

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

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبة
رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
تحت عنوان:

**المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم
في المؤسسة الاقتصادية**

تحت إشراف:

عريوة رشيد

من إعداد:

- جيش فارس

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الجامعة	الصفة
			رئيسا
			مشرفا ومقررا
			مناقشا

السنة الجامعية : 2021-2022

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

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع: علوم المالية والمحاسبة
تخصص: محاسبة وتدقيق



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم المالية والمحاسبة
رقم:

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي
تحت عنوان:

**المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم
في المؤسسة الاقتصادية**

تحت إشراف:

عريوة رشيد

من إعداد:

- جيش فارس

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الجامعة	الصفة
			رئيسا
			مشرفا ومقررا
			مناقشا



شكر

نتقدم بجزيل شكرنا وعظيم امتناننا وعرفانا إلى
كل من مد لنا يد العون من قريب أو بعيد في سبيل
إنجاح هذا العمل المتواضع وكل من أفادنا بعلم
ساعم في إثراء بحثنا هذا ونخص بالذكر:
السيد: الدكتور عريوة رشيد الذي لم يدرج جهدا
في شيل تلقينا أبجديات إنجاز هذه المذكرة.



إهداء

الحمد لله وكفى والصلاة على الحبيب المصطفى
وعلى أهله ومن وفى .
أما بعد :

الحمد لله الذي وفقنا لتثمين هذه الخطوة في
مسيرتنا الدراسية بمذكرتنا هذه التي هي ثمرة
للجهد والنجاح بفضلته تعالى ، وهي مهداة للوالدين
الكريمين حفظهما الله وأدامهما نورا لدربي،
ولكل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال من
أخوة وأخوات، وإلى كل رفقاء المشوار اللذين
قاسموني لحظاته، رعاهم الله ووفقهم،
وإلى كل قسم علوم المالية والمحاسبة وجميع دفعة
2022، إلى كل من كان لهم أثر على حياتي ...

فارس

الفهرس

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	محتويات البحث
	شكر وتقدير الاهداء فهرس المحتويات فهرس الجداول والأشكال
أ - ت	مقدمة
	الفصل الأول: دراسة نظرية حول الضرائب وكيفية معالجتها جبائيا ومحاسبيا
05	تمهيد
05	المبحث الأول: ماهية الضرائب
05	المطلب الأول: تعريف الضريبة
06	المطلب الثاني: أنواع وخصائص الضريبة
09	المطلب الثالث: أساس فرض الضريبة
10	المطلب الرابع: أهداف الضريبة
10	المبحث الثاني: اقتطاع الضرائب والرسوم في النظام الجبائي
11	المطلب الأول: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG
13	المطلب الثاني: الضريبة على أرباح الشركات IBS
16	المطلب الثالث: الرسم على القيمة المضافة TVA
17	المطلب الرابع: الرسم على النشاط المهني TAP

--	--

الصفحة	محتويات البحث
18	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم
19	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي
21	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
24	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة
28	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني
31	خلاصة الفصل الأول
الفصل الثاني: دراسة ميدانية في شركة مطاحن الحضنة	
33	تمهيد
34	المبحث الأول: تقديم شركة مطاحن الحضنة
34	المطلب الأول: تعريف شركة مطاحن الحضنة و مراحل انتاجها
35	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة مطاحن الحضنة
38	المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية للضرائب في شركة مطاحن الحضنة
38	المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي
44	المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات
50	المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة
52	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني
54	خلاصة الفصل
56	الخاتمة
59	قائمة المصادر والمراجع
62	الملخص
64	الملاحق

• قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
01	المعدلات التصاعدية لحساب الضريبة على الدخل الاجمالي	13
02	تسبيقات الضريبة على ارباح الشركات	22
03	كشف الأجر للموظف	42
04	جدول حسابات النتائج لشركة مطاحن الحضنة 2019	46
05	جدول تحديد النتيجة الجبائية	47

• قائمة الأشكال

رقم الشكل	العنوان	الصفحة
01	الهيكل التنظيمي لشركة مطاحن الحضنة	37

المقدمة العامة

تعتبر المؤسسة الاقتصادية من العناصر الأساسية لتفعيل النشاط الاقتصادي وأداة لإحداث التنمية والتقدم في اقتصاديات الدولة، حيث يعتبر الربح من أهم المعايير الأساسية لصحة المؤسسات الاقتصادية، لأنه يمكنها من الاستمرار في الوجود ويضمن لها إمكانية رفع رأسمالها وتوسيع نشاطه. كما تعتبر المؤسسة الاقتصادية أيضا الإطار المرجعي للنشاط الاقتصادي من خلال تحملها للضرائب التي بدورها مصدر أساسي في تمويل الخزينة خاصة مع اعتبار الضريبة إحدى الوسائل المالية التي تمكن الدولة من التدخل في الأنشطة الاقتصادية وتوجيهها، فأصبح من الضروري خلق نظام ضريبي محكم يساعد على تعريف الضرائب الواجبة وأساسها ومجالات تطبيقها وفق ما ينص عليه التشريع الجبائي.

• طرح الاشكالية

بناء على ما سبق يمكن طرح الاشكالية التالية :

كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية لضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة الاقتصادية. وعلى ضوء هذه الاشكالية يمكن طرح مجموعة من التساؤلات الجزئية التالية:

1. ما المقصود بالضريبة؟
2. ماهي مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية حسب النظام الجبائي الجزائري؟
3. كيف تتم المعالجة الجبائية للضرائب والرسوم؟
4. كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم؟
5. كيف تتم المعالجة المحاسبية والجبائية في الواقع بالنسبة لشركة مطاحن الحضنة؟

• الفرضيات :

للإجابة عن الاسئلة السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- الضريبة هي اقتطاع مالي الزامي ونهائي تحدده الدولة دون مقابل لغرض تحقيق اهداف عامة.
- تخضع المؤسسة الاقتصادية للضريبة على الدخل الاجمالي، الضريبة على ارباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني.
- يعتبر تسجيل كل العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم في دفاتر المؤسسة بمثابة اداة قانونية عند المراقبة الجبائية، وكذلك معرفة مالها من حقوق او ديون اتجاه مصلحة الضرائب.
- تتم المعالجة الجبائية للضرائب والرسوم من خلال تطبيق القوانين والاجراءات التي ينص عليها قانون الضرائب والرسوم وقانون المالية .
- تتم المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم في شركة مطاحن الحضنة من خلال اتباع النظام المحاسبي المالي scf.

- أسباب اختيار الموضوع:

يمكن حصر الأسباب المؤدية لاختيار هذا الموضوع في النقاط التالية:

1. الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال التخصص.
2. الرغبة الذاتية في دراسة هذا الموضوع لما له من أهمية، نظرا للاعتماد المتزايد للدولة على الضرائب التي تلعب دورا مهما في تحقيق أهداف التنمية.

- أهداف الدراسة:

تسعى الدراسة لتحقيق الأهداف التالية:

1. تزويد الطالب والقراء بمختلف المفاهيم المتعلقة بعنوان الدراسة.
 2. توضيح الجانب المحاسبي والجبايي لمعالجة الضرائب والرسوم.
- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة فيما يلي:

1. الاطلاع على قانون الضرائب وتبيين أهمية الضرائب والرسوم.
2. دراسة وتحليل قواعد المعالجة المحاسبية والجبايية للضرائب والرسوم طبقا للنظام المحاسبي المالي scf.

• صعوبات الدراسة:

لقد واجهتنا صعوبات كثيرة نذكر منها:

1. انتشار فيروس كورونا وتطبيق الحجر المنزلي وبالتالي لم نستطع التنقل للشركة محل الدراسة.
2. صعوبة الحصول على الكتب والمراجع نظرا لإغلاق الجامعة والمكاتب.
3. عدم القدرة على التواصل مع الاساتذة.

• منهج الدراسة

من أجل الاجابة على مختلف التساؤلات المطروحة والتي تعكس إشكالية الدراسة واختبار صحة الفرضيات المذكورة أعلاه قمنا بتقسيم هذه الدراسة إلى قسمين في الاول نظري يعتمد في إعداداته المنهج الوصفي التحليلي، أما القسم الثاني فهو تطبيقي ويعتمد في إعداداته على منهج دراسة الحالة والتي تمت في مؤسسة عمومية اقتصادية وذلك باستخدام أداتين هما التقارير والوثائق .

• هيكل الدراسة

تم تقسيم هذا البحث الى فصلين، بحيث يتضمن الفصل الاول الجانب النظري لموضوع الدراسة والذي تطرقنا فيه لأهم المفاهيم الأساسية المتعلقة بالضرائب، بالإضافة إلى تقديم أهم

الضرائب والرسوم المفروضة في النظام الجبائي وكيفية معالجتها محاسبيا، أما الفصل الثاني فقد خصص للدراسة التطبيقية للموضوع بغرض إسقاط المعارف النظرية المدروس.

● الدراسات السابقة:

من أهم الدراسات التي عالجت هذا الموضوع نذكر منها:

- 1-سمية قروش، إيمان شبلي، المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب المباشرة في المؤسسة لاقصادية الجزائرية، دراسة حالة المؤسستين: المؤسسة الجزائرية للأنسجة الصناعية والتقنية بالمسيلة ومؤسسة بن حمادي لصناعة اكياس التغليف بـرج بوعريـرج، الدراسة عبارة عن مذكرة ماستر، جامعة المسيلة 2018-2019
- تناولت الاشكالية التالية: كيف تتم المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب المباشرة في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية، استهدفت إبراز أهمية الضرائب المباشرة في تحقيق التنمية والتعرف على أهمية المحاسبة الجبائية
- 2- بن نابي حسين، طيبي احمد عبد الجبار، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة جيلالي بونعامة، خميس مليانة، 2016-2017.
- تناولت هذه الدراسة مفهوم المحاسبة الجبائية والضرائب والرسوم المكونة للنظام الجبائي الجزائري والمحاسبة الجبائية لها.

الفصل الأول

المبحث الأول: ماهية الضرائب

تستعمل الضريبة كوسيلة للتأثير على الواقع الاقتصادي، حيث تعمل جميع الدول على تكييف سياستها الضريبة من اجل تشجيع المستثمرين وتوجيه مشاريعهم إضافة إلى دورها في زيادة الادخار ونظرا لهذه الأهمية سنتطرق في هذا المبحث إلى مختلف التعاريف والمفاهيم الخاصة بها وكذا مجموعة الأنواع واستعراض الخصائص مع التطرق أيضا إلى أهدافها.

المطلب الأول: تعريف الضريبة

الضريبة فريضة نقدية إلزامية تحددها الدولة ويلزم المكلف بأدائها بلا مقابل تمكينا للدولة من القيام بتحقيق أهداف المجتمع.¹

الضريبة هي اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحده الدولة ودون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة² الضريبة هي فريضة مالية إلزامية تفرضها الدولة وفق قانون أو تشريع معين وتحصل من المكلفين دون مقابل مباشرة لتتمكن الدولة من القيام بالخدمات العامة لتحقيق الأهداف التي تسعى الدولة إليها.³ تعرف الضريبة على أنها فريضة مالية نقدية تستأديها الدولة جبرا من الأفراد بدون مقابل بهدف تمويل نفقاتها العامة وتحقيق الأهداف التابعة من مضمون فلسفتها السياسية.

وتعرف كذلك بأنها هي فريضة مالية يدفعها الفرد جبرا إلى الدولة أو بإحدى الهيئات العامة المحلية بصورة نهائية مساهمة منه في التكاليف والأعباء العامة دون أن يعود عليه نفع خاص مقابل دفع الضريبة. كما عرفت بأنها عبارة عن مبلغ من المال تفرضه الدولة وتجب به من ثروات الأشخاص بصورة جبرية ونهائيا من دون مقابل خاص وذلك بغرض تحقيق النفع العام.

وعرفت بأنها فريضة مالية إلزامية تحددها الدولة ويلتزم الممول بدفعها نقدا أو عينا دون مقابل جبرية ونهائية من دون مقابل خاص وذلك بغرض تحقيق النفع العام. مباشر لتمكين الدولة من القيام بالخدمات العامة لتحقيق أهداف المجتمع.⁴

وهي مبلغ نقدي تفرضه الدولة أو إحدى الهيئات المحلية فيها جبرا ويتم تحصيلها من المكلف بشكل نهائي ودون مقابل وذلك وفق قانون أو تشريع محدد.⁵

من خلال التعاريف السابقة نستنتج ان الضريبة هي اقتطاع مالي او نقدي اجباري يفرض من طرف الدولة بدون مقابل على أموال المكلفين كل حسب قدرته التكاليفية لهم من اجل المساهمة في تغطية النفقات العامة للدولة.

¹ بوعلام ولهى، الجزء الأول، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2018، ص12.

² حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص8.

³ عبد الناصر نور، نائل حسن عدس، الضرائب ومحاسبتها، دار المسيرة لنشر والطباعة والتوزيع، عمان، الطبعة الأولى، 2003، ص13.

⁴ نصيرة بوعون، الضرائب الوطنية الدولية، الصفحات الزرقاء، الجزائر، 2010، ص11.

⁵ نصيرة بوعون، مرجع سابق، ص12.

المطلب الثاني: أنواع وخصائص الضرائب

أولا: أنواع الضرائب:

1- الضريبة الوحيدة والضرائب المتعددة:

لقد قسمت الضريبة هيكلها إلى نوعين من النظم:

أ- نظام الضريبة الوحيد وفيه تكتفي الدولة بفرض ضريبة واحدة تسعى بها إلى تحقيق كافة أهداف سياستها الضريبية.

ب- نظام الضرائب المتعددة حيث يتضمن الهيكل الضريبي أنواعا متعددة من الضرائب تسعى بها إلى تحقيق كافة أهداف سياستها الضريبية.

أما أوجه الاختلاف بينهما تلخص كما يلي:

الضريبة الوحيدة أبعد عن تحقيق العدالة من الضرائب المتعددة.

- الضريبة الوحيدة عرضة لانخفاض حصيلتها بينما الضرائب المتعددة بإمكانها تعويض العجز الناتج عن احد المصادر.

- الضرائب المتعددة بمواعدها وطرق تحصيلها تخفف من حدة العبء الضريبي على الممول عكس الضريبة الوحيدة.

- الضريبة الوحيدة تدفع الممول بذل قصارى جهده إلى التهرب الضريبي مما يزيد في الأعباء العامة للدولة.

2- الضرائب على الأشخاص والضرائب على الأموال :

إن الضرائب كيفما كانت أنواعها وأيا كان عائدها وإجراءات ربطها وأساليب تحصيلها ففي نهاية المطاف سوف يدفعها شخص ما سواء كان طبيعيا أو شخصا معنوي.

ولكن الضريبة على الأشخاص هي التي تتخذ من الشخص نفسه وعاء للضريبة بغض النظر عن أمواله أو ممتلكاته ولكن هذا النوع من الضرائب قد زال تقريبا ولقد اتجهت الدولة الحديثة لفرض ضرائبها على المال في كل صورة أوضاعه اي سواء كان عاملا من عوامل الإنتاج أو عائدا من عوائده عقار ومنقول سلعة استثمارية أو سلطة استهلاكية متخذة صورة دخل أو ثروة أو إنفاق.¹

3- الضرائب المباشرة والضرائب الغير المباشرة:

1-3 الضرائب المباشرة:

وهي الضرائب التي تفرض على قيمة ما يحققه المكلف أو يمتلكه من عناصر رأس المال ويتحملها الشخص المكلف نفسه ولا يستطيع نقل عبء هذه الضريبة الى غيره وهي نوعان:

¹ بوعلام ولهي، مرجع سابق، ص 14-15

أ- الضريبة على الدخل:

وتقدر على أساس ما يحققه المكلف من عناصر خاضعة للضريبة خلال فترة زمنية سواء كانت شهرا أو سنة وهذه الضريبة إما أن تكون ضريبة عامة على مجموع عناصر دخل المكلف على اختلاف أنواعها ومصادرها.

ب - الضريبة على رأس المال:

وتفرض هذه الضريبة على رأس المال وعلى الثروة التي يمتلكها الفرد منتجة كانت أو غير منتجة وتتميز بأنها تفرض على كل ما يملكه المكلف من أموال ثابتة أو منقولة في لحظة زمنية معينة، وهذه الضريبة قد تكون عادية أو غير عادية.

فالضريبة العادية على رأس المال هي ضريبة معدلها منخفض لا يمس إلا جزءا من الدخل وهذا الجزء يمكن تعويضه أو تحقيقه بواسطة استثمار رأس المال فكانت الضريبة العادية صورة من صور الضريبة على الإيراد وهي تفرض على ما كان منتجا أو غير منتج.

أما الضريبة غير العادية فإن محلها رأس المال وتدفع عن طريق اقتطاع جزء منه مما يؤدي إلى إهلاك رأس المال مع التكرار ولا تلجأ الدولة إلا في ظروف استثنائية كالوفاء بدين عام أو من أجل مواجهة أزمة اقتصادية إلى غير ذلك من أهداف مالية أو اجتماعية أو سياسية.¹

3-2-الضرائب غير المباشرة:

وهي كل ضريبة يدفعها المكلف ويستطيع نقل عبء هذه الضريبة الى شخص آخر ويتميز هذا النوع بسهولة الجباية ووفرة الحصيلة.

وتقسم الضرائب غير المباشرة إلى قسمين:

أ- الضرائب على التداول: وهي الضريبة التي تفرض عند حصول واقعة انتقال شيء من ملكية شخص إلى شخص آخر ومن أمثلة ذلك رسم التسجيل في حالة انتقال ملكية عقار " ويرى البعض إن ضريبة الدمغة هي من الضرائب على التداول وتفرض على عملية تداول الأسهم والسندات وعلى المعاملات والطلبات المقدمة إلى جهات إدارية حكومية.

ب - الضرائب على الاستهلاك: وتفرض على أنواع معينة من السلع المستهلكة أو على كافة السلع المستهلكة بغرض تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية أو مالية وهي نوعان:

1- الضرائب الجمركية: وتفرض على السلع المستوردة من خارج الدولة (الواردات) كما قد تفرض على السلع المصدرة إلى الخارج (الصادرات)، وعند فرض الضريبة على الواردات لابد من التمييز بين بعض السلع والبعض الآخر إما الضريبة الجمركية على الصادرات فتلجأ إليها الدولة بقصد إعاقه السلع المحلية عن التصدير أو التخفيض من حجم الصادرات .

وتحقق الضرائب والرسوم الجمركية حصيلة ضخمة للخزينة ومصدرا غزيرا من مصادر إيرادات الدولة.

¹ عبد الناصر نور، نائل حسن عدس، عليان الشريف، مرجع سابق، ص 17-18.

2- الضرائب على الإنتاج: وتفرض على المنتجات الطبيعية أو الصناعية ويطلق عليها (رسوم الإنتاج) وقد تفرض في أي مرحلة من مراحل التصنيع أو الإنتاج حيث يقوم بدفعها المنتج ويضيف قيمة الضريبة إلى سعر بيع الوحدة للمستهلك.

ج - الضريبة على المبيعات: وهي ضريبة غير مباشرة تفرض على السلع الصناعية المستوردة والمصنعة محليا وعلى مجموعة من الخدمات وتستوفي في المرحلة الأولى من تطبيقها من المستورد مباشرة ومن الصانع عند البيع ومن مؤدي الخدمات عند تقديمها.¹

ثانيا: خصائص الضريبة:

تتميز الضريبة بالخصائص التالية:

- اقتطاع نقدي: ويعني ذلك أن قيمتها تنتقل نهائيا من المكلف بها إلى الدولة وقد كانت قديما تجبي عينا إما في شكل تسليم الأشياء أو جزءا من المحصول ثم حلت محلها الضرائب النقدية حين عرفت النقود حيث أصبحت نظام الضرائب العينية لا يتلاءم والاحتياجات الاقتصادية الضخمة للدولة الحديثة.

- الضريبة تفرض جبرا: تتولى السلطات العامة وضع نظام قانوني للضريبة من فرضها وجبايتها فهي التي تضع طرق تحصيلها وميعادها دون الاتفاق مع الممول ولا يخل هذا بعنصر الديمقراطية حيث يتولى ممثلي الشعب (البرلمان) مهمة مناقشة ومساكلة فرض الضرائب ويجب الحصول على موافقتهم ومن مظاهر السلطات العامة قيام الدولة بتحصيل الضريبة بطرق جبرية في حالة امتناع الممول عن تسديد الضريبة وإلا تعرض لعقوبات.

- دون مقابل: تدفع الضريبة دون أو مقابل ومنفعة خاصة فالمكلف يقوم بأدائها على أساس مساهمة في المجتمع باعتباره عضوا في الجماعة وليس باعتبارها ممولا للضرائب وعلى هذا فانه يبدوا منطقيا أن يساهم في تغطية أعباء الدولة التي تحمي الجماعة وتشرف عليهم.²

- الضريبة تفرضها الدولة أي لا يمكن أن تفرض أو تعدل أو تلغى إلا بالقانون فالإدارة الجبائية التي تقوم بتنفيذ إدارة السلطة العامة لا يحق لها إلا جباية وتحصيل الضرائب المسموح بها من قبل السلطات المختصة.³

- تحقيق النفع العام: إذا كانت الضريبة لا تفرضها الدولة كما رأيناها مقابل نفع خاص لدفعها فان الدولة تلتزم باستخدام حصيلتها لتحقيق المنفعة العامة وقد درجة الدساتير على تأكيد هذا المعنى منذ القرن الثامن عشر (وخصوصا بعد إعلان حقوق الإنسان والمواطن الذي أصدرته الثورة الفرنسية) منعا لفرض الضرائب أو استخدام حصيلتها في إشباع حاجات خاصة بالملوك والأمراء.

¹ عبدالناصر نور، نائل حسن عدس، عليان الشريف، مرجع سابق، 18-19.

² منور اوسرير، محمد حمو، جباية المؤسسات، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، ط1، 2009، ص7-8.

³ لطفي شعباني، جباية مؤسسة، الصفحة الزرقاء، الجزائر، 2017، ص16.

نّهائية: بمعنى لا يستطيع المكلف بدفع الضريبة المطالبة باسترجاع المبلغ الضريبي المدفوع مهما كانت الظروف والأحوال.¹

المطلب الثالث: أساس فرض الضريبة

في تحديده لأساس الضريبة وتكييفها القانوني ذهب الفقه المالي في اتجاهين:

أولا: نظرية العقد المالي:

يعتقد كثير من كتاب القرنين الثامن عشر أن الفرد يدفع الضريبة مقابل المنفعة التي تعود عليه من خدمات المرافق العامة وهم يذهبون إلى أن الفرد يرتبط مع الدولة بعقد ضمني ذي طبيعة مالية يلزمه كمشتري يدفع ثمن هذه الخدمات في صورة ضرائب إلا أنه يعاب على هذا التكييف صعوبة تحديد المنفعة التي تعود على كل دافع ضريبة خاصة بالنسبة لمنافع الخدمات العامة غير القابلة للانقسام وقد اختلف أصحاب هذا الاتجاه في تحديد نوع هذا العقد بين قائل بأنه عقد إيجار أعمال (توريد خدمات) وبأنه عقد تأمين وبأنه عقد شركة إنتاج.²

ثانيا: نظرية التضامن الاجتماعي:

هذه النظرية تمثل لدى مؤيديها بأنها عبارة عن تضامن المجتمع الذي يخضع لسلطة سياسية واحدة وهذا يدل على إن الفكرة مستمدة من التطور التاريخي للضريبة، بحيث كانت الضريبة تمثل فكرة تضامنية بين مختلف العائلات والقبائل، وبعدها أصبحت تمثل مساعدة مالية يقدمها الأفراد للحاكم لتغطية النفقات العامة ثم تحولت نتيجة للظروف الاقتصادية والاجتماعية كفريضة واجبة الدفع من طرف الأفراد وذلك في إطار اجتماعي تضامني.³

المطلب الرابع: أهداف الضريبة:

من المؤكد أن للضريبة أغراض وأهداف متعددة ومتشعبة من الناحية التاريخية كان للضريبة إلى بداية هذا القرن هدف وحيد هو الهدف المالي وبالتالي استخدمت السلطات العامة الضريبة للحصول على الإيرادات المالية لتغطية النفقات العامة.

وكان على الإيرادات الضريبة في ذلك الوقت أن تبقى في أدنى حد لها حتى أن المفهوم التقليدي للضريبة يعتمد على الفكرة القائلة أن الضريبة شر لا بد منه وبالتالي نادى هؤلاء بضرورة بقاء الضريبة على الحياد فلا تستخدم لأغراض اقتصادية واجتماعية غير أن مبدأ حياد الضريبة قد اخفض شيئا فشيئا وحل محله مبدأ "الضريبة التدخلية" حيث اعتبرت للضريبة أهداف اجتماعية واقتصادية وسياسية بالإضافة إلى أهداف المالية.

أولا: الأهداف المالية الضريبية

الهدف المالي من أحد الأهداف الرئيسية والهامة لأي ضريبة فتأمين إيرادات دائمة من مصادر داخلية لخزانة الدولة، أحد غايات السلطات الحكومية ومن هنا نشأة قاعدة "وفرة حصيلة الضرائب" أي اتساع مطرح الضريبة

¹ منور أوسيرير، محمد حمو، مرجع سابق، ص 8.

² محمد الصغير بعلي، يسري ابو العلا، المالية العامة، دار العلوم للنشر والتوزيع، الجزائر، 2003، ص 61.

³ محمد الساحل، المالية العامة، جسور للنشر والتوزيع، الجزائر، ط 1، 2017، ص 110.

بحيث يكون شاملا لجميع الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين مع الاقتصاد قدر الإمكان في نفقات الجباية حيث يكون الإيراد الضريبي مرتفعا، وهذا ما نلاحظه في البلدان المتطورة حيث ترتفع نسبة الإيرادات الضريبية إلى الناتج القومي الإجمالي فالأمر مرتبط بالواقع بمستوى التطور الاقتصادي.

ثانيا: الأهداف الاجتماعية

الذي يتمثل في استخدام الضريبة لإعادة توزيع الدخل الوطني لفائدة الفئات الفقيرة محدودة الدخل وعلى سبيل المثال أن يقرر المشرع الضريبي تخفيف الأعباء الضريبية على ذوي الأعباء العائلية الكبيرة كإعفاء بعض المؤسسات والجمعيات التي تقدم خدمات اجتماعية معينة من الضرائب أو قد تساهم الضريبة في المحافظة على إمكانية اقتناء بعض السلع الاستهلاكية كالحبز والحليب أو الحفاظ على الصحة العمومية بفرض ضرائب مرتفعة المعدل على بعض السلع التي ينتج عنها أضرار صحية كالمشروبات الكحولية والتبغ.

أو بفرض ضرائب تصاعدية عالية على الدخل على الشركات في نفس الوقت الذي خفضت فيه الضرائب على السلع الضرورية الواسعة الانتشار عكس السلع الكمالية التي فرضت عليها ضرائب مرتفعة.

وقد سمحت هذه الإجراءات الضريبية بشكل فعال من تحقيق نوع من العدالة الاجتماعية وذلك بزيادة القدرة الشرائية للفئات محدودة الدخل والحد من تلك التي تتمتع بها الفئات مرتفعة الدخل. لكن بالرغم من تعدد الأهداف الضريبية، يبقى الهدف المالي صاحب الأولوية لما تتعارض الأهداف الأخرى للضريبة.¹

ثالثا: الأهداف الاقتصادي

الأهداف الاقتصادية من أهم الأهداف الضريبية في عصرنا الحاضر فالضريبة لا تستقطع دون أن تثير انعكاسات على الاستهلاك والإنتاج والادخار والاستثمار لذلك تقوم الحكومات الضريبية لتوجيه سياستها الاقتصادية..

وحل الأزمات التي تتعرض لها تشجيع فروع الإنتاج الضرورية ومعالجة الكساد والركود ومحاربة التكتل والتمركز في بعض القطاعات الإنتاجية وذلك على النحو التالي:

- استخدام الضريبة لتشجيع بعض النشاطات الإنتاجية.
- استخدام الضريبة لمعالجة الركود الاقتصادي.
- استخدام الضريبة لمنع التمرکز في المشاريع الاقتصادية.
- استخدام الضريبة لتشجيع الاستثمار والادخار.²

المبحث الثاني: اقتطاع الضرائب والرسوم في النظام الجباي

تعد الضرائب والرسوم نوع من أنواع الالتزامات الجبائية التي يجب على المؤسسة الاقتصادية تسديدها ومعالجتها جبايا حيث سيتم التركيز في هذا المبحث على كل من الضريبة على الدخل الإجمالي IRG الضريبة على أرباح

¹ محمد عباس محرز، المدخل إلى الجباية والضرائب، دار النشر، الجزائر، 2010، ص31.

² خالد شحادة الخطيب، احمد زهير شامية، مرجع سابق، ص154-156.

الشركة IBS الرسم على القيمة المضافة TVA الرسم على النشاط المهني TAP وكيفية اقتطاعها.

المطلب الأول: الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

أولا: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي

يعرفها المشرع الجزائري كما يلي: تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى "الضريبة على الدخل الإجمالي" وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".¹

ثانيا : مجالات تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي

1- الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي كل من:²

- الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر وهم:
 - الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفتهم مالكين له، أو اتفاقات متتالية لفترة متواصلة مدتها سنة واحدة على الأقل.
 - الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية، أو مركز مصالحهم الأساسية.
 - الأشخاص أعوان الدولة الذين يمارسون وظائفهم والمكلفين بمهام في بلد أجنبي والذين لا يخضعون في هذا البلد لضريبة شخصية على مجموع دخولهم.
 - الأشخاص غير المقيمين بالجزائر والذين يحصلون على مدا خيل ذات مصدر جزائري.
 - الأشخاص من جنسية جزائرية، أو أجنبية الذين يحصلون في الجزائر على أرباح، أو مدا خيل يعود فرض الضريبة عليها إلى الجزائر بموجب اتفاقية دولية خاصة بازدواجية فرض الضريبة.
 - الشركاء في شركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية
 - الأعضاء في الشركات المدنية بشرط أن تكون منظمة على شكل شركات أسهم وقانونها الأساسي ينص على المسؤولية غير المحدودة للشركاء فيما يخص ديون الشركة.
 - الأعضاء في شركة المساهمة الذين لهم المسؤولية التضامنية وغير المحدودة فيها.
 - المديرون ذوي الأغلبية في الشركات ذات المسؤولية المحدودة ومسيرو شركات التوصية فيما يخص المكافآت عن وظائفهم .
 - المساهمون في شركات الأموال فيما يتعلق بأرباح الأسهم والأرباح والنسب المتويزة من الربح.
- ويعني من الضريبة على الدخل الإجمالي كل من:³

¹ مديرية الضرائب، المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020.

² حميدة بوزيدة، التقنيات الجبائية، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثانية، 2010، ص11-12.

³ المادة 5 من قانون الضرائب المباشرة 2020.

- الأشخاص الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي.
- السفراء والأعوان الدبلوماسيين والقنصلين الجزائريين.

2- المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي:

تتم في المداخل التالية:

- أرباح مهنية
- عائدات المستثمرات الفلاحية
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة
- المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية
- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية

ثالثا : أساس فرض الضريبة على الدخل الإجمالي

تتضمن طريقة حساب الضريبة على الدخل الإجمالي العمليات الآتية :¹

1- العملية الأولى: الدخل الخام الإجمالي: يتكون من مجموع المداخل الصنفية الصافية.

2- العملية الثانية: الدخل الصافي الإجمالي: يتم الحصول على الدخل الصافي الإجمالي بخصم الأعباء المحددة

قانونيا، والمأخوذة في الحسبان كتخفيضات من الدخل الإجمالي التي تتضمن:

- الخسائر المرحلة للخمس سنوات (5) السابقة .
- فوائد القروض المبرمة .
- المنح العائلية.
- اشتراكات تأمينات الشيخوخة والتأمينات الاجتماعية المدفوعة من المكلفين بالضريبة بشكل شخصي.
- وثيقة تأمين مبرمة من طريق المالك المؤجر.

3- العملية الثالثة: الدخل الصافي الخاضع للضريبة: نحصل على الصافي الخاضع للضريبة بعد تطبيق تخفيض خاص يعادل 10% من الدخل الصافي الجمالي يمنح في إطار الخضوع المشترك الذي يمثل تصريحاً وحيداً بين الزوج وزوجته عن دخلهما.

4- العملية الرابعة: الضريبة الخام: يتم تحديدها بتطبيق السلم الضريبي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي على الدخل الصافي الخاضع للضريبة.

¹ حميدة بوزيدة، مرجع سابق، ص 17.

5- العملية الخامسة: الضريبة الصافية: يتم الحصول عليها بالقيام ببعض التصريحات على مبلغ الضريبة الخام، وذلك بخصم ما يلي:

- قرص الضريبة مدا خيل الرواتب والأجور ورؤوس الأموال المنقولة.
- الرصيد الجباي الممنوح للمستفيدين من مدا خيل رؤوس الأموال المنقولة.

رابعا : معدلات اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي.

الجدول رقم (01): المعدلات التصاعدية لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (د.ج)
0%	لا يتجاوز 120.000
20%	من 120.001 إلى 360.000
30%	من 360.001 إلى 1.440.000
35%	أكثر من 1.440.000

المصدر: المادة 104، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020.

المطلب الثاني: الضريبة على أرباح الشركات IBS

الفرع الاول: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات IBS

تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليها في المادة 136 وتسمى هذه الضريبة "الضريبة على أرباح الشركات".¹

الفرع الثاني: مجال تطبيق الضريبة على ارباح الشركات

تخض للضريبة على أرباح الشركات:²

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة لمفهوم القانون التجاري.

- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة أسهم.

وفي حالة إذا اختارت شركات الأشخاص وشركات المساهمة والشركات المدنية المذكورة آنفا الخضوع الى الضريبة على أرباح الشركات فان هذا الاختيار يجب ان يرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 ويجب أن يكون اختيار ثابت لرجعة فيه مدى حياة الشركة.

- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في

التشريع.

¹ مديرية الضرائب، المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020.

² بوعلام ولهي، مرجع سابق، ص 54-55.

- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.
- الشركات التي تنجز عمليات الوساطة في مجال العقار والاستفادة من وعده بالبيع من جانب واحد يتعلق بعقار بسعي منهم أثناء بيع هذا العقار بالتجزئة أو التقسيم بالتنازل.
- الشركات التي تقوم بتأجير مؤسسة صناعية أو تجارية بما فيها من أثاث أو عتاد لازم لاستغلالها نشاط الراسي عليه المناقصة وصاحب الامتياز ومستأجر الحقوق البلدية.
- الشركات التي تحقق أرباحا من أنشطة تربية الدواجن والأرانب عندما تكتسي طابعا صناعيا والتي تحقق إيرادات من استغلال الملاحات والبحيرات المالحة، أو المواخ.
- الأرباح المحققة من طرف التجار الصيادين السقف ومستغلي قوارب الصيد.
- الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها.

الفرع الثالث: أساس فرض الضريبة على أرباح الشركات

تخضع كل الأرباح المحققة بالجزائر لهذه الضريبة:¹

- الأرباح المحققة في شكل شركات والعائدة عن الممارسة العادية لنشاط ذي طابع صناعي أو تجاري أو فلاحي عند عدم وجود إقامة ثابتة.
- أرباح المؤسسات التي تستعين في الجزائر بممثلين ليس لهم شخصية مهنية متميزة عن المؤسسات.
- أرباح المؤسسات التي وإن كانت لا تملك إقامة أو ممثلين معينين إلا إنها تمارس بصفة مباشرة أو غير مباشرة نشاطا يتمثل في انجاز حلقة كاملة من العمليات التجارية.
- إذا كانت مؤسسة تمارس في آن واحد نشاطها بالجزائر وخارج التراب الوطني فإن الربح الذي تحققه من عمليات الإنتاج أو عند الاقتضاء من عمليات البيع بالتجزئة بالجزائر يعد محققا فيها إلا في حالة إثبات العكس من خلال مسك محاسبين متباينتين.

الفرع الرابع: معدلات اقتطاع الضريبة على ارباح الشركات

تحسب الضريبة على أرباح الشركات حسب معدلات كالتالي:²

- 19% بالنسبة للأنشطة إنتاج السلع
- 23% النسبة للأنشطة البناء والأشغال العمومية والري وكذا الأنشطة السياحية والحمامات باستثناء وكالات الأسفار.
- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى

كما انه يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات الذين يمارسون العديد من الأنشطة في نفس الوقت أن يقدموا محاسبة منفصلة عن هذه النشطة تسمح بتحديد الأرباح عن كل نشاط مناسب لمعدل

¹ لطفي شعباني، مرجع سابق، ص145.

² بوعلام ولهي، مرجع سابق، ص74-75.

الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه.

كما أن عدم مسك محاسبة يؤدي إلى تطبيق معدل 26%.

مع العلم انه يقصد بنشاطات إنتاج المواد تلك المتمثلة في استخراج أو صفح أو تشكيل أو تحويل المواد باستثناء نشاطات التكييف أو العرض التجاري للمواد الموجهة لإعادة بيعها ويقصد بأنشطة البناء والأشغال العمومية والري المؤهلة إلى معدل 23% تلك الأنشطة المسجلة بهذه الصفة في السجل التجاري والتي يترتب عليها دفع الاشتراكات الاجتماعية الخاصة بالقطاع.

أ- معدلات الاقتطاع في المصدر:

تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يلي:¹

- 10% بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكافلات

ويمثل الاقتطاع المتعلق بهذه العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من فرض الضريبة النهائي.

- 40% بالنسبة للمداخيل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها ويكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا

- 20% بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الاقتطاع من المصدر يكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا

- 24% بالنسبة:

• للمبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات.

• للمبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر.

• للحواصل المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج أما بموجب امتياز رخصة استغلال براءتهم وأما بموجب التنازل عن علامة الصنع أو أسلوبه، أو صيغته، أو منح امتياز ذلك.

- 10% بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية إذا كانت بلدانها الأصلية تفرض ضريبة على مؤسسات جزائرية للنقل البحري.

غير انه بمجرد ما تطبق هذه البلدان نسبة عليا أو دنيا تطبق عليها قاعدة المعاملة بالمثل.

- 15% محرة من الضريبة بالنسبة للمداخيل المذكورة في المادة 147 مكرر من هذا القانون.

¹ المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020.

المطلب الثالث: الرسم على القيمة المضافة TVA

الفرع الأول: مفهوم الرسم على القيمة المضافة TVA

يعتبر الرسم على القيمة المضافة من أهم الرسوم غير المباشرة تفرض على الاستهلاك وتخص العمليات ذات الطابع الصناعي التجاري، والحرفي، ويتحمله المستهلك لا المؤسسة فهي تلعب دور وسيط في تحصيل وتسديد الرسم إلى إدارة الضرائب.¹

الفرع الثاني: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

أ- العمليات الخاضعة للرسم وجوب او هي تضم العمليات التالية:²

- العمليات المتعلقة بنشاط صناعي أو تجاري أو حرفي المنجزة من طرف الخاضعين للرسم.
- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين.
- العمليات المحققة عند ممارسة نشاط حر.
- المبيعات حسب شروط البيع بالجملة.
- العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية.
- عمليات البيع التي تقوم بها المساحات الكبرى والنشاطات التجارية المتعددة وكذا تجارة التجزئة باستثناء العمليات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة للنظام الجزائي ويقصد بالتجارة المتعددة عملية شراء وإعادة البيع المحققة وفق شروط البيع بالتجزئة التي تتوفر فيها الشروط الآتية:
- يجب أن تتعلق المواد المعروضة للبيع بأربعة أصناف على الأقل وهذا مهما كان عدد المواد المعروضة للبيع.
- يجب أن يكون المحل متهيناً بطريقة تسمح بالخدمة الذاتية.
- عمليات الإيجار وأداء الخدمات، والبحث وجميع العمليات من غير المبيعات والأشغال العقارية.
- الحفلات الفنية والألعاب والتسليمات بمختلف أنواعها التي ينظمها أي من الأشخاص.
- عمليات البيع المنجزة إلكترونياً.³

ب- العمليات الخاضعة للرسم اختارياً:

- وهي تضم العمليات التالية:⁴
- العمليات الموجهة للتصدير.

¹ منصور با اعمارة، أعمال موجهة في تقنيات الجباية، الجزء الثاني، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص15.

² بوعلام ولهي، مرجع سابق، ص91-92.

³ المادة 2 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، 2020.

⁴ بوعلام ولهي، مرجع سابق، ص92.93.

- العمليات المحققة لفائدة المكلفين الآتي ذكرهم:

• الشركات البترولية.

• المكلفين بالرسم الآخرين.

• مؤسسات التي تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء

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

ولقد منحت لهم حرية الاختيار فإذا لاحظوا أن هناك رسم على المشتريات يسدد أثناء عملية الشراء بمبالغ كبيرة فإنهم لهم الحق في الانضمام إلى نظام الموضوع إلى الرسم على القيمة المضافة لكي يتمكنوا من إجراء عملية الخصم بين الرسم على المبيعات والرسم على المشتريات طبقا للقاعدة التالية:

$$\text{الرسم المستحق} = \text{الرسم على المبيعات} - \text{الرسم على المشتريات}$$

الفرع الثالث: أساس فرض الرسم على القيمة المضافة.

1- في الداخل: يعتبر أساس الفرض الضريبي كلما يشكل المقابل المحصل عليه أو الذي سيحصل عليه ممول السلع أو مؤدي الخدمات من طرف الشخص الذي له الخدمة أو السلعة.

2- عند الاستيراد: يتشكل أساس الفرض الضريبي من الثمن المدفوع أو للدفع من طرف المرسل له مضاف إليه بعض مصاريف النقل والتأمين للرسوم والرسوم الإضافية الجمركية دون الرسم على القيمة المضافة.

2- عند التصدير: يتشكل أساس الفرض الضريبي بالنسبة للعمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة من

ثمن البضائع أثناء التصدير مضاف إليه كل الحقوق والرسوم الجمركية دون الرسم على القيمة المضافة.¹

الفرع الرابع: معدلات اقتطاع الرسم على القيمة المضافة

- يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل 19%.

- يحدد المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة ب 9% ويطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات المبينة في الجدول في المادة 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال 2020.²

المطلب الرابع: الرسم على النشاط المهني TAP

أولا: تعريف الرسم على النشاط المهني

يصنف الرسم على النشاط المهني نظريا ضمن الضرائب المباشرة، نظرا لعدم استفادة المكلف بالضريبة من خدمات متعلقة بالتسديد، إضافة إلى تحمل عبء الضريبة من قبل المكلف بدفعه دون إمكانية تحميله لشخص

¹ بوعلام ولهي، مرجع سابق، ص 93-95.

² مديرية الضرائب، المادة 21 و 23 من قانون الرسم على قانون الاعمال.

آخر¹.

ثانيا: مجالات تطبيق الرسم على النشاط المهني

يخضع الرسم على النشاط المهني:²

- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون الذين يملكون في الجزائر مقر مهني دائم والممارسون لنشاط تخضع عائداته ل:
- ضريبة الدخل الإجمالي فئة الأرباح الصناعية والتجارية.
- ضريبة أرباح الشركات.
- الأشخاص الطبيعيون الخاضعون لضريبة الدخل الإجمالي فئة الأرباح غير التجارية باستثناء مسيري الشركات ذات المسؤولية المحدودة الحاصلين على أغلبية الأسهم.

ثالثا: أساس فرض الرسم على النشاط المهني

يؤسس الرسم على المبالغ الإجمالية للمداخل المهنية الإجمالية أو رقم الأعمال بدون الرسم على القيمة المضافة عندما يتعلق الأمر بالخاضعين لهذا المحقق خلال السنة.³

رابعا : حساب الرسم على النشاط المهني

معدلات الرسم وتوزيعه كما يلي:

- يحدد معدل الرسم على النشاط المهني 2%.
- يخفض معدل الرسم ب 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لأنشطة انتاج السلع غير انه يرفع معدل الرسم على النشاط المهني الى 3 % فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.

يتم توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني كما يلي:

• حصة البلدية: 66.

• حصة الولاية: 29.

• حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات المحلية: 5

تدفع نسبة 5% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات التي تشكل دوائر حضرية تابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة.

تدفع نسبة 50% من حصة الرسم على النشاط المهني العائدة للبلديات المتبقية التابعة لولاية الجزائر إلى هذه الأخيرة مقابل خدمات غير مأجورة للبلديات المعنية والمسجلة في اتفاقية بين الولاية والبلديات.⁴

¹ لطفي شعبان، جباية المؤسسة، مرجع سابق، ص198.

² المادة 219، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020.

³ المادة 2019، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020.

⁴ المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020، ص51،

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية للضرائب

إن محاسبة الضرائب تتطلب متابعة مستمرة لقوانين المالية المتغيرة باستمرار، لكي تكون المعالجة المحاسبية صحيحة وقانونية لهذه الضرائب، لذلك سنحاول من خلال هذا المبحث التطرق إلى المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي للرواتب والأجور IRG/S .

أولاً: الأساس الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي: IRG .

يتكون الأساس الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور بالفرق بين الناتج المحصل والمساهمات أو الاشتراكات الاجتماعية والتقاعد.¹

ثانياً: العناصر المشككة للناتج الإجمالي:

يتكون الناتج الإجمالي من العناصر التالية:

- الأجور الرئيسية (أجور، رواتب).
- الأجور الإضافية (تعويضات، علاوات).
- المزايا العينية (إطعام، مسكن، تدفئة، إنارة..... إلخ الممنوحة للأجير إما مجانياً أو مقابل اقتطاع يقل عن قيمتها)، وتقيم هذه المزايا كما يلي:

- بالنسبة للسكن والتدفئة والإنارة يتم تقييمها من قبل المستخدم حسب قيمتها الحقيقية، بالنسبة للإطعام يجب أن لا تقل القيمة الواجب اعتمادها عن 50 دج عن كل وجبة إلا في حالة تبرير مقنع مؤسس قانوناً.

1- العناصر المستثناة من الناتج الإجمالي:

- التعويضات الممنوحة مقابل مصاريف التنقل أو المهنة.
- تعويضات المنطقة الجغرافية.
- المنح ذات الطابع العائلي (الأجر الوحيد، المنح العائلية، منح الأمومة.....).
- المزايا العينية التي تتعلق فقط بالإطعام والمسكن الممنوحة للأجراء العاملين في المناطق الواجب ترقيةها.

2 - الرواتب والتعويضات والمنح المعفية.

تتكون المداخل المعفية من الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الرواتب والأجور مما يلي:

- الأشخاص ذو الجنسية الأجنبية الممارسون لنشاطهم بالجزائر في إطار مساعدة تطوعية منصوص عليها في اتفاق دولي.

¹ محمد الأمين عسول، محمد أخضر سي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم وفقاً لنظام المحاسبي المالي بين ثبات

التشريعات المحاسبية والتعديلات المستمرة للقوانين الضريبية (مجلة العلوم الإنسانية - العدد 01) جامعة أم البواقي،

الجزائر، جوان 2019، ص 429.

- الأشخاص ذو الجنسية الأجنبية العاملون في المخازن المركزية للتموين حسب المادة 196 مكرر من قانون الجمارك.

- الأجور والمكافآت المدفوعة في إطار تشغيل الشباب.

- العمال المعوقون وكذلك المتقاعدون الذين تقل أجورهم عن 20.000 دج.

- التعويضات المؤقتة والمنح والريوع العمرية الممنوحة لضحايا حوادث العمل او ذوي حقوقهم.

- معاشات المجاهدين والأرامل والأصول من جراء حرب التحرير.

- المعاشات المدفوعة إجباريا نتيجة حكم قضائي.

- تعويض التسريح.¹

ثالثا: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الإجمالي الخاصة بالأجور: ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:²

1) إثبات "تسجيل" الكشف الإجمالي للأجور "بطاقة الأجر"

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XX	أجور المستخدمين		631
XX	X	الضمان الاجتماعي	431	
X		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من		
XX		أطراف أخرى	442	
X		المستخدمون التسيقات والمدفوعات على الحساب		
XX		الممنوحة	425	
X				
XX		المستخدمون	427	
X		الاعتراضات على الأجور		
XX		المستخدمون الأجور المستحقة	421	

¹ محمد الأمين عسول، محمد أخضر سي، مرجع سابق، ص 429-430.

² المرجع نفسه، ص 430-431.

(2) تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي:

يتم التصريح بهذه الضريبة وتسديدها شهريا ضمن نموذج G 50 تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من		44
X	XX	أطراف أخرى	51	2
XX			/2	
X		البنك / حسابات / الخزينة /	53	
XX		الصندوق		

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات IBS.

أولا: الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات.

الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات هي النتيجة الجبائية وهذه الأخيرة تساوي النتيجة المحاسبية + الأعباء غير القابلة للتخفيض - النواتج المعفاة من الضريبة¹.

ثانيا: تسديد الضريبة على أرباح الشركات.

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات عن طريق نظام التسبيقات والذي يعرف بالتسديد التلقائي وهو يتم وفق ثلاثة أقساط متساوية خلال السنة المالية متبوعة بقسط يسمى قسط التسوية "رصيد التصفية" الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة الواجبة الدفع ويتم حساب مبلغ الأقساط بالاعتماد على ضريبة السنة السابقة (1- N) وفي حالة كانت المؤسسة قد حققت خسارة في السنة السابقة فإنها تعتمد على ضريبة السنة (2-N) او 5% من الرأسمال الاجتماعي للشركات حديثة التأسيس².

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، دار، ط1، الجزائر، 2011، ص، 137.

² المرجع نفسه، 137.

الجدول رقم (02): تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

التسبيق	مبلغ التسبيق	اجل الدفع
التسبيق الأول	ضريبة السنة السابقة 30%	من 20 فيفري إلى 20 مارس
التسبيق الثاني	ضريبة السنة السابقة 30%	من 20 ماي إلى 20 جوان
التسبيق الثالث	ضريبة السنة السابقة 30%	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر
رصيد التصفية	ضريبة السنة الحالية - مجموع التسبيقات	قبل 30 أفريل من السنة الموالية

المصدر: من اعداد الطالب بالاعتماد على ماسبق.

ثالثا: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات.

تكون المعالجة المحاسبية عند كل قسط كما يلي:

رقم الحساب		البيان	المبلغ	
مدین	دائن		مدین	دائن
444		التسبيقات على IBS	XX	
1	512	الحساب البنكي او النقديات	X	X
			XX	

بحيث يمثل كل قسط 30% من الضريبة الحقيقية للسنة الماضية والتي تعتبر سنة مرجعية، إما في حالة المؤسسات المنشأة حديثا فان قاعدة حساب 30% تكون من 5% من رأس المال الاجتماعي.

عند نهاية الدورة وفي أجل أقصاه 4/30 من الدورة القادمة يتم تحديد النتيجة الجبائية الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات والتي تكون بنسب مختلفة باختلاف طبيعة النشاط (19% و 26% و 23%)، وحساب مبلغ الضريبة الذي يظهر كعبء في حساب 695 الضرائب على أرباح الشركات وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX X	الضريبة على الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية الضريبة على أرباح الشركات المستحقة	444 2	695

ويتم تسوية الضريبة قبل اجل أقصاه 04/30 من السنة الموالية لسنة تحقيق هذه الارباح، وهنا نجد ثلاثة حالات أساسية وهي:

1) التسبيقات اقل من المبلغ الحقيقي للضريبة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X XX X XX	XX X	ضريبة IBS الواجبة الدفع التسبيقات على IBS الحساب البنكي	444 1 512	444 2

2) - التسبيقات مساوية لمبلغ الضريبة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X XX	XX X	ضريبة IBS الواجبة الدفع التسبيقات على IBS	444 1	444 2

3) التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XX	ضريبة IBS الواجبة الدفع		444
	X			2
	XX	ضريبة IBS précompte		444
X	X	التسبيقات على IBS	444	3
XX			1	

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة TVA

أولاً: تسديد الرسم على القيمة المضافة:

يتم حساب الرسم على القيمة المضافة بإتباع الخطوات الآتية:

الخطوة الأولى: يحسب الرسم المستحق على المبيعات بضرب المعدل المناسب برقم الأعمال خارج الرسم.

الخطوة الثانية: يستخرج الرسم الواجب تسديده، وذلك بحساب الفرق بين الرسم المستحق على المبيعات، والرسم القابل للخصم على المشتريات.

وعليه، يمكن التمييز بين ثلاث حالات لهذا الفرق تتمثل في:

• **الحالة الأولى:** قيمة الرسم المستحق أكبر من قيمة الرسم القابل للخصم، في هذه الحالة يجب على المؤسسة أن تدفع مبلغ الرسم الواجب دفعه في أجل أقصاه العشرون (20) من الشهر التالي.

• **الحالة الثانية:** قيمة الرسم المستحق تساوي قيمة الرسم القابل للخصم، وفي هذه الحالة لا تدفع المؤسسة أي مبلغ.

• **الحالة الثالثة:** قيمة الرسم المستحق أصغر من قيمة الرسم القابل للخصم، في هذه الحالة للمؤسسة حق اتجاه إدارة الضرائب، لذلك فهي لا تدفع أي مبلغ، وتتم تسوية ذلك الحق عن طريق المتابعة للرسم المستحق على المبيعات للأشهر القادمة.¹

¹ لطفي شعباني، مرجع سابق، ص 192.

ثانيا: التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة:
وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:¹

1- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات و الخدمات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	المشتريات		..
	XX			38
	X	الخدمات		6..
XX	XX	الرسم على القيمة المضافة على المشتريات و الخدمات		44
X	X		40	56
	XX	موردو المخزونات والخدمات	1	

2- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على التثبيتات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XX	التثبيتات		2..
	X	الرسم على القيمة المضافة على المشتريات و الخدمات	40	445
X	XX	موردو التثبيتات	4	6
XX	X			

¹ محمد عسول سي، مرجع سابق، ص، 433-434.

3- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الزبائن	70	411
XX	X	المبيعات من البضائع والمنتجات وتقديم خدمات	..	.
X		الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم الخدمات	44	
XX			57	

3- تسجيل التصريح الجباي (حالة الرسوم المستحقة أكبر من المسترجعة)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الرسم على القيمة المضافة المستحقة	44	445
XX	X	الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	56	7
X		الرسم على القيمة المضافة الواجبة التسديد	44	
XX			577	

5- تسجيل التصريح الجباي (حالة الرسوم المستحقة اقل من المسترجع

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين

X	XX	الرسم على القيمة المضافة المستحقة تسبيقات الرسم على القيمة المضافة الرسم على القيمة المضافة المسترجعة	44	445
	X			7
	XX			66
	X			445

6- الرسم على القيمة المضافة في نهاية الدورة على فواتير قيد الاستلام

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الخدمات المشتريات الرسم على القيمة المضافة المسترجعة للتسوية الموردون - فواتير قيد الاستلام	40	6...
	X			38..
	XX			445
	X			6.
XX	XX		8..	
	X			

7- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على إشعارات الإضافة في نهاية الدورة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	المتحصل عليها RRR الأعباء المخزون الرسم على القيمة المضافة المسترجعة للتسوية	...	409
	X			..
	XX			6
	X			او..
XX			3	
X			44	
XX			56	

8- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على الفواتير قيد التحرير في نهاية الدورة

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	العملاء- فواتير قيد التحرير مبيعات البضائع والمنتجات وتقديم الخدمات الرسم على القيمة المضافة المسترجع للتسوية	...	418
XX	X		7	
X			44	
XX			56.	

9- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على فواتير الإشعار الإضافية للتحرير

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	مبيعات البضائع والمنتجات وتقديم خدمات الرسم على القيمة المضافة المسترجع للتسوية RRR الممنوحة		7...
XX	X		41	445
X			9.	.6
XX				

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني TAP

أولاً: تسديد الرسم على النشاط المهني

إن تسديد الرسم يتم على أساس المبيعات الفعلية أو بواسطة التسبيقات في حالة اختيار المكلف لهذا النظام الأخير. إما التسديد الفعلي للرسم فيتم خلال العشرين يوماً الأولى من الشهر الذي يلي شهر (أو الفصل تبعاً للحالة) الذي حقق خلاله رقم الأعمال.¹

¹ عبد الرحمان عطية، مرجع سابق، ص، 136.

ثانيا : التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني

تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:¹

تسجيل الضرائب والرسوم المسترجعة على رقم الأعمال خلال الدورة:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	44	642
XX	X	الرسم على النشاط المهني	5	

2- التسجيل في نهاية الدورة للأعباء الواجب تسديدها على الضرائب والرسوم غير المسترجعة على

رقم الأعمال

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
XX	XXX	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال	448	642
X		الدولة - الأعباء الواجبة التسديد والإرادات الواجبة التحصيل		

3- في بداية الدورة القادمة يسجل القيد بالنظر إلى وثيقة الإخضاع (لا يعكس القيد)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الدولة - الأعباء الواجبة التسديد والإرادات الواجبة التحصيل	44	448
XX	X	الرسم على النشاط المهني	5	

¹ محمد الأمين عسول، محمد لخضر سي، مرجع سابق، ص، 631.

4- حالة رفع العبء: يرفع العبء إذا كانت الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال المسجلة في الدورة السابقة اقل من مبلغ الضريبة الحقيقية للدورة القادمة، وتسجل هذه التسوية محاسبا كما يلي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	XX	الدولة-الأعباء الواجبة الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال الرسم على النشاط المهني		448
	X			642
X	XX		44	
XX	X		5	

5- حالة تخفيض العبء: يخفض العبء إذا كانت الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال المسجلة في الدورة الماضية أكبر من الضريبة الحقيقية المسجلة خلال هذه الدورة، تكون التسوية المحاسبية في هذه الحالة كما يلي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الدولة-الأعباء الواجبة الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال الرسم على النشاط المهني	64	
XX	X		2	448
X			44	
XX			5	

6- تسديد الرسم على النشاط المهني

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
X	XX	الرسم على النشاط المهني	51	445
XX	X	الحساب البنكي أو أية وسيلة سداد أخرى	2	

خلاصة الفصل:

تطرقنا في هذا الفصل الى الضرائب وأنواعها وأهميتها في تنمية الاقتصاد الوطني، وقد توصلنا الى ان لها دور هام في تمويل النفقات العامة، المختلفة وقد سعت من خلالها الدولة الى تحقيق الاستقرار الاقتصادي حيث تستعمل حصيلتها لتمويل النفقات الحكومية، تحقيقا للتشغيل الكامل، وقد تطرقنا أيضا الى كيفية اقتطاع اهم الضرائب التي تلتزم المؤسسة الاقتصادية بدفعها بالإضافة الى المعالجة المحاسبية لهذه الضرائب، كما استخلصنا ان الضرائب هي احدى الأدوات المالية لاقتطاع جزء من ثروة الافراد وتقوم بتحويله الى الدولة وذلك باستخدامه في تحقيق أهدافها المختلفة

الفصل الثاني

تمهيد :

في هذا الفصل سنقوم بتدعيم الجانب النظري الذي انجزناه سابقا، حيث قمنا بدراسة تطبيقية نحاول من خلالها الربط بين الجانب النظري وما هو موجود في الواقع والاستفادة من تجربة العاملين في الميدان. في الجانب الميداني سوف نقوم بالتعرف على شركة مطاحن الحضنة بولاية المسيلة ومراحل انتاجة او الهيكل التنظيمي لها والمعالجة الحسابية لأهم الضرائب التي تقام بدفعها.

المبحث الأول: تقديم شركة مطاحن الحضنة.

من خلال هذا المبحث سنقوم بتقديم الشركة و مراحل إنتاجها بالإضافة إلى موقعها و هيكلها التنظيمي.

المطلب الأول: تعريف شركة مطاحن الحضنة ومراحل إنتاجها:

أولاً: تعريف شركة مطاحن الحضنة:

تم تشغيل مطاحن الحضنة بالمسيلة أول مرة سنة 1981، و في أكتوبر 1997 حولت وحدة الرياض بالمسيلة إلى شركة تابعة لرياض سطيف في شكل مساهمة مطاحن الحضنة (مستخلص محضر اجتماع رقم 6 لمجلس الادارة بتاريخ (27/09/97) و مبلغ المساهمة 60.000.000 دج و قد بلغ رأسمالها 1.449.460.000 دج.

ابتداء من جانفي 2016 تم تحويل شركة مطاحن الحضنة إلى شركة تابعة لشركة حبوب قسنطينة و تم بذلك تغيير لاسمها من مؤسسة مطاحن الحضنة إلى المركب الصناعي التجاري الحضنة. و تنقسم الشركة إلى قسمين قسم قديم وآخر جديد، أما القسم القديم فيتكون من مسمدة و مطحنة واحدة، حيث تم إنجازها من طرف الشركة السويسرية بوهلي وتم تشغيلها سنة 1981، أما قدرات الإنتاج فقد كانت 100 طن ليوم لكل من المسمدة و المطحنة، أما القسم الجديد فيتكون من مسمدة جديدة تم إنجازها من طرف الشركة الإيطالية غولفيتو بقدرة إنتاجية بلغت 400 طن /يوم.

ثانياً: مراحل العملية الإنتاجية:

العملية الإنتاجية بهذه المؤسسة تتركز على تحويل المواد الأولية المتمثلة في القمح الصلب و القمح اللين للحصول على منتجات تامة الصنع كالسميد والفريشة بمختلف أنواعها، و كذلك الحصول على بقايا الطحن المتمثلة في النخالة و يتم هذا على مستوى عدة مراحل وهي:

1- مرحلة التموين الداخلي: هي مرحلة انتقال المادة الأولية من صوامع التخزين التابعة لمصلحة تسيير المخزونات إلى مخازن الورشات وتكون هذه العملية مستمرة و لا تتوقف إلا في بعض الحالات مثل (تعطلات الطحن، أو التخفيض في الإنتاج، أو نقص عملية التموين) و يتم نقل المواد الأولية عن طريق ناقل ألي بين صوامع التخزين و الوحدات الإنتاجية.

2- مرحلة التنظيف الآلي: بعد تموين مخازن الورشات تلي ذلك عملية التنظيف الأولي حيث تمر كميات القمح داخل الآلات الخاصة بالتنظيف الأولى، تقوم بتنقية القمح من الزوائد و الشوائب الكبيرة، حيث توجد آلات خاصة لتنقية القمح من مادة الحديد، وأخرى بتصفية الحجارة والحصى، و من خلال هذه المرحلة يكون القمح قد زالت منه معظم الشوائب و الأوساخ.

3- مرحلة التنظيف النهائي: في هذه المرحلة تنتقل كميات القمح بواسطة مضخات هوائية إلى نوع ثاني من أجهزة التنظيف، حيث تتميز هذه الاجهزة بأنها تقوم بحركات اهتزازية لحبيبات القمح و لها ميل محدد لسطح الذي توجد فوقه كميات القمح حيث يتم تدحرج حبيبات القمح إلى الأسفل، و تجمع في مجارى التخزين وأغلب

الشوائب المتبقية من عملية التنظيف ترسل إلى الأعلى إلى سلة الأوساخ.

4- مرحلة إضافة المياه: هنا يقوم مسؤول الإنتاج بإضافة كميات من الماء حتى تصبح درجة الرطوبة ما بين 15 و 15,8%، حيث هذه الدرجة محددة وفقاً لمعايير تقنية و ذلك من أجل تسهيل عملية الطحن فيما بعد و كذلك لمساعدة فصل الغلاف الخارجي، و هناك أجهزة خاصة تقوم بتحديد كميات الماء المضافة و أخرى لمراقبة درجات الرطوبة.

5- فترة الانتظار التقني: من أجل امتصاص القمح لكميات الماء المضاف فإنه يتطلب وقتاً للقيام بذلك بالإضافة إلى رفع درجات الرطوبة إلى المستوى المرغوب، و تختلف فترة الانتظار حسب نوعية القمح، حيث تجد أن متوسط الانتظار للقمح الصلب هو (4 ساعات) بينما القمح اللين يصل حتى (8 ساعات)، و كذلك حسب درجة الرطوبة الأولية في المادة التي تتراوح بين 7 إلى 10%.
6- عملية الطحن: في هذه المرحلة تقوم آلات الطحن بكسر حبيبات القمح و وفقاً للمتطلبات التقنية الموضوعة من طرف مصلحة الإنتاج، و ذلك من أجل الحفاظ على خصوصية حبة القمح و كذلك لفصل الغلاف الخارجي عن اللب.

7- عملية الغربلة: تلي كل عملية طحن مباشرة عملية غربلة، حيث تمر جزيئات القمح المكسورة على غربال مصنف تقنياً حسب درجات انفتاح و انغلاق المسامات، و تنتج عن هذه العملية إما جزيئات خشنة ترجع لعملية الطحن مجدداً واما مادة جاهزة قابلة للتصنيف، وتشكل عمليتي الطحن و الغربلة حلقة مغلقة أي لا تتوقف عملية الطحن حتى يتم تصنيف الجزيئات إلى مادة جاهزة.

8- مرحلة تجميع الأصناف و تخزينها: ينتج عن عملية الغربلة تصنيف الجزيئات حيث يعبر كل صنف على نوع من المنتج و يسلك كل صنف مجرى معين ينتهي به المطاف إلى صوامع التخزين للمواد الجاهزة.
9- التوضيب و التخزين: بعد عملية التخزين في صوامع الورشات للمادة الجاهزة تأتي عملية التوضيب، حيث يقوم العامل بتحضير الأكياس، و بمجرد وضع الكيس على فتحة قنوات التفريغ، و الضغط على زر تتم عملية التفريغ تلقائياً مع الوزن المحدد و بعد ذلك يتم إخراج المنتج من الورشات إلى مساحات التخزين بناقلات خاصة حيث يصبح المنتج جاهزاً للتسويق.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة مطاحن الحضنة و موقعها:

نتطرق في هذا المطلب إلى الهيكل التنظيمي و موقع وحدة مطاحن الحضنة.

أولاً: الهيكل التنظيمي: يتكون الهيكل التنظيمي لمؤسسة مطاحن الحضنة من:

1- المديرية العامة:

• يشرف على سيرها مدير وحدة له عدة مهام أهمها:

— التنسيق بين مختلف مصالح المؤسسة.

- التنسيق بين الوحدة ومثيلاتها من نفس القطاع.
- التنسيق بين الوحدة والمؤسسة الأم.
- تستعين المديرية العامة بعدة مصالح تتمثل في:
- **الأمانة العامة:** تابعة للمدير العام وتقوم بتسجيل البريد الصادر والوارد و طبع المراسلات الصادرة عن المديرية العامة.
- **مكتب مساعد الأمن والرقابة:** ومهمته حماية الشركة داخليا وكذا الوقاية خاصة من ناحية الحرائق الرقابة، وحركة مختلف وسائل النقل في الوحدة.
- **المستشار القانوني:** يقوم المدير العام باستشارته أو مناقشته في القرارات التي سوف تصدرها المؤسسة وذلك لتفادي الوقوع في خطأ قانوني وهو مكلف بالمنازعات التي تدخل فيها سواء، كانت بين الشركة وزبائنها أو مورديها أو داخل المؤسسة.
- **المحاسب:** يقوم بمساعدة المدير العام بمراجعة الحسابات.
- **مساعد مكلف بالنوعية:** مكلف بمراقبة الإنتاج وفقا للمعايير المحددة سواء كانت تخص الكمية، التغليف أو الجودة. تشرف المديرية العامة على كل من مديرية الاستغلال ومديرية الإدارة و المالية:
- تشرف المديرية العامة على كل من مديرية الاستغلال ومديرية الإدارة و المالية:
- 2- **مديرية الاستغلال:** تتمثل مهمة مدير الاستغلال في تزويد المدير العام بكل المعلومات الخاصة بالاستغلال، و تنقسم إلى خمسة مصالح:
- أ. **مصلحة التموين:** هذه المصلحة خاصة بدخول المواد واللوازم الخاصة بعملية الاستغلال و تنقسم إلى نوعين هما:
- فرع التغيير وشراء الحبوب: ومهمته شراء الحبوب وتعبير النوعية.
- فرع المشتريات: وهذا الفرع الخاص بتسجيل كل عمليات شراء.
- ب. **مصلحة الصيانة:** مهمتها اصلاح الاعطاب الخاصة بالآلات الإنتاج، و تشغيل هذه الاجهزة 24 سا/24 سا.
- ج. **مصلحة الإنتاج:** مهمتها خاصة بالعملية الإنتاجية الكاملة، أي من بدء دخول المادة الأولية إلى خروجها كمادة مصنعة مروراً بكل دورات العملية الإنتاجية، و تهتم برسم و تنظيم مخطط الإنتاج و عمليات تنفيذه في ورشات الإنتاج، و العمل على احترام كل مراحل الإنتاج و طرق تنفيذها.
- د. **مصلحة تسيير المخزونات:** تتمثل بتخزين المواد الأولية و المنتجات دورها الرئيسي هو تسجيل حركة التخزين و القيام بعمليات الجرد الشهرية و السنوية، و تنفرع إلى ثلاثة فروع متمثلة في: فرع استقبال و تخزين الحبوب فرع تسيير مخزونات الأكياس و فرع تسيير قطع الغيار و التجهيزات.

هـ. مصلحة التسويق: بعد خروج المنتج من الدورة الإنتاجية تقوم هذه المصلحة ببيع وتصريف المنتج و تنقسم إلى فرعين هما: فرع التوزيع و فرع المبيعات.

3- مديرية الإدارة و المالية: ومهمتها ادارة المصالح المالية و التنسيق بينهما، وتتمثل في:

أ. مصلحة المحاسبة و المالية: تعتبر من اهم المصالح حيث أن لها علاقة مع جميع المصالح الأخرى و يقع على عاتقها تسجيل كل العمليات المتعلقة بالنشاط التجاري مع الوحدات، و تنفر ع هذه المصلحة إلى فرع المالية والصندوق، فرع المحاسبة العامة والمحاسبة و المبيعات.

ب. مصلحة الموارد البشرية: لها علاقة مباشرة مع العمال حيث تهتم بالشؤون الإدارية للعمال، و تنفر ع هذه المصلحة إلى ثالث فروع و هي:

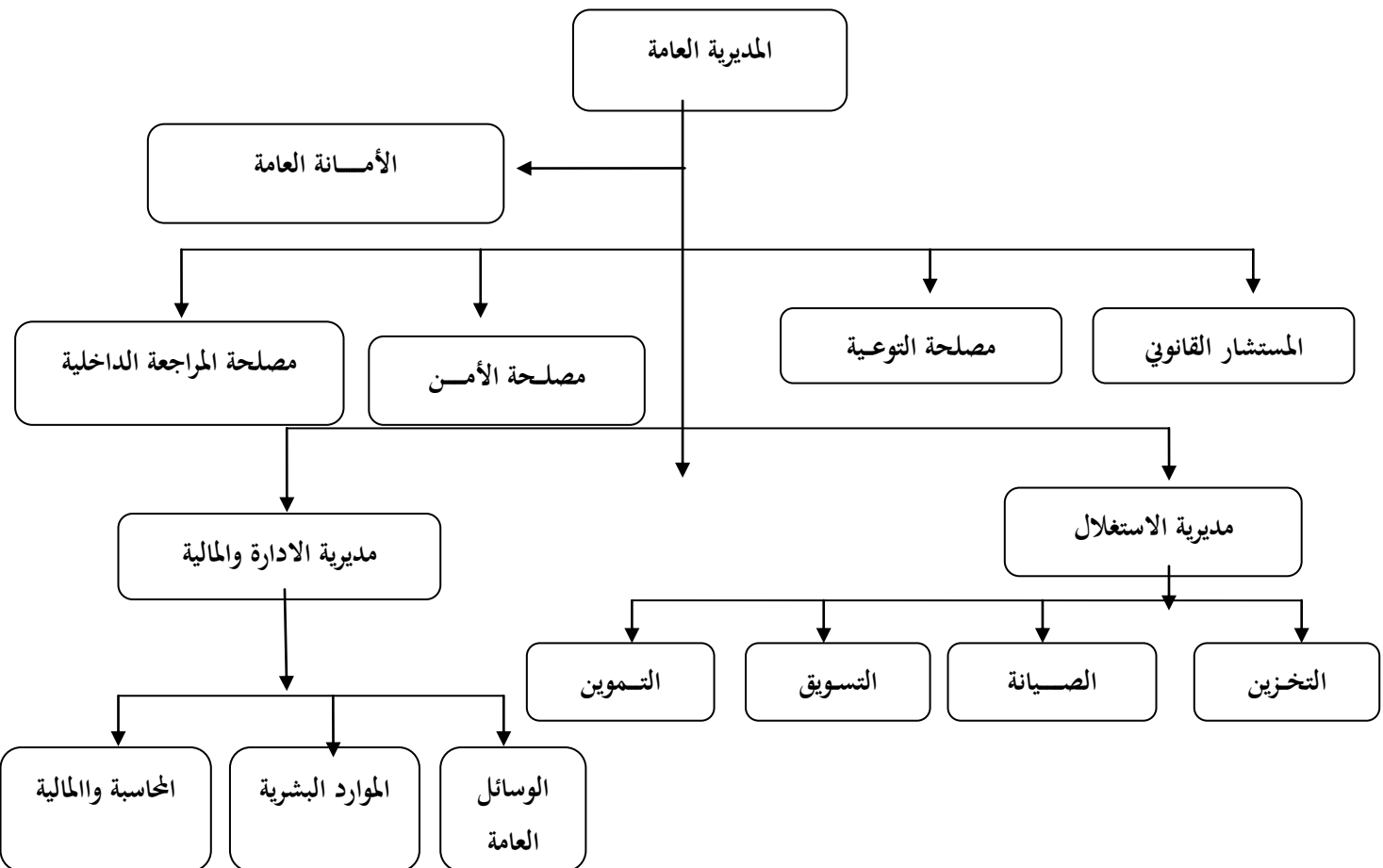
– فرع تسيير المستخدمين.

– فرع الأجور.

– فرع الخدمات الاجتماعية.

ج. مصلحة الوسائل العامة: و هي التي تشرف على جميع التجهيزات و الوسائل العامة داخل المؤسسة. يمكن تلخيص الهيكل التنظيمي للشركة في المخطط الآتي:

الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لشركة مطاحن الخضنة- المسيلة



المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية

ثانيا: موقع الوحدة:

تقع شركة مطاحن الحضنة على الطريق الوطني المؤدي من ولاية المسيلة إلى ولاية برج بوعرييج على أطراف المدينة، يحدها غربا الطريق الوطني، و شرقا مساحات زراعية، أما شمالا هي بمحاذاة مجمع سكني حيث يسكن الكثير من عمال المؤسسة، وجنوبا فتحدها مساحة خالية، و ما يمكن الإشارة إليه أن الوحدة تبعد حوالي 3 كلم عن مصدر التوريد المتمثل في الديوان الجهوي للحبوب و مشتقاتها بالمسيلة المتوقعة في المنطقة الصناعية جنوب الولاية المتمثل في الممول الرئيسي و الوحيد في المنطقة.

ثالثا: موقع قنوات التوزيع:

قنوات التوزيع المستغلة من طرف الوحدة التابعة لمطاحن الحضنة في مجالها هي عبارة عن بنايات مستأجرة، ماعدا واحدة و هي نقطة البيع رقم 32 المتوقعة في وسط الولاية ومساحتها تقدر بـ 40 متر مربع، و ما يمكن الإشارة إليه هو أن جميع نقاط البيع الخاصة بالوحدة تقع في وسط المدن كمايلي:

- أ. نقطة بيع المعاضيد: مساحتها 40 متر مربع مستأجرة بموجب العقد رقم 12/2006.
- ب. نقطة بيع الديس: مساحتها 40 متر مربع مستأجرة بموجب العقد رقم: 1568/2005.
- ج. نقطة بيع اشبيليا: مساحتها 58 متر مربع مستأجرة بموجب العقد رقم: 3710/2005.
- د. نقطة بيع أولاد عدي: مساحتها 32 متر مربع مستأجرة بموجب العقد رقم 1738/2005.
- هـ. نقطة بيع عين الخضراء: مساحتها 54 متر مربع مستأجرة بموجب العقد رقم: 1840/2005.
- و. نقطة بيع برهوم: مساحتها 40 متر مربع، مستأجرة بموجب عقد ايجار.

المبحث الثاني: المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب في شركة مطاحن الحضنة:

سنتطرق في هذا المبحث لكيفية المعالجة المحاسبية لأهم الضرائب التي تخضع لها شركة مطاحن الحضنة.

المطلب الأول: المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الاجمالي في شركة مطاحن

الحضنة.

من أجل التطرق إلى المعالجة المحاسبية للضريبة على الدخل الاجمالي نقوم بدراسة حالة عامل في مؤسسة مطاحن الحضنة.

أولا: كيفية حساب الاجر.

1-مكونات الاجر

●الاجر الأساسي (القاعدي): هو أجر محدد في سلم الأجور حيث لكل وظيفة اجر أساسي خاص بها.

- وهو المبلغ الذي تحسب على أساسه باقي المنح والتعويضات لذلك سمي بالأجر القاعدي أو الأساسي، ويحسب على أساس أيام العمل الحقيقية، ففي حال غياب العامل تخضم قيمة أيام الغياب من الأجر القاعدي.
- منحة الخبرة المهنية: وهو تقييم للخبرة المهنية الناتجة عن الأقدمية المكتسبة في المؤسسة وتحسب على أساس الأجر الأساسي بنسبة مئوية تقدر بـ 25.3 % مضروبة في عدد سنوات العمل. وهي تحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{منحة الخبرة المهنية} = \text{نسبة الخبرة المهنية} \times \text{الأجر الأساسي}$$

- المنحة الجزافية للمنصب: وهي منحة تكون بحسب مسؤولية كل منصب ومحددة وفقا للقانون الداخلي للمؤسسة.
- منحة المناوبة: وهي منحة تمنح للموظف مقابل عمله في الليل بحيث يجب على كل موظف أنيناوب في الليل على الأقل مرة واحدة في الشهر.
- منحة السلة: وهي تمثل قيمة وجبة الإطعام بحيث تحسب على أساس أيام العمل الفعلية وهي محددة وفقا للقانون الداخلي للمؤسسة بقيمة 210 دج لكل يوم واحد عمل فعلي، وهي منحة لا تخضع لاقطاع الضمان الاجتماعي.
- منحة الصندوق: وهي منحة تمنح للموظف المسؤول عن صندوق المؤسسة، محددة بقيمة 2500 دج لمشير، وهي لا تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي.
- منحة الأجر الوحيد: هي منحة للعمال المتزوجين و تخص الزوجة الماكثة في البيت، وهي معفية من اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي.
- مصاريف المهام والتنقل: هي قيمة المصاريف التي يتحملها الموظف عند قيامه بمهمة لصالح المؤسسة، بحيث تدخل فيها مصاريف التنقل والإطعام وأية مصاريف أخرى يتحملها هذا الموظف في سبيل القيام بهذه المهمة، وهي لا تخضع للضمان الاجتماعي ولا للضريبة على الدخل الإجمالي.

2- الاقطاعات وكيفية حسابها

- أ. اشتراكات الضمان الاجتماعي: وهي اقطاعات إجبارية قانونية يخضع لها العمال ونسبتها 9 % من الأجر الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي، و تحسب بالعلاقة التالية:

$$\text{اقتطاع الضمان الاجتماعي} = \text{الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي} \times 9\%$$

ب. الدخل الخاضع للاشتراكات الضمان الاجتماعي: يتكون من أجرة المنصب وكل المنح الخاضعة للاشتراكات الضمان الاجتماعي.

الدخل الخاضع للاشتراكات الضمان الاجتماعي = الأجر الأساسي + المنح الخاضعة للاشتراكات الاجتماعية (منحة الخبرة المهنية + المنحة الجزافية للمنصب + منحة المناوبة + منحة الصندوق)

ج. الخدمات الاجتماعية: يمكن للموظفين الحصول على قروض صغيرة، بحيث يتم تسديدها وفق أقساط شهرية تعادل 10% من قيمة القرض.

د. اشتراكات التعاضديات الاجتماعية: يشترك الموظفون في مؤسسة مطاحن الحفنة في تعاضديات التأمينات بحيث تساهم هذه المؤسسة في رفع نسبة التأمين الاجتماعية لدى الموظفين من 80% إلى 100%.

هـ. الضريبة على الدخل الإجمالي: نحصل على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي من خلال سلم الضريبة لرواتب الأجور الصادر سنة 2008 ففيه نجد كل أجر يقابله مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الخاص به.

و. الدخل الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي

ز. الدخل الصافي: هو الدخل الذي يسلم للعامل بعد الاقتطاعات القانونية والضريبة على الدخل الإجمالي ويحسب بالعلاقة التالية:

الدخل الصافي = الأجر الأساسي + كل المنح والتعويضات والعلاوات (منحة الخبرة المهنية + المنحة الجزافية للمنصب + منحة المناوبة + منحة الصندوق + منحة السلة + منحة الأجر الوحيد + مصاريف المهام والتنقل) - (اشتراكات الضمان الاجتماعي + الضريبة على الدخل الإجمالي + اشتراكات التعاضد الاجتماعية + اشتراكات الهيئات الاجتماعية الأخرى + التنسيقات على الأجر)

الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة = الأجر الأساسي + كل المنح والتعويضات والعلاوات (منحة الخبرة المهنية + منحة الجزافية للمنصب + منحة المناوبة + منحة السلة) - اشتراكات الضمان الاجتماعي

ثانيا: حساب الدخل الإجمالي ومكوناته للموظف محل الدراسة: تم حساب الدخل الإجمالي للموظف محل الدراسة كما يلي:

1- الأجر القاعدي = 33066 دج

- 2- منحة الخبرة المهنية: تقدر منحة الخبرة المهنية لهذا الموظف بنسبة 39,00% من الأجر القاعدي.
منحة المهنية الخبرة : $33066 \times 39,00\% = 12895,74$ دج
- 3- المنحة الجزافية للمنصب: تقدر المنحة الجزافية للمنصب لهذا الموظف بـ 6500 دج.
- 4- منحة السلة: هذا الموظف اشتغل فعليا لمدة 22 يوم خلال هذا الشهر، وعليه تكون:
منحة السلة : $22 \times 350 = 7700$ دج
- 5- منحة الصندوق: تقدر منحة الصندوق بـ 2000 دج.
- 6- منحة الأجر الوحيد: يستفيد هذا الموظف من منحة الأجر الوحيد والتي تقدر بقيمة 1500 دج للشهر.

ثالثا: حساب الدخل الصافي

1- حساب الدخل الخاضع للضمان الاجتماعي

الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي = الأجر الأساسي + المنح الخاضعة لاشتراك الضمان الاجتماعي (منحة الخبرة المهنية + المنحة الجزافية للمنصب + منحة الصندوق)
دج $33066 + (12895,74 + 6500 + 2000) = 54461,74$

2- حساب اقتطاع الضمان الاجتماعي

اقتطاع الضمان الاجتماعي = الدخل الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي $\times 9\%$
دج $54461,74 \times 9\% = 4901,56$

3- التسبيقات على الأجر: تحصل هذا الموظف على تسبيقات على الأجر قدرت بـ 5000 دج
4- اقتطاع الخدمات الاجتماعية: تتمثل في قسط القرض الذي تحصل عليه الموظف وهو يمثل 10% من مبلغ القرض.

5- اقتطاع الاشتراك في التعاضديات الاجتماعية: تم اقتطاع ما قيمته 660 دج كاشتراكات في التعاضديات الاجتماعية.

6- الاجر الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي: يحسب بالعلاقة التالية:

الاجر الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي = الاجر الاساسي + المنح الخاضعة للضريبة على الدخل الاجمالي (منحة الخبرة المهنية + المنحة الجزافية للمنصب + منحة المناوبة + منحة السلة) - اشتراكات
دج $33066 + (12895,74 + 6500 + 7700) - 4901,56 = 55260,18$

7- اقتطاع الضريبة على الدخل الاجمالي: من خلال سلم الضريبة لرواتب الاجور الصادر سنة 2008 تكون قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي لهذا الموظف بقيمة 10078,05 دج

8- اعداد كشف الاجر:

الجدول رقم (03): كشف الاجر للموظف محل الدراسة:

العناصر	القاعدة	العدد/ المعدل	المكاسب	الاقتطاعات
الاجر القاعدي(الاساسي)	--	--	33066,00	
منحة الخبرة المهنية	33066,00	36,00	12895,74	
منحة الجزافية للمنصب	--	--	6500,00	
منحة السلة	350,00	22	7700,00	
منحة الصندوق	--	--	2000,00	
منحة الاجر الوحيد	--	--	1500,00	
اقتطاع الضمان الاجتماعي	54461,74	9%	4901,56	
تسبيقات على الاجر	--	--	5000,00	
الخدمات الاجتماعية	40000,00	10%	4000,00	
اشتراكات التعاضديات الاجتماعية	--	--	660,00	
اقتطاع الضريبة على الدخل الاجمالي IRG	55260,18		10078,05	
المجموع			63661,74	24639,61
الاجر الصافي			39022,13	

المصدر: من اعداد الطالب بناء على المعلومات المقدمة من طرف مصلحة المحاسبة والمالية

ثالثا: التسجيل المحاسبي للضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2019

تم التسجيل المحاسبي للأجر كما يلي¹

1- تسجيل الكشف الاجمالي للأجور " خاص بالعامل " :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	63661,7	اجور المستخدمين		631000
	4			
4901,56		الضمان الاجتماعي	431000	
10078,0		الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من	442000	
5		اطراف اخرى		
5000,00		المستخدمون التسيقات والمدفوعات على	425000	
		الحساب الممنوحة		
660,00		اشتراكات التعاضديات الاجتماعية	432300	
		الخدمات الاجتماعية	432600	
4000,00		المستخدمون الاجور المستحقة	421000	
39022,1				
3				

المصدر: من اعداد الطالب بناءا على يومية المؤسسة لسنة 2019

¹ من اعداد الطالب اعتمادا على يومية المؤسسة.

2- تسديد الضرائب المقتطعة IRG/S

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10078,05	10078,05	الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحصيل من اطراف اخرى البنك/الصندوق/حسابات الخزينة	53/512	442000

المصدر: من اعداد الطالب بناء على يومية المؤسسة لسنة 2019.

الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور هي ضريبة شهرية تقتطع من الاجور والتعويضات والمكافآت التي يتحصل عليها الموظفين اي انها تقع على عاتق الموظفين والشركة تقوم بحسابها فقط حيث يتم دفعها شهريا الى قباضة الجعافرة لولاية المسيلة قبل الـ 20 يوم الموالية لكل شهر ويتم التصريح بهذه الضريبة في وثيقة G50 .

المطلب الثاني: المعالجة المحاسبية للضريبة على ارباح الشركات في شركة مطاحن الحضنة.

تحتسب الضريبة على ارباح الشركات بالعلاقة التالية:

الضريبة على ارباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - خسائر السنوات السابقة

• الاستردادات هي المصاريف والاعباء غير المقبولة

• التخفيضات هي اعباء لم تدرج في النتيجة المحاسبية ولكنها مقبولة جبائيا

اولا: تحديد النتيجة المحاسبية

يتم تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق جدول حسابات النتائج الذي يتكون من:

1- انتاج السنة المالية: يضم الحساب 70 و 72 و 73 و 74 1

2- استهلاك السنة المالية: يضم الحساب 60 و 62 و 62 2

3- القيمة المضافة للاستغلال: وهي الفرق بين انتاج السنة المالية واستهلاك السنة المالية (1-2)

3...

4- الفائض الاجمالي للاستغلال: هو الناتج بين القيمة المضافة للاستغلال مطروح منها الحساب

63 و 64.....4

5- النتيجة العملياتية: هي الناتج بين الفائض للاستغلال مضافا اليه الحساب 75 و 78 ومطروح منه الحساب

65 و 68.....5

6- النتيجة المالية: هي الفرق بين الحساب 76 والحساب 66.....6

7- النتيجة العادية قبل الضرائب: هي مجموع كل من النتيجة المعلوماتية والنتيجة المالية اي (5+6)

8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية : وهي النتيجة العادية قبل الضرائب مطروحا منها الضريبة

الواجبة الدفع عنها

9- النتيجة غير العادية : هي الناتج بين العناصر غير عادية (المنتجات) مطروح منها العناصر

غير العادية (الاعباء)

10- صافي نتيجة السنة المالية : هي عبارة عن النتيجة الصافية للأنشطة العادية +او- النتيجة

غير العادية

وهي ملخصة في الجدول الموضح ادناه:

الجدول رقم (04): جدول حسابات النتائج لشركة مطاحن الحضنة 2019

CIC HODNA M28

EDITION_DU:31/08/2020 15: 9

EXERCICE:01/01/19 AU 31/12/19

COMPTE DE RESULTAT/NATURE -copie provisoire

	NOTE	2019	2018
Chiffres d'Affaires		2 952 703 193,07	2 961 232 701,33
Ventes de marchandises		9 773 321,25	4 087 513,73
Ventes Produits Finis		2 917 287 339,82	2 940 333 000,00
Ventes Produits Intra-Groupe		22 231 500,00	13 368 000,00
Prestation de Services		2 902 215,20	2 703 422,80
Autres Ventes		508 816,80	740 764,80
Variation stocks produits finis et en cours		2 361 185,65	15 845 382,48
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		1 211 731,45	2 097 818,18
Cession Inter Unités		57 105 832,30	4 722 583,91
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		3 013 381 942,47	2 983 698 485,90
Achats consommés		-2 367 399 404,56	-2 360 716 762,53
Services extérieurs et autres consommations		-26 089 764,66	-26 686 185,29
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-2 393 489 169,22	-2 387 402 947,82
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		619 892 773,25	596 295 538,08
Charges de personnel		-207 951 255,16	-201 679 204,75
Impôts, taxes et versements assimilés		-8 873 433,21	-1 291 568,00
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		403 068 084,88	393 324 765,33
Autres produits opérationnels		9 786 000,96	25 335 847,54
Autres charges opérationnelles		-41 794,88	-32 417,21
Dotations aux Amortissements		-54 702 997,39	-70 751 968,33
Dotations aux Provisions		-12 862 996,61	-7 475 459,88
Reprise sur pertes de valeur et provisions		12 849 400,87	14 276 856,10
V- RESULTAT OPERATIONNEL		358 095 697,83	354 677 623,55
Produits financiers		1 015 339,48	1 015 934,48
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		1 015 339,48	1 015 934,48
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		359 111 037,31	355 693 558,03
Participation des travailleurs au resultat			
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			-2 215 751,15
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		-1 791 027,42	
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		3 037 032 683,78	3 024 327 124,02
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-2 679 712 673,89	-2 670 849 317,14
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		357 320 009,89	353 477 806,88
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		357 320 009,89	353 477 806,88

المصدر : مصلحة المحاسبة المالية

حسب معطيات الجدول فان النتيجة المحاسبية للدورة قدرت ب 357.320.009,89 دج

ثانيا: تحديد النتيجة الجبائية

يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية كما هو مبين في الجدول رقم 09.

جدول رقم (05): تحديد النتيجة الجبائية

RUBRIQUE	Déductions	Réintégrations
Les Réintégrations:		
Autres charges non déductibles		
Cadeaux		
Dons		
Sponsoring & parrainage		
Amendes & pénalités		37 547,00
Taxe de formation		
provision honoraire CAC exercice 2019		
provision Partie variable GSP et cadres dirigeants 2019		3 480 000,00
Taxe sur les véhicules		
Dotaions Aux amortissements véhicule de tourisme		
Dotaions pour provision de l'indemnité de départ a la retraite (IDR) 2019		12 862 996,61
Impôts différés (variations)		1 791 027,42
autres provision		
Dotation pour provision congé payé du 2eme trimestre 2019		5 610 176,96
Entretien et reparation Vehicule Léger		
les déductions:		
Plus values sur cession d'éléments d'actifs immobilisés Art 173 du CID		
Les déficits antérieurs à déduire		
Dotations aux amortissements (plan d'amortissement selon la durée d'utilité)paglierani	5 359 272,19	
Dotations aux amortissements (plan d'amortissement selon la durée d'utilité)molino	13 420 960,70	
Provision honoraire CAC exercice 2018		
provision Partie variable GSP et cadres dirigeants 2018	4 025 000,00	
IDR Des Elements Sortant En Retraite En 2018		
Autres déductions (repris sur IDR) *		
Dotation pour congé payé 2 eme semestre 2018	8 574 400,87	
Totaux	31 379 633,76	23 781 747,99

المصدر: مصلحة المحاسبة والمالية

حسب جدول تحديد النتيجة الجبائية نلاحظ انه تم اجراء تعديل على النتيجة المحاسبية التي قدرت ب

357.320.009,89 دج من اجل الحصول على النتيجة الجبائية والتي قدرت ب

351.513.151,54 دج

الضريبة على ارباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة شركة مطاحن الحضنة هي مؤسسة انتاجية

وبالتالي فهي تطبق معدل 19%

351.513.151,54 × 19% = 66.787.498,79: الضريبة على ارباح الشركة

ثالثا : التسجيل المحاسبي للضريبة على ارباح الشركات لسنة 2019

قامت المؤسسة بتسديد ثلاثة اقساط للضريبة على ارباح الشركات خلال سنة 2019 وذلك اعتمادا على مبلغ

الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2018 (45.316.000,00) حيث بلغ مبلغ كل قسط

(13,594.800,00)

¹ : وكان التسجيل المحاسبي كما يلي

المبلغ		البيان	الحساب	
الدائن	مدين		الدائن	مدين
13594800	13594800	2019/03/10 تنسيقات على IBS	4441600	
		البنك	5121500	
		تسديد القسط الأول لل IBS سنة 2019		
		2019/06/14		
13594800	13594800	تنسيقات على IBS	4441600	
		البنك	5121500	
		تسديد القسط الثاني لل IBS سنة 2019		
		2019/10/15		
13594800	13594800	تنسيقات على IBS	4441600	
		البنك	5121500	
		تسديد القسط الثالث لل IBS سنة 2019		
		2019/12/31		

¹ من اعداد الطالب اعتمادا على يومية المؤسسة.

66.787.498,79	66.787.498,79	الضريبة على الارباح المبنية على نتائج الانشطة العادية الضريبة على ارباح الشركات المستحقة الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2018	4441000	695000
---------------	---------------	---	---------	--------

المصدر: من اعداد الطالب بناء على يومية المؤسسة لسنة 2018

حيث تم التصريح بالتسبيقات للضريبة على ارباح الشركات لدى مفتشية الجعافرة لولاية المسيلة
كونها المفتشية المؤهلة لتحصيل هذه التسبيقات وتم التصريح في نموذج G50 في الوقت المحدد لكل تسبيق.
تسجيل قيد التسوية للضريبة على ارباح الشركات كما يلي:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
40784400	66.787.498,79	ضريبة IBS الواجبة الدفع		4420000
		التسبيقات على IBS	4441000	
26.003.098,79		البنك	5121500	
		تسوية الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2019		

المصدر: من اعداد الطالب بناء على يومية المؤسسة لسنة 2019.

المطلب الثالث: المعالجة المحاسبية للرسم على القيمة المضافة في شركة مطاحن الحضنة.

اولا: تحديد الرسم على القيمة المضافة.

يحسب الرسم على القيمة المضافة بالعلاقة التالية¹

– الرسم على القيمة المضافة المستحقة = الرسم على القيمة المضافة للمبيعات – الرسم على القيمة المضافة للمشتريات

– الرسم على القيمة المضافة لمبيعات البضائع = 717.237.714,3

– الرسم على القيمة المضافة لمبيعات تقديم خدمات = 456.638,22

– الرسم على القيمة المضافة لمشتريات التثبيات = 283.040,37

– الرسم على القيمة المضافة لمشتريات البضائع = 14.853.130,72

– الرسم على القيمة المضافة لمشتريات الخدمات = 8.068.555,88

= 23.204.726,97 – 17.694.352,59 = الرسم على القيمة المضافة الرسم.

= -5.510.374,38

ثانيا: التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة

¹ معلومات المحاسبة المالية

يكون التسجيل المحاسبي كما يلي¹:

1- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المشتريات و الخدمات

رقم الحساب		البيان		المبلغ	
مدين	دائن			مدين	دائن
380000		مشتريات من البضائع		12.481.622,4	
600000		مشتريات من الخدمات		5	
445600		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات		6.780.299,05	
401000		موردو المخزونات والخدمات		3.659.765,08	
				22.921.686,58	

المصدر: من اعداد الطالب بناء على يومية المؤسسة لسنة 2019

2- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على البضائع

رقم الحساب		البيان		المبلغ	
مدين	دائن			مدين	دائن
200000		مشتريات من التثبيات		237.849,05	
445600		الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والخدمات		45.191,31	

¹ من اعداد الطالب بالاعتماد على يومية المؤسسة

283.040,36		موردو المحزونات والخدمات	404000	
------------	--	--------------------------	--------	--

المصدر: من اعداد الطالب بناءا على يومية المؤسسة لسنة 2019.

3- تسجيل الرسم على القيمة المضافة على المبيعات وتقديم خدمات

المصدر: من اعداد الطالب بناءا على يومية المؤسسة لسنة 2019.

4- تسجيل التصريح الجبائي (الرسومات المستحقة اقل من المسترجعة)

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	17.694.352,5	الرسم على القيمة المضافة المستحقة		445700
	9	تسبيقات الرسم على القيمة المضافة		445660
	5.510.374,38	الرسم على القيمة المضافة	445600	
23.204.726,9		المسترجعة		
7				

المصدر: من اعداد الطالب بناءا على يومية المؤسسة لسنة 2019.

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني في شركة مطاحن الخضنة

اولا: تحديد الرسم على النشاط المهني¹

المؤسسة تطبق معدل 2% من رقم الاعمال خارج الرسم

الرسم على النشاط المهني = رقم الاعمال × 2%

¹ معلومات مقدمة من طرف مصلحة المحاسبة المالية.

$$297.384,07 = 14.869.203,85 \times 2\%$$

ثانيا: التسجيل المحاسبي للرسم على النشاط المهني¹

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	297.384,07	الرسم على النشاط المهني		642000
297.384,07		ضرائب ورسوم اخرى وتسديدات مماثلة تحديد الرسم على النشاط المهني	447000	
	297.384,07	ضرائب ورسوم اخرى وتسديدات مماثلة البنك		447000
297.384,07			512000	

المصدر: من اعداد المطالب بناء على يومية المؤسسة لسنة 2019.

¹ من اعداد الطالب بناء على يومية المؤسسة

خلاصة الفصل الثاني:

لقد حاولنا في هذا الفصل من خلال دراسة حالة شركة مطاحن الحضنة اظهار كيفية المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب والرسوم في بيئة الاعمال الجزائرية، وذلك من خلال التطرق الى الوثائق المحاسبية والمالية للمؤسسة والمتمثلة في القوائم المالية وكشف الراتب. ووجدنا هناك تغيير في التنظيم حيث ان الضريبة على ارباح الشركات اصبحت تسدد من طرف الشركة الام وهي شركة حبوب قسنطينة.

الخاتمة العامة

خاتمة :

للمؤسسة علاقة وثيقة بالمحاسبة، حيث تهتم بتسجيل جميع العمليات التي تقوم بها وهذا لضمان معرفة المركز المالي الذي تحققه في نهاية كل دورة مالية .

ومن خلال الدراسة النظرية لمفهوم الضرائب وكيفية حسابها استنتجنا بأنها مشاركة اجبارية في تغطية النفقات العامة كما يقوم بتسديدها المستهلك النهائي. وكذلك توصلنا الى ان المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب تتم وفقا لما يتطلبه النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، فمحاسبيا يتم احتساب وتقييم الضريبة ثم تسجيلها محاسبيا و اثباتها في دفتر اليومية ثم تسويتها و تسديدها، وجبائيا يتم التصريح بها لدى الجهات التي يتبع لها المكلف بالضريبة ثم يقوم بتسديد المستحقات بمصلحة الضرائب وذلك وفقا لآجال المحددة

اما الدراسة الميدانية التي قمنا بها في شركة مطاحن الحضنة، توصلنا الى مجموعة من النتائج والتي تمثل الإجابة عن التساؤلات الفرعية للإشكالية المطروحة، وبالتالي هي بمثابة الحكم على صحة او نفي الفرضيات المقدمة .

- نتائج اختيار الفرضيات:

- الفرضية الأولى توصلنا الى أن الضرائب والرسوم تمر بالمراحل الآتية الحساب، التسجيل و اما الدفع أو التحصيل.

- تتمثل الفرضية الثانية بان تسجيل العمليات المتعلقة بالضرائب والرسوم هي وسيلة قانونية وهي في صالح المؤسسة لمعرفة مالها من حقوق وما عليها من واجبات.

نتائج الدراسة:

- تعتبر الضريبة متغيرا استراتيجيا يجب مراعاته عند تحديد القرارات المتعلقة بالمؤسسة .
- يتم التسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم لمؤسسة مطاحن الحضنة وفقا لنظام المحاسبي المالي وذلك باتباع قيود محاسبة خاصة بطبيعة العملية المحققة .
- أي ايراد تحققه المؤسسة الاقتصادية من ممارسة نشاطها يكون خاضع للضريبة الا إذا كان هناك نص قانوني ينص على خلاف ذلك (اعفاء)

- تعد الضريبة على أرباح الشركات IBS والضريبة على الدخل الإجمالي IRG والرسم على رقم الاعمال TVA والرسم على النشاط المهني TAP من اهم الضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية

التوصيات والاقتراحات:

- من خلال هذه الدراسة توصلنا الى جملة من التوصيات والتي يمكن سردها في النقاط التالية:
- ضرورة نشر الثقافة الضريبية بين المكلفين بالضريبة من خلال التكوين والمناشير الإعلامية التي تبرز النظام المحاسبي المتبع في الجزائر وتعلم المكلفين بالضريبة بواجباتهم وحقوقهم.
- على المؤسسة الوفاء بمواعيد استحقاق ديونها اتجاه إدارة الضرائب.

- المتابعة المستمرة من طرف محاسب المؤسسة للقوانين المالية كونها تتغير من وقت الى اخر وكذلك الالتزام بتطبيقها لتفادي الغرامات والعقوبات المفروضة من قبل إدارة الضرائب.

قائمة المراجع

قائمة المراجع

- 1 - جمال الدين لويسات ، العلاقات الاقتصادية الدولية والتنمية، دار هومة، الجزائر، 2000 .
- 2 - حميد بوزيدة، جباية المؤسسة ، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر ، 2017 .
- 3 - حامد عبد المجيد دراز، سعد عبد العزيز عثمان، مبادئ المالية العامة، الدار الجامعية، الإسكندرية .
- 4 - مُحمَّد مدحت مصطفى، سهير عبد الظاهر أحمد، النماذج الرياضية للتخطيط والتنمية الاقتصادية، مكتبة الإشعاع الفنية، مصر، 1999 .
- 5 - مُحمَّد عبد العزيز عجيمة، صبحي تادريس، التنمية والتخطيط، الدار الجامعية، القاهرة، مصر، 1986.
- 6 - مُحمَّد عباس محززي، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومة ، الجزائر، 2003 .
- 7 - مراد ناصر، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، الجزائر، ديوان المطبوعات الجامعية ، 2011 .
- 8 - نعمة الله نجيب إبراهيم، أسس علم الاجتماع، الإسكندرية، مصر، 200 .
- 9 - عبد الحميد عبد المطلب، التمويل المحلي والتنمية المحلية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2001 .
- 10 - تيسير الرداوي، التنمية الاقتصادية، مديرية الكتب والمطبوعات الجامعية، حلب، 1986 .
- 11 - خالد شعادة الخطيب وآخرون، أسس المالية العامة، ط 2، عمان، دار وائل، 2005 .
- 12 - فوزي عطوي، المالية العامة، النظم الضريبية وموازنة الدولة .
- 13 - صابر محي الدين، من قضايا التنمية في المجتمع العربي، المكتبة العصرية

المجلات والدوريات

- 14 - إبراهيم يامة، فعالية مصادر مالية الميزانية، مجلة الدراسات، العدد 06، 2016 .
- 15 - إسماعيل بوغازي، لمن تغليسة، مجلة الدراسات الجبائية، العدد 02، 2013 .
- 16 - الجيلاني بلواضح، فعالية نظام الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، العدد 32 .
- 17 - لحبيب بلية ، تقديم واقع الجباية المحلية في الجزائر، كلية الحقوق والعلوم السياسية، مجلة القانون الدستوري والمؤسسات السياسية، المجلد 02، العدد 03، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، 2018.
- 18 - محمود جمام، عبد الحميد بوشرمة، دور الجباية المحلية في التنمية المحلية، جامعة أم البواقي، العدد 01، 2014 .
- 19 - نعيمة زيرمي، سنوسي بن عومر ، الجباية المحلية في الجزائر بين الواقع والتحديات، مجلة الإستراتيجية والتنمية، العدد 05، 2013 .
- 20 - عبد الحميد شتوف، الجباية المحلية ودورها في تمويل التنمية، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية .
- 21 - عبد المؤمن بن صغير ، واقع إشكالية تطبيق الجباية المحلية في الجزائر صعوبة الاقترطاع وآفاق التحصيل، مجلة الندوة والدراسات الاقتصادية، العدد 01، الجزائر، 2013 .

- 22 - علي عباس إبراهيم وآخرون، واقع وآفاق الجباية المحلية في الجزائر، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد 01، العدد 02، 2018 .
- 23 - توفيق بن الشيخ، الدراجي لعفيفي، مجلة آفاق علوم الإدارة والاقتصاد، العدد 04، جامعة المسيلة، 2018 .
- 24 - جوين سوتيرن، سيريا جوبا وآخرون، التنمية الاقتصادية المحلية دليل وضع وتنفيذ استراتيجيات التنمية الاقتصادية المحلية وخطط العمل بها، البنك الدولي، سبتمبر 2004 .
- 25 - سمير عبد الوهاب، مصادر التمويل المحلي وطبيعة العلاقات بين الحكومة المركزية والوحدات المحلية في الدول العربية، ندوة بيروت .

المذكرات والرسائل والأطروحات

- 26 - فارس رشيد البياتي، أطروحة دكتوراه، التنمية الاقتصادية سياسيا في الوطن العربي، كلية الإدارة والاقتصاد، الأكاديمية العربية المفتوحة في الدنمارك، 2008 .
- 27 - سيد محمود، سيد أحمد، التنمية الاقتصادية في موريتانيا في ضوء التجربة السورية، أطروحة دكتوراه، كلية الاقتصاد والتجارة، جامعة دمشق، 1988 .

رسائل ماجستير

- 28 - محمد شريف، السياسة الجبائية دورها في تحقيق التوازنات الاقتصادية، رسالة ماجستير، جامعة بلقايد، تلمسان، 2009 .

محاضرات

- 29 - حجار مبروكة، محاضرات في القانون الجبائي .

المواقع الإلكترونية

- 30 - نسمة قليل، السياسة الجبائية والإصلاحات في الجزائر تاريخ الاسترداد، 20 مارس 2022، من البصير <https://elbassair.net>، أبريل 2015

المراجع باللغة الأجنبية

- 31 - MIHOUB MEZOUACHI , Les treritoires productifs en question - 270, Mais omeuve ; trons formations accidentales et situations maghrebines ,Larose , 2007 .

الملخص

الملخص :

تناولت هذه الدراسة المعالجة الجبائية والمحاسبية لأهم الضرائب قي المؤسسة الاقتصادية ولغرض الاحاطة بموضوع الدراسة تم التطرق من جهة الى المعالجة الجبائية للضرائب من خلال عرض مفهوم اهم الضرائب وتحديد معدلاتها وكيفية حسابها ودفعها ومن جهة اخر المعالجة المحاسبية للضرائب وفق النظام المحاسبي المالي الجزائري وقد خلصت الدراسة الى تحديد واقع المعالجة الجبائية والمحاسبية في شركة مطاحن الحضنة لولاية المسيلة .

الكلمات المفتاحية : الضريبة، المعالجة الجبائية، المعالجة المحاسبية، الضريبة على ارباح الشركات، الضريبة على الدخل الإجمالي، الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني

Résumé:

Cette étude portait sur le traitement fiscal et comptable des impôts les plus importants dans l'institution économique, et dans le but de capturer le sujet de l'étude, le traitement fiscal des impôts a été abordé d'une part en présentant le concept des impôts les plus importants, en déterminant leurs taux et comment les calculer et les payer, et d'autre part le traitement comptable des impôts selon le système de comptabilité financière algérien.

L'étude s'est conclue par l'identification de la réalité du traitement fiscal et comptable dans la société Hodna Mills dans l'État de M'sila.

Les mots clés :

Fiscalité, traitement fiscal, traitement comptable, impôt sur les bénéfices des sociétés, impôt total sur le revenu, commission sur la valeur ajoutée et frais d'activité professionnelle.

الملاحق

الجمهورية العربية السورية
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

2019
ديسمبر
شهر
MOIS DE DECEMBRE 2019

direction des impôts de la
volaya de : MSILA

inspection des impôts :

de : MSILA - DJAMRA

recette des impôts

de : MSILA - DJAMRA

commune de : MSILA

0 9 9 8 4 3 0 3 2 2 0 4 4 8 8 1 9 0 2 5

annee d'imposition : 2 0 1 9 1 0 3 9 8 8

F.1

الضريبة و الرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الأقساط من المصنف

تسريح بقوم مقام حافظة إمامير بالمشهد

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

m : EPE/SPA FILIALE CEREALES CONSTANTINE/CIC HODNA

(nom et prénom - raison sociale)

activité / profession : PRODUCT - COMMERCE PRODUIT CEREALIER DERIVÉS

adresse : BP 111 ROUTE DE BBA - MSILA

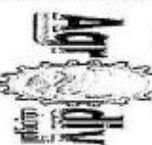
الرجوع

CCODE ACTIVITE

depot n° : 5705

CENTRE DE FACTURATION

serie G 50



طبيعة المصنف nature des impôts	الرمز code	المعاملات المحاسبية للمصنف opérations imposables	رقم الإجمالي chiffre d'affaires brut	حجم المبيعات المحاسبية chiffre d'affaires imposable	الضريبة taux	المبلغ المدفوع (ع.ر.) montant à payer en (D.A.)
-----------------------------------	---------------	---	---	--	-----------------	--

1	الرسوم على الخطوط الجوية T.A.P	C 1 A 12 affaires bénéficiant d'une réduction de 30% C 1 A 13 affaires sans réduction C 1 A 14 affaires exonérées	43 961 034 120 382 123 255 675 167 337 092	30 772 724 120 382 - 30 893 106	1% 2% - -	307 727 2 408 - 310 135
---	-----------------------------------	---	---	--	--------------------	----------------------------------

2	الضريبة الجارية AP / IBS	E 1 M 10 acomptes et solde I.B.S. E 1 M 10 acompte provisionnel E 1 M 10 solde de liquidation				
---	-----------------------------	---	--	--	--	--

3	الضريبة الجارية I.R./G	catégories de revenus soumis à l'avis retenue à la source I.R.G / I.B.S. I.R./G salaires Autres retenues à la source I.R.G I.R./G C/A jetons de présence I.R./G Autre retenues à la source	12 442 218 - - 12 442 218	Barème 10% 15% -	2 820 036 0 -
---	---------------------------	--	------------------------------------	---------------------------	---------------------

4	حق الطابع Droit de timbre sur état	E 2 E00 opérations imposables			1%	
---	--	-------------------------------	--	--	----	--

Filière Céréales Constantine				AGF div		الشركة الفرعية حيون قسنطينة	
Compagnie Industrielle et Commerciale (HODNA) MSILA				MOIS /		المركب الصناعي التجاري "الحضنة" المسيلة	
500000				MAY 2020		BULLETIN DE PAIE	
MATRICULE				NOM ET PRENOMS		CITE 270 LOGTS MSILA	
16/10/2007				19 2 3 MM		0 0 S/Directeur	
CODE D'ENTREE				LIBELLE FONCTION		MODE DE PAIE	
100				SALAIRE DE BASE		B.A.D.R 00300904031533200010	
103				I.E.F.		33066.00	
108				IND. FORFAIT DE FONCTION		12895.74	
124				PRIME DE SENCULE		6500.00	
152				INDENNITE PANIER JOUR		2000.00	
200				SALAIRE UNIQUE		7700.00	
250				RETENUE SECURITE SOCIALE		1500.00	
261				RET. AVANCE EX. SUR SAL.		4901.56	
358				RETENUE SENCULE		4000.00	
359				RETENUE ASSURANCE GROUPE		660.00	
360				RETENUE I.R.G.		10679.00	
LIBELLE DES RUBRIQUE				BASE		Nbre	
TAUX				IMPOSABLE		GAINS	
39.00				12895.74		1500.00	
22				2000.00		4901.56	
37250.16				1500.00		4000.00	
37250.16				1500.00		660.00	
37250.16				1500.00		10679.00	
NET A PAYER				TOTAL		NET A PAYER	
62161.74				1500.00		25239.56	
38422.10				1500.00		25239.56	

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL 2019

Libellé			Montant
Résultat ordinaire			359 111 037,31
Résultat extraordinaire			
Résultat Comptable avant IBS			359 111 037,31
Total des réintégrations			23 781 747,99
Total des déductions			31 379 633,76
Résultat Fiscal			351 513 151,54
Taux d'IBS (19 %)			19%
Montant IBS			66 787 498,79
Variation Impôts différés			1 791 027,42
Résultat Net de l'exercice			290 532 511,10

4=(1-2+3)

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE

A / Chiffres d'affaires imposables

الرمز Code	العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'affaires total	رقم الإيداع المعطى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الإيداع المدفوع الضريبة Chiffre d'affaires imposable	taux	المبلغ المدفوع بـ (د.ج) montant des droits en(D.A)
E 3 B 11	Biens produits dérivés visés par l'article 23 du C/TCA				9%	0
E 3 B 21	production : biens produits dérivés visés par l'article 23 du C/TCA					-
E 3 B 28	Autres prestations de services			0	19%	0
	total general des chiffres d'affaires	0	0	0		0

B / Déductions à opérer

nature des déductions	طبيعة الدeductions	Montant	c	Total des droits dus	0
E 3 B91	précabpente antérieure (mois précédent)		E3B97	Régularisations du prestataire 40 eT(C.A)	
E 3 B92	T.V.A sur achats de biens matériels et services(art 29C/T.C.A)		E3B98	Reversements de la déduction(art 40 eT(C.A) (c)	
E 3 B93	T.V.A sur achats de biens amortissables (art 38C/T.C.A)			total à rappeler (c)	0
E 3 B94	Régularisations (déductions complémentaires) (art 38C/T.C.A)	-	B	total des déductions à opérer (B)	0
E 3 B95	T.V.A Recupérer sur la factures annulées ou impayées		E3B00	T.V.A s' payer au titre du mois(C.B)	
	total des déductions opérer	0	E3B99	Precabpente à reporter sur le mois suivant (B/C)	0

C / TVA à Payer

recapitulation (DA)	المختص بـ (د.ج)	cadre réservé au contribuable	cadre réservé à la recette des impôts	cadre réservé à l'inspection	
1- TAP	C/500026A 310 135	شهادة صحة ومصدق مطبق في هذا التصريح وتطابق مع الوثائق المحاسبية certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables البيانات المحاسبية M'sila le 16/04/2020 Signature والتحاسبية AGRODIV LE RECEVEUR DES IMPOTS cachet signature	reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro payé-par chaque bancaire N° du 200 titrée sur l'agence par chèque postal n° prise en recette par quittance n° LE du a ce jour	déclaration enregistrée le observation éventuelles	
2- AP / IBS	C/201001M1 0				
3- IRG	C/201001100 2 820 036				
IRG/Salaires	C/201001101A/B 0				
IRG/Autre res ,source	C/201001102/B -				
4- DROIT DE TIMBRE	C/201002102 0				
5- TVA					
Montant total à payer	3 130 171				

ECC
CIC HODNA M'SILA

Tableau :recap des charges deductibles et non deductibles Au 31/12/2019

RUBRIQUE	Déductions	Réintégrations
Les Réintégrations:		
Autres charges non déductibles		
Cadeaux		
Dons		
Sponsoring & parrainage		
Amendes & pénalités		37 547,00
Taxe de formation		
provision honoraire CAC exercice 2019		
provision Partie variable GSP et cadres dirigeants 2019		3 480 000,00
Taxe sur les véhicules		
Dotations Aux amortissements véhicule de tourisme		
Dotations pour provision de l'indemnité de départ a la retraite (IDR) 2019		12 862 996,61
impôts differes (variations)		1 791 027,42
autres provision		
Dotation pour provision congé payé du 2eme trimestre 2019		5 610 176,96
Entretien et réparation Véhicule Léger		
les déductions:		
Plus values sur cession d'éléments d'actifs immobilisés Art 173 du CIO		
Les déficits antérieurs à déduire		
Dotations aux amortissements (plan d'amortissement selon la durée d'utilité)paglierani	5 359 272,19	
Dotations aux amortissements (plan d'amortissement selon la durée d'utilité)molino	13 420 960,70	
Provision honoraire CAC exercice 2018		
provision Partie variable GSP et cadres dirigeants 2018	4 025 000,00	
IDR Des Elements Sortant En Retraite En 2018		
Autres déductions (repris sur IDR) *		
Dotation pour congé payé 2 eme semestre 2018	8 574 400,87	
Totaux	31 379 633,76	23 781 747,99





تصريح شرفي

بالالتزام بمعايير الأمانة والنزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسقله:

الطالب (ة): جيش فارس المولود(ة) بتاريخ: 1999 / 12 / 07 بـ عين الملاح

الحامل لبطاقة التعريف الوطنية (أور.س.) رقم: 20114384 الصادرة بتاريخ: 13/06/2022 عن: جريدة عين الملاح

المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: محاسبة ومالية تخصص المحاسبة والتدقيق خلال السنة الجامعية: 2021/2022

والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان: المعالجة المحاسبية والحياتية

لضرائب ورسوم في المؤسسات الاقتصادية

دراسة حالة

أصرح بشرفي أنني إلتزمت بمراعاة معايير الأمانة والنزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 2022/06/18

التوقيع و البصمة

.....