

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد البشير الابراهيمي - برج بوغريغ

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر ، الطور الثاني

ميدان علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

تخصص محاسبة وجباية معمقة

الموضوع :

أثر التعديلات الجبائية على تحصيل

الضريبة الجزائرية الوحيدة

دراسة حالة للفترة 2007 – 2022.

إشراف الأستاذ:

- د. سيلم حمود

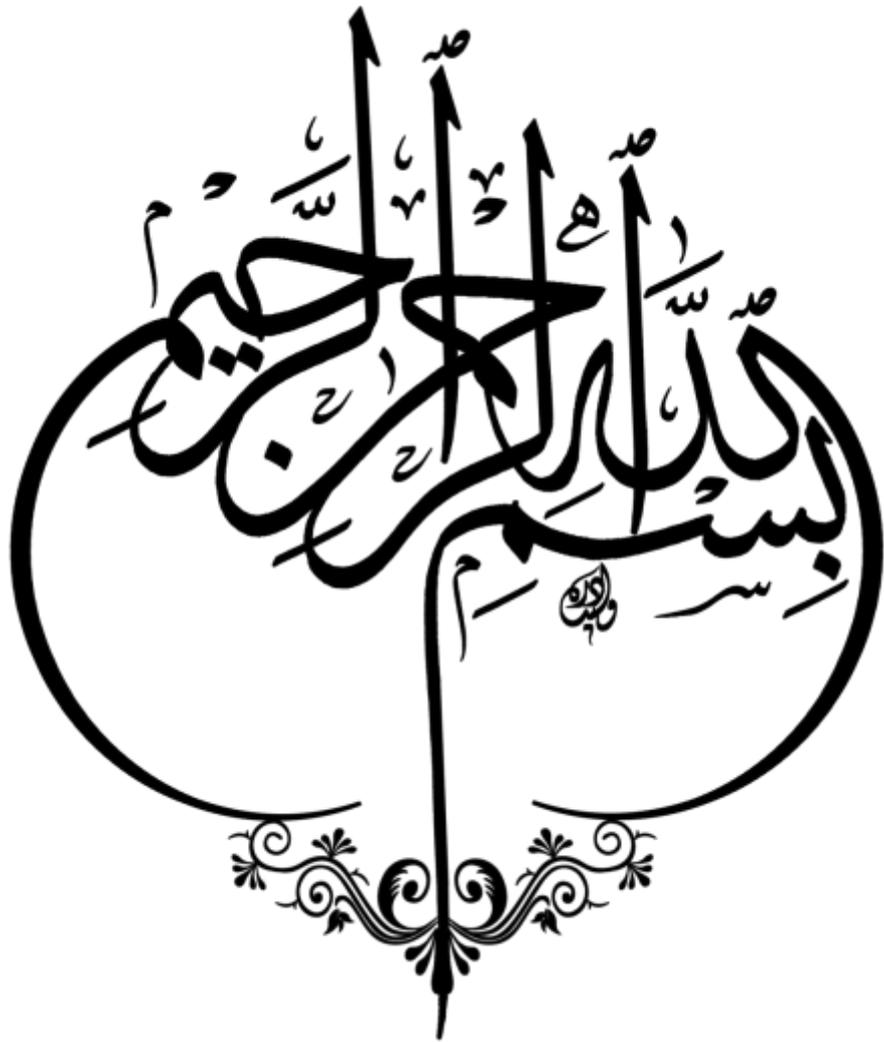
إعداد الطالبتين:

- خرامسية إلهام

- سعيدات خولة

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
أ.د. دشاش محمد صالح	محمد البشير الابراهيمي	رئيسا
أ.د. سيلم حمود	محمد البشير الابراهيمي	مشرفا ومقرا
أ.د. فضيلي سمية	محمد البشير الابراهيمي	مناقشا

السنة الجامعية: 2021-2022م



شكر و تقدير

الحمد والشكر لله العلي القدير الذي منّ علينا بفضله وأعاننا لإنجاز هذا العمل، نسأله الهداية والتوفيق في

أعمالنا مستقبلا.

واعترافا بالفضل والتقدير الجميل لا يسعنا إلا أن نتوجه بجزيل الشكر والامتنان للأستاذ "حمود سليم" لقبوله

الإشراف على هذه المذكرة توجيهاته ، جزاه الله بقدر تعبته.

كما نتقدم بجزيل الشكر لكافة أساتذتنا في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ونخص بالذكر:

الأستاذة "بنزة صالح" وكافة أعضاء اللجنة المحكمة" على مساعدتهم لنا في إنجاز هذا العمل ونقول لهم "بارك

الله فيكم وجعلها في ميزان حسناتكم"

كما نتقدم بعبارات الشكر والتقدير إلى كل عمال مكتبة الكلية ونخص بالذكر: "محمد شلبابي" ، "نادة

سهام" ، وكذا عمال الفتشية محل الدراسة بالخاصة مدير مفتشية عبان رمضان "منوخ نور الدين" على حسن

استقبالهم ومساعدتهم لنا، وعلى كافة المعلومات والإرشادات والنصائح المقدمة.

والى كل الذين قدموا لنا يد العون في إنجاز هذا العمل من بدايته الأولى إلى غاية كتابة هذه الأحرف

وخاصة زملاء شريقي عنتر ، مخلوفي وردة ، تيت عامر ، بوجليدة عبد الحق

إهداء

الحمد لله الذي بفضلته تم الصالحات الحمد لله الذي وفقنا لتثمين هذه الخطوة في مسيرتنا الدراسية إلى من ساندتني في دعائها وسهرت الليالي لتنير دربي إلى من تشاركني أفراح ونبع العطف والحنان إلى اروع امرأة في الوجود أمي الغالية .

إلى من سعى وشقى لأنعم بالراحة والهنى الذي لم ييخل بشيء لدفعي في طريق النجاح الذي علمني أن ارتقي سلم الحياة بحكمة وصبر والذي العزيز .

إلى من حبهم يجري في عروقي ويلج بذكرهم فؤادي وطفرت بهم الأقدار وعرفو معنا الأخوة اخوتي الاعزاء.

كما أقدم إهداء خاص إلى براءم العائلة جواد ، عبد الجليل ، عبد المنعم .

إلى صديقاتي ورفيقات دربي : هدى ، ايمان ، احلام ، فطيمة ، منى ، اميرة ، زهرة .

إلى من سرنا سويا ونحن نشق الطريق معنا خولة .

إلى الأستاذ : حمود سيلم .

واهداء خاص للأستاذ: بزة صالح .

خرامسية الهام

إهداء

الى الرجل الطاهر الكريمالذي صنع طفولتي بيده الكريمتين بعد الله سبحانه وتعالى

الى ابي الغالي

الى تلك الوردة الفواحةالتي لأزال استنشاق شذاها حتى الان الى صاحبة اليد المعطاءة .

الى امي الغالية

الى من شاركوني طفولتي واحبوني بصدق واخلص الى اخواني واخواتي

الى جميع اسرتي الكريمة جدتي خضرة والزهرة و جدي عيسى رحمه الله في قبره ومصطفى اطال الله عمره.
الى اعمامي واخوالي الى عماتي وخالاتي .

الى من سرنا سويا ونحن نشق الطريق معا نحو النجاح والابداعالى صديقاتي وزميلاتي .

الى كل من ساعدني وكان له دور من قريب او من بعيد في اتمام هذه الدراسة سائلة المولى عزوجل ان
يجزي الجميع خير الجزاء في الدنيا والاخرة .

الى كل من انتظر سقوطي ها انا احقق حلم من احلامي .

خولة سعيدات

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
	الشكر والتقدير
	الإهداءات
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ - هـ	مقدمة
<h1>الفصل الأول</h1>	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: ماهية الضرائب.
03	المطلب الأول: تطور الضريبة عبر التاريخ.
05	المطلب الثاني: مفهوم الضريبة وخصائصها.
07	المطلب الثالث: طرق تحصيلها.
09	المبحث الثاني: القواعد الأساسية للضريبة أهدافها، أنواعها.
09	المطلب الأول: قواعد الضريبة.
11	المطلب الثاني: أهداف الضريبة.
12	المطلب الثالث: أنواع الضريبة.
15	المبحث الثالث: الإصلاحات الجبائية وتصنيف الضرائب في النظام الجبائي الجزائري وأهم تعديلاتها.
15	المطلب الأول: الإصلاحات الجبائية
17	المطلب الثاني: تصنيف الضرائب في النظام الجبائي الجزائري وأهم تعديلاتها.

20	خلاصة الفصل
الفصل الثاني	
22	تمهيد
23	المبحث الأول: مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة ومجال تطبيقها
23	المطلب الأول: تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة
23	المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة
24	المطلب الثالث: التخفيضات والإعفاءات الخاصة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
27	المبحث الثاني: معدلات والتزامات الضريبة الجزافية الوحيدة، عقوباتها وأهم التعديلات خلال فترة (2007، 2022):
27	المطلب الأول: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة
29	المطلب الثاني: التزامات وعقوبات الضريبة الجزافية الوحيدة
33	المطلب الثالث: أهم تعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة
35	خلاصة الفصل
الفصل الثالث	
37	تمهيد:
38	المبحث الأول: تقديم عام للمفتشية والقباضة (مفتشية الضرائب عبان رمضان وقباضة عبان رمضان لولاية برج بوعرييج).
38	المطلب الأول: تعريف المفتشية والقباضة والهيكل التنظيمي لهما
42	المطلب الثاني: الاجراءات المتخذة بين المكلف بالضريبة والادارة الضريبة
47	المبحث الثاني: احصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة
47	المطلب الاول: تطور الايرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-

	- 2020).
48	المطلب الثاني: مقارنة التقديرات الضريبية الجزافية الوحيدة مع الضرائب والرسوم الاخرى للفترة (2016-2022).
50	المطلب الثالث: عدد الاشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي والنظام الضريبية الجزافية الوحيدة.
52	خلاصة الفصل
54	خاتمة:
57	قائمة المراجع
-	ملخص

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
18	معدلات فرض الضريبة	01
21	قسط الدخل الخاضع للضريبة لسنة 2019	02
28	معدل الضريبة الجزافية الوحيدة	03
30	توزيع النتيجة	04
34	أهم تعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة	05
48	الايادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007-2020	06
49	مقارنة التقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب والرسوم الاخرى للفترة 2016-2022	07
51	عدد الاشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة	08

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	رقم
39	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب عمان رمضان ولاية برج بوعمريج	01
42	الهيكل التنظيمي للقباضة	02
49	الايادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة 2007-2020	03
50	مقارنة التقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع الضرائب والرسوم الاخرى للفترة (2016-2022).	04
51	تطور عدد المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة.	05

مقدمة

مقدمة:

مثلت الضريبة لفترات طويلة العنصر الأساسي في الأعمال والدراسات العلمية المالية وذلك لكونها من جهة إحدى أقدم وأهم مصادر الإيرادات العامة وأحد وسائل تحقيق أهداف الإشكالات التقنية والاقتصادية المتعلقة بفرضها أو بآثارها، وأداة مهمة لتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية والسياسية، وقد أضحت اليوم جزء مهم من السياسة المالية للدولة تستخدمها في فترات الرواج والانكماش من أجل تحقيق استقرارها المالي والاقتصادي.

وقد اعتمد النظام الجبائي الجزائري على عدة ضرائب ورسوم تختلف وتباين من حيث مجال تطبيقها، معدلات فرضها، آليات تحصيلها...، ومن بين أهم هذه الضرائب نجد الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة...، والضريبة الجزافية الوحيدة والتي سوف نقوم بتناولها في دراستنا هاته.

تم استحداث الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب المادة 02 من قانون المالية 2007 لتحل محل مجموعة من الضرائب (الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني، الضريبة على الدخل الإجمالي) التي كانت تفرض جزافيا على بعض المكلفين، و تعتبر ضريبة مباشرة نظرا لتطورها منذ إقرارها من سنة لأخرى والتغير في التصريحات رقم أعمال الخاضعين لهذا النظام، خصوصا في السنوات الأخيرة نتيجة لكثرة تعديلها.

إشكالية الدراسة:

من خلال ما سبق يمكننا طرح الإشكالية المتمثلة في التساؤل الرئيسي التالي:

ما مدى تأثير التعديلات الجبائية على حصيلة الضريبة الجزافية الوحيدة؟

و من خلال التساؤل الرئيسي يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما هو مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة، معدلاتها، وكيف يتم تحصيلها؟
- ماهي أهم التعديلات التي حدثت على الضريبة الجزافية الوحيدة في مختلف قوانين المالية المتتالية؟
- هل تأثرت حصيلة الضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى ولاية برج بوعرييج في ظل التعديلات المختلفة؟.

الفرضيات: على ضوء التساؤلات السابقة يمكن صياغة الفرضيات التالية:

- يعتبر تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة سهلا مقارنة بمختلف الضرائب والرسوم.
- آليات تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة تسهل من عملية التهرب الضريبي.

— أثرت التعديلات بشكل ايجابي على التحصيل الجبائي للضريبة الجزائرية الوحيدة على مستوى مفتشية الضرائب وقباضة -عبان رمضان -ولاية برج بوعريريج.

اهمية الدراسة واسباب اختيار موضوع الدراسة :

يكتسي موضوع الضريبة الجزائرية الوحيدة وكذا تحصيلها أهمية بالغة، لما له من فائدة تعود على الدولة و على مختلف الأجهزة المحلية(الولاية، البلدية،)، وكذلك على المكلف لانخفاض معدلاتها.

— الرغبة الشخصية في البحث في هذا الموضوع

— ارتباط الموضوع بطبيعة التخصص.

— ابراز مدى تأثير التعديلات على الضريبة الجزائرية الوحيدة.

اهداف الدراسة:

— التعرف على اهم تعديلات الضريبة الجزائرية الوحيدة خلال الفترة (2007 . 2022).

— الاجابة عن التساؤلات المطروحة سابقا.

المنهج المتبع:

سوف يتم الاعتماد على المنهج الوصفي والذي من خلاله نعرض مفهوم الضريبة الجزائرية الوحيدة واطرق

تحصيلها، كما نبرز أهم التعديلات التي أجريت عليها منذ 2007 إلى غاية 2022.

كما سوف يتم إسقاط الجانب النظري باعتماد منهج دراسة الحالة، من خلال دراسة حالة على مستوى

مفتشية الضرائب والقباضة -عبان رمضان - لولاية برج بوعريريج.

هيكل الدراسة:

للإجابة على الاشكالية المطروحة وما ينبثق من اشكاليات فرعية قسمت هذه الدراسة الى فصلين:

الفصل الاول بعنوان أساسيات حول الضرائب والاصلاح الجبائي، حيث تم التطرق الى ثلاث مباحث، عالج

المبحث الاول مفاهيم عامة حول الضرائب وعلاقتها بالتحصيل، والمبحث الثاني القواعد الاساسية للضرائب

اهدافها وانواعها، اما بالنسبة للمبحث الثالث يتمحور حول الاصلاحات الجبائية وتصنيف الضرائب في النظام

الجبائي الجزائري.

و بعدها يأتي الفصل الثاني بعنوان ماهية الضريبة الجزائرية حيث تناولنا فيه مبحثين فنعرض في المبحث الاول مفهوم

الضريبة الجزائرية الوحيدة ومجال تطبيقها، اما المبحث الثاني معدلات والتزامات الضريبة الجزائرية الوحيدة وعقوباتها.

اما الفصل الثالث فيخص الجزء التطبيقي ويتناول دراسة تطبيقية، المبحث الاول تقدم عام للمفتشية والقباضة (عبان رمضان) ولاية برج بوعرييج، اما المبحث الثاني يخص مجموعة من الاحصائيات حول تطور الضريبة الجزافية الوحيدة.

دراسات سابقة:

اولا:

حنان شلغوم: مذكرة مقدمة من نيل شهادة الماجستير تحت عنوان " أثر الاصلاح الضريبي في الجزائر وانعكاساته على المؤسسة الاقتصادية . دراسة حالة الشركة الجزائرية للمياه . منطقة قسنطينة " جامعة منتوري قسنطينة، السنة الجامعية 2011 . 2012. وقد تناولت الباحثة من خلال هذه المذكرة الاصلاحات التي تمت خلال سنة 1992 من خلال تبيان أهداف ودوافع هذه الاصلاحات سواء من حيث التشريع او اصلاح الادارة الجبائية، كما تطرقت الباحثة وبشكل موجز نظام الضريبة الجزافية الوحيدة من خلال تبيان مجال تطبيقها، تحدها، الاعفاءات. ومن اهم المتوصل اليها:

- بالرغم من الاصلاحات التي قامت بها السلطات الى ان الجباية العادية تبقى عاجزة نوعا ما على زيادة ايرادات الدولة وتبقى الجباية البترولية هي المورد الاساسي للإيرادات الدولة.
- النظام الضريبي في الجزائر يتسم بالتعقيد الناتج عن كثرة التعديلات والاعفاءات وآليات حساب الضريبة بمختلف انواعها.
- يتسم النظام الضريبي بكثرة التعديلات مما يجعل المؤسسات تجد صعوبة في مواكبة هذه التعديلات والعمل بها وذلك بسبب ضعف العلاقة بين المؤسسات ومراكز الضرائب، وعم استخدام الانترنت وضعف نظام المعلومات الضريبي.

ثانيا:

هوماري محمد، بالعيالي وليد: "اهمية نظام الضريبة الجزافية الوحيدة في ظل الاصلاحات الضريبية في الجزائر للفترة (2007 . 2015) " مذكرة ماستر اكايمي، جامعة برج بوعرييج، لسنة 2015 . 2016:

اهم النتائج المتوصل اليها:

- ان الضريبة الجزافية الوحيدة التي كانت في نضر الجميع مجرد ضريبة استثنائية، باعتبار النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي بدرجة الاولى والتي اصبحت بموجب قانون المالية 2015 من اهم عناصر النظام الجبائي.

- اعتماد رقم الاعمال المحصل عليه خلال نشاط سنة ماضية (ن . 1) كقاعدة لإبرام العقد الجزائي من طرف الادارة الجبائية، وهذا لفترة سنتين (ن، ن+1)، والذي ليس بضرورة تحقيقه مما قد يؤدي الى زيادة حقوق غير مستحقة فعلا على المكلف بالضريبة.
- الاعتقاد بعدم شرعية الضريبة من الناحية الجينة عكس الزكاة، والتي تعتبر من اركان الاسلام اضافة الى سوء تح
- خصيص مداخيل الضريبة التي لا تعود بالمنفعة العامة.
- قلة المنازعات والشكيات من قبل المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة مقارنة بعدد العقود الجزائرية الوحيدة المبرمة.
- هناك بعض الانشطة بحكم طبيعة نشاطها ومهما كان رقم الاعمال المحقق، لا يمكن اخضاعها لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة كنشاط المقاولة، البيع بالجملة والشركات.
- ان توسيع مجال تطبيق نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة اثر على الوضعية الجبائية في مجال الرسم على القيمة المضافة بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين سابقا لنظام الحقيقي، كالتصاء من مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة، فقدان صفة الخاضع للرسم على القيمة المضافة، فقدان الحق في الخصم، منع فورة الرسم على القيمة المضافة وهذا حسب ما تمليه المادة 64 من قانون الرسم على رقم الاعمال.
- ثالثا: دراسة محمد الزين زين، نور الدين دباب، يوسف الاخوص، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي، تخصص محاسبة تحت عنوان " اثر المفاضلة بين النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزائرية الوحيدة على العبء الضريبي"، جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي السنة الجامعية 2017-2018، تتناول هذه المذكرة موضوع اثر الانتقال من النظام الحقيقي الى نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة على العبء الضريبي وقياس العبء الضريبي وما ينتج عنه من ضغط ضريبي للمكلف والادارة الضريبية.
- من اهم النتائج المتوصل اليها:
- لم تصبح لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة طريقة دفع مميزة، لأنه اصبح نظام تصريحي مثل نظام الربح الحقيقي وبالتالي يفترض عدم اطلاق صفة النظام على الضريبة الجزائرية الوحيدة.
- رابعا: لعلوي محمد، مقال منشور في مجلة الحقوق والعلوم السياسية جامعة خنشلة، "الضريبة الجزائرية الوحيدة"، (دراسة في نظامها القانوني واهم التعديلات الواردة عليها)، سنة 2022.
- هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على نظام الضريبي المستحدث مع التعرض لاهم التعديلات التي طرئت عليه لاسيما بموجب قانون المالية سنة 2020.
- اهم النتائج المتوصل اليها:

- نظام الضريبة الجزافية الوحيدة جمع مجموعة من الضرائب المختلفة والمتمثلة في الرسم على القيمة المضافة والضريبة على الدخل الاجمالي والرسم على القيمة المضافة.
- يساهم هذا النظام بصفة اساسية في تدعيم الخزينة العمومية الا ان حصيلته تبقى دائما غير كافية في مواجهة النفقات العامة المتزايدة.
- سعي المشرع الجبائي الجزائري نحو تبسيط وتخفيف العبء الجبائي على المكلفين بالضريبة من خلال الاجراءات المنصوص عليها بموجب قوانين المالية المتعاقبة، لاسيما اعتماد طريقة الدفع الجزأ، التمديد في اجال ايداع التصريجات وغير ذلك.
- كما يمتاز بالسهولة والبساطة في تحديد وعائه الضريبي، وحتى في حساب حقوقه.

الفصل الأول

تمهيد:

تمثل الضريبة مكانة خاصة في علم المالية العامة كما أنها تتميز بعدة خصائص كونها لا تعمل في الفراغ، بل هناك مجموعة من المبادئ والقواعد التي يأخذها المشرع بعين الاعتبار عند فرض الضريبة من أجل تحقيق الاهداف، حيث ادت ادخال اصلاحات على الاقتصاد الوطني و هذا ليصبح النظام الضريبي سليما صالح او جعله اكثر فعالية لمواكبة التحولات.

وقصد التعرف اكثر على اساسيات حول الضرائب تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث:

- ❖ **المبحث الاول: ماهية الضرائب.**
- ❖ **المبحث الثاني: القواعد الاساسية لضريبة اهدافها، انواعها.**
- ❖ **المبحث الثالث: الاصلاحات الجبائية وتصنيف الضرائب في النظام الجبائي الجزائري.**

المبحث الأول: ماهية الضرائب.

تعتبر الضرائب من اهم الموارد لتمويل الانفاق العام، حيث تعد الضريبة اداة مهمة للغاية في السياسة الاقتصادية والسياسية للدولة، اذا تمثلت الوظيفة التقليدية للضريبة في التغطية الشاملة لرسم العام من جهة ومن جهة اخرى وسيلة لتدخل في المجال الاقتصادي والاجتماعي، حيث يختلف دور الضريبة وفق لسياسة الدولة الجبائية والمالية وان النظام الجبائي الجزائري انتهج عدة طرق من أجل تحصيل الضرائب وذلك حسب طبيعة الضريبة المفروضة وبحسب طبيعة الشخص المفروضة عليه هذه الضريبة.

سوف نتطرق في هذا المبحث إلى دراسة ماهية الضرائب في ثلاث مطالب هي:

❖ **المطلب الاول:** تطور الضريبة عبر التاريخ.

❖ **المطلب الثاني:** مفهوم الضريبة وخصائصها.

❖ **المطلب الثالث:** طرق تحصيلها.

المطلب الاول: تطور الضريبة عبر التاريخ

تاريخيا تطورت الضرائب بتطور أهداف الدولة ودورها في المجتمع، وبذلك فإن هناك صلة بين الهيكل الضريبي للدولة ونظامها الاقتصادي والاجتماعي والسياسي السائد والمطبق في فترة فرض الضرائب ؛ فالإنسان لا يمكن ان يعيش بمفرده بل هو مدفوع الى ان يعيش في وسط جماعة، ولذلك القبيلة قد تكون من اول هذا النوع من التنظيمات حيث لم تكن الحاجة الى الضريبة لعدم وجود مبررات لها سوى الاشتراك في الدفاع عن القبيلة وان كل شخص قادر يقدم طوعيا أو اختياريا لرئيس القبيلة او قائدها ما يستطيع ان يقدمه من خدمات سواء كانت نقدية او عينية فالرئيس او القائد يوجه هذه المداحيل لمصلحة القبيلة التي قد تكون منحصرة في رد الاعتداء عنها والمحافظة على كرامتها؛

وبمرور العصور والازمان وبرزت الدولة على مستوى الوجود وكان هدفها في البداية ينحصر في حفظ الامن والنظام الداخلي وحمائته من الاعتداءات الخارجية مع ترك الافراد يمارسون ما يشاؤون من نشاطات في ظل الحرية الاقتصادية؛

ان الدولة ليس بإمكانها القيام بالأمن والنظام والحماية من الاعتداء دون موارد مالية تمكنها من اداء هذا المهمات الجديدة المنوطة بها لذلك فقد لجأ للضرائب على الرؤوس بان يدفع كل مواطن مبلغ من المال بسبب تبعيته السياسية للدولة وبالتالي يتضح حياد الضرائب، بحيث لم ينظر الى تأثيراتها الجانبية ؛

ثم تطور دور الدولة بحيث تعدى دورها للمهام التقليدية (الدولة الحارسة الدركي **Etat gendarme**).

الى المسؤولة عن تحقيق عن الرخاء العام في شكله الاوسع، مما فرض على الدولة مهام اخرى (اقتصادية، اجتماعية، سياسية)، وبهذا اصبحت الضرائب اداة في يد الدولة تستخدمها للتأثير عن الحياة الاقتصادية، الاجتماعية، السياسية، وعلى ضوء ما تقدم يمكن تصور المراحل التي مر بها فرض الضرائب كالاتي:

المرحلة التقليدية البدائية: هي مرحلة ما قبل نشوء الدولة بتنظيماتها المعروفة والتي كانت ممثلة في القبيلة او العشيرة وكان الاعتماد على ما يعطيه افراد هذا المجتمع لقائدها طوعية او اختيارا نقدا، او عينيا ما يساعد على تحسين اوضاع هذا التنظيم فان الهدف من فرض الضرائب في هذه المرحلة هو الحصول على موارد مالية بمعنى حيادية الضرائب؛

المرحلة التالية لظهور الدولة: مع قيام العلاقات الاقتصادية بين الدول لجأت هذه الدول لتحقيق من العبء على موطنها من الضرائب المباشرة التي تم فرضها في مرحلة سابقة الى فرض ضرائب غير مباشرة لها علاقة بتجارها الخارجية ففرضت ضرائب على صادراتها ووارداتها؛

مرحلة تدخل الدولة لتحقيق الرفاهية: ان الحياض الضريبي وان كان قد ساد نظريا لفترة طويلة من الزمن الا انه من الناحية العملية لا يمكن تحقيقه فلكل ضريبة اثارها الاقتصادية والاجتماعية والسياسية ادارة الدولة ذلك ام لم ترد؛ فالضريبة اثرها على توزيع الدخل والثروات وعلى سلوك المستهلكين والمنتجين وعلى تشجيع رؤوس الاموال الاجنبية أو حجمها. ولذلك اصبحت تستخدم الضرائب لا لكونها مورد من الموارد المالية فقط وانما ايضا لتحقيق ما نصب اليه من اهداف وقد ظهرت هذه المرحلة بعد ظهور المشروعات الكبيرة التي ادت الى ظهور تطورات اقتصادية واجتماعية وسياسية مما ادى الى اللجوء الى الضرائب المباشرة بشكل اوسع والتقليل ما أمكن من الاعتماد على الضرائب غير مباشرة؛¹

¹ حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، 05-2005، ص 05.

المطلب الثاني: مفهوم الضريبة وخصائصها:

1- مفهوم الضريبة:

ليس للضريبة تعريف جامع وشامل بل هناك عدة تعريفات متعلقة بالضريبة ومن أكثرها شيوعاً نجد:
تعرف الضريبة على أنها: مبلغ من المال تفرضه الدولة قهراً على المكلفين دون مقابل مباشرة وبصفة نهائية في سبيل تغطية النفقات العامة¹ وقد عرفها الاقتصادي جيز: "هي استقطاع نقدي تفرضه السلطة على الأفراد بطريقة نهائية وبلا مقابل بقصد تغطية النفقات العامة".² كما عرفت أنها: "اقتطاع نقدي ذو سلطة نهائي دون مقابل منجز لفائدة الجماعات الإقليمية أو لصالح الهيئات العمومية الإقليمية"،³ كما تم اعتبارها بأنها: "فريضة الزامية تحددتها الدولة ويلتزم الممول بأدائها بلا مقابل تمكينها للدولة من القيام بتحقيق اهداف المجتمع".⁴
وتعرف على أنها: "فريضة مالية الزامية تفرضها الدولة وفق قانون او تشريع معين وتحصل من المكلفين دون مقابل مباشر لتتمكن من القيام بالخدمات العامة لتحقيق الاهداف التي تسعى الدولة اليها".⁵
كما عرفت على أنها: "فريضة مالية نقدية تستخدمها الدولة جبراً من الأفراد بدون مقابل بهدف تمويل نفقاتها وتحقيق الاهداف التابعة من فلسفتها السياسية".⁶

ومن التعاريف السابقة يمكن ان نستخلص اهم العناصر الاساسية لتعريف الضريبة:

- فريضة او اقتطاع نقدي تفرضه الدولة.
- يتم فرضها على كل الاشخاص الطبيعيين وكذا المعنويين طبقاً لمستوى قدرتهم التكميلية.
- يتم فرض الضريبة بقوة القانون.
- تستخدم لتحقيق الاهداف العمومية.

¹ برحماني محفوظ الضريبة العقارية، دراسة في القانون الجزائري والتشريعات المقارنة، دار الجامعة الجديدة، مصر 2008، ص 53.

² خالد شحادة الخطيب، احمد زهير سامية، اسس المالية العامة، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، الاردن، سنة 2005، ص 145.

³ حجار مبركة، اثر السياسة الضريبية على استراتيجية الاستثمار في المؤسسة " مذكرة ماجستير " تخصص استراتيجية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة الجزائر، 2006/2005 ص 11.

⁴ د. صالح بزة ود. أمينة بن خزنجي، جباية المؤسسة، دار الباحث الطبعة الاولى 2020، جامعة برج بوعريش الجزائر، ص 09.

⁵ د. عبد الناصر نور، د. نائل حسن عدس واستاذ عليان الشريف، الضرائب ومحاسبتها، دار المسير لنشر والتوزيع والطباعة، عمان الاردن، ص 13.

⁶ حامد عبد المجيد دراز، مبادئ المالية العامة، مركز الاسكندرية للكتاب، 2000 ص 91.

ومن هذه النقاط نصل الى التعريف التالي:

"الضريبة هي مبلغ من المال تفرضه الدولة وتجبّيه باقتطاعه مباشرة من ثروات الاشخاص بصورة جبرية ونهائية من دون مقابل خاص وذلك بغرض تحقيق النفع العام وهي ايضا اداة لتوزيع الاعباء العامة، كما تجبّى في سبيل تدخل الدولة فقط".

2- خصائص الضريبة:

من خلال التعاريف السابقة يمكن استخلاص الخصائص التالية:

2-1- الضريبة اقتطاع نقدي:

يقصد بخاصية الضريبة كإقتطاع نقدي من خلال ان الضريبة هي بمثابة التزام يفرض اساسا في صورة نقدية خلافا لما كان سائدا في الانظمة الاقتصادية القديمة، وذلك بالنظر الى ان المعاملات اصبحت كلها تتم بالنقود، سواء في القطاعات العامة او الخاصة، حيث كانت الضرائب تدفع في شكل عيني عن طريق تقديم جزء من الحصول.¹

2-2- الضريبة ذات طابع اجباري ونهائي:

فالضريبة تفرض بطريقة احادية وتحصل باستعمال الجبر، حيث يوجد جهاز كامل للجبر والعقوبات مؤلف الزام المكلف بالضريبة عن الدفع، ففي حالة رفض المكلف او عدم اداء الفرد لواجباته الضريبية ينطلق هذا الجهاز في متابعة هذا المكلف من اجل اجباره على تخلص دينه الضريبي.²

2-3- الضريبة تدفع بدون مقابل:

أي ان الضريبة تدفع للدولة دون اشتراط الحصول على مقابل او نفع معين، فالفرد يدفع الضريبة باعتباره احد افراد المجتمع وذلك من خلال مساهمته في الاعباء العامة للدولة.

2-4- الضريبة فريضة عامة: تعتبر الضريبة الزاما شخصيا يكون شاملا وينطبق على جميع الافراد في الدولة

سواء كان المعنى بتسديد الضريبة شخصا طبيعيا او شخصا اعتباريا.³

¹ خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري: جباية الاشخاص الطبيعيين والمعنويين، جزء الاول، دار هومة، الجزائر، 2006ص12

² محمد عباس محرز، المدخل الى الجباية والضرائب، سلسلة الجباية، دار النشر itcis.

³ محمود حسين الوادي، زكريا احمد عزام، مبادئ المالية العامة، دار المسيرة، طبعة 1، الاردن، 2007، ص5756

المطلب الثالث: طرق تحصيل الضريبي:

يقصد بتحصيل الضريبة مجموع العمليات التي ترمي الى نقل المال من ذمة المكلف الى الخزينة العمومية ن وتثير مرحلة التحصيل بيان الاجهزة المختصة وطرق التحصيل التي تختلف حسب نوع الضريبة، فقد تكون اقتطاع من المنبع او عن طريق الدمغ (يشترى المكلف طوابع الدمغة من الخزينة) وقد تكون عن طريق دفع مباشر من طرف المكلف وغالبا ما تكون في شكل اقساط وقتية.¹ وعموما هناك عدة طرق لتحصيل يمكن ان تتبعها الادارة الجبائية من اجل تحصيل حقوقها الضريبية:²

– طريقة الدفع المباشر:

تقوم هذه الطريقة على قيام المكلف بالضريبة من تلقاء نفسه بدفع مبالغ الضريبة المستحقة عليه في اجالها القانونية دون مطالبة الادارة له بأدائها، حيث يقوم بملاً التصريحات الجبائية التي يبين فيها المبالغ الضريبية المستحقة عليه ثم يتقدم الى الدارة الضرائب من اجل دفع تلك المبالغ طواعية، كما قد تقوم ادارة الضرائب بأخطار المكلف بمقدار الضريبة المستحقة عليه مع تحديد موعد دفعها، فيقوم المكلف مباشرة بتوريد قيمة الضريبة الى الجهة المختصة في الميعاد المذكور. وقد يتم الدفع المباشر بدين الضريبي من خلال قيام المكلف بلصق طوابع الدمغة، حيث انه بمجرد تحديد دين ضريبة الدمغة يقوم المكلف بالوفاء مباشرة بدين الضريبة عن طريق شراء طوابع الدمغة اللازمة ولصقها على العقود والشهادات والمحركات...الخ.

حيث يسمح هذا الاسلوب بتقليص نفقات تحصيل الضريبة مادام المكلف هو نفسه من يتولى عملية التحصيل الا ان نجاحه يعتمد بدرجة كبيرة على انتشار الوعي الجبائي لدى المكلفين بالضريبة.

- طريقة الاقساط المقدمة:

في هذه الحالة يكون للمكلف من الخبرة ما يمكنه من تقدير قيمة الضريبة التي تستحق عليه في نهاية العام بطريقة تقريبية، فيقوم بتوريد المبالغ الضريبية في شكل اقساط دورية في تواريخ محددة مقدما تحت حساب الضريبة، ثم تتولى ادارة الضرائب اجراءات الربط وتحديد دين الضريبة، حيث تقوم بعمل تسوية على اساس ما تم دفعه من اقساط اثناء السنة، فتطالبه بدفع ما تبقى عليه او ترد له ما زاد عن الضريبة او ترحل هذا المبلغ كقسط مقدم

¹ Abd elkaderboudelbal.la fiscalite a la portee de tous (étude historique .contentieux .formulaire 1 .la maison des livres.1984.pages 27.28

² سماعيل عيسى، تطبيقات طرق التحصيل الضريبي في النظام الجبائي الجزائري، جامعة حسينية بن بوعلوي الشلف، مخبر العولمة وانعكاساتها على اقتصاديات دول شمال افريقيا، 2021/10/31، العدد 15، ص 19-20.

تحت حساب الضريبة، كما قد تتولى بعض التشريعات الضريبية تحديد طريقة احتساب الاقساط وعددها ومقدارها ومواعيد دفعها.

ويمتاز هذا الاسلوب في كونه يخفف من وقع الضريبة على المكلف ويجعل اداءها سهل وميسورا بعكس الحال لو انتظر المكلف نهاية السنة فيتراكم عليه مقدار الضريبة المستحقة، وقد يتعذر عليه دفعه في ذلك الوقت فيلجأ الى كافة الوسائل لتحايل او التهرب، كما يضمن للخبزينة العامة ايرادات مستمرة على مدار السنة، بما يتناسب مع احتياجات الدولة للأموال بعكس الحال لو تركت كافة الايرادات الضريبية في نهاية السنة المالية.

– طريقة الحجز من المنبع:

حسب هذا الاسلوب يتم تحصيل الضريبة من المكلف عند النقطة التي يتحقق فيها الدخل وقبل تسليمه، حيث يكلف القانون جهات معينة بمسؤولية استقطاع مبلغ الضريبة من الاشخاص الذين لهم عليهم حقوق وتوريدها الى الادارة الضريبة خلال فترة زمنية معينة، ولا يمكن اتباع هذا الاسلوب بطبيعة الحال في جميع انواع الضرائب بل لا بد ان يكون بين هذا الشخص المكلف في تحصيل الضريبة وبين المكلف علاقة حقوق بحيث يصبح الممول دائنا لهذا الشخص، فعندما تعلن شركة المساهمة عن توزيع ارباح الاسهم يصبح المساهمون دائنون للشركة بهذه الارباح الموزعة وممولون للضريبة على مداخيل القيم المنقولة في نفس الوقت، ومن هنا تستطيع شركة المساهمة استقطاع قيمة الضريبة المستحقة منهم وتسليمهم الارباح الصافية بعد خصم الضريبة، ثم توريد تلك الضريبة المستقطعة الى ادارة الضرائب.

ويتميز هذا الاسلوب بسرعة وسهولة التحصيل اضافة الى قلة التهرب من الضريبة، حيث تحصل قبل حصول المكلف نفسه على المادة الخاضعة للضريبة، ضف الى ذلك انخفاض النفقات الجبائية خاصة وان الشخص المكلف لا يتقاضى اجرا نظير ذلك.

– طريقة اصدار سند التحصيل:

تقوم هذه الطريقة على قيام ادارة الضرائب بإعداد جداول تبين سنة الاخضاع ونوع الضريبة ومبلغها وكذا العقوبات المرتبة بها ثم تقوم بإرسالها الى المكلفين بالضريبة تطالبهم فيها بالدفع في أجل معينة.

ويتميز هذا الاسلوب بأنه مكلف بالنسبة للإدارة الجبائية على اعتبار انه لا يحترم قاعدة الاقتصاد في النفقة على اعتبار ان هذه الاخيرة هي من يتولى عملية الحساب والتصفية وكذا اعداد تلك الجداول وارسالها الى المكلفين بالضريبة لذلك عادة ما تفرض الادارة الجبائية رسوما اضافة وكذا عقوبات جبائية في حالة اعتماد هذا الطريقة في التحصيل.

المبحث الثاني: القواعد الأساسية لضريبة أهدافها، أنواعها.

توجد العديد من القواعد والاسس التي يتوجب على المشرع اتباعها ومراعاتها عند وضع اسس النظام الضريبي، وهي القواعد التي تحقق مصلحة كل من المكلف بالضريبة والخزينة العمومية، كما انه يتم فرض الضرائب بغرض تحقيق الاهداف المالية، الاقتصادية، الاجتماعية والسياسية.

سوف نتطرق في هذا المبحث الى القواعد الأساسية لضريبة أهدافها، أنواعها في ثلاث مطالب وهي:

❖ المطلب الاول: قواعد الضريبة.

❖ المطلب الثاني: أهداف الضريبة.

❖ المطلب الثالث: انواع الضريبة.

المطلب الاول: القواعد الأساسية (المبادئ) للضريبة.

يقصد بقواعد الضريبة تلك الأسس التي تلتزم بها الدولة عند التنظيم الفني للضريبة، وتهدف هذه القواعد الى التوفيق بين مصلحة الدولة (الخزينة العمومية) ومصلحة الممولين.¹

ولقد صاغ آدم سميث هذه القواعد في: العدالة، اليقين الملازمة في التحصيل والاقتصاد في نفقات الجباية.

1. قاعدة العدالة: La règle de justice

يقصد بالعدالة ان يوزع العبء المالي على افراد المجتمع كل حسب مقدرته، أي مراعاة تحقيق العدالة في توزيع الاعباء العامة بين الافراد.

ولقد تطور مفهوم العدالة بتطور المجتمع، فلدى التقليديين، يقصد بالعدالة (عند آدم سميث مثلاً) بأن يساهم كل أفراد المجتمع في تحمل نفقات الدولة حسب مقدرتهم النسبية، أي تكون مساهماتهم متناسبة مع دخولهم.

غير أنه حديثاً أخذت فكرة العدالة منحى آخر في سن القوانين الضريبية، ذا أبعاد سياسية واقتصادية واجتماعية، وعليه فلتحقق عدالة أكبر في توزيع العبء الضريبي بين الأفراد، أصبح يؤخذ كاستثناء عن عمومية الضريبة عند التنظيم الفني للضريبة لمقابلة اعتبارات يراها المشرع ضرورية، فيلجأ لعملية الاختلاف في معاملة الضريبية.

¹ حميد بوزيدة، جباية مؤسسة، مرجع سابق، ص 119.

2. قاعدة اليقين (الوضوح): La règle de certitude

ان مضمون قاعدة اليقين هو أن تكون الضريبة محددة بوضوح من حيث أسس حسابها (وعاؤها، سعرها) وميعاد الوفاء بها.

3. قاعدة الملاءمة في التحصيل: La règle de commodit

ويقصد بها أن تجبى الضريبة في الأوقات والطرق الأكثر ملاءمة للممول. وهذا يعني أن يتلاءم ميعاد تحصيل الضريبة مع موعد تحقيق الدخل، وهو الوقت الذي يكون فيه المكلف أكثر قدرا وأكثر تقبلا لعبء الضريبة.

وفي هذا المضمار، نجد في الجزائر الضريبة المفروضة على المداحيل الأجرية (**Salaires / IRG**) تقتطع ساعة دفع الاجر، وبذلك تشكل وقتا ملائما للأجراء.

4. قاعدة الاقتصاد في النفقات: La règle déconomie

يقصد بمدة القاعدة، أن تكون نفقات جباية الضريبة ضئيلة مقارنة بحصيلتها قدر الإمكان، وإلا أصبح فرضها عديم الأهمية، وذلك عندما تصبح التكاليف الجبائية أكثر من حصيلتها. والاقتصاد في نفقات الجباية يكون بين الطرفين، والدولة والمكلف. فالدولة تحصل على قدر الحصيلة في الوقت نفسه تقتطع من أموال الافراد أقل قدر ممكن.

وقد أضاف كتاب المالية المحدثين إضافة للقواعد التي وضعها آدم سميث ما يلي:

5. قاعدة الثبات: La règle de la stabilité

ويقصد بها أن لا تتغير حصيلة الضرائب تبعا للتغيرات التي تطرأ على الحياة الاقتصادية، وخصوصا في أوقات الكساد وذلك أن حصيلة الضريبة تزداد عادة في أوقات الرخاء بسبب ازداد الدخول والإنتاج، بينما نجد أن حصيلة الضريبة تقل عادة في اوقات الكساد مما يعرض السلطات العامة لمضايقات مالية كبيرة بالنسبة لمسؤولياتها التي تزداد في هذه الاوقات.

6. قاعدة المرونة: La règle de l'élasticité

ويقصد بها أن يكون تغير الدخل مصحوبا من الناحية الزمنية وقدر الإمكان بتغير في الحصيلة الضريبية وفي نفس الاتجاه، ومعنى آخر، فالضريبة المرنة هي التي تزداد حصيلتها نتيجة لازدياد معدلاتها مع عدم انكماش وعائها ومن ثم الى انخفاض حصيلتها.

المطلب الثاني: اهداف الضريبة

تسعى الضريبة في أي مجتمع غلى تحقيق مجموعة من الاهداف يمكن تحديدها في الآتي:¹

1) **الاهداف المالية:** يقصد بها تغطية الاعباء العامة، أي ان الضريبة تسمح بتوفير الموارد المالية للدولة بصورة تضمن لها الوفاء بالتزاماتها اتجاه الإنفاق على الخدمات المطلوبة لأفراد المجتمع. أي تمويل الخدمات على الإنفاق على الخدمات وعلى استثمارات الإدارة الحكومية (كبناء السدود، المستشفيات، الجامعات، شق الطرقات... الخ).

2) **الاهداف الاقتصادية:** تستخدم الضريبة بهدف الوصول الى حالة الاستقرار الاقتصادي الغير مشوب بالتضخم أو بالانكماش²، وأصبحت في اطار الدولة الحديثة أداة للتأثير في الأوضاع الاقتصادية، وتحقيق الاستقرار الاقتصادي، ويمكن إيجاز اهم الأهداف الاقتصادية كما يلي:

- تشجيع بعض أنواع المشروعات لاعتبارات معينة، فتعفيها من الضرائب كلياً أو جزئياً.
- حماية الصناعات الوطنية ومعالجة العجز في ميزان المدفوعات، ويتم ذلك بفرض ضرائب جمركية مرتفعة على الاستيراد من الخارج، وإعفاء الصادرات من الضرائب كلياً أو جزئياً.
- استعمال حصيلة الضرائب المفروضة على أصحاب الدخل المرتفعة لتمويل النفقات الحكومية، مما يعمل على زيادة الاستهلاك، وبالتالي يعمل على رفع الطلب الكلي، وهذا من أجل تحقيق التشغيل الكامل.
- تخفيض معدل الضريبة على الأرباح المعاد استثمارها من أجل توسيع الاستثمار وتوجيهه نحو الأنشطة أو المناطق المحددة.
- تحقيق التشغيل من خلال ما يمنح لأرباب العمل من تشجيع على تخفيض الضرائب على العمالة، أو حتى العامل في حد ذاته من خلال تطبيق أسعار مختلفة للضريبة علة دخل العامل.
- تشجيع قطاع اقتصادي أو فرع إنتاجي معين، بالاستعانة بسياسة " التحريض الضريبي " في شكل إعفاء ذلك القطاع من الضرائب، أو فرض ضرائب أقل بالمقارنة مع القطاعات الأخرى.
- الحد من النمو السريع وغير مرغوب فيه لقطاع من القطاعات الإنتاجية، حيث ترى السلطات العمومية أن زيادة إنتاجها مضر بصحة الاقتصاد الوطني.

¹ د. بزة صالح، د أمينة بن خزناحي، مرجع سابق، ص 14-15.

3) **الاهداف الاجتماعية:** تعمل الضريبة على تحقيق الأهداف الاجتماعية، وذلك من خلال تخفيف حد التفاوت بين الدخل والثروات المرتفعة، وذلك بأن تعتمد الدولة على زيادة الضرائب على اصحاب الدخل والثروات المرتفعة، ثم تقوم بإعادة توزيع حصيلتها على أصحاب الدخل المنخفضة، ويتم ذلك من خلال التصاعدية على المداحيل، كما تهدف للحد من بعض العادات السيئة او المرغوب بها في المجتمع وتعمل الدولة على محاربتها مثل: التدخين، المشروبات الكحولية، بعض السلع الترفيهية... إلخ، وتلجأ الدولة في هذه الحالة إلى فرض ضرائب عالية على مثل هذا النوع من السلع للحد منها من قبل المواطنين.

4) **الاهداف السياسية:** أي أن الضريبة أصبحت مرتبطة بشكل مباشر بمخططات التنمية الاقتصادية والاجتماعية العامة، ففرض رسوم جمركية مرتفعة على منتجات بعض الدول وتخفيضها على منتجات دول اخرى يعتبر استعمالا للضريبة لأهداف سياسية، كما هو الحال في الحروب بين الدول المتقدمة.

المطلب الثالث: انواع الضريبة.

تتعدد انواع الضريبة وتختلف صورها الفنية باختلاف المكان والزمان ولكل نوع من هذه الانواع مزاياه وعيوبه، لذلك لا تقتصر النظم الحديثة على نوع من انواع دون سواه، بل تحاول كل دولة ان تتخذ مزيجا متكاملًا من انواع الضرائب وان تصيغه في أكثر صور التنظيم الفني ملائمة لتحقيق اهداف المجتمع.¹

حيث يمكن تصنيف أنواع الضرائب المختلفة على النحو التالي:

1 - الضريبة الوحيدة:

إن الاخذ بنظام الضريبة الموحدة او نظام الضريبة المتعددة من الاشياء التي تتعلق بالنظام الضريبي في الدولة، فهذه الاخيرة تبحث دائما عن النظام الذي يحقق لها أكبر قدر من الايرادات مع التزامها بالقواعد العامة التي تحكم الضريبة السالف بيانها.²

2 - الضريبة المتعددة:

يعني نظام الضرائب المتعددة، اخضاع الممولين لأنواع مختلفة من الضرائب، فحسب هذا النظام تعتمد الدولة على أنواع متعددة من الضرائب التي يخضع لها المكلفون، ومن ثم تتعدد الأوعية الضريبية.³

¹ ولهي بوعلام، جباية المؤسسة، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2018، ص 13.

² محمد عباس محززي، مبادئ المالية العامة بالنفقات العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الثانية، 2005، ص 76.

³ حميدة بوزيدة، مرجع سابق، ص 19.

3 - الضرائب على الاشخاص:

ويقصد بالضرائب على الاشخاص ان يكون الإنسان هو نفسه وعاء ومحلا وموضوعا للضريبة حيث أنها تفرض على الأشخاص بحكم وجودهم داخل إقليم الدولة بغض النظر عن امتلاكهم وعدم امتلاكهم الثروة وقد عرفت قديما بضريبة الرؤوس وعرفت في العصر الاسلامي بالجزية أو ضريبة الاستسلام وعند هذه الضريبة يمكن استخلاص نوع آخر من الضرائب وهي ضريبة شخصية وهي ضريبة تأخذ بعين الاعتبار الوضعية إن كان الشخص متزوجا أو أعزبا أو لديه أولاد كضريبة الدخل الإجمالي، وتأخذ هذه شكلين:¹

1) **الضرائب الموحدة:** وهي أن تدفع افراد المجتمع نفس المبلغ وتمتيز هذه الضريبة بانخفاض معدلها لكي يتمكن الدخل المتدنية بدفعها.

2) **الضرائب المدرجة:** وهنا يقسم المجتمع الى طبقات او فئات مختلفة وفقا لمراكزهم الاجتماعية والاقتصادية وكل طبقة بدفع مبلغ محدد من الضريبة.

4 الضرائب على الاموال:

وهي تلك الضرائب التي تفرض على ما يملكه الشخص من أموال وليس الشخص في حد ذاته، والمال يأخذ اكثر من شكل في الحياة الاقتصادية فقد يكون عبارة عن أراضي وعقارات وأصول مختلفة، وقد يكون دخلا يتحقق للفرد جراء نشاط تجاري أو صناعي أو خدمي أو فلاح، وتمتاز هذه الضرائب بعدالتها لأنها تفرض على حجم الأموال التي يمتلكها المكلف، ويعاب عليها صعوبة حصر أموال المكلف من اجل حساب الضريبة المستحقة عليه مما يسهل التهرب من دفعها، وقد يكون لها تأثير سلبي على الاستثمار والادخار في اوقات معينة.²

5 الضريبة على الدخل:

والتي تتولد عن واقعة تحقق الدخل. ويفهم من الدخل كل ما يحصل عليه الشخص من إيراد مقابل السلع التي ينتجها، أو الخدمة التي يقدمها. وبذلك تكون مصادر الدخل الاساسية هي:

- العمل.
- رأس المال.
- العمل ورأس المال معا.

¹ محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب دار هومة، الطبعة 3، 2004، 133.

² د. فرور محمد صالح، جباية المؤسسة دروس مفصلة ومدعمة بأمثلة وتمارين محلولة، الطبعة الاولى، الفا للوثائق 2021، ص38.

وللعمل عائد الاجر الذي تفرض عليه الضريبة على الأجور بينما عائد رأس المال، الفوائد تفرض عليها الضريبة على الدخل، ويدر العمل ورأس المال معا ربحا تفرض عليه الضريبة على الأرباح... الخ.¹

6 - الضرائب على رأس المال:

يعرف رأس المال بأنه جميع الأصول الحقيقية (عقارات ومباني) او المالية (الأسهم والسندات) أو المادية (سلع، مخزون، مواد اولية، تحف فنية ومجوهرات) أو المعنوية (شهرة، ملكية فكرية) التي يمتلكها الشخص خلال فترة زمنية معينة، والقابلة للتقدير بالنقود، سواء كانت تعود على المكلف بدخل أم لا. ولتحديد الضريبة على رأس المال يجب جرد وتقييم اصول وخصوم المكلف بالضريبة؛

7 - الضرائب على الانفاق:

عادة ما يطلق على الضرائب غير المباشرة بضرائب الانفاق نظرا لكونها تفرض على الدخل بمناسبة إنفاقه، أي تصيب الدخل بطريقة مباشرة وتنقسم إلى ضرائب الاستهلاك مثل الرسم على القيمة المضافة وضرائب على التداول مثل "رسوم التسجيل" ²

8 - الضرائب المباشرة:

هي الضرائب التي يتحملها المكلف مباشرة ولا يستطيع نقل عبئها إلى شخص آخر مهما كانت صفته، كما هو الحال بالنسبة للضريبة على الدخل الاجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات.³

9 - الضرائب غير المباشرة:

وهي عكس الضريبة المباشرة، أي أن المكلف يستطيع نقل عبئها الى شخص آخر مثل ضرائب الجمارك، التي تكون متضمنة على التكاليف عند تحديد الاسعار، وكذا الرسم الداخلي على الاستهلاك. وبذلك فدافع هذه الضرائب (التاجر) يستطيع نقل عبئها الى المستهلكين. ومن الامثلة لهذه الضرائب غير المباشرة نذكر:

الحقوق والرسوم الجمركية على الواردات، والضريبة على المبيعات والضرائب على الانتاج.⁴

¹ حميدة بوزيدة، جباية المؤسسات، مرجع سابق، ص 20.

² د. فرور محمد الصالح، جباية المؤسسة، مرجع سابق، ص 38.

³ نفس المرجع، ص 40.

⁴ حميد بوزيدة، جباية المؤسسة، مرجع سابق، ص 22.

المبحث الثالث: الاصلاحات الجبائية وتصنيف الضرائب في النظام الجبائي الجزائري واهم تعديلاتها:

ان موضوع دراستنا يتمحور حول الضريبة الجزائرية الوحيدة وإن النظام الجبائي الجزائري متكون من عدة ضرائب مختلفة وقد طرئت على هذه الضرائب العديد من التغيرات، حيث ان التعديلات تعتبر جزء من الاصلاحات الجبائية، لهذا سنتطرق في هذا المبحث الى مطلبين:

❖ **المطلب الاول: الاصلاحات الجبائية**

❖ **المطلب الثاني: تصنيف الضرائب في النظام الجبائي الجزائري واهم تعديلاتها.**

المطلب الأول: مفهوم الاصلاح الجبائي:

يعد الاصلاح الجبائي من الخطوات الاساسية للإصلاح الاقتصادي بحيث يدخل ضمن الهيكل المالي للاقتصاد وتمويل التنمية بحيث ان الهدف من هذه الاجراءات والاصلاحات التي جاءت بها التعديلات هو ادمج النظام الجبائي في المنظومة الاقتصادية.

1- تعريف الاصلاح الجبائي

- ويقصد بالإصلاح الجبائي هو ادخال تغييرات نحو الاحسن، وعليه هو العمل على سد الفراغات والثغرات القانونية الموجودة بالنظام الجبائي السابق من أجل الرفع من مردوده، ومحاولة زيادة فعاليته، بما يخدم الاقتصاد الوطني العام والخاص.¹
- كما يكمن تعريفه على انه التغيير المقصود للنظام الجبائي القائم بهدف التكفل بالحاجات الجديدة أو المعدلة والاستجابة لقيود المحيط الجديدة، فالتعديل الجبائي لا بد أن يأخذ الاعتبار الخصوصيات الاجتماعية والاقتصادية والسياسية الخاصة بكل بلد.²

2- أسباب الاصلاح الضريبي في الجزائر¹

¹ جمام محمود، الاصلاح الضريبي في ظل التغيرات الاقتصادية والسياسية، مجلة العلوم الانسانية، المجلد ب، العدد 31، جامعة منتوري، قسنطينة، الجزائر، جوان 2009، ص 252.

² عبد المجيد قدي، دراسات في علم الضرائب، الطبعة الاولى، دار الجري للنشر والتوزيع 2011، 249.

لقد اتسم النظام الضريبي الجزائري الى غاية 1991 بالظرفية، فمثلا في سنة 1976 تم الغاء الضريبة الفلاحية عقب صدور قانون الثورة الزراعية سنة 1971، وتم احياء هذه الضريبة سنة 1984. والملاحظة ايضا الزيادة في معدل الاقتطاع الضريبة على الارباح الصناعية والتجارية من 50% لسنة 1986 الى 55% سنة 1987 لتعويض النقص المسجل في الجباية البترولية بانتقالها من 46.786 مليون دينار جزائري سنة 1985 الى 21.439 مليون دينار جزائري سنة 1986 نتيجة انخفاض سعر برميل النفط من 26.50 دولار امريكي سنة 1985 الى اقل من 13.5 دولار سنة 1986.

وكان للازمة البترولية خلال هذه الفترة انعكاسات اقتصادية واجتماعية خانقة والفساد الذي كان ينخر اقتصاد البلاد، فرض على صانعي القرار في الجزائر تبني نظام ضريبي يتماشى والتغيرات الجارية.

تبين دراسة النظام الضريبي الجزائري لما قبل الاصلاح ان هيكله تميز بالاتي:

- تعقد النظام الضريبي كنتيجة للجمع بين الضرائب النوعية، ونظام الضرائب العامة ولكثرة الاعفاءات وكثرة النصوص التشريعية، وعدم كفاءة الادارة الضريبة.
- عدم مرونة النظام الضريبي.
- تشوه بنية النظام الضريبي.
- الغش والتهرب الضريبي فقد كان الضغط الضريبي المرتفع الذي يقع على المكلف يؤدي به الى التخلص من دفع الضريبة بصفة كلية او جزئية.

3- اهداف الاصلاح الجبائي

تتجلى اهداف الاصلاح الجبائي في النقاط التالية:²

➤ الاهداف الاجتماعية:

- توزيع الثروات بين الافراد بشكل عادل ؛
- تبسيط قانون الضرائب واجراءات تنفيذه ليسهل على المكلف الفهم ؛
- التفريق بين الشخص المعنوي والطبيعي في اداء الضريبة ؛

¹ عمار ميلودي، اثر الاصلاحات الاقتصادية على فعالية النظام الضريبي في الجزائر خلال فترة 1992. 2010، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في الاقتصاد، تخصص اقتصاد التنمية، جامعة باتنة، 2013، ص 36.03.

² عناف حويلي، فعالية النظام الجبائي الجزائري في تمويل الخزينة العمومية، مذكرة لنيل شهادة الماستر (جامعة ام البواقي: كلية الحقوق والعلوم السياسية، 2018 2019)، ص 12، 13.

- توفير الاعفاءات لأصحاب المداخل الضئيلة ؛
- توفير التحفيز في المؤسسات التابعة في القطاع الخاص بالاستثمار وزيادة الدخل لتحقيق نمو اقتصادي عن طريق تبني سياسة ادخارية موجه للاستثمار لتحقيق الضغط الضريبي.

➤ الاهداف التقنية:

- ارساء نظام ضريبي مبسط ومستقر في تشريعاته ؛
- تحديث الوسائل البشرية المادية لتأهيل الموظفين ؛
- تجهيز وسائل حديثة لشبكة معلوماتية واسعة ؛
- تحسين شفافية النظام الضريبي بغية الاطلاع الدقيق والشامل لمجمل المداخل والانشطة الممارسة ؛
- تقليص عجز الميزانية في ايجاد نقطة تفاعل بين السياسة المالية والاقتصادية

➤ الاهداف المالية والاقتصادية:

- تحقيق مبدأ الحيادية في الربح بأنه المرشد الاستثماري في ظل نظام السوق ؛
- توزيع الوعاء الضريبي وتخفيض المعدلات الضريبية ؛
- افعال منافذ التهرب الضريبي بنظام يصبح فيه التهرب في ادنى مستوى ؛
- توسيع تغطية مالية لموازنة العبء الضريبي.

المطلب الثاني: تصنيف الضرائب في النظام الجبائي الجزائري وأهم تعديلاتها:

لقد صنف النظام الجبائي الجزائري الضرائب الى:

1) الضرائب المباشرة وتمثل في:

✓ **الضريبة على الدخل الاجمالي:** يطبق هذا النوع من الضرائب على الاشخاص الخاضعين للضريبة كالأشخاص الطبيعيون، أعضاء شركات الاشخاص، الشركاء في الشركات المدنية المهنية... الخ، وكذا المداخل الخاضعة للضريبة كالأرباح المهنية، المداخل الفلاحية، المداخل الاجارية الناتجة عن تأجير العقارات... الخ.¹ وتتميز بالخصائص التالية:، سنوية، اجمالية، وحيدة، تصاعدية، تصريحية.²

¹ بصاشي هدى، واقع النظام الجبائي وأثره على الاستثمار، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، 02 (2020)، ص 45.

² صالح بزة صالح، امينة بن خزناجي، جباية المؤسسة، مرجع سبق ذكره، ص 56.

❖ اصناف الضريبة على الدخل الاجمالي: ¹

- الارباح المهنية
 - عائدات المستثمرات الفلاحية
 - العائدات العقارية الناتجة عن ايجار الاملاك المبنية والغير مبنية
 - عائدات رؤوس الاموال المنقولة
 - المرتبات والاجور والمعاشات والربوع العمرية
 - فوائد القيم الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية والغير مبنية
- ❖ معدلات فرض الضريبة: يمكن تلخيص هذه المعدلات في الجدول رقم(01) التالي:

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0%	لا يتجاوز 240.000 دج
23%	من 240.001 دج الى 480.000 دج
27%	من 480.001 دج الى 960.000 دج
30%	من 960.001 دج الى 1.920.000 دج
33%	من 1.920.001 دج الى 3.840.000 دج
35%	اكثر من 3.840.000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

✓ الضريبة على ارباح الشركات: يطبق هذا النوع من الضرائب على شركات رؤوس الاموال (شركات ذات اسهم، شركات ذات المسؤولية المحدودة، شركات بالتوصية ذات اسهم)، شركات الاشخاص الذين اختاروا اخضاعهم للضريبة على ارباح الشركات، الشركات المدنية التي اختارت اخضاعها للضريبة على ارباح الشركات..... الخ

¹ مرجع نفسه، ص 57.

✓ **الرسم على النشاط المهني:** يستحق الرسم بصدد رقم اعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع ارباحه للضريبة على الدخل الاجمالي، في صنف الارباح المهنية او للضريبة على ارباح الشركات، غير انه تستثنى من مجال تطبيق الرسم، مداخيل الاشخاص الطبيعيين الناتجة عن استغلال الاشخاص المعنويين او الشركات التي تخضع كذلك للرسم على النشاط المهني.

✓ **الرسم على القيمة المضافة:** تطبق على العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا كالعلاقات المتعلقة بنشاط صناعي او تجاري او حرفي المنجزة من طرف الخاضعين للرسم، العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.... الخ، بالإضافة الى ذلك نجد العمليات الخاضعة للرسم اختياريا كالعلاقات الموجهة للتصدير، العمليات المحققة لفائدة، اما فيما يخص الخاضعون للرسم نجد البائعون، المستوردون، المنتجون، البائعون بالتجزئة.

— **معدلاتها:** 9% معدل منخفض، معدل عادي 19%.

❖ **الرسم الداخلي على الاستهلاك:** يطبق على السيجار، التبغ للنشق والمضغ، السجائر تبغ التدخين، الكبريت والقداحات.

(2) **الضرائب غير المباشرة:**

❖ **رسم المرور:** ويطبق على المنتوجات المعنية، الاشخاص المعنويون وكذا للكحول والخمور.

— **الكحول:** كمية الكحول المعبر عنها بالهكتولتر الموجهة للاستهلاك.

— **الخمور:** الكمية المعبر عنها بالحجم الموجهة للاستهلاك.

— **رسم الضمان والتعبير:** يطبق على المنتوجات المعنية كمصوغات الذهب، الفضة والبلاطين.

— **رسم الضمان:**

— **مصوغات الذهب:** 8000 دج/هكتولتر.

— **مصوغات من البلاطين:** 20.000 دج / هكتولتر.

— **مصوغات من الفضة:** 150 دج / هكتولتر.¹

¹ مرجع نفسه، ص 114 - 116.

خلاصة الفصل:

تسعى كل الدول الى تطوير مواردها من خلال الجباية سواء كانت ضرائب او رسوم والضرائب هي اهمها وذلك لكونها أهم موارد لتمويل الانفاق العام وهي تتميز بالعديد من الخصائص ويتم تطبيقها ضمن قواعد وأسس تسييرها من أجل تحقيق الاهداف المراد الوصول اليها. ولقد تطرقنا في هذا الفصل الى الاصلاح الجبائي وهو العمل على سد الفراغات والثغرات القانونية الموجودة في النظام الجبائي السابق من اجل الزيادة في فعاليته، كما ان التعديل هو جزء من الاصلاح فالتعديل هو اجراء عملية تغيير رسمية في دستور او عقد او وثيقة قانونية ويجرى التعديل عندما لا تكون الحاجة الى وثيقة قانونية ويكون التعديل بإضافة او ازالة تحديث فقرات ضمن تلك الوثيقة.

سنتعرف في الفصل الثاني على نوع من أنواع الضرائب وهي الضريبة الجزافية الوحيدة ولكن قبل التطرق الى ذلك يجب ان نشير الى ان الضرائب التي تطرقنا لها قد تعرضت الى العديد من التعديلات فمثلا:

الضريبة على الدخل الاجمالي: تعرضت للعديد من التعديلات وخاصة في معدلات فكانت تتغير وذلك نظرا الى قسط الدخل الخاضع للضريبة ففي سنة 2019 كانت بشكل موضح في الجدول رقم (02):

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع لضريبة
0%	لا يتجاوز 120000 دج
20%	من 120001 الى 360000 دج
30%	من 360001 الى 1440000 دج
35%	اكثر من 1440000 دج

المصدر: من المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019.

وقد تم تعديل هذا الجدول في سنة 2022 وقد تطرقنا لاهم التعديلات سابقا في المطلب الثاني.

اما بالنسبة لضريبة على ارباح الشركات: فلقد تغيرت معدلتها ففي سنة 2007 كانت نسبها: 24%، 25%، 12%، 5%، 19%، (تأدية الخدمات، نشاطات تجارية، الارباح المعاد استثمارها، خدمات البنك والاشغال العمومية ونشاطات السياحة.)، وقد خضعت للعديد من التعديلات ففي سنة 2018 اصبحت معدلاتها كالآتي: 19%، 23%، 26%، (انتاج السلع وتشمل الانشطة المنجمية والمحروقات، البناء والاشغال العمومية والسياحية باستثناء وكالات السياحة الاسفار، النشطة الاخرى.)

الفصل الثاني

تمهيد:

تم تأسيس الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب أحكام المادة الثانية من قانون المالية لسنة 2007 الصادرة بتاريخ 26 ديسمبر 2006 تحت رقم 24/06. وذلك في إطار تسهيل وتبسيط النظام الجبائي الجزائري، حيث يطبق على المكلفين الخاضعين في النظام الجزائري القديم. و اصبحوا يخضعون للضريبة الجزافية الوحيدة. وقصد التعرف أكثر على ماهية الضريبة الجزافية الوحيدة تم تقسيم هذا الفصل الى مبحثين هما كالتالي:

- المبحث الاول: مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة ومجال تطبيقها.
- المبحث الثاني: معدلات والالتزامات للضريبة الجزافية الوحيدة وعقوباتها.

المبحث الاول: مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة ومجال تطبيقها

سوف نتطرق في هذا المبحث الى دراسة مفهوم الضريبة الجزافية الوحيدة حيث قسم هذا المبحث الى

ثلاث مطالب:

❖ **المطلب الاول:** تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة

❖ **المطلب الثاني:** مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

❖ **المطلب الثالث:** التخفيضات والاعفاءات الخاصة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

المطلب الأول: تعريف الضريبة الجزافية الوحيدة

تم تأسيس الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب أحكام المادة الثانية من قانون المالية لسنة 2007 الصادرة

بتاريخ 26 ديسمبر 2006 تحت رقم 24/06.¹

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

المطلب الثاني: مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الاشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا او تجاريا أو

حرفيا وكذا التعاونيات الحرفية والتقليدية، التي لا يتجاوز رقم اعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار (8.000.000)

ماعدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.³

يستثنى من هذا النظام الضريبي:⁴

1. أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الاراضي،

2. أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها،

¹ د. فروم محمد الصالح، جباية المؤسسة، مرجع سابق، ص 343.

² المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021، ص 64.

³ المادة 282 مكرر1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022، ص 86.

⁴ المرجع نفسه.

3. أنشطة شراء . إعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة، طبق للأحكام المنصوص عليها في المادة 224 من هذا القانون،
4. الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء،
5. الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية،
6. أنشطة الاطعام والفندقة المصنفة،
7. القائمون بعمليات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفسية، وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين،
8. الاشغال العمومية والري والبناء.
9. المهن غير التجارية.

يبقى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مطبقا من اجل تحديد الضريبة المستحقة بعنوان السنة الاولى التي تم خلالها تجاوز سقف رقم الاعمال المنصوص عليه بالنسبة لهذا النظام ويتم تحديد هذه الضريبة تبعا لهذه التجاوزات.

المطلب الثالث: الاعفاءات والتخفيضات لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وكيفية تحديدها.

1- الاعفاءات من الضريبة الجزافية الوحيدة

حسب المادة 282 مكرر 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يستفيد المكلفون الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة من إعفاءات دائمة وأخرى مؤقتة.¹

1-1- الاعفاءات الدائمة: وتشمل:

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

¹ المادة 282 مكرر 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ص 88.

1-2- الإعفاءات المؤقتة:

— تستفيد الأنشطة التي يمارسها الشباب ذو المشاريع الاستثمارية أو الأنشطة أو المشاريع المؤهلون للاستفادة من دعم " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب " أو "الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر " أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة " من إعفاء كامل لمدة ثلاث (03) سنوات ابتداء من تاريخ استغلالها. تمتد هذه المدة الى ست (06) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال، عندما تتواجد هذه الأنشطة في مناطق يراد ترقيتها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم.

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

— تستفيد الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في اماكن مهيأة من طرف الجماعات المحلية خلال السنتين الاوليتين من النشاط من الاعفاء من الضريبة الجزافية الوحيدة.

— تستفيد أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الاخرى القابلة للتأهيل خلال سنتين الاوليتين من النشاط من الاعفاء من الضريبة الجزافية الوحيدة.

2- تخفيضات الضريبة الجزافية الوحيدة

وتشمل هذه التخفيضات:¹

- الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في اماكن مهيأة من طرف الجماعات المحلية؛
- أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الاخرى القابلة للتأهيل؛

وتستفيد هذه الأنشطة عند نهاية مرحلة الاعفاء الضريبي (السنتين الاوليتين من النشاط) من تخفيض من الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة وذلك خلال ثلاث (03) سنوات الاولى من الاخضاع الضريبي. وتحدد نسبه كما يلي:

- السنة الاولى من الاخضاع الضريبي تخفيض نسبته 70%،
- السنة الثانية من الاخضاع الضريبي تخفيض نسبته 50%،
- السنة الثالثة من الاخضاع الضريبي تخفيض نسبته 25%.

¹ د. فوروم محمد الصالح، جباية المؤسسة، مرجع سابق، ص 350.

3- كيفية تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة

مرت الضريبة الجزافية الوحيدة بعدة تعديلات منذ نشأتها سنة 2007، وعليه سنتعرض الى آخر التعديلات المتعلقة بتحديد هذه الضريبة، من خلال عرض ما كان ساريا قبل 2016، وبعدها نعرض ما كان ساريا خلال سنة 2016 (من 01 جانفي 2016 الى غاية 31 ديسمبر 2016)، وفي النهاية نتطرق الى ما هو مطبق وساري المفعول ابتداء من جانفي 2017:¹

3-1- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة قبل جانفي 2016:

تقوم الادارة الجبائية، لتحديد هذه الضريبة، بإرسال تبليغ الى المكلف الخاضع لهذه الضريبة بموجب رسالة موصى عليها مع اشعار بالاستلام، تبين فيه بالنسبة لكل سنة من فترة السنتين، العناصر المعتمدة لتحديد رقم الاعمال. ويتمتع المكلف المعني بحق إبداء موافقته أو تقديم ملاحظة مع الاشارة الى أرقام الاعمال الذي يمكن قبوله وذلك في أجل مدته ثلاثون يوم من تاريخ استلام التبليغ.

في حالة الموافقة، او عدم الرد في الآجال المحددة، يعتمد التقدير الذي تم تبليغه كأساس لفرض الضريبة.

ويحدد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة، بالنسبة لكل مكلف، في كل سنة لمدة سنتين من مصلحة الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط.

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

3-2- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016:

كان بإمكان المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اختيار فرض الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، حيث يودع طلب الاختيار لدى الادارة الجبائية قبل 01 فيفري من السنة ويكون هذا الطلب صحيحا ونهائيا بالنسبة لسنة واحدة فقط فيجب ان يحدد بصورة صريحة وواضحة.

عندما لا يحدد طلب الاختيار في سنة ما، ويكون رقم الاعمال المحقق لم يصل مبلغ الثلاثين مليون (30.000.000 دج)؛ فإن المكلف المعني يحول بصفة تلقائية الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، كما

¹ د شعباني لطفي، جباية المؤسسة دورس مع اسئلة وتمارين ممتيعة للطباعة، ص 5150.

يستفيد المكلفون بالضريبة الجدد بإمكانية اختيار الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي عند بداية الاستغلال.

3-3- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017:

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

المبحث الثاني: معدلات والتزامات الضريبة الجزافية الوحيدة، عقوباتها واهم التعديلات خلال فترة (2007، 2022):

المطلب الأول: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

1- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

لهذه الضريبة معدلين يطبقان حسب نوع النشاط على النحو التالي:¹

الجدول رقم: 03 معدل الضريبة الجزافية الوحيدة

النشاط	معدل الضريبة الجزافية الوحيدة
الانتاج وبيع السلع	5%
بالنسبة للأنشطة الاخرى	12%

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

فيما يتعلق بمعدل الضريبة الجزافية الوحيدة المطبق على النشاط المختلط، فان هذا الاخير يحدد تناسبيا مع

رقم الاعمال الموافق لكل نشاط.

¹ د. صالح بزة، د. امينة بن خزناسي، مرجع سابق، ص 96.

❖ حالة خاصة:

بالنسبة للمكلفين بالضريبة الذين يقومون حصريا ببيع منتجات ذات هامش ربح محدد بموجب التنظيم المعمول به يقل عن معدل الضريبة الجزافية الوحيدة، فان الاساس الخاضع الذي يجب اعتماده لهذه الضريبة يتكون من هامش الربح الاجمالي المتعلق بهذه المنتجات؛

❖ كيفية معرفة معدل الضريبة الخاص بالنشاط:

— اصحاب السجلات التجارية:

بالرجوع الى السجل التجاري وفي الصفحة الثانية منه وبالضبط على الجهة اليسرى نلاحظ وجود قطاع النشاط ومن خلاله نستطيع توجيه المكلف لمعدل الضريبة المطبق عليه؛

— اصحاب البطاقات الحرفية:

الاساس القانوني لقائمة النشاطات الصناعة التقليدية والحرف يستمد من اساس قانوني ييدا بأمر رئاسي 96.01 المحدد لقواعد التي تحكم الصناعة التقليدية والحرف ثم اعطى الامر الرئاسي صلاحيات تحديد قائمة النشاطات الصناعة التقليدية للمرسوم التنفيذي رقم 97.140 كما حدد الامر الرئاسي جملة من الضوابط السابقة لتحديد قائمة نشاطات الصناعة التقليدية من خلال تحديد 03 ميادين للنشاطات وهي:

- الصناعة التقليدية والصناعة التقليدية الفنية يرمز لها ب:01.
- الصناعة التقليدية الحرفية لإنتاج المواد يرمز لها ب:02.
- الصناعة التقليدية الحرفية للخدمات يرمز لها ب: 03¹

¹ الضريبة الجزافية الوحيدة، المديرية العامة للضرائب، الموقع:

2- توزيع النتيجة

الجدول رقم 04: توزيع النتيجة

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

المصدر: من اعداد الطالبتين، بناء على المادة 282 مكرر 5 من قانون الضرائب المباشرة

المطلب الثاني: التزامات وعقوبات الضريبة الجزافية الوحيدة:

1- التزامات الضريبة الجزافية الوحيدة

خضعت الاجراءات المتعلقة بالتصريح الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة لعدة تغييرات منذ نشأة هذه الضريبة في سنة 2007، وفي مالي الاجراءات التي كان يخضع لها المكلفون بالضريبة خلال سنة 2016، تليها الاجراءات التي يخضع لها المكلف ابتداء من سنة 2017.¹

• التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016:

يعتبر المكلفون الخاضعون للضريبة الجزافية الوحيدة ملزمين باكتتاب ارسال، قبل اول فيفري من كل سنة، تريحا خاص تحدده الادارة الجبائية، وذلك الى مفتش الضرائب الذي يتبع له مكان وجود النشاط، ويتمثل هذا التصريح الخاص في التصريح برقم الاعمال، أي السلسلة رقم 12 (G12).

كما يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين، اکتتاب تصريح تكميلي بين 15 و 30 يناير من السنة (ن+1)، ودفع الضريبة المتعلقة بها، في حالة تحقيق رقم الاعمال يتجاوز ذلك الذي صرحوا به بعنوان السنة (ن).

• التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017:

سنسلط الضوء على بعض النقائص المسجلة أثناء تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة في السابق، والتي كانت السبب الرئيسي في التعديلات المذكورة في قانون المالية لسنة 2017، ومن ثم كيفية تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من جانفي 2017.

¹ د شعباني لطفي، جباية المؤسسة دروس مع اسئلة وتمارين محلولة، متبعة للطباعة، ص 5453.

– النقائص المسجلة في تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة حتى نهاية سنة 2016:

كان آجال ايداع التصريحات الجبائية من قبل المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة في الفاتح من شهر فبراير من سنة الخضوع كآخر اجل، وذلك بالاعتماد على العناصر والمعلومات المحققة خلال السنة الماضية لتحديد رقم الاعمال التقديري الخاضع، والذي يأخذ كأساس لحساب الضريبة الواجبة التسديد ومن هنا، لوحظ عدم حيازة المكلفين بالضريبة على العناصر والمعلومات الكافية لتقدير رقم الاعمال محل الخضوع للضريبة خلال سنة الخضوع (الفترة المقدرة بشهر جانفي غير كافية لتحديد رقم الاعمال السنة الماضية، والذي يمثل الوعاء الخاضع وأساس حساب الضريبة.

اضافة الى حدوث خلط اثناء ايداع التصريحات المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة من حيث الآجال وارقام الاعمال المصرح بها، والنتائج عن تعدد التصريحات وتلاقي أجالها والمتمثلة في التصريح السنوي والتصريح التكميلي وعليه، ادخلت تعديلات على آجال ايداع التصريحات في قانون المالية لسنة 2017، بغرض السماح للمكلفين بإيداع والتصريح بأرقام اعمال أكثر دقة، وتفادي التصريحات العشوائية قدر الامكان.

– الالتزامات التصريحية:

يتقيد المكلف تخص ايداع التصريحات وهذا على امتداد مدة ممارسة نشاط.

1/1. **التصريح بالوجود:** يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة تصريح بالوجود في اجل 30 يوم ابتداء من تاريخ بداية النشاط لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط، ويجب ان يتضمن هذا التصريح المعلومات التالية: الاسم واللقب او اسم الشركة، العنوان بالجزائر وخارج الجزائر بالنسبة للمكفئين من جنسية اجنبية، الشكل القانوني للمؤسسة، طبيعة النشاط الرئيسي وشكل ممارسة النشاط.¹

2/1. **التصريح برقم الاعمال التقديري للضريبة الجزافية الوحيدة:**

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة وارسال التصريح السنوي يبلغ رقم الاعمال المتوقع تحقيقه خلال السنة ن تحدد نموذج الادارة الجبائي السلسلة ج رقم 12، الى مفتش الضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط، وذلك في الفترة الممتدة ما بين الاول (1) والثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة.²

¹ د فروم محمد الصالح، جباية المؤسسة، مرجع سابق 352.

² نفس المرجع السابق، ص 353.

3/1. التصريح التكميلي للضريبة الجزافية الوحيدة (ج12 مكرر1):

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين، اكتتاب تصريح تكميلي في اجل اقصاه 20 جانفي من السنة (ن+1)، ودفع الضريبة المتعلقة بها، في حالة تحقيق رقم الاعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة (ن).

➤ في حالة ما اذا تجاوز رقم الاعمال المحقق سقف 8.000.000 دج، فيخضع الفرق بين رقم الاعمال المحقق وذلك المصرح به الى الضريبة الجزافية الوحيدة، فيتم صبهم في نظام الريح الحقيقي.¹

4/1. اشعار بالدفع الخاص بالضريبة على الدخل الاجمالي على الاجور (ح50 مكرر1): يتوجب على

المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، دفع المبالغ المستحقة بصدد الضريبة على الدخل الاجمالي على الاجور خلال العشرين (20) يوما الاولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني الذي اجريت خلاله الاقتطاعات.

5/1. تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة:

5/1. 1. التسديد الكلي لضريبة الجزافية الوحيدة: عند ايداع التصريح التقديري (سلسلة ج12) في الفترة الممتدة من (1 و30 جوان) يقوم المكلفون بالضريبة بدفع اجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الاعمال التقديري المصرح به. وعندما ينقضي اجل الدفع في الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل مفتوح.

5/1. 2. التسديد الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة: يمكن المكلفين الخاضعين لهذه الضريبة اللجوء للدفع الجزئي للضريبة، وفي هذه الحالة يجب عليهم عند ايداع التصريح التقديري تسديد 50% من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة (سلسلة ج12) في الفترة الممتدة ما بين (1 و30 جوان)، اما 50% الباقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين:

➤ **الدفعة الاولى:** نسبة 25% في الفترة الممتدة من 1 الى 15 سبتمبر.

➤ **الدفعة الثانية:** نسبة 25% في الفترة الممتدة من 1 الى 15 سبتمبر.

ملاحظة:

في جميع الاحوال لا يمكن ان يقل مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة عن المبلغ الادنى لفرض الضريبة المحدد بمبلغ 10000 دج، ويتم تخفيض هذا المبلغ الى 5000 دج، فيما يخص المكلفين المؤهلين للاستفادة من انظمة

¹ قانون الاجراءات الجبائية المادة 1، ص7.

المساعدة على التشغيل (الصندوق الوطني لدعم وتشغيل الشباب او صندوق الوطني لدعم القرض المصغر او الصندوق الوطني لتأمين على البطالة).¹

ثانيا: عقوبات الضريبة الجزافية الوحيدة:

عند عدم الامتثال الى الالتزامات الواجب القيام بها من قبل المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة، سيتم فرض عقوبات بالمقابل منها:

➤ العقوبات الخاصة بالتصريحات:

- غرامة ضريبية بقيمة 30000 دج لعدم التصريح بالوجود.
- غرامة ضريبية بقيمة 5000 دج اذا كانت السجلات غير مرقمة وموقعة.
- تقييم تلقائي للأسس الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة وكذا زيادة بنسبة 25% من قيمة الضريبة في حالة التأخير بشهرين بعد انقضاء اجال التصريح السنوي G12، اذا كان التصريح السنوي لم يصل الى الادارة الجبائية بعد 30 يوما من تاريخ الاشعار بالبريد المسجل مع اشعار بالاستلام خلال هذه الفترة فان زيادة تقدر 35% تطبق عليهم.

➤ العقوبات الخاصة بالدفع:

- عقوبة على التحصيل بقيمة 10% تطبق اذا تأخر الدفع شهر من تاريخ استحقاق الضريبة، أي اليوم الاخير للفصل، واذا كان الدفع لم يتم في غضون 30 يوما، فان غرامة بنسبة 3% تطبق في شهر او جزء الشهر المؤخر فيه الدفع، دون ان يتجاوز جمع هذه الاخيرة مع عقوبة 25%.
- يعتبر عدم دفع كامل المبلغ الاجمالي السنوي في هذه الآجال كإبقاء لنظام الدفع الفصلي وذلك يجعل الحصص المنقضية زائد الغرامات التنظيمية مستحقة على الفور.²

¹ د. فرور محمد الصالح. مرجع سابق، ص355.

² المادة 09 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، ص 88.

المطلب الثالث: اهم تعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة:

جدول رقم(05): اهم التعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة للفترة (2007.2022):

السنوات	مجال التطبيق	معدلاتها
2007	الاشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاط بيع وشراء البضائع والاشياء اضافة الى ممارسة أنشطة اخرى ولا يتجاوز رقم اعمالهم 3000.000	تتغير المعدل بالنسبة لا نشطة البيع والشراء من 6% الى 5%
2010	5000.000 دج	/
2011	10.000.000 دج	/
2012	/	نشاط صناعة الخبز يخضع لمعدل 5%
2015	الاشخاص الطبيعيون والمعنويين والشركات والتعاونيات الذين يمارسون نشاط بيع وشراء البضائع والاشياء اضافة الى ممارسة أنشطة اخرى ولا يتجاوز رقم اعمالهم 30.000.000 دج	5% لأنشطة الانتاج والبيع 12% للأنشطة الاخرى
2020	الاشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا، تجاريا وحرفيا وكذا التعاونيات الحرفية الذين لا يتجاوز رقم اعمالهم السنوي 15000000 دج	/
2021	/	/
2022	الاشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاط تجاري او حرفي او صناعي وكذا التعاونيات الحرفية والتقليدية الذين لا يتجاوز رقم اعمالهم السنوي 8.000.000 دج	/

المصدر: من اعداد الطالبتين، اعتمادا على المادة 282 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

❖ التحديثات المتبعة للشطب من السجل التجاري حسب التحديثات الجديدة:

في السابق كان المكلف بالضريبة يقوم بتسديد مبلغ بالضريبة المستحقة من التصريح التقديري **G12**، ثم بعدها يستخرج الوضعية الجبائية من قباضة الضرائب التابع له اقليميا، في الاخير يقوم بالتوجيه لمصالح السجل التجاري لإتمام مراحل الشطب.¹

اما التدابير الجديدة التي اتى بها قانون المالية لسنة 2021 في المادة 77 التي الغت المادة 39 من الامر رقم 09|01 المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2009 والمادة 88 التي حددت بعبارة: "لا يمكن شطب السجل التجاري حسب الحالة، الا بعد تقديم وثيقة تحمل تأشيرة المصالح الجبائية تثبت ايداع التصريح المتضمن التوقف عن النشاط بالنسبة للأشخاص الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة.

❖ ملخص الوثائق التي يجب على المكلف ايداعها واستخراجها:

– ايداع التصريح النهائي **G12Bis** لدى قباضة الضرائب.
– استخراج شهادة **C20** من مفتشية الضرائب التابع له مدونة فيها عبارة تم ايداع التصريح النهائي **G12BIS** خاص بالشطب من السجل التجاري."

– ملئ تصريح انهاء النشاط للضريبة الجزافية الوحيدة باستعمال الوثيقة **D1ter**

بعد استكمال هذه الشروط يتوجه المكلف الى مصلحة السجل التجاري لاستكمال اجراءات الشطب.

ملاحظة:

بعد اصدار سجل الشطب من السجل التجاري، يجب على المكلف ايداع ثلاث نسخ منه على مستوى مفتشية الضرائب التابع له من اجل ضمان اقفال ملفه

¹ الضريبة الجزافية الوحيدة، المديرية العامة للضرائب، الموقع:

خلاصة الفصل:

تم التطرق في هذا الفصل الى مفهوم الضريبة الجزائرية الوحيدة ومجال تطبيقها، معدلاتها، التزاماتها، كما حاولنا تقديم أهم التعديلات التي طرأت عليها خلال الفترة 2007 – 2022 والتي جاءت لنعوض النظام الجزائي القديم بجمع عدة أنواع من الضرائب في ضريبة وحيدة، وذلك لتحقيق العبء والتكاليف على الادارة الجبائية من جهة وتسهيل الاجراءات الادارية على المكلفين من جهة أخرى.

ويمكن ان نتعرف أكثر على الضريبة الجزائرية الوحيدة من خلال الفصل القادم.

الفصل الثالث

تمهيد:

للإجابة على إشكالية البحث تم تدعيم الجانب النظري بدراسة ميدانية، تمثلت في التعريف بمفتشية الضرائب عبان رمضان وقباضة الضرائب عبان رمضان لولاية برج بوعرييج، كما تطرقنا في هذا الفصل الى الاجراءات المتخذة بين المكلف بالضريبة والادارة الضريبية، اضافة الى ذلك دراسة وتحليل احصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة للفترة (2007-2020)، ومقارنة تقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة مع مختلف الضرائب والرسوم.

المبحث الأول: تقديم عام للمفتشية والقباضة (مفتشية الضرائب عبان رمضان وقباضة عبان رمضان لولاية برج بوعرييج).

تعتبر مفتشية وقباضة الضرائب ذات طابع إداري، أنشئت بموجب القرار المؤرخ في 19 ديسمبر 1995، والتضمن أحداث مفتشيات وقباضات الضرائب في الولايات التابعة للمديرية الجهوية للضرائب بسطيف وتحديد اختصاصاتها.

المطلب الأول: تعريف المفتشية والقباضة والهيكل التنظيمي لهما

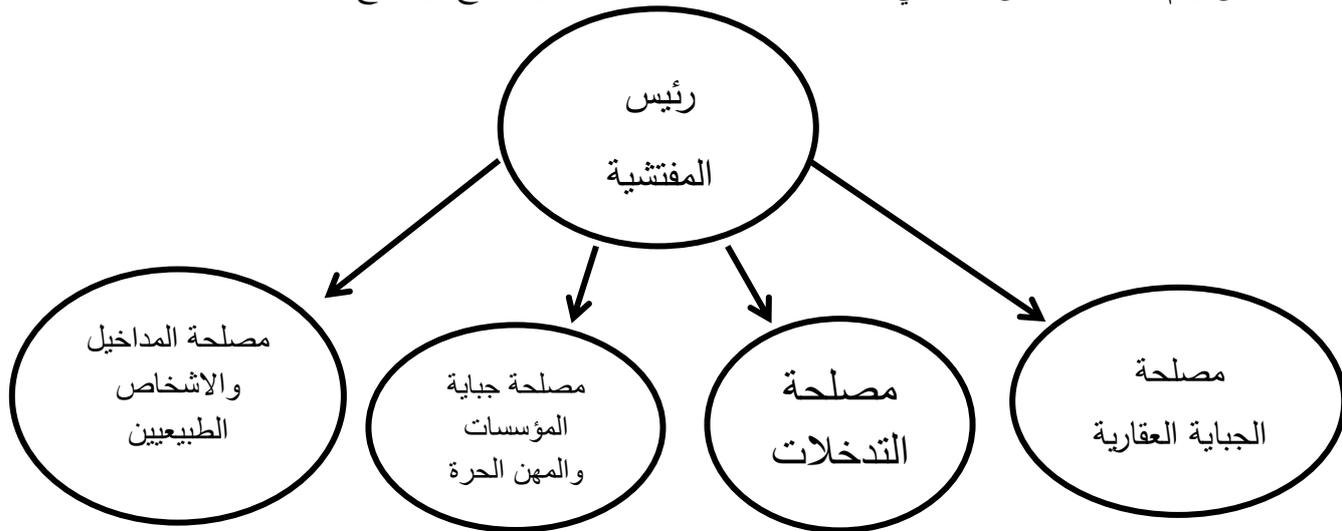
1- تعريف المفتشية والهيكل التنظيمي لها

• تعريف المفتشية

هي مصلحة جبائية خارجية تتكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لها في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية، ومتابعة الامتيازات والدراسة الأولية للاحتياجات، المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقديمها لرئيس المفتشية للموافقة عليها، بصفته وكيلًا مفوضًا للمدير الولائي للضرائب، اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات أو لمراجعة المحاسبة، إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.

• الهيكل التنظيمي للمفتشية

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب عبان رمضان ولاية برج بوعرييج.



المصدر: مفتشية الضرائب عبان رمضان ولاية برج بوعرييج

● **رئيس المفتشية:** يعتبر رئيس المفتشية المسؤولاً لأول عن تسيير كل ما هو متعلق بالمفتشية، فهو الممثل الرسمي في كل امضاء وثيقة تستخرج من المفتشية، فمن مهامه الحرص على السير الأمثل للعمليات والوظائف الخاصة التي تتم داخلها.

● **مصلحة التدخلات:** تهتم هذه المصلحة بالتقدير الجبائي، من خلال طابع نشاطها الذي يلجأ للمعاينات الميدانية إذا اقتضى الأمر لنشاط المكلفين، للحصول على المعلومات اللازمة، يتم نشاط هذه المصلحة يتكلف عونين محلفين على الاقل لتفادي الأخطاء ومن مهامها:

- القيام بتدخلات وزيارات ميدانية بهدف المعاينة والاحصاء والبحث عن النشاطات غير المصرح بها؛
- تنفيذ البرامج للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان حق الاطلاع ؛
- إعداد المحاضر المتعلقة بالمحلات التجارية والمعاملات العقارية ؛
- المراقبة المستمرة للمادة الخاضعة للضريبة ؛

● **مصلحة الجباية العقارية¹:** تتكفل بالملفات الجبائية واستغلال تصريحات الاشخاص، بعنوان الضرائب أو الرسوم والمفروضة على الممتلكات العقارية (الملكيات المبنية وغير المبنية، رسم التطهير، الضريبة على الأملاك). كما انها تراقب شكليا للتصريحات واقتراح تسجيل ملفات المكلفين بالضريبة لبرامج المراقبة على أساس المستندات أو على اساس المراجعة المعمقة للوضعية الجبائية الشاملة.

● **مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة:** تقوم هذه المصلحة بتسيير ملفات نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، وملفات النظام الحقيقي، وملفات الانشطة المهنية الحرة، حيث تهتم بأشغال تحضير واعداد الوعاء الجبائي لكل صنف من المكلفين بالضريبة من مهامها:

- تمسك وتسيير الملفات الجبائية بمختلف أصنافها مع المتابعة المستمرة لكل التطورات المتعلقة بها ؛
- تسجيل الجداول الاسمية الخاصة بالمكلفين التابعين لها اقليميا وارسالها الى المديرية الولائية للضرائب ؛
- تسجيل ومتابعة مختلف تصريحات المكلفين والقيام بالرقابة على الملفات خاصة منها التابعة للنظام الحقيقي؛
- استقبال المكلفين بالضرائب وشكاوي واحتجاجات المواطنين مع تزويدهم بالمعلومة المطلوبة.

¹ وثائق مقدمة من قبل المفتشية والقباضة

• مصلحة المداخيل والاشخاص الطبيعيين¹: يتم بهذه المصلحة معالجة الملفات الخاصة بالدخل الاجمالي، وإعداد كل التسويات للمتهرين بعدم التصريح بمدخلهم ودراسة مختلف الشكاوي والطعون المتعلقة بالضريبة على المداخيل ومن مهامها:

- تقوم بتدعيم اعوان مصلحة المؤسسات والمهن الحرة من اجل تجديد العقود الجزافية ؛
- تقوم بتسجيل تصريحات الضريبة على الدخل الاجمالي للفترة الممتدة من 01 جانفي الى غاية 30 افريل واعذار المتخلفين ؛
- المراقبة الشكلية للتصريحات واقتراح التسجيل، حسب الحالة في برنامج المراقبة على أساس المستندات و/او المراجعة المعمقة للوضعية الجبائية.
- تتكفل بالملفات الجبائية للأشخاص الطبيعيين بعنوان الضريبة على الدخل مقر السكن، او الضريبة على الممتلكات أو الاشخاص المعنويين الذين يمارسون نشاطات غير ربحية بعنوان الضريبة على الدخل الاجمالي / اجور او أي جزء من نشاطاتهم يمكن فرض الضريبة عليه ؛
- استقبال وارسال مذكرات الربط الى مفتشيات تسيير ملفات الضريبة على المداخيل الاجمالية ؛

2- تعريف القباضة والهيكل التنظيمي لها

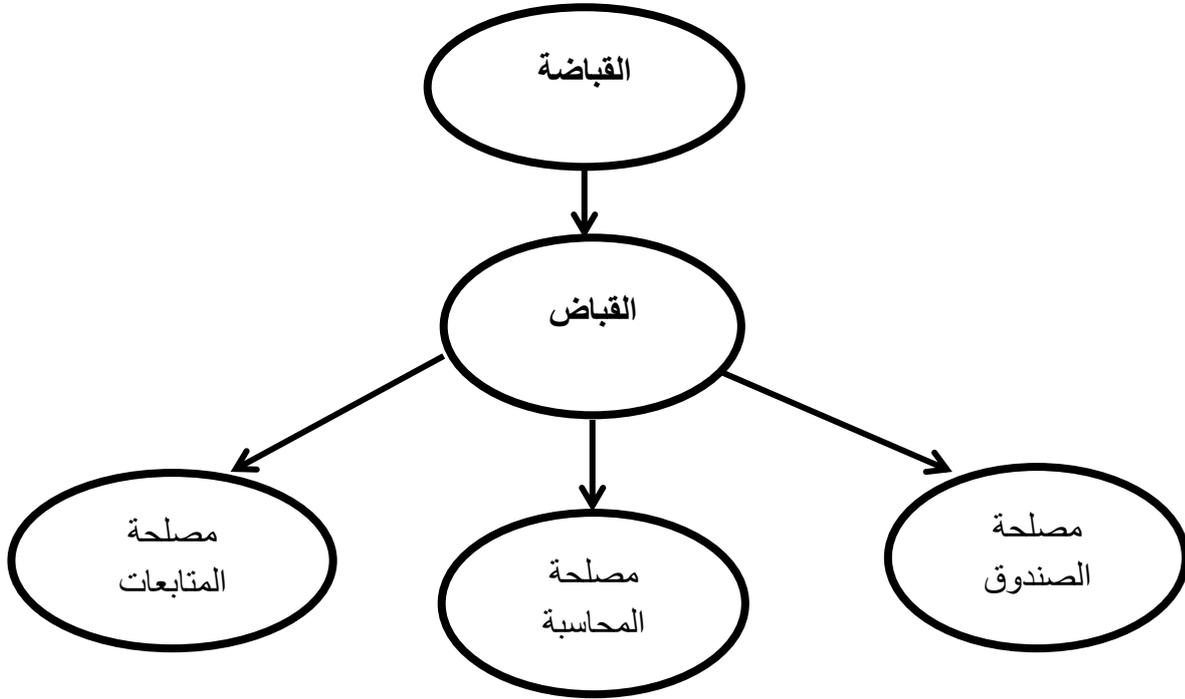
1. تعريف القباضة²

هي مصلحة جبائية خارجية، ذات طابع مالي وخدمي، تقوم بتحصيل الضرائب والرسوم وفق قواعد قانونية وتدفع إلى ذوي الحقوق في حدود اقتصادها القانوني، ولها علاقة مع مختلف الارادات الأخرى مثل العدالة، البنك، البريد... الخ. فتتكفل بتحصيل مبالغ الغرامات التي تفرضها العدالة على مرتكبي الجنح، وتحصيل مبالغ المساهمين الذين يدفعون مستحقاتهم بشيكات بنكية، صكوك بريدية، أو نقدا.

² وثائق مقدمة من قبل المفتشية والقباضة

2. الهيكل التنظيمي للقباضة

شكل رقم 02: الهيكل التنظيمي للقباضة



المصدر: قباضة الضرائب عبان رمضان ولاية برج بوعريريج

- **القباض:** يعتبر المسؤول الأول على تسيير نشاطات القباضة، وبدونه لا تتم هذه العمليات فهو الممثل الرسمي في كل إمضاء وثيقة تستخرج من القباضة، فمن مهامه الحرص على السير الأمثل للعمليات والوظائف الخاصة بالقباضة.
- **مصلحة الصندوق:** إن جميع العمليات التحصيلية للضرائب تتم عن طريق الشباك، أين يتم استقبال التجار وغير التجار من أجل تقديم الخدمات اللازمة.
- يتلقى أمين الصندوق مهام التسليم وتقديم بعض الخدمات الخاصة بنشاط القباضة الذي يسجل فيه كافة العمليات، نوع كل عملية، رقم الحساب الخاص بها، تسليم قسيمة **QUITTANCE** (وصل تسديد)، ويكون استلام الاموال بمختلف الطرق التي يستطيع المكلف التسديد منها: التسديد النقدي، التسديد بواسطة شيك بنكي، التسديد بواسطة صك بريدي، التسديد بواسطة صك الخزينة العمومية.
- **مصلحة المحاسبة:** القيام بالعمليات المحاسبية اليومية، الشهرية، السداسية، السنوية، كما تقوم المصلحة بتصحيح الأخطاء التي من الممكن الوقوع فيها من طرف أمين الصندوق أثناء اداء مهامه، وفي نهاية كل شهر تقوم

بتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية من أجل حصر قيمة المداخيل الإجمالية والتي يتم توزيعها حسب القوانين المعمول بها.

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

المطلب الثاني: الإجراءات المتخذة بين المكلف بالضريبة والإدارة الضريبة

الفرع الاول: إجراءات إبرام العقد الجزافي بين المكلف بالضريبة والإدارة الجبائية

1- تكوين ملف جبائي للمكلف بالضريبة على مستوى المفتشية: يتم فتح ملف جبائي من قبل المصالح الجبائية المختصة اقليميا (مفتشية الضرائب، مركز الضرائب، المركز الجوارى للضرائب)، بناء على التصريح الارادي الذي يقوم به المكلف او عن طريق معلومات واردة من قبل مصالح او ادارات اخرى، في حالة عدم التصريح الطوعي عن طريق محاضر معاينة يتم اعدادها من قبل أوان المصالح الجبائية المحلفون قانونا.

بالنسبة للأشخاص الطبيعيين: التصريح بالوجود، نسخة من السجل التجاري إذا كان المكلف تاجر شهادة اعتماد بالنسبة لأصحاب المهن الحرة اطباء، بياطرة... الخ، بطاقة الحرفيين بالنسبة للحرفيين، شهادة الميلاد رقم 12، شهادة الإقامة، عقد الايجار أو دفتر ملكية العقار، ويتم اجراء فتح الملف الجبائي على مستوى:

— مفتشيات الضرائب في غياب المركز الجوارى للضرائب.

— المركز الجوارى للضرائب عندما يكون هذا الاخير عملياتي.

2- إجراءات إبرام العقد الجزافي:

● **ارسال التصريحات برقم الاعمال ج 12:** ترسل التصريحات برقم الاعمال مطبوعة ج 12 الى كافة المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة، والمكتتبة قبل الفاتح من فيفري من كل سنة وتحدد اسس الاخضاع وفقا للمعلومات في التصريحات مطبوعة ج 12 والمودعة من طرف المكلفين بالضريبة، اضافة الى محضر المعاينة التي تتم في عين المكان والمعلومات المتعددة المصادر من قبل الادارة.

المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة يمكنهم اختيار فرض الضريبة حسب النظام الحقيقي، يودع الاختيار قبل الفاتح من شهر فيفري من السنة، ويكون صحيحا ونهائي بالنسبة لنشاط واحد فقط، ويجب ان يجدد بصورة صريحة وواضحة.

عندما لا يجدد طلب الاختيار في سنة ما ويكون رقم الاعمال المحقق لم يصل الى عتبة 8.000.000 دج، فإن المكلف المعني يحول بصفة تلقائيا الى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

يمكن للمكلفين الجدد، عند بداية الاستغلال ومهما كان مبلغ رقم الاعمال، اختيار فرض الضريبة حسب نظام الحقيقي.

• إعداد بيان التقييم:

ويكون التقييم بناء على:

- تصريحات المكلفين برقم الاعمال المكتتب قبل الفاتح من فيفري مطبوعة ج12.
- العناصر التي هي في حوزة المصلحة (كشوفات معلومات وارده من مختلف المصالح الجبائية عبر الوطن او من طرف ادارات اخرى كالبنو، الجمارك، مديرية التجارة...الخ).
- ظروف ممارسة النشاط.
- المعايير التي تتم في عين المكان.

في حالة ممارسة أنشطة خاضعة لمعدلات مختلفة 5% او 12% في المحل المهني نفسه، سيتم أخذ رقم الاعمال كل نشاط بعين الاعتبار، دون أن يتجاوز رقم الاعمال الاجمالي عتبة 8.000.000 دج.

يسجل المبلغ الادنى لفرض الضريبة المقدّر ب 10.000 دج أو 5000 دج حسب الحالة في مطبوعة الإخطار بالتقييم برقم الأعمال يتم تحديد معدل الضريبة الجزافية المطبق وكذا التخفيض الاحتمالي، ترسل الادارة الجبائية الى المستغل الخاضع للضريبة الجزافية الوحيدة، بموجب رسالة موصى عليها مع اشعار بالاستلام، تبليغا يتضمن اشعار بالتقييم خاصا بكل سنة من سنوات الفترة الجزافية مطبوعة إخطار بالتقييم لقم الاعمال **GN8** يتم اعداده في نسختين واحدة يتم ارسالها الى المكلف مكان تواجد النشاط، وتوضع الاخرى في ملفه الجبائي.

يتم منح أجل ثلاثون 30 يوم، ابتداء من تاريخ استلام الإخطار بالتقييم لرقم الاعمال، لإفادة الادارة بقولكم او ملاحظاتكم المحتملة مع تبيان الارقام التي يمكنكم قبولها، عند انقضاء اجل ثلاثين 30 يوم قد تكون احدى الحاليتين:

✓ يقبل المكلف بالضريبة التقييم المقترح او يمتنع عن الرد: سيتم اعتماد التقييم المقترح كأساس لفرض الضريبة الجزافية الوحيدة.

✓ رفض المعني بالامر التقدير المقترح: يتم منح مراجعة ان كان موقفه مبررا قانونا، ويتم عرض كل الحالات المشكوك فيها على اللجنة الداخلية للتقييم قصد ابداء الرأي فيها.

3- اعداد الاشعار بالتبليغ النهائي:

فور استلام اجوبة المكلفين بالضريبة، مصلحة الوعاء في تحليلها بغية اعداد وارسال الاشعار النهائي بالتبليغ **GN 9** يحدد بشكل نهائي الاسس المعتمدة وكذا مبالغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة بعنوان سنتين، يتم تحديد مساهمات المكلفين بتطبيق نسبة الضريبة الجزافية الوحيدة الخاصة بأنشطتها على رقم الاعمال السنوي المعتمد. وتحرر في اربع نسخ:

- ❖ نسخة ترسل مطبوعة **GN 9** لون ابيض موجهة للمكلف بالضريبة.
- ❖ نسخة ترسل مطبوعة **GN 9** لون احمر موجهة الى مفتشية اقامة المكلف.
- ❖ نسخة ترسل مطبوعة **GN 9** لون اخضر موجه لقابض الضرائب.
- ❖ نسخة ترسل مطبوعة **GN 9** لون ابيض موجهة لملف المكلف بالضريبة.

4- اعداد جدول الارسال التلخيصي للمبالغ الجزافية:

قصد جعل عقود الضريبة الجزافية الوحيدة نافذة، يجب على المصلحة بالضريبة الجزافية الوحيدة ان تملأ جدول الارسال التلخيصي للمبالغ الجزافية سلسلة **D** رقم 40، حيث تحتوي هذه المطبوعة على قائمة المكلفين بالضريبة الذين تم اعداد عقدهم والاساسيات الضريبية المضبوطة لكل مكلف، وكذا حقوق الضريبة الجزافية المتعلقة بها.

بعد الانتهاء من اعداد الارسال التلخيصي للمبالغ الجزافية سلسلة **D** رقم 40، يرسل مرفقا مع اشعار بالمبالغ النهائية مطبوعة الى مديرية الضرائب قصد التأشير عليه من قبل المدير الولائي للضرائب، ويصبح ذا صبغة قانونية ليتم ارساله بعد ذلك الى قابض الضرائب المعني رفقة اشعار بالتبليغ النهائية مطبوعة لون اخضر **CN9**.

الفرع الثاني: اجراءات تحصيل حقوق الضريبة الجزائرية الوحيدة من قبل القباضة

بعد ان تم تحديد الوعاء الضريبي وتقدير تأتي المرحلة الاخيرة، وهي مرحلة التحصيل لدينا للضريبة وهي اهم مرحلة، لأنه يترتب فيها جمع الحصيلة التي تم تقديرها، فإن لم يتم التحصيل في جميع المراحل السابق ذكرها تصبح وجودا ضائعا، وسيتم التطرق الى العمليات الاساسية التي تقوم بها مصالح التحصيل:

1- مصلحة الصندوق: حيث يتم قبض مبالغ التخليص نقدا او بشيك بنكي او صك بريدي، من قبل المكلفين بالضريبة الجزائرية الوحيدة، وتكون الحقوق الواجبة الدفع مقيدة مسبقا في سجلات القباضة.

➤ **عندما يكون التسديد نقدا:** مقابل عملية الدفع يقوم امين الصندوق بتحرير وثيقة تسمى وصل **QUITTANCE**، وتكون مختومة بطابع القباضة والتي تثبت الدفع المادي للمكلف تتضمن هذه الوثيقة

البيانات التالية:

- الرقم الجبائي
- نوع الضريبة المدفوعة
- المبلغ المستحق إضافة الى مبلغ غرامة التأخير ان كانت موجودة

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

➤ **عندما يكون التسديد بنكي وصكوك الخزينة:** تتم المخالصة مباشرة لدى شبك الدفع الشخصي مقابل اصدار وصل مطابق لإحدى النماذج، لا يعد الخاضع للضريبة أو المستفيد محررا من أعباء دفع الضريبة أو الحقوق الملقاة على عاتقه إلا بعد المخالصة الفعلية للصك من طرف بنك أو الخزينة التي يتبع اليها المعني.

ويسجل المبلغ الاجمالي المحصل في آخر النهار في الجهة المدينة للحساب 002-100 (دفتر H2).

➤ **الدفع على الحساب البريدي الجاري للقباضة:** تتم المخالصة اما بإيداع صك بريدي محرر باسم القابض، دون ذكر اسمع الشخصي مباشرة لدى الشباك الدفع بالصك للقباضة، أو اصدار حوالة بريرية لفائدة الحساب البريدي للقباضة في أحد مكاتب بريد الجزائر، فيجمع الاحوال لا يمنح وصل مخالصة للخاضع للضريبة او المستفيد جراء دفعه لضرائبه، او الحقوق الملقاة على عاتقه كما انه لا يعد محررا من تلك الاعباء او الحقوق الملقاة على عاتقه الا بعد المخالصة الفعلية لصك من طرف مصالح المركز الوطني للصكوك البريدية التابع لمؤسسة بريد الجزائر، او التأكد من هوية الدافع.

لتوضيح يستوجب ارسال الصك للمخالصة الفعلية مباشرة بعد تلقي هضم ظرف مضمون الى المركز الوطني للصكوك لجزائر العاصمة، ويسجل المبلغ الاجمالي المحصل في آخر النهار في الجهة المدينة للحساب 520002 صكوك محررة (دفتر H3). بعدما يقوم امين الصندوق بتقديم ما تم تحصيله في آخر النهار الى مصلحة المحاسبة (وصولات التسديد).

2- مصلحة المحاسبة:

يقوم المحاسب بتسجيل ما تم تحصيله من قبل امين الصندوق وتقييده في الحساب الخاص بالضريبة الجزافية الوحيدة الذي ينقسم الى:

- **L A 500029** تسجل في حقوق الضريبة الجزافية الخاضعة لمعدل 05%.
- **L B 500029** تسجل في حقوق الضريبة الجزافية الخاضعة لمعدل 12%.
- **L C 500029** تسجل في حقوق الضريبة الجزافية المتعلقة بالحد الادنى (5000 دج).
- **L D 500029** تسجل في حقوق الضريبة الجزافية المتعلقة بالحد الادنى (10000 دج).

وفي نهاية كل شهر يتم توزيع ناتج مداخيل الضريبة الجزافية الوحيدة.

3- مصلحة المتابعات:

مباشرة كافة اعمال التحصيل الإجباري من خلال ارسال:

— **التنبيه او الاخطار:** هو وثيقة تحرر من طرف عون المتابعة، فيقوم بإرسالها عن طريق البريد مرفقة بوصل ايداع للمكلف يطالبه بدفع ما عليه لدى قباضة الضرائب، كما يجب ان يحزر التنبيه بالغة العربية ويشترط فيه عدم حمله لأي شطب وبصفة عامة يعتبر التنبيه او لإجراء في عملية المتابعة، وبدونه لاتعد عملية المتابعة قانونية وتحرير التنبيه يجب ان يخضع لشروط قانونية، وان يكون حاملا للمعلومات التالية:

- اسم ولقب وعنوان المكلف.
- رقم المادة ومبلغ الضريبة وطبيعة الاخضاع.
- تاريخ تحرير التنبيه وإمضاء القابض، واسم ولقب عون المتابعة.
- اسم ولقب الشخص الذي سلمه التنبيه ان كان غير مكلف.

— **الغلق المؤقت، الحجز والبيع:** يتخذ قرار الغلق المؤقت من طرف مدير الضرائب بالولاية، أي في حالة ما إذا ليمثل المكلف للتنبيه وليقوم بتسديد ما عليه أو جزء منه بناء على طلب العون المتابع ولا يمكن ان تتجاوز

مدة الغلق 6 أشهر، لتأتي بعدها عملية الحجز وهي عملية قانونية يقوم بها اعوان المتابعة المحل في لبيع الشيء المحجوز، ومن ثم اقتطاع الأموال المستحقة من المكلف بالضريبة لصالح الادارة الضريبية.

المبحث الثاني: احصائيات حول تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

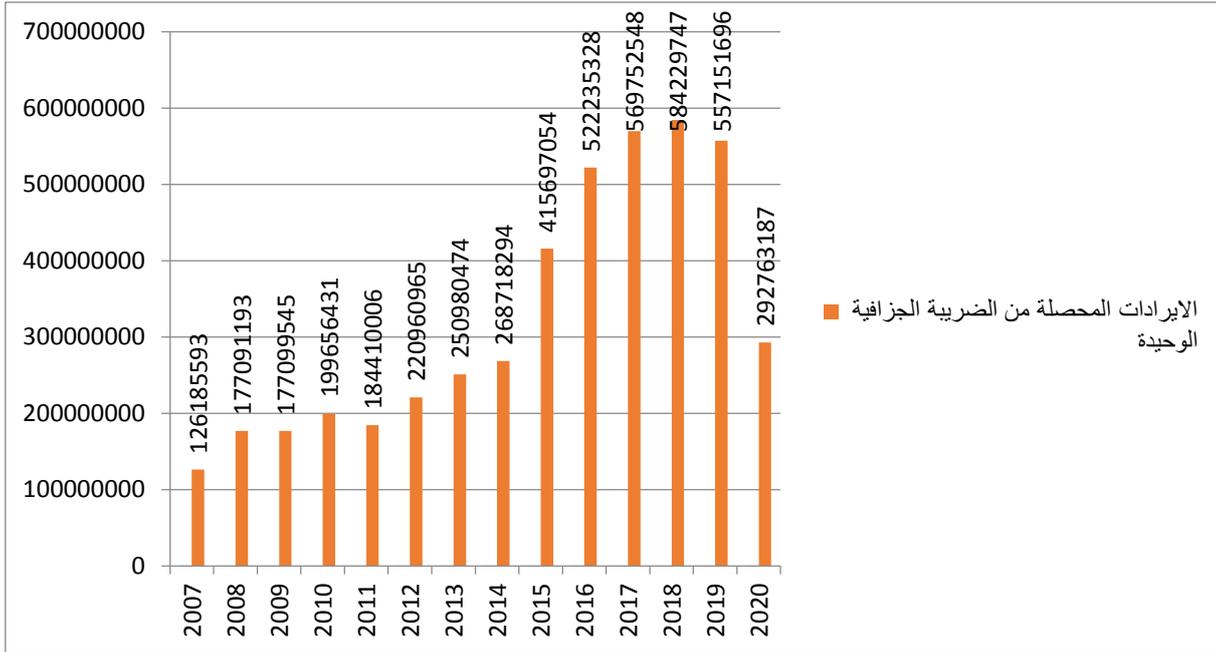
سنقوم في هذا المبحث بعرض وتحليل الاحصائيات المتعلقة بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007-2022).

المطلب الاول: تطور الايرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007 - 2020).

الجدول رقم(06): الايرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة خلال الفترة (2007 - 2020).

السنوات	الايرادات المحصلة من الضريبة الجزافية الوحيدة
2007	126185593
2008	177091193
2009	177099545
2010	199656431
2011	184410006
2012	220960965
2013	250980474
2014	268718294
2015	415697054
2016	522235328
2017	569752548
2018	584229747
2019	557151696
2020	292763187

الشكل رقم (03): الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزائرية الوحيدة خلال الفترة (2007 – 2020)



من خلال الجدول رقم (06) والشكل رقم (03) نلاحظ ان الإيرادات المحصلة من الضريبة الجزائرية الوحيدة منذ تأسيسها سنة 2007 وهي في تزايد مستمر، حيث في سنة 2011 كان هناك تراجع في قيمة الإيرادات المحصلة، ثم عادت في الارتفاع الى ان وصلت لسنة 2018 الى مبلغ 584229747 وهو الذي يمثل أكبر نسبة، بعدها كان انخفاض ملحوظ سنة 2020 وذلك بسبب الوباء العالمي (كورونا) بمبلغ 292763187 والتي بسببها قد عرفت مجمل النشاطات الاقتصادية ركودا لم يكن من قبل، وهذا ادى الى انخفاض المداخيل والإيرادات وبالتالي انخفاض في خزينة الدولة.

ومنه نستنتج ان الضريبة الجزائرية الوحيدة قد ساهمت بشكل كبير في زيادة التحصيل الجبائي.

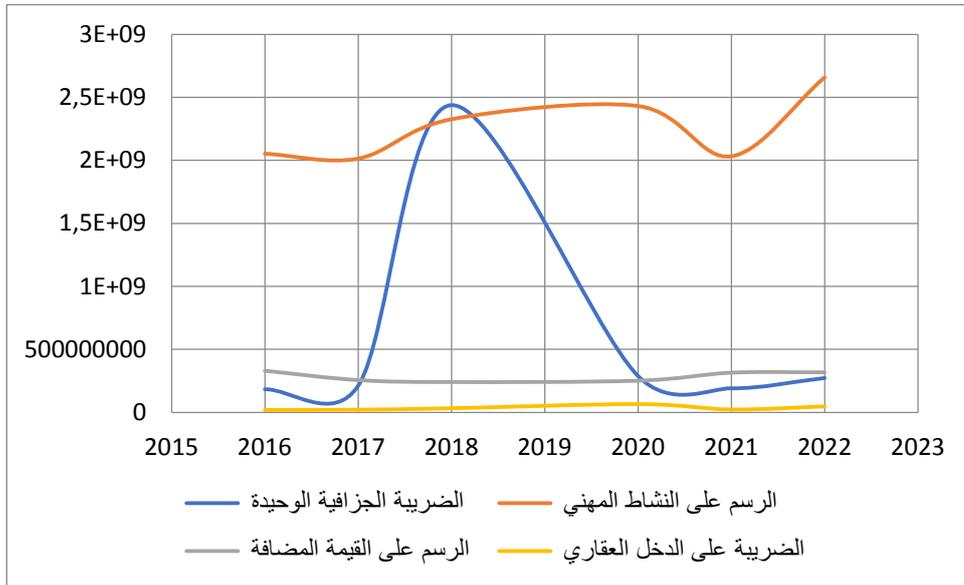
المطلب الثاني: التقديرات الضريبة الجزائرية الوحيدة وتقديرات الضرائب والرسوم الاخرى للفترة (2016-2022).

الجدول رقم (07): مقارنة التقديرات الضريبة الجزائرية الوحيدة مع الضرائب والرسوم الاخرى للفترة (2016-2022).

السنوات	الضريبة الجزائرية الوحيدة	الرسم على النشاط المهني	الرسم على القيمة المضافة	الضريبة على الدخل العقاري
2016	182595480	2052351043	329640400	18262196
2017	210719049	2013681832	255840276	20732890

32372584,4 6	240146010,5 9	2326159729,8 9	2437958944,9 4	2018
65148191	251029102	2430760679	287858198	2020
22521977	314646305	2031888814	190567794	2021
46898889	317398285	2658033899	272069002	2022

الشكل رقم (04): مقارنة التقديرات الضريبية الجزافية الوحيدة مع الضرائب والرسوم الاخرى للفترة (2016-2022).



التحليل على المنحنى البياني التقديرات الجبائية لضريبة الجزافية الوحيدة وباقي الضرائب والرسوم:

من خلال الشكل (04) نلاحظ تقديرات الرسم على النشاط المهني أكثر شريحة منذ 2016 الى غاية 2022 وكل من الضريبة على الدخل العقاري والرسم على القيمة المضافة ثابت على مدار السنوات (2016-2022). بينما الضريبة الجزافية الوحيدة كانت منخفضة خلال (2016-2017) ثم تزايد الى ان وصلت الى الذروة سنة 2018 وذلك لان رقم الاعمال كان يقدر ب 30.000.000 دج أي زيادة عدد المكلفين ثم بدأ بالانخفاض سنة 2019 بسبب الوباء وكذلك بتغير رقم الاعمال سنة 2020 ليصبح 15.000.000 دج كما نلاحظ زيادة في التقديرات لسنة 2021. 2022 وهذا لزيادة في التقديرات الضريبة الجزافية الوحيدة راجع الى مكانتها بين باقي الضرائب والرسوم .

من خلال الجدول رقم (07) والشكل رقم (04)

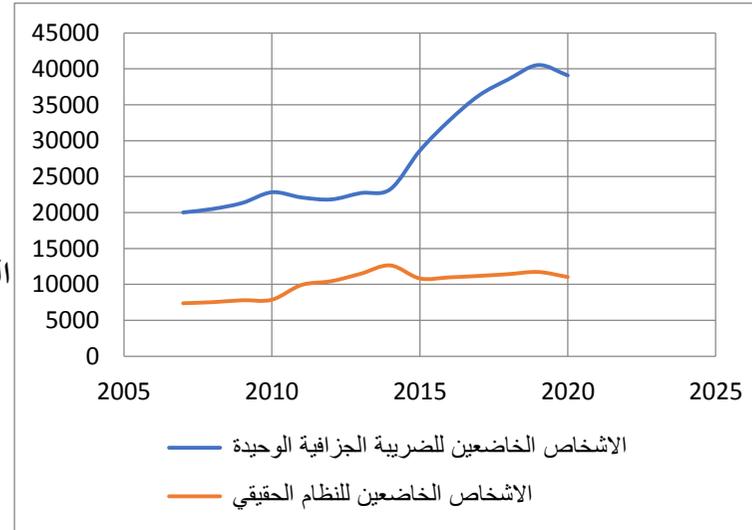
المطلب الثالث: عدد الاشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي والنظام الضريبة الجرافية الوحيدة.

الجدول رقم (08): عدد الاشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي ونظام الضريبة الجرافية الوحيدة

السنوات	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
الاشخاص الخاضعين للضريبة الجرافية الوحيدة	20013	20503	21335	22819	22105	21825	22713	23235	28607	3281	3629	3855	4052	3908
الاشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي	7381	7534	7797	7869	9920	10445	11482	12648	10833	1098	1118	1143	1173	1103

المصدر من اعداد الطالبين - مكتب الاحصاء - مديرية الضرائب برج بوغريج

الشكل رقم (05): تطور عدد المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الحقيقي ونظام الضريبة الجرافية الوحيدة.



المصدر: من اعداد الطالبين اعتماد على معطيات الجدول رقم (07)

من خلال الشكل (05) نلاحظ ان الشريحة الخاضعة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة تمثل الشريحة الاكبر منذ تأسيس هذا النظام سنة 2007 وذلك مقارنة مع عدد الاشخاص الخاضعين لنظام الحقيقي، ونلاحظ تزايد في عدد المكلفين الخاضعين لنظام الجزافي كما لاحظنا انخفاض ضئيل سنة 2011 و2012 وهذا راجع الى ان سنة 2011 قد تم استثناء تجار الذهب والمعادن النفيسة من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، اما سنة 2012 قد تم استثناء فئة المقاولين وهذا ما ادى الى انخفاض في عدد العقود الجزافية ثم بعدها تزايدت الى ان وصلت الى الذروة سنة 2019 وذلك بسبب رفع رقم الاعمال الى 30.000.000 دج اما بالنسبة لسنة 2020 فنلاحظ انخفاض عدد الاشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة وذلك بسبب وباء كورونا اضافة الى تخفيض عتبة الخضوع لضريبة الجزافية الوحيدة الى 15.000.000 دج.

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة التطبيقية التي قمنا بها وذلك على مستوى مفتشية وقبضة عبان رمضان لولاية برج بوعرييج والتي كان محتواها الضريبة الجزافية الوحيدة قمنا بالتوصل الى ما يلي:

✓ كانت الشريحة الاكبر من المكلفين بالضريبة هم الخاضعين نظام الضريبة الجزافية الوحيدة وذلك منذ تأسيسها سنة 2007 .

✓ يوجد اثر ايجابي للتعديلات الجبائية في زيادة المردودية المالية .

خاتمة

خاتمة:

بحكم الوضع المالي الذي تعيشه الدولة وتطور وظائفها فان الجباية تحل اهمية كبيرة وذلك في اطار الايرادات العمومية في الاقتصاد المعاصر. وعليه فان وجب وضع انظمة مثل نظام الضريبة الجزافية الوحيدة واصدار قوانين بما يتلاءم مع الوضع السائد، ولقد اثرت تعديلات الضريبة الجزافية الوحيدة ايجابا على زيادة إيراداتها الجبائية.

اختبار الفرضيات:

ان الفرضية الاولى محققة " يعتبر تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة سهلا مقارنة بمختلف الضرائب والرسوم " وذلك لدقة وسهولة طرق تحصيلها، اما بالنسبة للفرضية الثانية " اليات تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة تسهل عملية التهرب الضريبي " وهي غير محققة فمن أليات تطبيق الضريبة الجزافية نظام الاقتطاع من المصدر وله اهمية كبيرة في مكافحة التهرب الضريبي، حيث اثرت التعديلات على التحصيل الجبائي وهذا ما يبين صحة الفرضية " اثرت التعديلات الجبائية على التحصيل الجبائي للضريبة الجزافية الوحيدة على مستوى مفتشية الضرائب وقباضة -عبان رمضان -ولاية برج بوعريريج "

النتائج:

1. ادراج حوصلة حول الضريبة واهم أهدافها وما يرتبط بها من خصائص ومبادئ.
2. التعرف على طبيعة العلاقة التي تنشأ أثر على فرض هذه الضريبة بين الشخص المكلف والقباضة.
3. إن نظام الضريبة الجزافية الوحيدة يقوم على فرض هذه الضريبة على نشاط اقتصادي محدد.
4. تطبيق معدلات 5% و12% لأنشطة التجارة والخدمات على التوالي فتح مجال لعدم تحقيق العدالة الضريبية بين المكلفين لعدم مراعات المناطق الجغرافية والتجمعات السكانية وممارسة النشاط.

الاقتراحات:

1. يجب على المكلفين الاطلاع المستمر على مجمل التغيرات والتعديلات التي تحدث في القوانين الجبائية.
2. يجب على المكلفين بالضريبة الجزافية الوحيدة الالتزام بكافة التصريحات والالتزامات وذلك اتجاه الادارة الجبائية.
3. عقد أيام وندوات تكوينية لفائدة موظفي الادارة الجبائية من أجل تجديد معلوماتهم ومعارفهم الجبائية أكثر فأكثر لاسيما في مجال نظام الضريبة الجزافية، حيث اننا شهدنا عند اقترابنا من اعوان الادارة الجبائية نقص طريقة التعامل مع النصوص الجبائية، وفي طريقة توظيفها في الميدان.

4. تحفيز المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة كخصم نسبة معينة عند دفع المبلغ المصرح به عند تقديم التصريح التقديري.
5. تفعيل دور فرقة التدخلات على مستوى مصالح الوعاء من اجل محاصرة القطاع غير المنظم.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

أولاً: الكتب.

- حامد عبد برحماني محفوظ الضريبة العقارية، دراسة في القانون الجزائري والتشريعات المقارنة، دار الجامعة الجديدة، مصر 2008.
- خالد شحاذا الخطيب، احمد زهير سامية، اسس المالية العامة، دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الثانية، الاردن، سنة 2005.
- خلاصي رضا، النظام الجبائي الجزائري: جباية الاشخاص الطبيعيين والمعنويين، جزء الاول، دار هومة، الجزائر، 2006.
- د شعباني لطفي، جباية المؤسسة دوس مع اسئلة وتمارين متيحة للطباعة.
- د. فروم محمد صالح، جباية المؤسسة دوس مفصلة ومدعمة بأمثلة وتمارين محلولة، الطبعة الاولى، الفا للوثائق 2021.
- صالح بزة ود. أمينة بن خزنجي، جباية المؤسسة، دار الباحث الطبعة الاولى 2020، جامعة برج بوعريبيج الجزائر.
- عبد المجيد قدي، دراسات في علم الضرائب، الطبعة الاولى، دار الحرير للنشر والتوزيع 2011.
- عبد الناصر نور، د. نائل حسن عدس واستاذ عليان الشريف، الضرائب ومحاسبتها، دار المسير لنشر والتوزيع والطباعة، عمان الاردن
- المجيد دراز، مبادئ المالية العامة، مركز الاسكندرية للكتاب، 2000.
- محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب دار هومة، الطبعة 3، 2004.
- محمد عباس محرز، المدخل الى الجباية والضرائب، سلسلة الجباية، دار النشر **itcis**.
- محمد عباس محرز، مبادئ المالية العامة بالنفقات العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الثانية، 2005.
- محمود حسين الوادي، زكريا احمد عزام، مبادئ المالية العامة، دار المسيرة، طبعة 1، الاردن، 2007.
- ميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، 2005.
- ولهي بوعلام، جباية المؤسسة، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2018.

ثانيا: المجلات.

➤ بصاشي هدى، واقع النظام الجبائي وأثره على الاستثمار، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، 02 (2020).

➤ جمام محمود، الاصلاح الضريبي في ظل التغيرات الاقتصادية والسياسية، مجلة العلوم الانسانية، المجلد ب، العدد31، جامعة منتوري، قسنطينة، الجزائر، جوان 2009.

➤ سماعيل عيسى، تطبيقات طرق التحصيل الضريبي ربي النظام الجبائي الجزائري، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، مخبر العولمة وانعكاساتها على اقتصاديات دول شمال افريقيا، 2021/10/31، العدد 15.

ثالثا: المذكرات.

➤ حجار مبركة، اثر السياسة الضريبية على استراتيجية الاستثمار في المؤسسة "مذكرة ماجستير" تخصص استراتيجية كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف المسيلة بالجزائر، 2006/2005.

➤ عفاف حويلي، فعالية النظام الجبائي الجزائري في تمويل الخزينة العمومية، مذكرة لنيل شهادة الماستر (جامعة ام البواقي: كلية الحقوق والعلوم السياسية، 2018-2019).

➤ عمار ميلودي، اثر الاصلاحات الاقتصادية على فعالية النظام الضريبي في الجزائر خلال فترة 1992-2010، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في الاقتصاد، تخصص اقتصاد التنمية، جامعة باتنة، 2014/2013.

رابعا: المواد والقوانين.

➤ قانون الاجراءات الجبائية المادة 1.

➤ المادة 09 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020

➤ المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2021.

➤ المادة 282 مكرر1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022.

➤ المادة 282 مكرر 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

خامسا: المواقع.

➤ <https://www.mfdgi.gov.dz/> المديرية العامة للضرائب، الموقع

سادسا: المراجع بالفرنسية.

➤ Abd elkader bouderbal.la fiscalite a la portee de tous (étude historique.contentieux.formulaire).la maison des livres.1984.

قائمة الملاحق

Annexe de la déclaration du chiffre d'affaires

ملحق التصريح برقم الأعمال

A	Impôt Forfaitaire Unique commune:..... année سنة بلدية:.....	الضريبة الجزافية الوحيدة
	Raison sociale..... : اسم الشركة Prénoms :..... : الاسم NOM	اللقب :
Complément IFU avant (31 Janvier)		تكميلي (قبل 31 جانفي)
IFU à 5%:..... DA	إمضاء المكلف بالضريبة signature du contribuable	ض ج و: 5% دج
IFU à 12%:..... DA		ض ج و: 12% دج
Total:..... DA		المجموع: دج
quittance n° date:.....		ووصل رقم تاريخ

✂

R	Impôt Forfaitaire Unique commune:..... année سنة بلدية:.....	الضريبة الجزافية الوحيدة
	Raison sociale..... : اسم الشركة Prénoms :..... : الاسم NOM	اللقب :
Trimestriel / annuel		فصلي/سنوي
IFU à 5%:..... DA	إمضاء المكلف بالضريبة signature du contribuable	ض ج و: 5% دج
IFU à 12%:..... DA		ض ج و: 12% دج
Minimum:..... DA		ض ج و: حد انفي دج
Total:..... DA		المجموع: دج
quittance n° date:.....		ووصل رقم تاريخ

✂

B	Impôt Forfaitaire Unique commune:..... année سنة بلدية:.....	الضريبة الجزافية الوحيدة
	Raison sociale..... : اسم الشركة Prénoms :..... : الاسم NOM	اللقب :
Trimestriel / annuel		فصلي/سنوي
IFU à 5%:..... DA	إمضاء المكلف بالضريبة signature du contribuable	ض ج و: 5% دج
IFU à 12%:..... DA		ض ج و: 12% دج
Minimum:..... DA		ض ج و: حد انفي دج
Total:..... DA		المجموع: دج
quittance n° date:.....		ووصل رقم تاريخ

✂

R	Impôt Forfaitaire Unique commune:..... année سنة بلدية:.....	الضريبة الجزافية الوحيدة
	Raison sociale..... : اسم الشركة Prénoms :..... : الاسم NOM	اللقب :
Trimestriel / annuel		فصلي/سنوي
IFU à 5%:..... DA	إمضاء المكلف بالضريبة signature du contribuable	ض ج و: 5% دج
IFU à 12%:..... DA		ض ج و: 12% دج
Minimum:..... DA		ض ج و: حد انفي دج
Total:..... DA		المجموع: دج
quittance n° date:.....		ووصل رقم تاريخ

✂

B	Impôt Forfaitaire Unique commune:..... année سنة بلدية:.....	الضريبة الجزافية الوحيدة
	Raison sociale..... : اسم الشركة Prénoms :..... : الاسم NOM	اللقب :
Trimestriel / annuel		فصلي/سنوي
IFU à 5%:..... DA	إمضاء المكلف بالضريبة signature du contribuable	ض ج و: 5% دج
IFU à 12%:..... DA		ض ج و: 12% دج
Minimum:..... DA		ض ج و: حد انفي دج
Total:..... DA		المجموع: دج
quittance n° date:.....		ووصل رقم تاريخ

تذكير

- يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة حساب الضريبة و تسديدها وفق الأجل المحددة في المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة (المادة 282 مكرر 4).
- يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة في حالة تحقيقهم لرقم أعمال يتجاوز الرقم المصرح به بعنوان السنة ن بتقديم تصريح تكميلي مابين 15 و 30 جانفي للسنة ن+1 (المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يمكن للإدارة الجبائية ان تصحح الاسس المصرح بها عن طريق جدول فردي في حالة تصريح غير مكتمل (المادة 282 مكرر 2).
- بإمكان الأشخاص الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة اختيار التسديد السنوي شريطة احترام الشروط المنصوص عليها في المادة 365 قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.
- يقدر الحد الأدنى للضريبة بـ 10000 دج (المادة 365 مكرر) يخفض هذا الحد الى 5000 دج بالنسبة للأشخاص المستفيدين من اجراءات دعم التشغيل (وودت ش - ص و ا ب - وودق م) - المادة 282 مكرر 7.
- طرق التسديد: بالنسبة للدفع نقدا يجب مراعاة احكام القرار الوزاري رقم 57 بتاريخ 26 ديسمبر 2013 حيث إذا تجاوز المبلغ المسدد للفصل أو السنة 100000 دج فان هذا الأخير يدفع بواسطة وسيلة دفع أخرى غير النقود.

- ✓ بالنسبة للتسديد السنوي او الفصلي: استعمل القسيمة **B**
- ✓ بالنسبة للتسديد التكميلي: استعمل القسيمة **A**

Rappel

- Les contribuables soumis à l'IFU doivent procéder au calcul de l'impôt dû et le reverser suivant la périodicité prévue par l'article 365 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées (CIDTA) (article 282 quater CIDTA).
- Dans le cas de réalisation d'un chiffre d'affaires dépassant celui déclaré au titre de l'année N, les contribuables soumis à l'IFU doivent souscrire une déclaration complémentaire entre le 15 et le 30 Janvier de l'année N+1 (Article 282 quater du CIDTA)
- L'administration fiscale peut rectifier les bases déclarées, en cas d'insuffisance de déclaration. (Article 282 quater du CIDTA)
- Les contribuables relevant de l'IFU peuvent opter pour le paiement annuel en respectant les conditions prévues par l'article 365 du CIDTA et la précision sur la case prévue à cet effet.
- Le minimum d'imposition est fixé à 10.000DA (article 365 bis), toutefois, ce minimum est ramené à 5.000DA pour les contribuables éligibles aux dispositifs d'aide à l'emploi (ANSEJ - ANGEM -CNAC)- article 282- octiés.
- Modes de paiements: Le règlement doit être effectué par un moyen de paiement autre que l'espèce (arrêté ministériel n° 57 du 29 décembre 2013) lorsque le montant de l'impôt dépasse la somme de 100.000DA.

- Pour le paiement trimestriel ou annuel : Utiliser le coupon **B**
- Pour le paiement complémentaire : Utiliser le coupon **A**

معلومات متنوعة :

Renseignements divers :

- أ - عدد الأشخاص المستخدمين في :
- ب- قيمة الأجور و الأعباء الاجتماعية المسددة في :
- ج- القيمة السنوية للإيجارات الخاصة لسنة :
- د- السيارات المستعملة:

Tourisme سياحية

Utilitaire نفعية

	سياحية	نفعية	
Marque et puissance	سنة الاكتساب
Année d'acquisition	العلامة والقوة
Prix total payé	مجموع الثمن المدفوع

جدول مفصل للأعباء

Etat détaillé des dépenses et frais divers

Désignation	المبالغ Montants	تعيين
Montant des achats de marchandises	مبلغ مشتريات البضائع
Montant des achats de matières premières	مبلغ مشتريات المواد الأولية
Salaires du personnel	أجور المستخدمين
Charges sociales patronales	الأعباء الاجتماعية لرب العمل
Loyers professionnels	الإيجارات المهنية
Autres frais généraux (détailler sur feuille séparée)	مصاريف أخرى عامة (تذكر بالتفصيل في ورقة منفصلة)
TOTAL	المجموع

III - رقم الأعمال والايادات المهنية المحققة بـ (دج)
 III- CHIFFRE D'AFFAIRES ET RECETTES PROFESSIONNELLES REALISES EN (DA)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	المعدل Taux	رقم الأعمال/ الايرادات المهنية المحقق Chiffre d'Affaires/Recettes professionnelles réalisés			
		الاجمالي Global	مغفى Exonéré	خاضع Imposable	الضريبة الجزافية الوحيدة مستحقة IFU dû
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens	5%				
نشاطات اخرى Prestations de services ou autres activités	12%				
المبلغ الإجمالي Montant total					

أشهد بان المعلومات المسجلة على هذا التصريح مضبوطة و حقيقي
 J'atteste que les renseignements portés sur la présente déclaration sont réels et exacts

بـ فى
 A , le

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
 Cachet et signature du contribuable

الدفع الكلى لمبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة (*)
 VERSEMENT INTEGRAL DE L'IFU (*)

بـ فى
 A , le

Quittance N° du

Cachet et signature du Caissier

ختم و إمضاء امين الصندوق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12 Ter

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

DE :

CPI DE :

INSPECTION DES IMPOTS :

RECETTE DE :

COMMUNE DE :

مركز الضرائب الجوّاري :

مفتشية الضرائب :

قباضة :

بلدية :

- نظام الضريبة الجغرافية الوحيدة -

التصريح النهائي برقم الاعمال والايادات المهنية بالنسبة للمكلفين الجدد لسنة:

- Régime de l'Impôt Forfaitaire Unique (IFU) -

DECLARATION DEFINITIVE DES CHIFFRES D'AFFAIRES ET DES RECETTES PROFESSIONNELLES - NOUVEAUX
CONTRIBUABLES - ANNEE :

الفترة من: إلى:

Période du au

تكتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 31 ديسمبر لسنة 20.....

A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 31 décembre de l'année 20.....

I - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- الاسم و اللقب / اسم المؤسسة :

- نشاط او النشاطات الممارسة :

- تاريخ بداية النشاط :

- نشاط معفى :ANSEJ
و.و.د.ت.شCNAC
ص.و.ت.بANGEM
و.و.ت.ش.مExonération des
activités artisanales
اعفاء الأنشطة الحرفيةAutres exonérations
اعفاءات اخرى

- عنوان النشاط :

- عنوان إقامة المكلف بالضريبة:

- رقم التعريف الجبائي :

- رقم المادة :

- رقم السجل التجاري أو بطاقة الحرفي أو الاعتماد :

- رمز النشاط :

- رقم الهاتف :

- البريد الإلكتروني :

- رقم الحساب البنكي \ الحساب البريد الجاري :

II- SALAIRES

II - الأجر

- عدد المستخدمين :

- مبلغ الأجر المدفوعة *:

Rappel du dispositif relatif au régime de l'IFU

- L'IFU s'applique aux personnes physiques ou morales exerçant une activité industrielle, commerciale, artisanale ou non commerciale dont le CA ou les recettes professionnelles n'excède pas **30.000.000 DA** (article 282 ter du CIDTA).
- Le taux de l'IFU est fixé comme suit : **5%** pour les activités de production et de vente de biens et **12%** pour les autres activités (articles 282 et 282 bis du CIDTA).
- Les contribuables soumis à l'IFU sont tenus de déposer une déclaration prévisionnelle entre **le 1^{er} et le 30 juin** de chaque année (article 1^{er} du CPF).
- Les contribuables soumis à l'IFU doivent procéder eux-mêmes au calcul de l'impôt dû et de reverser le montant intégral de l'impôt à la recette des impôts dont il relève au moment du dépôt de la déclaration. Ces derniers peuvent recourir au paiement fractionné de l'impôt. Dans ce cas, ils doivent s'acquitter, lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle, de **50%** du montant de l'impôt forfaitaire unique (IFU). Pour les **50%** restant, leur paiement s'effectue en deux versements égaux, **du 1^{er} au 15 septembre et du 1^{er} au 15 décembre** (article 365 du CIDTA).
- Les nouveaux contribuables sont tenus de souscrire leurs déclarations prévisionnelles au plus tard, **le 30 décembre** de l'année du début de l'activité et de procéder spontanément au paiement du montant intégral de l'IFU dû (article 3bis CPF).
- Dans le cas de réalisation d'un chiffre d'affaires dépassant celui déclaré au titre de l'année (N), les contribuables soumis à l'IFU doivent souscrire une déclaration complémentaire entre **le 20 janvier et le 15 février de l'année N+1** (Article 282 quater du CIDTA).
- Le minimum d'imposition est fixé à **10.000DA** (article 365 bis). Ce minimum est ramené à **5.000DA** pour les contribuables éligibles aux dispositifs d'aide à l'emploi, ANSEJ - ANGEM - CNAC- (article 282-octies).
- Les contribuables peuvent opter pour le régime du réel en respectant les conditions ci-après :
 - Délai d'option au régime du réel : pour relever du régime du réel, le contribuable doit notifier son option au service d'assiette gérant son dossier fiscal avant **le 1^{er} février** de la première année au titre de laquelle celui-ci désire appliquer le régime du réel ;
 - Durée de l'option : l'option est valable pour une durée **de 3 ans** (la dite année et les deux années suivantes). Pendant cette période l'option est irrévocable (article 3 du CPF).
- Les contribuables IFU doivent tenir, un registre côté et paraphé par les services fiscaux, récapitulé par année, contenant le détail de leurs achats, appuyé des factures et de toutes pièces justificatives. En outre, ils doivent également tenir dans les mêmes conditions, un registre côté et paraphé, contenant le détail de leurs ventes. De même, les contribuables exerçant une activité de prestation doivent tenir un livre journal suivi au jour le jour et représentant le détail de leurs recettes et dépenses professionnelles (article 1 du CPF).
- L'administration fiscale peut rectifier les bases déclarées, en cas d'insuffisance de déclaration. (Article 282 quater du CIDTA).

تذكير بأحكام المتعلقة بالضريبة الجزافية الوحيدة

- تطبق الضريبة الجزافية الوحيدة على الاشخاص الطبيعيين و المعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا، تجاريا، حرفيا او غير تجاري والذين لا يتعدى رقم أعمالهم أو إيراداتهم المهنية ال **30.000.000 دج** (المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي: **5%** لأنشطة الإنتاج او بيع السلع و **12%** فيما يخص جميع النشاطات الأخرى (المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري في الفترة الممتدة ما بين 1 و 30 جوان من كل سنة (المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية).
- يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة ان يقوموا باحتساب مبلغ الضريبة المستحقة كما يتوجب عليهم تسديد مبلغ الضريبة الكلي لدى قباضة الضرائب التابعين لها لحظة ايداعهم لتصريحاتهم. كما يمكن لهؤلاء اللجوء للدفع المجزئ للضريبة وفي هذه الحالة لا بد عليهم تسديد **50%** من قيمة الضريبة الجزافية الوحيدة عند ايداعهم لتصريحهم التقديري، فيما يخص ال **50%** المتبقية فتسدد على دفعتين متساويتين- الأولى من **1** إلى غاية **15 سبتمبر** و الثانية من **1** إلى غاية **15 ديسمبر** (المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة الجدد ايداع تصريحاتهم التقديرية في أجل اقصاه **30 ديسمبر** لسنة بداية النشاط مع القيام بتسديد المبلغ الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة (المادة 3 مكرر من قانون الاجراءات الجبائية).
- في حالة ما إذا تم تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به للسنة (ن) يتوجب على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة ايداع تصريح تكميلي في الفترة الممتدة ما بين **20 جانفي** و **15 فيفري** للسنة **ن+1** (المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).
- حدد مبلغ **10.000 دج** كحد ادنى للضريبة (المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة). يخفض هذا المبلغ الى **5.000 دج** للمكلفين المستفيدين من أجهزة دعم التشغيل "ANSEJ, ANGEM, CNAC" (المادة 282 مكرر 6).
- بإمكان المكلفين بالضريبة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الريح الحقيقي مع احترام الشروط التالية:
 - أجل اختيار نظام الريح الحقيقي: حتى يخضع المكلف بالضريبة لنظام الريح الحقيقي يجب عليه أن يقوم بتبليغ مصلحة الوعاء الضريبي التي تشرف على تسيير ملفه الجبائي قبل **1 فيفري** من السنة الأولى التي يريد أن يخضع خلالها للنظام الحقيقي .
 - مدة الاختيار: يكون طلب اختيار المكلف بالضريبة للخضوع لنظام الريح الحقيقي ساريا لمدة **3 سنوات** (السنة المذكورة و السنتين الموالتين لها) حيث يكون فيها الاختيار لا رجعة فيه (المادة 3 من قانون الاجراءات الجبائية).
- يتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة مسك سجل مرقم و مؤشر عليه من قبل المصالح الجبائية، يتضمن تلخيص سنوي و تسجل فيه تفاصيل مشترياتهم المدعمة بالفواتير و غيرها من المستندات الثبوتية و يتعين عليهم زيادة على ذلك ، ضمن نفس الشروط مسك سجل مرقم و مؤشر عليه يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.
- كما يتعين على المكلفين بالضريبة الممارسين لنشاط تأدية الخدمات، حيازة دفتر يومي يتم ضبطه يوما بيوم و نقيده فيه التفاصيل الخاصة بإيراداتهم و نفقاتهم المهنية (المادة 1 من قانون الاجراءات الجبائية).
- تملك الإدارة الجبائية حق مراجعة الأسس المصرح بها في حالة ما هناك إنقاص في التصريحات المدلى بها (المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).

III - رقم الأعمال التقديري
III- CHIFFRES D'AFFAIRES PREVISIONNELS

طبيعة النشاط Nature Activité	رقم الأعمال التقديري CA prévisionnel	المعدل Taux	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة Montant IFU
عملية الإنتاج و بيع السلع Activité de production et vente de biens		5%	0
نشاطات أخرى Autres activités		12%	0
المجموع Total	0		0

ب.....في.....
A....., le.....

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du contribuable

الدفع الكلي لمبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة \ الحد الأدنى للضريبة (10.000 دج \ 5.000 دج)
VERSEMENT INTÉGRAL DE L'IFU / MINIMUM D'IMPOSITION (10.000 DA / 5.000 DA)

Quittance numéro : رقم القسيمة :

Date : التاريخ :

ختم و إمضاء القابض :

Cachet et signature du RECEVEUR :

ب.....في.....

A..... le.....

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du Contribuable

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLICUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE :

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

INSPECTION DE :

مفتشية :

RECETTE DE :

قبضة :

COMMUNE DE :

بلدية :

CPI DE :

مركز الضرائب الجوارى :

التصريح برقم الأعمال التقديري للضريبة الجزائرية الوحيدة لسنة :

DECLARATION PREVISIONNELLE DE L'IFU AU TITRE DE L'ANNEE :

الفترة من : إلى :

Période du au

(تصريح يودع آخر اجل 30 ديسمبر لسنة بداية النشاط)

(Déclaration à souscrire au plus tard le 30 décembre de l'année du début de l'activité)

(المكلفين الجدد بالضريبة)

(NOUVEAUX CONTRIBUABLES)

I - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénom :	الاسم و اللقب :
- Raison sociale :	اسم الشركة :
- Activité exercée :	طبيعة النشاط :
- Autres activités :	نشاطات أخرى :
- Activité exonérée (ANSEJ - CNAC - ANGEM) :	نشاط معفى :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :	عنوان إقامة المكلف بالضريبة :
- Numéro NIF :	رقم التعريف الجبائي :
- Numéro du RC :	رقم السجل التجاري :
- Code d'activité :	رمز النشاط :
- Numéro de la carte d'artisan :	رقم بطاقة الحرفي :
- Numéro d'article d'imposition :	رقم المادة :
- Numéro de téléphone :	رقم الهاتف :
- E-mail :	البريد الإلكتروني :
- Numéro CB / CCP :	رقم الحساب البنكي \ الحساب البريد الجاري :

II - الأجر

II - SALAIRES

- Nombre de personnes employées * :	عدد الأشخاص الموظفين * :
- Montant des salaires versés * :	مبلغ الأجر المدفوعة * :
- Montant des charges sociales versées * :	مبلغ الأعباء الاجتماعية لمدفوعة * :

* :

* :

تاريخ الإستلام

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

تصريح بالوجود

المديرية العامة للضرائب

يكتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :

مديرية الضرائب

(1) } - الضريبة على أرباح الشركات
- الضريبة على الدخل الإجمالي

لولاية

سلسلة G. رقم 8 (2007) المطبوعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية :	.....
اسم الشهرة التجاري :	.....
عنوان المقر الإجتماعي :	.....
رقم السجل التجاري :	..... ح.ج. البريدي أو البنكي :
رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد :	..... الهاتف :
رت. الاحصائي :	رت. الجبائي :
عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :	.....
صفة المصرح :	مالك - مستأجر - مسير حر - مسير أجير (1) :
تاريخ بدء النشاط :	.....

الشكل القانوني للشركة

(ضع علامة في الخانة المناسبة)

- | | |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> مؤسسة فردية. | <input type="checkbox"/> شركة تعاونية. |
| <input type="checkbox"/> شركة فعلية. | <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية (شركة). |
| <input type="checkbox"/> شركة التضامن. | <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية. |
| <input type="checkbox"/> شركة مدنية مهنية. | <input type="checkbox"/> شركة ذات الإقتصاد المختلط. |
| <input type="checkbox"/> جمعية بالمشاركة. | <input type="checkbox"/> وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية). |
| <input type="checkbox"/> شركة ذات مسؤولية محدودة. | <input type="checkbox"/> أخرى : |
| <input type="checkbox"/> شركة المساهمة. | |
| <input type="checkbox"/> شركة أجنبية : أذكر الشكل القانوني : | |

طبيعة النشاط الرئيسي :	.....
نشاطات ثانوية أخرى :	.....
عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى :	.....
.....
.....
.....
مكان مسك المحاسبة :	.....
إسم وعنوان المحاسب :	.....

(1) اشطب العلامات غير الملائمة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية تقدم نسخة طبق الاصل لعقد أو عقود الأشغال أو الدراسات.

يشهد بصحته من طرف المصرح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاع على التزاماته الجبائية.

ب في

يجب ابداء هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى

IFU	avis de versement (à déposer à la recette)	اشعار بالدفع (يودع لدى القباضة)	ض ج و
A			
<ul style="list-style-type: none"> > Pour le paiement trimestriel ou annuel : Utiliser le coupon B > Pour le paiement complémentaire : Utiliser le coupon A 	رقم التعريف الجبائي (NIF) <input type="text"/> N° d'article <input type="text"/>	رقم المادة <input type="text"/>	✓ بالنسبة للتسديد السنوي او الفصلي: استعمل القسم B ✓ بالنسبة للتسديد التكميلي: استعمل القسم A



IFU	avis de versement (à déposer à la recette)	اشعار بالدفع (يودع لدى القباضة)	ض ج و
B			
<ul style="list-style-type: none"> > Pour le paiement trimestriel ou annuel : Utiliser le coupon B > Pour le paiement complémentaire : Utiliser le coupon A 	رقم التعريف الجبائي (NIF) <input type="text"/> N° d'article <input type="text"/>	رقم المادة <input type="text"/>	✓ بالنسبة للتسديد السنوي او الفصلي: استعمل القسم B ✓ بالنسبة للتسديد التكميلي: استعمل القسم A



IFU	avis de versement (à déposer à la recette)	اشعار بالدفع (يودع لدى القباضة)	ض ج و
B			
<ul style="list-style-type: none"> > Pour le paiement trimestriel ou annuel : Utiliser le coupon B > Pour le paiement complémentaire : Utiliser le coupon A 	رقم التعريف الجبائي (NIF) <input type="text"/> N° d'article <input type="text"/>	رقم المادة <input type="text"/>	✓ بالنسبة للتسديد السنوي او الفصلي: استعمل القسم B ✓ بالنسبة للتسديد التكميلي: استعمل القسم A



IFU	avis de versement (à déposer à la recette)	اشعار بالدفع (يودع لدى القباضة)	ض ج و
B			
<ul style="list-style-type: none"> > Pour le paiement trimestriel ou annuel : Utiliser le coupon B > Pour le paiement complémentaire : Utiliser le coupon A 	رقم التعريف الجبائي (NIF) <input type="text"/> N° d'article <input type="text"/>	رقم المادة <input type="text"/>	✓ بالنسبة للتسديد السنوي او الفصلي: استعمل القسم B ✓ بالنسبة للتسديد التكميلي: استعمل القسم A



IFU	avis de versement (à déposer à la recette)	اشعار بالدفع (يودع لدى القباضة)	ض ج و
B			
<ul style="list-style-type: none"> > Pour le paiement trimestriel ou annuel : Utiliser le coupon B > Pour le paiement complémentaire : Utiliser le coupon A 	رقم التعريف الجبائي (NIF) <input type="text"/> N° d'article <input type="text"/>	رقم المادة <input type="text"/>	✓ بالنسبة للتسديد السنوي او الفصلي: استعمل القسم B ✓ بالنسبة للتسديد التكميلي: استعمل القسم A

قائمة الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية الضرائب
لولاية برج بوعرييج
المديرية الفرعية للتحصيل
مكتب متابعة عمليات القيد و أشغاله

وضعية التقديرات الجبائية لميزانيات الجماعات المحلية
للسنة المالية : 2016

المجموع	ض.د, العقاري IRG/R,F	ض.ج.و IFU	ر.ع+ر.ن.و.م TF/TA	الرسم على القيمة المضافة TVA	الرسم على النشاط المهني TAP	البلديات
1 408 394 389	11 892 848	87 356 293	16 124 539	276 066 677	1 016 954 032	برج بوعرييج
63 026 298	433 018	11 687 595	1 443 184	3 366 716	46 095 785	راس الوادي
10 518 133	16 827	782 020	51 322	3 559 120	6 108 844	عين تمرة
1 331 253	1 506	378 573	342	62 036	888 796	اولاد ابراهيم
31 674 323	380 743	5 889 988	297 289	4 852 351	20 253 952	برج الغدير
6 974 513	28 563	1 121 567	110 693	558 314	5 155 376	بليمور
42 715 783	271 801	3 117 118	62 886	4 956 537	34 307 441	العناصر
1 570 645	0	447 843	7 961	109 398	1 005 443	تقلعيت
2 118 417	15 350	723 488	1 070	65 905	1 312 604	غيلاسة
22 838 646	667 845	3 890 296	85 713	2 421 261	15 773 531	الحمادية
2 106 274	15 421	889 920	50 862	206 994	943 077	الرابطة
10 795 757	57 194	1 802 718	19 896	3 764 922	5 151 027	العش
4 883 531	49 264	905 582	60 775	463 490	3 404 420	القصور
37 205 355	744 529	1 326 341	383 588	1 388 653	33 362 244	منصورة
31 656 844	282 760	3 447 846	29 022	3 050 669	24 846 547	المهير
3 199 945	23 707	169 781	174	126 308	2 879 975	حرازة
7 408 114	72 110	310 642	36 038	138 096	6 851 228	بن داود
32 640 454	3 138	158 498	18 882	100 408	32 359 528	اولاد سيدي ابراهيم
39 096 343	1 328 313	4 694 232	2 709 814	4 600 164	25 763 820	مجانة
41 158 703	665 959	8 968 648	344 812	5 710 333	25 468 951	اليشير
6 665 426	2 197	462 187	71 207	15 156	6 114 679	ثنية النصر
6 912 030	41 066	737 123	8 519	1 933 619	4 191 703	الجعائرة
1 288 110	0	99 087	5 464	122 102	1 061 457	تفرق
2 186 601	6 276	531 371	43 733	197 513	4 347 708	الماين
5 032 450	44 338	1 057 220	7 597	482 535	3 440 760	القلعة
3 773 096	59 821	1 344 940	107 113	433 087	1 828 135	زمورة
11 521 735	98 303	2 817 676	189 679	1 001 909	7 414 168	حسناوة
2 043 355	23 535	503 618	19 357	524 360	972 485	اولاد دحمان
1 712 159	10 983	927 782	22 337	83 225	667 832	تسامرت
9 654 249	108 407	3 584 734	353 636	766 583	4 840 889	بنر فاصد علي
17 117 969	170 071	3 792 983	371 379	1 786 313	10 997 223	سيدي امبارك
10 295 006	139 090	4 985 424	91 860	1 193 143	3 885 489	خليل
26 665 645	602 069	3 019 356	2 194 837	5 095 172	15 754 211	عين تاغروت
13 299 539	5 144	814 782	30 047	437 331	12 012 235	تيكستار
688 723 656		19 788 208	0	0	668 935 448	حصص ميزانية الولاية
2 608 204 746	18 262 196	182 595 480	25 355 627	329 640 400	2 052 351 043	المجموع

X
وضعية التقديرات الجبائية لميزانيات الجماعات المحلية للسنة المالية 2017.

المجموع	الرسم العقاري	الضريبة الجزائية الوحيدة	ض.د العقاري	الرسم على القيمة المضافة	الرسم على النشاط المهني	البلديات
1.306.952.487	17.094.783	79.524.277	14.777.853	200.169.371	995.386.203	برج بوعريبرج
55.692.151	1.434.548	11.393.662	787.037	3.639.742	38.437.162	راس الوادي
9.983.136	16.694	764.807	16.317	3.208.535	5.976.783	عين تسرة
4.263.005	248.748	1.924.670	2.835	162.082	1.924.670	اولاد ابراهيم
32.645.606	595.480	8.184.033	1.295.496	2.777.454	19.793.143	برج الغدير
4.486.127	45.325	1.389.230	350.300	635.369	2.065.903	بليمور
39.273.709	354.109	5.431.705	486.230	3.259.193	29.742.472	العناصر
2.204.821	1.890	742.708	193.088	12.949	1.254.186	تقلعيت
1.834.010	18.913	909.877	424.540	276.647	204.033	غيلاسة
23.414.772	576.667	5.600.165	68.466	92.739	17.076.735	الحمادية
1.923.558	21.745	462.018	15.190	165.399	1.259.206	الرابطه
8.948.881	77.259	1.456.897	5.480	3.011.508	4.397.737	العش
5.159.243	54.565	796.075	118.502	654.241	3.535.860	القصور
30.013.743	773.972	5.655.335	288.645	1.560.077	21.735.714	منصورة
50.162.470	2.181.792	3.592.152	5.617	8.668.619	35.714.290	المهيسر
2.216.377	18.036	700.049	1.574	104.625	1.392.093	حرارة
4.093.442	78.204	786.639	14.402	141.880	3.072.317	بن داود
10.703.283	3.780	203.938	2.367	143.433	10.349.765	اولاد سيدي ابراهيم
51.442.593	1.110.543	7.129.290	1.128.329	7.794.832	34.279.599	مجانة
39.340.432	250.026	5.350.890	266.865	4.694.563	28.778.088	البيشير
13.919.093	16.926	13.042.063	65.407	18.270	776.427	ثنية النصر
3.875.737	201.659	1.092.274	11.131	988.099	4.582.574	جعافرة
1.434.439	3.150	113.809	2.759	268.099	1.046.622	نفرق
1.987.225	163.052	559.979	3.354	147.685	1.113.155	الماين
6.618.761	11.088	895.118	18.677	937.857	4.756.021	انقنة
4.192.246	189.011	1.920.814	32.742	324.677	1.725.002	زمورة
20.619.159	250.902	3.572.243	189.907	1.558.603	15.047.504	حمتاوة
3.484.593	22.995	912.493	39.402	112.860	2.396.843	اولاد دحمان
1.773.787	41.790	580.388	0	51.569	1.100.040	تسامرت
18.082.764	286.944	5.124.220	14.281	1.410.377	11.246.942	بنر قاصد علي
17.117.637	398.667	5.537.354	1.776	2.528.726	8.651.115	سيدي امبارك
15.892.129	344.546	6.766.819	52.063	1.814.100	6.914.601	خليل
19.495.686	305.285	3.894.146	51.426	4.134.848	11.109.981	عين تاغروت
7.133.122	72.457	1.274.325	833	371.248	5.414.259	تيكستار

قائمة الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية الضرائب

ولاية برج بوعريراج

المديرية الفرعية للتحويل

مكتب متابعة عمليات القيد و أشغاله

رقم:

وضعية الإيرادات الجبائية لفائدة ميزانيات الجماعات المحلية
الى غاية : 31/12/2018

المجموع	مواد اخرى AUTRES Pdots	ض.د. العقاري IRG/R,F	ض.ر.و IFU	ر.ع.م.ر.ت.ق.م TEOM/TF/TA	ر.ق. المضافة TVA	ر.ب. المهني TAP	البلديات
1 555 455 162,61		20 880 957,08	125 382 104,59	12 838 435,82	189 632 465,00	1 206 721 200,12	برج بوعريراج
70 195 252,52		1 356 747,30	15 439 604,51	1 52 319,00	4 728 385,50	47 147 196,21	راس الوادي
7 516 229,89		28 205,00	639 863,56	744,00	833 713,90	6 015 703,43	عين تمسرة
2 909 492,43		27 308,50	863 676,05	2 164,00	855 131,60	1 161 212,28	اولاد ابراهيم
34 149 676,83		1 059 558,61	8 418 958,88	816 626,00	3 798 600,50	20 055 932,84	برج الغدير
4 611 361,64		81 040,00	1 269 328,97	498 825,00	411 087,01	2 351 080,66	بليصور
33 768 196,12		278 392,28	4 940 319,51	755 856,00	5 042 381,20	22 751 247,13	الظاهري
1 019 250,71		0,00	527 728,70	0,00	18 122,50	473 399,51	تلكميت
3 099 048,31		31 355,50	795 108,87	153 973,00	136 605,00	1 982 005,94	غيلاسة
18 409 883,24		532 686,02	5 127 927,79	280 222,00	1 894 628,81	10 574 418,62	الحمادي
2 531 665,59		22 702,50	590 683,24	33 788,00	335 308,30	1 549 183,55	الرابطة
7 987 934,68		131 592,50	1 756 352,63	80 767,00	1 493 641,00	4 525 581,55	العش
4 567 559,69		51 032,00	1 369 445,48	47 139,00	264 231,19	2 835 712,02	القصور
64 837 560,06		1 016 704,00	7 308 692,76	68 181,75	1 905 166,90	54 538 814,65	منصورة
64 369 504,46		1 578 204,00	4 922 082,16	13 070,00	15 474 221,00	42 381 927,30	المهدي
1 775 561,91		61 954,00	311 185,78	0,00	52 987,90	1 349 434,23	حرازة
3 411 117,03		56 607,00	706 845,43	0,00	55 138,80	2 592 525,80	بن داود
18 981 483,97		2 493 943,50	306 699,67	0,00	62 960,60	16 117 880,20	اولاد سيدي ابراهيم
14 484 538,97		165 795,00	1 735 055,32	228 839,00	1 831 961,50	10 522 888,15	مجانة
45 749 467,58		207 850,00	1 060 541,21	47 091,00	482 105,90	43 951 879,47	الوشير
20 924 621,59		11 250,00	76 897,61	16 301,00	73 124,10	20 747 048,88	ثنية النصر
5 442 770,23		252 944,67	1 123 752,91	0,00	517 286,00	3 548 786,65	الجعارفة
516 994,64		0,00	95 412,63	27 148,80	114 844,40	279 588,81	تفرق
2 764 856,97		20 880,00	1 182 589,67	129 104,00	106 024,20	1 326 259,10	العين
5 786 792,23		18 000,00	979 431,21	19 146,00	426 534,50	4 343 680,52	القلعة
4 542 952,05		63 787,50	2 664 616,16	171 537,00	212 139,16	1 430 872,23	زمورة
15 113 416,14		144 112,00	4 689 632,43	400 577,00	1 500 542,60	8 378 552,11	حصانوة
3 504 234,25		21 337,50	1 832 709,99	32 893,00	274 115,72	1 343 178,04	اولاد دحمان
1 704 970,86		14 355,00	811 185,06	3 087,00	43 810,90	832 532,90	تمسارت
21 240 631,88		328 957,50	5 499 815,05	4 116 406,00	849 392,20	10 446 061,13	بنر قاصد علي
20 553 829,48		390 591,50	4 923 574,62	223 107,00	1 083 048,70	13 933 507,66	سيدي امبارك
18 339 042,49		429 845,50	5 668 418,98	440 321,00	1 133 854,10	10 666 602,91	خليل
22 311 114,13		460 483,50	2 965 233,81	4 094 219,44	4 361 038,70	10 430 138,68	عين تاغروت
8 188 365,61		155 405,00	1 549 409,70	40 393,00	141 411,20	6 281 746,71	توكستار
758 832 959,90		0,00	26 261 010,00	0,00	0,00	732 571 949,90	حصة ميزانية الولاية
2 869 577 500,69	0	32 372 584,46	243 795 894,94	27 103 280,81	240 146 010,59	2 326 159 729,89	المجموع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية الضرائب
لولاية برج بوعرييج
المديرية الفرعية للتحصيل
مكتب متابعة عمليات القيد و أشغاله

وضعية التقديرات الجبائية لفائدة ميزانيات الجماعات المحلية
للسنة المالية : 2020

المجموع	ض.د. العقاري	ض.ج.و.	ر.ع. + ر.ن. ق.م.	الرسم على القيمة المضافة	الرسم على النشاط المهني	البلديات
	IRG/R,F	IFU	TF/TA	TVA	TAP	
1 690 388 020	52 247 807	143 717 604	33 829 675	193 993 642	1 266 599 292	برج بوعرييج
71 062 378	4 340 388	18 725 509	1 950 571	5 679 836	40 366 074	راس الوادي
6 043 486	108 008	1 593 479	228 985	943 889	3 169 125	عين تسرة
3 319 434	99 784	739 844	100 856	1 570 201	808 749	اولاد ابراهيم
30 851 900	743 201	9 641 570	647 973	4 806 029	15 013 127	برج الغدير
7 277 380	227 021	1 755 944	100 161	458 267	4 735 987	بليصور
40 134 424	969 045	8 935 786	334 361	4 336 981	25 558 251	العناصر
1 656 304	1 530	627 777	30 810	27 831	960 356	تقلعت
3 431 856	30 039	842 737	61 937	13 781	2 483 362	غيلاسة
17 609 858	652 793	5 199 196	1 431 044	1 536 236	8 790 589	الحمادية
1 162 357	0	617 307	124 968	94 581	325 501	الرابطة
9 862 060	79 968	1 822 519	1 017	1 716 844	6 241 712	الطن
3 425 127	75 776	1 559 082	107 968	202 708	1 479 593	القصور
54 840 669	439 392	7 389 031	548 163	1 765 551	44 698 532	منصورة
55 847 769	223 424	4 981 864	19 799	16 375 403	34 247 279	المهبر
1 582 787	0	454 884	11 582	14 225	1 102 096	حرازة
2 010 051	85 068	916 582	0	46 372	962 029	ابن داود
2 027 033	52 122	339 375	12 273	39 352	1 583 911	اولاد سيدي ابراهيم
44 922 614	638 942	5 720 076	1 321 071	7 351 190	29 891 335	مجانة
87 497 456	1 398 270	6 582 680	261 694	2 428 151	76 826 661	اليشير
3 890 566	0	495 380	199 765	69 291	3 126 130	ثنية النصر
4 831 747	79 560	721 911	24 196	421 711	3 584 369	الجمافرة
1 678 305	0	84 871	12 187	0	1 581 247	تفرق
6 985 289	31 212	3 546 677	70 521	8 576	3 328 303	الماين
5 186 669	13 464	955 567	28 764	519 993	3 668 881	القلعة
4 792 442	91 219	2 844 631	223 083	249 196	1 384 313	زمورة
19 438 793	274 153	5 773 121	189 637	2 031 844	11 170 038	حسناوة
4 996 210	35 516	1 367 292	19 039	38 692	3 535 671	اولاد دحمان
1 739 397	15 606	778 867	48 627	17 762	878 535	تسامرت
12 525 855	319 933	4 579 005	671 342	594 960	6 360 615	بن. قاصد علي
21 701 284	490 154	5 689 521	586 723	1 038 056	13 896 830	سيدي امبارك
11 971 517	892 510	4 661 883	464 713	716 060	5 236 351	خليل
13 172 436	343 465	2 645 786	1 136 073	1 769 384	7 277 728	عين تاغروت
11 198 412	148 821	2 251 985	83 964	152 507	8 561 135	تيكستار
820 625 827		29 298 855			791 326 972	حصنة ميزانية الولاية
3 079 687 712	65 148 191	287 858 198	44 891 542	251 029 102	2 430 760 679	المجموع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية الضرائب
لولاية برج بوعرييج
المديرية الفرعية للتحصيل
مكتب متابعة عمليات القيد و أشغاله

وضعية التقديرات الجبائية لفائدة ميزانيات الجماعات المحلية
للسنة المالية : 2021

المجموع	ض.د. العقاري	ض.ج.و	ر.ع.ر.ن.ق.م	الرسم على القيمة المضافة	الرسم على النشاط المهني	البلديات
	IRG/R,F	IFU	TF/TA	TVA	TAP	
1 426 554 922	14 242 657	88 405 919	19 699 383	254 309 936	1 049 897 027	برج بوعرييج
74 129 698	1 505 716	14 395 122	1 582 458	3 790 285	52 856 117	راس الوادي
7 866 508	15 463	953 220	52 028	3 081 285	3 764 511	عين تسرة
4 425 401	516 020	58 310	2 196	2 258 752	1 590 123	اولاد ابراهيم
25 843 940	746 954	6 845 269	1 382 723	3 019 696	13 849 298	الغدير
5 380 629	129 094	1 415 623	41 725	807 646	2 986 541	بليصور
35 063 496	126 888	6 261 856	231 896	3 935 120	24 507 737	العناصر
2 253 469	4 896	768 275	244 690	8 562	1 227 047	نقلعت
3 570 413	35 802	562 026	21 026	96 622	2 854 936	غيلاسة
16 105 040	506 979	3 210 498	223 165	2 899 254	9 265 144	الحمامية
1 575 425	248 001	168 458	0	641 306	517 660	الرابطة
8 986 842	88 663	595 773	0	1 552 842	6 749 564	العش
4 715 075	26 500	2 223 444	38 409	326 964	2 099 758	الفصور
54 523 359	359 021	4 325 464	490 719	1 172 644	48 175 511	منصورة
47 867 463	197 326	2 984 850	0	11 848 551	32 836 736	المهير
2 054 280	0	284 576	3 546	52 319	1 713 839	حرازة
2 631 127	21 080	343 417	18 315	109 721	2 138 594	بن داود
2 801 560	19 992	228 443	1 496	71 349	2 480 280	اولاد سيدي ابراهيم
51 962 088	619 886	5 492 241	2 089 493	6 970 595	36 789 873	مجانة
53 568 322	1 854 933	3 612 635	522 189	3 874 906	43 702 659	النشير
2 114 641	0	316 455	41 256	134 555	1 622 377	ثنية النصر
4 929 143	73 440	830 497	38 116	933 776	3 053 315	الجعافرة
796 192	0	89 500	10 464	51 922	644 306	تفرق
4 954 294	26 928	2 091 632	293 678	218 113	2 323 943	الماين
3 265 544	54 876	745 241	57 181	1 461 797	946 449	القلة
6 625 885	119 884	2 947 513	77 828	123 192	3 357 468	زمورة
11 547 733	204 333	3 604 846	473 038	1 670 623	5 594 893	حسناوة
4 180 774	18 605	849 320	33 275	69 528	3 210 046	اولاد دحمان
6 358 033	23 256	869 047	36 220	63 345	5 366 165	تسامرت
10 228 982	253 878	3 548 734	440 484	862 729	5 123 157	بئر قاصد علي
20 933 914	96 104	2 930 262	93 408	2 457 193	15 356 947	سيدي امبارك
12 296 170	189 081	3 139 655	279 801	775 562	7 912 071	خليل
15 831 858	163 761	2 411 589	912 108	4 922 905	7 421 495	عين تاغروت
9 290 515	31 960	972 392	29 266	72 710	8 184 246	تيكستار
643 854 673	0	22 085 692	0	0	621 768 981	حصّة ميزانية الولاية
2 589 087 408	22 521 977	190 567 794	29 462 519	314 646 305	2 031 888 814	المجموع

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

مديرية الضرائب

لولاية برج بوعرييج

المديرية الفرعية للتخصيص

مكتب متابعة عمليات القيد و اشغال

18 جوان 2022

وضعية التقديرات الجبائية لفائدة ميزانيات الجماعات المحلية
للعنة المالية : 2022

المجموع	ضريبة الطاري	ض.ج.و.	ر.ع.م.و.م.	الرسم على القيمة المضافة	الرسم على النشاط المهني	البلديات
	IRG/R,F	IFU	TF/TA	TVA	TAP	
1 861 514 360	30 638 989	138 158 684	12 854 237	255 481 409	1 424 381 030	برج بوعرييج
80 301 433	1 830 061	17 109 195	1 294 431	6 303 238	63 764 508	راس الوادي
8 697 285	133 372	1 070 916	0	2 327 705	5 166 292	عين مسرة
4 810 628	315 177	174 656	520	1 978 499	2 341 676	اولاد ابراهيم
36 998 744	789 501	10 470 600	621 180	2 477 537	22 639 926	الضبير
6 433 239	142 386	1 390 225	143 239	851 356	3 906 033	بليصور
49 106 558	1 576 294	5 368 355	209 241	5 672 530	36 280 136	العناصر
2 091 510	3 147	1 032 865	50 474	0	1 005 024	تقلمت
3 483 033	35 780	861 293	14 280	64 631	2 507 049	إغلاسه
23 455 254	986 561	5 919 133	419 528	2 735 990	13 394 042	الحمادية
1 953 533	53 648	567 148	0	238 496	1 104 241	الرابطة
12 504 694	220 251	1 034 231	115 531	3 596 476	7 538 105	الغض
4 091 481	74 720	1 554 110	208 143	561 735	1 692 773	القصور
38 950 800	507 274	5 695 860	63 427	1 627 522	31 066 699	منصورة
50 484 086	2 668 357	3 476 398	7 414	11 759 648	32 572 269	المهيد
1 669 665	11 147	417 705	0	1 438	1 239 375	حرارة
3 035 766	143 995	736 558	4 905	63 180	2 087 118	بن داود
2 041 396	38 908	224 181	3 735	44 821	1 729 753	اولاد سيدي ابراهيم
56 654 575	1 739 150	8 244 842	1 629 851	5 245 498	39 796 234	مجانة
76 967 400	2 897 257	7 224 545	938 373	6 728 010	59 179 215	البيسر
4 162 733	48 654	755 310	7 990	17 839	3 332 940	ثنية النصر
5 402 330	126 920	1 283 878	10 726	566 539	3 414 267	لجعايرة
1 147 052	4 721	101 125	0	248 508	792 698	نفرق
2 290 820	36 195	1 033 841	50 814	67 101	1 102 869	المابن
3 160 176	22 032	934 052	4 834	436 228	1 752 979	الغقة
7 645 113	184 925	3 575 148	32 354	120 800	3 731 886	زمورة
16 889 339	363 796	4 328 583	66 187	1 660 048	10 470 728	صفاوة
5 484 645	43 828	1 296 666	45 507	407 402	3 691 242	اولاد دحمان
4 522 600	22 976	666 662	0	17 842	3 915 120	اتسمرت
12 413 320	357 561	4 805 274	206 483	831 193	6 212 809	بنر قاصد علي
20 378 443	259 000	4 099 509	206 097	1 106 732	14 707 105	سيدي امبارك
15 935 197	299 734	4 970 537	82 208	675 950	9 906 768	خليل
22 455 030	246 135	2 267 960	397 108	3 150 365	16 393 462	عين تاغروت
9 269 796	76 439	1 260 558	414	332 019	7 600 366	انكستار
857 697 561		30 078 399			827 619 162	حصه ميزانية الولاية
3 314 089 372	46 898 889	272 069 002	19 689 297	317 398 285	2 658 033 899	المجموع

ملخص:

تهدف هذه الى معرفة مدى تأثير التعديلات الجبائية على تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة، حيث تقوم هذه الدراسة على التطرق الى اهم الاحداثات على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، حيث ان الادارة الجبائية تتبع العديد من الطرق مكن اجل تحصيل حقوقها الجبائية وذلك حسب طبيعة الضريبة المفروضة، الا اننا قد توصلنا الى ان الاصلاح الضريبي ساهم في زيادة المردودية المالية لمختلف الضرائب ولكن لم يصل المستوى عالي من اجل دعم التنمية الاقتصادية.

الكلمات المفتاحية: الضريبة الجزافية الوحيدة، التعديلات الجبائية ، الاصلاح الجبائي، تحصيل الضريبة الجزافية الوحيدة.

Sommaire:

Il s'agit de connaître l'ampleur de l'impact des ajustements fiscaux sur le recouvrement du seul impôt imputable, Les impôts suivent de nombreuses voies pour percevoir leurs droits d'imposition, selon la nature de l'impôt imposé, mais nous avons conclu que la réforme fiscale a contribué à accroître la rentabilité financière de divers impôts, mais elle n'a pas atteint un niveau élevé. niveau afin de soutenir le développement économique.

Mots-clés : impôt à prélèvement unique, ajustements fiscaux, réforme fiscale, perception de l'impôt à prélèvement unique.