



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة بلحاج بوشعيب - عين تموشنت -



كلية: العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم: المالية والمحاسبة

التخصص: محاسبة وجباية

مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر في محاسبة وجباية

بعنوان:

أثر جودة التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي.

تمت إشرافه:

من إعداد الطالبين:

❖ د. قديد ياقوت

❖ يعقوب حياة.

❖ محمد بلقاسم فاطنة.

أعضاء لجنة المناقشة:

المشرف	ياقوت قديد	أستاذة محاضرة "أ"	جامعة عين تموشنت
الممتحن 01	نادية عبد الرحيم	أستاذة محاضرة "ب"	جامعة عين تموشنت
الممتحن 02	نصيرة بن نافلة	أستاذة محاضرة "أ"	جامعة عين تموشنت

السنة الجامعية 2021/2020



## الهداء

أيام مضت من عمرنا بدأناها بخطوة وها نحن اليوم نقطف ثمار  
مسيرة اعوام كان هدفنا فيها واضحاً وكنا نسعى في كل يوم لتحقيقه  
والوصول اليه مهما كان صعباً وها نحن وصلنا وببيدينا شعلة علم  
وسنحرص عليها كل الحرص حتى لا تتطفئ وشكراً لله اولاً واخيراً  
على ان وفقنا وساعدنا على ذلك، ثم اتقدم بالشكر الى القلب  
الحنون، من كانت بجانبني بكل المراحل التي مضت من تلذذ ومعاناه  
وكانت شمعة تحترق لتتير دربي وكما ان الفضل كل الفضل لوالدي  
فابنك قد تخرج وحقق حلمك.

وايضا اهدي تخرجي لكل من كان له بصمة في حياتي فلكم كل الود

والاحترام

# شكر

نحمد الله عز وجل الذي وفقنا في اتمام هذا البحث العلمي  
والذي ألهمنا الصحة والعافية والعزيمة.  
نتقدم بجزيل الشكر والتقدير الى الدكتورة المشرفة  
قديد ياقوت على كل ما قدمته لنا من توجيهات ومعلومات قيمه  
ساهمت في اثراء موضوع دراستنا في جوانبها المختلفة كما نتقدم  
بجزيل الشكر الى المشرفة على التبرص وريدة واعضاء لجنه  
المناقشة الموقرة.  
كما اتوجه بجزيل الشكر الى جميع الى جميع الأساتذة  
والدكاترة بجامعة عين تموشنت.

والحمد لله من قبل ومن بعد

## قائمة أهم المختصرات:

الاختصار	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
<b>IRG</b>	Impôt sur le revenu global	الضريبة على الدخل الإجمالي
<b>IBS</b>	Impôt sur les bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات
<b>TAP</b>	Taxe sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني
<b>IFU</b>	Impôt forfaitaire unique	الضريبة الجزافية الوحيدة
<b>TVA</b>	Taxe sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة
<b>CDI</b>	Centre des impôts	مراكز الضرائب

## قائمة الملاحق:

اسم الملحق	رقم الملحق
التصريح بالوجود (Gn°08)	01
التصريح (Gn°12)	02
التصريح (Gn° 12 bis)	03
التصريح التقديري (Gn°50)	04
التصريح (Gn°50 bis)	05

## قائمة الجداول:

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الجمالي.	14
02	جدول التعريف بالرسم على القيمة المضافة.	17
03	جدول يوضح اهداف واهمية التحصيل.	28
04	جدول يمثل نتائج التحصيل الجبائي من 2018 الى 2020.	56
05	جدول يوضح مبلغ الضريبة الجزافية بعد التسوية.	58
06	يوضح تحصيل الضرائب السنوي للضريبة الجزافية الوحيدة.	59

قائمة الأشكال:

الرقم	عنوان الأشكال	الصفحة
01	معايير جودة المعلومات	25
02	الهيكل التنظيمي للمركز الجوازي للضرائب	47



# المقدمة العامة

## المقدمة العامة

### تمهيد

إن مفهوم الضريبة عرف تطورات عديدة وجدرية نتيجة لتطور دور الدولة ووظائفها فقد كانت عبارة عن جزية ثم منحة ثم الى واجب منها الى ضريبة قائمة على الجبر والالزام وبما ان عملية جمع او تحصيل الضرائب من بين اهم مصادر التمويل الخزينة العمومية وتقوم على عدة اسس و قواعد حيث يمنح المشرع الجزائري الحرية النسبية في تقديم تصريحاتهم بما يتوافق مع نشاطاتهم ومداخيلهم وكلف ادارة الضرائب التاكيد من صحة التصريحات المقدمة من خلال مراجعة ومعاينة الاخطاء والنقائص ومدى احترام الالتزامات الجبائية للحد من ظاهرة الغش والتهرب الضريبي وتحسين جودة التصريحات الجبائية لضمان نجاعة عملية التحصيل .

### أولا إشكالية البحث:

من خلال ما قمنا بتقديمه يمكن طرح الاشكالية الرئيسية التالية :

-ما مدى تأثير التصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي. ولمعالجة الاشكالية

الرئيسية يمكن طرح الاسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بالتصريحات الجبائية
- ما مفهوم التحصيل الضريبي
- ما مدى مساهمة التصريحات الجبائية في التحصيل

### ثانيا فرضيات الدراسة:

- للتصريحات الجبائية إثر على التحصيل الضريبي.
- للمكلفين بالضريبة دور فعال في تحسين جودة التصريحات.

### ثالثا مبررات اختيار الموضوع:

لقد قمنا بالتطرق الى هذا الموضوع لعدة اعتبارات منها:

- تناسب الموضوع مع التخصص.

- الرغبة الشخصية في الحصول على معلومات أكثر حول هذا الموضوع.
- إبراز العلاقة بين التصريحات والتحصيل الضريبي.
- ازدياد ظاهرة الغش والتهرب وهذا ما يجعل ادارة الضرائب تسعى الى تفعيلات لتحصيل الضرائب وعدم حرمان الخزينة العمومية من مواردها الحقيقية.

#### رابعاً اهداف البحث

تتمثل في الاهداف المنتظرة في تناول الموضوع:

- محاولة اظهار علاقة التصريحات الجبائية بالتحصيل الضريبي.
- إبراز دور المكلفين من خلال التزامهم الضريبي.
- تبيان دور ادارة الضرائب في مكافحة الغش والتهرب الضريبي وتفعيل التحصيل الضريبي

#### خامساً اهمية الدراسة:

تتلخص اهمية هذا الموضوع في كونه يعالج جانب مهم المتمثل في التصريحات المكلفين ودراسة علاقتها بالتحصيل الضريبي التي تشكل مورد مهم من موارد الخزينة العمومية والتي تسعى ادارة الضرائب الى تحسين طرق ووسائل تحصيلها.

#### سادساً إطار الدراسة:

- الإطار المكاني: تم اختيار المركز الجوّاري للضرائب لولاية عين تموشنت لدراسة التطبيقية
- الإطار الزمني: تامة تصنيف الدراسة من 2018-2020

#### سابعاً منهج المتبع

حتى نتمكن من الاجابة على الاشكالية واختيار صحة الفرضيات المصاغة اعتمدنا على المنهج الوصفي وذلك باستعراض مختلف المفاهيم الاساسية سواء المتعلقة بالتصريحات الجبائية او التحصيل الضريبي تم القيام بالدراسة التطبيقية للبحث المتمثلة في دراسة الحالة للمركز الجوّاري للضرائب ب ولاية عين تموشنت باعتمادنا على المنهج التحليلي.

### ثامنا صعوبات الدراسة

- نقص في المراجع خاصة الكتب المتعلقة بالجباية في عين تموشنت والمذكرات على مستوى جامعة عين تموشنت
- الاحتجاج على مستوى الجامعة الذي دام شهر او اكثر مما صعب التواصل مع الأساتذة
- صعوبة ايجاد مكان التربص الذي يتوافق مع طبيعة الموضوع
- صعوبة الحصول على الوثائق من طرف عمال المركز وذلك لسرية المهنة

### تاسعا ادوات الدراسة

- الكتب والمقالات والمذكرات المتعلقة بالموضوع
- القوانين السارية المفعول (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة)
- المقابلات التي اجريناها مع اعوان مصلحة الضرائب

### عاشرا الدراسات السابقة

1. قحموش سمية ، دور المراجعة الجبائية في تحسين الجودة التصريحات الجبائية، مذكرة لنيل شهادة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة , 2011-2012

اهتم الباحث من خلا هذه الدراسة بتشخيص ظاهرة المراجعة الجبائية تبين دورها الفعال في التصدي لكل انواع الغش والتهرب ومحاولة اظهار ان تحسين جودة التصريحات تعتبر مدخلا اساسيا لتوسيع الوعاء الجبائي.

2. ساعده نبيلة، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة لنيل شهادة ماستر في المحاسبة والمالية، جامعة اكلي محند اوالحاج، البويرة , 2014-2015

عالجت هذه المذكرة موضوع الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي استنادا الى واقع النظام الجبائي الجزائري، وذلك بتسليط الضوء على الرقابة من خلال التطرق لإطارها المفاهيمي القانوني والتنظيمي ومحاولة عرض اهم التدابير المتخذة من طرف الدولة، للوقوف على مدى قدرة وفعالية الرقابة الجبائية لضمان تحقيق التوازن بين اهداف الادارة والمكلفين.

3. بن داوي هاجر، قوري يحيى وردة، تقييم فعالية التحصيل الضريبي في الجزائر، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية، 2019-2020
4. تهدف هذه الدراسة لتوضيح فعالية التحصيل الضريبي كونه يكتسي اهمية قصوى بالنسبة لمداخيل الميزانية العامة للدولة، والمشاكل التي تعرقل تحقيق هذه المداخيل كالتهرب الضريبي وكذلك المقترحات من اجل بلوغ الاهداف المسطرة للنظام الضريبي من طرف السلطات المعنية دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة لنيل شهادة ماستر، جامعة ادرار، 2013-2014.

اهتمت هذه الدراسة بتبين دور الذي تلعبه الرقابة الجبائية من اجل تحسين من جودة التصريحات الجبائية، وتم اختبار الدراسة على مستوى مديرية الضرائب لولاية ادرار من خلال مجموعة من الاجراءات والاحصائيات لرقابة وقد تم التوصل الى الرقابة تحددت نوع من التحسينات على الجودة التصريحات.

#### ❖ بالنظر للدراسات السابقة تبين

ان معظم الدراسات ركزت على ادوات واليات من شأنها تحسين جودة التصريحات الجبائية وتفعيل عملية التحصيل الضريبي، اما الدراسة التي بين ايدينا تطرقت الى التصريحات الجبائية وجودتها واعطت شرح مفصل ودقيق مع ذكر علاقتها بالتحصيل الضريبي.

#### احدى عشر هيكل الدراسة:

من اجل الوصول الى الاجابة على الاشكالية المطروحة قمنا بتقسيم البحث الى فصلين:

#### • الفصل الاول:

نظري تحت عنوان الإطار المفاهيمي لجودة التصريحات الجبائية والتحصيل الضريبي

ويحتوي على مبحثين:

#### • المبحث الاول: يتضمن عموميات حول جودة التصريحات مع ذكر التعريف

الاهمية الانواع وصولا الى مفهوم الجودة.

- المبحث الثاني: ذكرنا مفاهيم عامة حول التحصيل الضريبي من خلال مفهوم

الطرق واجراءات التحصيل

- الفصل الثاني:

وهو الجانب التطبيقي لدراسة علاقة التصريحات الجبائية بالتحصيل الضريبي

تتضمن:

- المبحث الاول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة.
- المبحث الثاني: درسنا من خلاله علاقة التصريح الجبائي بالتحصيل الضريبي حيث اختصرت الدراسة على نظام الضريبة الجزافية الوحيدة فقط.

وأنهينا بحثنا هذا بخاتمة اشتملت على اهم الاستنتاجات التي استخلصناها من خلال

مراحل البحث وتقديم جملة من الاقتراحات رأيناها مناسبة وهامة لموضوع دراستنا.

# الفصل الأول

الإطار المفاهيمي لجدودة التصريحات الجبائية  
والتحصيل الضريبي

**تمهيد**

تختص الإدارة الجبائية بتطبيق التشريع الضريبي والتحقق من سلامته. ومن بين المهام المكلفة بها إدارة الضرائب مراقبة تصريحات المكلفين والتأكد منها وذلك لحماية حقوق الخزينة فهي مسؤولة عن تأسيس الإيرادات وهذا ما يفسر ان ضعف أو قوة هذه الإدارة يترتب عليه حصول ربح أو خسارة في الحصيلة الضريبية وهذا ما سيتم عرضه من خلال هذا الفصل.

المبحث الأول: عموميات حول جودة التصريحات الجبائية

المبحث الثاني: ماهية التحصيل الضريبي



## المبحث الأول "عموميات حول جودة التصريحات الجبائية"

تعتبر التصريحات الجبائية أداة تواصل ذات موثوقية تربط بين المكلف وادارت الضرائب وتعطي معلومات حول رقم الاعمال والارباح المحققة التي تحدد اسس الاوعية الضريبية

**المطلب الاول "ماهية التصريحات الجبائية:"**

**الفرع الاول: تعريفها:**

يعرف التصريح الجبائي على انه وثيقة يأخذها المكلفين من ادارت الضرائب يصرحون فيها برقم اعمالهم او ارباحهم او تكاليفهم ويتم ارجاعها لمصلحة الضرائب لتستعمل كأداة اثبات تستعين بها هذه الاخيرة في تحديد مبلغ الضريبة لكل مكلف.<sup>1</sup>

**أولاً: تصريح المكلف بالضريبة**

والمكلف ذلك الشخص الطبيعي او الاعتباري الذي يقوم بتمويل الخزينة العامة من خلال تسديده لضرائب مقررة نتيجة قيامه بنشاط او كنتيجة لعمله او لما يحصل عليه من عوائد على رؤوس امواله حيث يقوم بتقديم تصريح بنفسه في موعد يحدده القانون. ويتضمن هذا التصريح عناصر ثروته او دخله او المادة الخاضعة للضريبة بصورة عامة مع افتراض حسن النية وامانة المكلف بالضريبة.<sup>2</sup>

وميزة هذه الطريقة انها تحقق العدالة الضريبية فهي تعمل على تقدير المادة الخاضعة للضريبة تقدير مضبوط من جهة ومن جهة اخرى فهي تراعي الفروق الشخصية للمكلف بالضريبة فتزداد الحصيلة الضريبية بنفس زيادة نسبة الدخل

\_ حيث وجهت لها مجموعة من الانتقادات لدخول ادارت الضرائب في شؤون المكلفين بالضريبة والاطلاع على اسرارهم حتى تتأكد من عناصر التصريح ونجاحها يحتاج الى انتشار الوعي الضريبي وتوفير

<sup>1</sup> مداني بالبلغيت, اهمية اصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل اعمال التوحيد الدولية, اطروحة دكتوراه, كلية العلوم الاقتصادية

جامعة الجزائر, 2004, ص191

<sup>2</sup> عاشور شوية, عبد الله خيضر, التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي, مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي, كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير, جامعة الشهيد حمة لخضر - الوادي, 2018\2019, ص 24

الرقابة الصارمة من جانب المصالح الضريبية مع فرض عقوبات على من يقدم معلومات خاطئة قصد التهرب من الضريبة.<sup>1</sup>

### ثانيا: التصريح المقدم من الغير

يعد هذه الطريقة الأكثر ملائمة لتحديد المادة الخاضعة لضريبة خاصة ان الغير ليس له مصلحة في اخفاء مقدار الدخل او التهرب من الضريبة ويقصد بالغير كل من يرتبط مع المكلف بعلاقة قانونية وعلى اساس هذه طريقة يكون صاحب العمل مجبرا على تقديم تصريح صريح ومطابق للواقع لتجنب اي مخالفة. صف الى ذلك ان مبلغ الضريبة يخضم من وعائه الضريبي باعتباره أحد بنود التكاليف الواجبة الخضم من الدخل الإجمالي.<sup>2</sup>

### الفرع الثاني " اهمية التصريحات الجبائية

#### أولاً: بالنسبة للمكلف بالضريب

يعتبر التصريح وسيلة الأكثر سهولة بالنسبة للمكلف زد الى ذلك كلما شعر بانه شريك في عملية تقدير وتحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد التزامه بتقديم تصريحاته مما ينعكس ايجابيا على ارتفاع حصيلة الجباية من الضرائب

يضمن اسلوب التصريح العدالة بالنسبة للعبء الضريبي على المكلف باعتباره انه أدري بوضعية السيولة الخاصة به

ان رقمته التصريحات الجبائية يوفر العديد من المزايا بالنسبة للمكلف فالحصول على معلومات والبيانات الإلكترونية اصبحت الأكثر شيوعا حيث تطلب الادارة الضريبية من المكلفين توفير المعلومات على شكل الكتروني.

ونحن نشهد اتجاها نحو حوسبة الاجراءات الجبائية ليس فقط على ضريبة القيمة المضافة ولكن ايضا على في ميدان الضريبة على الشركات. فالمؤسسات تفضل السرعة والراحة الموفرة من الاجراءات المحسوبة المتبعة هذه الخطوة.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> قحموش سمية ,دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية , مذكرة لنيل شهادة ماجستير في العلوم التجارية ,جامعة قاصدي مرباح ,ورقلة ,2011\2012,ص 4

<sup>2</sup> محمد هشام ملوكة ,دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية , مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستار في علوم التسيير ,جامعة الوادي ,2013\2014, ص 12-13

<sup>3</sup> قحموش سمية ,مرجع سبق ذكره ,ص49

## ثانيا: بالنسبة لإدارة الضرائب

ان التصريح المقدم من قبل المكلف بالضريبة لا ينبغي على ادارت الضرائب ان تعتبره وسيلة تهديد وانما وسيلة فعالة تمكنها من تتبع كل دخول المكلف وعليه في هذا الصدد يجب ان يكون بيانات وغرض التصريح واضحين وان يرفق بميثاق المكلف الذي يضمن حقوقه وواجباته وتتجلى اهمية التصريح بالنسبة لإدارة الضرائب في "

يوفر الكثير من الاجراءات و الوقت و يسهل العمل على الادارة و يخفض من احتمال نشوء منازعات و الاعتراضات مثلا في الجزائر خاصة بعد استخدام المعلوماتية في المصالح الضريبية .و ذلك باستحداث الرقم التعريفي و اجبار المكلفين بإظهاره على كل التصريحات و الوثائق الجبائية سهل على كاهل الإدارة العديد من الصعاب خاصة فيما يخص الاحصاء الجبائي للفئة المكلفة بالضريبة و من جهة ثانية فالتصريح الجبائي غير مكلف للمصالح الضريبية باعتبار ان هذا التأسيس كان ذاتيا و بالتالي لا يمكن ان يطغى فيه من قبل مقدمه و الادارة هنا ايضا لا تتحمل نفقات كبيرة في عملية التحصيل .و هي طريقة و تعتبر و مؤشر هام على تقديم النظام الجبائي.<sup>1</sup>

## ثالثا: الاهمية في مكافحة الغش والتهرب الضريبي

ان من بين المشاكل التي تواجهها مختلف دول العالم. مشكلة الغش والتهرب الضريبي وذلك نظرا لثاتها السلبي والقوي على موارد الدولة وعلى الاداء الاقتصادي. خاصة على دولة مثل الجزائر التي تسعى الى ارساء قواعد اقتصاد السوق

و تعتبر مجال مقاومة التهرب من احسن المجالات مردودية التي يجب على الدولة الاستثمار فيها اليوم دون تردد و من اهم الطرق التي تعمل على تقدير و قياس التهرب وبالتالي مكافحته نجد طريقة التقييم بعدم الالتزام الضريبي حيث تبقى التصريحات و الإقرارات الجبائية الدليل الوحيد على التزام المكلف بدفع ضريبته او على الاقل لخضوعه او عدم خضوعه للاقتطاع الجبائي و امام تنامي ظاهرة الغش و التهرب الضريبي ذهب المحللون لقياس هذه الظاهرة انطلاقا من الدراسة التحليلية للإقرارات الضريبية كان يتم استغلال المعلومات التي تتضمنها و مقارنتها بالتصريحات المتضمنة الاعفاءات من بعض الغرامات و العقوبات التي تمنحها الدولة لدافعي الضرائب بغية تشجيعهم على التصريح بدخولهم و من هنا يمكن قياس التهرب من خلال الفرق المستخرج او عن طريق مراجعات التفصيلية للإقرارات الضريبية عن طريق مراجعون ذو خبرة حيث يتم

<sup>1</sup> محمد هشام ملوكة , مرجع سبق ذكره, ص 26

التأكد من صحة و مصداقية التسجيلات المحاسبية و مقارنتها بالتصريحات الجبائية المقدمة من طرف الممولين و تحديد مبلغ الضريبة الواجبة الدفع.<sup>1</sup>

**المطلب الثاني: أنواع التصريحات الجبائية الملزم بها المكلف بالضريبة والالتزامات المحاسبية**

**المرفقة بها**

**الفرع الأول: الضريبة على ارباح الشركات والضريبة على الدخل الاجمالي**

**أولاً: الضريبة على ارباح الشركات<sup>2</sup>**

#### ❖ تعريفها

تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم الماثلة على انه تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الارباح او المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الاشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة على ارباح الشركات

#### ❖ طريقة الدفع

اندفع ضريبة على ارباح الشركات IBS بصفة رئيسية عن طريق الدفع التلقائي .والذي يقصد به ان نحسب الضريبة من طرف المكلف لتدفع على شكل دفعات تلقائية بواسطة الوثيقة التصريحية G50 الى قابض الضرائب دون اصدار مسبق لجدول الضرائب.<sup>3</sup>

وتعتبر أحد المصادر الهامة لتمويل خزينة الدولة فهي ضريبة مباشرة نسبية تقتطع سنويا من طرف ولصالح الدولة على الارباح المحققة داخل الجزائر من قبل الاشخاص المعنويين الذين يخضعون اجباريا للنظام الحقيقي. كما يعتبر الاشخاص الخاضعون لنظام IBS مجبرين على التقيد ببعض الالتزامات المحاسبية والجبائية والا سوف تطبق عليهم عقوبات صارمة.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> قحموش سمية ,مرجع سبق ذكره ,ص51

<sup>2</sup> حسب المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2011 فانه يخضع للضريبة على ارباح الشلاكات : الشركات مهما كان شكلها و غرضها باستثناء شلاكات الاشخاص و شركات المساهمة الا اذا اختارت الخضوع للضريبة . الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالاسهم الا اذا اختارت الخضوع . هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة حسب شروط التشريع و التنظيم الجاري للعمل بهما . المؤسسات و الهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري

<sup>3</sup> قحموش سمية ,مرجع سبق ذكره ,ص53

<sup>4</sup> ناصر دادي عدون ,يوسف مامش ,اثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة و هكلها المالي , طبعة الاولى , دار المحمدية العامة ,الجزائر

تقدر الضريبة على ارباح الشركات وتعرض بمعدل معين وفي هذا المجال حددت المادة 150 من

قانون الضرائب المعدلات التالية:

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع المتمثلة في استخراج او صنع او تشكيل او تحويل المواد باستثناء أنشطة التوضيب او العرض التجاري بغرض بيعها ولا تشمل الأنشطة المنجمة والمحروقات
- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذا الأنشطة السياحية والحمامات. باستثناء وكالة الاسفار ويقصد بها المسجلة في السجل التجاري التي يترتب عليها دفع الاشتراكات الاجتماعية الخاصة بالقطاع.
- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.<sup>1</sup>

يتم دفع المقدار عن طريق 3 تسبيقات مؤقتة تدفع خلال السنة الموالية للسنة التي يتم فيها تحقيق الأرباح التي تعتبر قاعدة لحساب الضريبة. بالإضافة الى دفع رصيد التصفية  
رصيد التصفية = الربح الجبائي للدورة المختتمة × 25% - التسبيقات الثلاثة المدفوعة ان وجدت

#### ❖ مجال تطبيقها:

نتناول فيمايلي الشركات الخاضعة ومختلف الإعفاءات المطبقة في مجل الضريبة على ارباح

الشركات.<sup>2</sup>

#### 1- الشركات الخاضعة

كقاعد تطبق على الشركات والأشخاص المعنويين ولكن منح قانون الضرائب شركات الاشخاص حق اختيار الخضوع لهذه الضريبة بشرط ان يكون هذا الاختيار نهائياً.

#### 2- الشركات الخاضعة إلزامياً

تفرض بصفة الزامية على شركات الاموال وهي:

المساهمة SPA .

- ذات المسؤولية المحدودة SARL.

<sup>1</sup> المادة 150 من قانون الضرائب الباشرة و الرسوم المماثلة من ق م للسنة 2015 و 2 من ق م تكميلي للسنة 2015 ناصر دادي عدون

يوسف مامش ,مرجع سبق ذكره ,ص 235

<sup>2</sup> منصور بن عمارة, الضريبة على ارباح الشركات ,دار هومة للنشر و التوزيع ,ص 15-16

- الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة
- التوصية بالأسهم.
- المؤسسات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري EPIC.
- المؤسسات المدنية المشكلة على شكل مؤسسات ذات أسهم.
- المؤسسات ذات الطابع الصناعي والتجاري والبنكي.

### 3- الشركات الخاضعة اختياريا

وفقا لنص المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة من حال مشرع الجبائي حقا اختيار للخضوع

لضريبة ارباح لشركات الاشخاص التالية:

- شركات التضامن SNC.
- شركات التوصية البسيطة.
- جمعيات المساهمة الغير مدرجة في شكل شركات أسهم.
- الشركات المدنية الغير المدرجة في شكل شركات أسهم.

حيث يتم تقديم طلب لمصلحة الضرائب المختصة إقليميا، يكون طلب الاختيار نهائي والرجعة فيه.

### ❖ نظام فرض الضريبة وخصائصها

حسب المادة 148 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. فانه: " يخضع الاشخاص المعنويون

المثل إليهم في المادة 136 وجوبا لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي مهما كان مبلغ رقم الاعمال

المحقق.<sup>1</sup>

ومن بين خصائصها:

- الشفافية والبساطة
- الغاء تمييز وذلك من خلال العدالة بين الشركات العمومية والخاصة كذلك بين الشركات الوطنية والاجنبية

<sup>1</sup> المادة 148 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

- تجسيد مبدأ فصل الضرائب على دخل الأشخاص والضرائب على دخل الشركات وهد تعمل على ضبط ضريبة قطاع الانتاج للحفاظ على الخزينة وطاقم تراكم المؤسسات الإنتاجية
- تعتبر أداة ترشيد جباية المؤسسة.<sup>1</sup>

#### ❖ وعاء الضريبة على ارباح الشركات

لتحديد الربح الخاضع للضريبة على ارباح الشركات تنص المادة 140 كما يلي  
الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات منة اية طبيعة كانت تنجزها كل مؤسسة او وحدة او مستثمرة تابعة ل-مؤسسة واحدة بما في ذلك على ذلك على الخصوص التنازل عن اي عنصر من عناصر الاصول اثناء الاستغلال او نهايته  
ويتشكل الربح الصافي من الفرق في القيم الاصول الصافية لدا اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها قاعدة لضريبة وتحسم الضريبة من الزيادات المالية وتضاف عند الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال وشركائه خلال هذه الفترة

**الربح الضريبي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات**

**الاستردادات:** تلك التكاليف التي تندرج في حساب الربح المحاسبي الا ان مصلحة الضرائب قد ترفضها لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية او انه تتجاوز الحد الاقصى المحدد من قبل ادارة الضرائب. كما قد ترفضها بصفة مؤقتة الى ان يتم تسديدها.<sup>2</sup>

**التخفيضات:** تلك التكاليف التي تندرج في حساب الربح المحاسبي وتعتبرها ادارة الضرائب كتكاليف تطرح من ارادات المؤسسة. هذه التكاليف تتمثل في خسائر السنوات السابقة الى غاية السنة الخامسة

#### ثانيا: الضريبة على الدخل الاجمالي

تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الاشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الاجمالي IRG وتفرض على /الدخل الصافي الاجمالي للمكلف بالضريبة، حيث يتكون الدخل الصافي الجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف التالية:

<sup>1</sup> ناصر مراد، الاصلاحات الضريبة في الجزائر، مجلة الباحث، العدد 2، جامعة ورقلة 2003، ص 24-32  
<sup>2</sup> مختاري فارس عبد الحق، الضريبة على ارباح الشركات، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في علوم التسيير، ورقة

الأرباح الصناعية والتجارية والحرفية أرباح المهن الغير التجارية عائدات المستثمرات الفلاحية

الإيرادات المحققة من انجاز الملكيات المبنية والغير المبنية للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة<sup>1</sup>.

1-2 معدل فرض ضريبة على الدخل الجمالي

ويتم تطبيق جدول الضريبة على الدخل الاجمالي بالنسبة للمداخيل الاجمالية الصافية كما يلي:

جدول-01-يمثل معدل الضريبة على الدخل الاجمالي

نسبة الضريبة %	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	لا يتجاوز 120.000 دج
20	من 120.000 الى 360.000 دج
30	من 360.000 الى 1.440.000 دج
35	اكثر من 1.440.000

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2011

#### ❖ النظام الضريبي المطبق على الضريبة بالنسبة للأرباح الصناعية والتجارية

##### • النظام الحقيقي

ويطبق في حالة ادا كان رقم الاعمال السنوي يتجاوز الحد 10 000 000 دج مع مسك محاسبة مزدوجة وهي دفتر اليومية دفت الاستاد الملاحق الميزانية فواتير تشير الى معدل ومقدار الضريبة على القيمة المضافة.<sup>2</sup>

##### • النظام المبسط

يطبق على المكلفين الغير التابعين للضريبة الجزافية الوحيدة ويرقم الاعمال لا يتجاوز 10.000.000 دج وعلى المكلفين الخاضعين لهذا النظام ان يقدموا مجموعة من الوثائق وهي ميزانية ملحقة حساب مبسط للنتيجة الجبائية بين الربح الجمالي وكذا المصاريف الاعباء، الجداول، الاستثمارات، كشف المؤنات

<sup>1</sup> قحوش سمية، مرجع سبق ذكره، ص 55

<sup>2</sup> ministire des finances, direction general e impot guide de prtique du contribuale ,algeria ,2010



• الضريبة الجزائرية الوحيدة

تحل محل النظام الجزائري للضريبة على الدخل وتعوض الضريبة على الدخل الجمالي والرسم على القيمة المضافة وكذا الرسم على النشاط المهني ويخضع لها الاشخاص الطبيعيين الذين تتمثل تجارتهم الرئيسية في بيع البضائع والاشياء والدين يمارسون الانشطة الاخرى عندما لا يتجاوز رقم اعمالهم السنوي 5.000.000 دج.<sup>1</sup>

• بالنسبة للأرباح الغير التجارية

ا- نظام التصريح المراقب

الارباح الغير التجارية الخاضعة هي الناتجة عن مسك محاسبة مبسطة ويكون هذا الربح من فائض اجمالي الإيرادات على النفقات التي تقتضيها المهنة

ب الاقتطاع من المصدر

تخضع بعض المداخل التي تنتمي الى الغير التجارية الى ضريبة الاقتطاع من المصدر المطبقة على المبالغ الاجمالية للمداخل الخاضعة للرسم. يمكن ان تحقق هذه المداخل من طرف اشخاص يقع مقرهم الجبائي خارج الجزائر لصالح مستفيدين غير مقيمين في الجزائر.

❖ حساب ضريبة الدخل الاجمالي وواجبات المكلفين بالضريبة

اولا: يتم حساب ضريبة الدخل الاجمالية الصافية

بإتباع الخطوات التالية:<sup>2</sup>

الخطوة 1: حساب الدخل الخام الاجمالي وهو مجموع المداخل الصافية المصنفة والمذكور سابقا.

الخطوة 2: حساب الدخل الصافي الاجمالي حيث يتم خصم الاعباء المنصوص عليها من قانون

الدخل الجمالي الخام.

الخطوة 3: حساب الدخل الصافي الخاضع بعد خصم تخفيض 10 % في حالة طلب فرض ضريبة

مشتركة.

الخطوة 4: حساب مبلغ الضريبة لخام بتطبيق الجدول.

<sup>1</sup> المادة 282 مكرر، مكرر 1 من قانون الضرائب و الرسوم الماتتلة لسنة 2011

<sup>2</sup> المادة 104، من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2016

الخطوة 5: حساب مبلغ الضريبة الصافي بخضم الدين الضريبي. يجدول نسب الخضوع السنوي

تانيا: واجبات المكلفين:

#### التصريح بالوجود

يكون خلال 30 يوما الاولى التي تلي بدء النشاط. وفق للنموذج المقدم لدى مصلحة الضرائب.

#### التصريح بالدخل الاجمالي

المكلفون بالضريبة عليهم اكتابة تصريح بمدخلهم السنوية قبل 04/30 من كل سنة لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان موطنهم الجبائي.

باستثناء الخواص الذين يحققون فوائض قيم التنازل فان التصريح يكون خلال 30 يوم التي تلي تاريخ توقيع العقد.

اما فيما يخص المداخل التي يطبق عليها الاقتطاع من المصدر فيكون التصريح في 20 يوما الاولى من الشهر الذي يلي شهر تحققها.

#### التصريح في حالة التنازل والتوقف عن النشاط

يقدم التصريح خلال اجل لا يتعدى 10 أيام من التوقف عن النشاط.

#### حالة الوفاة

يكون التصريح من طرف ذوي حقوق المتوفى في اجل 06 أشهر اعتبارا من تاريخ الوفاة لدى مصلحة الضرائب المختصة اقليميا.

#### الفرع الثاني: الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني

##### ❖ الرسم على القيمة المضافة

أولا: مفهومه:

جدول-02 -يوضح الرسم على القيمة المضافة

مجال تطبيقها	المفهوم	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• تجار الجملة</li> <li>• تجار التجزئة</li> <li>• التابعون للنظام الحقيقي</li> <li>• الشركات الضريبة</li> <li>• الاشخاص</li> <li>• الوسطاء</li> </ul>	<p>هو ضريبة غير مباشرة يدفعها المستهلك النهائي وتطبق اجباريا على جميع العمليات داتا الطبيعية الصناعية والتجارية والحرفية</p>	<p>الرسم على القيمة المضافة</p>

المصدر: من اعداد الطلبة نقلا عن وبعون يحيوي نصيرة ص 98

ثانيا: خصائصها

- ان توسيع مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة يسمح للدولة بالتحكم أكثر في النشاط الاقتصادي بالإضافة الى الحصول على موارد اضافية هامة
- ابقاء دخول العائلات من تحملها بصفة تنقل كاهلها. وذلك من خلال تطبيقها بطرق عصرية. وفي بعض الاحيان الاعفاء من تسديدها عندما يتعلق الامر ببعض المواد الاساسية او داتا الاستهلاك الواسع كالمواد الغذائية والخدمات الطبية
- يحتوي على معدلين فقط عوض 18 معدل (كما كان سائد في النظام السابق) وهذا حسب قانون المالية لسن 2001

ثالثا: معدلاتها<sup>1</sup>

• المعدل العادي

هو 19% المعدل الذي يطبق على المنتجات والبضائع والاشغال والخدمات والاشخاص الذين لا يخضعون صراحة للمعدل المخفض.

<sup>1</sup> المادتين 21-23 من قانون الرسوم على رقم اعمال معدلة في سنة 2017

• المعدل المخفض

هو 09% المعدل الذي يطبق على المنتجات والبضائع والاشغال والخدمات والتي تمثل منفعة اقتصادية، اجتماعية، استراتيجية او ثقافية ومحددة صراحة بواسطة القوانين والانظمة سارية لمفعول.

رابعاً: المنازعات المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة

فرض الضريبة تلقائياً وهي تكون في الحالات التالية:

- التصدي الرقابة.
- عدم مسك المحاسبة بصفة قانونية.
- عدم الاهتمام بالتصريح برقم الاعمال وفق للمعلومات الحقيقية والأجلا القانونية.

خامساً: الاشعار بفرض الضريبة

- في حالة عدم إكتاب التصريح بعد مضي 8 أيام من اشعار مصلحة الضرائب تعد هذه الاخيرة جدول الخضوع مع 25 % كغرامة وفي اجل لا يتجاوز الشهر لتسوية وضعية المكلف.
- في حالة التدليس والتزوير تطبق غرامة 200 % تطبق على مجموع الحقوق المستحقة.
- اما عقوبة التأخر في التصريح فهي تقدر ب 10%. من مجموع الحقوق.
- يمكن ان يقدم المكلف شكوى بالفرض التلقائي لمدير الضرائب الذي يبقيها لمدة لا تتجاوز 04 أشهر بالموافقة او رفض.
- وفي حالة الرفض الجزئي أو الكلي لطلب المكلف يمكنه تقديم الطعن امام المحكمة الادارية في مدة لا تتجاوز 04 أشهر.
- في حالة الفحص وإذا تبين ان المصرح قدم تصريحاً خاطئاً وقام بالخصم فيغير محله فإنه يضاف لمبلغ الرسم:

• 10% إذا كان مبلغ الرسم المتهرب منه  $\geq 50.000$  دج.

• 15% //  $20.0000 \geq 50.000$

• 25% //  $200.000 <$  دج.

❖ الرسم على النشاط المهني

أولاً: مفهومه

يؤسس الرسم على المبلغ الاجمالي للمداخيل المهنية الاجمالية او رقم الاعمال بدون الرسم على

القيمة المضافة عندما يتعلق الامر بالخاضعين لهذا الرسم المحقق من خلا السنة.<sup>1</sup>

يطبق على رقم العمال المحقق على اي نشاط يعود بالأرباح من فئة المداخيل الصناعية والتجارية

والارباح الغير التجارية

**ثانيا: الخاضعون له**

- يؤسس الرسم في المؤسسات مهما كان شكلها على غرار المجموعات المؤسسات بالمساهمة

باسم المؤسسة او المجموعة

- باسم المستفردين من الإيرادات الخاضعة للضريبة. حسب مكان الممارسة المهنة او باسم

المؤسسة الرئيسية عند الاقتضاء

- باسم كل مؤسسة على اساس رقم الاعمال المحقق من طرف كل مؤسسة فرعية من

مؤسساتها الفرعية او وحدة من وحداتها في كل بلدية من بلديات مكان وجودها

**ثالثا: معدلات الرسم على النشاط المهني والتخفيضات**

❖ **معدل الرسم على النشاط المهني<sup>2</sup>**

المعدل المطبق هو 2 % ويشكل الحدث المنشئ للرسم من خلال تسليم المادي والقانوني من خلال

التسليم النقدي أو الفتورة أو بالدفع في عمليات الاشغال العمومية.

وهو يوزع كمايلي:

• البلديات 1.30 %

• الولاية 0.59 %

• FCCL الصندوق المشترك للجماعات المحلية 0.11 %.

❖ **التخفيضات**

ينص المشرع الجبائي على تطبيق مجموعة من التخفيضات المنصوص عليها في المادة 209 من

قانون الضرائب المباشر مثل:

<sup>1</sup> المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2016

<sup>2</sup> المادة 222 . من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2016

**30% بالنسبة:**

- لنشاطات البيع بالجملة

-التجار التجزئة الذين لهم صفة عضو ALN وارامل الشهداء خلال السنتين الاوليتين للنشاط.

-مبلغ عمليات البيع بالتجزئة التي تشمل المواد التي يتضمن مبلغ بيعها بالتجزئة أكثر من 50%

من حقوق غير مباشرة.

**تخفيض 50% :**

- عمليات البيع بالتجزئة التي تتعلق بالأدوية والمصنفة إستراتيجية وأن يكون هامش الربح فيها محدد

بين 10 و 30 بالمائة.

-عمليات البيع بالجملة المتعلقة بالمنتجات لتي يتضمن سعرها أكثر من 50 % من الحقوق غير

مباشرة.

-مبلغ لعمليات المحققة من طرف المؤسسات التي تنتمي لنفس التجمع

**تخفيض 75% بالنسبة**

-عمليات البيع بالتجزئة للبنزين العادي والممتاز والمازوت الوقود بصفة عام.

**رابعاً: عتبة الخضوع وطرق دفع الرسم**

❖ **عتبة الخضوع**

-عندما يتجاوز رقم الاعمال 80.000دج بالنسبة للنشاطات الانتاجية البيع والشراء.

-تجاوز رقم الاعمال 50.000دج بالنسبة للخدمات المقدمة.

-تتجاوز المداخل المهنية 15.000 لاصحاب المهن الحرة.

❖ **طرق دفع الرسم**

يتم دفع الرسم على النشاط المهني وفق نظامين:

أ-التسديد العفوي الشهري وهو يكون إذا:

• تجاوز رقم الاعمال 240.000دج بالنسبة للنشاط الانتاجي والتجارة.

• تجاوز رقم الاعمال 240.000دج بالنسبة للخدمات المقدمة.

• تتجاوز المداخل المهنية 30.000 دج

• اصحاب المهن الحرة.

• مؤسسات اشغال البناء مهما كان رقم أعمالها.

ويستحق قبل 20 يوم من الشهر الموالي للشهر الذي تحقق فيه رقم اعمال

ب-التسديد العفوي الثالث وهو يكون إذا كان رقم الاعمال

• محصور بين 80.000 دج و 240.000 دج بالنسبة لنشاطات الانتاج البيع والشراء .

• محصور بين 50.000 دج و 240.000 دج بالنسبة للخدمات لمقدمة.

• محصور بين 15.000 دج و 30.000 دج بالنسبة لأصحاب المهن الحرة.

ويستحق قبل 20 يوما لشهر الموالي الذي تحقق فيه رقم الأعمال

### الفرع الثالث :انواع التصريحات الجبائية و الالتزامات المحاسبية المرفقة بها

هناك العديد من التصريحات التي يلتزم بها المكلف بالضريبة اتجاه الادارة الضريبية و الاكان

مخالفا للتشريعات و النظم المعمول بها و من اهم التصريحات التي يجب على المكلف بالضريبة القيام بها:

#### أولاً: التصريح بالوجود :<sup>1</sup>

على كل شخص طبيعي أو معنوي وفي خلال الثلاثين (30) يوما الاولى مند بداية النشاط، التقدم

إلى مصلحة الضرائب المختصة إقليميا من أجل طلب التصريح بالوجود مطابقا لنموذج تقدمها الادارة . حيث

تحت المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2020 على انه :

يجب على المكلفين بالضريبة و الخاضعين للضريبة على الشركات أو للضريبة على الدخل

الاجمالي والضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا في الثلاثين يوما الاولى مند بداية نشاطها إلى مفتشية ا

لضرائب المباشرة التابعين لها تصريحا مطابقا للنموذجات لذي تقدمه الادارة الديمقراطية ،المادة 183 من

قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، ويجب أن يحتوي التصريح بالوجود مايلي :

-العنوان داخل الجزائر، العنوان خارج الجزائر بالنسبة للمكلفين ذوي الجنسية اسم ولقب المكلف.

-في حالة امتناع المكلف عن تقديم التصريح بالوجود فانه يعاقب بغرامة مالية قدرها 30.000 دج،

المادة 194 من قانون الضرائب المباشر والرسوم المماثلة.

<sup>1</sup> قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة المادة 183 .لسنة 2020

## ثانيا: التصريح الشهري والفصلي

تكتتب هذه التصريحات من طرف المكلف خلال ايام محددة من كل شهر، تلتزم بها المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي على الضرائب و هو باللون الزرق G50 ،حيث يطلق على التصريح الشهري ب G50 و التصريح الفصلي فيطلق عليه ب (A°G50)وهو باللون البني مع الاحتفاظ بنسخة مع المكلف بالضريبة .

## ❖ لتصريح الشهري:

هو عبارة على وثيقة تعتبر كجد وإشعار بالضريبة و الرسوم المحصلة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر الرسم على النشاط المهني التسيقات على حساب الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الاجمالي، أجور

أرباح الشركات , الأرباح غير التجارية , الرسم الداخلي على الاستهلاك , الرسم على القيمة المضافة

## ❖ التصريح الفصلي :

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام لمبسط اكتابة تصريحاتهم فيما يخص الضريبة على الدخل الاجمالي، أجور و الرسم على النشاط المهني وكذا الرسم على القيمة المضافة، خلال العشرين 20يوما الاولى للشهر الموالي ,دفع الاجور أو تم تحقيق رقم أعمال فيه . يلزم هذا التصريح المكلفون بالضريبة الخاضعون ل:

- النظام المبسط : أي الاشخاص المعنويون، المؤسسات الفردية وشركات الاشخاص تحت ضريبة الدخل الاجمالي في فئة الأرباح الصناعية و التجارية و يتم تحديد الأرباح حسب النظام الحقيقي والنظام المبسط.

- الخاضعون لنظام التصريح المراقب ملزمون بكتابة تصريحاتهم عن الضريبة على الدخل الاجمالي للأجور ، أي أصحاب المهن الحرة لشاملين للضريبة على الدخل الاجمالي في فئة الأرباح الغير تجارية، ويتم تحديد أرباحهم حسب نظام التصريح المراقب. ويتم التصريح بالرسم على النشاط المهني، والرسم على القيمة المضافة قبل عشرين (20) يوما الاولى من الشهر الموالي للفصل الذي منها الاجور المدفوعة و رقم الاعمال المحقق.

## ثالثا: التصريح السنوي:

هذا النوع من التصريحات يتميز بين ثالثة من التصريحات السنوية:



- النوع الأولى تتعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي
- النوع الثاني يتعلق بالضريبة الجزافية الوحيدة، أما
- النوع الثالث فيتعلق بالضريبة على أرباح الشركات .

### المطلب الثالث: جودة التصريحات الجبائية

#### الفرع الأول: مفهوم جودة التصريحات الجبائية.

##### أولاً: تعريف

جودة التصريح الجبائي هو مطابقة لبعض المواصفات و المعايير التي تجريها الادارة الضريبية ضمن شروط اعداد التصريح من اجل الحصول على منتج (تصريح ) ذا جودة بما يتضمنه من معلومات تبين وضعية المكلف الحقيقية و كذلك صحة الملوامات الشخصية و نشاطاته و الآجال المحددة لكل تصريح. ان مفهوم الجودة في هذا المجال يعني الصحة و المصادقية في المعلومات المقدمة و التي تظهرها التقارير المالية و ما ينجم عنها من منفعة المستخدمين .

##### ثانياً: خصائص جودة المعلومات

##### ❖ الخصائص النوعية

##### • الملائمة:

و تعني ان تكون معلومات التصريح قادرة على احدات تغيير جذري على قرار مستخدميها و تكون ايضا ملائمة للغرض الذي اعدت من اجله و حتى تكون المعلومات ملائمة لا بد ان تتوفر الشروط التالية

##### • التوقيت الزمني المناسب:

فيجب ان يكون وقت الحصول على المعلومات مناسب مع الحاجة اليها فوصولها متأخر يفقدها اهميتها و ملائمتها.<sup>1</sup>

##### • التقييم :

ان تكون للمعلومات قيمة يمكن من خلالها مقارنة قيمتها مع تكلفة الحصول عليها

<sup>1</sup> ظاهر القشي ، هيثم العبادي ، اثر العولمة على نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات الخدمات المالية في الاردن ، مجلة مجلة المحاسبة و الادارة و التأمين ، العدد 72 ، جامعة القاهرة، 2009 ،ص13

- القيمة التنبؤية :

اي امكانية تحقيق الاستفادة منها في اتخاذ القرارات

- الموثوقية و المصدقية :

و عرفتھا الدكتورۃ رشا حمادة بانھا المعلومات التي تخلص من الخطأ المادي و من التحيز و التي يمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين و هذا ما يتطلب الالتزام قدر الامكان بالحياد في القياس و الإفصاح،<sup>1</sup> و تكون ذات مصداقية اذا توفر مايلي :

- القابلية للتحقيق :و تعتبر مبادا نسبي و هي تشير الى وجود درجة عالية من الاتقان بين القائمين بالقياس المحاسبي الين يستخدمون نفس طرائق القياس و هم بصدد فحص نفس المعلومة و نفس النتائج
- الصدق في العرض: اي وجود مطابقة بين الارقام و الاوصاف المحاسبية من ناحية الموارد و الأحداث من ناحية ثانية
- الحيادية:

اي خالية من التحيز صوب اي نتائج محددة مسبقا

- الدقة :

و تعني تجنب الاخطاء في المعلومات فهي تمثل تلك الصورة المعبرة التي تعكسها المعلومة عن الواقع.<sup>2</sup>

#### ❖ الخصائص الثانوية

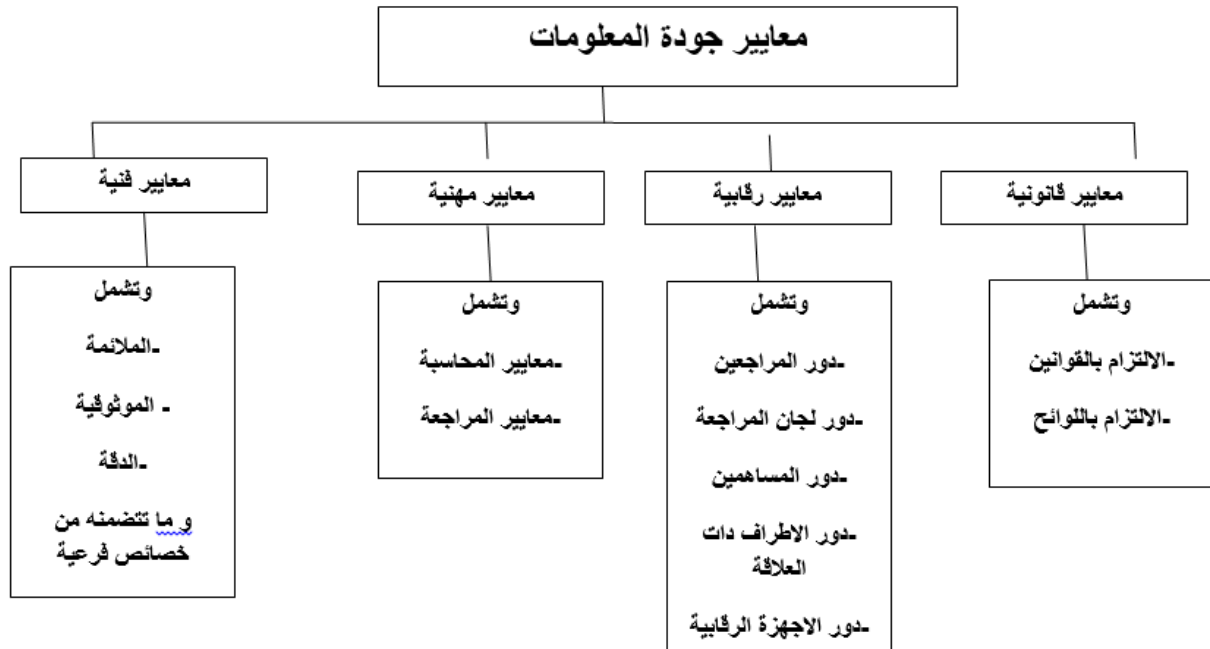
- التبات و التماثل : اي استخدام نفس الطرق و الاساليب في التوصيل للمعلومات من فترة لأخرى و التنويه في حالة وجود تغيير ليؤخذ بعين الاعتبار من قبل المستخدم

<sup>1</sup> رشا حمادة ، اثر الضوابط الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ،مجلة العلوم الاقتصادية و القانونية ،جامعة دمشق ،2010،ص316

<sup>2</sup> لالوش غنية ، دور المعلومات في توجيه استراتيجية المؤسسة ، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر ، 2001-

- قابلية للمقارنة : اي عرض البيانات المستخدمة للمفاضلة بين البدائل بأسلوب متشابه و متناسق
- الإفصاح بالكامل: معناه ان تكون كافة المعلومات الحالية والمستقبلية متاحة اما المستخدمين
- القابلية للفهم: تعتمد على مؤشرين هما درجة الوضوح و البساطة و مستوى الفهم و الادراك و الوعي لدى مستخدمي المعلومات
- لقد قام الباحث الدكتور احمد محمد ابراهيم خليل بإعداد مجموعة من المعايير القانونية و الرقابية و المهنية تساعد على تحديد خصائص جودة المعلومات.<sup>1</sup>

الشكل -01-معايير جودة المعلومات



المصدر الدكتور احمد محمد ابراهيم خليل دور حوكمة الشركات في تحقيق جودة المعلومات المحاسبية و انعكاساتها على سوق الاوراق المالية ورقة بحث ندوة السوق المالية السعودية -نظرة مستقبلية، جامعة الملك خالد، السعودية، نوفمبر 2007 ص25

### الفرع الثاني: العناصر المساهمة في جودة التصريحات الجبائية

تساهم في جودة التصريحات الجبائية مجموعة من العناصر اهمها مايلي

- المعالجة الضريبية والابلاغ والمرتبطة بالموثوقية في تقارير المؤسسة

<sup>1</sup> قحموش سمية، مرجع سبق ذكره، ص71

- ارتفاع الوعي الضريبي والثقافة الضريبية والاخلاقية لدى المكلفين فكلما كانا مرتفعين ادى ذلك الى انخفاض نسبة التهرب الضريبي في المجتمع
- الاستراتيجية الجبائية لإدارة الجبائية من حيث تبسيط التصريحات الجبائية والتي تساعد المكلفين على اتمام تصريحاتهم بدقة وزيادة التزامهم
- خوف المكلفين من احتمال الكشف بعد عملية الرقابة حيث يعمل هذا العامل على تشجيع دافعي الضريبة على الالتزام والامتثال للقوانين الضريبية و الابلاغ بدقة عن مداخيلهم و المرتبط بمدى تطبيق المؤسسة للقوانين و الاجراءات الجبائية
- لجوء المكلفين بالضريبة الى المرجع الجبائي ادا ما توفرت لديهم ما يدفعهم الى التشكيك في صحة تصريحاتهم الجبائية
- المراجعة الجبائية تساهم في توعية المكلف بالتزامه الضريبي مما يؤدي الى تحسين جودة التصريح (تجنب قانوني لدفع الضريبة )

## المبحث الثاني: مفاهيم عامة حول التحصيل الضريبي

### تمهيد

ان مرحلة التحصيل الضريبي هي اخر مرحلة و اهمها فلو اخفقت الدارة في تحصيل الضريبة لكانت كافة المراحل السابقة لها من تقدير الوعاء الضريبي و تحديد مقدارها مهما روعي فيها من دقة و جهد عبارة عن جهد ضائع و نفقات مهدورة بدون نتيجة بالإضافة لما يترتب على ذلك من ارتباك في تنفيذ خطط الموازنة العامة.<sup>1</sup>

### المطلب الاول: مفهوم التحصيل الضريبي

للإلمام اكثر بتحصيل الضريبي قمنا بالتطرق الى تعريف التحصيل و تحديد سعر الضريبة كمايلي:

#### اولا: تعريف التحصيل الضريبي

هو مجموعة من الإجراءات الادارية و النقدية التي يتم بواسطتها تحويل قيمة الضريبة من ملكية المكلف يدفعها الى ملكية الخزينة العمومية التي :

هي مجموعة من العمليات و الإجراءات التي تؤدي الى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف بالضريبة الى الخزينة العمومية وفقا للقواعد القانونية و الضريبة المطبقة في هذا الاطار،<sup>2</sup> و تتكفل ادارة الضرائب بتحديد المواعيد الملائمة للتحصيل كما تتبع طرقا معينة للتحصيل

#### ثانيا: تحديد سعر الضريبة

يقصد سعر الضريبة هي النسبة بين مبلغ الضريبة و المادة الخاضعة لها حيث تسعى الدولة دوما الى المعدل الامثل للضرائب فارتفاع سعر الضريبة لا يؤدي بالضرورة الى ارتفاع الحصيلة الضريبية بل يؤدي في معظم الاحيان الى انخفاضها خاصة اذا تجاوز المعدل الامثل لها .

- يوجد طريقتان لتحديد سعر الضريبة:

#### • الطريقة الاولى:

<sup>1</sup> الدكتورة فاطمة السويسي ,محاضرة المالية العامة ,موازنة الضرائب, مؤسسة الحذيفة للكتاب, طرابلس- لبنان, 2005, ص 115-116,

<sup>2</sup> tartabas ( louis ), finances publikQUE. PARIS, 1967, P130

التحديد النسبي لسعر الضريبة،<sup>1</sup> ويعرف بأنه السعر الذي يبقى ثابتا لا يتغير بتغير وعاء الضريبة

• الطريقة الثانية:

التحديد التصاعدي للضريبة و هو السعر الذي يزداد بازدياد المادة الخاضعة للضريبة ينخفض بانخفاضها بشكل عام فان معدل الضريبة يتحدد من قبل السلطات العامة بناء على احتياجاتها من اجل تغطية اعبائها و خاصة ان الدولة تحدد اولا نفقاتها ثم تعمل بعد ذلك على تأسيس الايرادات الضرورية.<sup>2</sup>

ثالثا: اهداف و اهمية التحصيل الضريبي

الاهمية	الاهداف	
<p>-تعتبر من اهم الموارد المالية</p> <p>- تعتبر اهم مرحلة وفيها يتم جمع الحصيلة التي تم تقديرها</p> <p>- ان اخفاق عملية التحصيل مهما كان سببه يضر بالخزينة العمومية</p> <p>-عدم لجوء الدول الى القروض وذلك كون عملية التحصيل تساعدها في تحقيق اكتفائها الذاتي</p> <p>-نجاح عملية التحصيل تؤدي الى لجوء الدولة الى الاستثمارات التي تحقق تنمية الدولة</p>	<p>- الحفاظ على الاقتصاد الوطني بالتمويل المتواصل لميزانية الدولة</p> <p>- يساهم في تحقيق التوازن بين الايرادات العامة للدولة ونفقاتها</p> <p>- منع التهرب من دفعها عن طريق مختلف العقوبات التي تقررها الدولة</p> <p>- يساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية في الدول النامية</p> <p>- اعادة توزيع الدخل الوطني لفئات محدودة الدخل</p>	<p>التحصيل الضريبي</p>

المصدر بن داودي, هاجر قوري يحيى ورده, تقييم فعالية التحصيل الضريبي في الجزائر, مذكرة

لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي في العلوم الاقتصادية, جامعة خميس مليانة, 2019-2020

ص, 19

<sup>1</sup> حجار مبروكة, اتر السياسة الضريبية على استراتيجية الاستثمار في المؤسسة, مذكرة ماجستير في العلوم التجارية فرع استراتيجية, جامعة محمد بو ضياف, مسيلة, الجزائر, 2005-2006, ص 19

<sup>2</sup> صالح الرويلي, اقتصاديات المالية العامة, الطبعة الرابعة, ديوان المطبوعات الجامعية, الجزائر, 1992, ص 122

### المطلب الثاني : طرق التحصيل الحديثة والهيئات المكلفة بذلك ومجالاتها

في الماضي كان يتم تحصيل الضرائب عن طريق الالتزام أي " أن تقوم الدولة بالتنازل عن حق تحصيل الضرائب الأفراد أو شركة يسمى بالملتزم الذي يقوم بدفع مقدار الضريبة مقدما للدولة ،ثم يتولى عملية التحصيل بعد ذلك لحسابها لخاص.

لكن لهذا النظام عيوب تتم تلغى أن الخزينة العامة لا تحصل على كل المبالغ التي يدفعها الممول إلى الملتزم ،كما أن هي نقص من سلطة الدولة ،كما يمكن أن يقوم الملتزم باستغلال الأفراد و التحكم في حياتهم من أجل تكوين الثروات الضخمة على حساب الممولين.

لكن في العصر الحديث ظهرت طرق حديثة للتحصيل ،كما أعطت الدولة اختصاص تحصيل الضرائب الإدارات عامة تابعة لها كإدارة الضرائب، وعليه سوف نتطرق الى :

- طرق التحصيل الحديثة.

- الهيئات المكلفة بالتحصيل.

#### أولاً: طرق التحصيل الحديث:

من المفروض أن الممول هو الذي يتقدم بنفسه لدفع الضريبة و الوفاء بحقوق الخزينة غير أن هذه الصورة لا تتحقق في كل الأحوال، الأمر الذي يحتم في لإدارة الجبائية تتبع الممول و اقتطاع الضريبة ،حيث يخول لها القانون جملة من الامتيازات لهذا الغرض يتم تحصيل للضرائب إتباع مجموعة من الطرق تتمثل فيمايلي :

#### أسلوب الحجز من المنبع:

تتميز هذه الطريقة في أنها تمكن قسم التحصيل من تحصيل قيمة الدين الضريبي نفس اللحظة التي يحصل فيها الممول على دخل هو على هذا الأساس لا يوجد أي فاصل زمني يتخلل الفترة التي تنتضي بين الحصول على الدخل و بين سداد الضريبة ،وطبقا لهذه الطريقة لا يقوم الممول بنفسه بسداد المبلغ بل تتولى عنه هذه المهمة جهة تقوم بذلك حيث تقطع من دخله قيمة الضريبة لأنه حصل على دخله بعد الاستقطاعات.

#### ❖ طريقة الأقسام المقدمة

طبقا لهذه الطريقة تقوم الإدارة الضريبية بقبول أقساط على مدار السنة يدفعها الممول سواء كان ذلك في صورة مبالغ شهرية أو مبالغ كل ثلاثة أشهر ،ويقوم الممول بدفع سواء تلك الأقساط حسب تقدير هل

ما ينبغي أن يكون عليه الدين، وذلك على أساس ماسبق وسدده عن السنوات السابقة، وهنا تتحدد قيمة كل قسط من هذه الأقساط حسب توقعات وتقدير الممول مما يتطلب ضرورة و عيه وخبرته في تقدير قيمة الضريبة المستحقة عليه، على أن تكون جميع الأقساط المسددة منه على مدار السنة بمثابة مبالغ مدفوعة مقدما من حساب الضريبة التي تربط وتحدد سعرها و قيمتها في نهاية العام، و هنا تقوم الإدارة الضريبية بعمل حساب مقاصة تخصم منها لمبالغ التي سبق سدادها من تحت حساب الضريبة ثم تقوم بإبلاغ الممول بضرورة سداد المبالغ الزائدة والمستحقة عليه و ذلك إن كان دين الضريبة أكبر من قيمة المبالغ المسددة وفي الحالة العكسية فإن الممول يقوم باسترداد المبالغ الزائدة والمتبقية له في هذا المجال

#### ❖ أسلوب السداد المباشر

يقتضي هذا الأسلوب أن يقوم الممول مباشرة بدفع قيمة الضريبة إلى الإدارة كما هو الشأن بالنسبة للدفع الجزافي

#### ❖ طريقة الورد

الورد هو ذلك القرار الإداري الذي تقوم الإدارة الضريبية بإصداره، وذلك لتحصيل قيمة الدين الضريبي وعلى هذا الأساس فإن هذا القرار عادة ما يصدر بصدد تحصيل قيمة الضرائب المباشرة بحيث يشمل القرار على تحديد قيمة الضريبة المفروضة على أوعية معينة وذلك بعد القيام بإجراءات الربط وفحص ملفات المكلفين إلى غير ذلك من إجراءات الربط وهنا يتحدد قيمة الدين المفروض على كل ممول طبقا لحالته، وبعد فحص أوراقه يبلغ الممول بذلك حتى يقوم بالسداد، عادة ماتستخدم هذه الطريقة في تحصيل الضريبة على أرباح المهن الحرة والإيراد العام و ضرائب الشركات و أيضا الضرائب العقارية. وتتطلب هذه الطريقة درجة عالية من الكفاءة لموظفي الإدارة الضريبية حتى يتمكنوا من الفحص الدقيق لملفات المكلفين وحتى تحدد قيمة الضريبة تحديدا عادلا او دقيقا.

#### ❖ طريقة الطوابع

تعتبر الطوابع إحدى طرق الضرائب غير المباشرة فعلى سبيل المثال نجد أن ضريبة المركبات الخاصة في فرنسا السيارات مثل التاكسي تفرض عليه ضرائب سنويا تتحدد قيمتها حسب السعة اللترية للمحرك ونوع السيارة وعدد الأحصنة إلى غير ذلك وهنا يشتري كل ممول الطابع الذي يتطابق مع حالة سيارته هو يلصقها عليها.



تتميز هذه الطريقة بالسهولة و المرونة و غزارة الحصيلة و الاقتصاد.

### ثانيا: الهيئات المكلفة بالتحصيل الضريبي

قامت الدولة بإنشاء هيئات تابعة لوزارة المالية متخصصة في تحصيل الضريبة بحيث يقوم المكلف بدفع دين الضريبة دون وجود أي وسيط بينه وبين الدولة ،في الجزائر المكلفة بتحصيل الضريبة تتمثل في القباضات المختلفة المنتشرة عبر مختلف الولايات الجزائرية.

### ❖ تعريف القباضة و أنواعها :

يمكن تعريف القباضة بأنها الخلية الأساسية لتحصيل الضرائب و التسيير المالي للبلديات حيث تقوم بتحصيل كل الرسوم والضرائب لصالح الميزانية العامة للدولة و البلديات التي تقع تحت قطاعها الإقليمي إذ تعتبر المحاسب الثانوي للخرينة العمومية.

هناك ثلاثة أنواع من القباضات تتمثل فيمايلي:

- 1- قباضة الضرائب.
- 2- قباضة الضرائب ما بين البلديات.
- 3- قباضة الضرائب للقطاع الصحي

### المطلب الثالث : مجال تطبيق التحصيل الضريبي و قواعد و ضمانات تحصيله

بعدما تطرقنا إلى عملية التحصيل التي تتم على مستوى التحصيل الضريبي وجمع مختلف أنواع الضرائب ،سنتطرق في هذا المطلب إلى مجال تطبيق التحصيل الضريبي، والذي يقصد بها لجهات المختلفة المستفيدة من توزيع الحصيلة الضريبية و التي تتمثل في الدولة، الولايات البلديات ،الصندوق المشترك للجماعات المحلية FCCI ،مستخدمي الضرائب ،مستخدمي الخزينة المستخدمين الآخرين، والصندوق الوطني للسكن وسنتطرق فيمايلي إلى مجالات تطبيق مختلف الحسابات:

أولا: الرسم على القيمة المضافة TVA<sup>1</sup>:

مجال تطبيقها:

- الدولة تمنح: 85%.
- الصندوق المشترك للجماعات المحلية تمنح: 10%.

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب

- البلدية تمنح لها: 5.5%

### ثانيا: الرأسمال نوعي الإضافي TSA :

مجال تطبيقها:

- الدولة تمنح 75.0%
- الصندوق المشترك للجماعات المحلية تمنح: 15 % البحث العلمي
- الصندوق المشترك للجماعات المحلي تمنح: 10 % ترقية الصادرات

### ثالثا: الطوابع المدرجة: Gradués

مجالات تطبيقها:

- الدولة تمنح 50.0%:
- الصندوق المشترك للجماعات المحلية تمنح: 50 % التضامن الوطني.

### رابعا: غرامات التحصيل:

مجال تطبيقها:

- الدولة تمنح 40.0%
- مستخدمي الضرائب. 50 %
- مستخدمي الخزينة 80 %
- المستخدمين الآخرين :. 20 %

### خامسا: قسيمة السيارات Vignettes autos:

مجال تطبيقها:

- الدولة تمنح: 20.0%
- الصندوق المشترك للجماعات المحلية تمنح :. 80 %

### سادسا: الرسم على النشاط المهني TAP :Postérieurs

مجال تطبيقها:

- تمنح البلدية 65,10%.

• تمنح الولاية %29.41.

• الصندوق المشترك للجماعات المحلية تمنح: %49.5

سابعاً: الضريبة على الصيد:

مجال تطبيقها:

• الدولة تمنح: %50.

• البلدية تمنح: %50.

### ❖ قواعد و ضمانات التحصيل الضريبي<sup>1</sup>

عملية التحصيل عدة قواعد و ضمانات و ضعه المشرع ، و هذا من أجل حماية حقوق الدولة

ومحاربة كل أنواع الغش و التهريب الضريبي ، و كذا حماية دافع لضريبة و صياغة حقوقه، و يمكن تقسيم

هذه القواعد و الضمانات إلى قسمين رئيسيين هما:

• قواعد و ضمانات من أجل حماية المكلف.

• قواعد و ضمانات من أجل حماية الدولة.

• قواعد و ضمانات من أجل حماية المكلف:

حفاظاً لحقوق المكلف نظم المشرع قواعد التحصيل، وعلى رأسها عدم تحصيل الضريبة إلا بعد

تحقق الواقعة المنشئة لها مع تحديد مواعيد التحصيل مسبقاً، كما يحق للمكلف إبداء ملاحظته على تقدير

إدارة الضرائب و الطعن في تقديراتها إذا لم يتم الاتفاق حول ذلك التقدير سواء لدى مصلحة الطعون أو بعد

ذلك لدى القضاء.

• قواعد و ضمانات من أجل حماية حقوق الدولة:

• قاعدة الدفع أول اثم الاعتراض: بحيث على المكلف دفع الضريبة أول اثم بعد ذلك له حق

الاعتراض في صحة فرضها، وإذا تبين فعلاً وجود خطأ أو إجحاف في حقه فبإمكانه استرجاع جزء

أو كلما تم دفعهم نقبل.

<sup>1</sup> بن داوي هاجر، قوري يحي و ردة، مرجع سبق ذكره، ص 16

- امتياز دين الضريبة: اعتبر المشرع أن دين الضريبة ممتاز على جميع ديون المكلف بحيث يحق للدولة تحصيل الضريبة قبل أي دين آخر.
  - عدم المقاصة في دين الضريبة: بحيث لا يحق للمكلف أن يطالب الجهة المختصة بالتحصيل بالوفاء بدين الضريبة عن طريق المقاصة من حق له بذمة الدولة أي أن الجهة المختصة تستوف الضريبة كاملة، وللمكلف مطالبة الدولة بحقه، ومميزات هذه القاعدة أن حق الدولة مستحق الأداء بعكس حق المكلف قد يكون موضوع نزاع.
- متابعة الممتنع عن دفع الضريبة: ينص التشريع الضريبي على إجراءات متابعة المكلف الممتنع عن دفع الضريبة، وقد يتم ذلك أمام القضاء، ومن بين تلك الإجراءات نجد إلقاء الحجز على ممتلكات المكلف، وطرحها في المزاد العلني، بالإضافة إلى العقوبات الجبائية والمدنية المسلطة على مخالفة أحكام التشريعات الضريبية.

## خلاصة:

لقد قمنا من خلال هذا الفصل بتقديم رؤية حول التصريحات الجبائية الخاصة بالنظام الجبائي الجزائري وتبيين جودتها حيث تلعب المعلومات المقدمة دور هام في مستوى الجودة وتناولنا عملية التحصيل الضريبي الذي يعتبر اهم مرحلة يسعى المختصون دوما لإيجاد أفضل الاساليب التي يمكن اتباعها لضمان نجاح هذه العملية ان التحصيل الضريبي له تأثير مباشر على ميزانية الدولة سواء كان هذا التأثير سلبي او ايجابي

# الفصل الثاني

الدراسة الميدانية لعلاقة التصريحات الجبائية

بالتحصيل الضريبي

## تمهيد

ان الدور الذي يلعبه المكلفين بالضريبة من خلال الالتزام بتقديم تصريحاتهم, يحسن مستوى الجودة و بالتالي التاتير بطريقة او باخرى على فعالية التحصيل الضريبي ,و الهدف من هذه الدراسة هو ابراز العلاقة بين التصريحات الجبائية و التحصيل و لأجل هذا الغرض كان لابد من ربط الجانب النظري بالجانب التطبيقي و لتدعيم العمل قمنا بتربص على مستوى المركز الجوارى للضرائب بولاية "عين تموشنت" و تناولنا من خلال هذا الفصل مبحثين :

- المبحث الاول:تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة
- المبحث الثاني:دراسة الحالة الميدانية – علاقة التصريح بالتحصيل في ظل نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة

## المبحث الاول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة «المركز الجوي

### للضرائب عين تموشنت»

#### تمهيد

بعدما قمنا بالتطرق الى موضوع تصريحات الجبائية و التحصيل الضريبي, سنحاول اسقاط الجانب النظري بالدراسة التطبيقية بالمركز الجوي - عين تموشنت -

#### المطلب الاول: مفهوم المركز الجوي للضرائب ومهامه<sup>1</sup>

##### الفرع الاول: تعريف المركز الجوي للضرائب

يمثل اطلاق المركز الجوي للضرائب مرحلة الانتهاء من برنامج عصرنة هياكل الادارة الجبائية و اجراءات تسييرها , الذي تم الانطلاق فيه سنة 2006 من خلال افتتاح مديرية كبيريات المؤسسات و وضع حيز العمل بعد ذلك لمراكز الضرائب .

يعتبر المركز الجوي للضرائب مصلحة عملية جديدة للمديرية العامة للضرائب ,مخصصة حصريا لتسيير الملفات الجبائية و تحصيل الضرائب المستحقة من فئة واسعة ممثلة اساسا في المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجرافية الوحيدة

يهدف انشاء المركز الجوي للضرائب الذي يحل محل الهياكل المتواجدة حاليا (المفتشيات والقبضات). الى ضمان تقديم احسن خدمة نوعية للمكلفين بالضريبة و ذلك من خلال تبسيط و تنسيق و عصرنة الاجراءات.

تم انشاء مراكز الضرائب استجابة لضرورة تحسين تسيير و الرقابة الجبائية للمؤسسات .حيث يعتبر الملجا الوحيد للمكلف و يقوم باعمال التسجيل و متابعة التصريح ,التحصيل و احصاء الايرادات.

<sup>1</sup> المركز الجوي للضرائب DGI .



### الفرع الثاني: مهامه<sup>1</sup>

ينشط مركز الضرائب في المجالات الرئيسية الآتية :

#### أولاً: في مجال الوعاء :

يمسك ويسير الملفات الجبائية لشركات وغيرها من الأشخاص المعنين بعنوان المداخل الخاضعة لضريبة على ارباح الشركات.

- مسك وتسير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لاختصاص الضريبي بعنوان الارباح الصناعية والتجارية والارباح الغير التجارية
- اصدار ومعاينة والمصادقة على الجداول و قوائم التحصيلات وشهادات الالغاء او التخفيض

#### ثانياً: في مجال التحصيل

- التكفل بالجداول والسندات و الايرادات وتحصيل الضرائب والرسوم و الاتاوى
- التكفل بالعمليات المادية للدفع والتحصيل وتقدير الاموال النقدية
- ضبط الكتابات والحسابات و مركز تسليم القيم

#### ثالثاً: في مجال الرقابة

- دراسة ومعالجة الشكاوى
- متابعة المنازعات الادارية والقضائية
- تسديد القروض والرسوم

#### رابعاً: في مجال الاستقبال و الاعلام

- ضمان مهمة استقبال واعلام المكلفين بالضريبة
- التكفل بالاجراءات الادارية الخاصة بالوعاء لاسيما تلك المتعلقة بانشاء المؤسسات وتعديل قوانينها الاساسية

<sup>1</sup> المركز الجوازي للضرائب DGI .

- تنظيم وتسيير المواعيد
- نشر المعاومات والآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب

### المطلب الثاني تنظيم ومجال اختصاص المركز الجوارى<sup>1</sup>

#### الفرع الاول مجال التطبيق

الأشخاص المعنية بنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة

- الأشخاص الطبيعية الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 15.000.000 دج
- الأشخاص المعنوية الخاضعين للقانون الجزائري والدين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 15.000.000
- المكلفين بالضريبة المستغلين في ان واحد في نفس المنطقة او في مناطق مختلفة ,عدة مؤسسات ,محلات ,متاجر و ورشات في غير مكان ممارسة النشاط
- تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستغلة منفردة، مشكلة في كل الحالات دخل اخضاع بما ان رقم الاعمال الاجمالي المحقق في مجمل النشاطات الممارسة .لم يتجاوز حد 15.000.000 دج
- كذلك يجب على المصالح التأكد من ان مجمل المؤسسات المذكورة اعلاه قد تم التصريح بها على الوثيقة G رقم 12 مع رقم العمال الموافق لها

#### ب-اختيار النظام الحقيقي

المكلفون بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة يمكنهم اختيار فرض الضريبة حسب نظام الحقيقي ,يودع طلب الاختيار لدى الادارة الجبائية قبل 1 فيفري من كل سنة ,و يكون صحيح و نهائي بالنسبة لنشاط واحد فقط .و يجب ان يحدد بصورة صريحة و واضحة عندما لا يجدد طلب الاختيار في سنة ما .و يكون رقم الاعمال المحقق لم يصل الى 15.000.000 دج فان المكلف المعني يحول بصفة تلقائية الى نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة

<sup>1</sup> المركز الجوارى للضرائب DGI .

## الفرع الثاني: كيفية تحديد رقم الاعمال<sup>1</sup>

تحدد بأسس وفقا لمعلومات المتضمنة في التصريح G12 المودع من طرف المكلف بالضريبة و تلك المتحصل عليها من طرف المصلحة و المعلومات المتعددة المصادر بالنسبة لهؤلاء و فيما يخص اول عقد ينعقد في الضريبة الجزافية الوحيدة سيتم بأخذ بعين الاعتبار العبء الجبائي لنشاط من اجل الحفاظ على نفس مستوى الاقتطاع (الضريبة على الدخل الاجمالي, الضريبة على ارباح الشركات, الرسم على النشاط المهني). و كذلك الناتجة عن الانتقال الى النظام الجديد غير انه تلتزم المصالح بتحرير محاضر معاينة من اجل تحديد الاسس. في حالة غياب التصريح تجري المصلحة قطعيًا تقويماً للأسس انطلاقاً من عناصر تحوزها الضريبة الجزافية الوحيدة الواجبة الدفع لا يمكن ان تكو في اي حال من الاحوال اقل من 10.000 دج يجب ان تكون الملفات الجبائية التي تحوزها مراكز الضرائب محل تحويل الى المفتشيات و المراكز الجوارية للضرائب العمليانية, حسب الجراءات العادية قبل 31 يناير من السنة على الاكثر .

## المطلب الثالث: تقديم المركز الجوارى لولاية \_ عين تموشنت- وهيكلها التنظيمي

### الفرع الاول: تعريفه

المركز الجوارى لولاية -عين تموشنت- هو مركز حديث النشأة افتتح في 23 نوفمبر 2018 يتواجد بالقرب من جامعة "بالحاج بوشعيب" المتضمن عدة مصالح من بينهم مصلحة التسيير مصلحة المراقبة و البحت إقباضة مصلحة المنازعات. هذه المصالح تم جمعهم في هذا المركز بعدما كانت معظم هذه المصالح منقسمة عبر المفتشيات و القباضات .

## الفرع الثاني الهيكل التنظيمي<sup>2</sup>

### ❖ مصالحه الرئيسية

يتكون المركز الجوارى للضرائب في ثلاث (03) مصالح رئيسية وقباضة ومصلحتي:

<sup>1</sup> المركز الجوارى للضرائب DGI.

<sup>2</sup> المركز الجوارى للضرائب DGI .

- المصلحة الرئيسية للتسيير، وتكلف بـ:
- إحصاء الممتلكات و النشاطات و تسيير الوعاء من خلال إعداد فرض الضرائب وكذا بالمراقبة الشكلية للتصريحات؛
- المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيلًا مفوضًا للمدير الولائي للضرائب؛
- إعداد اقتراحات برامج المكلفين بالضريبة في مختلف المراقبات .

وتعمل على تسيير:

أ. مصلحة جبائية النشاطات التجارية والحرفية

وتكلف بـ :

- التكفل بالملفات الجبائية واستلام التصريحات التي يحررها المكلفين بالضريبة المتابعون حسب نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، و كذا إعداد العقود المتصلة بها.
- المراقبة الشكلية للتصريحات واقتراح ملفات مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات.

ب. مصلحة الجبائية الزراعية:

تتكلف بـ :

- التكفل بالملفات الجبائية للمزارعين و المربين وكذا استقبال واستغلال التصريحات ومراقبتها الشكلية و اقتراح تسجيل ملفات المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات<sup>1</sup>

ج. مصلحة جبائية المداخل والممتلكات:

وتتكلف بـ :

<sup>1</sup> المركز الجوازي للضرائب DGI .

- التكفل بالملفات الجبائية للأشخاص الطبيعيين بعنوان الضريبة على الدخل مقر السكن أو الضريبة على الممتلكات أو الأشخاص المعنويين الذين يمارسون نشاطات غير ربحية بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي /أجور أو أي جزء من نشاطاتهم يمكن فرض الضريبة عليه.
  - المراقبة الشكلية للتصريحات و اقتراح التسجيل، حسب الحالة في برنامج المراقبة على أساس المستندات و/ أو المراجعة المعمقة للوضعية الجبائية الشاملة .
- د. مصلحة الجباية العقارية

وتتكلف ب :

- التكفل بالملفات الجبائية واستغلال تصريحات الأشخاص بعنوان الضرائب أو الرسوم المفروضة على الممتلكات العقارية.
- المراقبة الشكلية للتصريحات واقتراح تسجيل ملفات المكلفين بالضريبة لبرنامج المراقبة على أساس المستندات أعلى أساس المراجعة المعمقة للوضعية الجبائية الشاملة .

أولاً: المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث:

تتكلف بضمان:

تشكيل ومسك فهارس المصادر المحلية للمعلومات وبطاقيات المكلفين بالضريبة المقيمين في محيط المركز الجوازي للضرائب و الممتلكات العقارية المتواجدة فيه.

- متابعة تنفيذ برامج المراقبة على أساس مستندات التصريحات و البحث عن المادة الخاضعة للضريبة وتقييم نشاطات المصالح المعنية.

وتعمل على تسيير:

أ. مصلحة البطاقيات والمقارنات:

تتكلف ب :

- تشكيل قاعدة المعطيات ومختلف البطاقيات الممسوكة و التي تخص الوعاء والمراقبة و التحصيل الضريبي وتسييرها.

- متابعة استعمال المعلومات المستردة وإعداد الوضعيات الإحصائية الدورية وكذا تقييم نشاطات المصلحة، لا سيما، التي ترتبط مع مؤشرات التسيير.
- ب. مصلحة البحث والتدخلات التي تعمل في شكل فرق

تتكلف ب :

- تشكيل وتسيير فهرس مصادر المعلومات التي تخص وعاء الضريبة مع مراقبة الضريبة و تحصيلها .
- تنفيذ البرامج الدورية للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان حق الاطلاع.
- اقتراح تسجيل أشخاص طبيعيين في برنامج مراقبة المداخل.
- ج. مصلحة المراقبة، وتكلف ب :
- تنفيذ البرامج المقررة بعنوان المراقبة على أساس المستندات للتصريحات.
- اقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة في برنامج مراقبة المداخل .

#### ثانيا: المصلحة الرئيسية للمنازعات:<sup>1</sup>

تتكلف ب :

- دراسة كل طعون نزاعية أو اعفائية موجهة للمركز الجوازي للضرائب.
- التكفل بإجراء التبليغ و الأمر بالصرف لقرارات الإلغاء أو التخفيض المقررة.
- متابعة القضايا النزاعية المقدمة أمام الهيئات القضائية.

تعمل على تسيير:

أ. مصلحة الاحتجاجات

تتكلف ب :

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

<sup>1</sup> المركز الجوازي للضرائب DGI .

- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الاحتجاج على أعمال الملاحظات أو الإجراءات المتصلة بها أو إلى المطالبة بأشياء تم حجزها.
- ب. مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية

تتكلف ب :

- دراسة الطعون الخاضعة لاختصاص لجان طعن للضرائب المباشرة و الرسم على القيمة المضافة ولجان الطعن الإعفائي.
- متابعة الطعون والشكاوى التي تقدم أمام الهيئات القضائية وذلك بالاتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب.
- ج. مصلحة التبليغ والأمر بالصرف، في حدود الاختصاص القانوني للمركز الجواني للضرائب.

تتكلف ب :

- تبليغ القرارات المتخذة في مجال مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة و إلى المصالح المعنية.
- الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات الممنوحة و إعداد الشهادات المتصلة بها.
- إعداد المعلومات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات، وتبليغها إلى المصالح المعنية<sup>1</sup> للتكفل بها.

### ثالثاً: القباضة<sup>2</sup>

تتكلف ب :

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان المدفوعات التلقائية التي تمت أو بعنوان جداول عامة أو فردية أصدرت في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل.
- تنفيذ الإجراءات المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة.

<sup>1</sup> المركز الجواني للضرائب DGI .

<sup>2</sup> المركز الجواني للضرائب DGI .

- مسك محاسبة مطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعد إلى مجلس المحاسبة.

تعمل على تسيير:

أ. مصلحة الصندوق؛

ب. مصلحة المحاسبة؛

ج. مصلحة المتابعات .

- تنظّم مصلحة المتابعات في شكل فرق.

رابعاً: مصلحة الاستقبال والإعلام:

تتكلف بـ :

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم.
- نشر المعلومات حول الحقوق والواجبات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين للمركز الجوارى للضرائب .

خامساً: مصلحة الإعلام الآلي و الوسائل:

تتكلف بـ:

- استغلال التطبيقات المعلوماتية و تأمينها، وكذا تسيير التأهيلات و رخص الدخول الموافقة لها.
- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى و كذا التكفل بصيانة التجهيزات.
- الإشراف على المهام المرتبطة بالنظافة وأمن المحلات.

❖ مهامه<sup>1</sup>:

هو مكلف بـ :

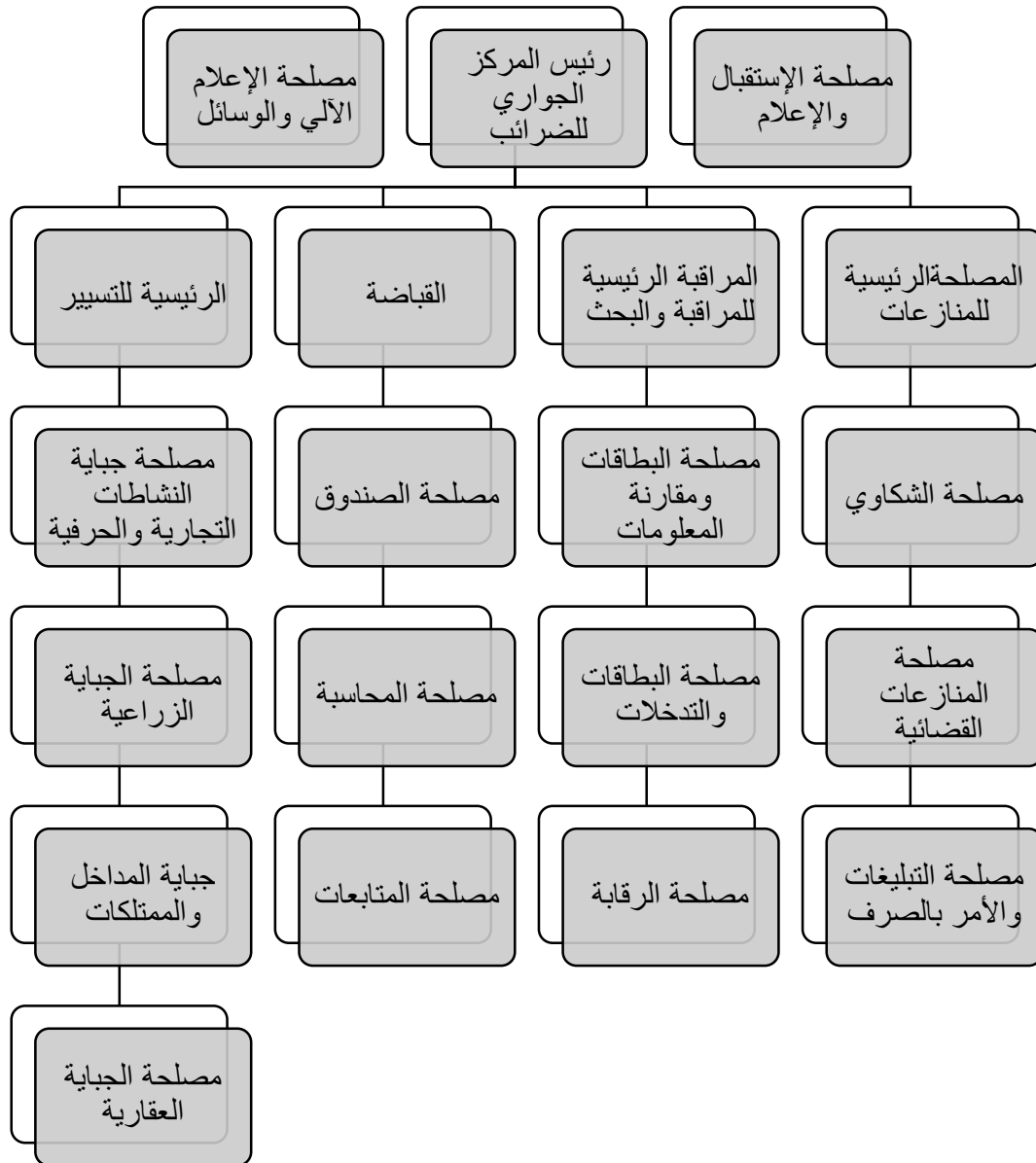
- تسيير المؤسسات الفردية الخاضعة للنظام الجزافي؛ تسيير المستثمرات الفلاحية.

<sup>1</sup> المركز الجوارى للضرائب DGI .



- تسيير الأشخاص الطبيعيين برسم الضريبة المفروضة على الدخل الإجمالي أو على الذمة المالية وكذا الرسوم المفروضة على ممتلكاتهم العقارية المبنية وغير المبنية.
- تسيير المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري والجمعيات أو أي تنظيم آخر برسم الضرائب أو الرسوم المفروضة على الأجور والرواتب المدفوعة، أو أي جزء آخر من نشاطهم الخاضع للرسم.
- تسيير المؤسسات التابعة لمديرية كبريات المؤسسات أو مراكز الضرائب، برسم الضرائب أو الرسوم غير المتكفل بها من قبل الهياكل الجبائية التي تخضع لها.
- تمسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاصها؛ تصدر الجداول وقوائم التحصيل وشهادات الإلغاء أو التخفيض وتعابنها وتصادق عليها؛ تتكفل بالجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والحقوق و الرسوم والأتاوى.
- تنفذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود؛ تضبط الكتابات وتمركز تسليم القيم ؛ تبحث عن المعلومات الجبائية وتجمعها وتستغلها.
- تراقب التصريحات وتنظم التدخلات؛ تدرس الشكاوى وتعالجها؛ تتابع المنازعات الإدارية والقضائية.
- تدرس طلبات التخفيض الإداري ؛ تضمن مهمة استقبال بالضريبة.
- تتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء لاسيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات أو التصريح بكل تعديل تنظم المواعيد وتسييرها.
- تنتشر المعلومات والآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لمجال اختصاص المراكز

يمكن توضيح ذلك وفق الشكل التالي:



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المركز.

## المبحث الثاني: دراسة ميدانية -علاقة التصريح بالتحصيل في ظل

### نظام الضريبة الجزافية الوحيدة -

المطلب الاول: ماهية الضريبة الجزافية و تطبيقها

الفرع الاول: الضريبة الجزافية و معدلاتها

أولاً: مفهوم الضريبة الجزافية<sup>1</sup>

خضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة : الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون والشركات والتعاونيات التي تمارس نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا أو مهنة غير تجارية الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي خمسة عشر مليون دينار 15.000.000 دج

ثانياً: الأشخاص الخاضعين للضريبة

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الشركات المدنية ذات الطابع المهني و الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا و تجاريا و غير تجاري و حرفيا و كذا التعاونيات الحرفية و الصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي خمسة عشرة مليون دينار (15.000.000 دج)، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.

يستثنى من نظام الإخضاع الضريبي الحالي :

- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي،
- أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها،
- أنشطة شراء - إعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة، طبقا للأحكام المنصوص عليها في المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ،
- الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء،
- الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية،
- أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة،
- القائمون بعمليات تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة، وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين،
- الأشغال العمومية والري والبناء .

<sup>1</sup>-المديرية العامة للضرائب DGI

يبقى نظام الضريبة الجزافية الوحيدة مطبقا من أجل تحديد الضريبة المستحقة بعنوان السنة الأولى التي تم خلالها تجاوز سقف رقم الأعمال المنصوص عليه بالنسبة لهذا النظام. ويتم تحديد هذه الضريبة تبعا لهذه التجاوزات. ويظل هذا النظام قابلا للتطبيق كذلك بالنسبة للسنة الموالية.

#### ❖ اختيار النظام الحقيقي :

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي. ويبلغ الاختيار للإدارة الجبائية قبل أول فبراير من السنة الأولى التي يرغب فيها المكلفون بالضريبة تطبيق نظام الربح الحقيقي. إن اختيار نظام الربح الحقيقي لا رجعة فيه. يمكن للمكلفين بالضريبة الجدد أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، حين اكتتاب التصريح بالوجود، المنصوص عليه في المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

#### ❖ حالة خاصة :

عندما يقوم مكلف بالضريبة باستغلال في آن واحد و في نفس المنطقة أو في مناطق مختلفة، عدة مؤسسات و دكاكين و متاجر و ورشات. تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستغلة بصورة مغايرة و تكون في كل الحالات خاضعة للضريبة

ثالثا: معدلات الضريبة و التخفيضات الممنوحة لها :

#### ❖ معدلاتها :

يحدد معدل الضريبة الجزافية كمايلي

- 5% بالنسبة لانشطة الانتاج و بيع و السلع
- 12% بالنسبة لانشطة الاخرى
- فيما يتعلق بمعدل الضريبة الجزافية الوحيدة المطبق على النشاط المختلط , فان هذه الاخيرة تحدد نيبيا مع رقم الاعمال الموافق لكل نشاط .

❖ التخفيضات :

تخفيض لفائدة أنشطة جمع الورق المستعمل و النفايات المنزلية و كذا النفايات الاخرى القابلة

للتاهيل يمنح كمايلي :

- السنة الثالثة من الخضوع للضريبة :تخفيض ب 70%
- السنة الرابعة من الخضوع للضريبة :تخفيض ب 50%
- السنة الخامسة من الخضوع للضريبة :تخفيض ب 25%

الفرع الثاني:-تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة واعفائها:

أولاً: تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة<sup>1</sup>

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة، الذين اكتبوا التصريح

المنصوص عليه في المادة الأولى من قانون الإجراءات الجبائية، أن يشرعوا في حساب الضريبة

المستحقة وإعادة تسديدها للإدارة الجبائية حسب الدورية المنصوص عليها في المادة 365 من قانون

الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

عندما تحوز الإدارة الجبائية عناصر تكشف عن تصريح غير مكتمل، فيمكنها إجراء التصحيحات

على الأسس المحددة وفق الإجراء المنصوص عليه في المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية. ويتم

إجراء التقويمات بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة عن طريق جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات الجبائية

المتعلقة بالتصريح غير المكتمل المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 10 من قانون الضرائب

المباشرة والرسوم المماثلة.

لا يمكن أن يتم هذا التقويم إلا بعد انقضاء أجل اكتاب التصريح النهائي.

ثانياً: الإعفاءات:

❖ المداخل والأشخاص المعفاة:

أ.يستفيد من الإعفاء الدائم :

<sup>1</sup> - المديرية العامة للضرائب DGI

- الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والمقيدين في دفتر الشروط الذي تحدد بنوده عن طريق المرسوم التنفيذي رقم 09-428 المؤرخ في 13 محرم عام 1431 الموافق لـ 30 ديسمبر 2009
- يتضمن تحديد الأحكام الخاصة باكتتاب دفتر الشروط من طرف الحرفيين التقليديين وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا المعفيين من الضريبة الجزافية الوحيدة.
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها ؛
- مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.
- ب . تستفيد من الإعفاء المؤقت :
- الأنشطة التي يمارسها الشباب ذوو 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 بصدد الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة ثلاث (3) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال.
- تمدد هذه المدة إلى ست (6) سنوات ابتداء من تاريخ الاستغلال عندما تتواجد هذه الأنشطة في منطقة يراد ترقيةها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم.
- تمدد هذه المدة بسنتين (2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة (3) مستخدمين على الأقل لمدة غير محدودة.
- يترتب على عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المحدثة سحب الاعتماد واسترداد الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها.
- الأنشطة التجارية الصغيرة المنشأة حديثا في المواقع المهيأة من طرف الجماعات المحلية بعنوان السنتين الأوليتين من النشاط ؛
- الأنشطة المتعاقبة بجمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى القابلة للتأهيل بعنوان السنتين الأوليتين من النشاط.

## المطلب الثاني: التزامات و طرق الدفع و غرامات التأخير للضريبة الجزائرية

### الفرع الاول :الالتزامات التصريحية :للمكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائرية الوحيدة <sup>1</sup>

إن الالتزامات التصريحية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائرية الوحيدة هي :

**أولاً: التصريح بالوجود (ج 8):**

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائرية الوحيدة اكتابة تصريح بالوجود لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوازي للضرائب التابعين له، خلال الثلاثين (30) يوماً الأولى من بداية النشاط.

**ثانياً: التصريح التقديري الخاص بالضريبة الجزائرية الوحيدة (ج 12):**

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة اكتابة لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوازي للضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط، تصريح تقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية وذلك قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى.

و لهذه السنة، و بصفة استثنائية، تم تمديد أجل إيداع هذا التصريح إلى غاية 15 جويلية 2020 فضلاً عن ذلك، يتعين عليهم مسك وتقديم، عند كل طلب من طرف الإدارة الجبائية :

سجل مرقيم وموقع من طرف المصالح الجبائية، ملخص بكل سنة، يتضمن تفاصيل مشترياتهم، مدعم بالفواتير وكل وثائق الإثبات ، سجل مرقيم وموقع، يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.

**ثالثاً: التصريح النهائي للضريبة الجزائرية الوحيدة (ج 12 مكرر) :**

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين أن يكتبوا بحلول 20 جانفي، على الأكثر، من السنة ن+1 تصريحا نهائيا يتضمن رقم الأعمال المحقق فعلياً.

في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت، فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم باكتابة التصريح النهائي.

عندما يتعدى رقم الأعمال المحقق عتبة خمسة عشر مليون دينار (15.000.000) دج ، فإن الفارق بين رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزائرية الوحيدة بالمعدلات الموافقة.

أما المكفون بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال يتعدى سقف الخضوع للضريبة الجزائرية الوحيدة، عند اختتام السنة الموالية لتلك التي تم فيها تجاوز الحد المذكور أعلاه، فيتم تحويلهم إلى نظام الربح الحقيقي.

يجب أن يبقى المكفون بالضريبة المحولون إلى نظام الربح الحقيقي خاضعين لهذا الأخير مهما كان مبلغ رقم الأعمال المحقق بعنوان السنوات المالية اللاحقة المكلفين بالضريبة الجدد: يتتبع على المكلفين بالضريبة الجدد اكتتاب التصريح النهائي ، وتسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة تلقائيا. و يجب اكتتاب هذا التصريح، في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة الموالية لسنة بداية النشاط.

رابعا: إشعار بالدفع الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور (ج 50 مكرر 1) : يتوجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، دفع المبالغ المستحقة بصدد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف "مرتبات وأجور" خلال العشرين (20) يوما الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني الذي أجريت خلاله الاقتطاعات.

### الفرع الثاني: طرق دفع الضريبة الجزافية الوحيدة<sup>1</sup>:

#### أولا: الدفع الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة:

عند إيداع التصريح التقديري (ج 12) (قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى )، يقوم المكفون بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به.

عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

#### ثانيا: الدفع الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة :

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، اللجوء للدفع الجزئي للضريبة.

وفي هذه الحالة، يجب عليهم، عند إيداع التصريح التقديري (ج 12) (قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى ) ، تسديد 50 % من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة، أما 50 % الباقية فيتم تسديدها عن طريق نفس التصريح (ج 12)، على دفعتين متساويتين :

- من 1 إلى 15 سبتمبر ،
- و من 1 إلى 15 ديسمبر
- عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

#### ملاحظة:

لا يجوز أن يقل مبلغ الضريبة المستحقة على الأشخاص الطبيعيين بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة، عن كل سنة مالية وبغض النظر عن رقم الأعمال الذي تم تحقيقه، عن 10.000 دج.



يجب دفع هذا الحد الأدنى من الضريبة بالكامل عند اكتتاب التصريح التقديري (ج 12).

الفرع الثالث: الغرامات المطبقة في حالة التأخير في التصريح أو دفع الضريبة الجزافية

#### الوحيدة

أولاً: الغرامات المطبقة في حالة التأخير في إيداع التصريح التقديري و النهائي :

نصت أحكام المادة 282 مكرر 7 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، على تطبيق زيادة على مساهمة المكلف بالضريبة الذي لم يتم باكتتاب التصريح التقديري و كذا النهائي بعد انقضاء الأجل المحددة، حسب الحالة، بالزيادات التالية:

- 10% إذا لم يتجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر (01) واحد
- 20 % إذا تجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر (01) واحد.
- إن الإيداع المتأخر للتصريح النهائي عندما لا ينتج عنه دفع الحقوق، يترتب عنه دفع غرامة:
- 2500 دج إذا لم يتجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر واحد (01)
- 5.000 دج إذا تجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر (01) دون أن يتعدى شهرين (02).
- 10.000 دج إذا تجاوز التأخر عن التصريح مدة شهرين (02).

ب. الغرامات المطبقة في حالة التأخير في دفع الضريبة الجزافية الوحيدة <sup>1</sup>:

ينجم عن التأخير في دفع الضريبة الجزافية الوحيدة تطبيق غرامة تأخير قدرها 10% ابتداء من اليوم الأول الذي يلي آخر أجل للدفع.  
في حالة عدم الدفع في أجل شهر، تطبق غرامة مالية قدرها 3% من كل شهر تأخير أو جزء منه دون أن تتجاوز هذه الغرامة نسبة 25%.

<sup>1</sup> - المديرية العامة للضرائب DG

## المبحث الثاني: دراسة حالة

### الضريبة الجزائرية الوحيدة:

في اطار برنامجها الشامل للإصلاح الضريبي و عصرنة هيكلها ,اتخذت الادارة الجبائية اجراءات الهدف منها نجاعة النظام الجبائي و تحسين الخدمات المقدمة للمكلفين بالضريبة في هذا الصدد اعاد قانون المالية التكميلي ترتيب الضريبة الجزائرية الوحيدة التي يخضع لها المكلفون الذين لا يتجاوز رقم

اعمالهم 15.000.000 دج

يلزم المكلفون بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة بايداع التصريح التقديري في اجل اقصاه 30 جوان من كل سنة ( المادة الاولى من قانون الجبائية ) . ينجر عن عدم اكتاب هذا التصريح بعد اعدار المكلف المقصر لايداعه في اجل اقصاه 30 يوم تطبيق اجراء تلقائي بفرض الضريبة مع تطبيق غرامة وعاء تقدر 25% ( المادة 282 مكرر 8 من قانون الضرائب المباشرة).

يستوجب ايضا على المكلفين بالضريبة الشروع في حساب الضريبة المستحقة و تسديدها اجماليا لدى قباضة الضرائب التابعين لها عند الاكتاب التصريح التقديري . و يمكن لهم اللجوء لدفع جزئي للضريبة في هذه الحالة يجب عليهم عند ايداع التصريح التقديري تسديد 50 % من مبلغ الضريبة اما 50% الباقية فيتم تسديدها على دفعتين من 1 الى 15 سبتمبر و من 1 الى 15 ديسمبر ( المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ).

### ❖ الجزء الاول

من خلال هذا التقديم سوف ندرس و نحلل مداخل التحصيل ما بين 2020/2018 المقدمة من طرف المركز الجوارى للضرائب - عين تموشنت - لتبيان علاقة التصريح بالضريبة الجزائرية بالتحصيل .  
-للاضافة الى الدراسات هناك مرفقات ماثلة في

H61 TER -

D41 -

-والجدول التالي يتضمن احصائيات التحصيل الضريبي لفترة 2018-2020 الخاص بالضريبة

الجزافية الوحيدة

الجدول رقم -04: يمثل نتائج التحصيل الجبائي من 2018 الى 2020

المصدر: المركز الجوارى للضرائب

السنة	2018	2019	2020
جانفي	—	10.876141,50	10.095.212,65
فيفري	—	11.148.547,83	14.184.884,36
مارس	—	5.861.191,68	2.249.597
افريل	—	3.700.316,00	247.799
ماي	—	2.915.125	289.550
جوان	—	67.986.518,73	10.265.633
جويلية	—	2.750.362	20.808.816,36
اوت	—	1.165.185	1.776.899.,70
سبتمبر	—	2.864.066	3.712.060
اكتوبر	—	1.968.380	2.527.080
نوفمبر	—	2.396.540	2.285.987,002
ديسمبر	19.854.481,95	5.911.036	11.541,002
مجموع	\	119.543.409.,738	79.984.521,07

من خلال هذا الجدول الذي يمثل مبالغ الضريبة الجزافية الوحيدة ( التحصيل الجبائي ) نلاحظ

ان :

في سنة 2018 تحصلنا فقط على مبلغ شهر ديسمبر و ذلك لانه تم تحويل القباضات و

المفتشيات الضرائب و جمعهم في مركز جوارى واحد الذي انشا في سنة 2018

بينما في سنة 2019 لاحظنا ان المبلغ المحقق 119.543.409,79 دج اكبر من سنة 2020 الذي كان 79.984.521,07 دج بفرق 39.558.888,72 دج و منه فان التحصيل الجبائي متناقص و ذلك راجع ان :

التحصيل في السنة 2019 كان اعتياديا و يتم بطريقة عادية كالسنوات السابقة فيقوم المكلف بايداع تصريحاته لدى المركز الجوارى بينما في سنة 2020 تفتى وباء كورونا الذي ادى الى توقف جميع الانشطة بسبب الحجر مما ارغم مديرية الضرائب على تقديم اعفاءات و تسهيلات للمكلفين فادى الى نقص العائد السنوي للحصيلة الجبائية

كما ان الوباء ساعد على ازدياد الغش والتهرب الضريبي لغياب الرقابة من طرف المركز الجوارى وعدم تصريح المكلفين

#### ملاحظة

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيازة سجل مرقم و موقع من قبل المصالح الجبائية ,يتضمن تلخيصا سنويا يشمل على تفاصيل مشترياتهم المدعمة بفواتير و غيرها من المستندات الثبوتية يتعين عليهم زيادة على ذلك ضمن نفس الشروط مسك سجل مرقم و موقع يتضمن تفاصيل مبيعاتهم كما يتعين على المكلفين بالمضريبة الممارسين للنشاط الخدمات حيازة دفتر يومي يتم ضبطه يوما بيوم و تقيد فيه تفاصيل الخاصة بايراداتهم المهنية (المادة الاولى من قانون الاجراءات الجبائية .

#### الجزء الثاني:

بعد القيام باحصاء للاشخاص الذين لم يقوموا بتقديم تصريح تقديري .يتم تقديم اعداد للمكلف بتقصيره في تسديد الضريبة المستحقة .كما يمكن للادارة الجبائية اجراء تصحيحات على الاسس المصرح بها في حالة معيبتها للنقائص في التصريحات ( المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة -ثم يتم اعادة احصاء مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة و بعد تسديدها يتم اعادة تسوية كما هو موضح في الجدول التالي :

#### جدول -05- يوضح مبلغ الضريبة الجزافية بعد التسوية.

من اعداد الطلبة باستناد الى معطيات المركز الجوارى

في هذا الجدول لاحظنا ان مبلغ الضريبة الجزافية في سنة 2019 الذي كان 119.543.409,79 دج اصبح 231.359.521 دج و مبلغ سنة 2020 الذي كان 79.984.521,07 دج اصبح 257.614.003,01 دج ذلك نتيجة لتحصيل باقي المبالغ المقصر في تسديدها و غرامات التاخير و العقوبات المطبقة من طرف المركز .

السنة	2018	2019	2020
جانفي	\	2.414.000	80.885.655
فيفري	\	31.323.854	18.827.161
مارس	\	12.808.992	7.083.754
افريل	\	4.899.436	7.445.089
ماي	\	40.146.548	625.457
جوان	\	13.650.607	2.151.686
جويلية	\	9.735.852	21.833.648
اوت	\	17.930.867	13.541.307
سبتمبر	\	4.120.110	15.548.296
اكتوبر	\	73.424.731	19.567.189
نوفمبر	\	9.902.174	33.145.415
ديسمبر	151.339.395	11.002.350	36.955.364
مجموع		<b>231.359.521</b>	<b>257.614.003,01</b>

كما ان مبلغ سنة 2020 اصبح اكبر من مبلغ 2019 بفرق مبلغ 26.254.482,01 دج أي

انعكس بعد التسوية مقارنة بالجدول السابق الذي اصبح العكس .

❖ الجزء الثالث

-لدينا : جدول -06- يوضح تحصيل الضرائب السنوي للضريبة الجزائرية الوحيدة

السنة	2018	2019	2020
تحصيل الضرائب السنوي	\	10.342.85,.45	9.210.681,12

مصدر المركز الجواني للضرائب

### الخلاصة

أن الدراسات السابقة المتمثلة في معطيات المركز الجوازي للضرائب مكنتنا من خلال هذه الجداول ان نستنتج أن تصريحات المكلفين لعبت دور هام في احدات فرق وتباين في التحصيلات الضريبية سواء برفعها او بخفضها. مما يدل على ان التصريحات الجبائية لها علاقة مباشرة بالتحصيل و تأثير واضح عليه فكلما كانت جودة التصريح عالية كان التحصيل مرتفع و العكس صحيح.

# الخاتمة



## خاتمة

من خلال دراستنا النظرية و التطبيقية تمكنا من معرفة مختلف الجوانب الجوهرية للبحث و فهمها . حيث تبين لنا في البداية الدور الاساسي الذي تلعبه التصريحات الجبائية و جودتها على التحصيل الضريبي لكونها جانب من الجوانب المهمة التي تؤدي الى تحقيق اغراض السياسة المالية و مورد هام لتمويل الخزينة العمومية .

كل هذا دفعنا للبحث في مجال التصريحات الجبائية حيث ينعكس تحسن الالتزام الضريبي على تحسن جودة التصريح الجبائي كما في ذلك من تاثير على التحصيل

كذلك قمنا بتبيين انواع التصريحات الجبائية المختص بها النظام الضريبي الجزائري الذي يتميز بطبيعة التصريحية و التي تعتبر الرابط الاساسي الذي يجمع بين المكلف و الادارة الضريبية اما الدراسة التطبيقية كانت كجزء مكمل للدراسة النظرية المثلثة في شقين :

شقها الاول يمثل تقديم للمركز محل التبرص و تدكير بنظام الضريبة الجزافية و شقها الثاني يبين العلاقة بين التصريح و التحصيل في النظام الجزافي . و منه حاولنا الاجابة عن الاشكالية الرئيسية و الاسئلة الفرعية

تؤثر الصريحات الجبائية على التحصيل الضريبي من خلال تصريحات المكلفين ادا كانت واضحة وصحيحة يمكن لهذه الاخيرة القدرة على تحقيق زيادة في الحصيلة الضريبية و العكس صحيح حسب التصريح المقدم

### ❖ اختبار الفرضيات

- الفرضية الاولى: للتصريحات الجبائية علاقة بالتحصيل
- الفرضية الثانية: للمكلفين بالضريبة دور فعال في تحسين جودة التصريحات

حيث يجب تحسين العلاقة مع المكلفين و ضرورة استفسارهم و استعلامهم عن حقوقهم و

اجباتهم الجبائية و الرجوع للادارة الضريبية لتزويدهم بالمعلومات المناسبة . و يمكن ان يشكل اقتصار التصريح الى البساطة و عدم كفاية الارشادات المرفقة صعوبة لدى المكلفين في التعامل به

❖ نتائج الدراسة

- من خلال الجهود المبذولة نستنتج ان:
- كلما تضمن التصريح معلومات صحيحة و دقيقة عبر عن الوضعية الحقيقية للمكلفين .
- تلجا الادارة لاستعمال كل الامتيازات المخولة لها وديا و جبريا و ذلك لاجبار المكلف على الدفع.
- اصطدام فعالية التحصيل الضريبي بالتهرب و الغش الضريبي بالاضافة الى نقص درجة الوعي لدى المكلفين .و في بعض الاحيان تحسن العلاقة بين الطرفين تعتبر من الاجراءات الهامة لزيادة التحصيل .

❖ التوصيات

- ضرورة التنسيق بين ادارة الضرائب و المكلفين لتزويد بعضهما البعض بالمعلومات الضرورية
- تحسن معاملة الادرة للمكلف و توعية المواطنين باهمية الضريبة في الرفع من ايرادات الدولة
- تزويد الادارة باليد العاملة المؤهلة و الاطارات الخبيرة على تسيير امور الادارة و المواطن
- ضرورة ادخال تكنولوجيا المعلومات و اتصال في عملية التصريح و التحصيل لتسهيل عملية الاتصال بين المكلفين و ادارة الضرائب

❖ افاق الدراسة

- مراجعة بعض الثغرات القانونية و التي يمكن ان تمكن الاشخاص الغير نزهاء من التهرب بشكل قانوني
- تبيان تاثير التصريحات
- معرفة ماهية التصريحات و تحصيلها
- 

-يمكن مواصلة البحث في هذا الموضوع من عدة جوانب .قد تكون محل اشكاليات لبحوث

مستقبلية تستحق الدراسة و ذلك بالتطرق للمواضيع المتعلقة ب

- اثر التصريح الجبائي في ظل النظام الحقيقي
- لاصلاحات الالجبائية و اثرها على تحسين جودة التصريحات
- تاثير ظاهرتي الغش و التهرب الضريبي على التحصيل الضريبي

• التحول من النظام الحقيقي الى النظام الجزافي

ونرجو ان نكون قد ساهمنا بدراستنا هذه في اثراء المكتبة الجامعية املا منا ان نشكل لبنة اضافية في حقل المعرفة العلمية. والحمد لله اولا واخيرا وما توفيقنا الا بالله سبحانه وتعالى.

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع

### باللغة العربية:

#### الكتب:

- حجار مبروكة، اثر السياسة الضريبية على استراتيجية الاستثمار في المؤسسة، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية فرع استراتيجية، جامعة محمد بو ضياف، مسيلة، الجزائر، 2005-2006.
- رشا حمادة ، اثر الضوابط الرقابة العامة لنظم المعلومات المحاسبية في زيادة موثوقية المعلومات المحاسبية ،مجلة العلوم الاقتصادية و القانونية ،جامعة دمشق ،2010.
- صالح الرويلي ،اقتصاديات المالية العامة ،الطبعة الرابعة، ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر ،1992.
- ظاهر القشي ، هيثم العبادي ، اثر العولمة على نظم المعلومات المحاسبية لدى شركات الخدمات المالية في الاردن ، مجلة مجلة المحاسبة و الادارة و التأمين ،العدد 72 ،جامعة القاهرة، 2009.
- عاشور شوية ،عبد الله خيضر ،التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي ،مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ،كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ،جامعة الشهيد حمة لخضر - الوادي ،2018\2019.
- قعموش سمية ،دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مذكرة لنيل شهادة ماجستير في العلوم التجارية ،جامعة قاصدي مرباح ،ورقلة ،2011\2012.
- فاطمة السويسي ،محاضرة المالية العامة ،موازنة الضرائب، مؤسسة الحديثة للكتاب، طرابلس- لبنان ،2005.
- لالوش غنية ، دور المعلومات في توجيه استراتيجية المؤسسة، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية ، جامعة الجزائر ، 2001-2002.
- محمد هشام ملوكة ،دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ماستار في علوم التسيير ،جامعة الوادي ،2013\2014.

- مختاري فارس عبد الحق ,الضريبة على ارباح الشركات ,مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة ليسانس في علوم التسيير ,ورقلة ,2016-2017.
- منصور بن عمارة ,الضريبة على ارباح الشركات ,دار هومة للنشر و التوزيع.
- مداني بالبلغيت ,اهمية اصلاح النظام المحاسبي للمؤسسات في ظل اعمال التوحيد الدولية ,اطروحة دكتوراه ,كلية العلوم الاقتصادية ,جامعة الجزائر .
- ناصر دادي عدون ,يوسف مامش ,اثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة و هكلها المالي ,طبعة الاولى , دار المحمدية العامة ,الجزائر ,2008.
- ناصر مراد ,الاصلاحات الضريبة في الجزائر ,مجلة الباحث ,العدد2 ,جامعة ورقلة 2003 .

### مواقع الكترونية:

- <https://www.mfdgi.gov.dz/>

### باللغة الفرنسية:

- ministire des finanes, direction general e impot guiede prtique du contribuale ,algeria ,2010
- tartabas ( louis ), finances publikQUE. PARIS, 1967.

# الفهرس

## الفهرس

ج	قائمة أهم المختصرات:	.....
د	قائمة الملاحق:	.....
هـ	قائمة الجداول:	.....
و	قائمة الأشكال:	.....
1	المقدمة العامة	.....
7	المبحث الأول "عموميات حول جودة التصريحات الجبائية	.....
7	المطلب الأول "ماهية التصريحات الجبائية:	.....
7	الفرع الأول: تعريفها:	.....
8	الفرع الثاني " اهمية التصريحات الجبائية	.....
	المطلب الثاني: أنواع التصريحات الجبائية الملزم بها المكلف بالضريبة والالتزامات المحاسبية المرفقة	.....
10	بها	.....
10	الفرع الأول: الضريبة على ارباح الشركات والضريبة على الدخل الاجمالي	.....
16	الفرع الثاني: الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني	.....
21	الفرع الثالث: انواع التصريحات الجبائية و الالتزامات المحاسبية المرفقة بها	.....
23	المطلب الثالث: جودة التصريحات الجبائية	.....
23	الفرع الأول: مفهوم جودة التصريحات الجبائية	.....
25	الفرع الثاني: العناصر المساهمة في جودة التصريحات الجبائية	.....
27	المبحث الثاني: مفاهيم عامة حول التحصيل الضريبي	.....
27	المطلب الأول: مفهوم التحصيل الضريبي	.....
29	المطلب الثاني : طرق التحصيل الحديثة والهيئات المكلفة بذلك ومجالاتها	.....
31	المطلب الثالث : مجال تطبيق التحصيل الضريبي و قواعد و ضمانات تحصيله	.....



المبحث الاول: تقديم عام للمؤسسة محل الدراسة «المركز الجوّاري للضرائب عين تموشنت»

- 37.....
- 37 .....المطلب الاول: مفهوم المركز الجوّاري للضرائب ومهامه
- 37 .....الفرع الاول: تعريف المركز الجوّاري للضرائب
- 38 .....الفرع الثاني: مهامه
- 39 .....المطلب الثاني تنظيم ومجال اختصاص المركز الجوّاري
- 39 .....الفرع الاول مجال التطبيق
- 40 .....الفرع الثاني: كيفية تحديد رقم الاعمال
- 40 .....المطلب الثالث: تقديم المركز الجوّاري لولاية \_عين تموشنت- وهيكلها التنظيمي
- 40 .....الفرع الاول: تعريفه
- 40 .....الفرع الثاني الهيكل التنظيمي

المبحث الثاني: دراسة ميدانية -علاقة التصريح بالتحصيل في ظل نظام الضريبة الجرافية

- الوحيدة - ..... 48
- 48 .....المطلب الاول: ماهية الضريبة الجرافية و تطبيقها
- 48 .....الفرع الاول: الضريبة الجرافية و معدلاتها
- 50 .....الفرع الثاني:-تحديد الضريبة الجرافية الوحيدة واعفائها:
- 52 .....المطلب الثاني: التزامات و طرق الدفع و غرامات التأخير للضريبة الجرافية
- الفرع الاول :الالتزامات التصريحية :للمكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجرافية
- الوحيدة ..... 52
- 53 .....الفرع الثاني: طرق دفع الضريبة الجرافية الوحيدة :
- الفرع الثالث: الغرامات المطبقة في حالة التأخير في التصريح أو دفع الضريبة
- 54 .....الجرافية الوحيدة
- 55 .....المبحث الثاني: دراسة حالة
- 60 .....الخلاصة



الملاحق

## الملحق الأول: تحريخ بالوجود G08 .

تاريخ الإستلام

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

## تصريح بالوجود

المديرية العامة للضرائب

يكتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :

مديرية الضرائب

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

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. الاصلاني :	رت. الجبلي :
عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :	.....
صفة المصرح : مالك - مستأجر - مدير حر - مدير أجنبي (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 : |   |

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

(1) انطب 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 بإطلاعه على التزاماته الجبائية.

في .....  
 الإضاء

يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى  
 الموالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب  
 المختصة.

الملحق الثاني: التصريح النهائي برقم الأعمال G12bis.

<p>الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE</p>	<p>Série G N°12 Bis</p>
<p>DIRECTION GENERALE DES IMPOTS DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE .....</p>	<p>المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية .....</p>
<p>CPI/Inspection des Impôts de : .....</p>	<p>مركز الضرائب الجوّاري/ مقتضية الضرائب ل: .....</p>
<p>Recette des Impôts de .....</p>	<p>قباضة الضرائب ل: .....</p>
<p>Commune de .....</p>	<p>بلدية : .....</p>
<p>- نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة - التصريح النهائي برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة: .....</p>	
<p>- Régime de l'Impôt Forfaitaire Unique (IFU) - DECLARATION DEFINITIVE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE : .....</p>	
<p>الفترة من: ..... إلى: ..... Période du ..... au .....</p>	
<p>تكتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 20 جانفي للسنة N+1 A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 20 janvier de l'année N+1</p>	
<p>I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE</p>	<p>I- معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة</p>
<p>- Nom, Prénoms/ Raison sociale :</p>	<p>- الإسم و اللقب/ إسم المؤسسة:</p>
<p>- Activité (s) exercée (s) :</p>	<p>- النشاط او النشاطات الممارسة:</p>
<p>- Date du début d'activité :</p>	<p>- تاريخ بداية النشاط :</p>
<p>- <u>Activité exonérée</u> :</p>	<p>- نشاط معفي:</p>
<p>ANADE (Ex-ANSEJ) <input type="checkbox"/>      CNAC <input type="checkbox"/>      ANGEM <input type="checkbox"/>      Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>      Autres exonérations <input type="checkbox"/></p>	<p>و.و.ش.م      من و.ش.ب      و.و.ش.م      إعفاء الأنشطة الحرفية      إعفاءات أخرى</p>
<p>- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :</p>	<p>- عنوان ممارسة النشاط:</p>
<p>- Adresse du domicile du contribuable :</p>	<p>- عنوان إقامة المكلف بالضريبة:</p>
<p>- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :</p>	<p>- رقم التعريف الجبائي :</p>
<p>- Numéro d'article d'imposition :</p>	<p>- رقم المادة:</p>
<p>- Numéro de téléphone :</p>	<p>- رقم الهاتف :</p>
<p>II- VOLET RESERVE AUX SALAIRES</p>	<p>II- إطار مخصص للأجور</p>
<p>- Nombre de salariés :</p>	<p>- عدد المستخدمين :</p>
<p>- Montant global brut des salaires versés * :</p>	<p>- المبلغ الكلي الخام للأجور المدفوعة * :</p>
<p>- Montant des charges sociales versées * :</p>	<p>- مبلغ الأعباء الإجتماعية المدفوعة *:</p>
<p>- Montant annuel de l'IRG acquitté * :</p>	<p>- المبلغ السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي المسدد * :</p>
<p>(*) Ces informations concernent l'année N</p>	<p>(*) هذه المعلومات تتعلق بالسنة N</p>
<p>Si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante <input type="checkbox"/></p> <p>إذا كنت مكلف بالضريبة جديد، ضع علامة في الخانة الموالية</p>	

III - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES DEFINITIFS EN (DA) (رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية النهائية بـ (دج))									
طبيعة النشاط Nature de l'activité	المعدل Taux	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية المحققين Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles réalisés			رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnels			رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التكميلية CA /Recettes professionnelles complémentaires (3) = (1) - (2)	الضريبة الجزائية الوحيدة التكميلية IFU Complémentaire
		خاضع Imposable (1)	معفى Exonéré	الإجمالي Global	خاضع Imposable (2)	معفى Exonéré	الإجمالي Global		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises	5%								
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%								
المجموع Total									

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

IV - MARGE BENEFICIAIRE EN DA (هامش الربح بـ (دج))								
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال المحقق Chiffre d'affaires réalisé			مبلغ هامش الربح المحقق Montant de la marge bénéficiaire réalisée (1)	مبلغ هامش الربح التقديري Montant de la marge bénéficiaire prévisionnel (2)	المبلغ التكميلي Montant complémentaire (3) = (1) - (2)	الضريبة الجزائية الوحيدة التكميلية IFU Complémentaire
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré				
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activité de production ou de vente de marchandises								

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

A \_\_\_\_\_, le \_\_\_\_\_ في \_\_\_\_\_  
Cachet et signature du contribuable : ختم و إمضاء المكلف بالضريبة :

PAIEMENT INTEGRAL DE L'IFU (التسديد الكلي لمبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة)	
A _____, le _____ في _____	بـ _____ في _____
Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة المسددة:
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : ..... دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : ..... دج
Quittance N° ..... du .....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الثمين يمارسون، بصفة حصرية، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، يقل عن معدل الضريبة الجزائية الوحيدة.

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



الملحق الثالث: التصريح التقديري برقم الأعمال G12.

**الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية**  
**REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE**

Série G N°12

**DIRECTION GENERALE DES IMPOTS**  
**DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE**

المديرية العامة للضرائب  
 مديرية الضرائب الولائية

CPI/Inspection des Impôts de : .....  
 مركز الضرائب الجوازي / مفتشية الضرائب ل: .....

Recette des Impôts de .....  
 قبضة الضرائب ل: .....

Commune de .....  
 بلدية : .....

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

تكتتب لدى قبضة الضرائب في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20.....  
 A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE		I - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة	
- Nom, Prénoms/ Raison sociale :		- الإسم و التلقب/ إسم المؤسسة:	
- Activité (s) exercée (s) :		- النشاط أو النشاطات الممارسة :	
- Date du début d'activité :		- تاريخ بداية النشاط :	
- Activité exonérée :		- نشاط معفى :	
ANAE (Ex-ANSE) <input type="checkbox"/>	CNAC <input type="checkbox"/>	ANGEM <input type="checkbox"/>	Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>
		Autres exonérations <input type="checkbox"/>	
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :		- عنوان ممارسة النشاط :	
- Adresse du domicile du contribuable :		- عنوان إقامة المكلف بالضريبة:	
- Numéro d'identification Fiscale (NIF) :		- رقم التعريف الجبائي :	
- Numéro d'article d'imposition :		- رقم المادة :	

II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA)				II - رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية بـ (دج)	
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnelles			الضريبة الجزائرية الوحيدة المستعقة IFU dû
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré	
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%				
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%				
المجموع Total					

المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة حسب هامش الربح <sup>(1)</sup>  
 Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire <sup>(1)</sup>

III - MARGE BENEFICIAIRE EN DA				III - هامش الربح بـ (دج)		
طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ هامش الربح التقديري الخاضع للضريبة Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزائرية الوحيدة المستعقة IFU dû
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%					

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

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة:  
 Cachet et signature du contribuable :

..... في .....  
 A ....., le .....

(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الذين يمارسون، بصفة حصرية، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، يقل عن معدل الضريبة الجزائرية الوحيدة.  
 (2) Cadre réservé aux contribuables commerçant exclusivement des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.

PAIEMENT DE L'IFU تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة	
<b>Identification du contribuable</b> معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة	
- Nom, Prénoms / Raison Sociale :	- الاسم و اللقب / اسم المؤسسة :
- NIF :	- رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition :	- رقم المادة :
<b>MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU</b> طرق تسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة	
<input type="checkbox"/> <b>Paiement intégral de l'IFU</b> التسديد الكلي للضريبة الجزائرية الوحيدة التسديد الكلي للحقوق المستحقة عند ايداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20..... <b>Paiement total des droits dus lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20.....</b>	
Montant total de l'IFU acquitté : En chiffres : ..... DA En lettres : ..... DA Quittance N° ..... du ..... Cachet et signature du Caissier :	المبلغ الإجمالي للضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالأرقام : ..... دج بالحروف : ..... وصل الدفع رقم : ..... في ..... ختم و إمضاء أمين الصندوق :
<input type="checkbox"/> <b>Paiement fractionné de l'IFU</b> التسديد بالتقسيم للضريبة الجزائرية الوحيدة تسديد القسط الأول المقرر ب 50% من الحقوق عند ايداع التصريح في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20..... <b>Paiement de la 1<sup>ère</sup> tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....</b>	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : ..... DA En lettres : ..... DA Quittance N° ..... du ..... Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالأرقام : ..... دج بالحروف : ..... وصل الدفع رقم : ..... في ..... ختم و إمضاء أمين الصندوق :
<input type="checkbox"/> <b>Paiement de la 2<sup>ème</sup> tranche de 25% des droits du 1<sup>er</sup> au 15 Septembre de l'année 20.....</b> تسديد القسط الثاني المقرر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 سبتمبر لسنة 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : ..... DA En lettres : ..... DA Quittance N° ..... du ..... Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالأرقام : ..... دج بالحروف : ..... وصل الدفع رقم : ..... في ..... ختم و إمضاء أمين الصندوق :
<input type="checkbox"/> <b>Paiement de la 3<sup>ème</sup> tranche de 25% des droits du 1<sup>er</sup> au 15 Décembre de l'année 20.....</b> تسديد القسط الثالث المقرر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20.....	
Montant de l'IFU acquitté : En chiffres : ..... DA En lettres : ..... DA Quittance N° ..... du ..... Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة : بالأرقام : ..... دج بالحروف : ..... وصل الدفع رقم : ..... في ..... ختم و إمضاء أمين الصندوق :
<input type="checkbox"/> <b>Paiement intégral du minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20.....</b> التسديد الكلي للحد الأدنى (10.000 دج) في أجل أقصاه 30 جوان للسنة 20.....	
Montant du minimum d'imposition/IFU acquitté : 10.000 DA Quittance N° ..... du ..... Cachet et signature du Caissier :	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزائرية الوحيدة المسددة: 10.000 دج وصل الدفع رقم : ..... في ..... ختم و إمضاء أمين الصندوق :



الملحق الرابع: الضريبة الجزائرية الوحيدة G50 bis.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		Série G 50 bis	
MINISTERE DES FINANCES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA DE ..... SERVICE ..... RECETTE : ..... COMMUNE : ..... ANNEE : .....		وزارة المالية المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية ..... مصلحة : ..... قبضات : ..... بلدية : ..... سنة : .....	
رقم التعريف الوطني Numéro d'identification Fiscale (NIF) N° d'article ..... رقم المدة ..... Code activité ..... رمز النشاط .....		الاسم و التلقب - اسم الشركة : ..... النشاط : ..... العنوان : .....	
Nom et Prénom - Raison sociale ..... Activité ..... Adresse .....			
مبلغ الكلي للتسديد Montant des droits IFU		معدل التسديد TAUX DE VERSEMENT	مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة MONTANT IFU A ACQUITTER
2 <sup>ème</sup> tranche : الجزء الثاني : 25 %		0	فترة التسديد PÉRIODE DE VERSEMENT من 1 أحي 15 سبتمبر Du 1 <sup>er</sup> au 15 Septembre
3 <sup>ème</sup> tranche : الجزء الثالث : 25 %		0	من 1 أحي 15 ديسمبر Du 1 <sup>er</sup> au 15 Décembre
Quittance n° ..... Date ..... رقم ..... تاريخ ..... قلم و اعضاء القبطى Cachet et signature du RECEVEUR		رقم ..... في ..... A ..... B ..... قلم و اعضاء القبطى Cachet et signature du Contribuable	

Rappel du dispositif relatif au régime de l'IFU	تظهر بالأحكام المتعلقة بالضريبة الجزائرية الوحيدة
<ul style="list-style-type: none"> <li>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'excèdent pas 30.000.000 DA (article 282 ter du CIDA).</li> <li>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 (article 282 CIDA).</li> <li>Les contribuables soumis à l'IFU sont tenus de déposer une déclaration prévisionnelle entre le 1<sup>er</sup> et le 30 juin de chaque année (article 1<sup>er</sup> du CPF).</li> <li>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<sup>er</sup> au 15 septembre et du 1<sup>er</sup> au 15 décembre (article 365 du CIDA).</li> <li>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).</li> <li>Dans le cas de réévaluation 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 CIDA).</li> <li>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, ANSEI - ANGRM - CHAC (article 282- octies).</li> <li>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<sup>er</sup> 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 irréversible (article 3 du CPF).</li> <li>Les contribuables IFU doivent tenir, un registre coté et paraphé par les services fiscaux, récapitulatif par année, contenant le détail de leurs achats, appuyés des factures et de toutes pièces justificatives. In outre, ils doivent également tenir dans les mêmes conditions, un registre coté 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].</li> <li>L'administration fiscale peut rectifier les bases déclarées, en cas d'insuffisance de déclaration. (Article 282 quater du CIDA).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تطبق الضريبة الجزائرية الوحيدة على الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاطاً صناعياً تجارياً حرفياً أو غير تجارى وذلك حتى 30.000.000 دج (المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المتأرخة 282 سطر 5).</li> <li>يحدد معدل الضريبة الجزائرية الوحيدة كما يلي : 5% لنشاط الإنتاج و بيع السلع و 12% فيما يخص جميع النشاطات الأخرى (المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المتأرخة و رسوم المصلحة).</li> <li>ينبغي على المسجلين التجاريين المعتمدين للضريبة الجزائرية الوحيدة إيداع إقرارهم التصريح السنوي في الفترة المحددة من 1 و 30 جوان من كل سنة ( المادة 1 من قانون الإجراءات الجمالية).</li> <li>ينبغي على المسجلين بالضريبة المعتمدين للضريبة الجزائرية الوحيدة أن يقوموا بحساب مبلغ الضريبة المستحقة كما يتوجب عليهم إعداد مبلغ الضريبة الكلي الذي يفرضه الضرائب المعتمدين لها لحالة إيداعهم التصريح كما يتوجب عليهم إيداع المبلغ المسموح للضريبة وفي هذه الحالة لا بد عليهم تسديد 50% من الضريبة الجزائرية الوحيدة عند إيداعهم التصريح السنوي، فيما يخص ال 50% المتبقية تسديد على دفعتين متساويتين - الأولى من 1 أحي 15 سبتمبر و الثانية من 1 أحي 15 ديسمبر (المادة 365 من قانون الضرائب المتأرخة و الرسوم المصلحة).</li> <li>ينبغي على المسجلين المعتمدين للضريبة الجزائرية الوحيدة إيداع تصوراتهم الضريبية في أجل المحدد 30 ديسمبر كحد أدنى بداية التصريح بالتصريحات السنوية للضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة سنة 3 مكرر من قانون الإجراءات الجمالية).</li> <li>في حالة ما إذا تم تعديل رقم أصل يتجاوز ذلك المسموح به السنة (N) فيجب على المسجلين المعتمدين للضريبة الجزائرية الوحيدة إيداع تصريح إضافي في الفترة المحددة ما بين 20 جانفي و 15 فبراير للمدة 2-1 ( المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المتأرخة و الرسوم المصلحة ).</li> <li>حد أدنى 10.000 دج كحد أدنى للضريبة ( المادة 365 من قانون الضرائب المتأرخة و الرسوم المصلحة ) . يخص هذا المبلغ إلى 5.000 دج للمسجلين المستفيدين من أجهزة دعم التشغيل ANSEI, ANGRM, CHAC ( المادة 282 مكرر 5).</li> <li>يمكن للمسجلين بالضريبة أن يختاروا المصوح للضريبة حسب نظام الأربع العشري مع احترام الشروط التالية :                      - أجل اختيار نظام الأربع العشري : حتى يضح المسجل بالضريبة نظام الأربع العشري يجب عليه أن يقوم بإيداع مصلحة الإقرار الضريبي التي ترافق على مسبقه على الصافي قبل 1 فبراير من السنة الأولى التي يريد أن يصبح خلالها نظام التقييم الخفي                      - مدة الإقرار : يكون ملك الإقرار بالضريبة المستحقة التصريح بنظام الأربع العشري سنة 3 متكونة ( المادة المتأرخة و المعتمد المؤرخين لها ) يجب أن يكون فيها الإقرار 3 و جهة إيداع المادة 3 من قانون الإجراءات الجمالية).</li> <li>ينبغي على المسجلين المعتمدين للضريبة الجزائرية الوحيدة دفع مبلغ بونيف و مؤخر عليه من قبل المصالح الجمالية، يتضمن بونيف و تسجل فيه تفاصيل مشترياتهم المدفوعة بالوقت و غير ما من المبيعات التولية و ما بين عليهم إيداع على ذلك، ضمن نفس الشروط مسجل بونيف و مؤخر عليه يتضمن تفاصيل مشترياتهم.</li> <li>كما ينبغي على المسجلين بالضريبة التجاريين النشاط تولية المسجل، إعداد دفتر يومي يتم حسابه يومياً و يحدد فيه التفصيل العائدية بقرائهم و تفاصيله ( المادة 1 من قانون الإجراءات الجمالية).</li> <li>لذلك فإن الإدارة الجمالية حل من إخضاع المسجلين بها على حالة ما إذا كان إجماليهم في التصريحات السنوية يتجاوز المادة 282 مكرر 3 من قانون الضرائب المتأرخة و الرسوم المصلحة ).</li> </ul>

الملحق الخامس: تصريح يقوم مقام حافظة اشعار بالتسديد G50.

**التصريح بالتسديد**  
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
 DIRECTION : .....  
 INSPECTION DES IMPOTS DE : .....  
 RECETTE DES IMPOTS DE : .....  
 COMMUNE DE : .....  
 NIS : .....  
 NPI : .....  
 Article d'imposition : .....

**IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**  
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

**IMPORTANT**  
 Ce document constitue un avis de versement des impôts et taxes perçus au comptant ou par voie de retenue à la source. Il doit être déposé dans les VINGT premiers jours du mois.

Le déclarant : M. ....  
 (nom et prénom - ou nom sociale) (أسم - إسم التجارية)  
 Activité / Profession : .....  
 Adresse : .....

Code Activité : .....

**Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%**  
 رقم الحساب المحاسبى للتسديد  
 رقم الأعمال

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%		0,00	0,00
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%		0,00	0,00
C 1 A 13	Affaires sans réduction		0,00	0,00
C 1 A 14	Affaires exonérées		0,00	0,00
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)		0,00	0,00
1	Préciser autre taux de réduction le cas échéant	TOTAL	0,00	0,00

**Acomptes IBS**  
 التسهيلات على الحساب لتغطية على أرباح الشركات

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	3er	Acompte provisionnel	
2		TOTAL	

**IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS**  
 التصديقات على الدخل الإجمالي على الأجور والأرباح الأخرى من الشركات من 1.1 إلى 1.4

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG Revenus des intérêts, dépôts et cautionnements		10%	0,00
E 1 L 40	IRG Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libérées		15%	0,00
E 1 L 40	IRG Revenus des bons de caisse anonymes		50%	0,00
E 1 L 80	IRG Autres retenues à la source		-	0,00
E 1 M 30	IBS Revenus des entreprises étrangères (non établies en Algérie (prestations de services) (*)		24%	0,00
E 1 M 40	IBS Autres retenues à la source		-	0,00
3	(*) Jéréma relevé établi des retenues à la source par entreprises	TOTAL	0,00	0,00

**Droit de timbre sur état**  
 ضيق الطابع

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00			%	0,00
			%	0,00
			%	0,00
4		TOTAL	0,00	0,00

**Impôts et taxes non repris ci-dessus**  
 المستوفى والرسوم المحسوبة و زكاة الشركات

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
			%	0,00
			%	0,00
			%	0,00
5		TOTAL	0,00	0,00

**RECAPITULATION (EN DA)**  
 التجميع (بالدينار)

Code	Description	Montant
1 - TVA	C/600 025A	0,00
2 - AP / IBS	C/201 003MT	
3.1 - IRG salaires	C/201 003V100	
3.2 - IRG / Autres ret. sources	C/201 003V100/B/C	0,00
3.3 - IBS Ret. à la source - TIC	C/201 003V100/2 et 3	0,00
	C/201 003V100/A/B	
4 - Droits de timbre	C/201 003201	0,00
5 - Autres	C/	0,00
8 - TVA	C/500 025A	0,00
	<b>MONTANT TOTAL A PAYER</b>	<b>0,00</b>

**Cadre réservé au contribuable**  
 إطار خاص بالتصريح  
 بناءً على ما وصل بحوزتي هذا التصريح  
 و بناءً على الوثائق المحسوبة  
 Cette décade est véritable le  
 contenu de la présente déclaration  
 et conforme aux documents  
 comptables.  
 A ..... le  
 Cachet, signature.

**Cadre réservé à la recette des impôts**  
 إطار خاص بكتابة الضريبة  
 Reçu - de jour, la présente déclaration enregistrée  
 sous le numéro .....  
 payée - par chèque bancaire N° .....  
 de .....  
 Sit sur l'Agence  
 - par chèque postal N° .....  
 - en numéraire  
 prise en recette par quittance N° .....  
 de ce jour  
 A ..... le  
 Le receveur des impôts  
 Cachet, signature.

**Cadre réservé au service d'assistance**  
 إطار خاص بمساعدة الوعاء  
 Déclaration enregistrée le : .....  
 Observations éventuelles : .....





## الملخص

تعالج هذه المذكرة موضوع جودة التصريحات الجبائية وعلاقتها بالتحصيل الضريبي. نذكر فيه مفهوم التصريحات الجبائية وانواعها متطرقا الى ماهية جودة التصريحات. ويدرس ايضا ماهية التحصيل الضريبي والعلاقة بينهما. مبرزنا ذلك في الدراسة التطبيقية مقتصرنا فقط على نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة. وأنهيينا البحث بمنهجية علمية الى مقترحات وتوصيات من شأنها تحسين العلاقة بين ادارة الضرائب والمكلفين. وزيادة فعالية التحصيل الضريبي.

## Résumé :

Nous traitons dans cette mémoire la question de la qualité des déclarations fiscales et de leur relation avec la perception dès l'impôt.

Nous y mentionnerons la notion de déclarations fiscales et leurs types, en référence à la qualité des déclarations. Il étudie également la nature de la perception des impôts et les relations entre eux. Soulignant que dans l'étude appliquée, elle se limite au seul régime fiscal.

Et nous avons terminé la recherche avec une méthodologie scientifique aux suggestions et recommandations qui permettraient d'améliorer la relation entre l'administration fiscale et les contribuables. Accroître l'efficacité de la collecte des impôts