

ميدان: علوم اقتصادية تجارية وعلوم التسيير
فرع: مالية محاسبة
تخصص:



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد بوضياف - المسيلة

كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: مالية ومحاسبة
رقم:

تقرير تربص لنيل شهادة الليسانس

تحت عنوان:

جباية المهن الحرة دراسة حالة مكتب محافظ الحسابات

إشراف الأستاذ(ة):

- د. بن فرج زوينة

من إعداد لطلبة:

- زقعار يسرا

- جداوي نادية

السنة الجامعية: 2022-2023



الإهداء

نهدي هذا العمل المتواضع إلى

جميع الأهل والأصدقاء

الحمد لله الذي وفقنا لهذا ولم نكن لنصل إليه لو لا فضل الله علينا

أما بعد:

لا يسعنا إلا أن نخص بأسمى عبارات الشكر والتقدير للدكتورة "بن

فرج نروينة" لقبولها الإشراف علينا وعلى الثقة التي منحتنا إياها خلال فترة

العمل .

كما نتقدم بأثمن عبارات الشكر للوالدين الكريمين

قائمة المحتويات

الاهداء

الشكر والعرفان

2	مقدمة
4	المبحث الأول: ماهية المهن الحرة
5	المطلب الأول: تعريف المهن الحرة وخصائصها
6	المطلب الثاني: مقومات المهن الحرة وأنواعها
9	المبحث الثاني: النظام الجبائي للمهن الحرة
9	المطلب الأول: مدخل عام للأنظمة الجبائية
15	خلاصة الفصل:
	الفصل الثاني: دراسة ميدانية لدى محاسب معتمد خطأ! الإشارة المرجعية غير معروفة.
19	المبحث الأول: تقديم المكتب محل الدراسة
19	المطلب الأول: البطاقة التقديمية للمكتب
19	المطلب الثاني: الخدمات التي يقدمها المكتب والإجراءات المتبعة من طرف المكتب
22	المبحث الثاني: دراسة وتحليل نتائج جباية المكتب محل الدراسة
22	المطلب الأول: الأنظمة الجبائية المطبقة على مكتب محافظ الحسابات
23	المطلب الثاني: تحليل نتائج جباية مكتب محافظ الحسابات
25	خلاصة الفصل
27	خاتمة:
	الخاتمة خطأ! الإشارة المرجعية غير معروفة.
30	قائمة المراجع:
31	الملاحق

مقدمة

مقدمة

تعد جباية المهن الحرة من الضرائب التي تفرضها الدولة على الأفراد العاملين في المهن الحرة، وتشمل هذه المهن مثل الأطباء والمحامين والمهندسين والمحاسبين والمصممين وغيرهم. وتتم جباية هذه الضريبة عادة عن طريق تطبيق نسبة مئوية محددة على دخل المهنة الحرة، وتختلف هذه النسبة من بلد لآخر وفقًا للتشريعات المحلية.

ويهدف فرض جباية المهن الحرة إلى جمع الإيرادات اللازمة لتمويل الخدمات العامة المقدمة من قبل الحكومة، مثل الصحة والتعليم والبنية التحتية والأمن والدفاع، وذلك بحيث يتم توزيع العبئ على جميع المواطنين بشكل عادل وعلى أساس القدرة الشخصية.

وتختلف أنظمة جباية المهن الحرة من بلد لآخر، وتحدد بشكل عام عن طريق القوانين والتشريعات المحلية، وبعض الدول تفرض ضرائب إضافية على المهن الحرة، مثل ضريبة القيمة المضافة وضريبة المبيعات، وذلك بحسب النظام الضريبي المعمول به في كل دولة.

سنحاول دراسة موضوع المهن الحرة من الجانب الجبائي تحت طرح التساؤل الرئيسي التالي:

ما هو المفهوم المحدد للمهن الحرة، وكيف تتم جبايتها؟

الفصل الأول

الإطار المفاهيمي للمهن الحرة ومعالجتها
الجبائية

تمهيد

تعتبر المهن الحرة الخدمات والأعمال المتنوعة التي يقدمها الشخص بنفسه للعميل أو للطرف الثاني المحتاج لهذه الخدمة مباشرة دون وجود وسيط، أو العمل لدى وسيط مثل شركة أو مؤسسة أو شركة تجارية، تعمل بحرية، من تسعير الخدمة التي تقدمها إلى توصيلها إلى العميل أو العميل الذي يطلب الخدمة، وكل شيء بينهما.

المبحث الأول: ماهية المهن الحرة

تشمل المهن الحرة مجموعة من الأنشطة الاقتصادية والهامة، حيث تقوم بتقديم خدمات بشكل مستقل دون الارتباط بقواعد الشركات أو المؤسسات الأخرى، كما أنها تتميز بعدة خصائص ومقومات.

المطلب الأول: تعريف المهن الحرة وخصائصها

أولاً: تعريف المهن الحرة:

- المهن الحرة هي " المهن التي تنظمها قوانين ولوائح خاصة، ويكون مصدرها العمل، مع انتفاء رابطة التبعية والخضوع لإشراف الغير، أي يمارسها الشخص مع استقلاله قانونيا واقتصاديا عن الغير". (حمزة، 2021،

صفحة 825)

- كما يمكن تعريف المهن الحرة بأنها " المهن التي يباشرها المكلفون بصفة مستقلة، والتي يكون العنصر الأساسي فيها العمل، وتقوم على الممارسة الشخصية لبعض العلوم والفنون ولا يمنع من اعتبارها كذلك أن يكون الربح فيها نتيجة استثمار رأس المال والعمل متى كان العمل هو المصدر الأول والغالب". (حمزة، 2021،

صفحة 826)

- كما يمكن تعريف المهن الحرة على أنها عمل يمارسه صاحبه لحسابه الخاص، ويهدف من ذلك إلى تقديم خدمة عامة، وتعتمد أساسا على الملكات الذهنية والتخصص والإعداد **والتفكير العقلي**، ومن أمثلتها مهنة الطبيب، المهندس، المحاسب القانوني.....

من خلال التعاريف السابقة نلاحظ أن المهن الحرة تستند على ثلاث ركائز أساسية، هي:

- **الاستقلالية:** فالمهني يمارس نشاطه بصفة مستقلة، مع خضوعه الرقابة جهة عمومية أو هيئة رقابية وكذا التزامه بالنصوص القانونية المنظمة للمهنة، والتي على أساس احترامها تحصل على الاعتماد الممارسة المهنة.

- **الكفاءة الشخصية والعلمية والملكات الذهنية:** فالنشاط المهني يرتكز على قدراته ومؤهلاته الشخصية التي تكون مدعمة بالشهادات العملية المطلوبة.

- **الهدف الربح:** فالمهن الحرة مصنفة ضمن المهن غير التجارية، إلا أنها تهدف إلى تحقيق الربح، على اعتبار أن الربح يعتبر عنصر أساسية في استمرار ونماء النشاط. (حمزة، 2021، صفحة 826).

ثانيا: خصائص المهن الحرة: تجتمع المهن الحرة على خصائص معينة تميزها عن غيرها من الأنشطة الأخرى، والمتمثلة في: (صارة، 2020-2021، الصفحات 27-28)

- القائم بهذه المهنة هو دائماً شخص طبيعي، بل وحتى إذا اتخذت الممارسة شكل الشركة فان ذلك يتم عادة بواسطة شخص طبيعي؛
- يستلزم ممارسة المهنة الحرة نشاطاً سامياً ذات تفوق ذهني وتكوين طويل وحد أدنى من الدراسة العلمية والفنية؛
- تخضع المهن الحرة لقواعد القانون المدني، وهذا ما يميزها عن الأنشطة الأخرى؛
- صاحب المهنة الحرة يمارس نشاطه على وجه الاستقلال؛
- صاحب المهنة الحرة لا يخضع لأي توجيهات خارجية.

المطلب الثاني: مقومات المهن الحرة وأنواعها

وهي شعور الممتن بالمسؤولية الاجتماعية الملقاة على عاتقه، وبقدرته على تحمل هذه المسؤولية، وقد أدى ذلك إلى نشوء مجموعة من القواعد والتقاليد المهنية التي يحترمها أفراد المهنة عادة، والتي تضع احترام واجبات المهنة والرقي بها على درجة من الأهمية تتعادل مع الرغبة في الكسب، ولذلك ينفر أصحاب هذه المهنة عادة من اعتبارهم مجرد تجار يسعون إلى الكسب المادي وإنما يدعون أنهم أيضاً يهدفون إلى الرقي بأداء الخدمة وتحقيق نوع من المصلحة العامة.

أولاً: مقومات المهن الحرة:

إن للمهن الحرة مقومات أساسية، نذكر منها: (محمد، 2014، الصفحات 18-19)

- اعتراف صريح من المجتمع بأهمية الخدمة التي يؤديها الممتن، ويظهر ذلك من إقبال الأفراد على ما يقدمه الممتن من خدمات.
- منظمات مهنية تشرف على تنظيم شؤون العمل المهني داخلياً، وتسعى جاهداً على رفع المستوى المهني للخدمة التي يؤديها أعضاؤها للغير، وتطويرها بما يفي باحتياجات المجتمع، وتعمل جاهدة على حماية أعضائها والعمل على رفع مستواهم الأدبي والمادي، وتبرز هذه التنظيمات بصورة واضحة في المهن العتيقة، (مثل نقابة الأطباء، ونقابة المهندسين ونقابة المحامين ونقابة التجار).
- مجموعة من القواعد والمبادئ والتقاليد تحكم السلوك المهني لأعضاء المهنة وتهدف إلى رفع مستوى المهنة والمحافظة على كرامة أعضائها.
- لا يحتاج مزاول النشاط المهني إلى رأس مال كبير ليستثمره، حيث يعد رأس المال عنصراً ثانوياً في المهن الحرة، إذ يعتمد صاحب المهنة على مجهوداته الشخصية وكفاءته العلمية والعملية وملكاته الذهنية التي يكتسبها بمرور الزمن وبمزاولة المهنة وكل ما يحتاجه المهني كل منهم حسب طبيعة عمله إلى مبلغ من المال، يفتح به مكتبه وتأمينه مثل المحاسب والمحامي وفتح عيادته كالطبيب.

- تقوم العلاقة بين صاحب المهنة والعملاء على أساس الثقة المتبادلة، فنجد في بعض الأحيان أن صاحب المهنة قد يدفع مبالغ نيابة عن العملاء يستردها منهم فيما بعد، كما قد نجد بعض العملاء يدفعون مبالغ مقدماً لصاحب المهنة ينفق منها على الخدمة التي سيقدمها لهم، ولا نجد مثل هذه الأمور في المبادلات التجارية.

ومن خلال مما سبق من مقومات العمل المهني يتبين لنا أن أصحاب العمل المهني هم أصحاب رسالة، حيث أنهم هم المتفوقون الذين ينهض بهم المجتمع، ولذلك فإن المسؤولية الملقاة على عاتق المهنيين هي مسئولية كبيرة، إذ باحترامهم لواجباتهم تجاه مجتمعاتهم يكونون قدوة لغيرهم ممن لم يسعدهم الحظ لينالوا قسطاً من تعليمهم وثقافتهم، وأولى هذه الواجبات هو أداء الضرائب المفروضة عليهم، وعدم التهرب منها، ويقع الدور الأكبر في الإشراف على أداء هذا الواجب على المنظمات المهنية المتمثلة في النقابات والجهات المانحة لتراخيص الأعمال، إذ يجب على هذه الجهات اعتبار أداء مستحقات الضرائب جريمة كبرى تخل بالشرف، وتسحب منهم الثقة في أن يكونوا من أصحاب المهن الحرة.

ثانياً: أنواع المهن الحرة: تنشأ المهن الحرة بتنوع أصنافها نتيجة حاجة المجتمع لمتطلبات الحياة المعيشية والاقتصادية، وهي كثيرة لا يمكن حصرها، نذكر منها: (عوض، 2017، صفحة 65)

أولاً: المهن التخصصية والفنية:

وهي المهن التي تكون بعيدة عن العمل اليدوي والعمل الحرفي أي بعيدة عن العمل في المصانع والمعامل، ومن أهم هذه المهن الحرة على سبيل المثال وليس على سبيل الحصر هو ما يلي:

1. مهنة الطب والصيدلة والتحليل الطبية

2. مهنة المحاماة

3. مهنة الهندسة.

4. المحاسبة والمراجعة

5. الاستشارات القانونية الاقتصادية والهندسية.

6. الترجمة والطباعة.

7. الغناء والتلحين والتمثيل والإخراج

ثانياً: المهنة التي تعتمد على العمل اليدوي والصناعة بعيدا عن المعامل:

1. مهنة الخياطة والتفصيل.

2. مهنة الحلاقة والتجميل.

3. مهنة التصوير.

4. مهنة الصيد.

5. مهنة تعليم قيادة السيارات.

ثالثاً: المهنة التي تعتمد على العمل اليدوي والصناعة والمعامل:

1. الحدادة والخراطة.

2. الميكانيكا وإصلاح السيارات.

3. النجارة.

4. الصباغة.

5. إصلاح الأجهزة الالكترونية وخلافها.

المبحث الثاني: النظام الجبائي للمهن الحرة

تختلف الأنظمة الجبائية للمهن الحرة باختلاف الدول والسياسات الضريبية المطبقة عليها، وسنحاول في هذا المبحث توضيح مفهوم النظام الجبائي، والأنظمة المطبقة على المهن الحرة.

المطلب الأول: مدخل عام للأنظمة الجبائية

يعتبر النظام مجموعة من العناصر والعلاقات، إذ العناصر هي الأجزاء المكونة، أما العلاقات فهي التي تربط العناصر المكونة لهذا النظام. بالنسبة للنظام الجبائي فقد تعددت تعريفاته، فاختلاف النظم الضريبية بين الدول يرجع أساساً إلى اختلاف طبيعة النظم الاقتصادية في تلك الدول، ويمكن توضيح ماهية النظام الجبائي والأنظمة المطبقة في الجزائر في الآتي:

أولاً: مفهوم النظام الجبائي وخصائصه

1. مفهوم النظام الجبائي: ينحصر مفهوم النظام الجبائي بين مفهومين، مفهوم واسع ومفهوم ضيق، ووفقاً للمفهوم الواسع فإن النظام الجبائي هو " مجموعة العناصر الإيديولوجية والاقتصادية والفنية والتي يؤدي تراكبها إلى كيان ضريبي معين، ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام، والذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصادياً عن صورته في مجتمع متخلف". (سماعين، 2021، صفحة 156)

أما المفهوم الضيق فهو يعني مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحل المتتالية من التشريع إلى الربط والتحويل، وعادة ما يتم استخدام السياسة الضريبية في إطار نظام جبائي معين، وبالتالي يشكل النظام الجبائي الترجمة العملية للسياسة الضريبية، وعليه يمثل النظام الجبائي مجموع محددة ومختارة من الصور الفنية للضرائب تتلاءم مع الوضع الاقتصادي والاجتماعي والسياسي للمجتمع، تشكل في مجموعها هيكلًا ضريبياً متكاملًا، يعمل بطريقة محددة من خلال التشريعات والقوانين الضريبية واللوائح التنفيذية من أجل تحقيق أهداف السياسة الجبائية.

من هنا نقول إن النظام الجبائي يرتبط ارتباطاً وثيقاً بالسياسة الضريبية للمجتمع من أجل تحقيق أهدافها، وتعتبر السياسة الضريبية للمجتمع جزءاً من سياسته الاقتصادية، وهي مجموعة البرامج المتكاملة التي تخططها وتنفذها الدولة مستخدمة كافة مصادرها الضريبية الفعلية والمحتملة لإحداث آثار اقتصادية واجتماعية وسياسية مرغوبة، وتجنب آثار غير مرغوبة للمساهمة في تحقيق أهداف المجتمع.

2. خصائص النظام الجبائي: من أجل تحقيق الأهداف المرغوبة يجب أن تتوفر في النظام الجبائي

عدة خصائص ، تتمثل في: (أميرة، 2019، الصفحات 74-75)

- أ- أن يمتاز النظام الجبائي بقدرته على تحقيق الهدف وبمختلف المكونات المساعدة على بلوغ هذا الهدف، حيث يختلف هدف النظام الجبائي حسب نوع النظام الاقتصادي (اشتراكي أو رأسمالي).
- ب- أن يراعى في النظام الجبائي مقدرة المكلفين على الدفع، وألا يثقل عليهم بعبء الضريبة وبأسعارها المرتفعة وعدم الإكثار من فرضها ومراعاة الحالات الشخصية للأفراد المكلفين بها، وفرض ضرائب تتماشى وإمكاناتهم لنقادي الوقوع في مشكل التهرب من دفعها، ولأن إرهاق المكلفين بفرض ضرائب كثيرة وذات أسعار مرتفعة يؤدي إلى التأثير على رأسمال المكلف، وبالتالي نفاذه تدريجياً إلى أن يؤثر على نشاط المكلف، وقد ينتج عن ذلك إنهاء المشروع وبالتالي عرقلة النمو الاقتصادي.
- ت- أن يتصف النظام الجبائي بالعدالة بأن يخضع جميع أفراد المجتمع للضريبة كل حسب قدرته، أي أن يساهموا كلهم في أعباء النفقات العامة والهدف من هذه الخاصية هو القضاء على الامتيازات التي كانت سائدة في الأنظمة السياسية القديمة، أين كانت بعض الطبقات المحظوظة معفاة من دفع الضرائب، إذ لا يوجد مبرر لعدم إخضاع فئة دون أخرى، كما أن كل امتياز ممنوح لفئة اجتماعية معينة سيثقل العبء الضريبي للفئات الأخرى من المجتمع.
- ث- أن يكون النظام الجبائي مرناً وقابلاً لإخضاع نشاط جديد للضريبة أو إعفاء نشاط آخر منها حسب الظروف الاقتصادية والاجتماعية السائدة لفترة معينة، ولكن دون أن يؤثر هذا التغيير على جوهر النظام الضريبي بحيث يبقى أساسه قائماً. توثيق الصلة بين المكلف بالضريبة والخزانة العامة ومحاولة التقليل من التوتر والخلاف بينهما بهدف السعي إلى تحقيق المصالح العامة.
- ج- أن يتسم النظام الجبائي بالوضوح من أجل استيعاب معالمه، وسهولة فهمه من طرف الموظفين الجدد، وتخفيض نسبة التهرب الناتجة عن استغلال مختلف الثغرات فيه، فبتحديد الضريبة بصورة قاطعة دون أي غموض أو إبهام يكون المكلف متيقناً بمدى التزامه بأدائها بصورة واضحة لا لبس فيها، ومن ثم يمكنه أن يعرف مسبقاً موقفه الضريبي من حيث الضرائب الملزم بأدائها ومعدلها وكافة الأحكام القانونية المتعلقة بها وغير ذلك من المسائل التقنية المتعلقة بالضريبة، إلى جانب معرفته لحقوقه نحو إدارة الضرائب والدفاع عنها، حيث أن عدم الوضوح يؤدي إلى حذر المكلفين من النظام الجبائي.

ثانيا: الأنظمة الجبائية في الجزائر: تتمثل الأنظمة الجبائية في الجزائر فيما يلي:

1. أنظمة الإخضاع الجبائي: تعتمد الإدارة الجزائرية على نظامين للإخضاع الضريبي، والمتمثلة في:

(سماعين، 2021، صفحة 157)

1-1. نظام الضريبة الجبائية الوحيدة: هو نظام تم استحداثه بموجب قانون المالية لسنة 2007، حيث يخضع له صغار المكلفين بالضريبة سواء الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين بما فيهم أصحاب المهن الحرة الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 15.000.000 دج، حيث يتميز هذا النظام بوجود ضريبة واحدة تسمى الضريبة الجبائية الوحيدة جاء ليحل محل النظام الجزائري المعمول به من قبل، ضف إلى ذلك أن المكلفين بالضريبة التابعين له (النشاطات التجارية الصغيرة) غير ملزمين بمسك محاسبة منتظمة وإنما سجل للمبيعات والمشتريات يكون مؤشر عليه من طرف إدارة الضرائب، كما أنهم غير ملزمين بإيداع تصريحات جبائية شهرية ما عدا بالنسبة للتصريح بالوجود عند بداية ممارسة النشاط وكذا التصريحات السنوية برقم الأعمال التي يودع لدى مصلحة الوعاء التابع لها مكان ممارسة النشاط. تجدر الإشارة إلى أن المكلفين التابعين لنظام الضريبة الجبائية الوحيدة بإمكانهم طلب من الإدارة الجبائية الخضوع للنظام الحقيقي في حالة مسكهم لمحاسبة منتظمة بدون إمكانية الرجوع مرة أخرى لنظام الضريبة الجبائية الوحيدة.

1-2. النظام الحقيقي: يخضع لهذا النظام كبار المكلفين بالضريبة (النشاط الانتاجي، البيع بالجملة نشاط التصدير والاستيراد، الأشغال العمومية، البنوك والتأمينات...) من الأشخاص الطبيعيين والأشخاص المعنويين الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي مبلغ 15.000.000 13، حيث يركز هذا النظام على مبدأ التصريح الجبائي من خلال قيام المكلفين بالضريبة بإيداع تصريحات جبائية بالمادة الخاضعة للضريبة لدى إدارة الضرائب في آجال معينة، مع احتفاظ هذه الأخيرة بحقها في الرقابة فيما بعد من أجل التأكد من صحة تلك التصريحات المكتتبه من طرف هؤلاء المكلفين وتعديله إذا كان على غش أو خطأ، حيث يتميز هذا النظام بأنه مخصص لكبار المكلفين بالضريبة الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي سقف ثلاثين مليون دج.

كما أن المكلفين بالضريبة التابعين له ملزمون بمسك محاسبة منتظمة طبقاً لأحكام النظام المحاسبي المالي، وهم بذلك مطالبون بمسك ثلاثة دفاتر محاسبية على الأقل دفتر لليومية، ودفتر الأستاذ وكذا دفتر الجرد، بالإضافة إلى الوثائق الثبوتية الأخرى (فواتير الشراء والبيع وغيرها)، ضف إلى ذلك أن المكلفين بالضريبة التابعين له يخضعون للرقابة الدورية لإدارة الضرائب من أجل التأكد من صحة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرفهم علاوة على تعرضهم لعقوبات جبائية وجزائية في حالة عدم مصداقيتها.

المطلب الثاني: جباية المهن الحرة

تختلف الأنظمة الجبائية المطبقة على المهن الحرة من دولة إلى أخرى، ومن منطقة إلى أخرى، ففي بعض الأحيان، يتم تعيين المهن الحرة كمقاولين أو مستقلين، ويتم فرض الضرائب عليهم بنفس النسبة المطبقة على الموظفين، ويتم أحياناً فرض ضريبة على الدخل على المحقق من هذه المهن، بجانب الرسوم الأساسية والمساهمات الضريبية الأخرى.

تجدر الإشارة إلى أن بعض الدول ليست لديها أنظمة مطبقة واضحة لجباية الضرائب على المهن الحرة. وتعتمد معظم هذه الدول على إعلانات الضرائب الطوعية، والتي تتألف من دفع المبالغ المستحقة المطلوبة من قبل المتعاملين.

تعتمد الجزائر في جباية المهن الحرة على النظام المبسط ونظام التصريح المراقب الذي يطبق على المداخل غير التجارية في إطار الضريبة على الدخل الإجمالي، والتي تبرز من خلال القوائم المالية التي تلخص كل العمليات التي قاموا بها:

أولاً: النظام المبسط: تم استحداث هذا النظام بموجب قانون المالية لسنة 2007، ويخضع لهذا النظام الأشخاص المكلفون بالضريبة غير التابعين للضريبة الجزافية الوحيدة بمعنى من يتجاوز رقم أعمالهم السنوي عشرة ملايين دينار جزائري (10000000 دج) ويقل عن ثلاثين مليون دينار جزائري (30000000 دج). كما تخضع المداخل الخاضعة للنظام المبسط للضريبة على الدخل الإجمالي بمعدل 20% من قيمة الربح الجبالي المحصل عليه من طرف المكلف بالضريبة. يسمح التشريع الحالي للأشخاص الخاضعين للنظام الضريبة الجزافية الوحيدة طلب الخضوع للنظام المبسط من خلال تقديم طلب إلى المصالح الجبائية يتضمن طلب الخضوع للنظام المبسط، وفي ذات الإطار يتيح القانون للمكلفين الخاضعين للنظام المبسط تقديم طلب من اختيارهم للخضوع للنظام الحقيقي لفرض الضريبة إذا كان هذا المكلف يملك محاسبة منتظمة ودقيقة حسب قانون الضرائب والرسوم المماثلة.

يلزم قانون المالية أصحاب المهن الحرة بكشوف مالية تعد سنوياً، تتمثل في:

- الميزانية المختصرة.
- كشف حساب مبسط للإيرادات والتكاليف (G13)
- جدول الاهتلاكات.
- التصريح بالدخل الإجمالي (G13)
- كشف الرواتب والأجور (G29)

الفصل الأول.....المهن الحرة ومعالجتها جبائية

أهم هذه الكشوف هو G13، تكون على شكل جدول يحتوي على جزئين، جزء علوي يشمل كل الإيرادات المحصلة خلال الدورة السنوية وتسجل حسب النظام المحاسبي المالي في ح/ 705- وح/706 أداء خدمات أخرى، والجزء الاخر يشمل كل الأعباء التي تحملها المهني المتعلقة مباشرة بنشاطه والمعترف بها من قبل مصلحة الضرائب، وتسجل حسب النظام المحاسبي والمالي في الصنف السادس حسابات الأعباء، خصص الصنف السادس الحسابات الأعباء يضم عشر حسابات رئيسية هي:

ج 60 المشتريات المستهلكة

ح 61 الخدمات الخارجية

ح 62 الخدمات الخارجية الأخرى.

ح 63 أعباء المستخدمين

ح 64 من الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة

ح 65 الأعباء العملياتية الأخرى

م 66 الأعباء المالية

ح 67 العناصر غير العادية

ح 68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة

ح 69 الضرائب على النتائج وما يماثلها. (قانون المالية، سنة 2022)

ثانيا: نظام التصريح المراقب: يتم تطبيق هذا النظام على مختلف المهن الحرة التي تعتمد على الطابع الفكري والقدرات الذهنية والمعارف العلمية الشخصية، وإجمالاً يمكن القول إن هذا النظام يطبق على كل دخل متأتي من مهنة حرة تتميز بالخصائص التالية: (حياة، 2016-2017، الصفحات 12-13)

- **الطابع الفكري:** وذلك من خلال اعتماد ممارسة هذه المهنة على العمل الفكري التصوري مثل المحامي الذي يستعمل في مرافعاته ومختلف خدماته المقدمة لموكله على معارفه ومعلوماته المكتسبة عن مختلف القوانين والنظام التشريعي.

- **أن تكون مهنة مستقلة:** ويظهر أصل هذه الخاصية بتسمية هذه المهن "بالحرة" لأن صاحب هذه المهنة يمارس نشاطه بكل حرية، إذ لا يكون مرتبط بأي عقد يجعله تابع لطرف آخر، ما يمكن الإشارة إليه أن هذه الخاصية ليس إبعاد الشخص عن دائرة المسؤولية الأخلاقية أثناء ممارسته لمهنته...

- **أن تكون بمساهمة شخصية:** إضافة إلى الخاصيتين السابقتين لا يمكن اعتبار المهنة مهنة حرة إلا إذا كان صاحبها يمارسها بصفة شخصية ودون الاستعانة بشخص آخر يتمتع بنفس الصفة ونفس الغاية.

إذ توفرت هذه الخصائص الثلاثة المذكورة في مهنة ما ممارسة من طرف شخص معين يمكن اعتبارها مهنة حرة وتخضع لنظام التصريح المراقب لتحديد الضريبة.

- يتعين على المكلفين الخاضعين للنظام التصريح المراقب أن يمسكوا سجلا يوميا مرقما وموقعا من قبل رئيس مفتشية الضرائب التابعة لدائرتهم، وأن يقيّدوا فيه يوما بيوم، دون بياض ولا شطب إيراداتهم ونفقاتهم المهنية بالتفصيل، وعليهم كذلك أن يمسكوا وثيقة مدعمة بوثائق الإثبات المطابقة تتضمن تاريخ الاقتناء أو الإنشاء وسعر تكلفة العناصر المخصصة لممارسة مهنتهم، ومبلغ الاستهلاكات المحققة على هذه العناصر واحتمالا سعر التنازل عن هذه العناصر وتاريخه.

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام التصريح المراقب، أن يكتتبوا على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة: تصريحا يبينون فيه المبلغ المضبوط لربحهم الصافي وتدعيمه بكل الوثائق الإثبات اللازمة.

- وتصنف المهن الحرة إلى أربعة أصناف هي:

صنف المهن الطبية: هذا الصنف يركز النشاط فيه على تقديم العلاجات الطبية، ويشترط أن يكونوا يمارسون هذه المهن لحسابهم الخاص وليس لحساب مؤسسات استشفائية.

صنف المهن القضائية: هذا الصنف يضم مختلف المهن المرتبطة بالجهاز القضائي على غرار المحامين، المترجمين.

صنف الوظائف والدواوين: ويضم هذا الصنف الوظائف التي تتعلق أنشطتها وخدماتها بتحرير العقود الرسمية وتنفيذ قرارات العدالة على شاكلة المحضرين القضائيين الموثقين ومحافظين البيع بالمزاد.

صنف التقنيين: هذا الصنف يشمل الأشخاص الذين تكتسي المهن الممارسة من طرفهم طابعا تقنيا.

ثالثا: الضريبة الجزافية الوحيدة: كما يخضع أصحاب المهن الحرة للضريبة الجزافية الوحيدة للأعمال التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي 15.000.000 دج، حيث يتم تقدير رقم الأعمال الخاضع لضريبة الجزافية الوحيدة من طرف المكلفين بالضريبة والتصريح به لدى إدارة الضرائب مع دفع المبالغ الناتجة عن ذلك بصفة طوعية. (سماعين، 2021، صفحة 159)

خلاصة الفصل:

تتميز المهن الحرة بأنها مهن استقلالية، حيث تمنح الفرد حرية في تسيير مشاريعه التي يعمل عليها وتقر له فرص كبيرة لتحقيق الإنجازات الشخصية والمالية بما يتناسب مع مهاراته وخبراته.

كما أن للمهن الحرة دورا كبيرا في التنمية الاقتصادية وتحصيل الوعاء الضريبي للدولة من خلال السياسات والأنظمة المطبقة على جبايتها.

تمهيد:

في الجزء الأول من الدراسة تم التطرق لكل ما يخص المهن الحرة وأيضاً كيفية جبايتها، لإسقاط ما تم تعلمه ودراسته اخترنا إحدى المهن الحرة ألا وهي مهنة محافظ الحسابات للتعرف والتعمق أكثر في الموضوع ومعرفة الأساليب الجبائية الممارسة عليهم، بداية سنقدم المهنة بشكل عام مع التعرف لوظائفها القانونية.

يتم تعيين محافظ الحسابات لعهددة تحدد ب ثلاثة (03) سنوات قابلة للتجديد مرة واحدة، فيقوم هذا الأخير بعد انتهاء كل سنة مالية، بعدة مهام حددها القانون والمتمثلة في أنه يشهد بأن الحسابات السنوية منتظمة وصحيحة ومطابقة تماماً لنتائج عمليات السنة المنصرمة، وكذا الأمر بالنسبة للوضع المالية وممتلكات الشركات والهيئات، ويفحص صحة الحسابات السنوية ومطابقتها للمعلومات المبينة في تقرير التسيير الذي يقدمه المسيرين للمساهمين أو الشركاء أو حاملي الحصص، كما يبدي رأيه في شكل تقرير خاص حول إجراءات الرقابة الداخلية المصادقة عليها من مجلس الإدارة ومجلس المديرين أو المسير، ويقدر شروط إبرام الاتفاقيات بين الشركة التي يراقبها والمؤسسات أو الهيئات التابعة لها أو بين المؤسسات والهيئات التي تكون فيها للقائمين بالإدارة أو المسيرين للشركة المعنية مصالح مباشرة أو غير مباشرة، بالإضافة إلى إعلام المسيرين والجمعية العامة أو الهيئة التداولة المؤهلة بكل نقص قد يكتشفه أو اطلع عليه، ومن طبيعته أن يعرقل استمرار استغلال المؤسسة أو الهيئة. وتخص هذه المهام فحص قيم ووثائق الشركة أو الهيئة ومراقبة مدى مطابقة المحاسبة للقواعد المعلومات دون التدخل في التسيير.

وحتى يتمكن محافظ الحسابات من بلوغ أهدافه، عليه جمع وتقييم في فترة زمنية قصيرة، كتلة كبيرة من المعلومات المختلفة، مما يفرض عليه مسلك منطقي يسمح له بالحصول على أدلة إثبات كافية ومناسبة يستطيع من خلالها التوصل إلى استنتاجات معقولة يبنى عليها رأيه.

المبحث الأول: تقديم المكتب محل الدراسة

سنتناول في هذا المبحث التعريف بالمكتب محل الدراسة والخدمات التي يقدمها بدءا بمسك المحاسبة والخبرة القضائية ومراجعة الحسابات.

المطلب الأول: البطاقة التقديمية للمكتب

مكتب محافظ الحسابات لصاحبه السيد لقرادة أحمد،

رقم الاعتماد 232 الصادرة عن المجلس الوطني للمحاسبة.

تاريخ بداية النشاط 2011/01/01

عنوان المكتب. النصر رقم 123/07 بوسعادة

السنوات الاولى للتصريحات 2011 كانت حوالي 305000,000 دج وكل عام تكون زيادة 10%

يسجل لدى مفتشية الضرائب بهدف بداية عمله بصورة قانونية من خلال إصدار رئيس مفتشية الضرائب للولاية، ويقوم محافظ الحسابات بإيداع الملف المتكون من عدة وثائق لدى الغرفة الوطنية لمحافظي الحسابات بالجزائر، ويقوم بتسديد مبلغ الاشتراك السنوي لدى الغرفة، وبهذا يصبح مسجلا في جدول الغرفة الوطنية لمحافظ الحسابات ومحاسب معتمد من المصف الوطني للخبراء المحاسبين ومحافظي الحسابات والمحاسبين المعتمدين بالجزائر، ويتميز عمله بالكثير من الالتزام والانضباط والجدية في الخدمات التي يقدمها والخدمات التي قدمها لزيائنه.

المطلب الثاني: الخدمات التي يقدمها المكتب والإجراءات المتبعة من طرف المكتب

ينشط المكتب في الميدان المالي والمحاسبي، بحيث يقوم بتقديم خدمات وفق إجراءات متبعة كما يلي:

أولا: الخدمات التي يقدمها المكتب

1. المتابعة المحاسبية و الجبائية للأشخاص الطبيعيين والمعنويين، والتصريحات الجبائية الشهرية، وإعداد الميزانيات الختامية والقوائم المالية.
2. مسك محاسبة الأجور.
3. الإرشادات والاستشارات الجبائية والقانونية حيث تتضمن عمليات الطعن لدى مختلف اللجان.
4. الخبرة القضائية، من طرف المحاكم والمجالس القضائية، حيث يقوم بإعداد خبرات قضائية في مجال المحاسبة وهذا بناء على حكم قضائي صادر من المحكمة أو المجلس.

5.تدقيق الحسابات بحيث يقوم بالمصادقة على حسابات المؤسسة سواء كانت مؤسسة ذات مسؤولية محدودة أو مساهمة، أو جمعيات اجتماعية، أو مهرجانات ولأئية، كما يقوم بعملية الرقابة القانونية المستقلة وذلك بالإدلاء بشهادته على صحة الحسابات السنوية والتحقق من المعلومات المعطاة في تقرير مجلس الإدارة الخاص بالتسيير .

6.الدراسات التقنية والاقتصادية مثل خدمات التصفية للمؤسسات التي أنهت نشاطها إداريا أو الأسباب أخرى كالإفلاس مثلا.

ثانيا: الإجراءات المتبعة من طرف محافظ الحسابات

يمارس محافظ الحسابات العديد من الإجراءات عند القيام بمهمة تقييم نظام الرقابة الداخلية، وهناك إجراءات تسبق التقييم وإجراءات تتم بعد التقييم.

الإجراءات الأولية

1- قبول الوكالة.

يجب أن تكون طريقة عمل محافظ الحسابات حذرة وترتكز على منهجية منذ قبول التوكيل حتى إعداد تقرير مصادقة الحسابات السنوية، وعند الاستشعار بالتوكيل وقبل البدء في الوظيفة على محافظ الحسابات أن يتمتع من إبداء قبوله بسهولة، حيث يضع مسبقا بعض الاجتهادات حيز التنفيذ التي تسمح له بما يلي:

- تجنب السقوط تحت طائلة التنافي والممنوعات الشرعية والقانونية.
- التأكد من إمكانية القيام بالمهمة لاسيما الإمكانيات التقنية والبشرية لمكتبه.
- التأكد من أن التوكيل المقترح لا يوجد فيه مخالفات، ومن ثم تجنب المؤسسة المراقبة أخطار بطلان مداوات جمعيتها للمساهمين.

2- الدخول إلى الوظيفة

بعد تلبية الاجتهادات الأولية وقبول التوكيل:

- يجب على محافظ الحسابات أن يتأكد من شرعية تعيينه حسب الحالة من طرف المجلس العام العادي أو المجلس التأسيسي وفي حالة حضوره في المجلس التأسيسي الذي يعينه، يمضي القوانين العامة، إما إذا تم تعيينه من طرف مجلس عام عادي يمضي المحضر مع الملاحظة قبول التوكيل، وإذا لم يحضر للمجلس يدلي بقبوله للمؤسسة كتابيا.
- في كل أشكال التعيين يجب على محافظ الحسابات عند قبوله التوكيل، الإعلان كتابيا أنه ليس في وضعية التنافي ولا في حالة مخالفة شرعية أو تنظيمية.

- يجب على محافظ الحسابات أن يعلم عن طريق رسالة مضمونة مع وصل الإيداع الجهة التي قامت بتعيينه في ظرف 15 يوما التالية لقبوله التوكيل.
- قبل البداية في تنفيذ التوكيل يجب على محافظ الحسابات أن يرسل إلى المؤسسة المراقبة رسالة تشير إلى إجراءات تطبيق توكيل محافظ الحسابات.
- عند تنفيذ توكيله يجب على محافظ الحسابات الذي تم تعيينه حديثا أن يتصل بسلفه للحصول على كل معلومة تفيد في التكفل بتوكيله بطريقة صحيحة وشرعية.
- يجب على محافظ الحسابات المغادر أن يسهل لخلفه الدخول إلى الوظيفة وهذا عملا بمبدأ التضامن بين الزملاء.

3-حالة رفض القبول

- إذا تم استشعار محافظ الحسابات بالتكفل بتوكيل أو يحاط علما بتعيينه، رغم وقوعه تحت طائلة التنافي أو الممنوعات القانونية أو التنظيمية، عليه بإعلام المؤسسة بعدم اكتسابه للكفاءة القانونية لقبول هذا التوكيل بواسطة رسالة مضمونة مع مثبت استلام وهذا في ظرف 15 يوما من تاريخ عمله.
- هذا الأمر، إذا لم يكن محافظ الحسابات في حالة التنافي أو امتناع قانوني أو تنظيمي يرفض قبول التوكيل عليه بإتباع الإجراء المنصوص في القانون التجاري، وإذا سبق وإن قامت المؤسسة بإجراء الإشهار القانونية والتنظيمية عليه أيضا أن يطلب في رسالة رفضه لقبول التوكيل.

ومن مهام محافظي الحسابات الإجراءات التالية:

- التعرف على المؤسسة المراقبة بصفة عامة؛
- فحص وتقدير المراقبة الداخلية؛
- مراقبة الحسابات؛
- اعداد التقرير النهائي لمحافظ الحسابات.

المبحث الثاني: دراسة وتحليل نتائج جباية المكتب محل الدراسة

المطلب الأول: الأنظمة الجبائية المطبقة على مكتب محافظ الحسابات

يخضع مكتب محافظ الحسابات السيد لقرادة أحمد حسب قانون المالية 2022 إلى الأنظمة الجبائية التالية:

نظام الضريبة الجزافية الوحيدة: يخضع مكتب محافظ الحسابات للالتزامات التصريحية التالية:

- التصريح النهائي برقم الاعمال أو الإيرادات المهنية لسنة 2022: يخضع المحافظ بالضريبة الجزافية الوحيدة إلى الزامية التصريح النهائي برقم الاعمال والارادات النهائية بنظام ضريبي واحد خلال الفترة الممتدة من 2022/1/1 إلى 31

- يجب إيداع التصريح بين 15 و30 جانفي من السنة الموالية في حالة تجاوز رقم أعمال التصريح الأولي. في حالة ما إذا كان رقم الأعمال المحقق يقل عن ذلك المصرح به بعنوان السنة ن، فإن المصلحة تدعو المكلف بالضريبة لتقديم شكوى نزاعية. (أنظر الملحق رقم 1)

التصريح التقديري برقم الأعمال:

يخضع المحافظ بعد الادلاء على المعلومات الخاصة في التصريح التقديري إلى نظام ضريبة السعر الثابت الفردي، تكتتب لدى قباضة الضرائب في أجل 30 يوم من شهر جوان 2022. (أنظر الملحق رقم 2-3).

التصريح الإجمالي للأرباح الخاضعة لضريبة الدخل:

يخضع مكتب المحافظ لمخطط مبسط للمهن غير التجارية وفق المادة 31 مكرر من قانون الضرائب المباشر والضرائب المستوعبة، ويتم الدفع في الفترة الممتدة خلال 30 يوم من شهر أفريل من كل عام ويتم الاكتتاب بالتصريح في مفتشية الضرائب المسؤولة عن مكان مهنة النشاط. (أنظر الملحق رقم 4)

الأرباح الخاضعة للضريبة IRG 2022:

الربح الخاضع للضريبة يكون على حساب النتيجة النهائية بعد الاستقطاعات التي تم تحديدها بموجب المادة 85 من قانون الضرائب.

تتم معدلات اقتطاع الضرائب حسب سنة 2022 بداية من تاريخ 2022/01/01 وفق الأقسام التالية:

- القسط الأول: 240000 معدل الخصم 23%

- القسط الثاني: 960000، معدل الخصم 27%

- القسط الثالث: 1920000، معدل الخصم 30%
 - القسط الرابع: 3840000، معدل الخصم 33%
- المبلغ الإجمالي لضريبة IRG 508200 دج. أنظر الملحق رقم 5

القانون المطبق على مهنة المحاسب المعتمد:

قانون رقم 10 - 01 مؤرخ في 16 رجب عام 1431 الموافق 29 يونيو سنة 2010 يتعلق بمهن الخبير المحاسب ومحافظ العمليات والمحاسب المعتمد، ويتضمن 84 مادة في 12 فصل والكي تم بموجبه استرجاع وزارة المالية الوصايا على الهيئات المهنية عن طريق المجلس الوطني للمحاسبة. تسيير وزارة العمل والتشغيل والضمان الاجتماعي.

المطلب الثاني: تحليل نتائج جباية مكتب محافظ الحسابات

من خلال الدراسة التطبيقية لمكتب محافظ الحسابات نستنتج أن جباية المهن الحرة تتم وفق الطرق التالية: التصريح بالأرباح المهنية والرسم على النشاط المهني:

ينبغي على الأشخاص التابعين للنظام الربح الحقيقي وإضافة إلى التصريح الإجمالي بالمدخيل، اكتتاب التصريح الخاص بالأرباح المهنية وفق سلسلة G 11 ، وذلك في آجال لا تتعدى 30 من أفريل من كل سنة وإيداعها لدى مفتشية الضرائب الموجودة مكان ممارسة النشاط.

الضريبة الجزافية الوحيدة:

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الشركات المدنية ذات الطابع المهني والأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا وتجاريا وغير تجاري وحرفيا وكذا التعاونيات الحرفية والصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي خمس عشرة مليون دينار (15.000.000 دج)، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.

تقديم معلومات المكلف بالضريبة:

- اسم ولقب أو طابع النشاط
- عنوان إقامة المكلف بالضريبة
- رقم التعريف الجبائي
- رقم المادة

التصريح برقم الاعمال والارادات المهنية التقديرية:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوارى للضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط تصريح تقديري برقم الأعمال أو الايرادات المهنية وذلك قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى فضلا عن ذلك يتعين عليهم مسك وتقديم عند كل طلب من طرف الادارة الجبائية سجل مرقم وموقع من طرف المصالح الجبائية. بكل سنة يتضمن تفاصيل مشتريات هم مدعم بالفواتير وكل وثائق الاثبات سجل مرقم وموقع يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.

تخضع المهن الحرة لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حسب هامش الربح:

ويتكون الجدول من خمسة أعمدة بحيث أن العمود الأول من جهة اليسار يحتوي على طبيعة النشاط (نشاطات انتاج أو بيع السلع. أما العمود الثاني فيحتوي على معدل الضريبة أما العمود الثالث فيحتوي على رقم الأعمال التقديري (معنى الخاضع الاجمالي). أما العمود الرابع فيحتوي على مبلغ هامش الربح التقديري الخاضع للضريبة أما العمود الخامس الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة. (أنظر إلى الملحق رقم 5)

- حسب قانون المالية 2022 وبرقم أعمال مكتب محافظ الحسابات السيد لقرادة أحمد والذي يفوق

8000000 يكون التصريح كل ثلاث أشهر عن طريق G50 كل ثلاث أشهر عن طريق

T1. T2. T3. T4 أقساط الاعمال السنوية لمكتب المحافظ.

في نهاية كل سنة يقوم المحافظ بالتصريح السنوي G13

من أحد الاعمال المصرح به G50

- اذا كان رقم الاعمال أقل من 8000000 دج يكون هناك تصريح ابتدائي للفترة الممتدة من 1/1 إلى

30 جوان يتم التصريح برقم اعمال تقديري. ويتم حساب مبلغ الضريبة كالتالي:

- رقم الاعمال * 12% خدمات..... * 5% للإنتاج والبيع.

خلاصة الفصل

أن جباية المهن الحرة من الأمور المهمة التي يجب تنظيمها، حيث تساهم بدورها في تحقيق العدالة الضريبية وتوفير إيرادات مالية للدولة.

وتتم من خلال الإفصاح عن الدخل وتحمل الضرائب المباشرة أو تطبيق الضرائب غير المباشرة، ويجب أن تكون جباية المهن الحرة بطريقة عادلة وشفافة، كما يجب تقديم الدعم اللازم بالقواعد واللوائح الضريبية وتوعية أصحاب هذه المهن بأهمية الضرائب ومساهمتها في تطوير الدولة وتحسين خدماتها.

الختامة

خاتمة:

يتمحور موضوع دراستنا حول نشاط المهن الحرة وطرق جبايتها، حيث تعتبر هذه الأنشطة من أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة لاختلافها وتنوعها، ويكون ذلك عن طريق الاقتطاع الضريبي من الأرباح الاجمالية المحققة، وحرصا عليها سخرت الدولة جميع الوسائل البشرية والمادية والتكنولوجية ووضع سياسات محددة لها. من خلال دراستنا للموضوع بشقيه النظري والعملي توصلنا لبعض النقاط، وهي:

- تتميز المهن الحرة بالاستقلالية والحرية في العمل.
- يقوم أصحاب المهن الحرة بتسديد الضرائب وفقا لعقود وتواريخ محددة.
- تخضع المهن الحرة لأنظمة جبائية محددة من طرف الحكومة.
- يجب على أصحاب المهن الحرة التصريح برقم الاعمال التقديري والارباح المحققة.
- يعاقب كل كاذب أو مزور في التصريح الجبائي.
- تتم مراقبة ومتابعة نشاط المهن الحرة من طرف مصالح ومفتشيات الضرائب المنتشرة عبر الوطن.

وفي النهاية يمكن القول إن البحث والدراسة في الموضوع واسعة ونرجو أننا قدمنا معلومات تكون منطلق لدراسات أخرى.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

- أحمد عمر محمد عوض. (2017). دور الهيئات المحلية في الحد من التهرب الضريبي لدى أصحاب المهن الحرة. أطروحة لاستكمال درجة الماجستير في المنازعات الضريبية. كلية الدراسات العليا ، جامعة النجاح الوطنية.
- بن غولة صارة. (2020-2021). الصعوبات الإجتماعية عند أصحاب المهن الحرة في ظل جائحة كورونا. الجزائر: كلية العلوم الانسانية والاجتماعية قسم العلوم الاجتماعية، تخصص علم اجتماع تنظيم وعمل، جامعة مستغانم.
- تاوفلة ليندة، مجاني حياة. (2016-2017). أثر الرائب والرسوم على الوضعية المالية للمؤسسة. مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر. الجزائر: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير تخصص محاسبة وجبائية، جامعة بومرداس.
- جازية أميرة. (2019، 2، 5). المنظومة الجبائية في الجزائر: المشاكل وضرورة الاصلاح. مجلة دراسات جبائية..
- شعيب حمزة. (6، 2021). النظام المحاسبي والجبائي للمهن الحرة في الجزائر - الموثق نموذجاً-. مجلة الدراسات القانونية.
- عرفان فوزي محمد. (2014). الضريبة على ايرادات المهن الحرة. القاهرة: دار النهضة العربية.
- عيسى سماعيلين. (18، 07، 2021). دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول وتداعيات جائحة كورونا. مجلة اقتصاديات شمال افريقيا.
- عيسى سماعيلين. (10، 11، 2021). دراسة الفعالية الجبائية للنظام الجبائي الجزائري في ظل تراجع أسعار البترول وتداعيات جائحة كورونا. مجلة اقتصاديات شمال افريقيا، صفحة.

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		Série G12 - Bis
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE MSILA		المديرية العامة للضرائب مديرية الضرائب لولاية
CPI / Inspection des Impôts de : BOJEBELE AZEDDINE		مركز الضرائب الجوارى / مفتشية الضرائب ل :
Recette des Impôts de : BOUSAADA VILLE COMMUNE DE : BOUSAADA		قباضه الضرائب ل : بلدية :
- نظام الضريبة الجرافية الوحيدة - 2022 التصريح النهائي برقم الأعمال والإيرادات المهنية لسنة :		
- Régime de l'Impôt Forfaitaire Unique (IFU) - DECLARATION DEFINITIVE DES CHIFFRES D'AFFAIRES ET DES RECETTES PROFESSIONNELLES - ANNEE : 2022		
إلى Période du 01/01/2022 au 31/12/2022 الفترة من		
2023 A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 20 Janvier de l'année 2023 تكتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 20 جانفي للسنة :		
I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE		معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة
- Nom, Prénoms / Raison Sociale :		- الاسم واللقب / اسم المؤسسة :
- Activité (s) exercée (s) : 0		- النشاط أو النشاطات المعمارة :
- Date du début d'activité : -----		- تاريخ بداية النشاط :
- Activité exonérée :		- نشاط معفى :
ANADE (Ex-ANSEJ) <input type="checkbox"/> CNAC <input type="checkbox"/> ANGEN <input type="checkbox"/>	Exonération des activités artisanales <input type="checkbox"/>	Autre exonérations <input type="checkbox"/>
و.و.د.ت.ش ص.و.ت.ب و.و.ت.م اعطاء الأنشطة الحرفية	اعطاء الاعفاءات الأخرى	
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité : CITE EL-NACEUR 127/03 - BOUSAADA		- عنوان ممارسة النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant : BOUSAADA		- عنوان إقامة المكلف بالضريبة :
- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) 198228200277815		- رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition : 28 200 57 30 01		- رقم المادة :
- Numéro de téléphone : 0		- رقم الهاتف :
II-VOLET RESERVE AUX SALAIRES		II إطار مخصص للأجور
- Nombre de salariés : -		- عدد المستخدمين :
- Montant global brut des salaires versé : -		- المبلغ الكلي الخام للأجور المدفوعة * :
- Montant des charges sociales versées * :		- مبلغ الأعباء الإجتماعية المدفوعة * :
- Montant annuel de l'IRG acquitté * :		- المبلغ السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي المسدد * :
(*) ces informations concernent l'année N		هذه المعلومات يجب ان تتعلق بالسنة ن *
si vous êtes un nouveau contribuable, cocher la case suivante إذا كنت مكلف بالضريبة جديد , ضع علامة في الخانة الموالية		

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE MSILA

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية

CPI / Inspection des Impots de :
BDJEBELE AZEDDINE

مركز الضرائب الجوارى / مفتشية الضرائب ل :
قباضة الضرائب ل :
بلدية :

Recette des Impots de : BOUSAADA VILLE
Commune de BOUSAADA

- نظام الضريبة الجزائية الوحيدة -

2022 التصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة
- REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) -
DECLARATION PREVISIONNELLE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE 2022

2022 تكتب لدى قباضة الضرائب في اجل افصاء 30 جوان للسنة
A souscrire auprès de la recette des impots au plus tard le 30 juin de l'année 2022

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénoms / Raison sociale : الاسم و التقب / اسم المؤسسة :
- Activité (s) exercée (s) : النشاط أو النشاطات المعمارة :
- Date du début d'activité : تاريخ بداية النشاط :
- Activité exonérée : نشاط معفي :
ANAE (EX-ANSE) CNAC ANGEM Exonération des activités artisanales Autres exonérations
و.و.ت.م ص.و.ت.ب و.و.ت.م إعفاء الأنشطة الحرفية إعطاءات أخرى

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité : CITE EL-NACEUR 127/03 - BOUSAADA عنوان ممارسة النشاط :
- Adresse du domicile du contribuable : BOUSAADA عنوان إقامة المكلف بالضريبة :
- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) : 198228200277815 رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition : 28 200 57 30 01 رقم العادة :

II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA) رقم الأعمال / الإيرادات المهنية التقديرية (دج)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال / الإيرادات المهنية التقديرية Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnelles			الضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة IFU du
		الاجمالي Global	مضفي Imposable	معفي Exonéré	
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%	-	-	-	-
خدمات أو نشاطات أخرى Préstations de services ou autres activités	12%	400 000	400 000	-	48 000
المجموع Total		400 000	400 000	-	48 000

III - MARGE BENEFICIAIRE EN DA هامش الربح (دج)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ هامش الربح التقديري المضفي montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة IFU du
		الاجمالي Global	مضفي Imposable	معفي Exonéré		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%	-	-	-	-	

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

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

A BOUSAADA Le 02/01/2023

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

~ II ~

3

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE

المديرية العامة للضرائب
 مديرية الضرائب لولاية

CPI/Inspection des Impôts de :
 مركز الضرائب الجوارى / مفتشية الضرائب ل:

Recette des Impôts de
 قباضة الضرائب ل:

Commune de
 بلدية :

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

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

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE I - معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة

- Nom, Prénoms/ Raison sociale :
 - الاسم و القلق/ اسم المؤسسة:

- Activité (s) exercée (s) :
 - النشاط او النشاطات الممارسة :

- Date du début d'activité :
 - تاريخ بداية النشاط :

- Activité exonérée :
 - نشاط معفى :

ANAE (Ex-ANSEJ) CNAC ANGEM Exonération des activités artisanales Autres exonérations
 و.و.ت.م ص.و.ت.ب و.و.ت.م إعفاء الأنشطة الحرفية إعفاءات أخرى

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :
 - عنوان ممارسة النشاط :

- Adresse du domicile du contribuable :
 - عنوان إقامة المكلف بالضريبة:

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :
 - رقم التعريف الجبسى :

- Numéro d'article d'imposition :
 - رقم المادة :

II - CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA) II - رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرين بـ (دج)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديرين Chiffre d'affaires/Recettes professionnelles prévisionnelles			الضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة IFU dû
		الإجمالى Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré	
النشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%				
خدمات أو نشاطات الحرفى Prestations de services ou autres activités	12%				
المجموع Total					

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

III - MARGE BÉNÉFICIAIRE EN DA III - هامش الربح بـ (دج)

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديرى Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ هامش الربح التقديرى الخاضع للضريبة Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة IFU dû
		الإجمالى Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré		
النشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%					

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

بـ فى
 A le

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

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

4

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°13

MINISTRE DES FINANCES
Direction Générale des Impôts
DIW de
Structure
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية
مصلحة

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF):
- Numéro d'article d'imposition :
- Numéro d'identification national (NIN):

IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL
Déclaration des bénéficiaires des professions non commerciales
(Régime simplifié des professions non commerciales)
Année de souscription 20.23
Résultat de l'année 20.22
(Art 31 bis du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

Déclaration à souscrire au plus tard le trente (30) Avril de chaque année, auprès du CDI ou de l'inspection des impôts dont relève le lieu de l'exercice de la profession du contribuable

I - IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

1. Désignation du contribuable :

- Nom et Prénom ou dénomination :
- Date de naissance :
- Téléphone : Fax : Email :
- Numéro du compte : Bancaire Postal
- Nature de la profession :
- Lieu de l'exercice de la profession :
- Date de début de la profession :
- Profession exonérée :
ANADE (Ex-ANSEJ) CNAC ANGEM Autres exonérations
- Lieu des établissements secondaires (en cas de pluralité des établissements) :
- Adresse du Domicile au 1^{er} janvier :
Commune : Wilaya : Code postal :
- Ancienne adresse en cas de changement de résidence avant le 1^{er} janvier de l'année de souscription :
Commune : Wilaya : Code postal :
- Nom, Prénom et adresse du comptable :
- NIF du comptable :

2. Pour les sociétés civiles professionnelles, remplir le cadre suivant :

Noms et prénoms des membres :	Part des bénéfices (%) :	Adresse du domicile fiscal (*) :	Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :
		
		
		

* En cas de changement d'adresse avant le 1^{er} Janvier de l'année, indiquer également l'ancienne adresse.

1

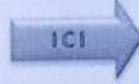
5

Nom prénom du déclarant :	DJADDAOUI NADIA
Numéro Article domicile :	

Saisir le bénéfice imposable (*) de l'Exercice

2022

"Reporté sur la Déclaration G1"



barèmes disponibles : 2003 , 2008 et 2022

Barème **2022** [Du 01/01/2022 à Ce Jour]

0	240 000	0%
240 000	480 000	23%
480 000	960 000	27%
960 000	1 920 000	30%
1 920 000	3 840 000	33%
3 840 000		35%

BIC 508.200.0

IMPOSITION IRG

IRG

5 175

10 000

1er Acompte Provisionnel

0 DA

2è Acompte Provisionnel

0 DA

T.P.F Rôle Général

500 DA

Pénalités de Retard (Acomptes)
(Eventuellement)

0 DA

Montant IRG à Payer

[REDACTED] DA

(*) : Le Bénéfice imposable s'entend du résultat après déductions faites, fixées par l'article 85 du CIDTA



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



المسيلة في 04/05/2023

إلى السيد: محمد بن عبد الحميد المصطفى
المهنة: المعلم

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء الترخيص المباني.
سيدي المحترم، تحية طيبة وبعد...
في إطار الفتح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد تقارير الترخيص المباني، التي تدخل ضمن متطلبات عمل شهادة الليسانس الأكاديمي في شعبة... العلوم الاقتصادية والتجارية... تخصص...
وله يشرفنا أن نطلب من سيادكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء ترخيص المباني بؤسستكم.
تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الرقم	الإسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم هاتف / ورقم بريد إلكتروني	الجامعة
01	رفعال يسرا	808035083637	808629752	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
02	جداوي تاريدج	8086900740	206310304	جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
03				
04				

عنوان البحث: حسابات... اقتصاد... إحصاء...

المشرف (الإسم و اللقب و الإيمضاء) : هو عرف
 لجنة الترخيص (العلم والإمضاء) : محمد بن عبد الحميد المصطفى
 / ابن فرج زويينة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد بوضياف بالمسيلة
 المسيلة 28000 الجزائر : 33-95-33-33
<http://virtuelcampus.univ-misila.dz/facege>
<https://www.facebook.com/Vice-Doyen-CEJLE-SEGC-Misila-475721049590765>