

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: المالية والمحاسبة

تخصص: محاسبة وجباية معمقة



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: المالية والمحاسبة

رقم: .....

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي

من إعداد الطالبين

- حموش فارس

- سعيدان أحلام

تحت عنوان:

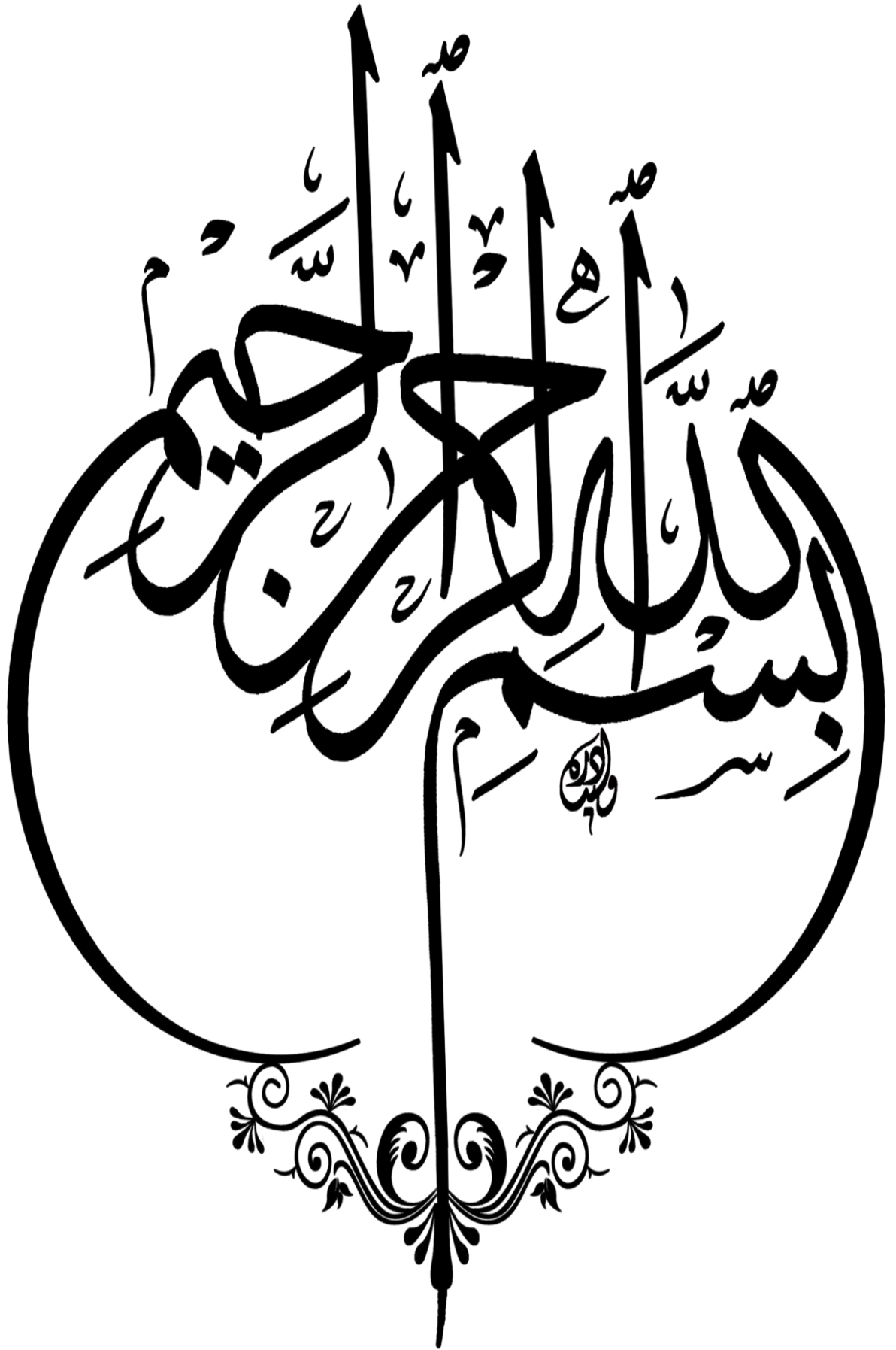
## أليات فرض الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

- دراسة حالة المديرية العامة للضرائب بالمسيلة -

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الجامعة	الصفة
		رئيسا
د. نذير ياسين	جامعة محمد بوضياف المسيلة	مشرفا ومقررا
		مناقشا

السنة الجامعية: 2021-2022





# شكر وعرّفان

مصادقا لقوله صلى الله عليه وسلم  
"من لم يشكر الناس لم يشكر الله"

بداية نشكر الله ونحمده حق الحمد على توفيقه لإتمام هذا العمل المتواضع  
ونسأله أن يكون خالصا لوجهه الكريم وأن ينفعنا وينفع الناس جميعا  
نتوجه بالشكر والعرّفان إلى من كان دليلنا ومرشدنا في هذا العمل الأستاذ

**"نذير ياسين"** الذي أشرف على هذا العمل المتواضع

وإلى الأساتذة الكرام أعضاء اللجنة المناقشة وعلى موافقتهم مناقشة هذا العمل  
كل الشكر والعرّفان لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية والعلوم التسيير

بجامعة محمد بوضياف المسيلة

وطاقمها الإداري وكل أساتذتها الكرام

كل الشكر والعرّفان لمن ساهم من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل

ولو كانت بمساهمة صغيرة

# إهداء



لهدي هذا العمل المتواضع الى

- كل أمهاتنا وآبائنا الذين أثقلتهم الحياة من أجل تربيتنا
- كل الإخوة والأخوات الذين شاركونا حياتنا عبر كل السنوات
- كل الأقارب
- كل الأساتذة عبر كل المراحل الدراسية
- كل الطلبة زملاء
- كل الأصدقاء



# فهرس المحتويات



# فهرس المحتويات

شكر وعرهان

إهداء

فهرس المحتويات

فهرس الجداول والأشكال

مقدمة.....أ-د

## الفصل الأول

### الإطار النظري للضريبة على الدخل الإجمالي

6	تمهيد.....
7	المبحث الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي.....
7	المطلب الأول: مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي.....
8	المطلب الثاني: خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي.....
9	المطلب الثالث: مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي.....
13	المبحث الثاني: تفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي.....
13	المطلب الأول: فئات الضريبة على الدخل الإجمالي.....
16	المطلب الثاني: آليات حساب الضريبة على الدخل الإجمالي.....
18	المطلب الثالث: كيفية تحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي.....
20	خلاصة.....

## الفصل الثاني

### دراسة حالة المديرية العامة للضرائب بالمسيلة

22	تمهيد.....
23	المبحث الأول: تقديم المديرية الولائية للضرائب.....
23	المطلب الأول: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب.....
25	المطلب الثاني: الإطار التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب.....
31	المبحث الثاني: آليات فرض الضريبة على الدخل الإجمالي.....

31.....	المطلب الأول: الأرباح الصناعية والتجارية والغير تجارية
37.....	المطلب الثاني: مداخيل رؤوس الأموال المنقولة
41.....	المطلب الثالث: المداخيل الفلاحية
43.....	المطلب الرابع: المرتبات والأجور والعلاوات والمعاشات والريوع العمرية
47.....	خلاصة
49.....	خاتمة
52.....	قائمة المراجع

الملاحق

الملخص



# فهرس الجداول والأشكال



## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجداول	الرقم
16	الجدول التصاعدي السنوي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي قبل 2022	01
16	الجدول التصاعدي السنوي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022	02

## قائمة الاشكال

الصفحة	عنوان الأشكال	الرقم
23	الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب	01



# مقدمة



## مقدمة

تعتبر الضرائب من أقدم وأهم مصادر للإيرادات العامة، وقد مثلت الضريبة خلال أزمنة متعاقبة العنصر الأساسي في الأعمال المالية، وهذا الأمر ليس راجعا لكونها إحدى أبرز مصادر الإيرادات العامة فقط، ولكن لأهمية الدور الذي تؤديه سواءا تعلق الأمر بتحقيق أهداف السياسة المالية من جهة أو تحقيق آثارها من جهة أخرى، ونشير الى أن اعتماد الدولة على الضرائب في العصر الحالي يكاد يكون كليا، حيث تشكل هذه الأخيرة الجوهر الأساسي لأي تشريع مالي للجهاز الحكومي خصوصا لما تمثله من أداة لتنظيم المسار المالي في الدولة.

تحدث الضريبة تأثيرات متنوعة تظهر مباشرة على المؤسسة، باعتبارها وحدة اقتصادية تهتم بالتسيير والتحكم الأمثل في تخصيص وتوجيه الموارد المالية، المادية والبشرية المتاحة وتهدف إلى الحفاظ على توازنها المالي الذي يؤدي الى فعالية الاستغلال.

كما وتلعب الضريبة على الدخل الإجمالي دورا هاما في تمويل الخزينة العامة، خاصة بعد التصحيح الهيكلي الذي عرفه الاقتصاد الوطني في الفترة الأخيرة وكذا لدعم المقدم من الدولة في إطار الانفاق الحكومي، لذلك رأت الدولة الجزائرية أن الوسيلة المثلى من أجل التخلص من ازمته وتحسين اقتصادها امام التطورات الاقتصادية العالمية التي تسمح بالاعتماد على الغير، وبعد ان كانت تكتسي طابعا اختياريا أصبحت تكتسي طابعا الزاميا من قبل الأفراد، لذلك اختار المشرع الجزائري ان يدمج مجموعة من الضرائب في ضريبة واحدة وذلك ما جاء به الإصلاح الجبائي على الضرائب المباشرة جانفي 1992 فكانت الضريبة على الدخل الإجمالي.

## إشكالية الدراسة

انطلاقا مما سبق نطرح الإشكالية التالية:

➤ ماهي آليات فرض الضريبة على الدخل الإجمالي؟

نتفرع عن الإشكالية الرئيسية الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بالضريبة على الدخل الجمالي؟ وماهية أهميتها وكيفية تحصيلها؟
- كيف يتم حساب وتسديد الضريبة على الدخل الإجمالي؟

- ماهي المداخل الخاضعة للضريبة والاعفاءات الممنوحة لها؟

### فرضيات الدراسة

لمعالجة الإشكالية المطروحة والتساؤلات الفرعية السابقة نضع الفرضيات التالية:

- الضريبة على الدخل الإجمالي هي ضريبة سنوية وحيدة تفرض على دخول وأرباح المكلف بالضريبة التي يحققها أو يتحصل عليها كل سنة.
- تشمل الآلية الأساسية التي يتم من خلالها تحديد الوعاء الضريبي في الدخل الصافي الإجمالي، ونحصل عليها عن طريق خصم الأعباء والنفقات والتكاليف المحددة قانونيا كما الدخل الخام الإجمالي، والتسديد يكون (اقطاع شهري أو ثلاثي).
- من بين المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي: الأرباح الصناعية والتجارية، أرباح المهن الغير تجارية، المداخل الناتجة عن تأجير الأملاك المبنية والغير المبنية، المداخل الفلاحية، المرتبات، الأجور، الريوع العمرية.

### أهداف الدراسة

تهدف الدراسة إلى :

- يعتبر هذا الموضوع إضافة جديدة ومساهمة في إثراء المجال المعرفي وتدعيم للباحثين المهتمين للقيام بدراسات جديدة في مثل هذه المواضيع؛
- تسليط الضوء على موضوع الضريبة لإبراز أهميتها في النشاط الاقتصادي؛
- مكانة الضريبة على دخل في المجتمع

### أهمية الدراسة

يمكن إبراز مجمل أهداف البحث في العناصر الآتية الذكر:

- اقتراح جملة من التوصيات على ضوء النتائج التي سيسفر عنها البحث.
- معرفة الدور الذي تلعبه الضرائب في عالمنا المعاصر بحياة الانسان من حيث أدائه لها او الانتفاع بها.

## أسباب اختيار الموضوع

هناك عدة أسباب ومبررات جعلتنا نختار هذا الموضوع، يمكن توضيحها فيما يلي:

### أ. دوافع ذاتية

- توافق الموضوع مع طبيعة التخصص الأكاديمي؛
- الميول الشخصية والرغبة الشخصية في البحث في هذا المجال؛
- توفر الإمكانيات المادية والمعنوية لإنجاز هذا العمل؛
- الشعور بأهمية هذه المواضيع خاصة مع التوجهات الحديثة التي يشهدها عصرنا الحالي؛

### ب. دوافع تتعلق بالموضوع

- معرفة أهمية ومكانة الموضوع في ظل التطورات الحاصلة.
- المكانة الهامة التي تحتلها الضرائب وعلاقتها بالأجور.

### منهج الدراسة

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي في الفصل النظري والذي نعتبره مناسب لطبيعة الموضوع، كما اعتمدنا على المنهج التحليلي وأسلوب دراسة الحالة من خلال دراسة بعض من الوثائق وبعض النماذج من مؤسسة التربص للفصل التطبيقي.

### حدود الدراسة

- **الحدود الزمانية:** طبقت الدراسة الميدانية خلال الفترة بين: ماي 2022 إلى غاية جوان 2022.
- **الحدود المكانية:** إن البحث التطبيقي يسعى إلى إسقاط مقاربات وصياغتها في الواقع العملي تكملة للجانب النظري، وبالتالي اقتصر المجال الذي اخترناه للدراسة الميدانية بالمديرية العامة للضرائب لولاية المسيلة

### دراسات سابقة

- **تقي الدين عوادي،** تشخيص نظام الجباية المحلية لدى الجماعات المحلية في الجزائر، أطروحة مقدمة لنيل شهادة ماستر، العلوم الاقتصادية، جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي، الجزائر، 2015/2014، حيث تناولت هذه الدراسة ماهية الجماعات المحلية وكذلك الضرائب المحلية في الجزائر ومكوناتها وتطور الإيرادات الجبائية المحلية، كما تناولت هذه الدراسة مالية الجماعات المحلية، والاستقلال المالي لها.

- **عجلان العياشي**، "ترشيد النظام الضريبي في مجال الوعاء والتحصيل" للفترة (1992-2009)، حالة ولاية المسيلة"، رسالة ماجستير مقدمة بكلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، (2005، 2006) ولقد عالج الباحث الإشكالية التالية:  
" هل النظام الجبائي يحقق أفضل الموارد العامة من حيث الوعاء والتحصيل؟"،  
ولقد خلاص البحث إلى جملة من النتائج من أهمها:
- ترتبط فعالية النظام الضريبي بقدرات الإدارة الجبائية ومدى التحكم فيها.
- الحكم الراشد كوسيلة وهدف يتقارب مع مبادئ القواعد الجبائية ويتكامل معها في ضمان تحقيق التنمية المستدامة.
- تغيب آليات الترشيد ومحاربة الفساد المالي والاقتصادي.
- **جرتلي نجبية**، " فعالية الرقابة الجبائية على التحصيل الضريبي"، دراسة حالة من مركز الضرائب، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، سنة (2017، 2018) حيث تمحورت إشكالية البحث فيما يلي:  
"كيف يمكن للرقابة الجبائية أن تؤثر على الحصيلة الضريبية؟"

### هيكل البحث

تم تقسيم البحث إلى فصلين، حيث في الفصل الأول من البحث نتطرق فيه الى الجزء النظري، يجد القارئ فيه:

عرضا لإطار النظري للضريبة على الدخل الاجمالي، والذي يتضمن بعض المفاهيم المتعلقة بنظام الضريبة على الدخل الاجمالي ودراسة ماهية ومجال وخصائص النظام، وتناولنا فئات وآليات حساب الضريبة بالاضافة الى كيفية التحصيل من المكلفين.

أما الفصل الثاني جاء معنون بدراسة حالة مديرية العامة للضرائب بالمسيلة كمجال لدراستنا وتم تقسيمه إلى مبحثين، المبحث الأول التعريف بمديرية الضرائب لولاية المسيلة، وتناول المبحث الثاني تطرقنا إلى آليات فرض الضريبة على الدخل الاجمالي.



الفصل الأول  
الإطار النظري للضريبة  
على الدخل الإجمالي

### تمهيد

إن الإصلاح الضريبي فيما يخص الأشخاص الطبيعيين، جاء من خلال قانون المالية سنة 1991 حيث تم تأسيس ضريبة وحيدة على مداخيل الأشخاص الطبيعيين عوضا لنظام الضرائب النوعية الذي كان مفروضا سابقا والذي يتمثل في الضريبة على ارباح الشركات التجارية وشركات الأشخاص الضريبية على الأرباح غير التجارية، الضريبة على مداخيل الديون الودائع والكفالات، الضريبة على الرواتب والاجور الضريبية الخاصة على القيمة الزائدة عن التنازل عن الاملاك المبنية والغير مبنية، واخيرا المساهمة الوحيدة الفلاحية.

ولقد تم تقسم الفصل الأول المتعلق بالجانب النظري من العمل إلى مبحثين اثنين على النحو التالي:

المبحث الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي

المبحث الثاني: تفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي

### المبحث الأول: ماهية الضريبة على الدخل الإجمالي

تعد النفقات العمومية من أهم المشاكل التي تواجه الدول خاصة النامية منها ، لذلك تسعى جاهدة لتوفير الموارد اللازمة لتغطية هذه النفقات على القطاعات العمومية المهمة كالصحة، التعليم، الأمن، الدفاع وغيرها من القطاعات ولا شك أن الضرائب من أهم الموارد الرئيسية التي تعتمد عليها الدولة لسد نفقاتها ونجد أن الضريبة على الدخل الإجمالي إحدى أنواع الضرائب المطبقة من طرف المشرع الجبائي وذلك بفرضها على عدة مداخيل قد تم تحديدها في قانون المالية بسنة 1991، وقد تم العمل به سنة 1992 والضريبة على الدخل الإجمالي هي جزء من موضوعنا باعتبارها قسما هاما من اقسام الضرائب والدور الفعال الذي تلعبه في زيادة إيرادات الخزينة العمومية.

### المطلب الأول: مفهوم الضريبة على الدخل الإجمالي

#### الفرع الأول: نشأة الضريبة على الدخل الإجمالي

أصبحت جميع الدول وخاصة منها دول العالم الثالث تعمل على تدعيم استقلالها الاقتصادي بعد ان نالت استقلالها السياسي، ورغم بعض العراقيل التي صادفتها ونظرا لل فراغ القانوني في الميدان المالي والذي أدى بها إلى الاعتماد على أنظمة خارجية تحاول من خلالها بناء اقتصادها وتتميته.<sup>1</sup>

وفي الجزائر ومنذ 1992 الدولة تسعى جاهدة إلى إدخال التعديلات الضرورية وخاصة على قوانين الضرائب والتي تتميز بنوع من التعقيد والصعوبة في التطبيق سواء بالنسبة للإدارة المختصة أو المكلفين على حد سواء، وشسعيها للحفاظ على القدرة الشرائية للمواطنين واستقرار الأسعار في الأسواق وتمكين المواطنين من الحاجات الضرورية، فمنذ ذلك الوقت والدولة تعدل في كل مرة محاولة منها للتماشي مع التغيرات الحاصلة، واستمرت المحاولات العديدة للإصلاح الجبائي لخلق نظام جبائي يوفر لها رؤوس الأموال للقيام بمشاريع تنموية فتم تأسيس ضريبة وحيدة تسمى "الضريبة على الدخل الإجمالي".<sup>2</sup>

<sup>1</sup> ميلودي يسرى، كيفية احتساب الضريبة على الدخل الإجمالي: صنف المرتبات والأجور لمكوظفي الجامعة وفق تحديد قانون المالية 2021، مذكرة ماستر اكايمي، تخصص: محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادري، الجزائر، 2020/2021، ص 53.

<sup>2</sup> المرجع نفسه، ص 54.

### الفرع الثاني: التعريف بالضريبة على الدخل الاجمالي

**التعريف الأول:** "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين وتسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** "يحدد الدخل الإجمالي الصافي السنوي والذي يعتبر كوعاء أو كأساس للضريبة على الدخل الإجمالي مجمع الأرباح والمداخيل الصافية المبينة في المواد من 11 إلى 76 والأعباء المذكورة في المادة 85 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة".<sup>2</sup>

**تعريف شامل:** هي ضريبة جاءت لتكون أكثر عدالة كونها ضريبة شخصية تراعي المقدرة التكلفية والوضعية الشخصية للمكلف بها، كما أنها تتضمن في طياتها إعفاء شريحة واسعة من الضريبة وهو مبدأ من مبادئ العدالة الاجتماعية.

### المطلب الثاني: خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي

تتميز هذه الضريبة بالخصائص التالية:<sup>3</sup>

- ضريبة سنوية: أي انها تفرض سنويا على جميع المداخل المحققة من مختلف الأصناف؛
- ضريبة وحيدة: أنها تجمع كل أصناف الدخل لتفرض عليه ضريبة واحدة وعوضت الضرائب النوعية التي كانت موجودة في السابق كما أنها تفرض على الأشخاص الطبيعيين فقط؛
- ضريبة شخصية: إنها تأخذ في الحسبان الوضعية الشخصية للمكلف بها وحجم دخله.
- ضريبة تصاعدية: حيث تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق جدول تصاعدي يقسم فيه الدخل إلى شرائح، ماعدا المداخل الخاضعة للاقتطاع من المصدر؛
- ضريبة تفرض على الأشخاص الطبيعيين دون المعنويين؛

<sup>1</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2016، المادة رقم 01، 2016، ص 15.

<sup>2</sup> المرجع نفسه، الفقرة الثانية، ص 18.

<sup>3</sup> عبد الهادي، الإصلاحات الجبائية ودورها في تحقيق العدالة الاجتماعية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة ابي بكر بتلمسان، الجزائر، 2015/2016، ص 121.

- ضريبة اجمالية: بمعنى أنها تخص الدخل الإجمالي الصافي الذي يتم الحصول عليه بعد خصم جميع التكاليف المسموح بها قانونيا.

### المطلب الثالث: مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي

سنتطرق في هذا المطلب إلى مجال تطبيق الضريبة على الدخل الاجمالي.

أولاً: الاشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الاجمالي:<sup>1</sup>

• يخضع لضريبة الدخل على كافة مداخلهم الاشخاص الذي يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، ويخضع لضريبة الدخل على عائداتهم من مصدر جزائري، الاشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر.

• يعتبر ان موطن التكليف موجود في الجزائر بالنسبة الى:

أ- الاشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفته مالكين له، أو منتفعين به، أو مستأجرين له، عندما يكون الايجار في هذه الحالة الاخيرة قد اتفق عليه اما باتفاق وحيد، أو باتفاقات متتالية لفترة متواصلة مدتها سنة واحدة على الاقل.

ب- الاشخاص الذين لهم في الجزائر مكان اقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الاساسية.

ج- الاشخاص الذين يمارسون نشاطا مهنيا بالجزائر سواء كانوا اجراء أو لا.

د- الأشخاص الأعضاء في شركة المساهمة الذين لهم المسؤولية التضامنية وغير المحدودة فيها؛

هـ- الأشخاص الشركاء في شركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية.

و- الأشخاص المساهمون في شركات الأموال فيما يتعلق بأرباح الأسهم والاعتاب والنسب المئوية من الربح.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثل، المادة 01، 2014، المحمل من الموقع:

[www.mF.dgi.gov.dz/index.dhp/ar/](http://www.mF.dgi.gov.dz/index.dhp/ar/) تاريخ الاطلاع: يوم 07 ماي 2021 على الساعة 19:15،

<sup>2</sup> حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2007، ص 12.

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

كما يخضع كذلك لضريبة الدخل سواء أكان موطن تكليفهم في الجزائر أم لا؛ الأشخاص من جنسية جزائرية أو اجنبية، الذين يتحصلون في الجزائر على ارباح أو مداخيل يحول فرض الضريبة عليها الى الجزائر بمقتضى اتفاقية جبائية تم عقدها مع بلدان أخرى.

ثانيا: المداخيل الخاضعة والغير خاضعة للضريبة على الدخل الاجمالي

### 1. المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الاجمالي

حددت المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي في المادة 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، كما بينت من 11 إلى 76 من هذا القانون بالتفصيل كافة أنواع المداخيل الخاضعة، حيث يتكون الدخل من مجموع المداخيل الصافية الأصناف التالية:<sup>1</sup>

- أرباح مهنية.
- عائدات المستثمرات الفلاحية.
- الايرادات المحققة من ايجار الملكيات المبينة والغير مبينة.
- عائدات رؤوس الاموال المنقولة.
- المرتبات والاجور والمعاشات والريوع العمرية.
- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبينة او غير المبينة.

### 2. المداخيل الغير خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي

يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص:<sup>2</sup>

<sup>1</sup> الجريدة الرسمية، العدد 77، الصادرة بتاريخ 28 ديسمبر 2016، المحملة من الموقع [www.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz)، المادة 02، ص 11.

<sup>2</sup> المادة رقم 05 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016، ص 16.

- الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي؛
- السفراء والأعوان الدبلوماسيون والقناصل والاعوان القنصلين من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين.

### ثالثا: تحديد الدخل الخاضع للضريبة

لتحديد الدخل الواجب اعتماده لإقرار أساس الضريبة على الدخل الاجمالي، يؤخذ في الحسبان مبلغ المرتبات والتعويضات والاعتاب والاجور والمعاشات والريوع العمرية المدفوعة الى المستفيدين وكذا الامتيازات العينية الممنوحة لهم.

فيما يخص الاكراميات والزيادة في السر مقابل الخدمات، اذا دفعت مباشرة للمستخدمين من دون وساطة المستخدم، يقدر مبلغها جرافيا بمعدل يكون مقبولا بصفة عامة تبعا لعادات المكان، واذا اضيفت الى اجر ثابت يقوم المستخدم بالاقتطاع.

وإذا كانت تشكل الاجر الوحيد للمستخدمين باستثناء اي التزامات اي الاجر الثابت فانه ينبغي على هؤلاء ان يحسبوا بأنفسهم الضريبة الخاضعة بالمبالغ التي دفعت لهم وان يدفعوا مبلغ هذه الضريبة ضمن الشروط والأجال المحددة بخصوص الاقتطاعات التي يقوم بها المستخدمون أو المدينون.

ويقصد بالامتيازات العينية، التغذية والمسكن والالبسة والتدفئة والانارة التي تقدر من طرف المستخدم حسب القيمة الحقيقية للعناصر المقدمة والخاضعة بكل ثلاثة أشهر أو كل خمسة عشر (15) يوما، أو بكل يوم أو بكل ساعة، حسب الحالة.

كما يمكن تحديد القيمة الواجب اعتمادها التغذية، بمبلغ 50 دج عن كل وجبة في حالة عدم وجود الاثباتات، لا تدخل الامتيازات العينية المتمثلة في التغذية والمسكن دون سواهما، التي يستفيد منها العاملون في المناطق الواجب ترقيةها ضمن أساس الضريبة على الدخل، تحدد المناطق الواجب ترقيةها عن طريق التنظيم.

يحدد مبلغ الدخل الخاضع للضريبة بخضم ما يلي من المبلغ الاجمالي للمبالغ المدفوعة والامتيازات العينية الممنوحة:

- المبالغ التي يقتطعها المستخدم لتشكيل معاشات أو منح تقاعد.
- المساهمة العمالية في التأمينات الاجتماعية.

### رابعاً: طريقة تحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي:

تحصل الضريبة عن طريق الاقتطاع من كل مبلغ مدفوع، ويتعين على المكلفين بالضريبة الذين يقبضون من أشخاص طبيعيين أو معنويين، لا يوجد مقرهم الجبائي بالجزائر، مرتبات أو تعويضات أو أتعاب أو أجور أو اكراميات أو معاشات أو ريع عمرية، بما فيها مبلغ الامتيازات العينية، ان يحسبوا بأنفسهم الضريبة المطابقة للمبالغ المدفوعة لهم فان يدفعوا مبلغ هذه الضريبة وفقاً للشروط والأجال المحددة بخصوص الاقتطاعات التي تقوم بها المستخدمون والمدينون بالراتب يتم اقتطاع ضريبة الدخل من المصدر وفقاً للشروط المنصوص عليها في المواد من 128 الى 130.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> قانون الضرائب والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، المادة 74.

### المبحث الثاني: تفصيل الضريبة على الدخل الإجمالي

تعتبر الضريبة على الدخل الإجمالي من أهم الضرائب المفروضة في جميع التشريعات الضريبية المعاصرة، وذلك بسبب موردها الكبير، لهذا سوف يتم تفصيل هذه الضريبة وذلك من خلال التعرف إلى فئات الضريبة على الدخل الإجمالي، وكيفية حسابها، وكيفية تحصيلها وتقييمها.

### المطلب الأول: فئات الضريبة على الدخل الإجمالي

سيتم التطرق في هذا المطلب إلى فئات الضريبة على الدخل الإجمالي.

#### 1. تعريف الأرباح الصناعية

تعتبر أرباحا صناعية وتجارية لتطبيق ضريبة الدخل الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون والاعتباريين والناجمة عن ممارسة مهنة تجارية أو صناعية أو حرفية وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية أو الناتجة عنها.<sup>1</sup>

كما تكتسي طابع الأرباح الصناعية والتجارية لتطبيق ضريبة على الدخل الأرباح التي يحققها الاشخاص الطبيعيون الذين:<sup>2</sup>

- يقومون بعمليات الوساطة من اجل شراء عقارات او محلات تجارية او بيعها او يشترون باسمهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها؛
- يستفيدون من وعد بالبيع من جانب واحد يتعلق بالعقار؛ ويقومون بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة او بالتقسيم بالتنازل عن الاستفادة من الوعد بالبيع إلى شاري كل جزء أو قسم؛
- يمارسون نشاط الراسي عليه المناقصة وصاحب الامتياز ومستأجر الحقوق بالبلدية؛
- يحدد عند الاقتضاء النشاط المتسم بطابع صناعي عن طريق التنظيم؛
- يحققون إيرادات من استغلال الملاحات أو البحيرات المالحة.

<sup>1</sup> المادة رقم 11 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016، ص 17.

<sup>2</sup> المادة رقم 12 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016، ص 17.

### 2. تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة

فرض الضريبة حسب النظام الحقيقي: يحدد الربح الذي يدرج في وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي حسب نظام الربح الحقيقي وجوبا يتعين على المكلفين بالضريبة أن يكتتبوا على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة تصريحا خاصا عن مبلغ ربحهم الصافي للسنة أو للسنة المالية السابقة عندما ينتهي اجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم الأول المفتوح الموالي يجب أن يحتوي التصريح الخاص على كل الوثائق والمعلومات يجب على الأشخاص المكلفين أن يمسكوا محاسبة نظامية وعليهم أن يقدموها عند الاقتضاء عند كل طلب لأعوان الإدارة الجبائية وهذا طبقا للتنظيم الساري المفعول.<sup>1</sup>

### 3. التخفيضات

- يطبق على الربح الناتج عن نشاط المخبزة دون سواه تخفيض نسبة 35%
- يطبق على الربح المحقق خلال سنتي النشاط الأوليتين من طرف الأشخاص الذين لهم صفة عضو سابق في جيش التحرير الوطني، أو المنظمة المدنية لجبهة التحرير الوطني وأرامل الشهداء تخفيض بنسبة 25%، لا يطبق هذا التخفيض على المكلفين بالضريبة الذين يقدر ربحهم تقديرا جزافيا؛
- يطبق على الأرباح المعاد استثمارها تخفيض % 30 فيما يخص تحديد الدخل الواجب إدراجه في أسس الضريبة على الدخل الإجمالي وفقا للشروط الآتية:
- يجب إعادة استثمار الأرباح في الاستثمارات الاهتلاكية (المنقولات أو العقارات (باستثناء السيارات السياحية التي لا تشكل الأداة الرئيسية للنشاط خلال السنة المالية الموالية، وفي هذه الحالة الأخيرة يجب على المستفيدين من هذا الامتياز اكتتاب الت ازم بإعادة الاستثمار دعما لتصريحاتهم السنوية؛
- للاستفادة من هذا التخفيض يجب أن يمك المستفيدون محاسبة منتظمة، فضلا عن ذلك يجب يبينوا بصورة مميزة في التصريح السنوي للنتائج الأرباح التي يمكنها الاستفادة من التخفيض، والحاق قائمة الاستثمارات المحققة مع الإشارة إلى طبيعتها، وتاريخ دخولها في الأصول وكذا سعر كلفتها؛

<sup>1</sup> المواد من 17 إلى 20 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016، ص 19.

- كما تؤسس ضريبة تكميلية ضمن نفس الشروط في حالة عدم احترام الالتزام المذكورة في الفقرة 03 من هذه المادة مع زيادة 25%.<sup>1</sup>

### ثانيا: أرباح المهن غير التجارية

يقصد بأرباح المهن غير التجارية الأرباح التي يحصل عليها الشخص الطبيعي من مزاولته لعمله بصفة مستقلة، وعلى مسؤوليته وبدون إشراف أو توجيه من الغير.

وتعتبر صادرة عن ممارسة مهنة غير تجارية وكمدخيل مماثلة للأرباح غير التجارية، أرباح المهن الحرة والوظائف والمهام التي لا يتمتع بها أصحابها بصفة التاجر، والمستثمرات المديرية للأرباح والتي هي مصادر كسب التي لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمدخيل.

وتحتوي هذه الأرباح أيضا على ما يلي:

- ريع عائدات المؤلف التي يتقاضها الكاتب، أو المؤلفون الموسيقيون وورثتهم والموصى لهم بحقوقهم؛
- الريوع التي يتقاضها المخترعون من منح رخصة استغلال شهادتهم، أو بيع علامات صنع، أو طرق أو صيغ أو التنازل.

### اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي من المصدر

تخضع للاقتطاع من المصدر المحرر للضريبة على الدخل الإجمالي المدخيل التي يدفعها المدينون المقيمون في الجزائر إلى مستفيدين يقيمون جبايا خارج الجزائر:

- المبالغ المدفوعة كمكافآت عن نشاط منجز في الجزائر عند ممارسة إحدى المهن المشار إليها؛
- الحواصل المقبوضة من قبل مخترعين أو بصدد حقوق التأليف وكذا كل الحواصل المستمدة من الملكية الصناعية أو التجارية والحقوق المماثلة لها؛
- المبالغ المدفوعة كمكافآت عن مختلف أنواع الخدمات المقدمة او المستعملة في الجزائر، يشمل هذا الاقتطاع الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة.

<sup>1</sup> المادة رقم 21 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016، ص 20.

### ثالثا: الإيرادات الفلاحية

تعتبر إيرادات فلاحية الإيرادات المحققة من الأنشطة الفلاحية وتربية المواشي وتشكل كذلك إيرادات فلاحية الأرباح الناتجة عن تربية الدواجن والنحل والمحار، وبلح البحر، الأرناب واستغلال الفطريات في السرايب داخل باطن الأرض، غير انه لا يمكن أن تعتبر أنشطة تربية الدواجن والأرناب إيرادات فلاحية إلا إذا كانت ممارسة من طرف مزارع في مزرعته، وكانت لا تكتسي طابعا صناعيا، وفي حالة عدم استيفاء هذين الشرطين تدخل مداخل أنشطة تربية الدواجن والأرناب لأحكام المادة 12-5 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة ويحدد عند الاقتضاء عن طريق تنظيم النشاط ذي الطابع الصناعي.<sup>1</sup>

### الإعفاءات

تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي الإيرادات الناتجة عن زراعة الحبوب والبقول والجافة والتمور، إضافة إلى ذلك تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي لمدة عشر سنوات الإيرادات الناتجة عن الأنشطة الفلاحية، وأنشطة تربية الحيوانات الممارسة في الأراضي المستصلحة حديثا، وفي المناطق الجبلية، كما تستفيد من إعفاء دائم بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي المداخل المحققة في النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على طبيعته.

### المطلب الثاني: آليات حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

إن مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي يتم حسابه وفقا لجدول محدد، يقسم الدخل إلى شرائح متزايدة ويطبق على كل شريحة معدل معين، ولكل ضريبة تقييم خاص بها.

وتشمل الآلية الأساسية لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي العمليات التالية:<sup>2</sup>

1. العملية الأولى: الدخل الخام الإجمالي الذي يتكون من اجمالي الإيرادات الصافية الفئوية؛

2. العملية الثانية: الدخل الصافي الإجمالي يحصل عليه عن طريق خصم الأعباء المحددة قانونيا من الدخل الخام الإجمالي؛

<sup>1</sup> المادة 35، المرجع نفسه.

<sup>2</sup> بن اعمارة منصور، أعمال موجهة في تقنيات الجباية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009،

## الفصل الأول \_\_\_\_\_ الإطار النظري للضريبة على الدخل الإجمالي

3. العملية الثالثة: الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة الذي يحصل عليه عن طريق خصم التخفيض الخاص المقدر ب 10% الممنوح في إطار تصريح ضريبة مشتركة من الدخل الصافي الإجمالي؛
4. العملية الرابعة: مبلغ الضريبة الإجمالي ويحصل عليه بتطبيق الجدول (حساب الضريبة) على الدخل الصافي الخاضع للضريبة.

الجدول رقم (01): الجدول التصاعدي السنوي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي قبل 2022

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (بالدينار)
%0	لا يتجاوز 120.000 دج
%20	من 120.001 إلى 360.000
%30	من 360.001 على 1440.000 دج
%35	يفوق 1440.000 دج

المصدر: قانون المالية سنة 2021

الجدول رقم (02): الجدول التصاعدي السنوي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022

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

المصدر: قانون المالية سنة 2022

5. العملية الخامسة: الضريبة الصافية ويحصل عليها بخصم من الضريبة الاجمالية كل من القرض الضريبي المتعلق بمدخيل الأموال المنقولة، والتخفيضات ان وجدت والخاصة بالنشاطات المتمركزة في ولايات الجنوب وهي: (اليزي، تندوف، تمنراست، وأدرار) والمقدرة ب 50 % من الربح لمدة 05 سنوات وبصفة انتقالية وذلك بتوفر شرطان أساسيان وهما:

- أن تكون الإقامة في إحدى هذه الولايات المذكورة سابق؛
- تحقيق مداخيل متأتية من نشاط ممارس في هذه الولايات.

### المطلب الثالث: كيفية تحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي

سنتطرق في هذا المطلب إلى كيفية تحصيل الضريبة الدخل الاجمالي

#### الفرع الأول: تحصيل الضريبة على الدخل الاجمالي

يعنى بها مجموع الإجراءات والقواعد المتبعة لنقل قيمة الضريبة من ذمة المكلف إلى الخزينة العمومية، ويتم تحصيل الضريبة بعدة طرق منها:

- **الدفع بواسطة المكلف المباشر:** فيقوم المكلف بدفع قيمة الضريبة إلى إدارة الضرائب من تلقاء نفسه دون مطالبة من الإدارة بأدائها، وتعتبر هذه الطريقة من ابسط الطرق ومن أكثرها شيوعا في الوقت الحالي؛
- **الدفع بواسطة شخص آخر غير المكلف:** ويطلق عليه الحجز من المنبع، حيث يقوم الغير بدفع قيمة الضريبة إلى مصلحة التحصيل وهذا بعد تحصيلها من المكلف بالضريبة؛
- **الدمغة:** فتحدث كثير بالنسبة للضرائب على التداول يتم دفع الضريبة عن طريق لصق دمغة، على العقود، والمحركات والمطبوعات والإعلانات او عن طريق استعمال أو ارق مدموغة او ختم الأوراق بالدمغة، حيث يقوم المكلف بنفسه بهذه العملية وتحت إشراف الجهات الإدارية.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> حسن عوض الله زينب، مبادئ المالية العامة، الدار الجامعية، الجزائر، 1998، ص ص 190-192.

### الفرع الثاني: تقييم الضريبة على الدخل الإجمالي

- تتميز الضريبة على الدخل الإجمالي بالشفافية والبساطة وذلك من خلال النظرة الإجمالية إلى مجموع مداخل المكلف وكذلك وجود ضريبة وحيدة على الدخل رغم تعدد طبيعة مداخلها؛
- تعتمد الضريبة على الدخل الإجمالي على تصريح المكلف ومع غياب الوعي الضريبي لدى المكلفين وضعف كفاءة إدارة الضرائب تواجه هذه الضريبة إشكالا حول مدى نجاعة تطبيقها مما يقلص من فعاليتها.
- عدم قدرة هذه الضريبة إلى الوصول إلى الدخول الناتجة عن بعض النشاطات كمداخل الأعمال المنزلية والمداخل المحققة في النشاط الموازي؛
- رغم أهمية السلم المتصاعد في الاقتراب من العدالة الضريبية إلا أن صياغة تحتاج إلى مراجعة كونه لا يراعي بعض المعايير التنظيمية مثل عدم مرونة التصاعدية المعتمدة؛
- رغم أهمية نظام الاقتطاع من المصدر في محاربة التهرب الضريبي إلا أن اقتصره على بعض المداخل بطرح إشكالا حول مدى عدالته كما انه يشكل ضغطا على سيولة المكلف لان طريقة تحصيله لا تحقق مبدأ الملائمة لذلك يجب إعادة تنظيم ذلك النظام ثم توسيع مجال تطبيقه ليشمل جميع المداخل.

### خلاصة

بالنظر إلى كل ما سبق يمكن القول أن الضرائب من أهم دعائم النظام المالي، لهذا قامت الجزائر بإصلاح ضريبي فيما يخص الأشخاص الطبيعيين تحت ما يسمى بالضريبة على الدخل الإجمالي، من خلال قانون المالية لسنة 1992 بغية الخروج بسياسة ضريبية فعالة تتماشى مع السياسة الاقتصادية المنتهجة، حيث تم تأسيس ضريبة وحيدة على مداخيل الأشخاص الطبيعيين عوضا لنظام الضرائب النوعية الذي كان مفروض سابقا وهذا نتيجة للنقائص والعيوب التي كان يتمتع بها هذا النظام سابقا، وتعد هذه الضريبة بمثابة مورد لازم لخزينة الدولة بغرض تغطية أعبائها العامة وبالتالي التأثير على الأوضاع الاقتصادية والاجتماعية للنهوض بالتنمية الاقتصادية.



# الفصل الثاني

دراسة حالة المديرية العامة  
للضرائب بالمسيلة

## تمهيد

بعد التطرق إلى مختلف الجوانب لموضوعنا في الجانب النظري وذلك من خلال الفصل السابق؛ توجهنا إلى المديرية الولائية للضرائب لولاية المسيلة، لإعطاء واقعية حول آليات فرض الضريبة للدخل الإجمالي لإعطاء صورة خاصة بأكثر دقة وشمولية.

وهذا ما جسدهنا في الجانب التطبيقي الذي من خلاله سوف نتطرق الى عرض ما تناولناه في التربص الذي أجريناه حيث قمنا بدراسة مختلف أنواع المداخل الخاصة بالدخل الإجمالي (ريوع، مداخل فلاحية وعقارية، مداخل تجارية...)

ولتوضيح ذلك أكثر سوف نتطرق من خلال هذا الجانب إلى:

**المبحث الأول: تقديم المديرية الولائية للضرائب**

**المبحث الثاني: آليات فرض الضريبة على الدخل الاجمالي**

### المبحث الأول: تقديم المديرية الولائية للضرائب

المديرية الولائية للضرائب تعتبر السلطة التنفيذية للدولة لممارسة سيادتها الجبائية، كما تقوم المديرية بتنفيذ مختلف السياسات الجبائية للدولة من خلال تحصيل الضرائب، وإحصاء المكلفين بالضريبة وإجراء عمليات الرقابة الجبائية للمكلفين الذين لهم تكليف جبائي بتلك الولاية.

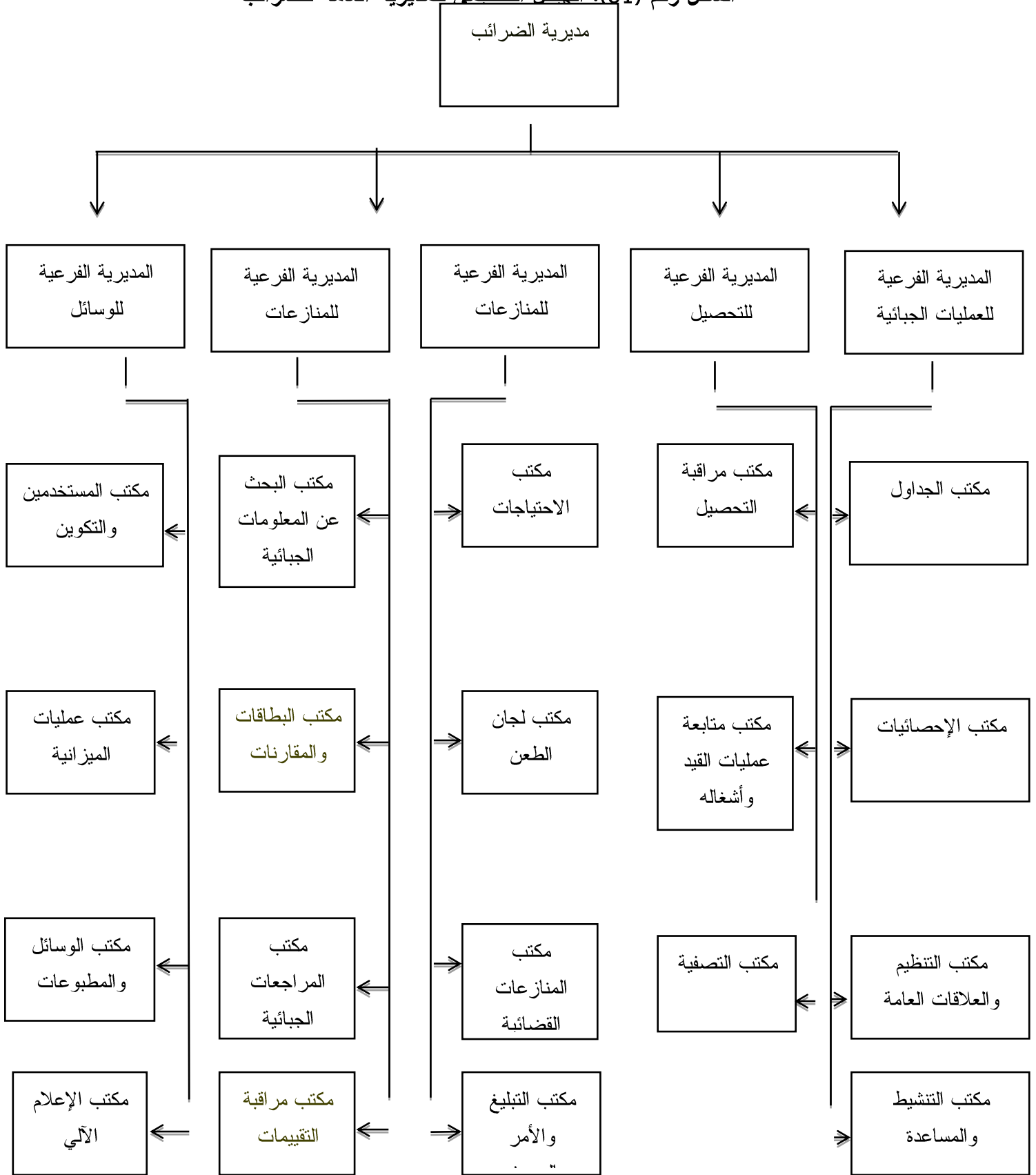
### المطلب الأول: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب

تأسست المديرية الولائية للضرائب، ومن بينها مديرية الضرائب لولاية المسيلة بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91-60 المؤرخ في 23 فيفري 1991 المتضمن التنظيم واختصاصات المصالح الخارجية للإدارة الجبائية المعدل والمتمم، حيث تعتبر إدارة الضرائب من الهيئات العمومية التي لها طابع المرفق العام، إذ تكسب شخصية معنوية وذات مهام ووظائف سيادية متمثلة في العمل الجبائي، وهو تحديد الوعاء الضريبي وحساب الضريبة وتحصيلها والرقابة على التصريحات وفق القوانين الجبائية السارية المفعول.

تتكون مديرية الضرائب لولاية المسيلة من خمس (05) مديريات فرعية، وكل مديرية فرعية تضم مكاتب، هذا ما يظهره الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية المبين في الشكل التالي:

### الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب:

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب



المصدر : من اعداد الطالبين بناء على الوثائق المقدمة من طرف مديرية الضرائب

### المطلب الثاني: الإطار التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب

إن المديرية الولائية المتواجدة على مستوى الوطن لها أهداف مشتركة ومهام مسطر عليها من طرف المديرية المركزية، يجب القيام بها على أحسن وجه، وهذه المهام تنقسم حسب التقسيم الفرعي للمديرية أي حسب المديرية الفرعية التابعة لها ولمكتبها.

#### أولاً: المديرية الفرعية للعمليات الجبائية تكلف بـ:

- ✓ تنشيط المصالح وإعداد الإحصائيات وتجميعها، كما تكلف بأشغال الإصدار؛
  - ✓ التكفل بطلبات اعتماد حصص شراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة ومتابعتها ومراقبتها؛
  - ✓ متابعة أنظمة الإعفاء والامتيازات الجبائية الخاصة.
- تعمل المديرية الفرعية للعمليات الجبائية على تسيير:

#### أ) مكتب الجداول ويكلف بـ:

- ✓ التكفل بالجدول العامة والتصديق عليها؛
- ✓ التكفل بمصفوفات الجداول العامة وسندات التحصيل.

#### ب) مكتب الإحصائيات ويكلف بـ :

- ✓ استلام إحصائيات الهياكل الأخرى في المديرية الولائية؛
- ✓ مركزة المنتجات الإحصائية الدورية الخاصة بالوعاء والتحصيل؛
- ✓ مركزة الوضعيات الإحصائية الدورية وضمان إحالتها إلى المديرية الجهوية للضرائب.

#### ت) مكتب التنظيم والعلاقات العامة ويكلف بـ:

- ✓ استلام ودراسة طلبات الاعتماد في نظام الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة مع تسليم هذه الاعتمادات؛
- ✓ متابعة الأنظمة الجبائية الخاصة والإمنازية.

✓ نشر المعلومة الجبائية واستقبال الجمهور وإعلامه وتوجيهه.

(ث) مكتب التنشيط والمساعدة ويكلف بـ:

- ✓ التكفل بالاتصال مع الهياكل الجهوية، والمديريات الولائية للضرائب وكذا بتنشيط المصالح المحلية ومساعدتها قصد تحسين مناهج العمل وانسجامها؛
- ✓ متابعة تقارير التحقيق في التسيير ومعالجتها.

ثانيا : المديرية الفرعية للتحصيل وتكلف بـ:

- ✓ التكفل بالجدول وسندات الإيرادات ومراقبتها ومتابعتها وكذا بوضعية تحصيل الضرائب والرسوم وكل ناتج آخر أو إتاوة؛
- ✓ متابعة العمليات والقيود المحاسبية والمراقبة الدورية لمصالح التحصيل وتنشيط قباضات الضرائب في مجال تنفيذ اعمالها للتطهير وتصفية الحسابات وكذا التحصيل الجبري للضريبة؛
- ✓ التقييم الدوري لوضعية التحصيل وتحليل النقائص لاسيما فيما يخص التصفية مع اقتراح تدابير من شأنها أن تحسن الناتج الجبائي؛
- ✓ مراقبة القباضات ومساعدتها بغية تصفية الحسابات وتطهيرها.

تعمل المديرية الفرعية للتحصيل على تسيير ما يلي:

(أ) مكتب مراقبة التحصيل ويكلف بـ:

- ✓ دفع نشاطات التحصيل؛
- ✓ المحافظة على مصالح الخزينة بمناسبة الصفقات العقارية الموثقة وعند إرجاع فائض المدفوعات؛
- ✓ إعداد عناصر الجباية الضرورية لوضع الميزانية وتبليغها للجماعات المحلية وكذا الهيئات المعنية.

ب) مكتب متابعة عمليات القيد وأشغاله ويكلف بضمان:

✓ متابعة أعمال التأشير والتوقيع على المدفوعات وعلى شهادات الإلغاء من الجداول وسندات الإيرادات المتكفل بها.

✓ المراقبة الدورية لوضع الصندوق وحركة الحسابات المالية والقيم الغير نشطة؛

✓ التكفل الفعلي بالأوامر والتوصيات التي يقدمها المحققون في التسيير بخصوص مهام والمراقبة وتنفيذها؛

✓ ضمان إعداد وتأشير عمليات القيود عند تسليم المهام بين المحاسبين.

ت) مكتب التصفية ويكلف بضمان:

✓ مراقبة التكفل بالجداول العامة وسندات التحصيل أو الإيرادات المتعلقة بمستحقات ومستخرجات الأحكام والقرارات القضائية في مجال الغرامات والعقوبات المالية أو الموارد الغير جبائية؛

✓ استلام المنتجات الإحصائية التي يعدها قابضو الضرائب والمصادقة عليها.

✓ مركزة حسابات تسيير الخزينة والمستندات الملحقة.

✓ التكفل بجداول القبول في الإرجاع للمبالغ المتعذر تحصيلها وجدول تصفية منتجات الخزينة وسجل الترحيل، ومراقبة كل ذلك.

ثالثا: المديرية الفرعية للمنازعات وتكلف بضمان:

✓ معالجة الاحتجاجات المقدمة برسم المرحلتين الإداريتين للطعن النزاعي أو المرحلة الاعفائية، وتبليغ القرارات المتخذة، والأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات الممنوحة؛

✓ معالجة طلبات استرجاع الدفع المسبق للرسم على القيمة المضافة؛

✓ تشكيل ملفات إيداع التظلمات أو طعون الاستئناف والدفاع أمام الهيئات القضائية المختصة عن مصالح الإدارة الجبائية.

تعمل المديرية الفرعية للمنازعات على تسيير ما يلي:

(أ) مكتب الاحتجاجات و يكلف بـ:

✓ استلام دراسة الطعون الهادفة سواء بإرجاع الحقوق أو إلغاء القرارات الملاحقة أو المطالبة بأشياء محجوزة؛

✓ استلام ودراسة الطلبات المتعلقة باسترجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.

(ب) مكتب لجان الطعن و يكلف بـ:

✓ دراسة الاحتجاجات أو الطلبات التي يقدمها المكلفون بالضريبة وتقديمها الى لجان المصالحة والطعن النزاعي أو الإعفائي المختصة؛

✓ تلقي الطلبات التي يتقدم بها قابضو الضرائب الرامية إلى التصريح بعدم إمكانية التحصيل أو إخلاء المسؤولية أو إرجاء دفع أقساط ضريبة أو رسوم أو حقوق غير قابلة للتحصيل وعرضها على لجنة الطعن الاعفائي المختصة.

(ت) مكتب المنازعات القضائية و يكلف بـ:

✓ إعداد وتكوين ملفات إيداع الشكاوي لدى الهيئات القضائية الجزائية المختصة؛

✓ الدفاع أمام الهيئات القضائية المختصة على مصالح الإدارات الجبائية عند الاحتجاج على فرض ضريبة.

(ث) مكتب التبليغ والأمر بالصرف و يكلف بـ:

✓ تبليغ المكلفين بالضريبة والمصالح المعنية بالقرارات المتخذة برسم مختلف أصناف الطعن؛

✓ الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات الممنوحة مع إعداد الشهادات الخاصة بذلك.

رابعا: المديرية الفرعية للمراقبة الجبائية

و تكلف بإعداد برامج البحث و مراجعة و مراقبة التقييمات و متابعة إنجازها، كما تعمل على تسيير ما يلي:

أ) مكتب البحث عن المعلومة الجبائية يعمل في شكل فرق ويكلف بـ:

- ✓ تشكيل فهرس للمصادر المحلية للمعلومات التي تعين وعاء الضريبة ومراقبتها وكذا تحصيلها؛
- ✓ تنفيذ برامج التداخلات والبحث وكذا تنفيذ حق الاطلاع وحق الزيارة بالتنسيق مع المصالح والمؤسسات المعنية.

ب) مكتب البطاقات و المقارنات و يكلف بـ:

- ✓ تكوين وتسيير مختلف البطاقات المسوكة؛
- ✓ التكفل بطلبات التعريف الجبائية للمكلفين بالضريبة؛
- ✓ مراقبة استغلال المصالح المعنية لمعطيات المقارنة واعداد وضعيات إحصائية وحوصل دورية لتقييم نشاطات المكتب.

ت) مكتب المراجعات الجبائية: ويعمل في شكل فرق و يكلف بضمان ما يلي:

- ✓ متابعة تنفيذ برامج المراقبة والمراجعة.
  - ✓ تسجيل المكلفين بالضريبة في مختلف برامج المراقبة؛
  - ✓ إعداد الوضعيات الإحصائيات والتقارير الدورية التقييمية.
- ث) مكتب مراقبة التقييمات: ويعمل في شكل فرق ويكلف بـ:

- ✓ استلام واستغلال عقود نقل الملكية بالمقابل أو بالمجان؛
- ✓ المشاركة في أشغال التحيين للمعايير المرجعية؛
- ✓ متابعة أشغال الخبرة في إطار الطلبات التي تقدمها السلطات العمومية.

خامسا: المديرية الفرعية للوسائل: وتكلف بـ:

- ✓ تسيير المستخدمين والميزانية والوسائل المنقولة والغير منقولة للمديرية الولائية للضرائب؛
- ✓ السهر على تنفيذ البرامج المعلوماتية وتنسيقها وكذا السهر على إبقاء المنشآت التحتية والتطبيقات المعلوماتية في حالة تشغيل.

✓ تعمل المديرية الفرعية للوسائل على تسيير:

(أ) مكتب المستخدمين و التكوين و يكلف بـ:

✓ السهر على احترام التشريع والتنظيم الساريين المفعول في مجال تسيير الموارد البشرية والتكوين.

✓ إنجاز أعمال ضبط التعداد وترشيح مناصب العمل التي يشرع فيها بالاتصال مع الهياكل المعنية في المديرية الجهوية.

(ب) مكتب عمليات الميزانية و يكلف بـ:

✓ القيام في حدود صلاحياته بتنفيذ عمليات الميزانية.

✓ تحرير أمر بصرف ملفات استرداد الرسم على القيمة المضافة، وذلك في الاختصاص المخول له؛

✓ تحرير أمر بصرف فوائض المدفوعات الناتجة عن استعمال شهادات الإلغاء الصادرة بخصوص الضرائب محل النزاع الموجودة في حدود اختصاص المديرية الولائية للضرائب ومراكز الضرائب؛

✓ الإعداد السنوي للحساب الإداري للمديرية.

(ت) مكتب الوسائل وتسيير المطبوعات والأرشيف:

ويكلف بتسيير الوسائل المنقولة وغير المنقولة وكذا مخزن المطبوعات وأرشيف كل المصالح التابعة للمديرية الولائية للضرائب وتنفيذ التدابير المشروع فيها من أجل ضمان أمن المستخدمين والهياكل والعتاد والتجهيزات مع إعداد تقارير دورية عن ذلك.

(ث) مكتب الإعلام الآلي و يكلف بما يلي:

✓ التنسيق في مجال الإعلام بين المصالح على الصعيدين المحلي والجهوي؛

المحافظة في حالة شغل للمنشآت التحتية التكنولوجية ومواردها.

### المبحث الثاني: أليات فرض الضريبة على الدخل الاجمالي

في هذا المبحث سنتطرق إلى الوعاء الضريبي المفروض على المكلفين بالضريبة مع تحديد خصائص وآيات تحصيل كل نوع من أنواع الوعاء الضريبي المفروض عليه الضريبة على الدخل الاجمالي.

#### المطلب الأول: الأرباح الصناعية والتجارية والغير تجارية

سنتطرق في هذا المطلب إلى نوع من أنواع ضريبة الدخل الاجمالي ألا وهي الأرباح الصناعية والتجارية والغير تجارية  
الفرع الأول: الأرباح الصناعية والتجارية

إن الأرباح الصناعية والتجارية هي تلك الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون والناجمة عن ممارسة مهنة تجارية أو صناعية أو حرفية، وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية؛ كما يندرج ضمنها تلك الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين:

- يقومون بعمليات الوساطة من أجل شراء عقارات أو محلات تجارية أو بيعها أو يشترون باسمهم نفس الممتلكات لإعادة بيعها؛
- يستفيدون من وعد بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار، ويقومون بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم، بالتنازل عن الاستفادة من الوعد بالبيع إلى شاري كل جزء أو قسم؛
- يؤجرون مؤسسة تجارية أو صناعية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها سواء أكان الإيجار يشتمل على كل العناصر غير المادية للمحل التجاري أو الصناعي أو جزء منها أم لا.؟
- يمارسون نشاط الراسي عليه المناقصة وصاحب الامتياز ومستأجر الحقوق البلدية؛
- يحققون إيرادات من استغلال الملاحات أو البحيرات المالحة أو الممالح؛
- المداخيل المحققة من قبل التجار الصيادين، الربابنة الصيادين، مجهزي السفن ومستغلي قوارب الصيد؛

- يحققون مكاسب صافية من الرأسمال بمناسبة عملية التنازل عن القيم المنقولة والحقوق الاجتماعية لقاء عوض.

### 1- تحديد الأرباح الصناعية والتجارية المعفاة

#### أ- الإعفاء الدائمة:

- الأشخاص الذين يقل دخلهم الصافي الإجمالي أو يساوي الحد الأدنى الضريبي المحدد في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي.
- السفراء والأعوان الدبلوماسيين والقناصلة والأعوان القنصليون من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين.
- المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذلك الهياكل التابعة لها.
- مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.
- المداخل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على حالته.
- المداخل الناتجة عن عمليات تصدير السلع والخدمات
- المداخل التي تم استخدامها خلال سنة تحقيقها في المساهمة في رأسمال شركات إنتاج السلع والإشغال والخدمات ويرتبط هذا الإعفاء بالتحريم الكلي للمبلغ الموافق للدخل الذي تم استخدامه في هذه المساهمة.

#### ب-إعفاء لمدة عشر (10) سنوات:

الحرفيون التقليديون وكذلك أولئك الممارسون لنشاط حرفي فني.

#### ج- الإعفاء لمدة ثلاث (03) سنوات:

- الأنشطة التي يقوم بها الشباب أصحاب الاستثمارات أو الأنشطة أو المشاريع المؤهلة للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل "الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية " أو" الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر "أو" الصندوق الوطني للتأمين على البطالة"، وهذا ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.

- وتحدد مدة الإعفاء بست (6) سنوات إذا كانت هذه الأنشطة تمارس في مناطق يجب ترقيتها. وتمدد هذه الفترة بسنتين (2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث (3) عمال على الأقل لمدة غير محددة.
- ويترتب على عدم احترام التعهدات المتصلة بعدد مناصب العمل المنشأة، سحب الاعتماد والمطالبة بالحقوق والرسوم المستحقة التسديد.
- وعندما تكون الأنشطة التي يقوم بها الشباب ذوي المشاريع المؤهلون للاستفادة من إعانة "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو "الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة"، منشأة في منطقة تستفيد من إعانة "الصندوق الخاص لتطوير مناطق الجنوب"، فإن فترة الإعفاء من الضريبة على الدخل الإجمالي تحدد بـ 10 سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.

## 2- تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة وكيفية حسابها

الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي الذي يساوي الفرق بين المداخل المقبوضة من طرف المكلف بالضريبة والأعباء التي يتحملها هذا الأخير. ويطبق وفق النظام الحقيقي. وتحسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفق العلاقتين التاليتين:

العلاقة الأولى: النتيجة الجبائية = النتيجة المالية + الأعباء المرفوضة جبائياً (الادماجات) - التخفيضات - العجز

العلاقة الثانية: النتيجة الجبائية = المبيعات - الأعباء المقبولة جبائياً - التخفيضات - العجز.

## 3- التخفيضات المطبقة على الأرباح الصناعية والتجارية

تطبق على الأرباح المهنية التخفيضات التالية:

- يطبق تخفيضا قدره 10 % على الدخل الخاضع للضريبة إذا تم فرض ضريبة مشتركة (الزوج مع زوجته)<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> المادة رقم 6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021.

- يستفيد الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا في ولايات إيليزي وتندوف وأدرار وتمنراست، وكذا ولايات تيميمون وبرج باجي مختار وعين صالح وعين قزام وجانت من تخفيض بمعدل 50 % من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي لفترة انتقالية محددة بخمس سنوات (05) ابتداء من تاريخ الفاتح من جانفي 2020 شريطة أن يكونوا: مقيمين في هذه الولايات؛ ويملكون مداخيل مصدرها النشاط الممارس في هذه الولايات.<sup>1</sup>

### الفرع الثاني: الأرباح غير التجارية

#### 1- مجال التطبيق

تعتبر كمداخيل متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية أرباح المهن الحرة والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر وكذلك كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل وهي تتضمن كذلك

- ربيع عائدات المؤلف التي يتقاضاها الكتاب والمؤلفون الموسيقيون وورثتهم والموصى لهم بحقوقهم

- الربيع المحققة من طرف المخترع سواء من منح رخصة استغلال شهادتهم او بيع علامات صنع او طرق او صيغ إنتاج أو التنازل عنها.

#### 2- الأساس الخاضع

يتكون الربح الواجب أخذه بعين الاعتبار في أساس ضريبة الدخل من فائض الإيرادات الكلية على النفقات اللازمة لممارسة المهنة حيث:

$$\text{الربح الجبائي} = \text{الإيرادات المهنية} - \text{النفقات المهنية}$$

ويحدد الأساس الخاضع وفق النظام المبسط للمهن غير التجارية.

غير انه في حالة عدم وجود مبررات لجميع النفقات الضرورية لممارسة المهنة يسمح بخصم مبلغ جزافي قدره 10 % من إجمالي الإيرادات المصرح بها. كما انه يؤخذ بعين الاعتبار الأرباح

<sup>1</sup> المادة رقم 32 من قانون المالية التكميلي لسنة 2020.

والخسائر الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول المخصصة لممارسة المهنة وكل التعويضات المقبوضة مقابل التوقف عن ممارسة المهنة أو تحويل الزبائن، كما يجب الأخذ بعين الاعتبار صافي أرباح الرأسمال المحققة بمناسبة التنازل عن القيم المنقولة والحقوق الاجتماعية.

### 3- النفقات الضرورية لممارسة المهنة

- إيجار المحلات المهنية
- الضرائب والرسوم لمهنية التي يتحملها المكلف بالضريبة بصفة نهائية
- الاهتلاكات المنجزة وفقا للقواعد المطبقة على الأرباح الصناعية والتجارية

### 4- الاستثناءات والإعفاءات

- تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي المبالغ المحصلة في شكل أتعاب وحقوق المؤلفين والمخترعين المتعلقة بالأعمال الأدبية والعلمية والفنية والسينمائية من قبل الفنانين والمؤلفين والملحنين والمخترعين الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر؛
- تعفى ارباح المهن غير التجارية المحققة من طرف الشباب أصحاب الاستثمارات المؤهلين للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل وذلك لمدة 03 سنوات وترفع الى 06 سنوات عندما تمارس في مناطق يجب ترقيتها وتمدد بسنتين إضافيتين عند التعهد بتوظيف ثلاثة عمال على الأقل لفترة غير محدودة؛
- تعفى إرباح المهن غير التجارية المحققة في منطقة الجنوب والتي تستفيد من مساعدة صندوق تسيير عمليات الاستثمار العمومي المسجلة بعنوان ميزانية تجهيز الدولة وتطوير مناطق الجنوب والهضاب العليا وذلك لمدة 10 سنوات؛
- تعفى المداخل الناتجة عن عمليات تصدير السلع والخدمات؛
- تعفى المداخل التي تم استخدامها خلال سنة تحقيقها في المساهمة في رأسمال شركات إنتاج السلع والإشغال أو الخدمات.

ويجب الاحتفاظ بالسندات المقتناة لفترة لا تقل عن خمس سنوات تحسب ابتداء من السنة المالية التي تلي سنة الاكتساب وتترتب عن عدم الامتثال لهذا الشرط المطالبة بإعادة الامتياز الجبائي الممنوح مع تطبيق زيادة بنسبة 25 %.

#### 5- الإخضاع الضريبي للدخل الإجمالي

- ✓ تخضع الأرباح غير التجارية للجدول التصاعدي في حساب الضريبة على الدخل الإجمالي؛<sup>1</sup>
- ✓ تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي لمدة 05 سنوات ابتداء من أول يناير سنة 2019 مداخل الأسهم والأوراق المماثلة لها المسجلة في التسعيرة الرسمية للبورصة، أو مداخل السندات والأوراق المماثلة لها ذات أقدمية تساوي أو تفوق 5 سنوات أو متداولة في سوق منظم وكذا نواتج الأسهم أو حصص هيئات التوظيف الجماعية للقيم المنقولة؛
- ✓ تعفى من الضريبة على الدخل الاجمالي نواتج وفوائض القيمة الناتجة عن عمليات التنازل عن سندات الخزينة والسندات والأوراق المماثلة المسعرة في البورصة أو المتداولة في سوق منظمة لأجل يقدر ب 05 سنوات والصادرة خلال فترة 05 سنوات ابتداء من أول يناير 2019 ويشمل هذا الإعفاء كل فترة صلاحية السند الصادر خلال هذه المرحلة؛
- ✓ تعفى مداخل السندات المالية التي تستحق خلال ثلاث سنوات الى خمس سنوات من الضريبة على الدخل الإجمالي والتي تدرج في إطار القروض الوطنية الصادرة من طرف الخزينة العمومية لمدة 05 سنوات.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> المادة 44 من قانون المالية لسنة 2019

<sup>2</sup> نفس المادة 44

## المطلب الثاني: مداخيل رؤوس الأموال المنقولة

تنقسم هذه المداخيل إلى قسمين رئيسيين هما:

الفرع الأول: إيرادات الأسهم أو حصص الشركة والإيرادات المماثلة لها

### أ- المفهوم

تعتبر إيرادات خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي / صنف مداخيل رؤوس الأموال المنقولة، مجمل إيرادات الأسهم والحصص الاجتماعية والإيرادات المماثلة لها في الإيرادات التي توزعها أساساً:

- شركات الأسهم.

- الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

- الشركة المدنية المتخذة شكل شركة أسهم.

- شركات الأشخاص وشركات بالمساهمة التي اختارت النظام الجبائي لشركات رؤوس الأموال.

### ب- الدخل الخاضع للضريبة والمعدلات المطبقة

يتشكل الوعاء الذي يستخدم كأساس لفرض الضريبة على الدخل الإجمالي من المبلغ الخام للمبالغ الموزعة.

### ج- المعدلات المطبقة

- يطبق اقتطاع من المصدر بمعدل 15 % محرر من الضريبة على المداخيل الموزعة على الأشخاص الطبيعيين المقيمين بالجزائر.<sup>1</sup>

- يطبق اقتطاع من المصدر بمعدل 15 % محرر من الضريبة على الأرباح المقسمة على الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين غير المقيمين بالجزائر - يطبق اقتطاع من المصدر بمعدل 15 % محرر من الضريبة على الأرباح المحولة إلى شركة أجنبية غير مقيمة من قبل شركتها الفرعية المقيمة في الجزائر أو كل منشأة مهنية أخرى.

<sup>1</sup> المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2021.

د- الإعفاءات:

- تعفى الأرباح الموزعة على الأشخاص المعنويين المقيمين من الضريبة على أرباح الشركات.

ه- فوائض القيم ذات الطابع المهني:

فيما يخص الأشخاص الطبيعيين المقيمين في الجزائر، يترتب على فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية المحققة، فرض ضريبة بمعدل 15 % محررة من الضريبة على الدخل الإجمالي. غير أنه تطبق نسبة مخفضة تقدر ب 05% في حالة إعادة استثمار. ويقصد بإعادة الاستثمار، اكتتاب المبالغ المعادلة لفوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية في رأسمال مؤسسة أو عدة مؤسسات والذي يتحقق عن طريق شراء الأسهم أو الحصص الاجتماعية، أو الأوراق المماثلة لها.

- فيما يخص الأشخاص الطبيعيين غير المقيمين في الجزائر، يترتب على فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية المحققة، إخضاع ضريبي بمعدل 20 % محررة من الضريبة المداخيل التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين يوجد موطن تكليفهم الجبائي خارج الجزائر تخضع للاقتطاع من المصدر في مجال الضريبة على الدخل الإجمالي، المداخيل التي يحققها الأشخاص الطبيعيون الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر حسب النسب المحددة على النحو التالي:

1:

- 24 % بالنسبة للمداخيل المنصوص عليها في المادة 33 من هذا القانون أي المداخيل التي يدفعها المدينون المقيمون في الجزائر الى مستفيدين يقيمون جبائيا خارج الجزائر.

- 15 % بالنسبة لعائدات الأسهم او الحصص الاجتماعية وكذا المداخيل المماثلة المشار إليه في المواد من 45 الى 48.

- 20 % بالنسبة لفوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية المحققة او الأوراق المماثلة لها.

<sup>1</sup> المادة رقم 31 من قانون المالية لسنة 2022.

- 15 % بالنسبة للمبالغ المدفوعة في شكل أتعاب أو حقوق التأليف للفنانين الذين لهم موطن تكليفهم الجبائي في الجزائر.

غير أنه بالنسبة للمبالغ المحصلة من طرف هؤلاء الفنانين عند مشاركتهم في إطار اتفاقيات التبادل الثقافي والأعياد الوطنية والمهرجانات والتظاهرات الثقافية والفنية التي تنظم تحت وصاية وزارة الثقافة والديوان الوطني للثقافة والإعلام لا تندرج ضمن أساس فرض الضريبة على الدخل الإجمالي.

#### الفرع الثاني: إيرادات الديون والودائع والكفالات

##### أ- المفهوم

تعتبر إيرادات الديون والودائع والكفالات التي تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي / صنف مداخيل رؤوس الأموال المنقولة، حواصل الفوائد والمبالغ المستحقة من الدخل وكافة الحواصل الأخرى المتأتية من:

- الديون الرهنية الممتازة منها والعادية وكذا الديون الممثلة بالأسهم والسندات العامة وسندات القرض الأخرى القابلة للتداول باستثناء كل عملية تجارية لا تكتسي الطابع القانوني للقرض.

- الودائع المالية تحت الطلب أو لأجل محدد، مهما كان المودع ومهما كان تخصيص الوديعة.

- الكفالات نقدا.

- الحسابات الجارية.

- سندات الصندوق.

- الودائع في حسابات الاستثمار المنجزة في إطار العمليات البنكية المتعلقة بالصيرفة الإسلامية

##### ب- الدخل الخاضع للضريبة والمعدلات المطبقة

تؤسس قاعدة فرض الضريبة لمداخيل الديون والودائع والكفالات على المبلغ الإجمالي للفوائد والمبالغ المستحقة من الدخل وكافة الحواصل الأخرى للديون والودائع والكفالات والحسابات الجارية وسندات الصندوق. لا تستفيد هذه المداخيل من أي تخفيض.

غير أنه تستفيد الفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات الادخار للأشخاص من تخفيض قدره خمسين ألف دينار (50.000)

أما المعدلات المطبقة فهي:

• اقتطاع من المصدر بمعدل 10 % على مداخيل الديون والودائع والكفالات. ويمثل هذا الاقتطاع دينا ضريبيا يتم خصمه من الإخضاع النهائي.

• اقتطاع من المصدر بمعدل 50 % محرر من الضريبة، بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي، على عائدات السندات غير الاسمية أو لحاملها.

• اقتطاع من المصدر مطبق على الفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات الادخار للأشخاص كما يلي:

\* 1% محررة من الضريبة بالنسبة لقسط الفوائد الذي يقل عن خمسين ألف دينار

(50.000) أو يعادلها؛

\* 10% فيما يخص قسط الفوائد الذي يزيد عن خمسين ألف دينار 50.000 دج يمنح الاقتطاع من المصدر المطبق على مداخيل الديون والإيداعات والرهن القانون للمستفيدين منها الحق في قرض ضريبي يساوي مبلغه مبلغ هذا الاقتطاع، بناء على الدخل الصادر عن طريق الجدول.

غير أن القرض الضريبي الممنوح على أساس الاقتطاع من المصدر المطبق على الفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر التوفير أو حسابات الادخار للأشخاص، يكون مساويا لحصة الاقتطاع المناسبة عند تطبيق نسبة 10%.

ج- الاعفاءات: تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي إرباح الودائع في حسابات الاستثمار المنجزة في إطار العمليات البنكية المتعلقة بالصيرفة الإسلامية.

## المطلب الثالث: المداخل الفلاحية

### 1- المفهوم

تعتبر مدا خيل فلاحية تلك المداخل المحققة من الأنشطة الفلاحية وتربية المواشي مهما كان طابعها عصريا أو تقليديا.

كما تعتبر مداخل فلاحية المداخل الناتجة عن:<sup>1</sup>

- أنشطة تربية الدواجن والنحل والأرانب والحلزون
- استغلال الفطريات في السرايب داخل باطن الأرض
- المنتجات الغابية المتعلقة بالفلين ولحاء الشجر واستخراج المادة الصمغية
- استغلال المشاتل التي تمارس حصريا نشاط إنتاج النباتات الشجرية وزراعة الكروم
- استغلال الحلفاء.

### 2- تحديد الدخل الفلاحي الخاضع

تؤخذ بعين الاعتبار التكاليف المرتبطة بالاستغلال في تحديد الفلاحي الموافق للدخل الصافي وتتحدد معايير تحديد الدخل الفلاحي كما يلي:

- بالنسبة للنشاط الفلاحي: يحدد الدخل بالنسبة لكل مستثمرة فلاحية حسب طبيعة المزروعات والمساحات المزروعة ومتوسط المردود ومن اجل تحديد المردود يجب الأخذ بعين الاعتبار كلا من وسائل الزراعة والسقي وإنتاجية الأراضي المزروعة، حيث تقوم اللجنة المنصوص عليها في المادة 10 من قانون الاجراءات الجبائية بتحديد المردود المتوسط في الهكتار معبرا عنه بالكمية، إضافة إلى الأسعار المتوسطة للهكتار أو للوحدة والتي ترتبط حسب الحالة بالمتوسط المرجح المتحصل عليه انطلاقا من حد ادني وحد أقصى يتم إعداده من طرف الولاية، أو البلدية، أو مجموع بلديات كي تؤخذ بعين الاعتبار التكاليف في الهكتار وعلى هذا الأساس:

الدخل الصافي = المردود المتوسط/ هكتار - التكاليف المقبولة للمساحة المزروعة

<sup>1</sup> المادة 14 من قانون المالية لسنة 2022

- بالنسبة لتربية المواشي: يحدد الدخل حسب نمو الأبقار والخرفان والماعز والجمال، إضافة إلى العدد أو الكميات المحققة بالنسبة لنشاطات الدواجن والأرانب وتربية الحلزون ومنتجات مستثمرات الفطريات وكذا عدد خلايا النحل بالنسبة لنشاط تربية النحل وعلى هذا الأساس فالنسبة لتربية المواشي:

**الدخل الصافي = عدد رؤوس المواشي \* متوسط قيمة السوق مع تطبيق تخفيض يساوي 60 %**

- بالنسبة لنشاطات الدواجن والنحل والأرانب وتربية الحلزون ومنتجات استغلال الفطريات يحدد الدخل الصافي بتطبيق تعريفه متوسطة حسب الحالة على عدد الوحدات أو الكميات المحققة.

### 3- تحديد المداخل المعفاة

- تستفيد من الإعفاء الدائم من الضريبة على الدخل الإجمالي:<sup>1</sup>
  - المداخل الناتجة عن زراعة الحبوب والبقول الجافة والتّمور.
  - المداخل الناتجة عن النشاطات المتعلقة بالحليب الطازج الموجه للاستهلاك على حالته.
  - مداخل المستثمرات التي تقل أو تساوي مساحتها:
  - ستة 6 هكتارات بالنسبة للمستثمرات الواقعة في الجنوب
  - ستة 6 هكتارات بالنسبة للمستثمرات الواقعة في الهضاب العليا
  - هكتاران بالنسبة للمستثمرات الواقعة في المناطق الأخرى
  - تستفيد من الإعفاء الدائم من الضريبة على الدخل الإجمالي لمدة 10 سنوات:
  - الأراضي المستصلحة حديثا وذلك ابتداء من تاريخ منحها
  - المناطق الجبلية وذلك من تاريخ بداية النشاط
- وتحدد الأراضي والمناطق المذكورة أعلاه عن طريق التنظيم

### 4- الإخضاع الضريبي للدخل الإجمالي

تخضع المداخل الفلاحية للجدول التصاعدي في حساب الضريبة على الدخل الإجمالي.

<sup>1</sup> نفس المادة رقم 14 من قانون المالية لسنة 2022.

## المطلب الرابع: المرتبات والأجور والعلاوات والمعاشات والريوع العمرية

### 1- مفاهيم عامة

تدل عبارة اجر على كل مكافأة مقابل تأدية عمل من قبل شخص عامل لفائدة شخص آخر مستخدم مقدمة حسب القطعة وتعتبر أيضا أجور ما يلي - المكافآت المدفوعة إلى الشركاء دو الحصص القليلة في الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

### 2- تحديد المداخل الخاضعة

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي حسب الإقطاع من المصدر ما يلي:

- المداخل الأساسية (المرتبات، الأجور، العلاوات)؛

- المداخل الملحقة (الإكراميات والزيادة في السعر مقابل الخدمات)؛

- الإيرادات المماثلة للأجور، على سبيل المثال:

- المزايا العينية (التغذية والسكن والألبسة...). غير ان الامتيازات المتمثلة في التغذية والسكن التي يستفيد منها العاملون في المناطق التي يجب ترقيتها لا تدخل ضمن الأساس الخاضع للضريبة.

### 3- تحديد الأشخاص والمداخل المعفاة

يعفى من الضريبة:

- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة بدون مقابل، منصوص عليها في اتفاق دولي؛

- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين، التي أنشئ نظامها الجمركي بمقتضى قانون الجمارك؛

- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم؛

- التعويضات المرصودة لمصاريف التنقل أو المهمة.

- التعويضات عن المنطقة الجغرافية.
  - المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الاجتماعي مثل: الأجر الوحيد والمنح العائلية ومنحة الأمومة.
  - المنح المؤقتة والخدمات والريوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل أو لذوي حقوقهم؛
  - منح البطالة والتعويضات والمنح المدفوعة على أي شكل كان من قبل الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية تطبيقا للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين.
  - الريوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي من أجل تعويض ضرر جسماني نتج عنه بالنسبة للضحية، عجز دائم كلي ألزمه اللجوء إلى مساعدة الغير للقيام بالأفعال العادية للحياة.
  - معاشات المجاهدين والأرامل والأصول من جراء وقائع حرب التحرير الوطنية؛
  - المعاشات المدفوعة بصفة إلزامية على إثر حكم قضائي.
  - منحة التسريح.
  - التعويضات المرتبطة بالشروط الخاصة بالإقامة والعزلة في حدود 70 %
- أما بخصوص الحالات الخاصة فإنه يعفى السفراء والأعوان الدبلوماسيون والقناصل والأعوان القنصليون من جنسية أجنبية من الضريبة عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين، وهو الأمر نفسه بالنسبة للأشخاص الذين يرجع فرض الضريبة على دخلهم إلى بلد آخر بموجب اتفاقية.

#### 4- التخفيضات المطبقة

- تستفيد المداخل المذكورة في المادة 66 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة من تخفيض نسبي على الضريبة الإجمالية بمعدل يساوي 40 %. غير أنه لا يمكن لهذا التخفيض أن يقل عن 12.000 / سنة أو يفوق 18.000 دج / سنة (أي ما بين 1.000 و 1.500 دج / شهر).
- تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي المداخل التي لا تتعدى 30.000 دج

- تستفيد من تخفيض ثاني إضافي المداخل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة حسب الصيغة التالية:

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي} = \text{الضريبة على الدخل الإجمالي حسب التخفيض الأول} \times (51/137) - (8/27925)$$

- بالنسبة للمداخل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 42.500 دج بالنسبة للعمال ذوي الإعاقة الحركية أو العقلية أو المكفوفين أو الصم البكم وكذا العمال المتقاعدين الخاضعين للنظام العام فإنها تستفيد من تخفيض على نبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي على ألا يتراكم مع التخفيض الثاني المذكور أعلاه. وتحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل وفقا للصيغة الآتية:

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

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي حسب التخفيض الأول} \times (61 / 93) - (41 / 213,81)$$

- يطبق تخفيض قدره 20 % على المرتبات المدفوعة بعنوان عقد الخبرة أو التكوين.

#### 5 - الأعباء القابلة للحسم: تحسم من التعويضات الخاضعة للضريبة:

- المبالغ التي يقطعها المستخدم لتشكيل معاشات أو منح التقاعد
- المساهمة العمالية في التأمينات الاجتماعية.

#### 6- الاقتطاع وتسديد الضريبة

يحسب الاقتطاع من خلال تطبيق على المبالغ الخاضعة للضريبة جدول الضريبة على الدخل الإجمالي الشهري المنصوص عليه فيما يخص الأجور وتخضع خلال كل دفع يتم من طرف المستخدم أو المدين بالراتب.

غير أن نسبة الاقتطاع هي:

أ- فيما يخص 10% تطبق هذه النسبة على:

- علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها التي تمنح لفترات غير شهرية، بصفة اعتيادية من قبل المستخدمين.

- المبالغ المسددة لأشخاص يمارسون، إضافة إلى نشاطهم الأساسي كأجراء نشاط التدريس أو البحث أو المراقبة أو كإسائذة مساعدين بصفة مؤقتة، وكذا المبالغ المسددة للأشخاص الذين يمارسون نشاط ظرفي ذي طابع فكري. يعد هذا الاقتطاع محرر، ماعدا في حالة تعويضات مصدرها نشاطات ظرفية ذات طابع فكري يفوق مبلغها الإجمالي السنوي 2.000.000 دج.

- الاستدراكات التي تخص الأجور والتعويضات والمكافآت والمنح المذكورة أعلاه.

ب- فيما يخص 15% تطبق هذه النسبة على:

- المبالغ المدفوعة في شكل أتعاب أو حقوق تأليف الفنانين الذين لديهم موطن جبائي خارج الجزائر.

ج - تحديد الأساس الخاضع

يحدد الأساس الخاضع على النحو التالي:

الأساس الخاضع = مجموع المداخل الخاضعة - الأعباء القابلة للحسم

## خلاصة

من خلال الدراسة التطبيقية نستنتج أن الضريبة على الدخل الإجمالي مرت بعدة تعديلات وهي الأعلى حصيلة للضريبة على الدخل الإجمالي نظرا لاستحالة التهرب لأنها تقطع من المصدر، حيث تعتبر هذه الأخيرة فرضية نقدية تتحصل عليها الدولة من الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين بغرض تغطية أعبائها العامة، ولكي تتمكن الضريبة من تحقيق أهدافها المالية والاجتماعية والاقتصادية، لابد أن تتوقف على فعالية مجموعة المبادئ بالإضافة إلى وجود تنظيم فني جيد للضريبة.



خاتمة



### خاتمة

إن فرض الضرائب كما يرى البعض قد يكون حافزا لزيادة العمل والإنتاج وبالتالي اللي زيادة الدخل القومي والنتاج القومي فعندا زيادة الضرائب يقوم العمال بزيادة جهودهم للعمل أكثر كي يزيدوا من مدخولهم لتغطية أعباء الضرائب، بينما يرى البعض أن فرض ضرائب جديدة يؤدي إلى تقليل الاستهلاك لأن عبء الضرائب أصبح كثيرا ما ينتج عنه زيادة في سعر السلعة وبالتالي تراجع الدخل القومي والنتاج القومي.

وبين هذا الرأي والآخر يبقى العامل يتحمل العبء الضريبي مهما كان هدفه لكن ومن خلال تربصي الميداني والدراسة التطبيقية في مديرية الضرائب لولاية المسيلة، لاحظنا أن الدولة تتبع سياسة مالية وضريبية من شأنها أن تعيد توزيع الدخل الإجمالي، وتطبيق إعفاءات من شأنها أن تخفف العبء على العامل.

ولقد لخصنا من خلال موضوع بحثنا إلى أن الضريبة على الدخل الإجمالي تشكل رافدا مهما في ميزانية الدولة من جهة، وتشكل ضغطا ضريبيا على أصحاب هذه المداخل من جهة أخرى، مما يستدعي الترشيد العقلاني المتوازي الذي يحفظ استمرارية موارد الخزينة العمومية ويقلل من حدة الضغط الضريبي وهو ما ينعكس إيجابيا على سوق التشغيل الوطني، ويساهم في التقليل من حدة البطالة في الجزائر.

ولقد خلصت الدراسة إلى النتائج التالية:

- أن الضريبة على الدخل الإجمالي هي مورد مالي دائم ومتجدد حيث يتم تحصيلها كلما تحقق الدخل (شهرية بالنسبة للمرتبات والأجور)؛
- تتسم الضريبة على الدخل الإجمالي بالعدالة إذ يدفعها المكلف على حسب استطاعته لذلك وضع سلم تصاعدي، تحدد على أساسه الضريبة على الدخل بمعنى كلما زاد الدخل كلما زادت قيمة الضريبة والعكس صحيح؛
- نتيجة للإصلاحات المتعاقبة التي خضع لها النظام الضريبي في الجزائر وكذلك التطورات وسعي الدولة لمواكبة التطور أدى لذلك إلى تطور الحصيلة الجبائية للدولة.

## خاتمة

وعلى هذه الأسباب ومن خلال النتيجة أعلاه والتي صبت أغلبها في كون الضريبة على الدخل الاجمالي تفرض على مداخيل وأرباح المكلفين بها سواء سنويا أو شهريا، وهذا ما يؤكد صحة الفرضية الأولى.

- أما فيما يخص الفرضية الثانية والتي تنص على أن "الآلية الأساسية لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي هي الدخل الصافي الإجمالي والتي نحصل عليها عن طريق خصم الأعباء والنفقات والتكاليف المحددة قانونيا" محققة.

- الفرضية الثالثة محققة بناء على ان مصادر تحصيل الضريبة (الوعاء الضريبي) متعددة كل حسب مبدأ الصنف أو المعيار التي تقوم عليه.

### التوصيات والاقتراحات

- تحديث النظام الضريبي للحد من التهرب والغش الضريبيين وللتخفيف من خسائر الخزينة؛
- تحقيق مبدأ الاقتصاد في النفقات: وهذا راجع للبساطة التي تتميز بها فالمكلف مطالب بتسريح عن دخل واحد إجمالي والتي تكتفي الإدارة بفحصه؛
- تنظيم الاقتصاد الجزائري عن طريق تسريع مسار الإصلاحات الاقتصادية لتوسيع الاستثمار وانهاش الاقتصاد.
- الحرص على التطبيق العادل والجيد لتحصيل وأليات التحصيل لمبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي.

### رابعا: آفاق البحث

- دراسة لأثر ضريبة الدخل الإجمالي لفئة الأجور والمرتبات على ادخار العائلات؛
- كيفية احتساب الضريبة على الدخل الاجمالي
- تحليل أثر ضريبة الدخل الإجمالي على الميزانية العامة؛



# قائمة المراجع



### قائمة المراجع

أولاً: الكتب

1. اعاد حمود القيسي، المالية العامة والتشريع الضريبي، دار الثقافة للنشر والتوزيع، عمان، الطبعة الاولى 2008.
2. بن اعمار منصورة، أعمال موجهة في تقنيات الجباية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009،
3. حسن عوض الله زينب، مبادئ المالية العامة، الدار الجامعية، الجزائر، 1998.
4. حميد بوزيدة، التقنيات الجبائية، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2007.
5. حميد بوزيدة، جباية المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005
6. محفوظ المشاعلة ، الضرائب و محاسبتها بين النظرية والتطبيق، مركز احمد ياسين، عمان، الطبعة الثانية، 2003.
7. محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية و الضرائب، دار هومة، الجزائر، 2008

### ثانياً: المذكرات والاطروحات

8. تاوفلة ليندة ومجاني حياة، أثر الضرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة، مذكرة تخرج لنيل شهادة ماستر تخصص محاسبة وجباية، كلية العلوم الاقتصادية التسيير والعلوم التجارية، جامعة بومرداس، 2017.
9. عبد الهادي، الإصلاحات الجبائية ودورها في تحقيق العدالة الاجتماعية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة ابي بكر بتلمسان، الجزائر، 2016/2015.
10. عيسى بلخوخ، الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهرب والغش الضريبي، رسالة الماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة باتنة 2002.

## قائمة المراجع

11. ميلودي يسرى، كيفية احتساب الضريبة على الدخل الإجمالي: صنف المرتبات والأجور لموظفي الجامعة وفق تحديد قانون المالية 2021، مذكرة ماستر اكايمي، تخصص: محاسبة وتدقيق، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، الجزائر، 2021/2020.

### ثالثا: المراسم القانونية

12. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2016، المادة رقم 01، 2016.

### رابعا: المواقع الالكترونية

13. [www.mF.dgi.gov.dz./index.dhp/ar/](http://www.mF.dgi.gov.dz./index.dhp/ar/)



الملاحق



## الملاحق



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



رقم: 1/...

المسيلة في: 2022/04/21

إلى السيد: مدير التسيير  
المسيلة

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 نيل شهادة الماستر في شعبة: المسيلة تخصص: المسيلة 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.ر.س	الإمضاء
01	صهوش خماريس	1731081174	L000 119 48	
02	لديوان خاتم	1731080831	201052725	
عنوان المذكرة: <u>المسيلة</u> الفرعية على الدخول إلى <u>المسيلة</u>				
- دراسة حالة المديرية العامة للفرايب (المسيلة)				
المشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)		هيئة الترخيص (الإمضاء والتختم)		
تذير ياسين		موقع محمد المير		
المديرية الفرعية للمسيلة		المديرية الفرعية للمسيلة		

<http://virtuelcampus.univ-msila.dz/facsegc>

<https://www.facebook.com/Vice-Doyen-CEQI-F-SFGC-Msila-475721049530765>

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة  
ص ب. 166 المسيلة 28000. الجزائر. ☎ : 33-33-35-035





## الملخص

الضريبة على الدخل الاجمالي هي نوع من أنواع الضرائب المباشرة ، و هي نتيجة الإصلاح الضريبي لسنة 1992 و جاءت لتعوض نظام الضرائب النوعية ذي المعدلات المتعددة الذي كان مفروضا سابقا على المداخيل، وتطبق على الأشخاص الطبيعيين، تعتبر قسما هاما من أقسام الضرائب لدورها الفعال في زيادة إيرادات الخزينة العامة، و تحقيق العدالة الضريبية و تخفيف العبء الضريبي على المكلف بالضريبة و تكمن أهميتها في استيعابها لشريحة كبرى من المكلفين بالضريبة لتشعب أصنافها.

الكلمات المفتاحية: الضريبة، المرتبات والأجور، الضريبة على الدخل الإجمالي.

## Résumé

L'impôt sur le revenu global (IRG) est une sorte d'impôts directs, et c'est le résultat de la reforme fiscale de l'année 1992, il est venu pour remplace le système fiscal a différents degré. Qui étaient imposée auparavant sur les revenus, et il est appliqué sur les personnes physiques . Considéré comme un chapitre important dans le système fiscal, ce qui permet de revenus importants au trésor public, visant la justice fiscale et allégeant la charge sur l'imposable .Son importance est due par ses différents catégories, car elle est utilisée par une grande tranche d'imposables.

**Mots clés :** impôt, impôt sur le revenu total, salaires et traitements.