

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
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

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
تحت عنوان:

الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية - دراسة حالة شركة اتصالات الجزائر -

تحت إشراف:

د. عماري زهير

من إعداد:

- عبدلي الحاج طه

- جوادي اسماعيل

لجنة المناقشة

بسم الله الرحمن الرحيم

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

فهرس المحتويات

الفهرس	
الصفحة	المحتوى
II-I	إهداء
III	شكر وعرفان
IV	الفهرس
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الأشكال
VII	الملخص
أ - د	مقدمة
أ	إشكالية الدراسة
أ	فرضيات الدراسة
ب	أهداف الدراسة
ب	أهمية الدراسة
ب	دوافع اختيار الموضوع
ج	منهج الدراسة
ج	الدراسات السابقة
30 - 6	الفصل الأول: كيفية تحديد النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية
06	تمهيد
18 - 07	المبحث الأول: مدخل النتيجة المحاسبية
07	المطلب الأول : مفهوم النتيجة المحاسبية
08	المطلب الثاني : طرق تحديد النتيجة المحاسبية
26 - 19	المبحث الثاني : ماهية النتيجة الجبائية
19	المطلب الأول : مفهوم النتيجة الجبائية وإجراءات تحديدها
23	المطلب الثاني : العناصر المكونة النتيجة الجبائية وطرق معالجتها
29 - 27	المبحث الثالث : العلاقة بين النتيجة التحليلية والجبائية واختلافاتهما
27	المطلب الأول : علاقة النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية
28	المطلب الثاني : عوامل اختلاف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية

31	خلاصة الفصل الأول
60 - 33	الفصل الثاني : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر - دراسة حالة-
33	تمهيد
41 - 34	المبحث الأول: ملحة عامة عن مؤسسة اتصالات الجزائر
34	المطلب الأول : تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر محل الدراسة
36	المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر
59 - 43	المبحث الثاني : كيفية تحديد النتيجة المحاسبية في مؤسسة محل الدراسة
43	المطلب الأول : تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية
46	المطلب الثاني : تحديد النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج
59 - 49	المبحث الثالث : تحديد النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر
50	المطلب الأول : تحديد عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر
54	المطلب الثاني : حساب الضرائب على أرباح الشركات لمؤسسة اتصالات الجزائر
61	خلاصة الفصل الثاني
65 - 63	الخاتمة
63	أولا : اختبار الفرضيات
64	ثانيا : نتائج الدراسة
64	ثالثا : الاقتراحات والتوصيات
65	رابعا: آفاق البحث
68 - 67	قائمة المراجع
86 - 70	الملاحق

قائمة الجداول		
الرقم	العنوان	الصفحة
1-1	حالات النتيجة المحاسبية	08
2-1	عناصر الأصول	09
3-1	ميزانية الأصول	10
4-1	جانب الخصوم من الميزانية	11
5-1	حساب النتائج حسب الوظيفة	14
6-1	جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة	17
7-1	نموذج رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية	22
1-2	الميزانية المحاسبية (الأصول) لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018	43
2-2	الميزانية المحاسبية (الخصوم) لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018	44
3-2	حساب النتيجة المحاسبية	45
4-2	جدول حساب النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018	46
5-2	تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018	50
6-2	يمثل عناصر الاسترداد	52
7-2	يمثل عناصر التخفيضات	53
8-2	يمثل عناصر خسائر سنوات	54
9-2	طرق دفع التسبيقات G50	55
10-2	التصريح الضريبي G50 لشهر فيفري لسنة 2018	55
11-2	التصريح الضريبي G50 لشهر ماي لسنة 2018	56

56	التصريح الضريبي G50 لشهر أكتوبر لسنة 2018	12-2
----	---	------

قائمة الأشكال		
الرقم	العنوان	الصفحة
1-1	تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية	20
2-1	العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية	27
1-2	الأهداف الأساسية لمؤسسة اتصالات الجزائر	35
2-2	الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر	37
3-2	الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة لمؤسسة اتصالات الجزائر	38

الملخص:

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على " كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر، حيث استخدم المنهج الوصفي في عرض الإطار النظري ومنهج دراسة حالة في تحليل أدوات الدراسة وعرض نتائجها. ومن خلال دراسة حالة مؤسسة اتصالات الجزائر نجد أن العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية تبقى مستمرة نظرا للنتيجة الجبائية التي ينطلق حسابها من النتيجة المحاسبية و هذا بإضافة أعباء قابلة و أخرى غير قابلة للخصم مع تخفيض عجز السنوات السابقة وفقا لما جاءت به التشريعات الجبائية لتحديد الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات . لقد توصلت الدراسة إلى أن اختلاف طرق التقييم والإدراج، إضافة إلى مبالغة المحاسبة في تسجيل المصاريف الغير مرتبطة بالاستغلال واستبعاد هذه الأخيرة من طرف التشريعات الجبائية التي تتطوي عليها اختلافات بين النتيجة الجبائية و النتيجة المحاسبية .

الكلمات المفتاحية: النتيجة المحاسبية ، النتيجة الجبائية ، الضريبة على أرباح الشركات.

Abstract:

This study aimed to identify "how to move from the accounting outcome to the tax outcome" . The descriptive approach was used in the theoretical Part and a case study methodology in practical part in analyzing the study tools and presenting their results.

Through the study of the case of the Algiers Telecommunications Corporation, we find that the relationship between the accounting result and the tax result continues due to the tax result, which is based on the accounting result, and this is by adding a viable and non-deductible burden while reducing the deficit of previous years according to the tax legislation to determine the taxable profit on the profits of companies.

The study concluded that the various methods of evaluation and inclusion, in addition to exaggerating the accounting in the recording of nonoperating expenses, and the exclusion of the latter by tax legislation entail a variation of the tax result compared to the accounting result.

Keywords : accounting result , the tax result , tax on profits companies.

مقدمة

مقدمة :

تهدف المحاسبة إلى قياس وتحديد النتيجة الصافية للمؤسسة خلال دورة معينة ، وذلك من خلال قيد وتسجيل مختلف التدفقات الاقتصادية الواردة أو الصادرة عن المؤسسة ، ومن ثم إعداد وعرض كشوفات مالية تعكس بصورة صادقة الوضعية المالية للمؤسسة ونجاحاتها، وبالتالي فالمحاسبة تهدف إلى تزويد الأطراف المتعاملين مع المؤسسة بما في ذلك الأطراف الداخلية بمعلومات حول وضعيتها المالية ، أما الجباية تهدف إلى تحديد القواعد والإجراءات المعمول بها لتحديد النتيجة الجبائية أو ما يسمى بالوعاء الضريبي.

وتعتبر الإدارة الجبائية ضمن فئة المستخدمين المباشرين للمعلومات المحاسبية الواردة ضمن القوائم المالية ، لذا ينبغي أن يكون من بين الأهداف الأساسية للمحاسبية تقديم القوائم المالية بالشكل الذي يجعل تلك القوائم بما تحتويه من معلومات محاسبية تفي بمتطلبات الإدارة الضريبية ، بما يجعلها تعتمد على تلك المعلومات في عملية حساب الضريبة ، الأمر الذي يؤدي إلى التفاعل المثمر بين الفكر المحاسبي والتطبيقات الضريبية . فالاعتراف القانوني بالمحاسبة كقاعدة لتحديد الأساس الخاضع للضريبة ، يؤدي بالمؤسسة للاهتمام أكثر بالجانب المحاسبي، لكن في حالة الاختلاف بين القاعدة الضريبية وقاعدة المحاسبة، فإنه بموجب القانون الجبائي يتم التركيز على القاعدة الضريبية . ويمكن القول أن الجباية تهدف إلى تحقيق أهداف اقتصادية وسياسية واجتماعية على المستوى الكلي فضلا عن الأهداف المالية .

إشكالية الدراسة :

❖ كيف يتم الانتقال إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر انطلاقاً من النتيجة المحاسبية

؟

ومن خلال هذه الإشكالية يمكننا أن نضع مجموعة من الأسئلة الفرعية التالية:

- ✓ ماهي النتيجة المحاسبية ؟ وماهي أهم التسويات والمعالجات للوصول إليها ؟
- ✓ ماهو مفهوم النتيجة الجبائية ؟ وماهي إجراءات تحديدها ؟
- ✓ ماهي العناصر المكونة لها ؟ وكيف يتم معالجتها ؟
- ✓ كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية محل الدراسة

فرضيات الدراسة:

وللإجابة على الإشكالية والتساؤلات الفرعية المطروحة يمكن وضع الفرضيات التالية:

1. يتم الاعتماد على النتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية عن طريق إجراء مجموعة من التعديلات.

مقدمة

2. نقصد بالنتيجة الجبائية هي تلك الربح الخاضع للضريبة الناتجة من النتيجة المحاسبية مع إجراء تعديلات التشريعات الجبائية عن طريق إضافة الاستردادات و طرح التخفيضات وخسائر سابقة .
3. هل الشركات تتحكم بشكل المطلوب والجيد في مبدأ الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بطريقة سهلة وعدم وجود صعوبات في تجسيد عملية الانتقال إلى النتيجة الجبائية ، وكما هو منصوص عليها في التشريعات الجبائية .
4. تعتبر الضريبة على أرباح الشركات بمثابة ضريبة مباشرة تفرض على الأرباح المحققة للشركات.

أهداف الدراسة :

نسعى من خلال هذه الدراسة إلى تحقيق الأهداف التالية:

1. إبراز كيفية تحديد النتيجة المحاسبية لمؤسسة اقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي.
2. تسليط الضوء على النظام الجبائي و التعرف على العلاقة بين المحاسبة و الجباية
3. كيفية القيام بالمعالجة الجبائية للأعباء للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.
4. معرفة كيف يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية.

أهمية الدراسة :

من خلال دراسة عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، الاطلاع على المفاهيم المتعلقة بالنتيجة المحاسبية و الجبائية و العلاقة بينهما و توضيح دور النتيجة المحاسبية في إعداد النتيجة الجبائية التي تعتبر أساس تحديد الضريبة ، إضافة إلى التعرف على هذا الموضوع بشكل مفصل .

دوافع اختيار الموضوع :

❖ دوافع شخصية :

- كون هذا الموضوع يدخل ضمن التخصص الأكاديمي .
- الاهتمام الشخصي بمثل هذه المواضيع والتي تمس المجال المحاسبي و الجبائي على وجه العموم .
- الحصول على خبرات للاستفادة مستقبلا .

❖ دوافع متعلقة بالموضوع :

- أهمية العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية.

- مدى أهمية تحديد الربح الضريبي الخاضع (النتيجة الجبائية).

المنهج المتبع :

للإجابة على الفرضيات لمطروحة والأسئلة الفرعية اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي لعرض بشكل عام المفاهيم المتعلقة بالنتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وتحديد كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

ومن ناحية الجانب التطبيقي للفصل الثاني اعتمدنا على الوثائق المحاسبية والجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018، والمقابلة الشخصية لرئيس مصلحة المحاسبة و رئيس مصلحة الموارد البشرية .

الدراسات السابقة :

1. دراسة (د. سماعيل عيسى جوان 2019) بعنوان : الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري ، مجلة الريادة لاقتصاديات الأعمال ، المجلد 05، العدد 02 ، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف ، الجزائر .

تهدف هذه الورقة البحثية إلى تسليط الضوء على أهم الفروقات والاختلافات الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري والتي تساعد في عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية - المحسوبة عن طريق إجراء الفرق بين الإيرادات والأعباء - إلى النتيجة الجبائية المحددة حسب قواعد القانون الجبائي خارج إطار المحاسبة بالاعتماد على الجدول رقم 09 من الحزمة الجبائية. كما تضمنت هذه الورقة البحثية أيضا دراسة حالة توضيحية في شكل مثال تطبيقي من أجل توضيح كيفية المعالجة المحاسبية والجبائية لأهم الفروقات والاختلافات بين الجبائية والمحاسبة حتى يمكن ضمان الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

2. دراسة (وحيد بلديدة 2021) بعنوان : المعالجة الجبائية للأعباء للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16 ، العدد 02 ، جامعة البلديدة 2- العفرون - الجزائر .

بعد أن تبنت الجزائر النظام المحاسبي المالي سابقا والمستوحى بدرجة كبيرة من المعايير المحاسبية الدولية، ظهرت العديد من التغيرات في القواعد المحاسبية والجبائية ، مست هذه التغيرات بشكل مباشر عناصر تحديد الضريبة على أرباح الشركات (IBS)، الأمر الذي يتطلب تكييف القواعد الجبائية مع الواقع المحاسبي وضرورة إعداد جدول التوافق أو الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، ما يفرض على الدولة الجزائرية تكثيف الجهود من أجل دراسة وحل مختلف الإشكاليات التي قد يطرحها

هذا التباعد، وذلك بغرض عرض حلول موضوعية ووسطية ليس من شأنها تغليب الأهداف الجبائية على الأهداف المحاسبية.

3. دراسة (د.رضوان موجاري2020) بعنوان : آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري دراسة حالة مؤسسة ميناء تنس، دورة 2018، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية وإدارية ، المجلد07، العدد 02، ديسمبر 2020.

تسعى كل من المحاسبة والجبائية إلى تحقيق أهداف مختلفة على المستوى الجزئي والكلّي، لذلك نجد هنالك اختلاف في النتائج المتوصل إليها، وتهدف هذه الدراسة إلى تبيان الأسباب التي تؤدي إلى هذا التباين من خلال توضيح الإجراءات المعمول بها للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في الجزائر . لقد توصلت الدراسة إلى أن اختلاف طرق التقييم والإدراج، إضافة إلى مبالغة المحاسبة في تسجيل المصاريف الغير مرتبطة بالاستغلال، وإقصاء هذه الأخيرة من طرف التشريعات الجبائية يؤدي إلى تباين النتيجة الجبائية عن النتيجة المحاسبية.

الفصل الأول : كيفية

تحديد النتيجة المحاسبية

و النتيجة الجبائية

تمهيد:

تعتبر القوائم المالية من أهم مكونات المؤسسة التي تقوم بإعدادها في نهاية كل سنة مالية من أجل الوصول إلى النتيجة المحاسبية (ربح أو خسارة)، فهي تعتبر بمثابة استغلال المؤسسة لجميع مواردها خلال الدورة والتي تظهر في قوائمها المالية ، وتكمن أهمية حساب النتيجة المحاسبية لتحديد الربح الخاضع للضريبة حيث يتم معالجتها وفق القواعد والنصوص الجبائية اللازمة للوصول إلى النتيجة الجبائية .

انطلاقاً مما سبق سنسلط الضوء في هذا الفصل على كيفية تحديد النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية

والعلاقة بينهما عبر ثلاث مباحث هي كالاتي :

✓ **المبحث الأول :** مدخل النتيجة التحليلية

✓ **المبحث الثاني :** ماهية النتيجة الجبائية

✓ **المبحث الثالث :** العلاقة بين النتيجة التحليلية والجبائية واختلافاتها

المبحث الأول : مدخل للنتيجة المحاسبية

المطلب الأول : مفهوم النتيجة المحاسبية

الفرع الأول : تعريف النتيجة المحاسبية

- ❖ النتيجة المحاسبية هي الربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معينا، بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء التي أدت للوصول إلى ذلك الربح.¹
- ❖ بما أن الضريبة لا تفرض إلى على النتيجة الجبائية، فإن معظم الكتاب ذهبوا إلى تعريف النتيجة من خلال الربح، حيث أن الربح هو الزيادة في القيمة التي تنتج عن أي عملية تتم مع الغير، كما يعرفه البعض انه زيادة في حقوق المساهمين في نهاية الدورة.²
- ❖ حسب المادة 28 من النظام المحاسبي المالي تعرف على أنها: "تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية وهو الفارق بين مجموع الأعباء والنواتج للسنة المالية، والفارق يجب أن يكون هذا التغير للأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، بدون العمليات التي قد تؤثر في مبلغ رؤوس الأموال الخاصة والتي تؤدي إلى تغير الأعباء أو النواتج في تلك السنة المالية"³
- ❖ تعرف أيضا حسب معيار ias12 (ضرائب الدخل): على أن الربح المحاسبي صافي الربح أو الخسارة والمعد وفق معايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي وذلك قبل تنزيل ضريبة الدخل.⁴

الفرع الثاني: العناصر المكونة للنتيجة المحاسبية⁵

في بداية السنة حيث أن المؤسسة لم تبدأ نشاطها الإنتاجي أو التجاري، فإن الميزانية الافتتاحية التي تظهر النتيجة وتكون المعادلة متساوية بين جانب الأصول وجانب الخصوم.

مجموع الأصول = مجموع الخصوم

وفي نهاية الدورة ومن خلال الميزانية الختامية يمكن التمييز بين حالتين :

- ✓ **النتيجة موجبة (ربح)** : تكون هذه الحالة عندما يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم، فالمعادلة تأخذ الشكل التالي

¹ محمد طرشي، علي عزوز، إيمان يخلف، مقال بعنوان: النتيجة الجبائية (فروقات وتعديلات)، مقال منشور، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف، ص 4.

² د/ قدوري عمار، ط د/ بن عواق العربي، مقال بعنوان: لمعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، المدرسة العليا للتجارة - الجزائر، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018، ص 68.

³ Tafigoult Rabah, Le system comptable Financier, imprimerie emballages première édition, Algérie, 2015, P26.

⁴ محمد أبو نصار وجمعة حميدات، معايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي، الطبعة 03، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2014، ص 204.

⁵ د/ قدوري عمار، ط د/ بن عواق العربي، مرجع سابق نفسه، ص 69. 70.

مجموع الأصول = مجموع الخصوم + نتيجة الدورة (ربح)

✓ النتيجة السالبة (خسارة) : في هذه الحالة فإن مجموع الأصول يكون أقل من مجموع الخصوم، أي أن ممتلكات المؤسسة أقل من التزاماتها نحو الشركاء، المساهمين ونحو الغير. و تأخذ معادلة الميزانية في هذه الحالة الشكل التالي:

مجموع الأصول + نتيجة الدورة (خسارة) = مجموع الخصوم

أو:

مجموع الأصول = مجموع الخصوم - نتيجة الدورة (خسارة)

في هذه الحالة تسجل خسارة النتيجة تسجل في جانب الخصوم بإشارة سالبة.
الجدول رقم (1-1): حالات النتيجة المحاسبية

حالات النتيجة المحاسبية	
في حالة ربح	في حالة خسارة
عندما يكون مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم أو مجموع الإيرادات أكبر من مجموع الأعباء	عندما يكون مجموع الأصول أقل من مجموع الخصوم أو مجموع الإيرادات أقل من مجموع الأعباء

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على القوانين السابقة .

المطلب الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية

الفرع الأول: النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية

1) تعريف الميزانية: على أنها تحدد بصفة مفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، ويبرز عرض

الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والغير جارية.¹

2) عناصر الميزانية: وتنقسم إلى الأصول والخصوم التي تشكل الميزانية

1.2 الأصول: عرفها مجلس المعايير المحاسبية الأمريكية FASB على أنها منافع اقتصادية متوقع

الحصول عليها في المستقبل، وأن الوحدة المحاسبية قد اكتسبت حق الحصول على المنافع أو

السيطرة عليها نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي² وتنقسم إلى الأصول الغير

جارية وأصول جارية وهي كالتالي:

¹لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، متبعة للطباعة، الجزائر، 2011، ص 15.

²علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة آفاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، ط 1، 2011، ص 139.

الجدول رقم (1-2) : عناصر الأصول

عناصر الأصول	
الأصول الجارية	الأصول الغير جارية
هي أصول يترقب الأصل إمكانية إنجازه أو استهلاكه أو بيعه في إطار دائرة للاستغلال العادي أو تتم حيازتها أساسا لغايات إجراء المعاملات أو لمدة قصيرة يترقب الكيان إنجازها في غضون السنة التي تليها	وهي الأصول التي ليس لها وجود أو أصل مادي ملموس ولكنها ذات قيمة أو فائدة للمنشأة مثل شهرة المحل وحقوق اختراع والعلامات التجارية

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على المرجع السابق .

2.2 الخصوم: رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقدره مع تمييز رؤوس أموال الخاصة والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة، الخصوم غير الجارية، الموردون والدائنون الآخرون، خصوم الضريبة، المؤونات والأعباء والخصوم المماثلة للخزينة السلبية.

✓ **الأموال الخاصة:** تشمل جميع الأموال المتاحة ضمن أصول المؤسسة بعد إنقاص جميع خصومها.

✓ **الخصوم الغير جارية:** وتمثل عناصر الخصوم التي لا تمثل خصوما جارية.

✓ **الخصوم الجارية:** وهي جميع الخصوم التي تنتظر المؤسسة انتهائها في دورة الاستغلال الطبيعية فيجب أن يتم معالجتها في غضون السنة الموالية لإقفال السنة المالية.¹

(3) أنواع الميزانية: توجد نوعين متعارف عليهما للميزانية هما :

- **الميزانية الافتتاحية:** تبيّنهم العناصر التي تمتلكها المؤسسة في بداية نشاطها وتضم غالبا رأس المال المقدم من طرف صاحب المؤسسة أو أصحابها من جهة وما تحتاج له المؤسسة من ضروريات للقيام بمهامها من جهة أخرى.
- **الميزانية الختامية:** وتعد في نهاية الدورة المالية أو في نهاية السنة المالية وتمتاز بإظهارها لنتيجة الدورة وهي إلزامية قانونا.

(4) - شكل الميزانية:

1. جانب الأصول:

¹ بن بوتلجة أمينة، أعمال نهاية السنة وفق SCF، متيجة للطباعة، الجزائر، ص 175 - 176.

الجدول رقم (1-3) : ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في

الأصول	ملاحظة	إجمالي N	اهتلاك N	صافي N	صافي N-1
أصول غير جارية					
فارق بين الاقتناء تثبيتات معنوية تثبيتات عينية أراضي مباني تثبيتات عينية أخرى تثبيتات ممنوح امتيازها تثبيتات يجري إنجازها تثبيتات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض وأصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل					
مجموع الأصل غير الجاري					
أصول جارية					
مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة واستخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب وما شابهها حسابات دائنة أخرى واستخدامات مماثلة الموجودات وما شابهها					

					الأموال الموظفة والأصول المالية الجارية الأخرى الجزئية
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009 ص 28

2. جانب الخصوم:

الجدول رقم (1-4): جانب الخصوم من الميزانية

السنة المالية المقفلة في

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة
			رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات واحتياطات - احتياطات مدمجة (1) فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1) رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)
			المجموع 1
			الخصوم غير الجارية
			قروض وديون مالية ضرائب (مؤجلة ومرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا

			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية
			موردون وحسابات ملحقه ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة
المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009، ص 29.

الفرع الثاني: النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حساب النتائج

1) تعريف حسابات النتائج:

❖ تعرف قائمة حساب النتائج على أنها: تلخيص الإيرادات والمصاريف بالدورة وليس هناك محدد للعرض تفرضه معايير المحاسبة الدولية بل تشترط أن تشمل كحد أدنى على عناصر معينة، وتعرف الإيرادات حسب المعايير على أنها الزيادة في المنافع الاقتصادية أثناء الفترة المحاسبية على شكل تدفقات داخلية أو زيادة في الأصول أو نقصان في الالتزامات، أما بالنسبة للمصاريف فتعرف بأنها النقص في المنافع الاقتصادية خلال الفترة المحاسبية على شكل تدفقات خارجة أو استهلاك في الأصول أو تكبد التزامات.¹

❖ عرف النظام المحاسبي المالي جدول حسابات النتائج بأنه: هو عبارة عن بيان يلخص للأعباء والإيرادات المحققة من طرف المؤسسة خلال الدورة المالية أو السنة المالية ولا تؤخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب كما يظهر حالة الربح أو الخسارة للنتيجة الصافية للسنة المالية كما يقدم صورة واضحة عن المؤسسة فيقيس أداء المؤسسة خلال السنة المالية أو دورتها المالية المكتملة، وذلك عن طريق مقارنة الإيرادات بالتكاليف.²

2) المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في جدول حسابات النتائج:

¹ د. بنية محمد، مطبوعة: محاضرات في التحليل المالي، السنة الأولى ماستر: تخصص تسويق الخدمات، تسويق فندي وسياحي، جامعة 8 ماي 1954 قالمة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم التجارية، السنة 2018/2019، ص 39.
² السمائي علي، رميدي عبد الوهاب، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 2، الجزائر، 2016، ص 41.

يشمل قائمة جدول حسابات البنود التالية¹

- **المنتجات:** تتمثل منتوجات السنة المالية في تزايد المزايا الاقتصادية التي حققت خلال السنة المالية في شكل مداخيل، أو زيادة في الأصول، أو انخفاض في الخصوم، كما تمثل المنتوجات استعادة خسارة في القيمة والاحتياطات المحددة بموجب قرار من الوزير المكلف بالمالية.
- **الأعباء:** يقصد بها نقص أصول المؤسسة بما فيها النقدية أو الزيادة في التزاماتها أو الاثنين معا وذلك مقابل حصول المؤسسة على السلع والخدمات اللازمة لممارسة نشاطها خلال الفترة التي يغطيها جدول حسابات النتائج.

3) طرق الحساب في جدول حساب النتائج:

➤ حساب النتائج حسب الوظيفة:

1. **هامش الربح الإجمالي:** وهو الفرق بين رقم أعمال الدورة والمتمثل في مبيعاتها من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة وتكلفة هذه المبيعات من بضاعة مستهلكة ومواد أولية ومختلف الاستهلاكات المتعلقة بهذه المبيعات.

$$\text{هامش الربح الإجمالي} = \text{رقم الأعمال} - \text{تكلفة المبيعات.}$$

2. **النتيجة التشغيلية:** وهي هامش الربح الإجمالي مضافا إليه المنتجات التشغيلية الأخرى مع طرح التكاليف التجارية والأعباء الإدارية والأعباء الأخرى التشغيلية.

$$\text{النتيجة التشغيلية} = \text{هامش الربح الإجمالي} + \text{المنتجات التشغيلية الأخرى} - \text{التكاليف التجارية} - \text{الأعباء الإدارية} - \text{الأعباء الأخرى التشغيلية}$$

3. النتيجة العادية قبل الضريبة

$$\text{النتيجة العادية قبل الضريبة} = \text{النتيجة التشغيلية} - \text{مصاريف المستخدمين ومخصصات الاهتلاكات} + \text{منتجات مالية} - \text{أعباء مالية}$$

4. النتيجة الصافية للأنشطة العادية

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضريبة} - \text{الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية} - \text{الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية}$$

¹د. بنية محمد، مرجع سابق ذكره، ص 40-39.

5. النتيجة الصافية للسنة المالية

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الأعباء الغير العادية + المنتوجات غير العادية

ومن القوانين السابقة يظهر جدول حساب النتائج (حسب الوظيفة) على الشكل التالي :

الجدول رقم (1-5) : حساب النتائج حسب الوظيفة

الفترة من إلى.....

N-1	N	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال كلفة المبيعات
			هامش الربح الإجمالي
			منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية
			النتيجة العملياتية
			تقديم تفاصيل الأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) منتجات مالية الأعباء المالية
			النتيجة العادية قبل الضريبة
			الضرائب الواجبة على النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية (التغيرات)
			النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			الأعباء غير العادية

			المنتجات غير عادية النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتائج الصافية (1) النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1) منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)
--	--	--	---

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009، ص 31.

➤ حساب النتائج حسب الطبيعة:

تتمثل العناصر الرئيسية التي يحددها جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة كمايلي :

1. إنتاج السنة المالية: نجد هذا المؤشر في حسابات النتائج للمؤسسات الصناعية ويغيب في القطاعات التجارية، ويتمثل في: إجمالي المنتجات المصنعة باختلاف استخداماتها، حيث يتضمن كل من المبيعات والمنتجات الملحقة، تغطي المخزون والمنتجات المصنعة وقيد التصنيع، الإنتاج المثبت وإعانات الاستغلال، ويمكن حسابه كمايلي:

$$\text{إنتاج السنة المالية} = \text{مبيعات المنتجات} + / - \text{الإنتاج المخزن} + \text{الإنتاج المثبت} + \text{إعانات الاستغلال}$$

2. استهلاك السنة المالية: يمثل هذا المؤشر مجموع استهلاكات المؤسسات خلال السنة المالية من مشتريات السلع والخدمات، بالإضافة إلى الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى.

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{مشتريات مستهلكة} + \text{خدمات خرجية واستهلاكات أخرى}$$

3. القيمة المضافة: تعرب عن الثروة التي تخلقها المؤسسة باستخدام وسائل الإنتاج، كما تعرب عن القيمة الإضافية التي قدمتها المؤسسة من خلال نشاطها الأساسي، وهي تمثل الفرق بني إنتاج السنة المالية واستهلاك السنة المالية، وتستخدم لقياس معدل نمو المؤسسة.

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

4. إجمالي فائض للاستغلال: يعبر هذا الرصيد عن قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح من خلال دورة الاستغلال بغض النظر عن سياسات التمويل، الاهتلاك والتوزيع، ويضم هذا الرصيد معلومات مفصلة عن دورة الاستغلال، لذا يعتبر رصيد هام جدا بالنسبة للتحليل المالي، ولذا يفضل استعماله عوضا عن رصيد النتيجة العملياتية.

ولحسب إجمالي فائض للاستغلال نقوم بحسابه بالمعادلة التالية:

إجمالي فائض للاستغلال = القيمة المضافة - (أعباء المستخدمين + ضرائب والرسوم المماثلة)

5. النتيجة العملياتية: يعتبر الرصيد الناتج الصافي عن العمليات الاستغلال من خلال ممارسة الأنشطة الأساسية للمؤسسة، أي الفرق بين إيرادات الاستغلال ومصاريف الاستغلال، حيث يمكن حسابه اعتمادا على إجمالي فائض للاستغلال كمايلي:

النتيجة العملياتية = إجمالي فائض للاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى + استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

6. النتيجة المالية: تعتبر النتيجة المالية عن قدرة المؤسسة على توليد الأرباح من عملياتها المالية، ويمكن حساب النتيجة المالية كمايلي:

النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

تساعد النتيجة المالية على مراقبة أداء المؤسسة من النواحي المالية، أي يمكن مراقبة الحدود القصوى لعمليات الاستدانة بناء على مؤشر النتيجة المالية، وبالتالي فالنتيجة المالية تسهم بشكل فعال في اتخاذ القرارات التمويلية.

7. النتيجة العادية قبل الضرائب: وهي النتيجة العادية على قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح من مختلف الأنشطة العادية ولكن قبل العمليات الاستثنائية، وتحسب كمايلي:

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية: تساوي النتيجة العادية قبل الضرائب ناقص أو زائد الضرائب الواجب دفعها والضرائب المؤجلة عن الأنشطة العادية وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - \text{الضريبة}$$

9. النتيجة الغير عادية: وهي الفرق بين المنتجات الغير عادية والأعباء الغير عادية، وتحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{النتيجة الغير عادية} = \text{المنتجات الغير عادية} - \text{الأعباء الغير عادية}$$

10. النتيجة الصافية للسنة المالية: وهي عبارة عن رصيد يمثل قدرة المؤسسة على تحقيق الأرباح بواسطة العمليات (استغلال، اهتلاك، تمويل وتوزيع) ، حيث يتم حسابها انطلاقا من النتيجة العادية قبل الضرائب، إذ تطرح منها الضرائب على الأرباح والضرائب المؤجلة، وتضاف إليها النتيجة الاستثنائية، كذلك النتيجة الصافية المقياس الحسابي للربح المحاسبي الموزع على المساهمين وأجزاء موجه للاحتياطات.

$$\text{النتيجة الصافية للسنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} + \text{النتيجة الغير عادية}$$

ومنه جدول حساب النتائج حسب الطبيعة يكون كالتالي :

الجدول رقم (1-6) : جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

الفترة من إلى

N-1	N	ملاحظة	البيان
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال
			1 - إنتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
			2 - استهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)

			أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4 - الفائض الإجمالي عن الاستغلال
			المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
			5- النتيجة العملياتية
			المنتجات المالية الأعباء المالية
			6 - النتيجة المالية
			7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية - المنتجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			9 - النتيجة غير العادية
			10- النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعية موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11 - النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)

(1) لا تستعمل إلا لتقديم الكشوف المالية المدمجة
المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009، ص 31.

المبحث الثاني : ماهية النتيجة الجبائية

تعتبر الإدارة الجبائية ضمن فئة المستخدمين المباشرين للمعلومات المحاسبية الواردة ضمن القوائم المالية، لذا ينبغي أن يكون من بين الأهداف الأساسية للمحاسبية تقديم القوائم المالية بالشكل الذي يجعل تلك القوائم بما تحتويه من معلومات محاسبية تقنع متطلبات الإدارة الضريبية، بما يجعلها تعتمد على تلك المعلومات في عملية حساب الضريبة، الأمر الذي يؤدي إلى التفاعل المثمر بين الفكر المحاسبي والتطبيقات الضريبية .

المطلب الأول : مفهوم النتيجة الجبائية وإجراءات تحديدها

الفرع الأول: تعريف النتيجة الجبائية

اختلفت المصادر والمراجع في تحديد تعريف للنتيجة الجبائية ، فحسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 قام بتعريف النتيجة الجبائية من خلال جدول حساب النتائج و الميزانية .

1. تعريف النتيجة الجبائية من خلال جدول حسابات النتائج: عرفت المادة 140 في الفقرة الأولى من

قانون الضرائب المباشرة أن الربح الخاضع للضريبة "هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات مهما كانت طبيعتها المحققة من طرف مؤسسة بما في ذلك التنازلات عن عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهاية فترته¹.

2. تعريف النتيجة الجبائية من خلال الميزانية: عرفت الفقرة الثانية من المادة 140 من قانون الضرائب

المباشرة والرسوم المماثلة على أن الربح الصافي هو الفرق في قيمة الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، و الاهتلاكات المالية والأرصدة المثبتة.²

وتعرف النتيجة الجبائية أيضا :

❖ النتيجة الجبائية فهي النتيجة التي تعتمد كوعاء تحسب عليه الضريبة، ويتم حسابها بالاعتماد على النتيجة المحاسبية بعد إجراء تعديلات تخص جانب الأعباء وأخرى تخص جانب الإيرادات³.

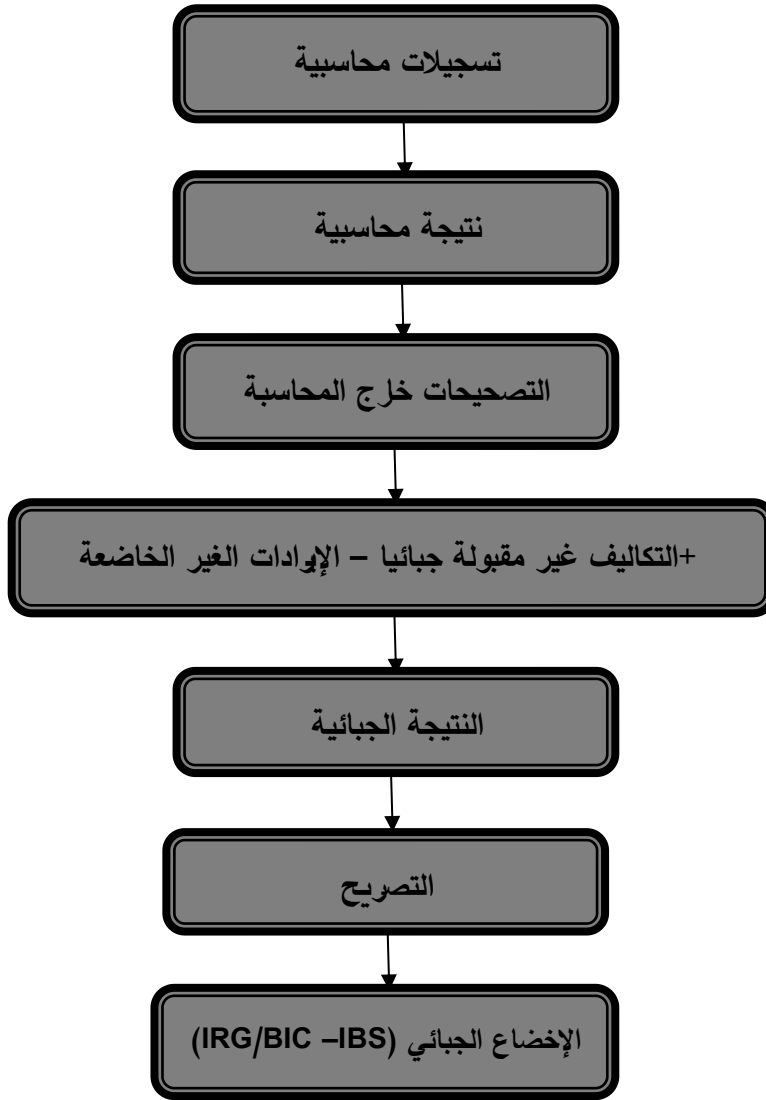
الشكل رقم (1-1) : تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية

¹ المادة 140 ،قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ،الفقرة الأولى ،ص35.

² المادة 140 ،قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ،الفقرة الثانية ،ص35.

³ أ. فلة حمدي، مطبوعة محاضرات التسيير الجبائي (المحاضرة الرابعة: النتيجة الضريبية)، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميله، السنة:

الثالثة محاسبة وجبائية،ص01.



المصدر : أ. فلة حمدي، مطبوعة محاضرات التسيير الجبائي، مرجع سابق ذكره، ص 02.

من الشكل نلاحظ أن النتيجة الجبائية هي النتيجة التي تعتمد كوعاء تحسب عليه الضريبة، ويتم حسابها بالاعتماد على النتيجة المحاسبية بعد إجراء تعديلات خارج المحاسبة تخص جانب الأعباء وأخرى تخص جانب الإيرادات.

النتيجة الجبائية هي النتيجة الصافية التي تتحصل عليها المؤسسة خلال دورة ما ، والتي تخضع للضريبة على أرباح الشركات، وهي نتيجة صافية ناجمة من خلال الفرق بين إيرادات المؤسسة و أعبائها خلال الدورة .

الفرع الثاني : إجراءات تحديد النتيجة الجبائية

تحدد النتيجة الجبائية وفق المدخل المعتمد، ويقوم على أساس الأرباح التي تظهر في القوائم المالية المعدة وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويمكن تلخيصها في النقاط التالية:¹

1. التكاليف المعاد دمجها: وهي عبارة عن التكاليف التي سبق خصمها من النتيجة المحاسبية، لكن وبموجب

أحكام التشريع الضريبي يتم إعادة دمجها أو إضافتها إلى النتيجة وهي كالتالي:

✓ تكاليف العقارات الغير مخصصة للاستغلال المباشر، والتي تتضمن مصاريف الكراء للمباني غير الموجهة للنشاط الرئيسي للمؤسسة على غرار مصاريف الكهرباء، الغاز، الماء ومصاريف الترميم؛

✓ المبالغ المالية المخصصة لتمويل ورعاية الفرق الرياضية، الإشراف وترأس الجمعيات الرياضية، وتشجيع مبادرات الشباب والتي تتجاوز 10 % من رقم أعمال المؤسسة خلال الدورة، وتوق 30.000.000 دج ؛

✓ قيمة الهدايا مهما كان نوعها، باستثناء تلك التي تأخذ طابع إسهاري بالنسبة للمؤسسة ولا تتجاوز قيمة الوحدة الواحدة منها 500 دج، بالإضافة إلى مبالغ المساعدات والهبات المقدمة ما عدا تلك المقدمة إلى الجمعيات الخيرية ذات الطابع الإنساني إذا كانت لا تتجاوز مبلغ 1.000.000 دج؛

✓ مصاريف الاستقبال، الإطعام والمبيت والتظاهرات، باستثناء تلك الأحداث المبررة والمرتبطة بشكل مباشر مع النشاط الاستغلالي للمؤسسة، فعلى سبيل المثال لا يتم إعادة دمج مصاريف استقبال خبراء جلبتهم المؤسسة من أجل إصلاح أو صيانة آلات تستخدم في النشاط؛

✓ التكاليف التي تستجيب لشروط الحسم والتي تمت عملية دفعها نقدا ومبلغها يتجاوز 300.000 دج متضمن الرسم على القيمة المضافة؛

✓ الضرائب والرسوم غير القابلة للحسم تطبيقا للأحكام الضريبية المعمول بها، ما عدا الضريبة على أرباح الشركات والتي يتم إعادة دمجها إلى النتيجة السابقة لتحديد الوعاء الضريبي الجديد (الضريبة على الدخل الإجمالي بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على أرباح الشركات بالنسبة للشخص المعنوي). وتتمثل هذه الضرائب والرسوم غير القابلة للحسم على وجه الخصوص في الرسوم على الممتلكات المبنية، الرسم على السيارات الجديدة، الرسوم على عدم الالتزام بالوعاء الخاضع للضريبة، الرسم على أنشطة التكوين والتمهين (المقدر ب 2 % من كتلة الأجر السنوية بالنسبة للمؤسسات التي تشغل أكثر من 20 عامل) وذلك في حالة عدم التزام المؤسسة بذلك والرسم على السيارات السياحية التي يفوق ثمنها 2.500.000 دج وفق المادة 26 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010 ؛

✓ مخصصات المؤونات لمواجهة الأخطار وخسائر القيمة في حسابات المخزونات وحسابات الغير والتي أثبتت أحداث جارية أنها قابلة للوقوع غير القابلة للخصم نظرا لعدم توفر الشروط المذكورة

¹ د.رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري دراسة حالة مؤسسة ميناء تنس، دورة 2018، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية وإدارية، المجلد 07، العدد 02، جامعة قسنطينة عبد الحميد بن مهري ، ديسمبر 2020، ص 377-378.

في المادة 141-5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (مثل شرط احتمال الوقوع والقدرة على تقييم قيمة الخطر بصورة صادقة، واحتمال خروج منافع اقتصادية في المستقبل لتغطية الخطر).

2. الإيرادات الواجب خصمها: وهي التي تم دمجها ضمن النتيجة المحاسبية الصافية، ويتعين حسنها عند حساب النتيجة الجبائية وهي كالتالي:

- ✓ فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن التثبيات، حيث يخصم 30% من فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيات التي يكون عمرها الإنتاجي يقدر بثلاث سنوات أو أقل، في حين يخصم 65% من فائض القيمة الناتج عن التنازل عن التثبيات التي يفوق عمرها الإنتاجي ثلاث سنوات وذلك وفق المادة 173-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة؛
- ✓ الإيرادات وفوائض القيمة الناتجة عن بيع الأسهم والسندات المماثل، بالإضافة إلى الأسهم والحصص المسجلة في منظمة التوظيف الجماعي للقيم المنقولة (OPCVM) ؛
- ✓ الفارق في أقساط الاهتلاك الناتج عن تغيير مدة حياة التثبيات (ينتج عن زيادة مدة حياة التثبيات)، ويظهر هذا الفارق عند ما يكون مبلغ مخصص الاهتلاك المحاسبي أقل من مخصص الاهتلاك الجبائي حيث يخصم الفارق؛
- ✓ إيرادات أخرى غير مذكورة يتم خصمها وهي عبارة عن الإيرادات التي لا تتوفر على شروط الخصم، مثل الإيرادات المتأتمية من العقوبات التي تفرضها المؤسسة على تأخر الزبائن في تسديد مستحقاتهم؛
- ✓ الخسائر المسجلة في الدورة السابقة يتم حسنها من الأرباح الحالية، وفي حالة عدم كفاية هذه الأرباح المحققة خلال هذه الدورة لتغطية هذه الخسارة يتم إرجاءها إلى الدورة اللاحقة، وذلك في حدود الدورة الرابعة التي تلي الدورة التي حدثت بها هذه الخسارة.

يمكن تلخيص ما سبق في جدول التالي : يحدد النتيجة الجبائية

الجدول رقم (1-7) : نموذج رقم 09 لتحديد النتيجة الجبائية

المبلغ	البيان	
	ربح	1. النتيجة الصافية للسنة المالية
	عجز	
	2. الإدماجات (الإستردادات)	
	الضريبة المستحقة على النتائج	الضريبة على أرباح الشركات
	الضرائب المؤجلة "متغيرة"	
	مجموع الإدماجات	

		3. الخصومات
		مجموع الخصومات
		4. العجز السابق القابل للخصم
		عجز السنة N
		عجز السنة N-1
		عجز السنة N-2
		عجز السنة N-3
	ربح	المجموع القابل للخصم
	عجز	النتيجة الجبائية (1+2+3+4)

المصدر: نموذج رقم 09 ،القوائم الجبائية، المديرية العامة للضرائب.

المطلب الثاني : العناصر المكونة النتيجة الجبائية وطرق معالجتها

الفرع الأول : مكونات النتيجة الجبائية

1. الأعباء المخفضة (التخفيضات أو الإعفاءات) : وهي المبلغ التي تخصم قبل السلطات الضريبية

لتحديد النتيجة المحاسبية ، فالاهتلاكات يتم خصمها من الأرباح الخاضعة للضريبة من خلال نظام

ما 1.

2. الاستردادات :هي العناصر التي لا يجب تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي،

فهي عبارة عن تكاليف ترفضها الإدارة الجبائية فهي لا تعتبر مصاريف للاستغلال في التشريع

الجبائي².

3. خسائر السنوات السابقة المخصومة: يتيح للمؤسسات حديثة النشأة من قبل المشتري إمكانية خصم

خسائر سنوات سابقة حيث تخصم هاته الخسائر من ربحها المحقق، أما في حالة عدم تغطية

العجز يحق لها تحويل فائض العجز إلى السنوات المالية قادمة³.

الفرع الثاني : طرق معالجة النتيجة الجبائية

❖ المعالجة الجبائية للأعباء المخفضة (التخفيضات أو الإعفاءات)

¹ "د"محمد طرشي، د"عزوز علي، إيمان يخلف،" نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات وتعديل)مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، جامعة أم البواقي، العدد الثاني، المجلد الرابع، ديسمبر 2017، ص311.

² "د"محمد طرشي، د"عزوز علي، إيمان يخلف، مرجع نفسه ، ص309

³ بن ربيع، حنيفة، وآخرون،، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدوليةIFRS/IAS ، الجزء الثاني ، منشورات كليك ، الطبعة الأولى ، الجزائر ، 2013 ، ص 287.

أ- فائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة : وهو مبلغ فوائض القيمة الناتج عن التنازل الجزئي أو الكلي عن عناصر الأصول الثابتة مثبتة في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي .. الخ أو في إطار ممارسة نشاط مهني يربط بالربح الخاضع للضريبة بـ 70 % بالنسبة لفائض القيمة قصير الأجل، وهو الفائض الناتج عن التنازل عن عناصر الاستثمارات التي تقل مدة حيازتها ثلاث سنوات وبنسبة 35 % فيما يخص القيمة طويل الأجل وهو ذلك الفائض الناتج عنها إذا تمت إعادة استثمار عناصر الاستثمارات والتي تكون مدة حيازتها أو إنجازها تساوي أو أكثر من ثلاث سنوات.¹

ب- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والسندات المماثلة وكذا حاصل الأسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة M.V.C.P.O المسعرة في البورصة : تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة خمس سنوات، كل من نواتج وفوائض القيم الناتجة عن عمليات التنازل عن الأسهم والسندات، والالتزامات والسندات والأوراق المماثلة لها للخرينة المسجلة في تسعيرة البورصة.

ت- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة صراحة: تحسب في وعاء الضريبة سبق لها أن خضعت للضريبة .

ث- الاهتلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري: يستمر المستأجر في التمتع بالحق في الخصم من الربح الخاضع للضريبة للإيجارات المسددة إلى المؤجر، بتطبيق الاهتلاك إلى غاية نهاية الاستحقاقات.

ج- الإيجارات خارج الأعباء المالية: يعطيه الحق في خصم الإيجار خارج الأعباء المالية من الربح الخاضع للضريبة إلى غاية نهاية الاستحقاقات.²

ح- تكملة الاهتلاكات: ينتج عن السهو أو الخطأ أو عدم الدراية وهو اهتلاك مكمل بالتعديلات المستمرة للنظام الضريبي، ويستلزم بهذا خصمه من الربح الخاضع للضريبة .، كالأيرادات التي أدرجت في الربح الخاضع .

❖ المعالجة المحاسبية لعناصر الاستردادات

أ- تكاليف العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال: تعتبر تكاليف الصيانة لمثل هذه العقارات وتكاليف الإجراءات الخاصة بها من الأعباء غير القابلة للخصم، ويجب دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

ب- حصص الهدايا الشهرية والإشهار المالي والكفالة والرعاية غير القابلة للخصم : باستثناء تلك التي لها طابع إشهاري في حين عدم تجاوز قيمة كل واحدة منها مبلغ 500 دج، أما بالنسبة للسقف

¹ المادة 173 الفقرة 1 و 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018 ،مرجع سابق ذكره، ص45.

² الجريدة الرسمية، العدد 49 ،الأمر رقم 10-01 ،المؤرخ في 2010/08/29 ،المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2010 ،المادة 27 ، ص11.

المسموح به لخصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقيه مبادرات الشباب في حدود 10 % من رقم الأعمال للسنة المالية وفي حد أقصاه 000.000 30. دج كما أن المبلغ الزائد يعاد إدماجه في الربح الخاضع للضريبة.

ت- **مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم** : لا تكون قابلة للخصم مصاريف الاستقبال بما فيها مصاريف الفندقة والإطعام والعروض غير المثبتة قانونا بوثائق ثبوتية، باستثناء المبالغ المرتبطة مباشرة باستغلال المؤسسة والمثبتة قانونا.¹

ث- **الإشتراكات والهبات غير القابلة للخصم**: تمثل الإعانات والتبرعات الممنوحة نقدا أو عينا لصالح الجمعيات والمؤسسات ذات الطابع الإنساني بحيث لا تتجاوز مبلغ 1.000.000 دج في السنة و في حالة ما إذا تجاوز المبلغ المذكور فيعاد دمجها.²

ج- **الضرائب والرسوم الغير قابله للخصم**: ما عدا الضريبة على أرباح الشركات والتي يتم دمجها إلى النتيجة السابقة لتحديد الوعاء الضريبي الجديد وتتمثل هذه الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم على وجه الخصوص في الرسوم على الممتلكات المبنية، الرسم على السيارات الجديدة، الرسوم على عدم التزام المؤسسة بذلك والرسم على السيارات السياحية التي يفوق ثمنها 2.500.000 دج وفق المادة 26 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010 .

ح- **مخصصات المؤونات لمواجهة الأخطار وخسائر القيمة في حسابات الغير وحسابات المخزونات** : والتي أثبتت أحداث جارية أنها قابله للوقوع غير القابلة للخصم نظر لغياب الشروط المذكورة في المادة 141 - 5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، إضافة إلى مخصصات الأخطار الأحداث غير قابلة للخصم في أصلها، على غرار مخصصات تغطية الأخطار بالنسبة للمباني غير الموجهة للاستغلال المباشر .

خ- **الاهتلاكات الغير قابلة للخصم**: تعتبر الاهتلاكات مخصومة لا تستجيب للشروط الموضوعية والشكلية المنصوص عليها، جبائيا ، يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة، أما بالنسبة لإهلاك السيارات السياحية فإن إهلاكها يحسب على أساس قيمة الاقتناء المقدره بسقف قدره 1000.000 دج قبل الخصم وما يزيد عن ذلك يكون غير قابل للخصم إلا إذا كانت السيارة السياحية تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة.³

د- **مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم** : السقف المحدد للخصم هو 10% من مبلغ الدخل أو الربح الخاضع للضريبة، في حدود سقف يساوي 100. 000.000 دج وما يتجاوز هذا السقف يتم دمجها في الربح الخاضع للضريبة، بشرط إعادة استثمار المبلغ حتى المرصد بخصمه في إطار هذا

¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المادة 169- 01 ، ص 66 .

² قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، مرجع نفسه ، ص 66 .

³ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المادة 140- 03 ، ص 55.

- البحث والتطوير المؤسسة، ويجب تصريح للإدارة الجبائية به، وأيضا يجب تصريح للهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، إذا لم يتم الاستجابة لهذه الشروط يعاد دمج مصاريف البحث والتطوير في الربح الخاضع للضريبة.¹
- ذ- **الإيجارات خارج النواتج المالية** : المؤجر يستمر في الاستفادة جبائيا بالملكية القانونية يستمر للأصل، ما يعطيه الحق في ممارسة الاهتلاك حتى نهاية الاستحقاقات .
- ر- **الاهتلاكات غير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقد القرض الاجباري بالنسبة لمستأجر**: المستأجر هو المالك الاقتصادي للأصل بمفهوم المقاييس المحاسبية الجديدة، يبقى يتمتع بالحق في الخصم من الربح الخاضع ر، بتطبيق الاهتلاك إلى غاية نهاية الاستحقاقات التي حددها القانون.
- ز- **الضريبة على أرباح الشركات**: تعتبر غير قابلة للخصم، وبما أنها مسجلة كعبء محاسبي فمن الواجب إعادة إدماجها في الربح الخاضع للضريبة.²
- س- **الغرامات والعقوبات المالية**: لا يقبل خصم الغرامات والعقوبات والمصادرات مهما كانت طبيعتها والتي تتحملها المؤسسة من جراء مخالفتها للقوانين من الربح الخاضع للضريبة.³
- ش- **عناصر أخرى غير قابلة للخصم جبائيا**: وتشمل كل العناصر غير القابلة للخصم والتي لم يتم ذكرها في العناصر السابقة ، مثل: دمج فوائد القروض غير المتعلقة بنشاط المؤسسة والتي تم خصمها في الربح الخاضع للضريبة.
- ❖ **المعالجة الجبائية لخسائر السنوات السابقة:**

فإنه في حالة تسجيل عجز في سنة مالية ما، فإن هذا العجز يعتبر عبئا يسجل في السنة المالية القادمة ويخفض من الربح المحقق خلال السنة المالية المسجل فيها وفي حالة كون هذا الربح غير كاف لتخفيض كل العجز، فإن هذا العجز الزائد يرحل إلى السنوات المالية الموالية ، إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.⁴

المبحث الثالث : العلاقة بين النتيجة التحليلية والجبائية واختلافاتهما

المطلب الأول : علاقة النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية

¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المادة 171 (معدلة بموجب المادة 09 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009).ص67.

² قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المادة 141-04 ، ص55- 56 .

³ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، المادة 141-06 ، ص 56 .

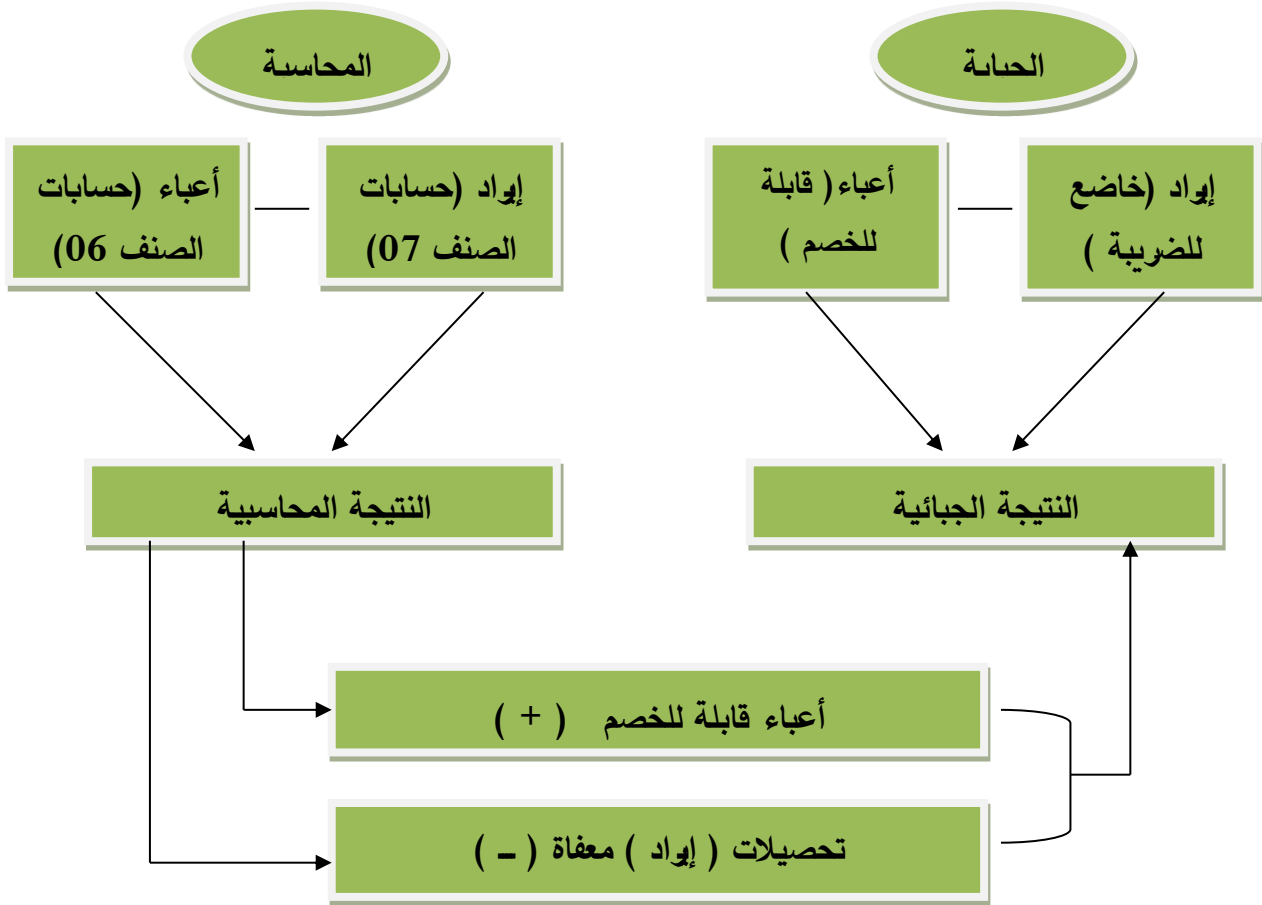
⁴ أ. عطية عبد الرحمان ، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي- المخطط المحاسبي الجديد- ، دار النشر جيطلي، سطيف، أكتوبر ، 2009

تحدد النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المحاسبية مع إجراء بعض التعديلات وذلك لعدم اعتبار القانون الجبائي لبعض التكاليف فيعيد إدماجها أو عدم إخضاع المؤسسة لبعض الإيرادات فيعيد خصمها من النتيجة المحاسبية وعليه فإن تحديد النتيجة الجبائية والتي تعد بمثابة الوعاء الضريبي تكون وفق العلاقة التالية :

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{الاستردادات (الأعباء المدمجة)} - \text{التخفيضات (الخصومات) - العجز المالي لسنوات سابقة}$$

ويمكن تفسير العلاقة السابقة بالشكل الموالي :

الشكل رقم (1-2) : العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية



المصدر : بن ربيع حنيفة ،مرجع سبق ذكره ، ص 280.

من خلال الشكل السابق نستنتج أن النتيجة الجبائية تتكون انطلاقاً من النتيجة المحاسبية مع الأخذ بعين الاعتبار القواعد الجبائية .

المطلب الثاني : عوامل اختلاف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية

لقد أجريت العديد من الدراسات والأبحاث على المستوى الدولي للنظر في الأسباب التي تؤدي إلى اختلاف النتيجة المحاسبية قبل فرض الضريبة عن النتيجة الجبائية لنفس المؤسسة في فترة محددة، و لقد خلصت هذه الدراسات إلى تعدد الأسباب المؤدية إلى ذلك، ومن بين أهم هذه الأسباب ما يلي: ¹

إختلاف القواعد والإجراءات المحاسبية عن القوانين الجبائية، ففي دراسة أجريت من طرف (Tran et Porcano) سنة 1998 على مستوى ثلاث دول هي الولايات المتحدة الأمريكية، بريطانيا وأستراليا، توصل من خلالها الباحثان إلى أن القوانين المحاسبية والقوانين الجبائية يتم إعدادها من طرف سلطات تشريعية مختلفة ومستقلة عن بعضها البعض. وأن كل قانون يتم إعداده لخدمة أهداف محددة ويقوم على أسس متباينة، وتوصل الباحثان إلى وجود اختلافات كبيرة بين النتيجة المحاسبية والجبائية في هذه الدول .

تصرفات المسيرين الحذرة تجاه النتيجة، سواء تعلق الأمر بتضخيم النتيجة للإشارة إلى صحة الوضعية المالية للمؤسسة ونجاحتها بغرض كسب ثقة المساهمين والدائنين على وجه الخصوص، أو من خلال تدني النتيجة بغرض التقليل من التكاليف الضريبية. كما خلصت هذه الدراسات إلى أن أكثر المؤسسات التي تشهدت تباين كبير بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية مقارنة مع غيرها من المؤسسات هي تلك التي تقوم بتسيير نتيجتها، وهي المؤسسات الاقتصادية العمومية، المؤسسات الخاصة التي تعاني كثيرا من المديونية وكذلك المؤسسات التي تعاني من العسر المالي.

ولقد أشار الكثير من الباحثين إلى وجود ظاهرة عدم تماثل المعلومات بين المؤسسة والإدارة الجبائية فيما يخص الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة وللقيمة الحقيقية للإيرادات والمصاريف، الأمر الذي يؤدي إلى اختلاف في تقدير نتيجة النشاط، ويدفع بالإدارة الجبائية إلى إتباع إجراءات حازمة تفتقد للمرونة التي تتمتع بها القواعد المحاسبية المسموح بها عند معالجة الأحداث الاقتصادية التي تقوم بها المؤسسة. فمثلا تسمح المحاسبة بتغيير طرق اهتلاك التثبيات وتبرير ذلك، غير أن القواعد الجبائية لا تسمح بذلك.

كما توجد اختلافات أخرى بين قواعد النظام الجبائي الجزائر و قواعد النظام المحاسبي المالي تتمثل في العناصر التالية : بالنسبة لقواعد النظام المحاسبي المالي و بالنسبة لقواعد النظام الجبائي

1. بالنسبة لقواعد النظام المحاسبي المالي

❖ الاهتلاك والخسائر في القيمة :

- يعرف الاهتلاك بأنه "استهلاك المنافع الاقتصادية المرتبطة بأصل عيني أو معنوي، ويتم حسابه كعبء إلا إذا كان مدمجا في القيمة المحاسبية لأصل أنتجته المؤسسة نفسها.²
- طريقة الاهتلاك تعكس بصورة صادقة وتيرة استهلاك المؤسسة للمنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل، وهي تتمثل في طريقة الاهتلاك الثابت، المتناقص، المتزايد وطريقة وحدات الإنتاج.

¹ د.رضوان موجاري، مرجع سابق ذكره ، ص 376.

² القانون رقم 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، المادة 07.121 ، ص 09.

- مدة الاهتلاك هي مدة الانتفاع بالأصل (المدة الحقيقية لاستعمال الأصل)
- القيمة التي يتم على أساسها حساب قسط الاهتلاك هي تكلفة الحيازة مطروحا منها القيمة المتبقية المتوقعة.
- يمكن مراجعة مخطط الاهتلاك (إجراء اختبار حول انخفاض قيمة الأصول).

❖ مصاريف التطوير والبحث :

- تعتبر النفقات الناجمة عن البحث لمشروع داخلي أعباء يتم إدراجها في الحسابات عندما تتحملها المؤسسة ولا يمكن تثبيتها.
- تصنف نفقات التطوير ضمن التثبيات المعنوية باعتبارها تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية، وعليه يمكن توزيعها على عدة سنوات حسب قسط الاهتلاك السنوي.

- ❖ **التقييم بالقيمة العادلة :** تقوم المؤسسة في نهاية الدورة بتقييم أصولها وخصومها بالقيمة العادلة، والفرق الناتج عن هذه القيمة والقيمة الدفترية يتم تسجيله محاسبيا كإيراد في حالة الإيجاب أو كعبء في حالة السلب.

- ❖ **التغيرات في الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء :** يتم تحميل الآثار الناتجة عن تغيير التقديرات والطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء عن الدورات السابقة ضمن الأموال الخاصة للميزانية الافتتاحية ، بدون تسجيلها كعبء أو إيراد ، وبالتالي إبعاده عن الربح المحاسبي الذي يعتبر أساس تحديد الربح الضريبي.

- ❖ **الضرائب المؤجلة :** يستند إلى مفهوم التكاليف المفترضة التي تكون إلى حد كبير مندمجة في النتيجة المحاسبية.

- ❖ **الضريبة على أرباح الشركات IBS :** تعالج على أنها عبء وتسجل حسب طبيعتها في حسابات الأعباء، حيث تحسب على أساس النتيجة العادية ، ثم بعد طرح مبلغ الضريبة تضاف النتيجة الاستثنائية إلى النتيجة الصافية.

2. بالنسبة قواعد النظام الجبائي

❖ الاهتلاك والخسائر في القيمة :

- يعرف بأنه تدني قيمة الأصل، و الهدف منه استرجاع تكلفة الأصل.
- طريقته تتمثل في أسلوب القسط الثابت، أسلوب الاهتلاك المتناقص، وأسلوب المتزايد.
- مدة الاهتلاك هي مدة حياة الأصل (العمر الإنتاجي للأصل).

- القيمة التي يتم على أساسها حساب الاهتلاك هي تكلفة الحيازة، ولا يعترف النظام الضريبي بالقيمة المتبقية في تحديد قسط الاهتلاك.
- لا يمكن مراجعة مخطط الاهتلاك.

❖ مصاريف التطوير والبحث :

- تعتبر أعباء قابلة للخصم بمجرد تحملها (في حدود مبلغ لا يتعدى 10 % من الربح، ولا يتعدى 10.000.000 دج سنويا)، مع ضرورة أن يعاد استثمار المبلغ المسموح بتخفيضه في إطار هذا البحث.¹

- تعتبر نفقات قابلة للخصم شرط إعادة استثمار المبلغ المرخص بخصمه في إطار هذا البحث والتطوير للمؤسسة، ويجب التصريح به للإدارة الجبائية وكذلك للهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، وإذا لم يتم الاستجابة لهذه الشروط يعاد دمج مصاريف بحث التطوير في الربح الخاضع للضريبة.

❖ التقييم بالقيمة العادلة :

- يعتمد على طريقة التكلفة التاريخية.

❖ التغيرات في الطرق المحاسبية وتصحيح الأخطاء :

- غير وارد في القواعد الجبائية، ويطرح إشكالية في قبول الإدارة الضريبة لذلك.

❖ الضرائب المؤجلة :

- تمتاز بالتحقيق الفعلي للتكاليف لكي تدمج في النتيجة الخاضعة للضريبة وبالتالي ليس لها أي أثر على الوعاء الضريبي.

❖ الضريبة على أرباح الشركات IBS :

- تعتبر بمثابة توزيع على الأرباح، أي اعتبار الدولة كشريك له الحق، وهذا ما يبرر تسجيلها في حسابات النتائج وعدم تسجيلها في حسابات الأعباء، ويحسب مقدار الضريبة على أساس النتيجة الإجمالية .

خلاصة الفصل الأول :

¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، مرجع سابق ذكره ، المادة 170 ، ص 67.

تعرفنا في هذا الفصل إلى كل من مفهوم النتيجة المحاسبية والجبائية والعلاقة الموجودة بينهما ونستخلص بأن النتيجة المحاسبية يمكن أن تعد من الميزانية أو جدول حساب النتائج للمؤسسة ، فيجب تسجيل جميع الأعباء التي تتحملها المؤسسة حتى وإن كانت غير قابلة للخصم مع تسجيل جميع الإيرادات مع أنها غير خاضعة للضريبة.

وللحصول على النتيجة الجبائية يجب حساب الضريبة انطلاقاً من النتيجة المحاسبية للمؤسسة، بعد إضافة الاستردادات (الأعباء المدمجة) وطرح الخصومات (التخفيضات) وخسائر سنوات سابقة ، فتحديد النتيجة الجبائية يعتبر أمر صعب تحديده إلا بقوانين وقواعد تنظيمية تختلف عن التنظيمات المحاسبية.

الفصل الثاني : الانتقال من
النتيجة المحاسبية إلى
النتيجة الجبائية في مؤسسة
اتصالات الجزائر
- دراسة حالة -

تمهيد :

من خلال ما تم دراسته في الجانب النظري في الفصل الأول كيفية تحديد النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية والعلاقة بينهما سنتطرق إلى الجانب التطبيقي في هذا الفصل لدعم الجانب النظري من خلال إجراء دراسة تطبيقية واقعية في مؤسسة اتصالات الجزائر.

وقصد الإلمام بموضوع الدراسة واستكمالاً للفصل الأول ، سنحاول من خلال هذا الفصل إجراء دراسة تطبيقية لمؤسسة اتصالات الجزائر فقمنا بتقسيم هذا الفصل على النحو التالي :

✓ **المبحث الأول :** ملحة عامة عن مؤسسة اتصالات الجزائر.

✓ **المبحث الثاني :** كيفية تحديد النتيجة المحاسبية في مؤسسة محل الدراسة.

✓ **المبحث الثالث :** تحديد النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر.

المبحث الأول: ملحة عامة عن مؤسسة اتصالات الجزائر

المطلب الأول: تقديم مؤسسة اتصالات الجزائر محل الدراسة

الفرع الأول : نبذة عن مؤسسة اتصالات الجزائر ¹ ALGERIE TELECOM

SPA اتصالات الجزائر، مؤسسة عمومية ذات أسهم برأس مال تنشط في سوق الشبكة وخدمات الاتصالات السلكية واللاسلكية بالجزائر.

تأسست وفق قانون 03 / 2000 المؤرخ في 05 أوت سنة 2000 المحدد للقواعد العامة للبريد والمواصلات ، فضلا عن قرار المجلس الوطني لمساهمات الدولة (CNPE) بتاريخ 01 مارس 2001 الذي نص على إنشاء مؤسسة عمومية إقتصادية أطلق عليها إسم " إتصالات الجزائر ". وفق هذا المرسوم الذي حدد نظام مؤسسة عمومية إقتصادية تحت صيغة قانونية لمؤسسة ذات أسهم برأسمال اجتماعي دينار جزائري والمسجلة في المركز السجل التجاري يوم 11 ماي 2002 المقدر ب 115.000.000.000,00 دج . تحت رقم B 0018083 02

❖ قانون 03 / 2000 وميلاد مؤسسة اتصالات الجزائر :

نص القرار 03/2000 المؤرخ في 05 أوت 2000 عن استقلالية قطاع البريد والمواصلات حيث تم بموجب هذا القرار إنشاء مؤسسة بريد الجزائر والتي تكفلت بتسيير قطاع البريد، وكذلك مؤسسة اتصالات الجزائر التي حملت على عاتقها مسؤولية تطوير شبكة الاتصالات في الجزائر، إذ وبعد هذا القرار أصبحت اتصالات الجزائر مستقلة في تسييرها عن وزارة البريد هذه الأخيرة أوكلت لها مهمة المراقبة.

لتصبح اتصالات الجزائر مؤسسة عمومية إقتصادية ذات أسهم برأس مال اجتماعي تنشط في مجال الاتصالات. بعد أزيد من عامين وبعد دراسات قامت بها وزارة البريد وتكنولوجيات الإعلام والاتصال تبعت القرار 03/2000، أضحت اتصالات الجزائر حقيقة جسدت سنة 2003.

❖ 01 جانفي 2003 الانطلاقة الرسمية لمجمع اتصالات الجزائر :

كان على اتصالات الجزائر و إطاراتها الانتظار حتى الفاتح من جانفي سنة 2003 لكي تبدأ الشركة في إتمام مشوارها الذي بدأت منذ الاستقلال. لكن برؤى مغايرة تماما لما كانت عليه قبل هذا التاريخ ، حيث

¹ <https://www.algeriatelecom.dz/ar/page/%D9%86%D8%A8%D8%AF%D8%A9-%D8%B9%D9%86-%D8%B4%D8%B1%D9%83%D8%A9-%D8%A7%D8%AA%D8%B5%D8%A7%D9%84%D8%A7%D8%AA-%D8%A7%D9%84%D8%AC%D8%B2%D8%A7%D8%A6%D8%B1-p2> ، 18:30 ، 2020/04/30

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

أصبحت الشركة مستقلة في تسييرها على وزارة البريد، ومجبرة على إثبات وجودها في عالم لا يرحم، فيه المنافسة شرسة البقاء فيها للأقوى والأجدر خاصة مع فتح سوق الاتصالات على المنافسة .

الفرع الثاني : أهداف ومهام مؤسسة اتصالات الجزائر

أ- أهداف مؤسسة اتصالات الجزائر :

تكمّن أهداف مؤسسة اتصالات الجزائر فيما نقات التالية :

- تطوير الخدمات المقدمة للزبائن و تفعيل خدمات الاتصالات المختلفة ، للقدرة على المنافسة الجيدة .
- توفير عروض متنوعة من الخدمات الهاتفية وسهولة الوصول لأكبر عدد من خدمات المستخدمين، بالأخص المناطق الريفية .
- تحسين نوعية شبكة الاتصالات السلكية واللاسلكية الوطنية .
- الاستغلال الأمثل لجميع الموارد والشبكات من خلال طرق التسيير الفعالة .
- البحث على شركاء جدد للحصول على الفرص جديدة مهتمة بتطور تكنولوجيا الإعلام والاتصال .
- الالتزام بعلاقات الأعمال مع الزبائن الاقتصاديين .

توجد ثلاث أهداف أساسية يعتمد عليها مجمع اتصالات الجزائر سطرت إدارة مجمع اتصالات الجزائر

في برنامجها منذ البداية ثلاث أهداف أساسية تقوم عليها الشركة وهما:

الشكل رقم (2-1) : الأهداف الأساسية لمؤسسة اتصالات الجزائر¹



المصدر : الموقع الرسمي لمؤسسة اتصالات الجزائر موجود في أسفل الصفحة .

¹ <https://www.algeriatelecom.dz/ar/page/%D9%86%D8%A8%D8%AF%D8%A9-%D8%B9%D9%86-%D8%B4%D8%B1%D9%83%D8%A9-%D8%A7%D8%AA%D8%B5%D8%A7%D9%84%D8%A7%D8%AA-%D8%A7%D9%84%D8%AC%D8%B2%D8%A7%D8%A6%D8%B1-p2>. 18:55 ، 2022/04/30،

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

وقد سمحت هذه الأهداف الثلاثة التي سطرتهها مؤسسة اتصالات الجزائر ببقائها في الريادة وجعلها المتعامل رقم واحد في سوق الاتصالات بالجزائر.

ب- مهام مؤسسة اتصالات الجزائر :

تتخصر مهام مؤسسة اتصالات الجزائر في العناصر التالية :

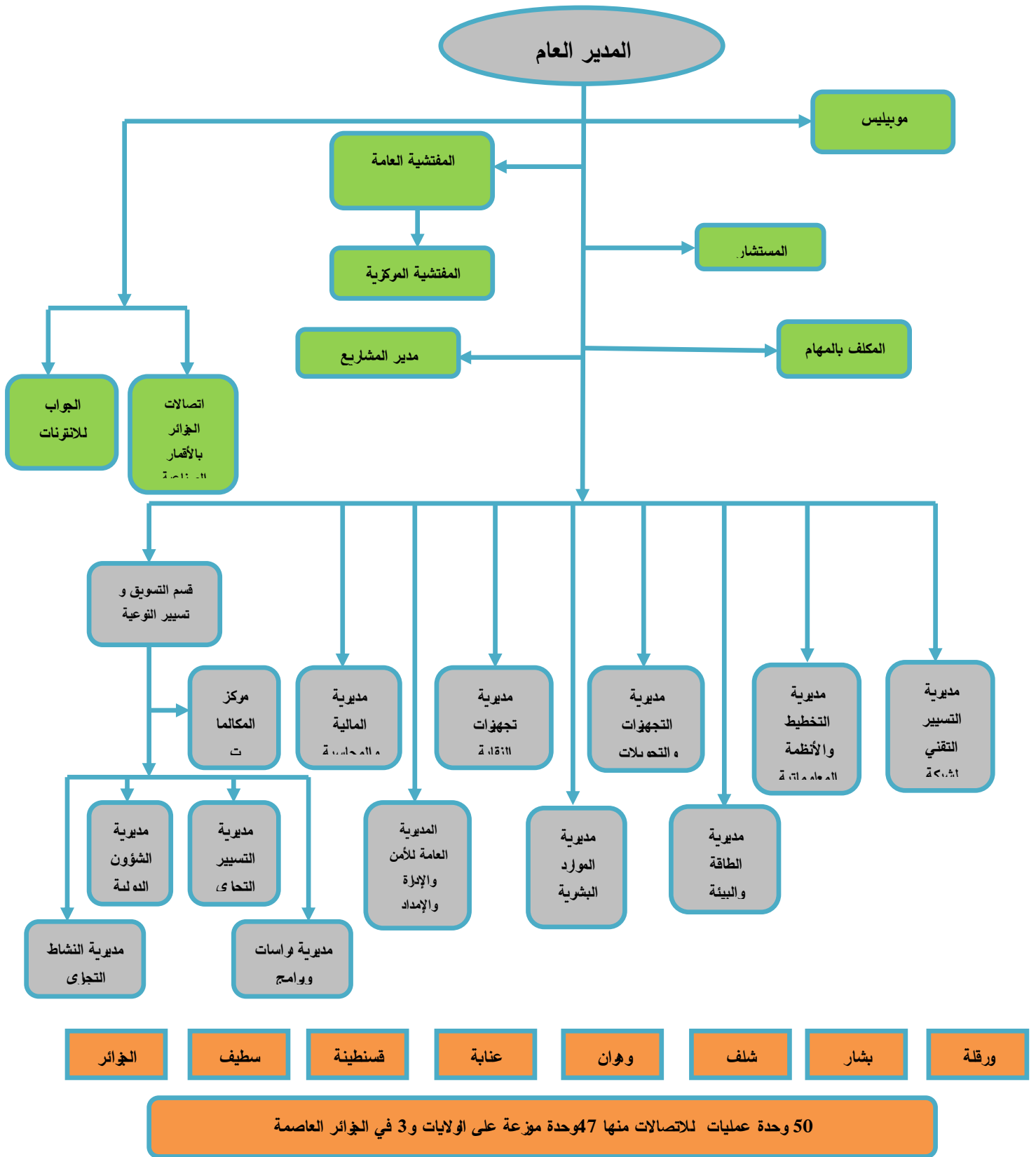
- توفير فوائد وجعلها متاحة لزبائننا في جميع منتجاتنا.
- توفير منتجاتنا إلى الزبائن في مختلف أنحاء الإقليم، طبقا لقواعد المساواة والاستمرارية والتكيف .
- تعمل على وضع استغلال وتسيير الاتصالات المحلية مع المتعاملين في الشبكة .

المطلب الثاني : الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر

❖ الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر بشكل عام

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

الشكل رقم (2-2) : الهيكل التنظيمي لمؤسسة اتصالات الجزائر

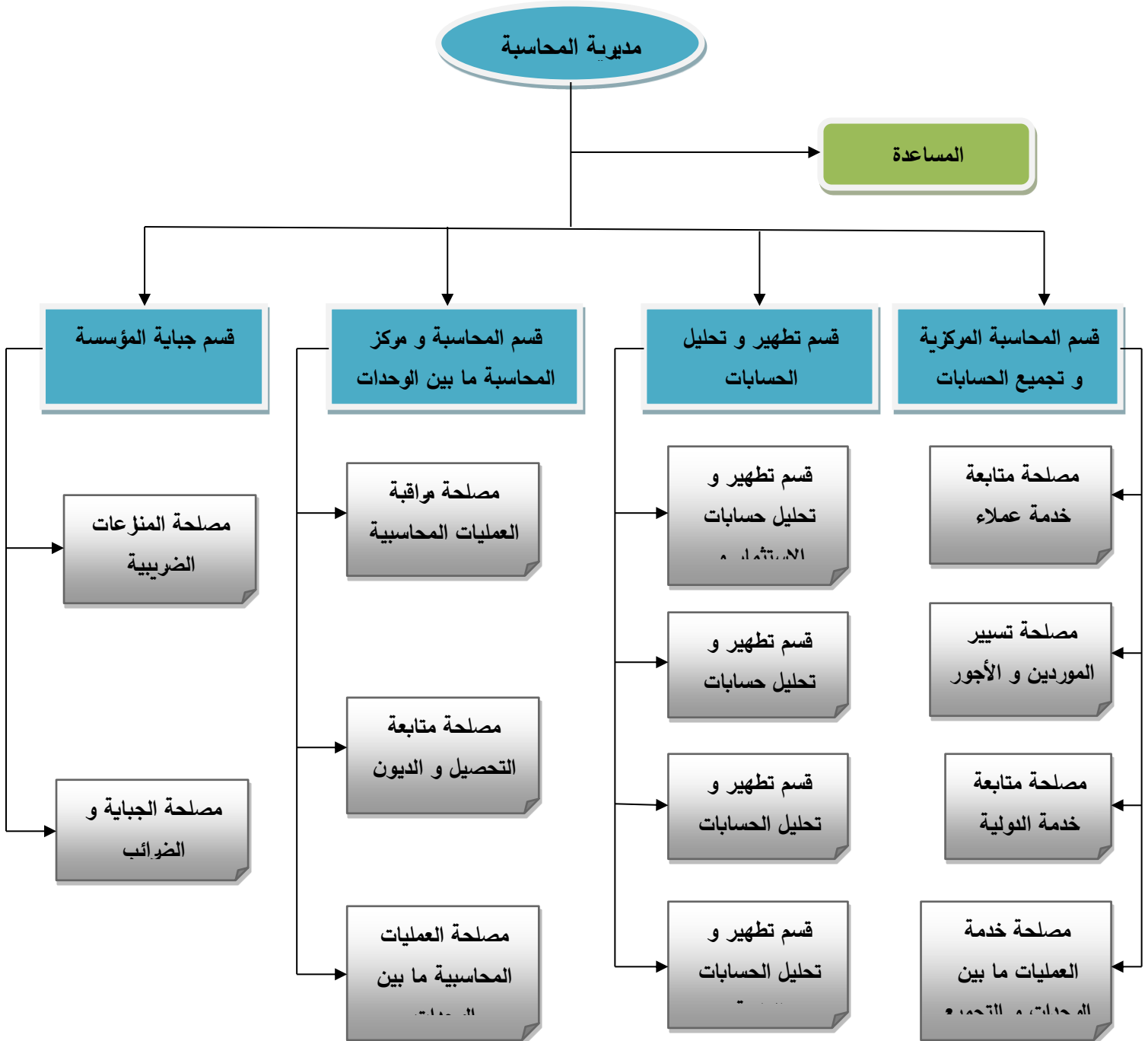


الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

المصدر : من وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر

❖ الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة لمؤسسة اتصالات الجزائر

الشكل رقم (2-3) : الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة لمؤسسة اتصالات الجزائر



المصدر : من المعلومات المقدمة في قسم الموارد البشرية لمؤسسة اتصالات الجزائر

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

يشمل الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة لمؤسسة اتصالات الجزائر من العناصر التالية :¹

❖ قسم المحاسبة المركزية و تجميع الحسابات

1. مصلحة متابعة خدمة عملاء الوطنية :

- ✓ تصنيف و أرشيف الوثائق المحاسبية وتسجيل القيود المحاسبية للعملاء وخدمة الانترنت .
- ✓ متابعة الاتفاقيات والعمل مع الأقسام الأخرى للإدارة لتطوير البيانات المطلوبة.
- ✓ إدخالات التدوينات المتعلقة للعملاء من الشركات.

2. مصلحة تسيير الموردين و الأجور :

- ✓ مراقبة الملفات المقدمة من قبل إدارة الأعمال.
- ✓ إدخالات قيود المشتريات مع موردين محليين.
- ✓ تصنيف و أرشيف الوثائق المحاسبية ومتابعة العقود والاتفاقيات.

3. مصلحة متابعة خدمة عملاء الدولية :

- ✓ القيود المحاسبية على العملاء والشركاء الأجانب ومتابعة ميزانية العملاء الأجانب .
- ✓ تصنيف و أرشيف الوثائق المحاسبية ومتابعة الإجراءات والاتفاقيات.
- ✓ العمل مع الأقسام الأخرى التابعة للإدارة وتطوير البيانات المطلوبة.

4. مصلحة خدمة العمليات ما بين الوحدات والتجميع :

- ✓ انجاز القيود المحاسبية للمعاملات اليومية بين المؤسسات .
- ✓ العمل على التسويات الدورية مع هياكل المؤسسات التابعة لها واستعادة المعلومات المالية والمحاسبية .

¹ من الوثائق المقدمة لمؤسسة اتصالات الجزائر .

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

✓ إعداد إدخلات توحيد حسابات مجموعة اتصالات الجزائر .

❖ قسم تطهير وتحليل الحسابات

1. قسم تطهير وتحليل حسابات الاستثمار والمخزون :

✓ مسك ملف الاستثمار للمقر والمديرية التنفيذية بالتعاون مع مصلحة مراقبة العمليات المحاسبية .

✓ انجاز الحسابات المتعلقة بعمليات نقل المعدات والمخزونات التي نفذتها المديرية التنفيذية .

✓ إدخلات قيود المشتريات الموصولة باستهلاك المخزونات والمرافق ذات الصلة .

✓ انجاز القيود التي لها علاقة بمخصصات الاهتلاكات و التحقق من صحتها.

✓ مسك ملفات النقل وتقريبها مع قسم متابعة الاستثمارات والمخزونات للمديرية التنفيذية .

2. قسم تطهير وتحليل حسابات الخزينة :

✓ استعادة كافة المعلومات المتعلقة بحسابات الدائنة والمدينة .

✓ تصفية حسابات الخزينة .

✓ تسوية الحالات اليومية لحسابات الخزينة .

✓ تحديد الإيرادات والنفقات المدرجة في بيانات التسويات بالتعاون مع هياكل الإدارة المالية

والهياكل التجارية .

✓ انجاز القيود اللازمة ومعالجة و المصادقة عليها من طرف رئيس القسم .

3. قسم تطهير و تحليل الحسابات المدينة :

✓ إعداد شهري للتحليلات المتكاملة لحسابات القبض .

✓ إضفاء الطابع المركزي للتحليلات الحسابات وهياكل فرع الشؤون المالية و التجارية .

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

✓ تطهير حسابات المدينة للمقر والمديرية التنفيذية، بالتنسيق مع مصلحة مراقبة العمليات المحاسبية للمديرية التنفيذية والهيكل التجارية .

✓ تحليل وتطهير الحسابات المعلقة المتصلة بالدين .

4. قسم تطهير وتحليل الحسابات الدائنة :

✓ انجاز شهري متكامل للحسابات الدائنة المركزية والتعاون مع إدارة مراقبة العمليات المحاسبية للمديرية التنفيذية لإرساء الطابع المركزي على الحسابات وفرع الشؤون المالية .

✓ تطهير حسابات من الديون من المقر والمديرية التنفيذية بالتعاون مع قسم مراقبة العمليات المحاسبية للمديرية التنفيذية .

✓ مسك اليومي لميزان المراجعة حسب أقدميه الديون .

✓ تحليل وتطهير الحسابات المعلقة المتصلة بالدين .

❖ قسم المحاسبة ومركز المحاسبة ما بين الوحدات

1. مصلحة مراقبة العمليات المحاسبية :

✓ متابعة و تطبيق الإجراءات والامتثال للقواعد المحاسبية .

✓ انجاز البيانات المالية من قبل المديرية التنفيذية .

2. مصلحة متابعة التحصيل والديون:

✓ متابعة المستحقات على أساس الإيرادات ومعالجتها .

✓ تقارب الحسابات الجارية للوكالة (ACTELS) مع إيرادات GAIA جنبا لجنب.

✓ متابعة رصد الإيرادات على مستوى وكالة (ACTELS) وتطبيق الإجراءات المستعملة.

✓ خدمة المستحقات وتحليل حسابات الخزينة لقسم التحليل والمعالجة .

3. مصلحة العمليات المحاسبية ما بين الوحدات :

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

- ✓ يضمن متابعة كل الحسابات التي لها علاقة بمركز المحاسبة وتصنيف الوثائق المتقاربة .
- ✓ متابعة المحاسبية لاستهلاك المخزونات، نقل المعدات و إيصالات المخزونات .
- ✓ ملف حافظ لجميع التحويلات المنفذة وجعله أقرب إلى الهياكل التجارية وخدمة تحليل ومعالجة الاستثمارات والمخزونات .
- ✓ ضمان حساب الشهري للاعتمادات المخصصة للاهلاك والتحقق من الضرائب المطبقة .
- ✓ متابعة المعالجة المحاسبية لعمليات النقل وإعادة إصلاحها وفقا للقواعد السارية .

❖ قسم جباية المؤسسة

1. مصلحة المنازعات الضريبية :

- ✓ تسوية حسابات الضرائب بالتعاون مع إدارة التحليل والإصلاح لحسابات الديون.
- ✓ رصد المنازعات الضريبية .
- ✓ رصد المنازعات شبه ضريبية .

2. مصلحة الجباية و الضرائب :

- ✓ التنسيق بين الشركة الأم والشركات التابعة للعنصر الضريبي بالتعاون مع إدارة المعاملات داخل المجموعة وتعزيز قسم المحاسبة .
- ✓ التصنيف واخذ يومي لأجزاء المحاسبة .
- ✓ التصريحات الشهرية الضريبية وشبه الضريبية .
- ✓ نقل الكتابات المحاسبية المتعلقة بالتصريحات الضريبية وشبه الضريبية.

المبحث الثاني : كيفية تحديد النتيجة المحاسبية في مؤسسة محل الدراسة

من أجل تحديد الربح الخاضع للضريبة وجب على المؤسسة المطابقة بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية وضبط كل التصحيحات اللازمة حسب ما تنص عليه القوانين والتشريعات الجبائية.

المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية

نحصل على النتيجة المحاسبية للمؤسسة محل الدراسة انطلاقا من جدول حساب نتائج أو ميزانية المؤسسة، و قد تحصلنا على الوثائق المحاسبية التي تساعدنا على كيفية حساب النتيجة المحاسبية. وهي كالتالي :

❖ النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية : قبل القيام بحساب النتيجة المحاسبية نقوم بعرض الميزانية من جانب الأصول والخصوم .

1. الميزانية المحاسبية للمؤسسة من جانب الأصول :

الجدول رقم (2-1) : الميزانية المحاسبية (الأصول) لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018¹

الأصول	السنة
أصول غير جارية	
تثبيات معنوية	1.503.760.193,59
تثبيات عينية	124.695.177.458,37
تثبيات جاري انجازها	7.580.902.426,85
تثبيات مالية	
مساهمات الأخرى والحسابات الدائنة الملحقة	375.670.000,00
القروض والأصول مالية أخرى ثابتة	1.330.359.764,76
ضرائب مؤجلة أصول	2.325.952.327,55
إجمالي الأصول غير جارية	137.811.822.174,12

¹ وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر، الملحق رقم 01 .

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

الأصول الجارية	
10.353.381.423,42	المخزونات والمنتجات جاري انجازها
91.002.538.039,46	الزبائن
10.046.721.724,34	مدينون آخرون
11.711.940.638,77	ضرائب ورسوم
الموجودات وما يماثلها	
28.890.805.870,00	توظيفات وأصول مالية جارية
14.293.729.724,00	خزينة الأصول
166.299.117.419,99	مجموع الأصول غير جارية
304.110.939.594,11	مجموع الأصول

المصدر : وثائق المؤسسة.

2. الميزانية المحاسبية للمؤسسة من جانب الخصوم:

الجدول رقم (2-2) : الميزانية المحاسبية (الخصوم) لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018¹

السنة	الخصوم
	رؤوس الأموال الخاصة
61.275.180.000,00	رأس المال الصادر (حساب المستغل)
66.435.770.645,42	العلاوات والاحتياطات
19.044.745.551,28	النتيجة الصافية لسنة المالية (نتيجة الدورة)
26.657.832.055,57	رؤوس الأموال أخرى
(-26.119.306.630,98)	الترجيل من جديد
147.294.221.571,29	مجموع رؤوس الأموال الخاصة
	خصوم غير جارية
2.289.500.050,17	قروض وديون مالية

¹ وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر، الملحق رقم :02.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

420.889.905,11	ضرائب مؤجلة أو مرصده
154.730.248,79	ديون أخرى غير جارية
19.334.326.778,75	مؤونات والمنتجات المدرجة في حسابات السابقة
22.199.446.982,82	مجموع الخصوم غير جارية
	خصوم جارية
70.436.268.919,87	موردون والحسابات الملحقة
35.114.165.358,68	ضرائب
25.645.443.025,74	ديون أخرى
3.421.393.735,71	خزينة الخصوم
134.617.271.040,00	مجموع الخصوم جارية
304.110.939.594,11	إجمالي مجموع الخصوم

المصدر : من وثائق المؤسسة.

3. حساب نتيجة المحاسبية للمؤسسة من الميزانية

بعد إظهار الميزانية من جانبيها الأصول والخصوم نحصل على نتيجة المحاسبية للمؤسسة لسنة 2018 عن طريق طرح مجموع الخصوم من مجموع الأصول أي:

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{النتيجة المحاسبية} = 304.110.939.594,11 - 282.106.194.042,83$$

$$= 22.044.745.551,28$$

و نلخصه في جدول الموالي :

الجدول رقم (2-3) : حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2018

النتيجة المحاسبية	المجموع العام للأصول	المجموع العام للخصوم
22.044.745.551,28	304.110.939.594,11	282.106.194.042,83

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على الميزانية المحاسبية للمؤسسة لسنة 2018 .

المطلب الثاني : تحديد النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج

النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حسابات النتائج :

(1) جدول حسابات النتائج للمؤسسة:

الجدول رقم (2-4) : جدول حساب النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018¹

سنة 2018	البيان
18.073.658.794,25	رقم الأعمال
101.737.526.084,01	تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع
1.836.363.151,93	الإنتاج المثبت
-	إعانات الاستغلال
103.573.872.472,75	1 - إنتاج السنة المالية
15.605.545.611,1	المشتريات المستهلكة
19.816.929.830,70	الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
35.422.475.468,80	2 - استهلاك السنة المالية
68.151.396.958,95	3- القيمة المضافة للاستغلال (1 - 2)
31.924.262.155,46	أعباء المستخدمين
2.302.403.831,99	الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
33.924730.971,50	4 - الفائض الإجمالي عن الاستغلال
3.127.378.738,74	المنتجات العملياتية الأخرى
815416289,17	الأعباء العملياتية الأخرى
14.872.326.420,36	المخصصات للاهلاكات والمؤونات
13.080.892.331,71	استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات

¹ وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر، الملحق رقم : 03.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

29.141.299.428,22	5- النتيجة العملياتية
1.202.312.158,14	المنتجات المالية
1.428.455.280,07	الأعباء المالية
226.143.121,93	6 - النتيجة المالية
28.915.156.306,29	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
7.517.940.640	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
-	الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
-	مجموع منتجات الأنشطة العادية
-	مجموع أعباء الأنشطة العادية
21.793.586.839,39	8 - النتيجة الصافية للأنشطة العادية
212.152.793,80	العناصر غير العادية - المنتجات
994082,45	العناصر غير العادية - الأعباء
211.158.711,35	9 - النتيجة غير العادية
22.004.745.551,28	10- النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر : من وثائق المؤسسة.

2) حساب نتيجة المحاسبية للمؤسسة من جدول حسابات النتائج

لحساب النتيجة المحاسبية من خلال جدول حسابات النتائج لسنة 2018 عن طريق الفرق بين إجمالي الإيرادات (حساب 07) والأعباء (الحساب 06) .

من خلال المعادلة التالية يمكن تحديد النتيجة المحاسبية ، فلقد حددت النتيجة المحاسبية من خلال جدول حساب النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر بمبلغ قدره : **22.004.745.551,28** دج .

النتيجة المحاسبية من جدول حساب النتائج = إجمالي الإيرادات - إجمالي الأعباء

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

النتيجة المحاسبية من حساب النتائج = 21.793.586.839,39 - 211.158.711,35

= 22.004.745.551,28

نلاحظ انه عند القيام بحساب النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية وجدول حساب النتائج بالطريقتين يؤديان إلى نفس النتيجة.

❖ تحليل جدول حساب النتائج لمؤسسة اتصالات الجزائر :

1. إنتاج السنة المالية = مبيعات المنتجات +/- الإنتاج المخزن + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال

ومنه : 18.073.658.794,25 + 101.737.526.084,01 + 1.836.363.151,93

= 103.573.872.472,75

2. استهلاك السنة المالية = مشتريات مستهلكة + خدمات خارجية واستهلاكات أخرى

ومنه : 15.605.545.611,1 + 19.816.929.830,70

= 35.422.475.468,80

3. القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

ومنه : 103.573.872.472,75 - 35.422.475.468,80

= 68.151.396.958,95

4. إجمالي فائض للاستغلال = القيمة المضافة للاستغلال - (أعباء المستخدمين + ضرائب والرسوم

المماثلة) .

ومنه : 68.151.396.958,95 - (31.924.262.155,46 + 2.302.403.831,99)

= 33.924730.971,50

5. النتيجة العملياتية = إجمالي فائض للاستغلال + المنتجات العملياتية الأخرى - الأعباء العملياتية

الأخرى - مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة + استرجاع عن خسائر القيمة والمؤونات

ومنه : 33.924730.971,50 + 3.127.378.738,74 - 815416289,17

= 13.080.892.331,71 + 14.872.326.420,36

$$29.141.299.428,22 =$$

6. النتيجة المالية = المنتوجات المالية - الأعباء المالية

$$\text{ومنه : } 1.428.455.280,07 - 1.202.312.158,14$$

$$226.143.121,93 =$$

7. النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

$$\text{ومنه : } 226.143.121,93 + 29.141.299.428,22$$

$$28.915.156.306,29 =$$

8. النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب - الضرائب عن النتائج العادية .

$$\text{ومنه : } 7.517.940.640 - 28.915.156.306,29$$

$$21.793.586.839,39 =$$

9. النتيجة الغير عادية = المنتجات الغير عادية - الأعباء الغير عادية .

$$\text{ومنه : } 994082,45 - 212.152.793,80$$

$$211.158.711,35 =$$

10. النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة الغير عادية .

$$\text{ومنه : } 211.158.711,35 + 21.793.586.839,39$$

$$22.004.745.551,28 =$$

المبحث الثالث: تحديد النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

إن النتيجة الجبائية هي أساس فرض الضريبة، حيث يتم تحديدها انطلاقاً من النتيجة المحاسبية مع إحداث التغييرات اللازمة عليها وفق قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، وهذا بزيادة الإستردادات وإنقاص التخفيضات وكذلك طرح خسائر أو عجز سنوات سابقة إن وجدت .

تحصلنا من مؤسسة اتصالات الجزائر لولاية الجزائر على الوثائق الجبائية التي سنشرح من خلالها كيفية تحديد النتيجة الجبائية . من بين أهم الجداول الجبائية "جدول حساب النتيجة الجبائية" أو الجدول رقم 9 ، والذي يوضح لنا مراحل تحديدها .

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

المطلب الأول : تحديد عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر

❖ جدول مراحل تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر.

الجدول رقم (2-5) : تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018¹

مبالغ لسنة 2018		البيان
22.004.745.551,28	ربح	1. النتيجة الصافية للسنة (جدول حساب النتائج)
-	خسارة	
		2. الاستردادات
14.837.500,00		حصص - الهدايا الشهرية غير قابلة للخصم
267.339.165,50		حصص - الكفالة والرعاية غير قابلة للخصم
243.669.450,86		ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم
104.959.123,56		الرسم على النشاط المهني غير مستحق
981.266.104,44		تعويضات ومخصصات بدل التقاعد
1.174.448.602,10		مؤونات غير قابلة للخصم
17.250.160,00		اهتلاكات غير قابلة للخصم
7.151.805.426,38		ضرائب غير مستحقة على النتائج
-303.359.600,2		ضرائب مؤجلة (التغيرات)
53.976.739,06		الغرامات والعقوبات
432.129.594,58		منتجات الدورات السابقة
32.858.567,30		استرداد أعباء من سنوات سابقة
2.700.000,00		2.5M الرسوم على المركبات التي تفوق
10.447.004.473,78		مجموع الاستردادات
		3. التخفيضات (الإعفاءات)
661.549.042,04		أعباء الدورات السابقة

¹ وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر، الملحق رقم: 04.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

1.029.214.067,11	استرداداً إنتاجيات دورات سابقة	
3.254.042.968,30	إعفاءات أخرى	
4.944.806.077,45	مجموع التخفيضات	
	4. خسائر سنوات سابقة	
-	خسارة 2017	خسائر سنوات سابقة حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
-	خسارة 2016	
-	خسارة 2015	
-	خسارة 2014	
0.00	مجموع خسائر سنوات سابقة	
27.506.943.947,51	ربح	النتيجة الجبائية
-	خسارة	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

1. القاعدة الضريبية في احتساب النتيجة الجبائية :

$$\text{النتيجة الجبائية} = \text{النتيجة المحاسبية} + \text{استردادات} - \text{التخفيضات} - \text{عجز (خسائر السنوات السابقة)}$$

ومن القاعدة تقوم بتحليل أو التعرف العناصر المساهمة في إيجاد النتيجة الجبائية من جدول مراحل تحديد النتيجة الجبائية السابق ، وتظهر العناصر كالتالي :

2. **النتيجة المحاسبية:** تم استخراجها من حساب النتائج والميزانية لسنة 2018 بحيث حققت مؤسسة اتصالات الجزائر ربح قدر بـ: 22.004.745.551,28 دج.

3. **الاستردادات :** تتكون استردادات مؤسسة اتصالات الجزائر من خلال تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2018 من العناصر التالية :

- ✓ الهدايا الاشهارية القابلة للخصم :بمبلغ 14.837.500.00دج.
- ✓ الكفالة والرعاية غير قابلة للخصم: بمبلغ 267.339.165,50دج.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

- ✓ ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم: بمبلغ 243.669.450,86 دج.
- ✓ الرسم على النشاط المهني غير مستحق: بمبلغ 104.959.123,56 دج.
- ✓ تعويضات ومخصصات بدل التقاعد: بمبلغ 981.266.104,44 دج .
- ✓ مؤونات غير قابلة للخصم : بمبلغ 1.174.448.602,10 دج.
- ✓ اهتلاكات غير قابلة للقسم : بمبلغ 17.250.160.00 دج.
- ✓ ضرائب غير مستحقة على النتائج : بمبلغ 7.151.805.426,38 دج.
- ✓ ضرائب مؤجلة (التغيرات) : بمبلغ -303.359.600,2 دج.
- ✓ الغرامات والعقوبات : بمبلغ 53.976.739,06 دج.
- ✓ منتجات الدورات السابقة : بمبلغ 432.129.594,58 دج.
- ✓ استرداد أعباء من سنوات سابقة : بمبلغ 32.858.567,30 دج.
- ✓ الرسوم على المركبات التي تفوق 2.5M : بمبلغ 2.700.000.00 دج.

ومن خلال جمع العناصر السابقة نتوصل إلى مجموع الاستردادات لمؤسسة اتصالات الجزائر وهو :

10.447.004.473,78 دج

ويمكن تلخيص الاستردادات في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-6) : يمثل عناصر الاستردادات لسنة 2018

المبالغ لسنة 2018	الاستردادات
14.837.500.00	الهدايا الاشهارية غير قابلة للخصم
267.339.165,50	الكفالة والرعاية غير قابلة للخصم
243.669.450,86	ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم
104.959.123,56	الرسم على النشاط المهني غير مستحق
981.266.104,44	تعويضات ومخصصات بدل التقاعد
1.174.448.602,10	مؤونات غير قابلة للخصم
17.250.160.00	اهتلاكات غير قابلة للخصم
7.151.805.426,38	ضرائب على أرباح
-303.359.600,2	ضرائب مؤجلة(فروقات) الشركات

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

53.976.739,06	الغرامات والعقوبات
432.129.594,58	منتجات الدورات السابقة
32.858.567,30	استرداد أعباء من سنوات سابقة
2.700.000.00	الرسوم على المركبات التي تفوق 2.5M
10.447.004.473,78	مجموع الاستردادات

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

4. التخفيضات :

✓ أعباء دورات سابقة : حيث بلغت هذه الأعباء خلال سنة 2018 مبلغ قدر بـ 661.549.042,04

دج .

✓ استرداد الإنتاجيات للدورات السابقة : بلغ استرداد الإنتاجيات للدورات السابقة و المتعلقة بسنة 2018

ب : 1.029.214.067,11 دج .

✓ إعفاءات أخرى: حدد مبلغ الإعفاءات أخرى لسنة 2018 بـ : 3.254.042.968,30 دج

ونلخص عناصر التخفيضات في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-7) : يمثل عناصر التخفيضات لسنة 2018

المبالغ لسنة 2018	التخفيضات (الإعفاءات)
661.549.042,04	أعباء الدورات السابقة
1.029.214.067,11	استرداد إنتاجيات دورات سابقة
3.254.042.968,30	إعفاءات أخرى
4.944.806.077,45	مجموع التخفيضات

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

5. خسائر السنوات السابقة: حسب المادة 147 لتحديد النتيجة الجبائية يجب تخفيض خسائر 4 سنوات

سابقة من النتيجة المحاسبية ، ففي حالتنا هذه لم تتعرض المؤسسة لخسارة خلال سنوات السابقة التي

حددها قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتمثلة وبالتالي لا توجد خسارة للسنوات السابقة ولا يمكن

حساب خسائر سنوات سابقة .

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

ونلخص عناصر خسائر سنوات سابقة في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-8) : يمثل عناصر خسائر سنوات لسنة 2018

المبالغ لسنة 2018		البيان
-	خسارة 2017	خسائر سنوات سابقة حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
-	خسارة 2016	
-	خسارة 2015	
-	خسارة 2014	
0.00		مجموع خسائر سنوات سابقة

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على معلومات المقدمة من المؤسسة .

ومن خلال الوثائق والمعلومات المقدمة من المؤسسة نتوصل إلى حساب النتيجة الجبائية يكون كالتالي :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + استردادات - التخفيضات - عجز (خسائر السنوات السابقة)

النتيجة الجبائية = 22.004.745.551,28 + 10.447.004.473,78 - 4.944.806.077,45 - 0.00 =

النتيجة الجبائية = 27.506.943.947,51

المطلب الثاني : حساب الضرائب على أرباح الشركات لمؤسسة اتصالات الجزائر

يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات من خلال المعادلة التالية :

الضريبة على أرباح الشركات = الوبح الجبائي x معدل الضريبة 26%

بعد تحديد الربح الجبائي نتحصل على قيمة الضريبة على أرباح الشركات و من خلال ضرب الربح

الجبائي في معدل الضريبة 26% ،

▪ حساب الضريبة على أرباح الشركات :

7.151.805.426,35 دج = 26% x 27.506.943.947,51

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

الفرع الأول : حساب التصريحات الجبائية G50

كما أن عملية دفع الضريبة على أرباح الشركات في مؤسسة اتصالات الجزائر يتم وفق تسبيقات 3 عن طريق تصريح G50 ، بحيث تكون هذه التسبيقات محددة كما هي في الجدول التالي :

الجدول رقم (2-9) : طرق دفع التسبيقات G50

التسبيقات	فترة الدفع الضريبة
التسبيق الأول	من 20 فيفري إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	من 20 ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر

المصدر : من انجاز الطالبين بناء على معلومات المقدمة من المؤسسة.

❖ حساب التسبيق لشهر فيفري لسنة (2018) :

الضريبة على أرباح الشركات = الربح الجبائي \times 26%

$$3.7741.116.903.01 \times 26\% = 972.690.39,78 \text{ DA}$$

$$972.690.39,78 \times 30\% = 291.807.118,43 \text{ DA}$$

و هي مسجلة في تصريح G50 شهر فيفري 2018 (الملحق رقم : 05)

كما يمكن توضيح العمليات السابقة التسبيق لشهر فيفري في الجدول التالي :

الجدول رقم (2-10) : التصريح الضريبي G50 لشهر فيفري لسنة 2018

البيان	المبالغ
نتيجة الضريبة على الأرباح لسنة (2017)	3.7741.116.903.01
نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 26%	972.690.39,78
التسبيق الأول لشهر فيفري لسنة (2018) 30%	291.807.118,43
	291.807.118,43 DA

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق المقدمة من المؤسسة .

❖ حساب التسبيق لشهر ماي لسنة (2018) :

الضريبة على أرباح الشركات = الربح الجبائي \times 26%

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

مبلغ (نسبة) الضريبة على أرباح الشركات = 21.345.796.607,45 x 26%

مبلغ (نسبة) الضريبة على أرباح الشركات = 5.549.907.117,94

التسبيق الثاني لشهر ماي لسنة (2018) = مبلغ (نسبة) الضريبة على أرباح الشركات x 30%

التسبيق الثاني لشهر ماي لسنة (2018) = 5.549.907.117,94 x 30%

ومنه : التسبيق الثاني لشهر ماي لسنة (2018) = 1.664.972.135,38

و هو مسجلة في تصريح G50 شهر ماي 2018 (الملحق رقم : 06) ، كما يمكن توضيح العمليات السابقة للتسبيق لشهر ماي في الجدول التالي :

الجدول رقم (2-11) : التصريح الضريبي G50 لشهر ماي لسنة 2018

البيان	المبالغ
نتيجة الضريبة على الأرباح لسنة 2017	21.345.796.607,45
نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 26%	5.549.907.117,94
التسبيق الثاني لشهر ماي لسنة (2018) 30%	1.664.972.135,38
	1.664.972.135,38DA

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق المقدمة من المؤسسة .

من خلال الجدول السابق والمتمثل في طريقة حساب التسبيق نجد أن المبلغ الثاني من التسبيقات الذي

سيتم سداده في شهر ماي 2018 للسنة المالية 2017 هو : 1.664.972.135,38 دج

❖ حساب التسبيق لشهر أكتوبر لسنة (2018) :

الجدول رقم (2-12) : التصريح الضريبي G50 لشهر أكتوبر لسنة 2018¹

البيان	المبالغ
نتيجة الضريبة على الأرباح لسنة 2017	21.345.796.607,45
نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 26%	5.549.907.117,94
نسبة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) 90%	4.994.916.406,15
التسبيق الأول لشهر مارس لسنة (2018)	291.807.118,43

¹ وثائق مؤسسة اتصالات الجزائر، الملحق رقم: 07.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

1.664.972.135,38	التسبيق الثاني لشهر ماي لسنة (2018)
3.038.137.152,33	التسبيق الثالث لشهر أكتوبر لسنة (2018)
3.038.137.152,33DA	

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق المقدمة من المؤسسة .

كما نجد أن المبلغ الثالث من التسبيقات الذي سيتم سداه في شهر أكتوبر لسنة 2018 لمؤسسة

اتصالات الجزائر للسنة المالية (2017) قدر بمبلغ : 3,038,137,152.33 دج .

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

الفرع الثاني : التسجيل المحاسبي لضريبة على أرباح الشركات و التسبيقات

❖ تسجيل القيود المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018

المبالغ		البيان	أرقام الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
291.807.118,43	291.807.118,43	2018/03/20 من ح/تسبيقات الضريبة على النتائج		4442
		إلى ح/بنوك الحسابات الجارية	512	
1.664.972.135,38	1.664.972.135,38	تسديد التسبيق الأول لشهر فيفري 2018 2018/06/20 من ح/تسبيقات الضريبة على النتائج		4442
		إلى ح/بنوك الحسابات الجارية	512	
3.038.137.152,33	3.038.137.152,33	تسديد التسبيق الثاني لشهر ماي 2018 2018/11/20 من ح/تسبيقات الضريبة على النتائج		4442
		إلى ح/بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسديد التسبيق الثالث لشهر أكتوبر 2018		

المصدر : من إعداد الطالبان بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة.

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

❖ تسجيل قيد الضريبة على أرباح الشركات سنة 2018

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2018/12/30		
	7.151.805.426,35	من ح/ الضريبة على الأرباح المبنية على الأنشطة العادية		695
7.151.805.426.35		إلى ح/ الدولة الضرائب على النتائج	4441	
		الضريبة على أرباح لسنة 2018		

المصدر : من إعداد الطالبان بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة.

نقوم بجمع التسبيقات الثلاث ومقارنتها مع الضريبة من أجل معرفة ما إذا كانت الضريبة على أرباح الشركات أكبر من مجموع التسبيقات أو التسبيقات أكبر من الضريبة على أرباح الشركات وتسجل الحاليتين كتالي :

الحالة الأولى : مجموع التسبيقات أكبر من الضريبة يتم معالجتها محاسبيا كالتالي:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N/..../.....		
	xxx	ح/ الضريبة على النتائج		4441
	xxx	ح/ قرص الضرائب على النتائج		4444
xxx		ح /تسبيقات الضرائب على النتائج	4442	
		الضريبة على أرباح الشركات اقل من التسبيقات		

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

الحالة الثانية : مجموع التسبيقات اقل من الضريبة يتم معالجتها محاسبيا كالآتي:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N/..../....		
	xxx	من ح/ الضريبة على النتائج		4441
	xxx	إلى ح/بنوك الحسابات الجارية	512	
xxx		ح /تسبيقات الضرائب على النتائج	4442	
		الضريبة على أرباح الشركات اكبر من التسبيقات		

ومن خلال جمع التسبيقات الثلاثة المصرح بها في التصريح G50 لمؤسسة اتصالات الجزائر نجد

مايلي :

مجموع التسبيقات = التسبيق الأول(فيفري) + التسبيق الثاني(ماي) + التسبيق الثالث (أكتوبر)

ومنه :

مجموع التسبيقات = 291.807.118,43 + 1.664.972.135,38 + 3.038.137.152,33 =

مجموع التسبيقات = 4.994.916.406,14

ومنه نجد أن مجموع التسبيقات يساوي 4.994.916.406,14 وهي اقل من الضريبة على النتائج

وهي تساوي 7.151.805.426,35 ويتم معالجتها محاسبيا وفق الآتي :

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2019/04/30		
	7.151.805.426,35	من ح/ الضريبة على النتائج		4441
2.156.889.020,21		إلى ح/بنوك والحسابات الجارية	512	
4.994.916.406,14		ح /تسبيقات الضرائب على النتائج	4442	

الفصل الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في مؤسسة اتصالات الجزائر

		الضريبة على أرباح الشركات اكبر من التسبيقات		
--	--	---	--	--

المصدر : من إعداد الطالبان بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة.

خلاصة الفصل الثاني :

من خلال هذا الفصل تعرفنا على مؤسسة اتصالات الجزائر من جهة ومن جهة أخرى تعرفنا على

الهيكل التنظيمي لها واهم أهدافها ومكوناتها.

ومن خلال الدراسة التطبيقية التي كانت في مؤسسة اتصالات الجزائر حاولنا فيها معرفة كيف يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية في المؤسسة ، وكذلك التعرف على أهمية الميزانية المحاسبية وجدول حساب النتائج في تحديد النتيجة المحاسبية بالإضافة إلى التطرق لمراحل تحديد النتيجة الجبائية من خلال جدول تحديد مراحل النتيجة الجبائية من خلال الاسترداد والتخفيضات وخسائر سنوات سابقة ، كما تطرقنا إلى كيفية تحديد الضرائب على أرباح الشركات وحساب التصريحات الجبائية من خلال وثيقة G50 ، ونستنتج انه يجب تحسين علاقة بين إدارة الضرائب و مؤسسة الاقتصادية سعيا إلى تكييف القوانين والتشريعات الجبائية مع النظام المحاسبي المالي، لكي يتم تحقيق التوافق والانسجام بين النظامين من أجل ضمان تصريح ضريبي يخدم أهداف المؤسسة وإدارة الضرائب معا.

خاتمة

خاتمة:

لطالما ارتبطت القواعد المحاسبية بالقواعد الجبائية في معظم دول العالم. ومن خلال عرض العلاقة بين المحاسبة المالية والجبائية، يلاحظ ذلك التواصل التكاملي الذي ظهر مع ظهور أولى الممارسات المحاسبية، أين كانت المحاسبة المالية ولازالت تخدم أغراضا جبائية محددة، موجهة من طرف سياسات الدولة بصفة عامة، كتحديد العبء الضريبي مثلا.

يمكن القول أن النتيجة المحاسبية تعتبر الركيزة الأساسية لحساب النتيجة الجبائية والتي تعتبر بمثابة الوعاء الضريبي الذي يحسب من خلاله مقدار الضريبة، و يجب على المؤسسة في مرحلة أولى من أجل تحديد النتيجة المحاسبية تسجيل جميع الأعباء التي تتحملها حتى وإن كانت غير قابلة للخصم جبائيا مع تسجيل جميع الإيرادات التي تحصل عليها حتى وإن كانت غير خاضعة للضريبة، ثم تقوم بالتصحيحات الضرورية التي تفرضها النصوص الجبائية في مرحلة ثانية خارج المحاسبة من أجل تحديد النتيجة الجبائية، أي أنه يتعين على الشخص القائم بمسك المحاسبة في المؤسسة القيام بعملية مقارنة بين النتيجة المحاسبية المستخرجة طبقا لقواعد النظام المحاسبي المالي والنتيجة الجبائية المحسوبة أخذا بعين الاعتبار قواعد النظام الجبائي، من خلال إخضاع النتيجة المحاسبية إلى النصوص والقواعد التي تحكم المؤسسة بإجراء التعديلات اللازمة سواء تعلق الأمر بالدمجات أو بالمخفضات.

أولا : اختبار الفرضيات:

بالعودة إلى فرضيات الدراسة وعلى ضوء تلك النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا لهذا الموضوع من حيث الجانب النظري والتطبيقي يمكن اختبار الفرضيات كما يلي:

❖ الفرضية الأولى :

من خلال قيامنا بدراسة نظرية عن النتيجة المحاسبية في الجانب النظري من الفصل الأول نستنتج أن الفرضية الأولى صحيحة ، وهو أن النتيجة المحاسبية هي النتيجة الغير خاضعة للربح الجبائي وإنما هي نتيجة تخضع لمتغيرات المشرع الجبائي .

❖ الفرضية الثانية :

من خلال ما تم دراسته في الجانب النظري نتوصل إلى أن النتيجة الجبائية هي تلك الربح الخاضع للضريبة الناتجة من النتيجة المحاسبية مع إجراء تعديلات التشريعات الجبائية الجزائية بإضافة الاستردادات وطرح التخفيضات وعجز خسائر سنوات سابقة .

❖ الفرضية الثالثة :

الفرضية الثالثة محقق من خلال قيامنا بدراسة تطبيقية لشركة اتصالات الجزائر نستنتج بأن الشركات لم تتحكم بشكل المطلوب والجيد في مبدأ الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، وصعوبة تجسيد عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، وكما هو منصوص عليها في التشريعات الجبائية

خاتمة

❖ الفرضية الرابعة :

من خلال الدراسة التطبيقية في الفصل الثاني وحساب الضرائب على أرباح الشركات و التسجيل المحاسبي لها نجد بان الفرضية صحيحة وهي أن الضريبة على أرباح الشركات ضريبة مباشرة تفرض على الأرباح التي تحققها الشركات.

ثانيا : نتائج الدراسة:

- ✓ ينشأ الاختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية بسبب وجود اختلافات جوهرية بين الأسس التي قياس كل منهما والى أهداف كل منهما أيضا.
- ✓ يطغى النظام الجبائي على النظام المحاسبي في ظل القوانين والتشريعات حيث أصبحت الشركات تفرض الجانب الضريبي وليس إعطاء صورة واضحة لقوائمها، وهو ما يحتم على المحاسبين تطبيق القواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضريبة على النتيجة، وهذا ما يعتبر من نقائص تطبيق النظام المحاسبي المالي ؛
- ✓ إن عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في الجدول رقم 9 من جدول مراحل تحديد النتيجة الجبائية ، عن طريق إعادة معالجة الأعباء القابلة للخصم و غير القابلة للخصم حسب قواعد النظام الجبائي ، وبعدها يتم احتساب الضريبة على أرباح الشركات الواجب تسديدها، حيث يتم دفع ضريبة السنة الحالية وفق نظام التسبيقات تحسب على أساس سنة مرجعية سابقة، وبعدها تتم التسوية في السنة الموالية.
- ✓ إن الاختلاف القائم بين قواعد النظام المحاسبي وقواعد النظام الجبائي يتبين على أن العلاقة بين المحاسبة و الجباية تبقى مستمرة نظرا للنتيجة الجبائية التي ينطلق حسابها من النتيجة المحاسبية.
- ✓ تدرج ضمن إيرادات المحاسبة الجبائية الإيرادات التي يكمن دمجها بمقتضى النظام الجبائي، و تطرح من النفقات القابلة للخصم ضريبيا للوصول إلى النتيجة الخاضعة للضريبة، ومنه نستنتج انه لا يمكن انجاز التصريح الجبائي إلا من خلال إعداد القوائم المالية ومطابقتها مع القواعد الجبائية المعمول بها.

ثالثا : الاقتراحات والتوصيات:

- بناء على النتائج السابقة يمكن وضع الاقتراحات التالية:
- ✓ عقد دورات تكوينية لفائدة موظفين المؤسسة ومصلحة الضرائب من أجل مساعدتهم على الفهم الجيد لتشريعات الضريبة و المحاسبية .
- ✓ القيام بإعداد إستراتيجية لتقليص أو إمتصاص الفوارق بين القواعد المحاسبية والقواعد الضريبية.
- ✓ فتح مجال التعاون والتسهيل بين الجامعة و المؤسسات الاقتصادية لتسهيل الجانب النظري بالواقع العملي في البحوث العلمية.

خاتمة

رابعاً: آفاق البحث:

من خلال النتائج التي تم التوصل إليها في الدراسة الحالية، ونظراً للأهمية التي تلعبها النتيجة المحاسبية للانتقال لنتيجة الجبائية، فيمكن للدراسات المستقبلية في هذا الموضوع تغطية النقاط التالية:

- ✓ ما مدى مساهمة القوائم المالية في النظام المحاسبي المالي في تحديد النتيجة الجبائية
- ✓ ما مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية .
- ✓ أثر تطبيق المعايير المحاسبية الدولية في ظل التشريعات الجبائية .
- ✓ اختلاف النظام المحاسبي و الجبائي للاهتلاكات في ظل النظام المحاسبي المالي .
- ✓ إجراء دراسة حول إمكانية تحقيق التوافق بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي .

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

أولاً : المراجع باللغة العربية

❖ الكتب :

1. محمد أبو نصار وجمعة حميدات، معايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي، الطبعة 03، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2014.
2. لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي المالي، متيعة للطباعة، الجزائر، 2011.
3. علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة آفاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، ط 1، 2011.
4. بن بوثلجة أمينة، أعمال نهاية السنة وفق SCF، متيعة للطباعة، الجزائر.
5. السمائي علي، رميدي عبد الوهاب، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 2، الجزائر، 2016.
6. بن ربيع، حنيفة، وآخرون.، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية IFRS/IAS، الجزء الثاني، منشورات كليك، الطبعة الأولى، الجزائر، 2013.
7. عطية عبد الرحمان، المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي - المخطط المحاسبي الجديد -، دار النشر جيطلي، سطيف، أكتوبر، 2009.

❖ المقالات:

1. "د"محمد طرشي،"د"عزوز علي، إيمان يخلف، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات وتعديل) مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، جامعة أم البواقي، العدد الثاني، المجلد الرابع، ديسمبر 2017.
2. د/ قدوري عمار، ط د/ بن عواق العربي، مقال بعنوان: لمعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، المدرسة العليا للتجارة -الجزائر، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان 2018.
3. د.رضوان موجاري، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري دراسة حالة مؤسسة ميناء تنس، دورة 2018، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية وإدارية، المجلد 07، العدد 02، جامعة قسنطينة عبد الحميد بن مهري، ديسمبر 2020.

❖ المحاضرات:

1. د. بنية محمد، مطبوعة: محاضرات في التحليل المالي، موجهة لسنة الأولى ماستر: تخصص تسويق الخدمات، تسويق فندقي وسياحي، قسم العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة 8 ماي 1954 قالمة، السنة 2019/2018.
2. فلة حمدي، مطبوعة محاضرات التسيير الجبائي (المحاضرة الرابعة: النتيجة الضريبية)، موجهة لسنة: الثالثة محاسبة وجباية، المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميلة.

❖ القوانين والمراسيم:

1. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018
2. القانون رقم 11/07 المتعلق بالنظام المحاسبي المالي، الجريدة الرسمية، العدد 74، 2007.
3. الجريدة الرسمية، العدد 49، المؤرخ في 29/08/2010، المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2010.
4. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، (معدلة بموجب المادة 09 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009).

ثانيا: المراجع باللغة الفرنسية

1. Tafigoult Rabah, Le system comptable Financier, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015.

ثالثا : مواقع من الالكترونية

1. www.algeriatelecom.dz

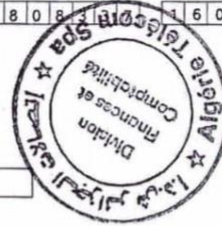
الملاحق

الملحق رقم (01) : ميزانية الأصول لشركة اتصالات الجزائر لسنة 2018.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION .

N.I.F 0 0 0 2 1 6 0 0 1 8 0 8 1 6 0 0 1

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA.....
 Activité : Télécommunication.....
 Adresse : Route Nationale N.° 5, Cinq Maisons, EL Mohamadia, Alger..



Exercice clos le 31/12/2018

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011-V2.0)

ACTIF	Montants Bruts	N		N - 1	
		Amortissements , provisions et pertes de valeurs	Net	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles	4.311.604.323,48	2.807.844.126,89	1.503.760.196,59	746.484.276,38	
Immobilisations corporelles					
Terrains	24.978.804.297,47	0,00	24.978.804.297,47	24.820.813.008,30	
Bâtiments	18.632.108.955,83	6.760.298.053,00	11.871.810.902,83	11.693.156.592,57	
Autres immobilisations corporelles	319.368.157.126,53	231.677.313.505,81	87.690.843.620,72	85.561.553.362,50	
Immobilisations en concession	153.718.637,35	0,00	153.718.637,35	153.274.676,30	
Immobilisations encours	8.500.823.425,47	919.920.998,62	7.580.902.426,85	5.461.019.584,71	
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence	0,00	0,00	0,00	0,00	
Autres participations et créances rattachées	375.670.000,00	0,00	375.670.000,00	25.587.903.170,00	
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00	
Prêts et autres actifs financiers non courants	1.330.359.764,76	0,00	1.330.359.764,76	1.205.127.548,32	
Impôts différés actif	2.325.952.327,55	0,00	2.325.952.327,55	1.916.297.767,30	
TOTAL ACTIF NON COURANT	379.977.198.858,44	242.165.376.684,32	137.811.822.174,12	157.145.629.986,38	
ACTIFS COURANTS					
Stocks et encours	11.550.827.979,26	1.197.446.555,84	10.353.381.423,42	8.772.475.999,11	
Créances et emplois assimilés					
Clients	179.276.670.705,68	83.514.132.666,22	95.762.538.039,46	68.036.529.106,11	
Autres débiteurs	14.561.089.090,42	4.514.367.366,08	10.046.721.724,34	9.960.270.980,78	
Impôts et assimilés	10.671.940.638,77	0,00	10.671.940.638,77	6.588.780.532,54	
Autres créances et emplois assimilés	0,00	0,00	0,00	0,00	
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants	28.890.805.870,00	0,00	28.890.805.870,00	29.999.741.840,00	
Trésorerie	14.293.729.724,00	0,00	14.293.729.724,00	13.944.399.383,96	
TOTAL ACTIF COURANT	259.245.064.008,13	89.225.946.588,14	170.019.117.419,99	137.302.197.842,50	
TOTAL GENERAL ACTIF	639.222.262.866,57	331.391.323.272,46	307.830.939.594,11	294.447.827.828,88	

الملحق رقم (02) : ميزانية الخصوم لشركة اتصالات الجزائر لسنة 2018.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 1 6 0 0 1 8 0 8 3 3 7 1 6 0 0 1

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA.....
 Activité : Télécommunication.....
 Adresse : Route Nationale N.° 5, Cinq Maisons, EL Maharradia, Alger..

Exercice clos le 31/12/2018

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis	61.275.180.000,00	61.275.180.000,00
Capital non appelé	0,00	0,00
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)	66.435.770.645,42	51.034.678.068,78
Ecart de réévaluation	0,00	0,00
Ecart d'équivalence (1)	0,00	0,00
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)	22.004.745.551,28	15.770.989.118,84
Autres capitaux propres - Report à nouveau	538.525.374,59	26.287.935.463,37
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	150.254.221.571,29	154.368.782.650,99
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières	2.289.500.050,17	2.610.297.022,99
Impôts (différés et provisionnés)	420.889.905,11	358.184.351,45
Autres dettes non courantes	154.730.248,79	153.019.500,30
Provisions et produits constatés d'avance	19.334.326.778,75	18.681.174.852,49
TOTAL II	22.199.446.982,82	21.802.675.727,23
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés	70.436.268.919,87	53.461.307.141,77
Impôts	35.874.165.358,68	32.815.280.870,29
Autres dettes	25.645.443.025,74	31.978.417.688,34
Trésorerie Passif	3.421.392.973,71	21.363.750,26
TOTAL III	135.377.270.278,00	118.276.369.450,66
TOTAL PASSIF (I+II+III)	307.830.938.832,11	294.447.827.828,88

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

الملحق رقم (03) : جدول حساب النتائج لشركة اتصالات الجزائر لسنة 2018.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 1 6 0 0 1 8 0 8 3 3 7 1 6 0 0 1

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA.....
 Activité : Télécommunication
 Adresse : Route Nationale N.° 5, Cinq Maisons, EL Mahamadja, Alger.



Exercice du 01/01/2018 au

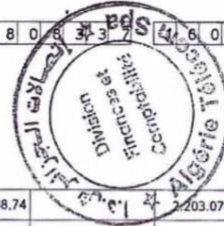
COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises		18.073.658.794,25		14.956.424.402,22
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services	84.308.497.675,23		84.873.856.493,64
	Vente de travaux	2.157.380.487,01		2.228.546.139,26
Produits annexes		0,00		83.375,00
Rabais, remises, ristournes accordés	2.802.010.872,13		4.301.764.647,62	
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		101.737.526.084,36		97.757.145.762,50
Production stockée ou déstockée		-168.08,54		-21.868.87,53
Production immobilisée		1.836.363.151,93		1.410.351.434,22
Subventions d'exploitation		0,00		0,00
I-Production de l'exercice		103.573.872.427,75		99.165.310.309,19
Achats de marchandises vendues	4.588.964.053,40		3.535.286.601,59	
Matières premières	8.792.708.841,31		5.552.082.065,12	
Autres approvisionnements	0,00		0,00	
Variations des stocks	0,00		0,00	
Achats d'études et de prestations de services	0,00		0,00	
Autres consommations	2.223.872.743,48		1.713.812.476,41	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats		24.451.978,84		3.708.262,37
Services extérieurs	Sous-traitance générale	1.231.142.049,84		494.596.027,58
	Locations	856.736.110,02		545.770.572,85
	Entretien, réparations et maintenance	4.504.170.205,47		3.957.071.465,73
	Primes d'assurances	754.387.785,76		973.386.947,08
	Personnel extérieur à l'entreprise	0,00		0,00
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	10.506.226.330,01		10.998.952.510,31
	Publicité	736.986.107,00		446.376.129,42
	Déplacements, missions et réceptions	505.960.975,83		356.255.230,84
Autres services	761.982.072,58		766.503.671,84	
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				8.257.949,48
II-Consommations de l'exercice	35.422.475.468,80		29.328.127.486,92	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		68.151.396.958,95		69.837.182.822,27
Charges de personnel	31.924.262.155,46		30.246.741.674,78	
Impôts et taxes et versements assimilés	2.302.403.831,99		2.484.796.578,38	
IV-Excédent brut d'exploitation		33.924.730.971,50		37.105.644.569,11

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 1 6 0 0 1 8 0 8 3 3 7 4 6 0 0 1

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA.....
 Activité : Télécommunication.....
 Adresse : Route Nationale N.° 5, Cinq Maisons, El. Mohammadia, Alger..



Autres produits opérationnels		3.127.378.738,74	203.074.371,71
Autres charges opérationnelles	815.416.289,17		324.417.602,50
Dotations aux amortissements	14.872.326.420,36		14.443.827.826,17
Provision	5.303.959.944,20		9.011.169.731,64
Pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions		13.080.892.331,71	2.877.122.327,14
V-Résultat opérationnel		29.141.299.428,22	18.406.426.107,65
Produits financiers		1.202.312.158,14	2.422.221.865,48
Charges financières	1.428.455.280,07		962.360.545,51
VI-Résultat financier	226.143.121,93		1.459.861.319,97
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		28.915.156.306,29	19.866.287.427,62
Eléments extraordinaires (produits) (*)		212.152.793,80	525.278.466,44
Eléments extraordinaires (Charges) (*)	994.082,45		128.292,61
VIII-Résultat extraordinaire		211.158.711,35	525.150.173,83
Impôts exigibles sur résultats	7.151.805.426,38		5.549.907.117,94
Impôts différés (variations) sur résultats	-302.359.60,02		-9.294.586.35,33
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		22.004.745.551,28	15.770.989.118,84

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم (04) : جدول مراحل تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018.

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F 0 0 0 2 1 6 0 0 1 8 0 0 0 0 1 1 6 0 0 1

Désignation de l'entreprise : ALGERIE TELECOM SPA
 Activité : Télécommunication
 Adresse : Route Nationale N°5, Cinq Maisons, EL Mohammadia-Alger

Exercice du 01/01/2018

au 31/12/2018



9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice	22.004.745.551,28
		Perte	
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation			
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			14.837.500,00
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			267.339.165,50
Frais de réception non déductibles			
Cotisations et dons non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles			243.669.450,88
TAP Non exigible			104.959.123,56
Provision sur indemnité de départ à la retraite			981.266.104,44
Provisions non déductibles			1.174.448.602,10
Amortissements non déductibles			17.250.160,00
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	7.151.805.426,38
		Impôt différé (variation)	-302.359.60,02
Pertes de valeurs non déductibles			
Amendes et pénalités			53.976.739,06
Autres réintégrations (*)			
Produits des exercices antérieurs			432.129.594,58
Reprise sur charges des exercices antérieurs			32.858.567,30
Taxe sur véhicule qui dépasse le 2.5 MDA			2.700.000,00
Total des réintégrations			10.447.004.473,78
III. Déductions			
Plus-values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf. Art 173 du CIDTA)			0,00
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)			
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			
Chiffre d'affaire exonéré			
Charge des exercices antérieurs			661.549.042,04
Reprise des produits des exercices antérieurs			1.029.214.067,11
Autre déduction			3.254.042.968,30
Total des déductions			4.944.806.077,45
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf. Art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2017			
Déficit de l'année 2016			
Déficit de l'année 2015			
Déficit de l'année 2014			
Total des déficits à déduire			0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	27.506.943.947,61
		Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.

الملحق رقم (05) : تسبيق شهر فلفري (تصريح G50) لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018.

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction
des Grandes Entreprises
Inspection des impôts

Année: 2018
Mois: Février
Trimestre

A rappeler
obligatoirement

Identifiant fiscal / N.I.S
000216001808337
16293838021

Article d'imposition

TIN: 00076139

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

M.
ALGERIE TELECOM
Activité: Télécommunication
Adresse: Rue Nle N°5, Cinq Maisons El Mohammadia - Alger
TIN: 00076139

La présente
déclaration doit
être déposée à la
recette des impôts
dans les VINGT
PREMIERS
JOURS DU MOIS

Serie G. N°50 (2005)

Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (D.A)
		Brut	Chiffre d'affaires Imposable		
TAP	CI A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	2%	-
	CI A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	2%	-
	CI A13	Affaires sans réfaction	-	2%	164 742 977
	CI A14	Affaires exonérées	-	0%	-
	CI A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	2%	-
1		TOTAL	8 237 148 825		164 742 977
AP / IBS	E1M10 E1M20	Acomptes et solde I.B.S			
		1er Acompte Pro 2018	972 690 394,78		A payer (D.A) 291 807 118
2		Solde de liquidation		30%	Neant 291 807 118
VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire			
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses		0%	A payer (D.A) -
3		TOTAL	-		-
IRG/Salaires Autres retenues IRG Retenues IBS	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80 E1M30 E1M40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source			
		IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	1 493 164 604	Taux Barème	A payer (D.A) 316 757 796
		IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	10%	-
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	15%	-
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	30%	-
		IRG / Autres retenues à la source	52 387 198	10%	5 248 645
		IRG / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	24%	-
IBS / Autres retenues à la source	-	4,8%	-		
4		TOTAL	1 545 551 802		322 006 441

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325.626 DA = 325.620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

16293838021
Février
2018



Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des déductions (en DA)
E3B11	Biens produits et denrées (art. 23 du CTVA)	-	-	-	7%	-
E3B12	Préstations de services (art. 23 du CTVA)	370 446 143	370 382 143	64 000	"	4 480
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3B14	Acte médicaux	-	-	-	"	-
E3B15	Commissionnaires et Courtiers	-	-	-	"	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-	-	-	"	-
E3B21	Production : biens, produits, denrées	-	-	-	17%	-
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées	-	-	-	"	-
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%	-	-	-	"	-
E3B24	Professions Libérales	-	-	-	"	-
E3B25	Opérations de banques et assurances	-	-	-	"	-
E3B26	Préstations de téléphone et télex	3 133 742 234	3 121 125 671	12 616 563	"	2 144 816
E3B28	Autres prestations de services	-	-	4 732 960 447	19%	899 262 485
E3B31	Dépôts de boissons	-	-	-	"	-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	"	-
E3B35	Spectacles jeux divers autres	-	-	-	"	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B37	Consommations sur place	-	-	-	"	-
TOTAL GENERAL DES C.A		3 504 188 377	3 491 507 814	4 745 641 010		901 411 781
B/ Déductions à opérer						
NATURE DES DEDUCTIONS		MONTANT				
E3B91	Précompte antérieur	949 476 757				
E3B92	TVA / achats de matières et services (art. 20 CTCA)	557 833 519				
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art. 20 CTCA)	61 256 668				
E3B94	Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	-				
E3B95	TVA / factures annulées ou imp. (art. 18 CTCA)	-				
E3B96	Autres déductions (Notification de précompte, etc.)	-				
Total des déductions à opérer(B)		1 568 566 944				
C/ TVA à Payer						
E3B97	- Total des droits dus Régularisation du prorata (art. 40 CTCA)					901 411 781
E3B98	- Reversement (art. 40 CTCA)					
TOTAL A RAPPELER (C)						901 411 781
A PAYER au titre du mois (C-B)						1 568 566 944
(A porter dans cadre récapitulatif) PRECOMPTE à reporter(B-C)						667 155 163



PE / SPA au capital social de 61.275.180.000 de DA RC n° 02818083.

DIRECTION GENERALE D'ALGERIE TELECOM.

Division Des Finances Et Comptabilité.

Direction Central de la Comptabilité.

Déclaration fiscale réctifiée 2016

Résultat Fiscal bénéficiaire 2016	3 741 116 903,01
IBS 26%	972 690 394,78
Premier AP 2018 30%	291 807 118,43
	291 807 118,43



الملحق رقم (06) : تسبيق شهر ماي (تصريح G50) لمؤسسة اتصالات الجزائر لسنة 2018.

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
Direction
des Grandes Entreprises
Inspection des impôts

Année: 2018
Mois: Mai
Trimestre: -

A rappeler
obligatoirement

Identifiant fiscal / N.L.S
000216001808337
16293838021

Article d'imposition

TIN: 00076139

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

M. ALGERIE TELECOM
Activité: Télécommunication
Adresse: Rue N°5, Cinq Maisons El Mohammadia - ALGER

TIN: 00076139

La présente
déclaration doit
être déposée à la
recette des impôts
dans les VINGT
PREMIERS
JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
0

Série G, N°50 (2005)

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (D.A)
			Brut	Imposable		
TAP	CIA11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%	-	-	0,02	-
	CIA12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%	-	-	0,02	-
	CIA13	Affaires sans réduction	-	-	0,02	-
	CIA14	Affaires exonérées	-	-	0,00	-
	CIA20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	-	0,02	-
		TOTAL	-	-	-	-
AP / IBS	EIM10 EIM20	Acomptes et solde I.B.S	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			
		1er Acompte Pro 2016	-	-	-	-
		Solde de liquidation	5 549 907 117,94	-	0,30	1 664 972 135,38
		TOTAL	-	-	-	1 664 972 135
VF	CIC10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable			
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses	-	-	0,00	-
		TOTAL	-	-	-	-
IRG/Salaires Autres retenues IRG	EIL20 EIL30 EIL40 EIL60 EIL80	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable			
		IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	-	-	Bareme	-
		IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	-	0,10	-
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	-	0,15	-
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	-	0,30	-
Retenues IBS	EIM30 EIM40	IRG / Autres retenues à la source	-	-	0,10	-
		IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	-	24%	-
		IBS / Autres retenues à la source	-	-	4,8%	-
		TOTAL	-	-	-	-

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

Droit de Timbre Sur Etat	E2E00	Operations impossibles		CA Imposable	Taux	A payer (D.A)	
5							
		TOTAL					5

Impôts et taxes non repris ci-dessus	Operations impossibles		CA Imposable	Taux	A payer (D.A)	
6						
		Taxe Vehicule				
		Taxe d'Apprentissage				
		Taxe de Formation continue				
		TOTAL				
						6

RECAPITULATION (EN D.A)			
1 - TAP	C/500026/A		
2 - AP/IBS	C/201001/M1	1 664 972 135	
3 - VF	C/500026/C		
4/1 - IRG/Salaires	C/201001/1/00		
4/2 - IRG/Autres retenues	C/201001/A,B,C		
4/3 - IBS Ret. à la source	C/201001/M2 et 3		
	C/201003/3/03/A/B		
5 - Droit de timbre	C/201002/2/01		
6 -	C/.....		
7 - TVA	C/201003/3/00/A/B/C		
MONTANT TOTAL A PAYER		1 664 972 135	

<p>Cadre réservé au contribuable</p> <p>Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents déclarés.</p> <p>A : ALGER le : 2010</p> <p>Signature : Salim KOUIDRI</p> <p>Directeur de la Comptabilité</p>	<p>Cadre réservé à la recette</p> <p>Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n°</p> <p>Payée par</p> <p>Chq banque N°</p> <p>Agence :</p> <p>Chq poste :</p> <p>En numéraire :</p> <p>Prise en recette par quit. N°</p> <p>A : le :</p> <p>Le receveur des impôts</p> <p>Cachet, Signature</p>
---	---

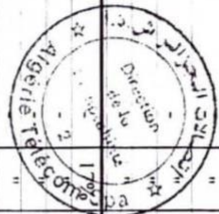
Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325 626 DA = 325 620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

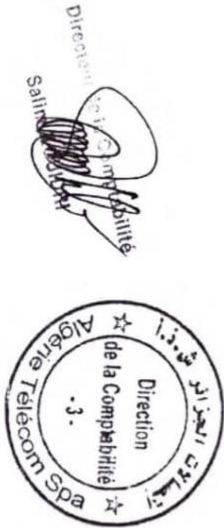
16293838021
Mai
2018

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et detentes (art. 23 du CTVA)	-	-	-	7%	-
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3B14	Actes médicaux	-	-	-	"	-
E3B15	Commissionnaires et Courtiers	-	-	-	"	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-	-	-	"	-
E3B21	Production : biens, produits, detentes	-	-	-	"	-
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, detentes	-	-	-	"	-
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%	-	-	-	"	-
E3B24	Professions Libérales	-	-	-	"	-
E3B25	Opérations de banques et assurances	-	-	-	"	-
E3B26	Prestations de téléphone et télex	-	-	-	"	-
E3B28	Autres prestations de services	-	-	-	19%	-
E3B31	Débits de boissons	-	-	-	"	-
E3B32	Production biens et detentes (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B33	Revenues en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	"	-
E3B35	Spéciales jeux diversifiés autres	-	-	-	"	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B37	Consommations sur place	-	-	-	"	-
TOTAL GENERAL DES CA		-	-	-	-	-
B/ Dédutions à opérer						
NATURE DES DEDUCTIONS		MONTANT				
E3B91	Précipité antérieur	-	-	-	-	-
E3B92	TVA / achats de matières et services (art. 20 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art. 17 CTVA)	-	-	-	-	-
E3B94	Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	-	-	-	-	-
E3B95	TVA / factures annulées ou imp (art. 18 CTCA)	-	-	-	-	-
E3B96	Autres déductions (Notification de recouvrement, etc.)	-	-	-	-	-
Total des déductions à opérer (B)		-	-	-	-	-
C/ TVA à payer						
E3B97	- Total des droits dus Régularisation du prorata (art. 40 CTCA)	-	-	-	-	-
E3B98	- Reversement (art. 40 CTCA)	-	-	-	-	-
TOTAL A RAPPELER (C)		-	-	-	-	-
E3B00	- Total des déductions A PAYER au titre du mois (C-B) (A porter dans cadre récapitulatif)	-	-	-	-	-
E3B99	PRECOMPTE à reporter (C)	-	-	-	-	-



Déclaration fiscale 2017

Résultat Fiscal bénéficiaire 2017	21 345 796 607,45
IBS 26%	5 549 907 117,94
2ème AP 2018 30%	1 664 972 135,38



DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 Direction
 des Grandes Entreprises
 Inspection des impôts

Année: 2018
 Mois: Octobre
 Trimestre

TIN: 00076139

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

Serie G. N°50 (2005)

A rappeler
 obligatoirement

000216001808337
 16293838021

Identifiant fiscal / N.I.S
 Article d'imposition

M.
ALGERIE TELECOM
 Activité: *Telecommunication*
 Adresse: *Rue N°5, Cité Maitres El Bahammadia - ALGER*
 TIN: 00076139

La présente
 déclaration doit
 être déposée à la
 recette des impôts
 dans les VINGT
 PREMIERS
 JOURS DU MOIS

CODE ACTIVITE
 0

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires Imposable		Taux	Montant à payer (D.A)
			Brut	Net		
TAP	CI A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	2%	-
	CI A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	-	-	2%	-
	CI A13	Affaires sans réfaction	6 664 440 252	-	0%	133 288 805
	CI A14	Affaires exonérées	-	-	0%	-
	CI A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	-	2%	-
		TOTAL	-	6 664 440 252		133 288 805
AP / IBS	EIM10 EIM20	Acomptes et solde I.B.S 3 ^{ème} Acompte Pro 2018 Solde de liquidation	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			A payer (D.A) 3 038 137 152
		TOTAL			30%	3 038 137 152
VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses	Revenu imposable		Taux	A payer (D.A)
		TOTAL			0%	-
IRG/Salaires Autres retenues IRG	EIL20 EIL30 EIL40 EIL60	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères IRG / RCDG (titres nominatifs) IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	Revenu imposable		Taux	A payer (D.A)
		TOTAL	1 569 688 120	-	Barème	339 382 969
					10%	-
					15%	-
					30%	-
			3 117 895	-	10%	3 117 895
Retenues IBS	EIM30 EIM40	IRG / Autres retenues à la source IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1) IBS / Autres retenues à la source	Revenu imposable		Taux	A payer (D.A)
		TOTAL	1 600 867 069	-	4,8%	342 500 864

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325,626 DA = 325,620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

16293838021

Octobre
2018

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires Total	Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
E3B11	Biens produits et detentes (art. 23 du CTVA)	-	-	-	7%	-
E3B12	Prestations de services (art. 23 du CTVA)	252 660 615	251 490 615	1 170 000	"	81 900
E3B13	Opérations immobilières (art. 23 du CTVA)	-	-	-	"	-
E3B14	Acte médicaux	-	-	-	"	-
E3B15	Commissionnaires et Courtiers	-	-	-	"	-
E3B16	Fourniture d'énergie	-	-	-	"	-
E3B21	Production : biens, produits, detentes	-	-	-	17%	-
E3B22	Revente en l'état : biens, produits, detentes	-	-	-	"	-
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%	-	-	-	"	-
E3B24	Professions Libérales	-	-	-	"	-
E3B25	Opérations de banques et assurances	-	-	-	"	-
E3B26	Prestations de téléphone et téléx	3 746 356 439	3 730 230 927	16 125 512	"	2 741 337
E3B28	Autres prestations de services	2 665 423 197	-	2 665 423 197	19%	506 430 407
E3B31	Debits de boissons	-	-	-	"	-
E3B32	Production biens et detentes (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B34	Tabacs et allumettes	-	-	-	"	-
E3B35	Spectacles jeux diversifiés autres	-	-	-	"	-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA)	-	-	-	"	-
E3B37	Consommations sur place	-	-	-	"	-
TOTAL GENERAL DES C.A		6 664 440 251	3 981 721 542	2 682 718 709		509 253 644
B/ Déductions à opérer						
NATURE DES DEDUCTIONS		MONTANT				
E3B91	Precompte antérieur	812 191 971				509 253 644
E3B92	TVA / achats de matières et services (art. 29 CTCA)	476 228 228				
E3B93	TVA / achats biens amortissables (art. 38 CTCA)	262 346 320				13 926 764
E3B94	Régularisation prorata déduction (art. 40 CTCA)	-				523 180 409
E3B95	TVA / factures annulées ou imp. (art. 18 CTCA)	-				1 550 766 519
E3B96	Autres déductions (Notification de précompte, etc.)	-				-
Total des déductions à opérer(B)		1 550 766 519				1 027 586 110
C/ TVA à Payer						
E3B97	- Total des droits dus Régularisation du prorata (art. 40 CTCA)					509 253 644
E3B98	- Reversement (art. 40 CTCA)					13 926 764
TOTAL A RAPELER (C)						523 180 409
B	- Total des déductions A PAYER au titre du mois (C-B)					1 550 766 519
E3B99	(A porter dans cadre récapitulatif) PRECOMPTE à reporter(B-C)					-
						1 027 586 110

Déclaration fiscale Novembre 2018

Résultat fiscal bénéficiaire 2017	21 345 796 607,45
IBS 20%	5 549 907 117,94
90% IBS	4 994 916 406,15
Premier Acompte mars 2018	291 807 118,43
Deuxieme Acompte mai 2018	1 664 972 135,38
Troisième acompte oct 2018	3 038 137 152,33

TROISIEME ACOMPTE A PAYER EN OCTOBRE 2018 AU TITRE DE L'EXERCICE 2017
EST DE 3 038 137 152,33 DA

