المالية التكميلي لسنة 2020، على الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور التي مستها ومن خلال الدراسة تبين أن الإعفاءات والتخفيضات التي أقرها هذا القانون كانت ضعيفة ولم يؤدي إلى تحسين مستوى المداخل المعنية، مع استخدام أداة هي دراسة حالة من خلال إجراء دراسة ميدانية في جامعة برج بوعرييج تحديدا مصلحة الميزانية والمحاسبة.

الكلمات المفتاحية: الأجور، الرواتب، الضريبة على الدخل الإجمالي

Abstract :

This study aimed to elucidate the impact of the 2020 Supplementary Finance Law. To achieve this objective, a comprehensive methodology was employed, utilizing a case study approach and conducting a field study at the University of Bordj Bou Arreridj presidency.

The study concluded that the 2020 Supplementary Finance Law was not equitable for all income brackets and that the increase allocated to low-income groups was deemed insignificant.

Key words: The reward , Salary , Grants , Age rents, Tax on groos income.

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
-	الإهداء
-	شكر وعرفان
I	ملخص الدراسة
II	قائمة المحتويات
II	قائمة الجداول
II	قائمة الأشكال
II	قائمة الملاحق
أ-هـ	مقدمة
05	الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة
06	المبحث الأول: ماهية الرواتب والأجور والمنح والريوع العمرية
23	المبحث الثاني: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي
32	المبحث الثالث: دراسات سابقة
40	الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة
42	المبحث الأول: تقديم جامعة برج بوعريريج
47	المبحث الثاني: أثر قانون المالية التكميلي لسنة 2020
64	الخاتمة
68	قائمة المراجع
65	الملاحق
	فهرس المحتويات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
09	كشف الراتب	01
17	توزيع نسبة الاشتراك في الضمان الاجتماعي	02
25	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي	03
29	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي	04
37	المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية	05
38	المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية بالغة العربية	06
49	كشف الراتب لعامل مهني مستوى 03	07
52	كشف الراتب لمحاسب إداري رئيسي	08
55	كشف الراتب لعامل مهني (فئة ذوي الإحتياجات الخاصة)، مستوى 04	09
58	كشف الراتب لأستاذ عميد كلية	10
		11
		12

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
15	الشبكة الاستدلالية للأجور	01
45	الهيكل التنظيمي لرئاسة الجامعة	02

مقدمة:

تمهيد:

تُعدّ الضرائب من أهم الموارد المالية للدولة في العصر الحديث، حيث تلعب دورًا حيويًا في تمويل الخزينة العامة والميزانية العامة. وليس ذلك فحسب، بل تُمثّل الضرائب أداة فعّالة في تنفيذ السياسة الاقتصادية وتحقيق التنمية الاقتصادية والسياسية والاجتماعية للدولة والنهوض بالتنمية الشاملة للبلاد.

سعت الجزائر جاهدة إلى تحسين نظامها الضريبي من خلال التعديلات المستمرة، والتي تهدف إلى تبسيط و عصنة النظام الجبائي ليتماشى و التطورات الحاصلة داخليا و خارجيا و التخلص من التعقيدات و العيوب التي إتسم بها سابقا ككثرة المعدلات الضريبية و أنواع الضرائب المفروضة على الأفراد بالإضافة إلى غياب التكنولوجيا و الاعتماد على الطرق القديمة بالتالي إرتفاع التهرب الضريبي، و تحمل أصحاب المداخل الضعيفة لعبء ضريبي كبير، وقد أولت اهتماما بالضريبة على الدخل الإجمالي وبالخصوص فئة الرواتب الأجور باعتبارها الأكثر مساهمة في الخزينة العامة ، حيث شكل إجمالي حصيللة الضريبة على الدخل الإجمالي لفئة الرواتب والأجور 26% خلال سنة 2018 ، أي عند نفس مستوى مساهمة هذه الجباية منذ عدة سنوات ، طبقا للإحصائيات وزارة المالية، وحسب ذات البيانات فان إجمالي الضريبة على الدخل الإجمالي، بلغت 691.85 مليار دج (مقابل 685.73 مليار دج في 2017)، في حين أن المداخل الأخرى بلغت 92.17 مليار دج ، وبالتالي فجزء كبير من عائدات الضريبة على الدخل الإجمالي يتم تحصيله من نظام الاقتطاع من المصدر ومن الاقتطاع على الرواتب والأجور على وجه التحديد ، وقد تطورت إيرادات الضريبة على هذه الفئة من المداخل بسبب الزيادة في الأجور، وهذا ما يدل على أهمية هذه الضريبة بالمقارنة مع باقي الضرائب التي تعتمد على النظام التصريحي ، الذي بنى على حسن النية لدى المكلف بالضريبة ، حيث ان اقتصار نظام الاقتطاع من المصدر على بعض المداخل دون غيرها يطرح السؤال حول مدى عدالتها ، ونجاح النظام التصريحي يستند أساسا على ارتفاع درجة الوعي الضريبي لدى المكلفين بالضريبة مع مفايلته منطقيا بنظام رقابة قوي وفعال وقد عملت الجزائر جاهدة على تحسين الضريبة من خلال التعديلات المستمرة ، التي تهدف إلى تبسيط نصوصها و تخفيض معدلاتها و تخفيف الضغط الضريبي من خلال تحفيظات جبائية وتسهيل إجراءاتها وتعزيز دور الضريبة و الزيادة التدريجية لمرد وديتها ، وتجاوز الرؤية التقليدية للتسيير الجبائي، فتح قنوات الحوار والاتصال مع المكلفين بالضريبة من خلال عصنة الإدارة الجبائية وتقريبهم من الإدارة الجبائية من خلال إنشاء مركز الضرائب .بعد الإصلاح الضريبي لسنة 1992 استحدثت ضريبة على الدخل وطبق قانون الاقتطاع من المصدر على الدخل فئة الرواتب والأجور، تكمن أهميتها في احتوائها على شريحة كبرى من المكلفين بالضريبة تمس بقلة التعديلات والاستقرار في معدلاتها حسب قوانين المالية، لذا قمنا بدراستها على

ضوء قانون المالية التكميلي المؤرخ في شهر جوان 2020 وكإجراء ذو أغراض سياسية بالدرجة الأولى، تم من خلال قانون المالية التكميلي لسنة 2020 الغاء الضريبة على الرواتب والأجور التي تقل عن أو تساوي 30000 دج، وتخفيضها على المداخل التي تتراوح بين 30000 دج و 40000 دج بالنسبة لذوي الاحتياجات الخاصة والمتقاعدين وهذا الاجراء له أثر مزدوج :

- على الرواتب والأجور من جهة، وعلى العائدات الجبائية من جهة أخرى، ومايهمنا الشق المتعلق بأثر هذه التعديلات على الرواتب والأجور.

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

كيف أثرت التعديلات التي جاء بها قانون المالية التكميلي 2020 على الضريبة على الدخل الاجمالي فئة الرواتب والأجور ؟

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

- ما المقصود بالضريبة على الدخل الإجمالي؟

- ماهي التعديلات التي جاء بها قانون المالية التكميلي 2020؟

- هل الأثر الذي أحدثه قانون المالية التكميلي 2020 يكفي لتحسين الرواتب والأجور لموظفي جامعة محمد البشير الابراهيمي ؟

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

- الضريبة على الدخل الاجمالي ضريبة سنوية تفرض على الأشخاص الطبيعيين.

- أحدثت التغيرات التي جاء بها قانون المالية التكميلي 2020 أثرا إيجابيا على فئة الرواتب والأجور المعنية بها.

- كلما ارتفع الدخل الإجمالي، كلما ارتفعت الضريبة عليه.

✚ أهمية الدراسة: تأخذ هذه الدراسة من مواكبتها للتعديلات التي أقرها قانون المالية التكميلي سنة 2020، للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور، وقد جاءت الإصلاحات الأخيرة من قانون المالية التكميلي 2020 المتضمن الغاء الضريبة على الدخل الإجمالي لأصحاب المداخل التي تقل عن 30000 دج وقرار تخفيض الضريبة على الدخل الإجمالي الصادر سنة 2022 الذي قسم الأجور الى ستة أصناف وهذا ما حددته المادة 31 من قانون المالية 2022.

➤ **أهداف الدراسة:** تهدف هذه الدراسة إلى:

- تحليل الأثر الذي أحدثته التعديلات التي جاء بها قانون المالية التكميلي لسنة 2020 على الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور.

- تشخيص وتحليل عملية الضريبة على الدخل الإجمالي لفئة الرواتب والأجور وكيفية اقتطاعها في كل مرحلة.

- الاهتمام بإبراز العلاقة بين الضريبة على الدخل الإجمالي والتأثير الذي تحدثه على مداخيل الموظفين.

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

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

الاعتماد على الأداة البحثية التالية منهج دراسة حالة في معالجة الفصل التطبيقي من خلال كيفية تأثير قانون

المالية التكميلي 2020 صنف الرواتب والأجور لموضفي جامعة برج بوعريريج.

➤ **حدود الدراسة:**

- **الحدود الزمنية:** أعدت الدراسة على ضريبة على الرواتب والأجور لسنة 2020

- **الحدود المكانية:** كانت دراسة ميدانية (تطبيقية)، جامعة برج بوعريريج بمكتب الميزانية والمحاسبة.

➤ **أسباب اختيار الموضوع:**

➤ هناك عدة أسباب لاختيار الموضوع:

- الرغبة في اثراء المكتبة بهذا النوع من الدراسات نظرا لحداتها.

- اندراج موضوع الدراسة ضمن تخصص محاسبة وجباية معقدة وقابليته للدراسة نظريا وتطبيقيا.

- إبراز إيجابيات وسلبيات هذا القانون، ومحاولة إيجاد حلول وتوضيحات لهذا الأخير.

صعوبات الدراسة:

- قلة المراجع الخاصة بردود الأفعال خاصة بعد صدور قانون المالية التكميلي سنة 2020.

- عدم وجود زخم ميداني وأثر كبير تحاول من خلاله معايشة التأثيرات المختلفة لهذا القانون.

هيكل الدراسة:

للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار

النظري للموضوع، حيث قسم إلى ثلاث مباحث، المبحث الأول ماهية الرواتب والأجور والمنح والريوع العمرية،

أما المبحث الثاني ماهية الضريبة على الدخل الاجمالي ، أما المبحث الثالث دراسات سابقة ، أما في الفصل

الثاني فتطرقتنا إلى الدراسة التطبيقية ميدانية عامة لرئاسة جامعة برج بوعريريج ، حيث تم تقسيمه إلى مبحثين،

المبحث الأول تم فيه تقديم جامعة برج بوعريريج، أما المبحث الثاني اثر قانون المالية التكميلي 2020، كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح اختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستنتجة، وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

الفصل الأول:

الإطار النظري للدراسة

تمهيد:

تحظى مسألة التعويضات والأجور بأهمية كبيرة في ميادين العمل سواء من أصحاب الاعمال أو من قبل العاملين، وتتصف بدرجة حساسية عالية ذلك لأنها تمثل مصدر رزق وعيش كل من يعمل ، ونحن في هذا الفصل سنحاول التطرق الى الاطار النظري للأجور وذلك من خلال تناول أهم المفاهيم الأساسية حول الأجور حيث سنتناول ماهية الأجور وانواعها مع الإشارة الى التعويضات الغير المباشرة ودورها في جلب اليد العاملة المؤهلة، كما تعتبر الأجور ذو أهمية بالغة كمؤشر لعملية التنمية الاقتصادية والاجتماعية في المجتمع حيث تعكس صورة النظام السياسي والاقتصادي السائد في البلد.

المبحث الأول: ماهية الرواتب والأجور والمنح والريوع العمرية

المبحث الثاني: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي

المبحث الأول: ماهية الرواتب والأجور والمنح والريوع العمرية

تعتبر الأجور من أهم العوامل التي قد تؤدي إلى إيجاد علاقة حسنة بين العامل والإدارة، كما أنها أداة تعكس مدى رضا الفرد عن عمله، وعن الأجرة الذي يحصل عليها نتيجة أداء هذا العمل سواء كان هذا الأجر نقدياً أو عينياً .

وتشير الكثير من الإحصائيات إلى أن أغلب المشاكل والاضطرابات العالمية تعود في الأساس إلى الأجور المتدنية ومالها من تأثير على المستوى المعيشي للعمال، ولتسليط الضوء أكثر على بعض الجوانب المتعلقة بالأجور والرواتب سنحاول من خلال هذا البحث الإشارة إلى بعض المفاهيم التي لها علاقة بالأجور

المطلب الأول: ماهية الرواتب والأجور والمنح والريوع العمرية

سنحاول من خلال هذا المطلب التطرق إلى مفهوم العناصر التالية الأجور والرواتب والمنح والريوع العمرية: أولاً. تعريف الأجر:

لقد تعددت التعاريف حول مفهوم الأجر نذكر أهمها:

1. التعريف اللغوي:

الأجر كلمة لاتينية salarium، من أصل كلمة sal ويعني الملح ويعني التعويض يكون بمقابل¹.

2. التعريف الديني:

يقصد بالأجر الثواب والمكافأة عن العمل المؤدي دون النظر إلى قيمته أو طبيعته قال الله تعالى في سورة الأعراف الآية رقم 170 "انا لانضيع أجر المصلحين" وكما قال رسول الله صلى الله عليه وسلم "أعطوا الأجير أجره قبل أن يجف عرقه".

3. التعريف الاقتصادي:

هو المبلغ الذي يدفع للموظف مقابل قيامه بعمل ما لحساب الغير، شخص طبيعي أو معنوي، فالعمل هو ذلك النشاط الإنساني المبذول للحصول على منفعة لتحويل المواد إلى سلعة تسبغ حاجة الإنسان¹.

¹بدوي، معجم مصطلحات العلوم الإدارية، بيروت دار الكتاب اللبناني للنشر، 1983، ص93 أحمد زكي

4.التعريف الاجتماعي:

هو الدخل الذي يتحصل عليه الموظف للتكفل باحتياجاته الاجتماعية والمعيشية مقابل عمل أداءه².

5. التعريف القانوني:

ينص الإعلان العالمي لحقوق الانسان سنة1948الذي أصدرته هيئة الأمم في المادة 23"لكل فرد يقوم بعمل له الحق في أجر عادل يكفل له ولأسرته عيشة لائقة وبكرامة وعند اللزوم تضاف له وسائل أخرى للحماية الاجتماعية "وعليه يمكن القول:

الأجر هو مبلغ مالي يتقاضاه شخص يدعى العامل الذي يحدد مبلغ هذا الأجر بناء عل مؤهلاته وخبرته، وأجر هذا العامل يحدد في السوق عن طريق العرض والطلب.

ثانيا: تعريف الراتب(المرتب)

هو مبلغ مالي يتقاضاه شخص يدعى الموظف وهذا الراتب يكون محدد في جدول منصوص عليه القانون، والموظف هو كل عون عين في وظيفة عمومية دائمة ورسم في رتبة السلم الإداري، والترسيم هو الاجراء الذي يتم من خلاله تثبيت الموظف في رتبته³.

ثالثا: تعريف المنح

المنحة هي مردود مالي يستفيد منه العامل كمحفز لتحسين المردودية في العمل كمنحة المردودية أو اعانة مالية لجبر التعطل عن العمل كمنحة الامومة أو حادث عمل وتقسيم أرباح سنوية من جهد عملي متباين النتائج كالمنحة السنوية، حتى وان تعددت المنح فالأصل فيها غير ثابت حيث تختلف من سلك لآخر بعكس الأجور التي تحكمها مراسيم محددة تبعا لنوعية الوظيفة او العمل.

رابعا: مفهوم الربوع العمرية

¹صالح تومي ،مبادئ التحليل الاقتصادي الكلي، الجزائر، دار أسامة للطباعة والنشر والتوزيع،2004،ص136

²محمد حماد شطا، النظرية العامة للأجور والمرتبات، مصر، دار النشر، 1982،ص14

³جمام محمود، النظام الضريبي وأثاره على التنمية الاقتصادية. دراسة حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه دولة في11111111 العلوم الاقتصادية ، جامعة

محمود منتوري قسنطينة،2009.2010،ص122

هي كل اعانة دورية أو مستحقات أو متأخرات ، يتعهد شخص يدعى مدين بالراتب يدفعها لشخص اخر يسمى دائن بالراتب وذلك خلال مدة حياة هذا الشخص.¹

خامسا_تقسيمات الأجر:

يمكن تصنيف الأجر الى أصناف(فئات)، متعددة من أهمها:

1.الأجر النقدي(الاسمية):

هو عبارة عن مقدار من المال يتحصل عليه العامل مقابل تأديته لعمل ما في فترة زمنية معينة، وهو لا يعكس القدرة الشرائية.²

2. الأجر الحقيقية:

يقصد بها القوة الشرائية للأجر النقدي التي يتحصل عليها العامل بصفة دورية من الأنظمة التي يعمل بها، أي كمية السلع والخدمات التي بإمكانه الحصول عليها او شرائها بأجوره النقدية او بمعنى اخر هي مقدار الاشباع الذي يوفره له اجره النقدي من السلع والخدمات والاحتياجات الأخرى، وهو الذي يكشف المستوى المعيشي ومستوى الرفاهية التي يعيشها العمال.

3.الأجر العينية:

هي الأجر التي تدفع للفرد العامل او الموظف

¹دكتور فرور محمد الصالح، جباية المؤسسة ، الجزائر ،دار النشر الفا دوك ، 2020 ، ص102
²نوردين حاروش، إدارة الموارد البشرية، الجزائر، دار الامة للطباعة والنشر والترجمة والتوزيع،2011، ص361

المطلب الثاني: كشف الراتب وعناصره

كفل المشرع الجزائري للموظف العام في القانون رقم 06. 03 مجموعة من الحقوق متعلقة بالمنصب وأول حق مقرر للموظف مقابل أدائه للخدمة هو الراتب الذي يتقاضاه كل شهر، وقد أكد ذلك في المادة 32 من هذا القانون " للموظف الحق بعد أداء الخدمة في راتب" لينظم أحكامه في المواد 119 إلى 126 في ذات الأمر وهذا الراتب الذي يتقاضاه الموظف (العامل)، من الإدارة العمومية التي يمارس مهامه فيها فعليا يمثل المقابل للواجبات القانونية الأساسية ، كما نصت المادة 121 من القانون 06. 03 " يرافق الراتب الأساسي الرقم الاستدلالي الأدنى للصنف ويمثل الراتب المقابل للواجبات القانونية الأساسية للموظف".

أولا. كشف الراتب :

الجدول رقم 01 :يوضح كشف الراتب

البيان	الأساس	السعر	المبلغ الإجمالي
الأجر الأساسي ساعات العمل الإضافية علاوة الأقدمية تعويض المنصب تعويض عن الضرر مكافأة المردود الفردي			
أجرة المنصب			
اقتطاع الضمان الاجتماع 9% تعويض السكن تعويض الققة			
الأجر الخاضع للضريبة			
الضريبة الاجمالية على الراتب تخفيض الضريبة 40% الاجر الوحيد المنح العائلية اقتطاع التسبيقات على الاجر			
الأجر الصافي			

المصدر: من اعداد الطالبين

ثانياً. عناصر كشف الأجر:

يتكون الأجر من عدة عناصر سنتطرق إليها فيما يلي:

1. الأجر القاعدي (الراتب الأساسي) :

هو الأجر الأساسي الناجم عن التصنيف المهني في الهيئة المستخدمة ، وهو الجزء الثابت من الأجر ويرتبط مباشرة بمنصب العامل وتكون قيمته محددة في الشبكة الاستدلالية للأجور من خلال الرقم الاستدلالي المكافئ للرتبة حسب ما نصت عليه المادة 122 من الأمر 03.06 من القانون الأساسي العام للتوظيف العمومية¹، يحدد الراتب الأساسي من خلال الرقم الاستدلالي الأدنى للرتبة مضافاً إليه الرقم الاستدلالي المرتبط بالدرجة المتحصل عليها، وينتج الراتب الرئيسي من حاصل ضرب الرقم الاستدلالي للراتب الرئيسي في قيم النقطة الاستدلالية التي تقدر ب45 دج.²

الأجر الأساسي = الرقم الاستدلالي للمنصب * القيمة المالية للنقطة الاستدلالية .

2. الساعات الإضافية:

يمكن للمؤسسة المستخدمة أن تطلب من كل عامل القيام بساعات إضافية زيادة على الحدود القانونية دون أن تتعدى 20 % من المدة القانونية مع مراعاة ألا تتعدى مدة العمل 12 ساعة في اليوم، يترتب على الساعات الإضافية دفع تعويض لا يقل عن 50 % من الأجر العادي للساعة .

عادة ما تقيم الساعات الإضافية على النحو التالي:

- تقيم 04 ساعات إضافية الأولى المؤداة في أوقات عادية بزيادة 50%.

- تقيم الساعات الإضافية الأخرى (ما بعد الربع ساعات الأول) المؤداة في أوقات عادية بزيادة 75%.

. بينما تقيم الساعات الإضافية المؤداة ليلاً (ما بين التاسعة ليلاً والخامسة صباحاً) بزيادة 100 %.

¹ المادة 119 من الأمر 06.03 المؤرخ في 15/07/2006 المتضمن القانون الأساسي للتوظيف العمومية.

² المادة 08 من المرسوم الرئاسي رقم 07/304 المؤرخ في 29/09/2007، المحدد للشبكة الاستدلالية لمرتبات الموظفين ودفع رواتبهم.

تدل كلمة "مكافأة" على كل مبلغ من المال يدفع لأجير إضافة إلى أجرته العادية قصد حثه على الإنتاج والزيادة في المردودية¹.

3. العلاوات والتعويضات:

وهي مرتبطة بالأجر القاعدي وتعويض الخبرة المهنية ولقد ميز القانون 06.03 بين العلاوات والتعويضات حيث تشمل هذه الأخيرة التبعات الخاصة بممارسة بعض النشاطات وكذا بمكان ممارستها وكذا بظروف العمل أي حسب السلك الذي ينتمي إليه الموظف. مثال العلاوات والمنح التي تضاف إلى الأجر القاعدي والخبرة المهنية لراتب موظف ينتمي إلى قطاع التربية الوطنية في الوظيف العمومي الجزائري هي:

- علاوة الخبرة البيداغوجية التي تقدر ب 4 % من جداء الأجر القاعدي في رقم درجة الخبرة المهنية للموظف

- منحة جزافية تعويضية وتختلف حسب رتبة الموظف .

منحة التوثيق التربوي التي تقدر ب 3000 دج للموظفين المصنفين من الرتبة 13 فما فوق و 2500 للمصنفين في صنف أقل من 13 لسلك التربية.

- منحة التأهيل التي تقدر ب 45 % من مجموع الأجر القاعدي وتعويض الخبرة المهنية للموظفين المصنفين من الرتبة 13 فما فوق و 40% للمصنفين في صنف أقل من 13 لسلك التربية.²

- منحة المشقة وتختلف من صنف لآخر

- منحة المنطقة أو منحة الامتياز للموظف وهناك أيضا منحة ابن الشهيد أو ضحايا حرب التحرير دون أن ننسى منحة المردودية التي

- تمنح للموظف كل ثلاثة أشهر بمعنى أربع ثلاثيات في السنة وهي تمثل 40% من مجموع الأجر القاعدي ومنحة الخبرة المهنية لكل موظف بالنسبة لسلك التربية الوطنية و 30% لموظفي الاسلاك المشتركة والعمال المهنيين.

- كما يستفيد الموظف المتزوج وله أولاد بين سن 06 سنوات الى 19 سنة لغير المتدربين و 21 سنة للمتدربين من منح ذات طابع عائلي¹

¹ بن ربيعة حنيفة، حساني عبد الحميد، صالح بوعلام، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كليك الجزائر 2013 ص 180 SCF

² ج، د، ش، المرسوم التنفيذي رقم 10.78 المؤرخ في 10 ربيع الأول 1431 الموافق ل 24 فيفري 2010 المؤسس لنظام التعويضي للموظفين المنتميين للأسلاك الخاصة بالتربية الوطنية، الجريدة الرسمية، العدد 14 الصادر في 2010/02/25

4. تعويض عمل منصب:

يمنح هذا التعويض للعمال الذين يعينون في عمل تابع لمنصب يتطلب العمل في أفواج متناوبة حتى يجوز للمؤسسة المستخدمة أن، تنظم العمل على أساس أفواج متعاقبة، إذا اقتضت ذلك حاجات الإنتاج أو الخدمة بإمكان تقسيم يوم العمل على مرحلتين أو عدة مراحل من الدوام تسمى نوبات ويتناوب على هذه المهام أو الأنشطة عمال مختلفون يعينون في عمل تابع للمنصب الذي يعطي أحقية التعويض.

5. تعويض عمل منصب:

يمنح هذا التعويض للعمال الذين يعينون في عمل تابع لمنصب يتطلب العمل في أفواج متناوبة حتى يجوز للمؤسسة المستخدمة أن، تنظم العمل على أساس أفواج متعاقبة، إذا اقتضت ذلك حاجات الإنتاج أو الخدمة بإمكان تقسيم يوم العمل على مرحلتين أو عدة مراحل من الدوام تسمى نوبات ويتناوب على هذه المهام أو الأنشطة عمال مختلفون يعينون في عمل تابع للمنصب الذي يعطي أحقية التعويض.

6. تعويض الضرر:

يحصل على تعويض الضرر العامل المعني في عمل تنطوي مهامه على مشاق أو قذارة أو عناصر غير صحيحة أو على خطر تعد المؤسسة المستخدمة بعد استشارة اللجنة الصحية، الأمن أو المندوب المختص في هذا الشأن قائمة مناصب العمل التي تخول حق التعويض عن الضرر.

7. مكافأة المردود الفردي :

يكون المردود الفردي مقياسا لكمية العمل وتقدر المكافأة المرتبطة بهذا المجهود أو عقوبته في حالة انعدامه، وتمنح لكل عامل يستحقها شهريا أو كل ثلاثة أشهر وذلك بحسب درجة ما تحقق من الأهداف أو برامج العمل المسندة لكل عامل على أساس المعايير المهني المعمول به.

¹ج.د.ش، القانون رقم 83-11 المؤرخ في 21 رمضان 1423 الموافق لـ 2 يوليو، 1983 المعدل بالمرسوم التنفيذي رقم 292/07 المؤرخ في 26/07/2007 الجريدة الرسمية عدد، 62 الصادرة بتاريخ 2007/10/03 برفع قيمة المنح العائلية، والمعدلة بالتعليمة الوزارية رقم 4284 المؤرخة في 07/09/2014 التي تقضي بتقليص قيمة المنح العائلية .

8. مكافأة المردود الجماعي :

جزاء لجماعة من العمال على الإنتاجية في العمل.

9. تعويض السلة :

تنص المادة 71 من قانون الضرائب المباشرة انه لا يمكن أن تقل القيمة المأخوذة بها عن 50 دج بالنسبة لكل وجبة غداء إلا في حالة تقديم بتبرير مقنع يتم إثباته قانونيا، كما تجدر الإشارة أن عدد الأيام القابلة للتعويض هو 22 يوما كأقصى حد.

10. تعويض المنطقة الجغرافية:

يترتب الحق في تعويض المنطقة الجغرافية على مناصب العمل الواقعة في قطاعات النشاط أو مشاريع التنمية التي لها الأولوية في مخططات التنمية أو بالنسبة لمناصب العمل الواقعة في أماكن عمل معزولة ولهذا تصدر قوائم مناصب العمل التي يمنح فيها حق التعويض.

11. المنح العائلية:

حدد المرسوم التنفيذي رقم 298-96 المؤرخ في 08 ديسمبر 1996 والمتضمن تحديد المنح العائلية إلى 600 دج على كل ولد وذلك في حدود الخمس أولاد الأوائل المستفيدين، يكون هذا حينما لا يتعدى الأجر الخاضع للاشتراك في الضمان الاجتماعي لـ 18.000 دج وفي حالة عدم تحقيق هذا الشرط، أي أن الأجر الخاضع للاشتراك في الضمان الاجتماعي يفوق سقف 18 000 دج أو بالنسبة للأولاد من الرتبة السادسة وما فوق، تكون المنح العائلية بمقدار 300 دج على كل ولد¹.

12. الأجر الوحيد:

يمنح هذا التعويض في حالة ما إذا كانت الزوجة أو الزوج لا يمارسان أي نشاط يتقاضوا عليه أجرة، لكن شريطة أن يكون لهما ولد يتقاضى الزوج عن الزوجة مبلغ 800 دج وفي حالة لم يكن لها ولد يتقاضى عليها 5.5 دج. يقدم الزوج ملف يتكون من شهادة عدم الانتساب لهيئة الضمان الاجتماعي

¹ بن ربيعة حنيفة، حساني عبد الحميد، صالح بوعلام، مرجع سبق ذكره، ص 182

وهيئة التعويض عن العمال الأجراء وبالنسبة للزوجة ونسخ من شهادة الميلاد للأطفال وشهادة الحالة العائلية.

13. منحة التدريس:

يحدد المرسوم التنفيذي رقم 19-239 المؤرخ في 04 سبتمبر 2019 المبلغ السنوي لمنحة التدريس إلى 3000 دج على كل ولد وذلك في حدود الخمس أولاد على الأكثر .

وبالنسبة للمنح والتعويضات هناك منح تحسب على شكل نسب من الاجر القاعدي وتختلف من موظف لآخر حسب الرتبة والدرجة وهناك منح ثابتة ومحددة بمبلغ ثابت كمنحة الزوجة الماكثة في البيت والمحددة ب 800 دج

الشبكة الاستدلالية للأجور: هو الجدول الذي يحدد الشبكة الاستدلالية لمرتبات الموظفين ونظام دفع رواتبهم وهذا بأثر رجعي حسب المرسوم الرئاسي 22-138 المؤرخ في 2022/03/31¹ (أنظر الملحق 01) .

¹ المرسوم الرئاسي رقم 22. 138 المتضمن للشبكة الاستدلالية الجديدة للأجور والأرقام الاستدلالية لكل الرتب المؤرخ في 31 مارس 2022 الجريدة الرسمية العدد 13 الصادر بتاريخ 06 أبريل 2022

الملحق رقم 01: الشبكة الاستدلالية للمرتبات

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 61													18 رمضان عام 1428 هـ 30 سبتمبر سنة 2007 م	
الشبكة الاستدلالية للمرتبات														
الدرجة	المرتبة	الرقم الاستدلالي للدرجات										الرقم الاستدلالي الأدنى	المرتبة	
		الأولى	الثانية	الثالثة	الرابعة	الخامسة	السادسة	السابعة	الثامنة	التاسعة	العاشرة			الحادية عشرة
أ	1	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100	110	120	200
	2	11	22	33	44	55	66	77	88	99	110	120	131	219
	3	12	24	36	48	60	72	84	96	108	120	132	144	240
	4	13	26	39	53	66	79	92	105	118	132	145	158	263
	5	14	29	43	58	72	86	101	115	130	144	158	173	288
	6	16	32	47	63	79	95	110	126	142	158	173	189	315
ب	7	17	35	52	70	87	104	122	139	157	174	191	209	348
	8	19	38	57	76	95	114	133	152	171	190	208	225	379
ج	9	21	42	63	84	105	125	146	167	188	209	230	251	418
	10	23	45	68	91	113	136	159	181	204	227	249	272	453
د	11	25	50	75	100	125	149	174	199	224	249	274	299	498
	12	27	54	81	107	134	161	188	215	242	269	295	322	537
	13	29	58	87	116	145	173	202	231	260	289	318	347	578
	14	31	62	93	124	155	186	217	248	279	311	342	373	621
	15	33	67	100	133	167	200	233	266	300	333	366	400	666
	16	36	71	107	143	178	214	250	285	321	357	392	428	713
	17	38	76	114	152	191	229	267	305	343	381	419	457	762
هـ	قسم فرعي 1	47	93	140	186	233	279	326	372	419	465	512	558	930
	قسم فرعي 2	50	99	149	198	248	297	347	396	446	495	545	594	990
	قسم فرعي 3	53	106	158	211	264	317	369	422	475	528	580	633	1055
	قسم فرعي 4	56	113	169	225	281	338	394	450	506	563	619	675	1125
	قسم فرعي 5	60	120	180	240	300	360	420	480	540	600	660	720	1200
	قسم فرعي 6	64	128	192	256	320	384	448	512	576	640	704	768	1280
	قسم فرعي 7	74	148	222	296	370	444	518	592	666	740	814	888	1480

المصدر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 61، سنة 2007

المطلب الثالث: الاقتطاعات على الأجر

لتوصل الى الأجر الصافي الذي سيحصل عليه العامل(الاجير) لابد من بعض الاقتطاعات من الأجر الخام المتكون من الأجر الأساسي والساعات الإضافية ومختلف التعويضات والمكافآت، الجزء من هذه الاقتطاعات لها طابع اجباري وجزء اختياري:

أولاً. الاقتطاعات ذات الطابع الاجباري :

حيث يخضع الدخل الإجمالي للموظفين وذلك بطريقة اجبارية، لكافة العمال مهما كانت جنسيتهم جزائرية أو أجنبية، ومهما كانت طبيعة عملهم يدوي أو فكري، ومدة علاقة عملهم دائمة أو مؤقتة ومهما كان القطاع الذي ينتمي اليه سواء كان عام أو خاص من مساهمتهم في الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بنسبة 09% من الدخل الإجمالي¹ وتوزع نسبة الاشتراك في الضمان الاجتماعي كما يلي:

¹ ج.د.دش ، مرسوم التنفيذي رقم 208-96 المؤرخ في 05/06/1996، يحدد كليات تطبيق المادة 01 من القانون رقم 01-95 المؤرخ في 1995/01/21 الذي يحدد أساس اشتراكات وأداءات الضمان الاجتماعي ، الجريدة الرسمية ، عدد 15 ، الصادرة في 9 جوان ، 1997، ص ص7-8.

جدول رقم (02) بين توزيع نسبة الاشتراك في الضمان الاجتماعي

الفروع	الحصة التي يتكفل بها المستخدم %	الحصة التي يتكفل بها العامل %	الحصة التي يتكفل بها صندوق الخدمات الاجتماعية %	المجموع %
التأمينات الاجتماعية	12.5	1.5	-	14
حوادث العمل والأمراض المهنية	1.25	-	-	1.25
التقاعد	10	6.75	0.5	17.25
التقاعد المسبق	0.25	0.25	-	0.5
التأمين عن البطالة	01	0.5	-	1.5
المجموع	25	09	0.5	34.5

المصدر: المرسوم التنفيذي رقم 50.2000 المؤرخ في 04 مارس 2000

ثانيا. الاقتطاعات ذات الطابع الاختياري

من بين الاقتطاعات التي لها طابع اختياري:

- أعباء صاحب العمل وكذلك تسديد أجور العمال، يتحمل صاحب العمل أعباء أخرى تتمثل في

- المساهمة في تمويل صندوق الضمان الاجتماعي وذلك بمعدل 26% من مجموع أجور كافة عمال المؤسسة

الرسم على التكوين المهني المتواصل:

يتعين على الهيئات المستخدمة باستثناء المؤسسات والإدارات العمومية تخصيص نسبة تساوي %01 على الأقل من كتلة الأجور السنوية لفائدة نشاطات التكوين المهني المتواصل لمستخدميها.

ثالثا. الرسم على التمهين:

يتعين على الهيئات المستخدمة باستثناء المؤسسات والإدارات العمومية تخصيص نسبة تساوي %01 على الأقل من كتلة الأجور السنوية لفائدة نشاطات التمهين.

المبحث الثاني: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي

جاءت الضريبة على الدخل الإجمالي لتضع حدا للعديد من الضرائب النوعية و التكميلية و التي كانت معتمدة في النظام الجبائي السابق و التي كانت مفروضة على كل نوع من الأنواع الدخل على حدى اذا جمعت هذه الضرائب في وعاء ضريبي واحد هو الضريبة على الدخل الاجمالي و أسست هذه الضريبة بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة 1991 .

المطلب الأول : مفهوم الضريبة على الدخل الاجمالي

قبل التطرق لمفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي لا بد من التطرق إلى:

أولاً. تعريف الدخل الإجمالي:

هو ذلك الدخل أو مجموع الإيرادات التي يتحصل عليها الأشخاص الطبيعيين نتيجة مزاولتهم لنشاط أو مهنة معينة تدر عليهم مداخيل أو إيرادات دون طرح منها الأعباء أو المصاريف وتتمثل هذه النشاطات في التجارة أو الصناعة أو الحرف أو المهن الحرة أو تنازل عن بعض العقارات المبنية او الغير مبنية وبصورة عامة الدخل الإجمالي هو مجموع ما يحققه الشخص من مداخيل مهما كان نوعها.¹

ثانياً. تعريف الدخل الخاضع للضريبة :

هو ذلك الدخل الصافي مطروح منه جميع الإعفاءات القانونية.²

ثالثاً. تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الاشخاص الطبيعيين تسمى «الضريبة على الدخل الإجمالي» و تفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة ، المحدد وفق لأحكام المواد من 85الى89 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ضمن الضرائب المحصل عليها لصالح الخزينة .³

رابعاً. خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:

من خلال تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي، يمكن تلخيص أهم خصائصها في ⁴ :

1. ضريبة سنوية:

¹ د حامى عبد اللطيف مطبوعة البيداغوجية جباية المؤسسة ص66 جامعة بلقايدي بويكر تلمسان السنة الجامعية 2022-2023

² المرجع نفسه*

³ المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2021

⁴ د.خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري : جباية الأشخاص الطبيعيين و المعنويين،دار هومة للنشر و التوزيع، الجزء الأول، الجزائر ص69

إذ تستحق سنويا على الربح أو الدخل الذي يحققه المكلف الخاضع لهذه الضريبة.

2. ضريبة إجمالية:

حيث تخص الدخل الإجمالي الصافي الذي يتم الحصول عليه بعد طرح جميع الأعباء التي يسمح بها القانون.

3. ضريبة تصاعدية:

الضريبة على الدخل الإجمالي تحسب وفق جدول يستعمل سلما تصاعديا مقسم إلى فئات مداخيل و الذي يسمح بتطبيق معدلات تصاعدية هي الأخرى.

4. ضريبة وحيدة:

الضريبة على الدخل الإجمالي تشمل كل أصناف الدخل الخاضعة لها.

5. ضريبة تصريحية:

لأنها تحصل بعد إعداد التصريح الذي يقوم به الخاضعون سنويا.

إلا أنه توجد هناك استثناءات فيما يخص هذه المميزات بحيث يقال عن الضريبة أنها سنوية إلا أنها تدفع شهريا على أجور العمال، كذلك يقال عنها تصريحية إلا أنها تعتمد على تطبيق الاقتطاع من المنبع دون التصريح.

خامسا. الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل:

(1) يخضع لضريبة الدخل على كافة مداخيلهم الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، ويخضع لضريبة الدخل على عائلاتهم من مصدر جزائري، الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر.

(2) يعتبر أن موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة إلى:

أ) الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفتهم مالكين له، أو منتفعين به، أو مستأجرين له، عندما يكون الإيجار في هذه الحالة الأخيرة قد اتفق عليه إما باتفاق وحيد، أو باتفاقات متتالية لفترة متواصلة مدتها سنة واحدة على الأقل.

ب) الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية.

ج) الأشخاص الذين يمارسون نشاطا مهنيا سواء كانوا أجراء أم لا.

3) يعتبر كذلك موطن تكليفهم يوجد في الجزائر، أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم أو يكلفون بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخلهم.

4) يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء كان موطن تكليفهم في الجزائر أو لا، الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية الذين يتحصلون في الجزائر على أرباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جنائية تم عقدها مع بلدان أخرى¹.

سادسا: المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:

يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخيل الصافية للأصناف التالية:

1. الأرباح /الإيرادات المهنية
2. المداخيل /الإيرادات الفلاحية
3. المداخيل الناتجة عن تأجير العقارات المبنية وغير المبنية
4. ريع رؤوس الأموال المنقولة
5. فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية
6. الرواتب والأجور وهي التي سنركز عليها في المطلب الثاني².

¹ المادة 03 و04 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة نسخة 2021

² المادة 02 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة نسخة 2021

المطلب الثاني : الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب و الأجر

أولاً: تعريف فئة المرتبات والأجور:

تشمل المداخل الخاضعة للضريبة حسب هذه الفئة: المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح و الربوع العمرية في تكوين الدخل الإجمالي، المعتمد أساساً لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي.¹
تعتبر أجوراً لتأسيس الضريبة على الدخل الإجمالي²:

1. المداخل المدفوعة إلى الشركاء والمسيرين للشركات ذات المسؤولية المحدودة والشركاء في شركات الأشخاص والشركات المهنية وأعضاء شركات المساهمة،
2. المبالغ المقبوضة من قبل أشخاص يعملون في بيوتهم بصفة فردية لحساب الغير هذا مقابل عملهم،
3. التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لمديري الشركات لقاء مصاريفهم،
4. علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها التي تمنح لفترات غير شهرية، بصفة اعتيادية من قبل المستخدمين
5. المبالغ المسددة لأشخاص يمارسون إضافة إلى نشاطهم الأساس ي كإجراء نشاط التدريس أو البحث أو المراقبة أو كإساتذة مساعدين بصفة مؤقتة، وكذلك المكافآت الناتجة عن كل نشاط ظرفي ذي طابع ذكري.

ثانياً الإعفاءات:

يعفى من الضريبة³:

1. الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة بدون مقابل، منصوص عليها في اتفاق دولي.
2. الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين.
3. الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقاً للشروط المحددة عن طريق التنظيم.
4. التعويضات المرصودة لمصاريف التنقل أو المهمة.

¹ المادة 66 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة نسخة 2021

² المادة 67 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة نسخة 2021

³ المادة 68 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة نسخة 2021

5. تعويضات المنطقة الجغرافية.

6. المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الاجتماعي مثل: الأجر الوحيد والمنح العائلية، ومنحة الأمومة.

7. التعويضات المؤقتة والمنح و الربوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل أو لذوي حقوقهم.

8. منح البطالة والتعويضات والمنح المدفوعة على أي شكل كان من قبل الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية تطبيقا للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين.

9. الربوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي من أجل تعويض ضرر جسماني نتج عنه بالنسبة للضحية عجز دائم كلي ألزمه اللجوء إلى مساعدة الغير للقيام بالأفعال العادية للحياة.

10. المعاشات المدفوعة بصفة إلزامية على إثر حكم قضائي.

11. معاشات المجاهدين و الأرامل و الاصول من جراء وقائع حرب التحرير.

12. تعويضات التسريح.

13. التعويضات المرتبطة بالشروط الخاصة بالإقامة والعزلة في حدود % 70 من الأجر القاعدي.

ثالثا: تحديد الدخل الخاضع للضريبة:

من أجل تحديد الدخل الواجب اعتماده لإقرار أساس الضريبة على الدخل الإجمالي، يؤخذ في الحسبان مبلغ المرتبات والأتعاب والأجور والربوع العمرية المدفوعة إلى المستفيدين وكذا الامتيازات العينية الممنوحة لهم¹ أما بالنسبة للإكراميات الزيادة في السعر مقابل الخدمة²:

- إذا دفعت مباشرة للمستخدمين دون وساطة المستخدم، يقدر مبلغها جزافيا بمعدل يكون مقبولا بصفة عامة تبعا لعادات المكان.

- وإذا أضيفت إلى أجر ثابت يقوم المستخدم بالاقطاع كما هو مبين من طرف المشرع الجبائي الجزائري في المادة 75-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

- وإذا كانت تشكل الأجر الوحيد للمستخدمين باستثناء أي أجر ثابت، فإنه ينبغي على هؤلاء أن يحسبوا بأنفسهم الضريبة الخاصة بالمبالغ التي دفعت لهم، وأن يدفعوا مبلغ هذه الضريبة ضمن الشروط المحددة بخصوص الاقتطاعات التي يقوم بها المستخدمون أو المدينون.

¹ المادة 69 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021

² المادة 70 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021

الفصل الأول: الإطار النظري

يقصد بالامتيازات العينية، التغذية والسكن والألبسة المؤقتة والتدفئة والإنارة التي تقدر من طرف المستخدم، حسب القيمة الحقيقية للعناصر المقدمة والخاصة بكل ثلاثة أشهر أو بكل شهر أو بكل خمسة عشر (15) يوما، أو بكل ساعة، حسب الحالة.

تحدد قيمة الامتياز العيني المتعلق بالتغذية بـ 50 دج عن كل وجبة في حالة عدم وجود الإثباتات .¹

لا تدخل الامتيازات العينية المتمثلة في التغذية والسكن دون سواهما، التي يستفيد منها العاملون في المناطق الواجب ترقيتها ضمن أساس الضريبة على الدخل² .

ويخصم من المبلغ الإجمالي للمبالغ المدفوعة والامتيازات العينية الممنوحة، عند تحديد الدخل الخاضع للضريبة ما يلي³:

- المبالغ التي يقطعها المستخدم لتشكيل معاشات أو منح التعاقد،

- المساهمة العمالية في التأمينات الاجتماعي.

رابعاً: تحصيل الضريبة:

يتم تحصيل الضريبة عن طريق الاقتطاع من كل مبلغ مدفوع .يتعين على المكلفين بالضريبة الذين يقبضون من أشخاص طبيعيين أو معنويين، لا يوجد مقرهم الجبائي بالجزائر، مرتبات أو تعويضات أو أتعاب أو أجور أو إكراميات أو معاشات أو ريع عمرية، بما فيها مبلغ الامتيازات العينية، أن يحسبوا بأنفسهم الضريبة المطابقة للمبالغ المدفوعة لهم وأن يدفعوا مبلغ هذه الضريبة وفقاً للشروط والآجال المحددة بخصوص الاقتطاعات التي يقوم بها المستخدمون والمدينون بالراتب⁴.

خامساً: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور:

1. المداخل الشهرية:

تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفقاً للجدول التصاعدي التالي: (الشهري)

¹ المادة 71 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021

² المادة 72 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021

³ المادة 73 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021

⁴ المادة 74 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021

الجدول رقم 03: الجدول التصاعدي لضريبة على الدخل الإجمالي

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 10.000 دج
20 %	من 10.001 دج إلى 30.000 دج
30 %	من 30.001 دج إلى 120.000 دج
35 %	أكثر من 120.001 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نسخة 2021

يتم حساب الاقتطاع من المصدر للضريبة على الدخل الإجمالي لفئة المرتبات والأجور على أساس الدخل الشهري، بناء على الجدول السابق .

تستفيد هذه المداخل من تخفيض من الضريبة الإجمالية يقدر بـ 40% ، غير أنه لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دج سنويا أو يزيد عن 18.000 دج / سنويا (أي بين 1000 دج و 1500 دج / شهريا).

تستفيد من إعفاء كل من الضريبة على الدخل الإجمالي المداخل التي لا تتعدى 30.000 دج.

تستفيد من تخفيض ثاني إضافي، المداخل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج.

تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل حسب الصيغة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي حسب التخفيض الأول} * (3/8) - (3/20.000)$$

علاوة على ذلك تستفيد المداخل التي تفوق 30.000 دج و تقل عن 42.500 دج ، التي يتقاضها العمال المعوقون حركيا او عقليا او المكفوفون او الصم البكم ، وكذا العمال المتقاعدون التابعون للنظام العام من تخفيض اضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي ، على ان لا يتراكم مع التخفيض الثاني المشار اليه و يتم تحديدها وفق هاته الصيغة الرياضية التالية :

. الضريبة على الدخل الاجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي حسب التخفيض الاول * (3/5) - (3/12.500)

ويتم تطبيق نفس طريقة الاقتطاع على المعاشات والريوع العمرية المدفوعة للأشخاص الذين يقع موطن

تكليفهم خارج الجزائر¹ .

2. المداخل غير شهرية:

تعتبر الرواتب والأجور والعلاوات والتعويضات المشار إليها في الفقرة 4 من المادة 67 من هذا القانون ،

وكذا الاستدراكات المرتبطة بها، كدخل شهري منفصل خاضع للاقتطاع من المصدر بنسبة % 10 محررة

من الضريبة² .

¹المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نسخة 2021

²نفس المرجع السابق ذكره.

المطلب الثالث: التعديلات التي جاء بها قانون المالية التكميلي 2020 على الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور

و جاءت أبرز التعديلات في ميزتين الأولى الإعفاءات و الثانية التخفيضات، وسنوضحها فيما يلي:

أولاً: الإعفاءات

1. تعريف الإعفاءات :

يقصد بالإعفاء الضريبي "تنازل الدولة عن حقها في الفرض وتحصيل الضريبة بناء على تشريع ضريبي أو غيره عن إيراد خاضع اصلاً للضريبة وفقاً لاعتبارات اجتماعية واقتصادية"¹

2. الفئات المستفيدة من الإعفاءات:

هناك فئات معينة ومنح متنوعة تستفيد من الإعفاءات، والتي يمكن ذكرها في النقاط التالية:

_ تستفيد المداخيل التي لا تتعدى مبلغ 30,000 دينار جزائري من إعفاء كامل من الضريبة على الدخل الإجمالي.

_ الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعده بدون مقابل الشباب للشروط المنصوص عليها في الاتفاق الدولي. اي كانت موجودة في القانون القديم ولم يمسخها قانون المالية 2020 بتغييرات.

_ الاشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين. دون تغيير .

_ والمكافأة الأخرى المدفوعة في إطار البرامج إلزامية الى التشغيل المحددة عن طريق التنظيم. دون تغيير.

_ العمال المعوقون، الذين تقل أجورهم أو معاشاتهم عن 30.000 دج.

_ المتقاعدون الذين تقل معاشتهم عن 30.000 دج.

- التعويضات المرصودة بمصاريف النقل او المهمة، بدون تغيير .

_ التعويضات عن المنطقة الجغرافية، بدون تغيير.

_ المنح ذات الطابع العائلي مثل الأجر الوحيد والمنح العائلية ومنحة الأمومة، بدون تغيير.

_ التعويضات المؤقتة والمنح و الريوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل الحقوق، بدون تغيير.

_ منح البطالة والتعويضات والمنح المدفوعة على اي شكل كان من قبل الدولة والجامعات المحلية والمؤسسات

العمومية تطبيقاً للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين، بدون تغيير.

¹ منى الإدلبي، الإعفاءات الضريبية، مجلة الضرائب و الرسوم، العراق، سنة 2017 ص30

الفصل الأول:الإطار النظري

- الربوع العمرية المدفوعة كالتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي من أجل تعويض ضرر جسماني، نتج عنه بالنسبة للضحية عجز دائم كلي الزمه اللجوء الى مساعده من الغير للقيام بالأفعال العادية، بدون تغيير
- _ المجاهدين والارامل والاصول من جراء وقائع حرب التحرير الوطنية ، بدون تغيير .
- _ المعاشات المدفوعة بصفه الزاميه على اثر حكم قضائي .
- _ المساهمات او اشتراكات الاجتماعية والتقاعد ، بدون تغيير.
- السفراء والاعوان الدبلوماسيين والقناصر واعوانهم ذوي الجنسية الاجنبية، إذا منحت الدولة التي يمثلها نفس الامتيازات للممثلي الدولة الجزائرية من السفراء والاعوان الدبلوماسيين والقناصل، بدون تغيير.

ثانيا: التخفيضات

1. تعريف التخفيضات:

ويقصد بها " إخضاع المكلفين على معدلات إقتطاع أقل من المعدلات السائدة، أو تقليص الوعاء الخاضع للضريبة مقابل إلزامهم ببعض الشروط والمقاييس المحددة ضمن القانون "¹.

2. الفئات المستفيدة من التخفيضات:

- تستفيد المداخل التي تفوق 30000 دج و تقل 35000 دج من تخفيض اضافي ، و يتم تحديد الضريبة على الدخل الاجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل وفقا للصيغة الاتية :

. الضريبة على الدخل الاجمالي = الضريبة على الدخل الاجمالي (وفق التخفيض الاول) * (3/8) (3/20000).

- تستفيد المداخل التي تفوق 30000 دج و تقل عن 40000 دج ، التي يتقاضها العمال المعوقون حركيا او عقليا او المكفوفون او الصم البكم ، وكذا العمال المتقاعدون التابعون للنظام العام من تخفيض اضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي ، على ان لا يتراكم مع التخفيض الثاني المشار اليه و يتم تحديدها وفق هاته الصيغة الرياضية التي جاء بها قانون المالية التكميلي 2020 .

الضريبة على الدخل الاجمالي = الضريبة على الدخل الاجمالي (وفق التخفيض الاول) * (3/5) - (3/12.500)

¹ عبد المجيد قدي ، دراسات علم الضرائب ، الطبعة الأولى ، دار الجديد للنشر و التوزيع ، الاردن ، سنة 2001 ، ص 120

- فضلا على ذلك يطبق تخفيض قدره 20% على المرتبات المدفوعة بعنوان عقد الخبرة ... الباقي بدون تغيير

يدخل هذا التدبير حيز التنفيذ ابتداء من 01 جوان 2020 .

ثالثا : اهم التعديلات التي جاء بها قانون المالية 2022

حسب نص المادة 31 من قانون المالية لسنة 2022 تعدل وتتم أحكام المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تحرر كما يأتي:

1. الاخضاع الضريبي للدخل الاجمالي :

يخضع دخل الصافي السنوي كما هو محدد بموجب المادة 85 من هذا القانون الى الضريبة على الدخل الاجمالي على مستوى موطن التكاليف تبعا للجدول التصاعدي ادناه :

الجدول رقم 04: الجدول التصاعدي لضريبة على الدخل الإجمالي

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 20.000 دج
23 %	من 20.001 دج الى 40.000 دج
27 %	من 40.001 دج الى 80.000 دج
30 %	من 80.001 دج الى 160.000 دج
33 %	من 160.001 دج الى 320.000 دج
35 %	أكثر من 320.001 دج

المصدر: قانون المالية لسنة 2022

2. بالنسبة للمرتبات والتعويضات و الأتعاب والأجور والمنح و الربوع العمرية :

أ) المداخل الشهرية:

يحسب الإقتطاع من المصدر الضريبة على الدخل الإجمالي،= بعنوان المرتبات والأجور والمعاشات والربوع العمرية حسب مفهوم المادة 66 على أساس دخل الشهري ، بناء على الجدول المذكور أعلاه.

تستفيد هذه المداخل من تخفيض نسبي على الضريبة على الدخل الإجمالي يقدر ب 40%.

لا يمكن أن يقل التخفيض عن 12.000 دج /سنويا أو يزيد عن 18.000دج/سنويا (أي بين 1.000 دج و 15.000 دج /شهريا)

الفصل الأول:الإطار النظري

تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الاجمالي المداخيل التي لا تتعدى 30,000 دج
تستفيد من تخفيض إضافي ثاني المداخيل التي تفوق مبلغ 30,000 دج وتقل عن 35,000 دج. تحدد ضريبة
على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل حسب الصيغة الآتية :

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض الأول)} \times (51 / 137) - (8 / 27.925)$$

بالنسبة للمداخيل التي تفوق 30,000 دج وتقل عن 42,500 دج بالنسبة للعمال ذوي الإعاقة الحركية أو
العقلية أو المكفوفين أو الصم البكم وكذا العمال المتقاعدين الخاضعين للنظام العام فإنها تستفيد من تخفيض
إضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي على أن لا يتراكم مع التخفيض الثاني المذكور أعلاه تحدد
الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل وفقا للصيغة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب تخفيض الاول)} \times (61 / 93) - (41 / 81.213)$$

تطبق نفس الطريقة الإقتطاع هل المعاشات والريوع العمرة المدفوعة للأشخاص الذين يقع موطن تكليفهم خارج
الجزائر

ب)مداخيل الغير شهرية:

تعتبر الرواتب والمنح والعلاوات والتعويضات المشار إليها في الفقرة 04 من المادة 67 من هذا القانون، وكذا
الإستدراكات المرتبطة بها، دخل الشهري المنفصل خاضع للإقتطاع من المصدر الضريبة على الدخل الإجمالي
بنسبة 10% .

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع تأثير قانون المالية التكميلي 2020 على الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب و الأجور تم التطرق في هذا المبحث لبعض الدراسات التي تناولت موضوع المذكرة أو كانت لها علاقة به، إضافة إلى محاولة إجراء مقارنة بين هاته الدراسات والدراسة التي قمنا بها من حيث أوجه التشابه والاختلاف في ما بينها وكيفية الاستفادة منها.

المطلب الأول: المذكرات الجامعية باللغة العربية

أولاً: دراسة - ويزة مولوجي

- ويزة لوني

بعنوان " تأثير ضريبة الدخل الإجمالي لفئة المرتبات والأجور على مداخيل الموظفين في الجزائر"، مذكرة ماستر، تخصص إدارة الموارد البشرية، جامعة مولود معمري تيزي وزو، السنة الدراسية 2022/2021 هدفت هذه الدراسة إلى توضيح فكرة أن الضريبة على الدخل الإجمالي هي اقتطاع ضريبي من مداخيل الموظفين دون مقابل فردي عكس الضمان الاجتماعي والتعاضدية، وتأتي الدراسة لتشخيص وتحليل عملية الضريبة على الدخل الإجمالي لفئة المرتبات والأجور وكيفية اقتطاعها مع كل مرحلة إصلاحية مرت بها الجزائر في هذا الخصوص الى يومنا هذا ، مع الاهتمام بإبراز العلاقة بين الضريبة على الدخل الإجمالي والتأثير الذي تحدثه على مداخيل الموظفين ، ناهيك عن هدف البحث في الوقوف على جدوى إصلاحات قانون المالية التكميلي لسنة 2020 وقانون المالية لسنة 2022 بخصوص ضريبة الدخل الإجمالي ومدى تأثيرها على الأجور مع ذكر العقبات والعراقيل أمام تطبيق هذه القرارات الجديدة وردود الأفعال المتباينة والتغذية العكسية. وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

مدى تأثير ضريبة الدخل الإجمالي لفئة المرتبات والأجور على مداخيل الموظفين في الجزائر، وتم التوصل كذلك الى أن ضريبة الدخل الإجمالي من الضرائب المباشرة التي استحدثتها الجزائر في اصلاحاتها الجبائية 1992سعيًا منها لتحقيق العدالة الاجتماعية لتحل محل الضرائب النوعية ذات المعدلات الكثيرة والمعقدة.

- تم التطرق لأهم التعديلات التي أدخلت على ضريبة الدخل الإجمالي فئة المرتبات والأجور واستنتجنا على أن فيها جانب اجابي ولكنها لا تخلو من النقائص والابهام، أما التعديلات التي أجريت من خلال قانون المالية التكميلي سنة 2020 وقانون المالية سنة 2021لم تكن عادلة بما فيه الكفاية إذ أنها لم تمس كل فئات الأجور من جهة ومن جهة أخرى الفئات التي مستها الزيادات لم تكن معتبرة مع الأسعار المرتفعة.

ثانياً: دراسة: - بولال عبد الخالق

- بهيليل محمد الامين

بعنوان " محاسبة الأجور والرواتب في المؤسسة الجزائرية، دراسة حالة المؤسسة العمومية للصحة الجوارية . الشلالة . 2020 "، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة الدكتور الطاهر مولاي . سعيدة ، السنة الجامعية: 2019 - 2020

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد مفهوم الأجور وكيف يتم معالجتها محاسبيا، وقد أخذت هذه الدراسة في ذلك شرح وعرض لاهم النظريات المتعلقة بالأجور وأبرز العناصر المكونة لها ، ولتحقيق أهداف الدراسة تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي كونه الأقرب الى الامام بكافة جوانب الدراسة من خلال التطرق الى المفاهيم النظرية العلمية لسياسة الأجور بالإضافة الى جمع وتحليل البيانات والمعلومات الخاصة بالجانب التطبيقي

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- يتم تحديد الاجر عامة على أساس الزمن أو كميات الإنتاج، غير أنه في المؤسسة العمومية للصحة يتم تحديده وفق المراسيم المنصوص عليها (الشبكة الاستدلالية، شبكة مستويات التأهيل)
- ان استعمال المورد البشري يتطلب مستوى من التعليم، التدريب والتكوين، هذا ما ينطبق على المؤسسة العمومية التي تولي أهمية التوظيف لأصحاب عقود ما قبل التشغيل
- يشمل الراتب تعويضات مشتركة بين القطاعات كما هو الحال بالنسبة للمؤسسة العمومية التي تعطي أهمية لهذه العناصر بحيث أنها تمنح وتصنف حسب نوع الوظيفة والسلك.
- تعتمد المؤسسات العمومية على النظام العمومي وبالتالي تسجيل العمليات لديها عبارة عن اجراءات إدارية ذات طابع محاسبي معروفة لدى الهيئات العمومية
- يتكون الراتب في المؤسسة العمومية من الاجر القاعدي مضافا اليه مختلف التعويضات والمنح، بحيث يتغير مستوى الاجر والقيمة المادية لهذه العناصر
- من العوامل المؤثرة في تحديد الراتب في المؤسسة العمومية مطالبة موظفيها بتحسينها بالرفع منه بالنظر للظروف التي يعيشها الاجير ورغبته في رفع قدرته الشرائية.

ثالثا: دراسة - بلحاج فاطمة الزهراء

- جعيدري أمينة

بعنوان "أثر الإصلاح الضريبي في الجزائر وانعكاساته على المؤسسة الاقتصادية"، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق: جامعة محمد بوضياف المسيلة، السنة الدراسية 2017/2018
هدفت هذه الدراسة إلى:

- التعرف على دوافع وأهداف الإصلاحات الضريبية عموما في الجزائر.
 - التعرف على أهم التحفيزات الضريبية التي تمنحها الجزائر لتشجيع المؤسسات المحلية والأجنبية على الاستثمار والتوسع.
 - تحديد الأسباب الحقيقية التي دفعت بالدولة الجزائرية الى اعتماد إصلاحات ضريبية شاملة.
- وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

الفصل الأول:الإطار النظري

- تعتبر الضريبة أحد أهم عناصر النظام الجبائي، تطورت بتطور الدولة والحكم الذي يعتمدها، كألية مهمة في التأثير على مختلف جوانب الحياة الاقتصادية والاجتماعية والمالية وغيرها، وزادت هذه الأهمية بفعل تأثير العولمة والتغيرات المتسارعة في الساحة الدولية.

- أقدمت الدولة الجزائرية على اصلاح ضريبي مهما وموضوعيا مبنيا على أسس متينة، باعتبار النظام الضريبي الجزائري لم يتعرض للإصلاح الضريبي سابقا كما تعرض له سنة 1991م

- تعتبر الإصلاحات الضريبية الأخيرة مرحلة هامة، بحيث تتميز بدراسة عقلانية لمختلف الضرائب التي تم وضعها.

- ان ظاهرة التهرب والغش الضريبيين من أهم المسببات التي تقف أمام التطبيق الفعال للنظام الضريبي نظرا لآثارها السلبية المتعددة.

- تعتمد الدولة على الجباية لتحقيق التوازن التجاري وإنجاز الموازنة السنوية وتعتبر الجباية العادية مهمة في تكوين الموازنة لهذا نعتبر أن الضريبة من أهم الموارد للإعداد الموازنة.

رابعاً: دراسة: - بوعلام عللوش

- عبد الجليل بولودان

بعنوان "الضريبة على الدخل الإجمالي وأثارها على التنمية الاقتصادية"، مذكرة ماستر، تخصص نقود ومالية دولية، جامعة محمد الصديق بن يحي جيجل، السنة الدراسية 2016/ 2017

هدفت هذه الدراسة إلى:

استكشاف العلاقة الموجودة بين الضريبة على الدخل الإجمالي والتنمية الاقتصادية وهذا بغرض التوليفات النظرية التي تجمع المتغيرين وكذا تطورها عبر الزمن

وقد خلصت هذه الدراسة عدة نتائج أهمها:

- تشكل الضريبة متغيرا اقتصاديا هاما، يجب أخذه بعين الاعتبار عند بدأ أي خطة اقتصادية.

- الضريبة على الدخل الإجمالي من أدوات تعبئة الموارد رغم مساهمتها الضئيلة في الحصيلة الضريبية الا أن تأثيرها الجزئي مهم للاقتصاد الوطني.

- رفع الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي الخاص بالأشخاص الطبيعيين كما سبق وذكرنا في الفصل الأول من البحث 250000 الى 120000دج زاد من تشجيع الاستثمارات وتحفيزها على ممارسة نشاطات اقتصادية جديدة.

- ان انخفاض معدلات الأجور وارتفاع الأسعار وتراجع مساهمة الدولة في تنشيط الاقتصاد كل هذه العوامل أدت الى حصر قيمة الجباية من الضريبة على الدخل الإجمالي.

المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

أولاً: دراسة نادية عبد الرحيم

بعنوان "أثر تعديل الضريبة على الرواتب و الاجور حسب المادة 09 من قانون المالية التكميلي لسنة 2020، مجلة اقتصاد المال و الاعمال، المجلد 5، العدد 3، السنة 2021

هدفت هذه الدراسة لتحليل الاثر الي احدثته التعديلات التي جاء بها المادة 09 من قانون المالية التكميلي لسنة 2020 على الرواتب والاجور التي مستها، لمقارنة نتائجه بأهدافه، وكذلك لمعرفة ما إذا كان قرارا فعالا.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- لم ترق الى تطلعات اصحاب المداخل المعنية في تحسين قدرتهم الشرائية، حيث لم تتجاوز مبالغ التخفيضات ولا حتى الاعفاءات مبلغ 2500 دج

_ تقارب صافي الاجور على الرغم من اختلاف الصنف او الدرجة لان تخفيضات مشت شرائح من الدخل دون غيرها مما أحدث نوع من عدم العدالة مع اصحاب المداخل ذوي المؤهلات الاعلى، حيث تم مساواتهم تقريبا الصنف الدرجة أدني.

_ تحديد سقف الاجور المعنية بالإعفاء بمبلغ 30000 د ج ومبلغ 35000 د ج بالنسبة للتخفيضات.
-القوانين التي جاء بها قانون المالية تكميلي لم تنطرق الى المنح الفصائلية كمنحة المردودية، حيث لم تتغير نسبة 10% من الضريبة.

_ كما ان هذا الاجراء قد قابل بمجموعه من العوامل التي من شأنها الحد من فعاليته من بينها:

- انخفاض قيمة الدينار الجزائري العملات الأجنبية ارتفاع الاسعار،
- رفع الضرائب الغير مباشرة لتعويض الفجوة من عائدات الضرائب المباشرة وهو ما مس مباشرة بالقدرة الشرائية لفئات الدخل الضعيف. على غرار الارتفاع الذي مس معدلات الرسم على القيمة المضافة سنة 2017، ثم اسعار الرسم على المنتجات البترولية سنة 2020

ثانياً: دراسة -حاج سعيد يوسف

-رابحي بوعبد الله

بعنوان "اصلاح ضريبة الدخل الاجمالي للمرتبات و الاجور بين هدف الزيادة الحصيلة المالية و تحقيق عدالة ضريبية في الجزائر (الفترة 1992-2020) ، مجلة الواحات للبحوث و الدراسات ، المجلد 14 ، العدد 3 ، السنة 2021

هدفت هذه الدراسة إلى الى ابراز مضمون الاصلاحات التي مست ضريبة الدخل الاجمالي للمرتبات خلال الفترة 1992_2020 ، ودراسة اثر هذه الاصلاحات على الحصيلة المالية وعلى تطبيق مبدأ العدالة الضريبية. وعليه فقط خصلت الدراسة الى ارتفاع واضح للحصيلة المالية لضريبة دخل الاجمالي للمرتبات والأجور بسبب هذه الاصلاحات، كما كان اعتماد الجدول التصاعدي لحساب هذه الضريبة من خلال

الفصل الأول:الإطار النظري

الإصلاحات مؤشرا ايجابيا في ارساء العدالة الضريبية بين المكلفين ، الى ان عدم تعديله منذ 2008 رغم الزيادات في الاجور افقد الجدول الهدف الذي نشأ من اجله .
وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- ارتكزت ضريبة الدخل الاجمالي للمرتبات والاجور على الجدول التصاعدي لحساب هذه الضريبة من خلال التعديل في شرائحه ومعدلاته، وفي التخفيضات النسبة على الضريبة .

- لم يكن تأثير الإصلاحات بالكبير على الحصيلة المالية الفترة الاولى(1993-2003) بسبب نقائص العمال بعد غلق كبير من المؤسسات العمومية ، يظهر اثارها في الفترة الثانية(2004_2019) اين شاهدة الحصيلة ارتفاع الهاما .

_ ارتفاع مساهمة الضريبة على المرتبات والاجور في الحصيلة الاجمالية للضريبة على الدخل الاجمالي بمعدل 75% بين لنا ارتفاع الضغط على الضريبة وضعف حصيلة الاصناف
_ اهمية ومكانة الضريبة على الدخل الاجمالي للمرتبات والاجور في النظام الجبائي الجزائري بسبب المساهمة الكبيره لهذه الضريبة في الحصيلة الجبائية العادية بنسبه 25%.

_ قيام المشرع الجبائي برفع الحد الادنى المعفى من الضريبة خلال مختلف الإصلاحات في الفترة من 1992_2019 وهذا لتقارب القيمة الحد الادنى المعفى بالأجر القاعدي المضمون.

- رفع الحد الادنى المعفى من الضريبة الى 30,000دج من خلال القانون الماليه التكميلي 2020 ردا للاعتبار لذوي الدخل الضعيفة ولقدرتهم الشرائية وتحقيقا لمبدأ العدالة الضريبية .

اعتماد الجدول التصاعدي في حساب الضريبة على الدخل الاجمالي للمرتبات والأجور مؤشر ايجابي في ارساء العدالة الضريبية بين المكلفين رغم الزيادات في الاجور فقد الجدول قيمته والهدف الذي انشئ من اجله.

ثالثا: دراسة أحمد سماحي

بعنوان «اصلاح الضريبة على الدخل الاجمالي أحد اهم محاور الاصلاح الجبائي في الجزائر، مجلة البحوث العلمية والتشريعات البيئية، المجلد 01، العدد 16، السنة 2020
هدفت هذه الدراسة إلى لتمكين من الاحاطة بالمشكلة المطروحة ،عمل هذا البحث ع على ازاله الغموض الاصلاح الضريبي وكذا الضريبة على الدخل الاجمالي وتسليط الضوء على اهم التعديلات التي تمست الضريبة هل الدخل الاجمالي منذ 1992.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها هناك اصلاح جوهرى النظام الجبائي الجزائري ، تم من خلال استحداث مجموعه من الضرائب من بينها ضريبة على دخل الاجمالي والتي شهدت العديد من التعديلات منذ استحداثها و مكان الغرض من هذه التعديلات وتوفير حصيلة مالية الا ان جاء تعديل الاخير لقانون المالية 2008 والذي يعد اخر تعديل للجدول التصاعدي المخصص لحساب ضريبة على الدخل الاجمالي الذي راعى البعد الاجتماعي برفعه الى حد الاعفاء ضريبي الذي يصل الى 120,000 دج ليستفيد منه غالبية فئات

المجتمع الجزائري الميسوري الحال، وكذا خض الدخل اخضع للضريبة، وبالرغم من كل الجهود المبذولة من الجهات الرسمية في تقليل فوارق الاجتماعية و اعاده توزيع الدخل الى ان ما تقدمت به يحسب لها لانه بظل غير كافي اذ انه انطلاقا من الجدول التصاعدي لتعديل قانون المالية لسنة 2008 يلاحظ لا مرونة تصاعدية بشرائح، وهذا ما سيؤدي الى لا محالة الى تهرب الضريبي في حال ما اذا وقع دخل المكلف شريحة معدلها مرتفعة عموما ستبقى هذه التعديلات التي جاءت بها الحكومة كبادرة للقضاء على مجموعه من المشاكل التي عانت منها الجزائر في الفترة السابقة .

رابعا: دراسة خالد سناطور

محمد حمر العين

بعنوان "قراءه في النظام الضريبة الدخل الاجمالي وبوادر الرجوع الى نظام الضرائب النوعية على مختلف اصناف الدخل حسب مصدرها، مجلة الحقيقة، المجلد.....، العدد 34، السنة 2015 هدفت هذه الدراسة إلى تناول التطورات التي مست نظام الضريبة على الدخل الاجمالي في الجزائر، والتي ادت الى مراجعة المفاهيم الاساسية التي تحكمها، كذلك مفهوم الدخل الاجمالي وكيفية حساب الضريبة ذاتها، للتأكد مما اذا كانت هذه التطورات ستصل حد التخلي عنها الى نظام الضرائب اصناف الدخل حسب مصدرها الذي كان سائدا اعتماد هذه الضريبة.

وقد خلصت هذه الدراسة إلى عدة نتائج أهمها:

- التعديلات المتتالية لضريبة على الدخل الاجمالي تذكرنا بالضريبة على مختلف اصناف الدخل، وكان النظام الجبائي الجزائري يعود 25 سنة الى الوراء، تراجع على اساس الاصلاحات التي تبنت قاعدة اخضاع كل دخول المكلفين الى جدول تصاعدي، واعتماد ضريبة وحيدة فرضها وتحصيلها في موطن اقامه المكلف.

- يبين هذا التراجع كيف عجزت اداره الضرائب عن ضبط دخول المكلفين، ضعف نظام المعلومات التي تعتمد عليه، والذي يرجع في جزء منه الى الاختلالات التي النظام المصرفي ونمط حركة الاموال، والتي يتم بطرق بدائية، بالإضافة الى الاختلالات المتعلقة بدور باقي الادارات في تنظيم ممارسه مختلف النشاطات في ظل انعدام التنسيق مع اداره الضرائب.

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

المطلب الثالث: المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية والمقالات العلمية

سنقوم من خلال هذا المطلب بمقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية والمقالات العلمية:

أولا . المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

الجدول رقم 05: المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

أوجه الاختلاف	أوجه الشبه	الدراسة السابقة
- الفترة الزمنية 1992 إلى 2022 -	- مفاهيم عامة حول الرواتب والأجور - مفاهيم عامة حول الضريبة على الدخل الإجمالي	ويزة مولوجي - ويزة لوني ، السنة: 2022/2021
- الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور	- عموميات حول الرواتب والأجور	بولال عبد الخالق، بهليل محمد الأمين السنة: 2020/2019
- الإلمام بكافة النظام الضريبي الجزائري	- الأشخاص الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي - الإعفاءات	بلحاج فاطمة الزهراء جعيدري أمينة السنة: 2018/2017
- أثر الضريبة على التنمية الاقتصادية - الفترة الزمنية 2017/2016	- كيفية حساب الضريبة على الدخل الإجمالي - المعدلات الضريبية الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي	بوعلام علاوش، عبد الجليل بولودان السنة: 2017/2016

المصدر: من إعداد الطلبة

ثانيا . المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

الجدول رقم 06: المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

أوجه الاختلاف	أوجه الشبه	الدراسة السابقة
- مفاهيم حول الرواتب والأجور	- الجانب التطبيقي	نادية عبد الرحيم، السنة 2021
- عموميات حول الرواتب والأجور	- عموميات حول الضريبة على الدخل الإجمالي	-حاج سعيد يوسف -رابحي بوعبد الله ، السنة 2021
- الفترة الزمنية 1992الى غاية 2008	- عموميات حول الضريبة على الدخل الإجمالي	أحمد سماحي ، السنة 2020
- الفترة الزمنية - الضريبة الجزافية الوحيدة	- عموميات حول الضريبة على الدخل الإجمالي	خالد سناطور محمد حمر العين، السنة 2015

خلاصة الفصل الأول:

من خلال هذا الفصل قمنا باستنتاج شكل الاجر ومكوناته بشكل عام وأهم الاقتطاعات، وأهم التعديلات التي جاء بيها قانون المالية التكميلي 2020 على التغيير في معدلات التخفيضات والاعفاءات وفعاليتها في النظام الضريبي حيث تطرقنا الى كيفية حساب الاجر والمنح وأهم الاقتطاعات التي فرضتها الدولة كالاقتطاع على الضمان الاجتماعي والتأمين على البطالة والتقاعد المسبق وفي الأخير استنتجنا من خلال هذا الفصل كيفية الوصول الى الاجر الصافي الذي يتقاضاه الأجير.

الفصل الثاني: دراسة

تمهيد:

بعد جمع وشرح المعلومات والتطرق الى اهم القوانين الخاصة بموضوع دراستنا والمتعلقة بتأثير قانون المالية التكميلي سنة 2020 على الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور في الجانب النظري يأتي الجانب التطبيقي أين نعمل على مدى تأثير هذا القانون على أرض الواقع، ومن أجل اثراء موضوعنا ارتتبنا للقيام بدراسة تطبيقية بجامعة برج بوعريريج، ولقد قسمنا هذا الفصل الى مبحثين، وفي الأخير بينا أهم الإيجابيات والسلبيات التي أحدثها هذا القانون.

المبحث الأول: تقديم عام لجامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج

المبحث الثاني: أثر قانون المالية التكميلي سنة 2020 اجابيا وسلبيا

المبحث الأول: تقديم عامة لجامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج

سنحاول من خلال هذا المبحث إعطاء نظرة شاملة عن جامعة محمد البشير الابراهيمي برج بوعريريج ومختلف فروعها وإبراز أهم هياكلها التي تسيروها.

المطلب الأول: التعريف بالجامعة وفروعها وأهم مستخدميها

أولاً: التعريف بالجامعة

كانت جامعة برج بوعريريج عبارة عن مركز جامعي تم إنشائه سنة 2000 ببلدية العناصر برج بوعريريج حيث تم تحويل ثانوية العناصر إلى مركز جامعي لتبدأ به الدراسة في أكتوبر سنة 2000 وكان يحتوي على ثلاثة فروع فقط وهي ليسانس علوم اقتصادية وشهادة الدراسات الجامعية التطبيقية في الإعلام الآلي والإلكترونيك حيث تم تسجيل حوالي 1000 طالب فور فتح المركز من مختلف ولايات الشرق مثل:

ميلة، بسكرة، ورقلة، سطيف وجيجل ولكن تم البدا في نفس هذه السنة (2000) في انشا المركز الجامعي على الطريق الرابط بين بلدية العناصر برج بوعريريج لتنتهي به الاشغال سنة 2004 وفي سنة 2009 تم تسمية المركز الجامعي باسم رائد النهضة الجزائرية محمد البشير الابراهيمي نظرا لكون البشير الابراهيمي ينحدر من ولاية برج بوعريريج وفي جويلية 2013 تم تصنيفها كجامعة، كما استحدث فيه نظام جديد للتعليم وهو نظام ال ام دي L.M.D

ثانيا: فروع جامعة برج بوعريريج

تنقسم جامعة برج بوعريريج الى مجموعة من الفروع تتمثل فيما يلي:

1. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

تضم 1560 طالب وتنقسم هذه الكلية الى أربع أقسام أساسية وهي:

- قسم العلوم الاقتصادية

- قسم العلوم التجارية

- قسم علوم التسيير

- قسم علوم المالية والمحاسبة

2. كلية الاعلام الالي والرياضيات

تضم 1507 طالب وتنقسم الى أقسام رئيسية وهي:

- قسم الاعلام الالي

- قسم الرياضيات

- قسم البحث العملياتي

3. كلية علوم الطبيعة والحياة

تضم 1527 طالب وتظم هذه الكلية قسم علوم الطبيعة والحياة ويضم مايلي:

- تخصص بيو لوجيا جزائية غذائية

- تخصص بيولوجيا جزئية

- تخصص بيو كمياء تطبيقية

- تخصص التنمية المستدامة في الوسط الريفي

- تخصص علم أمراض النباتات

- فرع التسمم الغذائي

4. كلية العلوم التكنولوجيا

تضم 1655 طالب وتتفرع الى قسمين هما:

- قسم علوم وتقنيات

- قسم علوم المادة

5. كلية العلوم الاجتماعية والإنسانية

تضم 802 طالب متفرع الى قسم واحد وهو:

فرع العلوم الاجتماعية

6. كلية الادب واللغات

تضم 2780 طالب وتتفرع هذه الكلية الى:

- قسم لغة وأدب عربي

- قسم أدب ولغة أجنبية

7. كلية الحقوق والعلوم السياسية

تضم 710 طالب، وتتفرع الى قسم واحد رئيسي وهو:

- قسم الحقوق

ثالثا: تقسيم المستخدمين في الجامعة

يصنف مستخدمي الجامعة الى ثلاثة أصناف وهم: الأساتذة الباحثون، العمال الدائمون والمتعاقدون

ويصنف الأساتذة الباحثون الى:

1. سلك الأساتذة المساعدون ويضم رتبتين:

أ. أستاذ مساعد قسم *ب*

ب. أستاذ مساعد قسم *أ*

2. سلك الأساتذة المحاضرون ويضم رتبتين:

أ. أستاذ محاضر قسم *ب*

ب. أستاذ محاضر قسم *أ*

3. سلك الأساتذة ويضم رتبة أستاذ

وتضم جامعة برج بوعرييج 778 أستاذ باحث

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لرئاسة جامعة برج بوعرييج

يشمل الهيكل التنظيمي لرئاسة جامعة برج بوعرييج عدة مديريات منها المديرية الفرعية للمالية والمحاسبة التي تعد من احدى المديريات التابعة للتنظيم الداخلي للمؤسسة ويشرف عليها مدير فرعي وتضم هذه المديرية ثلاث مكاتب: مكتب الميزانية والمحاسبة، مكتب الصفقات العمومية، مكتب الوسائل العامة والهيكل، مكتب الوسائل العامة والتجهيزات.

المطلب الثالث: مكتب الميزانية والمحاسبة

يعد هذا المكتب وحدة إدارية تابعة للمديرية الفرعية للمالية والمحاسبة ومهامه من مهام المديرية، كما يمكننا إيجاز هذه المهام فيما يلي:

- تحضير مشروع ميزانية الجامعة على أساس اقتراحات عمداء الكليات ومديري المعاهد والملحقات .
- متابعة تنفيذ ميزانية الجامعة.
- تحضير تفويض الاعتمادات الى عمداء الكليات ومديري المعاهد والملحقات وضمان مراقبة تنفيذها .
- متابعة تمويل أنشطة البحث التي تضمنها المخابر والوحدات.
- تحسين محاسبة الجامعة .

المبحث الثاني: أثر قانون المالية التكميلي 2020

سنقوم بإعداد مقارنة بين الرواتب والأجور قبل صدور القانون بعده وملاحظة نسبة الزيادات و الاثر

المحدث

المطلب الأول: مقارنة بين الاجور قبل وبعد التعديل

من خلال ما تطرقنا له في الجانب النظري فيما يخص التعديلات التي جاء بها قانون المالية التكميلي

2020. فبناءا عليه يمكن تقسيم الدخل الخاضع إلى أربع فئات ، و لكل معاملته فيما يخص الضريبية على

الرواتب و الأجور

أولا: الرواتب والأجور التي تقل عن 30.000 دج

تستفيد هذه الفئة من إعفاء كامل، ولنشرح ذلك نقوم بإعطاء مثال: لموظف برتبة عامل مهني من

مستوي 03 في جامعة برج بوعريريج ولحساب الضريبة لابد اولا من حساب الاجر الخاضع لها و هذا من خلال

كشف الراتب.

1. كشف الراتب:

الرتبة او الوظيفة : عامل المهني مستوى 3

الحالة العائلية : متزوج عدد الاولاد : 02

الدرجة / الاقدمية : 11.2 % الصنف : 05

الجدول رقم 07: كشف الراتب لعامل مهني مستوى 03

البيان	النقاط الاستدلالية و النسب %	الاقتطاعات	الاجر و العلاوات
الأجر الأساسي	288 ن		12960.00
تعويض الأقدمية	11.2 %		1451.52
فارق الاجر			900.00
مجموع الاجر الرئيسي			15311.52
المنحة الجزافية التعويضية			5700.00
تعويض الضرر	25 %		3602.88
تعويض دعم نشاطات الادارة	10 %		1441.15
مجموع التعويضات			10744.03
الأجر الخام			26055.55
الضمان الاجتماعي		9 %	(2345.00)
الأجر الخام (الخاضع)			23710.55
الاقتطاع على الضريبة			1645.20
الأجر الصافي			22065.35

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على كشف راتب الموظف المدرج في الملاحق

- نوضح فيما يلي كيفية حساب أهم عناصر كشف الراتب:

الأجر الأساسي = الرقم الاستدلالي × 45

الأجر الأساسي = 45 × 288 = 12960.00 دج

تعويض الأقدمية = 11.2 × دج 12960.00 = 1451.52 دج

فارق الأجر=900دج

مجموع الأجر الأساسي=الأجر الأساسي+ تعويض الأقدمية+ فارق الأجر

مجموع الأجر الأساسي= 12960.00دج+1451.52دج+90000دج=15311.52دج

تعويض الضرر = (الأجر الأساسي+ تعويض الأقدمية) × 25%

تعويض الضرر = (12960.00دج+1451.52دج) × 25% = 3602.88دج

تعويض دعم نشاطات الإدارة = (مجموع الأجر الأساسي - فارق الأجر) × 10%

تعويض دعم نشاطات الإدارة = (15311.52دج - 900دج) × 10% = 1441.15دج

مجموع التعويضات = (المنحة الجزافية التعويضية+ تعويض الضرر + تعويض دعم نشاطات الإدارة)

مجموع التعويضات = 5700دج+3602.88دج+1441.15دج=10744.03دج

المنح العائلية = 300دج لكل طفل

المنح العائلية = 2×300دج=600دج

الأجر الخام = مجموع الأجر الأساسي + مجموع التعويضات

الأجر الخام = 15311.52دج+10744.03دج=26055.55دج

الضمان الاجتماعي = الأجر الخام × 9%

الضمان الاجتماعي = 26055.55دج × 9% = 2345دج

الأجر الخام الخاضع للضريبة = الأجر الخام - الضمان الاجتماعي

الأجر الخام الخاضع للضريبة = 26055.55دج - 2345دج = 23710.55دج

2. حساب الضريبة قبل و بعد التعديل:

(أ) حساب الضريبة قبل التعديل :

من خلال تطبيق الجدول التصاعدي الشهري لحساب الضريبة يكون الاقتطاع كما يلي:

القسط (دج)	النسبة %	مبلغ الضريبة
من 0 الى 10000	0	0
من 10001 الى 23710.5	20	2741.91
المجموع المتراكم		2741.91
التخفيض	40	1096.764
الاقتطاع الشهري		1645.20

و بالتالي يكون الأجر الصافي للدفع لهذا الموظف كمايلي :

الأجر الصافي = الأجر الخام الخاضع - مبلغ اقتطاع الضريبة

$$\text{الأجر الصافي} = 23710.55 - 1645.20$$

$$\text{الأجر الصافي} = 22065.35 \text{ دج}$$

الاجر الصافي للدفع = الاجر الصافي + المنح العائلية

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 22065.35 + 600.00$$

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 22665.35$$

(ب) حساب الضريبة بعد التعديل :

من خلال تطبيق نفس الجدول التصاعدي الشهري السابق وبتطبيق الاعفاء الكلي لفئة الاجور أقل من

30000 دج و التي ينتمي اليها هذا الموظف التي جاء به قانون المالية التكميلي 2020 في المادة 09

و بالتالي يصبح الاجر الصافي للدفع = 24310.55 دج

ثانيا: الرواتب والأجور المحصورة بين 30.000 دج و 35.000 دج

تستفيد من تخفيض وفق للمعادلة المذكورة في القانون ولشرح ذلك نقوم بإعطاء مثال: لموظف برتبة

محاسب اداري رئيسي بجامعة برج بوعرييج ولحساب الضريبة لابد اولا من حساب الاجر الخاضع له و هذا من

خلال كشف الراتب/

1. كشف الراتب:

الرتبة او الوظيفة : محاسب اداري رئيسي

الحالة العائلية : متزوج عدد الاولاد : 02

الصف: 10 الدرجة / الاقدمية : 3

الجدول رقم 08: كشف راتب محاسب إداري رئيسي مستوى 03

البيان	النقاط الاستدلالية و النسب %	الاقتطاعات	الاجر و العلاوات
الأجر الأساسي	453 ن		20385.00
تعويض الأقدمية	68 ن		3060.52
مجموع الاجر الرئيسي			23445.00
المنحة الجزافية التعويضية			3100.00
تعويض الخدمة الادارية المشتركة	25 %		5861.25
تعويض دعم نشاطات الادارة	10 %		2344.50
مجموع التعويضات			11035.75
الأجر الخام			34750.75
الضمان الاجتماعي		9 %	(3127.57)
الأجر الخام (الخاضع)			31623.18
الاقتطاع على الضريبة			2986.00
الأجر الصافي			28637.18

المصدر: من إعداد الطالبين بالاعتماد على كشف راتب الموظف المدرج في الملاحق

- توضيح كيفية حساب عناصر كشف الراتب:

الأجر الأساسي = الرقم الإستدلالي × 45

الأجر الأساسي = 453 دج × 45 = 20385 دج

تعويض الأقدمية = 12960.00 دج × 68 = 3060 دج

مجموع الأجر الأساسي=الأجر الأساسي+ تعويض الأقدمية

مجموع الأجر الأساسي=20385دج+3060دج=23445دج

تعويض الخدمة الإدارية المشتركة=مجموع الأجر الأساسي×25%

تعويض الخدمة الإدارية المشتركة=23445دج×25=5861.25دج

تعويض دعم نشاطات الإدارة= مجموع الأجر الأساسي×10%

تعويض دعم نشاطات الإدارة = 23445دج×10%=2344.5دج

مجموع التعويضات= (المنحة الجزافية التعويضية+ تعويض الخدمة الإدارية المشتركة+ تعويض دعم النشاطات)

مجموع التعويضات= 3100دج+5861.25دج+2344.5دج=11305.75دج

المنح العائلية= 300دج لكل طفل

المنح العائلية= 2×300دج=600دج

مجموع المنح العائلية= المنح العائلية + الأجر الوحيد

مجموع المنح العائلية=600دج+800دج

الأجر الخام= مجموع الأجر الأساسي + مجموع التعويضات

الأجر الخام =23445دج+11305.75دج=34750.75دج

الضمان الاجتماعي= الأجر الخام×9%

الضمان الاجتماعي = 34750.75دج×9=3127.57دج

الأجر الخام الخاضع للضريبة= الأجر الخام -الضمان الاجتماعي

الأجر الخام الخاضع للضريبة =34750.75دج-3127.57دج=31623.18دج

1.حساب الضريبة قبل و بعد التعديل :

(أ) حساب الضريبة قبل التعديل :

من خلال تطبيق الجدول التصاعدي الشهري لحساب الضريبة يكون الاقتطاع كما يلي :

القسط (دج)	النسبة %	مبلغ الضريبة
من 0 الى 10000	0	0
من 10001 الى 3000	20	4000
من 30001 الى 31623.18	30	486.654
المجموع المتراكم		4486.654
التخفيض	40	1500
الاقتطاع الشهري		2986.00

و بالتالي يكون الاجر الصافي للدفع لهذا الموظف كمايلي :

الاجر الصافي = الاجر الخام الخاضع - مبلغ اقتطاع الضريبة

$$\text{الاجر الصافي} = 31623.18 - 2986.00$$

$$\text{الاجر الصافي} = 28637.18 \text{ دج}$$

الاجر الصافي للدفع = الاجر الصافي +مجموع المنح العائلية

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 28637.18 + 1400$$

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 30037.18$$

(ب) حساب الضريبة بعد التعديل :

من خلال تطبيق نفس الجدول التصاعدي السابق وبتطبيق معادلة التخفيض للفئة الاجور المحصورة بين 30000 دج و 35000 دج و التي ينتمي إليها هذا الموظف و التي جاء به قانون المالية التكميلي 2020 في المادة 09 تحسب الضريبة كما يلي :

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا التخفيض الاول)} * (3/8) - (3/20000)$$

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = 2986 * (3/8) - (3/20000)$$

الضريبة على الدخل الإجمالي = 1296.00 دج

و بالتالي يصبح الاجر الصافي للدفع = الاجر الخام الخاضع - مبلغ اقتطاع الضريبة + مجموع المنح العائلية

الاجر الصافي للدفع = 1400 + 1296.00 - 31623.18

الاجر الصافي للدفع = 31727.18 دج

ثالثا: الرواتب والأجور المحصورة بين 30.000 دج و 40.000 دج التي يتقاضاها ذوو الإحتياجات الخاصة والمتقاعدون

تستفيد هي الاخرى من تخفيض و المذكور في قانون نأخذ مثال لموظف برتبة عامل مهني مستوى 4 و من ذوي الإحتياجات الخاصة ولحساب الضريبة لابد اولا من حساب الاجر الخاضع له و هذا من خلال كشف الراتب

1. كشف الراتب :

الرتبة او الوظيفة : عامل المهني مستوى

الحالة العائلية : متزوج عدد الاولاد : 02

السنف : 05 الدرجة / الاقدمية : 11.2 %

الجدول رقم 09: كشف راتب عامل مهني مستوى 04

البيان	النقاط الاستدلالية و النسب %	الاقتطاعات	الاجر و العلاوات
الأجر الأساسي	315 ن		14175.00
تعويض الأقدمية	43.4 %		6151.95
مجموع الاجر الرئيسي			20326.95
المنحة الجزافية التعويضية			6000.00
تعويض الضرر	25 %		5081.74
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		2032.70
مجموع التعويضات			13114.44
الأجر الخام			33441.39
الضمان الاجتماعي		9 %	(3007.0251)

الفصل الثاني: الإطار التطبيقي

30434.36			الأجر الخام (الخاضع)
2586.68			الاقطاع على الضريبة
27847.68			الأجر الصافي

- توضيح كيفية حساب كشف الراتب:

الأجر الأساسي = الرقم الإستدلالي $\times 45$

الأجر الأساسي = $45 \times 315 = 14175$ دج

تعويض الأقدمية = الأجر الأساسي $\times 43.4\%$

تعويض الأقدمية = 12960.00 دج $\times 43.4\% = 6151.95$ دج

مجموع الأجر الأساسي = الأجر الأساسي + تعويض الأقدمية

مجموع الأجر الأساسي = 14175 دج + 6151.95 دج = 20326.95 دج

تعويض الضرر = مجموع الأجر الأساسي $\times 25\%$

تعويض الضرر = 20326.95 دج $\times 25\% = 5081.74$ دج

تعويض دعم نشاطات الإدارة = مجموع الأجر الأساسي $\times 10\%$

تعويض دعم نشاطات الإدارة = 20326.95 دج $\times 10\% = 2032.695$ دج

مجموع التعويضات = (المنحة الجزافية التعويضية + تعويض الضرر + تعويض دعم نشاطات الإدارة)

مجموع التعويضات = 6000 دج + 5081 دج + 2032.70 دج = 13114.44 دج

الأجر الخام = مجموع الأجر الأساسي + مجموع التعويضات

الأجر الخام = $13114.44 + 20326.95 = 33441.39$

الضمان الاجتماعي = الأجر الخام $\times 9\%$

الضمان الاجتماعي = 33441.39 دج $\times 9\% = 3007.0251$ دج

1. حساب الضريبة قبل وبعد التعديل:

أ) حساب الضريبة قبل التعديل :

من خلال تطبيق الجدول التصاعدي لحساب الضريبة يكون الاقتطاع كما يلي:

القسط (دج)	النسبة %	مبلغ الضريبة
من 0 الى 10000	0	0
من 10001 الى 304343.36	20	4086.68
المجموع المتراكم		4086.68
التخفيض	40	1500
الاقتطاع الشهري		2586.68

ب) حساب الضريبة بعد التعديل :

من خلال تطبيق نفس الجدول التصاعدي السابق وبتطبيق معادلة التخفيض للفئة الاجور المحصورة بين 30000 دج و 40000 دج والتي يتقاضاها ذوو الإحتياجات الخاصة والمتقاعدون و التي ينتمي إليها هذا الموظف و التي جاء به قانون المالية التكميلي 2020 في المادة 09 تحسب الضريبة كما يلي:
 الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الاول) * (3/5) - (3/12500)

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = 2586.68 * (3/5) - (3/12500)$$

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = 145.00 \text{ دج}$$

و بالتالي يصبح الاجر الصافي للدفع = الاجر الخام الخاضع - مبلغ اقتطاع الضريبة + مجموع المنح العائلية

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 30434.36 - 145.00 + 1400$$

$$\text{الاجر الصافي للدفع} = 31689.36 \text{ دج}$$

رابعاً: الرواتب والاجور التي لا تنتمي للفئات المستفيدة من تعديل

الفصل الثاني:الإطار التطبيقي

لا تشمل التعديلات الجديدة التي احدثا قانون المالية التكميلي 2020 أي تغييرات على جدول الضريبة التصاعدي المطبق على فئة الرواتب الأجور. وبالتالي، لن تستفيد هذه الفئة من أي إعفاءات أو تخفيضات على ضريبية. وعليه، ستظل الضريبة على أجور هذه الفئة كما هي دون أي تغيير. ولتوضيح ذلك ولحساب الضريبة لابد اولاً من حساب الاجر الخاضع له و هذا من خلال كشف الراتب

1. كشف الراتب

الرتبة او الوظيفة : استاذ - عميد كلية

الحالة العائلية : متزوج عدد الاولاد : 2

الدرجة / الاقدمية : 10 الصنف : ق ف7

الجدول رقم 10: كشف راتب أستاذ - عميد كلية

البيان	النقاط الاستدلالية و النسب %	الاقتطاعات	الاجر و العلاوات
الأجر الأساسي	1480 ن		66600.00
تعويض الأقدمية	740 ن		33300.00
الزيادة الاستدلالية للمنصب	1008 ن		45360.00
مجموع الاجر الرئيسي			145260.00
تعويض البيداغوجية	60 %		59940.00
تعويض التأهيل العلمي			39960.00
تعويض التوثيق	40 %		16000.00
تعويض الخبرة البيداغوجية	4 %		26640.00
مجموع التعويضات			142540.00
الأجر الخام			287800.00
الضمان الاجتماعي	9 %		(25902.00)
الأجر الخام (الخاضع)			261898.00
الاقتطاع على الضريبة			79161.50

182736.50			الأجر الصافي
-----------	--	--	--------------

توضيح كيفية حساب عناصر كشف الراتب:

$$\text{الأجر الأساسي} = \text{الرقم الإستهلاكي} \times 45$$

$$\text{الأجر الأساسي} = 1480 \text{ دج} \times 45 = 66600 \text{ دج}$$

$$\text{تعويض الأقدمية} = 740 \times 45 = 33300 \text{ دج}$$

$$\text{الزيادة الاستدلالية للمنصب العالي} = 1008 \times 45 = 45360 \text{ دج}$$

مجموع الأجر الأساسي = الأجر الأساسي + تعويض الأقدمية + الزيادة الاستدلالية للمنصب العالي

$$\text{مجموع الأجر الأساسي} = 66600 \text{ دج} + 33300 \text{ دج} + 45360 \text{ دج} = 145260 \text{ دج}$$

$$\text{تعويض التأطير والمتابعة البيداغوجية} = (\text{الأجر الأساسي} + \text{تعويض الأقدمية}) \times 60\%$$

$$\text{تعويض التأطير والمتابعة البيداغوجية} = (66600 \text{ دج} + 33300 \text{ دج}) \times 60\% = 59940 \text{ دج}$$

$$\text{تعويض التأهيل العلمي} = (\text{الأجر الأساسي} + \text{تعويض الأقدمية}) \times 40\%$$

$$\text{تعويض التأهيل العلمي} = (66600 \text{ دج} + 33300 \text{ دج}) \times 40\% = 39960 \text{ دج}$$

$$\text{تعويض التوثيق} = 16000 \text{ دج}$$

$$\text{تعويض الخبرة البيداغوجية} = \text{الأجر الأساسي} \times 4\%$$

$$\text{تعويض الخبرة البيداغوجية} = 66600 \text{ دج} \times 4\% = 26640$$

مجموع التعويضات = تعويض التأطير والمتابعة البيداغوجية + تعويض التأهيل العلمي + تعويض التوثيق +

تعويض الخبرة البيداغوجية

$$\text{مجموع التعويضات} = 59940 \text{ دج} + 39960 \text{ دج} + 16000 \text{ دج} + 26640 \text{ دج} = 142540 \text{ دج}$$

$$\text{المنح العائلية} = 300 \text{ دج لكل طفل}$$

$$\text{المنح العائلية} = 2 \times 300 = 600$$

الأجر الخام = مجموع الأجر الأساسي + مجموع التعويضات

$$287800 = 142540 + 145260 = \text{الأجر الخام}$$

الضمان الاجتماعي = الأجر الخام × 9%

$$25902 = 287800 \times 9\% = \text{الضمان الاجتماعي}$$

2. حساب الضريبة قبل وبعد التعديل:

أ) حساب الضريبة قبل التعديل :

من خلال تطبيق الجدول التصاعدي لحساب الضريبة يكون الاقتطاع كما يلي:

القسط (دج)	النسبة %	مبلغ الضريبة
من 0 الى 10000	0	0
من 10001 الى 3000	20	4000
من 30001 الى 120000	30	27000
من 120001 الى 261898.00	35	49663.95
المجموع المتراكم		79161.50
التخفيض	40	1500
الاقتطاع الشهري		79161.50

و بالتالي يكون الاجر الصافي للدفع لهذا الموظف كمايلي :

الاجر الصافي = الاجر الخام الخاضع - مبلغ اقتطاع الضريبة

$$79161.50 - 261898.00 = \text{الاجر الصافي}$$

$$182736.50 = \text{الاجر الصافي دج}$$

الاجر الصافي للدفع = الاجر الصافي +مجموع المنح العائلية

$$600 + 182736.50 = \text{الاجر الصافي للدفع}$$

$$18336.50 = \text{الاجر الصافي للدفع}$$

ب) حساب الضريبة بعد التعديل :

كما تم الإشارة في بداية الامر ان هذه الفئة من الدخل لم تستفيد من التعديل و بالتالي تبقى الضريبة كما هي و يبقى الاجر الصافي للدفع كما هو دون اي تغيير

المطلب الثاني: أثر التعديلات التي جاءها قانون المالية التكميلي 2020

بناء على ما سبق ذكره في المطلب الأول من أجل تبيان الأثر الذي أحدثه قانون المالية التكميلي 2020 على المكلفين بالضريبة صنف الأجور يمكننا الاستعانة بالجدول أدناه للتوضيح هذا الأثر
الجدول رقم 11:

الرتبة	الأجر الخاضع للضريبة	قبل صدور قانون المالية التكميلي 2020		بعد صدور قانون المالية التكميلي 2020		الزيادة في الأجر الصافي
		اقتطاع الضريبة قبل التعديل	الاجر الصافي قبل التعديل	اقتطاع الضريبة بعد التعديل	الاجر الصافي بعد التعديل	
عون خدمة مستوى 02	20104.05	1020.00	19084.05	0	20104.05	1020.00
كاتب	21963.99	1392.00	20571.99	0	21963.99	1392.00
عامل مهني مستوى 3	24220.55	1645.20	22665.35	0	24220.55	1645.20
عامل مهني مستوى 4	30434.36	2586.68	27847.68	140.00	31689.36	2446.68
محاسب اداري رئيسي 2	30351.68	1823.50	29928.18	175.00	30176.68	1648.50
محاسب اداري رئيسي 3	31623.18	2986.00	28637.18	1296.00	31727.18	1690.00
متصرف	34350.22	3805.00	30545.22	3480.00	30870.22	325.00
متصرف محلل	36868.65	4558.00	32310.65	4558.00	32310.65	0
استاذ-عميد كلية	261898.00	79161.50	182736.50	79161.50	182736.50	0

المصدر : من اعداد الطالبين بناء على كشوف رواتب موظفين جامعة برج بوعريج

من خلال الجدول سابق يتضح لنا أن :

- موظف برتبة عون خدمة مستوى 2 صنف 3 اجره الخاضع للضريبة 20104.05 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 1020 دج أي أجره الصافي 19084.05 و هذا قبل التعديل في حين اصبح أجره بعد التعديل هو 20104.05 دج اي اصبح يدفع 0 دج ضريبة و لديه زيادة في اجره الصافي بمبلغ 1020 دج و هذا راجع لانه ينتمي الى فئة الاجور اقل من 30000 دج و المعفاة كلياً من الضريبة .

- موظف برتبة كاتب صنف 6 اجره الخاضع للضريبة 21963.99 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 1392 دج أي أجره الصافي 20571.99 دج و هذا قبل التعديل في حين اصبح أجره بعد التعديل هو 21963.99 اي اصبح يدفع 0 دج ضريبة و لديه زيادة في اجره الصافي بمبلغ 1392 دج و هذا راجع لانه ينتمي الى فئة الاجور اقل من 30000 دج و المعفاة كلياً من الضريبة .

- موظف برتبة عامل مهني مستوى 3 صنف 5 اجره الخاضع للضريبة 24220.55 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 1645.20 دج أي أجره الصافي 22665.35 دج و هذا قبل التعديل في حين اصبح أجره بعد التعديل هو 24220.55 اي اصبح يدفع 0 دج ضريبة و لديه زيادة في اجره الصافي بمبلغ 1645.20 دج و هذا راجع لانه ينتمي الى فئة الاجور اقل من 30000 دج و المعفاة كلياً من الضريبة .

- موظف برتبة عامل مهني مستوى 4 صنف 6 اجره الخاضع للضريبة 3034.36 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 2586.68 دج أي أجره الصافي 27847.68 دج و هذا قبل التعديل في حين اصبح أجره بعد التعديل هو 31689.68 اي اصبح يدفع 140 دج ضريبة و لديه زيادة في اجره الصافي بمبلغ 2446.68 دج و هذا راجع الى انه استفاد من تخفيض لأنه ينتمي الى فئة المحصورة بين 30000 دج و 40000 دج من ذوي الاحتياجات الخاصة و المتقاعدين .

- موظف برتبة محاسب رئيسي الدرجة 2 صنف 10 اجره الخاضع للضريبة 30351.68 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 1823.50 دج أي أجره الصافي 29928.18 دج و هذا قبل التعديل في حين اصبح أجره بعد التعديل هو 30176.68 اي اصبح يدفع 175 دج ضريبة و لديه زيادة في اجره الصافي بمبلغ 1648.50 دج و هذا راجع الى انه استفاد من تخفيض ثاني لأنه ينتمي الى فئة المحصورة بين 30000 دج و 35000 دج.

- موظف برتبة محاسب رئيسي الدرجة 3 صنف 10 اجره الخاضع للضريبة 31623.18 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 2986 دج أي أجره الصافي 28637.18 دج و هذا قبل التعديل في حين اصبح أجره بعد التعديل هو 31727.18 اي اصبح يدفع 1296 دج ضريبة و لديه زيادة في اجره الصافي بمبلغ 1690 دج و هذا راجع الى انه استفاد من تخفيض ثاني لأنه ينتمي الى فئة المحصورة بين 30000 دج و 35000 دج.

- موظف برتبة متصرف صنف 12 اجره الخاضع للضريبة 34350.22 دج كان يدفع الضريبة بمبلغ 2986 دج أي أجره الصافي 30545.22 دج و هذا قبل التعديل في بعد التعديل لم يتغير شئ بل بقي على حاله نفسه نفس الرتب و الاصناف الاكبر منه (متصرف محلل و استاذ - عميد كلية)

كما يجدر الاشارة الى ان كتلة الأجور و الضريبة عليها على التوالي لجامعة برج بوعرييج كان قبل التعديل حوالي 73238538.68 دج و 15531933.20 دج في حين اصبحت كتلة الأجور و الضريبة عليها على التوالي 74466536.55 دج و 15328228.5 دج (انظر الى الملاحق)

المطلب الثالث: إيجابيات وسلبيات قانون المالية التكميلي لسنة 2020

أولا : الإيجابيات

من خلال دراستنا يمكن القول أن قانون المالية التكميلي لسنة 2020 بعدة إيجابيات و التي سنتطرق لها فيمايلي :

1. أدى الاعفاء الكلي للأجور التي تقل عن 30000 دج الى الرفع ولو قليلا في اخر صافي دخل و الذي قدر في جامعة برج بوعريبيج بحوالي 21.136.00 دج هذا ما يؤدي بنا لتحسن القدرة الشرائية ولو قليلا .

2. إن التخفيض الثاني الممنوح لفئة الأجور بين 30000 دج و 35000 دج أدى الى ارتفاع طفيف في أجور هته الفئة

3. استفادة ذوي الاحتياجات الخاصة و المتقاعدين المحصورة اجورهم بين 30000 دج و 40000 دج من رفع بسيط في اجورهم

ثانيا: السلبيات

بالرغم من الإيجابيات التي تميز بها هذا القانون إلا أنه كانت به بعض النواقص و التي ظهرت بشكل ملموس على أرض الواقع ، و قد تمثلت فيما يلي :

1. لم تتل رضا الطبقة الكادحة من العمال لأن أكبر زيادة نالها العمال المتقاعدون مثلا تقدر ب 1500 دج وهي ليست كافية لهم.

2. الاكتفاء بالحد الاقصى للإعفاءات يقدر ب 30,000 دج 35,000 دج للتخفيضات مما أثار ضجة كبيرة عند اغلب العمال لأنهم من اصحاب الدخل الضعيف ولم تمسهم الاعفاءات والتخفيضات.

3 أصبح هنالك تقارب كبير في الاجور بين العمال اصحاب الشهادات ورؤساء المكاتب والعمال البسطاء هذا الذي لم يرضي العمال اصحاب الشهادات كيف لعامل ذو كفاءة علمية وشهادة عالية ان يصبح راتبه يساوي عامل البسيط

4. القوانين التي جاء بها قانون المالية التكميلي لم تتطرق الى المنح الفصلية المرדودية ومنح المناوبة ولم تتغير نسبة 10% من الضريبة

ثالثاً: الحلول المقترحة

بعد التفصيل في كل من إيجابيات وسلبيات هذا القانون، سنحاول اقتراح بعض الحلول لتفادي المخرجات السلبية لهذا الأخير:

- زيادة الحد الأدنى للإعفاءات إلى مبلغ 5.000 دج

- زيادة الحد الأدنى للتخفيضات من مبلغ 35.000 دج إلى مبلغ 70.000 دج

- إعادة دراسة القوانين الأساسية لمختلف القطاعات ومسايرتها لتحديثات العولمة حيث أن مختلف القطاعات تسير بقوانين الثمانينات

- الرفع من الأجر الوطني المضمون إلى مبلغ 30.000 دج

- الزيادة في القدرة الشرائية للمواطن الموظف

- الزيادة في النقطة الاستدلالية من 45 دج إلى 100 دج مما يترتب عنه زيادة معتبرة في الأجر القاعدي

والمنح والعلوة

- الزيادة في نسبة المردودية من 30 % و 40 % إلى 70 % و 80 %

خلاصة الفصل الثاني:

من خلال هذا الفصل قمنا بإجراء دراسة حالة لمعرفة الشكل العام للجامعة برج بوعريبيج و بالتحديد مكتب الميزانية و المحاسبة بحيث قمنا بإستعراض شكلها ومكوناتها و هيكلها التنظيمي بالإضافة إلى تقسيمات المستخدمين كما قمنا بتبيان أثر قانون المالية التكميلي 2020 من حيث السلبيات و الإيجابيات ، و ذلك من خلال دراسة العديد من الأجور و تبيان الفرق الذي وقع قبل و بعد صدور القانون ، كما قمنا بتقديم بعض الحلول المقترحة المستنتجة من خلال دراسة و الإحتكاك بالعمال . حيث رأينا من خلال هذا الفصل و خصوصا من خلال دراسة الحالة أن هذا التعديل لم يكن له الاثر القوي و المطلوب لتحسين القدرة الشرائية للفئة ذات الدخل الضعيف حيث جاء بمبالغ ضعيفة إن لم نقل رمزية ليس من شأنها رفع الحرج خصوصا مع العوامل الراهنة من التضخم و إنخفاض قيمة الدينار الجزائري بالإضافة إلى غلاء الأسعار و إنخفاض القدرة الشرائية و غيرها من العوائق حال إلى تحقيق الأثر في تحسين القدرة الشرائية .

الذاتية

شهدت الجزائر في إطار إصلاحاتها الجبائية لسنة 2020 إدخال نظام ضريبي جديد على فئة الرواتب والأجور. جاء ذلك تماشياً مع برنامج السيد رئيس الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية الرامي إلى إعفاء ذوي الدخل المحدود من ضريبة الدخل، حيث تم تجسيد ذلك من خلال استحداث قانون المالية التكميلي في شهر جوان من نفس السنة. حيث يهدف هذا العمل المتواضع إلى شرح مدى تأثير قانون المالية على الرواتب والأجور، وذلك من خلال توضيح مزاياه وعيوبه، مع الحرص على تقديم محتوى غني ومفهوم للقارئ، بغض النظر عن مستواه. كما نسعى من خلال هذا العمل إلى إتاحة الفرصة للقارئ للتعبير عن رأيه حول مدى قوة ونجاح هذه الأفكار.

(أ) نتائج الدراسة: من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية

خلصنا إلى النتائج التالية منها نتائج تختبر صحة فرضياتنا:

- أدى قانون المالية التكميلي 2020 الى التقارب في غالبية الأجور الخاضعة للضريبة
- الضريبة على الدخل الإجمالي الية فعالة للتأثير على جوانب الحياة الاقتصادية والسياسية والاجتماعية
- يتم تحديد الأجر في الإدارات العمومية على أساس المراسيم المنصوص عليها (الشبكة الاستدلالية للأجور)
- الراتب في الإدارات العمومية يتكون عادة من أجر أساسي ومجموعة من المنح والتعويضات
- جاء قانون المالية التكميلي لسنة 2020 بسلبيات أكثر مقارنة بالإيجابيات
- لم ينل الرضا العام من العمال لان لم يمس جميع طبقاتهم
- لم يعطي حلول نهائية لمشكلة القدرة الشرائية والتي على اساسها قامت الدولة باستحداث مشروع هذا القانون وتطبيقه

(ب) اختبار صحة الفرضيات:

- نقول بأن الضريبة على الدخل الإجمالي ضريبة أساسية

(ج) الاقتراحات: هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال الضريبة على الدخل

الاجمالي وبالأخص فئة الرواتب والاجور:

- اعادة صياغة العملية الحسابية للتخفيض في الضريبة والتي جاء بها هذا القانون من اجل تحقيق نوع من العدالة
 - اعادة صياغة قوانين مالية في هذا الشأن نظرا لان هذا القانون لم يحقق النتائج المطلوبة
 - ضرورة مراجعة القوانين الاساسية لكل قطاع التي تفرض عليهم الضريبة من اجل الوصول الى توافق بين الكم الضريبي والحدود العامة لمكونات الاجرة والرواتب
 - عصرنة الإدارة الجبائية وتقريبهم من أكثر من مواطن من خلال التوسيع أكثر في التصريحات الإلكترونية
- 📌 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:

- ما مدى تأثير قانون المالية لسنة 2021 على فئة الرواتب والأجور
- ما مدى تأثير تطور نقطة الاستدلالية على الرواتب و الأجور

قائمة المرجع

المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

1. بدوي معجم مصطلحات العلوم الإدارية بيروت دار الكتاب اللبناني للنشر 198 3
2. بن ربيعة حنيفة، حساني عبد الحميد، صالح بوعلام، الواضح في المحاسبة المالية وفق المعايير الدولية الجزء الثاني الطبعة الأولى منشورات كليك الجزائر 2013
3. د حامى عبد اللطيف مطبوعة البيداغوجية جباية المؤسسة جامعة بلقايد بوبكر تلمسان السنة الجامعية 2022-2023
4. د. خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري: جباية الأشخاص الطبيعيين والمعنويين، دار هومة للنشر والتوزيع، الجزء الأول، الجزائر
5. الدكتور فروم محمد الصالح، جباية المؤسسة الجائر دار النشر ألفا دوك 2020
6. صالح تومي مبادئ التحليل الاقتصادي الكلي الجزائر، دار أسامة للطباعة والنشر 1982
7. عبد المجيد قدي، دراسات علم الضرائب، الطبعة الأولى، دار الجديد للنشر والتوزيع، الاردن، سنة 2001
8. محمد حماد شطا النظرية العامة للأجور والمرتببات مصر دار النشر 1982
9. منى الإدلبي، الإعفاءات الضريبية، مجلة الضرائب والرسوم، العراق، سنة 2017
10. نورالدين حاروش، إدارة الموارد البشرية، الجزائر، دار الأمة للطباعة والنشر والترجمة والتوزيع 2011

ثانياً: الرسائل الجامعية

1. جمام محمود النظام الضريبي وأثاره على التنمية الاقتصادية، دراسة حالة الجزائر، أطروحة دكتوراه دولة في العلوم الاقتصادية، جامعة محمود منتوري قسنطينة 2010/2009

ثالثاً: المجلات والملتقيات العلمية

رابعاً: التشريعات القانونية

1. المادة 119 من القانون 06/03 المؤرخ في 15/07/2006 المتضمن القانون الأساسي للوظيفة العمومية
2. المادة 08 من المرسوم الرئاسي رقم 07/304 المؤرخ في 29/07/2007 المحدد للشبكة الاستدلالية لمرتبات الموظفين ودفع رواتبهم
3. المرسوم التنفيذي رقم 78/10 المؤرخ في 10 ربيع الأول 1431 الموافق لـ 24/02/2010 المؤسس للنظام التعويضي للموظفين المنتمين للأسلاك الخاصة بالتربية الوطنية العدد الصادر في 25/02/2010
4. القانون رقم 83/11 المؤرخ في 2 يوليو 1983 المعدل بالمرسوم التنفيذي رقم 292/07 المؤرخ في 22/07/2007 برفع قيمة المنح العائلية

5. مرسوم التنفيذي رقم 208-96 المؤرخ في 05/06/1996، يحدد كيفيات تطبيق المادة 01 من القانون رقم 01-95 المؤرخ في 21/01/1995 الذي يحدد أساس اشتراكات وأداءات الضمان الاجتماعي، الجريدة الرسمية، عدد 15، الصادرة في 9 جوان
6. المرسوم الرئاسي رقم 22.138 المتضمن للشبكة الاستدلالية الجديدة للأجور والأرقام الاستدلالية لكل الرتب المؤرخ في 31 مارس 2022 الجريدة الرسمية العدد 13 الصادر بتاريخ 06 أبريل 2022 المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2021
7. المادة 03 و 04 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
8. المادة 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
9. المادة 66 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
10. المادة 67 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
11. المادة 68 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
12. المادة 69 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
13. المادة 70 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
14. المادة 71 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
15. المادة 72 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
16. المادة 73 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
17. المادة 74 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة نسخة 2021
18. المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نسخة 2021

خامسا: تقارير

المواقع الإلكترونية

1. موقع وزارة المالية

الملاحق

الملحق رقم 01: الشبكة الاستدلالية

الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية / العدد 61												18 رمضان عام 1428 هـ 30 سبتمبر سنة 2007 م			
الشبكة الاستدلالية للمرتبات															
الهيمنة	الصف	الرقم الاستدلالي الأدنى	الرقم الاستدلالي للدرجات									الرقم الاستدلالي الأعلى			
			الأولى	الثانية	الثالثة	الرابعة	الخامسة	السادسة	السابعة	الثامنة	التاسعة		العاشرة	الحادية عشرة	الثانية عشرة
د	1	200	10	20	30	40	50	60	70	80	90	100	110	120	
	2	219	11	22	33	44	55	66	77	88	99	110	120	131	
	3	240	12	24	36	48	60	72	84	96	108	120	132	144	
	4	263	13	26	39	53	66	79	92	105	118	132	145	158	
	5	288	14	29	43	58	72	86	101	115	130	144	158	173	
	6	315	16	32	47	63	79	95	110	126	142	158	173	189	
	7	348	17	35	52	70	87	104	122	139	157	174	191	209	
هـ	8	379	19	38	57	76	95	114	133	152	171	190	208	225	
	9	418	21	42	63	84	105	125	146	167	188	209	230	251	
و	10	453	23	45	68	91	113	136	159	181	204	227	249	272	
	11	498	25	50	75	100	125	149	174	199	224	249	274	299	
	12	537	27	54	81	107	134	161	188	215	242	269	295	322	
	13	578	29	58	87	116	145	173	202	231	260	289	318	347	
	14	621	31	62	93	124	155	186	217	248	279	311	342	373	
	15	666	33	67	100	133	167	200	233	266	300	333	366	400	
	16	713	36	71	107	143	178	214	250	285	321	357	392	428	
	17	762	38	76	114	152	191	229	267	305	343	381	419	457	
	ز	قسم فرعي 1	930	47	93	140	186	233	279	326	372	419	465	512	558
		قسم فرعي 2	990	50	99	149	198	248	297	347	396	446	495	545	594
قسم فرعي 3		1055	53	106	158	211	264	317	369	422	475	528	580	633	
قسم فرعي 4		1125	56	113	169	225	281	338	394	450	506	563	619	675	
قسم فرعي 5		1200	60	120	180	240	300	360	420	480	540	600	660	720	
قسم فرعي 6		1280	64	128	192	256	320	384	448	512	576	640	704	768	
قسم فرعي 7		1480	74	148	222	296	370	444	518	592	666	740	814	888	

الملحق رقم 02 : الهيكل التنظيمي لرئاسة جامعة برج بوعريريج

الملحق رقم 03 : قانون المالية التكميلي 2020

الأساس	عناصر المستوى المعيشي
.....(بدون تغيير).....	1-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	2-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	3-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	4-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	5-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	6-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	7-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	8-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	9-.....(بدون تغيير).....
.....(بدون تغيير).....	10-.....(بدون تغيير).....
70% من الأسعار المطبقة في السوق.	11- غيرها من عناصر مستوى المعيشة (أعباء إيجارية، أسفار..... إلخ).

إن العناصر(الباقى بدون تغيير).....".

المادة 9 : تعدّل وتتمّ أحكام المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، وتحرّر كما يأتي:

" المادة 104 : تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفقا للجدول التصاعدي (بدون تغيير حتى) (أي ما بين 1.000 و 1.500 دج / شهر)."

تستفيد المداخيل التي لا تتعدى مبلغ 30.000 دج من إعفاء كامل من الضريبة على الدخل الإجمالي.

تستفيد المداخيل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج من تخفيض إضافي. ويتم تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، وفقا للصيغة الآتية :

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الأول) * (3/8) - (3/20.000).

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفقا للتخفيض الأول) * (3/5) - (3/12.500).

الملحق رقم 04: تصريح ضمان الاجتماعي

الضمان الاجتماعي
SECURITE SOCIALE

شهادة العمل والاجر
ATTESTATION
DU TRAVAIL ET DE SALAIRE

Agence : **برج بوعريج** : وكالة :
Centre de paiement : مركز الدفع :

هوية رب العمل
IDENTIFICATION DE L'EMPLOYEUR

Nom et Prénoms : الاسم واللقب
ou n° de l'adhérent : رقم المتخوط : **3458625047**
Raison sociale : **جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريج** : الطيبة الاجتماعية
Adresse : العنوان :

هوية الأجير
IDENTIFICATION DU SALARIE

Noms : الاسم :
Prenoms : اللفب :
Né(e) le : **1978/02/25** : تاريخ الأرياد :
Adresse : **بليمور - برج بوعريج** : العنوان :
Profession : **متصرف** : المهنة :

المعلومات الضرورية لدراسة الحقوق
RENSEIGNEMENTS NECESSAIRES POUR L'ETUDE DES DROITS

Date de recrutement : **2017/02/26** : تاريخ التوظيف
Date du dernier jour de travail : : تاريخ آخر يوم عمل
Date de reprise de travail : : تاريخ استئناف العمل
l'intéressé(e) n'a pas repris son travail à ce jour ; : العنيرة (ة) بالامر لم يستأنف العمل إلى يومنا هذا :

في حالة التوقف عن العمل لمدة تقل عن 6 أشهر أو في حالة الأمومة
EN CAS D'ARRET DE TRAVAIL
D'UNE DUREE INFÉRIEURE A 06 MOIS ET EN CAS DE MATERNITE

l'assuré(e) a travaillé pendant [] jours [] heures : المؤمن أشتغل لمدة [] يوماً [] ساعة
du [] au [] : من [] إلى []
au cours des 03 mois ou des 12 mois de date à date précédant : خلال (3) الثلاثة أشهر التي أو التي (12) عشرة شهراً من التاريخ
la constatation de la maladie ou de la grossesse. : إلى التاريخ الذي سبق معاينة المرض أو الحمل

في حالة التوقف عن العمل أكثر من 6 أشهر أو في حالة العجز
EN CAS D'ARRET DE TRAVAIL
DEPASSANT 06 MOIS OU EN CAS D'INVALIDITE

l'assuré(e) a travaillé pendant [] jours [] heures : المؤمن أشتغل لمدة [] يوماً [] ساعة
du [] au [] : من [] إلى []
au cours des 12 mois ou des 3 années précédant : خلال اثنتي عشر (12) شهراً أو (3) الثلاثة سنوات التي
la constatation de la maladie. : سقت معاينة المرض

Imp. CNAS 12/92 AS 8

الملحق رقم 05 : التصريح الشهري للجامعة برج بوعرييج

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 DIRECTION DES IMPOTS DE
 WILAYA DE
 ولاية برج بوعرييج
 MESSOR DES MOIS
 برج التبر
 DE
 RECETTE DES IMPOTS
 برج التبر
 COMMUNE DE
 بلدية
 N I S
 34280090145

2000
 الشهر
 ماي
 2000
 الموطن
 MOIS DE 2020
 2000
 TRIMESTRE 2000
 A PAPERIER
 ORUGAIOREMENT

الغرائب والرسم المحصنة فوراً أو عن طريق الانتطاع من المصدر
 تصريح يتم مقام حافظة اعمار التسديد
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M
 (Nom et Prénom - raison sociale)
 Activité/Profession
 Adresse

الجامع محمد البشير، الإبراهيمي برج بوعرييج
 الفاعل: برج بوعرييج
 العنوان:

ATTENTION

La présente déclaration
 doit être déposée à la
 recette des Impôts dans
 les **QUINZE** JOURS DU MOIS

Code	Description	Chiffre d'affaires	Cotisations professionnelles	Taux	Montant
1	T.A.P. Préciser le taux de rétention et ses modalités			2%	
2	VF C 1 C 10 Traitements, salaires et appointements, pensions, indemnités, rémunérations diverses		Revenus passibles	5%	
3	IRG: Salaires Autres Retenues à la source IRG. Retenues à la source I.B.S.	E 1 L 20 IRG: Traitements, salaires, pensions et appointements E 1 L 80 IRG: Autres retenues à la source E 1 M 20 IBS Retenues des Entreprises Étrangères non inscrites en Algérie (Parti de 50%)	73,238,538,68 DA 15,531,933,20 DA 24%		15,531,933,20 DA 15,531,933,20 DA
TOTAL					15,531,933,20 DA

MONTANT TOTAL A PAYER: **15,531,933,20 DA**

الدورية المحصلة المصدر
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية الضرائب
 DIRECTION DES IMPOTS DE
 ولاية برج بوعريش
 WILAYA DE
 ولاية برج بوعريش
 Direction des Impôts
 ولاية برج بوعريش
 INSPECTEUR DES IMPOTS
 مخرج الضرائب
 ولاية برج بوعريش
 RECEPTION DES IMPOTS
 ولاية برج بوعريش
 COMMUNE DE
 بلدية
 N I S
 F J

الشهر
 2000
 200
 MOIS DE
 2020
 200
 TRIMESTRE 200.

الشهر
 2000
 200
 MOIS DE
 2020
 200
 TRIMESTRE 200.

الشهور الجزئية
 A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

الغرائب والرسم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر
 تصريح بفتح مقام حافظة إحصاء بالصدر
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة)
 (Nom et Prénom - raison sociale)
 M
 Activité/Profession
 Adresse
 العنوان

الـ
 3 4 2 8 0 0 9 0 1 4 5
 CODE ACTIVITE

نوع الدخل	البيان	العدد	معدل	مبلغ	مبلغ
1	T.A.P. Taxes d'habitation C1 A 12 Affaires de location de biens C1 A 13 Affaires de location de locaux C1 A 14 Affaires diverses C1 A 20 Recettes professionnelles (Professions libérales) Prelever le taux de retenue le cas échéant	1	2 %	74,466,536.55 DA	15,328,228.50 DA
3	V.F. C1 C 10 Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses Categoriser de revenus soumis au versement forfaitaire	1	5 %	74,466,536.55 DA	15,328,228.50 DA
4	IRG, Salaires E1 L 20 IRG - Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses E1 L 60 IRG - Autres retenues à la source E1 M 20 IBS - Retenues des Entreprises Etangéres non réglées en Algérie (Prend de service) (1) Retenues à la source I.B.S. (1) Joindre avec cette déclaration des retenues à la source par entreprise	1	24 %	74,466,536.55 DA	15,328,228.50 DA
TOTAL				74,466,536.55 DA	15,328,228.50 DA

MONTANT TOTAL A PAYER: 15,328,228.50 DA

الملحق 06 : كشوف الاجر للموظفين

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج



كشف الراتب

لشهر : جويلية 2020

الاسم و اللقب :	[REDACTED]	رقم الضمان:	[REDACTED]
الرتبة/الوظيفة:	عون خدمة من المستوى 2	رقم الحساب البريدي	[REDACTED]
الحالة العائلية:	م	عدد الأولاد:	2
الصف:	03	الدرجة/الأقدمية:	4.2 %

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقتطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	240ن		10,800.00
تعويض الاقدمية	4.2 %		453.60
مجموع الأجر الرئسي			11,253.60
المنحة الجرافية التعويضية			6,900.00
تعويض جزائي عن الخدمة	25 %		2,813.40
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		1,125.36
مجموع التعويضات			10,838.76
المنح العائلية			600.00
الأجر الوحيد			800.00
مجموع المنح العائلية			1,400.00
الأجر الخام	30يوم		23,492.36
الأجر الخام ((الخاضع))	30يوم		22,092.36
الضمان الاجتماعي	9 %	1,988.31	
الأجر الصافي			20,104.05
الصافي للدفع			21,504.05

برج بوعريريج في: 2024/04/29

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج



كشف الراتب

لشهر : ماي 2020

رقم الضمان: [REDACTED]	الاسم و اللقب: [REDACTED]
رقم الحساب البريدي: [REDACTED]	الرتبة/الوظيفة: عون خدمة من المستوى 2
	الحالة العائلية: م
	عدد الأولاد: 2
	الدرجة/الأقدمية: 4.2 %
	الصف: 03

الأجر و العلاوات	الإقتطاعات	النقاط الاستدلالية النسب %	التعيين
10,800.00		240	الأجر الأساسي
453.60		4.2 %	تعويض الأقدمية
11,253.60			مجموع الأجر الرئيسي
6,900.00			المنحة الجرافية التعويضية
2,813.40		25 %	تعويض جزائي عن الخدمة
1,125.36		10 %	تعويض دعم نشاطات الإدارة
10,838.76			مجموع التعويضات
600.00			المنح العائلية
800.00			الأجر الوحيد
1,400.00			مجموع المنح العائلية
23,492.36		30 يوم	الأجر الخام
22,092.36		30 يوم	الأجر الخام ((الخاضع))
	1,988.31	9 %	الضمان الاجتماعي
	1,020.00		الضريبة على الدخل
19,084.05			الأجر الصافي
20,484.05			الصافي للدفع

برج بوعريريج في: 2024/04/29

80 %

2024

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج



كشف الراتب

لشهر : ماي 2020

الاسم و اللقب :	رقم الضمان ! :
الرتبة/الوظيفة: أستاذ - عميد كلية	رقم الحساب البريدي
الحالة العائلية: م	عدد الأولاد: 2
الصف: ق ف7	الدرجة/الأقدمية: 10

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقتطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	1480		66,600.00
تعويض الاقدمية	740		33,300.00
الزيادة الاستدلالية للمنصب العالي	1008		45,360.00
مجموع الأجر الرئيسي			145,260.00
تعويض التأطير والمتابعة البيداغوجية	60 %		59,940.00
تعويض التأهيل العلمي	40 %		39,960.00
تعويض التوثيق			16,000.00
تعويض الخبرة البيداغوجية	4 %		26,640.00
مجموع التعويضات			142,540.00
المنح العائلية			600.00
الأجر الخام	30 يوم		288,400.00
الأجر الخام ((الخاضع))	30 يوم		287,800.00
الضمان الاجتماعي	9 %	25,902.00	
الضريبة على الدخل		79,161.50	
الأجر الصافي			182,736.50
الصافي للدفع			183,336.50

برج بوعريريج في: 2024/06/23

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريبيج



كشف الراتب

لشهر : جويلية 2020

الاسم و اللقب :	رقم الضمان.!
الرتبة/الوظيفة:	أستاذ - عميد كلية
الحالة العائلية:	م
الصف:	ق ف7
عدد الأولاد:	2
الدرجة/الأقدمية:	10
رقم الحساب البريدي	

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقتطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	1480ن		66,600.00
تعويض الأقدمية	740ن		33,300.00
الزيادة الاستدلالية للمنصب العالي	1008ن		45,360.00
مجموع الأجر الرئيسي			145,260.00
تعويض التأطير و المتابعة البداغوجية	60 %		59,940.00
تعويض التأهيل العلمي	40 %		39,960.00
تعويض التوثيق			16,000.00
تعويض الخبرة البداغوجية	4 %		26,640.00
مجموع التعويضات			142,540.00
المنح العائلية			600.00
الأجر الخام	30يوم		288,400.00
الأجر الخام ((الخاضع))	30يوم		287,800.00
الضمان الاجتماعي	9 %	25,902.00	
الضريبة على الدخل		79,161.50	
الأجر الصافي			182,736.50
الصافي للدفع			183,336.50

برج بوعريبيج في: 2024/06/23

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوغريغ



كشف الراتب

لشهر : سبتمبر 2020

الاسم و اللقب :	
الرتبة/الوظيفة:	متصرف
الحالة العائلية:	أ
عدد الأولاد:	0
الدرجة/الأقدمية:	0
الصف:	12

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	537		24,165.00
مجموع الأجر الرئسي			24,165.00
المنحة الجزافية التعويضية			1,500.00
تعويض الخدمة الإدارية المشتركة	40 %		9,666.00
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		2,416.50
مجموع التعويضات			13,582.50
الأجر الخام ((الخاص))	30 يوم		37,747.50
الضمان الاجتماعي	9 %	3,397.28	
الضريبة على الدخل		3,480.00	
الصافي للدفع			30,870.22

برج بوغريغ في

المدير

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريبيج



كشف الراتب

لشهر : أبريل 2020

الاسم و اللقب :	
الرتبة/الوظيفة:	متصرف
الحالة العائلية:	أ
عدد الأولاد:	0
الدرجة/الأقدمية:	0
الصف:	12

التعيين	النسب % القاط الاستدلالية	الإقتطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	537		24,165.00
مجموع الأجر الرئيسي			24,165.00
المحقة الجزائية التعويضية			1,500.00
تعويض الخدمة الإدارية المشتركة	40 %		9,666.00
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		2,416.50
مجموع التعويضات			13,582.50
الأجر الخام ((الخاضع))	30يوم		37,747.50
الضمان الاجتماعي	9 %	3,397.28	
الضريبة على الدخل		3,805.00	
الصافي للدفع			30,545.22

برج بوعريبيج في
المدير

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريبرج



كشف الراتب

لشهر : سبتمبر 2020

الاسم و اللقب :	
الرتبة/الوظيفة:	متصرف محلل
الحالة العائلية:	أ
عدد الأولاد:	0
الدرجة/الأقدمية:	0
الصف:	13

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقتطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	578		26,010.00
مجموع الأجر الرئسي			26,010.00
المنحة الجزافية التعويضية			1,500.00
تعويض الخدمة الإدارية المشتركة	40 %		10,404.00
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		2,601.00
مجموع التعويضات			14,505.00
الأجر الخام ((الخاضع))	30يوم		40,515.00
الضمان الاجتماعي	9 %	3,646.35	
الضريبة على الدخل		4,558.00	
الصافي للدفع			32,310.65

برج بوعريبرج في
المدير

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريريج



كشف الراتب

لشهر : أبريل 2020

الاسم و اللقب :	طالب ماجستير
الرتبة/الوظيفة:	متصرف محلل
الحالة العائلية:	أ
عدد الأولاد:	0
الدرجة/الأقدمية:	0
الصف:	13

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقتطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	578		26,010.00
مجموع الأجر الرئسي			26,010.00
المنحة الجزافية التعويضية			1,500.00
تعويض الخدمة الإدارية المشتركة	40 %		10,404.00
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		2,601.00
مجموع التعويضات			14,505.00
الأجر الخام ((الخاضع))	30 يوم		40,515.00
الضمان الاجتماعي	9 %	3,646.35	
الضريبة على الدخل		4,558.00	
الصافي للدفع			32,310.65

برج بوعريريج في
المدير

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييج



كشف الراتب

لشهر : أبريل 2020

الاسم و اللقب :		م.م	
الرتبة/الوظيفة:		م	
الحالة العائلية:		م	
الدرجة/الأقدمية:		3	
الاسم و اللقب :		م.م	
الرتبة/الوظيفة:		م	
الحالة العائلية:		م	
الدرجة/الأقدمية:		3	
الأساسي	العين	الاقساط الاستدالية	الإقطاعات
تعويش الاقدمية		النسب %	الأجر و العلاوات
مجموع الأجر الرئيسي		453	20,385.00
لمنحة الجزائر التوعيشية		68	3,060.00
تعويش الخدمية الإدارية المشتركة			23,445.00
تعويش دعم نشاطات الإدارة			3,100.00
مجموع التعويضات			5,861.25
المنح العائلية		25 %	2,344.50
الأجر الوحيد		10 %	11,305.75
مجموع المنح العائلية			600.00
الأجر الخام			800.00
الأجر الخام ((الخاص))			1,400.00
الضمان الاجتماعي			36,150.75
الضريبة على الدخل			34,750.75
الأجر الصافي			3,127.57
الضريبة على الدخل			2,986.00
الأجر الصافي للدفع			28,637.18
			30,037.18

برج بوعرييج في

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد الشير الإبراهيمي برج بوعريبيج

كشف الراتب
لشهر : سبتمبر 2020

الاسم و اللقب : **بوعريبيج**
 الرتبة/الوظيفة: محاسب إداري رئيسي
 الحالة العائلية: م
 عدد الأولاد: 2
 الصف: 10
 الدرجة/الأقدمية: 3

التعريف	النسب %	الاقطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	453		20,385.00
تعويض الأقدمية	68		3,060.00
مجموع الأجر الرئيسي			23,445.00
مجموع التعويضات			3,100.00
مجموع الأجر الرئيسي			5,861.25
مكافأة الحزبية التعويضية	25 %		2,344.50
تعويض الخدمة الإدارية المشتركة	10 %		11,305.75
تعويض دعم نشاطات الإدارة			600.00
مجموع التعويضات			800.00
مكافأة العائلية			1,400.00
الأجر الوحيد			36,150.75
مجموع المكافآت العائلية	30 يوم		34,750.75
الأجر العام	30 يوم		
الأجر العام ((الخاص))	9 %	3,127.57	
الضمان الاجتماعي		1,296.00	
الضريبة على الدخل			30,327.18
الأجر الصافي			31,727.18
الصافي للدفع			

برج بوعريبيج في
 الصدير

المدير

المدير/جامعة محمد الشير الإبراهيمي برج بوعريبيج
 المدير/برج بوعريبيج 34030 الجزائر
 رقم الهاتف: 035 86 22 22 رقم الفاكس: 035 86 22 57
 Web: www.univ-bba.dz

N° Employeur (C.N.A.S) : 3458625047

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريوچ



كشف الراتب

لشهر : جويلية 2020

رقم الضمان:	الاسم و اللقب :
رقم الحساب البريدي	الرتبة/الوظيفة: محاسب إداري رئيسي
	الحالة العائلية: م
	عدد الأولاد: 2
	الدرجة/الأقدمية: 2
	الصف: 10

الأجر و العلاوات	الإقتطاعات	النقاط الاستدلالية النسب %	التعيين
20,385.00		453	الأجر الأساسي
2,025.00		45	تعويض الأقدمية
22,410.00			مجموع الأجر الرئيسي
3,100.00			المنحة الجرافية التعويضية
5,602.50		25 %	تعويض الخدمة الإدارية المشتركة
2,241.00		10 %	تعويض دعم نشاطات الإدارة
10,943.50			مجموع التعويضات
600.00			المنح العائلية
800.00			الأجر الوحيد
1,400.00			مجموع المنح العائلية
34,753.50		30 يوم	الأجر الخام
33,353.50		30 يوم	الأجر الخام ((المخاضع))
	3,001.82	9 %	الضمان الاجتماعي
	175.00		الضريبة على الدخل
30,176.68			الأجر الصافي
31,576.68			الصافي للدفع

برج بوعريوچ ني: 2024/04/29

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
 جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعروريج

كشف الراتب
 لشهر : ماي 2020

الاسم و اللقب :
 الرتبة/الوظيفة: محاسب إداري رئيسي
 رقم الضمان: 1008410247
 رقم الحساب البريدي: 1008410247
 عدد الأولاد: 2
 الحالة العائلية: م
 الدرجة/الأقدمية: 2
 الصنف: 10

التعيين	النقاط الاستدلالية النسب %	الإقطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	453		20,385.00
تعويض الأقدمية	45		2,025.00
مجموع الأجر الرئيسي			22,410.00
المنحة الخرفانية التعويضية			3,100.00
تعويض الخدمة الإدارية للمشاركة	25 %		5,602.50
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %		2,241.00
مجموع التعويضات			10,943.50
المنح العائلية			600.00
الأجر الوحيد			800.00
مجموع المنح العائلية			1,400.00
الأجر الحام	30 يوم		34,753.50
الأجر الحام ((المخاصم))	30 يوم		33,353.50
الضمان الاجتماعي	9 %	3,001.82	
الضريبة على الدخل		1,823.50	
الأجر الصافي			28,528.18
الصافي للدفع			29,928.18

برج بوعروريج في: 2024/04/29

الخزانة جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعروريج
 العنصر برج بوعروريج 34030 الجزائر
 رقم الهاتف: 035 86 22 22 رقم الفاكس: 035 86 22 57
 Web: www.univ-bba.dz

N° Employeur (C.N.A.S) : 3458625047

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعروريج

كشف الراتب
لشهر : ماي 2020

الاسم و اللقب :
الرتبة/الوظيفة: عامل مهني من المستوى 3
الحالة العائلية: م
عدد الأولاد: 2
الصف: 05
الدرجة/الأقدمية: 11.2 %
رقم الضمان: 1.
رقم الحساب البريدي

التعيين	النسب %	الاقطاعات	الأجر و العلاوات
الأجر الأساسي	288		12,960.00
تعويض الأقدمية	11.2 %		1,451.52
فارق الأجر			900.00
مجموع الأجر الرئيسي			15,311.52
المسئلة الحراية التعويضية			5,700.00
تعويض الضرر			3,602.88
تعويض دعم نشاطات الإدارة	25 %		1,441.15
مجموع التعويضات	10 %		10,744.03
المسئلة العائلية			600.00
الأجر الخام			26,655.55
الأجر الخام ((الحاضن))	30 يوم		26,655.55
الضمان الاحتياطي	30 يوم		2,345.00
الضريبة على الدخل	9 %		1,645.20
الأجر الصافي			22,065.35
الصافي للدفع			22,665.35

برج بوعروريج ني: 2024/06/23

العنوان: جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعروريج
الغابلسر برج بوعروريج 34030 الجزائر
رقم الهاتف: 035 86 22 22 رقم الفاكس: 035 86 22 57
Web: www.univ-bba.dz

N° Employeur (C.N.A.S) : 3458625047

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 وزارة التعليم العالي و البحث العلمي
 جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريويج

كشف الراتب
 لشهر : جوان 2020

الاسم و اللقب : _____
 رقم الضمان : _____

الرتبة/الوظيفة: عامل مهني من المستوى 3
 الحالة العائلية: م
 عدد الأولاد: 2
 الصف: 05
 الدرجة/الأقدمية: 11.2 %

التعيين	النسب %	التقاط الاستدالية	الإقطاعات	الأحر و العلاوات
الأحر الأساسي	288			12,960.00
تعويض الأقدمية	11.2 %			1,451.52
فارق الأحر				900.00
مجموع الأحر الرئيسي				15,311.52
المنحة الحرفية التعويضية				5,700.00
تعويض الضرر	25 %			3,602.88
تعويض دعم نشاطات الإدارة	10 %			1,441.15
مجموع التعويضات				10,744.03
المنح العائلية				600.00
الأحر الحتام	30 يوم			26,655.55
الأحر الحتام (الحاضنة)	30 يوم			26,055.55
الضمان الاجتماعي	9 %		2,345.00	23,710.55
الأحر الصافي				24,310.55
الصافي للرفع				

برج بوعريويج في: 2024/06/23

العنوان: جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريويج
 العاصمة: برج بوعريويج 34030 الجزائر
 رقم الهاتف: 035 86 22 22 رقم الفاكس: 035 86 22 57
 Web: www.univ-bba.dz

N° Employeur (C.N.A.S) : 3458625047