

العنوان:

واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة مجموعة من المؤسسات

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في علوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبة: غاشي نريمان

لجنة المناقشة

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. عجلان العياشي
مقررا ومشرفا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. ولهي بوعلام
ممتحنا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. جمعي محمد صلاح

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
Ministry of Higher Education and Scientific Research

Mohamed Boudiaf University of M'sila
Faculty of Economic, Commercial and
Management Sciences
Department of Financial and
Accounting



جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية
وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة

العنوان:

واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية دراسة حالة مجموعة من المؤسسات

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر (أكاديمي) في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة

من إعداد الطالبة: غاشي نريمان

لجنة المناقشة

رئيسا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. عجلان العياشي
مقررا ومشرفا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. ولهي بوعلام
ممتحنا	جامعة محمد بوضياف المسيلة	د. جمعي محمد صلاح

السنة الجامعية: 2023/2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

إهداء

إلى الوالدين الكريمين حفظهما الله وبارك في عمرهما.

إلى إخوتي وأخواتي.

إلى الزوج الكريم لقاء دعمه طول المشوار الدراسي.

إلى زينة الحياة الدنيا «زكريا و أمير» حفظهما الله.

إلى عائلة زوجي الكريمة كل باسمه.

إلى كل صديقاتي وزميلات الدراسة وأخص بالذكر رزيقة ومروة.

إلى جميع من كان له الأثر الجميل في حياتي.

أهدي هذا العمل المتواضع.

كلمة شكر

الْحَمْدُ لِلَّهِ الَّذِي مَنَّ عَلَيْنَا بِإِتْمَامِ هَذَا الْعَمَلِ الْمُتَوَاضِعِ،
اللَّهُمَّ إِنَّا نَسْأَلُكَ أَنْ تُعَلِّمَنَا مَا يَنْفَعُنَا وَتَنْفَعَنَا بِمَا عَلَّمْتَنَا
وَتَزِيدَنَا عِلْمًا.

أَتَقَدِّمُ بِالشُّكْرِ إِلَى الْأَسْتَاذِ الْمَشْرِفِ الدُّكْتُورِ وَلَهِّي
بِوَعْلَامِ الَّذِي تَفَضَّلَ بِإِشْرَافِهِ عَلَى هَذَا الْعَمَلِ كَمَا
نَشْكُرُهُ عَلَى تَوْجِيهِاتِهِ وَنِصَائِحِهِ الْقِيَمَةِ وَ مَسَاعِدَتِهِ
طَوَالَ فِتْرَةِ إِعْدَادِ هَذَا الْبَحْثِ.

كَمَا لَا يَفُوتُنِي أَنْ أَشْكُرُ جَمِيعَ الْأَسَاتِذَةِ الْكِرَامِ الَّذِينَ
سَاعَدُونِي فِي إِتْمَامِ الْعَمَلِ.

كَمَا أَتَقَدِّمُ بِالشُّكْرِ إِلَى أَعْضَاءِ لَجْنَةِ الْمُنَاقِشَةِ الْأَسَاتِذَةِ
الْكَرَامِ كُلِّ بِاسْمِهِ وَمَقَامِهِ، عَلَى قَبُولِهِمْ مُنَاقِشَةَ هَذَا
الْعَمَلِ.

كَمَا أَشْكُرُ مَدْرَاءَ الْمِحَاسِبَةِ لِلشَّرْكَاتِ عَلَى الْمَسَاعِدَاتِ
الْمُقَدِّمَةِ لِإِتْمَامِ هَذَا الْبَحْثِ.

وَفِي الْأَخِيرِ أَشْكُرُ كُلَّ مَنْ سَاعَدَنِي وَكَانَ لَهُ الْإِثْرُ فِي
إِتْمَامِ هَذَا الْعَمَلِ.

الصفحة	فهرس المحتويات
	شكر وتقدير
أ-ح	مقدمة عامة
الفصل الأول: المدخل النظري لجباية المؤسسة	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: التعريف بضرائب المؤسسة وفق التشريع الجبائي الجزائري وأنظمة الإخضاع الضريبي.
03	المطلب الأول: مفهوم الضريبة وخصائصها.
05	المطلب الثاني: مبادئ الضريبة وأهدافها.
07	المطلب الثالث: أهم الضرائب و الرسوم المطبقة في المؤسسة.
11	المطلب الرابع: أنظمة الإخضاع الضريبي وفق التشريع الجبائي الجزائري.
21	المبحث الثاني: ضرائب الدخل الأسس القانونية والدولية.
21	المطلب الأول: ضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي الدولي "IAS12"
27	المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والتشريع الجبائي الجزائري
33	المطلب الثالث: الاختلافات بين قواعد النظام المحاسبي المالي والقواعد الجبائية.
38	المطلب الرابع: الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاختلاف القائم بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.
41	خلاصة الفصل:
الفصل الثاني: واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات	
43	تمهيد
44	المبحث الأول: التعريف بالمؤسسات محل الدراسة.
44	المطلب الأول: الشركة الوطنية للسيارات الصناعية بالروبية (SNVI).
47	المطلب الثاني: المركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلة.
51	المطلب الثالث: شركة انتاج وبثق الألمنيوم (sarl Algal plus).

54	المبحث الثاني: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.
54	المطلب الأول: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية للشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI)
59	المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية للمركب الصناعي التجاري الحضنة.
67	المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية لشركة Algal PLUS.
73	خلاصة الفصل
75	خاتمة
80	قائمة المراجع
	الملاحق
	ملخص

فهرس الجداول

رقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي	15
02	العلاقة بين الفروق المؤقتة والضرائب المؤجلة	28
03	جدول تحديد النتيجة الجبائية	31
04	الفروق المؤقتة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري	38
05	جدول حساب النتائج للشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI) لسنة 2021	55
06	تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 09) لسنة 2021 للشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI)	57
07	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	58
08	جدول يوضح طبيعة الاسترداد الأخرى	59
09	جدول حساب النتائج لمجمع مطاحن الحضنة لسنة 2021	60
10	جدول تحديد النتيجة الجبائية (جدول رقم 09) لمجمع مطاحن الحضنة لسنة 2021	62
11	مختصر لتحديد النتيجة الجبائية لمجمع مطاحن الحضنة لسنة 2021	64
12	جدول حساب النتائج لشركة ALGAL PLUS لسنة 2021	68
13	جدول حساب النتيجة الجبائية لشركة ALGAL PLUS لسنة 2021	70
14	مختصر لتحديد النتيجة الجبائية لشركة ALGAL PLUS لسنة 2021	71

فهرس الأشكال

رقم	عنوان الشكل	الصفحة
01	تحديد الضرائب المؤجلة حسب المعيار المحاسبي الدولي 12	25
02	الهيكل التنظيمي للشركة الوطنية للسيارات الصناعية روبية	46
03	الهيكل التنظيمي للمركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلة	50
04	الهيكل التنظيمي لشركة ALGAL PLUS	53

مقدمة عامة

مقدمة عامة:

لقد عرفت المحاسبة في الجزائر عدة تطورات، وهذا بهدف تقريب الممارسات المحاسبية في الجزائر من الممارسات الدولية، وعلى أثر هذه التطورات نشأ النظام المحاسبي المالي الذي يقوم على فلسفة المعايير المحاسبية الدولية، وهذا ما انجر عنه ظهور ممارسات ومبادئ محاسبية جديدة لم تكن موجودة في المخطط المحاسبي الوطني، لعل أهمها مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني، مما نتج عنه اختلاف بين القواعد المحاسبية والقوانين الجبائية.

وبما أنه لا يمكن فصل المحاسبة عن الجباية نظراً للارتباط الوثيق بينهما؛ فقد أعطى المشرع الجبائي الأولوية وأسبقية في تطبيق النظام الجبائي الجزائري، وهذا ما أدى الى حدوث اختلافات بين الممارسات المحاسبية والجبائية، والتي يسعى المشرع الجزائري إلى احتوائها من خلال إصدار قوانين توضح طرق الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

فمن أجل الإخضاع الضريبي يجب أولاً المراقبة والفحص والحكم على سلامة وصحة التصريحات الضريبية المقدمة من طرف المكلفين بها، بالإضافة إلى توفير معلومات مناسبة لتحديد الوعاء الخاضع للضريبة، انطلاقاً من النتيجة المحاسبية بعد إدخال تعديلات وتغيرات عليها بغرض الوصول إلى النتيجة الجبائية هذا ما يجعل النتيجة المحاسبية المستخرجة من القوائم المالية (الميزانية، حساب النتائج) و المعدة وفقاً للنظام المحاسبي المالي تختلف عن النتيجة الجبائية التي يتم تحديدها عن طريق تطبيق الأحكام والقوانين الجبائية لفترة معينة، وسيؤدي هذا حتماً إلى ظهور فروقات جوهرية، من هنا ظهر مصطلح الضرائب المؤجلة.

ظهر مصطلح الضرائب المؤجلة من خلال المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 (ضرائب الدخل) والذي يبين كيفية المعالجة المحاسبية عن الآثار الحالية والمستقبلية لضريبة الدخل، التي تظهر عندما تختلف الفترة المالية التي يتم الاعتراف فيها بإيراد أو عبء، عن الفترة التي يُدرج فيها نفس العبء أو الإيراد في تحديد النتيجة الجبائية، وتعالج هذه الفروق في الفترة الحالية أو في الفترات المستقبلية.

وفي هذا الإطار شهد الوسط المهني في الجزائر ضرورة للتركيز على الضرائب المؤجلة التي تعتبر أحد المكونات المهمة في أنشطة الضرائب المعاصرة، فهي تزداد أهمية كونها أحد الطرق التي تتبعها المؤسسات في تنظيم عملية التدفقات النقدية بدفع المستحقات الضريبة الناتجة عن الربح الضريبي انطلاقاً من الربح المحاسبي.

1- إشكالية الدراسة:

مما تم تقديمه سابقا، يمكن طرح الإشكالية التالية:

ما مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية محل الدراسة؟

ولمعالجة وتوضيح الإشكالية الرئيسية تم وضع التساؤلات الفرعية التالية:

- هل تؤثر الضرائب المؤجلة على النتيجة الجبائية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12؟
- فيما تتمثل العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية؟

2- فرضيات الدراسة:

- بما أن الضرائب المؤجلة تؤثر على النتيجة المحاسبية المعدة حسب النظام المحاسبي المالي فإنها ستؤثر على النتيجة الجبائية، باعتبار أن هناك علاقة بينهما.
- لا يمكن تحديد النتيجة الجبائية إلا بعد تحديد النتيجة المحاسبية، هناك علاقة تكامل بين النتيجة المحاسبية والجبائية.
- تطبق مؤسسة مطاحن الحضنة تقنية الضرائب المؤجلة في معالجة المراكز المحاسبية المرتبطة بالمؤونات و الإهلاكات فقط لسنة 2021.
- لا تطبق مؤسسة ALGAL PLUS تقنية الضرائب المؤجلة في القوائم المالية لسنة 2021.
- تطبق الشركة الوطنية للسيارات الصناعية تقنية الضرائب المؤجلة للأصول فقط في القوائم المالية لسنة 2021.

3- أهمية الدراسة:

إن أهمية الدراسة تكمن في معرفة واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات بعد تطبيق النظام المحاسبي المالي، إضافة إلى الإلمام بالمعارف النظرية والتطبيقية لمعالجة الضريبة المؤجلة. و بالأخص تلك الاختلافات التي تظهر بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي في ما يتعلق منها بالفروق المؤقتة والدائمة التي تنشأ عنها الضرائب المؤجلة ودورها في تقليص الفجوة بينهما.

4- أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة إلى تحقيق أهم الأهداف التالية:

- معرفة الجانب المحاسبي والجبايي في معالجة الضريبة المستحقة والمؤجلة.
- الوقوف على الأسباب التي تشكل عائقاً أمام المؤسسات من أجل تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي 12 (ضرائب الدخل) من خلال النظام المحاسبي المالي.
- معرفة مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

5- أسباب اختيار الموضوع:

الأسباب الذاتية:

- التوافق مع التخصص الجامعي محاسبة وجباية
- الرغبة الشخصية بإثراء المعارف النظرية في مجال المعايير المحاسبية الدولية والتعمق في موضوع ضرائب الدخل.
- الميول الشخصي لدراسة مواضيع تتناول إشكاليات قائمة بين المحاسبة والجباية.

الأسباب الموضوعية:

- معالجة القضايا المرتبطة بالاختلاف بين التشريع الجبايي و النظام المحاسبي المالي
- الأهمية البالغة التي تكتسبها الضرائب المؤجلة باعتبارها تقنية محاسبية.
- حداثة الموضوع نسبياً على المستوى الأكاديمي والمهني ونقص الدراسات في هذا المجال

6- منهج الدراسة:

للإجابة على إشكالية البحث واختبار صحة فرضيات البحث سيتم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي

المنهج الوصفي في الجانب النظري من البحث

المنهج التحليلي في دراسة الميدانية لمجموعة المؤسسات.

7- الحدود الزمانية والمكانية للدراسة:

تم اجراء الدراسة ضمن الحدود التالية:

الحدود الزمانية:

اقتصرت الدراسة على القوائم المالية لسنة 2021

الحدود المكانية:

لقد شملت هذه الدراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية المتمثلة في:

✓ الشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI) روبية

✓ المركب الصناعي التجاري الحضنة مسيلة

✓ شركة ALGAL PLUS مسيلة

8- الدراسات السابقة: لقد تقاطعت هذه الدراسة مع موضوع البحث في عدة جوانب لعل أهمها

الدراسة الأولى: بكيري جمال الدين، "محاسبة الضرائب المؤجلة وأثرها على المؤسسات الاقتصادية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12_دراسة حالة_"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، مخبر التطبيقات الكمية والنوعية للارتقاء الاقتصادي الاجتماعي والبيئي بالمؤسسات الجزائرية، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة غرداية، 2023.

وقد تناولت الإشكالية التالية: ماهي مرتكزات تطبيق المحاسبة الضريبية على المؤسسة الاقتصادية الجزائرية سيجيديس فارما وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12؟

وتوصلت إلى النتائج الدراسية التالية:

المعالجة المحاسبية للضرائب تختلف في كل من المؤسسات الاقتصادية والإدارة الضريبية.

كثرة الضرائب ومعدلاتها المرتفعة تعمل على كبح نشاط المؤسسة.

ان الضرائب المؤجلة والتي هي تقنية محاسبية تؤثر مباشرة على النتيجة المحاسبية دون النتيجة الجبائية

الدراسة الثانية: جعنيط عادل، "واقع التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل 12 IAS-دراسة ميدانية-"، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير، جامعة زيان عشور، الجلفة، الجزائر، 2022.

و تناولت الإشكالية التالية: ما هو واقع التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات المعيار

المحاسبي الدولي لضرائب الدخل (12 IAS)؟

توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج أهمها:

يوجد التزام غير كافٍ للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية محل الدراسة بالمعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة أصول وخصوم على مستوى الكشوفات المالية، وأن تطبيق المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل بصفة عامة والضرائب المؤجلة بصفة خاصة مازال بعيدا نوعا ما من الممارسة في أرض الواقع من المهنيين المتخصصين في مجال المحاسبة والخبراء المحاسبين.

الدراسة الثالثة: سعدي بن شهرة، "متطلبات تكييف المعالجة المحاسبية و الجبائية وفق أسس و قواعد المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل IAS 12-دراسة ميدانية-، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة زيان عشور، الجلفة، الجزائر، 2021.

و قد تناولت الإشكالية الدراسية التالية: ماهي متطلبات تكييف المعالجة المحاسبية و الجبائية لضرائب الدخل في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالتوافق مع أسس و قواعد المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل "IAS 12" ؟

تم التوصل من خلال هذه الدراسة إلى النتائج الدراسية التالية

عدم التزام المؤسسات الاقتصادية بمتطلبات القياس والعرض والافصاح للمعيار IAS12 ، كما تم التوصل الى وجود اختلاف بين التشريع الجزائري والمعيار، على العكس فإن النظام المحاسبي المالي هو الذي يتوافق معه، إضافة إلى وجود أثر إيجابي إذا تم تكييف المعالجة المحاسبية والجبائية وفق قواعد وأسس المعيار (IAS12) ، كما تم وضع أرضية لمستلزمات التكييف.

الدراسة الرابعة: Youcef Saihi Nacer Azouani

Les comptes consolidés des impôts différés selon les normes IAS \ IFRS en Algérie.
Illustration à partir du cas du groupe industriel ENCC

مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبية العدد 2016/02، ص 43_58.

وقد تناولت الإشكالية التالية: هل يتوافق توحيد وتطبيق حسابات الضرائب المؤجلة في الجزائر على ضوء النظام المحاسبي المالي مع معايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS دراسة حالة مجمع ENCC؟

لقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- أن إثبات الضرائب المؤجلة يظهر بشكل أكثر مما كان عليه في السابق ويجب الاهتمام بتقليص حجم الصعوبات الناتج عن تطبيق الضرائب المؤجلة.
- أن أغلبية الصعوبات في تطبيق الضرائب المؤجلة ناجمة عن نقص المعلومة المحاسبية في مجمع الشركات.
- التحليل الجبائي يتطلب الأداة المناسبة لجمع معلومات ضريبية بموثوقية، بدونها تكون المعلومات المالية غير صادقة.

دراسة خامسة: Assia MOULA. Centre Universitaire Tipaza, Algérie

Les impôts différés : une perception économique de l'impôt sur le résultat et un vecteur de communication _l'expérience de l'Algérie_

مجلة الدراسات المالية المحاسبية والإدارية، العدد السادس، ديسمبر 2016، ص 25_51

وقد تناولت إشكالية الدراسة على مستويين اثنين هما:

حالياً: ما هو معدل الضريبة الفعلي الذي تدفعه الشركة؟

مستقبلاً: هل تستفيد الشركة من وفرات ضريبية بسبب خصم بعض الأعباء أم تدفع بدلاً من ذلك ضريبة إضافية بسبب تأجيل الضرائب؟

وقد توصلت الدراسة إلى النتائج التالية:

- غالباً ما تكون هناك فروقات معتبرة بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية، العجز المرحل ، الإعفاءات الضريبية التي يكون تأثيرها الضريبي معتبر في البيانات المالية للشركة.
- طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر ومبدأ استقلالية الدورات، ومن أجل إعطاء الصورة الصادقة للشركة يجب الاعتراف بالضرائب المؤجلة.
- معظم الدول المتقدمة تبنت تقنية الضرائب المؤجلة، وقد نصت المعايير المحاسبية الدولية على إجبارية التصريح بها في القوائم المالية للشركة.
- في الجزائر يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة في القوائم المالية وهذا منذ استحداث النظام المحاسبي المالي SCF عام 2010، استجابة لانفتاح السوق .

9- الإضافة التي تقدمها هذه الدراسة:

من خلال ما تم استعراضه من دراسات سابقة تناولت موضوع الضرائب المؤجلة واعتمادها أساليب و أدوات متنوعة في التحليل، ساعدتنا بشكل كبير في الالمام بجوانب هذه الدراسة، يمكن ان نميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة كونها تناولت واقع التزام و تطبيق المؤسسات الجزائرية تقنية الضرائب المؤجلة وفق أسس و قواعد النظام المحاسبي المالي و هذا من خلال دراسة عينة من القوائم المالية لمجموعة من المؤسسات الجزائرية و تحليلها لمعرفة الى أي مدي تلتزم المؤسسات بالإفصاح عن الضرائب المؤجلة.

10- خطة الدراسة: من أجل الإجابة على إشكالية البحث واختبار صحة الفرضيات تم تقسيم البحث الى فصلين

الفصل الأول: فصل نظري تم عرض خلال هذا الفصل أهم المفاهيم الخاصة بجباية المؤسسة، أنظمة الاخضاع الضريبي حسب التشريع الجبائي الجزائري ومختلف الضرائب والرسوم التي تخضع إليها المؤسسات في الجزائر.

في مرحلة ثانية تم عرض المفاهيم الأساسية للضرائب المؤجلة وفق المعيار المحاسبي الدولي IAS12، النظام المحاسبي المالي ثم وفق التشريع الجبائي الجزائري، كما تم الوقوف على آلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية مع الإشارة إلى الفروق الدائمة و المؤقتة.

الفصل الثاني: تضمن هذا الفصل دراسة ميدانية لمجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في مرحلة أولى تم التعريف بالمؤسسات محل الدراسة خصائصها أهدافها وهيكلها التنظيمي

أما المرحلة الثانية فكانت دراسة تحليلية لجدول حساب النتائج و جدول تحديد النتيجة الجبائية لكل شركة وفي الأخير تضمنت الخاتمة اختبار صحة الفرضيات، والنتائج المتوصل إليها من خلال البحث.

11- صعوبات الدراسة:

لا يخلو أي بحث علمي من صعوبات تعترض طريقه أثناء إجراء الدراسة، و قد تمثلت صعوبات التي واجهتنا فيما يلي:

- ✓ محدودية الوقت الخاص بإجراء الدراسة وخاصة الدراسة التطبيقية مما اضطرنا الي حصر عينة صغيرة للدراسة
- ✓ الواقع المهني الذي اصطدمنا به بحيث أن معظم المؤسسات التي صادفتنا لا تطبق الضرائب المؤجلة.
- ✓ صعوبة توفير المعلومات من طرف المؤسسات خاصة وأن وقت الدراسة تزامن مع إيداع التصريحات السنوية وضغوطات التي يواجهها قسم المالية والمحاسبة في المؤسسات.

الفصل الأول

المدخل النظري لجباية المؤسسة

تمهيد

إن الأهمية التي تكتسبها الضريبة باعتبارها مورداً مالياً أساسياً من موارد الدولة، جعلتها أحد أهم محاور الدراسات المالية في العصر الحالي. وذلك لأنها تحتل مكانة هامة في المؤسسة لأهميتها وثقل أعبائها، كما أنها تؤثر بشكل كبير على الممارسات المحاسبية، ما يدفع المؤسسة دائماً إلى البحث عن أساليب وطرق لتقليل الوعاء الضريبي والبحث عن الحلول المحاسبية الأكثر ملائمة.

وباعتبار أن الضريبة هي المورد الأساسي الأول للدول، ومع نشأة معايير المحاسبية الدولية IAS/IFRS فقد أصدر مجلس المحاسبة معياراً خاصاً به وهو المعيار المحاسبي الدولي ضرائب الدخل "IAS12" وبما أن الجزائر من بين الدول التي تسعى لتوحيد الممارسات المحاسبية الدولية، فقد قامت بإصدار النظام المحاسبي المالي الذي يتماشى مع المرجعية الدولية، هذا من جهة. ومن جهة أخرى فقد سعى المشرع الجزائري من خلال القوانين والمراسيم إلى إحداث بعض التوافق بين النظام الجبائي والنظام المحاسبي. هذا مع إعطاء الأولوية دائماً إلى التشريع الجبائي لأنه يحقق الأهداف السياسية والاقتصادية للدولة.

ومن خلال هذا الفصل يتم التطرق إلى المباحث التالية

المبحث الأول: التعريف بضرائب المؤسسة وفق التشريع الجبائي الجزائري وأنظمة الإخضاع الضريبي

المبحث الثاني: التعريف بضرائب الدخل والضرائب المؤجلة وفق الأسس القانونية والدولية

المبحث الأول: التعريف بضرائب المؤسسة وفق التشريع الجبائي الجزائري وأنظمة الإخضاع الضريبي.

تعتبر الضرائب من أهم الإيرادات التي تستعملها الدولة في تسيير نفقاتها وتلبية احتياجاتها، لذا وجب علينا تحديد أهم المفاهيم الخاصة بالضريبة، أو على الأقل التعرض للنقاط الأساسية التي تمكن من الإحاطة بموضوع الضريبة، وعلى هذا الأساس سيتم استعراض مفهوم الضريبة خصائصها وأهدافها، تم ذكر مبادئ الضريبة التي اجتهد في وضعها العديد من المنظرين أشهرهم آدم سميث، وفي الأخير التطرق الي جميع الضرائب والرسوم المكونة للنظام الجبائي الجزائري.

المطلب الأول: مفهوم الضريبة وخصائصها.

أولاً: مفهوم الضريبة: تعددت تعاريف الضريبة وفق الباحثين فيها من زوايا مختلفة، قانونية، اقتصادية، اجتماعية حيث لا يمكن تعريف الضريبة دون الرجوع إلى النظريات القديمة التي اعتبرتها " ثمن خدمة مقدمة من طرف الدولة أو علاوة التأمين المقدمة من طرف الأشخاص من أجل ممارسة حقوقهم" (خلاصي، 2012، صفحة 11)

ونظرا لتعدد تعاريف الضريبة وصعوبة تحديد مفهوم موحد لها، نستعرض فيما يلي بعض التعاريف وذلك حسب وجهة نظر كل كاتب، إضافة الي الخصائص التي تميز الضريبة عن غيرها من الإيرادات العامة للدولة. يمكن تعريف الضريبة على أنها: "الضريبة فريضة نقدية ملزمة لمن تفرض عليهم دون مقابل، ويتم تحصيلها وفقا لقواعد مرسومة ومحددة" (سميح، 2008، صفحة 462)

وتعرف أيضا أنها: "مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بها حسب قدراتهم التساهمية، والتي تقوم عن طريق السلطة، بتحويل الأموال المحصلة وبشكل نهائي وبدون مقابل محدد، نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية" (محرزي، 2008، صفحة ص13)

وكذلك "الضريبة مورد مالي عام تقتطعه الدولة من الأشخاص الطبيعيين والمعنويين يكون هذا الاقتطاع اجباري ونهائي وبدون مقابل خاص لدافعه، وتوجه الإيرادات الضريبية لتحقيق الأهداف العامة" (زواق، 2022، صفحة 15).

مما سبق يمكن القول أن الضريبة هي:

- الضريبة فريضة نقدية إجبارية، تحددها الدولة وتفرضها على المكلفين بها بصفة نهائية ودون مقابل، من أجل تمكين الدولة من تحقيق أهدافها.

ثانياً: خصائص الضريبة: من التعاريف السابقة يمكن استخلاص خصائص الضريبة والمتمثلة في:

أ_ **الضريبة اقتطاع نقدي:** الضريبة التزام يفرض أساساً في صورة نقدية خلافاً لما كان سائداً في الأنظمة الاقتصادية البدائية حيث كانت تفرض عينا سواء بتقديم نصيب من السلع أو تأدية بعض الخدمات لفترة محددة إلا أن التقدم الاقتصادي وسيادة الاقتصاد النقدي أظهرت ما يكشف لنا من صعوبات وعيوب في الجباية العينية (خلاصي، 2012، صفحة 12).

وما يدعم الشكل النقدي للضريبة:

✓ الضريبة العينية لا تتفق مع مبدأ العدالة في توزيع الأعباء المالية.

✓ الضريبة العينية تتطلب تكاليف مرتفعة تفوق تكاليف الضريبة النقدية.

✓ الضريبة العينية غير ملائمة لنظام النفقات النقدية الذي تكرسه الأنظمة المالية الحديثة (زواق، 2022، صفحة 15).

ب_ **الضريبة فريضة الزامية:** إن الفرد ملزم على دفع الضريبة بخزينة الدولة بغض النظر عن استعداده أو رغبته في الدفع، فليس هناك أي مجال للتهرب، وإلا وقع تحت طائلة العقاب، لذلك نصت كافة دساتير الدولة على ألا تفرض، أو تعدل، أو تلغى أي ضريبة إلا بقانون يوافق عليه أغلبية ممثلي الشعب في البرلمان (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 11).

ج_ **الضريبة فريضة تحددها الدولة:** ويتعلق هذا بأساس فرض الضريبة بمعنى هل تفرض الضريبة وفقاً لمبدأ المنفعة؟ أم وفقاً لمقدرة الممول على الدفع أو وفقاً لأساس آخر. إن تعريف الضريبة على أنها ثمن أو مقابلاً لما تقدمه " الدولة من خدمات " أو " وفقاً لمقدرة الممول " يجعله تعريفاً دقيقاً إذ يُبني عليه استبعاد أيّ فريضة صدرت على أساس آخر في مجال الضرائب لذلك فإن حامد دراز؛ يرى أنّ الضريبة فريضة تحددها الدولة دون أن يعني ذلك الحرية المطلقة للحكومة في هذا التحديد، وهذا معناه أن تكون السلطة التنفيذية مجبرة للآراء ونصائح علماء المالية عند إعداد القانون الضريبي (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 11)

د_ **الضريبة هي اقتطاع نهائي:** إن الدافع للضريبة لا ينتظر استرجاع هذا المبلغ المالي في مدة معينة بل يدخل إلى الدولة بصفة نهائية. فالقرض مثلاً يعود إلى صاحبه أما الضريبة فتدفع إلى مصلحة الضرائب بدون

العودة إلى صاحبها إلا في الحالات الاستثنائية (الوفاة - توقف النشاط . . . إلخ) (خلاصي، 2012، صفحة 12).

هـ_ **الضريبة فريضة بلا مقابل:** إن الدولة من خلال الضريبة تسعى إلى تحقيق أهداف المجتمع وتحقيق النفع العام، ولذلك فإن الأمر يقتضي أن يتضامن الجميع في سبيل توفير الأموال لبلوغ النفع العام، ومن ثم تصبح الضريبة فريضة حتمية وحسب التضامن بغض النظر على المنافع التي تعود على الفرد (ولهي، محاضرات في الجباية المعقدة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 11)

المطلب الثاني: مبادئ الضريبة وأهدافها.

أولاً: مبادئ الضريبة: يقصد بالمبادئ العامة التي تحكم الضريبة، مجموعة القواعد والأسس التي يتعين على المشرع إتباعها ومراعاتها عند وضع أسس النظام الضريبي في الدولة. وهي قواعد ذات فائدة مزدوجة: فهي تحقق مصلحة المكلف بالضريبة، من جهة، ومصلحة الخزينة العمومية، من جهة أخرى. أي مراعاة مصالح المواطن والدولة وفي حقيقة الأمر، أن هذه المبادئ تعتبر بمثابة دستور عام ضمني تخضع له الأصول القانونية للضريبة. ولا بد على الدولة أن تحترم هذه المبادئ عند فرض الضريبة ولا يحق لها الخروج عن إطارها وإلا اعتبر ذلك تعسفاً من جانب الدولة في استعمال حقها في فرض الضرائب ويمثل ظلماً صريحاً للأفراد المكلفين بها (محزري، 2008، صفحة 23).

و قد صاغ ادم سميث أربع قواعد في كتابه "البحث عن طبيعة وأسباب ثروة الأمم" الصادر سنة 1776. وهي

أ_ **قاعدة العدالة:** ويقصد بالعدالة أن يوزع العبء المالي على أفراد المجتمع كل حسب مقدرته، أي مراعاة تحقيق العدالة في توزيع الأعباء العامة بين الأفراد (بوزيدة، 2007، صفحة 9). فتكون بذلك الضريبة متلائمة مع القدرة على دفعها وعامة، ويجب أن تنطبق هذه القاعدة على النظام الضريبي ككل.

ب_ **قاعدة اليقين:** إن مضمون قاعدة اليقين، هو أن تكون الضريبة محددة بوضوح من حيث أسس حسابها، وعاؤها، سعرها، وميعاد الوفاء بها (بوزيدة، 2007، صفحة 10). وكل هذا من خلال الوضوح في صياغة التشريعات الضريبية، والبعد عن الصياغات التي تثير اللبس والغموض وتترك باب التفسيرات والاجتهادات مفتوحاً، مما يؤدي إلى كثرة الثغرات وارتفاع نسبة التهرب الضريبي (زواق، 2022، صفحة 16).

ج_ **قاعدة الملاءمة في التحصيل:** ويقصد بها أن تحبى الضريبة في الأوقات والطرق الأكثر ملاءمة للممول. وهذا يعني أن يتلاءم ميعاد تحصيل الضريبة مع موعد تحقيق الدخل، وهو الوقت الذي يكون فيه المكلف أكثر قدراً وأكثر تقبلاً لعبء الضريبة (بوزيدة، 2007، صفحة 10).

د_ قاعدة الاقتصاد في النفقات: تتجسد في ضرورة الاقتصاد في نفقات جباية الضرائب حتى يزيد ما تحصله الدولة على ما تنفقه من أجل تحصيل تلك الإيرادات، وبما أن النفقات ما هي إلا اقتطاع من الحصيلة الضريبية، فإن الضغط عليها يؤدي إلى زيادة الأموال المتاحة للإنفاق العام. كما أن إحساس المكلفين بتبذير الإدارة الجبائية قد يدفعهم إلى التهرب من دفع الضريبة ومن العوامل التي تحقق هذه القاعدة: اعتماد الضرائب التي لا يتطلب فرضها وتحصيلها نفقات كبيرة؛ استعمال التقنيات المتطورة لريح الوقت واتقان العمل؛ التسيير العقلاني للموارد البشرية. وهناك من يضيف إلى هذه القواعد بعض القواعد الأخرى كالدورية - والمرونة... الخ. (زواق، 2022، صفحة 17)

ثانياً: أهداف الضريبة: أما أهداف الضريبة فتفرض على الأفراد من أجل تحقيق أغراض معينة، يأتي في مقدمتها الهدف التمويلي، باعتبارها مصدراً هاماً للإيرادات العامة بالإضافة إلى الأهداف المالية والسياسية والاقتصادية الأخرى. فيما يلي أهم أهدافها:

أ_ **الأهداف المالية:** ويقصد بها تغطية الأعباء العامة، أي أن الضريبة تسمح بتوفير الموارد المالية للدولة بصورة تضمن لها الوفاء بالتزاماتها اتجاه الانفاق على الخدمات المطلوبة لأفراد المجتمع، أي تمويل الاتفاق على الخدمات العامة وعلى استثمارات الإدارة الحكومية (كبناء السدود والمستشفيات والجامعات وشق الطرق ... الخ) (بوزيدة، 2007، صفحة 12). ويعد الهدف المالي الهدف التقليدي لأي سياسة ضريبية.

ب_ **الأهداف الاقتصادية:** تتجلى محاورها الكبرى في: (زواق، 2022، صفحة 18)

- تحقيق النمو الاقتصادي: من خلال تأثيرها على مكوناته، خاصة تكوين رأس المال، والتطور التكنولوجي، والكمية المعروضة من عناصر الإنتاج الأخرى
- تحقيق الاستقرار الاقتصادي: فالضريبة وسيلة لمعالجة مساوئ الدورة الاقتصادية، ففي حالة التضخم تتدخل الدولة عن طريق التوسع في فرض الضرائب لامتناس الكتل النقدية الزائدة، والعكس في حالة الكساد إذ تخفض الضرائب لتشجيع الاستهلاك (الطلب).
- زيادة تنافسية المؤسسات: حيث تلجأ الدول في سعيها لرفع قدرة تنافسية منتجاتها إلى التخفيض أو الإعفاء من بعض الضرائب والرسوم.
- تحقيق الاندماج الاقتصادي: من خلال تنسيق وتوحيد الأنظمة الضريبية كأحد شروط تحقيق التكامل الاقتصادي.

- توجيه قرارات المؤسسات: من خلال تأثيرها على هيكل الاستثمارات وتوجيهها نحو قطاعات أو مناطق معينة.
- ج_ الأهداف الاجتماعية:** تهدف الضريبة من الناحية الاجتماعية إلى: (شعباني، 2017، صفحة 23):
- العمل على تقليل الفوارق الاجتماعية، وتوزيع الدخل بما يتفق مع العدالة الاجتماعية، وذلك عن طريق اعتماد الدولة على زيادة الضرائب على أصحاب الدخل والثروات المرتفعة، ثم إعادة توزيع حصيلتها على أصحاب الدخل المنخفضة.
- تستعمل الدولة الضريبة كوسيلة لرفع اسعار المنتجات التي تراها مضرّة بصحة أفراد المجتمع، كالمشروبات الكحولية والسجائر.
- تمويل بعض الخدمات العامة لأفراد المجتمع، كالأمن وغيره، بالأموال المجمعّة من فرض الضريبة، ويتعلق الأمر بتلك الخدمات التي يمكن للقطاع الخاص أن يتخلى عنها.
- د_ الأهداف السياسية:** داخليا تمثل الضريبة أداة في يد القوى المسيطرة سياسيا في مواجهة الطبقات الاجتماعية الأخرى، وخارجيا تمثل أداة من أدوات السياسة الخارجية مثل استخدام الرسوم الجمركية لتسهيل المبادلات التجارية مع بعض الدول أو العكس لتحقيق أغراض سياسية (زواق، 2022، صفحة 19).

المطلب الثالث: أهم الضرائب و الرسوم المطبقة في المؤسسة.

تسعى الدولة إلى فرض عدة أنواع من الضرائب من أجل الحصول على الموارد المالية لتمويل مختلف مشاريعها بهذا تعددت أنواع الضرائب واختلفت تصنيفاتها باختلاف وجهات النظر فنجد من صنفها من حيث نقل العبء الضريبي، من حيث المادة الخاضعة لها وكذا من حيث الواقعة المنشئة لها .

لذلك لا تقتصر النظم الحديثة على نوع من أنواع دون سواه، بل تحاول كل دولة أن تتخذ مزيجا متكاملا من أنواع الضرائب وأن تصيغه في أكثر صور التنظيم الفني ملائمة لتحقيق أهداف المجتمع ويتوقف نجاح أية دولة في اختبار النظام الضريبي على معرفة كاملة بإيديولوجيات المجتمع، وكافة أوضاعه الاقتصادية والاجتماعية والسياسية والأهداف التي يسعى إلى تحقيقها (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 12).

أولاً: أنواع الضرائب:

أ- من حيث المصدر:

الضريبة الوحيدة والضرائب المتعددة (ولهي، جباية المؤسسة، 2018، صفحة 14): لقد قسمت النظم الضريبية هيكلها إلى نوعين من النظم:

✓ نظام الضريبة الوحيد: وفيه تكفي الدولة بفرض ضريبة واحدة تسعى بها إلى تحقيق كافة أهداف سياستها الضريبية.

✓ نظام الضرائب المتعددة: حيث يتضمن الهيكل الضريبي أنواعا متعددة من الضرائب تسعى بها إلى تحقيق كافة أهداف سياستها الضريبية. أما أوجه الاختلاف بينها تلخص كما يلي:

- الضريبة الوحيدة أبعد عن تحقيق العدالة من الضرائب المتعددة.
- الضريبة الوحيدة عرضة لانخفاض حصيلتها بينما الضرائب المتعددة بإمكانها تعويض العجز الناتج عن أحد المصادر.
- الضرائب المتعددة بمواعدها وطرق تحصيلها تخفف من حدة العبء الضريبي على الممول عكس الضريبة الوحيدة.
- الضريبة الوحيدة تدفع الممول بذل قصارى جهده إلى التهرب الضريبي مما يزيد في الأعباء العامة للدولة.

ب- من حيث المادة الخاضعة للضريبة:

الضرائب على الأشخاص والضرائب على الأموال: إن الضرائب كيفما كانت أنواعها وأيا كان وعائها وإجراءات ربطها وأساليب تحصيلها ففي نهاية المطاف سوف يدفعها شخص ما سواء كان طبيعيا أو شخصا معنويا (ولهي، جباية المؤسسة، 2018، صفحة 14).

✓ ضرائب على الأشخاص: ان هذا النوع من الضرائب هو السياق إلى الظهور حيث تدفع من أشخاص مقيمين في إقليم معين، كما تدفع حسب الانتماء الاجتماعي لهؤلاء الأشخاص، وتعرف هذه الضريبة في النظام الإسلامي بالجزية والتي يدفعها أشخاص مقيمين في بلد يعتمد التشريع الإسلامي (خلاصي، 2012، صفحة 18). لكن هذا النوع من الضرائب قد زال تقريبا.

✓ ضريبة الأموال: هي ضريبة تفرض على المال في كل صورته وأوضاعه أي سواء أكان عاملا من عوامل الإنتاج أو عائدا من عوائده، عقارا أو منقولا، سلعة استثمارية أو سلعة استهلاكية (زواق، 2022، صفحة 20).

ج- من حيث نقل العبء الضريبي:

الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة: يعتبر معيار تحمل العبء الجبائي من أهم المعايير المستخدمة لتصنيف مختلف الضرائب والرسوم المكونة للنظام الجبائي؛ وذلك في معظم الدول المتقدمة والسائرة في طريق النمو. تقسم الضرائب حسب هذا المعيار إلى نوعين هما (شعباني، 2017، صفحة 27):

- ✓ الضرائب المباشرة: (ولهي، جباية المؤسسة، 2018، صفحة 15): بأنها الضريبة التي تستقر على المكلف ولا يمكنه نقل عبئها بصفة كلية وأن المكلف (الممول) هو الذي يتحملها نهائياً ومن أمثلتها:
- الضرائب على الدخل: وهي الضريبة التي تفرض على القيمة النقدية التي تحقق بصفة دورية في الثبات والاستقرار والعلاوات، أو أرباح المكاتب أو العمل أو التجارة.
- الضريبة على رأس المال: وهي الضرائب التي تفرض على الثروة أو رأس المال ونقصد بها تلك الضرائب التي تفرض على كل ما يملكه الفرد من أموال عقارية أو منقولة في مدة زمنية سواء كانت هذه الأموال مقسمة أو غير مقسمة كالأرض والعقارات المنسوبة والنقود، والأسهم والسندات.
- ✓ الضرائب غير المباشرة: وهي عكس الضريبة المباشرة، أي أن المكلف يستطيع نقل عبئها إلى شخص آخر (بوزيدة، 2007، صفحة 22) هي تلك الضرائب التي تفرض على السلع والخدمات عند إنتاجها، أو بيعها، أو تداولها، أو استهلاكها، أو عند استيرادها وتصديرها. وتتعكس قيمة هذه الضريبة على الاسعار مباشرة، ويتم تسديدها بطريقة غير مباشرة من قبل الشخص الذي يقوم بالاستهلاك، مثل الرسم على القيمة المضافة، حقوق التسجيل والطابع ... إلخ (شعباني، 2017، صفحة 28) .

ثانياً: أنواع الرسوم على أرقام الأعمال.

أ- الرسم على النشاط المهني:

يعتبر الرسم على النشاط المهني (TAP) ضريبة من الضرائب المباشرة التي أُسْتُحْدِثَ بموجب المادة 21 من قانون المالية السنة 1996، وذلك بعملية إدماج كل من الرسم على النشاط الصناعي والتجاري (TAIC) والرسم على النشاط غير التجاري (TANC). وهو يُحَصَلُ لفائدة ميزانية الجماعات المحلية (سماعين، 2021). حسب نص المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2023 (معدلة بموجب المادة 59 من ق.م / 2022) يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ 1,5%.

إن معدل الرسم على النشاط المهني يرفع إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الانابيب. أما فيما يخص نشاط الإنتاج فإنه معفي

✓ مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني:

تنص المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2023 (المعدلة بموجب المواد 57 من ق م / 2022 و 12 من ق.م / 2023) على ما يلي: يُسْتَحَقُّ الرسم بصدد رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون

بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح الصناعية والتجارية أو للضريبة على أرباح الشركات.

يقصد برقم الأعمال، مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط المذكور أعلاه. غير أنه تستثنى العمليات التي تتجزأ وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها، من مجال تطبيق الرسم المذكور في هذه المادة.

بالنسبة لوحدات مؤسسات الأشغال العمومية والبناء، يتكوّن رقم الأعمال من مبلغ مقبوضات السنة المالية. يجب تسوية الحقوق المستحقة على مجموع الأشغال على الأكثر عند تاريخ الاستلام المؤقت، باستثناء الديون لدى الإدارات العمومية والجماعات المحلية.

ب- الرسم على القيمة المضافة:

أحدثت هذه الضريبة في الجزائر بموجب الإصلاح الجبائي لسنة 1991، بدلا عن الرسم الوحيد على تقديم الخدمات والرسم الوحيد على الإنتاج. تم تطبيقها عمليا في الجزائر في أبريل 1992 (زواق، 2022، صفحة 333).

يحدد معدل الرسم على القيمة المضافة حسب نص المادة 23 و 21 من قانون الرسوم على أرقام الأعمال 2023 كما يلي :

المعدل 09% (المعدل المخفض) يطبق على المنتوجات والخدمات المحددة في المادة رقم 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال.

المعدل 19% (المعدل العادي) يطبق على العمليات، الخدمات والمنتوجات غير خاضعة للمعدل المخفض بـ 09%.

ج- مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة: يتم تطبيق الرسم على القيمة المضافة على النحو التالي:

العمليات الخاضعة للرسم وجوبا: وهي تضم العمليات التالية (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 141):

- العمليات المتعلقة بنشاط صناعي، أو تجاري أو حرفي المنجزة من طرف الخاضعين.
- العمليات التي تتجزأ البنوك وشركات التأمين.
- العمليات المحققة عند ممارسة نشاط حر.

- المبيعات حسب شروط البيع بالجملة.
- العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية.
- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى والنشاطات التجارية المتعددة وكذا تجارة التجزئة، باستثناء العمليات التي يقوم بها المكفون بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة ويقصد بالتجارة المتعددة عملية شراء وإعادة البيع المحققة وفق شروط البيع بالتجزئة التي تتوفر فيها الشروط الآتية: يجب أن تتعلق المواد المعروضة للبيع بأربعة أصناف على الأقل، وهذا مهما كان عدد المواد المعروضة للبيع.

يجب أن يكون المحل مهياً بطريقة تسمح بالخدمة الذاتية.

- عمليات الإيجار، وأداء الخدمات والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية.
 - الحفلات الفنية والألعاب والتسليمات بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص.
- العمليات الخاضعة للرسم اختيارياً:** وهي تضم العمليات التالية: (ولهي، محاضرات في الجباية المعقدة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 141)

- العمليات الموجهة للتصدير.

- العمليات المحققة لفائدة المكلفين الآتي ذكرهم

أ- الشركات البترولية.

ب المكلفين بالرسم الآخرين.

ج مؤسسات التي تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء

إن المشرع الجبائي يهدف من وراء هذا الإجراء هو تحفيز هؤلاء المتعاملين للاندماج في مثل هذه الأنشطة نظراً لأهميتها الاقتصادية والمالية وهو يعد كأحد أهم التحفيزات الممنوحة.

ولقد منحت لهم حرية الاختيار فإذا لاحظوا أن هناك رسماً على المشتريات مسدداً أثناء عملية الشراء بمبالغ كبيرة فإن لهم الحق في الانضمام إلى نظام الموضوع إلى الرسم على القيمة المضافة لكي يتمكنوا من إجراء عملية الخصم بين الرسم على المبيعات والرسم على المشتريات طبقاً للقاعدة التالية

الرسم المستحق = الرسم على المبيعات - الرسم على المشتريات

المطلب الرابع: أنظمة الإخضاع الضريبي وفق التشريع الجبائي الجزائري.

نقصد بالنظام الضريبي مجموعة الضرائب التي يراد باختيارها وتطبيقها في مجتمع معين وزمن محدد تحقيق أهداف السياسة الضريبية التي ارتضاها ذلك المجتمع.

أولاً: نظام الربح الحقيقي:

يعد نظام الربح الحقيقي من أهم أنظمة فرض الضرائب والرسوم انطلاقاً من المبادئ المحاسبية، و من هنا تبرز أهمية المحاسبة الضريبية باعتبارها إحدى فروع علم المحاسبة والتي تعني، عرض البيانات المحاسبية اللازمة لغرض تحديد الربح الجبائي و هذا وفق احكام القانون الجبائي، كما ان المحاسبة الضريبية تعمل علي عرض وتحليل الاختلافات الموجودة بين المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وأحكام القوانين الضريبية و هذا من أجل تقريب وجهات النظر بينهما، و من هنا فان المحاسبة الضريبية ترتبط ارتباطاً شديداً بالقوانين الضريبية وهذا علي عكس المحاسبة المالية. (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022)

يشمل نظام الربح الحقيقي ضريبتين أساسيتين وهما:

الضريبة على أرباح الشركات (IBS) والضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)، وهما من بين الركائز الأساسية للإصلاح الجبائي لسنة 1992 من خلال الفصل بين الأشخاص الطبيعيين والأشخاص الاعتباريين بإخضاع كل فئة لضريبة خاصة بها، ولتكريس هذا المسعى تم إحداث هذه الضريبة بموجب قانون المالية لسنة 1991.

تنص المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على " تُؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الاجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة، المحدد وفق لأحكام المواد من 85 إلى 89 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة»

كما تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على ما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنوية ... تسمى الضريبة على أرباح الشركات". (سماعين، 2021، صفحة 208)

أ- مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي:

وفق المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2023 تخضع للضريبة على أرباح

الشركات

1 - الشركات مهما كان شكلها وغرضها، باستثناء:

أ/ شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري، إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة، يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151. ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.

ب/ الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151. ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.

ج/ هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل.

2- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12.

المؤسسات التعاونية والاتحادات التابعة لها.

كما تنص المادة 136 مكرر المحدثه بموجب المادة 33 من ق م 2022 على ما يلي: لا تدرج ضمن مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات، التجمعات التي ينص القانون التجاري على إنشائها وتنظيمها وعملها.

تدرج الأرباح والخسائر المحققة في إطار تنفيذ عقد التجمع، ضمن النتيجة الجبائية لكل شركة من الشركات الأعضاء بعنوان سنة تحقيقها في حدود حقوقها المحددة في عقد التجمع، أو إذا تعذر ذلك، بحصص متساوية

الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع الأشخاص الذين موطن تكليفه في الجزائر للضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة المجرى المداويل المحصلة من قبلهم، كما يخضع الأشخاص الذين ليس موطن تكليفهم في الجزائر لهذه الضريبة بالنسبة للمداويل ذات المصدر الجزائري.

يخضع كذلك للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية سواء كان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا، ويحصلون على أرباح أو مداخيل يُحوّل فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل، المداخيل التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين:

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

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

ج/ يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها، سواء كان الإيجار يشتمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا.

د/ يمارسون النشاط الراسي عليه المناقصة، وصاحب الامتياز، ومستأجر حقوق البلدية.

هـ/ يحققون أرباحا من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي هذه الأنشطة طابعا صناعيا.

و/ يحدد عند الاقتضاء النشاط المتسم بطابع صناعي عن طريق التنظيم.

ز/ يحققون إيرادات من استغلال الملاحة أو البحيرات المالحة أو الممالح.

م/ كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة الدخل المداخيل المحققة من قبل التجار الصيادين، مجهزي السفن، ومستغلي قوارب الصيد. (جعنيط، 2022، صفحة 75)

ب- معدلات الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي:

تفرض على الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات وفق المادة 150 من قانون الضرائب

المباشرة والرسوم المماثلة المعدلات التالية:

19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات

الأسفار

26% بالنسبة للأنشطة الأخرى

أما الضريبة على الدخل الإجمالي تحسب عن طريق الجدول التصاعدي بالشرائح حسب المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لقانون المالية لسنة 2023، تبين نسبة الضريبة وأقساط الدخل كما يوضحها الجدول الموالي:

جدول رقم (01): الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة بالدينار الجزائري
0 %	لا يتجاوز 240.000 دج
23%	من 240.001 دج إلى 480.000 دج
27%	من 480.001 دج إلى 960.000 دج
30%	من 960.001 دج إلى 1.920.000 دج
33%	من 1.920.001 دج إلى 3.840.000 دج
35 %	أكثر من 3.840.000 دج

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لقانون المالية 2023 المعدلة بموجب المواد 31 من ق م 2023/ و 5 من ق.م/2023

ج- الالتزامات الجبائية

يطبق هذا النظام على الأشخاص الطبيعيين الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي حدود 8 مليون دج، وهذا لتحديد الربح الذي يندرج في أساس ضريبة الدخل. كما يطبق وجوبا على كل الأشخاص الذين تم استثنائهم من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، إضافة إلى كل الأشخاص المعنويين. (سماعين، 2021)

ويتعين على المكلفين التابعين لهذا النظام الالتزامات الجبائية التالية:

- اكتتاب تصريحاً خاصاً بمبلغ الربح الصافي للسنة أو الاستغلال السنة المالية السابقة قبل 1 ماي من السنة التي تلي سنة تحقيق الدخل.

- يجب أن يحتوي التصريح الخاص كل الوثائق والمعلومات التي تشمل على وجه الخصوص رقم الأعمال ورقم التسجيل في السجل التجاري، لقب المحاسب، أو المحاسبين، أو الخبراء المكلفين بمسك المحاسبة وكذا عناوينهم والتصريح فيما إذا كانوا من إجراء المؤسسة أو غير ذلك.

- يجب مسك محاسبة نظامية ويجب أن يقدموها عند الاقتضاء عند كل طلب لأعوان الإدارة الجبائية.

- يجب تحرير فواتير البيع مع إظهار معدل ومبلغ الرسم على القيمة المضافة.

ثانياً: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

هي ضريبة أسست بموجب المادة 2 من قانون المالية لسنة 2007 لتحل محل النظام الجزافي للضريبة على الدخل الإجمالي. حيث وحدت الضرائب والرسم التي كان يخضع لها التابعين لهذا النظام في ضريبة وحيدة تسمى الضريبة الجزافية الوحيدة. (زواق، 2022)

أ- مجال التطبيق:

حسب نص المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2023 (معدلة بموجب المواد 73 من ق.م. 2022 و 7 من ق.م.ت. 2022) "يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيين والتعاونيات التي تمارس نشاطاً صناعياً، تجارياً أو غير تجاري أو حرفياً وكذا التعاونيات الفنية و التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي ثمانية ملايين دينار (8.000.000 دج) ماعدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن غير التجارية".

- الأشخاص الطبيعيين والتعاونيات التي تمارس نشاطاً صناعياً أو تجارياً أو حرفياً الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي (8.000.000 دج)

- المستثمرون الذين يمارسون أنشطة أو ينجزون مشاريع والمؤهلون للاستفادة من دعم " الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية " أو "الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي (8.000.000 دج)

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي. ويبلغ الاختيار للإدارة الجبائية قبل أول فبراير من السنة الأولى التي يرغب فيها المكلف بالضريبة تطبيق نظام الربح الحقيقي ويبقى الاختيار سارياً للسنة المذكورة والسنتين الموالتين حيث يكون فيها الاختيار لا رجعة فيه. يمدد الاختيار ضمناً على فترة ثلاث (03) سنوات،

ب- الأنشطة المستثناة من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

حسب نص المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2023.

يستثنى من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة مجموعة من الأنشطة مهما كان رقم الاعمال من ممارستها

وهي

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

حسب نص المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:

- 5% بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع.

- 12% بالنسبة لأنشطة الأخرى.

ثالثاً: النظام المبسط للمهن الغير تجارية:

عرف المشرع الجزائري المهن الغير تجارية في المادة 22 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

(معاد إحداثها بموجب المادة 9 من ق.م. / 2022) كما يلي:

"تعتبر كمدخيل متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية أرباح المهن الحرة، والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمدخيل".

يخضع المكلفون بالضريبة الى النظام المبسط للمهن الغير تجارية لتحديد الربح الواجب اخضاعه للضريبة

على الدخل الإجمالي ولقد حدد المشرع الجبائي أصناف المهن الحرة التي يتمتع أصحابها بالتفكير والاستقلالية

كالتالي (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 189):

- صنف المهن الطبية
- صنف الوظائف والدواوين
- صنف المهن القضائية
- صنف التقنيين

من أهم التزامات هؤلاء المكلفين ما يلي: (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 190)

- يجب تقديم تصريح سنوي قبل 30 أفريل من السنة التي تلي سنة الاستغلال يحدد فيه مبلغ الربح الصافي الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي مع تقديم الإثباتات اللازمة.
- يجب مسك دفترا يوميا مؤشر وممضي من طرف المصلحة المسيرة تقيده فيه الإيرادات المهنية والنفقات المهنية بكل تفصيل دون بياض ولا شطب.
- يجب مسك سجل مؤشر وممضي من طرف المصلح المسيرة مدعما بالإثباتات اللازمة
- يتضمن تاريخ الاقتناء أو الإنشاء وسعر التكلفة للمعدات المخصصة لممارسة المهنة مع تحديد مبلغ الاهتلاكات المطابقة لها وكذا سعر وتاريخ التنازل عنها.
- يجب الاحتفاظ بالسجلات ووثائق الإثبات الى غاية انتهاء السنة العاشرة التي تلي السنة التي تم فيها تقييد الإيرادات والنفقات.

ملاحظة: يترتب على عدم مسك هذه السجلات تطبيق غرامة قدرها خمسين ألف دينار جزائري 50.000 دج .

رابعاً: نظام التجمع الجبائي للشركات:

يمتاز النظام الجبائي الجزائري بالإضافة الى جباية الأشخاص و جباية المؤسسات، بجباية مجتمعات الشركات و التي تم ادراجها لأول مرة في قانون المالية لسنة 1997.

و يعتبر نظام تجمع الشركات نظام تحفيزي للمؤسسات نظراً لما يمنحه من امتيازات علي مستوى الضرائب.

أ- التعريف القانوني للتجمع:

طبقاً لنص المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة "يعرف تجمع الشركات بأنه: يقصد بمجمع الشركات كل كيان اقتصادي مكون من شركتين أو أكثر ذات أسهم مستقلة قانونياً، تدعى إحداها الشركة "الأم" والتي تحكم الشركات الأخرى المسماة "الشركات الأعضاء" تحت تبعيتها لاملاكها المباشر لنسبة 90% أو أكثر من رأسمال الشركة، والتي لا يكون رأسمالها ممتلكاً كلياً أو جزئياً من طرف هذه الشركات أو بنسبة 90% أو أكثر من طرف شركة أخرى يمكنها أخذ طابع الشركة الأم. يجب أن تكون العلاقات بين الشركات الأعضاء في المجمع، في المفهوم الجبائي مسيرة أساساً وفق أحكام القانون التجاري.

يتم الإقصاء التلقائي من محيط مجمع الشركات في المفهوم الجبائي، لكل شركة تتوقف عن استيفاء الشروط المبينة أعلاه

- يمكن مجمعات الشركات مثلما هي معرفة في هذه المادة، أن تختار الخضوع لنظام الميزانية الموحدة باستثناء الشركات البترولية.

يقصد بالميزانية الموحدة ، جمع مجموع حسابات الميزانية، ويتم الاختيار من طرف الشركة الأم ويتم قبوله من طرف مجموع الشركات الأعضاء، وهو غير قابل للتراجع عنه لمدة أربع (4) سنوات. في حالة الممارسة المتزامنة لعدة أنشطة خاضعة لمعدلات مختلفة من طرف شركات أعضاء في المجمع، يخضع الربح المتأتي من هذا التوحيد بعنوان كل معدل تبعاً لحصة رقم الأعمال المصرح به لكل صنف من النشاط ."

ب- شروط الخضوع

يمكن ان نستخلص من التعريف السابق شروط الخضوع وهي تتلخص فيما يلي: (خلاصي، 2012،

صفحة 182)

- وحدها الشركات المساهمة (SPA) مؤهلة للخضوع لنظام مجمع الشركات وعليه تستثنى الشركات المنظمة تحت شكل آخر (SNC, SARL ...الخ).
- وحدها الشركات التي تمتلك رأس مال بطريقة مباشرة مؤهلة للخضوع للنظام في حين الامتلاك الغير مباشر لرأس المال بواسطة شركات أخرى لا يمنح للشركة صفة العضوية حتى وإن اعتبرت قانونياً شركة فرعية.
- رأس المال الاجتماعي للشركة العضو(الفرعية) يجب أن يمتلك بنسبة 90 % على الأقل من قبل الشركة الأم بطريقة مباشرة وعليه فإن الشركة التي تمتلك رأسمالها بنسبة 85% بطريقة مباشرة ونسبة 5% بطريقة

غير مباشرة بواسطة شركة أخرى لا تكون مؤهلة للخضوع للنظام الجبائي لمجمع الشركات حتى وإن كان رأسمالها الاجتماعي تمتلكه الشركة الأم بنسبة تساوي أو تفوق 90%.

- رأس المال الاجتماعي للشركة الأم لا يجب أن يمتلك بطريقة مباشرة أم غير مباشرة كلياً أو جزئياً من طرف الشركات الأعضاء في حين ينجم عن المساهمات المتداخلة والمتشابكة عدم قابلية الخضوع للنظام الجبائي لمجمعات الشركات.

- إن امتلاك رأس مال اجتماعي في الشروط السابقة تمنح للشركة صفة العضوية، وهذا يجردها من أهلية الخضوع للنظام الجبائي لمجمع الشركات بصفة شركة أم.

الشروع في الأشغال لعلاقات بين الشركات الأعضاء في المجمع بالمفهوم الجبائي يجب أن تكون مسيراً أساساً بأحكام القانون التجاري. (خلاصي، 2012، صفحة 181)

ج- المزايا الجبائية الممنوحة للتجمع:

يمنح التشريع الجبائي المعمول به مزايا جبائية متعددة للشركات نذكر منها:

فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات:

1- **توحيد الأرباح:** يمكن للشركات المؤهلة لنظام تجمعات الشركات أن تختار الخضوع لنظام الميزانية الموحدة. التوحيد يعني به الذي يجمع مجموع حسابات الميزانية وليس الإضافة الحسابية لنتائج الشركات الأعضاء للتجمع.

وبعبارة أخرى، يتمثل التوحيد في تقديم وثيقة واحدة موجزة تضم عمليات مجمل شركات التجمعات، تحت تحفظ الإلغاءات.

الاختيار يتم من طرف الشركة الأم ويكون مقبول من طرف مجموع الشركات الأعضاء وهو لا يقبل التراجع لمدة أربع (4) سنوات. (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 194)

2- **معدل الضريبة على إرباح الشركات:** طبقاً الأحكام المادة 138 مكرر التي تنص على: "في حالة الممارسة المتزامنة لعدة أنشطة خاضعة لمعدلات مختلفة من طرف شركات أعضاء في التجمع يخضع الربح المتأثري من هذا التوحيد بعنوان كل معدل تبعا لحصة رقم الأعمال المصرح به لكل صنف من النشاط".

3- **اعفاء الأرباح المترتبة عن فوائض القيم:** بموجب أحكام المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. "تعفى فوائض القيم عن التنازلات المنجزة في إطار تبادل الممتلكات، بين الشركات الأعضاء لنفس التجمع من الضريبة على أرباح الشركات."

4- فيما يخص الرسم على النشاط المهني TAP : تنص أحكام المادة 17 من قانون المالية لسنة 2007 على الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة فيما يخص العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء لنفس تجمع الشركات. (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 195)

5- فيما يخص الرسم على القيمة المضافة TVA : تستثنى من تطبيق الرسم على القيمة المضافة طبقاً لأحكام المادة 8 من قانون الرسم علي رقم الاعمال 2023 العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة. منح الإمكانية لتجمع الشركات بالمعنى الجبائي التي اختارت الربح الموحد، في أن يخصموا، حسب نفس الشروط الرسم على القيمة المضافة، والذي أثقل السلع والخدمات المقتناة من طرف أو لأجل شركات أعضاء التجمع (المادة 18 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009).

6- فيما يخص حقوق التسجيل: تبعا لأحكام المادة 347 مكرر 4 من قانون التسجيل 2023 و التي تنص علي ما يلي:

- تعفى من حقوق التسجيل في إطار تطبيق النظام المذكور في المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

- العقود التي تثبت نقل الأملاك بين الشركات الأعضاء؛

- العقود التي تثبت تحويل الشركات قصد إدماجها في التجمعات.

المبحث الثاني: ضرائب الدخل الأسس القانونية والدولية.

تقوم المعايير المحاسبية الدولية والنظام المحاسبي المالي على جملة من المبادئ و القواعد التي تنظم سير الحسابات، و تحدد الشروط و الطرق التي يتم التوصل بموجبها الى النتيجة المحاسبية للمؤسسة، في حين أن هذه المبادئ والقواعد تكون في أغلب الأحيان غير متوافقة مع القوانين والأنظمة الجبائية التي تحكم المؤسسات، فمن أجل تحديد الربح الضريبي يجب أن تمر النتيجة المحاسبية على مجموعة من التعديلات وهذا نظرا لاختلاف القواعد المحاسبية على القواعد الجبائية.

ومن هنا يزداد التركيز على الضرائب المؤجلة باعتبار أن الفروقات التي تنشأ بين المحاسبة و الجباية من هي من الأسباب التي تنشأ بموجبها الضرائب المؤجلة.

ومن خلال هذا الجزء سنتعرف على الضرائب المؤجلة وفق المنظور الدولي، المحاسبي والقانوني وأهم الأسباب التي تنشأ بموجبها.

المطلب الأول: ضرائب الدخل وفق المعيار المحاسبي الدولي "IAS12".

تم إصدار المعيار المحاسبي الدولي المرتبط بموضوع محاسبة الضريبة علي الأرباح في شهر جويلية عام 1979م ، من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية (IASC)، و بدأ التطبيق الفعلي له ابتداء من 01 جانفي 1980 كما تمت صياغة هذا المعيار سنة 1994م، الا أنه و نظراً لما ورد فيه من النقائص تم إعادة صياغته للمرة الثانية في أكتوبر 1996م و أصبح ساري المفعول ابتداءً من 01 جانفي 2000م، وفي عام 2000م أدخلت بعض التعديلات الطفيفة على بعض فقرات المعيار الدولي رقم 12 المعدل وبدأ التطبيق لهذه التعديلات اعتباراً من 01 جانفي 2001م، كما تم تعديله كذلك في 20 ديسمبر 2010م فيما يخص الضريبة المؤجلة عن استرداد الأصول الأساسية، وبدأ تطبيقها بتاريخ 01 جانفي 2012م، كما عدل في 19 جانفي 2016م بالاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة، وبدأ تطبيقها بتاريخ 01 جانفي 2017م ، إضافة إلى بعض التعديلات الطفيفة من خلال التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2015-2017 ، وبدأ تطبيقها بتاريخ 01جانفي 2019م. (بن شهرة، 2022، صفحة 14)

أولاً: هدف ونطاق المعيار المحاسبي الدولي "IAS12":

أ- هدف المعيار المحاسبي الدولي "IAS12": يهدف هذا المعيار إلى تبيان محاسبة الضرائب على النتيجة وذلك وفق النقاط التالية:

يبين كيف يتم التسجيل المحاسبي لما ينتج عن القانون الضريبي حالياً ومستقبلاً لـ:

- استرجاع (أو) تسوية في المستقبل للقيمة المحاسبية للأصول (الخصوم) الضريبية التي تمت محاسبتها في ميزانية المؤسسة.
- عمليات وأحداث الفترة التي تمت محاسبتها في القوائم المالية للمؤسسة.
- المعالجة المحاسبية للضرائب المؤجلة الناتجة عن الخسائر والقروض الجبائية غير المستخدمة.
- كيفية عرض الضرائب على الدخل في القوائم المالية.
- المعلومات الواجب الإفصاح عنها المتعلقة بالضرائب على النتيجة. (بن شهرة، 2022، صفحة 15)

ب- نطاق المعيار المحاسبي الدولي "IAS12": يطبق هذا المعيار في المحاسبة عن ضرائب الدخل وتشمل:

- ضرائب الدخل كافة الضرائب المحلية والأجنبية المفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة.
 - كما تشمل الضرائب المحتجزة والواجب دفعها من قبل المنشآت التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة عند قيامها بتوزيعات الأرباح للمنشأة الأم. (حميدات، 2019، صفحة 789)
- ثانياً: مفاهيم و مصطلحات المعيار المحاسبي الدولي "IAS12": لقد جاء المعيار بالعديد من المصطلحات والتي وجب ذكرها كما يلي:

- 1- **الربح المحاسبي (النتيجة المحاسبية):** هو صافي الربح (أو الخسارة) المعد وفق لمعايير المحاسبة والإبلاغ المالي الدولي و ذلك قبل تنزيل ضريبة الدخل. (العجيلي، 2013، صفحة 7)
- 2- **الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية):** هو صافي الربح (أو الخسارة) للفترة المحدد بموجب القواعد التي تضعها السلطات الضريبية (تشريعات الضريبة المحلية) والذي تتحدد على ضوءه ضرائب الدخل المستحقة. (العجيلي، 2013، صفحة 7)
- 3- **الضريبة الحالية:** هو المبلغ الضريبي الواجب تسديده الى السلطات الضريبية أو استرداده منها والمحسوب استنادا الى الربح (أو الخسارة) الضريبية عن المدة الحالية. (المعموري و حيدر، 2015)
- 4- **مصروف الضريبة:** هو المبلغ المجمع الذي يتم ادراجه عند تحديد الربح أو الخسارة للفترة فيما يتعلق بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. (الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين، 2021، صفحة 998)
- 5- **الضريبة المستحقة:** تم تعريفها حسب الفقرة 12 من معيار محاسبي "IAS12" بأنها مقدار الضرائب على النتيجة الواجب الدفع (أو الاسترجاع) بالاستناد إلى الربح الجبائي (الخسارة الجبائية) للفترة المالية. (بن شهرة، 2022، صفحة 15)
- 6- **الضريبة المؤجلة:** هي الضريبة الناتجة عن الفرق بين الاعتراف و التقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء الإيرادات الأصول، و الخصوم خلال الدورة و بين الاعتراف و التقييم الجبائي لها. (حنيفة، حسياني، و صالح، 2013، صفحة 288)
- 7- **الالتزامات الضريبية المؤجلة (ضريبة مؤجلة خصوم):** هي عبارة عن ضريبة الدخل المستحقة بموجب المحاسبة المالية عن الفترة الحالية إلا أنها واجبة السداد بموجب قانون الضريبة خلال الفترات المستقبلية بحيث تتعلق تلك الفروقات بالفروق المؤقتة. وتنشأ هذه الفروقات عندما تكون القيمة المسجلة للأصل بالدفاتر المحاسبية أكبر من أساسه الضريبي أو عندما تكون القيمة المسجلة للالتزام أقل من أساسه الضريبي. (محمد و جمعة، 2016، صفحة 208)

8- الأصول الضريبية المؤجلة (ضريبة مؤجلة أصول): هي مبالغ ضرائب الدخل المدفوعة مقدماً للسلطات الضريبية ومن المتوقع استردادها (خصمها) من ضرائب دخل الفترات اللاحقة، يظهر الأصل الضريبي المؤجل عندما تكون القيمة الدفترية المسجلة للأصل أقل من أساسه الضريبي أو عندما تكون القيمة المسجلة للالتزام أكبر من أساسه الضريبي. (محمد و جمعة، 2016، صفحة 209)

9- الفروق المؤقتة: هي فروق بين القيمة المحاسبية للأصل أو الالتزام الوارد في قائمة المركز المالي والأساس الضريبي المستخدم لحسابها ويمكن أن تكون الفروق المؤقتة كما يلي - فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وفروق مؤقتة قابلة للخصم أو التنزيل (حميدات، 2019، صفحة 790)

أ/ فروق مؤقتة خاضعة للضريبة: أي فروقات مؤقتة تنشأ عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (العجز الضريبي) للفترة المستقبلية لأن القيمة المحاسبية للخصوم أو الأصول سيتم تسويتها أو استردادها، وينتج عنها دفع ضرائب عند إطفائها. (بن شهرة، 2022، صفحة 18)

ب/ فروق مؤقتة مخصومة: وهي فروقات مؤقتة تنشأ عنها مبالغ قابلة للخصم عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (العجز الضريبي) للفترة المستقبلية لأن القيمة المحاسبية للأصول أو الخصوم سيتم استردادها أو تسويتها، وينتج عنها انخفاض الضريبة عند إطفائها. (بن شهرة، 2022، صفحة 18)

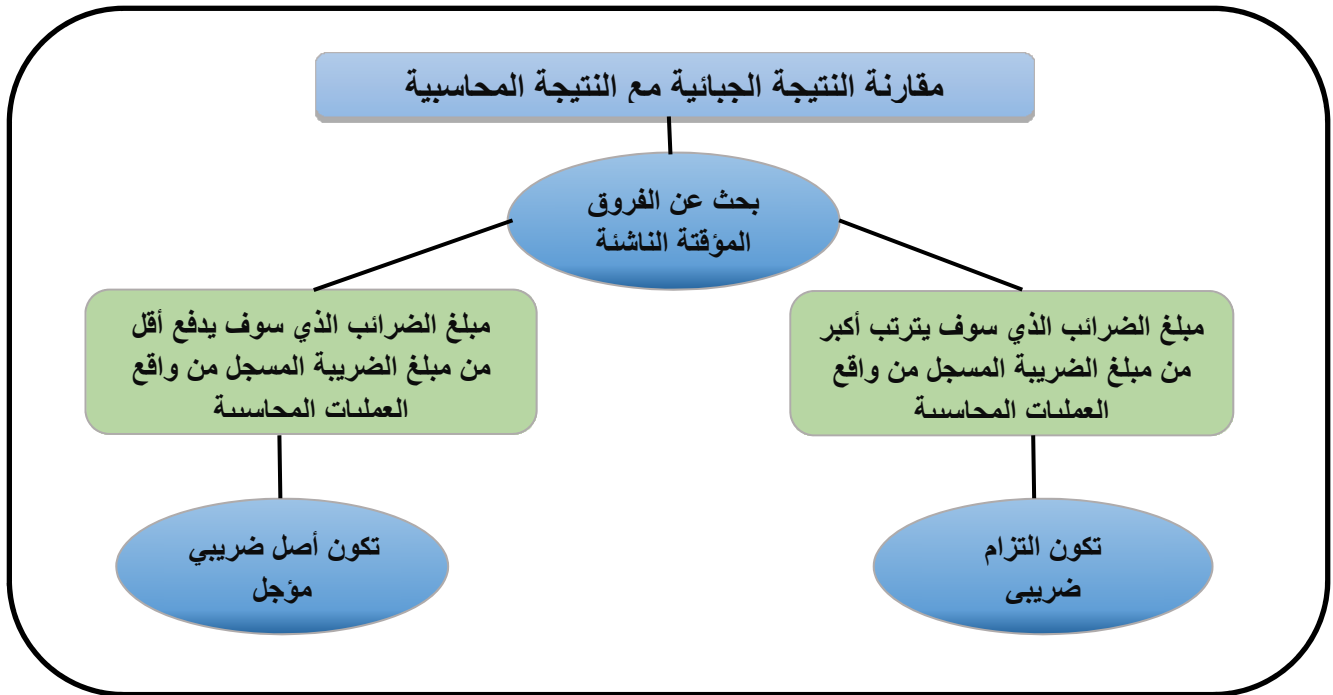
10- الفروق الدائمة: وهي فروق تنشأ بين الربح المحاسبي والربح الضريبي نتيجة بعض المتطلبات في التشريع الضريبي غير المتوافقة مع القواعد والمعايير المحاسبية ولا تنعكس آثار هذه الفروقات على فترات مالية أخرى. (حميدات، 2019، صفحة 790)

ثالثاً: محاسبة الضرائب المؤجلة حسب المعيار المحاسبي الدولي IAS12 :

يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (12) استخدام طريقة الالتزام الضريبي والتي يتم من خلالها تبني منهج قائمة المركز المالي من خلال المحاسبة عن الفروقات المؤقتة بين المتطلبات المحاسبية والأسس الضريبية للأصول والالتزامات حيث تعترف هذه الطريقة بجميع الآثار الضريبية للفروقات المؤقتة سواء تلك التي نشأت في سنوات سابقة وتنعكس في الفترة الحالية أو تلك التي تنشأ في الفترة الحالية، إضافة إلى الآثار الضريبية للفروقات المؤقتة المتوقع حدوثها مستقبلاً ويمكن تقدير قيمتها بموثوقية مناسبة.

في حين منع المعيار استخدام طريقة التأجيل التي تقوم على المحاسبة عن فروقات التوقيت بين المتطلبات المحاسبية والضريبية للإيرادات والمصاريف أي تبني منهج قائمة الدخل. (حميدات، 2019، صفحة 793)

الشكل رقم(01): تحديد الضرائب المؤجلة حسب المعيار المحاسبي الدولي 12



المصدر: صديق حسوس، تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري - دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص مالية و محاسبة، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2018، ص73.

رابعاً: القياس والعرض والإفصاح عن الضرائب المؤجلة:

1- قياس الضرائب المؤجلة: يتم قياس الضرائب المؤجلة للأصول والالتزامات وفق العناصر التي يمكن نلخصها فيما يلي: (بكيري، 2023، صفحة 100)

- ✓ يجب قياس التزامات أو أصول الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوي فيها الالتزام بالاستناد إلى معدلات الضريبة والتي قد تم سنها؛
- ✓ عندما يتم تطبيق معدلات ضريبة مختلفة على مستويات مختلفة من الدخل الخاضع للضريبة، يتم قياس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة باستخدام متوسط المعدلات التي يتوقع أن تنطبق على الربح الخاضع للضريبة (الخسارة) لأغراض الضريبة للفترة التي يتوقع إن تعكس فيها الفروقات المؤقتة.

✓ يجب أن يعكس قياس التزامات الضريبة المؤجلة وأصول الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تنتج عن الطريقة التي تتوقع المنشأة أن يتم بها في نهاية فترة التقرير استرداد أو تسوية المبلغ الدفئري للأصولها والتزاماتها.

2- عرض الضرائب المؤجلة: إنَّ عرض الضرائب المؤجلة في الميزانية يخضع لمجموعة من الشروط والقواعد المحاسبية، التي نلخصها فيما يلي: (المعموري و حيدر، 2015)

✓ يجب عرض الأصول والالتزامات الضريبة بشكل منفصل عن الأصول والالتزامات الأخرى في الميزانية العمومية، ويجب تمييز بين الأصول والالتزامات الضريبة الجارية.

✓ يجب التمييز بين الأصول والالتزامات الجارية وغير الجارية في بياناتها المالية فأنها يجب ان لا تصنف الأصول والالتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات جارية.

✓ يجب على المنشآت اجراء مقاصة بين أصول الضريبة المؤجلة والتزامات الضريبة المؤجلة ان وجدت أرصدت هذه الأصول والالتزامات في الميزانية كما نص المعيار المحاسبي الدولي رقم (12) على اجراء المقاصة ولكن وفق الشروط التالية:

✓ امتلاك المنشآت الحق القانوني في إجراء تلك المقاصة وعادة ما تكون ضرائب الدخل فرضت من نفس السلطة الضريبية وتسمح السلطة الضريبية بدفع أو استلام مبلغ صافي واحد.

✓ أن تكون للمنشأة نية تسوية المبلغ المتعلق بتلك الأصول والالتزامات الضريبة على أساس الصافي، أو يمكنها الاستفادة من تنزيل الأصل الضريبي في نفس المدة المالية التي سيستحق فيها الالتزام الضريبي.

✓ ان تكون الأصول والالتزامات الضريبة المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل مفروضة من نفس الهيئات الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشأة مختلفة في مجموعة واحدة خاضعة للضريبة وتقوم إحدى المنشآت في إجراء مقاصة لالتزام ضريبي أو أصل ضريبي مع منشأة أخرى في نفس المجموعة

✓ يجب أن تظهر حقوق والتزامات الضريبة المؤجلة منفصلة عن كل الحقوق والالتزامات الأخرى في الميزانية، كما ينبغي أن تكون منفصلة كذلك عن حقوق والتزامات الضريبة المستحقة

✓ عند عرض الضرائب المؤجلة في القوائم المالية فإنها تصنف ضمن الأصول والخصوم غير المتداولة.

3- الإفصاح عن الضرائب المؤجلة: يمكن ايجاز بعض المعلومات الواجب الإفصاح عنها في الملحق الخاص بالقوائم المالية حسب الفقرة 30 من المعيار المحاسبي الدولي 12 كما يلي: (حسوس، 2018، صفحة 8)

✓ مصروف (دخل) الضريبة الجارية.

✓ أية تعديلات تم الاعتراف بها خلال الفترة عن ضرائب الدخل لفترات سابقة.

- ✓ مبلغ مصروف (دخل) الضريبة المؤجلة المتعلق بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة.
- ✓ مبلغ مصروف (دخل) الضريبة المؤجلة المتعلق بالتغيرات في معدلات الضريبة أو فرض ضرائب جديدة.
- ✓ مبلغ المنفعة الناتجة من خسارة ضريبة سابقة لم يتم الاعتراف بها.
- ✓ مبلغ المنفعة من خسارة ضريبة سابقة لم يتم الاعتراف بها مردودات الضريبة، أو فرق مؤقت لفترة سابقة يستخدم لتخفيض مصروف الضريبة المؤجل.
- ✓ مصروف الضريبة المؤجل الناتج من تخفيض أو من عكس تخفيض سابق لأصل ضريبي مؤجل.
- ✓ مبلغ مصروف (دخل) الضريبة المتعلق بالتغييرات في السياسات والأخطاء الأساسية التي تدخل في تحديد صافي الربح أو صافي الخسارة للفترة وفقاً للمعالجة البديلة المسموح بها في معيار المحاسبة الدولي رقم (8) صافي ربح أو خسارة الفترة الأخطاء الأساسية والتغييرات في السياسات المحاسبية" إضافة إلى ذلك يجب الإفصاح عما يلي: (بن شهرة، 2022، صفحة 34)
- ✓ المبلغ الإجمالي للفروقات المؤقتة المتعلقة بالمساهمات في الفروع والشركات الزميلة والعقود المشتركة التابعة للخصوم الضريبية المؤجلة التي لم يتم تسجيلها محاسبياً.
- ✓ إذا كانت مزايا الضرائب المؤجلة المقتناه عند اندماج الشركات لم تسجل في تاريخ الاقتناء لكن في تاريخ لاحق، وصفاً لحدث أو تغير الظروف التي أدت إلى محاسبة هذه المزايا.

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة بين النظام المحاسبي المالي (SCF) والتشريع الجبائي الجزائري

يعد النظام المحاسبي المالي المرجعية المحاسبية في الجزائر يعتمد على المبادئ و القواعد المحاسبية التي تنظم سير الحسابات، و تعد الضريبة المؤجلة من بين المستجدات المحاسبية التي انفرد بها النظام المحاسبي المالي دون المخطط المحاسبي الوطني.

و مع ظهور النظام المحاسبي المالي و المستجدات التي جاء بها وجب على المشرع الجزائري مواكبة هذه التطورات بتحيين القوانين و وضع قوانين جديدة تتماشى و النظام المحاسبي الجديد.

أولاً: مفهوم الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي:

حسب المادة 134. 2 من القرار المؤرخ في 26 جويلية 2008 المتضمن قواعد التقييم ومدونة الحسابات وطريقة سيرها للنظام المحاسبي المالي تعرف الضريبة المؤجلة على أنها " عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصميه) أو قابل للتحويل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية فالضريبة المؤجلة هي طريقة محاسبية لإدراج أعباء ضريبية في القوائم المالية المتعلقة بتلك السنة "

ونجد الضرائب المؤجلة خصوم قابلة للدفع، وضرائب مؤجلة أصول قابلة للاسترجاع. (قانون 11-07 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007م الصادر بتاريخ 25 نوفمبر 2007)

- ضريبة مؤجلة أصول: عبارة عن مبلغ ضريبة قابل للتحويل خلال سنوات مالية مستقبلية.
- ضريبة مؤجلة خصوم: عبارة عن مبلغ ضريبة قابل للدفع خلال سنوات مالية مستقبلية. (بن شهرة، 2022، صفحة 101)

أ- أسباب نشوء الضرائب المؤجلة: تتجم الضرائب المؤجلة عن:

- اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي لمنتوج ما أو ما وأخذه في الحسابان في النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.
 - عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور.
 - ترتيبات واقضاء، وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.
- عند اقبال سنة مالية، يدرج أصل أو خصم الضريبة مؤجلة في الحسابات بالنسبة إلى كل الفوارق الزمنية إذا كانت هذه الفوارق الزمنية يحتمل أن يترتب عليها لاحقا عبء أو منتوج ضريبي (, 2021, Mohamed

(p. 34

ويمكن ابراز العلاقة ما بين الفروق المؤقتة والضرائب المؤجلة في الجدول الموالي:

جدول رقم (02): العلاقة بين الفروق المؤقتة والضرائب المؤجلة

	الأساس المحاسبي أكبر من الأساس الجبائي	الأساس المحاسبي أقل من الأساس الجبائي
أصول	ضريبة مؤجلة خصوم	ضريبة مؤجلة أصول
خصوم	ضريبة مؤجلة أصول	ضريبة مؤجلة خصوم

المصدر : سعدي بن شهرة، متطلبات تكييف المعالجة المحاسبية و الجبائية وفق أسس و قواعد المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل، أطروحة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص محاسبة و جباية، جامعة زيان عاشور، الجلفة، 2022، ص16.

ب- مجال تطبيق الضرائب المؤجلة: يتم تطبيق الضرائب المؤجلة على جميع الكيانات الاقتصادية الخاضعة لدفع الضريبة على الأرباح التي تدعمها وفق النظام الحقيقي.

أما بالنسبة للكيانات التي لا تخضع للضريبة على الأرباح أو التي تخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة فهي غير معنية بتطبيق الضرائب المؤجلة (يخلف، 2021)

ج- تسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة: من أجل التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة يجب الاطلاع على الحسابات المستخدمة في القيود المحاسبية.

حسابات الضرائب المؤجلة:

ح/133 ——— ضرائب مؤجلة أصول

ح/134 ——— ضرائب مؤجلة خصوم

حسابات الضرائب على النتائج:

ح/692 ——— فرض ضريبة مؤجلة أصول

ح/693 ——— فرض ضريبة مؤجلة خصوم

ح/695 ——— الضرائب على الأرباح

✓ **الضرائب المؤجلة أصول:** تمثل الضرائب المؤجلة أصول مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة

رغم أنها (أي المبالغ الضريبية) ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل، ونعني بعبارة تُحصل أنها ستخفّض من مبلغ الضرائب مستحقة الدفع.

يحسم الحساب 133 (ح/ الضرائب المؤجلة أصول) بالجانب الدائن من الحساب 692(ح/ فرض

الضريبة المؤجلة أصول) بالنسبة إلى الضرائب عن النتائج القابلة للتحصيل خلال السنوات المالية المقبلة حالة

(عبء مدرج في حسابات السنة المالية، على أن تتم قابلية حسمه على الصعيد الجبائي خلال السنوات المالية

المقبلة)؛ هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد الضريبة المؤجلة على الأصول

فنسجل قيودا معاكسا. (عريوة، 2020)

✓ **الضرائب المؤجلة خصوم:** تمثل الضرائب المؤجلة خصوم مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة؛ رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق، وكمثال على ذلك نذكر أن إعانات الاستغلال تسجل بحسابات النواتج بتاريخ الحصول على وعد بتقديمها من قبل السلطة المركزية أو المحلية. لكنها لا تحسب ضمن النتيجة الخاضعة للضريبة إلا بعد استلامها الفعلي. يعتمد الجانب الدائن من الحساب 134 (ح/الضرائب المؤجلة خصوم) بإجراء حسم من الحساب 693 (ح/ فرض الضرائب المؤجلة خصوم) أو من حساب لرؤوس الأموال الخاصة حسب الحالة بالنسبة إلى مبالغ ضرائب مطلوب دفعها خلال السنوات المالية المقبلة. (حالة منتج مدرج في الحسابات لكنه خاضع للضريبة في السنوات المالية المقبلة). (عريوة، 2020)

ثانياً: تحديد النتيجة الجبائية وفق التشريع الجبائي:

بعد تحديد النتيجة المحاسبية للكيان يأتي دور تحديد النتيجة الجبائية من أجل حساب الضريبة المستحقة السداد.

يمكن تعريف النتيجة الجبائية من حيث حسابات الميزانية حسب نص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة الفقرة الأولى مع مراعاة أحكام المواد 172 و 173 "الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيًا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة، بما في ذلك التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو في نهايته". (عارجي و طالبي، 2021)

أما من خلال جدول حساب النتيجة، فقد عرفها المشرع في الفقرة 2 من المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة كما يلي: "يتشكل الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كقاعدة ضريبية وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة".

يمكن تعريفها أيضا "تعمل الضريبة المؤجلة على الإثبات المحاسبي للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، و يتم تسجيل الفروقات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية عن عناصر الميزانية، عندما تكون عناصر الأصول و الخصوم المعنية قد تم استردادها أو دفعها، و هنا تعمل هذه الفروق على تعديل القاعدة الضريبية. (MOULA، 2016)

تحديد النتيجة الجبائية:

تعد النتيجة المحاسبية نقطة الانطلاق للإدارة الضريبية من أجل تحديد النتيجة الجبائية وذلك بتخفيض ما يلزم تخفيضه قانونياً من الربح المحاسبي، وإضافة ما يستلزم إضافته للوصول إلى تحديد الربح الضريبي. حيث ما يجب تخفيضه قد يكون بشكل دائم، فتتشكل فروقات دائمة بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة. أو أنّ هذه المبالغ تخفض من فترة مالية على أن تضاف في فترات لاحقة، يعود ذلك إلى اختلاف السياسات المحاسبية المطبقة في المؤسسة عن السياسات المحاسبية المعتمدة ضريبياً، فتتشكل فروق مؤقتة بين الربح المحاسبي والربح الخاضع للضريبة. (يخلف، 2021)

مما سبق يمكن تحديد النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المحاسبية كما يلي:

النتيجة الجبائية = النتيجة الصافية للسنة المالية + الاستردادات - التخفيضات - العجز المالي السابق

ويمكن تلخيص الاستردادات والتخفيضات بالاعتماد على الجدول رقم 03 من الحزمة الجبائية:

جدول رقم (03): جدول تحديد النتيجة الجبائية

السنة:	
المبلغ	تعيين المؤسسة
	I- النتيجة الصافية للسنة المالية
	رح
	عجز
	II- الإدماجات - الاستردادات -
	أعباء العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال
	حصص الهدايا الإشهارية الغير قابلة للخصم
	حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة الغير قابلة للخصم
	مصاريف الاستقبال الغير قابلة للخصم
	الاشتراكات والهبات الغير قابلة للخصم
	الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم
	المؤونات الغير قابلة للخصم
	الاهتلاكات الغير قابلة للخصم
	مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم
	الاهتلاكات الغير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقود القرض الاجباري المقرض المستأجر م.27ق.م.ت.2010

	الإيجارات خارج النتيجة المالية المقرض المؤجر م. 27 ق.م.ت. 2010	
	الضريبة الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة " تغييرات "	
	خسائر القيمة الغير قابلة للخصم	
	العقوبات والغرامات الغير قابلة للخصم	
	فوارق تحويل الحسابات الدائنة والديون المحررة بالعملة الأجنبية	
	استردادات أخرى	
	مجموع الإدماجات	
	III- التخفيضات	
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد الإستثمارها م. 173 من ق.ض.م.ر.م.	
	حواصل وفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والأوراق المماثلة وأيضاً أسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البروصة	
	المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة م. 147 من ق.ض.م.ر.م.	
	الإهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود قرض الإيجار "المقرض المأجر" م. 27 من ق.م.ت. 2010	
	الإيجارات خارج النتيجة المالية - المقرض المؤجر م. 27 من ق.م.ت. 2010	
	تكملة الاهتلاكات	
	خصومات أخرى	
	مجموع الخصومات	
	IV- العجز السابق القابل للخصم م. 247 . من ق.ض.م.ر.م.	
	عجز السنة ن - 4	
	عجز السنة ن- 3	
	عجز السنة ن- 2	
	عجز السنة ن- 1	
	المجموع القابل للخصم	
	ربح	النتيجة الجبائية (IV- III – II + I)

	خسارة	
--	-------	--

المصدر: المديرية العامة للضرائب

المطلب الثالث: الاختلافات بين قواعد النظام المحاسبي المالي والقواعد الجبائية.

أولاً: الاعباء غير القابلة للخصم الاستردادات: أو الإدماجات وتتمثل في العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي، وهذا حسب ما ينص عليه قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2023 (المادة 169 من ق ض م ر م) .

1- أعباء العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال: وتتمثل في مختلف التكاليف والأعباء وأجور الكراء الخاصة بالمباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال، والتي يجب دمجها في الربح الخاضع للضريبة؛

2- حصص الهدايا الإشهارية الغير قابلة للخصم: تتمثل في مختلف الهدايا، باستثناء تلك التي لها طابع إشهاري ما لم تتجاوز قيمة كل واحدة منها 1000 دج وفي حدود مبلغ إجمالي قدره 500.000 دج.

3- حصص الإشهار المالي والرعاية غير القابلة للخصم: يمكن خصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقية مبادرات الشباب من أجل تحديد النتيجة الجبائية، شريطة إثباتها في حدود نسبة 10% من رقم أعمال السنة وفي حد أقصاه 30.000.000 دج .

4- مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم: تتمثل في مصاريف حفلات الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة والعروض ، باستثناء المبالغ الملتزم بها والمثبتة قانونا والمرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة

5- الاشتراكات والهبات غير القابلة للخصم: حدد السقف المسموح بخصمه فيما يتعلق بالإعانات والتبرعات الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات والجمعيات ذات طابع الإنساني، ما لم تتجاوز مبلغا سنويا قدره 4.000.000 دج

6- الضرائب والرسوم غير القابلة للخصم: لقد نص المشرع الجبائي على عدم قابلية خصم بعض الضرائب والرسوم من النتيجة المحاسبية وبالتالي يتعين إعادة إدماجها في الربح الخاضع للضريبة وعلى رأسها:

- الضريبة على أرباح الشركات أنظر المادة 141 الفقرة 04 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2023.

- الرسم على التكوين المهني والرسم على التمهين (المادة 50 من قانون المالية 2022)

- الرسم على امتلاك السيارات الخاصة من طرف الشركات (أنظر المادة 26 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010)

- كما أعتبر المشرع الجبائي العقوبات والغرامات المسلطة على المكلفين بالضريبة نتيجة عدم احترامهم لالتزاماتهم القانونية بمثابة أعباء غير قابلة للتخفيض في حين يسمح النظام المحاسبي المالي بتسجيل

هذه الأعباء محاسبيا وذلك في الحساب 64 بالنسبة للضرائب والرسوم وحساب 65 بالنسبة للعقوبات الجبائية وكذا

- حساب 69 بالنسبة للضرائب على النتائج. (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022)

7- **المؤونات غير القابلة للخصم:** تعرف المؤونة من وجهة نظر الجباية على أنها المبلغ المشكل من طرف المؤسسة لغرض مواجهة أعباء وخسائر محددة بدقة والتي يتوقع حدوثها فعلا في المستقبل نتيجة أحداث جارية تظهر خلال نهاية الدورة، بإضافة إلى ذلك يجب أن تكون مقيدة محاسبيا خلال الدورة وتظهر في الجدول الملحق المتعلقة بكشف المؤونات وفي الميزانية الجبائية في الجداول رقم (8، 1/8، 2/8) ولخصمها يجب أن تتوفر فيها الشروط التالية: (عيسى و بن توتة، 2018)

- التسجيل الفعلي للمؤونة في محاسبة المؤسسة: يجب تقييد عبء المؤونة في حسابات الأعباء، وبالتالي في حالة عدم تسجيلها سيترتب عليها إعادة دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

- تسجيل المؤونة في كشف المؤونات: كما سبق وذكرنا أن الأعباء القابلة للخصم من الناحية الشكلية، يجب أن تدرج المؤونات في جدول خاص بها يطلق عليه كشف المؤونات وخسائر ويتم إبراز تسجيلها حسب طبيعة المؤونة والمبالغ التي شكلت من أجلها؛

- يجب أن تكون المؤونة مشكلة لمواجهة أعباء أو خسائر حتى يتم خصم المؤونة من الربح، يجب أن يحدث فعلا الخسائر أو الأعباء خلال الدورة المالية.

- يجب أن تكون محددة بدقة وبوضوح: حتى يتم قبول المؤونة جبائيا، يجب أن لا تكون مقدرة جزافيا ولا ينبغي مبالغة فيها.

- يجب أن يكون العبء أو الخسارة محتمل الوقوع: يجب أن تكون المؤونة مشكلة على أساس احتمال حدوثها أكبر من احتمال عدم حدوثها.

- يجب أن يكون احتمال وقوع الخسارة أو تحمل العبء مرتبط بحدث وقع خلال الدورة: حسب مبدأ استقلالية الدورات فإن المؤونة تشكل لتغطية الخسائر أو الأعباء خلال الدورة المالية، أمّا التي تم تشكيلها بعد إقفال الحسابات الختامية للسنة المالية سيتم إعادة إدماجها في السنة الموالية.

8- **الإهلاكات غير القابلة للخصم:** حتى تكون مخصصات الإهلاك قابلة للخصم يجب أن تتميز بـ: (بكييري، 2023، صفحة 116)

- يجب أن يطبق الإهلاك على عناصر الأصول التي تتعرض قيمتها للانخفاض بدون إمكانية استرجاعها.

- يطبق الإهلاك إلّا على التثبيثات الواردة في أصول الميزانية.
 - يجب أن يدرج الأصل القابل للإهلاك ضمن إطار التسيير العادي لممارسة نشاط المؤسسة.
 - يجب خصم مخصصات الإهلاكات فقط من نتائج الدورات التي ترتبط بها.
 - يجب على المؤسسة تسجيل قسط الإهلاك محاسبيا حتى تتمكن من خصمها من الربح الخاضع للضريبة.
 - يجب تسجيل مخصصات الإهلاكات في جدول خاص بها في الميزانية الجبائية (جدول رقم (05) مع إبراز كل ما يتعلق بالإهلاكات من قسط الإهلاك السنوي والاهلاكات المتراكمة والتثبيثات المتنازل عنها والاهلاكات المتراكمة في نهاية السنة والاهلاكات الجبائية والفروقات الناتجة بمقارنتها مع الإهلاكات المحاسبية.
 - يجب حساب قسط الإهلاك السنوي للتثبيثات على أساس تكلفة الحيازة أو تكلفة إنتاجه أو عند إعادة تقييمه بناء على القيمة المعاد تقييمها.
 - يتم حساب قسط الإهلاك بالنسبة للتثبيثات التي لها حق الخصم من الرسم على القيمة المضافة على أساس سعر الشراء خارج الرسم (HT) أما فيما يخص التثبيثات المخصصة لنشاط غير خاضع لـ TVA فيتم حسابه على أساس سعر الاقتناء بكل الرسوم (TTC).
 - أما بالنسبة للسيارات السياحية التي لا تشكل الأداة الرئيسية للنشاط المؤسسة. فإن قاعدة حساب الإهلاك السنوي القابل للخصم يقدر بـ 3.000.000 دج للوحدة. أما إذا كانت تشكل الأداة الأساسية لنشاط المؤسسة فلا يطبق عليها هذا السقف
 - لا تكون قابلة للخصم حصص ايجار المركبات السياحية التي تزيد عن 200.000 دج سنويا و كذا تكاليف صيانة و اصلاح المركبات السياحية التي لا تشكل الأداة الرئيسية للنشاط، التي تزيد عن 20.000 دج عن كل مركبة.
- 9- مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم: حسب نص المادة 171 من ق ض م ر م 2023 فان السقف المحدد لخصمها هو (30 %) من مبلغ الدخل أو الربح الخاضع و في حدود سقف يساوي (200.000.000 دج) ، النفقات المصروفة في إطار بحث وتطوير داخل المؤسسة شريطة إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث، ويجب التصريح بالمبلغ المعاد استثمارها للإدارة الجبائية و كذلك إلى الهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، وتحدد أنشطة البحث والتطوير في المؤسسة بقرار مشترك بين الوزير المكلف بالمالية والوزير المكلف بالبحث العلمي.
- 10- الإهلاكات غير القابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري "المقرض المستأجر": لا يمكن للمستأجر والذي يعتبر المالك الاقتصادي حسب المعايير المحاسبية من ممارسة الإهلاك على الإيجارات

المسدة إلى المقرض المؤجر الذي يعتبر من الناحية الجبائية المالك القانوني للملك المستأجر، وعليه فإن على المستأجر إعادة دمج كل الإهلاكات للإيجارات بالتمويل في الربح الخاضع للضريبة. (بكييري، 2023، صفحة 116)

11- **الضريبة على أرباح الشركات:** تخصم كل الضرائب المهنية التي تتحملها المؤسسة والمتعلقة بالنشاط باستثناء الضريبة على أرباح الشركات.

الضريبة الواجب دفعها على النتائج : إن الضريبة المستحقة على النتيجة لا يقبل خصمها وإن تم خصمها جهلا فإنه يعاد دمجها في السنة المعنية.

الضرائب المؤجلة (تغيرات): هي مبالغ الضريبة على الأرباح و قد يكون قابل للدفع أو قابل للتحصيل خلال سنوات مالية مستقبلية

12- **خسائر القيمة غير القابلة للخصم:** تمثل خسارة انخفاض القيمة مقدار الزيادة في القيمة الدفترية المسجلة لأصل ما عن القيمة القابلة للتحصيل التي تمثل أعلى قيمة بين ثمن البيع الصافي والقيمة النفعية. وعليه على كل المؤسسات تقدير أصولها في نهاية كل سنة مالية، بحيث إذا وجدت مؤشر يدل على أن الأصل فقد قيمته، فإنها تقوم بتقدير القيمة القابلة للتحصيل. وإذا ثبت أنها أقل من القيمة الدفترية حينئذ يشكل هذا الفرق خسارة في القيمة. (بكييري، 2023، صفحة 117)

13- **الغرامات والعقوبات غير القابلة للخصم:** إن المعاملات والغرامات والمصادرات أيا كانت طبيعتها. والتي تتحملها المؤسسة من جراء مخالفة الأحكام القانونية فإنه لا يقبل خصمها من الربح الخاضع للضريبة .

14- **الاعباء المستوفية شروط الخصم:** المصاريف التي تم تسديدها نقدا عندما تفوق قيمة الفاتورة باحتساب كل الرسوم 1.000.000 حسب نص المادة 10 من قانون المالية لسنة 2023.

15- **نفقات الترويج الطبي:** نفقات الترويج الطبي للمواد الصيدلانية والشبه صيدلانية في حدود 01% من رقم الأعمال السنوي (حسب نص المادة 169 فقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة)

16- **مصاريف المالية والأتاوى والأتعاب:** بالنسبة للفوائد وغيرها من المصاريف المالية بالإضافة إلى الأتاوى المستحقة عن البراءات ورخص الاستغلال وعلامات الصنع وكذا مصاريف المساعدة التقنية والأتعاب فإن خصمها من النتيجة المالية يبقى مرهون بدفعها فعليا أثناء السنة المالية حسب القواعد الجبائية، في حين نجد أن النظام المحاسبي المالي ينص على تسجيل هذه الأعباء مع ربطها بالسنة المالية التي ترتبت خلالها دون أن ينظر إلى تاريخ الدفع الفعلي. (ولهي، محاضرات في الجباية المعقدة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 25)

17- **استردادات أخرى:** وحسب نص المادة 141 الفقرة الأولى تتمثل على عموم في فوائد القروض غير المتعلقة بنشاط المؤسسة والتي تم خصمها فإنه يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة. بإضافة للتخفيضات

الجباية الممنوحة على الضرائب والتي سبق وأن تم خصمها فإن على المؤسسة إعادة دمجها في النتيجة المحاسبية من أجل تحديد الوعاء الخاضع للضريبة.

ثانياً: المنتجات غير الخاضعة للضريبة الخصومات: يمكن تلخيص المنتجات الواجب خصمها من الربح الخاضع للضريبة فيما يلي:

1- فائض القيمة عن التنازل: تخضع فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن أصول المؤسسة الى تخفيضات

باعتبارها منتج تحققه المؤسسة من خلال عملية تنازل ذات طابع استثنائي متعلقة ببعض عناصر الأصول

وحسب نص المواد 172-173 من ق ض م ر م 2023.

المادة (2_172) ق ض م ر م "تنتج فوائض القيم القصيرة الأمد، من التنازل عن عناصر مكتسبة و محدثة منذ ثلاث سنوات أو أقل. أمّا فوائض القيم طويلة الأمد فهي تلك التي تنتج عن عناصر مكتسبة أو محدثة منذ أكثر من ثلاث سنوات " :

- فوائض القيم القصيرة الأجل من التنازل عن عناصر مكتسبة ومحددة ب 3 سنوات أو أقل، يدمج في الربح الخاضع للضريبة في حدود 70 % من فائض القيمة، و 30 % معفاة. (حسب نص المواد (173_172)

- فوائض القيم الطويلة الأجل من التنازل عن عناصر مكتسبة ومحددة بأكثر من 3 سنوات، يدمج في الربح الخاضع للضريبة في حدود 35 % من فائض القيمة، و 65 % معفاة. (حسب نص المواد (173_172)

- في حالة إعادة استثمار فائض القيمة الناتج عن التنازل: في هذه الحالة اذا ما أبدت المؤسسة رغبتها في إعادة استثمار فائض القيمة المحقق، فان هذا الأخير لا يدخل ضمن الأرباح الخاضعة للضريبة بالنسبة للسنة المالية التي تحقق فيها و لكن بتحقيق بعض الشروط.

- أن يكون المبلغ المعاد استثماره مساوي لمبلغ فائض القيمة المحقق أو تكلفة الأصل المتنازل عليه.

- أن يتم إعادة استثمار فائض القيمة قبل انقضاء أجل ثلاث سنوات ابتداء من اختتام السنة التي تحقق اثنائها الفائض.

- ارفاق التعهد بطلب إعادة الاستثمار مع التصريح السنوي. (عيسى و بن توتة، 2018)

فائض القيمة الناتج عن التنازل عن الأسهم والسندات المماثلة: يخضع فائض القيمة الناتج عن عمليات التنازل عن الأسهم والسندات المماثلة والمقدرة نسبته على توالي:

- فوائض القيم القصيرة الأجل يحسب مبلغها في حدود 30 % من الربح الخاضع للضريبة .

- فوائض القيم الطويلة الأجل يحسب مبلغها في حدود 65 % من الربح الخاضع للضريبة.

- 2- حواصل الأسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البورصة: تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات عوائد هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البورصة لمدة 05 سنوات ابتداء من أول جانفي 2019. (بكري، 2023)
- 3- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح التي سبق إخضاعها للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة: لا تدخل ضمن وعاء الخاضع للضريبة على أرباح الشركات المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة صراحة و لا يستفاد من هذا الامتياز الا اذا تم التصريح بهذه المداخل بصفة منتظمة. (بكري، 2023، صفحة 118)
- 4- الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري "المقرض المؤجر": طبقا للمادة 27 من ق م ت 2010 والمتعلقة بعمليات القرض الإيجاري فإنه يسمح للمقرض المؤجر بصفته المالك القانوني للملك المؤجر من ممارسة الإهلاك و خصمه من الربح الخاضع للضريبة.
- 5- تكملة الإهلاكات: هو كل ما يتعلق بإهلاك إضافي ناتج إما عن نسيان أو السهو في تطبيق القوانين الجبائية، و بالتالي يحق للمؤسسة إعادة خصمه من الربح الخاضع للضريبة.
- 6- خصومات أخرى: يدخل ضمن هذا العنصر كل التخفيضات التي لم نتناولها في النقاط السابقة و المحددة في نص المادة 141 ق ض م ر م.
- 7- العجز السابق: لقد منح القانون الجبائي للمؤسسات في حالة تسجيل عجز في سنة مالية معينة فإنه يعتبر عبء يخصم من النتيجة الجبائية المحققة في السنة المالية (ن + 1)، وإذا كانت هذه النتيجة غير كافية يخصم في النتيجة المخصصة في السنة المالية (2) إلى غاية السنة الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز المادة 147 من ق ض م ر م، (ولهي، محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022، 2022، صفحة 26)

المطلب الرابع: الفروقات المؤقتة الناتجة عن الاختلاف القائم بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.

يمكن تلخيصها في الجدول التالي:

جدول رقم(04): الفروق المؤقتة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري

البيان	وفق النظام المحاسبي المالي	وفق النظام الجبائي الجزائري
المصاريف المالية والأتاوى والاعتاب	لا ينظر الى تاريخ الدفع الفعلي لها ويلزم بتسجيلها مع ربطها بالسنة المالية المرتبطة بها	الخصم من النتيجة المالية مرهون على الدفع الفعلي خلال السنة المالية

إعانات الاستغلال والتوازن	في تاريخ اكتسابها تدرج في الحسابات كإيرادات دون شرط تاريخ القبض لتحقيق الإيراد	تدرج ضمن النتائج المحققة خلال السنة المالية التي تم فيها تحصيلها أو قبضها
اعانات التجهيز (الاستثمار)	تدرج في الميزانية كمنتجات مؤجلة (ح / 131 أو د / 132) ثم تحول الى النتيجة باستخدام (د/754)	تدرج ضمن نتائج السنة المالية الجارية عند تاريخ دفعها، بعدها يتم ربطها بالأرباح الخاضعة للضريبة على امتداد السنوات المالية الموالية تناسب مع الإهلاكات المطبقة في 5 سنوات
التجانس بين الإهلاك المحاسبي والاهتلاك الضريبي	السماح باختيار طريقة الإهلاك والمدة النفعية وإمكانية استخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج	تحدد طريقة الإهلاك بشروط. وطريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج غير معتمدة
المؤونات وخسائر القيم غير مقبولة للخصم	تطبيق لمبدأ الحيطة والحذر، فإن النظام المحاسبي المالي يقبل بتشكيل مؤونات وخسائر القيم.	لا يقبل بخصم المؤونات وخسائر القيم إلا في حالة وجود أدلة ملموسة لتبريرها جبايا
مصاريف التطوير القابلة للتثبيت	تسجل ضمن التثبيثات المعنوية (د/203) وبالتالي إمكانية تطبيق الإهلاكات عليها	تعتبر كأعباء تخصم من النتيجة المتحتمة خلالها، شرط عدم تجاوز سقف محدد في المادة 171 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
الأعباء الجبائية القابلة للخصم وغير مدفوعة خلال الدورة المحاسبية	تسجل محاسبيا بتاريخ الالتزام بها دون أن يشترط تاريخ الدفع	تدرج كأعباء قابلة للخصم عندما تحصل فعليا خلال السنة المالية
الأعباء الواجبة الدفع خلال الدورات اللاحقة	تسجل الأعباء التي لا تتوفر على وثائق محاسبية تبررها حسب طبيعتها في كل دورة محاسبية احتراما لمبدأ	يلزم بتوفر وثائق محاسبية تثبت الأعباء حتى يتم قبولها للخصم، وهذا غير متوفر في الأعباء الواجبة الدفع ما يلزم إعادة دمجها

في النتيجة المحاسبية وتسجيل ضريبة	استقلالية الدورات ودفعها يتم في الدورات اللاحقة عند استلام الوثائق المحاسبية المتعلقة به		
حددت قيمة هذه العناصر بحيث لا تتجاوز قيمتها 60.000 دج خارج الرسم كأعباء قابلة للخصم للسنة المالية المتصلة بها	لم يحدد سقفاً مضبوطاً لهذه العناصر، وترك المجال لتقديرها من قبل المؤسسات الاقتصادية وفق ما يناسبها	العناصر ذات القيمة المنخفضة	
تعتبر الخسارة كعبء تدرج في السنوات القادمة ويخصم من الربح المحقق خلال نفس السنة المالية. ويمكن ترحيلها إلى نهاية السنة الرابعة	تسجل الخسارة في ح/د11(ترحيل من جديد) دون اعتبارها عبئاً يُخفض من نتائج السنوات القادمة	خسائر السنوات السابقة	

المصدر: عن يخلف رندة ابتسام، تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل النظام الجبائي الجزائري، مجلة البحوث في العلوم المالية والمحاسبة، مجلد 06، العدد 01، 2021، ص 516-528

بتصرف الطالبة مع تحديث القوانين الجبائية لسنة 2023

خلاصة الفصل:

يرتبط النظام المحاسبي المالي ارتباطا وثيقا بالنظام الجبائي الجزائري، فلا يمكن حساب وفرض ضريبة على النتيجة الجبائية إلا بعد حساب النتيجة المحاسبية وترجع الفروقات الموجودة بين النظامين إلى اختلاف أهداف ومبادئ وقواعد كل نظام.

ومن بين تقنيات المحاسبية الضرائب المؤجلة التي جاءت في النظام الحاسبي المالي نتيجة تبنيه المرجعية الدولية IFRS /IAS وتحديدا المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، وهذا بهدف تقريب الممارسات المحاسبية من الممارسات الدولية وإعطاء القوائم المالية مصداقية وزيادة جودتها، غير أننا نجد أن المشرع الجزائري لم يتطرق إلى المعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة بل اكتفا بمعالجة الضريبة المستحقة وتوضيح قواعد الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

الفصل الثاني:

دراسة الحالة لعينة من المؤسسات
الاقتصادية خلال سنة 2021

تمهيد:

بعد التطرق إلى الجوانب النظرية إلى كل من مفهوم الضرائب وأنظمة الاخضاع الضريبي وإبراز الضرائب المؤجلة من خلال المعايير المحاسبية الدولية، النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري وتحديد الفروقات المؤقتة التي تنشأ عنها الضرائب المؤجلة لا بد من دعم المفاهيم النظرية بإسقاطها على الواقع العملي وهذا من أجل معرفة واقع التزام المؤسسات الاقتصادية بتطبيق تقنية الضرائب المؤجلة.

من خلال هذا الفصل قمنا بدراسة لمجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية حيث وقع الاختيار على الشركة الوطنية للسيارات الصناعية (روبية)، المركب الصناعي التجاري الحضنة (مسيلة)، مؤسسة ALGAL PLUS (المسيلة)، وتم تقديم هذا الفصل في مبحثين هما:

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسات محل الدراسة.

المبحث الثاني: واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية.

المبحث الأول: التعريف بالمؤسسات محل الدراسة.

قبل دراسة القوائم المالية لكل شركة يجب علينا أولاً تقديم عام لكل شركة من الشركات محل الدراسة و سوف نتعرف علي نشاط كل مؤسسة الهيكل التنظيمي لها وأهدافها.

المطلب الأول: الشركة الوطنية للسيارات الصناعية بالروبية (SNVI).

أولاً: لمحة تاريخية عن الشركة:

يعود تاريخ إنشاء (SNVI) إلى سنوات التحرير حيث كانت، هذه المؤسسة خاضعة في تسييرها إلى الاستعمار الفرنسي في 2 جوان 1957 تم إنشاء المؤسسة الفرنسية BERLIET على التراب الوطني و هي مختصة في تركيب السيارات الصناعية من النوع الثقيل تقع هذه المؤسسة في الوقت الراهن بالروبية وعلى بعد 30 كلم شرق الجزائر العاصمة وبالضبط على الطريق الوطني رقم 05 الرابط بين ولايتي الجزائر وبومرداس، وتتربع على مساحة قدرها 320 هكتار موزعة بين المنطقة الشمالية 100 هكتار والمنطقة الجنوبية 220 هكتار كما أن المؤسسة (SNVI) تتكون من عدة وحدات موزعة عبر التراب الوطني. وبعد الاستقلال في سنة 1963 قامت الجزائر بتأميم هذه المؤسسة وفي سنة 1967 أنشأت الجزائر SONACOM (المؤسسة الوطنية للبناء الميكانيكي) بموجب الأمر رقم 67_150 المؤرخ في 9 أكتوبر 1967

في سنة 1970 اختارت SONACOM المؤسسة الفرنسية BERLIET للتعاقد معها من أجل إنشاء مركب السيارات الصناعية CVI قامت الحكومة باستثمار 2.5 مليار دينار جزائري وتم بناء مصنع للشاحنات والحافلات بتقنيات متطورة عن الأولى بالإضافة إلى كونها أمضت أول عقد لها يتعلق بالاستثمار،

بعد هيكل المؤسسة الوطنية في الثمانينات أصبحت تحمل اسم "المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية" SNVI وذلك ابتداء من 12 ديسمبر 1981 طبقاً للمرسوم 81_342 ، وبدأت في النشاط مع بداية 1982 وذلك في إطار المخطط الوطني للتطوير الاقتصادي والاجتماعي وانبثقت عنها عدة وحدات انتاجية وتوزيعية يبلغ عددها حالياً حوالي (22) وحدة عبر التراب الوطني، كما أنها تملك قوة عالمية تقدر بما يقارب 9000 عامل على المستوى الوطني.

منذ ماي 1995 ، غيرت SNVI من قانونها الأساسي ، لتصبح مؤسسة عمومية اقتصادية.

مؤسسة ذات أسهم برأسمال اجتماعي يقدر ب 2,2 مليار دينار. و بما أنها مؤسسة عمومية اقتصادية SNVI أصبحت تحت رقابة الشركات القابضة الميكانيكية Holding publique mécanique ، الناتجة إثر إعادة

الهيكلية الصناعية المتبنية من طرف الحكومة والموجهة من طرف المجلس الوطني لمساهمات الدولة، الذي يرأسه رئيس الحكومة. فهذا المجلس له مهمة تسيير أموال الدولة من هنا أصبحت للشركات القابضة وبالتفويض حق ملكية أسهم SNVI.

منذ 4 أوت 2002، أصبحت تحت رقابة المؤسسة العامة الاقتصادية FONDAL مؤسسة ذات أسهم ، وهذا بعد الإلغاء المحدد من طرف الجمعية العامة للشركات القابضة محل التصفية.

وما يجب الإشارة إليه أن كل سياسات الاستثمار، كل إستراتيجيات إعادة الهيكلة الداخلية ل SNVI كانت تحدد من طرف المؤسسات القابضة، أما بالنسبة للقرارات المالية فكانت تتخذ من طرف المجلس الوطني للتخطيط. في أكتوبر 2011 غيرت الشركة من وضعها القانوني لتصبح مجمع صناعي مكون من شركة أم و أربع شركات تابعة.

بعد إعادة تنظيم القطاع العام ألحقت EPE FERROVIAL بمجمع SNVI منذ 23 فيفري 2015

منذ 2018 اصبح المجمع يتكون من : 5 فروع هي (FO.R), (C.I.R), (V.I.R), رويبية ، (C.I.T), تيارت (E.R.V.I), و كلها تابعة للشركة الأم .

في نوفمبر 2021 أصبحت الشركة تحت وصاية مديريةية الصناعات العسكرية التابعة لوزارة الدفاع الوطني.

1 - الهدف الاجتماعي: إن المؤسسة تهدف إلى البحث وتطوير الإنتاج، التصدير وتوزيع منتجاتها من سيارات صناعية ومختلف لواحقها أو عناصرها.

2 - الاسم الاجتماعي: المؤسسة الوطنية للسيارات الصناعية.

3 - المقر الاجتماعي: الطريق الوطني رقم 5 0 . ب 153 ، الروبية - الجزائر .

4 - رأس المال الاجتماعي: حدد بقيمة 2,2 مليار دينار حسب المجلس الوطني للتخطيط، و لها 4400 سهم، كل سهم قيمته الاسمية 500.000,00 دينار .

ثانياً: الهيكل التنظيمي للشركة:

الشكل رقم (02): الهيكل التنظيمي للشركة الوطنية للسيارات الصناعية روية.



المصدر : مصلحة البحث و التطوير بالشركة

ثالثاً: أهداف الشركة:

تغطية الطلب داخل الوطن من حيث السيارات الصناعية.

- تعظيم الإنتاج

- سرعة اكتساب الأصناف التكنولوجية

- استعمال التكنولوجيا الحديثة.
- التطوير المستمر للمنتج
- عقلنة العمل.
- سد الفجوات بين الإنتاج والطلب
- تسويق المنتجات المحلية.
- ضمان خدمات ما بعد البيع.
- ضمان إمكانية تغيير قطع السيارات الصناعية المنتجة من طرف SNVI أي ضمان وجود القطع في السوق .
- تخفيض تكاليف السلعة أو الخدمة مع ضمان المردودية.
- تخفيض سعر التكلفة.
- التمويل الجزئي لتطوير المؤسسة و هذا عن طريق المبيعات.
- تكوين الموظفين بتنظيم تربية لهم
- المساهمة في التقدم الاقتصادي والاجتماعي.
- إمكانية توفير المنتجات على مستوى الوطن وبالسعر الواحد.
- إنشاء مصانع على المستوى الوطني.

المطلب الثاني: المركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلة.

أولاً: لمحة تاريخية عن الشركة:

بعد أن تحصلت الجزائر على استقلالها بدأت في تأميم المؤسسات، ففي سنة 1965 وبالضبط في 25 مارس تم تأميم جميع القطاعات الخاصة بالطحن، وأصبحت تسمى المؤسسة الوطنية للدقيق والطحن غير أن دورها آنذاك كان مقتصرًا على صلاحيات الإدارة العامة الذي عهدته، كذلك وضع خطة لتجديد المصانع الضرورية ووضع وحدات أخرى في بعض المناطق ففي سنة 1982 قامت المؤسسة الوطنية للدقيق والطحن بإنشاء خمس مؤسسات مماثلة للصناعة الغذائية من الحبوب و مشتقاتها عبر الوطن وتندرج تحت هذه المؤسسات عدة مركبات صناعية وتجارية.

يقع المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمسيلة التابع للشركة الفرعية للحبوب قسنطينة، على بعد 02 كلم من وسط المدينة على جهة الجانب الشرقي على طريق الرابط بين ولايتي برج بوعريبيج والمسيلة، بدأ بناؤه سنة 1980 حيث تم تشغيله لأول مرة سنة 1982. وقد عرف المركب التجاري الصناعي الحضنة بالمسيلة عدة تغييرات في اسمه التجاري حيث كان يطلق عليه وحدة انتاجية تابعة لرياض سطيف سابقا، ثم مؤسسة مطاحن الحضنة شركة ذات أسهم تابعة لمجمع رياض سطيف، حيث حولت وحدة الرياض بالمسيلة إلى شركة في شكل مساهمة مطاحن الحضنة وهذا في 02 أكتوبر 1997 على مساحة 30755م² منها 12555م² مغطاة.

أسست الشركة التابعة "مطاحن الحضنة في 01.10.1997 (مستخلص محضر مجلس الإدارة رقم 06، جلسة يوم 07.09.1997، تحولت إلى شركة تابعة، شركة مساهمة بتاريخ 01.10.1997 بمبلغ رأس المال الاجتماعي 60.000.000 دج ابتداء من 01.10.1997، تم رفعه في 30.04.1998 إلى 479.000.000 دج وفي 2007 بلغ 1.449.460.000 دج.

سنة 2016 أجري تقسيم جديد في الهيكل التنظيمي للمؤسسة الأم، وأصبحت شركة مطاحن الحضنة بالمسيلة تابعة للشركة الفرعية للحبوب قسنطينة.

يتكون من مطحنة واحدة حيث تم إنجازها من طرف الشركة التركية من نوع «MOLINO» مولينو وتاريخ بداية استغلالها سنة 2015 وتبلغ طاقتها الإنتاجية 3000 قنطار يوميا بتكلفة إنجاز إجمالية قدرها 220.915.480.55 وارتفعت القدرة الإنتاجية ب: 242.202.253.51 دج.

يتكون من مسمدة جديدة وقد تم إنجازها من طرف الشركة الإيطالية من نوع «Golfito» «قول فيطو» وتاريخ بداية استغلالها سنة 1993 وتبلغ طاقتها الإنتاجية 4000 قنطار يوميا بتكلفة إنجاز إجمالية قدرها 563.986.101.84 دج

ثانيا: قدرات الشركة:

البطاقة الفنية للشركة التابعة:

- قدرة الطحن: 4.000 قنطار/يووميا من القمح الصلب

1.500/يووميا من القمح اللين.

- قدرة الانتاج: 2.560 قنطار/يووميا من السميد (سميد ممتاز ب: 64% نسبة الاستخلاص)

1.110 قنطار/يوميا من الدقيق (دقيق خبز ب:74%نسبة استخلاص).

- قدرة تخزين: 125.000 قنطار (قمح صلب 62.500 قنطار-قمح لين 62.500 قنطار).

-طاقة الحمولة للمواد الأولية ،حيث أن عدد الوحدات 19 وحدة والحمولة المقيدة 330 طن.

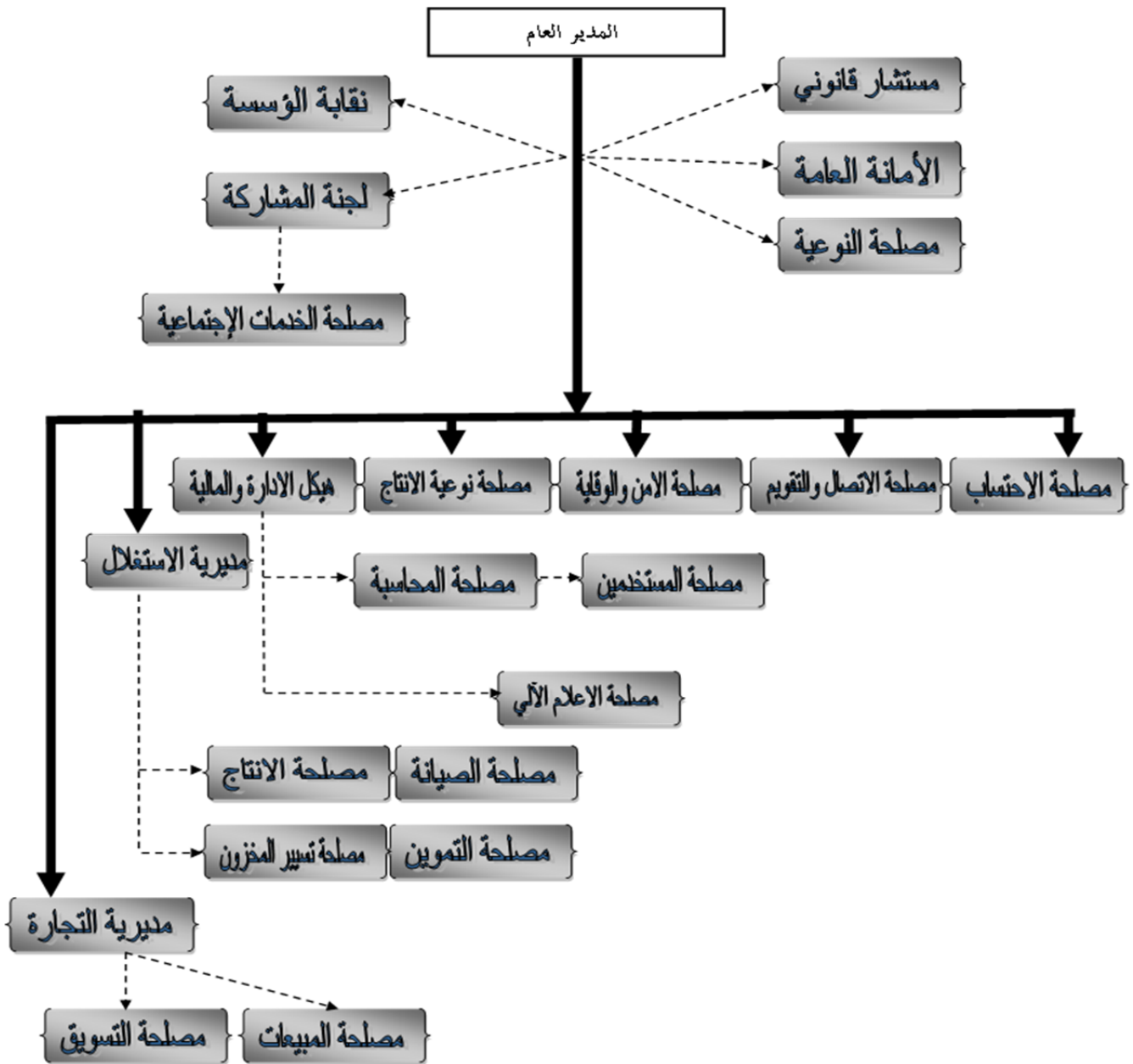
- أما المنتجات بمختلف أنواعها حسب إحصائيات سنة 2009 فهي كالآتي :السميد 199.283 قنطار،الدقيق

209.629 قنطار ،بقايا الطحن 189.004 قنطار،العجائن الغذائية 531 قنطار .

رقم الأعمال المنجز خلال سنة 2017=2.938.000.000.58 دج

ثالثاً: الهيكل التنظيمي للشركة:

الشكل رقم (03): الهيكل التنظيمي للمركب الصناعي التجاري الحضنة المسيلة



المصدر: الأمانة العامة للشركة

رابعاً: أهداف المؤسسة وآفاقها المستقبلية

تنشط المؤسسة مطاحن الحضنة في بيئة تسودها منافسة قوية وشديدة من بين 24 منافس لها داخل تراب الولاية ولهذا فإن المؤسسة مطاحن الحضنة تسعى إلى تحقيق أهداف وآفاق مستقبلية أهمها:

- تعظيم الربح الناتج عن الفرق بين سعر البيع والتكلفة النهائية.

- زيادة الإنتاجية عن طريق الاستعمال الأمثل لوسائل الإنتاج وتحسين نوعيته.

- محاولة تقديم سلع ذات جودة عالية.
- التسيير الأحسن للموارد البشرية في المؤسسة.
- تمويل السوق المحلية بالمنتجات الوطنية.
- سد حاجيات المستهلك بمادتي السميد والفرينة.
- المساهمة في بناء وتطوير الاقتصاد الوطني.
- خلق جو تنافسي على مستوى الوحدة.
- الطموح إلى خلق جو تنافسي خارجي لزيادة كمية الإنتاج وتسويقه.
- محاولة كسب رضا الزبائن والحصول على ولائهم بأقل تكلفة وبجودة عالية.
- محاولة القضاء على المشاكل السائدة داخل المؤسسة مثلاً: مشاكل الإنتاج، التوزيع والاتصال...الخ.
- الحصول على أفضل نقاط بيع داخل الولاية وخارجها.

المطلب الثالث: شركة انتاج وبيثق الألمنيوم (sarl Algal plus).

أولاً: لمحة عن الشركة:

تعتبر الشركة الوطنية للمعادن و تحويل المعادن الغير حديدية من أهم الشركات الوطنية ، و التي تتمتع بنشاط معتبر في مجال المعادن الغير حديدية بخبرة عشرين سنة في السوق العالمية ، و مرت مجموعة ميطانوف بعدة مراحل منذ إنشائها بعد إعادة هيكلة المؤسسة الوطنية للحديد و الصلب سيدار ، وصولاً إلي تحويلها إلي شركة ذات أسهم حيث تمثل ALGAL PLUS أحد فروع هذه الشركة .

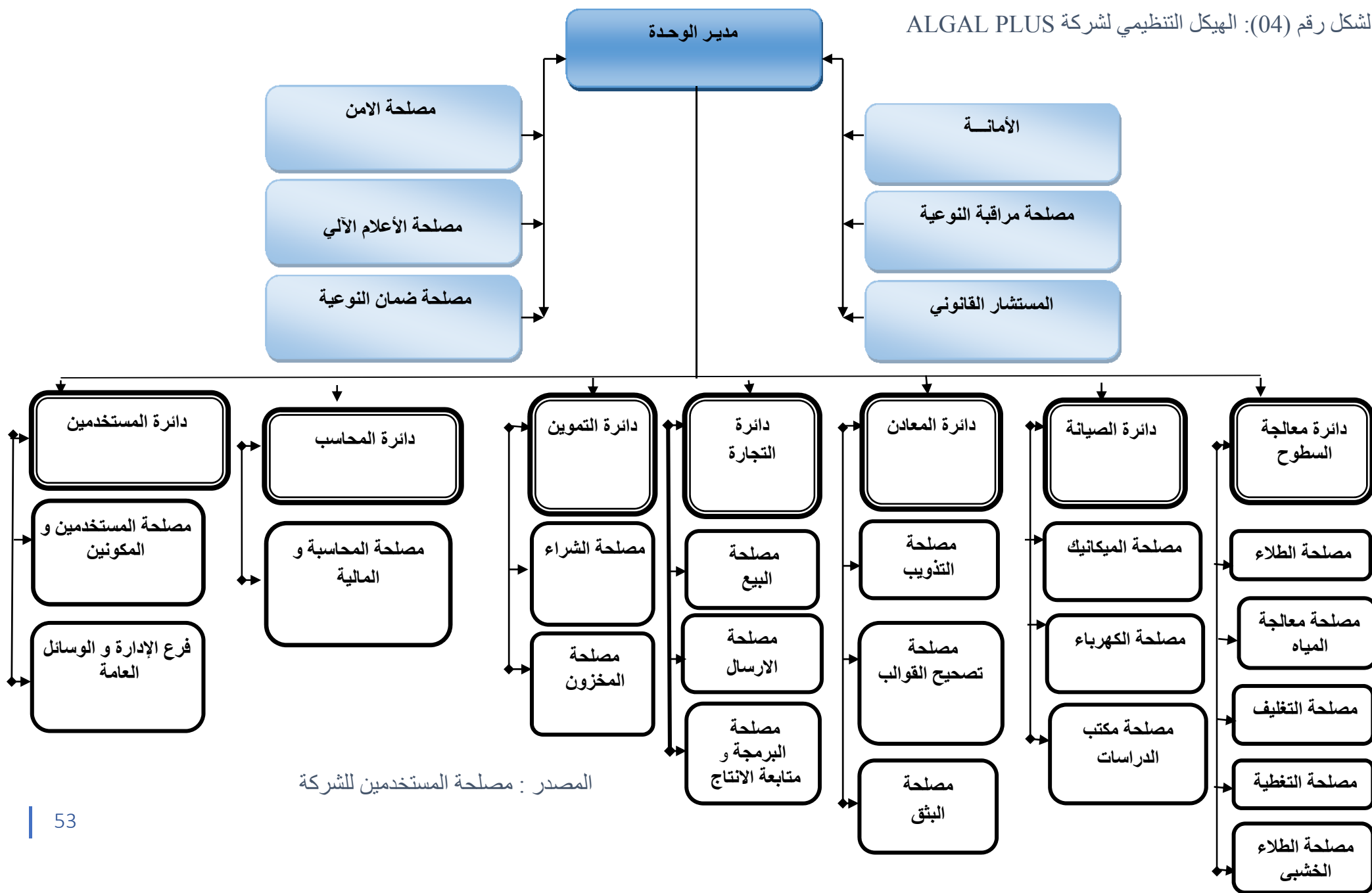
و مقرها مدينة المسيلة بالمنطقة الصناعية علي بعد 260 كلم جنوب شرق العاصمة الجزائر، ولها أهمية كبيرة في الاقتصاد الوطني حيث تقوم بتحويل سبائك الألمنيوم من مادة خام إلى أشكال هندسية.

أنشئت هذه الوحدة بعد ما وقعت الجزائر عقد شراكة مع منظمة أعمال يابانية وهي JAPANCITON وذلك في سنة 1983 و إنطلقت الاشغال في سنة 1983/03/01 ، و تتربع علي مساحة كلية قدرها 12.3 هكتار، ذات رأس مال قدره 900.000.000 دج و بعد مرور 32 شهرا من الانجاز باشرت منظمة الاعمال أول عملية إنتاج لها في 1985/03/19 ، و قد بلغت تكاليف المشروع حوالي 12.165.000 ين ياباني ، و تضم المنظمة حاليا 280 عامل بما فيهم الاطارات و أعوان التحكم و التنفيذ و توزعهم علي الشكل التالي :

- إطارات 17.85%
 - أعوان تحكم 11.42%
 - أعوان التنفيذ 70.71%
- و يقدر الانتاج الفعلي للوحدة للوحدة ب 10.000 طن سنويا .

ثانياً: الهيكل التنظيمي للشركة

الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لشركة ALGAL PLUS



ثالثاً: أهداف المؤسسة :

يمكن تلخيص أهداف المؤسسة الاقتصادية فيما يلي :

- تلبية إحتياجات السوق الوطنية من منتج الألمنيوم
- السعي وراء تحقيق أكبر ربح ممكن لضمان إستمراريتها
- تطوير و ترقية إنتاجها كمأ و كيفاً
- التكيف مع التحولات الجديدة للأقتصاد الوطني في ظل اقتصاد السوق
- دخول المنافسة العالمية من خلال الحصول علي شهادة الجودة

المبحث الثاني: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية للمؤسسات الاقتصادية محل الدراسة.

في هذا الجزء سوف نستعرض القوائم المالية للشركات، والتركيز على الضرائب المؤجلة في كل من جدول حساب النتائج و جدول حساب النتيجة الجبائية (جدول رقم 09) بالنسبة للشركات التي تقوم بتطبيق تقنية الضرائب المؤجلة .

سيتم دراسة الضرائب المؤجلة والفروقات التي نشأت عنها هذه الضرائب.

أما بالنسبة للشركات التي لا تطبق تقنية الضرائب المؤجلة فإنها لا تظهر في قوائمها المالية.

المطلب الأول: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية للشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI)

وفق لقواعد النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي 12 يجب الإفصاح عن الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة في جدول حساب النتائج.

أولاً: جدول حساب النتائج:

تحسب النتيجة المحاسبية من خلال جدول حساب النتائج التي هي عبارة عن الفرق بين مجموع أرقام الأعمال وإجمالي الأعباء. وفيما يلي جدول حساب النتائج للشركة لسنة 2021 و لغرض تحويل الوصاية تم اقفال المحاسبة بتاريخ 2021/11/03 و قد أظهر البنود التالية:

جدول رقم (05): جدول حساب النتائج للشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI) لسنة 2021

2020		2021		نماذج
دائن	مدين	دائن	مدين	
6 265 077 010		3 210 917 657		مبيعات بضاعة
53 503 079		76 357 137		منتجات مصنعة
1 028 815 457		766 228 098		خدمات
				مبيعات من الأعمال
7 347 395 546		4 053 502 892		صافي رقم الأعمال
227 067 902		994 465 405		الإنتاج المخزن أو التالف
532 862		9 036 766		الإنتاج المشيت
4 910 298		100 761		اعانات الاستغلال
7 583 906 608		5 057 105 824		منتوج السنة المالية
	316 313 978		529 94 234	مشتريات البضاعة المباعة
	3 801 846 219		2 436 871 860	مواد أولية
	7 218 781		41 154 235	مؤونات أخرى
				تغيرات المخزون
	171 725 392		112 222 327	استهلاكات أخرى
	357 827 319		304 949 444	التعاقد من الباطن العام
	18 948 353		12 338 082	الايجات
	119 667 578		11 060 899	الخدمات، الاصلاحات والصيانة
	74 654 174		57 619 441	أقساط التأمين
				موظفين خارج الشركة
	14 219 301		31 119 062	أجور الوسطاء وأتعابهم
	5 560 426		9 311 027	إعلانات
	29 404 193		24 127 018	السفر والبعثات والاستقبالات
	414 994 921		729 445 765	خدمات أخرى
	5 332 380 635		4 406 164 394	استهلاك السنة المالية
2 251 525 973		650 941 430		القيمة المضافة للاستغلال
	6 967 258 060		5 731 833 527	أعباء المستخدمين
	188 382 793		86 011 553	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
	4 904 114 880		5 166 903 650	إجمالي فائض الاستغلال
194 910 286		287 576 322		المنتجات العملية الأخرى

	724 710 630		564 431 531	الأعباء العمليانية الأخرى
	1 375 237 936		1 160 513 106	مخصصات الإهلاك
	227 975 423		278 760 190	مخصصات المؤونات
	381 575 817		1 059 198 071	تدني القيمة
463 806 579		253 124 515		استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات
	6 954 897 821		7 689 105 711	النتيجة العمليانية
379 833 119		193 078 929		المنتوجات المالية
	3 983 819 632		3 740 248 888	الاعباء المالية
	3 603 986 513		3 547 169 959	النتيجة المالية
	10 558 884 334		11 236 275 670	النتيجة العادية
				النتيجة غير العادية
				ضرائب على أرباح الشركات
	37 826 593		45 958 401	ضرائب مؤجلة أصول
	10 521 057 741		11 190 317 269	النتيجة الصافية للسنة المالية

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق مصلحة المحاسبة للمؤسسة

من خلال جدول حساب النتائج نستخرج المعلومات التالية:

تقدر النتيجة المحاسبية الصافية لسنة 2021 خسارة بمبلغ 11.190.317.269 دج

تمثل الضرائب المؤجلة مبلغ مدين ب 45.958.401 دج

ثانياً: جدول حساب النتيجة الجبائية:

تحسب النتيجة الجبائية وفق المعادلة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة الصافية للسنة المالية + الاستردادات - الخصومات - عجز السنوات السابقة

يظهر الجدول الموالي كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية بحيث ننطلق من النتيجة المحاسبية الصافية المستخرجة من جدول حساب النتائج للشركة وهي عجز بمبلغ 11.190.317.269 دج و بعد تطبيق المعادلة السابقة وفق للقانون الجبائي نصل الى النتيجة الجبائية و يظهر الجدول الموالي كيفية حساب النتيجة الجبائية

جدول رقم (06): تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 09) للشركة الوطنية للسيارات الصناعية (SNVI) لسنة 2021

السنة: 2021		
المبلغ	ربح	-IV النتيجة الصافية للسنة المالية
(11 190 317 269)	عجز	
		V- الإدماجات - الاستردادات -
		أعباء العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال
		حصص الهدايا الإشهارية الغير قابلة للخصم
		حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة الغير قابلة للخصم
		مصاريف الاستقبال الغير قابلة للخصم
		الاشتراكات والهبات الغير قابلة للخصم
86 011 553		الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم
278 760 190		المؤونات الغير قابلة للخصم
		الإهتلاكات الغير قابلة للخصم
		مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم
		الإهتلاكات الغير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري المقرض المستأجر م. 27 ق.م.ت. 2010
		الإيجارات خارج النتيجة المالية المقرض المؤجر م. 27 ق.م.ت. 2010
	الضريبة الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
(45 958 401)	الضرائب المؤجلة " تغيرات "	
		خسائر القيمة الغير قابلة للخصم
113 963 179		العقوبات والغرامات الغير قابلة للخصم
		فوارق تحويل الحسابات الدائنة والديون المحررة بالعملة الأجنبية
16 325 583		استردادات أخرى
449 102 104		مجموع الإدماجات
		VI- التخفيضات
		فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها م. 173 من ق.ض.م.ر.م.
		حواصل وفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والأوراق المماثلة وأيضا أسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البورصة
		المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة م. 147 من ق.ض.م.ر.م.
170 000 000		

	الإهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود قرض الإيجار "المقرض المأجر" م. 27 من ق.م.ت.	
	2010	
	الإجراءات خارج النتيجة المالية - المقرض المؤجر م. 27 من ق.م.ت. 2010	
	تكملة الإهتلاكات	
	تخفيضات أخرى	
170 000 000	مجموع التخفيضات	
	IV- العجز السابق القابل للخصم م. 247 . من ق.ض.م.ر.م	
2 469 282 533	عجز السنة 2017	
4 999 371 767	عجز السنة 2018	
8 126 633 918	عجز السنة 2019	
10 330 506 930	عجز السن 2020	
25 925 795 148	المجموع القابل للخصم	
	ربح	النتيجة الجبائية (IV- III - II + I)
(36 837 010 313)	خسارة	

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق مصلحة المحاسبة للمؤسسة

من خلال جدول حساب النتيجة الجبائية ظهرت النتيجة الجبائية خسارة بمبلغ 36 837 010 313 وبالتالي تكفي الشركة بتسديد الحد الأدنى للضريبة 10.000دج.

فيما يخص الاستردادات والتخفيضات المدرجة جدول تحديد النتيجة الجبائية تتمثل فيما يلي :

أ_ الاستردادات: تتمثل الاستردادات في مبلغ 449 102 104 دج

1_ تشمل ضرائب و رسوم غير قابلة للخصم بمبلغ 86 011 553 دج و تشمل رسم التكوين و التمهين و الرسوم علي ارقام الاعمال

جدول رقم (07): جدول يوضح الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة

المبالغ	البيان
39 848 093	الضرائب والرسوم غير القابلة للاسترداد على المبيعات
46 163 460	الضرائب والرسوم الأخرى (باستثناء ضريبة الدخل)
86 011 553	المجموع

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة اعتماداً على وثائق الشركة

2_ غرامات و عقوبات غير قابلة للخصم تمثل غرامات التأخير بمبلغ 113 963 179 دج

3_ مؤونات غير قابلة للخصم بمبلغ 278 760 190 دج

4_ استردادات اخري بمبلغ 16 325 583 دج و تمثلت في العناصر الموضحة في الجدول التالي:

جدول رقم(08): جدول يوضح طبيعة الاستردادات الأخرى

المبالغ	البيان
11 917 123	غرامات التأخير (ضرائب و رسوم)
3 958 460	مؤونات منح الجرد
450 000	مؤونات اتعاب محافظ الحسابات
16 325 583	المجموع

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة اعتماداً على وثائق الشركة

وتعتبر هذه العناصر فروق دائمة وفق التشريع الجبائي ولا تنشأ عنها ضرائب مؤجلة.

• أما بخصوص الفروق المؤقتة التي نشأت عنها ضرائب مؤجلة فهي تتمثل فيمايلي:

من خلال دراسة ميزانية الشركة (انظر الملاحق) نلاحظ عدم وجود عنصر الضرائب المؤجلة في ميزانية الخصوم بينما نلاحظ في ميزانية الأصول ضريبة مؤجلة

وبدراسة جدول حساب النتائج للشركة نميز وجود تغير في الضرائب المؤجلة بقيمة سالبة وبمبلغ

(45 958 401) يمثل التغير في الضرائب المؤجلة هو الفرق بين حساب 692 والحساب 693

من خلال دراسة الملاحق تبين ان التغير في الضريبة المؤجلة ناتج عن مؤونة الذهاب الى التقاعد بحيث تم

حسابها بالفرق بين مؤونة سنة 2020 و 2021

241 886 320,21 دج = 2 613 012 970,42 - 2 854 899 290,63

مقدار الضريبة المؤجلة 45 958 400,84 دج = 0,19X 241 886 320,21

التسجيل المحاسبي:

		2021/11/3		
45.958.400,84	45.958.400,84	مخصصات مؤونات المؤونات للمعاشات والخسائر المماثلة تسجيل مؤونة منحة التقاعد	153	686
45.958.400,84	45.958.400,84	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول اثبات ضريبة مؤجلة أصول	692	133

المطلب الثاني: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية للمركب الصناعي التجاري الحضنة.

تحسب النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة من خلال الميزانية أو جدول حسابات النتائج للمؤسسة، كما يمكن حساب النتيجة المحاسبية من خلال طرح مجموع أرقام الأعمال من مجموع الأعباء.

أولاً: جدول حساب النتائج: وفق قواعد النظام المحاسبي المالي والمعيار المحاسبي الدولي يجب الإفصاح عن الضريبة المستحقة والضرائب المؤجلة في جدول حسابات النتائج.

فيما يلي جدول حسابات النتائج لسنة 2021 لمركب الحضنة للميزانية المقفلة بتاريخ 2021/12/31 و الذي يظهر البنود التالية :

جدول رقم(09): جدول حساب النتائج لمجمع مطاحن الحضنة المسيلة

2020	2021	ملاحظات	
3253289448.16	3062987389.73		رقم الأعمال
5798372.58	24623147.82		مبيعات بضاعة
3224482751.59	3005945771.91		إنتاج مباع نهائي
21285800.00	32332700.00		بيع المنتج بين الوحدات
1057524.79	85770.00		مبيعات الخدمات
664999.20			مبيعات أخرى
-9908255.68	2517478.00		تغير المخزون ومنتج نهائي و الجاري
			إنتاج مثبت
	2018450.31		اعانات الاستغلال
92549338.70	86826125.87		تخصيص بين الوحدات
3335930531.18	3154349443.91		إنتاج السنة المالية
-2590916654.95	-2385275400.02		مشتريات مستهلكة

-69326448.73	-83380482.92		خدمات خارجية واستهلاكات أخرى
-2660243103.68	-2468655882.94		استهلاك السنة المالية
675687427.50	685693560.97		القيمة المضافة للاستغلال
-250455228.55	-240062050.84		أعباء المستخدمين
-5532370.54	-55359258.78		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
419699828.41	390272251.35		إجمالي فائض الاستغلال
4239010.84	3791249.61		المنتجات العملياتية الأخرى
-529000.31	-17829634.87		أعباء العملياتية الأخرى
-69910219.27	-84707801.87		مخصصات الإهلاك
-5718102.01	-21543896.75		مخصصات المؤونات
10372176.96	9085102.30		استرجاع خسائر القيمة والمؤونات
358153694.62	279067269.77		النتيجة العملياتية
344937.25			المنتجات المالية
			الأعباء المالية
344937.25			النتيجة المالية
358498631.87	279067269.77		النتيجة العادية قبل الضرائب
			ضرائب واجب دفعها على النتيجة العادية
-2297188.74	558843.61		ضرائب مؤجلة عن النتائج العادية
3350886656.23	3167225795.82		مجموع المنتجات العملياتية العادية
-2994685213.10	-2887599682.44		مجموع الأعباء العملياتية العادية
356201443.13	279626113.38		النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			النتيجة الغير عادية
356201443.13	279626113.38		النتيجة الصافية للسنة المالية

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق مصلحة المحاسبة للمؤسسة

من خلال جدول حساب النتائج نستخرج المعلومات التالية:

تقدر النتيجة المحاسبية الصافية لسنة 2021 ربح بمبلغ 279.626.113,38 دج

تمثل الضرائب المؤجلة مبلغ دائن ب 558.843,61 دج

ثانياً: جدول حساب النتيجة الجبائية:

يظهر الجدول (رقم 09) كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية بحيث ننطلق من النتيجة المحاسبية الصافية المستخرجة من جدول حساب النتائج للشركة و نطبق المعادلة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة الصافية للسنة المالية + الاستردادات - الخصومات - عجز السنوات السابقة

انطلاقاً من النتيجة التي تمثل ربح بمبلغ 279.626.113,38 دج ثم نعدل عليها أحكام و قوانين الجبائية لنصل الى النتيجة الجبائية و يُظهر الجدول الموالي كيفية حساب النتيجة الجبائية

جدول رقم (10): جدول تحديد النتيجة الجبائية (جدول رقم 09) لمجمع مطاحن الحضنة المسيلة

السنة: 2021		
المبلغ		
279 067 269,77	ربح	I- النتيجة الصافية للسنة المالية
	عجز	
	II-الإدماجات - الاستردادات -	
	أعباء العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال	
77 000,00	حصص الهدايا الإشهارية الغير قابلة للخصم	
	حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة الغير قابلة للخصم	
	مصاريف الاستقبال الغير قابلة للخصم	
	الإشتراكات والهبات الغير قابلة للخصم	
	الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم	
25 023 896,75	المؤونات الغير قابلة للخصم (مؤونة ذهاب للتقاعد، عطل سنوية)	
	الإهتلاكات الغير قابلة للخصم	
	مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم	
	الإهتلاكات الغير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقود القرض الايجاري المقرض المستأجر م.27ق.م.ت.2010	
	الإيجارات خارج النتيجة المالية المقرض المؤجر م. 27 ق.م.ت.2010	
	الضريبة الواجب دفعها على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
558 843,61	الضرائب المؤجلة " تغيرات "	

	خسائر القيمة الغير قابلة للخصم	
134 821,07	العقوبات والغرامات الغير قابلة للخصم	
	فوارق تحويل الحسابات الدائنة والديون المحررة بالعملة الأجنبية	
6 759 458,89	استردادات أخرى	
32 554 020,32	مجموع الإدماجات	
	III- التخفيضات	
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها م. 173 من ق.ض.م.ر.م	
	حواصل وفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والأوراق المماثلة وأيضا أسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البورصة	
	المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة م. 147 من ق.ض.م.ر.م	
	الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود قرض الإيجار "المقرض المأجر" م. 27 من ق.م.ت. 2010	
	الإيجارات خارج النتيجة المالية - المقرض المؤجر م. 27 من ق.م.ت. 2010	
	تكملة الإهلاكات	
30 247 252 ,82	تخفيضات أخرى	
30 247 252 ,82	مجموع التخفيضات	
	IV- العجز السابق القابل للخصم م. 247 . من ق.ض.م.ر.م	
	عجز السنة 2017	
	عجز السنة 2018	
	عجز السنة 2019	
	عجز السن 2020	
	المجموع القابل للخصم	
281.374.037,27	ربح	النتيجة الجبائية (II - III - IV + I)
	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

من خلال جدول حساب النتيجة الجبائية ظهرت النتيجة الجبائية ربح بمبلغ 281.374.037,27 دج و هو الوعاء الذي يتم حساب الضريبة على أساسه و يوضح الجدول الموالي كيفية حساب الضريبة المستحقة و نتيجة صافية للسنة المالية

جدول رقم (11): مختصر لتحديد النتيجة الجبائية

المبالغ	البيان
279 067 269 .77	النتيجة المحاسبية قبل الضرائب على أرباح الشركات (1)
32 554 020 .32	مجموع الاستردادات (2)
30 27 252 .82	مجموع التخفيضات (3)
281 374 037.27	النتيجة الجبائية $4=(1+2-3)$
19%	نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 19%
53 461 067.08	مبلغ الضريبة (IBS)
558 843.61	التغير في الضرائب المؤجلة هو الفرق بين $692/ح$ و $693/ح$ (5)
279 626 113.38	النتيجة الصافية للسنة المالية (5+1)

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

أما بخصوص الاستردادات و الإدماجات المدرجة جدول تحديد النتيجة الجبائية تتمثل فيما يلي

أ_ الاستردادات: تتمثل الاستردادات في مبلغ 32 55 020.32 دج

1_ تشمل هدايا اشهارية بمبلغ 77 000.00 دج

2_ غرامات التأخير بمبلغ 134 821.07 دج

وتعتبر هذه العناصر فروق دائمة وفق التشريع الجبائي ولا تنشأ عنها ضرائب مؤجلة.

• أما بخصوص الفروق المؤقتة التي نشأت عنها ضرائب مؤجلة فهي تتمثل فيما يلي .

1_ مؤونات غير قابلة للخصم بمبلغ 3 480 000.00 دج

مؤونة الإطارات المسيرة هي منحة تمنح للإطارات المسيرة في الشركة و تخصص لها مؤونة كل سنة و يتم تحديد مبلغ المنحة من طرف مصلحة الموارد البشرية نشأت عنها ضريبة مؤجلة كما يلي:

$$3\,480\,000.00 \times 19\% = 661\,200$$

المعالجة المحاسبية لمؤونة الإطارات المسيرة

3 480 000.00	3 480 000.00	2021/12/31 منحة الإطارات المسيرة مستخدمون أجور مستحقة	421	631
661 200	661 200	تسجيل مؤونة الاطارات المسيرة ضرائب مؤجلة (أصول) فرض ضريبة مؤجلة أصول اثبات الضريبة المؤجلة	692	133

2_ مؤونة الذهاب الى التقاعد لسنة 2021 تحسب وفق معادلة في مصلحة الموارد البشرية ، و تمثل عناصر المعادلة افتراضات واقعية و مدروسة تستند الى توقعات السوق و احتمالات خاصة بحوادث معينة

مؤونة الذهاب الى التقاعد هي ضريبة مؤجلة أصول بمبلغ 4 093 340.38 دج

$$215.343.896,75 \times 19\% = 4\,093\,340.38$$

المعالجة المحاسبية لمنحة الذهاب إلى التقاعد:

215343896.75	215343896.75	2021/12/31 مخصصات مؤونات ومعاشات المؤونات للمعاشات والخسائر المماثلة تسجيل مؤونة منحة التقاعد	153	686
4 093 340.38	4 093 340.38	ضرائب مؤجلة أصول فرض الضريبة المؤجلة أصول اثبات ضريبة مؤجلة أصول	692	133

3- مؤونة العطل السنوية للسداسي الثاني من سنة 2021:

يظهر في الجدول رقم 09 الإستردادات أخرى بمبلغ 6 759 458.89 وهي عبارة عن عطل مدفوعة الأجر تخص السداسي الثاني من سنة 2021 من جويلية الى ديسمبر و هو مبلغ يحدد كذلك من طرف مصلحة الموارد البشرية

تمثل مؤونة العطل السنوية ضريبة مؤجلة أصول تعالج محاسبياً كما يلي:

$$6\,759\,458.89 \times 19\% = 1\,284\,297.19$$

معالجة محاسبية للعطل السنوية 2021

6 759 58.89	6 759 58.89	2021/12/31 عطل مدفوعة الأجل مستخدمين مصاريف تسديد تسجيل مؤونة العطل السنوية	428	631
1 284 297.19	1 284 297.19	ضرائب مؤجلة أصول فرض ضريبة مؤجلة أصول اثبات الضريبة المؤجلة	692	133

4- التغيير في الضرائب المؤجلة

وهو عبارة عن الفرق بين حساب 692 والحساب 693

دفتر الأستاذ لحساب 692 (د/692 فرض ضريبة مؤجلة أصول)

تاريخ	اسم الحساب	مدين	دائن
2021/07/01	الغاء مؤونة الإطارات المسيرة	706 800.00	
2021/07/01	الغاء مؤونة العطل للسداسي الثاني 2020	1 204 949.73	
2021/12/31	مؤونة الذهاب للتقاعد		4 093 340.39
2021/12/31	مؤونة العطل السنوية للسداسي الثاني 2020		1 284 297.19
2021/12/31	مؤونة الإطارات المسيرة		661 200.00
تراكم الى 2021/12/31		1 911 79.73	6 038 837.57
الرصيد الدائن في 2021/12/31			4 127 087.84

دفتر الأستاذ لحساب 693 (د/693 فرض ضريبة مؤجلة خصوم)

اسم الحساب	مدين	دائن
إهلاك حسب (Paglierani)	2594982.54	
إهلاك حسب (Molino)	1018261.69	
تراكم الى 2021/12/31	3568244.23	0
الرصيد الدائن في 2021/12/31	3568244.23	0

من دفتر نستخرج مبالغ الحسابين

$$4\ 127\ 087.84 - 3\ 568\ 244.23 = 588\ 843.61$$

وهو المبلغ الذي يظهر في جدول حساب النتائج وفي الجدول رقم (09) بعنوان التغير في الضرائب المؤجلة

ب_ تخفيضات :

1- الإهلاكات: وتمثل اهلاك المنشأة التقنية في المؤسسة و هما اثنان

اهلاك المنشأة التقنية حسب مخطط الإهلاك (Paglierani)

حسب مخطط إهلاك المنشأة لدينا قسط اهلاك بمبلغ 5 359 272.19 يمثل ضريبة مؤجلة خصوم

$$5\ 359\ 272.19 \times 19\ \% = 1\ 018\ 261.69$$

المعالجة المحاسبية للإهلاك (Paglierani)

		2021/12/31		
	5 359 272.19	مخصصات الإهلاك والمؤونة		681
5 359 272.19		اهلاك الآلة الخاصة بالمؤسسة	28182	
		اثبات قسط الإهلاك السنوي		
	1 018 261.69	فرض ضريبة مؤجلة خصوم		693
1 018 261.69		ضريبة مؤجلة خصوم	134	
		اثبات الضريبة المؤجلة عن الإهلاك		

اهلاك المنشأة التقنية حسب مخطط الإهلاك (Molino)

حسب مخطط إهلاك المنشأة لدينا قسط اهلاك بمبلغ 13420960.73 تنشأ عنه ضريبة مؤجلة خصوم

$$13\ 420\ 960.73 \times 19\ \% = 2\ 549\ 982.54$$

المعالجة المحاسبية للإهلاك (Molino)

		2021/12/31		
	13 420 960.73	مخصصات الإهلاك والمؤونة		681
13 420 960.73		اهلاك الآلة الخاصة بالمؤسسة	28182	
		اثبات قسط الإهلاك السنوي		

2 549 982.54	2 549 982.54	فرض ضريبة مؤجلة خصوم ضريبة مؤجلة خصوم اثبات الضريبة المؤجلة عن الإهلاك	134	693
--------------	--------------	------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

2- إلغاء مؤونات غير قابلة للخصم لسنة 2020 والتي تمثل مبلغ 3 480 000.00 دج

3- إلغاء مؤونة الذهب للتقاعد لسنة 2020 والتي تمثل مبلغ 1 268 917.92 دج

4- إلغاء مؤونة العطل السنوية للسداسي الثاني من سنة 2020 والتي تمثل مبلغ 6 718 102.01 دج

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة وفق القوائم المالية لشركة Algal PLUS.

بعد الاطلاع على القوائم المالية للشركة اتضح عدم إدراج قيمة الضرائب المؤجلة في هذه القوائم مثل ما توضحه الجداول التالية:

أولاً: جدول حساب النتائج: يمثل جدول حساب النتائج الفرق بين مجموع أرقام الاعمال و مجموع الأعباء

و فيما يلي جدول حساب النتائج 2021 لشركة Algal PLUS الميزانية المقفلة بتاريخ 2021/12/31

جدول رقم (12): جدول حساب النتائج لشركة ALGAL PLUS

2020		2021		نماذج
دائن	مدين	دائن	مدين	
				مبيعات بضاعة
2 3 068 188 793		3 068 188 793		إنتاج مباع
				منتجات مصنعة
				خدمات
				مبيعات من الأعمال
3 068 188 793		3 068 188 793		
	152 806 808		12 392 472	الإنتاج المخزون أو النالف
2 835 974 880		3 055 796 321		منتوج السنة المالية
	1 755 005 039		2 043 889 514	مواد أولية
	486 043 564		376 601 446	مؤونات أخرى
				تغيرات المخزون
	51 213 394		42 455 737	استهلاكات أخرى
				التعاقد من الباطن العام
	1 733 500		2 544 700	الايجاترات
	10 406 214		5 572 863	الخدمات، الاصلاحات والصيانة
	3 328 030		5 883 909	أقساط التأمين

			7 018 000	موظفين خارج الشركة
	10 099 110		1 849 484	أجور الوسطاء وأتاعبهم
	245 690		739 410	إعلانات
	3 316 737		1 573 517	السفر والبعثات والاستقبالات
	40 368 068		32 132 499	خدمات أخرى
	2 361 759 350		2 520 261 083	استهلاك السنة المالية
74 215 530		535 535 237		القيمة المضافة للاستغلال
	262 386 175		246 246 636	أعباء المستخدمين
	32 509 658		31 536 388	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة
179 319 695		257 752 212		إجمالي فائض الاستغلال
2 404 274		2 081 380		المنتجات العملية الأخرى
	2 851 202		55 605 512	الأعباء العملية الأخرى
	88 681 261		100 022 501	مخصصات الإهلاك
	7 445 683		11 661 601	مخصصات المؤونات
13 815 872		7 445 683		استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات
96 561 694		99 989 660		النتيجة العملية
19 231 549		25 169 135		المنتجات المالية
	29 946 195		27 454 280	الاعباء المالية
85 847 049	10 714 645		2 285 145	النتيجة المالية
		97 704 515		النتيجة العادية
				النتيجة غير العادية
	13 995 472		29 389 596	ضرائب على أرباح الشركات
71 851 577		68 314 919		النتيجة الصافية للسنة المالية

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

من خلال جدول حساب النتائج نستخرج المعلومات التالية:

تقدر النتيجة المحاسبية الصافية لسنة 2021 ربح بمبلغ 68.314.919,00 دج

لا يظهر مبلغ الضرائب المؤجلة في جدول حساب النتائج و هذا لأن المؤسسة لا تستخدم هذه التقنية

ثانيا: جدول حساب النتيجة الجبائية:

تقوم شركة Algal PLUS بتحديد النتيجة الجبائية وفق أحكام التشريع الجبائي، و ذلك بإضافة الأعباء غير قابلة للخصم (استردادات ، أعباء مرفوضة جبائياً) الى النتيجة الجبائية مطروح منها الإيرادات غير الخاضعة للضريبة(التخفيضات، أعباء مقبولة جبائياً)، بحيث نعتمد في حساب النتيجة الجبائية للمؤسسة على الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية الذي يوضح الانتقال الى النتيجة الجبائية بشكل مفصل.

جدول رقم (13): جدول حساب النتيجة الجبائية لشركةALGAL PLUS

السنة: 2021	
تعيين المؤسسة	
المبلغ	
68 314 919	ربح
	عجز
	النتيجة الصافية للسنة المالية
	الإدماجات - الاستردادات -
	أعباء العقارات الغير مخصصة مباشرة للاستغلال
	حصص الهدايا الإشهارية الغير قابلة للخصم
	حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة الغير قابلة للخصم
	مصاريف الاستقبال الغير قابلة للخصم
	الإشتراكات والهبات الغير قابلة للخصم
	الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم
	المؤونات الغير قابلة للخصم
	الإهتلاكات الغير قابلة للخصم
	مصاريف البحث والتطوير الغير قابلة للخصم
	الإهتلاكات الغير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقود القرض الاجباري المقرض المستأجر م.ق.م.ت. 2010
	الإيجارات خارج النتيجة المالية المقرض المؤجر م. 27 ق.م.ت. 2010
29 389 596	الضريبة الواجب دفعها على النتائج
	الضرائب المؤجلة " تغيرات "
	الضريبة على أرباح الشركات
	خسائر القيمة الغير قابلة للخصم
	العقوبات والغرامات الغير قابلة للخصم
	فوارق تحويل الحسابات الدائنة والديون المحررة بالعملة الأجنبية
	استردادات أخرى

29 389 596	مجموع الإدماجات
	التخفيضات
	فائض القيمة عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة المعاد استثمارها م. 173 من ق.ض.م.ر.م.
	حواصل وفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والأوراق المماثلة وأيضا أسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المسعرة في البورصة
	المدخيل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو تلك المعفاة صراحة م. 147 من ق.ض.م.ر.م.
	الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود قرض الإيجار "المقرض المأجر" م. 27 من ق.م.ت. 2010
	الإيجارات خارج النتيجة المالية - المقرض المؤجر م. 27 من ق.م.ت. 2010
	تكملة الإهلاكات
	تخفيضات أخرى
	مجموع التخفيضات
	IV- العجز السابق القابل للخصم م. 247 . من ق.ض.م.ر.م.
	عجز السنة 2017
	عجز السنة 2018
	عجز السنة 2019
	عجز السنة 2020
	المجموع القابل للخصم
97 704 515	ربح
	النتيجة الجبائية (IV- III - II + I)
	خسارة

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة

من خلال جدول حساب النتيجة الجبائية ظهرت النتيجة الجبائية ربح بمبلغ 97.704.515,00 دج و هو الوعاء الذي يتم حساب الضريبة على أساسه و يوضح الجدول الموالي كيفية حساب الضريبة المستحقة و نتيجة صافية للسنة المالية.

جدول رقم (14): مختصر لتحديد النتيجة الجبائية لشركة ALGAL PLUS

المبالغ	البيان
68 314 919	النتيجة المحاسبية قبل الضرائب على أرباح الشركات (1)

29 389 596	مجموع الاستردادات (2)
	مجموع التخفيضات
97 704 515	النتيجة الجبائية (2+1)
18563857,85	نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 19%
68 314 919	النتيجة الصافية للسنة المالية

(الوحدة: دينار جزائري)

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على وثائق الشركة

من خلال دراسة القوائم المالية للشركة نستنتج أن الشركة لا تستعمل تقنية الضرائب المؤجلة

النتيجة الجبائية = النتيجة الصافية للسنة المالية + الاستردادات - الخصومات - عجز السنوات السابقة

تحسب النتيجة الجبائية وفق العلاقة

$$\text{النتيجة الجبائية} = 68314919 + 0 - 29389596$$

$$\text{النتيجة الجبائية} = 977.044.515,00 \text{ دج}$$

ملخص الفصل:

تم التطرق في هذا الفصل الى عرض أهم النتائج التي تم التوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية توصلنا إلى مايلي:

تطبق الشركة الوطنية للسيارات الصناعية الضرائب المؤجلة أصول في حالة واحدة فقط وهي مؤونة الذهاب الى التقاعد أما الضريبة المؤجلة خصوم فلا يمكن تطبيقها لأن المؤسسة تتعرض لخسائر متكررة على مدى سنوات.

يطبق المركب الصناعي التجاري الحضنة الضرائب المؤجلة من خلال اربع حالات فقط .

اما شركة ALGAL PLUS فهي لا تطبق هذه التقنية.

و من خلال الفصل التطبيقي توصلنا الى أنه لا تلتزم جميع المؤسسات الاقتصادية لاقتصادية الجزائرية بتطبيق تقنية الضرائب المؤجلة ، و أن الشركات التي تقوم باستخدام تقنية الضرائب المؤجلة فإنها لا تلتزم بجميع الحالات الممكنة من حيث الضريبة المؤجلة أصول و الضريبة المؤجلة خصوم.

خاتمة

الخاتمة:

ان توجه الجزائر الى تبني المرجعية المحاسبية الدولية و الانتقال من المخطط المحاسبي الوطني الى النظام المحاسبي المالي ساهم بشكل كبير في إيجاد حلول لبعض المشاكل المتعلقة بالمحاسبة من جهة و الجباية من جهة اخري، و بما أن المشكلة الرئيسية لجباية المؤسسة تكمن في عدم استقلال المحاسبة بحيث غالبا ما تتعارض القواعد الضريبية المفروضة على الشركات مع المبادئ المحاسبية و الواقع الاقتصادي و هذا مع إعطاء الأولوية دائماً الى التشريع الضريبي، إلا أن العلاقة بين المحاسبة و الجباية تبقى دائماً علاقة تكامل فالجباية تعتمد على المحاسبة بصفة مباشرة لحساب النتيجة الجبائية و فرض الضريبة .

تعتبر الضريبة المؤجلة تقنية محاسبية تسمح بتقليل الفجوة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وهذا نتيجة الاختلاف بين النصوص الجبائية وقواعد النظام المحاسبي المالي. هذا ما أدى بالمؤسسات الى الانتقال من طريقة الضريبة المستحقة الى حساب الضريبة المؤجلة التي أصبحت الزامية وفقاً للمعايير الدولية.

من خلال هذه الدراسة وللإجابة على الإشكالية الرئيسية المتمثلة في ما يلي " ما مدى تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية في الجزائر؟" تم التطرق في الدراسة النظرية إلى المفاهيم الأساسية للضرائب والضريبة المؤجلة أما الدراسة التطبيقية تمثلت في تحليل القوائم المالية لبعض من المؤسسات الاقتصادية التابعة لمديرية كبرى المؤسسات وقد خلصت الدراسة الى ما يلي:

أولاً_ نتائج اختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: التي تنص على ما يلي « بما أن الضرائب المؤجلة تؤثر على النتيجة المحاسبية المعدة حسب النظام المحاسبي المالي فإنها ستؤثر على النتيجة الجبائية، باعتبار أن هناك علاقة بينهما.» تبين أنها مرفوضة لأن الضريبة المؤجلة تؤثر على النتيجة المحاسبية دون ان ينعكس هذا التأثير على الوعاء الخاضع للضريبة. بما أنها تقنية محاسبية بحثة تلجأ إليها المؤسسات من أجل تأجيل دفع الضرائب الى المستقبل و بالتالي تخفيف العبء الضريبي في الدورة الحالية و الاستفادة من وفرات ضريبية يمكن استثمارها على المدى القصير، كما أنها تدرج في الميزانية الجبائية (من خلال الجدول رقم 09) حتى لا تؤثر على النتيجة الجبائية للسنة .

• **الفرضية الثانية:** التي تنص على « لا يمكن تحديد النتيجة الجبائية إلا بعد تحديد النتيجة المحاسبية، هناك علاقة تكامل بين النتيجة المحاسبية والجبائية.» هذه الفرضية صحيحة، فالنتيجة الجبائية ماهي إلا وسيلة لحساب الضريبة المستحقة فقط، تحسب انطلاقاً من النتيجة المحاسبية بعد تطبيق قوانين

الجبائية سارية المفعول، أما النتيجة المحاسبية فهي ممارسات محاسبية وفق النظام المحاسبي المالي تنتهي الى تحديد النتيجة إما ربح او خسارة.

الفرضية الثالثة: التي تنص على « تطبيق مؤسسة مطاحن الحضنة تقنية الضرائب المؤجلة في معالجة المراكز المحاسبية المرتبطة بالمؤونات و الاهتلاكات فقط لسنة 2021.» وفق نتائج الدراسة التطبيقية يمكن القول ان الفرضية صحيحة، فمن خلال دراسة حساب النتائج للشركة تبين ان مؤسسة مطاحن الحضنة تسعى الى تطبيق و حساب الضريبة المؤجلة على عناصر مختلفة

الفرضية الرابعة: التي تنص على «لا تطبق مؤسسة ALGAL PLUS تقنية الضرائب المؤجلة في القوائم المالية لسنة 2021» من خلال الدراسة الميدانية للمؤسسة يمكن القول أن هذه الفرضية صحيحة بحيث لا تقوم مؤسسة ALGAL PLUS باستخدام تقنية الضرائب المؤجلة كما لا تظهر جدول حساب النتائج لسنة 2021.

الفرضية الخامسة: والتي تنص على «تطبق الشركة الوطنية للسيارات الصناعية تقنية الضرائب المؤجلة للأصول فقط في القوائم المالية لسنة 2021.» من خلال الدراسة التطبيقية للشركة اتضح أن هذه الفرضية صحيحة فالشركة تطبق ضريبة مؤجلة أصول على مؤونة الذهاب الى التقاعد فقط و يعود السبب الى أن الشركة تتعرض لخسارات متكررة مما يجعل من المستحيل تطبيق ضرائب مؤجلة خصوم و عليها الالتزام بالضريبة المؤجلة أصول فقط و هذا ما يتضح في جدول حساب النتائج.

ثانياً- نتائج الدراسة:

1_نتائج الدراسة النظرية:

أ_ جاء المعيار المحاسبي الدولي 12 بحل لمشكلة من المشاكل العالقة بين المحاسبة و الجبائية، و ضمان استقلالية المحاسبة عن الجبائية

ب_ ان الضرائب المؤجلة هي تقنية محاسبية جاءت بها المعايير المحاسبية الدولية تحديداً المعيار المحاسبي الدولي رقم 12(ضرائب الدخل) بهدف التقليل من حجم الفروقات المؤقتة بين المحاسبة والجبائية .

ج_ ان وجود الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي راجع لعدة عوامل أهمها، اختلاف الأهداف بين النظام المحاسبي المالي الذي يسعى إلى تعزيز شفافية و مصداقية القوائم المالية و تقريب الممارسات المحاسبية من الممارسات الدولية، بينما تسعى الجبائية الى تعظيم الإيرادات و تحقيق الأهداف الاقتصادية و الاجتماعية للدولة.

د_ إن الفروقات الدائمة تؤثر على نتيجة الدورة الحالية ولكن لا تؤثر على الدورات المستقبلية. بينما الفروقات المؤقتة تؤثر على النتيجة المحاسبية الحالية والمستقبلية وتعتبر الحدث المنشئ للضرائب المؤجلة.

ه_ تتعلق الاختلافات التي تظهر عند الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية غالباً بعناصر الأعباء وهذا نظراً للقيود التي تضعها الإدارة الجبائية بالنسبة لقابلية خصم بعض الأعباء.

2_ نتائج الدراسة التطبيقية:

أ_ صعوبة استخدام تقنية الضرائب المؤجلة في بعض المؤسسات يعود الى عدم اتقانها، و عدم تقييدها بالشكل الصحيح .

ب_ تقنية الضريبة المؤجلة هي طريقة لترحيل الضريبة من سنة مالية الى أخرى،

ج_ يوجد التزام غير كافٍ للمؤسسات الاقتصادية محل الدراسة بالمعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة أصول بحيث أظهرت الدراسة الميدانية للمركب الصناعي التجاري الحضنة ثلاث حالات فقط و هي مؤونة العطل السنوية، مؤونة الإطارات المسيرة، مؤونة الذهاب إلى التقاعد. اما في الشركة الوطنية للسيارات الصناعية فتمثلت في حالة واحدة فقط و هي مؤونة الذهاب إلى التقاعد، و هذا غير كافٍ بالنظر إلى مختلف الحالات المتاحة.

د_ يوجد التزام غير كافٍ في المركب الصناعي التجاري الحضنة بالمعالجة المحاسبية للضريبة المؤجلة خصوم بحيث أظهرت الدراسة الميدانية حالة واحدة فقط تتعلق بالإهلاكات .

ثالثاً- اقتراحات الدراسة:

- يجب تكييف النظام الجبائي مع مستجدات و تغيرات النظام المحاسبي المالي المستمد من المرجعية الدولية.
- يجب على المجلس الوطني للمحاسبة ان ينشط في مجال الضرائب المؤجلة و كيفية معالجتها و ذلك من خلال برمجة دورات تكوينية لمسيري المؤسسات و محافظي الحسابات.
- يجب على الإدارة الجبائية إجراء دورات تكوينية لفائدة مفتشي و محققي المحاسبة و رؤساء المراكز لتوضيح كيفية التعامل مع الضريبة المؤجلة باعتبارها تقنية محاسبية.

رابعاً_ افاق الدراسة:

من بين المواضيع التي ترتبط بموضوع الدراسة و تكون مجالاً لأبحاث مستقبلية هي كما يلي

- أثر تبني المعايير المحاسبية الدولية على النظام الجبائي.
- أثر تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي ضرائب الدخل على مستوى شفافية القوائم المالية.
- أثر محاسبة الضرائب المؤجلة علي جودة القوائم المالية.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

المراجع باللغة العربية:

أولاً: الكتب

- 1- أبو نصار محمد، و حميدات جمعة. (2016). معايير المحاسبة و الابلاغ المالي الدولية-الجوانب النظرية و التطبيقية-. عمان، الاردن: دار وائل للنشر.
- 2- الحواس زواق. (2022). جباية المؤسسة. المسيلة، الجزائر: دار المتنبى للطباعة والنشر.
- 3- الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين. (2021). المعايير الدولية للتقرير المالي. الرياض، السعودية: مكتبة الملك فهد الوطنية.
- 4- بن الربيع حنيفة، عبد الحميد حسياني ، و بوعلام صالحى. (2013). الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية IAS/IFRS (الإصدار 2، المجلد 2). الجزائر، الجزائر: منشورات كليك .
- 5- بوعلام ولهى. (2018). جباية المؤسسة. عين مليلة، الجزائر: دار الهدى للطباعة والنشر.
- 6- بوعلام ولهى. (2022). محاضرات في الجباية المعمقة - دروس وامثلة تطبيقية وفق تعديلات قانون المالية سنة 2022. المسيلة، الجزائر: دار المتنبى للطباعة والنشر.
- 7- جمعة حميدات. (2019). منهج خبير المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية IFRS EXPERT. عمان، الاردن: المجمع الدولي العربي للمحاسبين القانونيين.
- 8- حميد بوزيدة. (2007). جباية المؤسسة. دراسة تحليلية في النظرية العامة للضريبة الرسم على القيمة المضافة: دراسة نظرية وتطبيقية (الإصدار طبعة الثانية). الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- 9- رضا خلاصي. (2012). النظام الجبائي الجزائري، جباية الأشخاص الطبيعيين والمعنويين (الإصدار الطبعة الثالثة). الجزائر: دار الهومة.
- 10- عيسى سماعيل. (2021). جباية و محاسبة المؤسسة. تقنيات جبائية و محاسبية. (الإصدار طبعة Pges Bleues : الجزائر: (2021
- 11- لطفي شعباني. (2017). جباية المؤسسة . دروس مع أسئلة وتمارين محلولة. الجزائر: pages .bleues

12- محمد عباس محرزى. (2008). اقتصاديات الجباية والضرائب (الإصدار الطبعة الرابعة). الجزائر، الجزائر: دار الهومة.

13- مسعود سميج. (2008). الموسوعة الاقتصادية. مع ملاحق لاهم الاتفاقيات الاقتصادية العربية (الإصدار الطبعة الاولى، المجلد الجزء الأول). عمان، الأردن: دار الشرق للنشر و التوزيع.

ثانيا: المجلات و الدوريات

14- المعموري, ع. م & ,حيدر, م. ي. (2015). 4_الافصحاح عن الضرائب المؤجلة على وفق المعيار المحاسبي الدولي 12. مجلة الدراسات المحاسبية و المالية. 10(30), pp. 90-117.

15- جمال الدين بكيري. (2023). محاسبة الضرائب المؤجلة و أثرها على المؤسسات الاقتصادية وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم 12(اطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير، جامعة غرداية: مخبر التطبيقات الكمية و النوعية و الارتقاء الاقتصادي، الاجتماعي و البيئي بالمؤسسات الجزائرية.

16- خالد عارجي ، و محمد طالبي. (2021). المعالجة المحاسبية و الجبائية للريبة المؤجلة(دراسة حالة توضيحية). مجلة الادارة و التنمية للبحوث و الدراسات، 10(1).

17- رشيد عريوة. (2020). دور الرائب المؤجلة في تقلي الفجوة بين المحاسبة و الجباية. مجلة العلوم الاقتصادية و التسيير و العلوم التجارية، 13(01)، الصفحات 605-624.

18- رندة ابتسام يخلف. (2021). تطبيق الضرائب المؤجلة وفق النظام المحاسبي المالي في ظل النظام الجبائي الجزائري. مجلة البحوث في العلوم المالية و المحاسبة، 06(01)، الصفحات 516-528.

19- سهام طالب حسين. (2021). تأثير الضرائب المؤجلة على النتيجة المحاسبية و الجبائية للدورة. مجلة الدراسات التجارية و الاقتصادية المعصرة، 4(2)، الصفحات 345-358.

20- مر تركي هزاع العجيلي. (2013). أثر عدم تبني معيار المحاسبة الدولي (12) ضرائب الدخل على القوائم المالية(رسالة ماجستير). كلية الاعمال، العراق: جامعة الشرق الاوسط .

21- عيسى, د & ,بن توتة, ق. (2018). الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية في ظل اعتماد المعيار المحاسبي الدولي رقم 12- الضرائب على الدخل. مجلة الدراسات الاقتصادية. 06(01),

ثالثا: الأطروحات

- 22- سعدي بن شهرة. (2022). متطلبات تكييف المعالجة المحاسبية و الجبائية وفق اسس و قواعد المعيار المحاسبي الدولي ضرائب الدخل "IAS 12"-دراسة ميدانية-(اطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الجلفة: جامعة زيان عاشور.
- 23- صديق حسوس. (2018). تأثير تطبيق النظام المحاسبي المالي على الضرائب المؤجلة في ظل التشريع الضريبي الجزائري - دراسة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية-(اطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة المسيلة: جامعة محمد بوضياف المسيلة .
- 24- عادل جعنيط. (2022). واقع إنترام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي لضرائب الدخل IAS12_دراسة ميدانية_(أطروحة دكتوراه). كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة الجلفة: جامعة زيان عاشور.

رابعا: القوانين و المراسيم

- 25- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 74، بتاريخ 25 نوفمبر 2007، القانون رقم 11/07 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، المتضمن النظام المحاسبي المالي
- 26- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 27، بتاريخ 28 ماي 2008، المرسوم التنفيذي رقم 156/08 المؤرخ في 26 ماي 2008، والمتضمن تطبيق أحكام القانون 11/07 المتعلق بالنام المحاسبي المالي
- 27- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 83، بتاريخ 31 ديسمبر 2020، قانون رقم 16_20، المتضمن قانون المالية لسنة 2021.
- 28- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 44، بتاريخ 08 جوان 2021، أمر رقم 07_21، المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2021.
- 29- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 100، بتاريخ 30 ديسمبر 2021، قانون رقم 16_21، المتضمن قانون المالية لسنة 2022.
- 30- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد 53، بتاريخ 04 أوت 2020، أمر رقم 01_22، المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2021.

- 31- الجريدة الرسمية الجزائرية، العدد100، بتاريخ 25 ديسمبر 2022، قانون رقم 22_24، المتضمن قانون المالية لسنة 2023.
- 32- المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة،2023
- 33- المديرية العامة للضرائب، قانون الرسم علي ارقام الاعمال، 2023
- 34- المديرية العامة للضرائب، قانون الاجراءات الجبائية،2023

خامسا: المراجع باللغة الأجنبية

- 35- Assia MOULA (2016) .Les impôts différés : Une perception économique de l'impôt sur le résultat et un vecteur de communication – L'expérience de l'Algérie51-25، الصفحات (ديسمبر 2016)،
- مجلة الدراسات المالي و المحاسبية و الادارية (ديسمبر 2016)،
- 36- Mohamed, Z. (2021). initiation aux Impots différés. Alger: BERTI._

الملاحق

تصريح شرقي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): عنايشي نوريمان المولود(ة) بتاريخ: 1987.05.08 بـ القيّة الجزائر
الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 103413.805 الصادرة بتاريخ: 2017.02.13 عن: بشرية توتة - المركز
المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: محاسبة ومالية تخصص: محاسبة وجباة ضريبة خلال السنة الجامعية: 2023/2022
والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: "....."
واقع تطبيق الضرائب الموجهة في المؤسسات
دراسة حالة لجنة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية

أصح بشرقي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 2023.06.06

التوقيع واليصة



الملحق رقم 2: ترخيص ميداني في مؤسسة المركب الصناعي التجاري الحضنة مسيلة

حض



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



المسيلة في:

رقم:

إلى السيد:
السيد: المرشح التجاري الحضنة

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد مذكرات التخرج، التي تدخل ضمن متطلبات
بل شهادة الماستر في شعبة: علوم المالية والمحاسبة، تخصص: محاسبة و حسابية
فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسستكم.
تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت. و.ا.ر.س	الإمضاء
01	عائشة نزميان	11731 104707		
02				

عنوان المذكرة: واقع تطبيق الضرائب العرجلة في الجزر السياحية
دراسة حالة لعينة من المؤسسات الاقتصادية بجزيرة

لمشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)	هيئة الترخيص (الإمضاء والختم)	رئيس القسم (الإمضاء والختم)

الدكتور
شويار إنياسر



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبة



المسيلة في:

رقم:

إلى السيد:
شركة Algal plus مسيلة

لموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد مذكرات التخرج، التي تدخل ضمن متطلبات شهادة الماستر في شعبة علوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة حسابية تجارئة... فإنه يتشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيصهم الميداني بمؤسستكم. تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

نظية:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم هاتف / و / م / م	الإمضاء
01	غانية نزيهان	111731104167		
02				

سوان المذكرة واقع كطرس الصرايب المجلد في المبيعات وراثة حالة احييت من المبيعات الاصطاح كبر...

رئيس القسم (الإمضاء والختم)	هيئة الترخيص (الإمضاء والختم)	مبشر (الاسم واللقب و الإمضاء)

الدكتور
شوبار الشيبان

الملحق رقم 4: ميزانية الاصول الشركة الوطنية للسيارات الصناعية روية

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :.....SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDE GROUPE

Exercice clos le 03/11/2021

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011-V20)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	162 894 170	153 474 584	9 419 586	26 073 323
Immobilisations corporelles				
Terrains	122 340 945 561		122 340 945 561	122 341 150 561
Batiments	17 312 283 700	16 290 323 721	1 021 959 979	1 105 144 475
Autres immobilisations corporelles	26 273 720 219	17 935 525 816	8 338 194 403	9 190 862 780
Immobilisations en concession				
Immobilisations en cours	14 825 028 203		14 825 028 203	12 716 143 721
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées	3 481 661 908		3 481 661 908	2 716 189 588
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	29 099 149		29 099 149	39 590 412
Impôts différés actif	535 576 187		535 576 187	489 617 786
TOTAL ACTIF NON COURANT	184 961 209 097	34 379 324 121	150 581 884 976	148 624 772 646
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	27 482 158 714	3 398 237 008	24 083 921 706	23 158 323 427
Créances et emplois assimilés				
Clients	11 517 072 519	980 336 202	10 536 736 317	12 661 543 649
Autres débiteurs	952 752 202	45 806 169	906 946 033	675 258 850
Impôts et assimilés	2 646 667 297		2 646 667 297	1 863 330 672
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	502 052 198		502 052 198	588 165 986
TOTAL ACTIF COURANT	43 100 702 930	4 424 379 379	38 676 323 551	38 946 622 584
TOTAL GENERAL ACTIF	228 061 912 027	38 803 703 500	189 258 208 527	187 571 395 230

الملحق رقم 5: ميزانية الخصوم الشركة الوطنية للسيارات الصناعية روية

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :.....SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDE GROUPE

Exercice clos le 03/11/2021

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	80 157 981 074	80 157 981 074
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)		
Ecarts de réévaluation	101 684 022 261	101 684 022 261
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	-11 190 317 270	-10 521 057 741
Autres capitaux propres - Report à nouveau	-94 260 732 881	-86 806 242 240
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	76 390 953 184	84 514 703 354
PASSIFS NON-COURANTS:		
Emprunts et dettes financières	39 869 212 301	41 156 224 635
Impôts (différés et provisionnés)		3 230 941 957
Autres dettes non courantes	13 854 866	
Provisions et produits constatés d'avance		2 624 596 539
TOTAL II	39 883 067 167	47 011 763 131
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	6 591 007 189	6 407 293 289
Impôts	1 344 766 973	711 340 156
Autres dettes	9 242 493 723	5 586 130 901
Trésorerie Passif	55 805 920 291	43 340 164 399
TOTAL III	72 984 188 176	56 044 928 745
TOTAL PASSIF (I+II+III)	189 258 208 527	187 571 395 230

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

الملحق رقم 6: جدول حساب النتائج الشركة الوطنية للسيارات الصناعية روية

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDE GROUPE

Exercice du 01/01/2021 au 03/11/2021

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		3 210 917 657		6 265 077 010
Production vendue	Produits fabriqués	76 357 137		53 503 079
	Prestations de services	766 228 098		1 028 815 457
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais,remises,ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais,remises,ristournes		4 053 502 892		7 347 395 546
Production stockée ou déstockée	-	994 465 405		227 067 902
Production immobilisée		9 036 766		4 532 862
Subventions d'exploitation		100 761		4 910 298
I-Production de l'exercice		5 057 105 824		7 583 906 608
Achats de marchandises vendues	529 945 234		316 313 978	
Matières premières	2 436 871 860		3 801 846 219	
Autres approvisionnements	41 154 235		7 218 781	
Variations des stocks		-		-
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	112 222 327		171 725 392	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		-		-
Services extérieurs	Sous-traitance générale	304 949 444	357 827 319	
	Locations	12 338 082	18 948 353	
	Entretien, réparations et maintenance	117 060 899	119 667 578	
	Primes d'assurances	57 619 441	74 654 174	
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honorair	31 119 062	14 219 301	
	Publicité	9 311 027	5 560 426	
	Déplacements, missions et réceptions	24 127 018	29 404 193	
Autres services	729 445 765		414 994 921	
Rabais, remises, ristournes obtanus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	4 406 164 394		5 332 380 635	
III-Valeur ajoutée d'exploitation(I-II)		650 941 430		2 251 525 973
	Charges de personnel	5 731 833 527	6 967 258 060	
	Impôts et taxes et versements assimilés	86 011 553	188 382 793	
IV-Excédent brut d'exploitation	5 166 903 650		4 904 114 880	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDE GROUPE

Autres produits opérationnels		287 576 322		194 910 286
Autres charges opérationnelles	564 431 531		724 710 630	
Dotations aux amortissements	1 160 513 106		1 375 237 936	
Provision	278 760 190		227 975 423	
Pertes de valeur	1 059 198 071		381 575 817	
Reprise sur pertes de valeur et provisions		253 124 515		463 806 579
V- Résultat opérationnel	7 689 105 711		6 954 897 821	
Produits financiers		193 078 929		379 833 119
Charges financières	3 740 248 888		3 983 819 632	
VI-Résultat financier	3 547 169 959	0	3 603 986 513	0
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	11 236 275 670		10 558 884 334	
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (**)	-		-	
VIII-Résultat extraordinaire		-		-
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats	- 45 958 401	-	3 782 6593	-
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	11 190 317 269		10 521 057 741	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم 7: جدول حساب النتيجة الجبائية الشركة الوطنية للسيارات الصناعية روبية

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDE GROUPE

Exercice du 01/01/2021 au 03/11/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I.Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	
	Perte	(11 190 317 269)
II.Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		86 011 553
Provisions non déductibles		278 760 190
Amortissements non déductibles		
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	
	Impôt différé (variation)	(45 958 401)
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		113 963 179
Autres réintégrations (*)		16 325 583
	Total des réintégrations	449 102 104
III.Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		0
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)		170 000 000
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		
Autres déductions (*)		0
	Total des déductions	170 000 000
IV.Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20 17		2 469 282 533
Déficit de l'année 20 18		4 999 371 767
Déficit de l'année 20 19		8 126 633 918
Déficit de l'année 20 20		10 330 506 930
	Total des déficits à déduire	25 925 795 148
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	
	Déficit	(36 837 010 313)

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDE GROUPE

Exercice du 01/01/2021 au 03/11/2021

3/ Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services:

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	262 352
Transports de biens et transport collectif du personnel	173 282 533
Frais postaux et télécommunications	13 470 046
Services bancaires et assimilés	542 430 834
Cotisations et divers	
TOTAL (1)	729 445 765
Charges de personnel	
Frais de formation professionnelle	
Rémunérations du personnel	4 417 457 002
Rémunérations de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Cotisations aux organismes sociaux	899 545 422
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	
Autres charges sociales	207 271 779
Autres charges de personnels	207 559 324
TOTAL (2)	5 731 833 527
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	39 848 093
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	46 163 460
TOTAL (3)	86 011 553
TOTAL (1) +(2) +(3)	6 547 290 845

4/ Autres charges et produits opérationnels:

Autres charges opérationnelles	Montants
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Moins values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence	5 742 971
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	113 963 179
Charges exceptionnelles de gestion courante	444 725 381
Elements extraordinaires (charge)	
TOTAL	564 431 531
Autres produits opérationnels	
Montants	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs similaires	
Plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de gérant	
Quote-part 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	287 576 322
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	287 576 322

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F

0 0 0 0 1 6 0 0 1 3 5 8 1 2 4

Désignation de l'entreprise :SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

CONSOLIDEGROUPE

Exercice du

01/01/2021

au

03/11/2021

Annexe : Détailler sur état annexe à joindre (Autres Réintégrations)

LIBELLES	Montant
Surestaries dossier Imports	11 917 123
Frais de justices et de dommages	
Provision primes d'inventaire	3 958 460
Provision frais de Commissaires aux Comptes	450 000
TOTAL AUTRES REINTEGRATION	16 325 583

Désignation de l'entreprise : SNVI SPA.....
 Entreprise Nationale des Véhicules Industriels
 Activité: Fabrication Mécanique et Ventes Pièces de Rechange
 Adresse: BP 153 Route Nationale N° 05 Rouiba

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL AU 03/11/2021

		au 03-11-2021
7	TOTAL DES PRODUITS	5 788 757 865
6	TOTAL DES CHARGES (SAUF 69)	16 972 201 066
	RESULTAT COMPTABLE AVANT IBS	-11 183 443 201
	DIFFERENCES PERMANENTS	
	REINTEGRATION EXTRAT COMPTABLE	440 768 525
	DEDUCTIONS EXTRA COMPTABLES	170 000 000
	BASE COMPTABLE IMPOSABLE	-10 912 674 676
69	Variation d'impôts différés	
	RESULTAT NET	-11 183 443 201

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL AU 03-11-2021

		au 03-11-2021
	BASE COMPTABLE IMPOSABLE	-10 912 674 676
	Dotation aux PPDR non déductibles	270 426 611
	RESULTAT FISCAL	-10 642 248 065

الملحق رقم 12: ميزانية الأصول المركب الصناعي التجاري الحضنة

CIC HODNA M28

EDITION_DU:15/06/2022 10:39

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	2021			2020
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		235 653,49	137 653,49	98 000,00	52 000,00
Immobilisations corporelles		3 624 667 642,09	1 945 056 355,78	1 679 611 286,30	1 755 888 543,11
Terrains		255 898 153,36		255 898 153,36	255 898 153,36
Bâtiments		1 464 151 029,51	661 955 062,50	802 195 977,01	826 800 159,94
Groupe D'actif Destinés à La Cession		92 771 865,30		92 771 865,30	132 603 618,80
Autres immobilisations corporelles		1 811 846 593,92	1 283 101 303,28	528 745 290,63	540 586 611,01
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés (DAT plus 12 Mois)					
Prêts et autres actifs financiers non courants		18 800,00		18 800,00	18 800,00
Impôts différés actif		20 221 578,08		20 221 578,08	16 094 490,24
TOTAL ACTIF NON COURANT		3 645 143 673,66	1 945 194 009,28	1 699 949 664,38	1 772 053 833,35
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		153 099 989,53	2 674 952,89	150 425 036,64	139 441 820,68
Stocks matières premières et fournitures		29 082 998,55		29 082 998,55	20 831 159,22
Produits finis et encours		16 962 597,87		16 962 597,87	13 289 038,29
Autres stocks		107 054 393,11	2 674 952,89	104 379 440,22	105 321 623,17
Créances et emplois assimilés					
Clients		348 852 361,03	323 274 369,37	25 577 991,66	66 518 895,67
Groupes et Associés					
Impôts et assimilés		591 514,66		591 514,66	506 527,63
Autres débiteurs		45 247 732,44	500 306,09	44 747 426,35	15 514 494,95
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		943 756 758,90		943 756 758,90	1 108 406 978,54
TOTAL ACTIF COURANT		1 491 548 356,56	326 449 628,35	1 165 098 728,21	1 330 388 717,47
TOTAL GENERAL ACTIF		5 136 692 030,22	2 271 643 637,63	2 865 048 392,59	3 102 442 550,82

الملحق رقم 13 : ميزانية الخصوم المركب الصناعي التجاري الحضنة

CIC HODNA M28

EDITION_DU:15/06/2022 10:40
EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	2021	2020
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis			
Dotation Définitive de l'Etat en Fonds Propres			
Autres Apports			
Prime de Fusion			
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		279 626 113,38	356 201 443,13
Autres capitaux propres - Report à nouveau			
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
Liaisons Inter-Unités		2 115 234 948,98	2 251 903 643,85
TOTAL I		2 394 861 062,36	2 608 105 086,98
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières			
Impôts différés-Passif		19 368 613,69	15 800 369,46
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance		96 189 899,48	74 646 002,73
Prov.p/pensions et oblig.similaires		96 189 899,48	74 646 002,73
Autres Provisions			
TOTAL II		115 558 513,17	90 446 372,19
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		24 360 722,74	73 933 918,84
Opérations Groupe			
Impôts		631 592,00	366 892,00
Autres dettes		329 636 502,32	329 590 280,81
Trésorerie passif			
TOTAL III		354 628 817,06	403 891 091,65
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		2 865 048 392,59	3 102 442 550,82

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

الملحق رقم 14 : : جدول حساب النتائج المركب الصناعي التجاري الحضنة

CIC HODNA M28

EDITION_DU:15/06/2022 10:40

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2021	2020
Chiffres d'Affaires		3 062 987 389,73	3 253 289 448,16
Ventes de marchandises		24 623 147,82	5 798 372,58
Ventes Produits Finis		3 005 945 771,91	3 224 482 751,59
Ventes Produits Intra-Groupe		32 332 700,00	21 285 800,00
Prestation de Services		85 770,00	1 057 524,79
Autres Ventes			664 999,20
Variation stocks produits finis et en cours		2 517 478,00	-9 908 255,68
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		2 018 450,31	
Cession Inter Unités		86 826 125,87	92 549 338,70
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		3 154 349 443,91	3 335 930 531,18
Achats consommés		-2 385 275 400,02	-2 590 916 654,95
Services extérieurs et autres consommations		-83 380 482,92	-69 326 448,73
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-2 468 655 882,94	-2 660 243 103,68
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		685 693 560,97	675 687 427,50
Charges de personnel		-240 062 050,84	-250 455 228,55
Impôts, taxes et versements assimilés		-55 359 258,78	-5 532 370,54
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		390 272 251,35	419 699 828,41
Autres produits opérationnels		3 791 249,61	4 239 010,84
Autres charges opérationnelles		-17 829 634,87	-529 000,31
Dotations aux Amortissements		-84 707 801,87	-69 910 219,27
Dotations aux Provisions		-21 543 896,75	-5 718 102,01
Reprise sur pertes de valeur et provisions		9 085 102,30	10 372 176,96
V- RESULTAT OPERATIONNEL		279 067 269,77	358 153 694,62
Produits financiers			344 937,25
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			344 937,25
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		279 067 269,77	358 498 631,87
Participation des travailleurs au resultat			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		558 843,61	-2 297 188,74
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 167 225 795,82	3 350 886 656,23
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-2 887 599 682,44	-2 994 685 213,10
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		279 626 113,38	356 201 443,13
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		279 626 113,38	356 201 443,13

الملحق رقم 15 : جدول حساب النتيجة الجبائية المركب الصناعي التجاري الحضنة

ACTIVITE : SEMOLLERIES ET MINOTERIES
 ADRESSE : BP 111 ROUTE B B A

09 - / Exercice du 01/01/2021 AU 31/12/2021
 TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	279 667 269,77
II. Réintégrations		
Charges des imputations non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des tableaux publicitaires non déductibles		77 000,00
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles (taux formation et apprentissage)		
Provisions non déductibles (IDR + Congé annuel + partie variable)		25 023 896,75
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche et développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Préneur) (cf.art 27 de l'FC 2019)		
Loyers hors produits financiers (Bailleur) (cf.art 27 de l'FC 2019)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés (impôt exigible sur le résultat - Impôt différé (variable))		558 843,61
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		134 821,07
Autres réintégrations (*)		6 759 456,89
Total des réintégrations		32 554 026,32
III. Déductions		
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDA)		
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 équivalentement (cf.art 147 bis du CIDA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de l'FC 2019)		
Loyers hors charges financières (Préneur) (cf.art 27 de l'FC 2019)		
Complément d'impôts (variable)		30 247 252,82
Autres déductions (*)		
Total des déductions		30 247 252,82
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDA)		
Déficit de l'année 2013		-
Déficit de l'année 2014		-
Déficit de l'année 2015		-
Déficit de l'année 2016		-
Total des déficits à déduire		-
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	281 374 037,27
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

Tableau recap des charges déductibles et non déductibles Au 31/12/2021

RUBRIQUE	Déductions	Réintégrations
Les Réintégrations:		
Autres charges non déductibles		
Caféaux		77 000,00
Dons		0,00
Sponsoring & parrainage		134 821,07
Taxe de formation		0,00
provision honoraires CAC exercice 2021		0,00
provision Partie variable GSP et cadres dirigeants 2021		3 480 000,00
Taxe sur les véhicules		0,00
Dotations aux amortissements véhicule de tourisme		0,00
Dotations pour provision de l'indemnité de départ à la retraite (IDR) 2021		21 543 896,75
impôts différés (variations)		558 843,61
autres provision		6 759 456,89
Dotation pour provision congé payé du 2eme semestre 2021		
Les Déductions:		
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés Art 173 du CID		
Les déficits antérieurs à déduire		0,00
Dotations aux amortissements (plan d'amortissement selon la durée d'utilité/pagier/ani)	5 359 272,19	
Dotations aux amortissements (plan d'amortissement selon la durée d'utilité/pagier/ni)	13 420 960,70	
Provision honoraires CAC exercice 2020		
provision Partie variable GSP et cadres dirigeants 2020	3 480 000,00	
IDR Des Elements Sortant En Retraite En 2020	2 268 917,32	
Autres déductions (après sur IDR) *		
Dotation pour congé payé 2 eme semestre 2020	6 718 102,01	
Evaluation interet courus non échus		
Total	30 247 252,82	32 554 026,32

DETRMINATION DU RESULTAT FISCAL 2021

Libellé	Montant
Résultat ordinaire	279 667 269,77
Résultat extraordinaire	
Résultat comptable avant I B S	279 667 269,77
Total des réintégrations	32 554 026,32
Total des déductions	30 247 252,82
Résultat Fiscal	281 374 037,27
Taux d' I B S (19 %)	19% 53 461 067,08
Montant I B S	2
Variation Impôts différés	3 558 843,61
Résultat Net de l'exercice	4=(1-2+3) 279 626 113,38

CIC HODNA M28

GRAND-LIVRE COMPTE
-copie provisoire

PAGE:1
EDITION DU 06/06/2023 10:34
EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

1330000-IMPOTS DIFFERES ACTIF S/PROV.CONGE

Exercice 2021

DATE	JOURNAL	FOLIO	PIECE	UNITE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
					REOUVERTURE...	1 204 949,73	0,00
01/07/21	12	7	000006	51A	ANULATION IND CONGER A PAYER 2020		1 204 949,73
31/12/21	12	12	000026	51A	IDA PROVISION CONGER 2EM SEMESTRE 2021	1 284 297,19	
					TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/21 au 31/12/21	1 284 297,19	1 204 949,73
					CUMULS AU 31/12/21	2 489 246,92	1 204 949,73
					SOLDE AU 31/12/21	1 284 297,19	

1331000-IMPOTS DIFFERES ACTIF S/I.D.A

Exercice 2021

DATE	JOURNAL	FOLIO	PIECE	UNITE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
					REOUVERTURE...	14 182 740,51	0,00
31/12/21	12	12	000025	51A	IDA SUR CONSTATAION IDR	4 093 340,38	
					TOTAL (1) MOUVEMENTS du 01/01/21 au 31/12/21	4 093 340,38	0,00
					CUMULS AU 31/12/21	18 276 080,89	0,00
					SOLDE AU 31/12/21	18 276 080,89	

1332000-AUTRES IMPOTS DIFFERES ACTIF

Exercice 2021

DATE	JOURNAL	FOLIO	PIECE	UNITE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
					REOUVERTURE...	706 800,00	0,00
01/07/21	12	7	000005	51A	ANULATION IDA SUR PRIM VAR CADRE DIRIGENT		706 800,00
31/12/21	12	12	000027	51A	IDA CONSTATAION PROV PAMIL VARIBL CUMULS IDR	661 200,00	
					TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/21 au 31/12/21	661 200,00	706 800,00
					CUMULS AU 31/12/21	1 368 000,00	706 800,00
					SOLDE AU 31/12/21	661 200,00	

1340000-IMPOTS DIFFERES PASSIF

Exercice 2021

DATE	JOURNAL	FOLIO	PIECE	UNITE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
					REOUVERTURE...	0,00	15 800 369,46
31/12/21	12	12	000029	51A	ID P SUR AMORTISSEMENTS PAGERANI		2 549 982,54
31/12/21	12	12	000030	51A	ID P SUR AMORTISSEMENTS MOINSO		1 018 261,69
					TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/21 au 31/12/21	0,00	3 568 244,23
					CUMULS AU 31/12/21	0,00	19 368 613,69
					SOLDE AU 31/12/21		19 368 613,69

الملحق رقم 17: مستخلص من دفتر الاستاذ حساب الضريبة المؤجلة المركب الصناعي التجاري الحضنة

CIC HODNA M28

GRAND-LIVRE COMPTE
-copie provisoire

PAGE:1
EDITION DU 06/06/2023 10:32
EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

6920000-IMPOSITION DIFFEREE ACTIF(produits)

Exercice 2021

DATE	JOURNAL	FOLIO	PIECE	UNITE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
01/07/21	12	7	000005	51A	ANULATION IDA SUR PRIM VAR CADRE DIRIGENT	706 800,00	
01/07/21	12	7	000006	51A	ANULATION IND CONGER A PAYER 2020	1 204 949,73	
31/12/21	12	12	000025	51A	I D A SUR CONSTATAION IDR		4 093 340,38
31/12/21	12	12	000026	51A	IDA PROVISION CONGER 2EM SEMESTRE 2021		1 284 297,19
31/12/21	12	12	000027	51A	IDA CONSTATAION PROV PAR DE VAR ABLE CADRES DIRIG		661 200,00
TOTAL (5) MOUVEMENTS du 01/01/21 au 31/12/21						1 911 749,73	6 038 837,57
CUMULS AU 31/12/21						1 911 749,73	6 038 837,57
SOLDE AU 31/12/21							4 127 087,84

6930000-IMPOSITION DIFFEREE PASSIF (charges)

Exercice 2021

DATE	JOURNAL	FOLIO	PIECE	UNITE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
31/12/21	12	12	000029	51A	I D P SUR AMORTISSEMENTS PAGLIERANI	2 549 982,54	
31/12/21	12	12	000030	51A	I D P SUR AMORTISSEMENTS MOLINO	1 018 261,69	
TOTAL (2) MOUVEMENTS du 01/01/21 au 31/12/21						3 568 244,23	0,00
CUMULS AU 31/12/21						3 568 244,23	0,00
SOLDE AU 31/12/21						3 568 244,23	

الملحف رقم 18: ميزانية الاصول شركة ALGAL PLUS

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 6 2 8 0 5 6 2 8 9 4 6 7
Désignation de l'entreprise: SARL ALGAL PLUS M'SILA	
Activité:	ALUMINIUM
Adresse:	ZONE INDUS MSILA BP 702 MSILA

Exercice clos le **31/12/2021**

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2021			2020
	Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	24 598 250	24 421 070	177 179	210 179
Immobilisations corporelles				
Terrains	743 294		743 294	743 294
Bâtiments	212 757 900	149 330 946	63 426 953	75 321 909
Autres immobilisations corporelles	1 338 374 131	731 218 249	607 155 881	636 385 081
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours	203 645 625		203 645 625	50 161 450
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	1 780 119 201	904 970 267	875 148 934	762 821 914
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	807 933 836		807 933 836	661 056 720
Créances et emplois assimilés				
Clients	47 924 159		47 924 159	78 817 571
Autres débiteurs	47 688 564		47 688 564	170 784 237
Impôts et assimilés	10 680 291		10 680 291	3 424 242
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	95 437 001		95 437 001	19 389 542
TOTAL ACTIF COURANT	1 009 663 853		1 009 663 853	933 472 314
TOTAL GENERAL ACTIF	2 789 783 054	904 970 267	1 884 812 787	1 696 294 228

الملحق رقم 19 : : ميزانية الخصوم شركة ALGAL PLUS

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION	N.I.F 0 0 0 6 2 8 0 5 6 2 8 9 4 6 7
Désignation de l'entreprise:	SARL ALGAL PLUS M'SILA
Activité:	ALUMINIUM
Adresse:	ZONE INDUS MSILA BP 702 MSILA

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN (PASSIF)

	2021	2020
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	150 000 000	150 000 000
Capital non appelé		
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)	13 902 323	10 682 029
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	68 314 919	64 405 893
Autres capitaux propres - Report à nouveau	69 778 555	69 778 554
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	301 995 798	294 866 477
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		27 025 993
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II		27 025 993
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	218 934 226	203 093 912
Impôts	103 778 586	53 172 226
Autres dettes	1 077 141 490	1 082 122 225
Trésorerie passif	182 962 684	36 013 393
TOTAL III	1 582 816 988	1 374 401 758
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	1 884 812 787	1 696 294 228

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

الملحق رقم 20 : : جدول حساب النتائج شركة ALGAL PLUS

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 0 6 2 8 0 5 6 2 8 9 4 6 7											
Désignation de l'entreprise:	SARL ALGAL PLUS M'SILA												
Activité:	ALUMINIUM												
Adresse:	ZONE INDUS MSILA BP 702 MSILA												

Exercice du	01/01/2021	au	31/12/2021
-------------	------------	----	------------

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués	3 068 188 793		2 988 781 688
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		3 068 188 793		2 988 781 688
Production stockée ou déstockée	12 392 472		152 806 808	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		3 055 796 321		2 835 974 880
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	2 043 889 514		1 755 005 039	
Autres approvisionnements	376 601 446		486 043 564	
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations	42 455 737		51 213 394	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations	2 544 700		1 733 500
	Entretien, réparations et maintenance	5 572 863		10 406 214
	Primes d'assurances	5 883 909		3 328 030
	Personnel extérieur à l'entreprise	7 018 000		
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	1 849 484		10 099 110
	Publicité	739 410		245 690
Déplacements, missions et réceptions	1 573 517		3 316 737	
Autres services	32 132 499		40 368 068	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	2 520 261 083		2 361 759 350	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		535 535 237		474 215 530
Charges de personnel	246 246 636		262 386 175	
Impôts et taxes et versements assimilés	31 536 388		32 509 658	

... la suite sur la page suivante

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 0 6 2 8 0 5 6 2 8 9 4 6 7											
Désignation de l'entreprise:	SARL ALGAL PLUS M'SILA												
Activité:	ALUMINIUM												
Adresse:	ZONE INDUS MSILA BP 702 MSILA												

Exercice du	01/01/2021	au	31/12/2021
-------------	------------	----	------------

COMPTE DE RESULTAT ../..

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
IV-Excédent brut d'exploitation		257 752 212		179 319 695
Autres produits opérationnels		2 081 380		2 404 274
Autres charges opérationnelles	55 605 512		2 851 202	
Dotations aux amortissements	100 022 501		88 681 261	
Provision	11 661 601		7 445 683	
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions		7 445 683		13 815 872
V-Résultat opérationnel		99 989 660		96 561 694
Produits financiers		25 169 135		19 231 549
Charges financières	27 454 280		29 946 195	
VI-Résultat financier	2 285 145		10 714 645	
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		97 704 515		85 847 049
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats	29 389 596		13 995 472	
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		68 314 919		71 851 577

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملحق رقم 21 : : جدول حساب النتيجة الجبائية شركة ALGAL PLUS

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F 0 0 0 6 2 8 0 5 6 2 8 9 4 6 7											
Désignation de l'entreprise:	SARL ALGAL PLUS M'SILA												
Activité:	ALUMINIUM												
Adresse:	ZONE INDUS MSILA BP 702 MSILA												
Exercice du		01/01/2021				au		31/12/2021					

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	68 314 919
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote- part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
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 LFC2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigible sur résultat	29 389 596
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations *		
Total des réintégrations		29 389 596
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
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)		
Amortissement 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		
Autres déductions *		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2017		
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
Déficit de l'année 2020		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	97 704 515
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على واقع تطبيق الضرائب المؤجلة في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، من خلال دراسة الضرائب المؤجلة وفق كل من المعيار المحاسبي الدولي IAS 12 والنظام المحاسبي المالي SCF، مع التركيز على طريقة الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية، وكيفية التعامل مع الفروقات التي تنشأ بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.

ومن أجل تحقيق هدف الدراسة تم اختيار عينة من المؤسسات الاقتصادية الجزائرية التابعة لمديرية المؤسسات الكبرى من أجل الدراسة الميدانية لقوائمها المالية لسنة 2021 والوقوف على واقع تطبيق الضرائب المؤجلة بها. وقد لخصت الدراسة مجموعة من النتائج أهمها:

- صعوبة استخدام تقنية الضرائب المؤجلة في بعض المؤسسات يعود الى عدم اتقانها، و عدم تقييدها بالشكل الصحيح.
- الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية تنشأ عنه فروقات دائمة وأخري مؤقتة ناتجة عن التباين بين التشريع الضريبي والنظام المحاسبي المالي.
- يوفر النظام المحاسبي المالي صورة واضحة عن المعالجة المحاسبية لهذه الفروقات وفق الضريبة المؤجلة والتي تعتبر تقنية محاسبية تؤثر على النتيجة المحاسبية فقط دون النتيجة الجبائية.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، الضرائب المؤجلة، الفروقات المؤقتة، المعيار المحاسبي الدولي رقم (12)، النتيجة الجبائية، النتيجة المحاسبية.

Résumé :

Cette étude mise à rendre lumière sur l'application des impôts différés dans les sociétés économiques algériennes en étudient les impôts différés selon les normes internationales IAS (12) et le système de comptabilité financière SCF, avec un focus sur la méthode de passage du résultat comptable au résultat fiscal, et comment traiter les différences qui apparaissent entre le système comptable et le système fiscal.

Afin d'atteindre l'objectif de l'étude, nous avons choisi quelques sociétés économiques algériennes pour l'étude de cas des états financiers et pour connaître la réalité de l'application des impôts différés.

L'étude a résumé un ensemble des résultats, dont les plus importants sont les suivants :

- La difficulté d'utiliser la technique de l'impôt différé dans certaines sociétés est due à le manque de maîtrisassions et comptabilisation correctement.
- Le passage du résultat comptable au résultat fiscal entraîne des différences permanentes et temporelles résultant l'écart entre la législation fiscale et le système comptable finance.
- Le système de comptabilité financière donne une image claire du traitement comptable de ces différences selon l'impôt différé, qui est considéré comme une technique comptable qui ne touche que le résultat comptable sans le résultat fiscal.

Mots clés : système de comptabilité financière, impôts différés, différences temporelles, norme comptable internationale n° (12), résultat fiscal, résultat comptable.

Abstract

This study sheds light on the application of deferred taxes in Algerian economic companies by studying deferred taxes according to international standards IAS (12) and the financial accounting system SCF, with a focus on the method of transition from the accounting result to the tax result, and how to deal with the differences that appear between the accounting system and the tax system.

In order to achieve the objective of the study, we have chosen some Algerian economic companies for the case study of the financial statements and to know the reality of the application of deferred taxes.

The study summarized a set of findings, the most important of which are:

- The difficulty of using the technique of deferred tax in some companies is due to the lack of control and accounting correctly.
- The transition from accounting income to taxable income leads to permanent and temporary differences resulting from the difference between tax legislation and the financial accounting system.
- The financial accounting system gives a clear picture of the accounting treatment of these differences according to deferred tax, which is considered as an accounting technique that only affects the accounting result without the tax result.

Keywords: financial accounting system, deferred taxes, temporary differences, international accounting standard no. (12), taxable income, accounting income.