

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد الصديق بن يحي - جيجل -



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

العنوان

الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة

الجبائية

دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية جيجل

مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في علوم المالية و المحاسبة

تخصص محاسبة وجبائية معمقة

تحت إشراف الأستاذ:

محمد حيمان

إعداد الطالبة :

سمية قمبيحة

السنة الجامعية: 2021/2020

# إهداء

أهدي عملي هذا إلى

من حصد الأشواك عن دربي ليمهد طريق العلم.. إلى من بذل جهد السنين  
من أجل أن أعتلي سلالم النجاح .. لأبي

إلى من أخص الله الجنة تحت قدميها إلى شمعتي في الليالي المظلمات  
أمي..

إلى التي ربنتي على العزم و الإرادة.. للروح الغالية الطاهرة تحت التراب  
جدتي سكيئة

إلى من ساندني و خطى معي خطوات النجاح ويسّر لي الصعاب.. زوجي  
إلى إخوتي و أخواتي .. و صديقاتي و كل من وقف معي ولو بمقدار..

# شكر و عرفان

الحمد لله رب العالمين و الصلاة والسلام على أشرف المرسلين سيدنا محمد وعلى آله و صحبه أجمعين أما بعد :

أشكر الله الذي أنار لنا درب العلم والمعرفة و وفقنا إلى إنجاز هذا العمل ؛ كل التقدير والشكر مني إلى أستاذي المشرف الدكتور/حيمران محمد الذي لم يدخر جهدا في مساعدتي و توجيهي فجزاه الله خيرا ومتعته بالصحة والعافية ونفع بعلمه ؛

كما أتقدم بعبارات الشكر إلى السيد/رئيس مركز الضرائب و إلى الموظفين : السيد/ نيبوشة كريم الذي أعانني في إعداد دراستي التطبيقية و السيد/روبيح عبد الرحمان الذي لم يبخل في تقديم يد المساعدة.

وكل الشكر لأساتذة جامعة محمد الصديق بن يحيى و القائمين عليها.

### الملخص :

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة إبراز كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، وتسليط الضوء على أهم الفروقات الموجودة بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري ، حيث تمت معالجة كل نتيجة وتحديد جميع المفاهيم المتعلقة بها ، بهدف التعرف على مراحل الانتقال بينهما وصولاً إلى الربح الجبائي المحدد و هذا حسب قواعد القانون الجبائي إعتامادا على الجدول رقم 9 من الحزمة الجبائية .

بالرغم من الإختلاف بين المحاسبة و الجباية إلا أنه قد ثبت من خلال دراستنا بمركز الضرائب على أن العلاقة بينهما تبقى مستمرة نظرا للنتيجة الجبائية التي ينطلق حسابها من النتيجة المحاسبية و هذا بإضافة أعباء قابلة و أخرى غير قابلة للخصم مع تخفيض عجز السنوات السابقة وفقا لما جاءت به التشريعات الجبائية لتحديد الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات كما تمت معالجة الضرائب المؤجلة التي تعتبر وسيلة لتقليص تلك الفروقات.

**الكلمات المفتاحية :** النتيجة المحاسبية ،النتيجة الجبائية ، الفروقات ،الضرائب المؤجلة ،الضريبة على أرباح الشركات .

### Abstract :

This study aims to highlight how to move from the accounting outcome to the tax outcome, and to shed light on the most important differences that exist between the financial accounting system and the Algerian tax system, where each outcome was treated and all the concepts related to it, with the aim of identifying the stages of transition between them leading to profit. The specific tax, and this is according to the rules of the tax law, based on Table No. 9 of the tax package.

Despite the difference between accounting and taxation, it has been proven through our study at the Tax Center that the relationship between them remains continuous due to the fiscal outcome whose calculation is based on the accounting outcome by adding deductible and other non-deductible expenses while a way to reduce these differences, were reducing the deficit of previous years according to what it came tax legislation to determine the taxable profit on corporate profits, and deferred taxes, which are considered also addressed.

**Keywords:** accounting outcome; tax outcome; differences; differed tax; corporate tax.

قائمة المحتويات

الصفحة	العناوين
	إهداء.....
	شكر وعرهان.....
	الملخص.....
I	قائمة المحتويات.....
I	قائمة الجداول.....
V	قائمة الأشكال.....
VI	قائمة الملحقات.....
أ- هـ	المقدمة.....
<b>الفصل الأول: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار الدولي رقم 12</b>	
7	تمهيد.....
8	المبحث الأول: تقديم النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.....
8	المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي.....
12	المطلب الثاني: مفهوم النظام الجبائي.....
16	المطلب الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي.....
17	المبحث الثاني: عرض المعيار الدولي رقم 12.....
17	المطلب الأول: نشأة المعيار الدولي رقم 12.....
18	المطلب الثاني: نطاق المعيار الدولي وأهدافه.....
19	المطلب الثالث: التعريفات الواردة في المعيار الدولي رقم 12.....
19	المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي.....
22	المطلب الأول: مفهوم الضريبة المؤجلة وإثباتها.....
25	المطلب الثاني: مجال تطبيق الضرائب المؤجلة وأصنافها.....
26	المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة.....
28	خلاصة.....
<b>الفصل الثاني: كيفية تحديد النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية</b>	

30	المبحث الأول: الضريبة على أرباح الشركات IBS.....
31	المطلب الأول: مفهوم ومجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات.....
32	المطلب الثاني: معدلات الضريبة على أرباح الشركات وكيفية حسابها.....
35	المطلب الثالث: آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات أو المعالجة المحاسبية لها.....
37	المبحث الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية.....
37	المطلب الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية.....
38	المطلب الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية.....
50	المبحث الثالث: تحديد النتيجة الجبائية.....
50	المطلب الأول: مفهوم النتيجة الجبائية والعناصر المكتوبة لها.....
52	المطلب الثاني: المعالجة الجبائية لعناصر النتيجة الجبائية.....
57	خلاصة
<b>الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب جيجل</b>	
59	تمهيد.....
60	المبحث الأول : تقديم عام لمركز الضرائب لولاية جيجل.....
60	المطلب الأول : نظرة عامة حول الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب.....
61	المطلب الثاني: تعريف مركز الضرائب وهيكله التنظيمي.....
62	المطلب الثالث: مهام مركز الضرائب و مصالحه الرئيسية.....
67	المبحث الثاني: دراسة حالة لمركز لضرائب جيجل.....
67	المطلب الأول: حساب النتيجة المحاسبية.....
68	المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة.....
74	المبحث الثالث: كيفية دفع الضريبة على أرباح الشركات والتسجيلات المحاسبية.....
78	خلاصة.....
80	الخاتمة.....
	قائمة المراجع



قائمة الجداول:

الصفحة	العنوان	الرقم
21	المصطلحات المفتاحية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12	1
32	الأنشطة الخاضعة للقانون العام ومعدلاتها.	2
35	تاريخ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات	3
41	ميزانية الأصول	4
42	ميزانية الخصوم	5
46	حساب النتائج (حسب الطبيعة)	6
48	حساب النتائج (حسب الوظيفة)	7
67	حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020.	8
67	حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020.	9
69	الإهلاك المحاسبي للسيارة السياحية	10
70	الإهلاك الجبائي للسيارة السياحية	11
71	تحليل الفروقات الناتجة عن إختلاف الإهلاك المحاسبي والجبائي للسيارة السياحية لسنة 2020	12
71	تحديد الضرائب المؤجلة	13
72	مجموع إستردادات سنة 2020	14
73	فائض القيمة المخفّض الناتج عن التنازل عن أصل ثابت خلال سنة 2020	15
73	تحديد النتيجة الجبائية	16
74	السنوات المرجعية لحساب التسبيقات	17



## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
20	أهداف المعيار المحاسبي الدولي رقم 12	1
25	اثبات الضرائب المؤجلة حسب طريقة جدول حساب النتيجة	2
27	مفهوم وأصناف الضريبة	3
34	كيفية حساب ال IBS	4
40	النتيجة المحاسبية خسارة	5
41	النتيجة المحاسبية ربح	6
51	العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية	7
60	الشكل رقم (8): الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب	8
62	الشكل رقم (9): الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	9

قائمة الملاحق:

الرقم	العنوان
1	جدول حساب النتيجة
2	تصريح الوثيقة G50 للتسبيق الأول
3	تصريح الوثيقة G50 للتسبيق الثاني
4	تصريح الوثيقة G50 للتسبيق الثالث
5	تصريح الوثيقة G50 لرصد التسوية

المقدمة

بالرغم من الإصلاحات التي قامت بها الدولة خاصة بما يتعلق بتحديد النتيجة الجبائية إلا أن إصطدام القوانين الجبائية بتطبيقات النظام المحاسبي المالي بات أمرا واقعا، نظرا لإختلاف المبادئ المحاسبية مع المبادئ الجبائية. حيث أن هذا الإختلاف نتج عنه مفهوم جديد "الضريبة المؤجلة" سواء كانت أصول أو خصوم ، التي تعتبر إستراتيجية مقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية بغية الوصول إلى الضريبة على ارباح الشركات وتحديدها .

### الإشكالية :

ومما سبق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية :

**كيف يمكن الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية حسب التشريع الضريبي الجزائري ؟**

وعلى ضوء هذه الإشكالية نقوم بطرح مجموعة من الأسئلة الفرعية التالية :

-كيف يتم تحديد النتيجة المحاسبية ؟

-ماهي الضرائب المؤجلة ؟

-ما هي التغييرات التي تقوم بها المؤسسات في حساب النتيجة الجبائية؟

### فرضيات الدراسة :

للإجابة عن الإشكالية المطروحة ومجموعة التساؤلات انطلقنا من الفرضيات التالية :

-يتم تحديد النتيجة الجبائية انطلاقا من أعمال محاسبية وأخرى غير محاسبية.

-تعالج الضرائب المؤجلة الفروقات و الإختلافات بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية وفقا لمعايير محاسبية دولية.

-المؤسسات لم تتحكم جيدا في مبدأ الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

### أهمية الموضوع :

-إبراز خطوات الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية حسب قوانين النظام الجبائي ومدى توافقه مع النظام المحاسبي المالي .

- دراسة الضريبة على أرباح الشركات وفق النظام الجبائي الجزائري وكيفية معالجتها محاسبيا .

### أهداف الدراسة :

-إظهار كيفية حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي ومعرفة العلاقة بين النظام المحاسبي المالي و التشريعات الجبائية.

- توضيح الفروقات الدائمة والمؤقتة ومعالجة الضرائب المؤجلة وفق المعيار الدولي رقم 12.

### المنهج المتبع :

تم الإعتماد على المنهج الوصفي لعرض المفاهيم النظرية لموضوع الدراسة ، وإتباع المنهج النوعي لتبيان كيفية الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية باستخدام دراسة حالة.

ومن بين الادوات المستخدمة في الجانب التطبيقي فاعتمدنا على الوثائق المحاسبية والجبائية والمقابلة الشخصية لموظف بمصلحة التسيير بمركز الضرائب .

### مببرات إختيار الموضوع :

#### الأسباب الموضوعية :

-مدى أهمية تحديد الربح الضريبي الخاضع(النتيجة الجبائية).

-دراسة الفروقات ومعالجة الضرائب المؤجلة وفق المعيار الضريبي رقم 12.

#### الأسباب الذاتية :

-الرغبة في معالجة الموضوع .

-إكتساب معارف في مجال المحاسبة والجبائية .

#### إطار الدراسة :

يتمثل الإطار الزمني والمكاني في :

-الإطار الزمني :2021.

-الإطار المكاني : دراسة حالة على مستوى مركز الضرائب لولاية جيجل .

#### الدراسات السابقة :

قمنا بعملية البحث على بعض الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوعنا محل الدراسة ويمكن تلخيصها فيما يلي :

-بن توتة قنذر ،متطلبات تكييف النظام الجبائي الجزائري لمسايرة النظام المحاسبي المالي ,مذكرة ماجستير ، تخصص محاسبة ومالية ،جامعة حسيبة بن بوعلي ، الشلف الجزائر 2011/ 2010.

تناولت هذه الدراسة مصادر التشريع للنظام المحاسبي والجبائي من خلال دراسة العلاقة بينهما والوقوف على الفروقات الدائمة والمؤقتة التي تؤثر على حساب النتيجة الجبائية والمنطق تحديدها من النتيجة المحاسبية و كما تطرقت الدراسة للضرائب المؤجلة المعتمدة في النظام المحاسبي المالي .

-جاوحدو رضا وحمدى جلييلة إيمان ،آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكييفه ،مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر ، كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة الوادي ، يومي 05-06ماي 2013.

تناولت هذه الدراسة طبيعة العلاقات القائمة بين النظام المحاسبي والنظام الجبائي وذلك بتوضيح آلية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية حسب التشريعات الجبائية مع التطرق إلى مختلف الآثار الناتجة عن تطبيق النظام المحاسبي المالي وإسقاطه على النظام الجبائي الجزائري شرح إستراتيجيا لتكييف القواعد الجبائية مع مضمون النظام المحاسبي المالي.

-إيمان يخلف وطرشي محمد وعزوز علي ، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية (آليات وتعديلات) ,مجلة البحوث الإقتصادية والمالية ، الجزائر ،ديسمبر 2017.

تناولت هذه الدراسة الاختلافات القائمة بين النظام الجبائي والنظام المحاسبي المالي، و من خلال توضيح أهم التعديلات المعتمدة من النظام الجبائي لمعالجة النتيجة المحاسبية المتوصل إليها عن طريق إتباع قواعد ومبادئ النظام المحاسبي المالي بهدف الانتقال إلى النتيجة الجبائية ،إضافة إلى عرض الأعباء القابلة للخصم والأخرى المرفوضة جبائيا.

-سماعين عيسى، الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري ، مجلة الريادة لإقتصاديات الأعمال ، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف ، الجزائر جوان 2019

تناولت هذه الدراسة أهم الفروقات والاختلافات الموجودة بين النظامين المحاسبي والجبائي الجزائري ، والتطرق إلى توضيح كيفية المعالجة المحاسبية والجبائية لتلك الفروقات في دراسة لحالة توضيحية في شكل مثال تطبيقي ،لإبراز كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

من خلال الدراسات السابقة تبين لنا أن كل دراسة لها علاقة بالدراسات التي سبقتها، إذ يعتبر موضوع الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من أهم المواضيع المعالجة في علوم المحاسبة و الجبائية، نظرا لأهميته بالنسبة للمؤسسات الإقتصادية.

والملاحظ أن هنالك علاقة توافق بين دراستنا و الدراسات السابقة من حيث المضمون حول معرفة العلاقة بين قواعد النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري ، و معالجة مختلف الفروقات و الإختلافات الناشئة بينهما وهذا بهدف تحديد الربح الخاضع للضريبة، كما عالجت دراستنا أهم الضرائب التي لها صلة بموضوعنا وهي الضريبة على أرباح الشركات و الضرائب المؤجلة.

### صعوبات الدراسة :

من أهم الصعوبات التي واجهتنا في إنجاز الموضوع هي :

-الظروف الصحية الصعبة التي يعيشها العالم بسبب فيروس كورونا ،أدت إلى صعوبة التنقل مما جعل عملية البحث صعبة .

- صغر حجم المؤسسات محل الدراسة تبعا لصغر ولاية جيجل وعدم توفرها على مؤسسات ضخمة.

-إفتقار المكتبة الجامعية للمراجع الخاصة بموضوع الدراسة و قلة المراجع التي تربط المحاسبة بالجبائية.

-التغيرات في النصوص و القواعد الجبائية وعدم إستقرارها .

### خطة الدراسة :

من أجل الإحاطة بجوانب الموضوع قمنا بتقسيم الدراسة إلى ثلاث فصول ، فصلين نظريين وفصل تطبيقي حسب مايلي :

**الفصل الأول :** سنتناول فيه تقديم النظام المحاسبي والجبائي والمفاهيم المتعلقة بما جاء به المعيار الدولي رقم 12 و معالجة الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي .

**الفصل الثاني:** سيتم دراسة الضريبة على أرباح الشركات في المبحث الأول ، أما في المبحث الثاني فسنتناول كيفية تحديد النتيجة المحاسبية من خلال الميزانية وجدول حسابات النتائج ومعالجة عناصر النتيجة الجبائية في المبحث الثالث لتحديد كيفية الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.

**الفصل الثالث:** سنجري دراسة حالة بمركز الضرائب بولاية جيجل حيث قسم هذا الفصل إلى مبحثين ، مبحث خاص بتقديم عام للمكان محل الدراسة ، ومبحث خاص بكيفية حساب النتيجة الجبائية .





الفصل الأول:

إختلافات النظام المحاسبي والنظام  
الجبائي ومعالجتها حسب المعيار الدولي

رقم 12

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

#### تمهيد:

إن اعتماد وتطبيق أنظمة محاسبية تتماشى مع المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية للإبلاغ المالي يطرح مشكلة بالغة الأهمية، وهي ضرورة معالجة ضرائب الدخل ضمن عناصر الإفصاح المالي العادل ومتطلبات إعداد القوائم المالية ، بحيث تحترم الخصائص النوعية للمعلومة المالية والمبادئ المحاسبية المنصوص عليها ضمن الإطار التصوري للمعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية للإبلاغ المالي.

وعلى ضوء ذلك قمنا بدراسة هذا الفصل حيث قسمناه إلى ثلاثة مباحث كما يلي:

المبحث الأول: تقديم النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي.

المبحث الثاني: عرض المعيار الدولي رقم 12.

المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

#### المبحث الأول: تقديم للنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي

في هذا المبحث سوف نقوم بعرض مجموعة من المطالب تصب حول النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي، حيث في المطلب الأول تناولنا النظام المحاسبي المالي وفي المطلب الثاني تحدثنا عن النظام الجبائي، بينما المطلب الثالث كان عن العلاقة بينهما.

#### المطلب الأول: مفهوم النظام المحاسبي المالي:

لقد اعتمدت الجزائر نموذج تكون فيه الدولة هي المشرف على منهجية المعايير المحاسبية الدولية، بمعنى النموذج الذي يركز على الاقتصاد الكلي، ولقد جاء النظام المحاسبي المالي بمجموعة من النصوص القانونية تنوعت بين قوانين، مراسيم تنفيذية، قرارات وتعليمات متمثلة في ما يلي:

✓ القانون رقم 07-10 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007م والمتضمن النظام المحاسبي المالي<sup>1</sup>.

✓ المرسوم التنفيذي رقم 08-156 المؤرخ في 20 جمادى الأولى 1429هـ الموافق ل 26 ماي 2008م والمتضمن تطبيق أحكام القانون رقم 07-11 المؤرخ في 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007م والمتضمن النظام المحاسبي المالي، حيث تناول الكشوف المالية وركز على خصائص المعلومات الواردة إضافة إلى بعض المبادئ المحاسبية<sup>2</sup>.

✓ القرار رقم 71 المؤرخ في 23 رجب 1429هـ الموافق ل 26 جويلية 2008م والمتضمن تحديد قواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها<sup>3</sup>.

✓ التعليمات الوزارية رقم 02 المؤرخة في 29 أكتوبر 2009م والمتضمنة التطبيق الأولي للنظام المحاسبي المالي 2010م<sup>4</sup>.

لقد تم تكييف النظام المحاسبي المالي وفق المعايير المحاسبية الدولية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية باعتبارها مرجعية تفرض نفسها على المحاسبة في مختلف الدول، وستتطرق في هذا المطلب إلى التعريف بالنظام المحاسبي المالي وأهم الخصائص التي يتميز بها وكذا بيان الأهمية التي يمكن اكتسابها من هذا النظام.

**أولاً: تعريف النظام المحاسبي المالي:** يمكن تعريف النظام المحاسبي المالي من ناحيتين كما يلي:

<sup>1</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، العدد 74، الصادرة في 15 ذي القعدة 1428هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007م، ص 03.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، العدد 27، الصادرة في 20 جمادى الأولى 1489هـ الموافق ل 26 ماي 2008م، ص 11.

<sup>3</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، العدد 19، الصادر في 27 ربيع الأول 1430هـ الموافق ل 25 مارس 2009م، ص 03.

<sup>4</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، تعليمات رقم 02، مؤرخة في 29 أكتوبر 2009م تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي

المالي 2010.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

1. من الناحية القانونية: النظام المحاسبي المالي هو عبارة عن مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم الأعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المبررة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبية الدولية المتفق عليها<sup>1</sup>.
2. من الناحية الاقتصادية: عرفه القانون رقم 07-11 الصادر في 25/11/2007 وفي نص المادة 03 منه " المحاسبة المالية نظام لتنظيم المعلومة المالي يسمح بتخزين معطيات قاعدية، وتصنيفها وتقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"<sup>2</sup>.

ثانيا: خصائص النظام المحاسبي المالي: يمكننا استخلاص الخصائص التالية من خلال التعاريف السابقة<sup>3</sup>:

- ✓ نظام لتنظيم المعلومة المالية؛
- ✓ كشوف تعكس بصدق الوضعية المالية؛
- ✓ معلومات يمكن قياسها عدديا(رقميا) تتكون من معطيات عددية قابلة للقياس النقدي؛
- ✓ تصنيف وتقييم وتسجيل المعلومات المالية (وفق المعايير الدولية)؛
- ✓ قياس أداء الشركة من خلال جدول حسابات النتائج أو قائمة الدخل؛
- ✓ قياس وضعية الخزينة (جدول التدفق النقدي)؛
- ✓ يتم إعداد الكشوف المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

ثالثا: أهمية النظام المحاسبي المالي: تكمن أهمية النظام المحاسبي المالي فيما يلي<sup>4</sup>:

- يسمح بتوفير معلومة مالية منفصلة ودقيقة تعكس الصورة الصادقة للوضعية المالية للمؤسسة؛
- توضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند التسجيل المحاسبي والتقييم، وكذا إعداد القوائم المالية، مما يقلص من حالات التلاعب؛
- تستجيب الاحتياجات للمستثمرين الحالية والمستقبلية، كما أنه يسمح بإجراء المقارنة؛

<sup>1</sup> سعيدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في المحاسبة، جامعة محمد خيضر، 2014/2015، ص 114.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، القانون رقم 11-07 المؤرخ في 15 ذي القعدة سنة 1428 الموافق ل 25 نوفمبر سنة 2007، مرجع سبق ذكره.

<sup>3</sup> بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية- دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية (2011-2015)، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2017-2018، ص 07.

<sup>4</sup> عثمانى أحسين، شعابنية سعاد، النظام المالي المحاسبي كأحد أهم متطلبات حوكمة الشركات وأثره على بورصة الجزائر، مداخلة مقدمة ضمن فعاليات الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كألية للحد من الفساد المالي والإداري، المنعقد بجامعة محمد خيضر، بسكرة، يومي 06/07 ماي 2012م، ص 07-08.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

- يساهم في تحسين سير المؤسسة من خلال فهم أفضل المعلومات التي أساليب اتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهتمة بالمعلومة المالية؛
- يسمح بالتحكم في التكاليف مما يشجع الاستثمار ويدعم القدرة التنافسية للمؤسسة؛
- يسهل عملية مراقبة الحسابات التي تتركز على مبادئ محددة بوضوح؛
- يشجع الاستثمار الأجنبي المباشر نظرا للاستجابة إلى احتياجات المستثمرين الأجانب؛
- يضمن تطبيق المعايير المحاسبية الدولية المتعامل بها دوليا، مما يدعم شفافية الحسابات وتكريس الثقة في الوضعية المالية للمؤسسة؛
- انسجام النظام المحاسبي المطبق في الجزائر مع الأنظمة المحاسبية العالمية؛
- تحسين تسيير القروض من طرف البنوك من خلال توفير وضعية مالية وافية من قبل المؤسسة؛
- يسمح بمقارنة القوائم المالية للمؤسسة مع مؤسسة أخرى لنفس القطاع، سواء داخل المؤسسة أو خارجها أي مع الدول التي تطبق المعايير المحاسبية الدولية؛
- يؤدي إلى زيادة ثقة المساهمين بحيث يسمح لهم بمتابعة أموالهم في المؤسسة؛
- يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة؛
- يعتمد القيمة العادلة في تقييم أصول المؤسسة بالإضافة على التكلفة التاريخية المعتمدة في لمخطط المحاسبي الوطني، مما يسمح بتوفير معلومات مالية تعكس الواقع؛
- تقديم صورة وافية عن الوضعية المالية للمؤسسة من خلال استخراج قوائم مالية جديدة، تتمثل في قائمتي سيولة الخزينة وتغير الأموال الخاصة، بالإضافة إلى جدول حسابات النتائج حسب الوظيفة؛
- يعمل النظام المحاسبي المالي على تلبية حاجيات المستثمرين من خلال توفير معلومات مالية أكثر شفافية، وكذا استقلالية القانون الجبائي، بخلاف المخطط المحاسبي الوطني الذي يعمل على خدمة الإدارة الجبائية؛
- يسمح للمؤسسات الصغيرة بتطبيق محاسبة مالية مبسطة.

#### رابعاً: مبادئ النظام المحاسبي المالي

- تتمثل أهم المبادئ التي يعتمد عليها النظام المحاسبي المالي في ما يلي:
- محاسبة التعهد: تسجيل الحقوق الناتجة عن الصفقات سواء الخاصة بالسلع أو الخدمات حسب قاعدة الاعتراف بالحقوق (الحقوق المحققة) في الوقت الذي تطراً فيه دون انتظار تدفقها النقدي، وتظهر في القوائم المالية ضمن النشاط المرتبطة به<sup>1</sup>؛

<sup>1</sup> بلعور سليمان، دوافع وآثار الانتقال إلى النظام المحاسبي الجديد في الجزائر، مجلة رؤى الاقتصادية، العدد 06، جوان 2014، ص 204.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

- استمرارية الاستغلال: حسب هذا المبدأ فإن المنشأة تعتبر مستمرة في نشاطها في المستقبل القريب، دون الرغبة في التوقف عن استغلالها أو إيداع ميزانيتها، وإذا لم تحترم المنشأة هذا المبدأ عليها أن تقوم بتقييم حساباتها بقيم التصفية وذكر ذلك في الملاحق<sup>1</sup>؛
- الدلالة: يجب أن تكون المعلومات المالية والبيانات المحاسبية مبنية على وثائق ثبوتية مؤرخة تضمن مصداقيتها، وذات معلومات متبوعة بدلائل حول العملية<sup>2</sup>؛
- مبدأ التكلفة التاريخية: نقيذ الأصول والخصوم والنواتج والأعباء وتعرض في الكشوف المالية بتكلفتها التاريخية على أساس قيمتها عند تاريخ معاينتها دون الأخذ بالحسبان آثار تغيرات الأسعار أو تطور القدرة الشرائية، غير أن الأصول والخصوم الخصوصية تقيم بقيمتها الحقيقية<sup>3</sup>؛
- مبدأ عدم المقاصة: لا يمكن إجراء أي مقاصة بين عنصر من الأصول وعنصر من الخصوم، ولا بين عنصر من الأعباء وعنصر من النواتج، إلا إذا تمت هذه المقاصة على أسس قانونية أو تعاقدية، أو إذا كان من المقرر أصلاً تحقيق عناصر هذه الأصول والخصوم والأعباء و النواتج بالتتابع أو على أساس صاف<sup>4</sup>؛
- مبدأ الأهمية النسبية: وهذا يعني أن القوائم المالية التي تعتمد لاتخاذ القرارات يجب أن تفصح عن كافة المعلومات ذات الأهمية النسبية، أي إذا تم حذف المعلومات أو عدم الإفصاح عنها بشكل غير صحيح يؤثر على القرارات المتخذة بناء عليها؛
- مبدأ السنوية: تقوم المحاسبة على أساس دورة كاملة غالباً ما تكون سنة، إلا إذا كانت هناك حالات استثنائية؛
- مبدأ استقلالية الدورات: حيث تعتبر كل دورة مالية مستقلة عن أخرى في تحمل الأعباء وتحصيل المنتجات؛
- مبدأ الوحدة النقدية: وهذا المبدأ يفرض على جميع المؤسسات داخل الإقليم الوطني تقديم القوائم المالية بالعملة الوطنية، وقد حدد النظام المالي المحاسبي الأحداث التي تقع بالعملة الأجنبية؛

<sup>1</sup> هوام جمعة، المحاسبة المعقدة وفقاً للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/ IFRS، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص 35.

<sup>2</sup> بلعور سليمان، مرجع سبق ذكره، ص 204.

<sup>3</sup> بن خليفة حمزة، مرجع سبق ذكره، ص 13.

<sup>4</sup> بن خليفة حمزة، المرجع نفسه، ص ص 13-14.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

- قابلية الفهم: يقصد بذلك قابلية فهم البيانات من قبل المستخدمين، بحيث يفترض توفر مستوى مقبول من المعرفة لديهم؛
- المصدقية: يجب أن تمنح القوائم المالية صورة صادقة للحالة المالية للمؤسسة وأن تمثل المعلومات بصدق العمليات المالية التي من المفروض أن تمثلها أو تعبر عنها بشكل معقول اعتمادا على مقاييس وأسس الاعتراف المعمول بها؛
- مبدأ الحيطة والحذر: وينص على تسجيل الخسائر كأعباء قبل وقوعها أحيانا، بينما لا تسجل التوقعات الخاصة بالإيرادات إلا إذا تمت فعلا<sup>1</sup>؛
- تغليب الواقع الاقتصادي على المظهر القانوني: نصت المادة 18 من المرسوم 156/08 على أن العمليات تقيد وتعرض ضمن القوائم المالية طبقا لطبيعتها وواقعها المالي والاقتصادي، دون التمسك فقط بمظهرها القانوني<sup>2</sup>.

#### المطلب الثاني: مفهوم النظام الجبائي

يعتبر النظام مجموعة من العناصر والعلاقات، إذ العناصر هي الأجزاء المكونة، أما العلاقات فهي التي تربط العناصر المكونة لهذا النظام وستتناول في هذا المطلب تعريف النظام الجبائي بشقيه الواسع والضيق وأنواع الأنظمة المتواجدة في الجزائر، أهمية النظام الجبائي.

**أولا: تعريف النظام الجبائي:** يمكن تعريف النظام الجبائي من خلال شقين واحد ضيق والآخر واسع<sup>3</sup>:

**التعريف الضيق:** النظام الجبائي يتمثل في مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحل مختلفة انطلاقا من تحديد المادة الخاضعة للضريبة ثم حساب قيمة الضريبة وأخيرا عملية تحصيلها وهو ما يعرف بالتنظيم الفني للضريبة.

**التعريف الواسع:** يتمثل النظام الجبائي في مجموع العناصر الإيديولوجية والاقتصادية والفنية التي يؤدي تراكمها معا وتفاعلها مع بعضها البعض إلى كيان ضريبي معين، وفي هذه الحالة يصبح النظام الضريبي الترجمة العملية للسياسة الضريبية، ومن ثم يعتبر النظام الضريبي (مجموعة محدودة ومختارة من الصور الفنية للضرائب تتلائم مع الواقع الاقتصادي والاجتماعي والسياسي للمجتمع وتشكل في مجموعها هيكلًا ضريبيًا متكاملًا يعمل بطريقة محددة خلال التشريعات والقوانين الضريبية واللوائح التنفيذية من أجل تحقيق أهداف السياسة الضريبية)،

<sup>1</sup> بن قطيب علي ، خطاب دلالي، أهمية إعداد و عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية - دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي رقم 01 و النظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في علوم المالية و المحاسبية، المجلد 04، العدد 01، 2019، ص ص6-7.

<sup>2</sup> الجريدة الرسمية الصادرة في 28/05/2008، العدد 27، المادة 18، ص 13.

<sup>3</sup> ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011، ص 19.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

وعلى هذا الأساس يرتبط النظام الضريبي ارتباطا وثيقا بالسياسة الضريبية للمجتمع حيث أنه يعتبر صياغة فنية لها ويصمم من أجل تحقيق أهدافها، وتعتبر السياسة الضريبية للمجتمع جزءا من سياسته الاقتصادية (وهي مجموعة البرامج المتكاملة التي تخططها وتنفذها الدولة مستخدمة كافة مصادرها الضريبية الفعلية والمحتملة، لإحداث آثار اقتصادية واجتماعية وسياسية مرغوبة، وتجنب آثار غير مرغوبة للساهمة في تحقيق أهداف المجتمع)، وقد تترجم السياسة الضريبية بعدة نظم ضريبية، لذا فإن إختلاف النظم الضريبية بين الدول قد لا يعني إختلاف السياسة الضريبية لهذه الدول.

من خلال التعاريف السابقة نخلص أن النظام الضريبي " عبارة عن مجموعة محدودة ومختارة من المصادر الفنية للضرائب، تتلائم مع الواقع الاقتصادي والاجتماعي والسياسي للمجتمع، وتشكل في مجموعها هيكلًا ضريبيا متكاملًا يعمل بطريقة محدودة من خلال التشريعات والقوانين الضريبية واللوائح التنفيذية، من أجل أهداف السياسة الجبائية"<sup>1</sup>.

ووفقا للمفهوم الواسع للنظام الجبائي، فإن هذا الأخير يركز على ركنين أساسيين هما: الهدف والوسيلة.

**الهدف:** يسعى أي نظام ضريبي إلى تحقيق جملة من الأهداف التي تعبر في النهاية عن أهداف الساسة الضريبية، أهداف هذه الأخيرة تساهم في نهاية الأمر في تحقيق أهداف السياسة الاقتصادية للدولة التي تحددها فلسفتها الاقتصادية والسياسية والاجتماعية ويعكس ما قد يطرأ على هذه الأهداف من تغييرات. إن أهداف النظام الضريبي التي تنتشعب ما بين هدف مالي واقتصادي واجتماعي وحتى سياسي، وتختلف كذلك حسب النمط الاقتصادي والسياسي الموجود في الدولة، إضافة إلى ذلك أن هذه الأهداف تختلف بين الدول المتقدمة والنامية<sup>2</sup>.

**الوسيلة:** وهي الأداة اللازمة لتحقيق أهداف النظام الضريبي، هذه الوسيلة المستخدمة لتحقيق أهداف النظام الضريبي قوامها توافر على عنصرين أساسيين هما العنصر الفني والعنصر التنظيمي.

- **العنصر الفني**<sup>3</sup>:

<sup>1</sup> محمد الأمين وليد طالب، فلاذني نظيرة، مساهمة النظام الجبائي الجزائري في دعم تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر -دراسة ميدانية بولاية قسنطينة- مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 06، العدد 10، ديسمبر 2018، ص 326.

<sup>2</sup> قاشي يوسف، واقع النظام الضريبي الجزائري وسبل تفعيله، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة أمحمد بوقرة، كلية العلوم الاقتصادية، تخصص اقتصاديات المالية والبنوك، الجزائر، 2014-2015، ص 23.

<sup>3</sup> جمام محمود، النظام الضريبي وآثاره على التنمية الاقتصادية - دراسة حالة الجزائر - أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص علوم اقتصادية، جامعة محمود منتوري بقسنطينة، 2009-2010، ص 76.



## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

هو اختيار الأداة الفنية التي تسمح للدولة بتحقيق أهدافها المالية والاقتصادية وبالتالي فالدولة الرأسمالية تختار الوسيلة الفنية بما تسمح لها بتحقيق أكبر حصيلة ضريبية دون الأخذ بعين الاعتبار الظروف الاجتماعية لدفع الضريبة.

كما أنها لا تولي اهتماما كبيرا للإعفاءات الضريبية ولا لسعر الضريبة، بحيث تعمل على توسيع الحقل الضريبي دون التوسع في الإعفاءات وتخفيض أسعار الضرائب المختلفة، في حين ذلك في الدول الاشتراكية، الاهتمام الأكبر عند فرض الضريبة بالجانب الاجتماعي وحتى الاقتصادي، وكذلك اختيار الوسائل الفنية التي تسمح لها بالتمييز بين السلع الضرورية والسلع الكمالية، وبين الدخل المنخفضة والدخل المرتفعة، بحيث تجعل هذه الوسائل الفنية من الضريبة أداة على جانب كبير من المرونة والكفاية لتخطيط كل من الإنتاج والتوزيع.

#### - العنصر التنظيمي<sup>1</sup>:

يكتسي العنصر التنظيمي للنظام الضريبي أهمية بالغة حيث توجد الضريبة ضمن مزيج ضريبي متشعب مما يقتضي وجود تنظيم إداري يتكفل بمهمة الإقرار والربط والتحصيل، ويزداد حجم هذا التنظيم كلما تعقد الكيان الضريبي، ولاستمرار وجود النظام الضريبي يجب توفر علاقة تكاملية بين مختلف الضرائب التي تكونه، بحيث نقص حصيلة إحداها يجب أن يعوضه ارتفاع في حصيلة ضريبة أخرى، كما أن عدالة الضرائب التصاعدية يعوض عدم عدالة الضرائب على الاستهلاك وعندما تفرض ضريبة على سلعة معينة يجب أن لا تترك الاستهلاك نحو هذه السلع البديلة وتجنب بذلك المكلفين من دفع الضريبة.

تبرز أهمية العنصر التنظيمي عند فرض ضريبة جديدة أو عند تحديد عناصر وعائها، إذ يجب أن تكون هذه الضريبة متقنة مع جميع الضرائب الموجودة قبلها أي مراعاة التنسيق الضريبي، وذلك حفاظا على وحدة الهدف للنظام الضريبي.

ثانيا: أنواع الأنظمة الجبائية في الجزائر: بعد الإصلاحات والتغيرات الجبائية الأخيرة لسنة 2015 أصبح يوجد نظامين جبائيين فقط وهما النظام الحقيقي ونظام الضريبة الجرافية الوحيدة.

#### 1- النظام الحقيقي:

هو نظام يخص الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذي يفوق رقم أعمالهم السنوي 15 000 000 دج وللخضوع في هذا النظام يستوجب مسك محاسبة منتظمة قائمة على وثائق محاسبية ودفاتر تجارية بالإضافة إلى إيداع التصريحات الشهرية أو الفصلية، أو السنوية في آجالها المحددة<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> ناصر مراد، مرجع سبق ذكره، ص 21-22.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

وهذا ما جاء في المادتين 17 و18 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة " يحدد الريح الذي يدرج في وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي حسب نظام الريح الحقيقي وجوبا"

" ويتعين على المكلفين بالضريبة المشار إليهم في المادة 17 أعلاه أن يكتتبوا على الأكثر في 30 أفريل من كل سنة تصريحاً خاصاً عن مبلغ ربحهم الصافي للسنة أو للسنة المالية السابقة ضمن الشروط المنصوص عليها في المادة 152<sup>2</sup>.

وحسب المادة 148 من نفس القانون فإن الأشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات وجوبا لنظام فرض الضريبة حسب الريح الحقيقي مهما كان مبلغ رقم الأعمال المحقق<sup>3</sup>.

#### نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

أسست الضريبة الجزافية الوحيدة لتعوض كل من الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني بالإضافة إلى الضريبة على أرباح الشركات، فهي تطبق على كلا الشخصيتين القانونيتين الطبيعية والمعنوية.

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون والشركات والتعاونيات التي تمارس نشاطاً صناعياً أو تجارياً أو حرفياً أو مهنة غير تجارية، الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم 15.000.000 دج بعدما كان 30.000.000 وذلك حسب قانون المالية التكميلي لسنة 2020<sup>4</sup>.

يخضع للضريبة الجزافية الوحيدة كلا من المستثمرون والمستفيدون من دعم الصندوق الوطن لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة أو الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب<sup>5</sup>.

عندما يقوم المكلف بالضريبة باستغلال في آن واحد، وفي المنطقة نفسها أو في مناطق مختلفة عدة مؤسسات أو دكاكين أو متاجر أو ورشات، تعتبر كل واحدة منها مؤسسة مستغلة بصورة مغايرة، وتكون في كل الحالات خاضعة للضريبة بصفة منفصلة ما دام رقم الأعمال الكلي المحقق بعنوان مجموع الأنشطة الممارسة لا

<sup>1</sup> كريدودي سهام، تحليل التأثير الجبائي على الأنظمة الجبائية والمخرجات الجبائية وفقاً للنظام المحاسبي المالي، المجلة الجزائرية للعلوم والسياسات الاقتصادية، العدد 03، 2012، ص 143.

<sup>2</sup> الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المواد 17 و18 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016، ص 19.

<sup>3</sup> المادة 148 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2016، مرجع سبق ذكره، ص 65.

<sup>4</sup> كريدودي سهام، مرجع سابق ذكره، ص 143

<sup>5</sup> المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2016، مرجع سابق ذكره، ص 74.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

يتجاوز سقف 15.000.000 دج وفي حالة العكس يمكن للمكلف بالضريبة المعني اختيار الخضوع للضريبة حسب النظام الحقيقي لمجمل مداخله<sup>1</sup>.

#### ثالثا: أهداف النظام الجبائي:

تسعى الدولة من خلال ممارسة السياسة الاقتصادية إلى تحقيق الأهداف النهائية المتمثلة في النمو الاقتصادي والتشغيل الكامل ومحاربة التضخم وتوازن ميزان المدفوعات، مستعملة في ذلك العديد من الأدوات والتي من بينها السياسة الضريبية التي يبقى لها تحقيق بعض الأهداف العملية التي تساهم في تحقيق الأهداف النهائية للسياسة الاقتصادية، وطالما أن النظام الضريبي ما هو إلا الواجهة التطبيقية والعملية للسياسة الضريبية فإن أهدافه هي الأهداف التي يرجى تحقيقها من وراء إتباع سياسة ضريبية معينة، تتمحور مجمل الأهداف التي يرجى تحقيقها من وراء السياسة الضريبية حول ما يلي<sup>2</sup>:

- الحصول على موارد مالية وحصيلة ضريبية وفيرة من 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.

#### المطلب الثالث: علاقة النظام المحاسبي المالي بالنظام الجبائي

يمكننا شرح العلاقة بين النظامين بفصلها الى ما يلي:

**علاقة النظام المحاسبي بالنظام الجبائي في الدول:** يعود إلى صناع القرار في أي بلد تحديد قوة العلاقة التي تربط النظامين، وبالتصفح لطبيعة هذه العلاقة عند العديد من الدول يمكن الوصول إلى تصنيفها ضمن ثلاث مقاربات وهي<sup>3</sup>:

- **العلاقة قوية ومباشرة (المحاسبة بالجباية):** وهي تلك المحاسبة التي ترتبط ارتباطا تاما بالتشريع الجبائي بحيث يحدد الربح الضريبي مباشرة من الربح المحاسبي دون إجراء عليه أي تعديلات بحكم أن قواعد

<sup>1</sup> "Direction générale des impôts, "Guide pratique du contribuable" direction des relation publiques et communication, 2016, p12.

<sup>2</sup> شلالي عبد القادر وآخرون، مداخلة بعنوان أثر الإصلاحات الضريبية على النظام الجبائي الجزائري، ملتقى وطني حول مساهمة النظام الجبائي الجزائري في تنويع الاقتصاد الوطني خارج المحروقات، جامعة آكلي محند أولحاج البويرة، 18-19 أبريل 2018، ص 14.

<sup>3</sup> مخلوفي عزوز، أثر الاختلاف بين لقواعد الجبائية والمحاسبية على تحديد الوعاء الجبائي للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 05، العدد 02، أوت 2019، ص ص 563-564.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

التسجيل والتقييم والعرض وفقا لما نص عليه التشريع الجبائي، وبالتالي تعتبر أساسا لإعداد مختلف التصاريح الضريبية لتحديد أوعية الضرائب والرسوم.

- **العلاقة قوية وغير مباشرة (المحاسبة المختلطة):** وهي المحاسبة التي تتميز بشدة ارتباطها بالإعتبارات الجبائية، بحيث تعبر في كثير من مبادئها وقواعدها وطرق معالجتها عن أهداف ضريبية، أي يتم إعداد الحسابات السنوية وفقا للمعايير المحاسبية والتزامات المحاسبة الجبائية.
- **لا علاقة بين النظامين (المحاسبة مستقلة عن الجبائية):** بحيث يستقل النظام المحاسبي بمبادئه وقواعده وطرق معالجته وإفصاحه، واستقلالته عن النظام الجبائي الذي له قواعده وطرقه الخاصة، بحيث كل ما هو مطروح محاسبيا مقبول جبائيا وعلى المؤسسات نظريا تطبيق القواعد الجبائية دون الرجوع إلى النتائج المحاسبية.

#### علاقة النظام المحاسبي بالنظام الجبائي في الجزائر:

أدى تبني الجزائر تطبيق المعايير الدولية للمحاسبة والتقارير المالية إلى عدة تغيرات على مستوى المحاسبة المطبقة، فمن أهم هذه التغيرات عناصر تحديد الضرائب على أرباح الشركة، حيث كان من مبادئ النظام المحاسبي المالي تغليب الجانب الاقتصادي على القانوني، فتطلب ذلك تكييف القواعد الجبائية مع الواقع المحاسبي الجديد وعصرنة النظام الجبائي للتقليل من تأثيرات تغير المرجع المحاسبي، وهو ما يفرض على الدولة تكثيف جهودها من أجل حل مشكلات يطرحها هذا التباين<sup>1</sup>.

إن طبيعة العلاقة التي تربط المحاسبة بالجبائية هي قانونية بحتة، وتتضح في آلية المعالجة الجبائية للنتيجة المحاسبية، للحصول على الربح الخاضع للضريبة وذلك وفقا للقواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري، ومن أمثلة هذه القواعد المادتين 172 و173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في تحديد الضريبة المفروضة على فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الاستثمارات المادية المهتلفة<sup>2</sup>.

#### المبحث الثاني: عرض المعيار الدولي رقم 12

الضريبة على النتيجة أو على الدخل تمثل اقتطاع هام يتم على الأرباح المحققة من قبل كل مؤسسة فهي وسيلة هامة لتوليد الإيرادات الحكومية، ونظرا لأهمية هذه الضريبة فإن هيئة المعايير الدولية في أبريل سنة 1978 نشرت المعيار الدولي IAS 12 المتعلق بمحاسبة الضرائب على الدخل، ودخل حيز التطبيق في 12 جويلية 1979 ويتناول هذا المعيار وصف المعالجة المحاسبية للضرائب الجارية والضرائب المؤجلة.

<sup>1</sup>جاوحدو رضا و حمدي إيمان، مداخلة بعنوان: آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكيفه، الملتقى الوطني حول واقع و آفاق النظام المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 05-06 ماي 2013، ص 02.

<sup>2</sup>Barki, M, comptabilité et fiscalité selon IAS/IFRS, maison ICA,2007,p118.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

وقبل التطرق إلى معالجة مفهوم الضرائب المؤجلة في مبحث خاص بها، سنقوم بتحديد هدف المعيار ومجال تطبيقه وكذا عرض وتوضيح المفاهيم الأساسية المستعملة في هذا المعيار.

#### المطلب الأول: نشأة المعيار الدولي رقم 12

##### نشأة المعيار الدولي رقم 12<sup>1</sup>:

عدل المجلس المحاسبي الدولي الثاني عشر في أكتوبر 1996 " ضرائب الدخل " الذي ألغى المعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر المعاد صياغته عام 1994 " المحاسبة على ضرائب الدخل ". لقد أصبح للمعيار المعدل تأثير بالغ على البيانات المالية التي تغطي الفقرات التي تبدأ من الأول جانفي 1992 أو بعد ذلك التاريخ.

في ماي 1999 عدل المعيار المحاسبة الدولية العاشر (المعدل عام 1999) الأحداث اللاحقة لتاريخ الميزانية العمومية " الفقرة 86 " لقد أصبح النص المعدل مؤثر على البيانات المالية السنوية التي تغطي الفقرات التي تبدأ في الأول من كانون الثاني أو بعد ذلك التاريخ.

في أفريل 2000 تم تعديل الفقرات 20 و 62 (أ) و 64 والفقرات 1،10،8 من الملحق أ، وذلك لتعديل الإشارة إلى المصطلحات نتيجة لإصدار المعيار المحاسبي الدولي الأربعون "استثمارات العقارات".

في أكتوبر 2000، أقر المجلس تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي الثاني عشر والتي تشمل إضافة الفقرات 52 (أ)، 25 (ب)، 65 (أ)، 81 (أ)، 87 (أ)، 87 (ب)، 87 (ج)، 91 وحذف الفقرات 3 و 50 ويوضح التعديل المحدد المعالجة المحاسبية لتاريخ ضرائب الدخل على الأرباح الموزعة ، ويصبح النص المعدل نافذ المفعول للبيانات المالية السنوية التي تعطي الفقرات التي تبدأ من الأول من فيفري 2001 أو بعد ذلك التاريخ، وتشجيع التطبيق المبكر.

وفي حالة تأخر التحقيق المبكر على البيانات المالية فيجب على المؤسسة الإفصاح عن هذه الحقيقة.

#### المطلب الثاني: نطاق المعيار الدولي وأهدافه:

أولاً: نطاق المعيار الدولي رقم 12: ويشمل نطاق هذا المعيار المحاسبة عن ضرائب الدخل وهي<sup>2</sup>:

✓ ضرائب الدخل كافة سواء كانت محلية أو أجنبية والمفروضة على الأرباح الخاضعة للضريبة؛

<sup>1</sup> عبد العال طارق، موسوعة المعايير المحاسبية، القياس و التقييم المحاسبي، الجزء الخامس، ط1، جامعة عين الشمس، 2004، ص135.

<sup>2</sup> جلابة علي، بن عمارة منصور، التخطيط الضريبي في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مجلة حوليات جامعة قلمة للعلوم الاجتماعية والإنسانية، العدد 25، 2018، ص86.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

✓ ضرائب دخل أخرى مثل الضرائب المحتجرة والواجب دفعها من قبل المنشآت التابعة والزميلة والمشاريع المشتركة عند قيامها بتوزيعات الأرباح للمنشأة الأم .

لا يعالج هذا المعيار طرق المحاسبة عن الهبات الحكومية أو الخصومات الضريبية لتشجيع الاستثمار، ولكن هذا المعيار يعني بالمحاسبة عن الفروق المؤقتة التي يمكن أن تنشأ عن مثل هذه الهبات والخصومات الضريبية لتشجيع الاستثمار<sup>1</sup>.

#### ثانيا: أهداف المعيار الدولي رقم 12:

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل والمسألة الأساسية في ذلك كيف تتم المحاسبة عن التبعات الجارية والمستقبلية للضريبة ل:

- ✓ الاسترداد المستقبلي للمبالغ المسجلة كأصول أو خصوم معترف بها في الميزانية للكيان؛
- ✓ العمليات والأحداث الأخرى للفترة الجارية المعترف بها للكشوفات المالية للكيان.

إن الأمر الملازم للاعتراف بأصل أو التزام هو توقع قيام الكيان باسترداد أو سداد المبلغ المسجل للأصل أو التزام، فإذا كان من المحتمل أن استرداد أو سداد ذلك المبلغ المسجل سيجعل مدفوعات الضريبة المستقبلية أكبر أو أصغر مما لو لم يكن لذلك الاسترداد أو السداد تبعات ضريبية، فإن هذا المعيار يتطلب من الكيان الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل.

يتطلب هذا المعيار من الكيان المحاسبة عن التبعات الضريبية للعمليات والأحداث الأخرى بنفس الطريقة التي تحاسب فيها عن العمليات والأحداث التي يعترف بها في حساب النتائج، يجب أن يعترف بأثارها الضريبية في نفس الكشف كذلك وبشكل مشابه، يؤثر الاعتراف بأصول وخصوم ضريبية في اندماج الأعمال عن مبلغ الشهرة أو الشهرة السلبية الناشئة عن هذا الاندماج.

كذلك يعالج هذا المعيار الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الخسائر أو الخصوم الضريبية غير المستخدمة، وعرض ضرائب الدخل في الكشوف المالية والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بها<sup>2</sup>.

ويمكن توضيح هذه الأهداف وفقا للشكل الموالي:

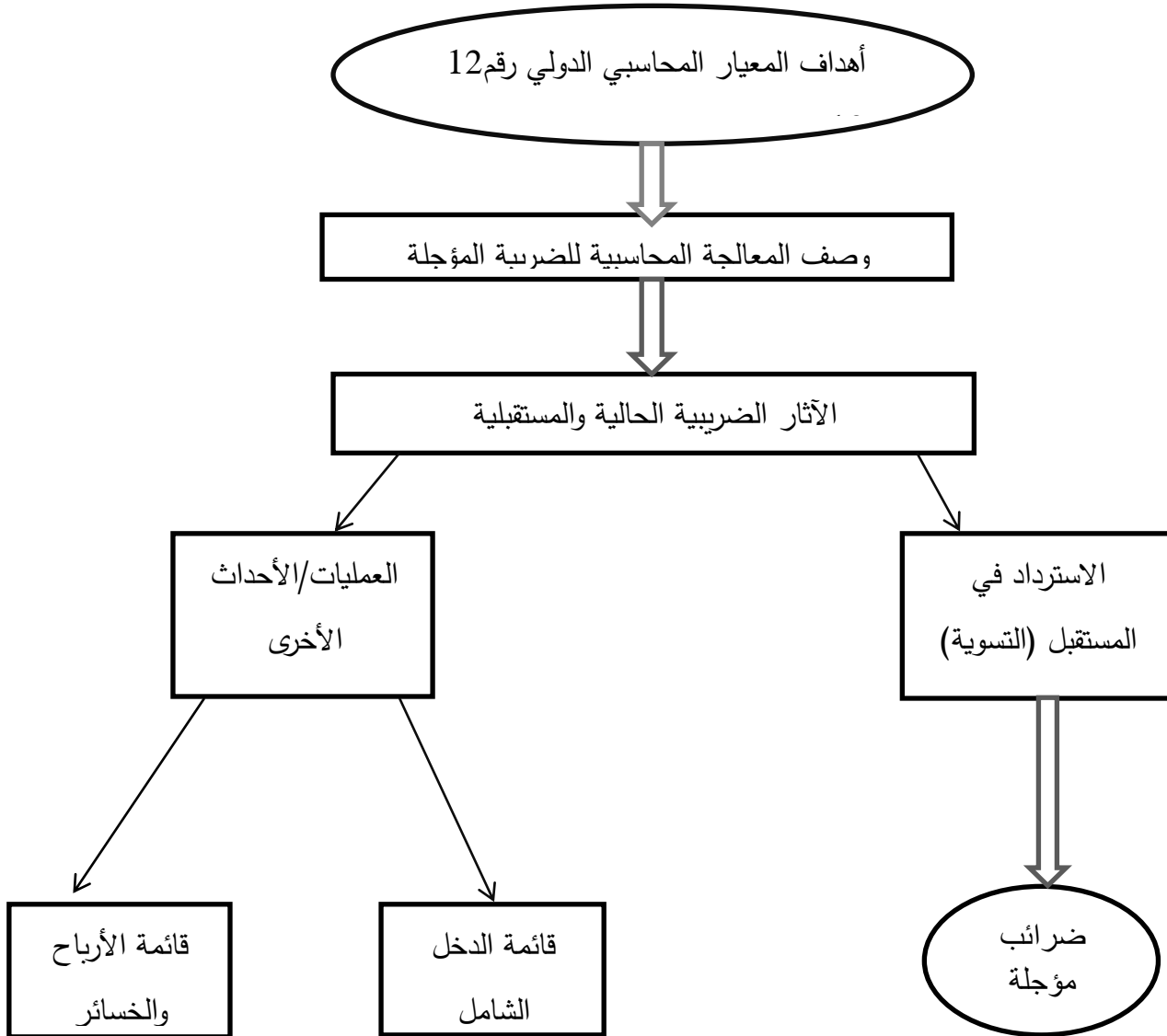
<sup>1</sup>حميدات جمعة، خداس حسام، المحاسبة، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2013، ص60.

<sup>2</sup>غانم شطا، المعايير المحاسبية الدولية- IAS/IFRS- نوميديا للطباعة والنشر، قسنطينة، 2009، ص72.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

الشكل رقم (01): أهداف المعيار المحاسبي الدولي رقم 12



المصدر:

Silvia, Mahutova, IFRS/boxincometaxes Available at <http://www.ifrsbox.com/-IAS12-incom-taxes/> (last visited 22-06-2021)

المطلب الثالث: التعريفات الواردة في المعيار الدولي رقم 12

أولاً: المفاهيم الأساسية: تستخدم المصطلحات بالمعاني المحددة لها كالتالي<sup>1</sup>:

<sup>1</sup> تركي عمر والعجيلي هزاع، أثر تبني معيار المحاسبة الدولي (12) ضرائب الدخل على الفوائد المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الشرق الأوسط، كلية الاعمال، الاردن، 2013، ص 07.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

الربح/ (الدخل) المحاسبي (Accounting profit): هو صافي ربح أو خسارة الفترة قبل اقتطاع مصروف الضريبة.

الربح/ (الدخل) الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) (Taxloss): هو صافي الربح (الخسارة) لفترة محددة بموجب القواعد التي تضعها السلطات الضريبية والذي يتحدد على ضوءه ضرائب الدخل المستحقة (القابلة للاسترداد).

المصروف الضريبي (الدخل الضريبي): هو المبلغ الإجمالي المشمول في تحديد صافي الربح أو الخسارة للفترة بخصوصيات الضريبة الجارية والضريبة المؤجلة.

الضريبة الجارية: هو مبلغ ضرائب الدخل المستحقة (القابلة للاسترداد) عن الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة.

بالإضافة إلى هذه المصطلحات لا بد من الإشارة إلى بعض المفاهيم أيضا الملخصة في الجدول التالي:

#### الجدول رقم (01): المصطلحات المفتاحية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 12

القاعدة الضريبية	القاعدة الضريبية للأصول والخصوم هي المبلغ المنسوب إلى ذلك الأصل أو الخصم لأغراض ضريبية
الفروقات المؤقتة	الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والخصوم في قائمة الميزانية وقاعدته الضريبية
الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة	الفروقات المؤقتة التي ينشأ عنها مبالغ خاضعة للضريبة عند تحديد الربح الضريبي أو الخسارة الضريبية عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والخصوم.
الفروقات المؤقتة القابلة للخصم	الفروقات المؤقتة التي ستؤدي إلى مبالغ قابلة للخصم عند تحديد الربح الضريبي أو الخسارة الضريبية للفتريات المستقبلية عندما يتم استرداد أو تسوية القيمة الدفترية للأصول أو الخصوم.
أصول ضريبية مؤجلة	هي مبالغ ضرائب الدخل القابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية فيما يتعلق بما يلي: - فروق مؤقتة قابلة للخصم - خسائر الضرائب غير المستخدمة - خصوم ضريبية غير مستخدمة.

.../...



## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

.../...

التزامات مؤجلة	ضريبية هي مبالغ ضرائب الدخل المستحقة في فترات مستقبلية فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة.
-------------------	---

المصدر: جلابة علي وبن عمارة منصور، مرجع سبق ذكره، ص 86.

ثانيا: الاعتراف بالضريبة:

1- الاعتراف بالالتزامات والأصول الضريبية الجارية: يجب الاعتراف بالضريبة الحالية غير المدفوعة عن الفترة الحالية والفترات السابقة كالتزام، أما إذا كان المبلغ المدفوع عن الفترة الحالية والفترات السابقة أكبر من المبلغ المستحق فيعترف بالزيادة كأصل، كما يجب الاعتراف كأصل بالمنافع المتعلقة بالخسارة الضريبية الممكن استخدامها بأثر رجعي لاستعادة ضريبة الحالية متعلقة بفترات سابقة.

2- الاعتراف بالالتزامات والأصول الضريبية المؤجلة: يجب الاعتراف بالتزامات ضريبية مؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤجلة ما لم تنجم الالتزامات الضريبية عما يلي:

- الاعتراف الأولي في الشهر؛

- الاعتراف الأولي بأصل أو الالتزام.

أما الفروقات المؤقتة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الفروع أو الشركات الزميلة والحصص في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة، فإنه يجب الاعتراف بالتزام ضريبي مؤجل وتنتج بعض الفروقات المؤقتة عندما يتم شمول بنود الإيرادات والدخل والمصاريف في احتساب الربح المحاسبي في فترة معينة، في حين يتم شمول هذه البنود في احتساب الربح الخاضع للضريبة في فترة مختلفة، وتسمى هذه الفروقات بالفروقات المؤقتة أي الناجمة عن فروقات التوقيت.

3- قياس الأصول والالتزامات الضريبية:

✓ يجب قياس الأصول (الالتزامات) الضريبية الحالية المتعلقة بالفترات الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده (دفعه) من الجهات الضريبية بحيث تستخدم معدلات الضريبة السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي.

✓ يجب قياس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع أن تكون سائدة في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسدد الالتزام اعتمادا على معدلات الضريبة وقوانين الضريبة الفعلية السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي<sup>1</sup>.

المبحث الثالث: الضرائب المؤجلة حسب النظام المحاسبي المالي

<sup>1</sup>حميدات جمعة، مرجع سابق ذكره، ص 721-725.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

في نهاية الدورة وبعد إقفال السنة المالية تقوم المؤسسة بإعادة النظر في النتيجة المحاسبية وفق القواعد الجبائية المنصوص عليها في القانون الجبائي الجزائري وصولا إلى تحديد الربح الخاضع للضريبة وبالتالي يؤدي هذا إلى الضريبة المؤجلة، وهذا ما سيتم دراسته في هذا المبحث حيث سنقوم بإعطاء مفهوم للضريبة المؤجلة ومجال تطبيقها، وكيفية إثباتها ومعالجتها محاسبيا.

**المطلب الأول: مفهوم الضريبة المؤجلة وإثباتها:**

**أولا: مفهوم الضريبة المؤجلة:**

#### • تعريف الضريبة المؤجلة

لقد تعددت التعاريف المقدمة للضريبة المؤجلة من طرف عدة باحثين لعنا نذكر من أهمها التعاريف التالية:

**التعريف الأول:** الضريبة المؤجلة هي الضريبة الناتجة عن الفروقات بين الاعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات المتعلقة بالأعباء، والإيرادات والأصول والخصوم خلال الدورة، والاعتراف والتقييم الجبائي لها، ويقوم هذا المفهوم على التمييز بين الضريبة المستحقة خلال الدورة والضريبة الجارية المتعلقة بالدورة، أي تلك التي يتم حسابها وفق القواعد الجبائية<sup>1</sup>.

**التعريف الثاني:** الضريبة المؤجلة هي عملية محاسبية تسمح بالأخذ بعين الاعتبار للفروقات المؤقتة الناتجة عن ذلك الاختلاف بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية، حيث يكون هناك عادة اختلاف بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية<sup>2</sup>.

وقد عرفته المادة 134-2 من القرار المؤرخ في 26/07/2008 المحدد لقواعد التقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد سيرها، الضريبة المؤجلة كالتالي: " الضريبة المؤجلة عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم)، أو قابل للتحويل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية"<sup>3</sup>.

في كثير من الأحيان يكون للمحاسبة والجبائية نهج متباين اتجاه نفس الحدث الاقتصادي وعليه توفر الضرائب المؤجلة تعطي رؤية اقتصادية أكثر لضرائب الدخل<sup>4</sup>. وبناء على التعاريف السابقة نستنتج أن الضريبة

<sup>1</sup>بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كلبيك، الجزائر، 2013، ص 288.

<sup>2</sup>Bernard Raffournier, les normes comptables internationales (IAS/IFRS), Ed.Economica, paris,2015, p 108.

<sup>3</sup>عطية عبد الرحمان، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، الجزائر، ص 139.

<sup>4</sup>AzouaniNacer,Saihi Youcef, le risque financier lié au processus de la constatation des impôts différés dans les Groupes Algériens :Illustration à partir du cas du groupe industriel ENCC.Algérie, Vol03,Janvier 2013,p 308 .

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

المؤجلة لا تخص الفترة الزمنية الحالية فيمكن وجود ضرائب مؤجلة أصول أي مبالغ مدفوعة لإدارة الضرائب أكثر من المستحق قابلة للحسم في السنوات المستقبلية لم تستحق بعد، أما إذا تعلق الأمر بضرائب على عاتق المؤسسة مطلوب دفعها وتخص دورات محاسبية ومالية سابقة تسمى ضرائب مؤجلة خصوم.

من خلال التعاريف السابقة نخلص إلى أن الضرائب المؤجلة مبنية على عدة خصائص نذكر منها:

- الضرائب المؤجلة تتعلق بالاختلافات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي والتي يطلق عليها اسم الاختلافات المؤقتة؛

- الضرائب المؤجلة ترتبط بالتأثيرات الضريبية المستقبلية وليست الماضية؛

- محاسبة الضرائب المؤجلة هي مشكلة محاسبية وليست مشكلة ضريبية.

#### • أهمية الضرائب المؤجلة:

تكمن أهمية الضرائب المؤجلة من خلال تغير لأهمية المعلومات المتعلقة بمكونات العبء الضريبي للمؤسسة من المعلومات التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية، وذلك بعدة أسباب أهمها ما يلي<sup>1</sup>:

- التعرف على العناصر التي ساهمت في تحديد العبء الضريبي وإجراء المقارنات بين الفترات المالية المختلفة.

- الحكم على نوعية الاستثمار فالعديد من المستثمرين الذين يرغبون في الحكم على نوعية العوائد التي تحققها مؤسسة معينة ويهتمون بالفروق بين الدخل المحاسبي قبل الضريبة وصافي الدخل الضريبي، لما لها من تأثيرات على تلك العوائد التي تزيد قيمتها نتيجة لأثر ضريبي موجب فمن الواجب فحصها بعناية خاصة إذا كان هذا الأثر غير متكرر. ومن ناحية أخرى فغن الإفصاح عن الفروق المؤقتة من شأنه توفير معلومات للمستثمرين تفيدهم في التنبؤ بالعائد على الاستثمار.

- التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية بشكل أفضل حيث إن فحص الجزء المؤجل من مصروف ضريبة الدخل يؤدي إلى توفير معلومات تفيد في التعرف على إذا كان من المحتمل أن تزيد الضريبة واجبة السداد أو نقل في المستقبل، كما أن الفحص المتأن قد يبرز سياسات المؤسسة المتعلقة برسمة التكاليف والاعتراف بالإيرادات وغيرها من السياسات التي تؤدي لظهور فروق مؤقتة بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي، ونتيجة لكل ذلك فإنه يمكن التنبؤ بالتخفيضات المستقبلية في الإلتزامات الضريبية المؤجلة والتي تؤدي إلى فقد جزء من السيولة بسبب زيادة مدفوعات الضريبة الفعلية عن مصروف ضريبة الدخل الظاهر في قائمة الدخل.

<sup>1</sup>تامر سعيد عبد الغني، أسلوب مقترح لمحاسبة ضرائب الدخل في القوائم - دراسة ميدانية - رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، جامعة عين شمس، كلية التجارة، مصر، 2004، ص24.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

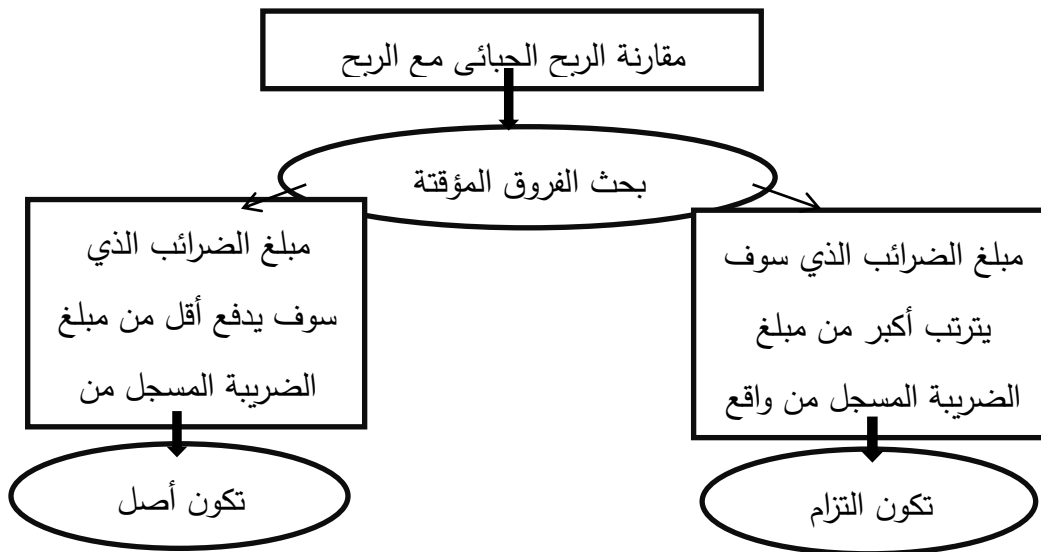
- المساعدة في وضع سياسات حكومية فالإفصاح عن المعلومات التي تعكس الآثار الضريبية المترتبة عن الفروق المؤقتة يؤدي إلى التعرف على مقدار الضرائب التي تدفعها المنشأة بالفعل، وبالتالي التعرف على معدل الضريبة الفعال لها وهي من الأمور المفيدة لصناعة السياسات الحكومية خاصة عند إعداد الموازنة العامة للدولة، أو عند إدخال بعض التعديلات على التشريعات الضريبية.

#### ثانيا: إثبات الضريبة المؤجلة:

توجد طريقتين لإثبات الضريبة المؤجلة هما<sup>1</sup>:

• طريقة التأجيل (الدخل/حساب النتائج): تحسب طريقة التأجيل نفقة الضريبة بالرجوع إلى الفرق بين الدخل الخاضع للضريبة والدخل المحاسبي، وبطريقة التأجيل تحدد نفقة ضريبة الدخل عن الفترة بناء على الدخل المحاسبي، على حين أن الالتزام الجاري مبني على الدخل الخاضع للضريبة، ويعامل الفرق بين الالتزام الجاري الفعلي ونفقة ضريبة الدخل، إما على نفقة مؤجلة أو مبلغ دائن يستهلك بشكل قابل للتكليف الضريبي مع انعكاس فرق التوقيت، وفروق التوقيت التي تنشأ أثناء المدة يشار لها باسم فروق ناشئة في حين أن انعكاس الآثار الضريبية الناشئة من فروق نشأت في فترات سابقة يشار إليها باسم فروق معكوسة، وبذلك فإن طريقة التأجيل كانت موجهة نحو قائمة الدخل غير أن هذه الطريقة لم يعترف بها المعيار الدولي (IAS12) المعدل، بالرغم من قبولها واعتمادا سابقا في ظل المعيار (IAS12) الأصلي، والشكل التالي يعطي ملخص عن هذه الطريقة:

#### الشكل رقم (02): اثبات الضرائب المؤجلة حسب طريقة جدول حساب النتيجة



<sup>1</sup>حسوس صديق، شريط صلاح الدين، الفروق المؤقتة ومحاسبة الضريبة المؤجلة في الشركات الفردية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية-دراسات اقتصادية- العدد31، جامعة زيان عاشور،الجلفة، ص 389.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

المصدر: حسوس صديق وصلاح الدين شريط، الفروق المؤقتة ومحاسبة الضريبة المؤجلة في الشركات الفردية وفق النظام المحاسبي المالي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية-دراسات اقتصادية- العدد 31، جامعة زيان عاشور بالجلفة، ص 389.

• طريقة الالتزام (الميزانية) : وفقا لطريقة الالتزام، لا يمكن احتساب القيمة الكلية لضريبة الدخل للفترة الجارية بشكل مباشر، بل يجب أن تحتسب باعتبار حاصل جمع مكونين هما قيمة الضريبة الجارية، وقيمة الضريبة المؤجلة، وذا المجموع لن يساوي بوجه عام نسبة الضريبة الجارية  $\times$  الربح المحاسبي حيث على المنشأة الاعتراف بأصل ضريبي مؤجل بكافة الاختلافات المؤقتة القابلة للاقتطاع الناشئة عن الاستثمارات في المنشآت التابعة والفروع والمنشأة الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة.

أما النظام المحاسبي المالي فيقر ويعتمد طريقة الميزانية لإثبات الضرائب المؤجلة تماشيا مع معايير المحاسبة الدولية.

#### المطلب الثاني: مجال تطبيق الضرائب المؤجلة وأصنافها

##### أولاً: مجال تطبيق الضرائب المؤجلة:

تطبيق الضرائب المؤجلة يخص جميع المؤسسات الاقتصادية الخاضعة لدفع الضريبة على أرباح الشركات والتي تطبق النظام الحقيقي، أما المؤسسات غير خاضعة للضريبة على الأرباح أو التي تخضع للنظام الجبائي الجزافي فهي غير معنية<sup>1</sup>.

##### ثانياً: أصناف الضرائب المؤجلة:

الضرائب المؤجلة لها نوعين، حالتين فقط هما:

• ضرائب مؤجلة أصول (أو أصل ضريبي مؤجل): تمثل مبالغ ضريبية ستحصل خلال دورات لاحقة رغم أنها ناتجة عن عمليات تمت خلال دورات سابقة لسنة التحصيل وبعبارة "تحصل" يعني أنا ستخفف من مبلغ الضرائب المستحقة للدفع، ومن أمثلة ذلك:

- الخسارة المحققة خلال دورة ما ستخفف من الأرباح المحققة خلال الدورات اللاحقة مما يخفف من الضريبة المسددة خلال هذه الدورات.

- بعض الأعباء (مثل عبئ العطل المدفوعة الأجرة) لا تخفف من النتيجة الجبائية في سنة إدراجها بل يتم تخفيضها خلال السنة الموالية والتي يتم خلالها التسديد الفعلي للأجرة الخاصة بالعطلة: فنقول أن للمؤسسة

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة وآخرون، مرجع سابق ذكره، ص 290.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

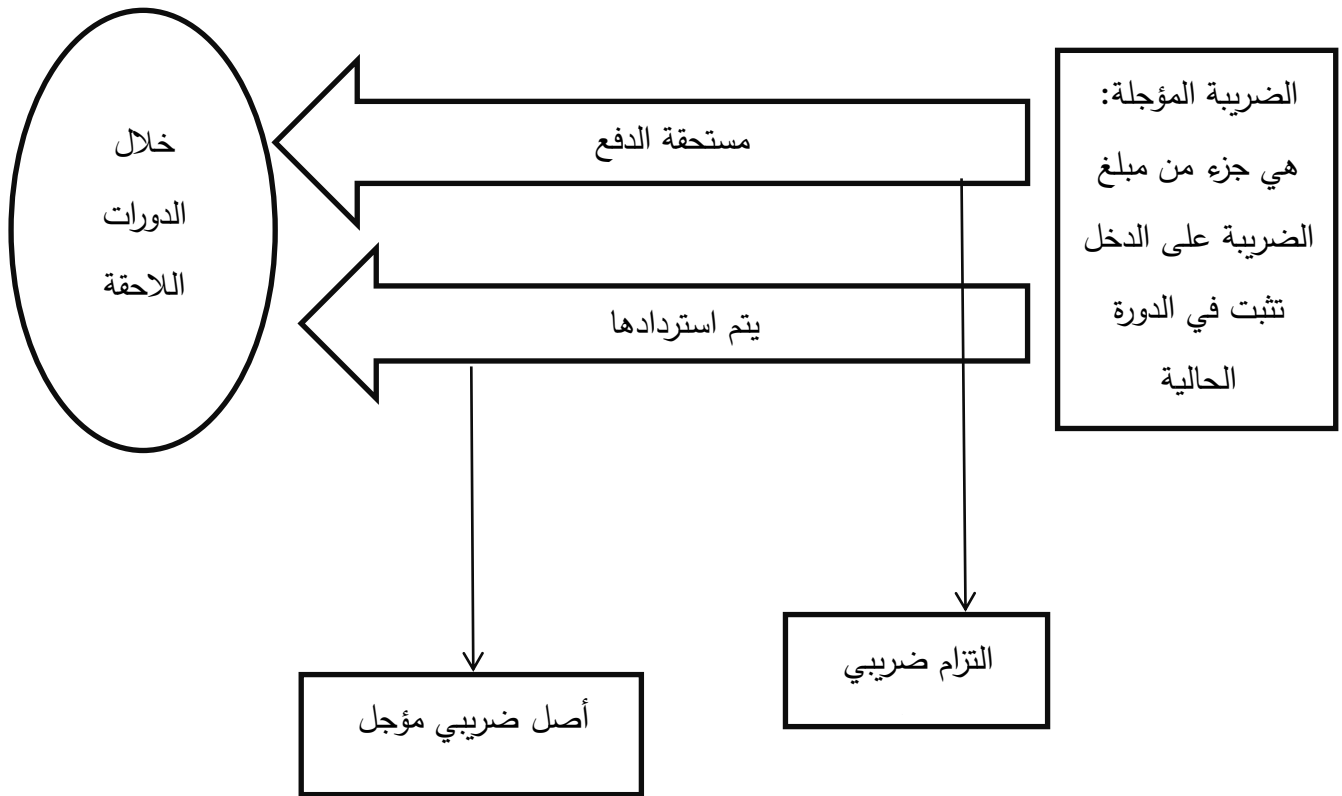
ضرائب مؤجلة أصول ستحصل خلال السنة الموالية أي للمؤسسة حقوقا في ذمة إدارة الضرائب سيتم تحصيلها بعد تسديد المصاريف المعنية.

- نفقات وأعباء التطوير التي يتم تثبيتها وإظهارها ضمن التثبيات محاسبيا، على العكس جبائيا، التي يجب طرحها خلال الدورة التي حدثت فيها<sup>1</sup>.

• ضرائب مؤجلة خصوم (التزام ضريبي مؤجل): هي مبلغ ضرائب الربح المستحقة الدفع في الفترات المستقبلية، وقد أدرجها المشرع الجزائري في النظام المحاسبي المالي في ح/134 (ضرائب مؤجلة خصوم)<sup>2</sup>.

ويمكن توضيح مفهوم وأصناف الضريبة المؤجلة من خلال الشكل التالي:

#### الشكل رقم(03): مفهوم وأصناف الضريبة



المصدر: تجاني بالرقبي، الحاج حلقوم، محاسبة الضرائب المؤجلة، محاضرات، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة فرحات عباس، 2012، ص03.

المطلب الثالث: التسجيل المحاسبي للضرائب المؤجلة:

<sup>1</sup> ابن ربيع حنيفة وآخرون، مرجع نفسه، ص291.

<sup>2</sup> حبيبتي خيضر، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، منكرة مقدم لنيل شهادة ماجستير، علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح بورقلة، 2016، صص 42-43.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة في الميزانية وحسابات النتائج عن طريق التمييز بين الضرائب المؤجلة أصول والضرائب المؤجلة خصوم والحسابات المتعلقة بالميزانية وحسابات النتائج كما يلي<sup>1</sup> :

- حساب 133: الضرائب المؤجلة أصول.
- حساب 134: الضرائب المؤجلة خصوم.
- حساب 692: فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول.
- حساب 693: فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم.

#### أولاً: التسجيل الحاسبي للضريبة المؤجلة أصول

يسجل حساب 133 (ضرائب مؤجلة أصول) في الجانب المدين بمبلغ الضرائب الذي يخفض من الضريبة المتعلقة بنتيجة السنوات القادمة، وهذا ما يجعل حساب 692 (فرض الضريبة المؤجلة أصول) دائناً، هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة، أما عند ترصيد الضريبة المؤجلة أصول فتسجل قيماً معاكساً<sup>2</sup>. ويتم التسجيل الحاسبي كالتالي:

		من ح/ الضرائب المؤجلة على الأصول	133
xxx	xxx	إلى ح/ فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692
xxx		إثبات الضريبة المؤجلة أصول	

#### ثانياً: التسجيل المحاسبي للضرائب مؤجلة خصوم

تسجل الضرائب محاسبياً بجعل حساب 134 (ضرائب مؤجلة خصوم) دائناً بمبلغ الضرائب المطلوب دفع خلال السنوات المقبلة، وهذا ما يجعل حساب 693 فرض الضريبة المؤجلة خصوم ديناً، هذا عند إدراج الضريبة المؤجلة في نهاية السنة أما عند ترصيد الضريبة خصوم فتسجل قيماً معاكساً<sup>3</sup>.

<sup>1</sup>MINISTERE DES FINANCES, conseil national de la comptabilité, comptabilité approfondie, cours sur l'impôt sur le résultat selon le référentiel SCF ,2012, p4.

<sup>2</sup>عطية عبد الرحمان، مرجع سابق ذكره، ص 140.

<sup>3</sup>عطية عبد الرحمان، مرجع نفسه، ص 141.

## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

ويتم تسجيلها محاسبيا كالتالي:

xxx	xxx	من ح/فرض الضريبة مؤجلة عن الخصوم إلى ح/ الضرائب المؤجلة على الخصوم إثبات الضريبة المؤجلة خصوم	134	693
-----	-----	---	-----	-----



## الفصل الثالث: إختلافات النظام المحاسبي والنظام الجبائي ومعالجتها حسب المعيار

### الدولي رقم 12

#### خلاصة الفصل

وفي الأخير نستخلص أن الأنظمة الجبائية المطبقة على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضرائب المفروضة في الجزائر تختلف من حيث، الخصائص و مجال التطبيق و يستلزم على المكلف إتباع نظامه الخاضع له لتحديد وعاءه الضريبي. إن تطبيق النظام الجبائي يؤثر بشكل واضح على النظام المحاسبي المالي والقواعد المحاسبية، ونظرا لوجود جملة من الاختلافات بين المحاسبة والجبائية تم التطرق للمعيار الدولي رقم 12 الذي يشير إلى كيفية التعامل مع الفروقات القائمة و معالجة الضرائب المؤجلة التي تعتبر أداة مساعدة في إظهار و إثبات الاختلافات القائمة بين النظامين.

## الفصل الثاني:

الانتقال من النتيجة المحاسبية

إلى النتيجة الجبائية

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

تمهيد:

تقوم المحاسبة بوظيفتها المالية، تسجيل الأحداث الاقتصادية والعمليات المالية الذي يعتبر أمر شديد الأهمية وإعداد القوائم المالية التي تظهر لنا النتيجة المحاسبية التي تحتل الربح أو الخسارة، وهذا بالالتزام بمبادئ الشفافية والموضوعية والصورة الصادقة في تحديدها. وتكمن أهمية حساب النتيجة المحاسبية لحساب الربح الخاضع للضريبة حيث يتم معالجتها وفق القواعد والنصوص الجبائية بإحداث التعديلات وتصحيحات من أجل تحديد النتيجة الجبائية، التي تعتبر الوعاء الخاضع لحساب مختلف الضرائب والرسوم ومن أهمها الضريبة على أرباح الشركات، بحيث سيتم تطرق في هذا الفصل إلى دراسة كل من النتيجة المحاسبية والضريبة على أرباح الشركات باعتبارها جزء مهم من دراستنا.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

### المبحث الأول: الضريبة على أرباح الشركات IBS

بدأ العمل بالضريبة على أرباح الشركات في 01 جانفي 1992، بتاريخ سريان الإصلاحات الجبائية، حيث تم استحداثها بهدف تبسيط النظام الضريبي.

#### المطلب الأول: مفهوم ومجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات

##### أولاً: مفهوم الضريبة على أرباح الشركات

يندرج وضع الضريبة على أرباح الشركات في إطار وضع نظام ضريبي خاص بالشركات، التي يختلف عن المعاملة الضريبية للأشخاص الطبيعيين، ثم إدراج هذه الضريبة سنة 1991، وهي ضريبة سنوية تؤسس على مجمل الأرباح والمداخيل المحققة من طرف الأشخاص المعنويين، ثم إدراج الضريبة على أرباح الشركات ضمن منطق الإصلاح الضريبي من أجل إلغاء ازدواجية التعامل في النظام الضريبي الجزائري عن طريق إدماج المؤسسات المحلية والأجنبية في مجال تطبيق هذه الضريبة، وهو أمر إيجابي يزيح الكثير من الغموض والتعقيد وفيه احترام وتكريس لمبدأ شمولية القواعد الجبائية<sup>1</sup>.

تضمنت المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ما يلي: " تؤسس ضريبة سنوية على مجموع الأرباح والمداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين مشار إليهم في المادة 136 وتسمى بالضريبة على أرباح الشركات"<sup>2</sup> من خلال هذا التعبير أعلاه مجموعة من الخصائص للضريبة على أرباح الشركات والتي يمكن تلخيصها في ما يلي:

- ضريبة سنوية: بحيث تفرض مرة واحدة في السنة على الأرباح المحققة خلال السنة.
- ضريبة عامة: كونها تفرض على مجمل الأرباح دون التمييز لطبيعته.
- ويمكن إضافة خاصيتين مستنبطتين مما يأتي لاحقاً:
- ضريبة نسبية: حيث يخضع الربح الضريبي لمعدل ثابت وليس لجدول تصاعدي.
- ضريبة تصريحية: بحيث يتعين على المكلف تقديم تصريح سنوي لجميع أرباحه لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الاجتماعي للمؤسسة الرئيسية، وذلك كآخر أجل نهاية شهر مارس للسنة التي تلي الاستغلال<sup>3</sup>.

#### ثانياً: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات

<sup>1</sup> بن عمارة منصور، الضريبة على أرباح الشركات، دار هومة للنشر، الجزائر، 2010، ص15.

<sup>2</sup> بوزيدة حميد، التقنيات الجبائية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص ص71-72.

<sup>3</sup> عبد الهادي مختار، دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الإنفاق العام في الجزائر للفترة (1993-2015)، مجلة البديل الاقتصادي، العدد 08،

جامعة تيارت، الجزائر، ص185.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

حسب نص المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2017 فإن مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات يتم على أساس الخضوع الإجمالي أو الاختياري للشركات حيث:

### 1- الشركات الخاضعة إجباريا:

تفوض على أرباح المحققة من طرف شركات الأموال والمذكورة في القانون التجاري وهي شركات ذات الأسهم SPA، شركات ذات المسؤولية المحدودة SARL، شركات التوصية بالأسهم، المؤسسات العمومية درس طابع صناعي وتجاري.

### 2- الشركات الخاضعة اختياريًا:

هناك بعض الشركات خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي لكن سمح لها القانون باختيار منها الخضوع للضريبة على أرباح الشركات، إذ يتعين على الشركة تقديم طلب الاختيار مرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لدى مصلحة الضرائب الخاصة بها، علمًا أن هذا الاختيار نهائي ولا رجعة فيه، وهذه الشركات هي شركات الأشخاص<sup>1</sup>: (شركات التضامن SNC، شركات التوصية البسيطة، جمعيات المساهمة).

### المطلب الثاني: معدلات الضريبة على أرباح الشركات وكيفية حسابها

#### أولاً: معدلات الضريبة على أرباح الشركات

يتم فرض على الشركات الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات المعدلات التالية:

أ. القانون العام: حسب المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة:

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛

- 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسعار؛

- 26% بالنسبة لأنشطة الأخرى<sup>2</sup>.

الجدول رقم (2): الأنشطة الخاضعة للقانون العام ومعدلاتها.

المعدلات	القطاعات المعنية	توضيحات
19%	إنتاج السلع	أنشطة إنتاج السلع المتمثلة في استخراج أو صنع أو تشكيل أو تحويل المواد باستثناء أنشطة

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة و آخرون، مرجع سابق ذكره، ص 298.

<sup>2</sup> المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سابق ذكره، ص 39-10.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

التوضيب، الأنشطة المنجمية والمحروقات		
- الأنشطة المسجلة بتلك الصفة في السجل التجاري والتي يترتب عليها دفع الاشتراكات الاجتماعية الخاصة بالقطاع.	قطاعات البناء الأشغال العمومية أشغال الري نشاطات سياحية ونشاطات حموية	%23
في حالة ممارسة العديد من الأنشطة يجب تقديم محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة، تسمح بتحديد حصة الأرباح عن كل نشاط مناسب لمعدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه.	نشاطات أخرى	%26

**المصدر:** من إعداد الطالبة استنادًا إلى المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة لسنة 2018.

**ب. الأنظمة الخاصة: (الاقطاع من المصدر):** وحددت نسب الاقطاع من المصدر في المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة كما يلي:

- 10% بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات.
- 40% بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها.
- 20% بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير.
- 10% بالنسبة لمداخل شركات النقل البحري الأجنبية إذا كانت بلدانها الأصلية تفرض الضريبة على مؤسسات جزائرية للنقل البحري.
- 30% بالنسبة ل:
- المبالغ التي تقبضها المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت مهنية دائمة في الجزائر في إطار صفقات تأدية الخدمات.
- المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع تؤدي أو تستعمل في الجزائر.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- الحواصل المدفوعة للمخترعين المقيمين في الخارج، إما بموجب امتياز رخصة استغلال براءاتهم وإما بموجب التنازل عن علامة الصنع أو أسلوبه أو صيغته<sup>1</sup>.

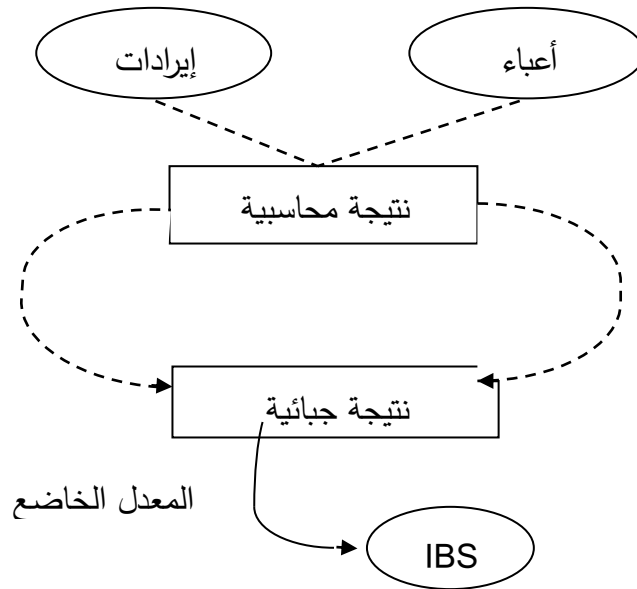
### ثانيا: كيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات

إن إخضاع أرباح الشركات للضريبة لا يأخذ بعين الاعتبار الربح المحاسبي فقط، بل يتم إجراءات تصحيحات وتعديلات وفقا للقواعد الجبائية، وذلك لكون مصلحة الضرائب ترفض بعض الأعباء التي أدخلت في الربح المحاسبي<sup>2</sup>. فالربح الخاضع (الجبائي) يتضمن نتيجة النشاطات العادية بإضافة الأعباء غير القابلة للخصم (الإستردادات) مطروح منها الإيرادات غير الخاضعة (التخفيضات)، ويتمثل الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات في الربح الصافي الناتج عن الفرق بين الإيرادات المحققة والأعباء الناتجة عن ممارسة النشاط العادي، ويمكن صياغة علاقة تحديد الربح الجبائي كما يلي<sup>3</sup>:

الربح الخاضع (الجبائي): النتيجة الصافية + الإستردادات - التخفيضات - عجز السنوات السابقة  
Bésultat Fiscal : Résultat comptable + Réintégrations – Déductions–Déficit

والشكل الموالي يوضح كيفية حساب الضريبة على أرباح الشركات :

### الشكل رقم (4) : كيفية حساب ال IBS



المصدر: من إعداد الطالبة.

<sup>1</sup>المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2016 مرجع سابق ذكره، ص40.

<sup>2</sup>بوزيدة حميد، مرجع سابق ذكره، ص75.

<sup>3</sup>Boussaid Rabah et autres, Dossier pédagogique de séminaire portant sur les impôts diffères, institut supérieur de gestion et de planification, Alger, 29 et 30 septembre 2012,p8.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

المطلب الثالث: آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات أو المعالجة المحاسبية لها.

أولاً: آلية تسديد الضريبة على أرباح الشركات

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 مبلغ وتسديدها دون إشعار مسبق من إدارة الضرائب<sup>1</sup>، أما دفع قيمة الضريبة فيكون في أجل أقصاه اليوم 20 من الشهر الذي يلي إيداع التصريح<sup>2</sup>.

يتكون نظام الدفع التلقائي من ثلاثة تسبيقات مؤقتة يتم تسديدها خلال السنة المالية نفسها ورصيد تسوية يتم تسديده بعد قفل السنة المالية والجدول الموالي يوضح تواريخ تسديد التسبيقات المؤقتة :

الجدول رقم (3): تاريخ تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات

الأقساط	تاريخ التسديد	المبلغ
التسبيق الأول	من 20 فيفري إلى 20 مارس	(ربح السنة ن-2) × (معدل الضريبة) × 30%
التسبيق الثاني	من 20 ماي إلى 20 جوان	(ربح السنة ن-1) × (معدل الضريبة) × 30%
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	(ربح السنة ن-1) × (معدل الضريبة) × 30%
رصيد التسوية	آخر أجل 30 أفريل من السنة الموالية	(ربح السنة ن) × (معدل الضريبة) - مجموع التسبيقات

المصدر: بن ربيع حنيفة وآخرون، مرجع سابق ذكره، ص 298.

- رصيد التسوية: من خلال ما سبق يمكن ملاحظة ثلاث حالات وهي<sup>3</sup>:

• الحالة الأولى: مجموع التسبيقات المؤقتة تساوي مبلغ الضريبة وهي في حالة نادرة، في هذه الحالة لا يوجد رصيد تسوية.

• الحالة الثانية: مجموع التسبيقات المؤقتة اصغر من مبلغ الضريبة المستحقة، في هذه رصيد التسوية موجب، أي يتوجب على المكلف تسديد الفرق بين قيمة الضريبة وما سدّد كتسبيق.

<sup>1</sup> حطاطش عبد الحكيم، "الضريبة على أرباح الشركات، السنة الثالثة، جامعة سطيف، قسم علوم التسيير.

<sup>2</sup> وزارة المالية، قانون رقم 17، 11 المؤرخ في 27 ديسمبر 2017، المتضمن لقانون المالية لسنة 2018، الجريدة الرسمية، العدد 76، 2017، الجزائر، المادة 14، ص 7.

<sup>3</sup> شعباني لطفي، جباية المؤسسة، البويرة، 2007، ص 90.



## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

• الحالة الثالثة: مجموع التسبيقات أكبر من مبلغ الضريبة وعليه فإن رصيد التسوية يكون سالبًا وبالتالي يسترجع ذلك الرصيد من تسبيق السنة المقبلة.

- بالنسبة للشركات الجديدة (عدم وجود دورة أخيرة) فإن مبلغ التسبيقات يحسب على أساس 5% من رأس مال الشركة<sup>1</sup>.

### ثانيا: المعالجة المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات

منذ صدور النظام المحاسبي أصبحت الضريبة على الأرباح تعالج محاسبياً على أنها عبء وتستقبل في الحسابات 6، ولكن الغموض الذي يحوم حول هذه المسألة يتمثل في قابلية خصم هذه التكلفة باعتبارها مقيدة في حسابات الأعباء مع العلم أن الضريبة على الأرباح غير قابلة للخصم جبايئاً<sup>2</sup>. تتم المعالجة المحاسبية الضريبية للضريبة على أرباح اشتراكات كما يلي :

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		N/03/20		
	X XX	ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج	512	4442
X XX		ح/البنك	512	
		دفع التسبيق الأول على الضريبة على نتيجة السنة N		
		N/06/20	512	
	X X X	ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج	512	4442
X XX		ح/البنك	512	
		دفع التسبيق الثاني على نتيجة السنة N		
		N/11/20		
		ح/تسبيقات الضريبة على النتائج		4442
X XX		ح/البنك	512	

<sup>1</sup> المادة 356-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.

<sup>2</sup> Ammouira, R, journée d'étude du CRC, commission comptabilité et Fiscalité le 28/05/2009, p9.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

		دفع التسبيق الثالث على الضريبة على نتيجة السنة N		
		N/12/31		
X XX	X X X	ح/الضريبة على الأرباح المبينة على نتائج الأنشطة العادية	4441	695
		ح/الدولة الضرائب على النتائج الضريبة على أرباح السنة N		
		N+1/04/XX		
X XX	X X X	ح/الضرائب على النتائج		4441
X XX		ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج	4442	
		ح/البنك	512	
		تسوية الضريبة على أرباح السنة N		

المصدر : من إعداد الطالبة اعتمادا على ال SCF.

### المبحث الثاني: تحديد النتيجة المحاسبية

تعتبر النتيجة المحاسبية محصلة الأنشطة المحاسبية التي يقوم بها المحاسب خلال السنة المالية وذلك بعد تسجيل وقيد مختلف التدفقات المالية والحقيقية، وفي هذا المبحث سيتم تفصيل كل من الإيرادات المحققة والأعباء المحملة.

#### المطلب الأول: مفهوم النتيجة المحاسبية:

• تعرّف النتيجة المحاسبية حسب المادة 28 من النظام المحاسبي المالي كما يلي: "تساوي النتيجة الصافية للسنة المالية الفارق بين مجموع النواتج ومجموع الأعباء لتلك السنة المالية، ويكون هذا الفارق مطابقا لتغير الأموال الخاصة بين بداية السنة المالية ونهايتها، ما عدا العمليات التي تؤثر مباشرة على مبلغ رؤوس الأموال الخاصة ولا تؤثر على الأعباء أو النواتج"<sup>1</sup>.

<sup>1</sup>Tafigoult Rabah, Le system comptable Financier, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015, P26.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- وتعرّف النتيجة المحاسبية أيضا حسب المعيار ضرائب الدخل IAS12 "الربح المحاسبي هو صافي الربح أو الخسارة والمعدّ وفق المعايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي وكذلك قبل تنزيل ضريبة الدخل"<sup>1</sup>.
- بما أنّ الضريبة لا تفرض إلا على النتيجة الإيجابية، فإن معظم الكتاب ذهبوا إلى تعريف النتيجة من خلال الربح، حيث أن الربح هو زيادة في حقوق المساهمين في نهاية الدورة<sup>2</sup>.
- وتعرف أيضا بما يلي:

**النتيجة المحاسبية:** إيرادات على النشاط (بعد سحب أموال المستغل) - نفقات على تكاليف النشاط +/- - تغيرات الديوان وقروض الاستغلال الجارية +/- - تغيرات بين مخزون افتتاح الدورة ومخزون عند إغلاق الدورة +/- - التصحيحات الفاصلة بالأصول الثابتة +/- - التصحيحات الخاصة بالقروض: نتيجة الدورة<sup>3</sup>.

### المطلب الثاني: طرق تحديد النتيجة المحاسبية

يتم تحديد النتيجة المحاسبية عبر مخرجات المؤسسة في نهاية كل دورة سنوية، حيث تقدم النتيجة عن طريق الميزانية المالية وحسابات النتائج.

### الفرع الأول تحديد النتيجة المحاسبية عن طريق الميزانية:

#### 1- تعريف الميزانية:

تظهر الميزانية الوضع المالي للشركة في لحظة زمنية محددة، حيث تظهر القائمة ما تمتلكه الشركة من أصول وما يستحق عليها من التزامات للغير<sup>4</sup>. عرّفت الميزانية على أنها تحدّد بصفة مفصلة عناصر الأصول وعناصر الخصوم، ويبرز عرض الأصول والخصوم داخل الميزانية الفصل بين العناصر الجارية والغير جارية<sup>5</sup>. وعرفت أيضا بأنها جدول ذو جانبين يعد بتاريخ معين، ويظهر بالجانب الأيمن أصول المؤسسة، وبالجانب الأيسر خصوم المؤسسة (أو الأموال الخاصة للمؤسسة وكذا التزاماتها نحو الغير)<sup>6</sup>.

#### 2- عناصر الميزانية:

تصنف الميزانية إلى عنصرين أصول وخصوم، حيث تتكون الأصول من أصول جارية وأخرى غير جارية أما جانب الخصوم من أموال خاصة وخصوم غير جارية وخصوم جارية.

<sup>1</sup> أبو نصار محمد ، حميدات جمعة، معايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي، الطبعة 03، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، 2014، ص204.

<sup>2</sup> منصور أحمد البدوي، المحاسبة الضريبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2000، ص173.

<sup>3</sup> جاو حدو رضا وحمدى إيمان، مرجع سابق ذكره، ص4.

<sup>4</sup> أبو نصار محمد، محاسبة الشركات الأصول العلمية والعملية أشخاص وأموال، المكتبة الوطنية، الأردن-عمان، ط2، 2015، ص40.

<sup>5</sup> لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، متبعة للطباعة، الجزائر، 2011، ص15.

<sup>6</sup> عطية عبد الرحمان، مرجع سابق ذكره، ص10.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

أ. الأصول: عرّف مجلس المعايير المحاسبية الأمريكية FASB الأصول على أنها منافع اقتصادية متوقعا الحصول عليها في المستقبل، وان الوحدة المحاسبية قد اكتسبت حق الحصول على المنافع أو السيطرة عليها نتيجة أحداث وقعت أو عمليات تمت في الماضي<sup>1</sup>.

وتتضمن الأصول العناصر التالية:

الأصول غير جارية: هي أصول مخصصة للاستعمال بصورة مستمرة لحاجات نشاط المؤسسة، مثل (التثبيتات العينة أو المعنوية)<sup>2</sup>.

الأصول الجارية: هي أصول تتوقع المؤسسة إنجازها أو بيعها أو استهلاكها في إطار دائرة الاستغلال العادي، وهي أصول تم حيازتها أساسا لأغراض المعاملات القصيرة<sup>3</sup>.

ب. الخصوم: رؤوس الأموال الخاصة قبل عمليات التوزيع المقدر (مع تمييز رؤوس الأموال الخاصة والاحتياطات والنتيجة الصافية للسنة "العناصر الأخرى"، الخصوم غير الجارية، الموردون والدائنون الآخرون، خصوم الضريبة، المؤنات والأعباء والخصوم المماثلة للخزينة السلبية.

-الأموال الخاصة: تمثل المنافع المتبقية ضمن أصول المؤسسة بعد طرح جميع خصومها<sup>3</sup>.

وهي تلك الزيادة أو الفائض في الأصول على الخصوم الجارية والغير جارية وتتكون أساسا من رأس مال الصادر بعد الاحتياطات ومن النتيجة<sup>4</sup>.

- الخصوم الغير جارية: هي جميع عناصر الخصوم والتي لا تمثل خصوما جارية.

- الخصوم الجارية: هي خصوم تنتظر المؤسسة انقضاءها في دائرة الاستغلال العادي حيث يجب أن يتم تسويتها في غضون اثنا عشر شهرا التي تلي تاريخ إقفال السنة المالية<sup>5</sup>.

### 3- أنواع الميزانية :

تسمح الميزانية بالاطلاع على جميع تغيرات عناصر المؤسسة، وتسمى الميزانية الافتتاحية عند بداية النشاط، والميزانية الختامية عند نهاية السنة المالية.

<sup>1</sup> علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة آفاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، ط1، 2011، ص139.

<sup>2</sup> بين بوتلجة أمينة، أعمال نهاية السنة وفق SCF، متبعة للطباعة، الجزائر، ص175.

<sup>3</sup> طرطار أحمد، منصر عبد العالي، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، ط1، الجزائر، 2015، ص211.

<sup>4</sup> Devasse N et autres, Mumial de comptabilité, conforme au SCF et aux norme IAS/IFRS, Berti édition, Alger, 2010, p17.

<sup>5</sup> بين بوتلجة أمينة، مرجع سابق ذكره، ص ص175-176.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

أ. الميزانية الافتتاحية: تبرز الميزانية الافتتاحية العناصر المهمة التي تمتلكها المؤسسة خلال بداية النشاط (بداية السنة) وتتضمن غالبا رأس المال التي قدمه صاحب أو أصحاب المؤسسة من جهة واتجاه هذه الأموال لاكتساب ما تحتاج لها المؤسسة من وسائل ضرورية للقيام بمهامها من جهة أخرى<sup>1</sup>.

ب. الميزانية الختامية: ويتم إعدادها في نهاية الدورة وتمتاز بإظهارها لنتيجة الدورة وهي إلزامية قانونًا.

بالإضافة إلى الأنواع المذكورة أعلاه يمكن ذكر بعض الأنواع الأخرى كميزانية المراجعة التي يتم إعدادها بعد عملية مراجعته الحسابات وتصحيح مختلف الأخطاء التي يمكن أن ترد فيها، وكذا ميزانية التصفية التي يتم إعدادها قبل الشروع في عملية تصفية المؤسسة وزوالها<sup>2</sup>.

### 4- حساب النتيجة:

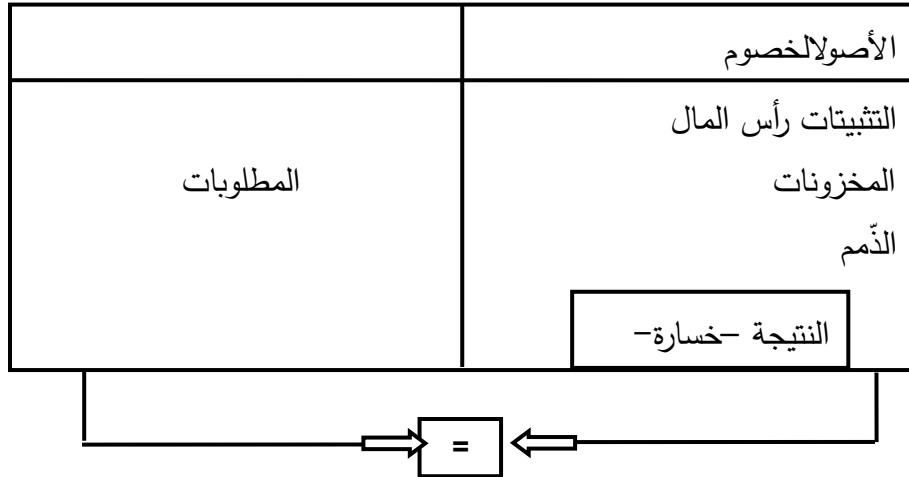
نتيجة السنة المالية هي عبارة عن قيمة الربح أو الخسارة التي تحققها المؤسسة من جراء العمليات المالية والتجارية التي قامت بها خلال دورة معينة، وفي نهاية السنة المالية تظهر في حالتين حالة ربح أو حالة خسارة. يتم استخلاص النتيجة المحاسبية من خلال الفرق بين الميزانية الافتتاحية والميزانية الختامية، ويمكن هذا الفرق من معرفة المؤسسة وضعيتها المالية.

ومن هنا نتطرق إلى الأشكال التي تكون فيه النتيجة ربح أو خسارة:

- النتيجة خسارة:

الشكل رقم (5): النتيجة المحاسبية خسارة

الميزانية إلى ...



المصدر: مرزوق ناصر، بشكير عزام، مرجع سابق ذكره، ص 34.

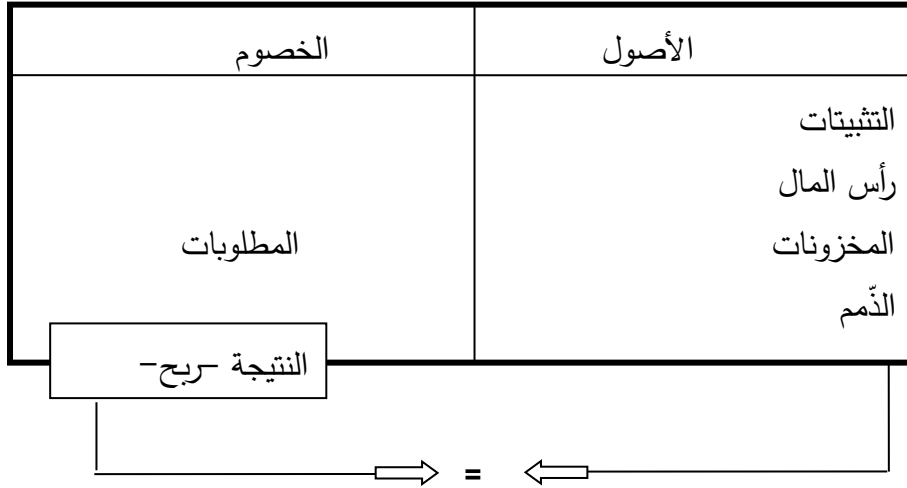
<sup>1</sup> مرزوق ناصر، بشكير عزام، مدخل إلى المحاسبة وفق SCF، متيجة للطباعة، الجزائر، 2011، ص 23.

<sup>2</sup> فوكراش زوييدة، محاضرات مقياس المحاسبة العامة، السنة الأولى ماستر، تخصص تسيير الموارد البشرية، قسم الأعمال في الرياضة، معهد علوم وتقنيات النشاطات البدنية والرياضية، جامعة حسينية بوعلوي، الشلف، 2020/2019.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- النتيجة ربح:

الشكل رقم (6) : النتيجة المحاسبية ربح



المصدر: مرزوق ناصر، بشكير عزام، مرجع سابق ذكره ، ص 34.

5- شكل الميزانية:

تأخذ الميزانية الشكل الموالي:

الجدول رقم (4) : ميزانية الأصول

السنة المالية المقفلة في ...

N - 1 صافي	N صافي	N اهتلاك رصيد	N إجمالي	ملاحظة	الأصل
					أصول غير جارية فارق بين الاقتناء - المنتج الإيجابي أو السلبي تثبيتات معنوية تثبيتات عينية أراضٍ مبانٍ تثبيتات عينية أخرى تثبيتات ممنوح امتيازها

.../...

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

.../...

					تثبيبات يجري إنجازها تثبيبات مالية سندات موضوعة موضع معادلة مساهمات أخرى وحسابات دائنة ملحقة بها سندات أخرى مثبتة قروض و أصول مالية أخرى غير جارية ضرائب مؤجلة على الأصل
					مجموع الأصل غير الجاري
					أصول جارية مخزونات و منتجات قيد التنفيذ حسابات دائنة و استخدامات مماثلة الزبائن المدينون الآخرون الضرائب و ما شابهها حسابات دائنة أخرى و استخدامات مماثلة الموجودات و ما شابهها الأموال الموظفة و الأصول المالية الجارية الأخرى الخزينة
					مجموع الأصول الجارية
					المجموع العام للأصول

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009 ص 28.

فيما يخص جانب الخصوم فيأخذ الشكل الموالي:

الجدول رقم (5): ميزانية الخصوم

السنة المالية المقفلة في ...

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

N-1	N	ملاحظة	الخصوم
			رؤوس الأموال الخاصة رأس مال تم إصداره رأس مال غير مستعان به علاوات و احتياطات - احتياطات مدمجة (1) فوارق إعادة التقييم فارق المعادلة (1) نتيجة صافية / (نتيجة صافية حصة المجمع (1)) رؤوس أموال خاصة أخرى / ترحيل من جديد حصة الشركة المدمجة (1) حصة ذوي الأقلية (1) المجموع 1
			الخصوم غير الجارية قروض و ديون مالية ضرائب (مؤجلة و مرصود له) ديون أخرى غير جارية مجموع الخصوم غير الجارية (2)
			الخصوم الجارية موردون و حسابات ملحقة ضرائب ديون أخرى خزينة سلبية مجموع الخصوم الجارية (3)
			مجموع عام للخصوم

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009، ص 29.

الفرع الثاني: تحديد النتيجة الجبائية عن طريق حسابات النتائج:

تقدم المؤسسة أهم قوائمها المالية وهي قائمة التدخل (حساب النتائج) من أجل معرفة الوصول إلى الهدف المسطر (النتيجة) في نهاية السنة المالية.



## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

1- تعريف حسابات النتائج: هو جدول بياني ملخص للأعباء والإيرادات المنجزة من المؤسسة خلال السنة المالية ولا يؤخذ بعين الاعتبار تاريخ التحصيل أو تاريخ السحب ويبرز النتيجة الصافية للسنة المالية (ربح أو خسارة) ويعطي جدول حساب النتائج صورة أكثر حيوية من المؤسسة حيث تقيس أداء المؤسسة خلال الفترة المالية المنتهية وتبين ما إذا كانت نتيجة هذا الأداء أو خسارة.

وذلك عن طريق مقارنة الإيرادات في التكاليف<sup>1</sup>.

2- عناصر حساب النتائج: ينقسم إلى ما يلي:

أ. الإيرادات: هي زيادة المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مداخل أو زيادة في الأصول أو انخفاض في الخصوم التي يترتب عنها زيادة الأموال الخاصة باستثناء الزيادة الناتجة عن تقديم مساهمات جديدة من طرف المساهمين إلى الأموال الخاصة.

ب. الأعباء: هي انخفاض المنافع الاقتصادية خلال الفترة في شكل مخرجات أو انخفاض أصول التي يترتب عنها نقص الأموال الخاصة، باستثناء التوزيعات إلى المساهمين في الأموال الخاصة. ويشكل أيضا الخسائر

وكذا الأعباء الناشئة عن نشاطات العادية للمؤسسة مثل تكلفه البيع، الأجور و الإهلاكات<sup>2</sup>.

2- طرق الحساب في جدول حساب النتائج:

هناك طريقتين لعرض حسابات النتائج يجب ملائمتها مع كل مؤسسة قصد تقديم معلومات مالية تستجيب لمقتضيات التنظيم وهما حساب النتائج حسب الطبيعة وحسب الوظيفة<sup>3</sup> ولكل منهما مراحل للوصول إلى النتيجة الصافية وتكون كالاتي<sup>4</sup>:

أولا حساب النتائج حسب الطبيعة

إنتاج السنة المالية ويدخل في حسابه أربع حسابات (حسابات الإنتاج) وهي:

✓ د70: المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات

✓ د72: الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون، أي أن هذا الحساب يمكن أن يكون موجبا أو سالبا وذلك

حسب التغير في المخزون بالزيادة أو النقصان

✓ د73: الإنتاج المثبت، أو إنتاج المؤسسة لحاجتها الخاصة .

<sup>1</sup>رميدي عبد الوهاب، السمائي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة 2، الجزائر، 2016، ص41.

<sup>2</sup> عبد الغني دادن، عبد الوهاب دادن، المنظور المالي للنظام المحاسبي المالي حسب المعيار المحاسبي الدولي 32 و 39 وحول الصنف 1 و5، الملتقى العلمي الدولي حول "الإصلاح المحاسبي في الجزائر"، 2011، ص371.

<sup>3</sup>Dumlanéde Eric, comptabilité Générale, Berti Edition, Alger, 2009, p22.

<sup>4</sup>شنتاحة عمر، 27 سبتمبر 2019، جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة والوظيفة، تم الإطلاع عليه في 15/06/2021،

<https://www.dr.dr.chetatha.com>

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

✓ د74: إعانات الاستغلال.

ومما سبق فإن:

إنتاج السنة المالية = المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة + الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون + الإنتاج المثبت + إعانات الاستغلال.

$$\text{إنتاج السنة المالية} = \text{د70} + \text{د72} + \text{د73} + \text{د74}.$$

استهلاك السنة المالية: ويدخل في حسابه 3 حسابات وهي:

✓ د60: المشتريات المستهلكة.

✓ د61: الخدمات الخارجية، أي الخدمات المستلمة من الغير

✓ د62: الاستهلاكات الخارجية الأخرى.

ومما سبق فإن:

استهلاك السنة المالية = المشتريات المستهلكة + : الخدمات الخارجية + الاستهلاكات الخارجية الأخرى.

$$\text{استهلاك السنة المالية} = \text{د60} + \text{د61} + \text{د62}.$$

القيمة المضافة للاستغلال وهي عبارة عن الفرق بين إنتاج و استهلاك السنة المالية

القيمة المضافة للاستغلال = إنتاج السنة المالية - استهلاك السنة المالية

$$= \text{د70} + \text{د72} + \text{د73} + \text{د74} - (\text{د60} + \text{د61} + \text{د62})$$

إجمالي فائض الاستغلال : يعرف على أنه الموارد التي تحصلها المؤسسة من خلال نشاطها الرئيسي للاستغلال .

القيمة المضافة للاستغلال مطروح منها أعباء المستخدمين والضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة، أي:

$$\text{إجمالي فائض الاستغلال} = \text{عن القيمة المضافة للاستغلال} - \text{د63} - \text{د64}$$

النتيجة العملياتية : هو مجموع العمليات التي تقوم بها المؤسسة من أنشطة تجارية و إنتاجية مضافا إليها النشاطات العملياتية.

يعبر عنه بأنه إجمالي فائض الاستغلال مضافا إليه المنتجات العملياتية الأخرى ومطروحا منه الأعباء العملياتية الأخرى وكذا مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسارة القيمة ومضافا إليه استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات، أي أن:

$$\text{النتيجة العملياتية} = \text{إجمالي فائض الاستغلال} + \text{د75} - \text{د65} - \text{د68} + \text{د78}.$$

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

**النتيجة المالية:** وهي النتيجة التي تم تحقيقها من خلال العمليات المالية التي قامت بها المؤسسة ، حيث تمثل الفرق بين المنتوجات المالية والأعباء المالية:

$$\text{النتيجة المالية} = \text{د76} - \text{د66}.$$

**النتيجة العادية قبل الضرائب:** هي نتيجة الأنشطة العادية التي تقوم بها المؤسسة دون خصم الضرائب.

أي هي مجموع كل من النتيجة العملياتية والنتيجة المالية.

$$\text{النتيجة العادية قبل الضرائب} = \text{النتيجة العملياتية} + \text{النتيجة المالية}$$

**النتيجة الصافية للأنشطة العادية:** و هي النتيجة الصافية وذلك بعد طرح الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية والضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

$$\text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} = \text{النتيجة العادية قبل الضرائب} - (\text{د695 و د698}) - (\text{د692 و د693})$$

**ملاحظة :** معدل الضرائب هو 19% في المؤسسات الصناعية ، و 20% في المؤسسات التجارية

**النتيجة غير العادية:** وهي عبارة عن الفرق بين د77 عناصر غير عادية (المنتجات) ود67 عناصر غير عادية (الأعباء) حيث يقابلها في المخطط المحاسبي القديم نتيجة خارج الاستغلال.

$$\text{النتيجة غير العادية} = \text{د77} - \text{د67}.$$

**صافي نتيجة السنة المالية :** وهي عبارة عن جمع أو طرح (حسب الحالة) النتيجة الصافية للأنشطة العادية والنتيجة غير العادية.

$$\text{صافي نتيجة السنة المالية} = \text{النتيجة الصافية للأنشطة العادية} \pm \text{النتيجة غير العادية}.$$

• شكل حساب النتائج حسب الطبيعة:

الجدول رقم (6): حساب النتائج (حسب الطبيعة)

الفترة من ... إلى ...

N-1	N	ملاحظة	
			رقم الأعمال تغير مخزونات المنتجات المصنعة والمنتجات قيد الصنع الإنتاج المثبت إعانات الاستغلال

.../...

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

.../...

			1- إنتاج السنة المالية
			المشتريات المستهلكة
			الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى
			2- استهلاك السنة المالية
			3- القيمة المضافة للاستغلال (1-2)
			أعباء المستخدمين
			الضرائب والرسوم والمدفوعات المشابهة
			4- الفائض الإجمالي لعناصر الاستغلال
			المنتجات العملية الأخرى
			الأعباء العملية الأخرى
			المخصصات للاهلاكات و المؤونات
			استثناء عن خسائر القيمة والمؤونات
			5- النتيجة العملية
			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

.../...

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

.../...

			حصة الشركات الموضوعة موضع المعادلة في النتيجة الصافية
			<b>11- النتيجة الصافية للمجموع المدمج (1)</b>
			ومنها حصة ذوي الأقلية (1)
			حصة المجمع (1)

ثانيا: حساب النتائج حسب الوظيفة:

هامش الربح الإجمالي: وهو الفرق بين رقم أعمال الدورة والمتمثل في مبيعاتها من البضائع والمنتجات المصنعة والخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة وتكلفة هذه المبيعات من بضاعة مستهلكة ومواد أولية ومختلف الاستهلاكات المتعلقة بهذه المبيعات.

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال - كلفة المبيعات.

النتيجة التشغيلية: وهي هامش الربح الإجمالي مضافا إليه المنتجات التشغيلية الأخرى مع طرح التكاليف التجارية والأعباء الإدارية والأعباء الأخرى التشغيلية.

النتيجة التشغيلية = هامش الربح الإجمالي + المنتجات التشغيلية الأخرى - التكاليف التجارية - الأعباء الإدارية - والأعباء الأخرى التشغيلية.

النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة التشغيلية - مصاريف المستخدمين ومخصصات الاهتلاكات + منتجات مالية - أعباء مالية.

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضريبة - الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية - الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية.

النتيجة الصافية للسنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية - الأعباء الغير العادية + المنتجات غير العادية.

الجدول رقم (7): حساب النتائج (حسب الوظيفة)

الفترة من ... إلى ...

N-1	N	ملاحظة	
-----	---	--------	--

.../...

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

.../...

			<p>رقم الأعمال كلفة المبيعات هامش الربح الإجمالي منتجات أخرى عملياتية التكاليف التجارية الأعباء الإدارية أعباء أخرى عملياتية النتيجة العملياتية تقديم تفاسي للأعباء حسب الطبيعة (مصاريف المستخدمين المخصصات للاهتلاكات) منتجات مالية الأعباء المالية النتيجة العادية قبل الضريبة الضرائب الواجبة على النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية ( التغيرات ) النتيجة الصافية للأنشطة العادية الأعباء غير العادية المنتجات غير عادية النتيجة الصافية للسنة المالية حصة الشركات الموضوعه موضع المعادلة في النتائج الصافية (1) النتيجة الصافية للمجموع المدمج ( 1 ) منها حصة ذوي الأقلية (1) حصة المجمع (1)</p>
--	--	--	---

المصدر: الجريدة الرسمية العدد 19، 25 مارس 2009، ص31.

على المؤسسة إختيار أحد الجدول السابقين لحساب النتيجة لأنه في النهاية سواءاً تم حسابها عن طريق حسابات النتائج حسب الطبيعة أو حسب الوظيفة سيتم التوصل إلى نفس النتيجة.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

### المبحث الثالث: تحديد النتيجة الجبائية:

في هذا المبحث سيتم التطرق إلى عناصر النتيجة الجبائية وكيفية حسابها انطلاقاً من النتيجة المحاسبية المحققة من طرف المؤسسة خلال السنة المالية، حيث يتم تعديلها حسب ما نصت عليه النصوص والقواعد الجبائية الواجب التقيد بها.

### المطلب الأول: مفهوم النتيجة الجبائية والعناصر المكتوبة لها

حسب ما جاءت به المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن النتيجة الجبائية مفهومين أحدهما يتعلق بالميزانية والثاني متعلق بجدول حسابات النتائج.

### أولاً: تعريف النتيجة الجبائية من حيث الميزانية:

تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة في الفقرة الثانية على أنه "يتشكّل الربح الصافي من الفرق في قيمة الأصول الصافية لدى اختتام وافتتاح الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة، ويقصد بالأصول الصافية الفائض في قيم الأصول من مجموع الخصوم المتكون من ديون الغير، والإهلاكات المالية والأرصدة المثبتة"<sup>1</sup>.

### الأصول الصافية: الأصول - الإهلاكات - المؤونات

النتيجة الجبائية: قيم الأصول في بداية السنة - قيم الأصل في نهاية السنة

ثانياً: تعريف النتيجة الجبائية من حيث جدول حسابات النتائج:

تنص المادة 140 في الفقرة الأولى من قانون الضرائب المباشرة أن الربح الخاضع للضريبة "هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيًا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته"<sup>2</sup>.

كما يشار أيضا إلى أن الربح الخاضع للضريبة على أنه الربح لأغراض حساب الضريبة المستحقة للسلطات الضريبية والذي يتم التوصل إليها بالاستناد إلى قواعد قانون الضريبة، كما أن الربح المحاسبي الذي تعتمده السلطات الضريبية لتحديد مبلغ الضريبة واجب الدفع لا يمثل الربح الضريبي وإنما هناك العديد من العمليات التي تتم عليه من إضافة واستبعاد لكي نصل في النهاية إلى الربح الخاضع للضريبة<sup>3</sup>. نستنتج مما سبق أن النتيجة الجبائية تحسب كالتالي:

النتيجة الجبائية: النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الاستردادات) - التخفيضات

<sup>1</sup> المادة 140، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، الفقرة 02، ص35.

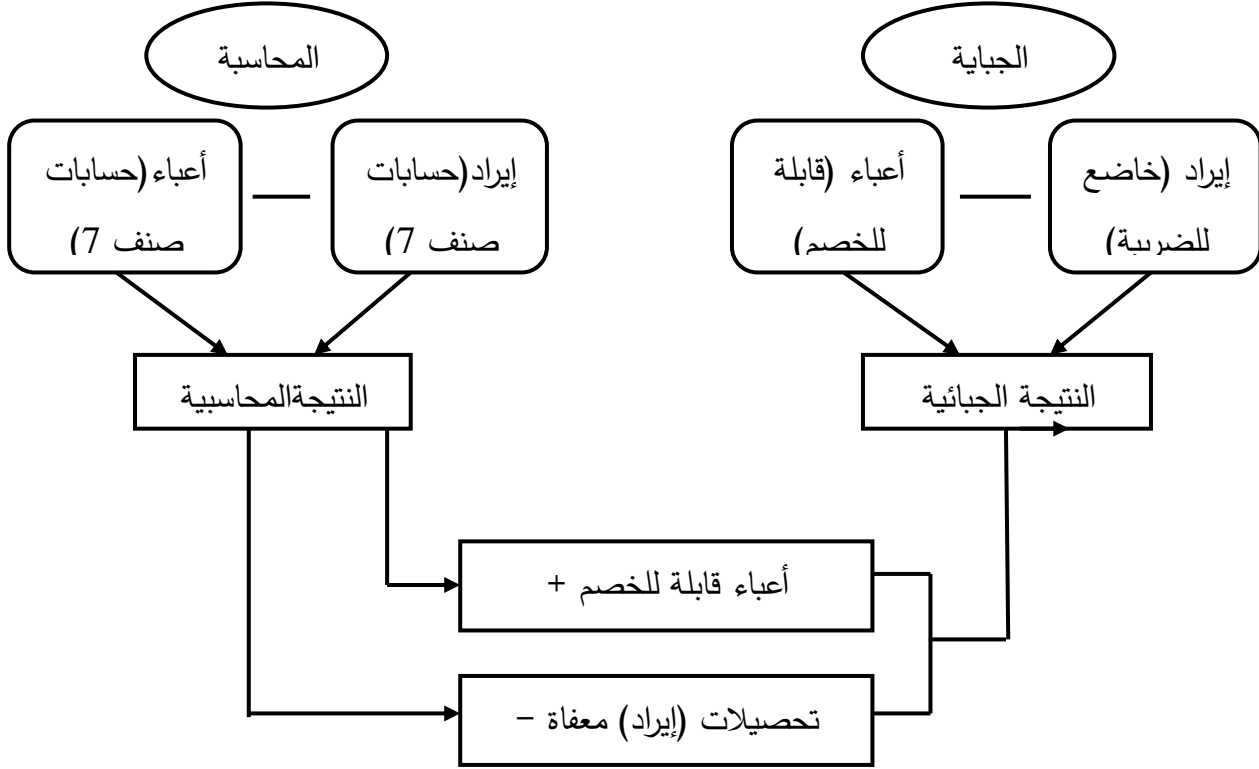
<sup>2</sup> المادة 140، المرجع نفسه، الفقرة 01، ص35.

<sup>3</sup> تركي عمر، العجيلي هزاع، مرجع سابق ذكره، ص13.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

والشكل الموالي يوضح العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية:

الشكل (7): العلاقة بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية :



المصدر: بن ربيع حنيفة وآخرون: مرجع سبق ذكره ص 280.

ثالثا: العناصر المكوّنة للنتيجة الجبائية:

### 1- الإستردادات:

الإستردادات هي تلك العناصر التي لا تكون قابلة للخصم من أجل تحديد الربح الجبائي الصافي، بعبارة أخرى هي تكاليف أدرجت في حساب الربح المحاسبي إلا أنّ الإدارة الجبائية ترفضها نهائيا لأنها لا تعتبر مصاريف استغلالية أو أنّها تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي، هذه التكاليف لا بدّ من إعادة إدماجها في النتيجة الخاضعة للضريبة<sup>1</sup>.

### 2- الأعباء المخفضة (التخفيضات أو الإعفاءات) :

<sup>1</sup> يخلف إيمان و طرشي محمد وعزوز علي، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الإقتصادية والمالية، المجلد الرابع، العدد الثاني، الجزائر، 2017، صص 309-311.



## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

مبلغ لم يتم خصمه لتحديد النتيجة المحاسبية ولكن يتم خصمه من قبل السلطات الضريبية (مثال: الإهلاك)، يتم خصمها أيضا من الأرباح الخاضعة للضريبة وفقا لنظام معين والتي تكون بالتالي معزولة (مكاسب رأس المال)<sup>1</sup>.

### 3- خسائر السنوات السابقة المخصومة:

عادة ما تحقق المؤسسة حديثة النشأة خسائر خلال سنواتها الأولى من نشاطها وذلك لإمكاناتها المحدودة وعدم التأقلم مع وتيرة النشاط الاقتصادي ولهذا منح لها المشتري إمكانية خصم خسائر السنوات السابقة حيث تخصم هاته الخسائر من ربحها المحقق، أما في حالة عدم تغطية العجز يجوز لها ترحيل فائض العجز إلى السنوات المالية اللاحقة<sup>2</sup>.

### المطلب الثاني: المعالجة الجبائية لعناصر النتيجة الجبائية

#### الفرع الأول: المعالجة المحاسبية لعناصر الإستردادات

#### أولا: شروط خصم الأعباء من الربح الخاضع

تخضع قابلية خصم الأعباء وفق المنظور الجبائي إلى بعض الشروط الشكلية والموضوعية:

- **الشروط الشكلية:** لكي يتم خصم الأعباء جبائيا يجب أن تستوفي هذه الأخيرة الشروط الشكلية الآتية:

✓ **أن يكون العبء مؤكداً وحقيقي:** يجب أن يكون العبء فعلي ومؤكد حدوثه وليس محتمل الحدوث سواء تم دفعه أو مستحق الدفع، وجب أن يكون حقيقي، أي ليس صوري أو وهمي وتتحمل المؤسسة عبئه بغض النظر عن دفعه أم لا<sup>3</sup>.

✓ **أن يكون العبء مدعماً ومؤيداً بمبررات ووثائق ثبوتية:** حتى يمكن خصم العبء يجب أن يكون مدعماً بوثائق ومستندات تبرر حقيقة حدوث العبء، هذه هي القاعدة العامة أما الاستثناء يمكن قبول المصاريف إذا كان بالإمكان التحقق من وجودها وصحتها حتى ولو لم تتوفر الوثائق<sup>4</sup>.

✓ **إعداد الكشوف الخاصة ببعض الأعباء:** حسب نص المادة 152 والمادة 192 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تلزم المكلفين بوجوب التصريح السنوي ببعض الجداول الخاصة حتى التحقق من صحة النتائج المبنية في التصريح" كما هو الحال بالنسبة لكشف المصاريف العامة وكشف الاهتلاكات والمؤونات...الخ<sup>5</sup>.

- **الشروط الموضوعية:** تتمثل الشروط الموضوعية في النقاط التالية<sup>6</sup>:

<sup>1</sup>Bernard plagnet, Fiscalité pour non- spécialistes, dunod, Paris, 2013, P44.

<sup>2</sup> Mohamed Mounir, fiscalité de l'entreprise, la presse nationale et le papier, 2eme edition, Maroc, 2017, P204.

<sup>3</sup> بن توتة قندز، متطلبات تكييف النظام الجبائي الجزائري لمسايرة النظام المحاسبي المالي، مكرمة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة و مالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حسبية بن بوعلي الشلف، ص92.

<sup>4</sup> فليح العلي عادل، المالية العامة والتشريع المالي الضريبي، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2007، ص253.

<sup>5</sup> م.م./ م.ع.ض. / قوانين الجبائية / ق.ض.م.ر.م. منشورات الساحل، 2011، ص ص6-7.

<sup>6</sup> بن توتة قندز، مرجع سابق ذكره، ص93.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

- ✓ يجب أن ينتج عن العبء تخفيض في الأصول الصافية.
  - ✓ أن يستغل العبء في إطار التسيير العادي للمؤسسة ولصالحها.
  - ✓ أن يكون العبء مدمج في أعباء السنة المالية التي صرفت خلالها.
- تتمثل الأعباء المرفوضة جبائياً والمقبولة محاسبياً في:

**1- تكاليف العقارات غير المخصصة مباشرة للاستغلال:** تعتبر تكاليف الصيانة لمثل هذه العقارات وتكاليف الإجراءات الخاصة بها من الأعباء غير القابلة للخصم، ويجب دمجها في الربح الخاضع للضريبة.

### 2- حصص الهدايا الشهرية والإشهار المالي والكفالة والرعاية غير القابلة للخصم

باستثناء تلك التي لها طابع إشهاري في حين عدم تجاوز قيمة كل واحدة منها مبلغ 500 دج، أما بالنسبة للسقف المسموح به لخصم المبالغ المخصصة للإشهار المالي والكفالة والرعاية الخاصة بالأنشطة الرياضية وترقيته مبادرات الشباب في حدود 10% من رقم الأعمال للسنة المالية وفي حد أقصاه 30.000.000 دج كما أن المبلغ الزائد يعاد إدماجه في الربح الخاضع للضريبة.

**3- مصاريف الاستقبال غير القابلة للخصم:** لا تكون قابلة للخصم مصاريف الاستقبال بما فيها مصاريف الإطعام والفندقة الغير مثبتة قانوناً بوثائق ثبوتية باستثناء المبالغ الملتزمة.

**4- الاشتراكات والهبات غير القابلة للخصم:** تمثل الإعانات والتبرعات الممنوحة نقدًا أو عينًا لصالح الجمعيات والمؤسسات ذات الطابع الإنساني بحيث لا تتجاوز مبلغ 1000000 دج في السنة وفي حالة ما إذا تجاوز المبلغ المذكور فيعاد دمجها<sup>1</sup>.

**5- الضرائب والرسوم الغير قابله للخصم،** ما عدا الضريبة على أرباح الشركات والتي يتم دمجها إلى النتيجة السابقة لتحديد الوعاء الضريبي الجديد وتتمثل هذه الضرائب والرسوم الغير قابلة للخصم على وجه الخصوص في الرسوم على الممتلكات المبنية، الرسم على السيارات الجديدة، الرسوم على عدم التزام المؤسسة بذلك والرسم على السيارات السياحية التي يفوق ثمنها 2.5.00.000 دج وفق المادة 26 من قانون المالية التكميلي لسنة 2010.

### 6- مخصصات المؤونات لمواجهة الأخطار وخسائر القيمة في حسابات الغير وحسابات المخزونات:

والتي أثبتت أحداث جارية أنها قابله للوقوع غير القابلة للخصم نظرًا لغياب الشروط المذكورة في المادة 141-5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، إضافة إلى مخصصات الأخطار لأحداث غير قابلة للخصم في أصلها، على غرار مخصصات تغطية الأخطار بالنسبة للمباني غير الموجهة للاستغلال المباشر<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سابق، ص44.

<sup>2</sup> موجاري رضوان، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 7، العدد 2، 2020، ص ص 378-379.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

7- الإهلاكات الغير قابلة للخصم: تعتبر إهلاكات مخصومة لا تستجيب للشروط الموضوعية والشكلية المنصوص عليها، جبائياً. يعاد دمجها في الربح الخاضع للضريبة، أما بالنسبة لإهلاك السيارات السياحية فإنّ إهلاكها يحسب على أساس قيمة الاقتناء المقدرة بسقف قدره 1000.000 قبل الخصم وما يزيد عن ذلك يكون غير قابل للخصم إلا إذا كانت السيارة السياحية تشكل الأداة الرئيسية لنشاط المؤسسة<sup>1</sup>.

### 8- مصاريف البحث والتطوير غير القابلة للخصم:

حدّد السقف المحدد للخصم 10% من مبلغ الدّخل أو الرّبح الخاضع للضريبة، في حدود سقف يساوي 100.000.000 دج وما يتجاوز هذا السقف يتم دمجها في الربح الخاضع للضريبة، بشرط إعادة استثمار المبلغ المرخّص بخصمه في إطار هذا البحث والتطوير المؤسسة، ويجب تصريح للإدارة الجبائية به، وأيضاً يجب تصريح للهيئة الوطنية المكلفة برقابة البحث العلمي، وإذا لم يتم الاستجابة لهذه الشروط يعاد دمج مصاريف البحث والتطوير في الربح الخاضع للضريبة<sup>2</sup>.

9- الإيجارات خارج النواتج المالية (المؤجر): يستمرّ المؤجر في الاستفادة جبائياً بالملكية القانونية للأصل، ما يعطيه الحق في ممارسة الإهلاك حتى نهاية الاستحقاقات التي حدّدها القانون.

10- الإهلاكات غير قابلة للخصم والمتعلقة بعمليات عقد القرض الإيجاري (لمستأجر): المستأجر هو المالك الاقتصادي للأصل بمفهوم المقاييس المحاسبية الجديدة، يبقى يتمتع بالحق في الخصم من الربح الخاضع للضريبة للإيجارات المسددة إلى المؤجر، بتطبيق الإهلاك إلى غاية نهاية الاستحقاقات التي حددها القانون.

11- الضريبة على أرباح الشركات: تعتبر غير قابلة للخصم، وبما أنها مسجلة كعبء محاسبياً فمن الواجب إعادة إدماجها في الربح الخاضع للضريبة<sup>3</sup>.

12- الغرامات والعقوبات المالية: حسب المادة 141-6 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لا يقبل الخصم من الربح الخاضع للضريبة الغرامات والعقوبات و المصادرات أياً كانت طبيعتها، والتي تتحملها المؤسسة من جراء مخالفتها للقوانين.

13- عناصر أخرى غير قابلة للخصم جبائياً: وهذا تطبيقاً للقواعد الجبائية وفقاً للمادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لغياب شروط الخصم فيها.

### الفرع الثاني: المعالجة الجبائية للأعباء المخفضة (التخفيضات)

تتمثل الإيرادات الخارجة عن الإخضاع الضريبي، والتي يستوجب خصمها وتخفيضها من الربح الخاضع في:

<sup>1</sup> المادة 141 الفقرة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، ص36.

<sup>2</sup> المادة 171 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سابق ذكره، ص44.

<sup>3</sup> يخلف إيمان وطرشي محمد وعزوز علي، مرجع سابق ذكره، ص311.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

### 1- فائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول الثابتة:

يحدّد مبلغ فوائض القيمة الناتج عن التنازل الجزئي أو الكلي عن عناصر الأصول الثابتة مثبتة في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي أو فلاحي أو في إطار ممارسة نشاط مهني يربط بالربح الخاضع للضريبة بـ 70% بالنسبة لفائض القيمة قصير الأجل، وهو الفائض الناتج عن التنازل عن عناصر الاستثمارات التي تقل مدّة حيازتها أو تساوي ثلاث سنوات وبنسبة 35% فيما يخص القيمة طويل الأجل وهو ذلك الفائض الناتج عن عناصر الاستثمارات والتي تكون مدة حيازتها أو إنجازها أكثر من ثلاث سنوات. أما إذا تمت إعادة استثمار الفائض في أجل ثلاث سنوات لا يدخل هذا الفائض ضمن الربح الخاضع للضريبة<sup>1</sup>.

### 2- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن الأسهم والسندات المماثلة وكذا حواصل الأسهم وحصص هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة O.P.C.V.M المسعرة في البورصة:

لا تعتبر من الإيرادات الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة خمس سنوات، كل من نواتج وفوائض القيم الناتجة عن عمليات التنازل عن الأسهم والسندات، والالتزامات والسندات والأوراق المماثلة لها للخزينة المسجلة في تسعيرة البورصة، إضافة إلى نواتج الأسهم أو حصص هيئات التوظيف الجماعية في القيم المنقولة<sup>2</sup>.

### 3- المداخل المتأتية من توزيع الأرباح الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات أو المعفاة صراحة: لا تحسب في وعاء الضريبة لأنه سبق لها أن خضعت للضريبة<sup>3</sup>.

4- الإهلاكات المتعلقة بعمليات عقود القرض الإيجاري: المستأجر هو المالك الإقتصادي للأصل، يستمر في التمتع بالحق في الخصم من الربح الخاضع للضريبة للإيجارات المسددة إلى المؤجر، بتطبيق الإهلاك إلى غاية نهاية الإستحقاقات.

5- الإيجارات خارج الأعباء المالية: يستمر المؤجر في التمتع جبائياً بالملكية القانونية للأصل، ما يعطيه الحق في خصم الإيجار خارج الأعباء المالية من الربح الخاضع للضريبة إلى غاية نهاية الإستحقاقات<sup>4</sup>.

6- تكملة الإهلاكات: هو إهلاك مكمل لإهلاك التثبيات، ينتج عن السهو أو الخطأ أو عدم الدراية بالتعديلات المستمرة للنظام الضريبي، ويستلزم بهذا خصمه من الربح الخاضع للضريبة.

7- خصومات أخرى: وهي كل التخفيضات الغير مذكورة سابقاً، كالإيرادات التي أدرجت في الربح الخاضع للضريبة وهي في الأصل معفية قانوناً، أو أعباء قابلة للخصم جبائياً ولم تسجل عن طريق الخطأ<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> المادة 173 الفقرة 1 و 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سابق ذكره، ص45.

<sup>2</sup> إيمان يخلف ومحمد طرشي وعزوز علي، مرجع سابق ذكره، ص311.

<sup>3</sup> المادة 174 مكرّر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، مرجع سابق ذكره، ص46.

<sup>4</sup> الجريدة الرسمية، العدد 49، الأمر رقم 10-01، المؤرخ في 2010/08/29، المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2010، المادة 27، ص11.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

الفرع الثالث: المعالجة الجبائية لخسائر السنوات السابقة:

تخصم خسائر السنوات السابقة من الربح الخاضع للضريبة إلى توفرت الشروط التالية<sup>2</sup>:

- تبرير الخسارة محاسبياً وفقاً لإجراءات المحاسبة المعمول بها في وثائق ملحقة مع التصريح المقدم لإدارة الضرائب.

- تخصم في فترة لا تتجاوز عجز أربع سنوات

- يجب ترحيل العجز الأول في الأول، حيث لا يجب أن يكون العجز مركب من عجز لعدة سنوات.

- وحسب نص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة:

في حالة تسيل عجز في سنة مالية معينة، فإنّ هذا العجز يدرج في السنة المالية الموالية ويخفّض من الربح المحقق خلالها، وإذا كان هذا الربح غير كافياً لتخفيض كل العجز، فإنّ العجز الزائد ينقل بالترتيب إلى السنوات المالية، إلى غاية السنة المالية الرابعة الموالية لسنة تسجيل العجز.

<sup>1</sup> إيمان يخلف ومحمد طرشي وعزوز علي، مرجع سابق ذكره، ص312.

<sup>2</sup> بن ربيع حنيفة وآخرون، مرجع سابق ذكره، ص287.

## الفصل 2: الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية

---

### خلاصة:

إن الإختلاف القائم بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية أدى إلى ضرورة إتزام المؤسسات بتصريحاتها المحاسبية نحو الإدارة الجبائية، حيث يستوجب تسجيل جميع الأعباء المتحملة مع تسجيل جميع الإيرادات المتحصل عليها وفق المنظور المحاسبي فقط. لتأتي بعدها جملة من التعديلات التي فرضها النظام الجبائي وتتمثل في الأعباء القابلة للخصم والأعباء الغير قابلة للخصم جبائياً، وهذا للوصول إلى النتيجة الجبائية المتحصّل عليها باتباع القوانين الجبائية، والضريبة على أرباح الشركات تعتبر أهم الضرائب التي تفرض على النتيجة المحققة من طرف الأشخاص المعنويين.

الفصل الثالث:

كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية

إلى النتيجة الجبائية

بمركز الضرائب لولاية جيجل

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

##### تمهيد:

تدعيماً للجانب النظري الذي تطرقنا إليه سابقاً لموضوع الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، سنجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها مطابقة الجانب النظري مع ما هو موجود في الواقع بمركز الضرائب لولاية جيجل، حيث سنقوم بدراسة حالة توضّح فيها الإجراءات اللازمة لهذا الانتقال.

وقد تم تقسيم هذا الفصل التطبيقي المكمل للفصلين النظريين السابقين إلى مبحثين، المبحث الأول لتقديم مديرية الضرائب لولاية جيجل، ومبحث خاص بكيفية احتساب النتيجة الجبائية انطلاقاً من النتيجة المحاسبية، وتوضيح المعالجات المحاسبية للضريبة على أرباح الشركات والضرائب المؤجلة اعتماداً على مختلف الوثائق والجدول الجبائية المقدمة على مستوى مركز الضرائب.



## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل

المبحث الأول : تقديم عام لمركز الضرائب لولاية جيجل.

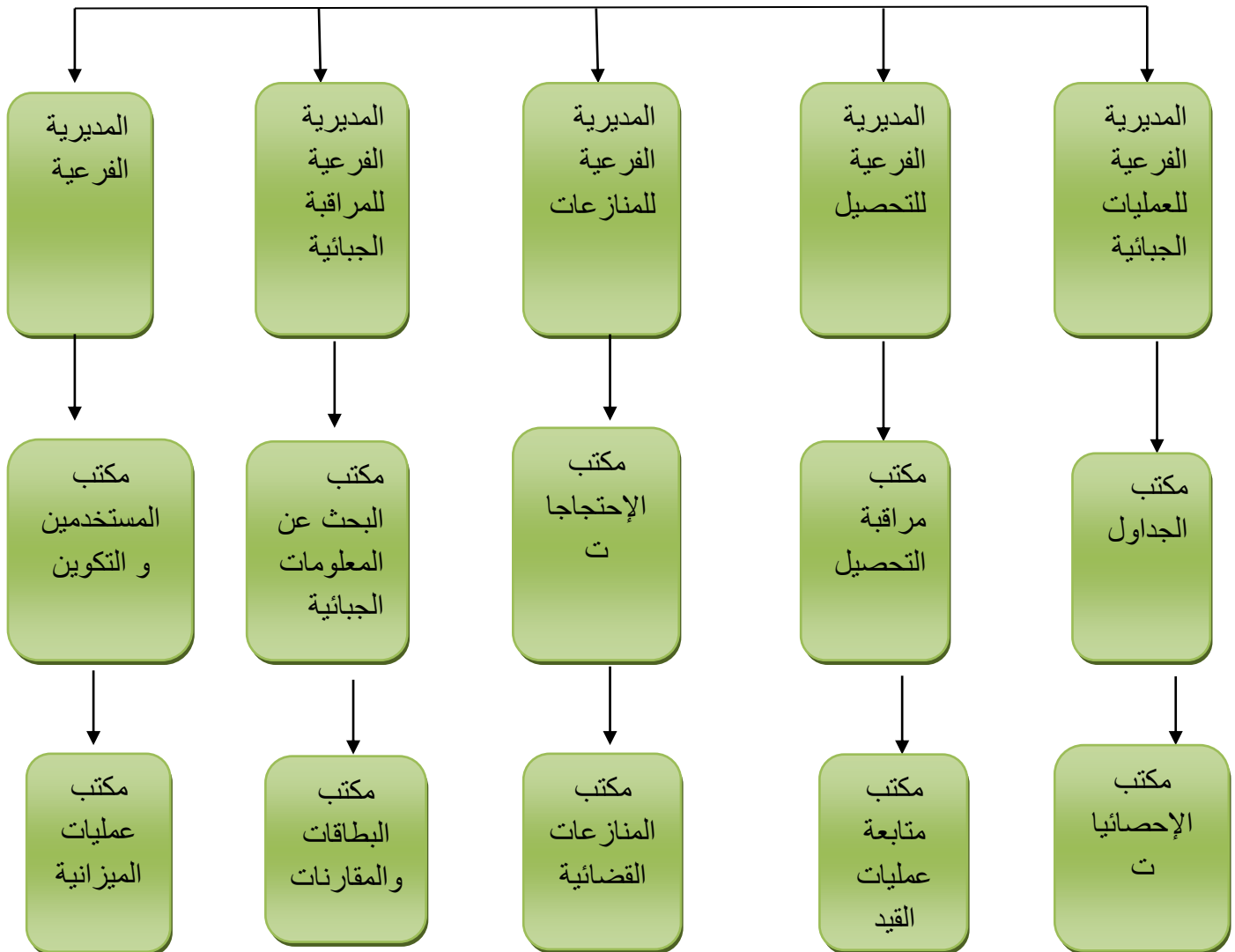
تأثرت الإدارة الجبائية باعتبارها طرفا هاما في القطاع المالي بالإصلاحات الإقتصادية التي عرفت الجزائر خلال تلك الفترة، في هذا الصدد وجدت نفسها مطالبة بوضع إستراتيجية لعصرنة هيكلها .

و قصد تحقيق هذه الغاية، تم إنشاء هيكل جديدة على مستوى المصالح الخارجية تتمثل في مديرية كبريات الشركات، مراكز الضرائب والمراكز الجوية للضرائب هدفها تجميع المفتشيات والقباضات حسب طبيعة المكلفين بالضريبة .

تتكفل هذه الهياكل بمهام جديدة تتمثل في التسيير والرقابة والبحث في المنازعات المتعلقة بالفئات الجبائية التي تخضع لها.

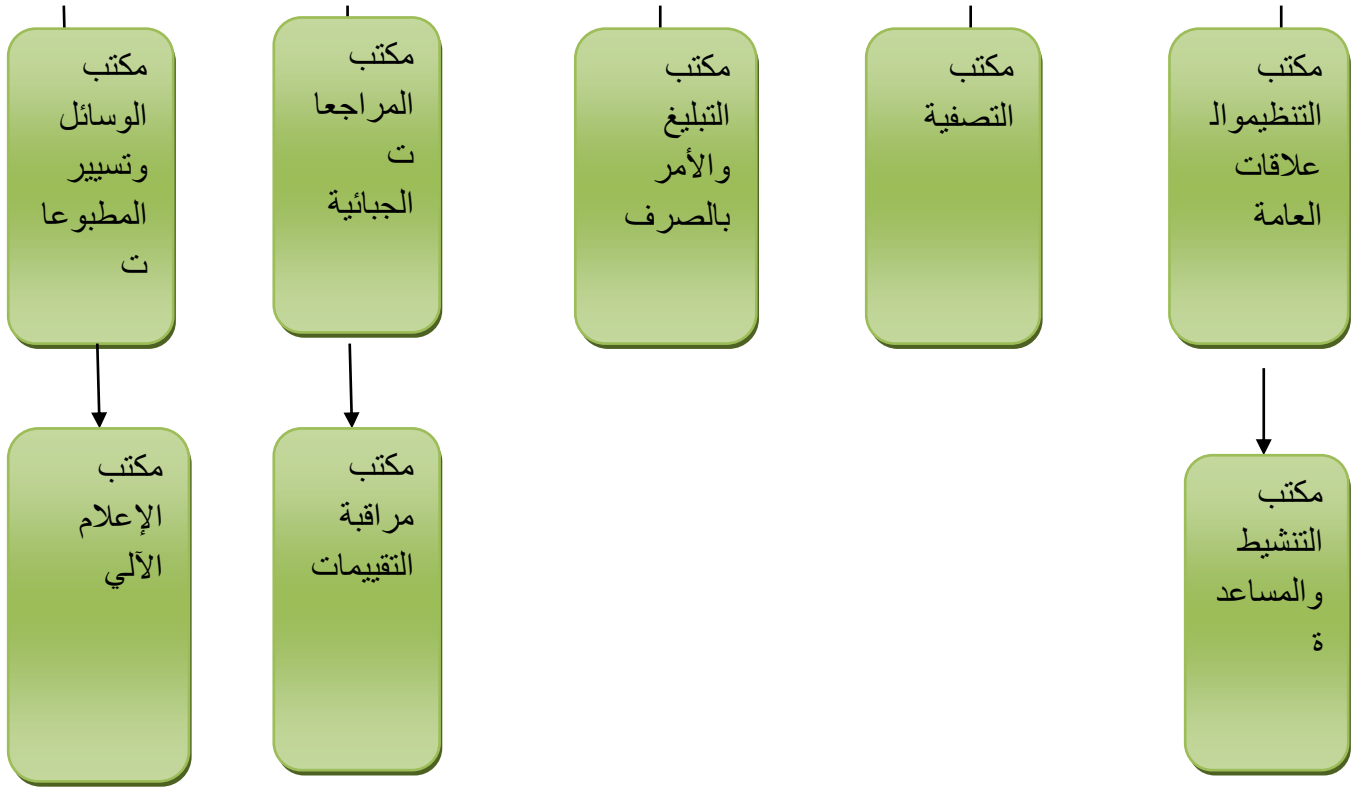
المطلب الأول : نظرة عامة حول الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب

الشكل رقم (8) : الهيكل التنظيمي للمديرية العامة للضرائب



## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل



### المطلب الثاني : تعريف مركز الضرائب وهيكله التنظيمي

#### أولاً: تعريف مركز الضرائب

يعتبر مركز الضرائب مصلحة عملية جديدة تابعة للمديرية العامة للضرائب تختص حصرياً بتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من طرف المكلفين بالضريبة متوسطي الحجم .

يطمح مركز الضرائب المنشأ بهدف تقديم خدمة نوعية إلى تطوير شراكة جديدة تجمعها بالمكلفين بالضريبة تقوم أساساً على التواجد الإستماع، الإستجابة ومعالجة سريعة لكل الطلبات التي يقدمها المكلف بالضريبة المحاور الجبائي الوحيد المكلف بالتسيير العرضي لملفه، وقد تم تأسيسه بموجب قانون المالية لسنة 2003.

مركز الضرائب هو مركز تسيير موحد يجمع تحت إشراف رئيس المركز كل مهام التسيير والتحصيل والمراقبة والمنازعات التي تتكلف بها حالياً المفتشيات والقباضات ومديريات الضرائب الولائية<sup>1</sup>.

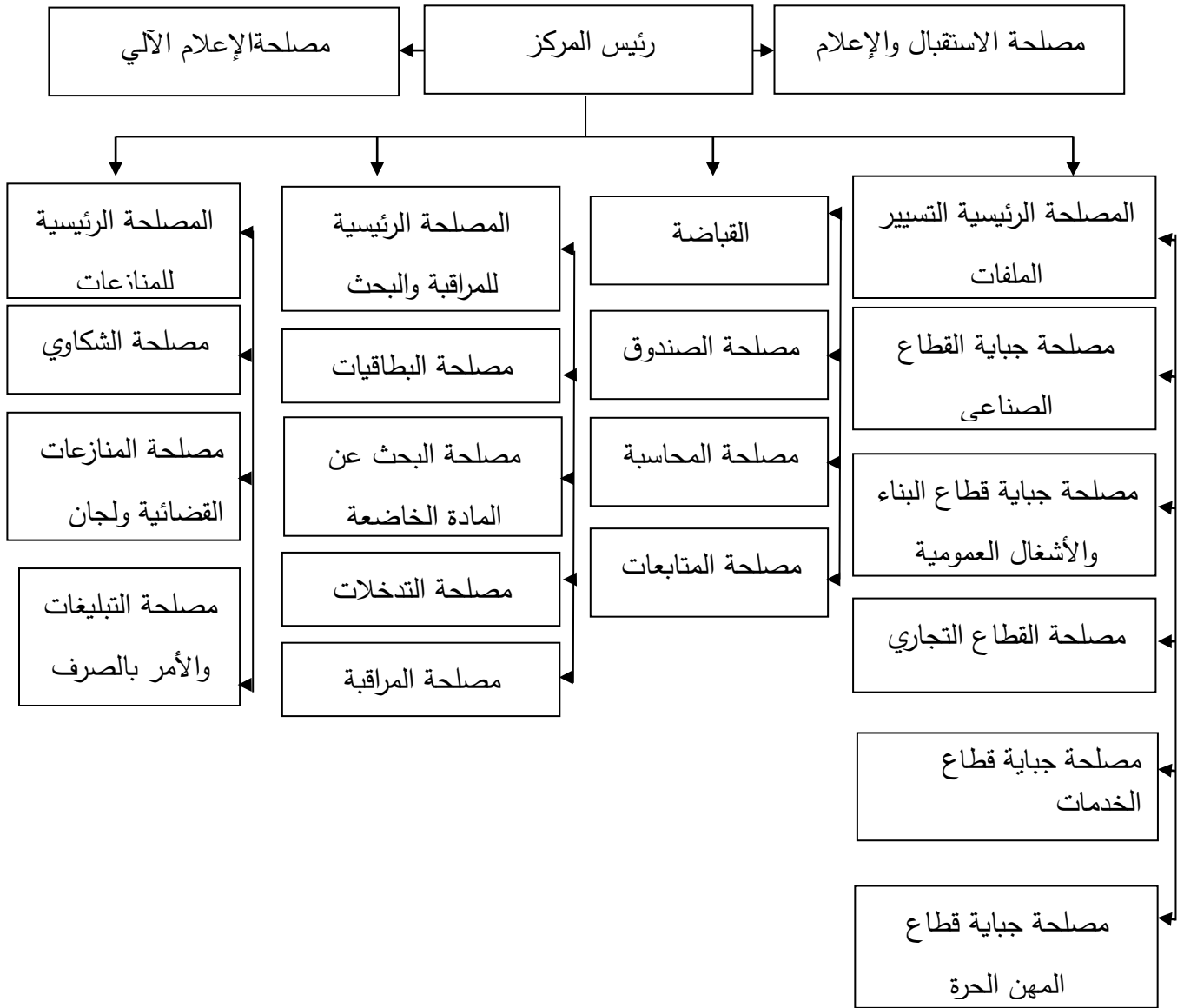
#### ثانياً: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب

#### الشكل رقم (9) :الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب

<sup>1</sup> تنظيم المصالح الخارجية للمديرية العامة للضرائب، [www.gdi.gov.dz](http://www.gdi.gov.dz)، تمّ التصفّح بتاريخ 2021/06/10.

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل



#### المطلب الثالث: مهام مركز الضرائب و مصالحه الرئيسية

##### أولاً: مهام مركز الضرائب

تتمثل مهام مركز الضرائب فيما يلي<sup>1</sup> :

- تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة لمجال اختصاص مديرية كبريات المؤسسات بالإضافة إلى مجموع المهن الحرة؛
- مسك وتسيير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات؛

<sup>1</sup> مقابلة مع السيد نيبوشة كريم، موظف بمصلحة التسيير بمركز الضرائب بجيجل، 2020/06/08.

## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل

- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية؛
- إصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الإلغاء أو التخفيض ومعاينتها والمصادقة عليها؛
- الجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى؛
- تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود؛
- ضبط الكتابات ومركزة تسليم القيم؛
- البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستغلالها ومراقبة التصريحات؛
- إعداد وإنجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها؛
- تدرس الشكاوى وتعالجها؛
- تتابع المنازعات الإدارية والقضائية؛
- تعوض قروض الرسوم؛
- تضمن مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة؛
- تتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء، لاسيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل نظامها الأساسي؛
- تنظم المواعيد وتسييرها؛
- تنشر المعلومات والآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مراكز الضرائب.

#### ثانيا : المصالح الرئيسية بمركز الضرائب.

ويتكون مركز الضرائب من ثلاث مصالح رئيسية و قبضة و مصلحتين مساعدتين<sup>1</sup>:

#### 1. المصلحة الرئيسية للتسيير، وتكف بـ:

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب في مجال الوعاء، و المراقبة الجبائية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الأولية للاحتياجات؛
- المصادقة على الجداول وسندات الإيرادات وتقد يمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيل مفوضا للمدير الولائي للضرائب؛
- اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات و/أو لمراجعة المحاسبة؛

<sup>1</sup> تنظيم المصالح الخارجية للمديرية العامة للضرائب، مرجع سابق ذكره.

## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل

- إعداد تقارير دورية و تجميع الإحصائيات وإعداد مخططات العمل وتنظيم الأشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.

تعمل على تسيير:

(أ) المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي؛

(ب) المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية؛

(ج) المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري؛

(د) المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات؛

(هـ) المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

2. المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث، وتكلف بـ:

- إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها و توزيعها من أجل استغلالها؛

- اقتراح عمليات مراقبة و إنجازها، بعنوان المراجعات في عين المكان و المراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع إعداد جداول إحصائية وحواصل تقييمية دورية.

تعمل على تسيير:

(أ) مصلحة البطاقات والمقارنات، وتكلف بـ:

- تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للإعلام والاستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا مراقبتها وتحصيلها؛

- مركزة المعطيات التي تجمعها المصالح المعنية، وتخزينها واستردادها من أجل استغلالها؛

- التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة.

(ب) مصلحة البحث عن المادة الضريبية التي تعمل في شكل فرق، وتكلف بـ:

- إعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع؛

- اقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان انطلاقا من المعلومات والاستعلامات المجمعة.

(ج) مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق؛ وتكلف بـ:

## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل

- برمجة و انجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة و المراقبة عند المرور وكذا إنجاز في عين المكان لكل المعايينات الضرورية لوعاء الضريبة ومراقبتها و تحصيلها؛
- اقتراح مكلفين بالضريبة لمراجعة محاسبتهم أو للمراقبة على أساس المستندات انطلاقا من المعلومات والاستعلامات المجمعة .

(د) مصلحة المراقبة، التي تعمل في شكل فرق، وتكلف بـ:

- إنجاز برامج المراقبة على أساس المستندات وفي عين المكان؛
- إعداد وضعيات إحصائيات دورية تتعلق بوضعية إنجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها.

### 3. المصلحة الرئيسية للمنازعات، وتكلف بـ:

- دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب و ناتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررها المركز، و كذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛
  - متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية.
- تعمل على تسيير:

(أ) مصلحة الاحتجاجات، وتكلف بـ:

- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى إلغاء أو تخفيض فرض ضرائب أو الزيادات والعقوبات المحتج عليها و /أو استرجاع الضرائب والرسوم و الحقوق المدفوعة اثر تصريحات مكتتبه أو مدفوعات تلقائية أو مقتطعة المصدر.

- دراسة طلبات تتعلق بإرجاع الاقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛

- دراسة الطعون المسبقة التي تهدف إلى الاحتجاج على أعمال المتابعة أو الإجراءات المتعلقة بها أو المطالبة بالأشياء المحجوزة؛
- معالجة منازعات التحصيل.

(ب) مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية، وتكلف بـ:

- دراسة الطعون التابعة لاختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة والرسم على القيمة المضافة واختصاص لجان الطعن الإعفائي؛

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

- المتابعة، بالاتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، للطعون و الشكاوى المقدمة للهيئات القضائية؛

ج) مصلحة التبليغ والأمر بالدفع، وتكلف بـ:

- تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون إلى المكلفين بالضريبة و إلى المصالح المعنية؛

-الأمر بصرف الإلغاءات و التخفيضات المقررة مع إعداد الشهادات المتعلقة بها؛

-إعداد المنتجات الإحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات و تبليغها للمصالح المعنية.

4. القباضة، وتكلف بـ:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل؛

- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة؛

- مسك محاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة.

تعمل على تسيير:

- مصلحة الصندوق.

- مصلحة المحاسبة.

- مصلحة المتابعات.

تنظم مصلحة المتابعات في شكل فرق .

5. مصلحة الاستقبال والإعلام، تحت سلطة رئيس المركز، وتكلف بـ:

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم؛

- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

6. مصلحة الإعلام الآلي والوسائل، وتكلف بـ:

- استغلال التطبيقات المعلوماتية و تأمينها وكذا تسيير التأهيلات و رخص الدخول الموافقة لها؛

- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد و لوازم أخرى و كذا التكفل بصيانة التجهيزات؛

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

- الإشراف على المهام المتصلة بالنظافة و أمن المقرات.

#### المبحث الثاني : دراسة حالة لمركز لضرائب جيجل

يتم الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية من خلال إجراء جملة من التعديلات عليها، كاستبعاد خصم بعض الأعباء أو وضع حد أقصى لا يجب تجاوزه، النتيجة الجبائية هي عبارة عن نتيجة محاسبية معدلة حسب التشريعات و القوانين الجبائية.

#### المطلب الأول: حساب النتيجة المحاسبية

تمت دراستنا بمركز الضرائب لولاية جيجل كما ذكرنا سابقًا، على مستوى مصلحة التسيير لشركه ذات مسؤولية محدودة تمارس نشاط أشغال البناء " SARL BTJ " برأس مال قدره 87.200.150 دج.

وقد تم الحصول على نتيجة المحاسبية لسنة 2020 المؤسسة محل دراسة انطلاقًا من ميزانيتها أو جدول نتائجها. و تم ذلك عن طريق الميزانية لسنة 2020 من خلال طرح المجموع العام للخصوم من المجموع العامل للأصول.

ويمكن تلخيص العملية في الجدول التالي:

#### الجدول رقم (8): حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020.

النتيجة(دج)	إجمالي الخصوم (دج)	إجمالي الأصول(دج)
12.111.460	808.454.555	820.566.015

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على الميزانية المحاسبية للمؤسسة لسنة 2020.

كما يمكننا أيضا حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020 عن طريق حسابات النتائج وتمثل أيضا حساب النتيجة المحاسبية 2020 عن طريق حسابات النتائج وتمثل الفرق بين إجمالي الإيرادات (الصنف 07) والأعباء (صنف 06).

الجدول التالي يوضح ذلك:

#### الجدول رقم (9): حساب النتيجة المحاسبية لسنة 2020.

النتيجة(دج)	إجمالي النفقات (دج)	إجمالي الإيرادات (دج)
12.111.460	218.865.242	230.796.704

المصدر: من إعداد الطالبة بناءً على حسابات النتائج للمؤسسة لسنة 2020.



## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل

وتتكون أصول المؤسسة من أصول جارية تتمثل في:

المخزونات، الزبائن، الخزينة النقدية.

وأخرى غير جارية حيث تضم:

تثبيات مادية (متمثلة في آلات البناء والشاحنات).

أما خصوم المؤسسة فتتكون من:

رأس مال واحتياطات وعلاوات.

وتتمثل الخصوم الجارية من:

مورّدون، ديون وضرائب من خزينة الخصوم.

نستنتج مما سبق أنّ حساب النتيجة المحاسبية بكلتا الطريقتين يوصلنا إلى نفس النتيجة.

**المطلب الثاني: تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة.**

لقد أشرنا في الفصول النظرية إلى أن النتيجة الجبائية هي أساس فرض الضريبة، حيث يتم تحديدها انطلاقاً من النتيجة المحاسبية مع إحداث تغييرات عليها وفقاً لقانون الضرائب بإضافة الإستردادات وطرح التخفيضات.

ولقد تحصلنا من مصلحة التسيير بمركز الضرائب جيجل على الوثائق الجبائية التي سنشرح من خلالها كيفية تحديد النتيجة الجبائية.

من بين أهم الجداول الجبائية "جدول حساب النتيجة الجبائية" أو الجدول رقم 9، والذي يوضح لنا بشكل مفصل مراحل تحديدها.

أولاً: معالجة عناصر النتيجة الجبائية لمؤسسة BTJ لأشغال البناء:

**القاعدة الضريبية في احتساب النتيجة الجبائية:**

**النتيجة الجبائية: النتيجة المحاسبية + الإستردادات - التخفيضات - العجز (عجز السنوات السابقة)**

انطلاقاً من معطيات الجدول أعلاه، تمت معالجة عناصر النتيجة الجبائية كالتالي:

1- **النتيجة المحاسبية:** تم حسابها سابقاً، بحيث حققت "SARLBTJ" ربحاً قدره: 12.111.460 دج خلال سنة 2020.

2- **الإستردادات:**

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

أ. حصص الهدايا الإشهارية غير القابلة للخصم: كان مجموع الأعباء المستقبل محاسبياً بقيمة 150.000 دج حيث استرد مبلغ 50.000 دج للنتيجة، أما مبلغ الـ 100.000 دج فهو مقبول جبائياً. حسب المادة 169-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة التي حدّدت الحد الأعلى (قيمة الهدية الواحدة) والمتمثل في 500 دج، وهذا يعني أن كل ما يتجاوز قيمة 500 دج للوحدة الواحدة يرفض جبائياً.

#### ب. حصص الإشهار المالي والرعاية الخاصة (Sponsoring):

سجل مبلغ كفاية ورعاية إحدى النوادي الرياضية محاسبياً على أنه عبء مثبت بوثائق محاسبية قدر بـ: 10.000.00 دج، إلا أن المادة 169-2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وضعت شرطين أساسيين لقبول العبء أن يكون في حدود 10% من رقم الأعمال وألا يتعدى مبلغ 30.000.000 دج وعليه فالحدّ المقبول جبائياً هو: 1.279.985 دج وفق ما يلي:

$$(87.200.150 \times 10\% = 8.720.015 \text{ DA})$$

$$\text{أي (} 10.000.000 - 8.720.015 = 1.279.985 \text{ Da)}$$

ج. التبرعات والاشتراكات: حسب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: المادة 169-1 فإن المؤسسة قد تجاوزت السقف المحدد المقدّر بمبلغ 1000.000 دج حيث قدرّت قيمة تبرعاتها بـ: 2000.000 دج. وعليه فالمبلغ المرفوض من مصلحة الضرائب يحسب كالتالي:

$$(2000.000 - 1000.000 = 1000.000 \text{ DA})$$

#### د. الإهلاك غير القابل للخصم:

قامت المؤسسة باقتناء سيارة سياحية في 01\_01\_2019 بمبلغ 1800.000 دج خارج الرسم، والملاحظ أن قسط إهلاك السيارة السنوي يفوق السقف المالي التي تنص عليه المادة 141\_3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، و الذي يمكن إبرازه في جدول إهلاك السيارة السياحية الموالي:

#### الجدول رقم (10): الإهلاك المحاسبي للسيارة السياحية

السنة	القيمة الأولية	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك	مجموع الإهلاك	القيمة المحاسبية الصافية
2019	1800.000	20%	360.000	360.000	1.440.000
2020	1800.000	20%	360.000	720.000	1.080.000

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

720.000	1.080.000	360 .000	%20	1800.000	2021
360.000	1440.000	360 .000	%20	1800.000	2022
0	1.800.000	360 .000	%20	1800.000	2023

المصدر : من إعداد الطالبة إعتقادا على المعلومات المقدمة بمصلحة التسيير

و الجدول أدناه يمثل الإهلاك الجبائي للسيارة السياحية لمؤسسة BTJ و هذا لتبيان الإختلاف القائم في تحديد إهلاكات السيارة السياحية محاسبيا و جبائيا .

#### الجدول رقم (11): الإهلاك الجبائي للسيارة السياحية

السنة	القيمة الجبائية الأصلية	معدل الإهلاك	قسط الإهلاك الجبائي	الإهلاك المتراكم	القيمة الجبائية الصافية
2019	1.000.000	%20	200.000	200.000	800.000
2020	1.000.000	%20	200.000	420.000	600.000
2021	1.000.000	%20	200.000	600.000	400.000
2022	1.000.000	%20	200.000	800.000	200.000
2023	1.000.000	%20	200.000	1000.000	0

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة و المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

#### كيفية حساب قسط الإهلاك لسنة 2020 :

بما أن إقتناء السيارة السياحية كان في 1جانفي 2019 فإن الإهلاك سيكون سنوي في جميع السنوات ويتم حسابه وفق ما يلي :

$$(1.800.000 \times 20\% = 360.000 \text{ DA})$$

حسب المادة 141\_3 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة فإن قاعدة حساب سنوات الإهلاك القابلة للخصم بالنسبة للسيارات السياحية يكون بقيمة شراء قدرها 1000.0:00 دج , وأما قيمة الإهلاك الجبائي في السنة الواحدة لا تتجاوز 200.000 كما هو مبين في الجدول أعلاه , وعليه فسيتم استرجاع قسط الإهلاك المرفوض جبائيا و المبين خلال الجدول الموالي :

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

الجدول رقم (12): تحليل الفروقات الناتجة عن إختلاف الإهلاك المحاسبي والجبائي للسيارة السياحية لسنة 2020

البيان	مبلغ الإقتناء	قسط الإهلاك المحاسبي	الإهلاك المقبول	الإهلاك المرفوض
سيارة سياحية	1.800.000	360.000	200.000	160.000

المصدر: من إعداد الطالبة

- تم إعداد جدول تحليل الإختلافات الجبائية والمحاسبة انطلاقا من الجدولين السابقين , جدول الإهلاك المحاسبي للسيارة السياحية والجدول الجبائي .
- نلاحظ أن المبلغ المسترد والمضاف إلى النتيجة المحاسبية لحساب النتيجة الجبائية والمرفوض جبائيا تم حسابه كما يلي :

$$(360.000 - 200.000 = 160.000 \text{DA})$$

هـ. الضرائب المؤجلة: اقتنت المؤسسة معدّات بقيمة 2.000.000 دج، تم حساب اهلاكها المحاسبي على أساس 3 سنوات، إلا أن القانون الجبائي يقوم باحتساب هذا الإهلاك على أساس 5 سنوات.

أي أن مدة الإهلاك المطبقة من طرف المؤسسة محاسبيا ليست هي نفسها المدة المنصوص عليها جبائيا فالنظام المحاسبي المالي يسمح للمؤسسات باختيار طريقة الإهلاك مع تحديد مدة المنفعة المناسبة لها، في حين أن الإهلاك الجبائي ليس بالضرورة هو نفسه الإهلاك المحاسبي حسب التشريعات الجبائية للدولة، الأمر الذي نشأت عنه فروقات مؤقتة بين المحاسبة والجبائية والتي تمت معالجتها في إطار الضرائب المؤجلة .

والجدول الموالي يوضّح لنا قيمة هذه الإهلاكات محاسبيا وجبائيا .

الجدول رقم (13): تحديد الضرائب المؤجلة

السنوات	القيمة	الإهلاك المحاسبي	الإهلاك الجبائي	التغير (الفروقات)	الضريبة
2020	2.000.000	666.667	400.000	2,66.667	1.333
2021	2.000.000	666.667	400.000	266.667	1.333
2022	2.000.000	666.667	400.000	266.667	1.333
2023	2.000.000	-	400.000	400.000	92.00

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

32.000	400.000	400.000	-	2.000.000	2024
--------	---------	---------	---	-----------	------

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على الوثائق المقدمة بمصلحة التسيير

من الجدول أعلاه يتضح أن الضريبة المؤجلة لسنة 2020 تقدر بمبلغ 61.333 دج وتمثل ضريبة مؤجلة أصول، بحيث تخفّض من الضريبة المتعلقة بنتيجة السنوات القادمة، وجبائيا يتم استردادها للنتيجة المحاسبية.

هـ. غرامات التأخير: وجدت خلال السنة غرامة مالية تقدر بـ: 10.000، وحسب المادة 141-6 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فكل غرامة وعقوبة لا تقبل جبائيا. وعليه مبلغ الغرامة يعاد دمجها في النتيجة الجبائية.

و الجدول الموالي يبين لنا جميع الإستردادات التي تمت معالجتها :

#### الجدول رقم (14): مجموع إستردادات سنة 2020

المبالغ	طبيعة الإسترداد
50.000	الهدايا الإشهارية
1.279.985	الإشهار المالي والرعاية الخاصة
1.000.000	التبرعات
160.000	إهلاك السيارة السياحية
61.333	الضريبة المؤجلة أصول (الخاصة بإهلاك المعدات)
10.000	غرامة مالية
2.561.318	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بالإعتماد على الملحق رقم 01

نلاحظ من الجدول أعلاه أن مجموع الأعباء غير قابلة للخصم قدرت قيمتها بـ 2.561.318 دج.

#### 3- التخفيضات :

- فائض القيمة على التنازل عن أصل ثابت : حسب المعطيات المقدمة لنا، يتمثل الأصل المتنازل عنه في

آلة، تم تسجيلها محاسبيا في الحساب ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية، ويعتبر

فائض القيمة المحقق طويل الأجل لأنه تجاوز الـ 3 سنوات، وهو خاضع جبائيا بمعدّل 35%.

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

وعليه فنسبة الـ 65% من قيمة فائض القيمة تعتبر تخفيضًا يدخل ضمن الخصومات وهذا حسب ما جاءت به المادة 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

مبلغ التخفيض (فائض القيمة) = قيمة فائض القيمة × 65%

ويمكن تلخيص العملية السابقة في الجدول الموالي:

الجدول رقم (15): فائض القيمة المخفّض الناتج عن التنازل عن أصل ثابت خلال سنة 2020

البيان	المبالغ (دج)
سعر التنازل عن الآلة	1.601.077
القيمة المحاسبية الصافية	650.000
فائض القيمة	951.077
التخفيض (65%)	618.200

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على الوثائق المقدمة.

و من الجدول نلاحظ أن قيمة التخفيض المقبولة جبائيا والمضافة إلى مجموع التخفيضات التي يتم خصمها من النتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية قدرت بـ 618.200 دج .

4- العجز: قامت المؤسسة خلال سنة 2020 بتغطية عجز سنة 2017، والمقدّر بـ: 890.000 دج، جبائيا تخصم خسائر السنوات السابقة من الربح الخاضع للضريبة في فترة لا تتجاوز الـ 4 سنوات حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

قدرت النتيجة الجبائية بـ: 16.192.431 دج نوضحها في الجدول الموالي:

ثانيا: حساب النتيجة الجبائية.

الجدول رقم (16): تحديد النتيجة الجبائية

البيان	المبالغ (دج)
النتيجة المحاسبية	12.111.460
+ مجموع الإستردادات	2.561.318
+ إستردادات الـ IBS	3027853=(%23×13.164.578)

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

618.200	- مجموع التخفيضات
890.000	- عجز السنوات السابقة
16.192.431	= النتيجة الجبائية

المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على الملحق رقم 01

المبحث الثالث: كيفية دفع الضريبة على أرباح الشركات والتسجيلات المحاسبية.

أولاً: يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات وفق نظام التسبيقات المؤقتة وتحدد كالاتي:

التسبيق الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس.

التسبيق الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان.

التسبيق الثالث: من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر.

والجدول الموالي يوضح السنة التي يحسب عليها كل تسبيق.

الجدول رقم (17): السنوات المرجعية لحساب التسبيقات

البيان	السنة المرجعية	نتيجة السنة (دج)
التسبيق الأول	2018	9.980.720
التسبيق الثاني	2019	11.000.220
التسبيق الثالث	2019	13.164.578

المصدر: من إعداد الطالبة إنطلاقاً من الوثائق المقدمة.

#### 1- حساب تسبيق شهر فيفري:

من المفروض أن التسبيقات تحسب على سنة 2019، لكن في فيفري 2020 كانت نتيجة 2019 غير متوفرة،

حيث تاريخ ظهورها يكون في أفريل 2020؛

لهذا تم اللجوء لنتيجة 2018.

$$(1.400.000 \times 23\% \times 30\% = 688.670 \text{ DA})$$

و هي مسجلة في تصريح G50 شهر فيفري 2020 (الملحق رقم 2)

#### 2- حساب تسبيق شهر ماي:

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

في هذه الحالة كانت نتيجة 2019 ظاهرة، لذا فقد تم حساب التسييق على أساسها:

$$\text{الطريقة الأولى: } (11.000.220 \times 23\% \times 30\% = 759.015 \text{ DA})$$

وبما أن القسط الأول المدفوع أكبر من القسط الثاني، نقوم بتسوية الأقساط بإضافة الفرق بينهما للقسط الثاني وعليه:

$$(759.015 - 688.670 = 70.345 \text{ DA})$$

إذن القسط الثاني يكون:

$$(759.015 + 70.345 = 829.360 \text{ DA})$$

الطريقة الثانية:

$$(11.000.220 \times 23\% \times 60\%) - 688.670 = 829.360 \text{ DA})$$

و هو مبين في وثيقة التصريح G 50 لشهر ماي 2020 (الملحق رقم 3)

3- حساب تسييق شهر أكتوبر:

$$(11.000.220 \times 23\% \times 30\% = 759.015 \text{ DA})$$

و قد تم تسجيلها في تصريح G 50 شهر أكتوبر 2020 (الملحق رقم 4)

4- حساب رصيد التسوية:

سددت قيمة التسوية في السنة الموالية 2021 في تصريح شهر ماي وظهرت نتيجة 2020 في أبريل 2021، حيث دفع المبلغ التالي:

$$(13.164.578 \times 23\% - 2277045 = 750.808 \text{ DA})$$

والوثيقة التصريحية G 50 تبين رصيد التسوية في الملحق رقم 5

ثانيا: التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين



الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

جيجل

		2020/03/20		
688.670	.670688	تسبيقات على الضريبة على النتائج/ح البنك/ح	512	4442
		دفع التسبيق الأول		
		2020/03/20		
829.360	829.360	ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج ح/البنك	512	4442
		دفع التسبيق الثاني		
		2020/06/20		
759.015	759.15	ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج ح/البنك	512	4442
		دفع التسبيق الثالث		
		2020/12/03		
3.027.853	3.027.853	ح/الضريبة على الأرباح المبنية على الأنشطة العادية		695
		ح/الدولة الضرائب على النتائج الضريبة على أرباح لسنة 2020	4441	
		2021/04/30		
	3.027.853	ح/الضرائب على النتائج ح/تسبيقات على الضريبة على النتائج		4441

### الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

#### جيجل

2.277.045		ح/ البنك	4442	
750.808		تسوية على الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020	512	

المصدر : من إعداد الطالبة بالإعتماد على المعلومات السابقة

#### ثالثا: التسجيل المحاسبي للضريبة أصول لسنة 2020:

تعتبر الضرائب المؤجلة ضرائب ناتجة عن الفرق بين الإعتراف والتقييم المحاسبي للعمليات الخاصة بأعباء وإيرادات وأصول وخصوم الدورة، وبين الإعتراف والتقييم الجبائي لها.

وكما ذكرنا سابقاً فإنّ الضريبة المؤجلة أصول لسنة 2020 كانت ناتجة عن الفارق في سنوات الإهلاك المحاسبي والجبائي ويتم تسجيلها المحاسبي كالآتي:

	61.333	ح/ الضرائب المؤجلة على أصول		133
61.333		ح/فرض الضرائب المؤجلة على الأصول إثبات الضريبة المؤجلة أصول	692	

وفي السنة الموالية سيتم تخفيضها من الضريبة المتعلقة بنتيجة السنوات القادمة، بحيث يكون التسجيل

المحاسبي كالآتي :

	61.333	ح/فرض الضرائب المؤجلة على الأصول إثبات الضريبة المؤجلة أصول		692
61.333		ح/ الضرائب المؤجلة على أصول	133	

## الفصل 3: كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب

### جيجل

#### خلاصة :

من خلال دراستنا التطبيقية بمركز الضرائب لولاية جيجل، حاولنا من خلالها معرفة كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية، بإجرائنا لمسح لمختلف الحالات المتواجدة بمركز الضرائب فيما يتعلق بالأعباء القابلة للخصم وغير القابلة للخصم و القيام بعملية التحليل والمعالجة الجبائية لتلك الأعباء وفق ما جاء به القانون الجبائي الجزائري بناء على الوثائق الجبائية و المعلومات المقدمة . وقد استنتجنا بعد التطبيق الواقعي للجانب النظري على أن هناك اختلافات بين القواعد المحاسبية والقواعد الجبائية وهذا ما يفسر لنا اختلاف النتيجة المحاسبية عن النتيجة الجبائية.

الخاتمة

تعتبر الجباية مشتقا إقتصاديا هاما يعكس الهيكل الاقتصادي لتطور الدولة فالإيرادات الجبائية هي أهم عناصر الموازنة العامة للدولة، كما تلعب المحاسبة أيضا دورا أساسيا في حساب النتيجة المحاسبية التي تمثل الأساس و الركيزة و المنطلق الرئيسي لحساب النتيجة الجبائية و التي من خلالها يحدد الريج الخاضع الذي يعتبر الوعاء الضريبي لحساب مقدار الضريبة. قامت الجزائر بعدة إصلاحات في نظامها المحاسبي و تبنيها للنظام المحاسبي المالي الجديد، إلا أن الاختلافات و الفروقات القائمة بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري باتت قائمة إلى غاية ظهور المعيار الدولي رقم 12 ضرائب الدخل الذي عالج الضرائب المؤجلة التي تتعلق بالاختلافات بين الدخل المحاسبي والدخل الضريبي والتي يطلق عليها اسم الاختلافات المؤقتة. ومن أجل المقارنة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية توجب على المؤسسات إعداد جدول للإنتقال بين النتيجتين وفقا للقوانين والنصوص والتشريعات الجبائية والذي يعالج مختلف الأعباء المقبولة والمرفوضة جبائيا.

ولقد عملنا من خلال دراستنا للموضوع للإجابة عن الإشكالية المطروحة كيفية الإنتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية بمركز الضرائب، و قد توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج سنقوم باختبار فرضيات الدراسة قبل التطرق إليها إضافة إلى جملة من التوصيات و الاقتراحات التي سنقوم بعرضها.

#### إختبار الفرضيات :

بالعودة إلى فرضيات الدراسة، وعلى ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا للموضوع بجانبه النظري و التطبيقي، يمكن إختبار الفرضيات كما يلي :

#### الفرضية الأولى :

بخصوص هذه الفرضية و المتعلقة بأن النتيجة الجبائية يتم تحديدها إنطلاقا من أعمال محاسبية وأخرى غير محاسبية، فقد تحققت حيث تعتبر النتيجة المحاسبية نقطة الإنطلاق لحساب النتيجة الجبائية، وهي محصلة الأنشطة المحاسبية التي يقوم بها المحاسب خلال السنة المالية وذلك بعد تسجيل و قيد مختلف التدفقات المالية الحقيقية، وبعدها تأتي التصحيحات و التغييرات التي جاء بها القانون الجبائي فتخصم الأعباء المقبولة و تضاف الأعباء المرفوضة من النتيجة المحاسبية وهذا ما تم إثباته في الفصل الثاني من فصول دراستنا.

#### الفرضية الثانية :

وفيما يخص الفرضية المتعلقة بأن الضرائب المؤجلة تعالج الفروقات و الإختلافات بين النتيجة المحاسبية و النتيجة الجبائية وفقا لمعايير محاسبية دولية فهذا ما تم معالجته في الفصل الأول إذ يهدف المعيار المحاسبي رقم 12 إلى وصف المعالجة المحاسبية لضرائب الدخل، و كيفية التعامل مع الإختلافات بين النتيجة المحاسبية المعدة وفقا لمعايير المحاسبة و الإبلاغ المالي والنتيجة الخاضعة للضريبة ويعالج المعيار الاختلافات الدائمة و المؤقتة بينهما.

## الفرضية الثالثة :

بخصوص هذه الفرضية التي تتعلق بأن المؤسسات لم تتحكم جيدا في مبدأ الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية ، فقد تحققت من خلال الدراسة التطبيقية التي أثبتت فعلا صعوبة تجسيد عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية .

## النتائج :

على ضوء هذه الدراسة توصلنا إلى مجموعة من النتائج، نذكر منها :

- أن ممارسي المهن المحاسبية لهم مسؤوليات ثقيلة في ممارساتهم نظرا لاختلاف نظرة المحاسبة عن الجبائية في كيفية تعريف الأعباء و الإيرادات، فقد تحتم عليهم تطبيق القواعد المحاسبية للنظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضرائب على النتائج .
- يتم توضيح عملية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في الجدول رقم 9 من الحزمة الجبائية، بإعادة معالجة الأعباء القابلة للخصم و غير القابلة للخصم حسب قواعد النظام الجبائي الجزائري، وبعدها يتم احتساب الضريبة على أرباح الشركات الواجب تسديدها، حيث يتم دفع ضريبة السنة الحالية وفق نظام التسبيقات تحسب على أساس سنة مرجعية سابقة، وبعدها تتم التسوية في السنة الموالية.
- بالرغم من الإختلاف القائم بين القواعد المحاسبية و القواعد الجبائية إلا أنه قد ثبت من خلال دراستنا بمركز الضرائب على أن العلاقة بين المحاسبة و الجبائية تبقى مستمرة نظرا للنتيجة الجبائية التي ينطلق حسابها من النتيجة المحاسبية.
- تنتج الضرائب المؤجلة عن الإختلاف في التوقيت بين الإثبات المحاسبي لعبء ما وأخذه في الحساب عند تحديد النتيجة الجبائية لسنة مالية لاحقة أو عن قروض ضريبية قابلة للتأجيل ، إذ يعتبر هذا النوع من الضرائب مشكل يعاني منه الوسط المهني في مجال المحاسبة و الإدارة الجبائية ، بسبب نقص المعلومات و الإرتباط القائم على الممارسات القديمة للمحاسبة العامة.

## الإقتراحات:

من خلال دراستنا للموضوع إستطعنا الخروج باقتراحات يمكن سردها في النقاط الموالية:

- يجب إعادة النظر في بعض القوانين الجبائية و محاولة تكييفها مع مستجدات النظام المحاسبي المالي، خاصة المواد المتعلقة بتحديد النتيجة الجبائية.
- ضرورة إدراج التكنولوجيات الحديثة للإعلام الآلي في الإدارات الجبائية و التدريب المهني عليها لتسهيل العمل و توفير الوقت و التخفيف من حجم المهام المنفذة.
- ضرورة إقامة دورات توعيمية حول النظام المحاسبي المالي و علاقته بالنظام الجبائي و حول الضرائب المؤجلة.

- 
- يجب على المؤسسات الإطلاع الدائم على التشريعات الجبائية كونها غير مستقرة وفي تغير مستمر .
  - إشراك وسائل الإتصال في نشر الوعي الضريبي و توعية المكلفين بالضريبة لجهة حقوقهم و التزاماتهم .

### آفاق الدراسة:

بعد دراستنا لموضوعنا تبين لنا أن هناك الكثير من الجوانب التي تستحق الدراسة والبحث حولها

و لمواصلة الدراسة نقترح الآفاق الآتية:

- ما مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ؟
- كيف تتم معالجة إهلاك التثبيات وفق النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي الجزائري ؟

## قائمة المراجع



### قائمة المراجع

#### الكتب:

1. أبو نصار محمد، حميدات جمعة، معايير المحاسبية والإبلاغ المالي الدولي، دار وائل للنشر والتوزيع، عمان، ط3، 2014.
2. أبو نصار محمد، محاسبة الشركات الأصول العلمية والعملية أشخاص وأموال، المكتبة الوطنية، الأردن-عمان، ط2، 2015.
3. بن بوثلجة أمينة، أعمال نهاية السنة وفق SCF، متيجة للطباعة، الجزائر.
4. بن ربيع حنيفة وآخرون، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF والمعايير الدولية IAS/IFRS، الجزء الثاني، الطبعة الأولى، منشورات كليك، الجزائر، 2013.
5. بن عمارة منصور، الضريبة على أرباح الشركات، دار هومة للنشر، الجزائر، 2010.
6. حميدات جمعة، خداش حسام، المحاسبة، منشورات المجمع العربي للمحاسبين القانونيين، عمان، الأردن، 2013.
7. رميدي عبد الوهاب، السمائي علي، المحاسبة المالية وفق النظام المحاسبي المالي، الجزائر، ط2، 2016.
8. شعباني لطفي، جباية المؤسسة، البويرة، 2007.
9. طرطار أحمد، منصر عبد العالي، تقنيات المحاسبة العامة وفق النظام المحاسبي المالي، الإطار النظري، جسور للنشر والتوزيع، الجزائر، ط1، 2015.
10. عبد العال طارق، موسوعة المعايير المحاسبية، القياس والتقييم المحاسبي، الجزء الخامس، جامعة عين الشمس، ط2، 2004.
11. عطية عبد الرحمان، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي، الطبعة الأولى، الجزائر.
12. علي عبد الله شاهين، النظرية المحاسبية، مكتبة آفاق للطباعة والنشر والتوزيع، غزة، ط1، 2011.
13. غانم شطا، المعايير المحاسبية الدولية-IAS/IFRS-نومديا للطباعة والنشر، قسنطينة، 2009.
14. فليح العلي عادل، المالية العامة والتشريح المالي الضريبي، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، 2007.

15. لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المحاسبي المالي، متيجة للطباعة، الجزائر، 2011.
16. مرزوق ناصر، بشكير عزام، مدخل إلى المحاسبة وفق SCF، متيجة للطباعة، الجزائر، 2011.
17. منصور أحمد البدوي، المحاسبة الضريبية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2000
18. و.م./م.ع.ض / قوانين الجباية /ق.ض.م.ر.م، منشورات الساحل، 2011.

### المقالات

1. بلعور سليمان، دوافع وآثار الانتقال إلى النظام المحاسبي الجديد في الجزائر، مجلة رؤى الاقتصادية، العدد 06، جوان 2014.
2. بن قطيب علي وحطاب دلال، أهمية إعداد و عرض القوائم المالية وفق النظام المحاسبي المالي و المعايير المحاسبية الدولية - دراسة مقارنة بين المعيار المحاسبي رقم 01 و النظام المحاسبي المالي، مجلة البحوث في علوم المالية و المحاسبية، المجلد 04، العدد 01، 2019.
3. بوزيدة حميد، التقنيات الجبائية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010
4. جلاية علي، بن عمارة منصور، التخطيط الضريبي في ضوء المعيار المحاسبي الدولي رقم 12، مجلة حوليات جامعة قالمة للعلوم الاجتماعية والإنسانية، العدد 25، 2018.
5. حسوس صديق، شريط صلاح الدين، الفروق المؤقتة ومحاسبة الضريبة المؤجلة في الشركات الفردية وفق النظام الحاسبي المالي، مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية-دراسات اقتصادية-العدد 31، جامعة زيان عاشور، الجلفة.
6. عبد الهادي مختار، دور الضريبة على أرباح الشركات في تمويل الإنفاق العام في الجزائر للفترة (1993-2015)، مجلة البديل الاقتصادي، العدد 08، جامعة تيارت، الجزائر.
7. كردودي سهام، تحليل التأثير الجبائي على الأنظمة الجبائية والمخرجات الجبائية وفقا للنظام المحاسبي المالي، المجلة الجزائرية للعولمة والسياسات الاقتصادية، العدد 03.
8. محمد الأمين وليد طالب، قلادي نظيرة، مساهمة النظام الجبائي الجزائري في دعم تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر-دراسة ميدانية بولاية قسنطينة- مجلة الباحث الاقتصادي، المجلد 06، العدد 10، ديسمبر 2018.

9. مخلوفي عزوز، أثر الاختلاف بين لقواعد الجبائية والمحاسبية على تحديد الوعاء الجبائي للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد 05، العدد 02، أوت 2019.
10. موجاري رضوان، آليات الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية في ظل التشريع الجبائي الجزائري، مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، المجلد 7، العدد 2، 2020.
11. ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2011.
12. هوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد والمعايير المحاسبية الدولية IAS/ IFRS، ديوانالمطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
13. يخلف إيمان وطرشي محمد وعزوز علي، نظرة النظام الجبائي الجزائري للنتيجة المحاسبية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، المجلد الرابع، العدد الثاني، الجزائر، 2017.

### الرسائل الجامعية

1. بن خليفة حمزة، دور القوائم المالية في إعداد بطاقة الأداء المتوازن لتقييم أداء المؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الاقتصادية (2011-2015)، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2017-2018.
2. جمام محمود، النظام الضريبي وآثاره على التنمية الاقتصادية - دراسة حالة الجزائر - أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، تخصص علوم اقتصادية، جامعة محمود منتوري بقسنطينة، 2009-2010.
3. سعدي عبد الحليم، محاولة تقييم إفصاح القوائم المالية في ظل تطبيق النظام المحاسبي المالي، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، 2014/2015.
4. قاشي يوسف، واقع النظام الضريبي الجزائري وسبل تفعيله، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة أمحمد بوقرة، كلية العلوم الاقتصادية، تخصص اقتصاديات المالية والبنوك، الجزائر، 2014-2015.
5. بن توتة قندز، متطلبات تكييف النظام الجبائي الجزائري لمسايرة النظام المحاسبي المالي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة و مالية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة حسية بن بوعلي الشلف.

6. تامر سعيد عبد الغني، أسلوب مقترح لمحاسبة ضرائب الدخل في القوائم - دراسة ميدانية - رسالة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، جامعة عين شمس، كلية التجارة، مصر، 2004.
7. تركي عمر والعجيلي هزاع، أثر تبني معيار المحاسبة الدولي (12) ضرائب الدخل على القوائم المالية، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، جامعة الشرق الأوسط، كلية الاعمال، الاردن، 2013.
8. خبيطي خيضر، تقييم واقع العلاقة بين القواعد المحاسبية في ظل النظام المحاسبي المالي والقواعد الضريبية، مذكرة مقدم لنيل شهادة ماجستير، علوم تجارية، كلية العلوم الاقتصادي وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرياح بورقلة، 2016.

### الملتقيات، الندوات والمؤتمرات

1. جاوحدورضا وحمدي إيمان، مداخلة بعنوان: آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكيفه، جامعة الوادي، الجزائر، يومي 05-06/05/2013.
2. شلالى عبد القادر وآخرون، الإصلاحات الضريبية على النظام الجبائي الجزائري، مداخلة في ملتقى وطني، أبريل 2018.
3. عبد الغني دادن، عبد الوهاب دادن، المنظور المالي للنظام المحاسبي المالي حسب المعيار المحاسبي الدولي 32 و 39 وحول الصنف 1 و 5، الملتقى العلمي الدولي حول "الإصلاح المحاسبي في الجزائر"، 2011.
4. عثمانى أحسين، شعابنية سعاد، النظام المالي المحاسبي كأحد أهم متطلبات حوكمة الشركات وأثره على بورصة الجزائر، مداخلة مقدمة ضمن فعاليات الملتقى الوطني حول حوكمة الشركات كآلية للحد من الفساد المالي والإداري، المنعقد بجامعة محمد خيضر، بسكرة، يومي 07/06 ماي 2012م.
5. فوكراتش زوييدة، محاضرات مقياس المحاسبة العامة، السنة الأولى ماستر، تخصص تسيير الموارد البشرية، قسم الأعمال في الرياضة، معهد علوم وتقنيات النشاطات البدنية والرياضية، جامعة حسبية بن بوعلي، الشلف، 2020/2019.

### النصوص القانونية والوثائق الرسمية

1. الجريدة الرسمية، العدد 49، الأمر رقم 10-01، المؤرخ في 29/08/2010، المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2010، المادة 27.

2. وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المواد 17 و18 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2016.
3. المادة 140، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018، الفقرة 02.
4. المادة 141 الفقرة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.
5. المادة 356-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2018.
6. وزارة المالية، قانون رقم 17، 11 المؤرخ في 27 ديسمبر 2017، المتضمن لقانون المالية لسنة 2018،
7. الجريدة الرسمية، العدد 74، الصادرة في 15 ذي القعدة 1428 هـ الموافق ل 25 نوفمبر 2007م.
8. الجريدة الرسمية الصادرة في 28/05/2008، العدد 27، المادة 18.
9. الجريدة الرسمية، العدد 27، الصادرة في 20 جمادى الأولى 1489 هـ الموافق ل 26 ماي 2008م.
10. الجريدة الرسمية، العدد 19، الصادر في 27 ربيع الأول 1430 هـ الموافق ل 25 مارس 2009م.
11. الجريدة الرسمية، العدد 76، 2017، الجزائر، المادة 14.
12. وزارة المالية، تعليمية رقم 02، مؤرخة في 29 أكتوبر 2009م تتضمن أول تطبيق للنظام المحاسبي المالي 2010.

### المواقع الإلكترونية

1. تنظيم المصالح الخارجية للمديرية العامة للضرائب، [www.gdi.gov.dz](http://www.gdi.gov.dz)، تمّ التصفح بتاريخ 2021/06/10.
2. شتاتحة عمر، 27 سبتمبر 2019، جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة والوظيفة، تم الإطلاع عليه في 15/06/2021، <https://www.dr.dr.chetatha.com>.

### مراجع أخرى

1. حطاطش عبد الحكيم، "الضريبة على أرباح الشركات، السنة الثالثة، جامعة سطيف، قسم علوم التسيير.
2. مقابلة مع السيد نيبوشة كريم، موظف بمصلحة التسيير بمركز الضرائب بجيجل، 2020/06/08

المراجع باللغة الأجنبية

1. AzouaniNacer, Saihi Youcef, le risque financier lié au processus de la constatation des impôts différés dans les Groupes Algériens :Illustration à partir du cas du groupe industriel ENCC.Algérie,Vol03,Janvier 2013.
2. Barki, M, comptabilité et fiscalité selon IAS/IFRS, maison ICA,2007
3. Bernard plagnet, Fiscalité pour non- spécialistes, dunod, Paris, 2013
4. Bernard Raffournier, les normes comptables internationales (IAS/IFRS), Ed.Economica, paris, 2015.
5. Devasse N et autres, Mumial de comptabilité, conforme au SCF et aux normes IAS/IFRS, Berti édition, Alger, 2010.
6. Dumlanéde Eric, comptabilité Générale, Berti Edition, Alger, 2009
7. Mohamed Mounir, fiscalité de l'entreprise, la presse nationale et le papier, 2eme edition, Maroc, 2017.
8. Tafigoult Rabah, Le system comptable Financier, imprimerie emballages première édition, Algérien, 2015.

### **Séminaires et conférences**

1. Ammoura, R, journée d'étude du CRC, commission comptabilité et Fiscalité le 28/05/2009.
2. Boussaid Rabah et autres, Dossier pédagogique de séminaire portant sur les impôts différés, institut supérieur de gestion et de planification, Alger, 29 et 30 septembre 2012.

### **Autres**

1. Direction générale des impôts, "Guide pratique du contribuable"direction des relations publiques et communication, 2016.
2. MINISTERE DES FINANCES, conseil national de la comptabilité, comptabilité approfondie, cours sur l'impôt sur le résultat selon le référentiel SCF, 2012.

الملاحق

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001418XXXXXXV 14XX

Désignation de l'entreprise : **SARL BTJ**  
 Activité : **ETB /TCE**  
 Adresse : **JIGEL**

Exercice du **01/01/2020** au **31/12/2020**

W Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice	43.111.460
	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immobilisables non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
		50.000
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
		1.279.985
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
		1.000.000
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
		160.000
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	3027853
	Impôt différé (variation)	61.333
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
		40.000
Autres réintégrations (*)		
	Total des réintégrations	5.589.174
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
		618.200
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotés 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	618.200
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 2016		
Déficit de l'année 2017		
		830.000
Déficit de l'année 2018		
Déficit de l'année 2019		
	Total des déficits à déduire	830.000
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		
	Bénéfice	16.192.434
	Déficit	

(\*) A détailler sur état annexé à joindre.



المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية  
DIRECTION **JIJEL**

مفتشية الضرائب لـ  
INSPECTION DES IMPOTS DE **CDI**

قباضة الضرائب لـ  
RECETTE DES IMPOTS DE **CDI**

بلدية  
COMMUNE DE **JIJEL**

NIS : [ ]

NIIF : **001418XXXXXXX** [ ]

Article d'imposition : **18XXXXXXX**

الشهر  
200 /  
الفضل  
200  
Mois de /  
200  
Trimestre 200

التذكير اجباريا  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر  
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد  
**IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE  
RETÈNE A LA SOURCE**  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

**IMPORTANT !**  
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قباضة  
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من  
الشهر  
La présente déclaration doit  
être déposée à la recette des  
impôts dans les **VINGT**  
**PREMIERS JOURS DU MOIS.**

M **SARL BTJ** : السيد (ة)  
(nom et prénom - raison sociale) (الإسم - اللقب - إسم الشركة)  
Activité / Profession : **ETB / TCE** : النشاط أو المهنة  
Adresse : **JIJEL** : العنوان

رمز النشاط  
CODE ACTIVITE  
[ ] [ ] [ ] [ ]

Série G, n° 50

الرسوم على النشاط المهني بمعدل Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires رقم الأعمال	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	[ ] [ ]	[ ] [ ]	[ ] [ ]
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	[ ] [ ]	[ ] [ ]	[ ] [ ]
C 1 A 13	Affaires sans réfaction	[ ] [ ]	[ ] [ ]	[ ] [ ]
C 1 A 14	Affaires exonérées	[ ] [ ]	[ ] [ ]	[ ] [ ]
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	[ ] [ ]	[ ] [ ]	[ ] [ ]
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	<b>TOTAL</b>		

التصبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات Acomptes IBS			
Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	<b>1er</b> Acompte provisionnel <b>2020</b>	<b>9.980.720 x 23% x 30%</b>	<b>6.888.670</b>
2		<b>TOTAL</b>	

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ ض. لـ / ض. أ ش IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères	[ ] [ ]	Barème	[ ] [ ]
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements	[ ] [ ]	10 %	[ ] [ ]
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libérateur	[ ] [ ]	15 %	[ ] [ ]
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes	[ ] [ ]	50 %	[ ] [ ]
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source	[ ] [ ]		[ ] [ ]
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)	[ ] [ ]	24 %	[ ] [ ]
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source	[ ] [ ]		[ ] [ ]
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	<b>TOTAL</b>		

Droit de timbre sur état حق الطابع				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
4		TOTAL		

Impôts et taxes non repris ci-dessus الضرائب و الرسوم الغير واردة أعلاه				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5		TOTAL		

RECAPITULATION (EN DA)		تلخيص ب (دج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقبضه الضريب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 - TAP.	C/500 026/A		يشهد بصحة ومدق محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق المحاسبية. Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A <u>EL</u> le <u>20/03/2020</u> Cachet, signature,	Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistré sous le numéro : .....	Déclaration enregistrée le : .....
2 - AP / ISS. <i>100</i>	C/201 001/M1	688.670		Payée - par chèque bancaire N° : .....	Observation éventuelles :
3.1 - IRG Salaires.	C/201 001/100			tiré sur l'Agence : .....	
3.2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C			- par chèque postal N° : .....	
3.3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3			en numéraire : .....	
- TIC.	C/201 003/303/A/B			prise en recette par quittance N° : .....	
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201			de ce jour.	
5 - Autres	C/			A .....	
6 - TVA	C/500 020/A				
MONTANT TOTAL A PAYER		688.670		Le receveur des impôts Cachet, signature,	



المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية  
DIRECTION **JIJEL**

مفتشية الضرائب  
INSPECTION DES IMPOTS DE **COI**

قباضة الضرائب  
RECETTE DES IMPOTS DE **COI**

بلدية  
COMMUNE DE **JIJEL**

NIS

NIF: **001418XXXXXXX**

Article d'imposition: **18XXXXXXX**

الشهر  
200  
الفضل  
200  
Mois de  
200  
Trimestre 2000

لتذكير إجباريا  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT

F. J.

الضرائب والرسوم المحصلة قورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر  
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد  
**IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE  
RETENUE A LA SOURCE**  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M **SARL BTJ** السيد (1):  
(nom et prénom - raison sociale) (الإسم - لقب - إسم الشركة)  
Activité / Profession: **ETB / TCE** النشاط أو المهنة:  
Adresse: **JIJEL** العنوان:

**IMPORTANT !**  
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قباضة  
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من  
الشهر  
La présente déclaration doit  
être déposée à la recette des  
impôts dans les **VINGT**  
**PREMIERS JOURS DU MOIS.**

رمز النشاط  
CODE ACTIVITE

Série G. n° 50

الرسم على النشاط المهني بمعدل 2% Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%				
Code	المعاملات الخاضعة للضريبة Opérations imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%			
C 1 A 13	Affaires sans réfaction			
C 1 A 14	Affaires exonérées			
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	<b>TOTAL</b>		

التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات Acomptes IBS			
Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	<b>2ème</b> Acompte provisionnel <b>2020</b>	<b>(11.000.220 x 23% x 60%) - 688.670</b>	<b>1.821.931,64</b>
2		<b>TOTAL</b>	

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر - ض. د. / ض. أ. ش. IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS				
Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10 %	
E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15 %	
E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes		50 %	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24 %	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	<b>TOTAL</b>		

Droit de timbre sur état حق الطابع				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
4	TOTAL			

Impôts et taxes non repris ci-dessus الضرائب والرسوم الغير واردة أعلاه				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)	تفاصيل (درج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقياضة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء	
1 - TAP.	C/500 026/A	<p>يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق المحاسبية.</p> <p>Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.</p> <p>A <b>Jijel</b> le <b>20/06/2020</b> Cachet, signature,</p>	<p>Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistré sous le numéro : .....</p> <p>Payée - par chèque bancaire N° : .....</p> <p>du : .....</p> <p>tiré sur l'Agence : .....</p> <p>- par chèque postal N° : .....</p> <p>en numéraire : .....</p> <p>prise en recette par quittance N° : .....</p> <p>de ce jour.</p> <p>A ..... le .....</p> <p>Le receveur des impôts</p> <p>Cachet, signature,</p>	<p>Déclaration enregistrée le : .....</p> <p>Observation éventuelles : .....</p>	
2 - AP / IBS. <i>zeme</i>	C/201 001/M1				829.360
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100				
3. 2 - IRG/ Autres ref. sources.	C/201 001/101/A/B/C				
3. 3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3				
- TIC.	C/201 003/303/MB				
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201				
5 - Autres .	C/				
6 - TVA .	C/500 020/A				
MONTANT TOTAL A PAYER		829.360			



المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية  
DIRECTION JIGEL

مفتشية الضرائب  
INSPECTION DES IMPOTS DE CDI  
قبضه الضرائب  
RECETTE DES IMPOTS DE CDI

بلدية  
COMMUNE DE JIGEL

NIS: 00000000000000000000

NIF: 00000000000000000000

Article d'imposition: 18XXXXXX

الشهر  
200 .....  
الفضل  
200 .....  
Mois de .....  
Trimestre 2000  
Alger IBS  
لائحة إجباريا  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر  
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد  
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE  
RETENUE A LA SOURCE  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

**IMPORTANT !**  
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قبضه الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر  
La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

M SARL BTJ السيد (s)  
(nom et prénom - raison sociale) (الإسم - اللقب - إسم الشركة)  
Activité / Profession : ETB / TCE النشاط أو المهنة  
Adresse : JIGEL العنوان

رمز النشاط  
CODE ACTIVITE  
          

Série G. n° 50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2% الرسم على النشاط المهني بمعدل				
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires رقم الأعمال	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%			
C 1 A 13	Affaires sans réfaction			
C 1 A 14	Affaires exonérées			
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL		

Acomptes IBS التسيقات على الحساب للضريبة على أرباح لشركات			
Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	<u>3ème</u> Acompte provisionnel <u>2020</u>	<u>11.000.000 x 23% x 30%</u>	<u>759.015</u>
2		TOTAL	

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر ل.ض. د. / ض. أ.ض.				
Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10 %	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15 %	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50 %	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24 %	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		

Droit de timbre sur état حق الطابع				
Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
4	TOTAL			

Impôts et taxes non repris ci-dessus الضرائب والرسوم الغير واردة أعلاه				
Code	Opérations imposables المعاملات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)		تلخيص (دج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بمقتضىة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الريعاء
1 - TAP.	C/500 026/A		يشهد بصحة ومدق محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق المحاسبية.	Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro : .....	Déclaration enregistrée le : .....
2 - AP / IBS. 3 <sup>ème</sup>	C/201 001/M1	759.015	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Payée - par chèque bancaire N° : .....	Observation éventuelles :
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100			du : .....	
3. 2 - IRG/ Autres ret sources.	C/201 001/101/A/B/C			tiré sur l'Agence : .....	
3. 3 - IBS/ Ret à la source.	C/201 001/M2 et 3		A <i>Jijel</i> le 20/11/2020	- par chèque postal N° : .....	
- TIC.	C/201 003/303/A/B		Cachet, signature,	numéraire : .....	
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201			prise en recette par quittance N° : .....	
5 - Autres	C/			de ce jour.	
6 - TVA	C/500 020/A			A ..... le .....	
MONTANT TOTAL A PAYER		759.015		Le receveur des impôts Cachet, signature,	



المديرية العامة للضرائب  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

..... مديرية  
DIRECTION .....

مفتشية الضرائب لـ  
INSPECTION DES IMPOTS DE

قياسية الضرائب لـ  
RECEPTE DES IMPOTS DE

بلدية  
COMMUNE DE .....

NIS : .....  
NIF : 001418XXXXXX

Article d'imposition 19XXXXXX

الشهر 200 .....  
الفصل 200 .....  
Mois de 200 .....  
Trimestre 200

للتذكير اجباريا  
A RAPPELER  
OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر  
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالنسبة  
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE  
RETENUE A LA SOURCE  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT !  
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قباضة  
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من  
الشهر  
La présente déclaration doit  
être déposée à la recette des  
impôts dans les VINGT  
PREMIERS JOURS DU MOIS.

M SARL BTJ (المسند) (الاسم - القاب - اسم الشركة)  
Activité / Profession : ETB/TCE (النشاط أو المهنة)  
Adresse : J.TJEL (العنوان)

رمز النشاط  
CODE ACTIVITE  
.....

Série G. n° 50

الرسم على النشاط المهني بمعدل 2% Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	العمليات الخاضعة للضريبة Operations imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires	رقم الأعمال Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%				
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%				
C 1 A 13	Affaires sans réfaction				
C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant		TOTAL		

التسهيلات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات Acomptes IBS

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel	Sold liquidation (13.101.578 x 23%) (22.7705)	1750808
2		TOTAL	

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ فر د / ض أ ش. IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10 %	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15 %	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50 %	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source			
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24 %	
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.	TOTAL		

Droit de timbre sur état حق الطابع				
Code	Opérations imposables العمليات المشمولة بالضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00				
4	TOTAL			

Impôts et taxes non repris ci-dessus الضرائب و الرسوم المفيرة واردة أعلاه				
Code	Opérations imposables العمليات المشمولة بالضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL			

RECAPITULATION (EN DA)	تلخيص به (ر.ج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقيانضة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 - TAP. C/500 02S/A		يشهد بحسنة وصدق محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق المحاسبية. Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A <u>J. JEL</u> le <u>30/04/2020</u> Cachet, signature,	Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistré sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° : du : tiré sur l'Agence : - par chèque postal N° : en numéraire : prise en recette par quittance N° : de ce jour. A ..... le ..... Le receveur des impôts Cachet, signature,	Déclaration enregistrée le :  Observation éventuelles :
2 - IBS. 2020 C/201 001/M1				
3. 1 - IRG Salaires. C/201 001/100				
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources. C/201 001/101/A/B/C				
3. 3 - IBS/ Ret. à la source. C/201 001/M2 et 3				
- TIC. C/201 003/003/A/B				
4 - Droits de timbre. C/201 002/201				
5 - Autres. C/				
6 - TVA. C/500 020/A				
MONTANT TOTAL A PAYER				