

جامعة أحمد بوقرة _ بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة ماستر مقدمة ضمن متطلبات نيل

شهادة الماستر أكاديمي

تخصص:

محاسبة وجباية معمقة / محاسبة وتدقيق

الموضوع:

تأثير النظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية
دراسة حالة مؤسسة صيدال-وحدة الحراش-

تحت إشراف الأستاذ:

زنيح محمد

من إعداد الطالبتين:

الطيف نسرین

حنافي خوخة أية

168

السنة الجامعية 2024/2023م

جامعة أحمد بوقرة _ بومرداس
كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة ماستر مقدمة ضمن متطلبات نيل

شهادة الماستر أكاديمي

تخصص:

محاسبة وجباية معمقة / محاسبة وتدقيق

الموضوع:

تأثير النظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية
دراسة حالة مؤسسة صيدال-وحدة الحراش-

تحت إشراف الأستاذ:

زنيب محمد

من إعداد الطالبتين:

الطيف نسرين

حنافي خوخة أية

شكر وتقدير

﴿ وَأَنْ لَيْسَ لِلْإِنْسَانِ إِلَّا مَا سَعَى ﴿٣٩﴾ وَأَنَّ سَعْيَهُ سَوْفَ يُرَى ﴿٤٠﴾ ثُمَّ يُجْزَاهُ الْجَزَاءَ الْأَوْفَى ﴿٤١﴾ ﴾

سورة النجم الآية [39-41]

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف المرسلين محمد صلى الله عليه وسلم

أولا نشكر الله عز وجل الذي وفقنا ويسر لنا وأعاننا على إتمام هذه المذكرة.

ثم نشكر الأستاذ زبييع محمد الذي وافق على الإشراف على مذكرتنا ولم يبخل علينا بنصائحه القيمة وكان يسعى دوما الى مساعدتنا والإجابة على تساؤلاتنا بكل تواضع.

كما نشكر الأستاذ الراحل براغ محمد رحمه الله الذي كان ينوي تأطيرنا وحضور المناقشة.

كما نشكر الأساتذة المناقشين على تلبية دعوتنا وحضور المناقشة.

نشكر كل أعضاء مؤسسة صيدال وخاصة عسكري. م وبوعنيقة. أ على تعليمنا الجزء التطبيقي كما أنها لم تبخل علينا في شيء.

نشكر أيضا زملاء وزميلات الدراسة وكل من ساعدنا على إتمام هذه المذكرة ولو بتدخل بسيط.



الإهداء

أهدي ثمرة جهدي وتعبني وسهر الليالي إلى نفسي أولاً.

ثم إلى من قال فيهما الله عز وجل: **وَخَفِضْ لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقُلْ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا**

﴿24﴾ سورة الاسراء

والدتي الحبيبة التي كانت أول من علمني الكتابة والقراءة وتعبت كثيرا في تدريسي لتري هذا اليوم وها أنا بفضل الله أحقق رغبتها.

والدي الحبيب الذي أفتخر بحمل إسمه والذي عمل ومازال يعمل بكل صبر وبدون شكوى من أجل أن يوفر لنا الحياة الكريمة.

إلى أختي الحنونة وداد وإلى أخي الغالي مهدي.

إلى جدتي العزيزة أطال الله في عمرها وإلى خالاتي وأخوالي الغاليين فيصل وفوزي وزوجاتهم وأولادهم وبناتهم. وكل أفراد عائلتي.

إلى زملاء وزميلات الدراسة وصديقاتي خاصة رفيدة وأسماء.

إلى كل أستاذ درس بكل ضمير وحبينا في طلب العلم وإلى كل شخص كان له فضل علي ويسر طريق لي وجبر بخاطري ورسم الابتسامة في وجهي وسعى إلى مساعدتي ولو بكلمة.

إلى بلادي الحبيبة الجزائر التي أشرف بالانتماء إليها.

شكرا جميعا على أتركم الطيب في حياتي حفظكم الله بعينه التي لا تنام.

نسرین الطیف



الإهداء

إلى من كلل العرق جبينه ومن علمني أن النجاح لا يأتي إلا بالصبر والإصرار، إلى النور الذي أضاء دربي والسراج الذي لا ينطفئ نوره بقلبي أبداً، منبذنا العالي والنفيس وإستمديت منه قوتي واعتزازي بذاتي والسدي العزيز.

إلى من جعل الجنة تحت أقدامها وسهلت لي الشدائد بدعائها، إلى الإنسانية العظيمة التي لطالما تمننت أن تقرأ عينها لرأيتي في يوم كهذا

أمي العزيزة.

إلى ضلعي الثابت وأماني أيامي، إلى من شددت عظمي بهم فكانوا لي ينابيع أرتوي منها، إلى خيرة أيامي وصفوتها، إلى قرة عيني إلى إخواني وأخواتي الغالين.

إلى جدتي التي لطالما تمننت أن تراني خريجة في تخصصي، حفيدتك فعلتها يا عزيزتي رحمك الله يا غاليتي.

لكل من كان عوناً وسنداً لي في هذا الطريق، للأصدقاء الأوفياء ورفقاء السنين، لأصحاب الشدائد والأزمات، إلى من أفاضني بمشاعره ونصائحه المخلصة، إلى أستاذي براغ محمد كنت خير أستاذ لي رحم الله روحك الطاهرة وأسكنك فسيح جناته.

إليكم جميع عائلتي.

أهديكم هذا الإنجاز وثمره نجاحي الذي لطالما تمنيته، ها أنا اليوم أكملت وأتممت أول ثمراته بفضلته سبحانه وتعالى، الحمد لله على ما وهبني وأن يجعلني مباركة وأن يعينني أينما كنت، ومن قال أنا لها نالها، فأنا لها وإن أبت رغماً عنها أتيت بها.

فالحمد لله شكراً وحباً وامتناناً على البدء والختام وآخر دعواهم

أن الحمد لله رب العالمين.

حنافي خوخة أية



الملخص:

تصنف هذه الدراسة ضمن الدراسات الميدانية التي تهدف الى إبراز الأهمية التي يتسم بها النظام المحاسبي المالي في تحرير تصريحات جبائية ذات جودة عالية، حيث تم إختبار هذه الدراسة على مؤسسة صيدال وحدة الحراش من خلال التعرف على المعالجة المحاسبية والجبائية التي تتبعها المؤسسة لتتمكن من إعداد تصريحات محاسبية ذات جودة و قد توصلنا الى أن المعالجة المحاسبية تتم بناء على النظام المحاسبي المالي الذي يقدم معلومات مالية في شكل قوائم مالية إلى الإدارة الجبائية، ليقوم هذا الأخير بترجمة هذه المعلومات وحساب الضرائب ومن ثم التصريح بها في شكل وثائق تدعى بالتصريحات الجبائية، ولا يتوقف دور النظام المحاسبي المالي هنا فهو يقوم أيضا بالتسجيلات المحاسبية لهذه التصريحات و التي تعتبر حلقة وصل بين المبادئ المحاسبية للنظام المحاسبي المالي والأنظمة والقوانين الجبائية، أي أن المؤسسة تقوم بإعداد التصريحات الجبائية وتسجيلها محاسبيا بناء على النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.

الكلمات المفتاحية: النظام المحاسبي المالي، التصريحات الجبائية، الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على الدخل الاجمالي، الضريبة على أرباح الشركات.

Résumé:

Cette étude est classé comme sujet pratique qui a pour objectif de mettre en évidence l'importance du système comptable et financier dans l'émission des déclarations fiscales de qualité. Cette étude a été testée sur la société Saidal et l'unité de Harrach en identifiant le traitement comptable et fiscal que suit l'institution. afin de pouvoir préparer les états comptables, nous avons conclu que le traitement comptable repose sur le système comptable et financier, qui fournit des informations financières sous forme d'états financiers au système fiscal, afin que celui-ci traduise ces informations, calcule les impôts, puis les déclare sous la forme de documents appelés déclarations fiscales, et cela ne s'arrête pas ici. Le rôle du système comptable et financier est qu'il enregistre également les états comptables de ces états, ce qui est considéré comme un lien entre les principes comptables. Du système comptable et financier et de la réglementation et des lois fiscales, ce qui signifie que l'institution prépare les déclarations fiscales et les enregistre en comptabilité sur la base du système comptable et financier et du système fiscal algérien.

Mots-clés : système comptable et financier, déclarations fiscales, taxe sur la valeur ajoutée, impôt sur le revenu global, impôt sur les bénéfices des sociétés.

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
I	شكر وتقدير
II	الإهداء
III	الإهداء
IV	الملخص
VI	فهرس المحتوى
VII	قائمة الجداول
IX	قائمة الاشكال
X	قائمة الملاحق
XI	قائمة الرموز والإختصارات
أ	مقدمة
1	الفصل الأول: النظام المحاسبي المالي والتصريحات الجبائية
2	تمهيد
3	المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي
3	المطلب الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي ومحتواه وبنية حساباته
5	المطلب الثاني: أهمية وأهداف النظام المحاسبي المالي
7	المطلب الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي
11	المطلب الرابع: عرض القوائم المالية
18	المبحث الثاني: الإطار النظري للتصريحات الجبائية
18	المطلب الاول: أساسيات حول النظام الجبائي
22	المطلب الثاني: مكونات النظام الجبائي
32	المطلب الثالث: ماهية جودة التصريحات الجبائية
34	المطلب الرابع: أنواع التصريحات الجبائية
39	المبحث الثالث: الإطار الجبائي للنظام المحاسبي المالي
39	المطلب الأول: العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

41	المطلب الثاني: الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية
43	المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة
44	المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية
51	خلاصة الفصل
52	الفصل الثاني: دراسة حالة مؤسسة صيدال-وحدة الحراش-
53	تمهيد
54	المبحث الأول: لمحة عن المؤسسة محل الدراسة
54	المطلب الأول: نظرة عن مجمع صيدال
57	المطلب الثاني: نشأة وتعريف وحدة الحراش وهيكلها التنظيمي
59	المطلب الثالث: تقديم مديرية المحاسبة والمالية وهيكلها التنظيمي
62	المبحث الثاني: الإنتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية
62	المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية
66	المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية
69	المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية والجبائية للتصريحات الجبائية
69	المطلب الأول: معالجة الضرائب المؤجلة
72	المطلب الثاني: معالجة الضريبة على أرباح الشركات
78	المطلب الثالث: معالجة الرسم على القيمة المضافة
80	المطلب الرابع: معالجة الضريبة على الدخل الإجمالي
82	خلاصة الفصل
87	الخاتمة
91	قائمة المراجع
96	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
11	الميزانية عناصر الأصول	1
12	الميزانية عناصر الخصوم	2
13	جدول حساب النتائج حسب الطبيعة	3
15	جدول سيولة الخزينة الطريقة المباشرة	4
16	جدول تغير الاموال الخاصة	5
23	الفرق بين الإنتاج وإستهلاك الانتاج	6
28	الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي	7
31	جدول تواريخ تسديد التسيقات المؤقتة	8
62	الميزانية الإفتتاحية المختصرة 2022	9
63	الميزانية الختامية المختصرة 2022	10
64	جدول حسابات النتائج لسنة 2022	11
66	جدول النتيجة الجبائية لوحدة الحراش 2022	12
67	جدول النتيجة الجبائية لمؤسسة صيدال 2022	13
69	جدول دفتر الأستاذ حساب 153	14
73	الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020-2021	15
75	حساب التسييق 3 للضريبة على أرباح الشركات 2022	16
76	حساب رصيد التصفية للضريبة على أرباح الشركات 2022	17
78	المبيعات لشهر ديسمبر 2023	18
79	المشتريات لشهر ديسمبر 2023	19
81	بطاقة الراتب او كشف اجر أحد العمال	20
82	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي الشهري	21
84	ملخص G50 الجزء المتعلق بتصريح بIRG	22

قائمة الأشكال

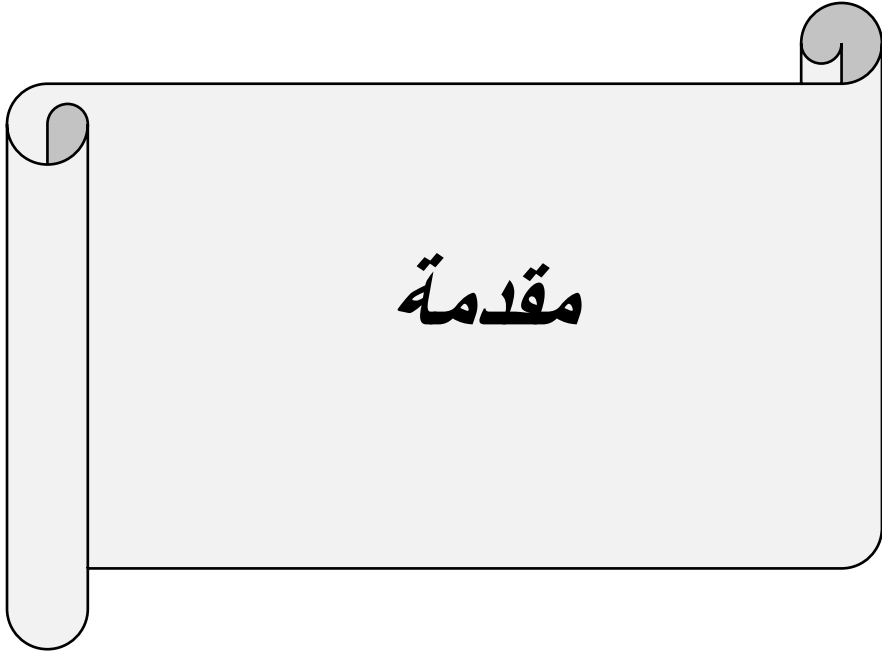
الصفحة	العنوان	الرقم
04	هيكل محتوى النظام المحاسبي المالي	1
58	الهيكل التنظيمي لمركز الانتاج _ الحراش	2
61	الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية	3

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
97	الميزانية المالية أصول 2022	01
98	الميزانية المالية خصوم 2022	02
99	جدول حساب النتائج 2022	03
100	جدول حساب النتائج 2022	04
101	جدول النتيجة الجبائية لوحدة الحراش 2022	05
102	جدول النتيجة الجبائية لمؤسسة صيدال 2022	06
103	دفتر الأستاذ الخاص بمؤونة التقاعد 2022	07
103	التسجيلات المحاسبية لمؤونة التقاعد 2022	08
104	التسجيلات المحاسبية للعطل مدفوعة الأجر 2022	09
104	التسجيلات المحاسبية للضرائب المؤجلة لمؤونة العطل 2022	10
106-111	وثائق تبين طريقة حساب وتسديد IBS2022	12-17
112-114	وثائق تبين طريقة حساب وتسديد IBS2023	20-18
115	وثيقة G50 الجزء المتعلق بتصريح بTVA سنة 2023	21
116	التسجيلات المحاسبية TVA لشهر ديسمبر 2023	22
119-120	التسجيلات المحاسبية الشهرية لأجور العمال 2023	26-25
121	وثيقة G50 الجزء المتعلق بالتصريح ب IRG/S 2023	27
123	التسجيل المحاسبي لتسديد IRG/S لشهر ديسمبر 2023	30
124	التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات 2021	31

قائمة الاختصارات والرموز

الاختصار/الرمز	المعنى
TVA	الرسم على القيمة المضافة
IRG	الضريبة على الدخل الاجمالي
IRG/S	الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الرواتب والأجور
IBS	الضريبة على أرباح الشركات
AP/IBS	تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات
TAP	الرسم على النشاط المهني
G50	التصريح الشهري
G51	التصريح السنوي بالمداخل الفلاحية
G29 و G30	التصريح السنوي للعمال والأجور
G15	التصريح السنوي بالمداخل الفلاحية
G04	تصريح سنوي للضريبة على أرباح الشركات



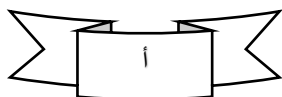
عرفت المحاسبة منذ نشأتها تطورات عديدة، ففي البداية كانت عبارة عن محاسبة مالية فقط تهدف إلى تسجيل العمليات في دفاتر تستخدم لإستخراج نتائج حركة الأموال سواء ربح أو خسارة خلال فترة معينة، لكن حالياً أصبحت نظام للمعلومات تهدف إلى تجميع البيانات المالية عن العمليات الإقتصادية للمؤسسة والظروف التي أثرت عليها ومعالجتها بغية توفير معلومات محاسبية تعرض في القوائم المالية ومن ثم تقديمها الى الجهات التي يهتمها أمر المؤسسة سواء الداخلية أو الخارجية.

باعتبار المؤسسة من ركائز الاقتصاد الوطني، فهي تساهم في تفعيل النشاط الاقتصادي وتحقيق التنمية والتقدم في اقتصاديات الدول ولأنها الممول الأساسي لنفقات الدولة، من خلال تحملها ودفعها للضرائب في شكل تصريحات جبائية، لذلك يجب على المؤسسة أن تحرص على الشفافية والدقة عند الإقرار بمداخلها وأرباحها وأرقام أعمالها، وذلك لإعتبارهم الأوعية الضريبية التي تحدد التزامات المؤسسة إتجاه الخزينة العمومية للدولة من جهة ولحماية نفسها من العقوبات والغرامات التي تطبق عليها في حالة عدم تسديدها للضرائب المستحقة عليها من جهة أخرى.

لذلك سعت الجزائر الى إصلاح نظامها المحاسبي وجعله يواكب التطورات والتغيرات العالمية بما يخدم اهداف المؤسسة والدولة على حد سواء، من خلال سن القوانين المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي الذي يتوافق مع المعايير المحاسبية الدولية، لأن الظروف الدولية الاقتصادية تفرض على جميع الدول تكييف أنظمتها المحاسبية مع التطورات الإقتصادية الحاصلة، بالإضافة الى وضع إطار تنظيمي وإصدار مدونة حسابات شرعت في تطبيقها في 2010.

كما أن النظام الجبائي كان له نصيب من هذه الاصلاحات، من خلال استحداث ضرائب الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الاجمالي، واجراء تعديلات على النصوص القانونية لتتماشى مع المبادئ التي جاء بها النظام المحاسبي المالي، ومن خلال تبني المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 الذي يهدف الى توضيح المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل والتوجه لرقمنة التصريحات الجبائية.

الغرض من كل هذه الإصلاحات هو توفير معلومات ذات جودة تترجم في التصريحات الجبائية، ونظراً للأهمية التي تحظى بها هذه التصريحات، حاولنا معالجة مختلف جوانبها من منظور النظام المحاسبي المالي حتى نتمكن من تقديم صورة واضحة للأليات التي تسيروها والقواعد التي تحكمها.



❖ إشكالية الدراسة:

ما مدى تأثير النظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية؟

❖ الأسئلة الفرعية:

- فيما تتمثل علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري؟
- كيف يتم إعداد التصريحات الجبائية بمركز الإنتاج صيدال؟

❖ الفرضيات:

- علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري هي علاقة وسطية يسودها التوافق والاختلاف.
- يقوم مركز الإنتاج صيدال بإعداد التصريحات الجبائية عن طريق المعالجة المحاسبية والجبائية وفقا للقوانين والتشريعات التي جاء بها النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.

❖ أسباب اختيار الموضوع:

- الارتباط الوثيق للموضوع محل الدراسة مع طبيعة التخصص المدروس.
- الرغبة الشخصية في البحث في هذا الموضوع.
- الأهمية البالغة التي تكتسيها التصريحات الجبائية للمؤسسة، وضرورة إلتسامها بالدقة بالإعتماد على مخرجات النظام المحاسبي المالي.

❖ أهداف البحث:

- التعرف على النظام المحاسبي المالي وأهم القوائم المالية التي يشرف على إعدادها.
- التعرف على مختلف التصريحات الجبائية.
- معرفة مختلف التزامات المؤسسة اتجاه ادارة الضرائب.
- التعرف على كيفية معالجة التصريحات الجبائية.
- الرغبة في اكتشاف العلاقة التي تربط النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي.

❖ **حدود الدراسة:**

- **الإطار المكاني:** تمت الدراسة الميدانية في مؤسسة صيدال وبالضبط وحدة الحراش مع الإستعانة بالمقر الرئيسي للمؤسسة بالدار البيضاء.
- **الإطار الزمني:** من خلال الترخيص في المؤسسة من 1 مارس 2024 الى 30 ماي 2024 والإتصال بمسؤولي وحدة الإنتاج صيدال، تمكنا من الإطلاع على المعالجة المحاسبية والجبائية لبعض التصريحات الجبائية في المؤسسة.

❖ **صعوبات الدراسة:**

- عدم توفر بعض المعلومات الخاصة بدراستنا لأن المؤسسة محل الدراسة عبارة عن فرع من المؤسسة الأم.
- قلة المراجع في الجانب الجبائي الجزائري في ظل التغير الدائم للقوانين الجبائية، حيث أن معظم المراجع الموجودة قديمة.

❖ **المنهج المتبع:**

- من أجل الإلمام بجوانب الدراسة إعتدنا في الجزء النظري على المنهج الوصفي قصد شرح متغيرات الموضوع وعلاقتها ببعضها البعض أما في الجانب التطبيقي إعتدنا على المنهج التحليلي من خلال إستغلال معطيات الدراسة الميدانية لتوضيح الأثر الذي تركه النظام المحاسبي المالي على التصريحات الجبائية في المؤسسة المستقبلية.
- بالنسبة للأدوات المستعملة فقد إعتدنا على الكتب والأطروحات والمحاضرات والمقالات والقوانين، أما على المستوى التطبيقي فقد إعتدنا على تحليل الوثائق والجدول التي تحصلنا عليها من المؤسسة محل الدراسة كما إعتدنا على الملاحظة وطرح الأسئلة والإستفسار.

❖ **الدراسات السابقة:**

الدراسة الاولى: أميرة بولقرون ونوال بوتابث، **مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري**، مذكرة ماستر، محاسبة وجبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيجل-، 2020-2021، قامت الطالبتين بطرح اشكالية حول ما مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري؟ وتم التوصل الى أنه بالرغم من أن النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي هما نظامان ينطلقان من نفس التشريع ويخضعان لسلطة واحدة، الا انه توجد

العديد من نقاط الاختلاف الجوهرية بينهما، فكل واحدة منهما له مبادئ وأسس تحكمه، إضافة الى اختلاف الأهداف المسطرة لكل نظام ورغم التباين بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية الا أن العلاقة بينهما تبقى مستمرة والتي لاحظناها من خلال حساب النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية.

الدراسة الثانية: عاشور شوية و عبد الله خيضر و علي عماري، **التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي**، مذكرة ماستر، محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة الشهيد حمه لخضر-الوادي-، 2019، تم طرح الإشكالية حول كيف تتم التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي في المؤسسة الاقتصادية، تم التوصل الى أن كلما تضمن التصريح الجبائي معلومات صحيحة و دقيقة معبرا عن الوضعية الحقيقية للمكلفين كلما جنبهم ذلك أعباء وتكاليف اضافية قد تسلط عليهم وأن الدولة تعمل على تكييف و ملائمة قواعد و قوانين النظام الجبائي الجزائري وفقا للمفاهيم الجديدة من أجل تحقيق النتائج المرجوة من تطبيق النظام المحاسبي المالي.

الدراسة الثالثة: المختار بنكوس و نشيدة معزوز، **أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري**، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 02، 2021، تم التوصل الى أن النظام الجبائي الجزائري يستفيد من مخرجات النظام المحاسبي المالي ، حيث يعتمد على النتيجة المحاسبية الظاهرة بالكشوف المالية للمؤسسة في عملية تحديد النتيجة الجبائية ، و ينتج عن الاختلاف بين النظامين نوعين من الفروقات، فروقات دائمة قابلة للخضم و الادمج تختفي في سنة ظهورها، تظهر فقط في جدول حسابات النتائج وفروقات دائمة قابلة للخضم و الادمج يمتد تأثيرها للسنوات المالية المستقبلية و تنتج من إختلاف الفترات الزمنية من الإعتراف بالعبء أو الایراد و تظهر في قائمة الميزانية و حساب النتائج.

الدراسة الرابعة: احلوش أسامة، **المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب المفروضة على المؤسسة الاقتصادية**، مذكرة ماستر، محاسبة و جبائية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة بومرداس، 2016-2017، طرحت الإشكالية حول كيف تتم المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسات الربحية وفقا للنظام المحاسبي المالي وقد تم التوصل الى ان النظام المحاسبي المالي تم تطبيقه في سنة 2010 وجاء من اجل ترقية المحاسبة الا ان واقع المؤسسات الجزائرية لا يجد الظروف الملائمة من أجل تطبيق كل ما جاء به هذا النظام.

❖ مساهمة الدراسة:

ما يميز دراستنا عن بقية الدراسات السابقة أننا قد عالجتنا كل تلك الإشكالية المطروحة في مطالب مذكرتنا بالإضافة الى ذلك تطرقنا أيضا إلى جودة التصريحات الجبائية التي تعتبر الهدف النهائي لكل تلك الدراسات.

❖ هيكل الدراسة:

انطلاقاً من طبيعة الموضوع والأهداف المنوطة به ومن أجل الإجابة على الإشكالية المطروحة تم تقسيم موضوع البحث إلى فصلين بعد المقدمة، منها فصل نظري يتضمن الجانب العلمي والنظري للدراسة، وفصل تطبيقي يتضمن الجانب العملي والميداني للبحث كما يلي:

الفصل الأول: خصصناه للنظام المحاسبي المالي و التصريحات الجبائية من خلال ثلاث مباحث ، تطرقنا في المبحث الأول الى للإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي من خلال توضيح مفهومه ومحتواه وبنية حساباته وأهدافه وخصائصه واطاره التنظيمي ، أما المبحث الثاني فقد خصصنا المطلب الأول والثاني للنظام الجبائي ومكوناته اما المطلب الثالث فقد تعرفنا على جودة التصريحات الجبائية من حيث مفهومها واهميتها وكيفية قياسها وأنواعها، أما المبحث الثالث فحاولنا فيه إبراز تأثير نظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية من خلال التطرق إلى علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري والإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى الجبائية وضرائب المؤجلة وأخيراً كيفية تسجيل المحاسبي للتصريحات الجبائية.

الفصل الثاني: حيث خصص هذا الفصل لإستعراض دراسة ميدانية لمؤسسة صيدال وحدة الحراش حيث قمنا بتقسيمه إلى ثلاث مباحث خصصنا الأول للتعريف بالمؤسسة والوحدة من حيث المفهوم والأهداف والهيكل التنظيمي للمؤسسة والمهام وفي المبحث الثاني تناولنا الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية أما المبحث الثالث تطرقنا الى المعالجة المحاسبية والجبائية للتصريحات الجبائية، لنصل في الأخير لإستخلاص أهم النتائج المتوصل إليها.

الخاتمة: قدمنا ملخصاً عن الموضوع وأهم النتائج المتوصل إليها، فضلاً عن مجموعة من التوصيات التي نأمل من خلالها أن تكون هناك دراسات في المستقبل.

الفصل الأول:

النظام المحاسبي المالي

والتصريحات الجبائية

تمهيد

يعتبر النظام المحاسبي المالي بمثابة نظام للمعلومات المحاسبية، فهو يقوم بتوفير المعلومات الضرورية عن المؤسسة للأطراف التي لها مصالح معها ومن بين هؤلاء الأطراف نجد الإدارة الجبائية، التي تستعمل تلك المعلومات لفرض ضرائب على المكلفين وبالتالي يتم ضبط حساب الأساس الجبائي بالاعتماد على الأساس المحاسبي كما تستعمل تلك المعلومات للتأكد من صحة التصريحات التي يدلي بها المكلفون، لان النظام الجبائي هو نظام تصريحي يلزم المكلفين بالتصريح بمداخلهم ومعاملتهم الخاضعة للضريبة ومن ثم تقوم الإدارة الجبائية بعد التأكد من صحة هذه التصريحات وفرض عقوبات وغرامات في حالة عدم تطبيق المكلفين للنظام الجبائي بتحصيل تلك الضرائب، التي تستعملها لتمويل خزينتها وتحقيق أهدافها السياسية والإقتصادية ومن هنا جاء التركيز على جودة التصريحات الجبائية .

ومن أجل دراسة تأثير النظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث نظرية تتمثل في:

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي.

المبحث الثاني: الإطار النظري للتصريحات الجبائية.

المبحث الثالث: الإطار الجبائي للنظام المحاسبي المالي.

المبحث الأول: الإطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي

شهدت الجزائر عبر تاريخها الحديث ثلاث أنظمة محاسبية فبعد الإستقلال واصلت العمل بالنظام الفرنسي المتمثل في المخطط المحاسبي العام الذي يتماشى مع الإقتصاد الحر في إطار سياسة سد الفراغ وبعد تبنيها للتوجه الاقتصادي الإشتراكي في 1969 قامت بإصدار المخطط الوطني المحاسبي.

ثم بدأت إصلاحا على نظامها المحاسبي في إطار التوحيد المحاسبي العالمي وتنظيم مهنة المحاسبة وإضفاء المزيد من الشفافية والمصداقية للمعلومات المالية وتوحيد أنماط المعالجة والتقييم لكل الأحداث الاقتصادية، أصدرت النظام المحاسبي المالي المستمد من المعايير المحاسبية الدولية في 2007 والذي دخل حيز التطبيق في 1 جانفي 2010.

المطلب الأول: تعريف النظام المحاسبي المالي وبنية حساباته

أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي

1. من الناحية القانونية:

النظام المحاسبي المالي هو مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون، ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها.¹

2. من الناحية الاقتصادية:

المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالية يسمح بتخزين معطيات قاعدية عددية وتصنيفها، وتقييمها، وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته، ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية.²

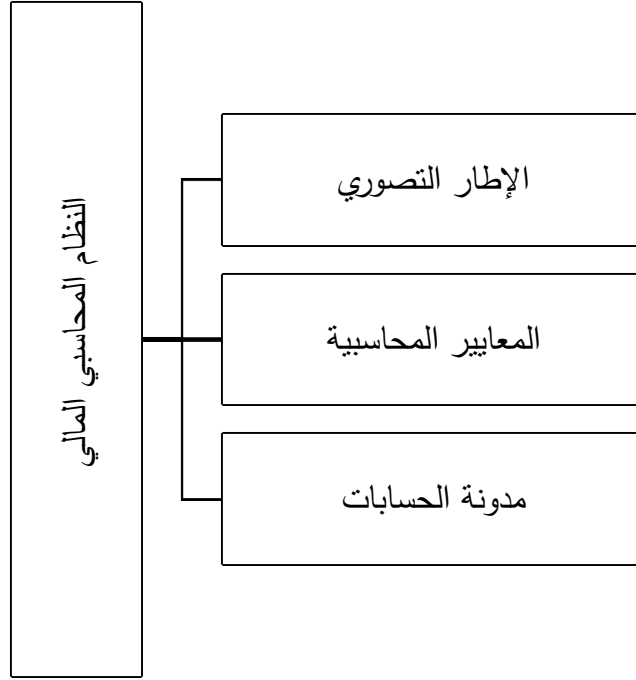
¹ عبد الحليم سعدي، محاولة تقييم افصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014/2015، ص: 114.

² المادة 3، من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 74، ص: 03.

ثانيا: محتوى النظام المحاسبي المالي

يتضمن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية ومعايير محاسبية ومدونة حسابات تسمح بإعداد كشوف مالية.¹

الشكل رقم 01: هيكل النظام المحاسبي المالي



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاستناد على ما سبق.

ثالثا: بنية حسابات النظام المحاسبي المالي

يحتوي النظام المحاسبي المالي على مدونة حسابات مقسمة إلى سبعة أصناف وهي:²

الصنف الأول: حسابات الأموال الخاصة.

الصنف الثاني: حسابات التثبيتات.

الصنف الثالث: حسابات المخزونات والمنتجات قيد التنفيذ.

الصنف الرابع: حسابات الغير

الصنف الخامس: الحسابات المالية.

¹ المادة 6 من القانون 07-11، نفس المرجع السابق، ص:04.

² رفيق يوسف، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية ومتطلبات التطبيق، رسالة ماجستير، تخصص محاسبة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة تبسة، 2010/2011، ص:75.

الصف السادس: حسابات الأعباء.

الصف السابع: حسابات النواتج.

أما الأصناف 0، 8 و 9 يمكن للمؤسسات استعمالها بحرية في التسيير من خلال محاسبة التسيير،¹ ويتفرع عن كل صنف من الأصناف المذكورة مجموعة من الحسابات التي تتفرع إلى حسابات ثانوية وتعتبر مدونة الحسابات هذه الإطار العام المنظم لمسك المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي، إلا أن المشرع ترك لكل كيان الحرية في تفريع الحسابات حسب الحاجة وطبيعة النشاط.²

المطلب الثاني: خصائص وأهداف النظام المحاسبي المالي

أولاً: خصائص النظام المحاسبي المالي

1. اعتماد الحل الدولي الذي يقرب تطبيقنا المحاسبي للتطبيق العالمي والذي يسمح للمحاسبة بالسير مع قاعدة تصويرية ومبادئ أكثر تكيف مع الاقتصاد الجديد وإنتاج معلومة مفصلة
2. إيضاح المبادئ والقواعد التي يجب أن تسيّر التطبيق المحاسبي لاسيما تسجيل المعاملات، تقييمها وإعداد الكشوف المالية، والذي يحد من مخاطر التدخل الإرادي واللاإرادي بالمعالجة اليدوية في القواعد وكذا تسهيل فحص الحسابات
3. إمكانية الكيانات الصغيرة تطبيق نظام معلوماتي قائم على محاسبة مبسطة.³
4. تحقيق الشفافية للمعلومات المحاسبية والمالية المنشورة في الحسابات والقوائم المالية، والزيادة من مصداقيتها والثوق بها أمام مستعمليها على المستويين الوطني والدولي.
5. يساعد المؤسسات الجزائرية على جلب الاستثمارات الأجنبية، من خلال تقديمها للمعلومات المالية المطلوبة، وامثالها إلى المعايير المحاسبية الدولية، كما يساعدها على الاستثمار في الخارج كونها تلقى قبولا في الأسواق الدولية
6. يساهم في تقديم حلول تقنية للتسجيل المحاسبي للعمليات غير المعالجة بموجب المخطط المحاسبي الوطني، ويسمح بالانتقال من محاسبة الذمة إلى المحاسبة المالية.⁴

¹ شعيب شنوف، محاسبة المؤسسة طبقا للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، الجزء الأول، 2008، ص: 28.

² رفيق يوسف، مرجع سبق ذكره، ص: 76.

³ نسيم سحنون، الفروقات الدائمة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري في ظل قانون المالية لسنة 2022، مجلة دراسات جبائية، المجلد 11، العدد 2، 2022، ص: 170.

⁴ سليمان بلعور، دوافع واثار الانتقال الى النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، رؤى اقتصادية، العدد السادس، 2014، ص: 210.

7. يمكن من إجراء مقارنة أفضل حول الوضعية المالية عبر الزمن لنفس المؤسسة، وفي نفس الفترة بين العديد من المؤسسات.
8. تحسين جودة المعلومات المحاسبية مما يرفع من كفاءة أداء إدارة المؤسسة.
9. رفع مستوى الإفصاح المحاسبي.
10. ترسيخ التسيير الشفاف، وتعزيز آليات فضح كل المخالفات والاختلاسات والفساد.
11. تبني القواعد العصرية المتعلقة بتنظيم المحاسبة ولاسيما مسك المحاسبة عن طريق الإعلام الآلي توسيع مجال التطبيق، حيث أصبحت كل الكيانات مدعوة إلى تقديم حسابات مهما كان حجمها وقطاع نشاطها.¹
12. انتاج معلومات تعكس الصورة الوافية للوضعية المالية للمؤسسة والتي ينبغي ان تقدمها في كل من الميزانية حساب النتائج جدول تدفقات الخزينة جدول تغيرات الأموال الخاصة وتقديمها وفق المعايير الدولية.
13. يعزز من مسار اندماج الجزائر في الاقتصاد العالمي بعد توفيق المحاسبة في الجزائر مع المعايير الدولية للمحاسبة والمعلومة المالية بما يتماشى مع التحولات التي أصبحت تفرضها العولمة واقتصاد السوق.
14. تسهيل المراقبة والمعاينة لكافة الحسابات ومقارنتها بالسنوات السابقة.
15. يساعد على انشاء وظهور سوق مالية تضمن سيولة رؤوس الأموال والتمويل للمؤسسات مما يؤدي الى زيادة دور الأسواق المالية في الاقتصاد الوطني.²

ثانيا: أهداف النظام المحاسبي المالي

1. مواكبة النظام المحاسبي الجزائري للأنظمة المحاسبية الدولية.
2. تسهيل المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الاقتصادية التي تنشط في الجزائر، سواء كانت وطنية أو أجنبية.
3. جعل القوائم المالية والمحاسبية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الأجنبية.
4. إيجاد حلول محاسبية للعمليات التي لم يعالجها المخطط الوطني للمحاسبة.
5. المساعدة في إعداد الإحصائيات والحسابات الاقتصادية لقطاع المؤسسات على المستوى الوطني من خلال تقديم معلومات تتسم بالموضوعية والمصدقية.³

¹ سليمان بلعور، نفس المرجع السابق، ص-ص: 206-211.

² راجح بلكرشة وعلي بن قطيب، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين فعالية التدقيق الجبائي، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة، المجلد 06، العدد 01، 2023، ص: 497.

³ سليمان بلعور، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 205، 206.

6. التكفل باحتياجات المستثمرين الحالية أوالمحتملة بتوفير معلومات منسقة، قابلة للقراءة، وتسمح بالمقارنة واتخاذ القرار.¹
7. تبسيط قراءة القوائم المالية بلغة محاسبة موحدة.
8. فرض رقابة على الشركات التابعة والفروع للشركة الأم.
9. تقليص التكاليف الناتجة عن عملية ترجمة أو تحويل القوائم المالية من النظام المحاسبي للبلد الذي تعمل به الشركات والفروع الى النظام المحاسبي للشركة الأم.
- 10.وحيد الطرق المحاسبية المعتمدة في عملية التقييم الخاصة بالمخزونات.
- 11.إعادة تقييم عناصر الميزانية، حساب الاهتلاك كيفية معالجة المؤونات.
- 12.توحيد الاجراءات المحاسبية بهدف الوصول الى قوائم مالية موحدة.
- 13.توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم وكذا اعداد القوائم المالية مما يقلص من حالات التلاعب.²
- 14.تسهيل العمل المحاسبي للمستثمر الأجنبي أملا في جلبه إلى الجزائر من خلال تجنيبه اختلاف الطرق المحاسبية.
- 15.تعزيز مكانة وثقة الجزائر لدى المنظمات المالية والتجارية العالمية.
- 16.إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية والأداء وتغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة.
- 17.التمكن من قابلية مقارنة المؤسسة نفسها عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشتتط نوعية وكفاءة في التسيير.³

المطلب الثالث: الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي

يتضمن الإطار التصوري مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي المبادئ والاتفاقيات المحاسبية وبعض المصطلحات الواردة في القوائم المالية.

¹ سليمان بلعور، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 205، 206.

² محمد الأمين عسول، عواجية حياة، سي محمد لخضر، أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مجلة الدراسة المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد02، ديسمبر2020، ص:494.

³ نسيم سحنون، مرجع سبق ذكره، ص:170.

أولاً: مجال تطبيق النظام المحاسبي المالي

تلتزم الكيانات الاتية بمسك محاسبة مالية:¹

- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري
 - التعاونيات
 - الاشخاص الطبيعيون او المعنويون المنتجون للسلع أو الخدمات التجارية وغير تجارية، إذا كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.
 - وكل الأشخاص الطبيعيين او المعنويين الخاضعين لذلك بموجب نص قانوني أو تنظيمي.²
- يستثنى من مجال تطبيق هذا القانون الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.³

ثانياً: فروض النظام المحاسبي المالي

التي من خلالها يتم اعداد القوائم المالية:⁴

1. محاسبة الالتزامات (التعهد) أساس الاستحقاق: حيث تتم المعالجة المحاسبية لمجرد حدوث الاتفاق وليس من الضروري انتظار التدفقات النقدية.
2. فرض الاستمرارية: تنشأ المؤسسة من أجل مزاولة نشاطها باستمرار ولمدة طويلة، حيث أن حياتها طويلة وقد تكون غير مح دودة وينبغي عليها التطلع إلى المستقبل دون نية التوقف والتصفية. وقد جاءت المادة 07 من المرسوم 08/156 بهذا المبدأ.

هذا المبدأ أساس قواعد التقييم ولولاه لاختلقت أشكال القوائم المالية وربما محتوياتها.⁵

ثالثاً: مبادئ النظام المحاسبي المالي

المبادئ المحاسبية عبارة عن قواعد يسترشد بها المحاسب في إعداد الدفاتر، القوائم والتقارير المالية ومن أهمها ما يلي:⁶

¹المادة 4 من القانون 11-07، مرجع سبق ذكره، ص:3.

²المادة 4 من القانون 11-07، مرجع سبق ذكره، ص:3.

³المادة 2 من القانون 11-07، مرجع سبق ذكره، ص:3.

⁴ شعيب شنوف، مرجع سبق ذكره، ص: 30.

⁵محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الرابعة، 2003، ص:36.

⁶ إيناس صبيدة، أهمية التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق معيار المحاسبة الدولي الأول عرض القوائم المالية، اطروحة دكتوراه، تخصص مالية المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة احمد بوقرة بومرداس، ص:32.

1. **مبدأ الإفصاح الكامل:** يتطلب هذا المبدأ أن تكون القوائم المالية التي تصدرها المنشأة كاملة بحيث تشمل على كافة المعلومات الضرورية والحقائق للتعبير الصادق عن الوضع المالي الحقيقي للمنشأة، بعبارة أخرى يقضي هذا المبدأ بمنع إخفاء أية معلومة تجعل القوائم المالية مضللة لمن يستخدمها في عملية اتخاذ القرار.¹
2. **مبدأ الموضوعية:** يقضي هذا المبدأ أن تعتمد المحاسبة على أدلة وقرائن موضوعية في إثبات العمليات المالية في السجلات المحاسبية للمنشأة، ومن أهم هذه القرائن المستندات المؤيدة بالقيم التي تظهر بها كما يقضي مبدأ هذا المبدأ أيضا بالتحقق الفعلي من وجود الأصول خلال عملية الجرد.²
3. **مبدأ الأهمية النسبية:** تعتبر المعلومات هامة نسبيا إذا كان تحريفها أو حذفها يمكن أن يكون له تأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون لهذه البيانات المالية. ولقد حددت المادة 11 من المرسوم 08 156 مبدأ الأهمية النسبية يجب أن تبرز الكشوف المالية كل معلومة مهمة يمكن ان تؤثر على حكم مستعملها اتجاه الكيان، تمكن جمع المبالغ الغير معتبرة مع المبالغ الخاصة بعناصر مماثلة لها من حيث الطبيعة أو الوظيفة. يجب أن تعكس الصورة الصادقة للكشوف المالية معرفة المسيرين للمعلومة التي يحملونها عن الواقع والأهمية النسبية للأحداث المسجلة يمكن ألا تطبق المعايير المحاسبية على العناصر قليلة الأهمية.³
4. **مبدأ التكلفة التاريخية:** يقر مبدأ التكلفة التاريخية تسجل الأحداث الاقتصادية بتكلفة شرائها (الاقتناء) أو تكلفة إنتاجها.⁴
5. **مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني:** يعتبر هذا المبدأ جديد في الجزائر بحيث يقر مبدأ تغليب الواقع المالي على الشكل القانوني، أنه ينبغي التعامل مع الأحداث الاقتصادية حسب الواقع المالي وليس حسب الظاهر القانوني، فمن خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل قرض الإيجار ضمن عناصر الميزانية.⁵
6. **مبدأ المداومة (الثبات):** يعتمد هذا المبدأ على الحفاظ على الطرائق المحاسبية (المداومة) بحيث يتم استعمال نفس طرائق التقييم المحاسبي خلال الدورات المحاسبية.⁶ اي ثبات طرق التسجيل والتقييم المحاسبية من دورة دورة الى أخرى.⁷

¹ إيناس صبيودة، مرجع سبق ذكره، ص:37.

² إيناس صبيودة، نفس المرجع السابق، ص:37.

³ إيناس صبيودة، مرجع سبق ذكره، ص: 33.

⁴ شعيب شنوف، مرجع سبق ذكره، ص: 30.

⁵ شعيب شنوف، نفس المرجع السابق، ص: 31.

⁶ شعيب شنوف، نفس المرجع السابق، ص:30.

⁷ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، ص:38.

الأمر الذي يؤدي إلى إمكانية عقد المقارنات بين القوائم المالية للفترات المختلفة، كما يفيد في دراسة اتجاهات المؤشرات المالية. غير أن مبدأ الثبات لا يعني أن الشركة لا تستطيع التحول من تطبيق طريقة محاسبية إلى أخرى ولكنه يقتصر ذلك التحول على الحالات التي يثبت فيها أن الطريقة الجديدة أفضل من الطريقة السابقة، وفي هذه الحالة فإنه يجب الإفصاح عن طبيعة وتأثير ذلك التغيير المحاسبي ومبرراته كإيضاح متمم للقوائم المالية المعدة عن الفترة التي حدث بها التغيير.¹

7. مبدأ عدم المقاصة (عدم التعويض): ينبغي عدم القيام بمقاصة بين مختلف عناصر الأصول والخصوم، الإيرادات والأعباء إلا إذا كانت هذه المقاصة مسموح بها قانونيا أو إجراء اتفاقية مثلا المقاصة التي تتم بين الرسم على القيمة المضافة على المشتريات والرسم على القيمة المضافة على المبيعات.²
8. مبدأ عدم المساس بالميزانية الافتتاحية أو السابقة: يعني هذا المبدأ مراعاة استقلالية الدورات المالية من خلال احترام الدورة المالية المقفلة وعدم المساس بالحسابات الافتتاحية للسنة المالية الحالية لمخالفة هذا لمصادقية المحاسبة.³
9. مبدأ ارتباط الميزانية الافتتاحية: يجب ان تكون الميزانية الافتتاحية للسنة المالية مطابقة لميزانية اقفال السنة المالية السابقة.⁴
10. مبدأ الوحدة النقدية: يفرض هذا المبدأ على جميع المؤسسات داخل الإقليم الوطني تقديم القوائم المالية بالعملة الوطنية، وفي حالة الأحداث التي تقع بالعملة الأجنبية فقد حدد النظام المحاسبي المالي طرق معالجتها.⁵ هذا ما نصت عليه المادة 12 والمادة 13 من القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي على مسك المحاسبة المالية بالعملة الوطنية وبالنسبة للعمليات المدونة بالعملة الأجنبية تحول الى العملة الوطنية حسب الشروط والكيفيات المحددة في المعايير المحاسبية.
11. مبدأ استقلالية الذمة المالية: يعتبر هذا المبدأ أن المؤسسة وحدة اقتصادية وقانونية قائمة بذاتها عن الذمة المالية لملاكها.⁶
12. مبدأ استقلالية الدورات المالية: حيث تعتبر كل دورة مالية مستقلة عن أخرى في تحمل الأعباء وإيراد المنتوجات.⁷

¹ عبد الوهاب رميدي وعلي سماي، المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد، دار هومة، الجزائر، الطبعة الأولى، 2011، ص: 28.

² لخضر علاوي، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2018، ص: 12.

³ لخضر علاوي، نفس المرجع السابق، ص: 13.

⁴ نصيرة بوعون يحيوي، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2011، ص: 111.

⁵ لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص: 13.

⁶ لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص: 12.

⁷ لخضر علاوي، نفس المرجع السابق، ص: 13.

13. مبدأ القيد المزدوج: يمس كل تسجيل على الأقل حسابين اثنين، أحدهما مدين والآخر دائن، في ظل

احترام التسلسل الزمني في تسجيل العمليات، ويجب أن يكون المبلغ المدين مساويا للمبلغ الدائن.¹

14. مبدأ الحيطة والحذر: يقوم هذا المبدأ على أساس تسجيل الخسائر المحتملة.² وينبه إلى خطورة تقديم نتائج

مبالغ فيها، وحسب هذا المبدأ لا تسجل الإيرادات إلا إذا تحققت والعكس بالنسبة للنفقات، إذ يجب تسجيل

كل نفقة محتملة الحدوث، ولكن هذا لا يعني السماح بتكوين مؤونات واحتياطات خيالية ومبالغ فيها.³

المطلب الرابع: عرض القوائم المالية

أولاً: الميزانية (قائمة المركز المالي) لقد عرفها النظام المحاسبي المالي على أنها الكشف الاجمالي للأصول

والخصوم (الخارجية = الديون) ورؤوس الأموال الخاصة عند تاريخ اقفال الحسابات.⁴

جدول رقم 01: ميزانية عناصر الأصول

الاصل	ملاحظة	N	N	N	N-1
		اجمالي	اهتلاك رصيد	صافي	صافي
أصول غير جارية					
فارق بين الاقتناء-المنتوج الإيجابي او السلبي					
تثبيات معنوية					
تثبيات عينية					
أراض					
مبان					
تثبيات عينية أخرى					
تثبيات ممنوح امتيازها					
تثبيات يجرى إنجازها					
تثبيات مالية					
سندات موضوعة موضع معادلة					
مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها					

¹المادة 16 من القانون 07-11، مرجع سبق ذكره، ص:04.

²شعيب شنوف، مرجع سبق ذكره، ص: 30.

³ محمد بوتين، مرجع سبق ذكره، ص: 37.

⁴ حمزة بن خليفة، دور القوائم المالية في اعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة: مجموعة

مجموعة من المؤسسات الاقتصادية(2011-2015)، أطروحة دكتوراه، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية

وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضره بسكرة، 2018 \ 2017، ص:45.

					سندات أخرى مثبتة قروض و اصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية مخزونات ومنتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة و استخدامات مماثلة الزبائن المدينون الاخرون الضرائب وما شابهها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات وما شابهها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

المصدر: قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19 ص:28.

جدول رقم 02: ميزانية عناصر الخصوم

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة راس مال تم إصداره راس مال غير مستعان به علاوات و احتياطات-احتياطات مدمجة فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1)) رؤوس الأموال خاصة أخرى / ترحيل منة جديد
			حصة الشركة المدمجة (1)
			حصة ذوي الأقلية (1)

			المجموع 1
			الخصوم غير الجارية قروض وديون مالية ضرائب (مؤجلة ومرصود لها) ديون أخرى غير جارية مؤونات ومنتجات ثابتة مسبقا
			مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية موردون وحسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية
			مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

المصدر: قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19 ص:29.

ثانيا: جدول حساب النتائج (قائمة الدخل)

هو بيان ملخص للأعباء والمنتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية الربح او الخسارة.¹ وهو نوعان جدول حساب النتائج حسب الطبيعة و جدول حساب النتائج حسب الوظيفة.

جدول رقم 03: جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة

N-1	N	ملاحظة	
			رقم الاعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت اعانات الاستغلال
			1- انتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة

¹ قرار 1.230 مؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19 ص:24.

			الخدمات الخارجية والاستهلاكات الاخرى
			2- استهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
			أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4- الفائض الإجمالي من الاستغلال
			المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
			5- النتيجة العملياتية
			المنتجات المالية الأعباء المالية
			6- النتيجة المالية
			7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
			الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية مجموع منتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية
			8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية
			العناصر غير العادية -المنتجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
			9- النتيجة غير العادية
			10- النتيجة الصافية للسنة المالية
			حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)
			ومنها حصة ذوي الأقلية (1)
			حصة المجمع (1)

المصدر: قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19، ص:30.

ثالثاً: جدول سيولة الخزينة الهدف من جدول سيولة الخزينة هو إعطاء مستعملي الكشوف المالية أساساً لتقييم مدى قدرة الكيان على توليد الأموال ونظائرها وكذلك المعلومات بشأن استخدام هذه السيولة المالية.¹

جدول رقم 04: جدول سيولة الخزينة الطريقة المباشرة

السنة المالية N-1	السنة المالية N	ملاحظة	
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية التحصيلات المقبوضة من عند الزبائن المبالغ المدفوعة للموردين والمستخدمين الفوائد والمصاريف المالية الأخرى المدفوعة الضرائب عن النتائج المدفوعة
			تدفقات أموال الخزينة قبل العناصر غير العادية
			تدفقات أموال الخزينة المرتبطة بالعناصر غير العادية (يجب توضيحها)
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من الأنشطة العملية (أ)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار المسحوبات عن اقتناء تثبيبات عينية أو معنوية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات عينية أو معنوية المسحوبات عن اقتناء تثبيبات مالية التحصيلات عن عمليات التنازل عن تثبيبات مالية الفوائد التي تم تحصيلها عن التوظيفات المالية الحصص والأقساط المقبوضة من النتائج المستلمة
			صافي تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة الاستثمار (ب)
			تدفقات أموال الخزينة المتأتية من أنشطة التمويل التحصيلات في أعقاب إصدار أسهم الحصص وغيرها من التوزيعات التي تم القيام بها

¹ قرار 1.240 مؤرخ في 26 يوليوز 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19 ص: 26.

						صافي نتيجة السنة المالية
						الرصيد في 31 ديسمبر N-1
						تغيير الطريقة المحاسبية تصحيح الأخطاء الهامة إعادة تقييم التثبيات الأرباح او الخسائر غير المدرجة في الحسابات في حساب النتائج الحصص المدفوعة زيادة رأس المال صافي نتيجة السنة المالية
						الرصيد في 31 ديسمبر N

المصدر: قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19، ص 37.

خامسا: الملحق

يبين القواعد والطرق المحاسبية المستعملة ويوفر معلومات مكملة للميزانية ولحساب النتائج.¹

شتمل ملحق الكشوف المالية حسب المادة (1.260) من قانون 07-11 على معلومات تخص النقاط الآتية متى كانت هذه المعلومات تكتسي طابعا هاما أو كانت مفيدة لفهم العمليات الواردة في الكشوف المالية:²

- القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة لمسك المحاسبة وإعداد الكشوف المالية المطابقة للمعايير موضحة وكل مخالفة لها مفسرة ومبررة).
- مكملات الإعلام الضرورية لحسن فهم الميزانية وحساب النتائج، وجدول سيولة الخزينة وجدول تغير الأموال الخاصة.
- المعلومات التي تخص الكيانات المشاركة، والمؤسسات المشتركة، والفروع أو الشركة الأم وكذلك المعاملات التي تتم عند الاقتضاء مع هذه الكيانات أو مسيرتها: طبيعة العلاقات، نمط المعاملة، حجم ومبلغ المعاملات سياسة تحديد الأسعار التي تخص هذه المعاملات.

¹قرار 1.210، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص:22.

²حمزة بن خليفة، مرجع سبق ذكره، ص:53.

المبحث الثاني: الإطار النظري للتصريحات الجبائية

إن طبيعة النظام الضريبي الجزائري هو نظام تصريحي يلزم المكلفين بالتصريح بمداخلهم الناتجة عن ممارسة نشاط خاضع للضريبة بشكل صحيح وصريح يعكس الوضعية الجبائية والمحاسبية الحقيقية لهم، وما على الإدارة الضريبية إلا التحقق من هذه التصريحات وفرض عقوبات وغرامات في حالة عدم تطبيق المكلفين للقوانين الجبائية.

المطلب الأول: أساسيات حول النظام الجبائي

أولاً: مفهوم النظام الجبائي

مفهومه الضيق مجموع القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحل المتتالية من التشريع إلى الربط والتحويل.¹

مفهومه الواسع مجموع العناصر الأيديولوجية والاقتصادية والفنية التي يؤدي تراكمها إلى كيان ضريبي معين، ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة للنظام والذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع رأسمالي عنها في مجتمع اشتراكي كما تختلف صورته في مجتمع متقدم اقتصادياً عن صورته في مجتمع متخلف.²

النظام الضريبي هو مجموعة الضرائب التي يراد باختيارها وتطبيقها في مجتمع معين وزمن محدد تحقيق أهداف السياسة الضريبية التي ارتضاها ذلك المجتمع.³

يعتبر النظام الضريبي نتيجة لتطور تاريخي مرتبط بتطور التنظيم الإداري والاقتصادي والسياسي وان كان ذلك لا يخفي حقيقته كثمرة لقرار سياسي تتخذه السلطة الحاكمة في المجتمع.⁴

النظام الضريبي ما هو إلا الترجمة العملية لتلك السياسة الضريبية.⁵

ثانياً: خصائص النظام الجبائي

¹ يونس أحمد البطريق، النظم الضريبية، الدار الجامعية، مصر، 2001، ص: 19.

² يونس أحمد البطريق، نفس المرجع السابق، ص: 19.

³ حامد عبد المجيد دراز، النظم الضريبية، الدار الجامعية، مصر، 2002/2003، ص: 19.

⁴ فوزي عطوي، المالية العامة النظم الضريبية وموازنة الدولة، منشورات الحلبي الحقوقية، لبنان، 2003، ص: 26.

⁵ حامد عبد المجيد دراز، مرجع سبق ذكره، ص: 59.

نتعرف فيما يلي على مختلف الخصائص الواجب توفرها في النظام الجبائي من أجل تحقيقه للأهداف المرغوبة وتمثل هذه الخصائص في:¹

1. 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).
2. 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 لتفادي 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.
3. أن يتصف النظام الجبائي بالعدالة بأن يخضع جميع أفراد المجتمع للضريبة كل حسب مقدرته، 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.
4. 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.
5. توثيق الصلة بين المكلف بالضريبة والخزانة العامة ومحاولة التقليل من التوتر والخلاف بينهما بهدف السعي إلى تحقيق المصالح العامة.
6. أن يتسم النظام الجبائي بالوضوح من أجل استيعاب معالمه، وسهولة فهمه من طرف الموظفين الجدد، وتخفيض نسبة التهرب الناتجة عن استغلال مختلف الثغرات فيه.
7. 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.

¹ جازية امير ويوسفي عاشور، المنظومة الجبائية في الجزائر المشاكل وضرورة الإصلاح، مجلة دراسات جبائية، المجلد 7،

ثالثا: أهداف النظام الضريبي

يرمي أي نظام ضريبي الى تحقيق اهداف الدولة التي تحددتها فلسفتها السياسية كما يلي: ¹

1. هدف النظام الضريبي في الدول الرأسمالية المتقدمة

- احدى المصادر الرئيسية للتمويل.
- وسيلة فعالة تمكن الدولة من التدخل في الحياة الاقتصادية والاجتماعية وتوجيه النشاط الاقتصادي على نحو معين مثل إعادة توزيع الدخل حيث تستقطع الدولة جانبا من الدخل المرتفعة ثم تعيد توزيعها عن طريق الخدمات العامة التي يستفيد من غالبيتها أصحاب الدخل المحدودة.

2. هدف النظام الضريبي في الدول الرأسمالية المتخلفة

- تنمية إمكانية الادخار والاستثمار
- تحقيق التخصيص الأمثل للموارد الاقتصادية الذي يمكن من تنفيذ المشروعات التي تتضمنها برامج التنمية وكذلك الحد من موجات التضخم.
- توزيع مكاسب النمو الاقتصادي وفقا للهيكل الذي تحده لذلك فقد تهتم بعض الدول بالحد من التفاوت في توزيع الدخل ولو أدى الى التضحية بجانب من الزيادة المتوقعة في الدخل القومي.

3. هدف النظام الضريبي في الدول الاشتراكية

تتخذ النظم الاشتراكية من الضريبة أداة مرنة من أدوات التوجيه الاقتصادي من ناحية وأداة من أدوات الرقابة على الانتاج ومقياسا لكفايته من ناحية أخرى.

حيث تتمثل أهم الأهداف التي يرجى تحقيقها من تصميم وتبني نظام جبائي معين في الآتي: ²

- الحصول على موارد مالية وحصيلة ضريبية وفيرة ومن أجل أن تستعملها الدولة في القيام بنشاطاتها الاقتصادية، ويعتبر هذا الهدف الأساسي المراد تحقيقه من وراء فرض الدولة للضرائب .
- تعتبر أداة هامة تمكن من تحقيق النمو والاستقرار الاقتصادي ومعالجة التقلبات الاقتصادية
- إعادة توزيع الدخل وتحقيق العدالة الاجتماعية ومعالجة بعض الأزمات ذات الطابع الاجتماعي .
- حماية البيئة، فالنظم الضريبية الجديدة والمعاصرة أصبحت تتجه إلى فرض هذا النوع من الضرائب والتي تسمى الضرائب الخضراء بهدف حماية المنظومة البيئية.

¹ حامد عبد المجيد دراز، مرجع سبق ذكره، ص: 19.

² عبد القادر شلالي، عمارة منال، محمد هاني، أثر الإصلاحات الضريبية على النظام الجبائي الجزائري، الملتقى الوطني حول مساهمة النظام الجبائي الجزائري في تنويع الاقتصاد الوطني خارج المحروقات، يومي 18-19 أبريل، 2018، جامعة البويرة الجزائر، ص: 03.

- تستخدم الدولة النظام الضريبي كأداة لتأكيد سيادها داخل حدودها الجغرافية، كما يعتبر أداة من أدوات السياسة الخارجية من خلال رفع أو تخفيض الرسوم الجمركية.¹

رابعاً: أسس النظام الجبائي

تعتمد بنية النظام الضريبي على 03 أسس هي: السياسة الضريبية، التشريع الضريبي، الإدارة الضريبية .

1. السياسة الضريبية: يمكننا ان نعرف السياسة الضريبية باعتبارها برنامج تخططه وتنفذه الدولة عن عمد مستخدمة فيه أنواع وأساليب وفنون الضرائب لإحداث آثار مرغوبة وتجنب آثار غير مرغوبة على كافة متغيرات النشاط الاقتصادي والاجتماعي والسياسي مساهمة في تحقيق أهداف المجتمع.²
2. التشريع الضريبي: التشريع الضريبي هو عبارة عن صياغة لمبادئ وقواعد السياسة الضريبية في شكل قوانين وهذا من أجل تحقيق أهدافها، ويجب أن تتم صياغة التشريع الضريبي بشكل جيد لسد منافذ التهرب أمام المكلف، كما يجب أن تكون القوانين الضريبية مرنة حتى تتكيف والظروف الاقتصادية للدولة.³
3. الإدارة الضريبية: تختص بتنفيذ القوانين الضريبية والتحقق من سلامة تطبيقها حماية لحقوق الدولة من جهة وحقوق الممولين من جهة أخرى.⁴

خامساً: أنواع الأنظمة الجبائية في الجزائر

توجد ثلاث أنظمة جبائية في الجزائر وهي النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة والنظام المبسط.

1. النظام الحقيقي: هو نظام اخضاع ضريبي يعتمد على الربح الحقيقي للنتيجة المحققة خلال السنة يطبق على الأشخاص المعنويين والأشخاص الطبيعيين الذين يحققون رقم اعمال يفوق 8.000.000 دج يتكون من نوعين للإخضاع للضرائب الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي / صنف الأرباح الصناعية والتجارية تتمثل الالتزامات المحاسبية في مسك محاسبة، حفظ الوثائق المحاسبية، تقديم الوثائق المحاسبية.⁵

¹ الحواس زواق، محاضرات في مقياس النظم الضريبية الدولية طلبة السنة الأولى ماستر محاسبة وجبائية معمقة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2019-2020، ص، ص:2،3.

² حامد عبد المجيد دراز، مرجع سبق ذكره، ص:18.

³ مبروكة حجار، أثر السياسة الضريبية على استراتيجية الاستثمار في المؤسسة، مذكرة الماجستير، تخصص علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بو ضياف ال مسيلة، 2006، ص:22.

⁴ حامد عبد المجيد دراز، مرجع سبق ذكره، ص:121.

⁵ الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، النظام الحقيقي، <http://www.mfdgi.gov.dz> ، 13/03/2024.

2. نظام الضريبة الجزافية الوحيدة: تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تغطي الضريبة على الدخل الإجمالي الرسم على القيمة المضافة والرسم المحلي للتضامن يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيين والشركات المدنية المهنية الذين يمارسون نشاطاً صناعياً أو غير تجاري أو حرفياً وكذا التعاونيات الفنية والتقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار (8.000.000) ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن غير التجارية.¹

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:²

- 5%، بالنسبة لأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛
- 12%، بالنسبة للأنشطة الأخرى.
- غير أنه تخضع لمعدل 0.5%، الأنشطة الممارسة تحت النظام القانوني للمقاول الذاتي.

3. النظام المبسط

يخضع المكلفون بالضريبة الذين يحققون مداخيل تابعة لفئة أرباح المهن غير التجارية (أرباح المهن الحرة، والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل)³ للنظام المبسط للمهن غير التجارية.⁴

المطلب الثاني: مكونات النظام الجبائي

يتكون النظام الجبائي من مجموعة من الضرائب والرسوم من بينها:

أولاً: الرسم على القيمة المضافة

1. نشأة الرسم على القيمة المضافة

إن الإصلاح الضريبي فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، يترجم من خلال قانون المالية لسنة 1991 الذي يدخل الرسم على القيمة المضافة (TVA) خلفاً للرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج (T.U.G.P)، والرسم الوحيد الإجمالي على تأدية الخدمات T.U.G.P/S.⁵

¹ المادة 282 مكرر و 282 مكرر 1 و 282 مكرر 4 من القانون رقم 93-18 المؤرخ في 29 ديسمبر 1993، المتضمن قانون المالية لسنة 1994، الصادر في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2024، ص: 94، 96.

² المادة 282 مكرر 4 من القانون رقم 93-18 المؤرخ في 29 ديسمبر 1993، المتضمن قانون المالية لسنة 1994، الصادر في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2024، ص: 94، 96.

³ المادة 22 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نفس المرجع السابق، ص: 17.

⁴ المادة 31 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نفس المرجع السابق، ص: 18.

⁵ حميد بوزيدة، جباية المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص: 86.

2. تعريف الرسم على القيمة المضافة

قبل تعريف الرسم على القيمة المضافة لابد من تحديد مفهوم القيمة المضافة، والتي تكمن في الفرق بين قيمة الإنتاج الكلي للوحدة الإنتاجية وقيمة مستلزمات الإنتاج الوسيطة التي حصلت عليها، واستخدامها في عملياتها الإنتاجية خلال فترة محددة من الزمن.¹

الجدول رقم 06: الفرق بين الإنتاج والاستهلاك الإنتاج

الإنتاج	الاستهلاك الوسيط في الإنتاج
المبيعات من السلع.	السلع المستعملة في الإنتاج.
الإنتاج المباع والمخزن	المواد المستعملة في الإنتاج.
الاستهلاك الذاتي للمؤسسة.	الخدمات المستعملة في الإنتاج.
الخدمات المقدمة.	

المصدر: نصيرة بوعون يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص:98.

القيمة المضافة = الإنتاج - الاستهلاك الوسيط.²

يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة عامة على الاستهلاك، ويعتبر من الضرائب غير المباشرة، تكون المؤسسة مطالبة بتسديدها بمجرد توليد الحدث المنشئ الذي يختلف حسب نوع العمليات المحققة، سواء تمت في الداخل، عند الاستيراد، أو عند التصدير.³

3. خصائص الرسم على القيمة المضافة

يتميز الرسم على القيمة المضافة بالخصائص الآتية:⁴

- ضريبة حقيقية، حيث تخص استعمال المداخل، أي المصاريف أو الاستهلاك النهائي للسلع والخدمات؛
- ضريبة غير مباشرة، أي تدفع للخزينة ليس بصفة مباشرة من المستهلك النهائي الذي يعتبر المدين الحقيقي، ولكن من المؤسسة التي هي المدين الشرعي الذي يضمن إنتاج وتوزيع السلع والخدمات.
- ضريبة نسبية القيمة، حيث تحصل بنسبة قيمة المنتجات، وليس بالاستناد إلى النوعية المادية للمنتج؛
- ضريبة تسدد حسب آلية الدفعات المجزأة، حيث يخص الرسم على القيمة المضافة القيمة المضافة الممنوحة للمنتج فقط، حيث إن في نهاية الحلقة التي تتبعها المنتج تكون التكلفة الجبائية الإجمالية تطابق الرسم المحسوب بواسطة سعر البيع للمستهلك.

¹ لظفي شعباني، جباية المؤسسة، متيجة للطباعة، الجزائر، سنة 2017، ص:184.

² نصيرة بوعون يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص: 98.

³ لظفي شعباني، مرجع سبق ذكره، ص: 184.

⁴ لظفي شعباني، نفس المرجع السابق، ص:184.

- ضريبة تتوقف على آلية الخصوم، أي تطبق بقيام المدين بحساب الرسم المستحق في المبيعات أو في تقديم الخدمات، ويخصم منها الرسم المتضمن للعناصر المشكلة لسعر التكلفة، ومن ثم يقوم بدفع الفارق بين الرسم المحصل والرسم المخصص.
- ضريبة محايدة، وذلك بالنسبة للمدينين الشرعيين، بما أنه متحمل من المستهلك النهائي.
- يسمح بضمان عدالة ضريبية أكبر للمستهلك النهائي فيما يخص المنتجات المنجزة في الوطن محليا ومثيلتها المستوردة لأن وعاءها لا يتكون في كل مرحلة من قيمة السلع بكاملها وإنما بالقيمة المضافة أي بمقدار مساهمة المشروع في العملية الإنتاجية.¹

4. مجال التطبيق

يطبق الرسم على القيمة المضافة على:²

- عمليات البيع والأعمال العقارية والخدمات من غير تلك الخاضعة للرسم الخاصة، التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا، ويتم انجازها في الجزائر.
- عمليات الاستيراد.

5. الإعفاءات

العمليات التي تتم في الداخل المادة 8 تستثنى من مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة:³

عمليات البيع المتعلقة بما يأتي:

- المنتجات الخاضعة للرسم الصحي على اللحوم باستثناء اللحوم الحمراء المجمدة؛ اسلاخ الحيوانات الخاضعة للرسم الصحي على اللحوم ولكن فيما يخص البيع الأول بعد الذبح فقط.
- مصنوعات الذهب والفضة والبلاطين الخاضعة لرسم الضمان، باستثناء المجوهرات الفاخرة كما هو منصوص عليه بموجب المادة 359 من قانون الضرائب غير المباشرة .
- العمليات المنجزة من طرف الأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
- العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة مثلما حددته المادة 138 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسم المماثلة.
- المادة 9 تعفى من الرسم على القيمة المضافة: عمليات البيع المتعلقة بما يأتي:
- الحبوب الموجهة لصناعة الدقيق المذكور أدناه.
- الخبز.

¹لطفي شعباني، نفس المرجع السابق، ص:184.

² المادة 1 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، أمر رقم 94-03 المؤرخ في 31 ديسمبر 1994، المتضمن قانون المالية لسنة 1995، 2024، ص: 5.

³المادة 8 والمادة 9 والمادة 14 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، مرجع سبق ذكره، ص، ص:7،8.

- السميد الدقيق العادي والممتاز السميد.
 - عمليات البيع المتعلقة ب: الحليب، قشدة الحليب غير المركزين وغير الممزوجين بالسكر أو المحليين ب مواد أخرى الحليب وقشدة الحليب المركزين أو الممزوجين بالسكر أو المحليين ب مواد أخرى، بما في ذلك حليب الأطفال.
 - عمليات البيع الخاصة بالمنتجات الصيدلانية الواردة في المدونة الوطنية للأدوية.
 - العمليات المحققة في إطار خدمات هدفها تنظيم مطاعم لتقديم وجبات بالمجان أو بأسعار معتدلة مخصصة للمحتاجين والطلبة بشرط أن لا يحقق استغلال هذه المطاعم أي ربح.¹
- 6. الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة**
- يتكون الحدث المنشئ للرسم من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية، وفي غياب التحصيل يصبح الرسم على القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل سنة ابتداء من تاريخ التسليم القانوني أو المادي للبضاعة بالنسبة لعمليات بيع العقارات ذات الاستعمال السكني أو التجاري أو المهني المنجزة من طرف المرققين العقاريين في إطار نشاطهم أو تلك ذات الاستعمال الصناعي، يتكون الحدث المنشئ بالتسليم القانوني أو المادي للملكية إلى المستفيد.
 - بالنسبة للمبيعات من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة .غير أن المؤسسات التي توزع الماء الصالح للشرب، فإن الحدث الذي ينشئ الرسم على القيمة المضافة بصدده، يتكون من تحصيل الثمن كلياً أو جزئياً.
 - بالنسبة للأشغال العقارية، من قبض الثمن كلياً أو جزئياً .غير أنه، فيما يتعلق بالمؤسسات الأجنبية وبالنسبة لمبلغ الرسم الذي يبقى مستحقاً عند انتهاء الأشغال بعد الرسم المدفوع عند كل تحصيل، يتكون الحدث المنشئ من الاستلام النهائي للمنشأة المنجزة.
 - بالنسبة للتسليمات للذات من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية، يتكون الحدث المنشئ من التسليم.
 - بالنسبة للواردات، من إدخال البضاعة عند الجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصريح لدى الجمارك.
 - بالنسبة للصادرات من المنتجات الخاضعة للضريبة، بمقتضى المادة 13 ثالثاً، من تقديمها للجمارك، والمدين بهذا الرسم هو المصريح لدى الجمارك.
 - بالنسبة للخدمات عموماً، بقبض الثمن جزئياً أو كلياً. وفيما يتعلق بالحفلات والألعاب التسلية بمختلف أنواعها، يمكن أن يتكون الحدث المنشئ للرسم، إن تعذر القبض، من تسليم التذكرة .غير أنه يمكن أن يرخص لمقاولي الأشغال ومؤدي الخدمات بتبرئة ذمتهم حسب الخصوم، وفي هذه الحالة، يتكون الحدث المنشئ للرسم من الخصم ذاته.²

¹ المادة 8 والمادة 9 والمادة 14 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 7،8.

² المادة 14 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، مرجع سبق ذكره، ص: 13.

7. معدلات الرسم على القيمة المضافة

- يحصل الرسم على القيمة المضافة بالمعدل العادي 19%.
- يحدد المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة بـ 9 % ويطبق هذا المعدل على المنتجات والمواد والأشغال والعمليات والخدمات المبينة في المادة 23 من قانون الرسوم على رقم الاعمال.¹

8. أنواع الرسم على القيمة المضافة

- الرسم على القيمة المضافة المجمع (TVA collectée) :
يقبض أثناء تحقيق العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة (عمليات بيع، أشغال عقارية، تقديم خدمات وكذا تسليمات للذات)² وهو يمثل التزاما أو دينا على المؤسسة اتجاه الدولة.³
- الرسم على القيمة المضافة المسترجع او المخصوص:
المدفوع عند شراء مختلف السلع والخدمات والتثبيات لا يعتبر عبء بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية رغم أنها تقوم بدفعه أثناء الشراء باعتبار أنها سوف تقوم باسترجاعه فيما بعد أثناء قبض الرسم على القيمة المضافة على المبيعات.⁴
- لا يمثل بأي حال من الأحوال الرسم على القيمة المضافة القابل للإقتطاع تكلفة على المؤسسة، فهو يشكل حقا من حقوق المؤسسة على الدولة سيتم خصمه من الرسم على القيمة المضافة المجمع. ويجب إذن أن يظهر يسجل في أحد حسابات الصنف 4.⁵
- الرسم على القيمة المضافة غير القابل للإقتطاع:
يعتبر الرسم غير القابل للإقتطاع والمتعلق بالسلع والخدمات بمثابة عنصر من العناصر المكونة لتكلفة هذه السلع أو الخدمات.⁶

ثانيا: الضريبة على الدخل الاجمالي

لقد تأسست الضريبة على الدخل الإجمالي بموجب قانون المالية لسنة 1991.⁷ يوجد منها ستة أنواع تصنف حسب الدخل الصافي الإجمالي.

¹ قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة 21 و 23، مرجع سبق ذكره، ص: 16 .

² عيسى سماعيل، جباية ومحاسبة المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021، ص: 93.

³ عاشور كتوش، المحاسبة المعقدة وفقا للمخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، ص: 119.

⁴ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 93.

⁵ عاشور كتوش، مرجع سبق ذكره، ص: 119.

⁶ عاشور كتوش، نفس المرجع السابق، ص: 119.

⁷ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 310.

1. تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي

تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة.¹

1-1 تعريف الدخل الصافي: ونقصد به ذلك الدخل الذي يطرح منه مجموع الأعباء والنفقات التي تدخل في النشاط أو المهنة التي تنتج عنها هذه المداخل وبمعنى أدق أن:²

الدخل الصافي = الدخل الإجمالي - مجموع الأعباء والنفقات القانونية.

1-2 مكونات الدخل الصافي الإجمالي

يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف الآتية:³

- أرباح صناعية وتجارية
- أرباح المهن غير التجارية
- أرباح فلاحية
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية «
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة
- المرتبات والأجور والمعاشات والربوع العمرية
- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية والحقوق العقارية الحقيقية، وكذا تلك الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة.

2. الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي

حيث يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم الجبائي في الجزائر،

وكذا الأشخاص الذين يقع موطن تكليفهم الجبائي خارج الجزائر بالنسبة لمداخلهم الجزائرية المصدر

وحسب التشريع الجبائي الجزائري يعتبر كأن لديهم موطن تكليف جبائي في الجزائر كل من:⁴

- الأشخاص الذين يتوفر لديهم مسكن بصفقتهم مالكين أو مستأجرين له لمدة لا تقل عن سنة.
- الأشخاص الذين لهم في الجزائر مكان إقامتهم الرئيسية أو مركز مصالحهم الأساسية .
- الأشخاص الذين يمارسون في الجزائر نشاط مهني سواء كانوا أجراء أم لا.
- أعوان الدولة الذين يكلفون بمهام في بلد أجنبي ولا يخضعون في هذا البلد الضريبة الدخل.

¹ المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص: 12.

² نصيرة يحيوي، مرجع سبق ذكره، ص: 77.

³ المادة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره 2، ص: 12.

⁴ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 310.

3. حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

الاخضاع الضريبي للدخل الإجمالي يخضع الدخل الصافي السنوي الى الضريبة على الدخل الإجمالي على مستوى موطن التكاليف تبعا للجدول التصاعدي ادناه:¹

جدول رقم 07: الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي

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

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص:35.

4. الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

4-1 مجال تطبيق الضريبة على الأجور: يخضع للضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأجور والرواتب الأجراء الذين يتلقون أجور ورواتب لقاء قوة عملهم العضلية والفكرية بالإضافة إلى المتقاعدين أو ذوي حقوقهم الذين يقبضون معاشات تقاعد وريوع عمرية.²

4-2 عناصر الرواتب والأجور

فيما يلي بعض العناصر المكونة للرواتب والأجور:

الأجر القاعدي: وهو المقابل للعمل الذي يتوافق مع عنصر الزمن، كما يمكن أن يكون هناك أجر إضافي يمثل ساعات تشغيل إضافية، يتم تحديد هذا الأجر في الاتفاقية الجماعية التي تمضيها المؤسسة مع عمالها.³

¹المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة مرجع سبق ذكره، ص:35.

²عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 332.

³لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص: 330.

- العلاوات: تمثل العلاوات من مكملات الأجر والتي حددها القانون كما قد ترد في الاتفاقية السابقة وتنقسم إلى: علاوات فردية التي تحدد وفق المعايير المهنية وحسب السلم الإداري والأقدمية حيث تختلف من عامل الآخر.

علاوات جماعية هي علاوات غرضها تقييم الأداء الجماعي باعتبارها مرتبطة بالأهداف المسطرة من قبل المؤسسة المستخدمة حيث تحدد نسبتها على أساس المردودية المحققة.¹

- التعويضات: من التعويضات المعروفة تعويضات السلة (الوجبة)، تعويضات النقل حيث تعتبر من العناصر الرئيسية للأجر.²
- المحجوزات على الرواتب والأجور: الأعباء التي يتحملها العامل هي أعباء تطرح من الأجر عند إعدادها ونميز:³

الأعباء ذات الطابع الاجتماعي والتي تمثل اقتطاعات الضمان الاجتماعي التي يتحملها العامل والتي تبلغ نسبتها 9% من أجرة المنصب.

الأعباء ذات الطابع الضريبي: وهي المشاركة الجبائية أو الاقتطاع المباشر من المصدر للمداخيل والمعروفة بالضرائب على الدخل الإجمالي.

- أعباء المؤسسة المستخدمة (رب العمل): الأعباء ذات الطابع الاجتماعي: والتي تمثل مشاركات الضمان الاجتماعي التي يتحملها رب العمل والبالغة نسبتها 26% من أجرة المنصب.⁴

ثانيا: الضريبة على أرباح الشركات IBS

دخلت الضريبة على أرباح الشركات حيز التطبيق بموجب المادة 136 من قانون المالية لسنة 1991 في إطار الإصلاحات المتبعة، وتدعيما لمبدأ التفرقة القانونية بين مداخيل الأشخاص الطبيعيين والأشخاص المعنويين.⁵

1. تعريف الضريبة على أرباح الشركات

تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار وتسمى هذه الضريبة بالضريبة على أرباح الشركات.⁶

¹ لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 331.

² لخضر علاوي، نفس المرجع السابق، ص، ص: 331.

³ لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 331.

⁴ لخضر علاوي، نفس المرجع السابق، ص: 331.

⁵ لطفي شعباني، مرجع سبق ذكره، ص: 144.

⁶ المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص: 43.

2. خصائص للضريبة على أرباح الشركات

تتميز الضريبة على أرباح الشركات بالخصائص التالية:¹

- ضريبة سنوية، حيث تفرض مرة واحدة خلال السنة المالية على الأرباح المحققة خلال تلك السنة
- ضريبة حقيقية، لأنها تتناسى كليا الحالة الشخصية للخاضع لها، ودون الأخذ بعين الاعتبار حالته المادية، وهي تهتم بالمادة الخاضعة للضريبة، والمتمثلة في الربح.
- ضريبة عامة، كونها تفرض على مجمل الأرباح دون تمييز طبيعتها.
- ضريبة نسبية، وذلك بتطبيق معدل ثابت على الأرباح المسجلة من المؤسسة.
- ضريبة تصريحية، بحيث يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي لجميع أرباحه لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الاجتماعي للمؤسسة الرئيسة.

3. تخضع للضريبة على أرباح الشركات

الشركات مهما كان شكلها وعرضها، باستثناء:²

- شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري والشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم، باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات، وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151، ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمعتمدة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بهما العمل .
- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري .

4. معدل الضريبة على أرباح الشركات

يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يأتي:³

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

¹لطفي شعباني، مرجع سبق ذكره، ص:144.

²المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص:43.

³المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص: 53.

5. حساب الضريبة على أرباح الشركات

تحدد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية لمختلف العمليات أيا كانت طبيعتها.

تمثل النتيجة الجبائية قاعدة لحساب الضريبة على أرباح الشركات.

النتيجة الجبائية = النواتج الخاضعة - الأعباء القابلة للخصم.

الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية * معدل الضريبة على أرباح الشركات.¹

6. آلية دفع الضريبة على أرباح الشركات

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات بطريقتين، وهما:²

6-1 نظام الدفع التلقائي (التسبيقات المؤقتة)

تعتبر هذه الطريقة من أهم الطرق لتسديد الضريبة، حيث يتم حساب الضريبة حسب هذا النظام المكلف نفسه، وتسدّد تلقائيا لخزينة الضرائب دون إنذار مسبق من إدارة الضرائب.

6-2 نظام الاقتطاع من المصدر

يشمل هذا النظام بعض المداخل المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات، مثلما تمّ التعرض له سابقا في المعدلات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

يتكون نظام الدفع التلقائي من ثلاثة تسبيقات مؤقتة، تسدّد خلال السنة المالية نفسها، ورصيد تسوية يسدّد بعد قفل السنة المالية.

جدول رقم 08: تواريخ تسديد التسبيقات المؤقتة

التسبيقات	تاريخ التسديد
التسبيق الاول	من 20 فبراير الى 20 مارس
التسبيق الثاني	من 20 ماي الى 20 جوان
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر
رصيد التسوية	30 ابريل من السنة التالية كأخر اجل

المصدر: لظفي شعباني، مرجع سبق ذكره، ص: 149.

¹ الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، الضريبة على أرباح الشركات، <https://www.mfdgi.gov.dz> ، 30/03/2024.

² لظفي شعباني، مرجع سبق ذكره، ص: 149.

يتم حساب قيمة التسبيقات على أساس 30% من الربح الجبائي المصرح به في السنة المالية الماضية، مع العلم أن التسبيق الأول يحسب على أساس السنة المالية قبل الماضية في حالة عدم تحديد الربح الجبائي للسنة المالية الماضية، ويتم تعديله عند التسبيق الثاني.

وعليه يتم حساب التسبيقات كما يلي :

- التسبيق الأول = الربح الجبائي لسنة (ن - 2) × معدل الضريبة × 30 %.
- التسبيق الثاني = [2 الربح الجبائي لسنة (ن - 1) - الربح الجبائي لسنة (ن - 2)] × معدل الضريبة × 30 %.
- أو التسبيق الثاني = 30% من ضريبة السنة (ن - 1).¹
- التسبيق الثالث = الربح الجبائي لسنة (ن - 1) × معدل الضريبة × 30 %.
- رصيد التسوية = (ربح السنة (ن) × معدل الضريبة) - مجموع التسبيقات الثلاثة المسددة.²

المطلب الثالث: ماهية جودة التصريحات الجبائية

أولاً: مفهوم التصريحات الجبائية

هي عبارة عن وثائق يستلمها المكلف من إدارة الضرائب من أجل التصريح فيها برقم أعماله أو أرباحه أو تكاليفه... الخ، ثم يقوم بإرجاعها لمصلحة الضرائب كدليل إثبات تستعين به هذه الأخيرة لتحديد مبلغ الضريبة المناسب للمكلف.³

ويمكن تعريف التصريح الجبائي على أنه: الإفصاح عن مجموعة بيانات ومعلومات تخص الضريبة أو الرسم وطريقة حسابها ومدى تعبيرها عن حقيقة الوعاء الضريبي وسلامة حساب الضريبة المستحقة.⁴

وهو أيضا عبارة عن مجموعة من البيانات المعالجة والمنظمة التي باستطاعتها التأثير على وعاء الضريبة سواء بطرق مباشرة أو غير مباشرة.⁵

لإقرار الضريبي هو بيان مالي يقر فيه المكلف بأموره المالية من إيرادات ونفقات وإعفاءات وصافي الدخل الخاضع خلال فترة زمنية معينة غالبا ما تكون سنة، ويعتبر الإقرار الضريبي التزاما إداريا.⁶

¹ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 271.

² لطفى شعباني، مرجع سبق ذكره، ص: 149.

³ صالح حميدات وسارة ميسي، التسيير الجبائي للمؤسسات الاقتصادية، النشر الجامعي الجديد، الجزائر، 2022، ص: 207.

⁴ صالح حميدات وسارة ميسي، نفس المرجع السابق، ص: 149.

⁵ صالح حميدات وسارة ميسي، مرجع سبق ذكره، ص: 149.

⁶ آيت دحماني سيدعلي وشريف امينة، التصريحات الجبائية في المؤسسات العمومية الاقتصادية، المجلة الاكاديمية للبحوث القانونية والسياسية، المجلد السابع، العدد الأول، 2023، ص: 908.

ثانيا: تعريف جودة التصريحات الجبائية

تعني الجودة في هذا المجال مصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية، بما يحقق الهدف من استخدامها.¹

وعليه يمكن تعريف جودة التصريحات الجبائية على انها التزام المكلف محاسبيا وضريبيا حتى يتوصل الى معلومات دقيقة وصحيحة وحقيقية يدلى بها في وثائق قانونية معدة من قبل الإدارة الجبائية.

ويقصد بالالتزام المحاسبي نظريا مسك المحاسبة وفق النظام المحاسبي المالي.

اما الالتزام الضريبي نظريا: الالتزام بلقوانين الضريبية والتي تختلف من بلد لآخر.²

ثالثا: قياس جودة التصريحات الجبائية

تمثل المعلومة المحاسبية الواردة في القوائم المالية الأساس الذي من خلاله يتم إعداد التصريحات الجبائية وبالتالي فإن جودة التصريحات الجبائية مرتبطة بالخصائص النوعية للمعلومة المالية المتمثلة فيما يلي:³

1. **الوضوح:** سهولة فهم المعلومة المقدمة من خلال الكشوف المالية.

2. **المصداقية:** أن تكون المعلومة المقدمة من خلال الكشوف المالية خالية من الأخطاء والغموض حيث يجب أن تعكس الصورة الصادقة للوضع المالية للمؤسسة من خلال إحترام:

مبدأ الصورة العادلة: أن تمثل المعلومات بصدق العمليات المالية والأحداث الأخرى التي من المفروض أنها تمثلها أو أن تعبر عنها بشكل معقول إعتادا على مقاييس وأسس الإعتراف.

3. **الملائمة:** ملائمة المعلومة المقدمة من خلال الكشوف المالية من خلال أثرها في القرارات الاقتصادية لمستعملي القوائم الكشوف المالية في مساعدتهم على تقدير الأحداث الإقتصادية الماضية، الحاضرة والقادمة أو على تأكيد تقديراتهم السابقة أو تصويبها.

¹ ماجد إسماعيل أبو حمام، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، رسالة الماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009، ص: 54.

² سمية قحموش، المراجعة الجبائية كالية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد السادس، 2016، ص: 299.

³ لخضر علاوي، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 13، 14.

رابعاً: أهمية التصريحات الجبائية

تشكل التصريحات الجبائية أهمية كبيرة لكل من المكلف والإدارة الجبائية على حد سواء وتتمثل هذه الأهمية فيما يلي:¹

1. أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف

يعتبر التصريح الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف والتي تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه فكلما شعر المكلف بأنه شريك في عملية تقدير وتحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد التزامه بتقديم تصريحاته ممل يعكس إيجاباً على ارتفاع الحصيلة الجبائية.

يضمن أسلوب التصريح العدالة بالنسبة للعبء الضريبي على المكلف باعتبار أنه أدري بوضعية السيولة الخاصة به وتترجم درجة الوعي الضريبي حيث أن الالتزام الضريبي يتمثل في جانبين جانب الالتزام بالتصريح من قبل المكلف وجانب الالتزام بالتسديد على ما صرح به.

2. أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للإدارة

يعتبر نظام التصريح أداة اتصال بين المكلفين بالضريبة وإدارة الضرائب وبالتالي له فعالية كبيرة في تمكين الإدارة من ممارسة المراجعة على جميع النشاطات حيث يبني هذا النظام على الثقة المتبادلة بين الإدارة والمكلفين.

المطلب الرابع: أنواع التصريحات الجبائية

ألزم المشرع الجبائي الوطني كل من يزاول نشاطاً و/ أو يؤدي خدمة باختلاف نوعه ومجالاته أن يقدم إلى مصلحة الضرائب مجموعة من التصريحات على حسب الفترة وتحقق الحدث المنشئ للالتزام، وتجدر الإشارة إلى أنه منذ اعتماد الإدارة الجبائية تطبيق التصريح الإلكتروني لم تتغير الإقرارات من حيث المضمون باعتبارها أداة نقل التزامات المكلف وحلقة وصل بينها وبين الإدارة الضريبية، ومنه أنواع تصريحات الجباية الإلكترونية هي نفسها تصريحات الورقية التقليدية.²

¹ صالح حميدات وسارة ميسي، مرجع سبق ذكره، ص: 208

² آيت دحمانى سيدعلي وشريف امينة، مرجع سبق ذكره، ص: 911.

أولاً: التصريح بالوجود (نموذج G08)

يجب على المكلفين بالضريبة والخاضعين للضريبة على الشركات أو للضريبة على الدخل الإجمالي أو للضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا في الثلاثين يوما الأولى من بداية نشاطها، إلى مفتشية الضرائب المباشرة التابعين لها، تصريحا مطابقا للنموذج الذي تقدمه الإدارة .يجب أن يحتوي هذا التصريح المدعم بنسخة مطابقة قانونا لشهادة الازدياد معدة قانونا ومستخرجة من مصالح الحالة المدنية التابعة للبلدية التي ولد فيها المكلفون بالضريبة ذوو الجنسية الجزائرية أو الأجنبية بالنسبة للذين ولدوا فوق التراب الوطني، خاصة على الأسماء والألقاب والعنوان التجاري والعنوان بالجزائر وخارج الجزائر، إذا تعلق الأمر بأشخاص طبيعيين أو معنويين يحملون الجنسية الأجنبية كما يجب تدعيم التصريح بنسخة مطابقة لعقد أو عقود الدراسات أو الأشغال التي يتولى هؤلاء الأشخاص الأجانب إنجازها بالجزائر .عندما يكون الخاضع للضريبة مالكا إلى جانب مقره الرئيسي، وحدة أو عدة وحدات، يجب عليه تقديم تصريح شامل بالوجود عن المؤسسة إلى مفتشية الضرائب المباشرة المختصة. ويجب أن يشير هذا التصريح الشامل إلى كل المعلومات المذكورة أعلاه عن مكونات المؤسسة.¹

ان الاخلال بهذا الالتزام يعرض صاحبه لغرامة جبائية مقدارها 30.000دج.²

ثانيا: التصريح بالتنازل او التوقف عن النشاط

عند توقف المكلف عن ممارسة النشاط التجاري أو الحرفي أو أي عمل موجب للضريبة على عاقبه لابد من القيام بالتصريح عن ذلك، وهذا ضمن أجل عشرة (10) أيام كما يلي:³

يحسب تاريخ العشرة (10) أيام ابتداء من اليوم الذي يتسلم فيه المشتري أو المتنازل له إدارة الاستغلالات إذا تعلق الأمر بالبيع أو بالتنازل عن مؤسسة أخرى، اليوم الذي ينشر فيه البيع أو التنازل في جريدة الإعلانات القانونية إذا خص الأمر بالبيع أو بالتنازل عن محل تجاري، اليوم الذي أغلقت فيه المؤسسات في حالة وقف النشاط أو تاريخ السحب عندما تكون بصدد سحب اعتماد) .

1. **بالنسبة لضريبة IRG :** المكلف يجب عليه أيضا اكتتاب تصريح بإجمالي مداخله إلى مصلحة الضرائب التابعة لممارسة نشاطه في غضون مدة عشرة (10) أيام تطبيقا لأحكام المادة 132 من قانون CIDTA .
2. **بالنسبة لرسم TVA:** يجب على كل شركة تقديم التصريح بالتنازل او التوقف عن ممارسة النشاط إلى مكتب التفتيش التابعة له، كما يجب على الأشخاص الذين قدموا تصريحا بالتوقف عن النشاط الذين انتهى خضوعهم لرسم TVA أن يرفقوا بتصريحهم جدولاً مفصلاً لمخزون البضائع الموجودة في حوزتهم على مستوى مصانعهم أو مخازنهم أو مستودعاتهم. ويتعين على هؤلاء الأشخاص أو الشركات إعادة دفع الرسم الخاص بالبضائع الموجودة في المخزن والتي تم إدراجها، وهذا تطبيقاً لأحكام المادة 58 من قانون CTCA .

¹ المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص: 65.

² صالح حميدات وسارة ميسي، مرجع سبق ذكره، ص: 209.

³ ايت دحماني سيدعلي وشريف امينة، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 916، 915.

ثالثا: التصريحات الشهرية (نموذج G50)

يتم التصريح الشهري عن طريق النموذج الموحد للتصريح نموذج G50 ، والذي يستعمل لدفع كل الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر كما يلي:¹

1. الرسم على القيمة المضافة TVA نموذج G50 زرقاء اللون.

2. الرسم على النشاط المهني TAP تم الغاءه في سنة 2024.

3. الضريبة على الدخل الإجمالي:

3-1 صنف الأرباح المهنية: يتم دفع الضريبة على الأرباح المهنية عن طريق التسبيقات على الحساب باستعمال الإشعار بالدفع (Avis a payer) المرسل من طرف الادارة الجبائية، غير أنه بالنسبة للمكلفين التابعين لمركز الضرائب يتم دفع التسبيقين عن طريق إستعمال التصريح الشهري G50 يتم دفع الضريبة على الأرباح المهنية عن طريق دفع تسبيقين على الحساب باستعمال نموذج G50 في إطار النظام المعلوماتي جبايتك في نفس الجدول المستعمل للتصريح بالتسبيقات على الحساب فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات.

3-2 صنف الرواتب والأجور: يتم دفع الضريبة على الأجور عن طريق الاقتطاع من المصدر (Retenue à la source) من طرف رب العمل لدى قباضة الضرائب التي يتبع لها المكتب الذي قام بدفع الأجور سواء شهريا بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي بإستعمال نموذج G50 زرقاء اللون غير أنه بالنسبة للإدارات العمومية يتوجب إستعمال نموذج G50 بنية اللون، أو فصليا بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجرافية الوحيدة خلال 20 يوما الأولى من الشهر الذي يلي الفصل المدني الذي أجريت خلاله الاقتطاعات، وذلك بإستعمال نموذج G50 TER لدى قباضة الضرائب التي يتبع لها عنوان نشاط المؤسسة المستخدمة.

4. تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات AP/IBS:

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات عن طريق تسبيقات دورية باستعمال نموذج G50، الذي يستعمل كألية للتصريح وللدفع في نفس الوقت.

5. حق الطابع Droit de Timbre.

وقد قسم المشرع تصريح G50 إلى عدة جداول، حُصص لكل جدول ضريبة خاصة به إضافة إلى جزء علوي المتعلق بالتصريح بالمعلومات الخاصة بالمصرح وكذا فترة التصريح، وجدول آخر يتضمن تلخيص الجداول السابقة ذلك كما يلي :

جزء علوي خاص بالمعلومات المتعلقة بالمصرح وفترة التصريح

¹ عيسى سماعين، مرجع سبق ذكره، ص-ص: 128-354.

جدول رقم 01 خاص بالرسم على النشاط المهني

جدول رقم 02 خاص بالتسيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات

جدول رقم 03 خاصة بالضريبة على الأجور والاقنطاعات الأخرى من المصدر

جدول رقم 04 خاص بحقوق الطابع على الحالة

جدول رقم 05 خاص بالضرائب والرسوم الأخرى (TIC TPP)

جدول رقم 06 خاص بالرسم على القيمة المضافة

تلخيص الجداول السابقة مع تخصيص إطار للمكلف والقباضة وكذا لمصلحة الوعاء¹.

آجال إيداع التصريح الشهري G50: يتعين على المؤسسة الاقتصادية إيداع التصريح الشهري (G50) لدى قباضة الضرائب المختصة خلال العشرين يوم الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي تحققت خلاله العمليات الواجبة التصريح لإدارة الضرائب"، وهو ما يعني أن الفترة القانونية لإيداع التصريح الشهري محددة بين الفاتح واليوم العشرين من كل شهر.²

رابعاً: التصريحات السنوية

1. بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي

المكلفون الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)، ملزمون باكتتاب وإيداع تصريح بمداخيلهم وحدد لذلك يوم 30 أبريل من السنة التي تلي سنة تحقيق هذا الدخل كآخر أجل، وذلك وفق تصريح نموذج G01 حيث يتضمن هذا التصريح الإفصاح عن إجمالي المداخيل أو الأرباح المحققة خلال السنة المالية، (أرباح صناعية وتجارية وحرفية، أرباح غير تجارية، العائدات الفلاحية، المداخيل الإيجارية للعقارات المبنية وغير المبنية عائدات رؤوس الأموال المنقولة، الأجور والمرتببات.³

1-1 صنف الأرباح المهنية: يتوجب على المكلفين الخاضعين إيداع تصريح بالأرباح المهنية نموذج Gn11

على مستوى مركز الضرائب لنشاط المكلف وذلك كحد أقصى يوم 30 إبريل من السنة التي تلي سنة تحقيق الدخل ورقم الاعمال المحقق.⁴

¹ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 128.

² عيسى سماعيل، نفس المرجع السابق، ص: 137.

³ صالح حميدات وسارة ميسي، مرجع سبق ذكره، ص: 210.

⁴ صالح حميدات وسارة ميسي، نفس المرجع السابق، ص: 210.

1-2 صنف الرواتب والأجور:

التصريح السنوي بالعمال والأجور (G29 G30) الذي يتعين إيداعه لدى مصالح الضرائب المختصة رتبة التصريح السنوي للأرباح إلى غاية 30 أفريل من السنة الموالية لسنة النشاط.¹

1-3 الضريبة على المداخل الإيجارية

يتم دفع الضريبة على المداخل الإيجارية دوريا من طرف المؤجر في أجل أقصاه اليوم العشرين من الشهر الذي يلي تحصيل الإيجار، أي خلال العشرين يوم الأولى للفترة (الشهر الفصل، السداسي أو السنة) التي تمت خلالها عملية قبض مداخل الإيجار، وفي حالة عدم ذكر الأجل المتفق عليه في العقد تستحق الضريبة على المداخل الإيجارية بحلول اليوم العشرين من كل شهر بغض النظر عن تاريخ قبض مبلغ الإيجار.

ويتم دفع الضريبة على المداخل الإيجارية لدى قبضة الضرائب التابع لها مكان إقامة المؤجر باستعمال وثيقة التصريح بالمداخل الإيجارية G51.²

1-4 الضريبة على المداخل الفلاحية

لحساب الضريبة على المداخل الفلاحية يتعين على كل مستثمر فلاح أو مربي مواشي أن يكتتب تصريحاً خاصاً بإيراداته الفلاحية (نموذج G15) لدى مفتشية الضرائب التابع لها مكان وجود المستثمر الفلاحية خلال أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة يتضمن المعلومات التالية:

المساحة المزروعة حسب طبيعة المزروعات بطاطا، طماطم، جزر، بصل، عباد الشمس .

عدد الأشجار المغروسة المثمرة حسب كل نوع: الحمضيات، أشجار الزيتون، أشجار التين.....

عدد رؤوس الحيوانات حسب النوع أبقار، أغنام، ماعز، دواجن أرانب، عدد خلايا النحل...

الكميات المحققة من نشاط تربية المحار وبلح البحر واستغلال الفطريات.....³

2. بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات

يتم التصريح بالضريبة على أرباح الشركات عن طريق التصريح السنوي (G04)، والذي يتعين إيداعه هو الآخر مرفقا مع التصريح السنوي للأرباح قبل الفاتح ماي من السنة الموالية لسنة تحقيق الأرباح.⁴

¹ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص:347.

² عيسى سماعيل، نفس المرجع سابق، ص:380.

³ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص:384.

⁴ عيسى سماعيل، نفس المرجع السابق، ص:280.

3. نظام الضريبة الجزافية الوحيد:

3-1 التصريح التقديري للضريبة الجزافية الوحيدة: سلسلة ج رقم 12 يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتاب التصريح التقديري "سلسلة ج رقم 12 لرقم أعمالهم أو لإراداتهم المهنية، لدى مفتشية الضرائب أو مركز الجوازي للضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من كل سنة كحد أقصى. يكتب هذا التصريح في نسختين تسلم إحداها لمصلحة التحصيل والثانية يحتفظ بها المكلف بالضريبة بعد التأشير عليها من طرف القبضة كدليل على الدفع أو الدفعات المنجزة.¹

3-2 التصريح النهائي للضريبة الجزافية الوحيدة: سلسلة ج رقم 12 مكرر يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتاب التصريح النهائي في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة الموالية (ن+1) لسنة بداية النشاط، يتضمن رقم الأعمال المحقق فعليا، في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح التقديري فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم باكتتاب التصريح النهائي. يكتب هذا التصريح في نسختين تسلم إحداها لمصلحة التحصيل والثانية يحتفظ بها المكلف بالضريبة بعد التأشير عليها من طرف القبضة كدليل على الدفع أو الدفعات المنجزة.²

المبحث الثالث: الإطار الجبائي للنظام المحاسبي المالي

تتوقف جودة التصريحات الجبائية التي يتم فيها التصريح بالضرائب والرسوم التي يحددها النظام الجبائي على النتائج التي يوفرها له النظام المحاسبي المالي لهذا وجب علينا إظهار العلاقة بين النظامين التي تتعارض في معالجة بعض العناصر مما يؤدي الى حدوث فروقات دائمة ومؤقتة سنتعرف عليها في هذا المبحث.

المطلب الأول: العلاقة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

تعد العلاقة بين الأنظمة المحاسبية ونظيرتها الجبائية من أعقد الإشكاليات المطروحة، ويمكن تصنيف هذه العلاقة ضمن ثلاث مقاربات:³

أولا: العلاقة قوية ومباشرة (المحاسبة الجبائية): يحدد الربح الضريبي حسب هذه الحالة مباشرة من الربح المحاسبي مباشرة ودون إجراء أي تعديلات حيث تستمد قواعد التسجيل والتقييم والعرض إطارها القانوني من التشريع الجبائي وينتج عن ذلك أن كل من الأصول والخصوم تقيم بقيمتها الجبائية، ويمكن القول عن هذه العلاقة أنها علاقة ارتباط تام بين المحاسبة والجبائية.

¹ الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، نظام الضريبة الجزافية الوحيد، <https://www.mfdgi.gov.dz> ، 2024/04/15.

² الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، نفس المرجع السابق.

³ المختار بن كوس ونشيدة معزوز، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري، دراسة حالة مؤسسة انتاجية، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد2، السنة 2021، ص:129.

ثانيا: العلاقة وسطية (المحاسبة المختلطة): حيث يتم الاستعانة بالربح المحاسبي من أجل تحديد الربح الضريبي ما يعني أن مخرجات النظام المحاسبي هي مدخلات النظام الجبائي حسب هذه المقاربة، ويتم ذلك من خلال القيام بمختلف المعالجات خارج المحاسبة عن طريق إعادة دمج بعض الأعباء المرفوضة جبائيا وخضمت الإيرادات غير الخاضعة ضريبيا، ومن أمثلة بعض الدول التي توجد بها هذه المقاربة الجزائر.¹

ثالثا: لا علاقة بين النظامين استقلالية المحاسبة عن الجباية

نتج عن تطبيق النظام المحاسبي المالي عدة فروقات مع النظام الجبائي، ويرجع ذلك إلى عدة عوامل نلخصها فيما يلي:²

- يركز النظام المحاسبي المالي على مبدأ أولوية الحقيقة الاقتصادية، بينما يركز النظام الجبائي على الشكل القانوني.
- يعمل النظام المحاسبي المالي على الاستجابة لاحتياجات المستثمرين، بينما يعمل النظام الجبائي على تعظيم الإيرادات الضريبية.
- يعمل النظام المحاسبي المالي على تدعيم الشفافية والمصداقية والحيادية في عرض القوائم المالية، بينما يعمل النظام الجبائي على تحقيق أهداف مالية اقتصادية واجتماعية وسياسية .
- ويمكن تقسيم أهم الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي إلى قسمين: فروقات مؤقتة وفروقات دائمة.

فالفروقات المؤقتة هي تلك الفروق التي تنشأ بين القية الدفترية المعدلة للأصل أو الالتزام الوارد في قائمة مؤقتة، وفروقات دائمة. المركز المالي والأساس الضريبي المستخدم لحسابها ويمكن أن تكون الفروق المؤقتة فروق مؤقتة خاضعة للضريبة وفروق مؤقتة قابلة للخصم أو التتزيل وتتعلق الفروقات المؤقتة بما يلي:³

- المصاريف المالية والأتاوى والأتعاب .
- إعانات الاستغلال والتوازن والتجهيز .
- عدم التجانس بين الاهتلاك المحاسبي والاهتلاك الجبائي .
- مؤونات وخسائر قيم غير مقبولة للخصم الجبائي .
- مصاريف التطوير القابلة للتثبيت .
- الأعباء الجبائية القابلة للخصم وغير المدفوعة خلال الدورة المحاسبية.
- الأعباء الواجبة الدفع خلال الدورات اللاحقة .
- العناصر ذات القيمة المنخفضة .

¹المختار بن كوس ونشيدة معزوز، مرجع سبق ذكره، ص:129.

²نسيم سحنون، مرجع سبق ذكره، ص، ص:174،173.

³نسيم سحنون، مرجع سبق ذكره، ص: 174.

- خسائر السنوات السابقة.
- التثبيات المحصل عليها مجانا.
- إيرادات وأعباء الدورات السابقة ذات المبالغ المعتمدة .
- فرق إعادة تقييم التثبيات القابلة للاهلاك¹.

المطلب الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

أولاً: تعريف النتيجة المحاسبية

هي الربح أو الخسارة الصافية الناتجة عن ممارسة المؤسسة نشاط معين، بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء أو الأصول مع الخصوم التي أدت للوصول إلى ذلك الربح أو الخسارة.²

الفرق بين موارد المؤسسة الأصول واستخداماتها الخصوم.³

كما تعتبر صافي الربح أو الخسارة بعد خصم جميع أعباء الدورة من إيراداتها.⁴

ثانياً: تحديد النتيجة المحاسبية

يكون من خلال طريقتين:⁵

1. تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية: في بداية السنة حيث أن المؤسسة لم تبدأ نشاطها الإنتاجي أو التجاري، فإن الميزانية الافتتاحية لا تظهر أية نتيجة وتكون المعادلة متساوية بين جانب الأصول وجانب الخصوم.

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

أما في نهاية الدورة ومن خلال الميزانية الختامية يمكن التمييز بين حالتين:

¹ نسيم سحنون، مرجع سبق ذكره، ص: 174.

² واضح صالح ومحمد حمر العين، المعالجة الجبائية للفروقات المؤقتة في ظل الاختلاف بين القانون الضريبي والمحاسبي مجلة دراسات جبائية، المجلد 9، العدد 1، 2020، ص: 64.

³ عمار قدوري بن عواق العربي، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان، 2018، ص: 69.

⁴ عمار قدوري بن عواق العربي، نفس المرجع السابق، ص: 69.

⁵ عمار قدوري بن عواق العربي، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 69، 70.

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

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم} + \text{نتيجة الدورة (ربح)}$$

لقد نص النظام المحاسبي المالي في هذه الحالة على تسجيل النتيجة في جانب الخصوم وبإشارة موجبة، كما يمكن تيرير تسجيل الربح في جانب الخصوم كما يلي:

- في حالة تحقيق ربح يكون جانب الأصول أكبر من جانب الخصوم، ولتحقيق التوازن بينهما نضيف النتيجة (ربح) إلى جانب الخصوم.
- يعتبر الربح من مصادر التمويل، مثله مثل باقي الأموال الخاصة.

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

$$\text{مجموع الأصول} + \text{نتيجة الدورة (خسارة)} = \text{مجموع الخصوم}$$

$$\text{أو مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم} - \text{نتيجة الدورة (خسارة)}$$

يقترح النظام المحاسبي المالي في هذه الحالة تسجيل النتيجة (خسارة) في جانب الخصوم بإشارة سالبة.¹

2. تحديد النتيجة المحاسبية من خلال جدول حساب النتائج

يتم تحديد النتيجة، وذلك بالفرق بين مجموع الإيرادات ومجموع الاعباء الخاصة بالدورة، فتكون ربحا إذا كانت الإيرادات أكبر من الأعباء وتكون خسارة في حالة العكس.²

ثانيا: تعريف النتيجة الجبائية:

الربح الجبائي هو عبارة عن ربح محاسبي ولكن بعد تعديله وتصحيحه وفقا لقواعد القانون الجبائي عن طريق القيام ببعض العمليات الحسابية خارج إطار المحاسبة من خلال جدول تحديد النتيجة الجبائية (الجدول رقم 09).³

¹ أعمار قدوري بن عواق العربي، مرجع سبق ذكره، ص: 70.

² واضح صالح محمد حمر العين، مرجع سبق ذكره، ص: 65.

³ عيسى سماعيل، نفس المرجع السابق، ص: 209.

1. العلاقة بين النتيجة الجبائية والنتيجة المحاسبية

تحدد النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية لمختلف العمليات أي كانت طبيعتها.¹

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الأعباء المرفوضة جبائيا) - تخفيضات (لايرادات القابلة للتخفيض) - العجز المالي السابق.²

2. كيفية تحديد النتيجة الجبائية

النتيجة الجبائية ما هي إلا النتيجة المحاسبية ولكن بعد إجراء بعض التعديلات اللازمة عليها التي نص عليها القانون الجبائي بإعادة إدماج الأعباء غير قابلة للخصم وكذا تخفيض الايرادات غير خاضعة للضريبة.³ والعجز المالي ان وجد.

المطلب الثالث: الضرائب المؤجلة

أولاً: مفهوم الضريبة المؤجلة:

الضريبة لمؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصمية) أو قابل للتحويل (ضريبة مؤجلة أصلية) خلال سنوات مالية مستقبلية تسجل في الميزانية وفي حساب النتائج.⁴

عليه من خلال هذا التعريف نستنتج ما يلي:⁵

- أن الضرائب المؤجلة هي عبارة عن ضرائب على الأرباح يتم حسابها إنطلاقا من المعدلات الضريبية السارية المفعول والمطبقة حسب طبيعة نشاط الشركة .
- أن الضرائب المؤجلة هي عبارة عن ضرائب يتم دفعها خلال السنة المالية بغية إستردادها في الفترات اللاحقة أو يتم خصمها خلال السنة المالية بغية دفعها في الفترات المستقبلية.
- أن الضرائب المؤجلة تكون ناشئة عن إختلاف المعالجة المحاسبية (حسب ما تنص عليه المعايير المحاسبية) عن المعالجة الجبائية (حسب ما تنص عليه القوانين الضريبية) لكل من الأعباء والاييرادات التي تساهم في تشكيل نتيجة المؤسسة.

¹ المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مرجع سبق ذكره، ص: 46.

² واضح صالح محمد حمر العين، مرجع سبق ذكره، ص: 65.

³ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 210.

⁴ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص: 18.

⁵ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 211.

ثانيا: أسباب نشوء الضرائب المؤجلة

- اختلال زمني بين الإثبات المحاسبي المنتوج ما أو عبء ما وأخذه في الحسابان في نتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة في مستقبل متوقع.
- عجز جبائي أو قروض ضريبية قابلة للتأجيل إذا كانت نسبتها إلى أرباح جبائية أو ضرائب مستقبلية محتملة في مستقبل منظور.
- ترتيبات، وإقصاء، وإعادة معالجة تمت في إطار إعداد كشوف مالية مدمجة.¹

ثالثا: أنواع الضرائب المؤجلة

ويوجد صنفين من الضرائب المؤجلة هما كالآتي:²

1. **ضرائب مؤجلة أصول:** وتسمى أصل ضريبي مؤجل ويمثل مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة رغم انها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل ومن الأمثلة على ذلك نجد:
 - الخسائر المحققة خلال دورة ما ستخفض من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة مما يخفض من الضريبة المسددة خلال هذه الدورات
 - بعض الأعباء (مثل عبء العطل المدفوعة الاجر) لا تخفض من النتيجة الجبائية في سنة ادراجها (السنة ن مثلا) بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية (أي السنة ن+1)
2. **ضرائب مؤجلة خصوم:** ويمثل مبالغ ضريبية مستحقة الدفع خلال دورات لاحقة رغم انها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة الاستحقاق. ومن الأمثلة على ذلك بعض النواتج التي تسجل محاسبيا خلال دورة ما (السنة ن) ولا تحصل الا خلال دورات لاحقة (السنة ن+1) فهذه النواتج لا تظهر في النتيجة الجبائية للسنة (ن) فان على المؤسسة ان تتوقع تسديد الضريبة الخاصة بالنواتج المعنية خلال السنة (ن+1).

المطلب الرابع: المعالجة المحاسبية للتصريحات الجبائية

أولا: التسجيلات المحاسبية للرسم على القيمة المضافة

1. الرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع:

¹ الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية العدد 19، مرجع سبق ذكره، ص:19.

² شوقي طارق، الضرائب المؤجلة بين قواعد النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي في الجزائر، مجلة انارة للدراسات الاقتصادية الإدارية والمحاسبية، المجلد 01/العدد:01(2020)، ص، ص:61،62.

وهو الرسم المتضمن في الفواتير للمشتريات والتثبيات والخدمات والذي يدفعه المكلف لمورديه ولا يمثل مصاريف بل ديون على الخزينة العمومية لذا وجب ادراجه محاسبيا بحسابات فرعية ل ح/44 حسابات الدولة كما يلي:¹

• شراء السلع

		تاريخ العملية		
	XXX	ح/مشتريات	38	
	XXX	ح/TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات	44563	
XXX		ح/موردو السلع والخدمات	401	

• الحصول على الخدمات

		تاريخ العملية		
	XXX	ح/مصاريف الايجار	613	
	XXX	ح/TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات	44563	
XXX		ح/موردو الخدمات	401	

• شراء التثبيات

		تاريخ العملية		
	XXX	ح/ التثبيات	2	
	XXX	ح/TVA القابلة للاسترجاع على التثبيات	44562	
XXX		ح/موردو التثبيات	404	

2. الرسم الغير قابل للاسترجاع

وهو الرسم الذي يدفع بمناسبة اقتناء التثبيات أو الحصول على المشتريات والخدمات من طرف مكلفين غير معينين بأداء (رق م) حيث يتم دمج الرسم ق م عند الشراء ضمن تكلفة الأصل أو الخدمة ولا يخصص له حساب والمكلف في هذه الحالة لا يحق له فوترة (رق م) عند البيع ولا يسترجع الرسم عند الشراء (رسم غير قابل للاسترجاع).²

¹عاشور شوية عبد الله وخيضر علي عماري، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي مذكرة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2019، ص: 52.

²عاشور شوية وعبد الله خيضر علي عماري، نفس المرجع السابق، ص: 54.

3. الرسم على القيمة المضافة على المبيعات

ويعني الرسم المحصل من العملاء لدى عمليات بيع السلع والخدمات ويسجل بالحساب 4457 ح/رسم محصل على المبيعات.¹

حيث نسجل ما يلي:²

	XXX	تاريخ العملية	ح/العملاء	411
XXX		ح/المبيعات	70	
XXX		ح/TVA المحصلة	4457	

4. التسجيل المحاسبي للتصريح بالرسم على القيمة المضافة

1-4 التسجيل المحاسبي في حالة وجود TVA واجبة الدفع

يتم التسجيل المحاسبي للتصريح الشهري G50 في حالة كون الرسوم على القيمة المضافة المستحقة أكبر من الرسوم على القيمة المضافة المسترجعة المؤسسة في وضعية TVA واجبة الدفع كما يلي :³

	XXXX	ح/tva المجمعة على المبيعات	44571
XXXX		ح/قرض tva الواجب ترحيله (الشهر الماضي)	44568
XXXX		ح/Tva مسترجعة على السلع والخدمات	44566
XXXX		ح/Tva مسترجعة على تثبيبات	44562
XXXX		ح/TVA الواجبة الدفع للخزينة	44551
		(اثبات TVA الواجبة الدفع للخزينة)	
	XXXX	ح /Tva الواجبة الدفع للخزينة	4451
XXXX		ح/البنك والصندوق	512/35
		(تسديد TVA بالبنك أو الصندوق)	

¹ عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، المكتبة الشاملة الذهبية، الجزائر، الطبعة الأولى، 2011، ص:125.

² مبروك بويدي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، ففص محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016-2017، ص:64.

³ عيسى سماعين، مرجع سبق ذكره، ص: 138.

4-2 التسجيل المحاسبي في حالة وجود قرض TVA الواجب ترحيله

يتم التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة في حالة كون الرسوم على القيمة المضافة المستحقة أقل من الرسوم على القيمة المضافة المسترجعة المؤسسة في وضعية قرض TVA الواجب ترحيله كما يلي: ¹

		../.../...		
	XXXX	ح/tva المجموعة على المبيعات	44571	
	XXXX	ح/قرض TVA الواجب ترحيله	44568	
XXXX		ح/قرض TVA مرحل (من الشهر السابق)	44568	
XXXX		ح / TVA مسترجعة على السلع والخدمات	44566	
XXXX		ح/TVA مسترجعة على التثبيات	44562	
		(إثبات قرض TVA المرحل إلى الشهر الموالي)		

ثانيا: التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات والضرائب المؤجلة:

1. تسجيل التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات خلال السنة المالية

يتم تسديد التسبيقات على الحساب في آجالها القانونية عن طريق جعل حساب 4441 تسبيقات على الحساب IBS لدينا مقابل جعل أحد حسابات الخزينة المستعملة في التسديد دائئا، وذلك كما يلي: ²

		N/.../...		
	XXXX	ح/تسبيقات على الحساب IBS	4441	
XXXX		ح/النقديات	5..	
		(تسديد تسبيقات IBS بواسطة ...)		

2. تسجيل الضريبة المستحقة على النتيجة

في نهاية السنة يتم تسجيل الضريبة المؤجلة أصول وكذا الضريبة المؤجلة خصوم في حالة وجود فروقات مؤقتة بين المحاسبة والجبائية.

كما يتم حساب الضريبة على أرباح الشركات بعد تحديد الربح الخاضع للضريبة (الربح الجبائي)، مع تسجيلها محاسبيا بجعل ح/ 695 الضريبة على أرباح الشركات مقابل جعل ح 444 ديون تجاه الدولة دائئا، وذلك عن طريق القيود الآتية:

¹ عيسى سماعين، مرجع سبق ذكره، ص: 139.

² عيسى سماعين، مرجع سبق ذكره، ص، ص: 282، 283.

XXXX	XXXX	N/12/31 ح/الضرائب المؤجلة على الأصول	133
XXXX	XXXX	ح/فرض الضريبة المؤجلة على الاصول (اثبات الضريبة المؤجلة على الاصول)	692
XXXX	XXXX	N/12/31 فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم	693
XXXX	XXXX	الضرائب المؤجلة على الخصوم (إثبات الضريبة المؤجلة على الخصوم)	134
XXXX	XXXX	N/12/31 الضريبة على أرباح الشركات	695
XXXX	XXXX	IBS الواجبة الدفع للخزينة (إثبات الضريبة على أرباح الشركات لسنة)	4443

3. تسجيل المحاسبي لرصيد التصفية للضريبة على أرباح الشركات

بحلول شهر ماي من السنة الموالية يتم تصفية حساب الضريبة على أرباح الشركات من خلال مقارنة مبلغ الضريبة المستحقة مع مبلغ التسبيقات المدفوعة خلال الدورة، حيث يمكن أن ينتج عن عملية التصفية نقص في الدفع رصيد تصفية موجب أو فائض في الدفع رصيد تصفية سالب)، وذلك كما يلي: ¹

3-1 التسجيل المحاسبي في حالة رصيد تصفية موجب (فارق في الدفع)

إذا كان مبلغ التسبيقات المدفوعة خلال الدورة أقل من مبلغ الضريبة المستحقة ينتج فارق في الدفع يتعين على الشركة المعنية تسديده إلى إدارة الضرائب إلى غاية العشرين ماي من السنة (ن+1)، وذلك كما يلي:

XXXX	XXXX	N+1/05/.. ح/IBS الواجبة الدفع للخزينة	4443
XXXX	XXXX	التسبيقات على الحساب IBS	4441
XXXX	XXXX	البنك (تصفية الضريبة على أرباح الشركات لسنة)	512

3-2 التسجيل المحاسبي في حالة رصيد تصفية سالب (فائض في الدفع)

¹ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص: 284.

إذا كان مبلغ التسبيقات المسددة خلال السنة المالية يفوق مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحق للخرينة ينتج فائض في الدفع يتعين على الشركة المعنية خصمه من الأقساط المستحقة اللاحقة (القسط الثاني الموالي مباشرة)، وذلك كما يلي :¹

		N+1/05/..		
	XXXX	ح/IBS الواجبة الدفع للخرينة		4443
	XXXX	ح/رصيد تصفية IBS		4444
XXXX		ح/التسبيقات على الحساب IBS (تصفية الضريبة على أرباح الشركات لسنة)	4441	

ثالثا: التسجيل المحاسبي الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الرواتب والأجور

بعد إعداد كشف الأجور ثم ترحيله بالتفصيل إلى دفتر الأجور، تتم المعالجة المحاسبية حسب الخطوات التالية:²

تسجيل عناصر الأجور، الاقتطاعات وبالتالي صافي الأجور القابل للدفع ثم احتساب وتسجيل الأعباء الملحقة للأجور ثم تسجيل دفع الأجور إلى الأجراء واخيرا تسجيل الدفع لصالح الهيئات المعنية في الآجال القانونية للاشتراكات في الضمان الاجتماعي القسط الخاص بالأجراء والخاص بصاحب العمل الضريبة على الدخل الإجمالي IRG على الأجور، تعاونية ضمان وإلى ممثلي العمال فيما يخص تمويل النشاطات الاجتماعية والثقافية في المؤسسة.

1. تسجيل عناصر الاجرة:

وهو تسجيل العناصر الموجودة في سجل الاجراء وذلك حسب اعداد هذه الاخيرة على النحو التالي: اعداد بطاقة الاجور

		تاريخ		
		من ح/اجور ورواتب		63100
		ح/ساعات اضافية		63101
		ح/منح ومكافئات		63102
		ح/المنح العائلية		63150
		ح/تعويضات		63120
		الى ح/ الضريبة على الرواتب والاجور		

¹ عيسى سماعيل، مرجع سبق ذكره، ص، ص:284، 285.

² بن ربيع حنيفة، مطبوعة دروس وتطبيقات محلولة في مقياس المحاسبة والمالية المعمقة، محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر3، 2016-2017، ص-ص:54-56.

		ح/اقتطاع الاشتراكات في ض.ا	431	
		ح/الاعتراض على الاجور	427	
		ح/المستخدمون-الاجور المستحقة	421	

2. تسجيل اعباء المستخدم:

تخص هذه المرحلة تسجيل مصاريف الاجور والرواتب على عاتق المؤسسة:

		من ح/ اشتراكات في الضمان الى ح/ الضمان الاجتماعي تحديد قيمة الاشتراك	431	635
		من ح/الاعباء الاجتماعية الاخرى الى ح/ الهيئات الاجتماعية الاخرى تحديد قيمة الدفع الجزافي ان وجد	432	637

3. تسجيل مرحلة التسديد:

		من ح/ ديون المستخدمين الى ح/ البنك تسديد الاجور	512	421
		من ح/ الضرائب على الرواتب والاجور الى ح/البنك تسديد الضرائب	512	442
		من ح / هيئات اجتماعية الى ح/ الصندوق تسديد الاشتراكات	53	431 432

خلاصة الفصل:

من خلال الدراسة النظرية للنظام المحاسبي المالي والتصريحات الجبائية التي يفرضها النظام الجبائي على المكلفين بها، يمكننا تلخيص أهم النقاط والنتائج التي توصلنا إليها من خلال هذا الفصل:

النظام المحاسبي المالي يوفر معلومات مالية متولدة من الأنشطة والأحداث الاقتصادية من خلال تنظيمها، تصنيفها، تقييمها، وتسجيلها وعرضها في القوائم المالية التي تعكس بصورة صادقة الوضعية المالية للمؤسسة لغرض تلبية حاجة مستعملي هذه المعلومات.

النظام الجبائي هو نظام تصريحي يعتبر كأداة تدخل الدولة في الحياة الاقتصادية للمؤسسات من خلال فرض ضرائب على المكلفين والتحقق من صحة تصريحاتهم ليفرض عليهم عقوبات وغرامات في حالة التأخر أو عدم إيداع التصريح أو التدليس، بهدف تحصيلها وتمويل الخزينة وتحقيق الأهداف الاقتصادية والاجتماعية للدولة.

المكلفين بالضريبة يستعملون مخرجات النظام المحاسبي المالي للتصريح برقم أعمالهم ودفع الضرائب المستحقة عليهم بشكل صحيح ودقيق يعكس الوضعية الجبائية والمحاسبية لهم.

النظام المحاسبي المالي يسمح بإنتاج مخرجات صحيحة ودقيقة تترجم في جودة التصريحات الجبائية.

الفصل الثاني: دراسة حالة

مؤسسة صيدال

-وحدة الحراش-

تمهيد:

تدعيما للجانب النظري الذي تطرقنا إليه سابقا لموضوع تأثير النظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية، قمنا بإجراء دراسة ميدانية حاولنا من خلالها مطابقة المعرفة النظرية مع ما هو موجود بالواقع، وذلك من خلال قيامنا بدراسة حالة مؤسسة صيدال وحدة الحراش، وعلى هذا الأساس قمنا بتقسيم هذا الفصل الى ما يلي:

المبحث الأول: لمحة عن المؤسسة محل الدراسة.

المبحث الثاني: الإنتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية والجبائية للتصريحات الجبائية.

المبحث الأول: لمحة عن المؤسسة محل الدراسة

من خلال هذا المبحث سنتعرف على وحدة الإنتاج صيدال بالحراش التي أسقطنا عليها دراستنا النظرية، بحيث سنتطرق في المطلب الأول إلى نشأة مجمع صيدال، والتعريف به مع ذكر أهدافه ومهامه، أما في المطلب الثاني قمنا بتعريف مركز الانتاج الحراش وتطوره التاريخي وهيكله التنظيمي، وفي المطلب الثالث سنقوم بتقديم مديرية المحاسبة والمالية وهيكلها التنظيمي.

المطلب الأول: ماهية مجمع صيدال

أولاً: تعريف المجمع

صيدال هي شركة مساهمة برأس مال قدره 2.500.000.000 دينار جزائري، وهي مدرجة في البورصة منذ عام 1999 وتعود ملكيتها 80% من رأس مالها ملك للدولة 20% المتبقية مملوكة للمستثمرين من المؤسسات والافراد تأسست سنة 1982 للاستجابة للحاجة الى انشاء صناعة دوائية محلية قادرة على ضمان توافر الادوية وتحسين حصول المواطنين على العلاج وهي منظمة اليوم كمجموعة صناعية متخصصة في تطوير وإنتاج وتسويق المنتجات الصيدلانية مقره الدار البيضاء بالجزائر العاصمة يشمل المجمع ثمانية مواقع انتاج في الجزائر العاصمة والمدينة وقسنطينة وعنابة وشرشال اما شبكات التوزيع تقع في ثلاث مراكز إقليمية البلدية وباتنة ووهران¹.

ثانياً: نشأة المجمع

تتمثل مراحل نشأة وتطور مجمع صيدال فيما يلي:²

- في سنة 1963 تأسست الصيدلانية المركزية الجزائرية بناء على بعض الهياكل التي ورثتها الجزائر من الحقبة استعمار في مجال الخدمات الصحية وتتمثل هذه الهياكل في مجموعة من المخازن العمومية القديمة لتخزين الأدوية، حيث لم يترك استعمار بعد خروجها بصناعة صيدلانية في الجزائر.
- في سنة 1969، عهدت الدولة للصيدلة المركزية مهمة احتكار، استيراد، تصنيع وتسويق المنتجات الصيدلانية الخاصة بالطب البشري، وهذا بناء على أمر رئاسي يوكلها هذه المهام وفي إطار مهمتها الإنتاجية أسست سنة 1971 وحدة الإنتاج بالحراش.

¹ الموقع الالكتروني لمؤسسة صيدال <https://saidalgroup.dz> تاريخ الاطلاع 2023/04/27 على الساعة: 13:00.

² الموقع الالكتروني <https://www.scribd.com> تعريف مجمع صيدال، تاريخ الاطلاع 2023/05/30 على ساعة

- في سنة 1982 تحولت الصيدلية المركزية الجزائرية إلى مؤسسة الوطنية لإنتاج الصيدلان ENPP بناء على مرسوم /161 1982 والمؤرخ في افريل 1982 لتصبح بعد ذلك تحت وصاية وزارة الطاقة والصناعات الكيماوية والبتروكيماوية، تحت اسم مؤسسة صيدال.
- في سنة 1989 صارت صيدال مؤسسة عمومية اقتصادية ذات استقلالية في التسيير، وهذا وفقا لقانون استقلالية المؤسسات، كما عهد لها احتكار إنتاج وتوزيع الأدوية والمنتجات الصيدلانية، وأصبحت ذات قانون أساسي جديد شركة ذات أسهم، ولكنها بقيت خاضعة لمراقبة صندوق المساهمة البتروكيماوية وصيدلة.
- في سنة 1993 سمحت التغييرات التي أجريت على قانون المؤسسة، بمشاركة صيدال في العمليات الصناعية والتجارية التي من شأنها خدمة هدفها اجتماعي سواء بإنشاء مؤسسات جديدة أو فروع التابعة لها.
- في سنة 1997، تم تحويل كل رأسمال المؤسسة إلى ملكية الشركة القابضة للصيدلة والكيماويات، كما تم إعادة هيكلة المؤسسة مما أدى إلى تحويلها إلى مجمع صناعي
- في مارس 1999، عرضت أسهم مجمع صيدال للبيع في بورصة الجزائر، حيث قدرت قيمة السهم الواحد 800 دج، وكانت أول تسعيرة السهم المجمع.
- في سنة 2003 تحصل مجمع صيدال على شهادة الإيزو حيث فاز بالجائزة الأولى الجودة على المستوى الوطني في اليوم الثاني للتقييس الذي نظمته وزارة الصحة.
- في 12 مارس من سنة 2006 تم اختيار مجمع صيدال مع 54 مؤسسة أخرى من بين 145 مؤسسة أخرى من اجل خصوصتها واستكمال فتح رأس مالها.
- في جانفي 2014 شرع مجمع صيدال في إدماج فروع (انتبيوتيكال، فارمال وبيوتيك) عن طريق الامتصاص.

ثالثا: أهداف مجمع صيدال

تسعى مؤسسة صيدال إلى تحقيق أهداف أنشأت من أجلها تتماشى مع متطلبات السوق المحلي والدولي وتشمل ما يلي:¹

- ترسيخ مكانتها الرائدة في إنتاج الأدوية في الجزائر
- تطوير نشاطاتها من خلال ضمان إثراء مجموعتها باستمرار من خلال تقديم منتجات ذات قيمة عالية
- تحسين القدرة التنافسية لمنتجاتها وتكييف خبرتها مع احتياجات السوق والفرص الجديدة

¹ الموقع الالكتروني لمؤسسة صيدال <https://saidalgroup.dz> ، مرجع سبق ذكره.

- زيادة تحالفاتها الاستراتيجية التي تتيح لها اكتساب المعرفة من خلال نقل التكنولوجيا ولهذا السبب تسعى إلى إقامة شراكات موثوقة وقوية ودائمة مبنية على الاحترام والثقة والمشاركة

كما يهدف إلى: ¹

- ضمان استمرارية المجمع عن طريق المحافظة والرفع من حصته السوقية الوطنية، دخول الأسواق الأجنبية والبحث المستمر في إمكانية تطوير الأداء الاقتصادي والمالي، مع الأخذ بعين الاعتبار انشغالات الصحة العمومية للمواطن.
- خلق مناصب عمل جديدة.
- البحث عن الارضاء الكلي للزبون وهذا من خلال نظام إدارة الجودة الشاملة.
- منافسة السوق الخارجي وخاصة الافريقي.
- العمل على تحقيق الامن الدوائي محليا.
- خلق مناصب عمل جديدة.

رابعا: مهام مجمع صيدال

يقوم مجمع صيدال بعدة مهام نذكر أهمها فيما يلي: ²

- انتاج وتقديم مجموعة غنية ومتنوعة من الأدوية عالية الجودة والمساعدة في تحسين إمكانية الوصول إلى العلاجات من خلال اعتماد سياسة تسعير لصالح قطاعات واسعة من المجتمع. ³
- التواصل الدائم مع المهنيين الصحيين وجمعيات المرضى من خلال المشاريع والإجراءات التي تهدف إلى ضمان توافر الأدوية. ⁴
- الرفع من مستوى الطاقات البشرية للمجمع تعتبر الموارد البشرية لصيدال كنقطة قوة وكأساس استراتيجي معتمد لتحقيق أهدافها، تعتمد عليها في سياساتها التسويقية وعليه فهي تسعى باستمرار لتطوير قدرات هذه الموارد وتحسين فعاليتها ومردوديتها.
- ضمان الاستغلال الأمثل لرؤوس الأموال المستثمرة.
- الاهتمام أكثر بالمهام التجارية توزيع تسويق منتجات المجمع عبر كامل التراب الوطني لتغطية احتياجات السوق الوطنية والسعي لاختراق الأسواق الدولية.

¹ الموقع الالكتروني <https://www.scribd.com>، مرجع سبق ذكره.

² الموقع الالكتروني، <https://www.scribd.com> ، مرجع سبق ذكره.

³ الموقع الالكتروني لمؤسسة صيدال، <https://saidalgroup.dz>، مرجع سبق ذكره.

⁴ الموقع الالكتروني لمؤسسة صيدال، <https://saidalgroup.dz>، نفس المرجع السابق.

- تأمين الجودة ومراقبة التحليل وتركيب الدواء.
- القيام بالبحوث التطبيقية وتطوير الأدوية.
- المراقبة الاستراتيجية لجميع الفروع والتكيف معها.

المطلب الثاني: تعريف نشأة وحدة الحراش وهيكلها التنظيمي

أولاً: التعريف بوحدة الحراش

وحدة الحراش هي وحدة من وحدات المؤسسة الأم ألا وهي مجمع صيدال وهي مقر للإنتاج تقع في طريق براقى دائرة الحراش ولاية الجزائر تنتج الأقراص الجافة والكبسولات بالإضافة الى شراكة اجنبية في انتاج دواء مضاد للسرطان.¹

ثانياً: تاريخ نشأة وحدة الحراش

أنشئ مصنع الحراش من طرف المركزية الجزائرية على يد الراحل هواري بومدين يوم 23 مارس 1971 تحت تسمية معمل صناعات المواد الصيدلية في الحراش، وفي سنة 1982 إثر إعادة الهيكلة تغيرت التسمية إلى صيدال .

ويقع المصنع في بلدية المحمدية بدائرة الحراش ولاية الجزائر، حيث يحتل مساحة قدرها 1500 متر مربع، يحتوي على أربع ورشات لإنتاج الأدوية وهي: ورشة الأقراص، ورشة المحاليل، ورشة الشراب وورشة التحاميل، وتحتوي هذه الورشات على تجهيزات منها أربعة آلات للتعليب، آلة وضع البطاقات مركز لمعالجة المياه، مركز لمعالجة الهواء محصلاً أوتوماتيكياً وآلة الطبع، وقد بلغت القدرة الإنتاجية للمصنع ب 15 مليون وحدة بيع والقدرة على التخزين 3026 متر مربع وقد بلغ عدد عماله 200 عاملاً .

وعند انطلاق مشروع الجامع الأعظم في منطقة هذا المصنع تم نقله سنة 2017 إلى طريق براقى دائرة الحراش ولاية الجزائر، حيث أصبح ينتج الأقراص فقط، بالإضافة إلى شراكة أجنبية في إنتاج دواء مضاد للسرطان.²

¹ بوعنيقة امال، إطار محاسب، تعريف وحدة الحراش، وحدة الحراش، بتاريخ 2023/03/06.

² بوعنيقة امال، إطار محاسب، نشأة وحدة الحراش، وحدة الحراش، بتاريخ 2023/03/06.

شكل رقم 02: الهيكل التنظيمي لمركز الإنتاج-الحراش-



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على مقابلة مع مسؤول مصلحة المحاسبة والمالية، هيكل وحدة الحراش، وحدة الحراش، بتاريخ

12/3/2024

المطلب الثالث: تقديم مديرية المحاسبة والمالية وهيكلها التنظيمي

تضم مديرية المحاسبة والمالية مكتبين يمكن تقديمهما كالتالي:¹

أولاً: مكتب المحاسبة

يقوم هذا المكتب بتسجيل جميع العمليات المحاسبية الخاصة بالمصنع بداية بتقديم الطلبية ووصول إلى البيع النهائي للمنتجات وكذلك كل عمليات التسديد وحركات الحساب البنكي وتحليل الحسابات كما يقوم بالمراقبة الشهرية بالتعاون مع مديرية تسيير المخزون، وكذا القيام بالتصريحات الجبائية والضريبية الخاصة بالمصنع.

ويتكون هذا المكتب من عدة إطارات فصلها كما يلي:

1. **مسؤول مصلحة المحاسبة:** مهمته الرئيسية تتمثل بأنه مكلف بالمحاسبة العامة أما المهام الفرعية فتتمثل في المتابعة المراجعة تسجيل ملفات الموردين الأجانب، إنشاء موازنة المحاسبة والجبائية يضمن القيام بالتصريحات الجبائية والضريبية الخاصة بالمصنع، الحرص على تطبيق الإجراءات (نهاية الدورة الحسابات المشاركة في أعمال الميزانية
2. **محاسب:** مهمته الرئيسية مكلف بمحاسبة العامة، أما مهامه الفرعية فتتمثل في تسجيل مختلف اليوميات الاستهلاكات منتجات مختلفة / المنتجات التامة الصنع، مواد أولية، المعدات، التموينات القيام بالمراقبة والمراجعة الشهرية مع مديرية تسيير المخزون في المصنع. يضمن متابعة الحسابات مع محاسبة الغير يقوم بإجراء المقارنة بين الحالات الشهرية للمدخلات والمخرجات مع دفتر الأستاذ والميزانية تحليل الحسابات المشاركة في أعمال الميزانية (نهاية الدورة)، الحرص على تطبيق الإجراءات.
3. **محاسب ثاني:** مهمته هي مكلف بتسيير ملفات الزبائن مكلف بالتحصيلات تحليل الحسابات المشاركة في أعمال الميزانية. الحرص على تطبيق الإجراءات .
4. **محاسب ثالث:** مهمته الرئيسية هي: مكلف بالتحصيلات مكلف بتسيير ملفات الزبائن مكلف بتسيير المنتجات تامة الصنع؛ يحدد الوضعية للحقوق؛

¹دولاش شهيرة، بن نعمان سمية، دور التحليل المالي في اتخاذ القرارات في المؤسسة الاقتصادية، تخصص محاسبة وتدقيق، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير جامعة احمد بوقرة بومرداس، 2023/2022، ص، ص: 61،62.

تحليل الحسابات
المشاركة في أعمال الميزانية
الحرص على تطبيق الإجراءات .

ثانيا: مكتب المالية

يعتبر هذا المكتب استراتيجيا بالنسبة للمؤسسة نظرا للدور الفعال الذي يلعبه في المحيط الداخلي والخارجي لها، حيث يتكفل بالعلاقات البنكية، كما يقوم بمتابعة ومراقبة الخزينة بالإضافة إلى قيامه بالمشاركة في إعداد الموازنة والمخطط التقديري والتمويل الطويل والمتوسط الأجل .ويتكون هذا المكتب من الإطارات المالية :

1. عن المالية

مهمته الرئيسية تتمثل في أنه مكلف بالمالية .أما مهامه الفرعية الواجب القيام بها فهي:
مكلف بمتابعة ومراقبة الخزينة يقيم الوضعية الشهرية والأسبوعية
يشارك في إعداد الموازنة والمخطط التقديري ومخطط التمويل للمدى الطويل والمتوسط
مكلف بتسيير الحسابات البنكية يشارك في إعداد الميزانية؛
الحرص على تطبيق الإجراءات

2. إطار محاسب مكلف بالصندوق

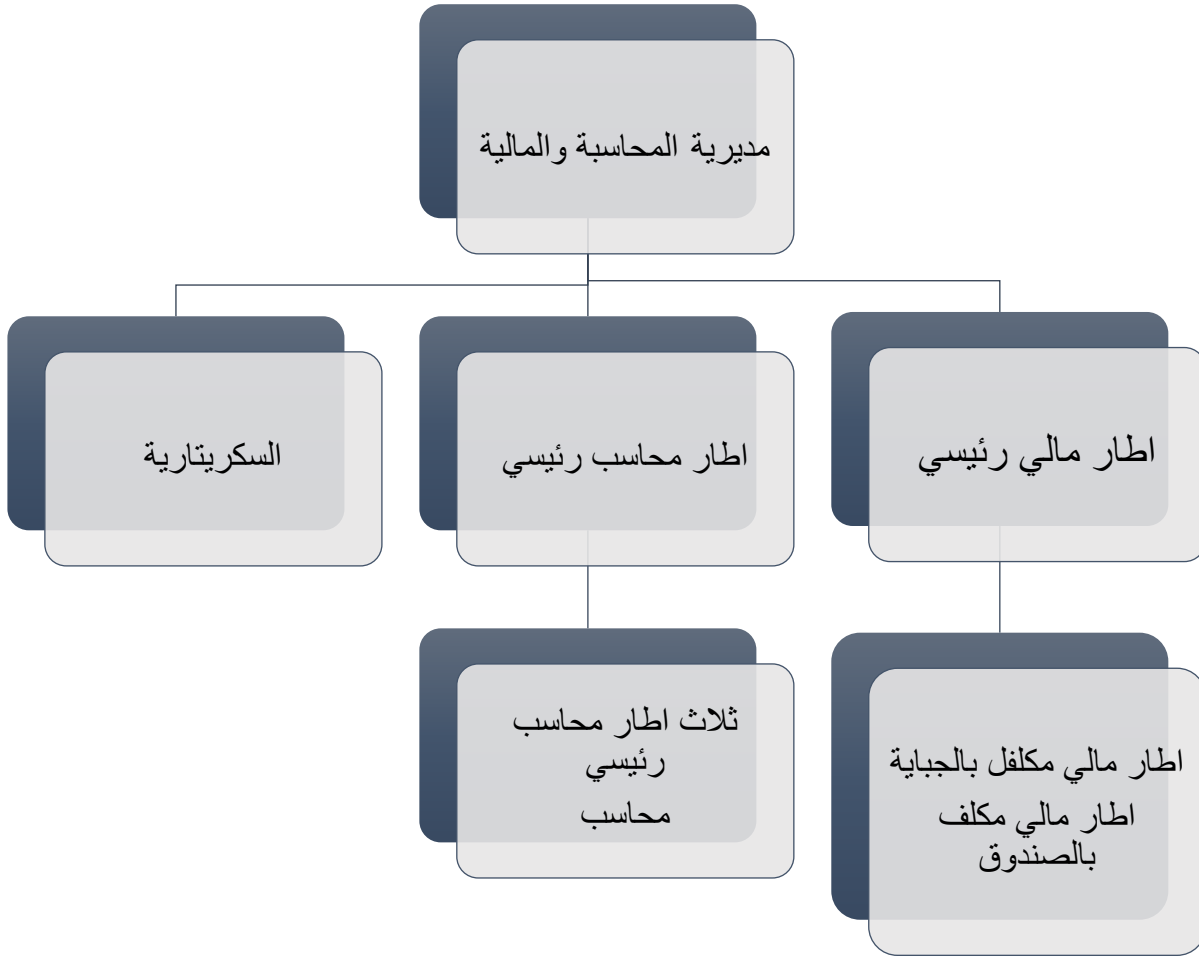
مهمته الرئيسية هي مكلف بتسيير الصندوق مهامه الفرعية هي:
مكلف بتحديث ملفات الموردين مع المالبين تحديد وضعية الديون.
ضمان المحافظة على الأرشيف المحاسبي.
يحلل الحسابات ويقوم بالتهيئة الخاصة بالصندوق المركزي.
مكلف بالعلاقات البنكية.

3. أمانة السر أو السكرتارية

تقوم بالتنسيق بين مكتب المحاسبة ومكتب المالية حيث تتكون من:

- **أمانة السر:** هي التي تضمن استلام البريد مع تسجيل وقت الدخول والخروج، وتحرير الرسائل كما تقوم بالرد وإعلام مرؤوسها وذلك بتحويل كل الرسائل (مكالمات هاتفية، فاكس كما عليها أن تحفظ السر المهني).
- **تقني سامي في المكتبية:** هو الذي يقوم بتسجيل كل الكتابات المحاسبية ترتيب الملفات والأوراق المحاسبية، السهر على تسجيل الميزانية واللواحق الأخرى وتطبيق كل الإجراءات.

شكل رقم 03: الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على مقابلة مع مسؤول مصلحة المحاسبة والمالية، هيكل مديرية المحاسبة والمالية، وحدة الحراش، بتاريخ 12/3/2024.

المبحث الثاني: الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية

من خلال هذا المبحث سنتعرف على الطريقة التي تعتمد عليها وحدة الحراش للانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية التي يتم على أساسها حساب IBS ودفعها عن طريق التسبيقات الدورية باستخدام وثيقة G50 بالإضافة إلى التصريح بها سنويا في وثيقة G04 التي يتم ملأها إلكترونيا.

المطلب الأول: تحديد النتيجة المحاسبية

أولاً: من خلال الميزانية

حسب مبدأ عدم المساس بالميزانية الإفتتاحية فإن الميزانية الإفتتاحية بتاريخ 2022/01/01 هي نفسها الميزانية الختامية بتاريخ 2021/12/31.

جدول رقم 09: الميزانية الإفتتاحية المختصرة للمؤسسة بتاريخ 2022 /01/01

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
الأصول الغير جارية	3.198.780.823	رؤوس الأموال الخاصة	3.594.682.021
الأصول الجارية	852.097.377	الخصوم الغير الجارية	82.963.516
القيم الجاهزة	580.396.558	الاموال الدائمة	3.677.645.537
القيم غير الجاهزة	36.001		
النقديات	1.664.818	الخصوم الجارية	373.232.663
مجموع الأصول	4.050.878.200	مجموع الخصوم	4.050.878.200

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 01 و02.

نلاحظ من خلال الجدول أن الميزانية الإفتتاحية المختصرة لا تظهر أي نتيجة للسنة المالية 2022 يعني أن مجموع الأصول في 1 جانفي 2023 يساوي مجموع الخصوم وبالتالي لا يمكن إستخراج النتيجة المحاسبية منها وتأخذ شكل المعادلة التالية:

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

جدول رقم 10: الميزانية الختامية المختصرة للمؤسسة بتاريخ 2022/12/31

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1.945.570.167	رؤوس الأموال الخاصة	3.088.894.471	الأصول الغير جارية
1.036.070.760	نتيجة السنة المالية		
80.316.762	الخصوم الغير جارية	557.381.618	الأصول الجارية
2.025.886.929	الأموال الدائمة	546.514.296	القيم الجاهزة
		9.589.177	القيم غير الجاهزة
1.620.389.159	الخصوم الجارية	1.278.145	الخبزينة
3.646.276.088	مجموع الخصوم	3.646.276.088	مجموع الأصول

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 01 و02.

نلاحظ من خلال الميزانية المالية الختامية المختصرة أن مجموع الأصول يساوي 3.646.276.088 دج ومجموع الخصوم بدون نتيجة السنة المالية يساوي 2.610.205.328 دج يعني ان النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة يتم حسابها من خلال هذه الميزانية وذلك بطرح مجموع الأصول من مجموع الخصوم كما يلي:

• مجموع الأصول - مجموع الخصوم = النتيجة المحاسبية الصافية

$$3.646.276.088 - 2.610.205.328 = 1.036.070.760 \text{ دج}$$

بما أن مجموع الأصول أكبر من مجموع الخصوم بدون نتيجة السنة المالية وبالتالي فإن نتيجة الدورة ربح وتتشكل المعادلة التالية:

• مجموع الأصول = مجموع الخصوم + نتيجة الدورة ربح

$$3.646.276.088 = 2.610.205.328 + 1.036.070.760$$

ثانيا: من خلال جدول حسابات النتائج

جدول رقم 11: جدول حسابات النتائج لسنة 2022

المبلغ المدين	المبلغ الدائن	
	5 064 214 937	1- انتاج السنة المالية
3 449 963 547		2- استهلاك السنة المالية
	1 614 251 390	3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
264 173 849 14 799 572		أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
	1 335 277 969	4- الفائض الإجمالي من الاستغلال
3.061.743 133.815.001 2.312.353 40.122.969.17	163 994	المنتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للاهتلاكات والمؤونات المؤونات خسائر القيمة استئناف عن خسائر القيمة والمؤونات
	4.209.049	
	1.160.338.945	5- النتيجة العملياتية
131 457 452	7 148 308	المنتجات المالية الأعباء المالية
	124 309 145	6- النتيجة المالية
	1 036 029 800	7- النتيجة العادية قبل الضرائب (5+6)
		العناصر غير العادية -المنتجات (يطلب بيانها) العناصر غير العادية - الأعباء (يطلب بيانها)
	1 036 029 800	9- النتيجة غير العادية

40 959		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) حول النتائج العادية
1 036 070 760		10-النتيجة الصافية للسنة المالية

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 04.

يظهر جدول حسابات النتائج الخاص بمؤسسة صيدال النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة والمقدرة بـ 1036070759.82 دج حيث تم حسابها بالطريقة التالية:

- القيمة المضافة = إنتاج السنة المالية - إستهلاك السنة المالية.
القيمة المضافة = 5064214937 - 3449963547 = 1614251390
- إجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة - أعباء المستخدمين - الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة.
إجمالي فائض الاستغلال = 1614251390 - 264173849 - 14799572 = 1335277969
- النتيجة العملياتية = إجمالي فائض الاستغلال + المنتوجات العملياتية الأخرى + إسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات - الأعباء العملياتية الأخرى - مخصصات الإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة.
النتيجة العملياتية = 1335277969 + 163994 + 4209049 - 3061743 - 133815001 = 1160338945
- النتيجة المالية = المنتجات المالية - الأعباء المالية.
النتيجة المالية = 7148308 - 131457452 = -124309145
- النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية.
النتيجة العادية قبل الضريبة = 1160338945 + (124309145) = 1.036.029.800 دج
- النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب المؤجلة.
- النتيجة الصافية للسنة المالية = 1036029800 - (40959) = 1.036.070.760 دج

المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية

أولاً: تحديد النتيجة الجبائية لوحدة صيدال سنة 2022

يتم تحديد النتيجة الجبائية من خلال جدول رقم 09 (جدول النتيجة الجبائية) وذلك حسب الطريقة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات

جدول رقم 12: جدول النتيجة الجبائية لوحدة الحراش سنة 2022

النتيجة المحاسبية	1.036.070.760
الأعباء المدمجة	
إشتراكات وهدايا	10.000
ضرائب ورسوم	14.799.572
مؤونات	2.312.353
ضرائب مؤجلة	40.959
خسائر القيمة	40.122.969
غرامات وعقوبات	1.412.382
خصومات أخرى	23.188.268
مجموع الإدماجات	81.804.585
التخفيضات	
خصومات أخرى يتعين تفصيلها في ورقة منفصلة	100.948.624
مجموع التخفيضات	100.948.624
النتيجة الجبائية	1.016.926.721

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 05.

نلاحظ من خلال جدول النتيجة الجبائية أن النتيجة المحاسبية الصافية للمؤسسة التي تم تحديدها من خلال جدول حساب النتائج او الميزانية الختامية أعدنا إضافة بعض الأعباء لها التي تم خصمها سابقا والمتمثلة في (إشتراكات وهدايا ضرائب ورسوم ومؤونات ضرائب مؤجلة، خسائر القيمة، غرامات وعقوبات، خصومات أخرى) لأن قواعد النظام الجبائي الجزائري تنص على هذا مما يعني أن مبلغ النتيجة المحاسبية سيرتفع ثم يتم خصم التخفيضات التي تم إضافتها سابقا إلى النتيجة المحاسبية أي أن قواعد النظام الجبائي كانت في صالح المؤسسة حيث ساهمت في تخفيض النتيجة المحاسبية وبالتالي ستقرض عليها ضريبة أقل.

ثانيا: تحديد النتيجة الجبائية لمؤسسة صيدال سنة 2022

قامت مؤسسة صيدال بتحديد النتيجة الجبائية من خلال جدول رقم 09 (جدول النتيجة الجبائية) وذلك حسب الطريقة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية+الأعباء المدمجة-التخفيضات-خسائر السنوات السابقة.

جدول رقم 13: جدول النتيجة الجبائية لمؤسسة الحراش سنة 2022

313.902.587	النتيجة المحاسبية
	الإدماجات
1.140.000	الأعباء المتعلقة بالعقارات غير موجهة للاستغلال
773.444	حصة الهدايا الإشهارية غير قابلة للخصم
11.744.041	حصة الإشهار المالي والتكفل غير القابل للخصم
41.407.879	مصاريف الإستقبال غير قابلة للخصم
18.163.058	إشتراكات وهدايا غير قابلة للخصم
	ضرائب ورسوم غير قابلة للخصم
456.152.053	مؤونات غير قابلة للخصم
	إهتلاكات غير قابلة للخصم
	حصة مصاريف البحث والتطوير غير قابلة للخصم
	الإهتلاكات غير مقبولة للخصم المتعلقة بعملية التمويل التأجيري
	الإجارات خارج المنتوجات المالية المقبوضة من طرف المؤجر
95.153.338	الضريبة على أرباح الشركات
1.525.657	تغيرات الضريبة المؤجلة
102.239.073	خسائر القيمة غير قابلة للخصم
50.913.231	غرامات وعقوبات
237.370.262	خصومات أخرى يتعين تفصيلها في ورقة منفصلة
1.016.582.036	مجموع الإدماجات
	الخصومات التي يتعين تخفيضها من النتيجة المحاسبية
2.928.705	فائض القيمة للتنازل عن الأصول المثبتة
	المنتوجات وفوائض القيمة المحققة في إطار التنازل عن السندات والأسهم
1.351.111	المداخل المتأتية من توزيعات الأرباح التي سبق إخضاعها للضريبة على الأرباح أو تلك المعفاة صراحة

372.538.886	الإهلاكات المتعلقة بعمليات التمويل التأجيري الإيجارات خارج المصاريف المالية المدفوعة من طرف المستأجر الإهلاك التكميلي في حالة إختلاف مدة الإهلاك وكذا طريقة الإهلاك المتبعة خصومات أخرى يتعين تفصيلها في ورقة منفصلة
376.818.702	مجموع الخصومات
49.948.461	خسائر السنوات السابقة القابلة للخصم خسائر سنة 2018
30.338.665	خسائر سنة 2019
21.156.357	خسائر سنة 2020
9.526.473	خسائر سنة 2021
110.969.956	مجموع خسائر المتعلقة بأربع سنوات السابقة
842.695.965	النتيجة الجبائية ربح

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 06.

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه ان النتيجة المحاسبية بعد التعديلات التي طرقت عليها والمتمثلة في إضافة الإدماجات المتمثلة في (العقارات غير موجهة للإستغلال، الهدايا الإشهارية، الإشهار المالي، مصاريف الإستقبال، إشتراكات وهدايا، مؤونات غير قابلة للخصم، الضريبة على أرباح الشركات، تغيرات الضريبة المؤجلة، خسائر القيمة غير قابلة للخصم، غرامات وعقوبات، خصومات أخرى يتعين تفصيلها في ورقة منفصلة) وتخفيض الخصومات المتمثلة في (فائض القيمة للتنازل عن الأصول المثبتة، المداخل المتأتية من توزيعات الأرباح التي سبق إخضاعها للضريبة على الأرباح أو تلك المعفاة صراحة، الإهلاك التكميلي في حالة إختلاف مدة الإهلاك وكذا طريقة الإهلاك المتبعة) بالإضافة إلى تخفيض الخسائر المتعلقة بأربع سنوات السابقة 2018، 2019، 2020، 2021، وفقا لقواعد النظام الجبائي الجزائري أنها قد إنخفضت وأصبحت تسمى نتيجة جبائية خاضعة للضريبة ومنه نستنتج أن المؤسسة من خلال النظام المحاسبي المالي تعمل على تخفيض النتيجة الخاضعة للضريبة من أجل تقليل العبء الضريبي بينما النظام الجبائي الجزائري يعمل على تعظيم النتيجة الخاضعة للضريبة بهدف زيادة الوعاء الضريبي وبالتالي تحصيل ضرائب أكثر تتعش خزينة الدولة وبالتالي إقتصاد مزدهر.

المبحث الثالث: المعالجة المحاسبية والجبائية للتصريحات الجبائية

من خلال دراستنا لمجمع صيدال وبالضبط المركز الإنتاجي زميرلي وجدنا بأن الضرائب التي تفرض عليها تقوم بحاسبها وتسجيلها والتصريح بها كما يلي:

المطلب الأول: معالجة الضريبة المؤجلة

صيدال تكون نوعين من المؤونات تنشئ عنها ضرائب مؤجلة اصول وهي:

أولاً: مؤونة التقاعد

جدول رقم 14: جدول دفتر الأستاذ حساب 153

تاريخ	رقم اليومية	إسم العملية	المدين	الدائن	رصيد
2022/1/1	00	مؤونة التقاعد لسنة 2021		82963516.33	
2022/6/30	81	ترقية عامل		2.312.352.83	
2022/8/31	63	نهاية الحياة العملية لعامل	964889.24		
2022/12/31	81	مؤونة التقاعد المتبقية	3994217.78		
المجموع			4959107.02	85275869.16	80316762.14

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 07.

يظهر الجدول أن الوحدة تقوم كل سنة بتخصيص مبلغ لتقاعد العمال وفي سنة 2022 حدد ب 80.316.762.14 دج علما أنه في 2021/12/31 كان مبلغ مؤونة التقاعد يقدر ب 82.963.516.33 دج حيث ينقص أو يزيد تبعا للأحداث المتمثلة في دخول عمال جدد أو تحويل عمال أو خروج عمال ليستخرج في الأخير مبلغ مؤونة التقاعد الذي تفرض ضريبة مؤجلة عليه.

مدین	153/ح	دائن
	82963516.33	964889.24
	2312352.83	3994217.78
	80316762.14	80316762.14

• حساب الضريبة المؤجلة لمنحة التقاعد = مؤنة تقاعد * نسبة الضريبة على أرباح الشركات

بما أن صيدال هي مؤسسة إنتاجية فإن نسبة الضريبة على أرباح الشركات التي تخضع لها هي 19%

ومنه:

• الضريبة مؤجلة أصول لمنحة التقاعد = $15260184.81 = 19\% * 3994217.78$

• تسجيل المحاسبي لتكوين مؤنة التقاعد والضريبة الناتجة عنها

	31\12\2022		
153000	ح/ مخصصات منح التقاعد	3.994.217.78	
786300	ح/ الإسترجاعات المالية عن خسائر القيمة و المؤونات تكوين مؤونة تقاعد	3.994.217.78	
13300	31\12\2022		
692000	ح/ الضرائب المؤجلة على الأصول ح/ فرض الضريبة المؤجلة على الأصول الضريبة المؤجلة لمنحة التقاعد	15.260.184.81	15.260.184.81

ثانيا: العطل مدفوعة الأجر

قامت وحدة الحراش التابعة لشركة الأم صيدال في سنة 2022 بتكوين أربعة مؤونات وهي:

المؤونة الأولى تخص العطل مدفوعة الأجر بمبلغ 7425603.46 دج

المؤونة الثانية تخص علاوة المردودية الفردية بمبلغ 825171.80 دج

المؤونة الثالثة تخص علاوة المردودية الجماعية بمبلغ 2572567.03 دج

المؤونة الرابعة تخص أعباء المستخدم للعطل مدفوعة الاجر بمبلغ 2814068.99 دج

		2022/12/31		
7.425.603.46	7.425.603.46	من ح/مؤونة العطل مدفوعة الأجر	631420	
		الى ح/العاملون الأعباء الواجب دفعها	428600	
825.171.80	825.171.80	من ح/ علاوة المردودية الفردية	631420	
		الى ح/العاملون الأعباء الواجب دفعها	428600	
2.572.567.03	2.572.567.03	من ح/علاوة المردودية الجماعية	631420	
		الى ح/العاملون الأعباء الواجب دفعها	428600	
2.814.068.99	2.814.068.99	من ح/أعباء المستخدم للعطل مدفوعة الأجر	635000	
		الى ح/الضمان الاجتماعي	431200	
		تكوين مؤونة العطل السنوية		

تفرض على كل مؤونة من المؤونات السابقة ضريبة مؤجلة وتحسب وفق العلاقة التالية:

مبلغ المؤونة * 19% (لأن المؤسسة إنتاجية وبالتالي تطبق عليها %19 IBS)

$$410.864.66 = 19\% * 7425603.46$$

$$156.782.64 = 19\% * 825171.80$$

$$488.787.74 = 19\% * 2572567.03$$

$$534.673.11 = 19\% * 2814068.99$$

		2022/12/31		
	1.410.864.66	ح/الضرائب المؤجلة على الأصول		133000
1.410.864.66		ح/فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	692000	
	156.782.64	ح/الضريبة المؤجلة أصول		133000
156.782.64		ح/فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	692000	
	488.787.74	ح/ضريبة مؤجلة أصول		133000
488.787.74		ح/فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	692000	
	534.673.11	ح/ضريبة مؤجلة أصول		133000
534.673.11		ح/فرض الضريبة المؤجلة على الأصول	692000	
		فرض ضريبة مؤجلة أصول		

المطلب الثاني: معالجة الضريبة على أرباح الشركات

مؤسسة صيدال تدفع وتصرح بالضريبة على أرباح الشركات عن طريق التصريح الشهري G50 (جدول رقم 02 خاص بالتسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات) في شكل تسبيقات دورية تخص سنة ن بحيث أن طريقة حسابها وفترات إيداعها حددها النظام الجبائي الجزائري في المادة 356 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بالإضافة الى ذلك تقوم المؤسسة بالتصريح بالضريبة على أرباح الشركات سنويا بواسطة وثيقة G04 يتم إرفاقها بحزمة جبائية المتمثلة في الميزانية أصول وخصوم وجدول حساب النتائج وجدول النتيجة الجبائية و 13 جدول مفسر للميزانية وجدول حساب النتائج وتقوم المؤسسة أيضا بتسجيل هذه التصريحات محاسبيا وفقا للنظام المحاسبي المالي وسنوضح ذلك أكثر فيما يلي:

أولاً: الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2021

مبلغ الضريبة على أرباح الشركات المستحق على مؤسسة صيدال سنة 2021 قامت بحسابه كما يلي:

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات سنة 2021} = \text{النتيجة الجبائية سنة 2021} * 19\%$$

$$100.887.797 = 530.988.407 * 19\%$$

وتسجيله محاسبياً عن طريق القيدتين التاليين:

		2021/12/31		
	100.887.797	IBS الواجبة الدفع للخرينة		695000
100.887.797		الدولة الضرائب على النتائج	444200	
		قيد إثبات دفع ibs		

ثانياً: الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2022

في سنة 2022 قام مجمع صيدال بدفع التسبيق الأول بناء على النتيجة الجبائية لسنة 2020 والتسبيق الثاني بناء على النتيجة الجبائية لسنة 2021 بسبب غياب النتيجة الجبائية لسنة 2022 كما يلي:

جدول رقم 15: الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2021-2020

النتيجة الجبائية في سنة 2020	19% lbs	فوائد التوظيف	lbs المدفوعة
465.129.740	88.374.651	الضريبة على الدخل الإجمالي دائن	81.755.901
النتيجة الجبائية 2021	19% lbs	فوائد التوظيف	lbs المدفوعة
530.988.407	100.887.797	الضريبة على الدخل الإجمالي دائن	92.587.797

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 19.

نلاحظ من خلال الجدول أن مؤسسة صيدال قامت بحساب الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020 و 2021 عن طريق ضرب النتيجة الجبائية في 19% لكن المبلغ الذي تدفعه على أساس أنه IBS المستحقة الدفع تطرح منه دين الضريبة على الدخل الإجمالي للتحصل في الأخير على مبلغ الضريبة على أرباح الشركات الذي ستدفعه.

حيث قام المجمع بحساب التسبيق الأول والثاني وتصريح به ودفعه عن طريق المعالجة الجبائية التالية:

التسبيق الأول:

- التسبيق الأول = الربح الجبائي لسنة (ن - 2) × معدل الضريبة × 30 %.
 - التسبيق الأول = الضريبة على أرباح الشركات (ن - 2) * 30%
- $$24.526.770.30 = 30 * 81.755.901$$

التسبيق الثاني:

- التسبيق الثاني = الربح الجبائي لسنة (ن - 1) × معدل الضريبة × 30 %.
- التسبيق الثاني = الضريبة على أرباح الشركات (ن - 1) * 30%

$$27.776.339.10 = 30 * 92.587.797$$

التسبيق الأول + التسبيق الثاني:

$$52.303.109.40 = 27.776.339.10 + 24.526.770.30$$

أو

$$(ibs2020 + ibs2021) * 30\% = 52.303.109.40$$

- الدفعة الأولى والثانية تم دفعها والتصريح بها عن طريق G50 بتاريخ 2022/02/15 علما أن الفترة الثانية تبدأ من 05/20 وتنتهي في 06/20 من سنة 2022 وقيد محاسبيا كما يلي:

		2022/06/29	
52.303.109.40	52.303.109.40	ح/تسبيقات الضرائب على النتائج	4442
52.303.109.40		ح/البنك	512
		تسديد القسط الأول والثاني	

نلاحظ مما سبق أن المؤسسة لم تلتزم بدفع التسبيق الأول في وقته المحدد أي في الفترة ما بين 2/20 الى 03/20 بسبب حدوث خطأ عفوي بعلم إدارة الضرائب تم تعديله عن طريق جمع التسبيقين الأول والثاني ودفعهما معا في الفترة المخصصة بتسبيق الثاني.

التسبيق الثالث: قامت مؤسسة صيدال بحسابه والتصريح به كما يلي:

جدول رقم16: حساب التسبيق الثالث 2022

92.587.797	lbs2021
81.755.901	lbs2020
10.831.896	lbs2021-ibs2020
3.249.569	تسبيق 30% (10.831.896*30%)
27.776.339	تسبيق الثاني
31.025.908	التسبيق الثالث

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم15.

يظهر الجدول أعلاه الطريقة التي إعتمدتها مؤسسة صيدال لحساب تسبيق ثالث حيث قامت بطرح الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2021 من ضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020 لتتحصل على مبلغ 10.831.896 دج الذي قامت بضره في نسبة تسبيق مقدرة ب 30% لتتحصل على مبلغ 3.249.569 دج ثم تطرحه من مبلغ التسبيق الثاني لتتحصل في الأخير على 31.025.908 دج، وقد إتبعنا المؤسسة هذه الطريقة حتى يكون مجموع التسبيقات المدفوعة بناء على النتيجة الجبائية لسنة 2021 لأنها في التسبيق الثاني لم تلغي التسبيق المدفوع على أساس سنة 2020 وجعله على أساس سنة 2021 فحالة تدارك ذلك في التسبيق الثالث .

توضيح طريقة الحساب التي إعتمدتها مؤسسة صيدال

لو حسبنا كل تسبيق بناء على النتيجة الجبائية لسنة 2021 سنتحصل على نفس مجموع التسبيقات الذي تحصلت عليه مؤسسة صيدال.

التسبيق 1=30%*IBS2021

27.776.339.10=30*92587797

التسبيق 2=30%*IBS2021

27.776.339.10=30*92587797

التسبيق 3=30%*IBS2021

27.776.339.10=30*92587797

مجموع التسبيقات=التسبيق 1+التسبيق 2+التسبيق 3=83.329.017 دج

- الدفعة الثالثة تم تصريح بها ودفعها في 2022/11/20 علما أن الفترة محددة ما بين 10/20 إلى 11/20 وقيدها محاسبيا كما يلي:

	3.249.569.00	2022/11/20 ح/تسبيقات على الحسابات إعادة تعديل IBS	4441
	27.776.339.00	ح/تسبيق الثالث على الحساب IBS	4441
31.025.908.00		ح/البنك تسديد القسط الثالث	512

رصيد التصفية: قامت المؤسسة بحسابه والتصريح به كما يلي:

جدول رقم 17: حساب رصيد التصفية 2022

95.153.338	lbs 2022
83.329.017	مجموع التسبيقات المدفوعة
8.300.000	دين irg
3.524.321	رصيد التصفية

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 16.

يظهر الجدول أن مؤسسة صيدال قامت بحساب رصيد التصفية عن طريق طرح الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2022 من مجموع التسبيقات المدفوعة ودين الضريبة على الدخل الإجمالي.

- بما أن مجموع التسبيقات أقل من مبلغ الضريبة على أرباح الشركات قامت المؤسسة بدفع رصيد التصفية المتبقي لإدارة الضرائب في 2023/06/26 وقد سجلته المؤسسة محاسبيا كما يلي:

	95.153.338	2023/06/26 ح/IBS الواجبة الدفع للخرينة	4443
83.329.017		ح/التسبيقات على الحساب	4441
3.524.321		ح/البنك تسديد رصيد التصفية على IBS	512

ملاحظة:

نلاحظ أن المؤسسة لم تلتزم أيضا بتسديد رصيد التصفية على أرباح الشركات حسب الفترة التي حددها النظام الجبائي الجزائري في المادة 356 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (المادة 356-6: يتم خصم المبلغ المتبقي من الضريبة في أجل أقصاه اليوم العشرين من الشهر الذي يلي الأجل المحدد لإيداع التصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة) حيث ان المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تنص على أنه يتعين على الأشخاص المعنويين المذكورين في المادة 136 أن يكتتبوا قبل 30 أفريل على الأكثر

يعني أن الفترة المحددة هي 06/20 والمؤسسة قد تجاوزتها.

ثالثا: تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2023

التسبيق الأول = 30% * IBS 2021

$$92\ 587\ 797 * 30\% = 27\ 776\ 339$$

بعد تسديد تسبيق الأول يتم تسجيله محاسبيا كالآتي:

		2023		
	27.776.339	ح/تسبيقات على الحساب IBS	4441	
27.776.339		ح/البنك	512	
		تسديد القسط الأول		

التسبيق الثاني:

حيث أن الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2022 أصبحت معلومة وتساوي 95.153.338 دج

- التسبيق الثاني = [الربح الجبائي لسنة (ن - 1) - الربح الجبائي لسنة (ن - 2)] × معدل الضريبة × 30%.

$$95\ 153\ 338 - 92\ 587\ 797 * 30\% = 769\ 662$$

- التسبيق الثاني = 30% * IBS2022

$$95\ 153\ 338 * 30\% = 28\ 546\ 001$$

- التسبيق الثاني = 769 662 + 28 546 001

- التسبيق الثاني = 29 315 664 دج

بعد تسديد التسبيق الثاني في 20/06/2023 تقوم المؤسسة بتسجيل القيد التالي:

29.315.664	29.315.664	2023/06/20 ح/تسبيقات على الحساب IBS ح/البنك تسديد القسط الثاني	512	4441
------------	------------	---	-----	------

التسبيق الثالث:

التسبيق الثالث = 30% * 2022 ibs

95 153 338 * 30% = 28 546 001

بعد تسديد القسط الثالث بتاريخ 19/11/2023 تقوم المؤسسة بتسجيل القيد التالي:

28.546.001.00	28.546.001.00	2023/11/19 ح/تسبيقات الضرائب على النتائج ح/البنك تسديد القسط الثالث	512	4441
---------------	---------------	--	-----	------

ملاحظة: نلاحظ مما سبق أن مؤسسة صيدال سنة 2023 كانت ملتزمة بدفع التسبيقات في مواعيد إستحقاقها ولم ترتكب أي أخطاء عند حساب التسبيقات على أرباح الشركات عكس سنة 2022.

المطلب الثالث: معالجة الرسم على القيمة المضافة

سننظر في هذا المبحث إلى مبيعات ومشتريات مجمع صيدال التي تخضع للرسم على القيمة المضافة حيث تخضع للمعالجة التالية:

أولاً: المبيعات

جدول رقم 18: المبيعات لشهر ديسمبر 2023

المبيعات	المبلغ	المبلغ المعفى	رقم الأعمال الخاضع	نسبة % tva	tva المحصل
A	1.437.886.035	1.425.233.554	12.652.481	19	2.403.971
B	137.428	/	137.428	09	12.369
المجموع	1.438.023.463	المجموع	12.789.909	المجموع	2.416.340

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 21.

نلاحظ من خلال الجدول أن المؤسسة باعت نوعين من المنتجات منتج A و B حيث أن جزء من المنتج A معفى من الرسم على القيمة المضافة و الجزء المتبقي يخضع لـ TVA بنسبة 19% اما المنتج B فيخضع كليا لنسبة المخفضة والمقدرة ب 9%.

- التسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة المحصلة

		2023/12/31		
	15.206.249	ح/الزبائن	411	
12.789.909		ح/مبيعات	70	
2.416.340		ح/tva المحصلة	4457	
		مبيعات شهر ديسمبر		

ثانيا: المشتريات

جدول رقم 19: المشتريات لشهر ديسمبر 2023

112.516.116 = (0.19/21.378.861)	مبلغ المشتريات خارج الرسم
21.378.062	الرسم على القيمة المضافة 19%
133.894.178	مبلغ المشتريات متضمن الرسم على القيمة المضافة

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 21.

نلاحظ من خلال الجدول أن مشتريات مؤسسة صيدال تقدر ب 112.516.116 دج وهي خاضعة للرسم بنسبة 19% ومنه مبلغ الرسم على القيمة المضافة يقدر ب 21.378.062 دج.

- تسجيل المحاسبي للرسم على القيمة المضافة القابل للاسترجاع

		31/12/2023		
	112.516.116	ح /مشتريات	38	
	21.378.062	ح / TVA قابلة للاسترجاع على السلع والخدمات	445100	
133.894.178		ح/ مورودو السلع والخدمات	401	
		مشتريات شهر ديسمبر		

ثالثا: المقارنة بين الرسم على القيمة المضافة لمبيعات ومشتريات مجمع صيدال

- الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع = TVA المحصل (مبيعات) - TVA المسترجعة

$$199.347.923 - 2.416.340 = 196.931.583$$

TVA مسترجعة = TVA مشتريات + قرض TVA المرحل من الشهر السابق

$$177.969.861 + 21.378.062 = 199.347.923$$

التسجيل المحاسبي لرسم على القيمة المضافة يكون كما يلي:

		2023/12/31		
	2.416.340	ح/تva المجمعة على المبيعات		445700
21.378.062		ح/ TVA على المشتريات	445100	
177.969.861		ح/قرض TVA مرحل (من الشهر السابق)	445800	
	196.931.583	ح/ TVA المرحلة للشهر الموالي		445800
		إثبات قرض TVA المرحل إلى الشهر الموالي		

بما أن TVA مشتريات أكبر من TVA مبيعات لشهر ديسمبر فإن المؤسسة لا تسدد TVA في 20 من الشهر المقبل بل تقوم بترحيل المبلغ 196.931.583 دج إلى شهر جانفي.

المطلب الرابع: معالجة الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور IRG/S

أولاً: تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

يتم تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور إنطلاقاً من أجور العمال التي يتم إعدادها كما يلي:

جدول رقم 20: بطاقة الراتب أو كشف أجر أحد العمال

بطاقة الراتب		شعار المؤسسة	
معلومات عن المؤسسة تعيين المؤسسة النشاط العنوان رقم الانخراط في ضمان الاجتماعي كشف الأجرة شهر		معلومات عن العامل الاسم واللقب الحالة العائلية عدد الأطفال تاريخ بداية العمل رقم الضمان الاجتماعي رقم الحساب الجاري/البنكي	
Code	libelle نوع الباب	Base قاعدة	Taux النسبة
100	الأجر القاعدي		30
200	تعويض الخبرة المهنية	29580.00	19.35
300	تعويض الضرر أو الخطر	4554.00	21.00
400	منحة المردودية	2958.00	10.00
500	أجر المنصب الخاضع لاشتراكات الضمان الاجتماعي	42815.73	
600	إشتراكات الضمان الاجتماعي	42815.73	9.00
700	إشتراكات أخرى	42815.73	1.00
800	منحة السلة أو القفة	250.00	21.00
900	تعويض استخدام السيارة الخاصة	2500.00	
910	الأجر الخاضع للضريبة	46284.16	
920	إقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي	46284.16	
930	الإشتراكات التعاضدية	42815.73	2.00
940	الأجر الصافي	40632.24	
ختم المؤسسة			

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على معلومات مقدمة من طرف المؤسسة.

ثانياً: كيفية حساب أجر أحد العمال

يتم حساب أجور العمال وإعداد بطاقة الأجر باستخدام برنامج متخصص يقوم بالعمليات التالية بعد تزويده بمعطيات ولتوضيح طريقة عمله نقوم بحساب الأجر الصافي لأحد العمال:

- الأجر القاعدي يقدر ب 29580.00 مقاس بالأيام 30 يوم
 - تعويض الخبرة المهنية = الأجر القاعدي * 19.35
 - تعويض الضرر أو الخطر = 4554.00
 - منحة المردودية الفردية والجماعية = الأجر القاعدي * 10
 - أجر المنصب الخاضع للإشتراكات = الأجر القاعدي + تعويض الخبرة المهنية + تعويض الضرر أو الخطر + منحة المردودية الفردية والجماعية.
 - إشتراك الضمان الإجتماعي = أجر المنصب * 9%
 - إشتراكات أخرى = أجر المنصب * 1%
 - منحة السلة أو القفة تقدر ب 250.00 دج يومياً * 21 يوم = 2520.00 دج
 - تعويض استخدام السيارة الخاصة يقدر ب 2500.00 دج شهرياً
 - الأجر الخاضع لضريبة = أجر المنصب - إشتراكات الضمان الإجتماعي - إشتراكات أخرى + تعويض السلة + تعويض استخدام السيارة الخاصة.
- $$42815.73 - 3853.42 - 428.16 + 5250 + 2500 = 46284$$
- اقتطاع الضريبة على الدخل الاجمالي 4796 دج

جدول رقم 21: الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي

الضريبة دج	الدخل دج	المعدل %	الشريحة دج
0	20.000	0	20.000-0
4600	19.999	23	40.000-20.001
1696.4523	6283.16	27	80.000-40.001
6296	المجموع		

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

يظهر الجدول أعلاه أن الضريبة على الأجر IRG التي يخضع لها كل عامل تحسب من خلال الجدول التصاعدي الشهري للضريبة على الأجر ويتم التأكد منه باستخدام آلة حاسبة خصصتها الدولة.

الضريبة على الدخل الإجمالي قبل التخفيض = 6296 دج

قيمة التخفيض المطبق:

مبلغ التخفيض = مبلغ الضريبة قبل التخفيض * 40%

6296 * 40% = 2518.4 دج

مبلغ التخفيض أكبر من حده الاعلى، والمتمثل في 1500 دج، وعليه يتم إعتداد مبلغ 1500 دج كمبلغ للتخفيض المطبق.

حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي بعد تطبيق تخفيض 1500 دج

الضريبة على الدخل الاجمالي المستحقة = قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي قبل التخفيض - قيمة التخفيض المطبق
= 6296 - 1500 = 4796 دج

• الإشتراكات التعاضدية = الأجر الخاضع * 2

• الأجر الصافي = المكاسب - الإقتطاعات

ثالثا: تسجيل المحاسبي لإثبات ودفع والتصريح بالضريبة على الأ دخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور لشهر نوفمبر

بعد أن تقوم مصلحة الأجور بحساب وإعداد بطاقات أجور العمال ودفع الأجور ترسل وثيقة تسمى ب ملخص بطاقة الأجور إلى قسم المحاسبة الذي يقوم بتسجيل المحاسبي لتلك الأجور كما يلي:

1. اثبات تسجيل الكشف الإجمالي للأجور خاص بالعمال لشهر نوفمبر:

		2023/11/30	
10.087.998.22	ح/الأجر القاعدي	6310	
222.000	ح/ أجور العاملين	6318	
4.819.401.72	ح/علاوة الخبرة الضرر	6315	
3.788.433.18	ح/علاوة المردودية الفردية والجماعية	6312	
961.084.91	ح/منحة الساعات الاضافية	6311	
4.854.176.14	ح/ الإشتراكات المدفوعة للهيئات	6351	
32.680	الاجتماعية	6251	
84.585.19	ح/ التنقلات والمهمات والإستقبالات	4316	
1.628.370.06	ح/إقتطاع الضمان الاجتماعي		

4.683.486.95		ح/الضمان الاجتماعي		
900.634.71		ح/الضمان الاجتماعي	4311	
3.077.537.32		ح/الهيئات الاجتماعية الأخرى	4310	
1.827.012		ح/الدولة الضرائب والرسوم القابلة	432	
5.000		للتحصيل من أطراف أخرى	442	
12.728.317.32		ح/المستخدمون-الإعترضات على الأجر	427	
		ح/المستخدمون-التسيقات والمدفوعات على الحساب الممنوحة	425	
		ح/المستخدمون-الأجر المستحقة إثبات تسجيل اجرة شهر نوفمبر	421	

2. التسجيل المحاسبي لتسديد رواتب وأجور المستخدمين:

		2023/11/30		
	12.728.317.32	ح/أجور المستخدمين مستحقة الدفع	421	
12.728.317.32		ح/البنك	512	
		تسديد أجور العمال		

3. بعد تسجيل المحاسبي لإثبات ودفع الأجر تقوم مصلحة المحاسبة بإعداد وإرسال التصريح الشهري

G50 إلى المقر حيث أن G50 يحتوي على:

جدول رقم 22: ملخص G50 الجزء المتعلق بتصريح بIRG

الضريبة المستقطعة	جدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي	اجمالي اجور العمال
3.057.335.32		17.704.773
المبلغ الاجمالي المقتطع	نسبة الاقتطاع	الرواتب والمنح والعلاوات والتعويضات وكذا الاستدراكات ذات الصلة الممنوحة الى العمال
20 202	10%	202 020

المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على الملحق رقم 27.

يظهر الجدول أعلاه إجمالي الضريبة على الأجر IRG/S لشهر ديسمبر المقدرة بـ 3.057.335.32 دج حيث تم الحصول عليها من خلال جمع الضريبة المستقطعة من أجر كل عامل كما يظهر إجمالي الرواتب والمنح والعلاوات والتعويضات وكذا الاستدراكات ذات الصلة عند توفرها تقوم المؤسسة بإستقطاعها بنسبة 10%.

ليقوم المقر بإرسال وثيقة الى الوحدة تبين أنه قد سدد IRG/S الخاصة بالوحدة لشهر نوفمبر فتقوم وحدة الحراش بتسجيل ذلك بواسطة القيد التالي:

4. تسجيل المحاسبي لتسديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور

		2023/12/30		
	20.202.00	ح/ الدولة الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من أطراف أخرى	4420	
	3.057.335.32	ح/ الضريبة على الأجر	4421	
3.077.537.00		ح/مقر المجموعة	1810	
0.32		ح/ منتجات استثنائية أخرى تسديد IRG/S لشهر نوفمبر	7578	

خلاصة الفصل:

بعد الإنتهاء من الدراسة الميدانية والتطرق إلى تعريف المؤسسة و طرق إعداد التصريحات الجبائية بناء على وثائق المؤسسة والمعلومات المقدمة من طرفهم، توصلنا إلى أن المحاسبين حتى يتمكنوا من إعداد التصريحات يجب عليهم القيام بالمعالجة المحاسبية للعمليات المالية، للحصول على معلومات مالية تخضع للمعالجة الجبائية وأثناء ذلك يتعرضون لمعيقات من بينها إختلاف بين نظام محاسبي المالي و نظام الجبائي في معالجة بعض العناصر أهمها النتيجة المحاسبية، وينتج عن هذا الاختلاف فروقات مؤقتة ودائمة يمكن أن تؤثر على جودة التصريحات الجبائية، لهذا يجب إدخال إصلاحات على كل من النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي بهدف تقليل الإختلافات بين النظامين والعمل على جعلهم أكثر توافق وانسجام .



حاولنا من خلال هذه الدراسة الإجابة على الإشكالية المطروحة حول ما مدى تأثير النظام المحاسبي المالي على جودة التصريحات الجبائية؟

تعرفنا في هذه الدراسة على أن النظام المحاسبي المالي يؤثر على جودة التصريحات الجبائية، من خلال توفيره لمعلومات تمثل الركيزة الأساسية لحساب الضرائب التي يتم دفعها و التصريح بها عن طريق التصريحات الجبائية، حيث يعمل هذا النظام أولاً على تسجيل العمليات المالية التي تقوم بها المؤسسة في دفتر اليومية بعد التأكد من أن لكل عملية وصل إدخال، فاتورة، وصل إخراج، ثم ترحيل هذه العمليات الى دفتر الأستاذ الذي يساعد في تنظيم و تلخيص المعاملات المالية حسب نوع الحساب، ثم إعداد ميزان المراجعة قبل الجرد و بعد الجرد، وأخيراً عرض هذه المعلومات التي أصبحت ذات جودة في شكل قوائم مالية تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية الحقيقية للمؤسسة، تخضع تلك المعلومات الناتجة عن المعالجة المحاسبية الى معالجة جبائية نص عليها القانون الجبائي.

نستنتج مما سبق أن جودة التصريحات الجبائية تتوقف على التطبيق الصحيح والسليم للنظام المحاسبي المالي والإلتزام بنظام الجبائي الجزائري.

❖ إختبار الفرضيات:

- الفرضية الأولى: التي تنص على أن علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي الجزائري هي علاقة وسطية يسودها التوافق والاختلاف، **صحيحة** فمن خلال المبحث الثاني من الجانب التطبيقي تبين لنا أن نتيجة الجبائية التي على أساسها تفرض الضريبة على أرباح الشركات يتم تحديدها من خلال النتيجة المحاسبية الموجودة في الميزانية المالية أو في جدول حساب النتائج اما الاختلاف بين النظامين فيظهر في المبحث الثالث خاصة المطلب الأول الضرائب المؤجلة.
- الفرضية الثانية: التي تنص على أن المؤسسة تقوم بإعداد التصريحات الجبائية عن طريق المعالجة المحاسبية والجبائية للضرائب والرسوم وفقاً لقوانين وتشريعات النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري، **تحققت هذه الفرضية** بناء على الدراسة الميدانية خاصة مبحث المعالجة المحاسبية والجبائية للتصريحات الجبائية.

❖ نتائج الدراسة:

1. المعالجة الجبائية تهدف إلى تحديد الوعاء الخاضع للضريبة تبدأ من حيث تنتهي المعالجة المحاسبية التي تهدف إلى توفير معلومات ذات جودة تلبي إحتياجات الأطراف ذات العلاقة.

2. المعالجة المحاسبية تتم بناء على النظام المحاسبي المالي أما المعالجة الجبائية تتم وفقا للنظام الجبائي الجزائري.
3. مخرجات النظام المحاسبي المالي هي مدخلات النظام الجبائي الجزائري.
4. النظام المحاسبي المالي يكمل النظام الجبائي الجزائري.
5. النظام الجبائي في المؤسسة يطبق بشكل غير صحيح في بعض الأحيان بسبب صعوبة فهم موظفي المؤسسة للقوانين التي تتغير باستمرار وعدم تكوين العمال وعدم ربط الجامعة بالمؤسسة.
6. جدول حساب النتائج الذي تستخدمه المؤسسة يختلف قليلا عن الجدول المنصوص عليه في الجريدة الرسمية حيث أنه يحتوي على بعض الحسابات الإضافية وبعض الحسابات المحذوفة.
7. التركيز على التطبيق السليم للنظام المحاسبي المالي لوحده غير كافي للتوصل إلى تصريحات جبائية ذات جودة عالية.
8. وحدة الحراش لا تدفع الضرائب المستحقة عليها بنفسها بل تصرح بها فقط إلى المؤسسة الأم صيدال التي تتولى مهمة دفع الضرائب إلى الإدارة الجبائية.
9. الضرائب المستحقة على وحدة الحراش تتمثل في IRG/S أما الرسم الذي تقوم باسترجاعه فهو tva مشتريات وكل هذا يتم عن طريق وثيقة واحدة وهي تصريح الشهري G50.

❖ التوصيات:

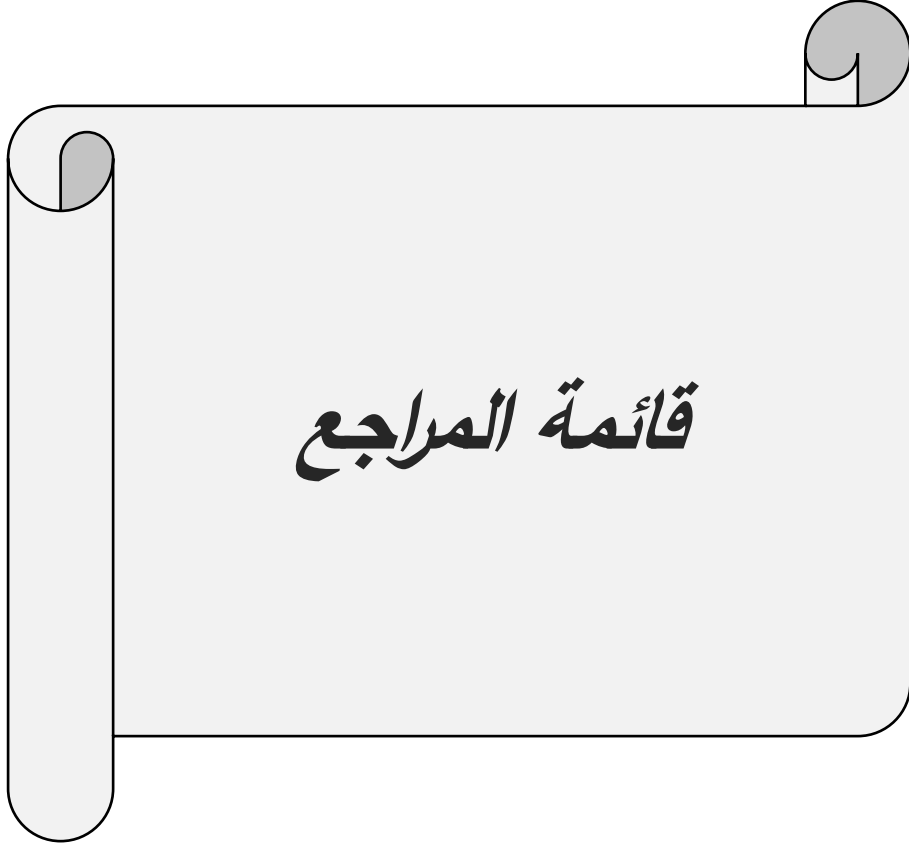
- على المؤسسة تكوين عمالها باستمرار وتطوير مهارات موظفيها في الجانب المحاسبي والجبائي لضمان تطبيق النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري بشكل صحيح وتجنب الأخطاء.
- على المؤسسة أن تركز أيضا على التطبيق السليم للنظام الجبائي الجزائري وأن توليه نفس الأهمية التي يحظى بها النظام المحاسبي المالي من أجل التوصل إلى إعدادات تصريحات جبائية ذات جودة عالية .
- على المؤسسة محاولة إيصال المشاكل التي تواجه موظفي قسم المحاسبية والمالية للجهات المعنية من المجلس الوطني للمحاسبة وكذا مصلحة الضرائب، حتى يكون هناك حوار بين جميع الأطراف للوصول إلى الأهداف المرجوة والتطبيق الجيد للنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.
- على المكلفين تقديم تصريحات جبائية في مواعيد إستحقاقها لتجنب الغرامات والعقوبات التي تفرضها عليهم إدارة الضرائب.
- على المؤسسة وضع إستبيانات دورية تحدد من خلالها المشاكل والصعوبات التي تواجه العاملين في مصلحة المحاسبة والجبائية وسعي لحلها أو التقليل منها.
- توفير مجالات دورية أو كتب تشرح وتبسط المؤسسة من خلاله القوانين المحاسبية والجبائية الجزائرية وكيفية التطبيق السليم لها.

- إنشاء مصلحة متخصصة بالجباية في المؤسسة.

❖ أفاق الدراسة:

بالرغم من محاولتنا الالمام بكل جوانب الموضوع الا أن هناك بعض النقاط لم يتم إدراجها وأخرى لم يتم التفصيل فيها والتوسع أكثر، نقترح مجموعة من الدراسات للبحث والدراسة مستقبلا منها:

- الصعوبات المحاسبية والجبائية التي تواجه العاملين في مجال المحاسبة والجباية.
- مقارنة النظام الجبائي الجزائري مع الأنظمة الجبائية للدول المتطورة.
- الفروقات بين النظام المحاسبي المالي ونظام الجبائي الجزائري.



قائمة المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

❖ الكتب

1. البطريق يونس أحمد، النظم الضريبية، الدار الجامعية، مصر، 2001.
2. بوزيدة حميد، جباية المؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
3. حميدات صالح وميسي سارة، التسيير الجبائي للمؤسسات الاقتصادية، النشر الجامعي الجديد، الجزائر، 2022.
4. دراز حامد عبد المجيد، النظم الضريبية، الدار الجامعية، مصر، 2002/2003.
5. رميدي عبد الوهاب وسماي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المالي والمحاسبي الجديد، دار هومة، الجزائر، الطبعة الأولى، 2011.
6. سماعيل عيسى، جباية ومحاسبة المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2021.
7. شعباني لطفى، جباية المؤسسة، متيجة للطباعة، الجزائر، سنة 2017.
8. شنوف شعيب، محاسبة المؤسسة طبقاً للمعايير المحاسبية الدولية، مكتبة الشركة الجزائرية بوداود، الجزائر، الجزء الأول.
9. عطوي فوزي، المالية العامة النظم الضريبية وموازنة الدولة، منشورات الحلبي الحقوقية، لبنان، 2003.
10. علاوي لخضر، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2018.
11. عبد الرحمان عطية، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، المكتبة الشاملة الذهبية، الجزائر، الطبعة الأولى، 2011.
12. كتوش عاشور، المحاسبة المعمقة وفقاً للمخطط المحاسبي الوطني، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر.
13. محمد بوتين، المحاسبة العامة للمؤسسة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، الطبعة الرابعة، 2003.
14. يحيياوي بوعون نصيرة، جباية المؤسسة، الصفحات الزرقاء العالمية، الجزائر، 2011.

❖ المجلات

1. أمير جازية ويوسفي عاشور المنظومة الجبائية في الجزائر المشاكل وضرورة الإصلاح، مجلة دراسات جبائية، المجلد 7، العدد 2، 2018.
2. ايت دحماني سيدعلي وشريف امينة، التصريحات الجبائية في المؤسسات العمومية الاقتصادية، المجلة الاكاديمية للبحوث القانونية والسياسية، المجلد السابع، العدد الأول، 2023.
3. بلعور سليمان، دوافع واثار الانتقال الى النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر، رؤى اقتصادية، العدد السادس، 2014.

4. بلكرشة رباح وبن قطيب علي، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين فعالية التدقيق الجبائي، مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة، المجلد 06، العدد 01، 2023.
5. سحنون نسيم، الفروقات الدائمة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري في ظل قانون المالية لسنة 2022، مجلة دراسات جبائية، المجلد 11، العدد 2، 2022.
6. عسول محمد الأمين، عوايجية حياة، سي محمد لخضر، أهمية تطبيق النظام المحاسبي المالي في الجزائر في ظل المعايير المحاسبية الدولية، مجلة الدراسة المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 07، العدد 02، ديسمبر 2020.
7. قعموش سمية، المراجعة الجبائية كالية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد السادس، 2016.
8. قدوري عمار والعربي بن عواق، المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية بين النظام الجبائي الجزائري والنظام المحاسبي المالي، مجلة دراسات جبائية، العدد 12، جوان، 2018.
9. المختار بن كوس ومعزوز نشيدة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري، دراسة حالة مؤسسة إنتاجية، مجلة الأبحاث الاقتصادية، المجلد 16، العدد 2، السنة 2021.
10. واضح صالح وحمير العين محمد، المعالجة الجبائية للفروقات المؤقتة في ظل الاختلاف بين القانون الضريبي والمحاسبي، مجلة دراسات جبائية، المجلد 9، العدد 1، 2020.
11. شوقي طارق، الضرائب المؤجلة بين قواعد النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي في الجزائر، مجلة ائارة للدراسات الاقتصادية الإدارية والمحاسبية، المجلد 01/العدد: 01(2020).

❖ الأطروحات والرسائل والمذكرات

1. بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في اعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية دراسة حالة: مجموعة من المؤسسات الاقتصادية (2011-2015)، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة. 2017
2. سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم افصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، تخصص محاسبة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2015/2014.
3. صيودة ايناس، أهمية التزام المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بتطبيق معيار المحاسبة الدولي الأول عرض القوائم المالية، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص مالية المؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة احمد بوقرة بومرداس.
4. أبو حمام ماجد اسماعيل، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009.

5. حجار مبروكة، أثر السياسة الضريبية على استراتيجية الاستثمار في المؤسسة، مذكرة ماجستير، تخصص علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد بو ضياف ال مسيلة، 2006.
6. يوسف رفيق، النظام المحاسبي المالي بين الاستجابة للمعايير الدولية و متطلبات التطبيق، رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، تخصص محاسبة و تدقيق، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة تبسة، 2010/2011.
7. ماجد إسماعيل أبو حمام، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، كلية التجارة، الجامعة الإسلامية، غزة، 2009.
8. عاشور شوية عبد الله وخيضر علي عماري، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي مذكرة مقدمة لاستكمال شهادة ماستر أكاديمي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2019.
9. احلوش أسامة، المعالجة الجبائية والمحاسبية للضرائب المفروضة على المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، محاسبة وجباية معقدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة بومرداس، 2016-2017.
10. مبروك بويدي، المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية وفق النظام المحاسبي المالي، مذكرة ماستر، فحص محاسبي، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2016-2017.
11. دولاش شهيرة، بن نعمان سمية، دور التحليل المالي في اتخاذ القرارات في المؤسسة الاقتصادية، تخصص محاسبة وتدقيق، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة احمد بوقرة بومرداس، 2022/2023.
12. بولقرون أميرة وبوثابت نوال، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري، مذكرة ماستر، محاسبة وجباية معقدة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد الصديق بن يحي-جيل-، 2020-2021.

❖ الملتيقيات

1. شلالى عبد القادر، عمارة منال، محمد هاني، أثر الإصلاحات الضريبية على النظام الجبائي الجزائري، الملتيق الوطني حول مساهمة النظام الجبائي الجزائري في تنويع الاقتصاد الوطني خارج المحروقات، يومي 18-19 أبريل 2018 جامعة البويرة الجزائر.

❖ المحاضرات والمطبوعات

1. الحواس زواق، محاضرات في مقياس النظم الضريبية الدولية لطلبة السنة الأولى ماستر محاسبة وجباية معمقة، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2019-2020.
2. بن ربيع حنيفة، مطبوعة دروس وتطبيقات محلولة في مقياس المحاسبة والمالية المعمقة، محاسبة ومالية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر 3، 2016-2017.

❖ القوانين

1. قانون الرسوم على رقم الأعمال 2024، أمر رقم 94-03 المؤرخ في 31 ديسمبر 1994، المتضمن قانون المالية لسنة 1994.
2. قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2024، قانون رقم 93-18 المؤرخ في 29 ديسمبر 1993، المتضمن قانون المالية لسنة 1994.
3. قانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 74.
4. قرار مؤرخ في 26 يوليو 2008، الصادر في الجريدة الرسمية، العدد 19.

ثانيا: المراجع الالكترونية

1. الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، <https://www.mfdgi.gov.dz>.
2. الموقع الالكتروني لمؤسسة صيدال <https://saidalgroup.dz>.
3. الموقع الالكتروني <https://www.scribd.com>



الملحق 1

Designation de L' Entreprise **SAIDAL ZMIRLI**
 Activite
 Adresse

NIF
الخصمExercice Clos Le : **31/12/2022**
11/12/2023**BILAN (ACTIF)**31/12/22
31/12/23

ACTIF	N 2022			N-1 2021
	Montant BRUT	Amort. / Prov. & Pertes de Valeur	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS		222 123		2021-1
Ecart d'acquisition (ou goodwill)				
Immobilisations incorporelles	232 122 893	218 940 021	13 182 872	56 702 842
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Batiments	1 524 425 725	280 208 927	1 244 216 798	1 254 083 514
Autres immobilisations corporelles	2 512 033 282	698 469 775	1 813 563 508	1 870 124 134
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence - entreprises associées				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants	80 000		80 000	60 000
Impôts différés actifs	17 851 293		17 851 293	17 810 334
TOTAL ACTIF NON COURANT	4 286 513 193	1 197 618 723	3 088 894 471	3 198 780 823
ACTIF COURANT				
Stocks et encours	616 728 742	70 214 446	546 514 296	850 396 558
Créances et emplois assimilés				
Clients	26 029		26 029	16 001
Autres débiteurs	9 563 148		9 563 148	20 000
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Tresorerie	1 278 145		1 278 145	1 664 818
TOTAL ACTIF COURANT	627 596 064	70 214 446	557 381 618	852 097 377
TOTAL GENERAL ACTIF	4 914 109 257	1 267 833 169	3 646 276 088	4 050 878 200

الملحق 2

Designation de L' Entreprise SAIDAL ZMIRLI	NIF
Activite	
Adresse	

Exercice Clos Le : 31/12/2022

الظهور

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N-1
	2022/12/31	2022-1-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis (ou compte de l'exploitant)		
Capital non appelé		
Autres Fonds Propres		
Primes et reserves -(réserves consolidées)		
Ecart de réévaluation		
Resultat Net	1 036 070 760	460 006 209
Autres capitaux propres - Report ... nouveau	(- 249 024 978)	25 938 564
Liaisons inter-units	1 158 524 386	3 108 737 247
TOTAL I	1 945 570 167	3 594 682 021
PASSIFS NON COURANTS		
Emprunts et dettes financieres		
Impots (diff,r,s et provisionn,s)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits comptabilis,s d'avance	80 316 762	82 963 516
TOTAL PASSIFS NON COURANTS II	80 316 762	82 963 516
PASSIFS COURANTS		
Fournisseurs et comptes rattach,s	1 593 774 707	351 061 551
Impots	810 000	1 576 074
Autres dettes	25 804 452	20 595 037
Tresorerie passif		
TOTAL PASSIFS COURANTS (I+II+III)	1 620 389 159	373 232 663
TOTAL GENERAL PASSIF	X 3 646 276 088	4 050 878 200

الملحق 3

SAIDAL ZMIRLI

540202

(7)

Date : 20/03/2024

Heure 09:59:16

Utilisateur EHBA

COMPTE DE RESULTAT

P,riode du : 01/01/2022 Au : 31/12/2022

Type Edition : DEFINITIVE

	NOTE	N (2022)	N-1 (2021)
70 VENTES ET PRODUITS ANNEXES		152 469.20	34 960.00
PRESTATIONS DE TRANSPORT			
72 VARIATION STOCKS PRODUITS FINIS ET EN COURS		5 064 062 467.95	1 221 833 123.15
PRODUCTION IMMOBILISÉE			
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION			
CESSIONS MATIÈRES PREMIÈRES			
CESSIONS PRODUITS FINIS			
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE انتاج سنة مالية		5 064 214 937.15	1 221 868 08.15
60 ACHATS CONSOMMES		3 277 848 273.16	246 063 820.47
CESSIONS MATIÈRES PREMIÈRES			
CESSIONS PRODUITS			
162 SERVICES EXTÉRIEURS ET AUTRES CONSOMMATIONS		172 115 273.94	106 356 849.58
II- CONSOMMATIONS DE L'EXERCICE استهلاك سنة مالية		3 449 963 547.10	352 420 670.05
III- VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II) القيمة المضافة		1 614 251 390.05	869 447 413.10
63 CHARGES DE PERSONNEL		264 173 848.99	261 476 289.02
64 IMPOTS , TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS		14 799 572.27	1 961 470.00
IV- EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION = فاتورة التشغيل		1 335 277 968.79	606 009 654.08
CESSIONS PRODUITS			
75+ AUTRES PRODUITS OPÉRATIONNELS		163 993.55	1 303 849.22
65- AUTRES CHARGES OPERATIONNELLES		3 061 743.37	3 998 48.16
CESSIONS CHARGES			
68- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS , PROVISIONS ET PERTES DE		176 250 323.28	164 669 892.50
78+ REPRISES SUR PERTES DE VALEUR ET PROVISIONS		4 209 049.42	19 522 213.32
V - RESULTAT OPERATIONNEL = نتيجة العمليات		1 160 338 945.11	458 167 336.96
76 PRODUITS FINANCIERS		7 148 307.58	1 972 160.57
66 CHARGES FINANCIÈRES		131 457 452.24	1 225 884.20
VI - RESULTAT FINANCIER = النتيجة المالية		-124 309 144.66	746 276.37
VII- RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOT (V + VI)		1 036 029 800.45	458 913 613.33
IMPOTS EXIGIBLES SUR RESULTATS ORDINAIRES			
IMPOTS DIFFERES (VARIATIONS) SUR RESULTATS ORDINAIRES		-40 959.37	-1 092 595.76
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		5 075 736 287.70	1 244 666 306.26
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		4 039 665 527.88	784 660 09.17
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		1 036 070 759.82	460 006 209.09
ELÉMENTS EXTRAORDINAIRES (PRODUITS) (A PRÉCISER)			
ELEMENTS EXTRAORDINAIRES (CHARGES) (A PRECISER)			
IX- RESULTAT EXTRAORDINAIRE نتائج الغير عادية			
RESULTAT MINORITAIRE			
PART DANS LE RESULTAT DANS STES MISES EN EQUIVALENCES			
IX- RESULTAT MINORITAIRE			
IIIX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 036 070 759.82	460 006 209.09

النسبة القاعدية
النسبة
النسبة
النسبة
النسبة

الملحق 4

	ACTIF		PASSIF		tcr	STO	...	
	A	B	C	D	E	F	G	H
7	Activité : Production Pharmaceutique							
8	Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida							
10	Exercice du		01/01/2022		au		12/31/2022	
12	COMPTE DE RESULTAT							
14	SITE DE PRODUCTION EL HARRACH (ZEMMEL)							
15	Rubriques		N		N-1			
16			DEBIT (enDinars)		CREDIT (enDinars)		DEBIT (enDinars)	
17							CREDIT (enDinars)	
18	Ventes de marchandises							
19	Production vendue		Produits fabriqués					
20			Prestations de services					
21			Vente de travaux					
22	Produits annexes				152,469		34,960	
23	Rabais, remises, ristournes accordés							
24	Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes				152,469		34,960	
25	Production stockée ou destockée				5,064,062,468		1,221,833,123	
26	Production immobilisée							
27	Subventions d'exploitation							
28	I-Production de l'exercice				5,064,214,937		1,221,868,083	
29	Achats de marchandises vendues						6,988	
30	Matières premières		3,049,257,365				141,848,396	
31	Autres approvisionnements		208,701,589				83,542,539	
32	Variations des stocks							
33	Achats d'études et de prestations de services							
34	Autres consommations		19,889,319				20,665,898	
35	Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats							
36	Sous-traitance générale							
37	Locations		4,896,196				33,915	
38	Entretien, réparations et maintenance		35,243,733				22,554,900	
39	Primes d'assurances		8,406,496				9,657,881	
40	Personnel extérieur à l'entreprise							
41	Rémunération d'intermédiaires et honoraires		3,002,777				3,071,201	
42	Publicité		6,887,872				1,111,029	
43	Déplacements, missions et réceptions		297,165				445,533	
44	Autres services		113,381,035				69,482,391	
45	Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs							
46	II-Consommations de l'exercice		3,449,963,547				352,420,670	
47	III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)				1,614,251,390		869,447,413	
48	Charges de personnel		264,173,849				261,476,289	
49	Impôts et taxes et versements assimilés		14,799,572				1,961,470	
50	IV-Excédent brut d'exploitation				1,335,277,969		606,009,654	
51								
52								
53								
54								
55								
56								
57								
58								
59								
60								
61	IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION							
62								
63	N.I.F 098226010016645							
64								
65	Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA							
66								
67	Activité : Production Pharmaceutique							
68	Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida							
69								
70	Exercice du		1/1/2022		au		12/31/2022	
72	COMPTE DE RESULTAT							
74	Autres produits opérationnels				163,994		1,303,849	
75	Autres charges opérationnelles		3,061,743				3,998,487	
76	Dotations aux amortissements		133,815,001				117,613,786	
77	Provision		2,312,353				14,935,016	
78	Pertes de valeur		40,122,969.17				32,121,091	
79	Reprise sur pertes de valeur et provisions				4,209,049		19,522,213	
80	V-Résultat opérationnel				1,160,338,945		458,167,337	
81	Produits financiers				7,148,308		1,972,161	
82	Charges financières		131,457,452				1,225,884	
83	VI-Résultat financier		124,309,145				746,276	
84	VII-Résultat ordinaire (V+VI)				1,036,029,800		458,913,613	
85	Éléments extraordinaires (produits) (*)							
86	Éléments extraordinaires (charges) (*)							
87	VIII-Résultat extraordinaire				1,036,029,800		458,913,613	
88	Impôts exigibles sur résultats							
89	Impôts différés (variations) sur résultats				40,959		1,092,596	
90	IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE				1,036,070,760		460,006,209	
92	(*) A détailler sur état annexe à joindre							
93								
94								
95								
96								
97								
98								

الملحق 5

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		
N.I.F098226010016645		
Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA		
Activité : Production Pharmaceutique		
Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida		
Exercice du 01/01/2022	au 31/12/2022	
9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :		
SITE DE PRODUCTION EL HARRACH (ZEMIRLI)		
I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	1 036 070 760
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés		
	Impôt exigible sur le résultat	
	Impôt différé (variation)	- 40 959
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		
	Bénéfice	1 016 926 721
	Déficit	

الملحق 6

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F098226010016645

Désignation de l'entreprise : GROUPE SAIDAL SPA

Activité : Production Pharmaceutique

Adresse : BP 141 Route de Wilaya n°11 Dar el Beida

Exercice du 01/01/22 31/12/2022

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	313 902 587
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		1 140 000
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		773 444
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		11 744 041
Frais de réception non déductibles		41 407 879
Cotisations et dons non déductibles		18 163 058
Impôts et taxes non déductibles		-
Provisions non déductibles		456 152 053
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt	95 153 338
	Impôt différé	1 525 657
Pertes de valeurs non déductibles		102 239 073
Amendes et pénalités		50 913 231
Autres réintégrations (*)		237 370 262
Total des réintégrations		1 016 582 036
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		2 928 705
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou		-
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices		1 351 111
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Baillleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		372 538 886
Total des déductions		376 818 702
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2018		49 948 461
Déficit de l'année 2019		30 338 665
Déficit de l'année 2020		21 156 357
Déficit de l'année 2021		9 526 473
Total des déficits à déduire		110 969 956
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	842 695 965
	Déficit	

الملحق 07



GRAND LIVRE

Type Edition : DEFINITIVE

Du : 01/01/2022 Au : 31/12/2022

Page 1
Date 24/04/2024
Heure 12:03:27
Utilisateur EHBA

Compte: 153000

Provisions pour pension et retraites

Date	JO	Pièce	Libelle	N° Doc	Debit +	Credit -	Solde
1/ 1/2022	00	1	REPORT A NOUVEAU EXE			82 963 516.33	
30/ 6/2022	81	13	ACTUALISATION PROVISIO.: DEPA: ' EF	S1 2022		2 312 352.83	
31/ 8/2022	63	4239	ALLOCATION FIN DE CARRIRE HEMAZ	0811	964 889,29		
31/12/2022	81	40	ACTUALISATION PROVISION DEPART EF	DEC 2022	3 994 217,78		
Total Cumulé -----					4 959 107.02	85 275 869.16	80 316 762.14

تقاسم

2027

من طرف
مؤنسات
تقاسم

الملحق 08



FICHE D'IMPUTATION

JOURNAL: 81 OPERATIONS DIVERSES

Date Pièce 31/12/22

N° Pièce 40

Utilisateur EHBA

Date Edition 24/04/2024

Heure 12:04:44

Page 1

Utilisateur EHBA

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	N° Document	Debit	Credit
153000		Provisions pour pension et re	ACTUALISATION PROVISION DEPART EN RETRAI	DEC 2022	3 994 217,78	
786300		Reprises provisions IDR	ACTUALISATION PROVISION DEPART EN RETRAI	DEC 2022		3 994 217,78
133000		Impôt différé actif	IMPOT DIFFERE S/PROV DEPART EN RETRAITE	DEC 2022	15 260 184,81	
692000		Imposition différée actif	IMPOT DIFFERE S/PROV DEPART EN RETRAITE	DEC 2022		15 260 184,81
Total Pièce					19 254 402.59	19 254 402.59

2023

19/15

الملحق 09



FICHE D'IMPUTATION

JOURNAL : 81 OPERATIONS DIVERSES

عطل

Date PiSce 31/12/22

Date Edition 24/04/2024

N° Piece 43

Heure 12:04:25

Utilisateur EHBA

Page 1

Utilisateur EHBA

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	Nº Document	Debit	Credit
631420		Provisions congés payés	PROVISION CONGE PAYE DEC 2022		7 425 603.46	
428600		Personnels, charges à payer	PROVISION CONGE PAYE DEC 2022			7 425 603.46
631420		Provisions congés payés	PROVISION PRI CONGE PAYE DEC 2022		825 171.80	
428600		Personnels, charges à payer	PROVISION PRI CONGE PAYE DEC 2022			825 171.80
631420		Provisions congés payés	PROVISION PRC CONGE PAYE DEC 2022		2 572 567.03	
428600		Personnels, charges à payer	PROVISION PRC CONGE PAYE DEC 2022			2 572 567.03
635000		Cotisation sociale	PROVISION CHARGES PATRONALES CONGE PAYE		X 2 814 068.99	
431200		CNAS provision congé payé	PROVISION CHARGES PATRONALES CONGE PAYE			2 814 068.99
Total Piece					13 637 411.28	13 637 411.28

الملحق 10



FICHE D'IMPUTATION

JOURNAL : 81 OPERATIONS DIVERSES

Date PiSce 31/12/22

Date Edition 24/04/2024

N° Piece 44

Heure 12:04:17

Utilisateur EHBA

Page 1

Utilisateur EHBA

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	Nº Document	Debit	Credit
133000		Impôt différé actif	IMPOT DIFFERE PROVISION CONGE PAYE	DEC 2022	1 410 864.66	
692000		Imposition différée actif	IMPOT DIFFERE PROVISION CONGE PAYE	DEC 2022		1 410 864.66
133000		Impôt différé actif	IMPOT DIFFERE PROVISION PRI CONGE PAYE	DEC 2022	156 782.64	
692000		Imposition différée actif	IMPOT DIFFERE PROVISION PRI CONGE PAYE	DEC 2022		156 782.64
133000		Impôt différé actif	IMPOT DIFFERE PROVISION PRC CONGE PAYE	DEC 2022	488 787.74	
692000		Imposition différée actif	IMPOT DIFFERE PROVISION PRC CONGE PAYE	DEC 2022		488 787.74
133000		Impôt différé actif	IMPOT DIFFERE PROVISION CHARGES PATRONA	DEC 2022	534 673.11	
692000		Imposition différée actif	IMPOT DIFFERE PROVISION CHARGES PATRONA	DEC 2022		534 673.11
Total Piece					2 591 108.15	2 591 108.15

الملحق 11



GRAND LIVRE

Type Edition : **DEFINITIVE**

Du : 01/01/2022 Au : 31/12/2022

Page 1
Date 24/04/2022
Heure 12:02:02
Utilisateur EHBA

Compte: **431200**

CNAS provision congé payé

Date	JO	Pièce	Libelle	N° Doc	Debit	Credit	Solde
1/ 1/2022	00	1	REPORT A NOUVEAU EXE			2 223 429.52	
30/ 6/2022	81	12	PROVISION CHARGES PATRONALES S1 :			2 033 938.73	
31/ 8/2022	81	25	ANNUL CHARGES PATRONALES CONGE I			-4 257 368.25	
31/12/2022	81	43	PROVISION CHARGES PATRONALES COF			2 814 068.99	
Total Cumulé -----						2 814 068.99	2 814 068.99 C

الملحق 12

Groupe Industriel Saïdal
Direction Finance et Comptabilité

ACOMPTE SUR EXERCICE IBS 2022

PREMIER ACOMPTE

IBS 2020	TAUX	ACOMPTE A PAYER
81 755 901.00	30%	24 526 770.30

DEUXIEME ACOMPTE

IBS 2021	TAUX	ACOMPTE A PAYER
92 587 797.00	30%	27 776 339.10

TOTAL1+2

52 303 109.40

PAYÉ PAR BANQUE I.O.V.
Cheque n° 679
Lect. 20/04/22
PCN: 679

MR. M SALMI
Sous Directeur Central
des Finances et Comptabilité



الملحق 13

DGI

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Centre des Impôts de

DGI

Direction des Grandes entreprises

Avis à payer

NIF: 0000160342387609000 Le: 15.06.2022 09:00:44 //

Nom/Raison Sociale: GROUPE SANDAL

Adresse: ROUTE DE WILLYA 111 DARI EL BEDIA ALGERI / 16599 OUJED SM Périodicité:

Déclaration: 10000604900 Période du: 01.04.2022 au: 30.06.2022

Code	Principal déclaration	Montant Pénalité
IBS Acomptes Provisionnels	52 303 109,00 //	0,00
Total:	52 303 109,00	

Cordialement
Direction Générale des Impôts

Cette déclaration soumise en vertu de l'article 102 de la loi n° 12-02 du 18 février 2012 relative à l'organisation des finances publiques.

Compte Provisionnel	REVENUS IMPOSABLES	TAUX	MONTANTS A PAYER (DA)
Montant de revenu			
Montant de revenu antérieur à déduire(1):	0		0
Montant du 1er acompte(2):	0		0
Montant du 2ème acompte (3):	174.343.698		52.303.109
Montant du 3ème acompte (4):	0		0
Montant de l'acompte versé par les sociétés non résidentes(5):	0	0.50%	0
TOTAL			52.303.109

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
الديوانة العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DGI

Centre des Impôts de

DGI

Direction des Grandes entreprises

Avis à payer

NIF:	00001603423578200000	L.0:	20.11.2022 09:49:46
Nom/Raison Sociale:	GROUPE SAJDAL	Adresse:	ROUTE DE WILAYA N°11 DAR EL BEIDA ALGER / 16059 OUED SM
Declarations:	100006955460	Perimetre:	
Periode du: 01.07.2022		au: 30.09.2022	

Code	Principal declaration	Montant Pénalité
	31 025 908,00	0,00
Total:	31 025 908,00	31 025 908,00

Contralement
Direction Générale des Impôts



Le contribuable s'engage à payer les sommes indiquées ci-dessus et à verser les pénalités de retard conformément à l'article 172 du Code de Commerce et de Consommation.

الملحق 15

E.P.E. / Société Par Actions au capital de 2 322 000.000.000 DA شركة مساهمة عامة / R.C n°: 00 B 0342357 / Art: 18151591061 / N.I.F: 00001603242357

Group Industriel SAIDAL Spa
Direction des Finances et de la Comptabilité

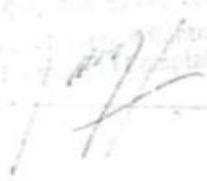
01/11/23


Troisième Acompte Exercice 2022

Désignation	IBS 2021 (1)	IBS 2020 (2)	Différence (1)-(2)	Taux	Acompte à Payer (3)
Ajustement Premier Acompte	92 587 797	81 755 901	10 831 896	30%	3 249 569


Désignation	IBS 2021	Taux	Acompte à Payer (4)
Troisième Acompte	92 587 797	30%	27 776 339

Total à payer (3)+(4) 31 025 908





ZEGAL Azzedine
 Directeur des Finances
 et de la Comptabilité



الملحق 16

Impot Sur les bénéfices des Sociétés

BORDEREAU AVIS DE VERSEMENT (1)

N° _____ Exercice **2022**

Résultat taxable :

Bénéfice : Perte : **2 405 150 885,00** DA

Bénéfice Taxable ;	Montants	Bénéfices réputés distribués	
		Base taxable	Mt impot
IBS Taux de : 19 % % %			
Montant du 1er acompte	52 303 109,00		
Montant du 2ème acompte	3 249 569,00		
Montant du 3ème acompte	27 776 339,00		
Acompte versés par les sociétés non résidentes (2)			
Crédit d'impôt (3)	8 300 000,00	Mt à reverser	
Montant global à déduire			
Solde de liquidation / ibs à payer	3 524 321,00		
Excédent de versement			

Certifié sincère le contenu du présent bordereau
et conforme aux écritures comptables.

A ALGER I.E. 16/01/24

A _____ LE _____
Cachet et signature
du receveur

Cachet et signature
du contribuable



SALMI MAHDI
Directeur Finances
et Comptabilité

DGI

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

Centre des Impôts de

DGI

Direction des Grandes entreprises

Avis à payer

LE: 26.06.2023 11:15:07

NIF: 00001603423576200000

Nom/Raison Sociale: SPA GROUPE SAIDAL GROUPE SAIDAL

Adresse: ROUTE DE WILAYA N°11 DAR EL BEIDA ALGER / 16059 OUED SM Périmètre:

Déclaration: 100009189976

Période du: 01.01.2022 au: 31.12.2022

Code	Principal/déclaration	Montant/Pénalité
IBS: Liquidation annuelle	36 853 338,00	0,00
IBS: Liquidation annuelle	-83 329 017,00	0,00
Total		3 524 321,00

Cordialement

Direction Générale des Impôts

ملحق 18



مجموعة شركات / شركة ذات أسهم برأس مال قدره 2.500.000.000 DA / Société Par Actions au capital de 2.500.000.000 DA
 رقم: 00 B 0342357 / سجلات رقم: 00 / Art: 16151591861 / هامة: / NIF: 000016034235782

Groupe Industriel SAIDAL Spa
 Direction des Finances et de la Comptabilité

15/11/2023

Troisième Acompte Exercice 2023

Désignation	IBS 2021	IBS 2022	1er Acompte (IBS 2021)	2e Acompte (IBS 2022)	3e Acompte (IBS 2022)	Total Acompte Année 2023
Troisième Acompte	92 587 797	95 153 338	27 776 339	29 315 664	28 546 001	85 638 004

Désignation	IBS 2022	Taux	Acompte à Payer
Troisième Acompte	95 153 338	30%	28 546 001

S. Mahdi
 Directeur Finances
 et Comptabilité



الملحق 19



شركة
إندستريال
سايدال

مجموعة شركات "إندستريال سايدال" ذات مسؤولية محدودة - Capital de 2 500 000 000 DA
 رقم التسجيل: 09110242357, رقم التعريف الضريبي: 16151591061, رقم الملف: 00001, رقم الحساب: 034735792

Groupe Industriel SAIDAL Spa
Direction des Finances et de la Comptabilité

Détermination du Premier Acompte 2023

Bénéfice Taxable Exercice 2021	IBS 19%	Crédit impôts IRG Intérêt Sur placement	IBS Exercice 2021
530 988 407	100 887 797	8 300 000	92 587 797

Montant Taxable 1er Acompte 2023	Taux	Acompte à Payer
92 587 797	30%	27 776 339

Arête le premier acompte 2023 à la somme de : vingt sept millions sept cent soixante seize mille trois cent trente neuf Dinars

Mr. M SALMI
 Sous Directeur Central
 des Finances et Comptabilité




الملحق 20

الديريّة العامّة للظرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DGI

Centre des Impôts de

DGI

Direction des Grandes entreprises

Avis à payer

NIF:	000016034237820000	Le:	20.06.2023 13:00:43
Nom/Raison Sociale:	SPA GROUPE SAOUL GROUPE SAOUL		
Adresse:	ROUTE DE WILAYA N°11 DAR EL BEIDA ALGER / 16029 CUED SM	Perimètre:	
Déclaration:	10000914207	Période du:	01.04.2023 au: 30.06.2023

Code	Principale description	Montant Payable
	IBS: Acomptes Provisionnels	29 315 664,00
	Total	29 315 664,00

Cordialement
Direction Générale des Impôts

Page: 2/2

REVENUS IMPOSABLES	TAUX	MONTANTS A PAYER (DA)
0		0
0		0
97.718.879		29.315.664
0		0
0	0.50%	0
		29.315.664

E1B81: Montant du 1er acompte(2):
 E1B81: Montant du 2émé acompte (3):
 E1B81: Montant du 3émé acompte (4):
 E1B83: Acompte versés par les sociétés non résidentes(5):
 TOTAL:

الملحق 21

LES REVENUS SONT INSCRITS
 Le chiffre étant ramené au zéro
 N° Chiffres d'affaires imposables

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

Code	Description	Chiffre d'affaires total	Chiffre d'affaires exonéré	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant des droits (en D.A.)
E 3 B11	Opérations assujéties à la TVA					
E 3 B12	Bons produits et denrées vendus par l'article 22 du CTCA	-	-	-	%	-
E 3 B13	Prestations de services vendus par l'article 22 du CTCA	-	-	-		-
E 3 B21	Opérations immobilières vendues par l'article 22 du CTCA	1 437 886 035	5 1 425 233 554	12 652 481 *	19%	2 403 971
E 3 B22	Production : biens, produits, denrées vendus par l'article 22 du CTCA	-	-	-		-
E 3 B23	Revente en filial : biens, produits, denrées vendus par l'article 22 du CTCA	-	-	-		-
E 3 B24	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 1%	-	-	-		-
E 3 B25	Productions Minières	-	-	-		-
E 3 B26	Opérateurs de Banques ET d'Assurances	-	-	-		-
E 3 B27	Prestations de Téléphones et de Télé-	-	-	-		-
E 3 B28	Fourneaux d'Énergie	-	-	-		-
E 3 B31	Autres Prestations de Services	-	-	-	19%	-
E 3 B32	Droits de boissons	-	-	-	%	-
E 3 B33	Production : biens, produits, denrées vendus à l'article 21 CTCA	-	-	-		-
E 3 B34	Reventes en filial : biens, produits, denrées vendus à l'article 21 CTCA	-	-	-		-
E 3 B35	Tobacs et allumettes	-	-	-		-
E 3 B36	Spéciales, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 23 CTCA	-	-	-		-
E 3 B37	Autres prestations de services vendus à l'article 21 CTCA	137 428	-	137 428	9%	12 369
E 3 B37	Consommations sur place	-	-	-		-
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		1 438 023 463	1 425 233 554	12 789 909		1 241 616 340
ET DÉDUCTIONS À OPÉRER						
NATURE DES DÉDUCTIONS		MONTANT				
E 3 B91	Précompte antérieur (voir précedent)	177 969 861				2 416 340
E 3 B92	TVA sur achats de biens, matériels et services (art. 29 CTCA)	21 378 062				-
E 3 B93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 CTCA)	-				-
E 3 B94	Régularisation du passif (déduction complémentaire) (art. 40 CTCA)	-				-
E 3 B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 CTCA)	-				199 347 923
E 3 B96	Autres déductions (indication de précompte, etc.)	-				-
Total des déductions à opérer (B)		199 347 923				196 931 583
						TVA à payer
						2 416 340
						199 347 923
						196 931 583



الملحق 22

SAIDAL SIEGE

PIECE D'IMPUTATIONS COMPTABLES

JOURNAL : 81 Opérations diverses

Date 18/04/2024

Heure 13:43:45

Page 1

Utilisateur G0YS

Date 31/12/2023

N° Piece 1213

Utilisateur G0YS

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	N° Document	Debit	Credit
445700		TVA collectée sur ventes	CONSG50 DEC 2023		2 416 340.00	
445100		TVA déductible sur biens et	CONSG50 DEC 2023			21 378 062.00
445800		précompte	CONSG50 DEC 2023			177 969 861.00
445800		précompte	CONSG50 DEC 2023		196 931 583.00	
Total Piece					199 347 923.00	199 347 923.00

الملحق 23



بطاقة
الاجرة
الاجالية

Dénomination : GROUPE SAIDAL
Adresse : Route de Wilaya N°11 BP 141 Dar El Beida
Alger, Algérie
Identification Fiscal : 0000180342235782
N° Article Imposition : 1651591061
RC N° : 0080342375
Tel : +213(21)50 52 68
Fax : +213(21)50 58 18
Site Web : www.saidalgroup.dz

Date : 11/11/2023

RECAPITULATIF DE LA PAIE

Unite : 111 Site de Production El Harrach

Periode : Novembre 2023

Code	Libelle	Base	Gain	Retenue	CPT
100	SALAIRE DE BASE	266 139.64	10 022 825.00		22
200	ABSENCES IRRÉGULIÈRE	10 447.93		19 523.91	
202	RETENUE MALADIE	17 311.90		104 542.77	1
203	RETENUE MISE A PIED	3 938.97		6 078.63	
210	RETENUE HEURES AUTORISÉE	4 751.02		51 815.92	
290	ALLOCATION D'INDÉMNITÉ	222 000.00	222 000.00		
300	I.E.P	9 314 998.27	3 480 832.20		21
302	INDEMNITÉ DIFFÉRENTIELLE DE REVEN		30 183.17		
303	INDEMNITÉ D'INTÉRIM		38 536.31		
305	INDEMNITÉ DE TRAVAIL POSTÉ	1 706 169.77	409 629.53		4
307	INDEMNITÉ DE NUISANCE	503 723.00	519 355.34	1 485.00	15
400	PRIME DE RENDEMENT INDIVIDUEL	9 609 539.84	949 746.74		21
401	PRIME DE RENDEMENT COLLECTIF	9 672 935.47	1 229 752.27		21
425	PRIME DE CAISSE		1 200.00		
440	PRIME DE PARRAINAGE		411 300.00		2
450	HEURES SUPPLÉMENTAIRES À 50%	1 064.39	5 335.69		
460	HEURES SUPPLÉMENTAIRE À 100%	20 796.44	953 249.22		8
500	SALAIRE DE POSTE	18 093 000.34	0.00		22
510	COTISATION SECURITÉ SOCIALE	18 093 000.34		1 628 370.06	21
600	INDÉMNITÉ DE TRANSPORT	3 200.00	3 200.00		
601	COTISATION RCR	17 068 916.89		170 689.19	21
610	INDÉMNITÉ DE PANIER	56 000.00	1 155 750.00		22
611	RETENUE INDÉMNITÉ DE PANIER	1 250.00		5 000.00	
612	RETENUE PANIER FRAIS DE MISSION	1 000.00		2 500.00	
620	I.F.A.V.P	10 000.00	177 633.34		2
700	SALAIRE IMPOSABLE	17 421 004.43	0.00		22
710	RETENUE IRG	17 704 772.64		3 057 335.32	22
720	RETENUE IRG 10%	202 020.00		20 202.00	
725	RETENUE ACHAT TELEPHONE			53 250.00	
730	FRAIS DE MISSION		32 680.00		
731	RETENUE SUR SALAIRE			5 000.00	
732	INDÉMNITÉ POUR SALAIRE UNIQUE		191 700.00		
734	PRÉSALAIRE APPRENTI		247 133.35		
735	PRIME DE SCOLARITÉ(employeur)		18 000.00		
736	COTISATION MUTUELLE	17 462 816.29		349 25 33	21
737	REMBOURSEMENT MUTUELLE		84 585.19		
740	RETENUE PRET SOCIALE			1 050 000.00	10
74	RETENUE ACHAT MOUTAN			97 600.00	
	RETENUE ELECTROMENAGER			626 162.00	

الملحق 24

Dénomination GROUPE SAIDAL
 Adresse Route de Wilaya N°11 BP 141 Dar El Beida
 Alger, Algérie
 Identification Fiscale : 0000160342235782
 N° Article Imposition : 1651591061
 RC N° : 00B0342375
 Tel : +213(21)50 52 68
 Fax : +213(21)50 58 18
 Site Web : www.saidalgroup.dz

Page 2 de 2
 Date 21/11/2023

RECAPITULATIF DE LA PAIE

Unite : 111 Site de Production El Harrach

Periode : Novembre 2023

Code	Libelle	Base	Gain	Retenue	CPT
761	COTISATION CAARAMA			210 000.00	224
890	NET À PAYER			12 728 317.32	256
Total :			20 187 128.35	20 187 128.35	



Mr. BENMEROUCHA Nahil
 Sous-Directeur Administration



Directrice site de Production
 El Harrach
 SELLALI Feriel

الملحق 25



FICHE D'IMPUTATION

بطاقة حور
أيهال
لشهر

JOURNAL : 63 SALAIRE

Date PiSce 30/11/23

N° Piece 4512

Utilisateur EHBA

Date Edition 13/03/2024

Heure 11:19:48

Page 1

Utilisateur EHBA

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	N° Document	Debit +	redit -
631000		Personnels permanents	SAL PERS 11 2023 SALAIRE DE BASE	01111	10 022 825.00	
631000		Personnels permanents	SAL PERS 11 2023 ABSENCES IRRÉGULIÈRE	01111		19 521.91
631000		Personnels permanents	SAL PERS 11 2023 RETENUE MALADIE	01111		104 542.77
631000		Personnels permanents	SAL PERS 11 2023 RETENUE MISE A PIED	01111		6 078.63
631000		Personnels permanents	SAL PERS 11 2023 RETENUE HEURES AUTOR	01111		51 015.82
631832		ALLOCATIONS D'INDEMNITE	SAL PERS 11 2023 ALLOCATION D'INDÉMNIT	01111	222 000.00	
631520		Indemnité d'expérience profi	SAL PERS 11 2023 I.E.P	01111	3 480 832.20	
631213		Autres primes exceptionnelle	SAL PERS 11 2023 INDEMNITÉ DIFFÉRENTIE	01111	30 183.17	
631570		Indemnité d'intérim	SAL PERS 11 2023 INDEMNITÉ D'INTÉRIM	01111	38 536.31	
631530		Indemnité travail posté	SAL PERS 11 2023 INDÉMNITÉ DE TRAVAIL I	01111	409 629.53	
631500		Indemnité de nuisance	SAL PERS 11 2023 INDEMNITÉ DE NUISANCE	01111	517 870.34	
631200		Prime de rendement individu	SAL PERS 11 2023 PRIME DE RENDEMENT IN	01111	949 746.74	
631201		Prime de rendement collectiv	SAL PERS 11 2023 PRIME DE RENDEMENT C	01111	1 229 753.27	
631208		Prime de caisse	SAL PERS 11 2023 PRIME DE CAISSE	01111	1 200.00	
631213		Autres primes exceptionnelle	SAL PERS 11 2023 PRIME DE PARRAINAGE	01111	411 300.00	
631100		HS personnels permanents	SAL PERS 11 2023 HEURES SUPPLÉMENTAIR	01111	5 035.69	
631100		HS personnels permanent	SAL PERS 11 2023 HEURES SUPPLÉMENTAIR	01111	955 249.22	
431100		CNAS cotisation sociales ouv	SAL PERS 11 2023 COTISATION SÉCURITÉ S	01111	3 200.00	1 628 370.06
631510		Indemnité de transport	SAL PERS 11 2023 INDÉMNITÉ DE TRANSP	01111		170 689.19
432100		Mutuelle part ouvrières	SAL PERS 11 2023 COTISATION RCR	01111		170 689.19
631202		Prime de panier	SAL PERS 11 2023 INDÉMNITÉ DE PANIER	01111	1 155 750.00	
631202		Prime de panier	SAL PERS 11 2023 RETENUE INDÉMNITÉ DE	01111		5 000.00
631202		Prime de panier	SAL PERS 11 2023 RETENUE PANIER FRAIS I	01111		2 500.00
631550		Indemnité d'utilisation véhic	SAL PERS 11 2023 I.F.A.V.P	01111	177 633.34	
432000		Mutuelle part patronale	SAL PERS 11 2023 CONS.CHARGES PATRONA	01111		170 689.19
635100		Cotisations MIP/PCR	SAL PERS 11 2023 CONS.CHARGES PATRONA	01111	170 689.19	
442100		IRG salaire	SAL PERS 11 2023 RETENUE IRG	01111		3 057 335.32
442000		IRG retenue a la source	SAL PERS 11 2023 RETENUE IRG 10%	01111		20 202.90
427000		Opposition sur salaire persor	SAL PERS 11 2023 RETENUE ACHAT TELEPH	01111		53 250.00
625100		Frais de mission territoire na	SAL PERS 11 2023 FRAIS DE MISSION	01111	32 680.00	
425100		Avances au personnel	SAL PERS 11 2023 RETENUE SUR SALAIRE	01111		5 000.00
631590		Indemnité salaire unique	SAL PERS 11 2023 INDÉMNITÉ POUR SALAIR	01111	191 700.00	
631020		Personnels stagiaires	SAL PERS 11 2023 PRÉSALAIRE APPRENTI	01111	247 133.35	
631212		Prime scolaire	SAL PERS 11 2023 PRIME DE SCOLARITÉ(em	01111	18 000.00	
432100		Mutuelle part ouvrières	SAL PERS 11 2023 COTISATION MUTUELLE	01111		349 256.33
431600		Frais médicaux mutuelle	SAL PERS 11 2023 REMBOURSEMENT MUTUE	01111	84 585.19	
427000		Opposition sur salaire persor	SAL PERS 11 2023 RETENUE PRET SOCIALE	01111		1 050 000.00
427000		Opposition sur salaire persor	SAL PERS 11 2023 RETENUE ACHAT MOUTAN	01111		97 600.00
427000		Opposition sur salaire persor	SAL PERS 11 2023 RETENUE ELECTROMÉNA	01111		626 162.90
432101		CAARAMA part ouvrières	SAL PERS 11 2023 COTISATION CAARAMA	01111		210 000.00
421000		Personnels, rémunération du	SAL PERS 11 2023 NET À PAYER	01111		12 728 317.32
431000		CNAS cotisation sociales pat	SAL PERS 11 2023 RETRAITE ANTICIPÉE	01111		90 067.06

الملحق 26



FICHE D'IMPUTATION

JOURNAL : 63 SALAIRE

② ②

Date PiSce 30/11/23

N° Piece 4512

Utilisateur EHBA

Date Edition 13/03/2024

Heure 11:19:48

Page 2

Utilisateur EHBA

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	Nº Documen	Debit	Credit
635100		Cotisations MIP/PCR	SAL PERS 11 2023 RETRAITE ANTICIPÉE	01111	90 067.06	
431000		CNAS cotisation sociales patr	SAL PERS 11 2023 ASSURANCE CHÔMAGE	01111		450 335.26
635000		Cotisation sociale	SAL PERS 11 2023 ASSURANCE CHÔMAGE	01111	450 335.26	
431000		CNAS cotisation sociales patr	SAL PERS 11 2023 ACCIDENT DE TRAVAIL ET	01111		180 134.12
635000		Cotisation sociale	SAL PERS 11 2023 ACCIDENT DE TRAVAIL ET	01111	180 134.12	
431000		CNAS cotisation sociales patr	SAL PERS 11 2023 ASSURANCE SOCIALE	01111		2 251 676.48
635000		Cotisation sociale	SAL PERS 11 2023 ASSURANCE SOCIALE	01111	2 251 676.48	
431000		CNAS cotisation sociales patr	SAL PERS 11 2023 RETRAITE	01111		1 531 139.91
635100		Cotisations MIP/PCR	SAL PERS 11 2023 RETRAITE	01111	1 531 139.91	
431000		CNAS cotisation sociales patr	SAL PERS 11 2023 RETRAITE ANTICIPÉE FOI	01111		90 067.06
635000		Cotisation sociale	SAL PERS 11 2023 RETRAITE ANTICIPÉE FOI	01111	90 067.06	
431000		CNAS cotisation sociales patr	SAL PERS 11 2023 COTISATION FOND SOCIA	01111		90 067.06
635000		Cotisation sociale	SAL PERS 11 2023 COTISATION FOND SOCIA	01111	90 067.06	
Total Piece					25 039 819.49	25 039 819.49

الملحق 27

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 Direction des Impôts
 Ville de :
 Inspection des impôts
 de :
 Recette des impôts
 de :
 Commune :

Année 2023
 Mois NOVEMBRE
 Trimestre :
 A rappeler
 Obligatoirement

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION ETANT LEU DE FORMATION DES DE JOURNEMENT

SAIDAL SPA SITE DE PRODUCTION ZEMIRLI
 Activité :
 Adresse :
 PRODUCTION PHARMACEUTIQUE
 ZI ROUTE DE BARAKI-EL HARRACH-ALGER

Identifiant fiscal / N.I.S : 000016034235782
 Article d'imposition : 6151591061

CODE ACTIVITE :

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 1%				
Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Montant à payer (D.A)
		Brut	Imposable	
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%			
C1A13	Affaires sans réfaction			
C1A14	Affaires exonérées			
C1A20	Revenus professionnels (Professions libérales)			
TOTAL		0	0	0

Acomptes IBS			
Code	Acomptes et solde IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	A payer (D.A)
E1M10			
TOTAL			

IRG salaires et autres retenues à la source IRGABS				
Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)
E1L20	IRG / Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	17 704 773	Barème	3 057 335
E1L30	IRG / RCDG (titres nominatifs)		10%	
E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		15%	
E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes		50%	
E1L60	IRG / Autres retenues à la source	20 202	10%	20 202
E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services)		24%	
E1M4L	IBS / Autres retenues à la source			
TOTAL		17 906 793		3 077 537

الملحق 28

Droit de timbre sur état				
Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
E2E01				
TOTAL				

Impôts et taxes non repris ci-dessus				
Code	Opérations imposables	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
			1,00%	
			1,00%	
TOTAL				

RECAPITULATION (EN D.A)		Autre information contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
1 - IAP	C/390020A	Un billé sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables A EL HARRACH le 07/12/2023 Cachet Signature	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° Payée par Chq banque N° du Agence Chq poste du En numéraire Prise en recette par qui, N° A le Le récepteur des impôts Cachet, Signature	Enregistrée le Observations éventuelles
2 - AP/IBS	C/201001301			
3-1 - IRG Salaires	C/201001100			
3-2 - IRG Autres retenues	C/201001A/B/C			
3-3 - IBS/ Ret à la source	C/201001B/E et F	3 057 335		
- ITC	C/201003303/308	20 202		
4 - Droit de timbre	C/291000201			
5 - Autres	C/.....			
6 - TVA	C/201003300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		3 077 537		

5 م
19/11/2023

442000 20.2023
442100 3.057.335,35

JN GENERALE

AVIS D'ECRITURE COMPTABLE

ECRITURES DANS NOS LIVRES

rece 1287
Date Pièce 31/12/23
Code Journal 50 Banque exploitation

Date Edition 18/01/2024
Heure 10:22:11
Page 1
Utilisateur GOTZ

Compte		Libellé écriture	Référence Pièce	Montant	
Debit	Credit			Debit	Credit
442100		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	DG	5 845 038.81	
442000		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	DG	360 736.14	
442100		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	DMV	3 928 292.53	
442100		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	CRD	1 068 777.25	
181001		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	UCC	1 111 015.54	
181002		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	UCO	790 738.14	
181003		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	UCE	887 968.91	
181205		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	CHERLL	1 330 003.00	
181100		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	MEDEA/TAP	7 785.06	
181100		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	MEDEA/IRG	9 229 778.70	
181301		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	DEB	3 810 131.00	
181302		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	CONST 1	2 087 301.00	
181303		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	ANABA	1 437 140.00	
181205		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	ZEMIRLI	3 077 537.00	
181202		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	GDC	4 950 440.00	
181304		OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023	CONST 2	1 631 982.00	
	512000	OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023			41 554 664.00
	757800	OV RGL G 50 NOVEMBRE 2023			1.00
			Total Pièce	41 554 665.08	41 554 665.08

Nom :
Signature

Stelle: Z. TABERDJINA
Galle-Comptable

ACCUSE DE RECEPTION

الملحق 30



FICHE D'IMPUTATION

JOURNAL : 18 LIAISONS INTER-UNITES

Date PiSce 31/12/23

N° Piece 256

Utilisateur EHMI

Date Edition 03/04/2024

Heure 11:01:31

Page 1

Utilisateur EHBA

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	Nø Documen	Debit	Credit
442000		IRG retenue a la source	OV RGL G50 NOVEMBER 2023	ZEMIRLI	20 202.00	
442100		IRG salaire	OV RGL G50 NOVEMBER 2023	ZEMIRLI	3 057 335.32	
181000		Siege Groupe	OV RGL G50 NOVEMBER 2023	ZEMIRLI		3 077 537.00
757800		Autres produits exeptionnell	OV RGL G50 NOVEMBER 2023	ZEMIRLI		0.32
Total Piece					3 077 537.32	3 077 537.32

الملحق 31

SAIDAL SIEGE

PIECE D'IMPUTATIONS COMPTABLES

JOURNAL : 81 Opérations diverses

Date 18/04/2024

Heure 13:23:50

Page 1

Utilisateur GOYS

Date 31/12/2021

N° Piece 1249

Utilisateur GOYS

Compte	Tiers	Libelle Compte	Libellé écriture	N° Document	Debit	Credit
695000		Impôts sur les bénéfices ba	CONS.IBS 19% EXERCICE 2021		100 887 797.00	
444200		Impot sur les bénéfices des	CONS.IBS 19% EXERCICE 2021			100 887 797.00
Total Piece					100 887 797.00	100 887 797.00

