

المحاضرة الخامسة: الضريبة الجزافية الوحيدة (I.F.U)

أسست الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب أحكام المادة (02) من قانون المالية السنوي 2007 وجاءت هذه الضرائب لتحل محل الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة (TVA) و الرسم على النشاط المهني (TAP) بالنسبة للمكلفين الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم 8 مليون دينار (HT). (قانون المالية 2022).

أولاً: مجال التطبيق (الأشخاص الخاضعون)

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، الشركات المدنية ذات الطابع المهني للأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطاً صناعياً و تجارياً و حرفياً و كذا التعاونيات الحرفية و الصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار (8.000.000 دج (ق، المالية 2022))، ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.

يستثنى من نظام الإخضاع الضريبي هذا:

- 1- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي.
- 2- أنشطة استيراد السلع و البضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها .
- 3- أنشطة شراء-إعادة البيع على حالها الممارسة حسب شروط البيع بالجملة، طبقاً للأحكام المنصوص عليها في المادة 224 من قانون الضرائب المباشرة.
- 4- الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء.
- 5- الأنشطة الممارسة من طرف العيادات و المؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية.
- 6- أنشطة الإطعام و الفندقية المصنفة.
- 7- القائمون بعمليات تكرير و إعادة رسكلة المعادن النفيسة، العمومية الري إلا صانعي و تجار المصنوعات من الذهب و البلاتين.
- 8- الأشغال العمومية و الري و البناء.
- 9- الأرباح غير التجارية (المهن الحرة).

ثانياً: تصريح ودفع الضريبة الجزافية الوحيدة

1- التصريح التقديري:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتابة تصريح تقديري ج رقم 12 وإرساله إلى مفتش الضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط و يجب أن يتم اكتابة هذا قبل الثلاثين من جوان من كل سنة.

دفع الضريبة الجزافية الوحيدة

- عند إيداع التصريح التقديري ، يقوم المكلفون بالضريبة بدفع إجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به. يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة ، اللجوء للدفع الجزئي للضريبة. وفي هذه الحالة ، يجب عليهم ، عند إيداع التصريح التقديري ، تسديد 50 % من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة ، أما 50 % الباقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين، من 1 إلى 15 سبتمبر ، ومن 1 إلى 15 ديسمبر .

2- التصريح النهائي:

يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين أن يكتبوا بحلول 20 جانفي على الأكثر من السنة ن+1 ، تصريحا نهائيا يتضمن رقم الأعمال المحقق فعليا.

في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق رقم الأعمال المصرح به بعنوان التصريح المؤقت، فإن المكلف بالضريبة عليه أن يسدد الضريبة التكميلية الموافقة عندما يقوم باكتابة التصريح النهائي.

ثالثاً: تصحيح الأسس المصرح بها من طرف إدارة الضرائب

في حالة اكتشاف الإدارة الجبائية أن هناك نقص في التصريح . فيمكنها إجراء التصحيحات على الأسس المصرح بها وفق للمادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية مع تطبيق العقوبات الجبائية المنصوص عليها في 193 من قانون الضرائب المباشرة (CID) ، حيث يخضع الفرق بين رقم الأعمال المحقق و المصرح إلى نسبة الضريبة الجزافية الوحيدة (5% أو 12 %) حسب نوع النشاط الممارس.

رابعاً: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة

- ❖ يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:
- 5 % بالنسبة لنشاطات الإنتاج وبيع السلع.
- 12% بالنسبة للنشاطات الأخرى.
- اقتطاع من المصدر محرر من الضريبة بمعدل 5% بعنوان الضريبة الجزافية الوحيدة بالنسبة للأشخاص الطبيعيين، مهما كانت وضعيتهم إزاء الفئات الأخرى من المداخل، الذين ينشطون في إطار دائرة توزيع السلع والخدمات عبر المنصات رقمية أو باللجوء إلى البيع المباشر على الشبكة.

خامساً: المداخل والأشخاص المعفيون من الضريبة

- 1- **الإعفاء الدائم:**
 - المؤسسات التابعة لجمعيات المعوقين المعتمدة .
 - الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية.
 - الحرفيون الفنيون التقليديون (حسب دفتر الشروط).
 - 2- **الإعفاء المؤقت:**
 - إعفاء لمدة 3 سنوات ابتداء من تاريخ بداية النشاط لفائدة الأنشطة المستفيدة من دعم :
 - الوكالة الوطنية لدعم القروض المصغرة.
 - الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب.
 - الصندوق الوطني للتأمين على البطالة.
- تمدد هذه المدة إلى ست (6) سنوات، ابتداء من تاريخ الاستغلال، عندما تتواجد هذه الأنشطة في منطقة يراد ترقيةها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم .
- تمدد هذه المدة بستينين (2) عندما يتعهد المستثمرون وبتوظيف ثلاثة (3) مستخدمين على الأقل، لمدة غير محدودة.

سادساً: تصريحات جبائية أخرى:

- 1- **التصريح بالوجود سلسلة ج رقم 8:**

يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد إيداع تصريح بالوجود سلسلة ج رقم 8 خلال الثلاثين يوماً (30) من بداية نشاطهم لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوارى للضرائب الذي تتبعون له.
- 2- **جدول الإشعار بالدفع سلسلة ج رقم 50 أ:**

يتعين على المكلفين بالضريبة الذين يوظفون عمالاً، اكتابة فصلياً، التصريح الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور سلسلة ج رقم 50 أ.

سابعاً: الالتزامات المحاسبية

يجب على الأشخاص الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة مسك السجلات التالية:

- سجل مرقم و موقع من طرف المفتش، حيث يلخص السجل تفاصيل عمليات الشراء عن كل سنة مع ارفاق الفواتير و كافة الوثائق التبريرية.
- سجل مرقم و موقع من طرف المفتش، حيث يلخص السجل تفاصيل المبيعات.
- سجل مرقم و موقع يحتوي على تفاصيل إيراداتكم المهنية، إذا كنتم تمارسون نشاط تقديم الخدمات.

هذه الوثائق يتم تقديمها بناء على طلب من إدارة الضرائب.

ثامنا: توزيع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة

يتوزع ناتج الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي :

- ميزانية الدولة 49 %
- غرف التجارة والصناعة 0.5%
- الغرفة الوطنية للصناعة التقليدية 0.01 %
- غرفة الصناعة التقليدية والمهن 0.24%
- البلديات 40.25%
- الصندوق المشترك للجماعات المحلية 5% .

ملاحظة :

- 1- يمكن للمكلفين الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة والذين لم يتجاوز رقم أعمالهم 8 ملايين دج أن يختاروا الخضوع لضريبة حسب النظام الحقيقي. وفي هذه الحالة يجب تبليغ الإدارة قبل الفاتح فيفري من سنة النشاط .
- 2- لا يمكن أن يقل مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة خلال سنة عن 10.000 دج .

الأستاذ: قطاف نبيل