

الضريبة على ارباح الشركات
l'impôt sur les bénéfices des Sociétés
(I.B.S.)

1

مفهومها :

الضريبة على ارباح الشركات ، هي ضريبة سنوية مباشرة (Directe) ، نسبية و تفرعية ، تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون والتي ينطبق عليها قانون الضرائب المباشر ورسوم المماثلة البند (136) بحيث تم تأسيس هذه الضريبة بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة 1981 م .

مجال تطبيق الضريبة :

الشركات الخاصة وجوبا للضريبة على الأرباح :

1- شركات الأموال : Sociétés par actions SPA (شركات الأسهم)

ب- مؤسسة الشخلى الواحد E.U.R.L.

Entreprise Unipersonnelle à Responsabilité limitée .

ج- شركات التوحيه بالاسهم Société en commandite par actions

د- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الزراعي والتجاري

هـ- الشركات المدنية المكونة على شكل شركة اسم

و- الشركاء التي تختار طوعا الختيع لهده الضريبة طلبا منها

وتتمثل هذه الشركات في شركات (SNC) شركات التضامن

شركيات ذات التوحيه البسيطة ، وجميعيات المساهمة

الاعضاءات : مثل عمليات التأمين ذات طابع اجتماعي / فلاحي

- عمليات التصدير (البعي منها)

- الاستثمارات المنجزة في إطار تفعيل الديب (صوفا)

AN&F - CNAFC - A1000

مجال تطبيق الضريبة :

تؤنس الضريبة سنويا على مجمل الأرباح أو المداحيل التي تحققها الشركات وغير ما من الأشخاص المعنويين

حيث يتم التصريح بها بموجب الوثيقة الجبائية رقم 6

و هي التابعة للميزانية (Documents fiscaux)

تخضع للضريبة IBS كل الشركات مهما كانت شكلها وغير أنها باستثناء شركات الأشغال لأنها تخضع للضريبة على الدخل الاجمالي = (IRB) Impôt sur le Revenu Global ويتم حينئذٍ تحويلها الى هذه الضريبة (IBS) إلا إذا اختارت الخيوع بالماء

الربح الخاضع للضريبة Imposable Benefice

هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات من أية طبيعة بما في ذلك «التنازلات عن نماذج الأصول» (بيع من طرف المؤسسة عن غير الأصول) [تجهيزات مثلا] • تحدد الضريبة IBS بنسبة 19% لأنشطة المنتجة لمواد البناء والأشغال العمومية والأشغال السياحية • البيع والشراء والخدمات: نسبة 25% (سنة 2010 - قانون المالية) • التصريح: يتقوم المكلف بالضريبة بتصريح الربح الخاضع للضريبة الخاضع بالسنة المالية السابقة (N-1) ، حيث يتضمن هذا التصريح على مبلغ رقم الأعمال ، رقم التسجيل التجاري واسم المحاسب المكلف بمسك الحاسبة وعنوانه ، ويتم بالإضافة إلى ذلك عرض مستخلصات الحسابات الخاصة بعمليات الحاسبة (ملخص عن حسابات النتائج) وكشف للمصاريف العامة ، الأرباح المالية وكشوفات من فروع الخاصة بالرسم على النشاط الهنري T.A.P. • يتم التصريح بواسطة الوثيقة الجبائية (G4) وهذا قبل 30 أيار من السنة الموالية • عرامة التأجيل: 25% / 10% / 20% (حسب مدة التأجيل)

وعاء وكيفية تحديد الضريبة

Détermination du bénéfice fiscal et l'assiette de l'impôt • ويحدد الربح الصافي للشركة بالفرض بين النواتج والأعباء ، حيث يتم تحديد الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) عن طريق إجراء تعديلات

على النتيجة المحاسبية : Resultat Comptable
 actuellement = Resultat financiere
 (selon le S.C.F.) → النظام المحاسبي المالي (2)

حيث يتم من خلال ذلك الخصومات المخفضة
 قانونياً "بالإضافة على المصاريف التي لا تعتبر من المدينون
 العجباتي (مصاريف) قابلة الخصم charges déductibles

④ $\text{Résultat fiscal} = \text{Resultat Comptable} - \text{charges non incorporables (قابلة الخصم)}$
 [تكاليف قابلة الخصم - النتيجة المحاسبية] = النتيجة الجبائية

الأعباء قابلة الخصم : les charges déductibles autorisées par le code fiscal

- شرط أن تكون هذه الأعباء مرتبطة أساساً بنشاط المؤسسة
- أن تكون مبررة ومرتبطة بدفع السنة المالية
- أن يكون خصمها مسموح به قانوناً
- وتتمثل أهم أعباء المؤسسة فيما يلي :

• مستحقات البضاعة والمواد الأولية
 • الأتعاب

- الإضرابات لو الرسوم المهنية، الأجران، الهدايا، التأمين
- الأعباء المالية، النقل، الأشعار، الإمتلاكات
- بصورة عامة يمكننا التمييز بين كالتاليين من التكاليف
- ④ التكاليف المرتبطة بالاستغلال والتي تخص مبالغها من النتيجة المالية وتلك التي ليست لها علاقة بالاستغلال (charges hors exploitation) خارج استغلال المؤسسة القانوني الضريبي باعتبارها قابلة الخصم عند حساب وعاء الضريبة

• التحويل المحاسبي : d'enregistrement (I.B.S.) de l'imposé sur les sociétés.

- الحسابات :
- الضريبة على الأرباح (69)
 - الضريبة المؤجلة عن الأرباح 692
 - الضريبة المؤجلة عن الخصوم 693
 - الضريبة عن الأرباح للشركات العادية 695
 - الضرائب الأخرى عن الأرباح 698

التصنيف	
الضريبة على الأرباح للشركات العادية	6/3
الدولة، الضرائب على التداخ	695
(الموقع عن الحساب)	444
الدولة، الضرائب على الأرباح	444
البنك	512
سجل دفع	
عملية التمديد	

دفع الضريبة على الأرباح يتم دفع الضريبة بصحة تلقائية
 وفق ذوات التسيقات على الحساب و ذرى على ثلاث
 تسيقات متتوية - وسائل التسيوية (الذي يعتبر عن الويد الباني
 من الضريبة الواجب دفعه و 15/03 وفق الرزمة الآتية
 - التسيق الأول - 15/02 على 15/03
 - التسيق الثاني - 15/05 على 15/06
 - التسيق الثالث - 15/10 على 15/11
 يود القسط الواحد (30%) من المبلغ الإجمالي للضريبة

ملخص لأهم الضرائب والرسوم

Cours

(1)

IF4

(I) I.F.U. (الضريبة الجزائية الموحدة) L'impôt forfaitaire unique. (L.F. 2015).

- الشروط: يخضعون لهذا النظام المكلفون - الناشطون فيما يلي:
 - الناشطون في عملية شراء وإعادة البيع للسلع والبضائع
 - المنتجون ومقدمو الخدمات
 - دفع الأعمال > عن 30.000.000 د. سنوياً
 - المعدل: (5%) تطبق على رقم الأعمال + التجار (شراء وبيع السلع)
 - (12%) تطبق على رقم الأعمال + المنتجون + الخدمات

ملاحظة: الناشطون في المهنة الحرة يخضعون إلى (البيع التجاري B.N.C.)
 تدفع الضريبة إلى الخزينة كل ثلاثي من السنة المالية.

تطبيق: application

1) صاحب مكتبة يعقّق (زنج) + 800.000 د. الضريبة تحدّد كآلة

المبلغ السنوي لـ (I.F.U) = 800.000 × 5% = 40.000 د.
 - المبلغ المسدّد في كل ثلاثي = 40.000 / 4 = 10.000 د.

2) صاحب ثاخذة نقل عمومي (صحتي في نقل البضائع والسلع)

دفع = 1.000.000 د. / 1.000.000 × 12% = 120.000 د.
 IF4 = 30.000 د. / trimestre → 120.000 د.

3) محلّ مكالمات هاتفية (Taxiphone)

دفع = 500.000 د. + معدل الضريبة = 30% = (150% - 70%) = 150.000 د.
 الضريبة = 150.000 × 12% = 18.000 د.

4) صاحب مخبزة: دفع = 3.000.000 د. يستفيد من تخفيض (5%)
 الضريبة = 3.000.000 × 12% = 360.000 د.

ملاحظة: المكلفون الذين ينضمون على نظام (IF4) يدفعون

ضريبة موحدة جامدة لـ (I.B.S + T.A.P + T.V.A) + IRG (الضريبة على الأجر)
 يدفعون الرسوم الأخرى + IRG

على المدخل
 خارج النشاط الأجر

فترات الدفع (التسديد) ومخالفات التأخير:
 - الدفع الفصلي = كل ثلاثة أشهر (قبل 30)
 - الدفع السنوي = من 1 إلى 30 سبتمبر من كل سنة

غرامة التأخير = (10% + 10%) مضافاً لكل شهر على غرامة 25%
 الحد الأقصى

على الذين = (5% + 3% + 10%) = 18%

(1)

(II)

(I.R.G.)

الضريبة من ارباح
الإجمالي

L'impôt sur le Revenu global.

(a) هذه النوع من الضريبة يكلف بها كل من الأشخاص الطبيعيين

(les personnes physiques)

- هي ضريبة شهرية و سنوية - Annuelle / Mensuelle
- تطبق على كافة المداخيل + Ensemble des Revenus
- بالنسبة للعمال - الأجور والمرتبات والعلاوات
- الملتزمون بالضريبة ينشطون بداخل الوطن
- الشركات (التي هي المعنية باسمها الخالي) - بل الشركاء
- الشركات لرؤس الأموال يمكنها الاختيار بين I.B.S و I.R.G.

(b) المداخيل الخاضعة للضريبة I.R.G. (Revenus Imposables)

- B.I.C (الأرباح الصناعية / التجارية)
- الأرباح (B.N.C) للمهن الحرة (Medecin / avocat) professions libérales
- المداخيل الناتجة عن النشاط الفلاحي (Revenus agricoles) R.A.
- المداخيل العقارية Revenus Fonciers
- الأسهم والبنودات (Actions / titres)
- الأرباح والمرتبات des traitements / Salaires

(b) حساب الضريبة (I.R.G.) : (الأجر الأساسي + علاوات + امتيازات معينة)

$$[\text{حصلة التقاعد} + \text{حصلة الضمان الاجتماعي} + \text{منح التكفل بالعائلة}] = (1 + 2 + 3)$$

تطبيقات : آت صاحب مؤسسة يتكفل بطوليين وزوجته تتدخل في القطاع الخالي : تطرح الأب

الربح السنوي = 150.000 / 5+

أرباح (أجرة) الزوجة + الربح السنوي = 110.000 / 5+

الطوليين > 15 سنة و 12 سنة - (تخفيفي إضافي)

تكاليف الأب = الخاضعة بالاستغلال خلال = 13.000 / 5+

أرباح المستغل الفلاحي (الأب) = 65.000 / 5+

المطلوب : حساب (I.R.G) بإعتقاد أنه يتم جمع مداخيل الزوجين ضمن

تصريح موحد Déclaration Commune annuelle

(c) قانون المالية (2008) يفتح المكنون على فينتون (نظامين)

(1) النظام المبسط Regime simplifié

الزعم على النشاط المهني

Cours
I.F.42

la Taxe sur l'Activité Professionnelle (T.A.P.)

تتضمن: وهو رسم يخضعون عليه الناشطون ضمن القطاعات المعتمدة
من المجتمع الاقتصادي وصغار التجار، الصناعيون، أصحاب المهن الحرة
الإعفاء: بمعنى التهرب من مثل (التجار - Artisans - ANS) فقط

وعاء الرسم: (assiette)

رسم الأعمال خارج الرسم T.A. x 2%

- 1,3% → البلدية
- 0,59% → ولاية
- 0,11% → الصندوق المشترك للتدعيم الهيكلي

تعلقينات: (البيع بالجملة) + (30%)

الدفع شهري/فصلي (الشركات)

التأخر في الدفع = نسبة العرمان - 10% + 3% + 35% (الإعفاء)
(+ mise en Demeure) (القضاء)

تطبيق: (بيع الهيس) → Amt = 500.000
(بيع العقيدوي) → Amt → 300.000

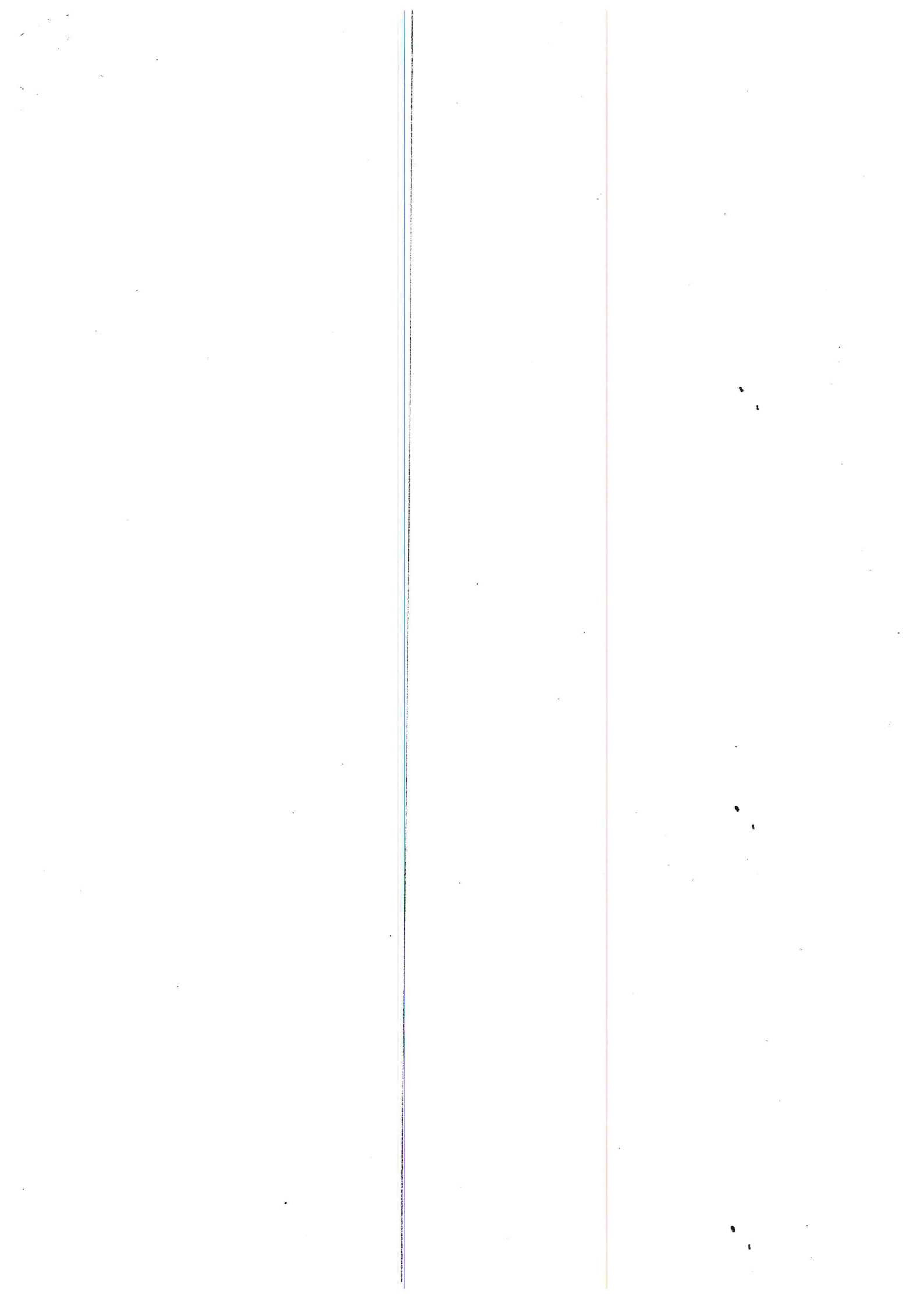
بيع العيونح → sept Amt / 300.000

(sept) المخرج يجمع على عملية تعديل + غرامة التأخر

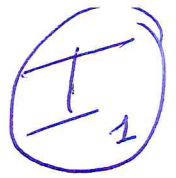
$$300,000 \times 2\% = 6000 / \text{DA}$$

$$+ (10\%) 6000 \times 2\% = 600 / \text{DA}$$

$$\text{T.A.P. (واجب دفعه)} = 6600 / \text{DA}$$



ملحق لأهم الضرائب والرسوم



(الضريبة الجزائرية الموحدة) (I.F.U.)
 L'impôt Foncier Unique. (L.F. 2015).

- الشروط: يخضعون لهذا النظام المكلفون - الناشطون فيما يلي
- الناشطون في عملية شراء وإعادة البيع للسلع والبضائع
- المتجرون ومقدمو الخدمات
- رقم الأعمال > عن 30.000.000 دج سنوياً
- المعدل: (5%) تطبق على رقم الأعمال + التجار (شراء وبيع السلع)
- (12%) تطبق على رقم الأعمال + المتجرون + الخدمات

ملاحظة: الناشطون في المهنة الحرة يخضعون إلى البيع التجاري B.N.C.
 تدفع الضريبة إلى الخزينة كل ثلاثي من السنة المالية.
 تطبيق: application

1) صاحب مكتبة يعوق (زنج) + 800.000 دج الضريبة تحدّد كالأ
 المدخل السنوي ل (I.F.U.) = 800.000 x 5% = 40.000 دج
 - المبلغ المسدّد في كل ثلاثي = 40.000 / 4 = 10.000 دج

2) صاحب ثاخذة نعل عمومي (صانعي في نقل البضائع والسلع)
 دج = 1.000.000 / 1000.000 دج = مبلغ (I.F.U.) سنوياً = 1000.000 x 12% = 120.000 دج
 = 30.000 دج / 4 trimestre = I.F.U.

3) محل مكالمات هاتفية (Taxiphone)
 دج = 500.000 + معدل الضريبة = 30% = (150% - 30%)
 الضريبة = 150.000 x 12% = 18.000 دج

4) صاحب مخبزة دج = 3.000.000 دج = يستفيد من تخفيض (10%)
 3.000.000 x 12% = 360.000 دج الضريبة I.F.U.

ملاحظة: المكلفون الذين ينضمون إلى نظام (I.F.U.) يدفعون

ضريبة موحدة جامدة ل (I.B.S + T.A.P + T.V.A) IRG (الضريبة على الأرباح)
 يدفع الرسم الأخرى + IRG

فترات الدفع (التسديد) ومخالفات التأخير:
 - الدفع الفصلي = كل ثلاثة أشهر (قبل 30)
 - الدفع السنوي = من 1 إلى 30 septembre من كل سنة
 غرامة التأخير = (10% + 3% + 3%) على الشهر على غرامة 25% الحد الأقصى

على الذين = (5% + 3% + 10%)
 1

L'impôt sur le Revenu global.

(a) هذا النوع من الضريبة يكلف بها كل من الأشخاص الطبيعيين (les personnes physiques).

- هي ضريبة تجريدية و سنوية = Annuelle/Mensuelle
- تطبق على كافة المداخيل + Ensemble des Revenus
- بالنسبة للعمال - الأجور والمرتبات والعلاوات
- المالزمون بالضريبة ينتسبون بداخل الوطن
- الشركات (ليست معدنية باسمها الخالي) - بل الشركاء
- الشركات لرؤس الأموال يمكنها الاختيار بين IRB و IBS

(b) المداخيل الخاضعة للضريبة I.R.B. (Revenus Imposables)

- BIC (الأرباح الصناعية/التجارية)
- الأرباح (BIC) للمهن الحرة (Medecin/avocat) professions libérales
- المداخيل الناتجة عن النشاط الفلاحي (Revenus agricoles) R.A.
- المداخيل العقارية Revenus Fonciers
- الأسهم والسندات (Actions/titres)
- الأجور والمرتبات des traitements / Salaires

(b) حساب الضريبة (IRG) = (الأجر الأساسي) + علاوات + امتيازات عينية

$$[\text{حصّة التقاعد} + \text{حصّة الضمان الاجتماعي} + \text{منح التكفل بالعائلة}] = (1 + 2 + 3)$$

تطبق في آت صاحب مؤسسة يتكفل بطفلين وزوجته تتدخل في

القطاع الخالي: توزيع الأرباح - الربح السنوي = 150.000 / 0.1

أرباح (أجرة) الزوجة - الربح السنوي = 110.000 / 0.1

أطفالين > 15 سنة و 12 سنة - (تخفيته مضافي)

تكاليف الأت = الخافعة بالاستغلال = 13.000 / 0.1

أرباح المستغل الفلاحي (الأب) = 65.000 / 0.1

المطلوب في حساب (IRG) بإعتقاد أنه يتم جمع مداخيل الزوجين ضمن
تصريح موحد Déclaration Commune annuelle

(c) قانون المالية (2008) يضمن المكلفين على فيئتين (نظامين)

(1) النظام المبسط Régime simplifié

الاحتياطات (ب) 58% قانون التجاري

المستخدمين 21% \times \leftarrow selon la Convention Collective

المديرين 2%
الشركة لام 19% \leftarrow ?

statut = STARE algérien

القانونية () Reserves

قانون الأساسي () Statut (الإحتياط الإختصاصي)

Resultat Financier - Comptable \rightarrow Resultat Fiscal.

① شركة المساهمة (SPA) بالأساس
58% \leftarrow الاحتياطي القانوني
تغطية الخسارة
رفع الرأسمال
الاشتراك
إرحا في

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 2017 (Suite)

H- Provision P/départ à la retraite 2016 (Voir Tableau n° 08)..... Montant à réintégrer	0.00
A- Les Honoraires exercices 2016 : Montant Constaté. 0.00	
Montant régler 0.00	0.00
Montant à déduire 0.00	
TOTAL 01 :	0.00
DEDUCTIONS	
B- Reprise provision P/départ à la retraite 2016 (Voir Tableau n° 08)	
C- Plus value sur cession des immobilisations (35% suivant art 172 -173 du cid) Plus value 0.00.00 x 65% = 0.00....	0
D- Produits à Recevoir 2017 (Intérêts sur Emprunts Obligatoires seront encaissés le 21 Avril et le 03 Mai 2018).....	0
TOTAL 02:	0
Résultat Comptable + Total Réintégrations - Total Déductions 0.00 + 0.00 - 0.00 =	0
EXONERATION 31% SUIVANT DECISION ANDI 0.00 X 69%	0
❖ AUTRES REINTEGRATIONS	
a- Résultat année 2016 non bénéficié de l'exonération de l'impôts sur les bénéfices suivant la Décision n° 2010/13/0482/E/0 du 29/07/2013 et le procès verbale n° 24 du 26/06/2013 du CID relatif au constat d'entrée en exploitation	
b- 0.00 x 31% = 0.00.....	0
c- Bon de Caisse 0.00x 31% = 0.00.....	0
*TOTAL AUTRES REINTEGRATIONS	0
Résultat Fiscale Avant Imposition = (0.00 + 0.00 = 0.00).....	0
IBS Exercice 2016 : 0.00x 23 % =	0
Résultat Net Après Impôts 0.00 - 0.00 =	0

(R1)

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 2017

120 - RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE AVANT IMPOT (Comptable)	0.00
REINTEGRATIONS :	
A - Sponsoring et Parrainage : (Art 169-2)	
Montant Constaté	0 000 000.00 Da
Montant Admis	00 000 000.00 Da
	<i>NEANT</i>
B - Cotisations et Dons : (Art 169-1 du CID)	
- C.C.I.A.F Alger.....	0 000.00 Da
- FCE Entreprise Progrès.....	000 000.00 Da
- PSTPO - Oran.....	00 000.00 Da
- ASSOCIATION ROUTIERE ALGERIENNE.....	0 000.00 Da
	000 000.00 Da
Montant à réintégrer	0.00
C - Amortissements : (art 141-2 du CID)	
- Véhicule Peugeot 308 : Acquis le 02/02/2012	
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant à réintégrer	0.00
- Véhicule Peugeot 3008 : Acquis le 02/02/2012	
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant à réintégrer	0.00
- Véhicule Peugeot 5008 : Acquis le 02/02/2012	
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant à réintégrer	0.00
- Véhicule Peugeot 208 : Acquis le 10/03/2013	
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant à réintégrer	0.00
- Véhicule SCODA : Acquis le 06/11/2014	
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00
Montant à réintégrer	0.00
D - Amendes et pénalités : (art 141-6 du CID)	
Pénalité et amendes Fiscales.....	000 000.00
Commandement Frais Justice.....	000 000.00
Contravention.....	000
Montant à Réintégrer	0.00
E - Divers Cadeaux : (art 169-1 du CID)	
Montant Constaté.....	000 000.00
Montant Admis.....	000 000.00
Montant à réintégrer	0.00

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL DE L'EXERCICE 2017

120 - RESULTAT BRUT DE L'EXERCICE AVANT IMPOT (Comptable)		0.00
REINTEGRATIONS :		
A - Sponsoring et Parrainage : (Art 169-2)		
Montant Constaté :	0 000 000.00 Da	
Montant Admis :	00 000 000.00 Da	NEANT
B - Cotisations et Dons : (Art 169-1 du CID)		
- C.C.I.A.F Alger.....	0 000.00 Da	
- FCE Entreprise Progrès.....	000 000.00 Da	
- PSTPO - Oran.....	00 000.00 Da	
- ASSOCIATION ROUTIERE ALGERIENNE.....	0 000.00 Da	
	000 000.00 Da	
	Montant à réintégrer	0.00
C - Amortissements :(art 141-2 du CID)		
- Véhicule Peugeot 308 : Acquis le 02/02/2012		
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
	Montant à réintégrer =	0.00
- Véhicule Peugeot 3008 : Acquis le 02/02/2012		
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
	Montant à réintégrer =	0.00
- Véhicule Peugeot 5008 : Acquis le 02/02/2012		
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
	Montant à réintégrer =	0.00
- Véhicule Peugeot 208 : Acquis le 10/03/2013		
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
	Montant à réintégrer =	0.00
- Véhicule SCODA : Acquis le 06/11/2014		
Montant Constaté 0 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
Montant admis 1 000 000.00 durée de vie 08 ans et 6 mois	= 000 000.00	
	Montant à réintégrer =	0.00
D - Amendes et pénalités : (art 141-6 du CID)		
Pénalité et amendes Fiscales.....	000 000.00	0.00
Commandement Frais Justice.....	000 000.00	
Contravention.....	000	
	000.00 Montant à Réintégrer =	0.00
E - Divers Cadeaux : (art 169-1 du CID)		
Montant Constaté.....	000 000.00	
Montant Admis.....	000 000.00	
	Montant à réintégrer =	0.00

حساب النتائج

حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنقوجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ المسحب ، ويبرز بالتفصيل النتيجة الصافية للسنة المالية.

يظهر حساب النتائج على النحو التالي :

البيان	السنة N
المبيعات والمنقوجات المطحقة	70/ح
الإنتاج المخزون أو المنتقض من المخزون	72/ح
الإنتاج المثبت	73/ح
إعانات الاستغلال	74/ح
1- إنتاج السنة المالية	70/ح + 72/ح + 73/ح + 74/ح
المشتريات المستهلكة	60/ح
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	62 و 61/ح
2- استهلاك السنة المالية	60/ح + 62 و 61/ح
3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	63/ح
أعباء المستخدمين	64/ح
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	63/ح + 64/ح
4- إجمالي فائض الاستغلال	63/ح - 64/ح
المنقوجات العملياتية الأخرى	75/ح
الأعباء العملياتية الأخرى	65/ح
المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	68/ح
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	78/ح
5- النتيجة التشغيلية	75/ح + 65/ح - 68/ح + 78/ح
المنقوجات المالية	76/ح
الأعباء المالية	66/ح
6- النتيجة المالية	76/ح - 66/ح
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	698 و 695/ح
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	693 و 692/ح
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	
مجموع منقوجات الأنشطة العادية	
مجموع أعباء الأنشطة العادية	
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	67/ح - 77/ح
عناصر غير عادية - منقوجات	77/ح
عناصر غير عادية - أعباء	67/ح
9- النتيجة غير العادية	77/ح - 67/ح
10- صافي نتيجة السنة المالية	67/ح - 77/ح

ملاحظة : معدل الضرائب على الأرباح المطبق حاليا هو 10% والسنة للمؤسسات الناشئة 25% لباقي المؤسسات الأخرى بما فيها مؤسسات الأعمال الصغيرة

حساب النتائج

حساب النتائج هو بيان ملخص للأعباء والمنوتجات المنجزة من الكيان خلال السنة المالية ولا يأخذ في الحساب تاريخ التحصيل أو تاريخ التسحب، ويبرز بالتمييز النتيجة الصافية للسنة المالية.

يظهر حساب النتائج على النحو التالي:

البيان	السنة N
المبيعات والمنوتجات الملحقة الإنتاج المخزون أو المتقضى من المخزون الإنتاج المفقود إعانات الاستغلال	70/ح 72/ح 73/ح 74/ح
1- إنتاج السنة المالية	
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	60/ح 62 و 61/ح
2- استهلاك السنة المالية	
3- القيمة المضافة للاستغلال (2-1)	
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	63/ح 64/ح
4- إجمالي فائض الاستغلال	
المنوتجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة اشترجأ على خسائر القيمة والمؤونات	75/ح 65/ح 68/ح 78/ح
5- النتيجة التشغيلية	
المنوتجات المالية الأعباء المالية	76/ح 66/ح
6- النتيجة المالية	
7- النتيجة العادية قبل الضرائب (6+5)	
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية مجموع منوتجات الأنشطة العادية مجموع أعباء الأنشطة العادية	698 و 695/ح 693 و 692/ح
8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
عناصر غير عادية - منوتجات عناصر غير عادية - أعباء	77/ح 67/ح
9- النتيجة غير العادية	
10- صافي نتيجة السنة المالية	

ملاحظة: معدل الضرائب على الأرباح المطبق خلال 2019 هو 10% للسنة المالية 2019 و 25% لباقي

المؤسسات الأخرى بما فيها المؤسسات الاقتصادية

٤ صدفن الرسم (Seuil) 175P

- ربع < 80.000 / ٥٥٠ ← انتاج/شراء و إعادة البيع
- ربع < 50.000 / ٥٥٠ ← تقديم خدمات
- ربع أو إيراد < 15.000 / ٥٥٠ ← نشاطات الحرّة P. libérales

٤) التسهيلات

٧) شهري (Mensual)

- رغم الأعمال < 240.000 / ٥٥٠ ← انتاج/شراء و إعادة بيع
- " " < 240.000 / ٥٥٠ ← الخدمات Services
- " " < 30.000 / ٥٥٠ ← مهنة حرّة

ب) فصلي (ثلاث اشهر)

- ربع يتواجد بين 80.000 / ٥٥٠ و 240.000 / ٥٥٠ ← [مزدحين/شراء و إعادة بيع
- " " 50.000 / ٥٥٠ و 240.000 / ٥٥٠ ← خدمات
- " " 30.000 / ٥٥٠ و 15.000 / ٥٥٠ ← مهنة حرّة

ب) بالنسبة للكثيرين الخاصون على النظام الجزائي تسديد مبلغ الرسم خلال نفس المدة بمعدل على رقم الأعمال يعادل = (2%)

٥) تاريخ الدفع (TAP) = يتم قبل اليوم من 21 من كل شهر الذي يتبع شهر التحويل لرغم الأعمال

- في حالة اخصاء الكلف على النظام الفصلي (3 mois) يتم التردد في قبل يوم 21 من الشهر التابع للتحويل الذي تفرغ فيه تحقيق عملية البيع

٥) ملاحظة: المصارف في قطاع البناء والأعمال العمومية وكذا المؤسسات التي يمكنها ان يكون دفع الرسم على ثلاثي (بعض النظر على مستوى رقم الأعمال المحصل عليه). (Declar-15/01/96)

٥) علامة التأخير

٥) كتاب التصريح
- souscription de la déclaration
٥) عدم كتاب التصريح + 25% + 10% à 20% في حالة عدم تقديم التصريح قبل (30) ن
(+) (25%) < 30 ن

٥) عدم التصريح = Taxation d'office + [25%] (9) ن

La T.A.P. → الرسم على النشاط المهني

La taxe sur l'activité Professionnelle

C1

1. التريبة على النشاط المهني (الرسم على النشاط المهني)

و رسم جامع بين TAIC و TANC

النشاط الخاضع على الرسم TAP

و نشاط يمارس بالجزائر وخاضع قانونا على IRG (تجاري/صناعي)

و صفاة من AP الأشخاص الطبيعيين التابعين لشركات الأشخاص

بما أن (TAP) تخضع بالتمام الشركة ذاتها

و وعاء الرسم =

صبلغ الدخل (رقم الأعمال المحققة) خلال الدورة (exercice)

خالى من الرسم (TVA)

و النشاط = [مبيعات + خدمات مؤداة من قبل المؤسسة]

2. التخفيضات المحولة لحساب الرسم و وعاء الرسم Refactions

30% ← بيع بالجملة (30%)

50% ← بالتبعية لعمليات البيع والخدمات (التي تحتوي 50% من الرسم غير مباشرة)

50% ← بعض الأدوية

15% ← بيع بالتجزئة الوقود المبريد (sup) - الكازو Essence

الإعفاءات من الرسم TAP

دفع أقل من 80.000 / 0+ ← بيع منتجات و ملح

دفع أقل من 50.000 / 1A ← خدمات

المواد الاستهلاكية المدعمة من طرف الدولة

مواد ومنتجات صخرية للتصدير (مروقات)

برامج الشباب 3 ans : u Fonds National Soutien ANSEJ

3. معدلات الرسم TAP

- (a) حصة الولاية = 0,59%
 - (b) حصة البلدية = 1,30%
 - (c) حصة الضواحي = 0,11%
- المجموع = 2,00%

T.A.P.

(1)

(1)

المقاييس و جباية المؤسسات

La Fiscalité des Entreprises -
المشروع على المقاييس
MANAGEMENT DES ORGANISATIONS

بدر تاج الدين (3)
لؤي حناي حادي

1 تعريف عام للنظام (جباية المؤسسة)

- النظام الحسابي الجزائري
- Le système fiscal "Algérien"
- الجباية والتقدم الاقتصادي والاجتماعي
- Fiscalité et développement économique.
- "le système fiscal et la Croissance Economique."

2 أنواع الشركات والمؤسسات المصنفة الجزائرية

- الشركات العمومية
- المؤسسات "شركات" الخاصة
- الأعمال التجارية الخاضعة للنظام الجزائي
- (a) les sociétés nationales (Publique).
- (b) les entités privées.

3 آليات الضرائب والزعم T.V.A./I.B.S. + 3
Les impôts et taxes directs et indirects.

- 4 علاقات المحاسبة بالجباية
- (a) le bilan Comptable (SCF)
- (b) le bilan Fiscal (SCF)
- (c) Mode et Pratique de perception
- عملية التحصيل الجزائي

5 أعمال تطبق وثيقة
Travaux Pratiques -
"Documentation et Réglementation fiscale"

- عدد الساعات = 15 séances
- بحوث ونشر مواضيع (2 طالبين)
- التقييم = الامتحان النهائي = 60%
- البحث = 40%

③ النظام الحقيقي . . Le Regime du Reel .

يلزمون المكلفون الخاصون لهؤلاء النظام :
المؤسسات - الشركان العامة والخامسة -

(الهيئات الاعتبارية) des Personnes morales
SAEL - SPA - EUEL - Professions liberales

البيانات : يجب مدى محاسبة رسميه

1. وثائق ودفاتر موثقة

2. التأكيد (G50) 3 أوت 1997

3. comptes (3) DA 10.000

4. في حالة العجز دفع = شهرية

النظام الضريبي الجزائري

des regimes d'imposition.

(A) I.F.U. = الضريبة الجزائرية الموحدة

- 1) le regime de l'imposition au forfait I.F.U.
نظام الضريبة الجزائرية الموحدة
- 2) le regime de l'imposition au Benefice Real
نظام الضريبة على أساس الربح الحقيقي I.B.S.
- 3) - l'evaluation administrative.
التقييم الإداري
- 4) - La Déclaration Contrôleée.
التصريح المرادقوب
- 5) - le Regime simplifié.
النظام المبسط

article 282/ C.I.D. (ق.م.م.م.)

1) les personnes morales sont exclues de l'I.F.U.
الأشخاص الاعتباريين لا يدخلون في النظام

2) الخاضعون لنظام الجزائي (I.F.U.)
الأشخاص الطبيعيين الذين لا يتجاوز ربح أعمالهم 15000.000
(التجار - الحرفيون)



٨

.التسويق الأول: من 02/15 إلى 03/15/ن

.إلى 06/15/ن 15/05التسويق الثاني: من

.التسويق الثالث: من 10/15 إلى 11/15/ن

يقدر مبلغ كل تسويق بـ 30 % من مبلغ الضريبة المستحقة للدورة الأخيرة

في حالة عدم دفع التسويق في الأجل القانوني، تفرض على المكلف غرامة

نسبتها 10 % من مبلغ التسويق

يسدد القسط الرابع (قسط التسوية) قبل تاريخ 01/04/ن+1

ملاحظة:

عدم وجود دورة أخيرة) فإن مبلغ التسويقات يحسب (بالنسبة للشركات الجديدة

X % 5 % X مبلغ كل تسويق = 30) على أساس 05 % من رأس مال الشركة



أن يكون خصمها مسموحا به قانونا -

تتمثل أهم أعباء المؤسسة في: مشتريات البضاعة والمواد الأولية، مصاريف المستخدمين، الأعباء الاجتماعية، الأتعاب، الضرائب والرسوم المهنية، الإيجارات، الصيانة، التأمين، الأعباء المالية، النقل، الإشهار والدعاية،...الاهتلاكات

المطلب الرابع: معدلاتها

بالنسبة للأنشطة الإنتاجية، مؤسسات البناء والأشغال العمومية، وكذا % 19 *
الأنشطة السياحية؛

بالنسبة للأنشطة التجارية والخدمية % 25 *

ملاحظة:

إلا إذا كان % في حالة ممارسة الشركة لنشاط مختلط، لا يمكن تطبيق معدل 19
رقم الأعمال المحقق من الأنشطة المذكورة في الفقرة الأولى يفوق 50 % من
رقم الأعمال الإجمالي للشركة

5 دفع الضريبة على أرباح الشركات: المطلب الخامس

تدفع إلى قابض الضرائب الذي يوجد في إقليم اختصاصه المقر الاجتماعي
(للشركة أو المؤسسة الرئيسية (في حالة وجود فروع

تدفع بصفة تلقائية، أي أن المكلف (الشركة) تقوم بنفسها بحساب
وتسديدها دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب مبلغ

يتم تسديد وفق "نظام التسبيقات على الحساب" وذلك على ثلاث (03)
تسبيقات متبوعة بقسط التسوية الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة
الواجبة الدفع

تدفع هذه الأقساط في السنة المعنية وفق الرزنامة التالية

٥

غير محددة.

الاستثمارات المنجزة في إطار الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة -

تغفى لمدة 03 سنوات (CNAC)

IBS الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الاستثمار الجزائري: إعفاء من -

لمدة ثلاث (03) سنوات، تمدد بسنتين لتصبح خمس (05) سنوات إذا قام

عامل أو أكثر في بداية نشاطه 100 المستثمر بتوظيف

ترفع هذه المدة إلى عشر (10) سنوات بالنسبة للاستثمارات التابعة للنظام

(الاستثنائي) المناطق الخاصة

IBS إعفاء المؤسسات السياحية لمدة عشر (10) سنوات من: القطاع السياحي -

بشرط تعهدها بإعادة استثمار أرباحها. تستثنى من هذا الإعفاء وكالات السياحة

والأسفار والمؤسسات المختلطة

على رقم الأعمال IBS تغفى وكالات السياحة والأسفار والمؤسسات الفندقية من

المحقق بالعملة الصعبة لمدة ثلاث (03) سنوات

المطلب الثالث: وعاء وكيفية تحديده

في الربح الصافي للشركة، وهو الفرق بين النواتج والأعباء. IBS يتمثل وعاء

يتم تحديد الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) عن طريق إجراء تعديلات

على النتيجة المحاسبية، وذلك بإجراء التخفيضات الممنوحة قانوناً، وبإضافة

المصاريف التي ترفض إدارة الضرائب اعتبارها أعباء على المؤسسة. أي

التصحیحات + النتيجة الجبائية (الربح الخاضع للضريبة) = النتيجة المحاسبية

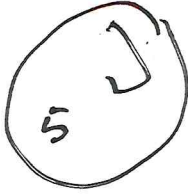
- التخفيضات

حتى يمكن خصم الأعباء المختلفة من إيرادات الشركة يجب أن تتوفر فيها

شروط وهي

أن تكون هذه الأعباء مرتبطة أساساً بنشاط المؤسسة؛ -

أن تكون مبررة ومرتبطة بنفس السنة؛ -



شركات التوصية البسيطة؛ -

جمعيات المساهمة؛ -

الشركات المدنية التي لا تكون على شكل شركات أسهم -

الإعفاءات: المطلب الثاني

الفرع الأول: الإعفاءات الدائمة

من أهمها:

- مثل عمليات التأمين والبنك التي يحققها صندوق التعاون: في القطاع الفلاحي - الفلاحي مع شركائه، عمليات تعاونيات واتحادات الحبوب مع الديوان الجزائري المهني للحبوب... إلخ؛
- في القطاع الاجتماعي: مثل المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعاقين - المعتمدة... إلخ؛
- عمليات التصدير: أي عمليات البيع والخدمات الموجهة للتصدير ماعدا خدمات النقل البري، البحري أو الجوي، والتأمين والخدمات المصرفية؛
- الأرباح التي تحققها الفرق المسرحية؛ في القطاع الثقافي -
- مجمعات الشركات: أي إعفاء الأرباح التي تحصل عليها الشركة من مساهمتها - في رأسمال شركة أخرى

الفرع الثاني: الإعفاءات المؤقتة

- الاستثمارات المنجزة من طرف الشباب في IBS تشغيل الشباب: تعفى من - لمدة ثلاث (03) سنوات الأولى من النشاط، ترفع هذه المدة ANSEJ إطار وكالة إلى ست (06) سنوات إذا أقيمت هذه الاستثمارات في مناطق خاصة تعمل الدولة على ترقيتها
- يمدد هذا الإعفاء بسنتين إذا تعهد المستثمر بخلق 03 مناصب على الأقل لمدة

4

التطبيق

الفرع الأول: مفهومها

الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة سنوية مباشرة، نسبية وتصريحية، تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون المشار إليهم في المادة "136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة م. 1991 تم تأسيس هذه الضريبة بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة

الفرع الثاني: مجال تطبيقها

الشركات الخاضعة وجوبا للضريبة على أرباح الشركات: أولاً

أ- شركات الأموال وهي

؛ SPA شركات الأسهم -

؛ SARL شركات المسؤولية المحدودة -

؛ EURL مؤسسات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة -

شركات التوصية بالأسهم -

ب- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري

ج- الشركات المدنية المكونة على شكل شركة أسهم

ثانياً: الشركات الخاضعة اختياريًا للضريبة على أرباح الشركات

بعض أنواع الشركات تخضع في الأصل لـ (تفرض على الشركاء)، إلا

أن المشرع سمح لها أن تختار الخضوع لـ وذلك بتقديم طلب إلى مفتشية

الضرائب مع التصريح السنوي. إن هذا الاختيار نهائي لا رجعة فيه طوال حياة

الشركة.

تتمثل هذه الشركات في

؛ SNC شركات التضامن -

3

(الاستثنائي (المناطق الخاصة).

IBS إعفاء المؤسسات السياحية لمدة عشر (10) سنوات من: القطاع السياحي -
بشرط تعهدها بإعادة استثمار أرباحها. تستثنى من هذا الإعفاء وكالات السياحة
والأسفار والمؤسسات المختلطة
على رقم الأعمال IBS تعفى وكالات السياحة والأسفار والمؤسسات الفندقية من
المحقق بالعملة الصعبة لمدة ثلاث (03) سنوات

المطلب الثالث: وعاء وكيفية تحديده

في الربح الصافي للشركة، وهو الفرق بين النواتج والأعباء. IBS يتمثل وعاء
يتم تحديد الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) عن طريق إجراء تعديلات
على النتيجة المحاسبية، وذلك بإجراء التخفيضات الممنوحة قانوناً، وبإضافة
المصاريف التي ترفض إدارة الضرائب اعتبارها أعباء على المؤسسة. أي
التصحيحات + النتيجة الجبائية (الربح الخاضع للضريبة) = النتيجة المحاسبية
- التخفيضات

حتى يمكن خصم الأعباء المختلفة من إيرادات الشركة يجب أن تتوفر فيها
شروط وهي

- أن تكون هذه الأعباء مرتبطة أساساً بنشاط المؤسسة؛ -
- أن تكون مبررة ومرتبطة بنفس السنة؛ -
- أن يكون خصمها مسموحاً به قانوناً -

تتمثل أهم أعباء المؤسسة في: مشتريات البضاعة والمواد الأولية، مصاريف
المستخدمين، الأعباء الاجتماعية، الأتعاب، الضرائب والرسوم المهنية،
الإيجارات، الصيانة، التأمين، الأعباء المالية، النقل، الإشهار والدعاية،
...الاهتلاكات

المطلب الرابع: معدلاتها

- * بالنسبة للأنشطة الإنتاجية، مؤسسات البناء والأشغال العمومية، وكذا % 19 *
- الأنشطة السياحية؛
- * بالنسبة للأنشطة التجارية والخدمية % 25 *

2

الإعفاءات: المطلب الثاني

الفرع الأول: الإعفاءات الدائمة

من أهمها

- مثل عمليات التأمين والبنك التي يحققها صندوق التعاون: في القطاع الفلاحي - الفلاحي مع شركائه، عمليات تعاونيات واتحادات الحبوب مع الديوان الجزائري المهني للحبوب... إلخ؛
- في القطاع الاجتماعي: مثل المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعاقين - المعتمدة... إلخ؛
- عمليات التصدير: أي عمليات البيع والخدمات الموجهة للتصدير ماعدا - خدمات النقل البري، البحري أو الجوي، والتأمين والخدمات المصرفية؛ الأرباح التي تحققها الفرق المسرحية؛ في القطاع الثقافي -
- مجمعات الشركات: أي إعفاء الأرباح التي تحصل عليها الشركة من - مساهمتها في رأسمال شركة أخرى

الفرع الثاني: الإعفاءات المؤقتة

- الاستثمارات المنجزة من طرف الشباب في IBS تشغيل الشباب: تعفى من - لمدة ثلاث (03) سنوات الأولى من النشاط، ترفع هذه ANSEJ إطار وكالة المدة إلى ست (06) سنوات إذا أقيمت هذه الاستثمارات في مناطق خاصة تعمل الدولة على ترقيتها
- يمدد هذا الإعفاء بسنتين إذا تعهد المستثمر بخلق 03 مناصب على الأقل لمدة غير محددة
- الاستثمارات المنجزة في إطار الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة - تعفى لمدة 03 سنوات: (CNAC)
- IBS الإعفاءات المنصوص عليها في قانون الاستثمار الجزائري: إعفاء من - لمدة ثلاث (03) سنوات، تمدد بسنتين لتصبح خمس (05) سنوات إذا قام عامل أو أكثر في بداية نشاطه 100 المستثمر بتوظيف
- ترفع هذه المدة إلى عشر (10) سنوات بالنسبة للاستثمارات التابعة للنظام

ل 1

المطلب الأول: المفهوم ومجال التطبيق

الفرع الأول: مفهومها

الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة سنوية مباشرة، نسبية وتصريحية، تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص المعنويون المشار إليهم. "في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة م. 1991 تم تأسيس هذه الضريبة بموجب المادة 38 من قانون المالية لسنة

الفرع الثاني: مجال تطبيقها

الشركات الخاضعة وجوبا للضريبة على أرباح الشركات: أولاً

أ- شركات الأموال وهي

؛ SPA شركات الأسهم -

؛ SARL شركات المسؤولية المحدودة -

؛ EURL مؤسسات الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة -

شركات التوصية بالأسهم -

ب- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري

ج- الشركات المدنية المكونة على شكل شركة أسهم

ثانياً: الشركات الخاضعة اختياريًا للضريبة على أرباح الشركات

بعض أنواع الشركات تخضع في الأصل لـ (تفرض على الشركاء)، إلا

أن المشرع سمح لها أن تختار الخضوع لـ وذلك بتقديم طلب إلى مفتشية

الضرائب مع التصريح السنوي. إن هذا الاختيار نهائي لا رجعة فيه طوال حياة الشركة.

تتمثل هذه الشركات في

؛ SNC شركات التضامن -

- شركات التوصية البسيطة؛

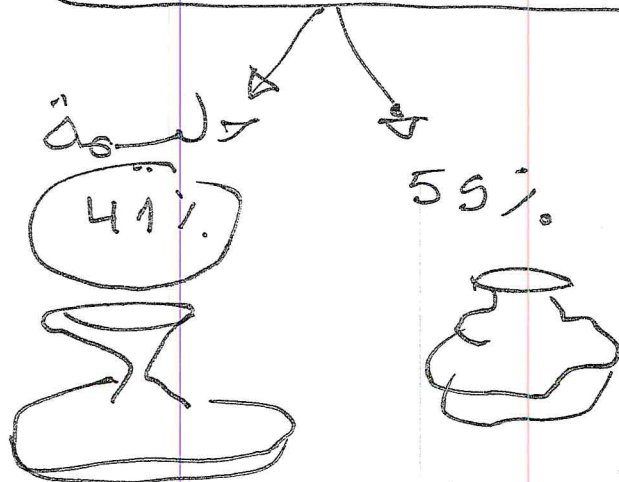
جمعيات المساهمة؛ -

الشركات المدنية التي لا تكون على شكل شركات أسهم -

(14)

الباتحي من الاجر (الضام)

= 330.019.680



D حساب الضريبة على الربح

325.000.000 ← مجموع المدخل (7)

14.6000.000 ← (-6) المصاريف

179.000.000 ← الناتج النهائي

+ مصاريف خارج التشغيل

الناتج النهائي = الوعاء الضريبي

= (179.000.000) + (5000.000)

= (184.000.000) x (23%)

= 42.320.000 / 4

10.580.000 = التسيب acccomp

3

د. مصطفى خالدي
استاذ محاضر
كلية العلوم الاقتصادية

H₃

حساب دقة الأعمال (2018)
مجموع المدخل المحلل عليها (2018)

$$(240.000.000 + 80.000.000 + 5.000.000) \\ (\approx 325.000.000.) \text{ c.a. (2018)}$$

$$\underline{\underline{TAP}} = 325.000.000 \times 2\% = \boxed{6.500.000}$$

حساب (D) (I.R.G.) الضريبة على الدخل الإجمالي

الخصم = $(10\% - 15\%) = 5\%$
↓ بموجب التصريح الموحد

(الأجرور والمرتبات + العمل على الربح

الزوج وبدالعادر ← 280.000.000

زوجتك حليفة ← 200.000.000

الاجمالي
480.000.000

المنح العائلية $\left[12 \times (180.000 \times 4) \right]$
↳ 8.640.000

488.640.000

الاجمالي
BRUT.

x 29%

↳ c.a.s + extract

= 141.705.600

الأجر الصافي الإجمالي قبل الضريبة → I.R.G.

(-) 141.705.600

net
avant
I.R.G.

= 346.934.400

- (allocations familiales)

8.640.000

الوعاء الفردي الخاضع ل: I.R.G.

= 338.294.400

x 5%

2

16.914.720

2018-2019.

نموذج التصحيح

(H₂)

إمتحان
مقياس : التدقيق الجبائي

Gestion / Audit - Fiscal.
master.I - E.G.E.

1 = حساب الرسم على القيمة المضافة
de Calcul de la TVA / ventes et TVA / achats (2018).

القاعدة = الرسم الواجب الدفع = [الرسم/البيعات - الرسم/المشتريات]

(A) الرسم على المشتريات TVA / achats

1 - (a) مبلغ H.T. = 90.000.000 / 1.19

(b) مبلغ H.T. = 10.000.000 / 1.19

(c) مبلغ H.T. = 120.000.000 / 1.19

المجموع = 0,19 x $\frac{220.000.000}{1.19}$

D.A. = 35.126.050,41

(B) الرسم على المبيعات TVA / ventes

c - 240.000.000

80.000.000

320.000.000 / 1.19

H.T.: 268.907.563,02 x 0,19

= (51.092.436,97) - TVA Collectée

الرسم الواجب الدفع = [51.092.436,97 - 35.126.050,41]

D.A. = [15.966.386,56]

د. مصطفى خالدي
استاذ محاضر
كلية العلوم الاقتصادية

المبالغ	طبيعة العمليات
(DA) 8.000.000	مخصصات الإهلاكات والمؤذات Dotations aux amortissements et aux provisions.
عدد الأطفال (4) أطفال المندوبة العائليته 180.000 لكل طفل	① حصة الربح + الأجر للشريك عبد القادر
2.800.000	② حصة الربح + الأجر للزوجة حليلة
2.000.000	③ نسبة الضريبة على الدخل الآتالي الخاصة به (I.R.G.) 15% من مجموع الوعاء الضريبي
	④ نسبة الربح المحبوس عليه لسنة (2018) يعادل (25%) من ربح الأعمال المحقق لصاحب المؤسسة لتعويض السنة
Participation (CNAS, CNR) 29%	⑤ الإقطاعات من الأجر والمرتبات 15% IRG. الضمان الاجتماعي والتقاعد

المطلوب

- حساب الرسم على القيمة المضافة المترتب على المؤسسة الخاضعة بالمبيحمة وذلك للمنتديات لسنة (2018)
- حساب رقم الأعمال المحقق لسنة (2018)، ثم الرسم على النشاط المهور نسبة الرسم على النشاط (I.R.G.) (2%)
- حساب الضريبة (IRG) المترتبة على عاتق الشريكان (عبد القادر وزوجته) نسبة التثقيف على مبلغ الوعاء (10%) من المجموع
- حساب الربح المحاسبي ثم الربح العيادي على أساس المعطيات المدرجة في الجدول (2018) نسبة الضريبة تُقدر بـ (23%) من الوعاء الضريبي العيادي

Question facultative

السؤال النظري (ليس إجباري):
شرح المزايا التي تُتبع للحصول على الربح العيادي

شركة "AGRI" مؤسسة من نوع SARL مقرها بمدينة تلمسان متخصصة في إنتاج وتسويق معدات وتجهيزات تستعمل في القطاع الفلاحي.

1. رأس مال المؤسسة يبلغ قيمة 40.000.000 (DA)

2. تستغل المؤسسة 50 (خمسون) عاملاً مهذباً

3. عدد الشركاء (02) إثنان : السيد عبد القادر وزوجته حليمة

الزوجان يتحاشان مجموع الحصص 50 لكل واحد منهما

4. تخضع الشركة على النظام المحاسبي الحقيقي (Composition au Réel)

5. خلال السنة (2018) أظهريان (50) صائلي

ANNEE - 2018-2019.

طبيعة الرسم 19%	المبلغ (DA) Montants	طبيعة العمليات
T.T.C. (TVA) رسوم متضمنة في السعر	90.000.000	• مشتريات مواد ولوازم Achats / Matières et Fournitures
Taxe TVA Comprise رسوم متضمنة	10.000.000	• استيراد عتاد Import. / matériels
Taxe T.V.A. (incluse) تضمين (TTC) معدات ولاجبة رسوم متضمنة	240.000.000 80.000.000	• مبيعات (تجهيزات) ومعدات Ventes Equipements produits et matérielles machines
T. (TVA) Comprise (TVA) معدات	120.000.000	• مصاريف التشغيل charges d'exploitation
رسوم متضمنة T.V.A.	5.000.000	• مصاريف خارج التشغيل charges hors exploitation
أعمال مصرفية	8000.000	• مصاريف مالية Frais Financiers
أعمال مصرفية	5.000.000	• منتجات مالية Produits Financiers

صفحة 4

الربح الخاضع للضريبة

$$39\,000\,000 \times 23\%$$

T.T.C.
Benefice

دفعة الضريبة

$$= 8\,970\,000 \text{ DA}$$

يوزع على أربعة أقساط و 4 acomptes
2.242.500 (DA) + قسط الثلاثي الأول

(6^{juin} → Mars)

في حالة عدم ادراج مبالغ الوفاء من

398000 (DA) ضمن الدفعة الجزائية لمجموع التكاليف

يُستعاد ويُخصم هذا المبلغ للحصول على الوعاء الضريبي

$$39\,000\,000 - 398\,000$$

وبالتالي (DA)

$$= 38\,602\,000 \times 23\% = 8\,878\,460$$

ضريبة (IRG) : يخضع الوعاء الضريبي على شرايح محددة (BAREME IRG).

لاكن في الحالة التي تدرس لدينا ضريبة (20%)

$$84150 = 420750 \times 20\% = \underline{\underline{IRG}}$$

4 حساب الضريبة على ارباح الشركات
ذكرنا بأنه شركة (ECONERT) يطبق عليها نظام الربح الحقيقي

1 حساب وعاء الضريبة : annuete de l'impôt IRS

من المفروض أن يستخرج مبلغ الوعاء الضريبي من حسابات الدخل المحاسبية حيث تستند إلى النتيجة المحاسبية ثم الضريبة الجبرائية

القاعدة : الضريبة الجبرائية = [النتيجة المحاسبية] - تكاليف قابلة الخصم من الوعاء (+) تكاليف غير معدومة بمقتضى مبادئ (نتيجة)

Resultat Fiscal

الطريقة البسيطة لحساب الضريبة

$$\frac{[مجموع التكاليف + نسبة الربح]}{100\%} = (25\%) \downarrow (75\%)$$

ويلاحظ أنه بإمكان استعمال هذه الطريقة في حالة عدم تواجد وثائق رسمية يمكن من خلالها تحديد الربح الحقيقي (le benefice reel)

بالنسبة للموضوع (ECONERT)

$$[(52.000.000)] - [(25\% \times 52.000.000)] = \underline{\underline{[13.000.000] (+)}} = y - b$$

(a)

ملاحظة : بالنسبة لبيع البنان : هي 0.05

الحالة المؤتمنة لادتهيد من واسترجاع الرسم
 بل يتحمل الرسم الشاري الجديد وسعر البيع يتنوى
 على نسبة الرسم (19%) المحسوب عند الأقدناء للمؤتمنة

- سعر البيع لم يعرف
- المؤتمنة تتوقد حق الإمتراج الرسم
- الجهاز المباع لم يبيع (5) سنوات و بالتالي يبيع حق الاسترجاع

قاعدة استرجاع الرسم = (مشتريات) TVA = (مبيعات) TVA

2 حساب الرسم على النشاط المهني → la Taxe sur l'activité professionnelle

على رقم الأعمال 2% = TAP
 (بيع) سنة 2014 = 2000000 / 5 × 2% = 80000
 (1040000) = 2%

3 حساب IRG الضريبة على الدخل الإجمالي (Revenu global)

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي يتبع ما يأتي

- ④ حصة الربح التجاري (صناعي) السنوي
- (بالنسبة للمكلف يرسم باسم الشريك أي باسمه الخاص)
- ⊕ مبلغ الحصة الذي يتسلمه منها (Parts/Revenus distribués)
- ⊖ مدخل أخرى خارجة عن النشاط العادي
- ⊖ تخفيفي نسبة (10%) بسبب التفرج المشترك (الزوج والرمه)
- ⊖ (C) المنح العائلية + حصة (9%) الضمان الاجتماعي + التقاعد
- ⊖ (D) علاوة أخرى يقرها القانون ؟؟؟

$$[370.000 + 95.000] + [لا شيء] - (9\%)$$

$$= [465.000 - [9\%]] \Rightarrow 423.150 - [2400]$$

$$41850 = \underline{420750} \text{ DA}$$

G4

صفحة 1 • توضيح موطن مؤسدة ECOVERT

① النظام الضريبي لمؤسدة ECOVERT ؟

هذه المؤسسة تخضع بطبيعة الحال لنظام الرجح العفدي حيث يكتفي صاحب المؤسسة بما يلي :

- 1- إمتلاك دفاتر حاسبية مؤسدة ادى المحكمة (الفتح التجاري)
- 2- تقديم عند كل فترة (ثلاثي) ميزانية التكاليف حسب طبيعتها
- 3- تبين جدول حسابات النتائج ثم ميزانية بداية الفترة وأحلام
- 4- الجرد الحاسبي والمادة التي لمحتكف المستهلكات والإستهلاكات
- 5- عنام الأصول

① حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة الواجب تقديمه :
 de calcul de la Taxe sur la valeur ajoutée. (19%).
 مع ليات (مارس) 2015

T.V.A = 19% (رفع الأعمال) دفع رسم مضمون T.A.C.	
<p>⑤ الرزم الواجب الدفع (TVA) DA</p> <p>TVA à PAYER (ventes) DA</p>	<p>⑥ TVA الرسم القابل لعملية الإسترجاع DA</p> <p>à récupérer (sur achats)</p>
<p>بيع الحفر وقرص : 980.000</p> <p>TVA (19%) : 186.200</p> <hr/> <p>خدمات مؤسدة ⑥ : 575.000</p> <p>TVA (19%) : 109.250</p> <hr/> <p>266.000 +</p>	<p>① جهاز الفس : 1.400.000</p> <p>TVA 19% : 266.000</p> <hr/> <p>② استهلاك الغزل : 356.000</p> <p>TVA (19%) : 67.640</p> <hr/> <p>③ مأخذ النقل : 3500.000</p> <p>TVA (19%) : 665.000</p> <hr/> <p>④ سارة خافضة : 1500.000</p> <p>TVA (19%) : 285.000</p>
<p>تحويل إلى الدفع (1.500.000 x 19%)</p> <p>285.000 +</p> <hr/> <p>846450</p>	<p>⑦ تسبيلات (الفائض المسدود لدى الخزينة) : 272.000</p> <hr/> <p>1004640</p>

حساب دائن الرزم (TVA) : [1004640 - 846450] = 158190 DA (Precompte) تسبيلات

العمل المطلوب

حساب ما يلي

- ① الرسم / القيمة المضافة الواجب دفعه من قبل مؤسسه (Ecovert) الخالي بشهر مارس 2015
- ② الرسم على النشاط المهني (la Taxe / activité Professionnelle) حيث اعتمدت المصالح الضريبية على (معدلات سنة 2014) نسبة الرسم (2% على رقم الأعمال)
- ③ الضريبة الإجمالية على الدخل (IRG) للشريك عاشور وزوجته = نسبة الضريبة = 20% من المبلغ الخاضع للضريبة (IRG)
- ④ ضريبة IBS (l'impôt / sociétés) الضريبة على أرباح الشركات حيث تم إحصاء قيمة المصاريف المرتبطة بالاستقلال بنسبة 25% من رقم الأعمال المقدر والمحقق فعلاً

ملاحظات

- 1. بالنسبة لضريبة IRG = تعني من الضريبة IRG المداخيل التي تكون أدنى أو (=) 120.000 سنوياً
- 2. رقم الأعمال = [جمع المصاريف + (1/2) الربح]
- 3. الوعاء الضريبي = [الربح المحاسبي - مصاريف الاستقلال (la base fiscale)]

⑤ إعادة بيع من طرف المؤسسة الجمان الذي تم الحصول عليه بتاريخ 07/03/2015 (مدة الإهلاك المحاسبي 3 سنوات)

⑥ تم اقتناء سيارة (سيارة) لصالح صاحب المؤسسة =

$TVA = 17\% + T.T.C. \quad (DA) \quad 1.500.000$

⑦ حيلة الخدمات التي قدمت المؤسسة لفائدة التجار بالمطبخ تبلغ

الفاخرة = $575.000 \quad (DA) \quad T.T.C.$ قيم الرسم TVA = 17%

• تحضلت المؤسسة على مبلغ الخدمات بتاريخ 30/03/2015

B) معلومات محاسبية أخرى لنفس الشهر (مارس 2015)

① حساب الرسم على القيمة المضافة بلغ قيمة تسبقات $272.000 \quad (DA)$ (44566)

② تقام لليد عاشر خضبة من الأرباح $370.000 \quad (DA)$

③ تسبقت زوجة عاشور مرتب شهرى $95.000 \quad (DA)$

(علمًا أنّ الزوجين لهما طفلين قاهرين) (02 enfants) المنحة العائلية لكل طفل = $1200 \quad (DA)$

④ نسبة التحميل لفائدة صندوق الضمان الإجتماعي 9% (مبلغ أجور الزوجين) (يتم اشتراك مداد دخل الزوجين ضمن تصريح موحد، حيث يتفقدون من نسبة تخفيفية 10%) على المبلغ المصرح به (قانون الجباية 2015)

⑤ تخضع المؤسسة على ذمتهم الربح الحقيقي حيث بلغ رقم أعمالها السنوي (سنة 2014) $52000.000 \quad (DA)$

⑥ بلغ حجم مبيعات الأجر للمؤسسة في شهر مارس $398.000 \quad (DA)$

ملاحظة: يُفترض أنّ المؤسسة مكلّفة بدفع الضرائب التالية: T.V.A - IRG - T.A.P. - I.B.S. (لشهر مارس 2015)

G₁

المؤنوي مؤسسة "ECOVERT" من نوع EURL (Entreprise Unipersonnelle à R.L.)
يوجد مقرها الرئيسي بمدينة تامسان وهي متخصصة في تحويل مواد غذائية
« تحت وصاية » يتم جمعها من مختلف المزارع التابعة لمديرية الفلاحة
في مرحلة ثانية تقوم المؤسسة بعملية تسويق منتجات متنوعة
بعد تعليبها في السوق المحلي.

عدد الأشخاص الناشطون بالمؤسسة (08) عمال مهنيين (صناعة)
الشريك الوحيد: السيد عاشور (مدير المؤسسة) وزوجته (عون
إداري) بتفويض المؤسسة.

(A) أظهر بيان (G50) حجم العمليات (البيع والشراء) التي حصلت خلال
شهر مارس 2015 تاريخ

① 07/03/2015 - تحضرت المؤسسة على جهاز (طحن وتعليب) المواد الغذائية
(الجهاز مستورد من الخارج).
مبلغ الفاتورة = 1.400.000 (DA) + رسم ضريبة (T.T.C.)

(معدل عادي) TVA = 17%

② 11/03/2015 - عملية بيع في سوق الجملة = (12) طن من العجوة والفواكه
قيمتها المبيع = 980.000 (DA) + TVA = 17% (رسم ضريبة)

③ 17/03/2015 - تسديد مصاريف استهلاك غاز وكهرباء (شراء)
مبلغ الفاتورة = 356.000 (DA) + T.T.C. (رسم ضريبة) TVA = 17%

④ 21/03/2015 - تحضرت المؤسسة (شراء) ماكينة نقل صخرية =

قيمتها الفاتورة = 3500.000 (DA) (T.T.C.) TVA = 17%

(I.B.S.) حساب القريضة على الأرباح E6

مبلغ الربح المحقق عليه لسنة 2015

95.700.000
(الربح الحسابي المالي)

(-) ناحبي (10%) تكاليف الاستغلال
↓
les charges d'exploitation

• الامتثال ل'impôt
التوغاء الضريبي

$$[95700.000 - (10\%) \times 80.000.000]$$

80000000

$$= (95700.000 - 80000.000)$$

$$= 87.000.000 \text{ (Benefice impossible)}$$

الربح الخاضع ل'IBS

$$\times 20\%$$

$$= 17.400.000 / 4 = \boxed{4.350.000}$$

القبض الثلاثي acompte
(à reverse) sur 4 (acomptes).

↓
à reverse
fin juin.

Handwritten signature/initials

Handwritten notes in blue ink

الضريبة تخلي شهر جوان 2016. (F5)

Salaries. الأجر

(90.000) PA	+	الزوج
(80.000) PA	+	الزوجة
<u>170.000 PA</u>		
(a)		30.000 PA
		+ (Benefice) = 0.
		<u>= 30.000 PA</u>

Total = (170.000, 00 + 30.000, 00)
 = [200.000, 00]

الزوج العائلي + (1400 x 2) = 2.800 000.
 global (الاجمالي) = 202.800 000
 salaries + allocations f.

(IRG) = المبلغ الخاضع للزس
 = (200.000 00 - (10%)) = 180000 000

Contributions CNAS = (180000.000 x 20%)
 + Retraite (ne pas calculer) = IRG = 360.000

القيمة الثالثة

حساب الضريبة (IBS) على الأرباح والتي تترتب طبقاً لما يلي
 حساب رقم الأعمال للتلاشي (2016) (أفريل - ماي - جوان)

AVRIL	(70.000.000)	+	(50.000.000)
MAY	(95000 000)	+	(12 000.000)
JUIN	(75000 000)	+	(17000.000)

Total دعم الأعمال = 319.000 000 x 30%

(2015) دعم أعمال = x 30% = 95.700 000
3

(E4) المبلغ الاجمالي للمبيعات (شهر ماي)

$$(95.000.000 + 12.000.000) = (107.000.000 / 1.19) = 89.815.966,38$$

TVA/vente = 89.815.966,38 x 19% = 17.084.033,61
à verser

$$\frac{\text{TVA à verser}}{\text{au Trésor.}} = [17.084.033,61] - [3.672.268,90] = 13.411.764,71$$

juin 2016 =

المبلغ الاجمالي للمبيعات
المشتريات + المصاريف (الاقتنائات)
= (5.000.000 + 95.000.000)

$$40.000.000 / 1.19 = (35.000.000 + 5.000.000) = 133.613.445,37 \rightarrow \text{Montant hors (t.v.a.)}$$

$$\text{Montant (TVA)} = (33.613.445,37) \times 19\% = 6.386.554,62 \rightarrow \text{taxe due à verser.}$$

بالنسبة للمبيعات

$$(75.000.000 + 17.000.000) = (92.000.000 / 1.19) = 77.310.924,36$$

Montant de la taxe de juin = 14.689.075,62 P.H.T.
à verser.

$$\times 19\% = 8.302.521,00$$

حساب IRG = الضريبة على الدخل الاجمالي الذي يزعمه الشريك وزوجته

• تصريح ضريبي موحد وبالتالي بتوفير الأجير الشريك وزوجته من تخفيض (10%) على المبلغ القاعد للـ حساب الضريبة (IRG)

خالد بن محمد

د. مصطفى خالدي
م. محمد خالدي
م. خالد بن محمد

تموضع التصحيح نمرين (لا يبرئ) رقم (5)

السنة = ماستر I - EGE - Audit-fiscal (CORRIGÉ)

① حساب الرسم على القيمة المضافة الواجب الدفع

Calcul de la TVA à verser au Profit du Trésor

Mois de "AVRIL" (المبالغ تتواجد رسم (متضمن في المبلغ) T. TVA incluse

المعدل = 19% - قاعدة الحساب

Montant TVA Hors taxe = $\frac{\text{Montant taxe TVA Comptée}}{1,19}$

M/MT = $\frac{55.000.000}{1,19} = 46.218.487,39$

Calcul de la Taxe (TVA) = $46.218.487,39 \times 19\%$
(TVA) حساب الرسم = $8.781.512,61$ (a)

TVA / achats على المشتريات

(AVRIL) : الرسم على المبيعات = $\frac{70.000.000 + 50.000.000}{1,19} \times 19\%$
 $= 100.840.336,13 \times 19\% = 19.159.663,86$ (b)

الرسم الواجب الدفع = [19.159.663,86] - [8.781.512,61]

= [10.378.151,25] → TVA à verser (due)

ملاحظة : الإنتاج والتصنيع لا يسعني الرسم طالما لم يتم التنازل عنه (أي بيعه) - لكن الرسم ينتجاً عن الدفع عند تواجد الفاتورة (facture de vente ou d'achat)

● شهر ماي (Mai)

$\frac{15.000.000 + 8.000.000}{1,19} \times 19\% = 19.327.731,09$

صالح الرسم (TVA) = $3.672.268,90$
à récupérer sur achats

د. مصطفى خالدي
استاذ محاضر
كلية العلوم الاقتصادية

خالدي
عبد

العمل المطلوب

E2

① حساب : الواسم على العينة المضافة الواجب دفعه من قبل المؤسسة بالنسبة للتلاشي المذكور

② الواسم على النشاط المهني → T.A.P de 80.000.000 حيث تم رصد رقم الأعمال للفترة السابقة : 80.000.000 (يتم رقم الأعمال المحفل عليه 2015) . دفع الواسم 2%

③ الضريبة الاحتمالية على الدحل التي يدفعها (IRG) المسير/الشريك بموجب التصريح المشترك لشهر واحد أي (quin) : نسبة الضريبة 20% من الوعاء .

④ طبقا للمعطيات المذكورة يطلب منك حساب ضريبة IBS لهؤده المؤسسة إذا افترضنا أنها ملزمة بدفعها خلال التلاشي الثاني المدعور .
• نسبة الضريبة = (25%) سنويا
• نسبة المصاريف الخاضعة للاستغلال = (40%) من رقم الأعمال السنوي (2015) .

⑤ تخفيض المؤسسة على نظام الربح الحقيقي

⑥ بالنسبة لضريبة IBS لودفع على أساس الربح المحفل عليه في 2015 : الربح المحقق 2015 = 30% من رقم أعمال المحقق خلال التلاشي الثاني (2016) .

3

خالص
م. م. م.

MAY / 2016.

صالح PA	مشتريات	Achats
15 000 000	خدمات	Services effectués
12 000 000	إنتاج (المبيعات)	Production
60 000 000	مصاريف الاستغلال	charges d'exploitation
8 000 000	مبيعات	Ventes
95 000 000		

(B)

JUN / 2016.

صالح PA	مشتريات
35 000 000	خدمات مقدمة
17 000 000	إنتاج
12 000 000	مصاريف الاستغلال
5 000 000	مبيعات
75 000 000	

(C)

معلومات محاسبية / إدارية إضافية (2016)

1. المبالغ المدفوعة تتواجد رسم مرسوم ← (C.I.T.)
 2. المسير يتقاضى أجره + حصة من الربح

يقدر الجميع = 90,000 PA

3. روية المسير (عاملة) تتقاضى أجره ثمرية - 30,000

* الزوجان لهما طفلان المنحة لكل طفل (1400)

* نسبة التحويل CNAS (9%)

* التصريح موحد (تخويبي) (10%) من المبلغ الإجمالي

* الخاضع لضريبة (IRG).

* تصريح شهريان

* حصة الربح العمل عليها من طرف الشريك

بالنسبة للسنة السابقة = 80,000 PA /

(2015)

والمدفوع عليه شهريان 2016

الموضوع: رقم 5

E₁

1. مؤسسة من نوع (SARL) شركة ذات مسؤولية محدودة

2. عدد الأتخاى = (25) عمال ومهندسين

3. رأس المال المؤسسه المحرز = 10,000,000 DA

4. نوع النشاط الاتخاى بالمؤسسه = تجارى - صناعى

(استيراد + تصليح + بيع + صيانة + صناعة)

Importation + Reparation + Vente + Maintenance + Fabrication

1. صناعة بغير الأوزم

2. تصليح (صيانة) الآلات والشهيرات

3. تصليح خدمات

4. استيراد مواد اعطاش وتجهيزات

5. أظهر بيان (50) حجم عمليات البيع

الاستيراد، شراء وتوريد الخدمات

بالتسوية لثلاثي الثاني من عام 2016

الاتخاى المؤسسه مايلي

1 @ شهر APRIL 2016

2 @ شهر MAI 2016

3 @ شهر JUIN 2016

Mois de AVRIL (2016) المبالغ المجموع (DA) (A)

70.000.000 DA	مبيعات
5.000.000 DA	مشتريات
50.000.000	خدمات مؤقتة (تصليح)
2.000.000 DA	صناعة الاتخاى (لوازم)
50.000.000 DA	صناديق الاستغلال (2016)

غالى

تمودج حل تمرين Ecosol

(D2)

التمرين الثاني والرسم على القيمة المضافة :

(A) شهر جانفي = تم مائتي (JANVIER)

(1) استرداد المبلغ الإجمالي الرسم تدفيس (مشتريات)

$$10485.000 / 1.07 = 9799.065,40$$

(P.T.C.) (P.H.T.)

$$\text{قيمة الرسم} \times (0,07) = 685934,57$$

$$P.T.C. = 10485.000$$

(2) اقتناء المركبة ← ~~400.360~~ / 1,19

$$= 588537,80 \rightarrow (\text{مبلغ الرسم} + 588537,80)$$

$$\times 19\%$$

$$= 111822,12$$

(3) معدات تخزين الطاقة (مشتريات)

$$243225 / 1,19 \rightarrow (\text{معنى من الرسم})$$

(B) شهر فبراير (FEVRIER)

(1) اقتناء تجهيزات معرفة من الرسم TVA ← (لا شيء يجب)

(2) استلام مبلغ من المبيعات ← $643000 + TVA(19\%)$

$$643000 / 1,19 = 540336,13 \rightarrow M.H.T$$

$$\left. \begin{aligned} &540336,13 \times 19\% \\ &L = 102663,86 \end{aligned} \right\} \Sigma = 643000 \text{ T.P.C.}$$

(C) شهر مارس (MARS)

(1) مبيع خدمات ← $6.720.000 / 1,19 = 5647058,80 = P.H.T$
قيمة الرسم ← 1072941,10

(2) مبيع الإنتاج ← $(500 \times 12000) = 6000.000$

$$P.H.T = 5042016,80 \times 19\% = 957983,19$$

Taxe Recuperee → = 957983,19
الربط المحض عليه

(3) مبيع لفائدة منظمة الجنوب ← معنى من الرسم = 445000

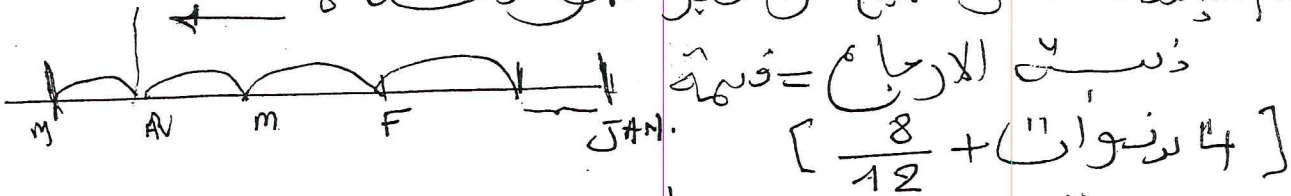
① شهر أفريل AVRIL

بيع المركبة المحقل عليها كالتالي حادوي

قيمة الزم عند الشراء = $700360 / 1.19$

= 111822,18 (taxe Recupération JANVIER)

يتم ارجاع الراس بقيمة المدة المتبقية
على ان تتم المركبة (5 سنوات) للحصول على حق الاسترجاع
وبالتالي تتمرجع الحبيبة المتبقية في حالة ما اذا
تم الاستفادة من المبلغ من قبل المؤنثة



الاسم المحسوب لسنة واحدة = $111822,18$

5 سنوات → 22364,49

4 (شهر) → 7454,83 } = 104367,97 (A Rembouser)

الاسم المحقل عليه في عملية بيع المركبة

$482000 / 1.19 \rightarrow 405042,01$

$405042,01 \times 19\% = \underline{76957,98}$ TVA payer

قيمة الممتلكات الواسعة

685934,57

588537,80

مجموع = 1274472,37

الاسم / المبيعات

الواجب الدفع

102663,86 →

1072941,10 —

957983,19 —

104367,97 —

مجموع = 11937955 —

- 1274472,37

الوجب الدفع = 10363482,63

D. 1

كلية العلوم الاقتصادية - جامعة تلمسان قسم المحاسبة والإدارة المالية

الدراسة الأولى

مفاهيم حسابية المؤسسة
Fiscalité - de l'entreprise

الموضوع : شركة Ecosol متخصصة في إنتاج / تركيب / وعمليات توليد الطاقة الشمسية داخل التراب الوطني.
يعرف أن هذه المؤسسة مكلفت بدفع الرسم وكذا الضريبة السنوية. يلاحظ أن المؤسسة تدعى من بعض الضرائب بصفة مؤقتة. معدل الرسم الذي يطبق على كل ما تقوم به من عمليات شراء وبيع هو $(7\% + 19\%) = T.V.A$ بالنسبة للسداسي الأول من سنة 2015 كانت العمليات كالآتي :

① شهر جانفي (JANVIER) :

1 شراء مواد ولوازم المبلغ رسم المعلن = $10.485.000,000$ cts
T.V.A = 7%
2 واقتناء مركبة جديدة بمبلغ الكلي 700.360.000 cts
T.V.A. = 19%

3 مبيعات تخزين الطاقة المبلغ الاجمالي رقم (شراء) = $243.225.000$ cts
(معفى من الرسم)

② شهر فبراير (FEBRIER) :

1 شراء تجهيزات (معفاة من الرسم) المبلغ = $348.000.000$ cts
T.V.A. (19%)
2 استلام متعلق من الزبائن = $643.000.000$ cts
(مبيع)

③ شهر مارس (MARS) :

1 تقديم خدمات لفائدة المبتاعين مع المؤسسة = $6.720.000.000$ cts
حيث تم تحميل المبلغ = 49% TVA
2 بيع الانتاج = (500) وحدة بسعر الوحدة الواحدة = $12.000.000$ cts
TVA → 19%
3 مبيع الانتاج لفائدة منطقة الجنوب = $445.000.000$ cts
(معفى من الرسم) TVA = 19%

④ شهر أبريل (Mois de Avril) :

بيع المركبة التي تم اقتناؤها في شهر JANVIER
مبلغ المبيع = $482.000.000$ cts
TVA = 19%
المطلوب :
1 حساب الرسم / القيمة المضافة الواجب الدفع المترتبة على المؤسسة دون (النشر) على موعد التوفير
2 تحديد مختلف لقاءات الإستهلاك الجزئي للرسم TVA

صفحة 4

الربح الخاضع للضريبة

39 000 000 x 23%

T.T.C.
Benefice

نسبة الضريبة

= 8.970.000 DA

يوزع على أربعة أقساط و 4 acomptes
2.242.500 (DA) قسط الثلاثي الأول

(Sept + Mars)

في حالة عدم عداج مهابرينو الترخيص

398000 (DA) ضمن النسبة الجرافية لمجموع التكاليف

يتمتع بخفيته في المبلغ للحصول على الوعاء الضريبي
وبالتالي (DA)

39 000 000
- 398 000

= 38.602.000 x 23% = 8878460

تصحيح موهلوع مؤسسة ECOVERT

C1

النظام الضريبي لمؤسسة ECOVERT ؟

هذه المؤسسة تخضع بطبيعة الحال لنظام الرج العفوي حيث يكتفى صاحب المؤسسة بما يلي :

- 1- إتمام دفاتر حاسبية مؤلفة ادى المحكمة (القيم التجاري)
- 2- تقديم عند كل فترة (ثلاثي) ميزانية التكاليف حسب طبيعتها،
- 3- تبيان جدول حسابات النتائج ثم ميزانية بداية الفترة و آخرها
- 4- الحزب الحاسبي والمادية لمختلف الممتلكات والاستثمارات
- 5- عنان الأصول

حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة الواجب تقديمه :
 (19%) de calcul de la Taxe sur la valeur ajoutée.
 مع ليات (نهر مارس) 2015

TVA = 19% (رفع الأجل) - ربع رسم موهلوع T.T.C.	
<p>الرسم الواجب الدفع (TVA) • TVA à PAYER (DA) (Ventes)</p>	<p>TVA الرسم القابل لعدم الإسترجاع (DA) à récupérer (sur achats)</p>
<p>5 بيع الزعفران وقرص : 980.000 TVA (19%) : 186.200 <u>1166.200</u></p>	<p>1 جهاز الخبز = 1.400.000 TVA 19% = 266.000</p>
<p>6 خدمات مؤمنة : 575.000 TVA (19%) : 109.250 <u>684.250</u></p>	<p>2 استهلاك الغاز : 356.000 TVA (19%) : 67.640 <u>423.640</u></p>
<p>3 ماحذت النقل : 3500.000 TVA (19%) : 665.000 <u>4165.000</u></p>	<p>4 سيارة خاصة : 1500.000 TVA (19%) : 285.000 <u>1785.000</u></p>
<p>تحويل إلى الدفع (1.500.000 x 19%) 285.000 +</p>	<p>7 تسبيلات : 272.000 (الفائض المهدد ادى الضريبة) 1004640</p>
<p><u>846450</u></p>	<p><u>1004640</u></p>
<p>حساب دائن الرسم (TVA) : [1004640 - 846450] = 158190 DA (Precompte)</p>	

ملاحظة: بالنسبة لبيع البضائع في 2014

- العائلة المؤسسة لا تتقدم من استرجاع الرسم بل يتحمل الرسم الشاري الجديد وسعر البيع يتدور على دسيت الرسم (19%) المحسوب عند الأقدناء للمؤسسة.
- سعر البيع لم يعرف في المؤسسة فتؤخذ حق الإسترجاع الرسم.
- الجهان المباع لم يوتي (5 سنوات) وبالتالي فيباع حق الاسترجاع.

قاعدة استرجاع الرسم = (مشتريات) TVA - (مبيعات) TVA

2 حساب الرسم على النشاط المهني → La Taxe sur l'activité professionnelle.

على رقم الأعمال 2% = TAP
 (دع) سنة 2014 = 2% × 4 / 5 2000000 = 1040000

3 حساب IRG الضريبة على الدخل الإجمالي (I / Revenu global)

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي يتبع ما يأتي:

- أ) حصيلة الربح التجاري (الصناعي) المنوي (بالنسبة للمكلف يرسم باسم الشركة أي باسمه الخاص) مبلغ الحصيلة الذي يتسبب منها (Parts/Revenus distribués)
- ب) مداخل أخرى خارجة عن النشاط العادي
- ج) تخفيضات (10%) بسبب التصريح المتدرك (الزوج والرمه)
- د) المنح العائلية + حصية (9%) الضمان الاجتماعي + التقاعد
- هـ) علاوة أخرى يعرلها القانون ؟؟؟

← (9%) - [لا شيء] + [370.000 + 95.000]
 = [465.000 - [9%]] = 423.150 - [2400]
 41850 = 420750 DA

$23\% = \underline{I 28}$

حساب الأرباح على الربح (B₄)
حساب الربح الخاسبي

ASAS

$(240 + 80) \times M \leftarrow$ - مبيعات
 $5\,000.000 \leftarrow$ - منتجات عالية

الإيرادات³ $325.000.000$
المصادر⁴ \leftarrow
 $\left(\begin{matrix} (d) \\ (120.000.000 + 5.000.000) \\ + (8000.000) + (8000.000) \end{matrix} \right)$

الإيرادات (مداخل) $\leftarrow 325\,000\,000$
مصادر⁴ $\leftarrow 141\,000\,000$
الذبيحة الخاسبية $466\,000\,000$

عدد تواجد جدول حسابات النتائج لا يسمح لنا بالتمييز بين النتيجة الخاسبية والخاسبية والذبيحة الخاسبية (معطيات³ مفترقة) وبالتالي زككتي بما يحصل عليه بعد تخفيض التكاليف.
• يتعاد اعتماد المصادر الخارج الاستغلال

$466.000.000 + 5.000.000 = 471.000.000$
 $\times 23\%$
 $= 108.330.000$

الوعاء الأرباحي (البرائبي)

$27.082.500 = 4 \times 108.330.000$
التسبيقات (accempts à verse) au trésor

3

* السؤال النظري:

النتيجة الجبائية

= [الربح المحاسبي + التكاليف الغير قابلة الخصم]

- [التكاليف القابلة الخصم]

(مصاريف الاستغلال)

AGRI'S

$$\left(\frac{488.640.000}{(-)} \times (29\%) \right) \rightarrow \text{CINAS Retraite}$$

B₃

$$= 141.705.600$$

$$\Rightarrow 346.934.400 \text{ — Net avant } \underline{\underline{\text{IRG}}}$$

$$\text{— allocations F. (8 640 000)}$$

$$= \text{Base IRG} = 338.294.400$$

$$\times 5\%$$

$$\Rightarrow (-) = 16.914.720$$

Net A Payee
pour les deux conjoints = 330.019.680

$$\frac{(2.800.000 + 2.000.000)}{2.000.000} \rightarrow 100\%$$

$$= 2\% = \frac{2.000.000 \times 1}{4.800.000} = 41\%$$

41% → ~~Halima~~ Halima
59% → abdelkader

Net A Payee

$$\begin{aligned} \text{Halima} &= 135.308.068,80 \\ \text{Abdelkader} &= 194.711.611,20 \\ \text{Total} &= 330.019.680 \end{aligned}$$

AGRI'S

$$\begin{aligned} & (488.640.000) \xrightarrow{\text{Zout}} \text{الأرباح} \\ & (-) \times (29\%) \xrightarrow{\text{C.N.A.S}} \text{Retraite} \end{aligned}$$

B₃

$$= 141.705.600$$

$$\Rightarrow 346.934.400 \text{ — Net avant } \underline{\underline{\text{IRG}}}$$

— allocations f.
(8 640 000)

$$= \text{Base IRG} = 338.294.400$$

x 5%

$$\Rightarrow (-) = 16.914.720$$

Net A Payee
Free to their Conjoint = 330.019.680

$$(2.800.000 + 2.000.000) \xrightarrow{100\%}$$

$$2.000.000 \xrightarrow{2\%}$$

$$= 2\% = \frac{2.000.000 \times 1}{4.800.000} = 41\%$$

41% → ~~Halima~~ Halima
59% → abdelkader

Net a Payee

$$\begin{aligned} & \text{Halima} = 135.308.068,80 \\ & \text{A/abdelkader} = 194.711.611,20 \\ & \text{TOTAL} = 330.019.680 \end{aligned}$$

2

حساب الزم على المبيعات وكذا المشتريات

B₂

مبيعات
ventes

AGRI'S
مشتريات
achats

240.000 000 - c
.80 000 000

320.000 000

1.19 / 90.000.000 (a) - 1

1.13 / 10.000 000 (b) - 2

120.000 000. (d) - 3

320.000.000 / 1.19

PH TVA = 268.907.563,02
x 19%

= 51.092.436,97

TVA collectée

= $\frac{220.000.000.}{1.19} =$ مجموع

= 184.873.949,57. - PHT

x 19% = 35.126.050,41

TVA / achats
à récupérer

TVA à payer = 51.092.436,97 - 35.126.050,41
الزوم الواجب الدفع = 15.966.386,56

② حساب دفع الأعمال (2018) = يعادل مجموع المدخلات = الإيرادات المدفوعة عليها

(240 + 80 + 5.1) = ~~325~~ (325.000 000) = (C.A) 2018

TAP = 325 000 000 x 2% = 6.500.000 TAP (2018)

③ حساب IRG = نسبة التخفيض (10%) على المجموع = $\frac{15}{15} = 100\%$ الوعاء

15 - 10 = (5%) → IRG

• الأجر = والمرتببات + الربح

عبد القادر 280.000 000

زهرة طيبة 200 000 000

480 000 000 ← الإجمالي

4 x (12 x 180.000)

~~5760 000~~ المنحة العائلية

8640 000

الإجمالي brut 8640 000

(13%) (TVA)	المبالغ (D.A.)	طبيعة العمليات
/	8.000.000	مخصصات الاكتلافات والمؤونات Dotations aux amortissements et aux provisions.
عدد الأطفال (4) أطفال المنحة الواصلة 180.000 لكل طفل	2.800.000	حصة الربح + الأجر للشريك عبد القادر
	2.000.000	حصة الربح + الأجر للزوجة حليمة
نسبة الضريبة على الدخل الآتالي (IRG) ← 15% من مجموع الوعاء الضريبي الخاص به (I.R.G.)		
نسبة الضريبة على الدخل المحصل عليه لسنة (2018) يعادل (2,5%) من ربح الأعمال المحقق لصالح المؤسسة لنفس السنة		
الإقطاعات من الأجر والمرتبات 15% IRG. القسم الاجتماعي والتقاعد ← 29% Participation (chabans CNAS CNR)		

المطلوب

1. حساب الزم على القيمة المضافة المترتب على المؤسسة الخاضع بالمعيار وكذا المتغيرات لسنة (2018)
2. حساب رقم الأعمال المحقق لسنة (2018)، ثم الزم على النشاط المهني نسبة الزم على النشاط (T.A.P) (2%)
3. حساب الضريبة (IRG) المترتبة على عائق الشريك (عبد القادر وزوجته) نسبة التقديري على مبلغ الوعاء = (10%) من المجموع
4. حساب الربح المحاسبي ثم الربح العيادي على أساس المعدلات المدرجة في الجدول (G50) 2018. نسبة الضريبة تقدر بـ (23%) من الوعاء الضريبي العيادي.

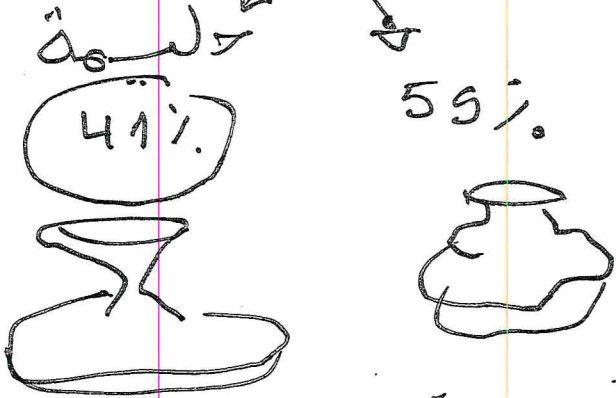
Question facultative

السؤال النظري (ليس باجباري):
شرح المراحل التي تتبع للحصول على الربح العيادي

البانكي من الاجر القاعي

A
3

= 330.019.680



حساب الفريدة على الربح

325.000.000 ← مجموع المداخر (7)

14.6000.000 ← المصاريف (-6)

479.000.000 → الناتج النهائي

+ مصاريف خارج التشغيل

الزاتج الرياني = الوعاء الفريدي

= (179.000.000) + (5000.000)

= (184.000.000) x (23%)

= 42.320.000 / 4.

حليمة = 10.580.000 التسيبيتي واقاب

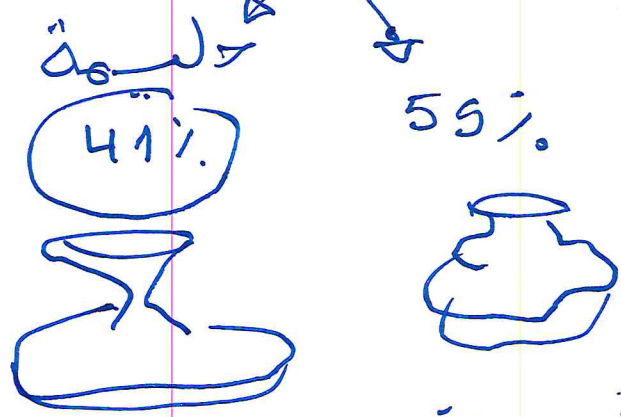
3

مستطفي خالدي
استاذ مساعد
كلية العلوم الاقتصادية

الباتحي من الإجر (الطاني)

(A)
3

$= 330.019.680$



(D) حساب الضريبة على الربح

$325.000.000$ ← مجموع الداخيل (7)
 $14.6000.000$ ← (-6) المصاريف

$179.000.000$ الناتج النهائي

+ مصاريف خارج التشغيل

الربح الحيواني = الوعاء الضريبي

$= (179.000.000) + (5000.000)$
 $= (184.000.000) \times (23\%)$
 $= 42.320.000 / 4.$

$10.580.000$ = التسييق \checkmark حصة
accomplish

(3)

د. مصطفى خالد
استاذ مشاهير
كلية العلوم الاقتصادية

حساب رقم الأعمال (2018)

مجموع المدخل المحقل عليها (2018)

$$(240.000.000 + 80.000.000 + 5.000.000) \text{ (A)}_2$$

$$(325.000.000) \text{ C.A. (2018)}$$

$$\underline{\underline{TAP}} = 325.000.000 \times 2\% = \boxed{6.500.000}$$

حساب (D) الضريبة على الدخل الإجمالي

الخصم = $15\% - (10\%) = 5\%$
 ↓ بموجب التصريح الموحد

(الأجرور والمرتبات + العمل على الربح

الزوج وبدل القادر 280.000.000
 زوجته حليمة 200.000.000
 الإجمالي 480.000.000

المنح العائلية $[12 \times (180.000 \times 4)]$
 ↓ 8.640.000

الإجمالي Brut. 488.640.000
 × 29% → CMA + Retraite

$$= 141.705.600$$

الأجر النهائي الإجمالي وقيل الضريبة → IRG

$$(-) 141.705.600$$

$$= 346.934.400$$

net avant IRG

- (allocations familiales)
 8.640.000

الوعاء الفردي الخاضع لـ IRG
 = 338.294.400

$$\times 5\%$$

$$\boxed{16.914.720}$$

د. مصطفى الخالدي
 استاذ محاضر
 كلية العلوم الاقتصادية

ج حساب د ق م الأعمال (2018)

مجموع المدخل المحقل عليها (2018)

$$(240.000.000 + 80.000.000 + 5.000.000) \text{ (A)}_2$$

$$(325.000.000) \text{ C.A. (2018)}$$

$$\underline{\underline{TAP}} = 325.000.000 \times 2\% = \boxed{6.500.000}$$

د حساب (IRG) الضريبة على الدخل الإجمالي

الخصم = $15\% - (10\%) = 5\%$
 ↓ بموجب التصريح الموحد

الأجور والمهثبات + العول على الربح

الزوج عبد القادر ← 280.000.000

زوجته حليمة ← 200.000.000

الإجمالي 480.000.000

المع الإعاضة [12 x (180.000 x 4)]
 ↓ 8.640.000

$$\boxed{488.640.000} \text{ الإجمالي Brut.}$$

$$\times 29\% \text{ chass+retrait}$$

$$= \boxed{141.705.600}$$

الأجر الصافي الإجمالي وقيل الضريبة → IRG

$$(-) 141.705.600$$

$$= \boxed{346.934.400} \text{ Net avant IRG}$$

- (allocations familiales)
 8.640.000

$$= \text{الوعاء الفردي الخاضع لـ IRG}$$

$$= \underline{338.294.400}$$

$$\times 5\%$$

$$\boxed{16.914.720}$$

د. مصطفى خالدي
 استاذ محاضر
 كلية العلوم الاقتصادية

2018-2019.

نموذج التمهيد

إمتحان

(A)₁

مقياس : التدقيق المحاسبي

Gedba / Audit - Fiscal.
master I - E.G.E.

1 حساب الرسم على القيمة المضافة
de Calcul de la TVA / ventes et TVA / achats (2018).

القائمة = الرسم الواجب الدفع = [الرسم/البيعات - الرسم/المشتريات]

(A) الرسم على المشتريات TVA / achats

1 - (a) مبلغ H.T. = 90.000.000 / 1.19

(b) مبلغ H.T. = 10.000.000 / 1.19

(c) مبلغ H.T. = 120.000.000 / 1.19

المجموع -
 $0,19 \times \frac{220.000.000}{1.19}$

D.A. = 35.126.050,41

(B) الرسم على المبيعات TVA / ventes

c - 240.000.000
80.000.000

$320.000.000 / 1.19$

H.T.: $268.907.563,02 \times 0,19$

= (51.092.436,97) - TVA Collectée

الرسم الواجب الدفع = [51.092.436,97 - 35.126.050,41]

D.A. = [15.966.386,56]

د. مصطفى خالد
أستاذ محاضر
كلية العلوم الاقتصادية