

وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

الميدان: .....



كلية/ معهد: العلوم الإقتصادية و التجارية و علوم التسيير

: العلوم المالية و المحاسبة

: المالية و المحاسبة

: محاسبة و جباية معمقة

.....

مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي

إعداد الطالبتين: بلعابية كريمة / عريوة زينب

## أثر الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- دراسة حالة مجمع صيدال-2016-

:

رئيسا

المسيلة

.رزىقات بوبكر

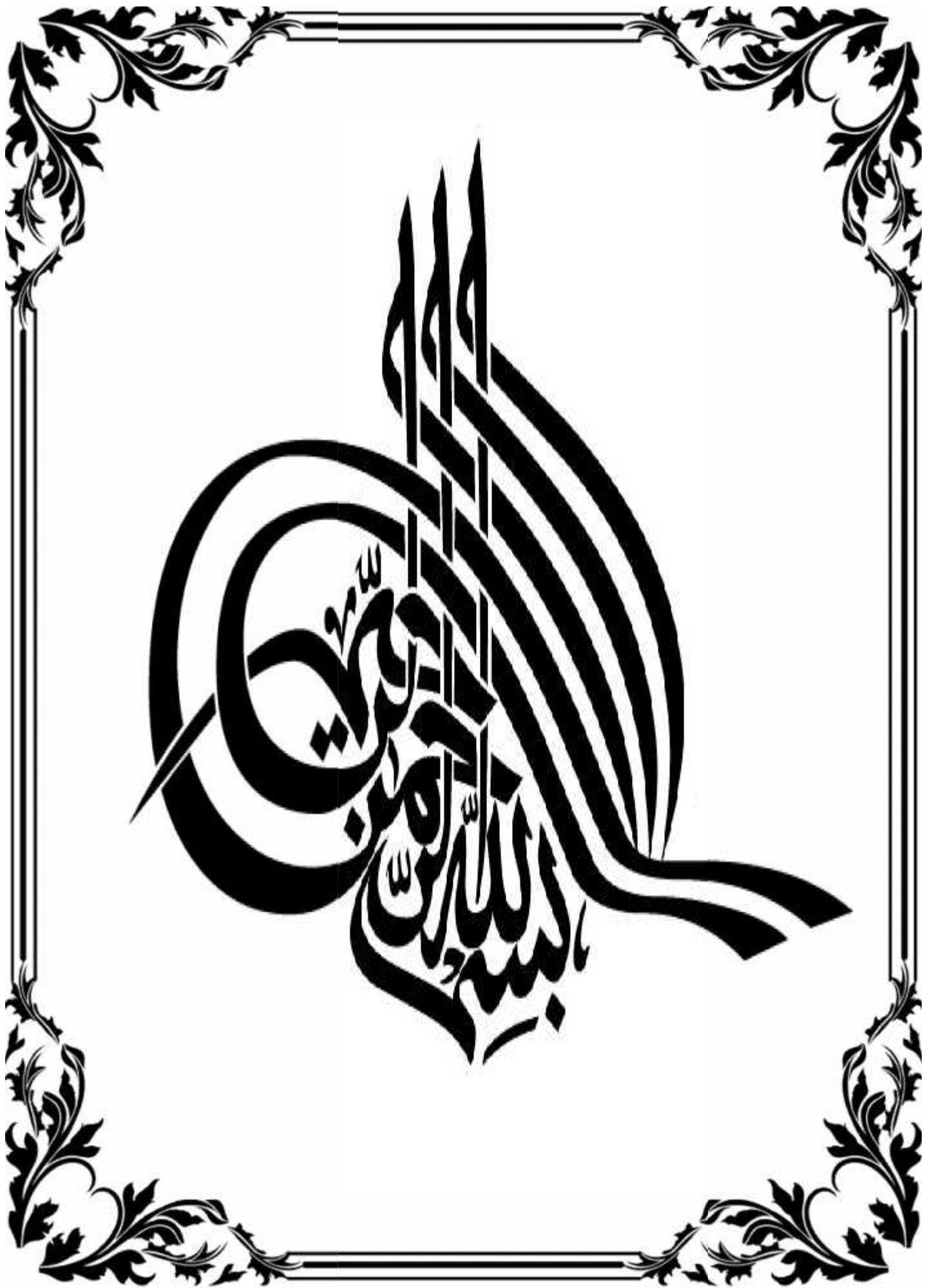
المسيلة

.عريوة عبد الرشيد

المسيلة

.حميدي أحمد سعيد

السنة الجامعية: 2019/2018



الهدف من هذه المذكرة هو دراسة كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية مرتكزين في ذلك على العنصر الأساسي للنظام الاقتصادي وهو "الربح". إن تحقيقه يجعل المؤسسة خاضعة للضريبة ما لم ينص القانون على خلاف ذلك، وبما أن الإدارة الجبائية تعتبر من الأطراف الخارجية التي تهتم بمخرجات المحاسبة "الربح، رقم الأعمال" والتي من خلالها يمكن إجراء التسويات والتعديلات على أساس ما ورد في القوائم الجبائية وليس بالضرورة كل المنتجات المسجلة محاسبيا هي خاضعة للضريبة، وليس بالضرورة كل الأعباء التي تم خصمها محاسبيا هي قابلة للخصم جبائيا من أجل تحديد النتيجة الجبائية.

القواعد الجبائية هي التي تحدد فيما إذا كانت الأعباء قابلة للخصم نهائيا من أجل تحديد النتيجة الجبائية وهي في الأخير لا تمثل إلا نتيجة محاسبية معدلة أو مصححة.

### Résumé

ce mémoire a pour objet d'étudier le processus de de transmettre le résultat comptable au résultat fiscal en se concentrant sur l'élément principal du système économique, celui du "bénéfice" dont la réalisation impose un impot sur la société sauf si la loi ne l'exige pas. L'administration fiscale est l'une des parties externes ayant un lien fort avec les résultats comptables "le bénéfice et le chiffre d'affaires" à travers lesquels on pourrait affectuer des redressements et des modifications à titre de ce qui est figuré sur les listes fiscales, alors que rien ne veut forcément dire que tous les produits comptabilisés sont imposables ni que toutes les charges qui sont déduits en comptabilité sont fiscalement déductibles pour déterminer le résultat fiscal.

Ce sont les règles fiscales qui terminent si les charges sont définitivement déductibles afin de déterminer le résultat fiscal qui ne représente, évidemment, qu'un résultat comptable modifié ou rectifié.

الكلمات المفتاحية: النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، المنتجات الخاضعة للضريبة، الأعباء القابلة للخصم.

**Les mots clés:** résultat comptable, résultat fiscale, produits imposables, charges déductibles.

# إهداء

اهدي عملي هذا إلى

كل من يجاهد في إعلاء كلمة الله

والى الذين أناروا حياتنا بحبهم ، واسكنوا السعادة في قلوبنا بحنانهم

فكانوا مصباحا ينير دربنا للعلم والمعرفة

:

نان ونور دربي ورمز نجاحي أمي الغالية

واشرف على تعليمي والدي العزيز

ائلتي الثانية وأخص بالذكر سندي زوجي وأمي الثانية

والى كل أصدقائي الأوفياء

كل السواعد الكادحة والعقول المبدعة التي تتفانى في خدمة الإنسانية

ليكم جميعا اهدي ثمرة جهدي عرفانا وحباً وتقديراً ....

لكم جزيل الشكر والامتنان

كريمة

## إهداء

إلى من جرع الكأس فارغاً ليسقيني قطرة حبه  
إلى من حصد الأشواق عن دربي ليمهد لي طريق العلم  
إلى القلب الكبير الذي أوصلني إلى ما أنا عليه

### " والدي العزيز "

إلى أغلى إنسان في هذا الوجود  
إلى رمز الحب وبلسم الشفاء  
إلى القلب الناصع بالبياض

### " والدي الحبيبة "

إلى نور شعاعي وأمل دنياي إخوتي أحبتي الذين شاركوني درج الحياة فكانوا  
لي نعم الأخوة  
إلى الدكتور المشرف الذي كان لنا خير عون وخير سند حفظك الله  
إلى الأصدقاء والزلاء أدامكم الله لي  
إلى جميع أساتذة قسم العلوم المالية والمحاسبة  
إلى كل من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي فهم في قلبي ولكم مني كؤوس  
الود على أحلى الورد.

زينب

## شكر وعرفان

قال رسول الله صلى الله عليه وسلم:

"من لم يشكر الناس لم يشكر الله"

صدق رسول الله صلى الله عليه وسلم

الحمد لله على إحسانه والشكر له على توفيقه وإمتهانه لإنجاز هذا العمل ونشهد أن لا إله إلا الله وحده لا شريك له تعظيماً لشأنه ونشهد أن سيدنا ونبينا محمد عبده ورسوله الداعي إلى رضوانه صلى الله عليه وعلى آله وأصحابه وأتباعه وسلم.

نتوجه بجزيل الشكر والإمتنان إلى كل من ساعدنا من قريب أو من بعيد على إنجاز هذا العمل وفي تذليل ما واجهناه من صعوبات، ونخص بالذكر الدكتور المشرف: **عريوة رشيد** الذي نكن له كامل الإحترام والتقدير ولم يبخل علينا بتوجيهاته ونصائحه القيمة التي كانت لنا عوناً في إتمام هذا البحث .

ونتقدم بعميق الشكر والإحترام إلى الأساتذة الأفاضل أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم وتكرمهم بتقييم هذا العمل.

عريوة زينب.....بلعابرة كريمة

## قائمة المحتويات

الصفحة	قائمة المحتويات
.I	ملخص الدراسة
.II	الاهداء
.III	الشكر والعرفان
.IV	قائمة المحتويات
.V	قائمة الجداول
.VI	قائمة الأشكال
.VII	قائمة الملاحق
ب-ج	مقدمة عامة
<b>الفصل الأول: الجانب النظري</b>	
3	تمهيد الفصل الأول
4	المبحث الأول: عموميات حول الضرائب والرسوم
4	المطلب الأول: ماهية الضرائب والرسوم
4	أولاً: مفهوم الضريبة وخصائصها
5	ثانياً: الفرق بين الضريبة والإيرادات الأخرى
6	ثالثاً: المبادئ العامة للضريبة
7	رابعاً: أهداف الضريبة
8	خامساً: قواعد التحصيل
10	المطلب الثاني: الضريبة على أرباح الشركات
10	أولاً: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات.
12	ثانياً: الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
13	ثالثاً: معدلات فرض الضريبة على أرباح الشركات.
14	رابعاً: الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
15	خامساً: الإعفاءات الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات.
16	سادساً: المعالج المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.
18	المطلب الثالث: الضريبة على الدخل الإجمالي.
18	أولاً: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي.
18	ثانياً: الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي.
19	ثالثاً: المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي.
21	المبحث الثاني: تحديد الربح الجبائي.
21	المطلب الأول: مفهوم النتيجة الجبائية.
21	أولاً: تعريف النتيجة الجبائية وأهميتها.
22	ثانياً: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

## قائمة المحتويات

25	المطلب الثاني: الأعباء غير القابلة للخصم.
25	أولاً: شروط العامة لقبول الأعباء من الناحية الجبائية.
25	ثانياً: أعباء دورة الاستغلال.
35	المطلب الثالث: الخصومات والعجز المالي.
35	أولاً: الخصومات
37	ثانياً: العجز المالي
<b>الفصل الثاني: الجانب التطبيقي.</b>	
40	تمهيد الفصل الثاني
41	المبحث الأول: تقديم عام لمجمع صيدال.
41	المطلب الأول: لمحة عن مجمع صيدال
41	أولاً: التعريف بمجمع صيدال.
41	ثانياً: مهام مجمع صيدال.
42	ثالثاً: أهداف المجمع.
42	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمجمع صيدال.
44	المبحث الثاني: الدراسة التطبيقية.
44	المطلب الأول: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.
44	أولاً: النتيجة المحاسبية.
44	ثانياً: النتيجة الجبائية.
51	خلاصة الفصل الثاني
52	الخاتمة.
55	قائمة المراجع
57	قائمة مختصرات
	الملاحق

## قائمة الجداول

### قائمة الجداول:

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
11	التسبيقات، رصيد التسوية، تواريخها وطريقة حسابها.	جدول رقم 01
13	الأنشطة الخاضعة للنظام العام ومعدلاته من النصف الثاني لسنة 2016 وسنة 2017	جدول رقم 02
14	الأنشطة الخاضعة لنظام الاقتطاع من المصدر ومعدلاته	جدول رقم 03
20	الجدول التصاعدي بالشرائح للضريبة على الدخل الإجمالي	جدول رقم 04
20	دفع الضريبة حسب النظام العام لصنف الأرباح المهنية	جدول رقم 05
23	جدول تحديد النتيجة الجبائية (جدول الحساب)	جدول رقم 06
24	جدول تحديد النتيجة الجبائية (جدول العرض) من الميزانية الجبائية	جدول رقم 07
28	حساب الضريبة المؤجلة بالخسائر القابلة للتحويل (من المثال التطبيقي)	جدول رقم 08
29	العجز السابق القابل للخصم (مثال تطبيقي)	جدول رقم 09
43	مختلف المديرات لمجمع صيدال	جدول رقم 10
44	النتيجة المحاسبية	جدول رقم 11
45	جدول رقم 09 (تحديد النتيجة الجبائية)	جدول رقم 12
46	جدول المؤونات وخسائر القيمة	جدول رقم 13
47	جدول حساب الضريبة على أرباح الشركات	جدول رقم 14
48	جدول المؤونات وخسائر القيمة (مخصصات السنة المالية)	جدول رقم 15
49	جدول 07 التثبيات المباعه (فوائض أو نواقص قيمة) خلال السنة المالية	جدول رقم 16
49	جدول المساهمات (فروع وكيانات مساهمة)	جدول رقم 17
50	جدول المؤونات وخسائر القيمة (إسترجاعات السنة المالية)	جدول رقم 18
50	جدول النتيجة الجبائية	جدول رقم 19

## قائمة الأشكال

### قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
17	ميكانيزم الضريبة على أرباح الشركات.	رقم 01
20	ميكانيزم الضريبة على الدخل الإجمالي.	رقم 02
42	هيكل مجمع صيدال.	رقم 03

## قائمة الملاحق

### قائمة الملاحق

ملحق 01	ميزانية الأصول
ملحق 02	ميزانية الخصوم
ملحق 03	جدول حساب النتيجة
ملحق 04	جدول حركة المخزونات
	جدول تغيرات الإنتاج المخزن
ملحق 05	أعباء المستخدمين، الضرائب، الرسوم، المدفوعات المماثلة، وخدمات أخرى
	الأعباء والمنتجات العملياتية الأخرى
ملحق 06	جدول الإهلاكات وخسائر القيمة
	جدول التثبيات المشأة أو المقتناة خلال السنة المالية
ملحق 07	جدول التثبيات المباعة (فوائض أو نواقص القيمة) خلال السنة المالية
	جدول المؤونات وخسائر القيمة
ملحق 08	جدول خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة
	جدول خسائر القيمة عن أسهم الشركة وحصصها
	تفاصيل عن خسائر القيمة على المخزونات
ملحق 09	جدول تحديد النتيجة الجبائية
ملحق 10	جدول تخصيص النتائج والإحتياطات
	جدول المساهمات (فروع وكيانات مشاركة)

معلمة  
عالمية

### مقدمة:

تحديد النتيجة وفق القانون الجبائي يختلف بشكل كبير عن تحديد النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي SCF ويرجع السبب لإختلاف المبادئ المحاسبية، فتحديد النتيجة الجبائية يتم عن طريق النتيجة المحاسبية للسنة المالية قبل الضريبة وذلك بعد إجراء عدة تغييرات وإدخال عناصر وإخراج عناصر أخرى لا يأخذ بها النظام الجبائي. الفروقات بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية ينجر عنه ضرائب مؤجلة سواء كانت أصول أو خصوم، ويمكن كذلك تحديد النتيجة الجبائية عن طريق إضافة أو طرح الضرائب المؤجلة من الضريبة على الأرباح.

#### 1- طرح إشكالية:

بناء على ما سبق يمكننا طرح الإشكالية الرئيسية:

"كيف يمكن تحديد النتيجة الجبائية وفق القوانين الجبائية الجزائرية؟"

#### 2- الأسئلة الفرعية:

وعلى ضوء الإشكالية نقوم بطرح مجموعة من الأسئلة الفرعية التالية:

- كيف تتم معالجة المصاريف والإيرادات من الناحية الجبائية؟

- ما هو الربح الجبائي وكيفية تحديده؟

#### 3- الفرضيات:

للإجابة على الإشكالية والأسئلة الفرعية انطلقنا من الفرضيات التالية:

- تحديد الربح الجبائي يتم عن طريق النتيجة المحاسبية للسنة المالية قبل الضريبة وذلك بعد إجراء عدة

تغييرات وإدخال عناصر وإخراج عناصر أخرى لا يأخذ بها النظام الجبائي.

#### 4- أسباب اختيار الموضوع:

يمكن حصر الأسباب المؤدية لإختيار هذا الموضوع في النقاط التالية:

- الإهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لإرتباطه بمجال التخصص

- توسيع المعارف في المحاسبة والجبائية

- أهمية الموضوع المدروس

- معرفة التأثير الجبائي على تطبيق النظام المحاسبي المالي وسبل معالجة الفوارق بين تطبيق النظام المحاسبي

المالي والنظام الجبائي

#### 5- أهداف الدراسة:

بالإضافة إلى الإجابة على الأسئلة الفرعية والإشكالية الرئيسية، وإختيار صيغة الفرضيات المعتمدة، يسعى البحث

إلى تحقيق الأهداف التالية:

- نهدف من هذه الدراسة إلى توضيح العلاقة بين المحاسبة والجبائية وإبراز أهم الاختلافات بين القانون الجبائي

والنظام المحاسبي المالي.

- تحديد المعالجات اللازمة عند المرور من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

#### 6- أهمية الدراسة:

- تكمن أهمية هذه الدراسة في معرفة التوجه المحاسبي في تحديد النتيجة الجبائية، أي أن تحديد النتيجة

الجبائية يتم عن طريق إجراء تعديلات على مستوى النتيجة المحاسبية قبل الضريبة.

#### 7- حدود الدراسة:

اعتمدنا في الدراسة الميدانية على الميزانية والجدول الجبائية لمجمع صيدال الخاصة بسنة 2016.

## المقدمة

- كما إعتدنا بشكل كبير في هذه الدراسة على قانون المالية لسنة 2018.

- اقتصر دور المذكرة على إبراز المعالجة المحاسبية والجبائية للفروقات بين المحاسبة والجباية.

8- منهج الدراسة:

من أجل الوصول إلى أهداف الدراسة، تم اتباع منهج وصفي.

9- الدراسات السابقة:

- ترشيد الإختيارات الجبائية في المؤسسة الإقتصادية الجزائرية "دراسة ميدانية على مؤسسة المشروبات الغازية مامي": قام الطالب محمد حمر العين في مذكرة لنيل شهادة الماجستير بعرض النظام الجبائي الجزائري من خلال دراسة الضرائب التي تمس الدخل أو الربح، مما أدى إلى طرة تحديد النتيجة الجبائية وتعريف ومجال تطبيق والإعفاءات والمعدلات المطبقة وطرق التصريح لكل من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات.

- رضا جاوحدو، جلييلة إيمان حمدي، "آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكليفه"، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وأفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، يومي 05-06 أفريل 2013، وتناولت هذه الدراسة تحديد العلاقة القائمة بين المحاسبة والنظام الجبائي الجزائري من خلال توضيح الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، إضافة إلى عرض مختلف الأثار الناتجة عن تطبيق النظام المحاسبي.

10- هيكل الدراسة:

تم تقسيم هيكل الدراسة إلى فصلين، بحيث تضمن الفصل الأول الجانب النظري، مايلي:

- أهم المفاهيم الأساسية المتعلقة بالضريبة.

- تقديم للضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات.

- كيفية تحديد الربح الجبائي بالإنتقال من النتيجة المحاسبية.

أما الفصل الثاني فقد خصص للدراسة التطبيقية للموضوع بغرض إسقاط المعارف النظرية المدروسة في الفصل السابق ميدانيا، حيث تطرقنا من خلاله إلى كيفية الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

# الفصل الأول

## تمهيد للفصل الأول:

يهدف هذا الفصل إلى التعرف على الضريبة بصفة عامة والضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل و النظام الجبائي والنظام المحاسبي والذي يظهر الفرق بين النظام المحاسبي والرج الجبائي، حيث توجد هناك تعديلات لاعتمدها النظام الجبائي لمعالجة النتيجة المحاسبية التي يتوصل إليها عن طريق اتباع مفاهيم وقواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي، والذي من خلاله يتم تسجيل جميع العمليات بما فيها جميع أعباء وإيرادات الدورة المحاسبية، وهذا بهدف الوصول إلى النتيجة الجبائية التي تتحدد انطلاقاً من الأرباح التي تظهرها الكشوف المالية المعدة طبقاً للمبادئ المحاسبية، حيث تأخذ بشكل أولي كأساس يعتمد عليه في تحديد وفرض الضريبة وبالتالي تحديد الرج الخاضع للضريبة، وهذه التعديلات تتمثل في تسويات خارج المحاسبة (Extra Accountant) باتباع ما تنص عليه التشريعات والقوانين الجبائية، من خلال وضع شروط شكلية وموضوعية تسمح بخصم بعض الأعباء، ورفض بعضها وإعادة إدماجها في النتيجة المحاسبية أو وضع أسقف لخصمها.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### المبحث الأول: عموميات حول الضرائب والرسوم .

تعتبر الضريبة من أقدم وأهم المصادر المالية للدولة نظرا لضخامة الأموال التي توفرها للخزينة العامة، تلعب دورا كبيرا في مجال تحقيق أهداف الدولة.

### المطلب الأول: ماهية الضرائب والرسوم.

تعتبر الضرائب من أهم الإيرادات التي تستعملها الدولة في تسيير إدارتها وتلبية حاجاتها، إذ تحتل مكانة بارزة؛ نظرا لثباتها والزاميتها، وكذا حجمها والأهداف التي تصبو إليها.

### أولا: مفهوم الضريبة وخصائصها

واجه مفهوم الضريبة وجود عدة تعاريف بخصوصها، وذلك حسب وجهة نظر كل كاتب، لذلك سنتعرض فيما يلي لمختلف تعاريفها، إضافة إلى الخصائص التي تتميز بها الضريبة عن غيرها من الإيرادات العامة للدولة.

### أ- تعريف الضريبة

تعرف الضريبة على أنها "اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة ودون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة"<sup>1</sup>

كما تعرف بأنها "قيمة مالية يدفعها الفرد جبرا إلى الدولة أو إحدى الهيئات المحلية بصورة نهائية، مساهمة منه في التكاليف والأعباء العامة، دون أن يعود عليه نفع خاص مقابل دفع الضريبة"<sup>2</sup>. وتعرف أيضا بأنها "مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بها حسب قدراتهم التساهبية والتي تقوم، عن طريق السلطة، بتحويل الأموال المحصلة وبشكل نهائي ودون مقابل محدد نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية"<sup>3</sup>.

من التعاريف السابقة يستخلص أن الضريبة تعتبر وسيلة لتوزيع الأعباء العامة بين أفراد المجتمع على أن يكون هذا التوزيع قانونيا ومراعيا مقدرتهم التكلفية. ويقصد بالمقدرة التكلفية مقدرة الأشخاص الطبيعيين والمعنويين على المساهمة عن طريق دخلهم وثرواتهم في تحمل عبء الضريبة. أما بالنسبة للدخل، فيقصد به الدخل الصافي الناتج عن نزع مختلف الأعباء والتكاليف الداخلة في تحقيق الدخل الإجمالي.

من خلال التعاريف السابقة يلاحظ تشابه كبيرا من حيث أهداف الضريبة، إلا أن هناك اختلافا بين الباحثين من حيث الجوانب التي من خلالها يدر مفهوم الضريبة. فهناك من يعتبرها أداة للتدخل في الحياة الاقتصادية والاجتماعية، فيميل في تعريفها إلى الجانب الاقتصادي والاجتماعي، وهناك من يراها مجرد وسيلة لتحقيق أهداف مالية؛ فيميل في تعريفها إلى الجانب المالي.

انطلاقا من كل ما ذكر سابقا يمكن الوصول إلى تعريف شامل للضريبة، والمتمثل في الآتي:

"الضريبة اقتطاع مالي (نقدي) تفرضه الدولة على كل الأشخاص (الطبيعيين والمعنويين)، بصفة إجبارية، ونهائية، وبدون مقابل، حسب مقدرتهم التكلفية، وذلك بغرض تحقيق النفع العام".

### ب- خصائص الضريبة:

من التعريف السابق يمكن استخلاص خصائص الضريبة كالتالي:

<sup>1</sup>-حميد بوزيدة، "جباية المؤسسة"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الثانية، 2007، ص08.

<sup>2</sup>- سوزي عدلي ناشد، "المالية العامة"، منشورات طلي الحقوقية، دمشق، 2003، ص115.

<sup>3</sup>- محمد عباس محرز، "اقتصاديات الجباية والضرائب"، دار هومة، الجزائر، الطبعة الخامسة، 2013، ص13.

## الفصل الأول: الجانب النظري

- الضريبة فريضة مالية:

ويقصد بها أنها اقتطاع مالي أو نقدي من ثروة أو دخل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين. وبما أنها فريضة مالية؛ فإن ما يحصل من الأفراد يأخذ بصفة المال أي النقد، وذلك تماشياً مع الاقتصاد الحديث الذي يقوم على استخدام النقود في كافة المعاملات الاقتصادية.

- الضريبة إجبارية:

حيث يجبر على دفع الضريبة عن طريق القانون، وليس بإرادة الأفراد أو الدولة. كما تتمتع بحق اللجوء إلى التنفيذ الجبري لتحصيل مقدارها في حال امتناع المكلفين بأداء الضريبة عن دفعها.

- تدفع الضريبة بصفة نهائية:

أي يدفعها المكلف بها بصفة نهائية للدولة، بمعنى أنه ليس من حقه استرجاعها، ولا تقدم له خدمات أو فوائد خاصة منها.

- الضريبة تفرضها الدولة:

أي لا يمكن أن تفرض أو تعدل أو تلغى إلا بالقانون، فالإدارة الجبائية التي تقوم بتنفيذ إدارة السلطة العامة لا يحق لها إلا جباية وتحصيل الضرائب المسموح بها من قبل السلطات المختصة.

- الضريبة تدفع دون مقابل:

حيث تدفع الضريبة من المكلف، دون أن يحصل على نفع خاص يعود عليه وحده مقابل أدائه الضريبة، وإنما مساهمة منه كعضو في المجتمع، من خلال تحمله الأعباء والتكاليف العامة وفقاً لمقدرته التكلفية.

- تساهم الضريبة في تحقيق النفع العام:

أي تعتبر الضريبة أهم مصدر من مصادر الإيرادات العامة للدولة، فهي تمكنها من تحقيق أهدافها؛ كونها توفر لها الموارد التي تحتاجها لمواجهة نفقاتها وأعبائها الموجبة لتحقيق النفع العام، كالأمن، والتعليم، والصحة... إلخ<sup>1</sup>

ثانياً: الفرق بين الضريبة والإيرادات الأخرى

أ- الفرق بين الضريبة والجباية:

تعرف الجباية على أنها: "مجموعة الاقتطاعات الإجبارية المفروضة من طرف الدولة التي تضم الضرائب، الرسوم، إتاوات والمساهمات الاجتماعية"<sup>2</sup>.

وعليه من خلال هذا التعريف والتعريف السابق للضريبة نلاحظ أن الجباية هي أشمل من الضريبة.

ب- الفرق بين الضريبة والرسم:

"إن الرسم هو مبلغ نقدي يدفعه الفرد جبراً إلى الدولة، أو إلى إحدى مؤسساتها العمومية مقابل منفعة خاصة يحصل عليها الفرد إلى ب منفعة عامة تعود على المشكل ككل"<sup>3</sup>.

من خلال تطرقنا لتعريف الضريبة وتعريف الرسم يمكننا أن نذكر أوجه التشابه والاختلاف في النقاط التالية:<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 3.

<sup>2</sup> - محمد عباس محرز، مرجع سبق ذكره، ص 217.

<sup>3</sup> - حامد عيد المجيد دراز، "مبادئ المالية العامة"، مركز الإسكندرية للكتاب، 2000، ص 90.

<sup>4</sup> - عادل حشيشي، "أساسيات المالية العامة"، دار النهضة العربية، بيروت، 1992، ص 154.

## الفصل الأول: الجانب النظري

\_ أوجه التشابه:

\* النقدية: أي أن كل من الرسم و الضريبة يدفع نقدا على اعتبار أن المبادلات تتم نقدا في لاقتصاديات الحديثة.

\* الإلزامية: إذ أن صفة الإلزامية القسرية والإجبارية تتبع كلا منهما وتفرض عليهما من قبل الدولة. وكذا تحدد إحكامهما دون الرجوع إلى المكلفين ودون الأخذ بمشورتهم.

\* تحقيق أغراض السياسة المالية للدولة: وذلك أن تمويل الموازنة العامة وتمويل تكلفة الخدمة هما محصلات للضرائب والرسم المدفوعة.

\* الحكومية: إذ تفرض كل من الضرائب والرسم وتحصلان من قبل الدولة ممثلة بحكومتها أو من ينوب عنها من الأشخاص والمؤسسات كالوزارات والمديريات والمحافظات والأقسام.

\_ أوجه الاختلاف: وتوجزها في العناصر التالية:<sup>1</sup>

\* من ناحية مصدر القوة الملزمة: فالضريبة تفرض بقانون ينظم كافة الأحكام المتعلقة بها وبالتالي فالسلطة التنفيذية لا يمكن أن تفرض الضرائب بلوائح إدارية إذ لا بد من موافقة السلطة التشريعية قبل إصدار أي قانون.

أما الرسم فإنه لا يلزم فرضه أن يصدر بقانون، بل يكفي في ذلك أن يستند إلى السلطة التنفيذية فقط لفرض الرسوم وذلك أولوائح إدارية.

\* من حيث مدى تحقيق النفع للمكلف: فالضريبة تفرض على الفرد بدون مقابل أو نفع خاص، أما الرسم فإنه يدفع مقابل الحصول على خدمة أو نفع خاص.

\* فيما يتعلق بالهدف من الفرضية: تفرض الضريبة بقصد تحقيق أغراض مالية وأهداف اقتصادية واجتماعية. أما هدف الرسم هو تحقيق إيراد مالي للدولة.

\* بالنسبة لأهمية كل منهما في مالية الدولة الحديثة: فبينما تزداد أهمية الضرائب في مالية الدول الحديثة لاعتماد الدول عليها في أداء دورها لاقتصادي والأخذ في التزايد. وعلى العكس من ذلك بالنسبة للرسم حيث أن أهميتها أخذت في التناقص، وبالتالي فإن حصيلته للدول لا تكون إلا ذات أهمية تكميلية أو ثانوية كمورد مالي إلى جانب المورد الرئيسي الذي يتحقق من خلال فرض الضرائب.

ثالثا: المبادئ العامة للضريبة:

هي تلك المبادئ أو القواعد التي يجب على المشرع أن يأخذها بعين الاعتبار عن فرضه وتقنينه للضريبة، حتى يصبح النظام الضريبي مراعي التوفيق بين مصلحة الفرد من جهة، ومصلحة الخزينة العامة من جهة أخرى.<sup>2</sup>

- قاعدة العدالة والمساواة:

يقصد بهذه القاعدة أن يشترك كل أفراد الدولة في نفقات الحكومة، كل بحسب قدرته التكميلية، ويقصد بالعدالة توزيع العبء المالي للضريبة على كل أفراد المجتمع، ويتطلب هذا ملائمة الضريبة لنوع وعائنها، وتعتبر الإعفاءات مناسبة للحالة الاجتماعية للأفراد.

- قاعدة اليقين:

يجب أن تكون الضريبة محددة وواضحة من حيث معدلها وتاريخ الوفاء بها، ومن حيث الحدث المنشئ لها، والأعباء والمصاريف الواجب خصمها؛ والغرض من ذلك أن يكون المكلف بالضريبة على علم بمدى التزامه أمام الضريبة بصورة واضحة، وهذا الوضوح لا يقتصر فقط على المكلف، بل يمس كذلك الإدارة الجبائية.

<sup>1</sup> - عادل حشيشي، "أساسيات المالية العامة"، مرجع سبق ذكره، ص 155.

<sup>2</sup> - شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص 6، 7، 8.

## الفصل الأول: الجانب النظري

- قاعدة الملاءمة في التحصيل:

يقصد بها ملاءمة ميعاد التحصيل مع ميعاد تحقق الإيراد الفعلي، أي أن يكون موعد دفع الضريبة إلى خزينة الدولة وقت يسره المالي، ومن هذه الناحية يعتبر الوقت الذي يحصل فيه المكلف على دخله أكثر الأوقات ملاءمة لدفع الضريبة المفروضة. وأحسن مثال على ذلك الضريبة على الدخل الإجمالي وطريقة الحجز من المنبع بالنسبة للأجراء، حيث تقتطع الضريبة عند تحقيق الدخل.

- قاعدة لاقتصاد في النفقات:

تعني أن يتم تنظيم الضريبة وجبايتها بطريقة محكمة وبأقل تكلفة، حتى لا تضطر الدولة إلى التوسع في فرض الضرائب على الممولين بحجة تغطية نفقات تحصيلها. ويمكن أن تأخذ القاعدة إلى أبعد من هذا، وذلك بالاقتصاد فيما يتحمله المكلفون بالضريبة من تكاليف للوفاء بها.

يتمثل الهدف من هذه القاعدة في أن لا تستنفد المصاريف والأعباء الضريبية جانبا كبيرا من حصيلتها؛ الشيء الذي يقلل من إمكانية الدولة في الاستفادة منها، بمعنى آخر ينبغي أن تكون نفقات التحصيل للضريبة ضئيلة مقارنة بحصيلتها.

إضافة إلى القواعد المذكورة سابقا، هناك قاعدتان أضافهما كتاب المالية وتتمثلان فيما يلي<sup>1</sup>:

- قاعدة الثبات:

ويقصد بها أن لا تتغير حصيلة الضرائب تبعا للتغيرات التي تطرأ على الحياة الاقتصادية وخصوصا في أوقات الكساد، وذلك أن الحصيلة الجبائية تزداد عادة في أوقات الرخاء بسبب ازدياد الدخل والإنتاج، بينما الحصيلة الجبائية تقل عادة في أوقات الكساد؛ مما يعرض الملتزمات العامة لمضايقات مالية كبيرة بالنسبة لمسؤولياتها التي تزداد في هذه الأوقات.

- قاعدة المرونة:

يقصد بها أن يكون تغير الدخل مصحوبا من الناحية الزمنية وقدر الإمكان بتغير في الحصيلة الجبائية وفي نفس لاتجاه.

رابعا: أهداف الضريبة:

إن الضريبة على اختلاف أنواعها تعتبر مصدرا هاما للإيراد العام، إلا أن هذا ليس الهدف النهائي من فرض الضريبة، خاصة بعد ما زاد النشاط المالي للدولة وزاد معه تدخلها في جميع المجالات الاقتصادية. وقد تختلف أهداف الضريبة من دولة لأخرى حسب الظروف التي يعيشها كل دولة. وبشكل عام فإن من أهداف الضرائب:

أ- الأهداف المالية للضريبة:

تهدف الضريبة إلى ضمان مد الخزينة العامة بحصيلة وفيرة من الأموال تمكنها من تغطية الإنفاق العام فنحن نعلم أن أي التزام بنفقة لا بد أن يكون له مصدر تمويل فالضرائب تعد من أهم هذه المصادر خاصة في الدول النامية، كون اقتصادها يتمتع بعدم وجود جهاز إنتاجي فعال، لذلك فإن الغرض من فرض الضريبة أو بالأحرى من أي نظام ضريبي هو الوصول إلى تحقيق المردودية المالية، التي تشكل الهدف التقليدي لهذا النظام من أجل الوصول إلى التوازن في ميزانية الدولة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> - حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، 2008، ص 29.

<sup>2</sup> - حميد بوزيدة، مرجع سبق ذكره، 2007، ص 12.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### ب- الأهداف الاقتصادية للضريبة:

الهدف الاقتصادي يتمثل في كون الضريبة من أهم الأدوات التي تستخدمها الدولة من أجل الوصول إلى الاستقرار الاقتصادي البعيد عن التضخم أو الانكماش. حيث تقوم الضريبة بالقضاء على التضخم عن طريق امتصاص الفائض من الكتلة النقدية، كما تعمل على المحافظة على النقد الوطني وذلك بالتحكم في مستوى الأسعار، كما تعمل الدولة على توجيه الإنتاج نحو الفروع الإنتاجية التي نريد تطويرها كالسلع ذات الاستهلاك الواسع عن طريق منح إعفاءات ضريبية لهذه الفروع، أو بفرض ضرائب أقل من الفروع الأخرى، كما أنها تعمل على تشجيع بعض أنواع المشاريع وخاصة الإستراتيجية التي تعفى من الضرائب كليا مثل شركة النفط الوطنية أو جزئيا كما تقوم على الحد من بعضها عن طريق رفع معدلات الضرائب عليها<sup>1</sup>.

### ج- الأهداف الاجتماعية للضريبة:

تعتبر الأهداف الاجتماعية من الأسباب القديمة التي أدت إلى فرض الضرائب أين ذكر آدم سميث في كتابه ثروة الأمم أن من أركان التنظيم الضريبي الأمثل هو ضرورة مراعاة العدالة الاجتماعية، و محاولة خلق توازن اجتماعي بين أفراد المجتمع، حيث يتم بواسطة خدمة الطبقة الفقيرة في المجتمع وذلك بفرض ضرائب مرتفعة على سلع كمالية مثلا، كذلك أداة توزيع المداخل بين المواطنين وتقليل الفوارق الاجتماعية. إضافة إلى النفقات العامة التي تنفقها الدولة لتحقيق متطلبات الأفراد الاجتماعية كبناء المساكن والمرافق العمومية وإنجاز الطرقات.<sup>2</sup>

خامسا: قواعد التحصيل

يقصد بالتحصيل الجبائي مجموع العمليات التي تهدف إلى نقل مبلغ الضريبة من المكلف بالضريبة إلى خزينة الدولة، وإستفائها لحقها.<sup>3</sup>

وفي ضوء التعريف المذكور، فإن مرحلة التحصيل تعتبر فيها الضريبة قد وصلت إلى آخر مراحلها بعد استيفاء المرحلتين السابقتين، أي بعد تقدير الوعاء الجبائي وربطها.

يتم التحصيل الجبائي بعدة طرق أهمها:

أ- طريقة التسديد المباشر:

يقوم المكلف حسب هذه الطريقة بتسديد مبلغ الضريبة إلى الإدارة الجبائية وهذه الطريقة هي الأكثر انتشارا، وتتم في أغلب الأحيان بناء على التصريح المقدم من قبل المكلف، أو بعد إتمام الحساب أو الربط النهائي للضريبة، والذي تقوم به الإدارة الجبائية.

ب- طريقة الأقساط المقدمة:

يدفع المكلف بمقتضاها أقساطا دورية خلال لسنة المالية (أقساط شهرية أو كل ثلاثة أشهر) طبقا لتصریح يقدمه عن دخله المتوقع، أو حسب قيمة الضريبة المستحقة عن السنة السابقة، عل أن تتم التسوية النهائية للضريبة، بحيث يسترد المكلف ما قد يزيد عن قيمتها المحسوبة، أو يدفع ما قد يقل عنها.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - دمدوم فريد، كمال رزيق، "نظام فرض الضريبة وأثرها على التنمية الاقتصادية"، مذكرة نيل شهادة مهندس دولة في التخطيط والإحصاء، المعهد الوطني للتخطيط والإحصاء، الجزائر، 2007، ص 10-11.

<sup>2</sup> - زغود علي، "المالية العامة"، الطبعة الثانية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006، ص 177.

<sup>3</sup> - عبد الكريم بركات، "النظم الضريبية"، الدار الجامعية، بيروت، دون سنة النشر، ص: 69.

<sup>4</sup> - محمد طاقة، "اقتصاديات المالية العامة"، دار المسيرة، عمان، الطبعة الأولى، 2007، ص 113.

## الفصل الأول: الجانب النظري

ج- طريقة الاقتطاع من المصدر:

المقصود بهذه الطريقة أن يكلف شخص آخر غير المكلف، يكون في مركز المدين للمكلف، بخصم هذه الضريبة ودفعها للإدارة الجبائية، ويتميز هذا الأسلوب بسهولة النقص وانخفاض تكاليفه، وكذلك بتقليصه من

ظاهرة التهرب الجبائي<sup>1</sup>.

ويمكن استخدام هذا الأسلوب من التحصيل في حالة الدخول المتمثلة في الرواتب والأجور والمكافآت وما

شابهها، إلا أنه يعتبر من الصعب تطبيقه بالنسبة لدخول أصحاب المهن الحرة والتجار والشركات.<sup>2</sup>

د- طريقة الدمغة أو الطابع:

تستخدم هذه الطريقة خصوصاً في دفع الضرائب على التداول، وذلك بقيام المكلف بالصاق الطابع الذي

اشتراه على العقود والوثائق الإدارية المطلوبة للطابع، أو عن طريق استعمال أو ختم الطابع.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> - منصور ميلاد يونس، "مبادئ المالية العامة"، الجامعة المفتوحة، طرابلس، الطبعة الأولى، 1991، ص170.

<sup>2</sup> - محفوظ المشاعلة، "الضرائب ومحاسبتها بين النظرية والتطبيق"، مركز أحمد ياسين، عمان، الطبعة 02، 2003، ص20.

<sup>3</sup> - منصور ميلاد يونس، مرجع سبق ذكره، 1991، صص 171-174.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### المطلب الثاني: الضريبة على أرباح الشركات IBS:

دخلت الضريبة على أرباح الشركات حيز التطبيق بموجب المادة 136 من قانون المالية لسنة 1881م في إطار الإصلاحات المتابعة، وتدعيما لمبدأ التفرقة القانونية بين الأشخاص الطبيعيين والمعنويين.

أولاً: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات IBS:

أ- تعريف الضريبة على أرباح الشركات:

تأسس الضريبة السنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات و غيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات. من خلال هذا التعريف أعلاه نستخلص مجموعة من الخصائص للضريبة على أرباح الشركات والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

- ضريبة سنوية: بحيث تفرض مرة واحدة في السنة على الأرباح المحقق خلال السنة.
- ضريبة عامة: كونها تفرض على مجمل الأرباح دون التمييز لطبيعته.
- ويمكن إضافة خاصيتين مستنبطتين مما يأتي لاحقاً:
- ضريبة نسبية: حيث يخضع الربح الضريبي لمعدل ثابت وليس لجدول تصاعدي.
- ضريبة تصريحية: بحيث يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي لجميع أرباحه لدى مفتشيه الضرائب التابعة للمقر الاجتماعي للمؤسسة الرئيسية، وذلك كأخر أجل نهاية شهر مارس للسنة التي تلي الاستغلال.<sup>1</sup>
- يخضع الأشخاص المعنويون اللذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي حدود الثلاثون مليون دينار جزائري (30.000.000 دج) بالنسبة لعمليات بيع البضائع والأشياء وكذلك عمليات الأنشطة الأخرى (تأدية الخدمات التابعة لفئة الأرباح الصناعية والتجارية)، يحدد الربح الذي يندرج في أساس الضريبة على الأرباح حسب النظام الحقيقي وجوباً.<sup>2</sup>

ب- آلية وأنظمة دفع الضريبة على أرباح الشركات:

- \_ أنظمة دفع الضريبة على أرباح الشركات: يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات بطريقتين وهما:
    - \* نظام العام (التسبيقات المؤقتة): تعتبر هذه الطريقة من أهم الطرق لتسديد الضريبة.
    - \* نظام الاقتراع من المصدر: يشمل هذا النظام بعض المداخل المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات.
  - \_ آلية دفع الضريبة على أرباح الشركات:
    - \* آلية الدفع بالنسبة للنظام العام: يتكون نظام الدفع التلقائي من ثلاثة تسبيقات مؤقتة تسدد خلال السنة المالية نفسها ورصيد تسوية يسدد بعد قفل السنة المالية.
- ✓ الحالة العامة: الجدول الموالي يوضح تواريخ تسديد التسبيقات المؤقتة:

38 من قانون المالية لسنة 1991.

2018

1- 135

2- المادة 148 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

## الفصل الأول: الجانب النظري

الجدول رقم 01: التسبيقات، رصيد التسوية، تواريخها وطريقة حسابها.

التسبيقات	تاريخ التسديد	حساب التسبيقات ورصيد التسوية
التسبيق الأول	20 فيفري إلى 20 مارس	الربح الجبائي ل(ن-2) أو آخر سنة مالية مختتمة x المعدل x 30%
التسبيق الثاني	20 ماي إلى 20 جوان	الربح الجبائي ل(ن-1) x معدل الضريبة x 60% - التسبيق الأول
التسبيق الثالث	20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	الربح الجبائي ل(ن-1) x 30%
رصيد التسوية	20 أفريل من السنة الموالية سنة كآخر أجل	الربح الجبائي للسنة (ن) x معدل الضريبة - [مجموع التسبيقات]

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى المادة 356 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2018.

✓ المؤسسات حديثة النشأة: يحسب التسبيق ب 30% من الضريبة المحسوبة على حاصل المقدرب 5% من رأس المال المطلوب<sup>1</sup>

✓ المؤسسات الأجنبية الممارسة لنشاط مؤقت في الجزائر في إطار الصفقات التي اختارت الخضوع

لنظام العام: مبلغ كل تسبيق = 0.5% من المبلغ المقبوض من الصفقة وتسد التسبيقات المذكورة خلال العشرين يوما الأولى الموالية لشهر الذي تحقق فيه المقبوضات.

- رصيد التسوية: من خلال ما سبق يمكن ملاحظة ثلاث حالات وهي:

\* الحالة الأولى: مجموع التسبيقات المؤقتة تساوي مبلغ الضريبة وهي في حالة نادرة، في هذه الحالة لا يوجد رصيد التسوية.

\* الحالة الثانية: مجموع التسبيقات المؤقتة أصغر من مبلغ الضريبة المستحقة، في هذه الحالة رصيد التسوية موجب، أي يتوجب على المكلف تسديد الفرق بين قيمة الضريبة وما سدد كتسبيق.

\* الحالة الثالثة: مجموع التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة وعليه فإن رصيد التسوية يكون سالبا وبالتالي يسترجع ذلك الرصيد من تسبيق السنة المقبلة.<sup>2</sup>

- آلية الدفع بالنسبة لنظام الاقتطاع من المصدر: حيث يحسب مبلغ الضريبة في هذا النظام كالآتي:

✓ مبلغ الضريبة المستحق = (رقم الأعمال المقبوض x معدل الضريبة)، وهذا بالنسبة لمداخيل المؤسسات الأجنبية التي ليس لها إقامة مهنية دائمة في الجزائر والتمثلة في:

\* المبالغ التي تدفع إليهم من قبل مدين مقيم في الجزائر مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر.

\* الحواصل التي يقبضها المخترعون.

\* المبالغ المدفوعة لشركات النقل البحري الأجنبية باستثناء تلك التي أبرمت بلدانها الأصلية مع الجزائر اتفاقا

دوليا.

<sup>1</sup> - المادة 356-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> - لطفى شعباني، مرجع سابق، ص 90.

## الفصل الأول: الجانب النظري

تدفع المبالغ المقتطعة بعنوان الضريبة على أرباح الشركات خلال 20 يوما الأولى الموالية للشهر أو للثلاثي الذي تمت على أساسه عملية الاقتطاع.

مبلغ الضريبة المستحق - (مبلغ الفائدة المتحصل عليه x معدل الضريبة)، وهذا بالنسبة لعائدات كل من: الديون الرهنية، الأسهم والسندات العامة، الودائع المالية تحت الطلب أو لأجل الكفالات النقدية سندات الصندوق، عندما يتم دفع أو تقييد الفوائد في أحد الحسابات في الجزائر.<sup>1</sup>

يصرح ويسدد المدين خلال 20 يوما الأولى الموالية لكل ثلاثي، بالمبالغ المقتطعة من المصدر خلال الثلاثي السابق.<sup>2</sup> ثانيا: الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

الربح الصافي للشركة، هو الفرق بين النواتج والأعباء، يتم تحديد الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) عن طريق إجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية، ولذلك الضريبة على أرباح الشركات تمثل وعاء بإجراء التخفيضات الممنوحة قانونا وبإضافة المصاريف التي ترفض إدارة الضرائب باعتبارها أعباء على المؤسسة.<sup>3</sup> أي:

الربح الخاضع للضريبة = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات

حتى يمكن خصم الأعباء المختلفة من إيرادات الشركة يجب أن تتوفر فيها شروط وهي:

أ- أن تكون هذه الأعباء مرتبطة أساسا بنشاط المؤسسة.

ب- أن تكون مبررة ومرتبطة بنفس السنة.

ت- أن يكون خصمها مسموحا به قانونا.

تتمثل أهم أعباء المؤسسة في: مشتريات البضائع والمواد الأولية، مصاريف المستخدمين، الأعباء الاجتماعية، الأتعاب، الضرائب والرسوم المهنية، الإيجارات، الصيانة، التأمينات، الأعباء المالية، النقل، الإشهار والدعاية، الاهتلاكات.....

\* الاستردادات: عبارة عن تلك التكاليف التي أدرجت في حساب الربح إلا أن مصلحة الضرائب قد ترفضها لأنها تعتبر مصاريف استغلالية أو أنها تتجاوز الحد الأقصى المحدد من قبل إدارة الضرائب، كما قد ترفضها بصفة مؤقتة إلى أن يتم تسديدها.

\* التخفيضات: عبارة عن تلك التكاليف التي أدرجت في حساب الربح المحاسبي وتعتبرها إدارة الضرائب كتكاليف طرح من إيرادات المؤسسة، هذه التكاليف تتمثل في خسائر السنوات السابقة إلى غاية السنة الخامسة.

حسب المادة 140: مع مراعاة أحكام المادتين 172 و173 فإن الربح الخاضع للضريبة، هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات مهما كانت طبيعتها المحققة من طرف كل المؤسسات.

ث- يتشكل الربح الصافي من الفرق بين الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة.

<sup>1</sup> - المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> - المادة 159 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>3</sup> - حيران محمد، "الضريبة على أرباح الشركات" 04 جيجل، الجزائر.

## لفصل الأول: الجانب النظري

ج- إن الربح الخاضع للضريبة بالنسبة للعقود طويلة المدة المتعلقة بانجاز المواد أو الخدمات أو المجموعات من المواد والخدمات والتي تمتد تنفيذها على الأقل بمرحلتين محاسبتين أو سنوات مالية مقتناة بصورة حصرية تبعا لطريقة المحاسبة بالتسبيق المستقلة عن الطريقة المعتمدة من طرف المؤسسة في هذا المجال، وذلك بغض النظر عن صنف العقود سواء كانت عقود جزافية أو عقود مسيرة<sup>1</sup>.

ثالثا: معدلات فرض الضريبة على أرباح الشركات.

يتم فرض على الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات المعدلات التالية:

أ- النظام العام: طرأ على هذا المعدل عدة تغييرات منذ سنة 1991م إلى يومنا هذا، فكان هذا المعدل 41% في سنة 1991م، ومن ثم تخفيضه إلى 38% سنة 1994م، وبعدها عرف تخفيض آخر سنة 1999م ليصبح 30%. وفي النصف الأول من سنة 2008م قدر معدلها ب 25%، ومن النصف الثاني لسنة 2008 كان المعدل 23% و19% و26% وهي المعدلات المطبقة حاليا<sup>2</sup>

الجدول رقم02: الأنشطة الخاضعة للنظام العام ومعدلاته من النصف الثاني لسنة 2016 وسنة 2017

النسبة	النشاط
19%	19%   يطبق على أرباح أنشطة إنتاج السلع المتمثلة في استخراج أو صنع أو تشكيل أو تحويل المواد باستثناء أنشطة التوضيب، الأنشطة المنجمية والمحروقات.
23%	23%   يطبق على أنشطة البناء والأشغال العمومية والري أي الأنشطة المسجلة بهذه الصفحة في السجل التجاري والأنشطة السياحية والحمامات باستثناء وكالات السفر.
26%	2%   يطبق على الأنشطة الأخرى.
	في حالة ممارسة أنشطة متنوعة أرباحها خاضعة لمعدلات مختلفة يستوجب على المكلف ممسك محاسبة منفصلة لكل نشاط بحيث تسمح هذه المحاسبة بتحديد حصة أرباح كل نشاط خاضع للمعدل المناسب، وغياب المحاسبة المنفصلة يطبق هذا المعدل.

المصدر: من إعداد الطالبتين استنادا إلى المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2016.

<sup>1</sup> - المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> - المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

## لفصل الأول: الجانب النظري

ب- نظام الاقتطاع من المصدر:

الجدول رقم 03: الأنشطة الخاضعة لنظام الاقتطاع من المصدر ومعدلاته.

عدل الخضوع	الأنشطة الخاضعة
10%	أ- مداخيل الديون والودائع. ب- المبالغ المقبوضة من طرف شركات النقل الجوي الأجنبية إذا كنت بلدانها الأصلية تفرض الضريبة على المؤسسات الجزائرية للنقل الجوي. غير أنه بمجرد ما تطبق هذه البلدان نسبة عليا أو دنيا، تطبق عليه قاعدة المعاملة بالمثل.
24%	ت- المبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليس لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات. ث- المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر. ج- الجوائز المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج، إما بمسب امتياز رخصة أو صيغة أو منح امتياز ذلك.
40%	المداخيل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها.
20%	المبالغ المحصلة من طرف المؤسسات في إطار عقد التسيير الذي يخضع للاقتطاع من المصدر، يكتسي هذا الاقتطاع طابعا تحريريا

المصدر: من إعداد الطالبتين، استنادا إلى المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2018.

ملاحظة:

- ✓ المبالغ المدفوعة المتعلقة بالعقود الإيجارية التمويلية الدولية تستفيد من تخفيض 60% من وعاء لاقتطاع.
- ✓ المبالغ المدفوعة المتعلقة بعقود استعمال البرمجيات المعلوماتية تستفيد من تخفيض 80% من وعاء لاقتطاع<sup>1</sup>.

رابعا: الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

- الشركات الخاضعة وجوبا:

\* شركات الأموال وهي:

✓ SPA شركات الأسهم.

✓ SARL شركات ذات مسؤولية محدودة.

✓ EURL مؤسسات الشخص الوحيد ذات مسؤولية محدودة.

✓ شركات التوصية بالأسهم.

## الفصل الأول: الجانب النظري

\* المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

\* الشركات المدنية المكونة على شكل أسهم.<sup>1</sup>

- الشركات الخاضعة اختياريا :

بعض أنواع الشركات هي التي تختار إلى أي ضريبة يمكنها أن تخضع، لها وهذا لأن المشرع قد سمح لها بذلك ، وذلك بتقديم طلب إلى مفتشية الضرائب مع التصريح السنوي، إن هذا الاختيار نهائي ولا رجعة فيه طوال حياة الشركة.

تتمثل هذه الشركات في :

- SNC شركات التضامن.
- شركات التوصية البسيطة.
- جمعيات المساهمة.
- الشركات المدنية التي لا تكون على شكل شركات أسهم.<sup>2</sup>

خامسا: الإعفاءات الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات:

أ. عفاءات الدائمة:

من أهمها:

- القطاع الفلاحي: مثل عمليات التأمين والبنك التي يحققها صندوق التعاون الفلاحي مع شركائه، عمليات

تعاونيات واتحادات الحبوب مع الديوان الجزائري المهني للحبوب...الخ.

- القطاع الاجتماعي: مثل المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعاقين المعتمدة، ...الخ.

- عمليات التصدير: أي عمليات البيع والخدمات الموجهة للتصدير ما عدا خدمات النقل البحري أو الجوي، والتأمين والخدمات المصرفية.

- القطاع الثقافي: الأرباح التي تحققها الفرق المسرحية.

- مجمعات الشركات: أي إعفاء الأرباح التي تحصل عليها الشركة من مساهماتها في رأسمال شركة أخرى .

ب- إعفاءات المؤقتة.

- الاستثمارات المنجزة من طرف الشباب في إطار وكالة تشغيل الشباب (ANSE): تعفى من الضريبة على أرباح الشركات لمدة 3 سنوات الأولى من النشاط، ترفع هذه المدة إلى 06 سنوات إذا أقيمت هذه الاستثمارات في مناطق خاصة تعمل الدولة على ترفيقها.

يمدد هذا الإعفاء إذا بسنتين إذا تعهد المستثمر بخلق 03 مناصب شغل على الأقل لمدة غير محددة.

- الاستثمارات المنجزة في إطار صندوق التأمين على البطالة (CNAC): تعفى لمدة 03 سنوات.

<sup>1</sup> المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، معدلة بموجب مادتين 11 من قانون المالية لسنة 1996م و 11 من قانون المالية لسنة 2015م.

<sup>2</sup> - جيران محمد، "الضريبة على أرباح الشركات"، مرجع سبق ذكره.

## لفصل الأول: الجانب النظري

- الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الاستثمار الجزائري: تعفى من الضريبة على أرباح الشركات لمدة 03 سنوات ، تمتد إلى 05 سنوات إذا قام المستثمر بتوظيف 100 عامل أو أكثر في بداية نشاطه. ترفع المدة إلى 10 سنوات بالنسبة للاستثمارات التابعة للنظام الاستثنائي (المناطق الخاصة).
- القطاع السياحي: إعفاء المؤسسات السياحية لمدة 10 سنوات من الضريبة على الأرباح بشرط تعهدها بإعادة استثمار أرباحها، تستثنى من هذا الإعفاء وكالات السياحة والأسفار والمؤسسات المختلطة.
- تعفى وكالات السياحة والأسفار والمؤسسات الفندقية من الضريبة على أرباح الشركات على رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة لمدة 03 سنوات.<sup>1</sup>

سادسا: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.

منذ صدور النظام المحاسبي أصبحت الضريبة على الأرباح تعالج محاسبيا على أنها عبء وتسجل في الحسابات 6، ولكن الغموض الذي يحوم حول هذه المسألة يتمثل في ما هو مال هذه التكلفة من حيث قابلية خصمها من عدمها باعتبارها مقبدة في حسابات الأعباء مع العلم أن الضريبة على الأرباح غير قابلة للخصم جانيا.<sup>2</sup>

### التسجيل المحاسبي لها:

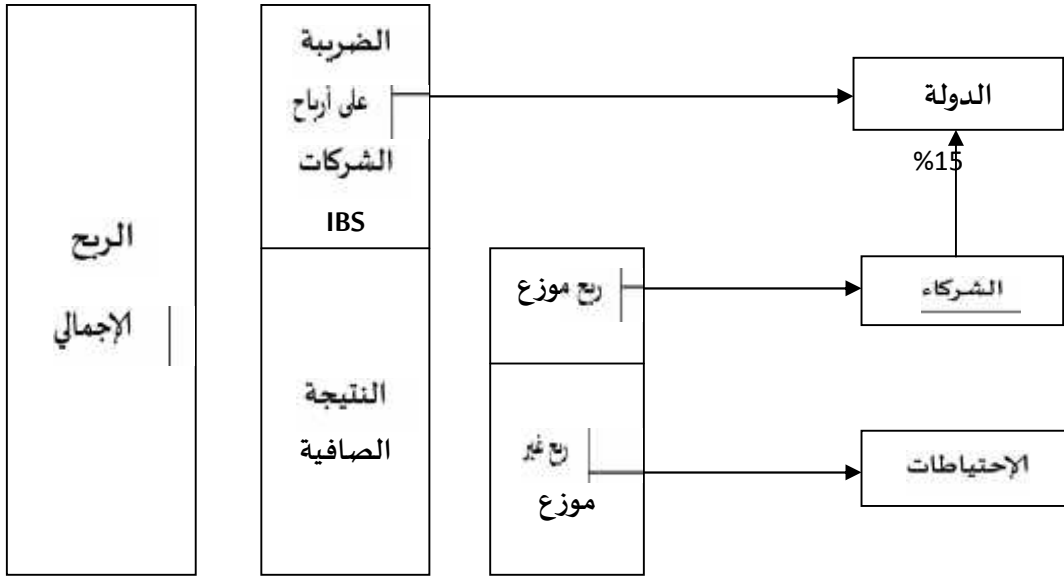
مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
Xxxxx	44411	التسبيق على الضرائب على الأرباح	Xxxxx	44
Xxxxx	512	البنك	Xxxxx	512
Xxxxx	44411	تسديد القسط الأول	Xxxxx	44
Xxxxx	512	البنك	Xxxxx	512
Xxxxx	44411	تسديد القسط الثاني	Xxxxx	44
Xxxxx	512	البنك	Xxxxx	512
Xxxxx	44411	تسديد القسط الثالث	Xxxxx	44
Xxxxx	695	الضرائب على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	Xxxxx	695
Xxxxx	444	الدولة- الضرائب على النتائج	Xxxxx	444

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على scf.

<sup>1</sup> - المادة 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> - R.ammoura, journée d'étude du C.R.C, connexion comptabilité et fiscalité le28/03/2019 p9.

الشكل رقم 01: ميكانيزم الضريبة على أرباح الشركات IBS:



المصدر: من إعداد الطالبتين

## الفصل الأول: الجانب النظري

### المطلب الثالث: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG.

تصنف الضريبة على الدخل الإجمالي ضمن الضرائب المباشرة والتي يقوم بتسديدها إلى الخزينة من يكون مكلفا بها بطريقة قانونية، فيستقر العبء الجبائي بصفة مباشرة، وتعتبر الضرائب المباشرة الجزء الأكثر وضوحا في القانون الجبائي الجزائري.

#### أولا: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي:

لقد تم تأسيس الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال قانون المالية لسنة 1991، حيث جاء تعريفها كما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".<sup>1</sup>

من التعريف السابق يستخلص أن الضريبة على الدخل الإجمالي تتسم بعدة خصائص، يذكر منها ما يلي:<sup>2</sup>

- ضريبة سنوية: وذلك لأنها تفرض مرة واحدة في السنة على المداخيل المحققة خلال السنة.
- ضريبة وحيدة: بحيث تجمع مختلف أصناف الدخل الصافي للمكلف، وتفرض عليه ضريبة واحدة في السنة، ومن ثم تعويض جميع الضرائب النوعية السابقة، والتي تتمثل في الضريبة على مداخل الديون والودائع، المساهمة الوحيدة الفلاحية، والضريبة التكميلية على الدخل.
- الشخصية الطبيعية: حيث تفرض على الأشخاص الطبيعيين فقط، أما الأشخاص المعنويون فتطبق عليهم الضريبة على أرباح الشركات.
- تفرض على الدخل الصافي: والذي يتم الحصول عليه بعد طرح الأعباء المحددة قانونا من الدخل الإجمالي الخام.

#### ثانيا: الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع الأشخاص الذين موطن تكليفهم في الجزائر للضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة لمجمل المداخيل المحصلة من قبلهم، كما يخضع الأشخاص الذين ليس موطن تكليفهم في الجزائر لهذه الضريبة بالنسبة للمداخيل ذات المصدر الجزائري.<sup>3</sup>

يخضع كذلك للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا، ويحصلون على أرباح أو مداخل يحول فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.<sup>4</sup>

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل، المداخيل التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين.<sup>5</sup>

- يقومون بعمليات الوساطة من أجل شراء عقارات أو سجلات تجارية أو بيعها أو يشترون بأسهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها.

- يستفيدون من وعد بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار، ويقومون بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم، بالتنازل عن الاستفادة من الوعد بالبيع إلى شاري كل جزء أو قسم.

<sup>1</sup> - المادة 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> - شعباني لطفي، مرجع سبق ذكره، ص: 76.

<sup>3</sup> - المادة 03-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>4</sup> - المادة 04 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>5</sup> - المادة 12 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

## الفصل الأول: الجانب النظري

- \* يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها، سواء أكان الإيجار يشتمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا.
- \* يمارسون نشاط الراسي عليه المناقصة، وصاحب الامتياز، ومستأجر الحقوق البلدية.
- \* يحققون أرباحاً من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي هذه الأنشطة طابعاً صناعياً.
- \* يحدد عن الاقتضاء النشاط المتسم بطابع صناعي عن طريق التنظيم.
- \* يحققون إيرادات من استغلال الملاحة أو البحيرات المالحة أو الممالج.

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل المداخيل المحققة من قبل التجار الصيادين، الربابنة الصيادين، مجهزي السفن، ومستغلي قوارب الصيد.

ثالثاً: المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:

يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخيل الصافية للفئات أو الأصناف الآتية:

الأرباح المهنية، الإيرادات الفلاحية، مداخيل العقارات الناتجة عن إيجار الأملاك المهنية وغير المهنية، ربوع رؤوس الأموال المنقولة، المرتبات والأجور والمنح والربوع العمرة. وسيتم التطرق إلى أهم الأصناف المعمول بها، وهي:

أ- الأرباح المهنية:

- تعريف الأرباح المهنية: تعتبر أرباحاً مهنية لتطبيق الضريبة على الدخل، الإرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون والناجمة عن ممارسة مهنية تجارية، غير تجارية أو صناعية أو حرفية وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية أو الناتجة عنها.

- نظام فرض الضريبة لصنف الأرباح المهنية (النظام الحقيقي): يخضع الأشخاص الطبيعيون الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي حدود الثلاثون مليون دينار جزائري (30.000.000 دج) بالنسبة لعمليات بيع البضائع والأشياء وكذلك عمليات الأنشطة الأخرى (تأدية الخدمات التابعة لفئة الأرباح المهنية)، يحدد الربح الذي يندرج في أساس ضريبة الدخل حسب النظام الحقيقي وجوباً.<sup>2</sup>

● تحديد أساس ضريبة الدخل حسب النظام الحقيقي: يتم احتساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من

الربح الجبائي المحقق من طرف المكلف بحيث يحدد الربح الجبائي حسب العلاقة الموالية:

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الاسترداد} - \text{التخفيضات}$$

حيث أن:

الربح المحاسبي = مجموع الإيرادات المحصلة مطروح منها مجموع الأعباء والمصاريف المتعلقة بالنشاط الخاضع.

الاسترداد (الأعباء الغير قابلة للخصم) = الأعباء المقبولة والمسجلة محاسبياً والمرفوض جبائياً.

التخفيضات (الإيرادات المعفية) = تلك الأعباء المرفوضة محاسبياً والمقبولة جبائياً.<sup>3</sup>

يذكر من الأعباء القابلة للخصم (التخفيضات) ما يلي:

✓ خسائر السنوات الماضية.

✓ فوائد القروض والديون ذات الطابع المهني.

<sup>1</sup> المادة 11 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> لطفي شعباني، مرجع سابق، ص: 65.

<sup>3</sup> لطفي شعباني، مرجع نفسه.

## الفصل الأول: الجانب النظري

- ✓ المنح الغذائية.
  - ✓ اشتراكات التأمين على الشيخوخة والتأمينات الاجتماعية المدفوعة من الحساب الشخصي للمكلف ولم تسجل محاسبياً.
  - وحتى تكون الأعباء المذكورة أعلاه قابلة للخصم، يجب توفر الشروط الآتية:
  - ✓ لم تأخذ بعين الاعتبار عند تحديد الدخل الصافي للصنف.
  - ✓ تسديد هذه الأعباء عند تحقيق الدخل.<sup>1</sup>
- ولحساب الضريبة على الدخل الإجمالي يستعان بالجدول التصاعدي بالشرائح الموالي:
- الجدول رقم 04: الجدول التصاعدي بالشرائح للضريبة على الدخل الإجمالي**

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (بالدينار)
0%	لا يتجاوز 120.000 دج
20%	من 120.001 دج إلى 360.000 دج
30%	من 360.001 دج إلى 1.440.000 دج
35%	لاكثر من 1.440.001 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

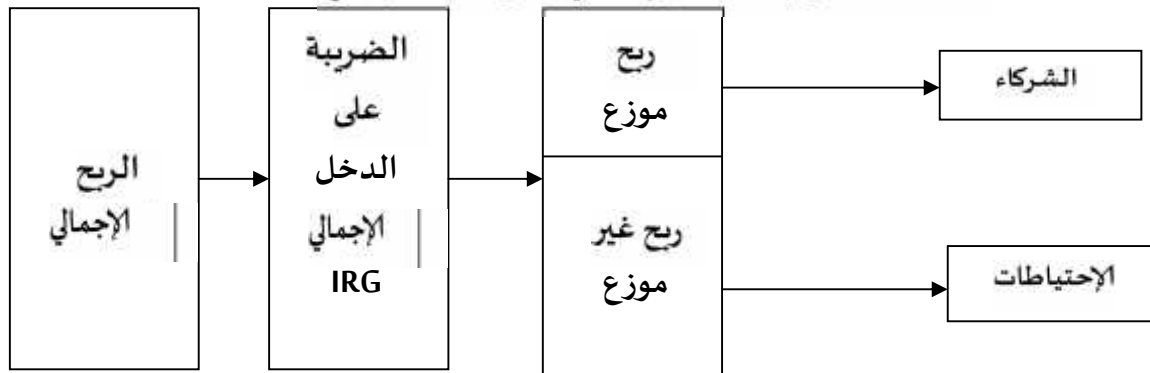
- نظام دفع الضريبة لصنف الأرباح المهنية:

- نظام العام: (التسبيقات على الحساب) تدفع الضريبة حسب هذا النظام حسب الطريقة التالية:
- الجدول رقم 05: دفع الضريبة حسب النظام العام لصنف الأرباح المهنية.**

التسبيقات	التاريخ	الحساب
التسبيق الأول	20 فيفري 20 مارس	30% من الضريبة لأخر سنة مالية مختتم.
التسبيق الثاني	20 ماي 20 جوان	60% من الضريبة لأخر سنة مختتم - التسبيق الأول.
التسبيق الثالث	قبل 30 أبريل كآخر أجل	مبلغ الضريبة المستحقة للسنة(ن) - مجموع التسبيقات.

المصدر: من إعداد الطالبتين استناداً إلى: المادة 1-355 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

الشكل رقم 02: ميكانيزم الضريبة على الدخل الإجمالي IRG:



المصدر: من إعداد الطالبتين

<sup>1</sup> - لظفي شعباني، مرجع سابق، ص 66.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### المبحث الثاني: تحديد الربح الجبائي

حسب التطبيقات المحاسبية المعترف بها في والنظام المحاسبي المالي وجب على الكيان إعداد الكشوفات المالية وتوفر معلومات تخص المقارنة بين كل من النتيجة المحاسبية والعبء الضريبي الظاهر في جدول حساب النتيجة. تساعد هذه المعلومات في تحديد النتيجة الجبائية.

تظهر النتيجة الجبائية في جدول تحديد النتيجة الجبائية. وهو جدول يضم كل العمليات غير المسجلة في تحديد النتيجة المحاسبية وتدخل في تحديد النتيجة الجبائية تحت اسم أعباء غير قابلة للخصم. وكذا المنتوجات غير خاضعة جبائيا الممنوحة عن أي عملية استثنائية أو أي نفقات أو أعباء غير مبررة من طرف إدارة الضرائب. كل هذه العمليات تؤدي إلى تحديد طبيعة العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية. حيث أن هذه الأخيرة تعتمد على قواعد ونتائج النتيجة المحاسبية في تحديدها وحسابها.

### المطلب الأول: مفهوم النتيجة الجبائية

#### أولاً: تعريف النتيجة الجبائية وأهميتها

لم يشر المشرع صراحة إلى تعريف النتيجة الجبائية ولكن حسب قانون الضرائب المباشرة يمكن استنتاج تعريفين للنتيجة الجبائية الأول متعلق بالوضعية المالية والتي ترتبط مباشرة بالميزانية المحاسبية والخاصة بالسنة المالية والثاني متعلق بحسابات التسيير والاستغلال.

#### أ- تعريف النتيجة الجبائية من حيث حسابات الميزانية:

" يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليه الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركات خلال هذه الفترة. ويقصد بالأصول الصافية، الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكونة من ديون الغير، الاهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة."<sup>1</sup>

#### ب- تعريف النتيجة الجبائية من حيث حساب النتائج:

تنص المادة 140 الفقرة 01 على أن: " مع مراعاة أحكام المادتين 172 و 173، فإن الربح الخاضع للضريبة، هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل المؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته".

التعريف 2: يتم تحديد الوعاء الضريبي انطلاقاً من النتيجة المحاسبية، إلا أن هناك العديد من الاختلافات بين القانون المحاسبي والقانون الضريبي، مما أدى إلى إلزام المؤسسات التصحيح المحاسبي لنتائج المحاسبة من أجل تحديد النتيجة الجبائية.

يقصد بالتصحيحات الإيجابية أو الأعباء الإيجابية غير قابلة للاقتطاع التي تضاف إلى النتيجة المحاسبية وهي أعباء محاسبية معترف بها ولكن ضربياً غير قابلة للخصم.

<sup>1</sup> - قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، المادة 140، الفقرة 02.

## الفصل الأول: الجانب النظري

يقصد بالتصحيحات السلبية أو منتوجات غير خاضعة إيجابيا تطرح من النتيجة المحاسبية لعناصر غير خاضعة أو معفاة منها وفقا للنظام المطبق.

### ج- أهمية النتيجة الجبائية

تكمن أهميتها في:

- اسمها يدل على هدفها حيث أن الإدارة الجبائية تحتسب تغريمها وضرائها بناء على أساس هذا الرقم الذي هو النتيجة الجبائية، سواء كانت الضريبة على أرباح الشركات IBS أو الأشخاص (الضريبة على الدخل الإجمالي IRG) :  
- تعريف حقيقة مشروع الكيان ومسيرته نحو التنمية أو النقصان، حتى تستطيع التحكم في وتيرة التسيير معنى أنها تنقص في المصاريف وتزيد في الإنتاج أو تزيد في المصاريف مهما كان الإنتاج، أي بنظرية النسبية بين الإنتاج والمصاريف:

- معرفة مدى توسيع المشروع والزيادة في الاستثمارات (شراء عتاد، أو آلات لتوسيع المشروع).

- وأيضا في إطار الاستثمار وإعادة نسبة معينة من نفس الأرباح في الاستثمار عند المؤسسات التي لها امتيازات ضريبية في إطار "الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار" يشترط أن تكون ذات طابع معنوي (كل الشركات) دا الشخص الطبيعي.

### ثانيا: العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

يلزم القانون كل المؤسسات مسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل مختلف العمليات والتحويلات التي تقوم بها أو نظراً عليها وذلك حتى تتمكن الإدارة الجبائية من تحصيل الجبائية المفروضة عليها مع العلم أن المؤسسة تعمل كل ما في وسعها من أجل تخفيض الربح الخاضع للضريبة بالطرق الشرعية وغير الشرعية. وعليه فإن الهدف الرئيسي من حساب النتيجة الجبائية هو تعديل النتيجة المحاسبية وفق ما ينص عليه القانون حتى تتوافق مع النتيجة الجبائية. ولهذا يفرض على المؤسسات الخاضعة للضريبة القيام بالتصريح بأرباحها سنويا لدى مفتشية الضرائب في مكان تواجد نشاطها وذلك قبل شهر أفريل من السنة الموالية، والتي من خلالها معرفة النتيجة الجبائية وذلك وفق العلاقة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + إضافات - التخفيضات - خسائر السنوات السابقة في حدود 4 سنوات.

بعد تحديد النتيجة المحاسبية، تلزم المؤسسة بالتصريح لدى الإدارة الجبائية التي تقوم بإعادة النظر قبل فرض الضريبة عليها في حلة تحقيق الربح، حيث أن هناك أعباء يجب خصمها إذا توفرت على شروط الخصم وأخرى يجب إعادة إدماجها لعدم استجابتها لتلك الشروط، للوصول إلى النتيجة الجبائية والتي على أساسها يتم تحديد قيمة الضريبة المستحقة على المؤسسة حسب التشريع الجبائي الجزائري.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - ملتقى وطني بجامعة مستغانم تحت عنوان "النظام المحاسبي المالي بالجزائر وعلاقته بالمعايير الدولية، مداخلة بعنوان علاقة المحاسبة بالجباية قطعية أم استمرارية في ضوء المعايير الدولية وتطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر"، ص 9.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### جدول رقم 06: تحديد النتيجة الجبائية (جدول الحساب)

	رج	1_ النتيجة احاسبية(النتيجة العادية + النتيجة غير العادية)
	خسارة	"من جدول حساب النتيجة TCR"
2- الاستردادات		
		- اعباء العقارات غير مخصصة مباشرة للإستغلال
		- حصص الهدايا الإتهارية غير القابلة للخصم
		- حصص الإتهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
		- مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
		- الأثرافات والهبات غير القابلة للخصم
		- الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم
		- مؤونات غير قابلة للخصم
		- هتلاكات غير قابلة للخصم
		- مصاريف البه والتطوير غير قابلة للخصم
		- الإهتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- الإيجارات خارج النتيجة المالية(القرض المؤجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)
		- خسائر القيمة غير قابلة للخصم
		- الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم
		- استردادات أخرى (*)
مجموع الاستردادات		
3. لخصومات		
		- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابة المعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ض.م.و.م.)
		- حواصل وفوائض القيمة المتأتية من تنازل الأسهم والأوراق المماثلة وكذلك تلك نتأتية من الأسهم أو حصص هبئات التوظيف الأموال الجماعية القيم للنقولة المسعرة في البورصة OPCVM
		- الماخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاصة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ض.م.و.م.)
		- الإهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المقرض المؤجر) (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- الإيجارات خارج النتيجة المالية(ملك المستأجر) (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- تكملة الإهتلاكات
		- خصومات أخرى (*)
مجموع الخصوم		
		4- العجز السابق القابل للخصم( المادة 147 من ق.ض.م.و.م.)
		- عجز سنة 20
		- عجز سنة 20
		- عجز سنة 20
		- عجز سنة 20
المجموع القابل للخصم		
	رج	النتيجة الجبائية (4-3-2+1)
	خسارة	
		الضريبة على أرباح الشركات

المصدر: من إعداد الطالبتين.

## الفصل الأول: الجانب النظري

جدول رقم 07: تحديد النتيجة الجبائية (جدول العرض) من الميزانية الجبائية

	رج	1- النتيجة الصافية للسنة المالية (حساب النتائج)
	خسارة	
		2- الاستردادات
		- أعياء العقارات غير مخصصة مباشرة للإستقلال
		- حصص الهدايا الإخبارية غير القابلة للخصم
		- حصص الإخبار للمال والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
		- مضاريف الاستقبال غير القابلة للخصم
		- الائتمانات والهبات غير القابلة للخصم
		- الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم
		- مؤونات غير قابلة للخصم
		- الامتلاكات غير قابلة للخصم
		- مضاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم
		- الامتلاكات غير قابلة للخصم المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (ملك المستأجر) (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- الإيجارات خارج النتيجة المالية (القرض الموجر) (المادة 27 ق.م.ت. 2010)
		- الضريبة على أرباح الشركات
		- الضرائب الواجب دفعها على النتائج
		- الضرائب المؤجلة (تغيرات)
		- خسائر القيمة غير قابلة للخصم
		- الغرامات والعقوبات غير قابلة للخصم
		- استردادات أخرى (*)
		مجموع الاستردادات
		3- الخصومات
		- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة لعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ض.م.و.ر.م)
		- حواصل وفوائض القيمة المتأتية من تنازل الأسهم والأوراق المماثلة وكذلك تلك المتأتية من الأسهم أو حصص هيئات التوظيف الأموال الجماعية قيم المقولة المسعرة في البورصة OPCVM
		- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاصة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ض.م.و.ر.)
		- الامتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري (المقرض الموجر) (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- الإيجارات خارج النتيجة المالية (ملك المستأجر) (المادة 27 ق.م.ت 2010)
		- تكلفة الامتلاكات
		- خصومات أخرى (*)
		مجموع الخصوم
		4- العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق.ض.م.و.ر.م.)
		- عجز سنة 20
		- عجز سنة 20
		- عجز سنة 20
		- عجز سنة 20
		المجموع القابل للخصم
	رج	النتيجة الجبائية (1+2-4.3)
	خسارة	

المصدر: لسنة 2019 www.MFDGI.GOV.DZ

## الفصل الأول: الجانب النظري

### المطلب الثاني: أعباء غير قابلة للخصم

نظرا لأهمية الأعباء من الناحية الجبائية أدى إلى وضع شروط عامة لقبولها وشروط أخرى صاغها المشرع الجزائري لتحديد مقدار الأعباء في دورة الاستغلال أو الأعباء الأخرى.

#### أولا- الشروط العامة لقبول الأعباء من الناحية الجبائية

تعتبر الأعباء انخفاض في المنافع الاقتصادية خلال الدورة في شكل تدفقات خارجية، أو نقص في قيمة الأصول، أو زيادة التزام والتي تؤدي إلى تخفيضات في الأموال الخاصة<sup>1</sup>. ويمكن اعتبار الأعباء العامة كمصاريف ضرورية لسير عملية الاستغلال في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة، تكاليف مالية، ضرائب....).

#### أ- شروط خصم الأعباء:

- إن تحديد الأعباء الواجب خصمها من الوعاء الضريبي أمر يتعلق بالتشريع الجبائي وتفسيرات الدوائر المالية ولهذا فإن هناك بعض القواعد التي يمكن الاسترشاد بها عند تحديد الأعباء وهي:
- أن يكون العبء مرتبطا بأعمال المؤسسة بطريقة مباشرة وفائدة لها؛
  - أن يكون العبء حقيقيا ومؤكدا من حيث أن يكون أمرا احتماليا، بل يجب أن يكون قد تم حدوثه فعليا، ومتى تحققت جدية العبء فليس من حق مصلحة الضرائب الاعتراض على الأوجه التي استفادت منه؛
  - يجب أن يكون العبء مؤيدا بالمستندات اللازمة بحيث تقر القواعد السليمة أن يكون العبء مؤيدا بالمستندات اللازمة تسهلا لإثباتها واعتمادها؛
  - أن يؤدي إلى تحقيق الأصول الثابتة للمؤسسة؛
  - أن يكون العبء متعلقا بالسنة المالية موضوع التكاليف وهذا تماشيا مع مبدأ استغلال السنوات المالية؛
  - أن يكون العبء متعلقا بنشاط خاضع للضريبة على الأرباح؛
  - أن تكون هذه الأعباء قد أنفقت في إنتاج الربح الخاضع للضريبة.<sup>2</sup>

#### ثانيا- أعباء دورة الاستغلال:

#### أ- أعباء حق الخصم فيما غير محدود وغير مشروط

وهي أعباء خاصة بدورة الاستغلال، ونجد من بينها:

- أعباء خاصة بالمشتريات: وهي متعلقة بالسلع والمواد التي حصلت عليها المؤسسة خلال دورة استغلالها وهي تخص البضاعة المستهلكة أو المواد واللوازم المستهلكة، ويمكن التسجيل المحاسبي فور الحصول على فاتورة ومن انتظار

<sup>1</sup> - حنيفة بن ربيع، مرجع سبق ذكره، ص: 254.

<sup>2</sup> - ولهي بوعلام، "أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهريب الجبائي-حالة الجزائر"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الجزائر، 2004، ص: 4.

## الفصل الأول: الجانب النظري

عملية التسديد مع تسجيل تكلفة الشراء مضافا إليها كل المصاريف المحقة بها ومخفضا منها مختلف التخفيضات الممنوحة من طرف الموردين.<sup>1</sup>

وللتأكد من عملية الاستهلاك الحقيقي ينبغي الرجوع إلى التأكد من المخزونات عن طريق:

$$\text{الاستهلاك الحقيقي} = \text{مخزون أول مدة} + \text{مشتريات السنة} - \text{مخزون نهاية المدة}$$

- مصاريف المستخدمين:

لكي تكون مقبولة جبايا (أي قابلة للخصم) يجب توفر الشروط التالية:

\* أن يتعلق بعبء فعلي وليس وهمي:

\* أن يكون غير مبالغ فيها بالمقارنة مع نوع العمل:

في حين الأجر غير القابلة للخصم تشمل الأجر المدفوعة للشركاء في شركات الأشخاص، شركاء الشركات البسيطة، أعضاء الشركات المدنية والتي لم تؤسس على شكل شركات الأسهم. وأما فيما يخص أجر المستغل في المؤسسة الفردية فهو أيضا غير قابل للخصم.

. الأعباء الاجتماعية: توسعت عملية الخصم لتشمل كل الأعباء المترتبة عن الاشتراكات الاجتماعية التي تدفع عن

طريق المؤسسات في إطار أنظمة التقاعد والمترتبة عن الالتزامات القانونية.<sup>2</sup>

- العمولات: مكافآت عن السمسة، الإنقاصات والأتعاب ومختلف المكافآت الأخرى: تعتبر غير قابلة للخصم غير

أنه يشترط أن تكون مسددة ومرفقة بكشف ملحق بالميزانية الجبائية حيث يجب إظهار اسم المستفيد وعنوانه والمبلغ الذي تتقاضاه.

- الضرائب والرسوم: تعتبر قابلة للخصم إذا كانت متعلقة بالإستغلال ويجب أن تكون مسددة أو مثبتة محاسبا

في إنتظار التسديد وهي تخص الرسم على النشاط المهني TAP والرسم العقاري وحقوق الطابع DT وهذا بإستثناء الضريبة

على أرباح الشركات IBS والضريبة على الدخل الإجمالي IRG.<sup>3</sup>

غير أنه منحت فيما بعد تخفيضات في هذه الضرائب فإن مبلغها يدخل ضمن إيرادات السنة المالية التي تم

خلالها إشعار المؤسسة.

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
656		الغرامات والعقوبات والإعانات الممنوحة	Xxxxxx	
	512	البنك	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطلبة.

- الضرائب المؤجلة:

<sup>1</sup>- خلاصي رضا، "النظام الجبائي الجزائري الحديث-حياته الأشخاص الطبيعيين والمعنويين"، الجزء 01، دار هومة للنشر، الجزائر، 2005، ص:46.

<sup>2</sup> [www.IMPOTS-dz.org](http://www.IMPOTS-dz.org) consulté le 29-03-2019

<sup>3</sup>-المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

## لفصل الأول: الجانب النظري

\* تعريف الضرائب المؤجلة:(ضرائب الدخل):

✓ وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS12:

الإلتزامات ضريبية مؤجلة: هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في الفترات المستقبلية بخصوص الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة.

أصول ضريبية مؤجلة: هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للإسترداد في فترات مستقبلية.

✓ وفق النظام المحاسبي المالي SCF: عرفت المادة 134-2 من النظام المحاسبي المالي الضريبة المؤجلة كما يلي:

"الضريبة المؤجلة عبارة مبلغ ضريبة على الأرباح قابلة للدفع (ضريبة مؤجلة خصوية) أو قابلة للتحويل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية، تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج".<sup>1</sup>

- بي ناتجة عن:<sup>2</sup>

\* الفارق الزمني بين الإثبات المحاسبي لإيراد أو تكلفة ما، وأخذها بعين الاعتبار في النتيجة الجبائية لدورة قادمة في

مستقبل متوقع.

\* العجز الجبائي أو القرض الضريبي قابل للتأجيل، إذا كان منسوبا إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة

في المستقبل المتوقع.

\* عمليات التعديل، الحذف وإعادة المعالجة التي تمت في إطار إعداد القوائم المالية المجمعة.

ومن خلال التعريف السابق نلاحظ أن الضرائب المؤجلة صنفان هما:

أ- ضرائب مؤجلة أصول: وتمثل مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت

خلال دورات سابقة لسنة التحصيل، وبعبارة ستحصل، يعني أنها ستخفف من مبلغ الضرائب المستحقة الدفع.<sup>3</sup>

- الإعتراف: يتم الإعتراف بالأصل الضريبي المؤجل للفروقات المؤقتة القابلة للإقتطاع للمدى الذي يكون من

المحتمل أن تكون قابلة للإسترداد من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

لا يتم الإعتراف بالأصل الضريبي المؤجل عندما ينشأ منه:

الإعتراف المبدئي بأحد الأصول والإلتزامات لأحد العمليات التي لا تتصف بأنها ضم أو إندماج أعمال.

لم تؤثر في وقت حدوث العملية على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.<sup>4</sup>

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
133		ضرائب مؤجلة على الأصول	Xxxxxx	
	692	فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطلبة.

<sup>1</sup> - مكاري رحمة، لمين عفاف، "المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي 12 والنظام المحاسبي المالي"، مذكرة مقدمة

ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة المسيلة، الجزائر، 2017/2018، ص: 24.

<sup>2</sup> - الجريدة الرسمية الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد: 74، تاريخ 2007/11/25، القانون 07-11.

<sup>3</sup> - عبد الرحمان عطية، "المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي"، دار جيطلي للنشر، الجزائر، 2011، ص: 140.

<sup>4</sup> - مكاري رحمة، لمين عفاف، مرجع سبق ذكره، ص: 25.

## الفصل الأول: الجانب النظري

هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة. أما عند ترصيد الضريبة المؤجلة على الأصول فנסجل قيدها

معاكسا.

ب- ضرائب مؤجلة خصوم: تمثل التزام ضريبة دخل مستقبلية متوقع نتيجة للأرباح الحالية أو الفترات السابقة والتي تم التقرر عنها سابقا في القوائم المالية، إلا انه لم يتم إخضاعها للضريبة.<sup>1</sup>

- الإعراف: يتم الإعراف بوجود إلزام ضريبي مؤجل لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة بإستثناء عندما تنشأ من عملية تتسم ب:

\* شهرة المحل لم يكن إطفؤها قابلا للإقتطاع طبقا للأغراض الضريبية.

\* ليست ضم أو اندماج أعمال في وقت حدوث العملية.

\* لم تؤثر على الربح المحاسبي أو الربح الخاضع للضريبة.0.

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
693		فرض الضريبة المؤجلة خصوم.	Xxxxxx	
	134	ضرائب مؤجلة خصوم	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطلبة

مثال تطبيقي:

تمثل نتائج مؤسسة 06 سنوات الأخيرة على التوالي فيما يلي:						
البيان	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
النتيجة المحاسبية	-7000	3500	2000	2000	3500	4000
معدل الضريبة على أرباح الشركات المطبق 26%						

لحساب الضريبة المؤجلة الناتجة يمكن الإستعانة بالجدول التالي:

جدول رقم 08: حساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالخسائر القابلة للترحيل.

البيان	N	N+1	N+2	N+3	N+4	N+5
النتيجة المحاسبية	-7000	3500	2000	2000	3500	4000
الخسائر المرحلة		7000	3500	1500	00	00
النتيجة الجبائية	-7000	-3500	-1500	500	3500	4000
الضريبة على أرباح الشركات				130	910	1040
	1820	-910	-520	-520	-910	

المصدر: من إعداد الطالبتين

<sup>1</sup> - شعيب شنوف، "محاسبة المؤسسات طبقا للمعايير المحاسبية الدولية"، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو، الجزائر، 2008، ص 83.

## الفصل الأول: الجانب النظري

محاسبياً: نسجل القيود التالية في يومية المؤسسة:

دائن	مدین	N/12/31	دائن	مدین
1820	1820	ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ح/فرض الضريبة المؤجلة على الأصول إثبات الأصل الضريبي المؤجل	692	133

دائن	مدین	N+1/12/31	دائن	مدین
910	910	ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ترصيد الأصل الضريبي المؤجل	133	692

دائن	مدین	N+2/12/31	دائن	مدین
520	520	ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ترصيد الأصل الضريبي المؤجل	133	692

دائن	مدین	N+3/12/31	دائن	مدین
520	520	ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ح/الضرائب المؤجلة على الأصول ترصيد الأصل الضريبي المؤجل	133	692

دائن	مدین	//	دائن	مدین
130	130	ح/الضرائب على الأرباح المبلية على نتائج الأنشطة العادية ح/الضرائب المؤجلة على الأصول دفع الضرائب على أرباح الشركات	444	695

الجدول رقم 09: العجز السابق القابل للخصم

Report déficitaire/exercice N	7000	عجز السنة N
Report déficitaire/exercice N+1	3500	عجز السنة N+1
Report déficitaire/exercice N+2	1500	عجز السنة N+2

المصدر: من إعداد الطالبتين.

جائزياً: في السنة N+3 تقوم المؤسسة باسترجاع خسائر السنوات السابقة عن طريق تسجيلها في جدول حساب النتيجة الجبائية.

- إيجارات المحلات المهنية (مباني إدارية) والتجهيزات:

يعتبر مبلغ الإيجارات المهنية المستحقة أو الجارية خلال الدورة من بين الأعباء القابلة للخصم ويتضمن هذا المبلغ

الإيجارات والنفقات الملحقة به والتي تتحملها المؤسسة وفق عقد الإيجار غير أن هناك بعض الإستثناءات منه:

## الفصل الأول: الجانب النظري

\* الإيجارات المدفوعة مسبقاً:

\* حق الدخول:

\* ثمن العتبة.

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
613	إيجارات		Xxxxxx	
	البنك		Xxxxxx	512

المصدر: من إعداد الطالبتين

- مصاريف التأمين: تكون من المصاريف القابلة للخصم من الربح الخاضع لضريبة كل التأمينات التي من شأنها ضمان عناصر الأصول من الأخطاء المحتملة (حرائق، فيضانات، سرقة، ...). وتكون قابلة للخصم كذلك التأمينات المدفوعة لصالح الغير إذا كان هؤلاء المستخدمين أجراء في المؤسسة وفي هذه الحالة يكون مبلغ التأمين زيادة في الأجرة

أما مصاريف التأمين الشخصية لمسيري المؤسسة وكذلك التي لا تتعلق مباشرة بالإستغلال فيجب إعادة إدماجها<sup>1</sup>.

- المصاريف المالية: تعتبر هذه المصاريف قابلة للخصم إذا كانت تخص مصاريف تسيير الحسابات الجارية

للمؤسسة وفوائد الديون والعروض المستعملة في تمويل النشاط المهني للمؤسسة، أو تلك المستعملة في شراء أو إنشاء

هياكل مخصصة لممارسة النشاط المهني للمؤسسة<sup>2</sup>.

غير أنه إذا كانت هناك مصاريف مالية متعلقة بقروض مقبوضة في الخارج فيشترط أن تكون مقرونة بوثيقة

الإعتماد الخاصة والتحويل صادرة عن هيئة مالية مؤهلة (بنك الجزائر) وأن تكون مسجلة محاسبياً في سنة الإعتماد.

هناك أعباء أخرى قابلة للخصم بدون شروط خاصة مدرجة ضمن أعباء الخدمات وهي:

\* صيانة وإصلاح: تكون هذه المصاريف قابلة للخصم إذا كانت مخصصة لصيانة عناصر الأصول وتجهيزات

المؤسسة للحفاظ عليها دون أن ينتج عن هذه الصيانة فائض قيمة خاص بالتجهيزات، أي تكون سبباً في تمديد مدة

إستعمالها القانونية.

\* نقل وتنقلات: وهي تلك المصاريف التي تتعلق بنقل البضائع للزبائن وكذا التنقل والمهمات في حالة ما تكون

نتيجة عن إلتزامات مهنية، وتعتبر هذه النفقات قابلة للخصم إذا كانت مرفقة بأدلة كافية لقبول عملية الخصم<sup>3</sup>.

\* البريد والمواصلات: إذا كان ضمنها مصاريف خاصة بإستعمال شخصي للمستغل، فإنه يعاد إدماجها ضمن

الربح المصرح به<sup>4</sup>.

<sup>1</sup>- بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص: 285.

<sup>2</sup>- خلاصي رضا، مرجع سبق ذكره، ص: 49.

<sup>3</sup>- بن ربيع حنيفة، مرجع سبق ذكره، ص: 284.

<sup>4</sup>- محمد حمر العين، "ترشيد الإختبارات الجبائية في المؤسسة الإقتصادية الجزائرية"، مذكرة ماجستير، جامعة باتنة، 2011، ص: 30.

## الفصل الأول: الجانب النظري

ب- أعباء حق الخصم فيها محدود أو مشروط

- حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم: يمكن خصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب، من أجل تحديد الربح الجبائي، شريطة إثباتها في حدود نسبة 10% من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص المعنويين و/ أو الطبيعيين وفي حدود أقصاها ثلاثون مليون دينار (30.000.000 دج). ويكون التسجيل المحاسبي لها التالي:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
623		الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	Xxxxxx	
	512	البنك		Xxxxxx

المصدر: من إعداد الطالبتين.

وتستفيد كذلك من الخصم، النشاطات ذات الطابع الثقافي التي تهدف إلى:

\* ترميم المعالم الأثرية والمناظر التاريخية المصنفة، وتجديدها ورد الاعتبار لها وتصليحها وتدعيمها وترقيتها.

\* ترميم التحف الأثرية والمجموعات المتحفية وحفظها.....

- مصاريف الاستقبال غير قابلة للخصم: مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة والعروض، باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانونا والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة.<sup>1</sup>

- حصص الهدايا الإشهارية غير القابلة للخصم: هدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع إشهاري ما لم تتجاوز قيمة كل واحدة منها 500 دج والإعانات والتبرعات، ماعدا تلك الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني، ما لم تتجاوز مبلغا سنويا قدره واحد مليون دينار (1.000.000 دج).<sup>2</sup>

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
623		الإشهار والنشر والعلاقات العمومية	Xxxxxx	
	512	البنك		Xxxxxx

المصدر: من إعداد الطالبتين.

- مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم: تخصم من الدخل أو الربح الخاضع للضريبة إلى غاية 10% من مبلغ الدخل أو الربح، في حدود سقف يساوي مائة مليون دينار (100.000.000 دج)، النفقات المصروفة في إطار بحث التطوير داخل المؤسسة شريطة إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث.

\* ويجب التصريح بالمبالغ المعاد استثمارها للإدارة الجبائية وكذلك إلى الهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي.

\* تحدد أنشطة بحث التطوير في المؤسسة بقرار مشترك بين الوزير المكلف بالمالية والوزير المكلف بالبحث العلمي.<sup>3</sup>

\* إذا لم يفق المبلغ المخصص للبحث والتطوير 100.000.000,00 دج يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

<sup>1</sup>-المادة 169، مرجع سبق ذكره.

<sup>2</sup>-المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة من قانون المالية 2018.

<sup>3</sup>-المادة 171، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2018.

## الفصل الأول: الجانب النظري

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
651		الأناوی المترتبة عن الامتيازات والبراءات والرخص وبرامج المعلوماتية والحقوق والقيم المماثلة	Xxxxxx	
	512	البنك	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطالبتين.

\* إذا فاق المبلغ المخصص للبحث والتطوير 100.000.000 دج يخصم للمؤسسة 10% من مبلغ الربح شرط تعهد المؤسسة بإعادة استثمار مبلغ الخصم، ويكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
203		مصاريف النسيبة القابلة للتثبيت	Xxxxxx	
	731	الإنتاج المثبت للأصول المعنوية	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطالبتين.

- مصاريف التسيير المختلفة: تعتبر هذه المصاريف قابلة للخصم وتذكر منها:

\* مصاريف اللوازم المكتبية:

\* مصاريف المستندات:

\* مصاريف المراسلات والإتصالات:

\* مصاريف العقود والمنازعات:

أما بخصوص التنازل عن براءة الإختراع وعلاقات الصنع والطرق المختلفة فإن المشرع الجبائي حدد المصاريف من ثمن البيع في حدود 30% من ثمن البيع.

ج- أعباء خاصة

- الإهلاكات غير قابلة للخصم: يمكن معاينة العناصر ذات القيمة المنخفضة التي لا تتجاوز مبلغ 30.000 دج خارج الرسم كأعباء قابلة للخصم للسنة المالية المتصلة بها.

تسجل الأملاك المقتناة بصورة مجانية في الأصول بالنسبة لقيمتها النقدية.

غير أن قاعدة حساب الأقساط السنوية للاهلاك المالي القابلة للخصم تحدد فيما يخص السيارات السياحية بقيمة

شراء موحدة قدرها 1.000.000 دج.

كما أن سقف 1.000.000 دج لا يطبق إذا كانت السيارة السياحية تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة.<sup>1</sup>

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
68x		مخصصات الإهلاك والمؤنات وخسائر القيمة	Xxxxxx	
	28x	إهلاك التثبيات	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطالبتين.

<sup>1</sup>- المادة 141، الفقرة 03، قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة، 2018.

## الفصل الأول: الجانب النظري

- المؤونات وخسائر القيمة: وهي الأرصدة المشككة لغرض مواجهة تكاليف أو خسائر القيم في حسابات المخزونات

أو غير المبينة بوضوح والتي يتوقع حدوثها بفعل الأحداث الجارية، شريطة تقييدها في كتابات السنة المالية وتبينها في

كشف الأرصدة المنصوص عليها في المادة 152.

أ- شروط قبول المؤونة: لكي تضل المؤونة كعب قابل للخصم يجب توفر شروط الشكل والمضمون:<sup>1</sup>

- شروط الشكل:

\* أن تكون مسجلة محاسبيا.

\* أن تكون مسجلة في كشف يلحق بالتصريح الجبائي.

- شروط المضمون:

\* تحديد طبيعة الخسارة وأن يكون التقدير غير مبالغ فيه.

\* أن تكون الخسارة في حد ذاتها قابلة للخصم.

\* أن تكون الخسارة بداية في الدورة وتترتب عن النشاط الاستغلالي للمؤسسة.

1- الحساب 15 المؤونات للأعباء خصوم غير جارية: تثبت المؤونة في نهاية كل سنة مبلغ المؤونة في حساب 15

مؤونات الأعباء، وتستمر المؤسسة عند الزيادة التي قد تتراوح لفترة أربع أو خمس سنوات حسب أهمية المؤونة في تسجيل

القيود.<sup>2</sup>

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
68x		مخصصات الاهتلاك و المؤونات وخسائر القيمة	xxxxxx	
	15x	المؤونات للأعباء-خصوم غير جارية	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطالبتين.

في حالة استعمال المؤونة يجب على المؤسسة في كل الأحوال أن تلغي المؤونة أثناء الدورة

التي تحقق فيها العيب أو المخطر الذي كوت لأجله.

2- خسائر القيمة عن التثبيتات حساب رقم 29 خسائر القيمة عن التثبيتات: يقع على المؤسسة في نهاية كل

دورة (أثناء الجرد ودون الإخلال بقاعدة حساب واثبات الاهتلاكات) واجب التأكد مما إذا كان بالنسبة لكل عنصر من

عناصر التثبيتات المعنوية والعينية ومؤشرا (indice) داخلي أو خارجي يوحى بإمكانية تدهور قيمة الأصل.

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
681		مخصصات الاهتلاك و المؤونات وخسائر القيمة أصول غير جارية	xxxxxx	
	29x	خسائر القيمة عن التثبيتات	Xxxxx	

المصدر: من إعداد الطالبتين.

<sup>1</sup>- ولهي بوعلام، "التحكم في التسيير الجبائي لأعباء المؤسسة المساهمة في اتخاذ القرار" مرجع سبق ذكره، ص 11.

<sup>2</sup>- عبد الرحمان عطية، "المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي"، مرجع سبق ذكره.

## الفصل الأول: الجانب النظري

3- مؤونة نقص المخزون حساب رقم 39 خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ: ينص النظام المحاسبي المالي على تسجيل الخسارة في القيمة الخاصة بالمخزونات، عندما تكون تكلفتها أكبر من قيمة انجازها الصافية، هذه الأخيرة تتناسب مع سعر البيع المقدر، بينما حسب المخطط الوطني للمحاسبة، تسجل المؤونات تعوض بالخسارة في القيمة في النظام المحاسبي المالي، عندما تكون قيمة المخزونات في نهاية الدورة على أساس تكلفتها اقل من التكلفة الحقيقية للشراء أو الإنتاج، وتسجل الخسارة ضمن الأعباء، وتؤدي الطريقتين حتما إلى قيم متباينة.

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
685		مخصصات الاهتلاك و المؤونات وخسائر القيمة-الأصول الجارية	xxxxxx	
	39	خسائر القيمة عن المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ		Xxxxxx

المصدر: من إعداد الطالبتين.

4- حساب 481 مؤونات الأعباء خصوم جارية: ند إقفال الحسابات فان الخصوم التي يكون مبلغها غير مؤكد والتي من المحتمل أن يقع استحقاقها خلال 12 شهرا، تكون موضوع تسجيل محاسبي فنجعل حساب 481 دائنا وحساب 685 مخصصات الأعباء كالمؤونات وخسائر القيمة-أصول جارية مدينا بقيمة المؤونة ومن أمثلة هذه المؤونات: تسديد غرامة مالية، فوائد القروض والديون المماثلة....

التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
685		مخصصات الاهتلاك و المؤونات وخسائر القيمة أصول جارية	xxxxxx	
	481	المؤونات -خصوم جارية		Xxxxxx

المصدر: من إعداد الطالبتين.

5- الحساب رقم 49 خسائر القيمة عن حسابات الغير: عند إثبات خسارة القيمة عن حسابات الغير، يتم تقييدها في الجانب الدائن للحسابات 498، 496، 495، 491 وفي المقابل يجعل حساب مخصصات خسارة القيمة 685/

يضبط حساب خسارة القيمة المتعلق بكل حساب للغير في نهاية كل سنة مالية عن طريق:

- القيد في الجانب المدین لحسابات المخصصات المطابقة عندما يرتفع مبلغ خسارة القيمة.

- القيد في الجانب الدائن للحساب 78 الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات عندما ينخفض مبلغ خسارة القيمة أو يلغى (عندما تصبح خسارة القيمة كلية أو جزئية لا مبرر لوجودها).

- وعند حلول تاريخ تسديد الدين الذي كان موضوع خسارة في القيمة المثبتة سابقا، ترصد عن طريق القيد في

الجانب الدائن من الحساب 78.

وعندما يتبين أن الدين غير قابل للاسترداد، تقيد خسارة القيمة في مبلغ الدين ويقيد الفارق المحتمل في حساب

654 الخسائر عن الحسابات الدائنة، غير القابلة للتحويل.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### التسجيل المحاسبي لها:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
685		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة أصول جارية	Xxxxxx	
	49	خسائر القيمة عن حسابات الغير		Xxxxxx

المصدر: من إعداد الطالبتين.

6- الحساب 59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية: إن طبيعة الحساب 59 وتسييره يشبهان طبيعة وتسيير الحساب 49 حسابات لتصحيح القيمة يسمحان بإعادة القيمة المحاسبية لأحد الأصول إلى قيمته القابلة

وبالفعل وكغيرها من الأصول الأخرى، فإن الأصول المالية التي لا يعاد تقييمها حسب قيمتها الصحيحة عند إقفال المدّة، تفقد قيمتها إذا كانت قيمتها المحاسبية أعلى من قيمتها القابلة للتحويل. إن الأصول المالية الجارية لا يعاد تقييمها حسب قيمتها الصحيحة، والتي تخضع إلى اختبار لفحص القيمة، قصد التأكد من خسارة محتملة في القيمة هي:

- الحسابات الدائنة لدى البنوك والمؤسسات المالية المماثلة الحساب 591 خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية.

- وكالات التسبيقات والاعتمادات المتمثلة في الحساب 594 خسائر القيمة عن الوكالات المالية للتسبيقات والاعتمادات، وعند إثبات خسارة في القيمة، يتم تسجيلها في حسابات مالية دائنة للحساب 59 خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية، في مقابل جعل حساب 686 المخصصات هتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة عن العناصر المالية، ويكون التسجيل المحاسبي لها التالي:

مدین	دائن	التاريخ/اسم الحساب	مدین	دائن
686		مخصصات الاهتلاك والمؤونات وخسائر القيمة العناصر المالية	xxxxxx	
	59	خسائر القيمة عن الأصول المالية الجارية		Xxxxxx

المصدر: من إعداد الطالبتين.

المطلب الثالث : الخصومات وخسائر السنوات السابقة

أولاً: لخصومات

- وانض القيم الخاصة بالتنازل:

نص القانون في المواد القانونية التالية ما يلي:

\* المادة 172<sup>1</sup>:

(1)- تخضع للضريبة فوائض القيم الناتجة عن الأملاك التي هي جزء من الأصول المثبتة، حسب ما كانت قصيرة

أو طويلة الأجل.

<sup>1</sup>-المادة 172 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2018.

## الفصل الأول: الجانب النظري

- (2)- تنتج فوائض القيم قصيرة الأجل. من التنازل عن عناصر مكتسبة ومحدثة ل 03 سنوات أو أقل. أما فوائض القيم طويلة الأجل فهي تلك التي تنتج عن التنازل عن عناصر مكتسبة أو محدثة منذ أكثر من ثلاث (3) .
- (3)- تعد أيضا مماثلة للتثبيات. شراء الأسهم أو الحصص التي يقصد من وراءها ضمان تملك المستغل ملكية كاملة. حصة 10% على الأقل من رأس مال شركة أخرى.
- (4)- تعد جزء من الأصول المثبتة. القيم التي تشكل السندات المالية للدخول في ذمة المؤسسة. منذ سنتين (2) على الأقل قبل تاريخ التنازل.

\* المادة 173<sup>1</sup>:

- (1)- يحدد مبلغ فوائض القيم الناتجة عن التنازل الجزئي أو الكلي عن عناصر أصول مثبتة في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي أو فلاحي، أو في إطار ممارسة نشاط مهني يربط بالربح الخاضع للضريبة. حسب طبيعة فوائض القيم كما هي مبينة في المادة السابقة:

✓ إذا تعلق الأمر بفوائض قيم قصيرة الأجل، يحسب مبلغها في حدود 70% من الربح الخاضع للضريبة.

✓ إذا تعلق الأمر بفوائض قيم طويلة الأجل، يحسب مبلغها في حدود 35% من الربح الخاضع للضريبة.

- (2)- لا تدخل فوائض القيم الناتجة عن التنازل أثناء استغلال عناصر الأصول المثبتة، ضمن الربح الخاضع للضريبة بالنسبة للسنة المالية التي تحققت فيها، إن التزم المكلف بالضريبة بان يعيد استثمار مبلغ يساوي مبلغ فوائض هذه القيم في شكل تثبيات في مؤسسته قبل انقضاء اجل ثلاث (3) سنوات، ابتداء من اختتام هذه السنة المالية، مع إضافته إلى سعر تكلفة عناصر الأصول المتنازل عنها، يجب أن يرفق هذا الالتزام بإعادة الاستثمار بالتصريح بنتائج السنة المالية التي تحققت فيها فوائض القيم. إذا تمت إعادة الاستثمار في الأجل المنصوص عليه أعلاه، تعتبر فوائض القيم المخصصة من الربح الخاضع للضريبة، مخصصة للاهلاك المالي للتثبيات الجديدة وتخصم من سعر التكلفة، من اجل حساب الاهتلاكات المالية وفوائض القيم المحققة لاحقا.

وفي حالة العكس، تنقل فوائض القيم إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة المالية التي انقضى فيها الأجل المذكور أعلاه.

- (3)- لا تدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة فوائض القيم المذكورة أعلاه والمحققة بين شركات من نفس

التجمع كما هو محدد في المادة 138 .

- (4)- لا تدخل فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المستأجر للمقرض المؤجر في إطار عقد القرض الأيجاري من نوع ليزباك (Lease-back) ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة.
- (5)- لا تدخل فوائض القيمة الناتجة عن إعادة التنازل عن عنصر من عناصر الأصول من طرف المقرض المؤجر لفائدة المقرض المستأجر بعنوان نقل الملكية لهذا الأخير ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة.

<sup>1</sup>- المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2018.

## الفصل الأول: الجانب النظري

### التسجيل المحاسبي لعمليات التنازل:

مدین	دائن	التاریخ/اسم الحساب	مدین	دائن
28X		اهتلاك التثبيتات.	Xxxxxx	
512		.	Xxxxxx	
	21X	تثبيتات عينية.	Xxxxxx	
	752	فائض قيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	Xxxxxx	

المصدر: من إعداد الطالبين.

ثانياً: خسائر السنوات السابقة:

في حالة تسجيل عجز سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبئاً يدرج في السنة المالية الموالية ويخفف من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية.

وإذا كان هذا الربح غير كافٍ لتخفيض كل العجز، فإن العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية الموالية، إلى

غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> - المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2018.

## خلاصة الفصل الأول:

تختلف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية، فهي تعد تنوعاً للمؤسسة نتيجة قيامها بنشاطها الاستغلالي خلال الدورة المالية والتي تظهر من خلال قوائمها المالية. أما النتيجة الجبائية فهي النتيجة المحاسبية المعدلة وفق نصوص وقوانين جبائية. يرجع الاختلاف بين النتيجتين إلى الاستقلالية بين النظام المحاسبي المالي الذي يسعى إلى تعزيز الشفافية والمصدقية في عرض القوائم المالية وقواعد النظام الجبائي الجزائري التي تسعى إلى تعظيم إيرادات الدولة. يؤدي عدم التوافق بين النتيجتين إلى التأثير على الوعاء الضريبي لحساب الضريبة المستحقة من جهة، كما يؤدي من جهة أخرى إلى ظهور فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وأخرى قابلة للاسترداد ينعكس تأثيرها على فترات لاحقة ينشأ عنها ما يسمى بأصول وخصوم ضريبية مؤجلة

# الفصل الثاني

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

---

- تمهيد:

بعد أن تعرضنا إلى الجانب النظري لماهية الضرائب والرسوم والضريبة على الدخل الأجمالي IRG والضريبة على أرباح الشركات IBS وتحديد الرج الجبائي وكيفية حسابهم والمفاهيم الخاصة بكل منهم، سوف نتطرق في هذا الفصل إلى أهم تلك العناصر من الجانب التطبيقي.

قمنا بدراسة الملف الجبائي لمجمع صيدال حيث خصصنا:

المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة صيدال

المبحث الثاني: الدراسة التطبيقية وأهم التغيرات التي تطرأ على النتيجة المحاسبية من إستردادات وتخفيضات للوصول إلى الرج الجبائي.

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

### المبحث الأول: تقديم عام لمؤسسة صيدال.

صيدال أو Sidal هي شركة أدوية عمومية جزائرية. هي أحدث أكبر شركات الصناعة الصيدلانية في إفريقيا في الجزائر تأسست عام 1984 تصدر منتجات متعددة من الأدوية.

#### المطلب الأول: لمحة عن مجمع صيدال<sup>1</sup>

يعتبر المجمع الصناعي صيدال من المؤسسات الوطنية التي تأقلمت إلى درجة كبيرة مع التحولات والتطورات التي عرفها المحيط الاقتصادي العالمي والمحلي. ويسعى مجمع صيدال المجمع الصيدلاني العمومي الوحيد في الجزائر إلى كسب التحدي والمتمثل في تغطية احتياجات السوق الوطنية من حيث الأدوية من خلال إستراتيجية ترمي إلى تقليص الواردات من خلال تطوير صناعة صيدلانية وطنية ناجحة. ويطمح أيضا المجمع الذي أنشئ بعد عشرين سنة من استقلال الجزائر إثر إعادة هيكلة الصيدلية المركزية الجزائرية والشركة الوطنية للصناعات الكيماوية إلى تقليص تبعية الجزائر للبلدان الأخرى فيما يخص الأدوية.

#### أولا: التعريف بمجمع صيدال:

يعتبر مجمع صيدال من الناحية القانونية شركة مساهمة برأس مال قدره 2,5 مليار دينار جزائري ويشغل حوالي 3400 عامل. بعد إعادة هيكلة الصيدلية المركزية الجزائرية (P,C,A) تكونت المؤسسة الوطنية للإنتاج الصيدلاني (ENPP). ثم أدمج إلى هذه الأخيرة مركب المدينة لإنتاج المضادات الحيوية التي كان تابعا للشركات الوطنية للصناعات الكيماوية (SNIC) في أفيال 1987. وفي ظل استقلالية المؤسسات الاقتصادية التي اعتمدها الجزائر في الثمانينات انشأ مجمع صيدال في شهر فيفري 1989م.

#### ثانيا: مهام مجمع صيدال:

من أهم المهام التي يقوم بها مجمع صيدال ما يلي:

- \_ صناعة المواد والمنتجات الصيدلانية. حيث تتمثل المهمة الرئيسية له في تطوير، إنتاج وتسويق المواد الصيدلانية الموجهة للاستطباب البشري والبيطري.
- \_ إنتاج واستيراد وتصدير وتسويق كل المنتجات الصيدلانية والمواد الكيماوية على شكل مواد أولية ومنتجات نصف مصنعة والمنتجات تامة الصنع الموجهة للاستطباب.
- \_ إنتاج مواد مخصصة لصناعة الدواء.
- \_ إنتاج الأساس الفعال للمضادات الحيوية.
- \_ الاهتمام الأكثر بالمهام التجارية، التوزيع والتسويق للمنتجات عبر الوطن لتغطية السوق الوطنية والسعي لاختراق الأسواق الدولية.

\_ تأمين الجودة ومراقبة تركيب وتحليل الدواء .

\_ القيام بالبحوث التطبيقية وتطوير الأدوية الجينية.

\_ تحقيق أكبر نسبة لتغطية الدواء.

\_ إنتاج منتجات التعبئة والتغليف.

<sup>1</sup> - www. saidal group. dz, 05/03/2019.

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

\_ صيانة ذاتية لتجهيزات الإنتاج والعمل على تطوير التقنيات المستعملة في الإنتاج من أجل ضمان النوعية

فع الطاقة الإنتاجية.

ثالثا: **مهدف المجمع:**

تطمح شركة صيدال إلى تحقيق الأهداف التالية:

\_ العمل على تحقيق دأمن الدوائي.

\_ تحقيق أكبر نسبة من التغطية من الاحتياجات الوطنية من الأدوية بغرض تقليص الواردات من الدواء.

\_ توسيع حجم استثماراتها في مجال المنتجات الصيدلانية وتطويرها.

\_ تقديم أدوية مناسبة من حيث الجودة والسعر.

\_ تنوع قائمة المنتجات، حيث وضعت سياسة بحث وتطوير جديدة للأدوية الجينية على أشكال جالونسية

(جينية) لأجيال جديدة وبتكنولوجيا متطورة.

\_ تكثيف الجهود في ميدان التسويق والإعلان الطبي وفي الميدان التجاري بهدف رفع الإنتاجية والعمل على

تحسين النوعية.

\_ اتباع سياسة الشراكة مع مخابر ذات سمعة عالمية لنقل التكنولوجيا.

\_ الاهتمام بتطوير الموارد البشرية للمجمع من خلال الرفع من المستوى التعليمي ووضع برامج واضحة

لتكوينهم.

\_ الرفع من حصص السوق الوطنية والعمل على دخول الأسواق الخارجية.

**المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمجمع صيدال.**

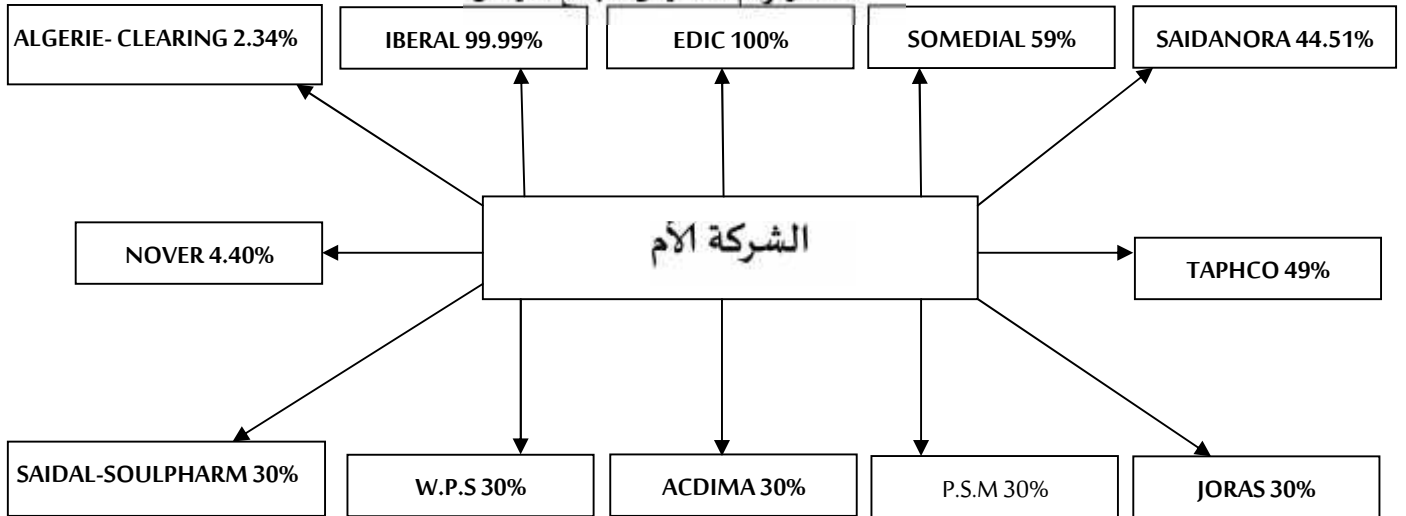
من خلال الشكل الموضح أسفله نلاحظ أن الشركات التابعة ليست لها ارتباطات مالية فيما بينها وتمتلك الشركة

مساهمات في عدة شركات منفصلة ماليا بعضها عن بعض.

ولكنها تمارس عليها رقابة مباشرة، ولكن الشركات التابعة لها علاقة ببعضها البعض أي لا توجد شركات تابعة

ثانوية "sous-filiales"، مما يدل على البنية الشعاعية هي البنية المتبناة من طرف المجمع.

الشكل رقم 03: هيكل مجمع صيدال



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على الملحق رقم 10 "جدول المساهمات"

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

يوضح الشكل البياني أن الشركة الأم هي الوحيدة المؤهلة لتمارس تسيير الفروع والمساهمات. في جانفي 2014 شرع مجمع صيدال في إدماج فروعها التي ذكرها عن طريق الامتصاص انتيببوتيكال، فارمال، بيوتيك، أدى هذا الإقرار الذي تمت الموافقة عليه من قبل هيئاته الإدارية إلى تنظيم جديد يتمحور أساسا حول:

### جدول رقم 10: مختلف المديرات لمجمع صيدال.

المديرية العامة للمجمع- المقر الاجتماعي وتشمل:	
• مديرية التدقيق الداخلي	• مديرية ضمان الجودة
• مديرية إدارة البرامج	• مديرية الشؤون الصيدلانية
• مديرية الاستراتيجية والتنظيم	• مديرية أنظمة الإعلام
• مديرية التسويق والمبيعات	• مديرية المالية والمحاسبة
• مركز البحث والتطوير	• مديرية الممتلكات والوسائل العامة
• مركز التكافؤ الحيوي	• مديرية الاتصال
• مديرية المشتريات	• مديرية العمليات
• مديرية التنمية الصناعية	• مديرية التكوين
• مديرية المستخدمين	• مديرية الشؤون القانونية

المصدر: من إعداد الطالبتين.

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

### المبحث الثاني: الدراسة التطبيقية

تعتبر النتيجة الجبائية التي يحققها المجمع مهمة وخاصة من أجل حساب الضريبة المستحقة، ولهذا يعتبر

تحديدها وبشكل دقيق مهم بالنسبة للمحيط الداخلي والخارجي للمجمع.

#### المطلب الأول: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

يكون الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من خلال جدول رقم 9 من الجداول الجبائية "جدول

تحديد النتيجة الجبائية"، ويتم الانتقال باسترجاع نفقات 2016 غير قابلة للخصم بصفة دائمة، ونفقات 2016

القابلة للخصم في 2017 أو بعدها، وإيرادات 2015 التي تكون خاضعة للضريبة في 2016.

وخصم إيرادات 2016 غير خاضعة للضريبة بصفة دائمة، وإيرادات 2016 التي تكون خاضعة للضريبة في 2017 أو

بعدها ونفقات 2015 التي تكون قابلة للخصم في 2016.

#### أولاً: النتيجة المحاسبية

حقق مجمع صيدال نتيجة محاسبية خلال سنة 2016 والظاهرة في جدول حساب النتيجة (الملحق رقم...) بقيمة:

2.550.215.328 دج، وتعتبر نتيجة غير مشوهة بالإعتبارات الجبائية، كما حقق في (N-1) أي سنة 2015 نتيجة

محاسبية قدرت ب: 2.186.801.320 دج. وتظهر في جدول حساب النتيجة كما يلي:

#### الجدول رقم 11: النتيجة المحاسبية

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT(en Dinar)	CREDIT(en Dinar)	DEBIT(en Dinar)	CREDIT(en Dinar)
Exédent brut d'exploitation	-	2.550.215.328	-	2.186.801.320

المصدر: من الملحق رقم 03.

#### ثانياً: النتيجة الجبائية:

يقوم مجمع صيدال بتحديد النتيجة الجبائية وفقاً لأحكام التشريع الجبائي، وذلك بإضافة الأعباء غير القابلة

للخصم (الإستردادات) إلى النتيجة المحاسبية، وطرح الإيرادات غير الخاضعة للضريبة (التخفيضات) بحيث يعتمد

المجمع في حساب النتيجة الجبائية على الجدو رقم 09 من الجداول الجبائية (جدول حساب النتيجة الجبائية)

والذي يوضح بشكل مفصل مراحل تحديد النتيجة الجبائية.

ويظهر الجدول رقم 09 من الجداول الجبائية المبالغ التالية:

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

### الجدول رقم 12: جدول رقم 09 تحديد النتيجة الجبائية

1.614.727.609	ربح	1- النتيجة الصافية للسنة المالية (حساب النتائج)
-	خسارة	
-		2- الإستردادات
1.466.600		- حصص الهدايا الإشهارية غير القابلة للخصم
22.986.526		- حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
13.222.673		- الإشتراكات والهبات غير القابلة للخصم
32.183.135		- الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم
368.466.766		- مؤونات غير قابلة للخصم
114.967		- الإهلاكات لم قابلة للخصم
628.653.272	الضرائب الواجب دفعها على النتائج	- الضريبة على أرباح الشركات
96.012.211	الضرائب المؤجلة (تغيرات)	
8.306.569		- خسائر القيمة غير قابلة للخصم
1.954.847.584		- استردادات أخرى (*)
2.934.235.882		مجموع الإستردادات
		3- الخصومات
2.601.157		- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها (المادة 173 من ق.ض.م.و.ر.م.)
39.802.995		- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات لتلك المعاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ض.م.و.ر.)
370.682.551		- تكملة الإهلاكات
827.175.357		- خصومات أخرى (*)
1.240.262.061		مجموع الخصوم
-		4- العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق.ض.م.و.ر.م.)
-		- عجز سنة 20
3.308.701.430	ربح	النتيجة الجبائية (1+4.3.2)
-	خسارة	

#### المصدر: من الملحق رقم 09

#### أ- أعباء غير قابلة للإقتطاع (الإستردادات):

- حصص الهدايا الإشهارية غير قابلة للإقتطاع: حدد المشرع الجزائري في المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019 الحد الأعلى لقيمة الهدية الواحدة والمتمثل في 500 دج، وهذا يعني أن كل ما يتجاوز قيمة 500 دج للوحدة الواحدة يعتبر إسترداداً يضاف إلى الربح المحاسبي.

Réintégrations	
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductible	1.466.600

#### المصدر: من الملحق رقم 09

- حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة: حسب المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2019، فإنه يمكن خصمها شريطة إثباتها في حدود نسبة 10% من رقم أعمال السنة المالية بالنسبة للأشخاص الطبيعيين/ المعنويين.

رقم الأعمال للمجمع سنة 2016 = 9.609.290.222 دج

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

الحد المقبول جانيا = رقم الأعمال \* 10%

= 9.609.290.222 \* 10%

= 960.929.022,2 دج

أما المبلغ المدرج في الجدول رقم 09 يقدر ب: 22.986.526 دج مبين كما يلي:

Réintégrations	
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles	22.986.526

المصدر: من الملحق رقم: 09

- الإشتراكات والهبات: حدد القانون الجبائي أعلى حد لهذه الإعانة والهبات مبلغ 200.000 دج والقيمة المدرجة في جدول حساب النتيجة قدرت ب 13.222.673 دج، وتندرج تحت إسم:

Réintégrations	
Cotisations et dons non déductible	13.222.673

المصدر: من الملحق رقم 09 الميزانية الجانية.

- الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم: تعتبر غير قابلة للخصم إذا كانت متعلقة للإستغلال ويجب أن تكون مسددة أو مثبتة محاسبيا في إنتظار التسديد وهي تخص الرسم على النشاط المهني TAP والرسم العقاري TF وحقوق الطابع DT وغرامات التأخير.... وغيرها وهذا بإستثناء الضريبة على أرباح الشركات IBS والضريبة على الدخل الإجمالي IRG.

وكانت قيمتها في سنة 2016 : 32.183.135 دج.

Réintégrations	
Impôt et Taxes non déductibles	32.183.135

المصدر: من الملحق رقم 09

- المؤونات غير القابلة للخصم: قدرت المؤونات غير القابلة للخصم ب: 368.466.766 دج وهي خاصة بمؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة وهي موضحة في الجدول الآتي:

جدول رقم 13: جدول المؤونات وخسائر القيمة

المؤونات المجمعة في نهاية السنة المالية	إسترجاعات السنة المالية	مخصصات السنة المالية	المؤونات المجمعة في بداية السنة المالية	الفصول والأقسام
629.232.319	227.342.635	373.168.171	483.406.781	خسائر القيمة عن المخزونات
1.676.574.747	545.288.322	387.408.972	1.834.454.096	خسائر القيمة بن الحسابات الدائنة
58.940.056	-----	2.280.956	56.659.099	خسائر القيمة عن أسهم الشركة وخصصها
1.305.590.096	637.475.056	368.611.766	1.574.453.387	مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة
3.670.337.218	1.410.106.013	1.131.469.865	3.948.973.363	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم: 07

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

جزء من هذه المؤونة غير قابل للخصم قيمته: 368.466.766 دج وهو مدرج في جدول تحديد النتيجة الجبائية تحت اسم:

Réintégrations	
Provisions non déductibles	368.466.766

المصدر: من الملحق رقم 09

- الإهلاكات غير القابلة للخصم: قدر مبلغ الإهلاك المرفوض جانبيا ب: 114.967 دج (لا تتوفر معلومات كافية) ويندرج تحت إسم:

Réintégrations	
Amortissements non déductibles	32.183.135

المصدر من الملحق رقم 09

- الضريبة على أرباح الشركات: تحسب الضريبة على أرباح الشركات بعد تحديد الربح الجبائي وفق الجدول التالي:

جدول رقم 14: جدول حساب الضريبة على أرباح الشركات IBS

2.147.368.670	ربح	1- النتيجة المحاسبية (النتيجة العادية+ النتيجة غير العادية)
-	خسارة	
-		2- الإستردادات
1.466.600		- حصص الهدايا الإثباتية غير القابلة للخصم
22.986.526		- حصص شهاير المال والرعاية الخاصة غير القابلة للخصم
13.222.673		- الإلتزامات والهدايا غير قابلة للخصم
32.183.135		- الضرائب والرسوم غير قابلة للخصم
368.466.766		مؤونات غير قابلة للخصم
114.967		- الإهلاكات غير قابلة للخصم
8.306.569		- خسائر القيمة غير قابلة للخصم
1.954.847.584		- استردادات أخرى (*)
2.934.235.882		مجموع الإستردادات
		3- الخصومات
2.601.157		- فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة للمعاد إستثمارها (المادة 173 من ق.ض.م.و.ر.م)
39.802.995		- المداخل الثابتة من توزيع الأرباح للضريبة على أرباح الشركات أوتلك المعفاة صراحة (المادة 147 مكرر من ق.ض.م.و.ر.)
370.682.551		- تكملة الإهلاكات
827.175.357		- خصومات أخرى (*)
1.240.262.061		مجموع الخصوم
-		4- العجز السابق القابل للخصم (المادة 147 من ق.ض.م.و.ر.م.)
-		- عجز سنة 20..
3.308.701.430	ربح	النتيجة الجبائية (4-3-2+1)
-	خسارة	
628.653.272		الضريبة على أرباح الشركات IBS

المصدر: من إعداد الطلبة بالإعتماد على الوثائق المقدمة.

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

- الضرائب المؤجلة: في سنة 2016 تم تقدير التغيير في قيمة الضرائب المؤجلة في مجمع صيدال بقيمة: 96.012.211 دج والظاهرة في جدول حساب النتيجة TCR كالتالي:

Impôt différé (variation) sur résultat	96.012.211
--	------------

المصدر: من الملحق رقم 03 جدول حساب النتيجة TCR

- خسائر القيمة غير قابلة للخصم: ظهرت في الجدول رقم 9 من الجداول الجبائية بقيمة: 8.306.569 دج (عدم توفر تفاصيل أكثر). ويندرج هذا المبلغ تحت إسم:

Réintégrations	
Pertes de valeurs non déductibles	8.306.569

المصدر: من الملحق رقم 09

- إستردادات أخرى: جزء منها عبارة عن مخصصات السنة المالية نوضحها في الجدول التالي:

جدول رقم 15: جدول المؤونات وخسائر القيمة (مخصصات السنة المالية)

وتظهر في جدول تحديد النتيجة الجبائية بقيمة:  
1.954.847.584 دج مندرجة تحت إسم:

Autres réintégrations(*)	1.954.847.584
--------------------------	---------------

المصدر: من الملحق رقم 09

مخصصات السنة المالية	الفصول والأقسام
373.168.171	خسائر القيمة عن المغزونات
387.408.972	خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة
2.280.956	خسائر القيمة عن أسهم الشركة وخصصها
368.611.766	مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة
1.131.469.865	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم 07.

- مجموع الإستردادات: قدرت ب 1.954.847.584 دج وتظهر في جدول تحديد النتيجة الجبائية تحت اسم:

Total des réintégrations	2.934.235.882
--------------------------	---------------

المصدر: من الملحق رقم 09

ب- الخصومات:

- فائض القيمة عن التنازل عن الأصول المثبتة المعاد استثمارها: حسب المعطيات المقدمة لنا يتضمن ح / 752 "فوائض القيمة عن خروج أصول المثبتة غير المالية". نلاحظ أن فائض القيمة المحقق يعتبر طويل الأجل، ويخضع 35% من قيمة فائض القيمة للمعدل العادي للضريبة. وبما أن 35% منه يخضع للضريبة فإن 65% المتبقية من قيمة فائض القيمة لا تخضع للضريبة. وبذلك تعتبر تخفيضا.

وعليه: تمثل القيمة الموافقة لنسبة 65% من فائض القيمة تخفيضا.

مبلغ التخفيض (فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيتات) = قيمة فائض القيمة \* 65%

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

جدول رقم 16: جدول (07) التثبيات المباعة (فوائض أو ناقص القيمة) خلال السنة المالية:

طبيعة التثبيات المباعة	تاريخ لإقتناء	المبلغ الصافي	الإمتلاكات المطبقة	قيمة الصافية المحاسبية	زائد أو ناقص القيمة	
					فائض القيمة	ناقص القيمة
بعدات نقل	-	63.605.546	63.605.546	-	3.958.781	-
أثاث ومعدات مكتبية	-	1.130.722	1.130.722	-	15.000	-
معدات الإنتاج	-	436.920	301.548	162.372	-	23.196
برمجيات المعلوماتية	-	7.774.416	7.774.416	-	-	-
معدات الأمن والحماية	-	75.151	75.151	28.000	28.000	-
المجموع	-	73.049.755	-	190.372	4.100.781	23.196

المصدر من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 07

مبلغ التخفيض = 4.100.781 دج \* 65%

= 2.601.157 دج ← وهو المبلغ الظاهر في الجدول رقم 09 من الجداول الجانبية كالتالي:

Plus values sur cessions d'éléments d'avtif immobilisés	2.601.157
---	-----------

المصدر: من الملحق رقم 09

- المداخل المتعلقة بتقسيمات الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح لشركات: وهي عبارة عن الحصص المقبوضة من الفروع والكيانات المشاركة للمجمع و قدرت ب 39.802.995 دج، ونجدها في الجدول رقم 11 من الجداول الجانبية:

الجدول رقم 17: جدول المساهمات (نوع وكيانات مساهمة):

الفروع والكيانات المشاركة	رؤوس الأموال الخاصة	وبإسراع المال	قسط رأس المال المحتازة %	نتيجة السنة المالية الأخيرة	القروض والتسيينات الممنوحة	الخصص المقبوضة	القيمة المحاسبية للسندات المحتازة
SOMEDIAL	2.475.909.529	2.171.800.000	59	-18.428.552			1.460.786.622
IBERAL	275.133.355	552.760.000	99,99	-54.272.249			275.105.842-
الكيانات							
TAPHCO	705.657.952	1.083.482.400	44,51	-37.578.901	1.047.641.240		314.067.242
SAIDAL SOLUPHARM	150.000.000	150.000.000	35				52.500.000
PFIZER PSM	2.580.704.279	912.000.000	30	18.410.575		16.200.200	774.211.284
WPS	1.884.562.804	426.200.000	30	251.868.838		22.668.195	565.368.841
JORAS	2.219.300	90.000.000	30	-12.989.714			665.790
NOVER	1.121.147.650	288.000.000	4,40	-147.006376			49.330.497
ALGERIE CLEARING	77.338.646	240.000.000	2,34	-8.683.949		934.800	1.812.625
SAIDAL NORAH MANUFAC	143.887.817	150.000.000	49	-279.805,38			70.505.030
GRP		1.000.000	14			39803195	

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 10

## الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

والظاهرة في الجدول رقم 9 من الجداول الجبائية تحت إسم:

Les revenus provenant de la distributin des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exinérés (cf.art 147 bis du CIDTA)	2.601.157
--	-----------

المصدر: من الملحق رقم 09

- الإهلاك المكمل: قدر الإهلاك المكمل ب: 370.682.551 دج، ونجد في جدول تحديد النتيجة تحت إسم:

Compléments d'amortissements	370.682.551
------------------------------	-------------

المصدر: من الملحق رقم 09

- تخفيضات أخرى: جزء منها عبارة عن إسترجاعات السنة المالية نوضحها في الجدول التالي:

جدول رقم 18: جدول المؤونات وخسائر القيمة (إسترجاعات السنة المالية)

وتظهر في جدول تحديد النتيجة الجبائية بقيمة:  
827.175.357 دج مندرجة تحت إسم:

Autres déductions(*)	827.175.357
----------------------	-------------

المصدر: من الملحق رقم 09

إسترجاعات السنة المالية	الفصول والأقسام
227.342.635	خسائر القيمة عن المخزونات
545.288.322	خسائر القيمة عن الحسابات الدائنة
-----	خسائر القيمة عن أسهم الشركة وحصصها
637.475.056	مؤونات للمعاشات والواجبات المماثلة
1.410.106.013	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم 07:

- النتيجة الجبائية: درت ب: 3.308.701.430 دج نوضحها من خلال الجدول التالي:

الجدول رقم 19: النتيجة الجبائية.

المبالغ	البيان
2.147.368.670	النتيجة المحاسبية (العادية+غير العادية)
2.401.594.823	+مجموع الإستردادات
1.240.262.061	- مجموع التخفيضات
00	- جز السنوات السابقة
3.308.701.430	= النتيجة الجبائية

المصدر: من إعداد الطالبتين بالإعتماد على الملحق رقم 09

### خلاصة الفصل الثاني:

من خلال دراستنا التطبيقية، والتي حاولنا فيها معالجة مختلف العمليات المتعلقة بالجانب الجبائي لمجمع صيدال خلال سنة 2016، نستنتج أنه مازالت هناك مشاكل تعترض المحاسبين في طريقة تطبيق النظام المحاسبي المالي رغم كل الجهود المبذولة لتكيفه مع النظام الجبائي، وهذا راجع للاختلاف من حيث المفاهيم والأهداف بين النظامين المحاسبي والجبائي، وبغرض الحد من مختلف الإشكالات التي قد يطرحها هذا التباعد يجب توطيد العلاقة بين إدارة الضرائب والمؤسسات الإقتصادية سعياً إلى تكيف القوانين والتشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي، لكي يتم تحقيق التوافق والإنسجام بين النظامين من أجل ضمان تصريح ضريبي يخدم أهداف المؤسسة والإدارة الضريبية.

### الذاتمة:

تمت دراسة الجباية و الضريبة حيث تبين لنا أن الضريبة هي فريضة مالية يدفعها الفرد جبرا إلى الدولة أو إحدى الهيئات العامة المحلية، بصورة نهائية ودون مقابل، وأن الجباية تتكون من مجموع الضرائب والرسوم التي تفرضها الدولة على المكلفين بدفعها وذلك بغرض تحقيق أهداف السياسة الاجتماعية.

سلطنا الضوء على الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات ومجال تطبيقهما ومعدلتهما وكيفية التصريح.

وعلى غرار العلاقة الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي والإختلاف بينهما، مست هذه التغييرات وبشكل مباشر عناصر تحديد الضريبة مما أدى إلى ضرورة المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية، ولتوضيح ذلك جاء موضوع هذه الدراسة ليلسط الضوء على الإختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية ومعالجة الإشكالية الرئيسية المطروحة والمتمثلة في:

### "كيف يمكن تحديد النتيجة الجبائية وفق القوانين الجبائية الجزائرية؟"

إن الإختلاف بين أهداف السياسة الجبائية وأهداف المحاسبة يؤدي إلى إختلاف النتيجة المحاسبية والجبائية، حيث أن تحديد النتيجة الجبائية يتم عن طريق إجراء تعديلات على النتيجة المحاسبية قبل الضرائب وهذا ما ينتج عنه ضرائب مؤجلة بشكل كبير نوعا ما والتي تظهر في القوائم المالية.

توصلت الدراسة إلى جملة من الاستنتاجات بالإضافة إلى مجموعة من التوصيات، ومن ثم سنقترح بعض النقاط التي غابت في هذه الدراسة، وسيتم عرضها كمايلي:

### أولا- اختبار الفرضيات:

بالعودة إلى فرضيات الدراسة، وعلى ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا لهذا الموضوع بجانبه النظري والتطبيقي، يمكن إختبار الفرضيات كما يلي:

- بخصوص هذه الفرضية والمتعلقة بأن هناك العديد من العناصر المقبولة جبائيا ومحاسبيا، أي لها نفس المعالجة المحاسبية والجبائية فقد تحققت هذه الفرضية وأثبتت صحتها فهناك العديد من العناصر التي لها نفس المعالجة المحاسبية والجبائية ونذكر على سبيل المثال الإعانات بكل أنواعها فالنظام المحاسبي المالي يعترف بها وكذا القانون الجبائي كما أن لها نفس المعالجة الجبائية والمحاسبية سواء كانت إعانة تجهيز أو إعانة استغلال، كذلك فيما يخص إعانة التجهيز فإن النظام الجبائي يعترف بفائض القيمة الناتج عن التنازل عن تثبيت الذي تم اقتناؤه بواسطة إعانة تجهيز وهذا لم يكن في السابق.

- أما فيما يخص الفرضية المتعلقة بأن تحديد الربح الجبائي يتم عن طريق النتيجة الماسبية للسنة المالية قبل الضريبة وذلك بعد إجراء عدة تغييرات وإدخال عناصر وإخراج عناصر أخرى لا يأخذ بها النظام الجبائي كما أن الربح الجبائي يظهر في جدول تحديد النتيجة الجبائية، وهو جدول يضم كل العمليات غير المسجلة في تحديد النتيجة المحاسبية.

### ثانيا- النتائج المتوصل إليها:

على ضوء هذه الدراسة توصلنا إلى جملة من النتائج، نذكر أهمها على النحو التالي:

- إن الإصلاحات الجبائية التي قامت بها الدولة تعتبر غير كافية لتلافي الإختلاف الموجود بين المحاسبة والجبائية.

- الضريبة المؤجلة لا تعتبر كحل لمشكلة إختلاف القوانين الجبائية مع القواعد المحاسبية إلا أنها تساعد في إظهار الإختلاف بين المحاسبة والجبائية وتساعد في حساب النتيجة الجبائية.

- إن سمو النظام الجبائي على النظام المحاسبي المالي يحتم على المحاسبين تطبيق القواعد المحاسبية التي جاء بها

النظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضريبة على النتيجة، وهذا ما يعتبر من نقائص تطبيق

النظام المحاسبي المالي.

## الخاتمة

-واجهتنا بعض الصعوبات في القوائم المالية لمجمع صيدال وهذا كوننا لسنا محاسبين حيث لم تكن تتوفر لدينا معلومات كافية حول بعض العناصر.

### ثالثا- التوصيات والاقتراحات:

- من خلال هذا الدراسة إستطعنا الخروج بإقتراحات ويمكن سردها في النقاط التالية:
- ينبغي إعادة النظر في بعض القوانين الجبائية لا سيما المواد المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية، وكذلك المصاريف القابلة للخصم، فيما يخص العقود طويلة الأجل على النظام الجبائي على النظام الجبائي أن يتبنى طريقة الإلتزام ولو لم تكن تحقق إيرادا جبائيا في السنوات الأولى.
- على النظام الجبائي كذلك التنازل عن بعض المواد أو إلغائها كالمادة 141 التي تنص على أنه على المؤسسات احترام القانون الجبائي مع مراعاة عدم تعارضها مع النظام المحاسبي المالي.
- في حالة فشل الدولة في التقريب بين المحاسبة والجبائية وإلغاء التباعد الموجود بينهما والفروقات الشائعة بين المحاسبة والجبائية عليهما في أن تفكر في الفصل بينهما وذلك حتى يمكن تطبيق النظام المحاسبي المالي دون التأثير الجبائي عليه.
- على المؤسسة المتابعة المستمرة والدورية فيما يخص كل التشريعات القانونية ومنها الجبائية كونها تتغير من وقت لآخر.

-تنتج عن تعارض النظام المحاسبي المالي مع القوانين الجبائية الضرائب المؤجلة وتكون هذه الأخيرة مرتفعة بشكل كبير في القوائم المالية والسبب من ظهورها هو الاختلاف بين القواعد المحاسبية والإين الجبائية، والمعالجة المحاسبية لها تكون جد معقدة.

## قائمة المختصرات

### قائمة المختصرات

المصطلحات بالعربية	المصطلحات باللغة الأجنبية	الاختصار	الرقم
شركات الأموال	Société Par Actions	SPA	01
شركة ذات مسؤولية محدودة	Société A Responsabilité Limite	SARL	02
الضريبة على الدخل الإجمالي	Impôt sur le Revenu Global	IRG	03
شركة ذات شخص وحيد	Entreprise Unipersonnel a Responsabilité Limite	EURL	04
المعايير المحاسبية الدولية	International Accounting Standars	IAS	05
شركة التضامن	Société en Nom Collectif	SNC	06
جدول حساب النتيجة	Tableau Compte de Résultat	TCR	07
الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les Bénéfices des Sociétés	IBS	08
النظام المحاسبي المالي.	Système Comptable Financier	SCF	09
قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة	_____	ق.ض.م.و.ر.م	10

## قائمة المراجع والمصادر

### قائمة المراجع والمصادر

#### المصادر:

- الجريدة الرسمية، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 74، 2007/11/25.
- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، لسنة 2018.

#### قائمة المراجع باللغة العربية:

- بركات عبد الكريم، النظم الضريبية، الدار الجامعية، بيروت، دون سنة النشر.
- حامل عبد المجيد دراز، مبادئ المالية العامة، مركز الإسكندرية للكتاب، 2000.
- حشيشي عادل، أساسيات المالية العامة، دار النهضة العربية، بيروت، 1992.
- حميد بوزيدة، جباية المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ط2، 2007.
- خلاصي رضا، نظام الجبائي الجزائري الحديث، ج1، دار هومة للنشر، الجزائر، 2005.
- زغدود علي، المالية العامة، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2006.
- سوزي عدلي ناشد، المالية العامة، منشورات حلبي الحقوقية، دمشق، 2003.
- شعباتي لطفي، جباية المؤسسة، البويرة، الجزائر، 2017.
- شنوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبق المعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية، بودواو، الجزائر، 2008.
- طاقة محمد، اقتصاديات المالية العامة، دار المسيرة، عمان، ط1، 2007.
- محرز محمد عباس، إقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومة، الجزائر، ط5، 2013.
- منصور ميلاد يونس، مبادئ المالية العامة، الجامعة المفتوحة، طرابلس، ط1، 1991.
- مشاعلة محفوظ، الضرائب وحاسبتهما بين النظرية والتطبيق، مركز أحمد ياسين، عمان، ط2، 2003.
- ولهي بوعلام، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي- حالة الجزائر.- رسالة ماجستير غير منشورة، الجامعة الجزائرية، 2004.
- ولهي بوعلام، التحكم في التسيير الجبائي لأعباء المؤسسة لاتخاذ القرار،

#### الرسائل والأطروحات:

- حمير العين محمد، ترشيد الاختيارات الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، جامعة باتنة، 2011.
- دمدم فريد، كمال رزيق، نظام عرض الضريبة وأثرهما على التنمية الاقتصادية، مذكرة نيل شهادة مهندس دولة في التخطيط والإحصاء، المعهد الوطني للتخطيط والإحصاء، الجزائر، 2007.
- الضريبة على أرباح الشركات، محاضرة رقم 04، جامعة سطيف، الجزائر.

## قائمة المراجع والمصادر

- مكاوي رحمة، لمن عفاف، المراجعة المحاسبية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبية الدولية12 والنظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة المسيلة، الجزائر، 2018/2017.
- ملتقى وطني بجامعة مستغانم، تحت عنوان: النظام المحاسبي المالي بالجزائر وعلاقته بالمعايير الدولية، مداخلة بعنوان علاقة المحاسبة بالجباية قطعية أو استمرارية في ضوء المعايير الدولية وتطبيق النظام المحاسبي المالي بالجزائر.

### قائمة المراجع باللغة الأجنبية:

-R.ammoura ,journée d'étude du C.R.C, connexion comptabilité et fiscalité le28/05/2009

العلماء حقوق

Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice clos le 31/12/16

## BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2010)

ACTIF	N	N	N	N - 1
	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	Net	Net
<b>ACTIFS NON COURANTS</b>				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	115 414 200		115 414 200	87 341 040
Immobilisations incorporelles	207 434 129	193 065 885	14 368 243	18 599 199
<b>Immobilisations corporelles</b>			-	-
Terrains	9 122 499 238		9 122 499 238	3 253 653 354
Bâtiments	6 063 582 444	5 112 317 742	951 264 702	847 360 897
Autres immobilisations corporelles	14 114 235 255	13 145 122 865	969 112 389	825 307 372
Immobilisations en concession	280 023 210	2 252 959	277 770 251	278 103 984
<b>Immobilisations en cours</b>	10 994 512 248		10 994 512 248	5 188 598 357
<b>Immobilisations financières</b>			-	-
Titres mis en équivalence			-	-
Autres participations et créances rattachées	2 939 700 175	58 940 055	2 880 760 120	2 725 481 076
Autres titres immobilisés	3 000 000 000		3 000 000 000	-
Prêts et autres actifs financiers non courants	152 406 625		152 406 625	135 653 591
Impôts différés actif	281 381 815		281 381 815	463 434 650
<b>TOTAL ACTIF NON COURANT</b>	<b>47 271 189 339</b>	<b>18 511 699 507</b>	<b>28 759 489 832</b>	<b>13 823 533 520</b>
<b>ACTIFS COURANTS</b>	-	-	-	-
<b>Stocks et encours</b>	5 531 739 847	629 232 319	4 902 507 528	4 376 143 809
<b>Créances et emplois assimilés</b>			-	-
Clients	5 282 943 258	1 664 198 519	3 618 744 739	3 748 973 004
Autres débiteurs	1 477 878 326	377 579	1 477 500 746	1 211 075 073
Impôts et assimilés	119 257 508	11 998 649	107 258 859	116 717 205
Autres créances et emplois assimilés			-	40 666 667
<b>Disponibilités et assimilés</b>			-	-
Placements et autres actifs financiers courants	18 559 989	-	18 559 989	3 018 559 989
Trésorerie	5 193 113 607	83 275 568	5 109 838 039	5 917 989 912
<b>TOTAL ACTIF COURANT</b>	<b>17 623 492 535</b>	<b>2 389 082 634</b>	<b>15 234 409 902</b>	<b>18 430 125 659</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>64 894 681 875</b>	<b>20 900 782 141</b>	<b>43 993 899 734</b>	<b>32 253 659 179</b>



Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice clos le 31/12/2016

**BILAN (PASSIF)**

PASSIF	N	N - 1
<b>CAPITAUX PROPRES :</b>		
Capital émis	2 500 000 000,00	2 500 000 000
Capital non appelé		-
Dotation de l'état		2 586 812 202
Autres fonds propres	8 721 856 492,20	
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)	12 663 614 184	12 053 616 672
Ecarts de réévaluation	1 578 555 153	138 087 928
Ecart d'équivalence (1)	-	-
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	1 614 727 609	1 172 407 473
Autres capitaux propres - Report à nouveau	- 956 249 037	427 302 936
<b>Part de la société consolidante (1)</b>	-	-
<b>Part des minoritaires (1)</b>	-	-
<b>TOTAL I</b>	<b>26 122 504 402</b>	<b>18 878 227 211</b>
<b>PASSIFS NON-COURANTS :</b>		
Emprunts et dettes financières	8 496 430 148	4 190 157 591
Impôts (différés et provisionnés)		267 823 006
Autres dettes non courantes	1 061 401 552	1 061 401 552
Provisions et produits constatés d'avance	1 311 093 335	1 580 101 125
<b>TOTAL II</b>	<b>10 868 925 035</b>	<b>7 099 483 274</b>
<b>PASSIFS COURANTS :</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 373 437 421	1 926 054 186
Impôts	761 129 174	385 749 968
Autres dettes	3 428 025 639	3 543 560 345
Trésorerie Passif	439 878 062	420 584 196
<b>TOTAL III</b>	<b>7 002 470 297</b>	<b>6 275 948 694</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III)</b>	<b>43 993 899 734</b>	<b>32 253 659 179</b>

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

**COMPTE DE RESULTAT**

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises	-	150 923 809	-	502 591 999
Production vendue	Produits fabriqués	10 116 108 872	-	9 724 693 228
	Prestations de services	2 196 000	-	2 190 000
	Vente de travaux	-	-	-
	Produits annexes	-	-	-
Rabais, remises, ristournes accordés	659 938 458	-	722 326 577	-
<b>Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes</b>		<b>9 609 290 222</b>		<b>9 507 148 650</b>
Production stockée ou déstockée		235 480 029	74 347 148	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
<b>I-Production de l'exercice</b>		<b>9 844 770 251</b>		<b>9 432 801 502</b>
Achats de marchandises vendues	140 648 118	-	382 475 262	-
Matières premières	1 718 180 240	-	1 459 271 068	-
Autres approvisionnements	1 343 884 108	-	1 196 047 790	-
Variations des stocks	-	-	-	-
Achats d'études et de prestations de services	-	-	-	-
Autres consommations	186 144 512	-	261 678 813	-
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats	-	17 035 642	-	78 544 784
Services extérieurs	Sous-traitance générale	13 663 578	-	5 763 870
	Locations	16 333 665	-	24 068 971
	Entretien, réparations et maintenance	102 612 598	-	82 349 382
	Primes d'assurances	102 080 738	-	112 981 598
	Personnel extérieur à l'entreprise	8 396 241	-	57 959 712
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	178 936 549	-	180 763 891
	Publicité	109 973 432	-	157 472 529
Déplacements, missions et réceptions	65 673 437	-	64 320 174	
Autres services	286 505 659	-	274 450 432	-
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs	-	-	-	-
<b>II-Consommations de l'exercice</b>	<b>4 255 997 232</b>		<b>4 181 058 706</b>	
<b>III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)</b>		<b>5 588 773 019</b>		<b>5 251 742 796</b>
Charges de personnel	2 873 936 143	-	2 905 838 062	-
	Impôts et taxes et versements assimilés	164 621 548	-	159 103 414
<b>IV-Excédent brut d'exploitation</b>		<b>2 550 215 328</b>	-	<b>2 186 801 320</b>

Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

.....

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

**COMPTE DE RESULTAT**

Autres produits opérationnels		57 975 481	-	165 800 340
Autres charges opérationnelles	80 248 318		100 210 603	-
Dotations aux amortissements	362 536 256		427 279 021	-
Provision	368 466 766		525 072 793	-
Pertes de valeur	428 691 200		236 574 521	-
Reprise sur pertes de valeur et provisions		716 269 125	-	412 976 081
<b>V-Résultat opérationnel</b>		<b>2 084 517 394</b>	-	<b>1 476 440 803</b>
Produits financiers		181 645 158	-	137 836 002
Charges financières	118 793 882		97 748 531	-
<b>VI-Résultat financier</b>	- <b>62 851 276</b>		- <b>40 087 471</b>	
<b>VII-Résultat ordinaire (V+VI)</b>		<b>2 147 368 670</b>		<b>1 516 528 274</b>
Eléments extraordinaires (produits) (*)	-	-	-	-
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	-	-	-	-
<b>VIII-Résultat extraordinaire</b>		<b>2 147 368 670</b>		<b>1 516 528 274</b>
Impôts exigibles sur résultats	628 653 272		328 046 833	-
Impôts différés (variations) sur résultats		96 012 211	16 073 968	
<b>IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>1 614 727 609</b>		<b>1 172 407 473</b>

(\*) A détailler sur état annexe à joindre.





Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Darl el Beida

Exercice du	01/01/2016	au	31/12/16
3/Charges de personnel . Impôts . Taxes et versements assimilés . Autres services			

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:	
Rubrique	Montants
<b>Autres services</b>	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	306 540
Documentation et divers	13 494 135
Transports de biens et transport collectif du personnel	186 734 157
Frais postaux et de télécommunications	19 727 290
Services bancaires et assimilés	66 199 851
Cotisations et divers	43 685
<b>TOTAL (1)</b>	<b>286 505 659</b>
<b>Charges de personnel</b>	
Rémunérations du personnel	2 315 019 114
Rémunérations de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	496 949 658
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	60 114 589
Autres charges de personnels	1 852 783
<b>TOTAL (2)</b>	<b>2 873 936 143</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	31 745 349
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	96 089 624
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	36 786 575
<b>TOTAL (3)</b>	<b>164 621 548</b>
<b>TOTAL (1) +(2) +(3)</b>	<b>3 325 063 350</b>
<b>4/ Autres charges et produits opérationnels :</b>	
Autres charges opérationnelles	
	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	970 272
Jetons de présence	1 740 000
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	32 824 681
Charges exceptionnelles de gestion courante	38 383 500
Autres charges de gestion courante	6 329 864
<b>TOTAL</b>	<b>80 248 318</b>
Autres produits opérationnels	
	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	4 140 957
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrée sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	46 902 918
Autres produits de gestion courante	6 931 606
<b>TOTAL</b>	<b>57 975 481</b>

0,32

-

-

-

- 0,11

Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA	
Activité : Production Pharmaceutique	
Adresse : PB 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida	

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/16

5/ Tableau des amortissements et perte de valeurs :

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1) - (2)
Goodwill	-	-	-		-	-
Immobilisations incorporelles	189 010 430	4 184 156	128 700	193 065 886	4 184 156	-
Immobilisations corporelles	18 071 413 923	414 063 320	77 264 582	18 408 212 663	413 995 052	68 267
Participations	56 659 099	2 280 956		58 940 055	2 280 956	-
Autres actifs financiers non courants	-			-		-
<b>TOTAL</b>	<b>18 317 083 451</b>	<b>420 528 432</b>	<b>77 393 282</b>	<b>18 660 218 603</b>	<b>420 460 165</b>	<b>68 267</b>

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice :

Rubrique (Nature des immobilisations créées ou acquises à détailler)	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill		-	-
Immobilisations incorporelles	27 897 660	-	27 897 660
Immobilisations corporelles	172 226 966	-	172 226 966
Participations	157 560 000	-	157 560 000
Autres actifs financiers non courants	3 000 000 000	-	#####
<b>TOTAL</b>	<b>3 357 684 626</b>	<b>-</b>	<b>#####</b>



Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

du 01/01/16 au 31/12/2016

## 7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins value) au cours de l'exercice :

Nature des immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	Amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins	
						Plus value	Moins value
Materiels de Transport		63 605 546	63 605 546	-	3 958 781	3 958 781	-
Mobiliers et Materiels de bureau		1 130 722	1 130 722	0	15 000	15 000	
Agencement installation				-		-	
Matériel informatique				-			-
Equipements sociaux				-		-	
Materiels de productions		463 920	301 548	162 372	139 176		23 196
ouillage				-		-	
Materiel de manutention				-		-	
Materiel de laboratoire				-			-
Materiel de production				-			-
logiciel informatique		7 774 416	7 774 416	-			
Matériel de sécurité		75 151	75 151	28 000		28 000	
Matériel de telecommunication				-		-	
<b>TOTAL</b>		<b>73 049 755</b>	<b>72 887 382</b>	<b>190 372</b>	<b>4 112 957</b>	<b>4 001 781</b>	<b>23 196</b>

## 8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs :

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
-Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexe)	483 406 781	373 168 171	227 342 635	629 232 319
-Pertes de valeurs sur créances (1)	1 834 454 096	387 408 972	545 288 322	1 676 574 747
-Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)	56 659 099	2 280 956		58 940 056
-Provisions pour pensions et obligations similaires	1 574 453 387	368 611 766	637 475 056	1 305 590 096
-Provisions sur litiges	-			-
-Autres provisions liées au personnel	-			-
-Provisions pour impôts.	-	-	-	-
-Autres provisions à détailler sur états annexes	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>3 948 973 363</b>	<b>1 131 469 865</b>	<b>1 410 106 013</b>	<b>3 670 337 218</b>

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2



Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/16

## 8/1 Relevé des pertes de valeurs sur créances :

Désignation des débiteurs	Valeur de la créance	Perte de valeur constituée
D.E.A FROID	5 063 739	5 063 739
DELTA MIDI PHARM	4 236 698	4 236 698
RAM PHARMA	1 113 556	1 113 556
DAR DAWA	4 998 827	4 998 827
DELTAMED ALGER	169 305 927	169 305 927
SARL CNA PHARM CONSTANTINE	29 668 357	29 668 357
BM PHARM BORDJ MENAIEL	20 685 953	20 685 953
LABORATOIRE BIOGALINICA BEJAIA	20 253 388	20 253 388
EURL GIM EL KHEMIS	14 462 307	14 462 307
DJEBBAR PHARM GUELMA	9 946 743	9 946 743
SNC YANIS PHARM SETIF	9 666 414	9 666 414
OUEST PHARM ORAN	6 697 796	6 697 796
ASSALA PHARM CONSTANTINE	6 178 961	6 178 961
SNC MILIANI ABBAS SIDI BELABBES	5 682 518	5 682 518
CONDIS PHARM ALGER	4 700 000	4 700 000
SARL MA ALGER	4 064 083	4 064 083
EURL ALL MED TIARET	3 673 038	3 673 038
SNC HADDAD SAID	3 528 720	3 528 720
BEST PHARM ALGER	2 830 201	2 830 201
SARL NINET PHARM CONSTANTINE	2 621 234	2 621 234
PC TUNISIE	2 444 053	2 444 053
GEPHOPHARM ALGER	1 923 133	1 923 133
EL AMINE PHARM ANNABA	1 661 721	1 661 721
ESPERANCE SIDI AISSA	1 643 537	1 643 537
CODIPHARM ANNABA	1 631 457	1 631 457
SALEM PHARM ANNABA	1 340 533	1 340 533
DISPHARM TLEMCEN	1 334 937	1 334 937
SARL GDPP MOSTAGANEM	827 062	827 062
MINA PHARM RELIZANE	606 815	606 815
SARL CHIFFA PHARM ANNABA	558 667	558 667
MED PHARM TEBESSA	544 704	544 704
IBN SINA CONSTANTINE	500 057	500 057
SARL ACP ALGER	446 494	446 494
SARL ALLIANCE ORAN	420 175	420 175
DISTRIPHARM ALGER	409 298	409 298
SARL PHARMACHIM CONSTANTINE	347 969	347 969
MOUMNI A/REZZAK CHLEF	329 518	329 518
GENIAL COSMETIQUE ALGER	290 372	290 372
BELARIBI AHMED KHEMIS MILIANA	237 626	237 626
LABORATOIRE SEMMAR ALGER	231 175	231 175
NEW PHARM CONSTANTINE	187 241	187 241
PHARMACIE SAOULI OUARGLA	152 404	152 404
EURL DIAGNOSTICA ALGER	141 544	141 544
SI YOUCEF A/HAMID BOUMERDES	118 866	118 866
MOKHTARI NACERA TLEMCEN	95 940	95 940
GROSSISTE SANTE PLUS BLIDA	95 789	95 789
GHEDADA MED BATNA	94 623	94 623
LARBAOUI LEULMI TAREF	83 208	83 208
SALMI KAMEL TIZI OUZOU	69 291	69 291

GUETAS SLIMANE BERROUAGHIA	64 729	64 729
MAROUF RACHID O EL BOUAGHI	54 846	54 846
ALLEM HACEN ALGER	53 276	53 276
YAMI ALI TIZI OUZOU	24 644	24 644
SAID ERRAHMANI DJENDEL	24 468	24 468
GOUTALI SOUMIA ALGER	5 339	5 339
MOUHAFADA FLN MEDEA	440 452	440 452
EITO OUAMRI	371 805	371 805
APC DJENDEL	163 082	163 082
APC OUED CHORFA	141 800	141 800
APC DRAA SMAR	14 442	14 442
OASSIS PHARM TOUGGOURT	11 127	11 127
ETIW MEDEA	9 968	9 968
CHENNAN KARIM	7 000	7 000
MOUSSERATI MED	87 764	87 764
TOUMI ABDELLAH	59 600	59 600
YOUSFI AEK	33 051	33 051
ER OULED MIMOUN	197 614	197 614
SECTEUR SANITAIRE OUARGLA	165 365	165 365
ER AIN DEFLA	87 357	87 357
ER ADRAR	53 358	53 358
POVAL BERROUAGHIA	42 985	42 985
AXOPHARMA	36 420	36 420
LDI Belgique	29 894	29 894
ENDIMED ANNABA	25 022	25 022
ER BERROUAGHIA	18 208	18 208
ENDIMED SETIF	13 025	13 025
MA ALGER	11 157	11 157
BOUCHENAFI	7 305	7 305
SECTEUR SANITAIRE REGGANE	5 389	5 389
ENDIMED MOSTAGANEM	3 945	3 945
EPH BERROUAGHIA	3 931	3 931
BENSALEM LYES	3 758	3 758
SECTEUR SANITAIRE BGHIA	3 510	3 510
CHAOUCH AEK	1 838	1 838
BELHADJ N/EDINE	1 284	1 284
PCH ALGER	3 879 536	3 879 536
ER IAD KSAR EL BOUKHARI	20 520	20 520
DPAT MEDEA	438 750	438 750
APC MEDEA	390 195	390 195
TONIC	264 982	264 982
APC OUAMRI	10 530	10 530
ALLCHIM	11 379 798	11 379 798
PROVITAL	171 914	171 914
SOMIK SKIKDA	213 861	213 861
ENPC MEDEA	59 285	59 285
NEW PHARM	1 994 369	1 994 369
SANTE DE CONSTANTINE	1 100 877	1 100 877
PHARMASCIENCE	1 174 495	1 174 495
ERRACHIDIA	630 104	630 104
DJISSER PHARM	8 262 977	8 262 977
FILALI	18 695 024	18 695 024
RAMOUL PHARM	7 165 753	7 165 753
PHARMACIBLE	1 600 234	1 600 234
DOUDI PHARM	18 709 077	18 709 077
FUTUR MEDIC	400 000	400 000
INSAF PHARM	2 106 506	2 106 506
REDA PHARM	1 785 880	1 785 880
NOUR EL ISLAM	1 407 648	1 407 648
GALENIQUE PHARM	103 628 350	103 628 350
ILYA MEDIC	981 165	981 165
GROCO PHARM	3 482 659	3 482 659
TRANSGALENIQUE	144 105 864	144 105 864

PROPHAVCO	972 898	972 898
ACTION MED	57 951 439	57 951 439
MEDICOS EST	40 146 795	40 146 795
D.A.MEDICAL	73 489 837	73 489 837
SUN MEDIC	5 652 198	5 652 198
BIOMEDIC EST	1 699 816	1 699 816
EPSP SOUK AHRAS	958 689	958 689
EPSP EL OUINET	165 441	165 441
CMS MSILA	452 310	452 310
EPH DJEMAA	212 263	212 263
CHU CONSTANTINE	83 332	83 332
EPSP DJEMOURA	64 034	64 034
EPSP AIN ABESSA	74 114	74 114
OFFICINES PRIVES	411 121	411 121
DAWACOS	3 624 731	3 624 731
KHER PHARM	3 435 844	3 435 844
MEDINA PHARM	20 643 947	20 643 947
MEK PHARM	4 981 462	4 981 462
MINA PHARM	6 664 917	6 664 917
OUEST PHARM	58 497 101	58 497 101
PASTEUR PHARM	4 741 345	4 741 345
PHARMA CENTRE	24 041 176	24 041 176
PHON PHARM	1 467 007	1 467 007
PROMO PHARM	18 425 307	18 425 307
STOCK PHARMA	4 375 689	4 375 689
TURCK PHARM	77 112 385	77 112 385
OUESSARA PHARM	15 399 980	15 399 980
HAUX PLATEAUX	28 136 523	28 136 523
GEN MEDIC	35 305 173	35 305 173
DET MED	8 514 282	8 514 282
HASS PHARMA	11 202 876	11 202 876
QUENNS PHARM	20 682 548	20 682 548
epsp	3 520 275,90	3 520 275,90
eph	4 714 282,70	4 714 282,70
cms	297 740	297 740
ehs	2 069 757,60	2 069 757,60
mgsn	82 621,92	82 621,92
endimed	118 236,34	118 236,34
officine	39 337,37	39 337,37
cnas	75 719,40	75 719,40
PHARMA SUD	575	575
NAFISS PHARM	2 081	2 081
EL MOURADIA PHARM	2 312	2 312
GLOBAL PHARM	5 409	5 409
ANNANE PHARM	12 302	12 302
PHARMA SUD	12 795	12 795
MONA PHARM	14 784	14 784
PHARMAGHREB	15 262	15 262
SODI SUD	20 090	20 090
DERMACOS	24 412	24 412
MITIDJA PHARM	25 971	25 971
LPE	26 381	26 381
FLEMING CENTRE ALGER	26 768	26 768
AL PHARM	37 861	37 861
IBN SINA PHARM	45 998	45 998
COMEDAL	48 637	48 637
BOUKHEBOUZ SNC	50 351	50 351
ARRCOPH	64 939	64 939
PPE	65 772	65 772
INTER PHARM	65 823	65 823
THERA PHARM	71 150	71 150
IBN SINA PHARM	81 163	81 163
UPC CONSTANTINE	103 716	103 716

CIRTA PHARM	141 432	141 432
GUILLOT PHARM	176 159	176 159
SOPRO PHED	202 934	202 934
OPTI PHARM	213 514	213 514
SODI PROPHARMAL	262 801	262 801
TRI PHARM	267 471	267 471
RAMZ PHARM	262 729	262 729
SAIDA PHARM	283 242	283 242
COOPER MEDIC	500 797	500 797
MINAREL	782 553	782 553
BBM PHARM	1 264 867	1 264 867
PHARMACIE BEIDA RABAH	300	300
PHARMACIE ABDELAZIZ	1 026	1 026
PHARMACIE KRABA KARIMA	13 000	13 000
DOCTEUR KANDI RABAH	14 004	14 004
MGHU OFFICINE BASE	166 130	166 130
MINISTRE DE LA SOLIDARITÉ	27 094 714	27 094 714
HOLDING CHIMIE PHARMACIE	775 717	775 717
ENDIMED DLV BISKRA	15 629	15 629
ENDIMED DLV ALGER	592 194	592 194
PHARMACIE CENTRALE DES HOPITAUX DAR EL BEID	7 726 248	7 726 248
HOPITAL CENTRAL DE L'ARMEE AIN NAADJA	5 049 609	5 049 609
CODI PHARM	799 999	799 999
MEDIA PHARM	3 518 237	3 518 237
CHELIA PHARM	1 218 845	1 218 845
LPK	25 743	25 743
ERRAZI PHARM	657 562	657 562
PHARM INTER	408 883	408 883
ACTI PHARM	89 838	89 838
DJEBBAR PHARM	9 975 137	9 975 137
PHARMAX	6 125 733	6 125 733
CONSTANTINE PHARM	3 044 478	3 044 478
DISCO PHARM	173 865	173 865
NORD AFRIC PHARM	811 844	811 844
DJISSER PHARM	30 637 150	30 637 150
ADI PHARMAL	7 416 135	7 416 135
MAMCOS	7 570 000	7 570 000
WEB PHARM	2 175 682	2 175 682
FLORA INSTRUMENTS	924 406	924 406
HARVEST	9 091 680	9 091 680
PHARMA CIBLE	2 877 839	2 877 839
LABORATOIRES RAMOUL	957 026	957 026
DOUDI PHARM	5 320 725	5 320 725
NAFISS PHARM	3 358 310	3 358 310
SOUF PHARM	550 983	550 983
UNIVERSEL PHARM	469 931	469 931
EDI PHARM	1 121 981	1 121 981
PHARMAREP - BNA CNE	400 000	400 000
HASS PHARMA	6 963 304	6 963 304
BIO MEDIC EST	34 051 904	34 051 904
DNA PHARM	510 599	510 599
PHARMACIE SID AHMED Mée OUABDE	1 871	1 871
PHARMACIE RABIA NAWEL	4 008	4 008
PHARMACIE SAYAH ABDELMALEK	5 364	5 364
PHARMACIE BOULASSEL Née BOUDJE	7 180	7 180
PHARMACIE KERKOUB ABDELAZIZ	8 046	8 046
PHARMACIE BENATALLAH .L	11 697	11 697
PHARMACIE BESBASSE MOKHTARIA	11 697	11 697
PHARMACIE LEKBEL	16 061	16 061
PHARMACIE ZOUAK FARID	16 686	16 686
PHARMACIE BEN AISSA	21 932	21 932
PHARMACIE ZIYANE ZAHIA	33 182	33 182
PHARMACIE MISSOUM	42 758	42 758

PHARMACIE BENANI DJAMEL	72 902	72 902
EHS MAOUCHE MOHAND-AMOKRANE	230 248	230 248
SECTEUR SANITAIRE KSER-EL-BOUK	308 810	308 810
SECTEUR SANITAIRE DE TAMANRASS	592 915	592 915
DCSSM	726 581	726 581
JORAS	17 268 411	17 268 411
ENAP	3 510	3 510
BIOLAB	4 439	4 439
AGENOR	351	351
SAPIMED	1 556	1 556
C.N DE TOXICOLOGIE	2 975	2 975
FRATER	135	135
IMC	24 242	24 242
GLIYOPLAIT	1 316	1 316
LNCPP	29 131	29 131
INSTITUT MEDICAUX	14 975	14 975
EPE Labo travaux est	2 340	2 340
Université de Constantine	2 340	2 340
Ets hospitalier SPE.CHU Daksi	6 552	6 552
Sipharamal	2 340	2 340
UPC CNE	54 818	54 818
Sarl.A.A.H.P Belle vue Cne	14 040	14 040
INPHA El Taref	39 347	39 347
Sarl GVC Cne	9 360	9 360
Clinique Medico Naoufel	187	187
Labo d'analyse Lina Cne	- 204 -	- 204 -
Sarl Neo Medic Cne	1 380	1 380
P.I Medical Cne	42 120	42 120
LDM Cne	14 040	14 040
Medi Pharmal EL Eulma	5 850	5 850
E N G I	7 500	7 500
DASTEX Allemagne	370 079	370 079
JORAS PHARMACEUTIQUE	878	878
ENCOPHARM	51 300	51 300
SUD PHARM	13 504	13 504
ONDPA	6 871	6 871
PRODIPHAL	17 100	17 100
PRODIPHAL	17 100	17 100
ELETIR	15 390	15 390
ARAB PHARM	5 700	5 700
ARAB PHARM	11 400	11 400
VAPRO PHARM	28 500	28 500
CIM	5 700	5 700
LDPA	22 800	22 800
SARL SAHRI	10 374	10 374
SENO ORAN	11 400	11 400
MAG PHARM	849 420	849 420
SCHPM	168 480	168 480
SCHPM	42 120	42 120
SCHPM	84 240	84 240
LINDE GAZ ALGERIE ORAN	58 500	58 500
EURL MILAVETA	17 550	17 550
GROUPE DENTAIRE ALGERIEN	31 590	31 590
LGPA	3 510	3 510
REMEDE PHARMA	136 188	136 188
WEA SPECRA	374 868	374 868
ETB SARRAVISIONPLUS	11 700	11 700
DIGROMED CONSTANTINE	3 533 863	3 533 863
LINDE GAZ ALGERIE	3 315 780	3 315 780
SARL PROMMEDI	19 890	19 890
SARL HYSA	28 080	28 080
DIGROMED	195 463 038	195 463 038
TVA DGE	11 998 649	11 998 649

CAM SAV	42 759	42 759
SOLUPHARM	27 128 161	27 128 161
IMC ALGER	14 707	14 707
CLINIQUE SOFORM ANNABA	74 800	74 800
CLINIQUE TAHAR SAIDANI	54 000	54 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 676 574 747</b>	<b>1 676 574 747</b>

**8/2 Relevé des pertes de valeurs sur actions et parts sociales :**

Filiales	Valeur nominale au début de l'exercice	Perte de valeur constituée	Valeur nette comptable
			-

**8/3 Détail des pertes de valeurs sur stocks :**

Rubriques et postes	Provisions cumulées en début d'exercice	Dotations de L'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
Marchandises	2 810 787	6 641 780		9 452 567
Matières premières	95 256 374	112 748 709	48 217 990	159 787 092
autres aprovisionnement	233 123 391	108 881 594	63 980 487	278 024 498
produits	152 216 229	116 454 573	86 702 640	181 968 162
<b>TOTAL</b>	<b>483 406 781</b>	<b>344 726 655</b>	<b>198 901 118</b>	<b>629 232 319</b>












mgsn	82 622	82 622
endimed	118 236	118 236
officine	39 337	39 337
cnas	75 719	75 719

2 111 936,65 UCC  
- ehr  
- gdc  
143 507,18 cherchell

















Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice du 01/01/16 au 31/12/2016

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	1 614 727 609
	Perte	
<b>II. Réintégrations</b>		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		-
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		1 466 600
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		22 986 526
Frais de réception non déductibles		-
Cotisations et dons non déductibles		13 222 673
Impôts et taxes non déductibles		32 183 135
Provisions non déductibles		368 466 766
Amortissements non déductibles		114 967
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		-
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		-
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		-
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat	628 653 272
	Impôt différé (variation)	- 96 012 211
Pertes de valeurs non déductibles		8 306 569
Amendes et pénalités		-
Autres réintégrations (*)		1 954 847 584
<b>Total des réintégrations</b>		<b>2 934 235 882</b>
<b>III. Déductions</b>		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		2 601 157
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		-
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		39 802 995
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		-
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		-
Complément d'amortissements		370 682 551
Autres déductions (*)		827 175 357
<b>Total des déductions</b>		<b>1 240 262 061</b>
<b>IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)</b>		
Déficit de l'année 20		-
Déficit de l'année 20		-
Déficit de l'année 20		-
Déficit de l'année 20		-
<b>Total des déficits à déduire</b>		-
<b>Résultat fiscal (I+II-III-IV)</b>	Bénéfice	<b>3 308 701 430</b>
	Déficit	

(\*) A détailler sur état annexe à joindre.



Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

10/ Tableau d'affectation du résultat et des réserves (N-1) :

		Montants
Origine	Report à nouveau de l'exercice N-1 (à détailler)	
	Résultat de l'exercice N-1	1 172 407 473
	Prélèvements sur réserves (à détailler)	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 172 407 473</b>
Affectation	Réserves (à détailler)	550 667 473
	Augmentation du capital	
	Dividendes, Tantièmes et Prime d'encouragement	621 740 000
	Report à nouveau (à détailler)	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 172 407 473</b>

0

11/ Tableau des participations (filiales et entités associées) :

Filiales et entités associées	Capitaux propres	Dont capital	Quote-part de capital détenu %	Résultat Dernier exercice	Prêts et avances accordées	Dividendes encaissés
<b>Filiales</b>						
SOMEDIAL	2 475 909 529	2 171 800 000	59	- 18 428 552		
IBERAL	- 275 133 355	552 760 000	99,99	- 54 272 249		
<b>Entités associées</b>						
TAPHCO	705 657 952	1 083 482 400	44,51	- 37 578 901	1 047 641 240	
SAIDAL SOLUPHARM	150 000 000	150 000 000	35			
PFIZER PSM	2 580 704 279	912 000 000	30	18 410 575		16 200 000
WPS	1 884 562 804	426 200 000	30	251 868 838		22 668 195
JORAS	2 219 300	90 000 000	30	- 12 989 714		
NOVER	1 121 147 650	288 000 000	4,40	- 147 006 376		
ALGERIE CLEARING	77 338 646	240 000 000	2,34	- 8 683 949		934 800
SAIDAL NORAH MANUFAC	143 887 817	150 000 000	49	- 279 805,38		
GRP		1 000 000	14			



Valeur comptable des titres détenus	
1 460 786 622	
- 275 105 842	
314 067 242	
52 500 000	
774 211 284	
565 368 841	
665 790	25+5 PHARMAL
49 330 497	
1 812 625	
70 505 030	
-	

Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : BP 141 Route de Wilaya n°11 Darl el Beida

Adresse : .....

Exercice du 01/01/16

au

31/12/2016

**12/ Commissions et courtages, redevance, honoraires, sous-traitance, rémunérations divers et frais de siège :**

Désignation des personnes bénéficiaires	Numéro d'identifiant fiscal	Adresse	Montant perçu
MOHAMED KENAI	195526090127140	NOTAIRE A BIR MOURAD RAIS	60 000
AHMED SALIH BENDEDOUCHE		CHU TLEMCCEN	77 778
DOCTEUR SAID OUAMER		MAITRE ASSISTANTE EN CARDIOLOGIE.CHU MUSTAPHA BACHA	313 333
SOUTTOU FARAH MERIEM		CITE BARNAVE BATIMENT "c" alger	321 000
ABDELKADER SADI		NOTAIRE A BIR MOURAD RAIS	29 000
DEGHBAR	197618130030243	résidence ennadjah;bt b ;n°100.BIR MOURAD RAIS .ALGER	6 803 348
RAKENE MUSTAPHA	matricule ;f 197130010034742	sis au 05 rue ouazene mohamed bordj el kiffan alger	113 607
BALI AZZOZ		coopérative ENNADJAH N°21 DELY BRAHIM	2 106 000
DR LEKEHAL NADIA		chu oran	133 333
DJAMEL EDDINE ABBOU		BAT 1BT B5 CITE HLM IBN ROCHD.ORAN	377 778
PROFESSEUR ALI LOUNICI		CHU TLEMCCEN	77 778
MAITRE BECHA	155070100689154	01 rue hamani arezki alger	2 510 670
Dr ABDLGHANI CHABANE SARI		spécialiste cardiologie cité azzouni maghnia tlemcen	133 333
HONORAIRES AMINE SALMI		chef d'unité réanimation chu mustapha bacha	188 889
NEHAL ABDENACER		service de pneumo-ptisiologie hopital rouiba alger	250 000
SMAILI RYM		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
BERRAH ABDELKRIM		service de medecine interne du chu BAB EL OUED	442 744
MAYOUF AMINA		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
FERHAT SIDALI		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
OUAGUINI ATMANE		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
DJAZZAR NACIR		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
TAZROUT AZZEDDINE		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
TOUATI FARID		CHU MOUSTAPHA SERVICE CARDIOLOGIE	13 333
professeur rachid lattafi		service pathologie bucco-dentaire ,chu mustapha	344 444
BOUCHENEK RACHID		AVOCAT RUE DJAAFAR REGIGN°16 HASSAN BADI-EL HARRACH	100 000
DR S.AOUICHE		service diabétologie chu mustapha	155 556
FERDI NADIA		ONCOLOGIE CHU CONSTANTINE	77 778
EL KASSEM LEZZAR		chef de service endocrinologie chu constantine	77 778
BOUALI FAYCAL		CHU BEJAIA	55 556
KHAIREDDINE CHETTIBI		SERVICE UROLOGIE CHU ANNABA	77 778
RACHID SID		SERVICE DE CHIRURGIE DENTAIRE CHU ANNABA	77 778
ALI KHODJA		CPMC ALGER	55 556
KITOUNI YACINE		SERVIVE DE MEDICINE INTERNE CHU CONSTANTINE	250 000
L.BOUKORTT		cité garidi bt16 appt 11 kouba alger	950 625
NAFTI SALIM		CHU MUSTAPHA	396 000
AIOUAZ AMINA		RUE AHMED HMIDOUCHE BT 70 N°01 SID MBAREL EL HARRACH	20 000
EVEREST PHARMA	001616101047983	BOIS DES CARS 2 VILLA 44,DELY BRAHIM ,ALGER ,ALGERIE	1 155 960
BENBOUZID ABDERRAHMANE		EHS BEN AKNOUN SERVICE TRAUMATOLOGIQUE ET ORTHOPEDIE	543 350
Pr AISSA BOUDIBA		service de diabétologie;hopital mustapha bacha	637 794
BEN SALEM MEROUANE		RUE 02 AHMED MOKRANI EL HARRACH	895 387
MED SEGHIR KENDOUCI TANI		bt k n°2 cité 325 logements cerisiers TLEMCCEN	77 778
MOHAMED BAGHDADI		39 rue larbi ben mehidi alger	2 691 000
DJAMEL BOUREMMA		INTERNISTE PRIVE OUELED FAYET	211 111
HAMZA BOUASRIA		CHEF DE SRVICE EHU ORAN	55 556
SALIM BENKHEDDA		SERVICE DE CARDIOLOGIE CHU DE MUSTAPHA	94 444
HADJ HABIB		SERVICE ENDOCRINOLOGIE CHU SIDI BELABESS	398 906
CHERIF BENMOUSSA BRAHIM		TLEMCCEN	77 778

NOURI NASSIM		CABINET ENDOCRINO -DIABETOLOGIE CHU CONSTANTINE	111 111
MALLEM NOUREDDINE		CABINET ENDOCRINO -DIABETOLOGIE BATNA	77 778
ARRAR MOHAMMED		service de medecine interne du chu oran	77 778
PROVISION C.A.C			3 802 500
LATRECHE FATIHA		SETIF	111 111
BENCHAOUI MOUNIRA		SERVICE ORL CHU CONSTANTINE	94 444
RHOUATI ADEL		SERVICE DE CARDIOLOGIE CHU DE CONSTANTINE	222 222
FIFI OTMANI		CHU MUSTAPHA	77 778
MOHAND HADDAK		CLINIQUES AMINA DE LA CHIFFA BLIDA ET VAL D'HYDRA ALGE	111 111
REMACHE AZEDINE		CHU BAB EL OUED	55 556
B.GRIENE		CPMC ALGER	77 778
NADJAT LOUMI			55 556
GUERINIK MOHAMED		CHU MUSTAPHA	613 100
KHIARI MOHAMED EL MOKHTAR			338 400
ALAMIR BERKAHOUM			338 400
AMRANE ACHOUR			413 100
BOUZID KAMEL			331 200
DJOUDI EL HACHEMI			396 000
NOURI MOHAMED TAHAR			348 300
RACHID GHEBBI	16271219041	21,RUE SYLVAIN FORESTIER 16035 EL MOURADIA-ALGER	117 000
CHIMINDUS		SIEGE 1,RUE YAHIA LAYACHI -HUSSEIN DEY-16040 ALGER	1 246 919
REGL,DIV BONS/CAISSE			505 455
INAPI		42 RUE LARBI BEN MHIDI 2 eme 3 er BP404 ALGER	211 600
EMPLOISTIC		CITE EL YASMINE N°1 DRARIA ALGER	4 348 918
SARL STID EST		zone industrielle aissa ben hamida N°4 BP 09, CONSTANTINE	316 060
CHAMBRE DE COMMERCE		palais consulaire bp amilcar cabral bp100 1er nov	80 000
ESG	000016001133869	15 rue saint charles vieux kouba	233 000
IT COMP		10 rue khoudjet el djeld les sources birmourad rais	171 200
LEDER SHIP	001409080825118	23 lotissement fettal beni mered blida 09000 blida	409 091
I,F,B		15 rue du languedoc air de France bouzareah alger	535 000
C,N,F,E	000316059023744	11 rue mohamed tazairt bab el oued alger	72 332
I.A.H.E.F		02 rue ibn fahem bp230 alger	735 659
WANYLAB	001016100356181	16 rue mohamed mihoubi chéraga alger	139 100
INPED	099935072265740	boumerdes	544 459
WORD TRADE CENTRE	099916019025909	13 rue mohamed semani hydra 16000 alger	97 110
LOGE	00816097790547	cité pins maritime lot206 de la commune el mohammadia	123 735
CNEPD	98116280003341	9 rue du chenoua hydra alger	149 629
FTOURKOM		cité bourtella n°3 GARIDI1 KOUBA ALGER	2 371 379
CAFE MELO	178390100985105	19 place fontanelle gambetta oran	501 900
RED APPEL		cité benghazi 3 n87 baraki alger	627 354
RESTAURANT LE PRESTIGE	000216001733325	lot 134 mehdi boualem benghazi baraki alger	390 305
SARL EVEREST PHARMA		BOIS DES CARS 2 VILLA 44,DELY BRAHIM ,ALGER ,ALGERIE	767 431
HOTEL EL ERRAFIE	001025006864083	uv 07;lot 15 ali mendjeli el khroub constantine	635 200
HOTEL LES TROIS ROSES		tizi ouzou	93 000
SOBA FULL CATERING	000810389005052	cité si hamidou sour el ghoulane -1004- w bouira	2 259 914
EGT TIPAZA		cite village bp10 tipaza (42) alger	276 060
HOTEL EL KHAYEM	725006711392	uv 1 noyouvelle ville ali mendjeli el khroub 25000 constantine	212 000
HOTEL RAIS	098416010007250007	allee centrale-cne el marsa-par bordj el bahri -alger	198 000
PREMUIM CATERING	001116098323598	04 rue zeboudji ahmed belouizdad alger	69 264
HOTEL EL ANDALOUS		boukhari berrouaghia w medea	90 000
BELLEMOU AHMED		plais des expositions safex -alger	64 000
HOTEL EL AURASSI	000016001438022	2 boulevard frantz fanon-les tagarins -alger	714 000
RESTAURANT LA JEUNESSE		13 route de biskara batna	196 560
EL KREMAIRI MAHMOUD		42 rue benazouz kolea	105 000
RESTAURANT LCANOUN		rocher noire plage boumerdes35000	540 540
HOTEL REST EL RABIE	00151900091169382	cité independance n4 setif	217 210
MAIZI TRAITEUR	198309210066625	cit�390 logs lot n16 gue de constantine alger	133 322
HOTEL LIBERTE	931011118582	zone des sieges usto 31000 oran	544 200
HOTEL RENAISSANCE	116001524660	plateau lalla setti les cerisiers bp420/k13000 tlemcen	1 060 800
REST ANDALUSSIA		uv 1 noyouvelle ville ali mendjeli el khroub 25000 constantine	102 500
HOTEL VILLES DES ROSES	709080595160	boulevard mohamed boudiaf 09000 blida	123 050
RESTAURANT LE PATRIMOINE		05 rue hamdani ibrahim caid youcef cherchel tipaza	150 930
HOTEL SEYBOUSE	98323010003260	boulevard n1er novembre 1954 annaba 23000 alger	622 201

RESTAURANT LE VOTRE		rue mohamed ben kahla cité ex bouari n)1 kouba alger	195 732
VIVAREA FOOD	1216098529385	73 zone d'activité kaidi local n12 bordj el kifan alger	35 000
HOTEL MESBAH KAMEL		route nationale n3 ain m'lila w oum el bouaghi	219 350
RESTAURANT RELAIS D'ALGERIE		hai khemisti lot 82 el tarbiya akid lotfi 31000 oran	187 250
REBBAH WAHID ANIS RESTAURANT	197910380141627	sour el ghozlane bouira	63 000
NADJEM MOHAMED	99944076233285	cite khachab ain defla	131 610
HOTEL BEL AIR	1229066347293	rue cheikh el khaldi route de université mascara	120 375
MALLORCA FOOD		ould kiar mohamed quartier ain el kbir medea	301 275
RESTAURANT TASSILI		rue eak bordj bouarréridj	121 000
JOYFOOD		bois des cars 3 n28 dely brahim alger	864 747
RESTAURANT LAOUAR	197918100032731	rn-n24 lot 128 cité guetiteche corso w boumerdes	90 000
MAITRE SAHKI	196406500009047	RUE ALI AMAR BTS. 1 N°1 EL HARRACH	62 317
MAITRE NOURI		07 BOULEVARD EL HAMLAOUI CONSTANTINE	101 533
MAITRE OUELCHFOUNE	197926010350531	01 RUE ALEXANDRIA, ROUTE DU PALIS DE JUSTICE BLIDA	6 798
MAITRE CHIRANE	297831011130635	ORAN	856 530
MAITRE DRIOUCHE	31531305042	ORAN	298 420
HUISIER KOUIDRAT		ALGER	1 800
ZAOUI MOKHTARIA	2963290101301,48	ORAN	28 080
NOTAIRE		ORAN	12 000
BALI AZOUZ		ALGER	8 750
NAJAR MOULAY		TLEMCCEN	28 000
DIRECETION FONCIER		ORAN	500
DIRECETION FONCIER		TLEMCCEN	500
MIHOUB YACINE	197925010508042	RUE HOCINE BERADAI (TANDJA) N°24 KHROUB CONSTANT	213 780
YAKEN HOCINE	ART 05811501165	IMPACE CALENGE ROUTE BISKRA BATNA	41 758
BOURAS AHCENE		6 RUE LARBI TEBASSI BATNA	1 520
IBERAL	000416096458733	BP N° 39 POSTE LES 3 CAVES ZI EL HARRACH ALGER	537 557
IFACT	000116420489345	LOT DU STAD CITE DU LYCEE VILLA F 05 ROUIBA	27 906
ONEDD	000216002125054	ONEDD BAB EL OUED ALGER	99 450
MAITR MOHAMED BAGHDADI	-	39 RUE LERABI BEN MEHEDI ALGER	1 119 250
IAHEF	000416096605713	02 RUE IBN FAHEM EX VIGNARD BP 230 ALGER	292 790
EURL WANYLAB	001016100356181	16 RUE MED MIHOUBI CHERAGA ALGER	205 440
JOY FOOD	000616097344079	BOIS DES CARS 03 N° 28 DELY BRAHIM ALGER	3 186 893
EURL FTORKOM TRAITEUR	001016149008841	CITE BOURILLA N° 03 GARIDI 01 KOUBA	9 249 423
CNTPP	000616059018542	1 rue said hamlat H - dey Alger	185 000
SARL STIDEST	000925006843820	Zone ind Aissa ben hamida n°L 04 BP 09 CONSTANTINE	11 466 304
EGIC IBN SINA	099331010171045	4 RUE CHIKH OMAR EL BISKRI CHOUPT ORAN	83 460
CLEN AZUR	297716060138722	N° 5 LES ANNASSERS KOUBA	16 147 989
GESTIMAL	098716150068620	OUED SAMR	1 660 616
RAYAN HYGIEN	000316096366068	15 CHEMIN SIDI YAHIA SAID HAMDINE BIR MORAD RAIS	280 800
AZZOUZ MOHAMED	1972160100300253	15 RUE SAID GRIFON BELFORT HARRACH ALGER	11 700
ONA	000116001715484	CARREFOUR SIDI ARCINE ROUTE BARAKI ALGER	100 620
IBERAL	000416096458733	BP39 POSTE LES CAVES ZI ELHARACH ALGER	9 324 140
LABORATOIR D'ASSISTANCE	295525010108542	17 BOULVARD OKBA IBN NAFAA ANNABA	256 230
O.N.E.D.D ANNABA	000216002125054	STATION DE SURVEILLANCE ANNABA	75 348
LA MAISON DU TIMBRE	197023010961436	07 BD SAOULI ABDLK ANNABA	19 512
HTDS	000416096400556	18 LOT DOUDOU MOKHTAR BEN AKNOUN	339 300
SOCIÉTÉ DE GARDINAGE	000123036319739	SIDI AMAR ANNABA BP 2055 EL HAJAR	182 885
NTCQ	195748010003835	HEY EL BADR KOUBA ALGER	95 000
epe retelem	000816098072660	3D COURS DE LA REVOLUTION ANNABA	15 444
STEG	099923011345821	50 bd bouzered houcine annaba	117 983
RAYEN HYGIYENE	000316096366068	15 CHEMAIN SIDI YAHIA SAID HAMDINE BIR MORAD RAIS -	234 000
EST BELAED	195823010291727	09 RUE NECIB ARIFA ANNABA	38 130
OFFICE NATINAL DE METR	00098970000639	38 rue mohamed rabia KOUBA ALGER	8 400
SARL STIDEST CNS	000925006843820	ZONE INDUSTRI AISSA BEN HAMIDA N° L04 BP09	270 153
SODMILAB	000716097368148	DOUDOU MOKHTAR 3 LOT 17 BEN AKNOUN ALGER	679 059
hotel El amir	99023019123528	10 RUE PROSPER DUBOURG ANNABA 23000	25 894
la grillade de pecheur	196321100037641	1 RUE LAVANT PORT ANNABA	26 750
iahef	00016096605713	alger	138 961
caravel	194904240006445	ROUTE DE LA CORNICHE ROCHER DES LION ANNABA	28 100
ETABLISSEMENT PUBLIC DE SANTE		ANNABA	16 900
imped		boumerdes alger	222 902
word trade center algeria		13 rue med semani hydra alger	11 700

LAKSIR NABIL		RUE ALN ANNABA	44 460
layali halab		angle frikh baghdadi et okba ibn nafaa annaba	2 150
THE SELF		06 BVD SAOULI ABDELKADER ANNABA	15 900
fetnassi abdelwaheb		ain el barda annaba	6 000
ALEX	197331010353635	CENTRE COMMERCIAL EL MONTAZAH 31000 ORAN ALGERIE	577 512
BENHAMOUDA HOUCINE	195618080061241	2 RUE SAIDANI ABDELMADJID BELLE-VUE CONSTANTINE	56 800
CET CNE	000925039028636	CIT2 ZOUAGHI SLIMANE ROUTE AIN EL BEY CNE	27 846
CNEPPD ALGER	098116280003341	HYDRA ALGER	24 938
ENACT	098316290008439	CENTRE D'AFFAIRE EL DJAOUHARA 2eme ETAGE 09 AVENUE A	23 344
ENACT	098316290008439	CENTRE D'AFFAIRE EL DJAOUHARA 2eme ETAGE 09 AVENUE A	40 253
EURL PHARMASCIECE	000442052314083	COOPERATIVE COMPUTER VILLA 37 DOUAOUDA TIPAZA	455 324
EURL WAYNYLAB	001016100356181	16RUE MED MIHOUBI	139 100
IAHEF ALGER	000416096605713	02 RUE IBN FAHEM(EX RUE VIGNARD) BP230 ALGER	17 833
IAHEF ALGER	000416096605713	02 RUE IBN FAHEM(EX RUE VIGNARD) BP230 ALGER	39 882
IAHEF ALGER	000416096605713	02 RUE IBN FAHEM(EX RUE VIGNARD) BP230 ALGER	35 667
IAHEF ALGER	000416096605713	02 RUE IBN FAHEM(EX RUE VIGNARD) BP230 ALGER	79 763
LABO.Dr BELLIL	293734010026344	CITE BOUHALI LAID 21 KHROUB-CONSTANTINE	1 423
LABO.Dr BELLIL	293734010026344	CITE BOUHALI LAID 21 KHROUB-CONSTANTINE	77 693
LABO.Dr BELLIL	293734010026344	CITE BOUHALI LAID 21 KHROUB-CONSTANTINE	136 575
PIZZERIA LA BANQUISE	197125010125935	CITE BOUSSOUF 5eme TRANCHE 05 CONSTANTINE	77 400
PIZZERIA LA BANQUISE	197125010125935	CITE BOUSSOUF 5eme TRANCHE 05 CONSTANTINE	45 600
PIZZERIA LA BANQUISE	197125010125935	CITE BOUSSOUF 5eme TRANCHE 05 CONSTANTINE	119 000
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	183 456
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	71 253
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	372 528
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	299 871
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	283 959
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	295 133
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	138 879
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	78 624
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	376 272
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	147 420
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	108 576
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	262 548
RESTAURANT BEIT ECHARK	197020510564434	CITE DU 05 JUILLET 03 CONSTANTINE	258 453
RESTAURANT LES PLATANES	196025010552441	CITE KOUHIL LAKHDER CONSTANTINE	28 248
RESTAURANT LES PLATANES	196025010552441	CITE KOUHIL LAKHDER CONSTANTINE	7 383
RESTAURANT LES PLATANES	196025010552441	CITE KOUHIL LAKHDER CONSTANTINE	21 400
RESTAURANT LES PLATANES	196025010552441	CITE KOUHIL LAKHDER CONSTANTINE	48 150
RESTAURANT LES PLATANES	196025010552441	CITE KOUHIL LAKHDER CONSTANTINE	104 860
SARL 2M INDUSTRIES	16420113020	HAOUCH R'MEL ROUIBA ALGER	46 391
SARL 2M INDUSTRIES	16420113020	HAOUCH R'MEL ROUIBA ALGER	68 796
SARL ENDRESS HAUSER ALGERIE	001316098835156	CITE 08 MARS PLAINE OUEST COOPERATIVE NITRIQUE 5.6 AN	210 600
SARL ESCLAB	000406010655165	COOPERATIVE IMMOBILIERE UNIVERSITE 1 BT B SIDI AHMED C	64 350
SARL HTDS	000416096400556	18 LOT DOUDOU MOKHTAR BEN AKNOUN 16300 ALGER	154 440
SARL ITCOMP	000016034235782	ROUTE DE LA WILAYA N°11 BP141DAR EL BEIDA ALGER	32 100
SARL ITCOMP	000016034235782	ROUTE DE LA WILAYA N°11 BP141DAR EL BEIDA ALGER	32 100
SARL SODMILAB	000716097368148	DOUDOU MOKHTAR 3 LOT 17 BEN AKNOUN 16030 ALGER	1 201 677
SARL SODMILAB	000716097368148	DOUDOU MOKHTAR 3 LOT 17 BEN AKNOUN 16030 ALGER	1 201 677
SARL SODMILAB	000716097368148	DOUDOU MOKHTAR 3 LOT 17 BEN AKNOUN 16030 ALGER	3 442 941
SARL STE MAGHREB	000316096261338	24 RUE ABANE RAMDANE 16002 CHERAGA ALGER	717 009
SARL TVS LAB	000916097951993	CITE 13 HECTAR VILLA 12 BARAKI ALGER	245 700
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	604 305
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	307 543
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	422 007
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	766 350
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	222 300
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	1 297 027
SARL VIA MENA	001516100936848	EXTENSION C LOT 201 DRARIA ALGER	594 026
SEAL	000616189009636	97 PARC BEN OMAR BP 249-KOUBA 16050 ALGER	319 059
SGI UNITE RHUMEL	09882503052336	LOT60 ZONE D'ACTIVITE RHUMEL BP75 BELOUIZDAD CNE	234 000
SGI UNITE RHUMEL	09882503052336	LOT60 ZONE D'ACTIVITE RHUMEL BP75 BELOUIZDAD CNE	234 000
SGI UNITE RHUMEL	09882503052336	LOT60 ZONE D'ACTIVITE RHUMEL BP75 BELOUIZDAD CNE	383 330
SGI-UNITE RHUMEL	NIS 09882503052336	LOT 60 Z.D'ACTIVITE RHUMEL BP 75 BELOUIZDAD	117 000

SGI-UNITE RHUMEL	NIS 09882503052336	LOT 60 Z.D'ACTIVITE RHUMEL BP 75 BELOUIZDAD	352 755
SGI-UNITE RHUMEL	NIS 09882503052336	LOT 60 Z.D'ACTIVITE RHUMEL BP 75 BELOUIZDAD	352 755
STIDEST	000925006843820	ZONE INDUSTRIELLE AISSA BENHAMIDA N°L04 BP 09 DIDOUCH	4 104
STIDEST	000925006843820	ZONE INDUSTRIELLE AISSA BENHAMIDA N°L04 BP 09 DIDOUCH	48 736
STIDEST	000925006843820	ZONE INDUSTRIELLE AISSA BENHAMIDA N°L04 BP 09 DIDOUCH	2 755 116
TRANSIT ALTRANS	195825010365236	01 RUE TOBBA HOCINE CONSTANTINE	31 570
TRANSIT ALTRANS	195825010365236	2 RUE TOBBA HOCINE CONSTANTINE	31 531
TRANSIT ALTRANS	195825010365236	3 RUE TOBBA HOCINE CONSTANTINE	34 960
TRANSIT ALTRANS	195825010365236	4 RUE TOBBA HOCINE CONSTANTINE	60 734
ENACT	099916000963956	39 RUE KHALFI BOUALEM EX BORDEAU ALGER	39 499
SARL STID EST	000925006843820	ZONE INDUSTRIEL AISSA BEN HAMIDA N°L04 BP09 DIDOUCHE	5 549 082
WANYLAB	001016100356181	16 RUE MOHAMED MIHOUBI CHERAGA ALGER	499 130
GUERMOUCHE	/	30 RUE DUJONCHY ALGER	576 000
EURL FTORKOM	001016149008841	CITE BOURILA N°3 GARIDI 01 KOUBA	1 675 300
ESG	000016001133869	15,RUE SAINT CHARLES,VIEUX KOUBA ALGER	331 212
IAHEF	000416096605713	02,RUE IBN FAHEM EX RUE VIGNARD BP 230 ALGER	344 067
INPED	099935072265740	INPED BOUMERDES 35000	156 177
IFACT	000116420489345	LOTISSEMENT DU LYCEE VILLA F 05 ROUIBA ALGER	27 906
EGIC IBN SINA	099331010171045	47,RUE CHIKH OMAR EL BISKRI CHOUPOUT ORAN	83 460
IT COMP	000316096499837	10,RUE KHODJET LES SOURCES BMR	64 200
CHEBBINE BACHIR	RC N°00A4838345	02,RUE NOUREDDINE HAMRI HACENE BADI EL HARRACH ALGE	2 640
MEHENNI ABDELKADER	RC N°99A0048619	18,RUE ABDERAHMANE HEGNA MOHAMMADIA	3 130
ATMANI ZOUBIR	RC N°2014906232-00-34	4,AVENUE HOURI ROUTE NATIONAL 5 BACHIR	1 900
RAGOUB	/		3 700
LAARI ZOUBIR	RC N°0051542A99	CITE 05 JUILLET BT 93 LOCAL N°100	2 650
DAHOUMANE MAKHLOUF	/	SELMANE N°27	7 200
CNAS	/	ROUTE DES DEUX BASSINS BEN AKNOUN ALGER	125 499
IBERAL	000416096458733	BP N°39 POSTE LES 03 CAVES ZONE INDUSTRIEL EL HARRACH /	168 480
LNCPP	/	DELLY BRAHIM	10 000
JOY FOOD	000616097344079	RUE AHMED OUASKED DELLU BRAHIM	1 205 755
ICPC	000342259001744	ROUTE DE BOUISMAIL FOUKA	1 780 463
CHEKABA A	196716030057629	VILLA N°11 CITE ELHAYET GDC -ALGER	57 120
PRESTIMED	000016034235782	Z/I OUED SMAR BP 108 ALGER	885 361
AFC ABD EL MOUMAN	197516020179231	RUE GAMBETTA ITTPB N°30C LOC 02 KOUBA	9 270 600
IBN SINA	099331010171045	47,RUE CHIKH OMAR EL BISKRI CHOUBOT ORAN	83 460
IFACT	000116420489345	LOT.DU LYCEE VILLA F5 ROUIBA ALGER	55 812
WANYLAB	099816299273006	16 RUE MED MIHOUBI CHERAGA -ALGER	242 890
IAHEF	000416096605713	02, RUE VIGARD BP 230 ALGER	241 514
LNCPP		ALGER	20 000
SARL STIDEST	000925006843820	ZONE IND AISSA BEN HAMIDA N°L04BP CONSTANTINE	5 768 224
MAPROD	000216269029342	LOT N°2 BIOTIC ZONE INDUSTREILLE GDC	8 808
BOUZEGHOUB	0999816299273006	27 RUE BOUDJEMAA KHELIL OUED ROMANE -ALGER	691 490
NEKHIA	000216269029342	LOT N°2 BIOTIC ZONE INDUSTREILLE GDC	1 446
MAITRE YACINE DJEDJIGA	HUISSIER DE JUSTICE	08 RUE IMAM ALI EL HERRACH	142 944
MAITRE AKAOUAR KAHINA	HUISSIER DE JUSTICE	N° 54 BT F BARAKI ALGER	298 169
CHEIKH MOHAMED			100
DAOUD			240
MOZAIC			1 200
MAITRE IFRAH OUALI	COMMISSAIRE PRISEUR	08,RUE LOUIS NARBONNE H/DEY ALGER	1 813
INPED	099935072265740	INPED BOUMERDES 35000	222 902
IAHEF	000416096605713	02,RUE IBN FAHEM EX RUE VIGNARD BP 230 ALGER	11 395
AZATI NABIL	198226010029536	QUARTIER TAKHABIT MEDEA	3 818 529
O,N,D,D	000216079033643	STATION DEV SURVEILLANCE AIN DEFLA	72 540
MAITRE LOMRI MOURAD	195528200034047	BAT ABDENNEBI RN N°01 BP 119 MEDEA	118 240
MAITRE OUAGNA BOULEM	194935070024241	08 RUE BENGHERBIA MEDEA	93 569
MAITRE MEHRI	099826019002131	RUE FRERES MEHRI MEDEA	359 923
HOTEL M'SALLAH	297126010147242	QUARTIER M'SALLAH MEDEA	386 698
SOGESTIM BERROUAGHIA	098726479000122	BP 63 BATEM BERROUAGHIA	6 598 730
CNRC MEDEA		RUE 19 MARS 1962 MEDEA	18 160
TRIBUNAL SID MHAMED			40 000
MAITRE YACINE GEDIGHA		09 RUE SAIDI AHMED	2 000
MAITRE LAROUISSI ILHEM		RUE 1ER NOVEMBRE N°79 ROUIBA ALGER	1 900

MAITRE OUDINA HADJIRA		BLOC S 22 N°03 BIR MOURAD RAIS	1 800
<b>TOTAL</b>			<b>178 936 549</b>

13/ Taxe sur l'activité professionnelle  
:

Lieu de paiement de la TAP	Chiffre d'affaires imposable Par commune	Chiffre d'affaires exonéré	TAP acquittée
GDE ALGER	9 609 290 222	4 801 723 152	96 089 624
<b>TOTAL</b>	<b>9 609 290 222</b>	<b>4 801 723 152</b>	<b>96 089 624</b>

#REF!







siege

siege

siege

siege

siege

siege

siege

siege

siege

siege

siege

ucc

ucc

ucc

uco

uco

uco

uco

uco

uco

uco

uco

uce

uce

uce

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

deb

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

annaba

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

#REF!

#REF!

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

#REF!

#REF!

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine

constantine



	SIEGE	UCC	UCO	UCE	TRANSIT	DEB	ANNABA	CONSTANT
CA IMPO		4 297 310 423,00	2 426 348 901,23	2 880 870 578,00		287 260,00	-	-
CA EXO		2 148 655 212,00	1 212 632 650,77	1 440 435 289,00			-	-
TAP		42 973 104,00	24 259 877,00	28 808 708,00		2 873,00	-	-
		2 148 655 211,50	1 213 174 450,62	1 440 435 289,00				
			541 799,85					
			1083599,69					











EL HARRACH	GDC	CHERCHELL	MEDEA				
2 196 000,00		-	2 277 060,00	9 609 290 222,23	-	0,06	4 760 320,00
-		-	-	4 801 723 151,77			
21 960,00		-	22 770,00	96 089 292,00			