

المحاضرة السادسة مقياس جباية المؤسسة



محاضرة :

الضريبة على الدخل الإجمالي لرؤوس
الأموال المنقولة

تشمل مداخيل رؤوس الأموال المنقولة فئتين هامتين :

مداخيل الديون و الودائع و
الكفاءات

حواصل الأسهم أو حصص
الشركة أو المداخيل المماثلة
لها

1-حواصل الأسهم أو حصص الشركة أو المداخل المماثلة لها

المداخل الموزعة من طرف :

- الشركات ذات الأسهم.
- الشركات ذات المسؤولية المحدودة.
- الشركات المدنية المؤسسة في شكل شركات أسهم.

ماهي المداخل الموزعة؟

- الأرباح أو الحواصل التي لم تدخل في الاحتياطات أو تدرج في رأس المال
- المبالغ أو القيم الموزعة تحت تصرف الشركاء أو أصحاب الأسهم أو أصحاب ، حصص في الشركة و غير المقتطعة من الأرباح
- حواصل الأموال المودعة ،
- القروض أو التسبيقات علي الحساب الموزعة تحت تصرف الشركاء مباشرة أو بواسطة أشخاص أو شركات
- المكافآت و المزايا و التوزيعات غير المصرح بها
- المكافآت المدفوعة للشركاء أو المدفوعة للشركاء

- أتعاب الحضور و مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الممنوحة لهم مقابل وظائفهم.
- أرباح واحتياطات الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات و الذين أصبحوا غير خاضعين لهذه الضريبة.
- الأرباح المحولة لشركة أجنبية غير مقيمة من طرف فرعها المنشأ في الجزائر أو منشأة مهنية . أخرى حسب المفهوم

الإعفاءات

تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي أو
الضريبة على أرباح الشركات لمدة خمس سنوات
ابتداءً من أول جانفي 2019 :

● حواصل و فوائد القيمة الناتجة عن عمليات التنازل
عن الأسهم و السندات ، المماثلة المسعرة في
البورصة

● الأسهم أو حصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم
المنقولة

● فوائد القيمة الناتجة عن عمليات التنازل عن السندات
و الأوراق المماثلة المسعرة في البورصة أو التي تم،
تداولها في سوق منظمة لأجل أدنى مدته خمس سنوات

● فوائد التنازل عن الأسهم و السندات المماثلة المسعرة في البورصة أو التي تم تداولها في سوق منظمة لأجل أدنى مدته خمس سنوات

● النواتج وفوائض القيم لعملية التنازل عن الأسهم
والحصص الاجتماعية للأندية المحترفة لكرة
القدم ، المشكلة كشركة، ابتداءاً من 01 جانفي
2015 إلى غاية 31 ديسمبر 2020.

**ملاحظات : تعفى من الضريبة على الدخل
الإجمالي**

● المداخل المتأتية من توزيع الأرباح التي تم
إخضاعها للضريبة على باح أو باح الشركات
أو تم إعفاؤها صراحة

المعدلات المطبقة

- تخضع المداخل الموزعة على الأشخاص الطبيعيين المقيمين بالجزائر للاقتطاع من المصدر محررة من الضريبة بمعدل 15 %.
- تخضع الأرباح الموزعة على الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين غير المقيمين بالجزائر للاقتطاع من المصدر محررة من الضريبة بمعدل 15 %.
- تخضع الأرباح المحولة إلى شركة أجنبية غير مقيمة من قبل شركتها المقيمة في الجزائر أو كل منشأة مهنية أخرى، للاقتطاع من المصدر محررة من

مداخل الديون، الودائع و الكفالات

- الفوائد و متأخرات الدخل و كافة الحواصل الأخرى
- الديون الرهينة الممتازة منها و العادية و كذا الديون الممثلة بأسهم أو سندات عمومية و سندات القرض الأخرى القابلة للتداول باستثناء كل عملية تجارية لا تكتس الطابع القانوني للقرض
- الودائع المالية تحت طلب أو لأجل محدد مهما كان المودع و مهما كان تخصيص الوديعة،
- الكفالات و النقود
- الحسابات الجارية.

● إيرادات سندات الصندوق ،

● فوائد المبالغ المقيدة في دفاتر الاحتياط •

● فوائد المبالغ الناتجة عن حسابات التوفير للسكن مها كانت قيمتها،

● الفوائد الناتجة عن التوظيفات ذات الفائدة المقطوعة .

● الفوائد والمبالغ المستحقة من الدخل و كذا الحواصل الأخرى للقروض الممنوحة على أي شكل من الأشكال من قبل المؤسسات المصرفية عن طريق الأموال التي تحصل عليها عن طريق إبرام قروض خاضعة هي الأخرى للضريبة

● الحسابات الجارية المبينة في محاسبة مؤسسة صناعية أو تجارية شرط أن يكون لكلا الطرفين صفة الصناع

● الفوائد و متأخرات الدخل و الحواصل الأخرى
المحصلة من و لحساب البنوك أو المؤسسات المالية
المماثلة ،

● الفوائد الموزعة على شكل: سندات التجهيز و
سندات الخزينة تحت صيغة التي يخصص اكتابها
الإداري للأشخاص الطبيعيين و المعنويين،

● سندات التجهيز و سندات الخزينة المسجلة في حساب
جاري و الذي يخصص اكتابها الإداري للأشخاص
المعنويين،

● عمليات الاقتراض و إصدار للسندات ، التي تبرمها
الدولة في شكل قروض و تسبيقات ذات المدى القصير

المتوسط الطويل الأجل فيما يتعلق بالتمويل

● عمليات تحويل الديون العمومية أو إعادة تحويلها أو تدعيم الديون المتقلبة و كذا ديون الخزينة ذات أجل استحقاق طويل المدى.

● الفوائد الناتجة عن الودائع بالعملة الصعبة التي يرخص بفتحها التشريع المعمول به

● الفوائد الممنوحة بعنوان الإقتراضات المكتتبة لدى الجمهور من طرف مؤسسات القرض و الجماعات المحلية و المؤسسات .

آلية قرض الضريبة على إيرادات الديون و الودائع و الكفالات و سندات الصندوق

1- تخضع إيرادات الديون أو الودائع و الكفالات
المحصلة من طرف كل شخص طبيعي أو معنوي
للاقتطاع من المصدر بنسبة 10% مطبقة على الجهة
الدافعة

يعتبر مبلغ الاقتطاع قرضا ضريبيا قابلا لخصم من :

❖ الضريبة على الدخل الإجمالي ، إذا كان المستفيد
شخصا طبيعيا ،

❖ الضريبة على أرباح الشركات إذا كان المستفيد شخصا
معنويا ،

3 - تخضع حواصل السندات المجهولة الإسم للإقتطاع من المصدر بنسبة 40% من طرف الجهة الدافعة. (بعنوان الضريبة على أرباح الشركات).

4- تخضع الفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات الإدخار للأشخاص للإقتطاع من المصدر كمايلي :

❖ 01% محررة من الضريبة بالنسبة لقسط الفوائد الذي يقل عن 50.000دج.

❖ 10% محررة من الضريبة بالنسبة لقسط الفوائد الذي يزيد عن 50.000دج.

يمارس السيد محمود نشاط في مجال البناء حيث انه يخضع جبائيا الى النظام الحقيقي و الذي من خلال نشاطه ربح قدره 980.000 دج سنة 2016. من جهة أخرى يعمل محمود كمستشار لدى مؤسسة خاصة حيث يتحصل على دخل قدره 60.000 دج شهريا لدى مؤسسة خاصة و يملك دفتر ادخار حقق من خلاله فوائد بقيمة 30.000 دج.

المطلوب: حساب IRG السيد عثمان خلال 2016.

$$1.730.000 = 30.000 + (12 \times 60.000) + 980.000 =$$

الحل:
دج 0000

حسب الجدول التصاعدي للشرائح ل نحصل على ما يلي :

$$-1.730.000)$$

$$473.700 = 372.000 + \%35 \times (1.440.000$$

حساب القرض الضريبي

$$*1) -720.000)$$

$$156.000 = 48.000 + \%30 \times (360.000$$

$$*2) 3000 = \%10 \times 30.000$$

$$- 473.700 = \text{IRG الصافي للدفع}$$

$$314.800 = (3000 + 156.000)$$

مثال تطبيقي

يمارس السيد احمد نشاطه كمقاول حيث حقق ربح صافي اجمالي خلال سنة 2017 بقيمة 500.000 دج حدد وفق النظام الحقيقي وحققت شركة ذ.م.م يمتلك فيها احمد نسبة 35% من راس مالها ربحا محاسبي قدره 1.200.000 دج قررت توزيعه على الشركاء حيث ان معدل الضريبة 23% كما حقق دخل من سندات البنك الاسمية بقيمة 19.820 دج و فوائد سندات الصندوق غير اسمية بقيمة 28.800 دج.

المطلوب : حساب الضريبة على الدخل الاحتمالي

الحل حساب الضريبة على الاسهم في ش.ذ.م.م

الضريبة على ارباح الشركات =

$$1.200.000 \times 23\% = 276.000 \text{ د.ج.}$$

اسهم المقاول من الربح الموزع = (1.200.000 -

$$276.000) \times 35\% = 323.400 \text{ د.ج}$$

الضريبة على الارباح

$$323.400 \times 15\% = 48.510 \text{ د.ج ضريبة}$$

محررة

الضريبة على دخل السندات البنك

$$19820 \times 10\% = 1982 \text{ د.ج قرض ضريبي}$$

الضريبة على دخل سندات الصندوق غير

$$28.800 \times 50\% = 14.400 \text{ د.ج ضريبة محررة}$$

الضريبة على دخل السندات البنك

الضريبة	طول الشريحة	معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	120.000	%0	من 0 الى 120.000
48.000	240.000	%20	من 120001 الى 360.000 دج
47946	159.820	%30	من 360.000 الى 519.820
95.946			قسط الدخل الخاضع للضريبة

IRG الواجبة الدفع = -95.946

1982 = 93.964 دج

IRG المتحملة = IRG الواجبة الدفع

+ الضرائب المحررة + 93.964

156874 = 14.400 + 48.510

دج

شكرا على
حسن الانتباه و
المتابعة