

الإطار الجبائي للرسم على النشاط المهني (TAP)

السنة الثالثة ليسانس
تخصص مالية المؤسسة



الأستاذ : حابي عبداللطيف
كلية العلوم الإقتصادية
جامعة أبوبكر بلقايد-تلمسان-
السنة الجامعية :2019-2020.

مفتاح المصطلحات



مدخل القاموس



مختصر



مرجع بيبيولوجرافي



مرجع عام

قائمة المحتويات

5	وحدة
7	مقدمة
9	I-تمرين :اختبار المكتسبات القبليّة
11	II-مفهوم و مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني (TAP)
11.....	أ. مفهوم الرسم على النشاط المهني(TAP).....
11.....	ب. مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني(TAP).....
13	III-وعاء الرسم على النشاط المهني (TAP)
13.....	أ. أساس فرض الرسم على النشاط المهني (TAP).....
13.....	ب. الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني (TAP).....
13.....	پ. معدلات الرسم على النشاط المهني و توزيع حواصله.....
13.....	1. معدلات الرسم على النشاط المهني (TAP).....
14.....	2. توزيع حواصل الرسم على النشاط المهني (TAP).....

IV-التخفيضات و الإعفاءات

15

15.....آ. التخفيضات

15.....ب. الإعفاءات

17

V-الآية حساب و دفع الرسم على النشاط المهني TAP

17.....آ. حساب الرسم على النشاط المهني TAP

17.....ب. دفع و تسديد الرسم على النشاط المهني TAP

19

VI-تمرين

21

خاتمة

23

حل التمارين

25

قاموس

27

معنى المختصرات

29

مراجع

وحدة

من خلال هذه المحاضرة، نسعى إلى :

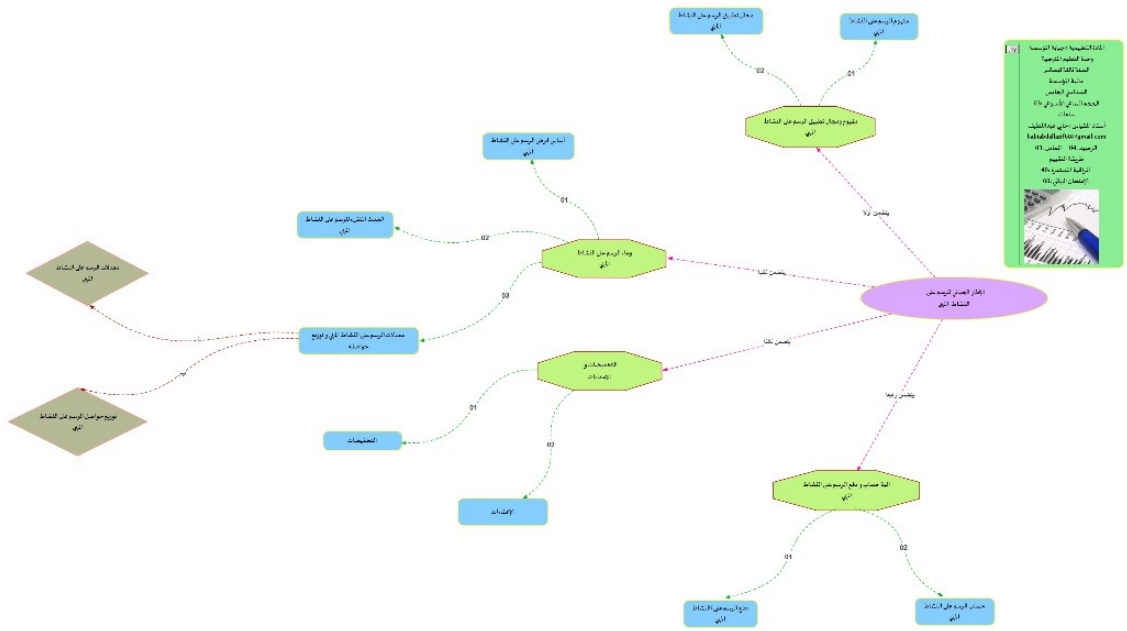
- تحديد مفهوم الرسم على النشاط المهني.
 - تبيان الأساس الخاضع للرسم على النشاط المهني و الحدث المنشئ له.
 - التعرف على اهم الإعفاءات والتخفيضات الخاصة بالرسم على النشاط المهني.
- في نهاية هذا الدرس سيكون الطالب قادرا على:
- شرح مفهوم الرسم على النشاط المهني..
 - التعرف على مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني.
 - معرفة المعدلات المطبقة في حساب الرسم على النشاط المهني
 - تحديد الأشخاص و النشاطات المعفاة من الرسم على النشاط المهني.
 - تطبيق التخفيضات الخاصة بالرسم على النشاط المهني.
 - حساب الرسم على النشاط المهني.

المكتسبات القبلية :

- لكي يتمكن الطالب من فهم و متابعة ، يجب عليه أن يكون:
- ملما بكل ما يتعلق بالمالية العامة.
 - مطلعاً بجميع الجوانب المتعلقة بمالية المؤسسة.
 - على دراية بمفاهيم و قواعد المحاسبة العامة.

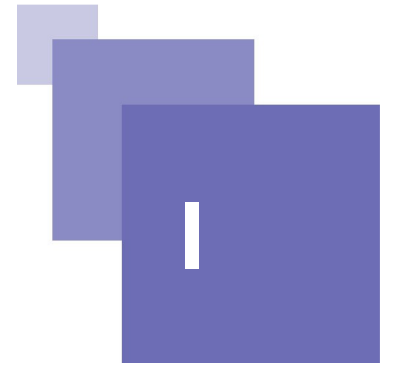
مقدمة

تم تأسيس الرسم على النشاط المهني بموجب قانون المالية لسنة 1996، أين تم دمج كل من "الرسم على النشاط الصناعي و التجاري TAIC" و "الرسم على النشاط الغير تجاري TANC" في رسم واحد سمي بالرسم على النشاط المهني "TAP".



الخريطة الذهنية لمحاضرة الإطار الجبائي للرسم على النشاط المهني

تمرين :اختبار المكتسبات القبلية



[23 ص 1 حل رقم]

ماذا يقصد برقم أعمال المؤسسة؟

مفهوم و مجال تطبيق الرسم على النشاط



11	مفهوم الرسم على النشاط المهني(TAP)
11	مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني(TAP)

أ. مفهوم الرسم على النشاط المهني(TAP)

يعرف الرسم على النشاط المهني بأنه ضريبة من الضرائب الغير مباشرة التي تفرض على رقم الأعمال المحقق بالجزائر.

أنشئ هذا الرسم بموجب قانون المالية لسنة 1 جميد بوزيدة،التقنيات الجبائية مع تمارين محلولة،ديوان المطبوعات الجامعية،الجزائر،2007،ص 132.

1996. أحكامه مذكورة في المواد 217 إلى 228 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

ب. مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني(TAP)

يستحق الرسم على النشاط المهني بموجب المادة 223 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة :

• الإيرادات الإجمالية المحققة من طرف المكلفين بالضريبة الذين يملكون منشأة مهنية دائمة في الجزائر و يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأرباح المهنية (الأرباح غير تجارية) باستثناء المسيرين ذوي الأغلبية في الشركات ذات المسؤولية المحدودة .

• رقم الأعمال المحقق في الجزائر من طرف المكلفين بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي /فئة الأرباح المهنية (الأرباح الصناعية و التجارية) أو الضريبة على أرباح الشركات 2المادة 223 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2020.

وعاء الرسم على النشاط المهني (TAP)



13	أساس فرض الرسم على النشاط المهني (TAP)
13	الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني (TAP)
13	معدلات الرسم على النشاط المهني و توزيع حواصله

آ. أساس فرض الرسم على النشاط المهني (TAP)

يتكون الأساس الخاضع للرسم على النشاط المهني من المبلغ الكلي الخام للإيرادات المهنية أو رقم الأعمال خارج الرسوم على القيمة المضافة عندما تتعلق بمدین خاضع لهذا الرسم، المحققة في الجزائر خلال السنة.

ملاحظة



يفرض الرسم على النشاط المهني على رقم الأعمال باحتساب كامل الرسوم لغير الخاضعين للرسم على القيمة المضافة.

ب. الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني (TAP)

- يشتمل الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني 3 المادة 221 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2020:
1. بالنسبة للبيوع : من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة .
 2. بالنسبة للأشغال العقارية : من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.
 3. بالنسبة لتأدية الخدمات : من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

ب. معدلات الرسم على النشاط المهني و توزيع حواصله

يطبق معدل الرسم على النشاط المهني على رقم الأعمال الخاضع خارج الرسوم.

1. معدلات الرسم على النشاط المهني (TAP)

يحدد المعدل العام للرسم على النشاط المهني ب 2% .
يخفض المعدل إلى 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.
غير أنه يرفع معدل الرسم على النشاط المهني إلى 3% فيما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب 4 المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2020.

2. توزيع حواصل الرسم على النشاط المهني (TAP)

يتم توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني كما يلي :

توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني

حصة البلدية	حصة الولاية	حصة صندوق الضمان و التضامن و الجماعات المحلية
%66	%29	%05

الجدول رقم 01 : توزيع ناتج الرسم على النشاط المهني

التخفيضات و الإعفاءات

IV

15

التخفيضات

15

الإعفاءات

آ. التخفيضات

لتأسيس الرسم على النشاط المهني، جاء في المادة 2019 من قانون الضرائب المباشرة أن هناك بعض العمليات التي تستفيد من التخفيضات في حساب الرسم على النشاط المهني 5 المادة 2019 من قانون الضرائب و الرسوم المماثلة 2020.

يستفيد من تخفيض قدره 30% :

1. مبلغ عمليات البيع بالجملة
2. مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالمواد التي يشتمل سعر بيعها بالتجزئة ما يزيد عن 50% من الحقوق الغير مباشرة
3. مبلغ عمليات البيع المحققة من طرف التجار بالجملة للأدوية المصنعة محليا.

يستفيد من تخفيض قدره 50% :

1. مبلغ عمليات البيع بالجملة المتعلقة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة اكثر من 50% من الحقوق غير مباشرة.
2. عمليات البيع بالتجزئة و الخاصة بالأدوية بشرط :

أ- أن تكون مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية كما ينص عليها المرسوم رقم :90/31 المؤرخ في : 15 يناير . 1990

ب- أن يكون معدل الربح للبيوع بالتجزئة يتراوح بين 10% و 30%

تخفيض قدره 75% : بالنسبة لعمليات البيع بالتجزئة للبنزين العادي ، الممتاز ، الخالي من الرصاص و الغازوال.

ملاحظة

يستفيد من تخفيض قدره 30% تجار التجزئة الذين لهم صفة عضو سابق في جيش التحرير الوطني أو المنظمة المدنية لجبهة التحرير الوطني و أرامل الشهداء، من رقم الأعمال الخاضع خلال السنتين الأوليتين من الشروع في مباشرة النشاط، المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.

ملاحظة

لا تطبق التخفيضات المذكورة إلا على رقم الأعمال الغير محقق نقدا.

ب. الإعفاءات

تشمل الإعفاءات :

- رقم الأعمال الذي لا يتجاوز 80.000 دج إذا تعلق الأمر بالمكلفين بالضريبة الذين يتمثل نشاطهم الرئيسي في بيع البضائع و المواد و السلع المأخوذة أو المستهلكة في عين المكان، و أن لا يتجاوز 50.000 دج بالنسبة للمكلفين بالضريبة الناشطين في تأدية الخدمات.
- رقم الأعمال الذي لا يتجاوز 15.000.000 دج.
- مبلغ عمليات البيع المتعلقة بالمواد ذات الاستهلاك الواسع المدعمة من قبل ميزانية الدولة أو التي تستفيد من تعويض.
- مبلغ عمليات البيع، التسليم أو السمسرة المتعلقة بالمواد و السلع الموجهة مباشرة للتصدير.
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالمواد الإستراتيجية و التي لا يتجاوز هامش الربح عند بيعها بالتجزئة 10 %
- المبلغ المحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية و الفندقية و الحموية و الإطعام المصنف و الأسفار.
- العمليات المنجزة من حيث الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة "حسب ما حددته المادة "138".



معرض الصور 02

الآلية حساب و دفع الرسم على النشاط المهني

V

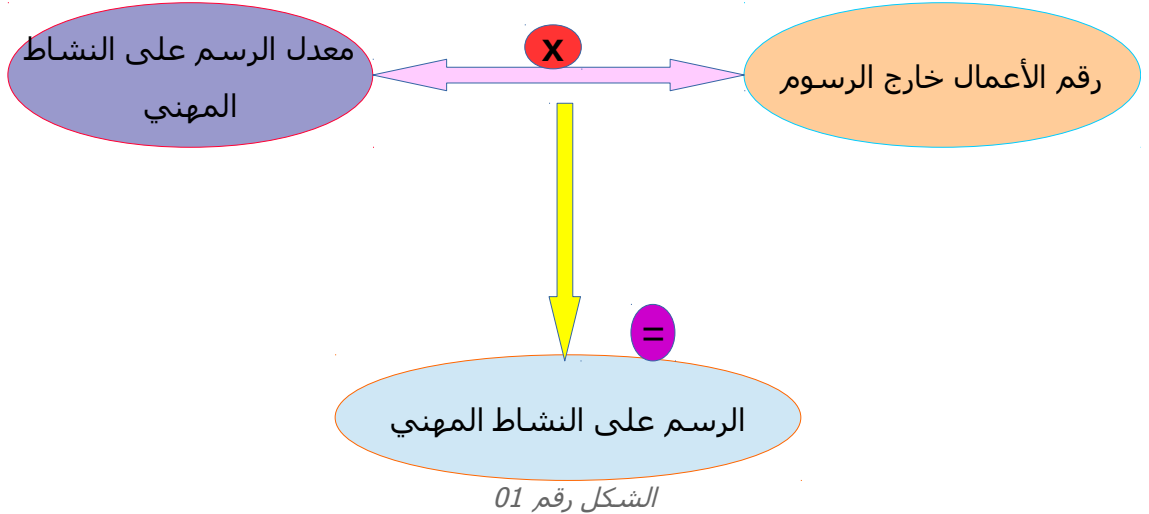
17	حساب الرسم على النشاط المهني TAP
17	دفع و تسديد الرسم على النشاط المهني TAP

أ. حساب الرسم على النشاط المهني TAP

يتم حساب قيمة الرسم على النشاط المهني من خلال تطبيق المعدل الموافق لطبيعة النشاط و ضربه في رقم الأعمال المحقق خارج الرسوم من قبل المكلفين الخاضعين للنظام الحقيقي كالتالي :
الرسم على النشاط المهني « TAP » = رقم الأعمال المحقق خارج الرسوم "CA" * المعدل الموافق لطبيعة النشاط "1% أو 2%".

$$TAP = \text{Chiffre d' affaires} * \text{taux}$$

فرنسية



ب. دفع و تسديد الرسم على النشاط المهني TAP

يتوجب على المكلفين الخاضعين للنظام الحقيقي دفع الرسم النشاط المهني خلال ال 20 يوم الأولى التي تلي الشهر الذي تحقق فيه رقم الأعمال و ذلك عن طريق وثيقة G50.

الآلة حساب و دفع الرسم على النشاط المهني TAP

انظر شرح توضيحي لمفهوم و مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني (web)"
شرح توضيحي لمفهوم و مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني

تمرين

VI

[23 ص 2 حل رقم]

أولا

يتمثل الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني بالنسبة لعمليات البيع في :

القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

التسليم القانوني أو المادي للبضاعة

التسليم القانوني للبضاعة.

التسليم المادي للبضاعة.

ثانيا

ما هو مقدار التخفيض الذي يستفيد منه تجار الجملة عند حساب الرسم على النشاط المهني ؟

ثالثا

تشمل الإعفاءات :

العمليات المنجزة من حيث الشركات الأعضاء التابعة لعدة مجموعات

رقم الأعمال الذي لا يتجاوز 15.000.000 دج.

المبلغ المحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية و الفندقية و الحموية و الإطعام المصنف و الأسفار.

مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالمواد الإستراتيجية

رابعا

يفرض الرسم على النشاط المهني على رقم الأعمال لغير الخاضعين للرسم على القيمة المضافة

خاتمة

الرسم على النشاط المهني هو ضريبة مباشرة تتحملها المؤسسة و لا يتم نقلها إلى الغير (المكلف القانوني هو نفسه المكلف الحقيقي)، إلا أنه يعتبر عبئ ثقيل على المؤسسة، و يرجع ذلك على أنه يتم حسابه على أساس رقم الأعمال و لا يراعي نتيجة المؤسسة، أي أن هذه الأخيرة مطالبة بدفعه سواء أن حققت ربحاً أو خسارة

حل التمارين

< 1 (ص 9)

رقم الأعمال هو قيمة المبيعات المحققة للمؤسسة خلال السنة حسب نشاطها

< 2 (ص 19)

أولا

<input type="radio"/>	القبض الكلي أو الجزئي للثمن.
<input checked="" type="radio"/>	التسليم القانوني أو المادي للبضاعة
<input type="radio"/>	التسليم القانوني للبضاعة.
<input type="radio"/>	التسليم المادي للبضاعة.

ثانيا

30

ثالثا

<input type="checkbox"/>	العمليات المنجزة من حيث الشركات الأعضاء التابعة لعدة مجموعات
<input checked="" type="checkbox"/>	رقم الأعمال الذي لا يتجاوز 15.000.000 دج.
<input checked="" type="checkbox"/>	المبلغ المحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية و الفندقية و الحموية و الإطعام المصنف و الأسفار.
<input type="checkbox"/>	مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالمواد الإستراتيجية

رابعا

يفرض الرسم على النشاط المهني على رقم الأعمال باحتساب كامل الرسوم لغير الخاضعين للرسم على القيمة المضافة

قاموس

البيوع

يقصد بالبيوع كل المبيعات أي كل عمليات البيع.

معنى المختصرات

taxe sur l'activité professionnelle

TAP -

مراجع

- مصدر [المادة 2019 من قانون الضرائب و الرسوم المماثلة
[.2020]
- مصدر [المادة 221 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة
[2020]
- مصدر [المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة
[.2020]
- مصدر [المادة 223 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة
[.2020]
- مرجع [حميد بوزيدة، التقنيات الجيائية مع تمارين محلولة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ص 132.]