

الأعمال الموجهة

أجب عن الأسئلة الآتية:

1- التصريح الخاص بنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة حتى نهاية سنة 2016 يقدم في السابق بتاريخ 01/31 من السنة التالية للنشاط كآخر أجل، أما التصريح الخاص بنظام الريح الحقيقي والمبسط فيقدم في 04/30 من السنة التالية للنشاط كآخر أجل. فلماذا هذا الاختلاف في الأجل-حسب في رأيك؟

2- تص المادة 05 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أنه يعفى من ضريبة الدخل الإجمالي: الأشخاص الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي. فما تعليقك على هذه المادة بعد دراستك مختلف أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي وطريقة حسابها؟

3- اشرح باختصار كيفية:

- تحديد الأنظمة المطبقة في صنف الأرباح الصناعية والتجارية إلى غاية نهاية سنة 2015.
- تحديد النظام الذي يطبق على المكلف بالضريبة على الدخل الإجمالي عند بداية نشاطه.
- تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأرباح الصناعية والتجارية، مع ذكر آجال والمبالغ الواجب دفعها؟

4- بعد دراستك للضريبة على الدخل الإجمالي ومعرفتك المبادئ المتعلقة بالجبائية، فإلى أي مدى يمكن القول إن الضريبة على الدخل الإجمالي محققة لهذه المبادئ (مبدأ العدالة، واليقين، والملازمة في التحصيل، والاقتصاد في النفقات)؟

5- أنكر سبب عدم تحديد المشرع الجبائي، عندما كان ساري المفعول، حدود النظام المبسط للضريبة على الدخل الإجمالي لرقم أعمال محصور بين 10.000.000 دج و 30.000.000 دج، وإنما ذكر فقط أن رقم الأعمال يكون أقل من 30.000.000 دج.

- 6- حلل أسباب وأبعاد الإعفاءات المؤقتة والتخفيضات المقدمة في صنف الأرباح المهنية.
- 7- كيف يمكن التفريق بين المداخل المصنفة كفلاحية وزراعية، والمداخل المصنفة كأرباح مهنية؟ عند تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي؟
- 8- اشرح باختصار مختلف الاقتطاعات المطبقة على الأجور والرواتب، مع ذكر تلك المتحمل عبؤها من الموظف أو العامل، وتلك المتحمل عبؤها من المؤسسة.
- 9- كيف يتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأجور والرواتب في الحالة العامة؟ ولماذا يتم تطبيق تلك الطريقة في الحساب؟
- 10- ما هي الطريقة المعتمدة لتحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأجور والرواتب؟ وما تعليقك على الطريقة المعتمدة؟
- 11- ما هو التصريح الجبائي الشهري أو الثلاثي، والتصريح السنوي، الواجب استخدامهما من المؤسسة للتصريح بمداخل الأجور والرواتب المحققة من قبل العمال والموظفين، بغرض تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي؟ مع ذكر تواريخ الإيداع على مستوى الإدارة الجبائية لكل منها؟ مع المعلومات الواجبة الذكر بكل تصريح؟
- 12- هناك نوعان من التصريحات الواجب إيداعهما من المؤسسة، على مستوى الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بغرض التصريح وتسديد الأعباء الاجتماعية.
- أذكر أنواع التصريحات واجبة الإيداع من المؤسسة والتي من خلالها يتم تسديد الأعباء الاجتماعية، وكيفية تحديد نوع التصريح المستخدم، وتواريخ الإيداع المعتمدة.
- أذكر اسم وتاريخ آخر أجل لإيداع التصريح السنوي على مستوى الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي، وماذا يشترط أن يكون في التصريح عن عدد العمال أو الموظفين والمبالغ المصرح بها؟

سجلت مؤسسة AFRITRAM ذات الشخصية الطبيعية في حساباتها المبالغ التالية لسنة 2016:

ح/ المبيعات من المنتجات التامة ... 35.800.000 دج	ح/ خدمات مستلمة ... 510.000 دج
ح/ إنتاج مخزن 300.000 دج	ح/ مصاريف المستخدمين ... 1.550.000 دج
ح/ خدمات مقدمة 75.000 دج	ح/ ضرائب ورسوم 80.000 دج
ح/ مواد ولوازم مستهلكة 11.950.000 دج	ح/ مصاريف مالية 23.000 دج
ح/ مصاريف الكهرباء 120.000 دج	ح/ اهتلاكات 220.000 دج

إنما علمت أن محاسب المؤسسة قد نسي تسجيل عملية تنازل المؤسسة عن آلة إنتاجية كان سعر التنازل 300.000 دج، وذلك بتاريخ 2016/01/02، وتقدر تكلفة اقتناء الآلة بمبلغ 500.000 دج، وذلك بتاريخ 2012/07/05 (معدل اهتلاك الآلة 10%).

كما سجل صاحب المؤسسة اكتتاب الاشتراك في التأمين من الشيخوخة بمبلغ 125.000 دج. بالإضافة إلى ما سبق، تمارس زوجة صاحب المؤسسة نشاطا متمثلا في وكالة عقارية، حققت من نشاطها إيرادات كلية في سنة 2016 تقدر بمبلغ 13.750.000 دج، وتحملت لقاء ذلك تكاليف إجمالية عادت 1.850.000 دج.

نظروا:

- 1- تحديد النظام الجبائي الذي تخضع له مؤسسة AFRITRAM.
- 2- حساب الربح المحاسبي المسجل من مؤسسة AFRITRAM.
- 3- حساب الربح الجبائي الذي سجلته المؤسسة، مع العلم أن الاشتراك في التأمين من الشيخوخة يعتبر من الأعباء القابلة للخصم جبائيا، وأن نسبة 25 بالمائة من مجموع أعبائه لسنة 2016 تمت على الحساب، وقام خلال نفس السنة بتسديد مبلغ 2.125.750 دج من أعباء السنة الماضية (سنة 2015).
- 4- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب دفعه من صاحب المؤسسة وزوجته، مع العلم أنه قد اكتتب طلبا للخضوع المشترك للضريبة على الدخل الإجمالي، وأن زوجة صاحب

المؤسسة قدمت طلبا لعدم الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، وذلك بتاريخ 2016/01/28 .

التمرين الثاني

يمك شخص طبيعي محلا تجاريا مخصصا لإنتاج الخبز والحلويات، وسجل في حساباته خلال سنة 2016 المبالغ الآتية:

د/ إنتاج مباع..... 15.500.000 دج	د/ مواد ولوازم مستهلكة..... 5.250.000 دج
د/ خدمات مقدمة..... 370.000 دج	د/ مصاريف الكهرباء والغاز 270.000 دج
د/نواتج مالية..... 450.000 دج	د/ خدمات 475.000 دج
د/ نواتج أخرى..... 130.000 دج	د/ مصاريف المستخدمين 220.000 دج
د/ مصاريف تأمين المحل..... 220.000 دج	د/ ضرائب ورسوم 35.000 دج
	د/مخصصات الاهتلاك 720.000 دج

إضافة إلى ما سبق، فإن للشخص الطبيعي زوجة تمارس نشاطا تجاريا يصنف ضمن الأرباح المهنية، وذلك لتقديمها طلبا للخضوع لنظام الربح الحقيقي خلال شهر جانفي 2016، وسجلت في حساباتها خلال نفس سنة النشاط المبالغ الآتية:

د/ خدمات مقدمة..... 7.500.000 دج	د/ مواد ولوازم مستهلكة 225.000 دج
د/ نواتج مالية..... 150.000 دج	د/ خدمات 70.000 دج
د/ نواتج أخرى..... 130.000 دج	د/ ضرائب ورسوم..... 14.000 دج
	د/ مخصصات الاهتلاك..... 90.000 دج

كما اكتتبت الزوجة اشتراكا في التأمين من الشيخوخة خلال سنة 2016، وكان المبلغ المدفوع من قبلها 85.000 دج.

المطلوب:

- 1- ما هو نظام الضريبة المطبق على الشخص المستغل للمخبزة وزوجته، مع العلم أنهما قدما طلب عدم الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة في بداية السنة المالية ؟
- 2- حساب الربح المحاسبي المسجل من الشخص المستغل للمخبزة.

3- حساب الربح الجبائي المسجل من الشخص المستغل للمخبزة، مع العلم أنه اكتتب اشتراكا في التأمين من الشيخوخة، وكان المبلغ المدفوع 75.000 دج، وحقق خسائر خلال السنوات 2013 و 2014 و 2015 تقدر على التوالي بالمبالغ التالية: 145.000 دج و 210.000 دج و 190.000 دج؟

4- حساب الربح المحاسبي المسجل من الزوجة ؟
5- حساب الربح الجبائي المسجل من الزوجة (نشاط صيدلية) مع العلم أنها اكتتبت اشتراكا في التأمين من الشيخوخة.

6- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي الواجبة الدفع من الزوج إثر استغلاله للمخبزة، مع العلم أن:

- نسبة 75% من الإنتاج المباع ناتجة من بيع (الخبز)، بينما الباقي ناتج من بيع الحلويات.

- وأنه تعهد بإعادة استثمار جزء من الأرباح المحققة خلال سنة 2017 كما يلي:

• 1.000.000 دج في اقتناء سيارة سياحية.

• 1.500.000 دج في اقتناء آلة لإنتاج الخبز.

- وطلب الخضوع المشترك مع زوجته.

التعريف الثالث

ضمن المعلومات التي وفرتها لك مؤسسة اقتصادية أن أحد إطاراتها التقنية، وبعد نهاية شهر ماي، عمل 195 ساعة، وأن سعر الساعة المطبق هو 200 دج، وبالإضافة إلى المعلومات السابقة فقد وفرت لك المؤسسة المعلومات الإضافية الآتية:

- تعويض الخبرة المهنية (IEP) 1.300 دج

- مكافأة المردودية الجماعية (PRC) 1.200 دج

- مكافأة المردودية الفردية (PRI) 750 دج

- تعويض المنطقة الجغرافية 12.000 دج

- نسبي سلم للموظف يوم 16 ماي 5.000 دج

إضافة إلى ما ذكر سابقا، عمل هذا الموظف خلال هذا الشهر يوم عطلة وطنية، والمتمثل في عيد العمال، وتحسب له زيادة تقدر بنسبة 100 %، وتدفع المؤسسة لموظفيها زيادة تقدر بنسبة 50% للأربع ساعات الإضافية الأولى، والباقي بنسبة زيادة تقدر بـ 75 %.

كما أن هذه المؤسسة لا توفر لموظفيها والعاملين بها خدمات النقل، ولا تحتوي على مطعم خاص بهم، وعلى هذا فهي تدفع لكل موظفيها تعويض النقل (Indemnité de Transport) يبلغ 3.500 دج شهريا، وتعويض الغذاء (Indemnité de Panier) يبلغ 7.500 دج شهريا.

إضافة إلى ما سبق، هذا الإطار متزوج، وله ابن يبلغ من العمر 14 سنة، وابن آخر عمره 22 سنة، فهو يتحصل بهذا الوضع الاجتماعي على منحة عائلية تبلغ 600 دج، كما أن لهذا العامل شهادة بأن زوجته لا تعمل، وبذلك له منحة 500 دج كمنحة للدخل.

المطلوب:

1- حساب قيمة الساعات الإضافية المدفوعة لهذا الموظف.

2- حساب الأجر القاعدي (Salaire de base).

3- حساب أجر المنصب (Salaire de poste).

4- حساب الأجر الخاضع (Salaire Imposable).

5- حساب الدخل المتاح أو الصافي (Net à Payer).

التمرين الرابع

عمل أحد إطارات مؤسسة اقتصادية في شهر مارس 22 يوما من أصل 26 يوما، ويتقاضى هذا الموظف أجره يومية قاعدية تقدر بمبلغ 1.200 دج، إضافة إلى التعويضات والمنح الآتية:

- تعويض الخبرة المهنية (IEP) 1.500 دج

- مكافأة المرادوية الجماعية (PRC) 1.800 دج

- مكافأة المرادوية الفردية (PRI) 800 دج

- تعويض السلة 200 دج لليوم الواحد

- تعويض النقل 300 دج لليوم الواحد

- منحة الدخل الوحيد 1.200 دج

1- إعداد كشف الراتب للموظف، مع حساب الاقتطاعات الاجتماعية والجبائية، والمتعلقة بشهر مارس.

2- إعداد كشف الراتب الخاص بالعطلة المدفوعة الأجر التي استفاد منها الموظف خلال شهر أوت بالكامل، مع العلم أنه تم توظيفه في 08 سبتمبر من السنة السابقة.

التعدين الخامس

تحصل شخص على دخل ناتج عن إيجار شقة لعائلة بغرض السكن (فردى)، يقدر مبلغ الإيجار الشهري بـ 30.000 دج، تمتد فترة الإيجار من 01 جانفي 2017 إلى غاية 31 ديسمبر 2017.

كما تحصل كذلك على دخل ناتج عن إيجار محل تجاري من 01 ماي 2017 إلى غاية 31 أكتوبر 2017. بلغ مبلغ الإيجار الشهري 50.000 دج.

مع العلم أن مبلغ الإيجار للعائلة تم قبضه بالكامل عند بداية عقد الإيجار؛ بينما مبلغ إيجار المحل التجاري يتم قبضه في بداية كل شهر.

المطلوب:

1. حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب الدفع من المكلف عن عملية الإيجار.
2. اسم أو رقم التصريح بمداخل الإيجار، مع آخر أجل لإيداع التصريح على مستوى الإدارة الجبائية.

التعدين السادس

تأسست شركة ذات الشخصية المعنوية MOULANI في 05 جانفي 2015 برأسمال يقدر بمبلغ 90.000.000 دج، حققت هذه الشركة ربحا محاسبيا خلال سنة 2016 يقدر بمبلغ 10.575.000 دج؛ وعليه قامت الشركة بتوزيع 10 بالمائة من الربح الصافي على الشركاء مقابل مشاركتهم في رأسمال الشركة. معلومات كل شريك مبينة في الجدول الآتي:

الشريك	اسم الشريك	الشخصية	نسبة المساهمة في رأس المال	حالة الشريك
الأول	شركة عمومية ALITEX	معنوية	30	مقيم
الثاني	مؤسسة MINAX	طبيعية	20	مقيم

غير مقيم	15	طبيعية	بن نعمان عمر	الثالث
مقيم	12,5	طبيعية	شاكر أنيس	الرابع
مقيم	10	معنوية	شركة MONILAS	الخامس
مقيم	7,5	طبيعية	مولاي خالد	السادس
غير مقيم	5	معنوية	شركة	السابع
/	100	/		المجموع

المطلوب:

1- ما هي الضريبة التي تخضع لها الشركة المذكورة (MOULANI) ؟
 2- حساب مبلغ الضريبة الواجب الدفع من شركة MOULANI مع العلم أن نشاط الشركة إنتاجي.

3- حساب حصة كل شريك من الأرباح الموزعة لقاء المشاركة في رأسمال شركة MOULANI.
 4- ما هي الضريبة الواجبة الدفع من طرف كل شريك مقابل الحصول على عوائد الأسهم الناتجة من أرباح شركة MOULANI ؟

5- حساب مبلغ الضريبة الواجب الدفع من طرف كل شريك وطريقة تحصيلها، مع العلم أن كل الشركات المعنوية المساهمة خدماتية، ومؤسسة MINAMAX تحصلت، إضافة إلى عوائد أسهم شركة MOULANI، على عوائد سندات صندوق غير اسمية قدرت بمبلغ 250.000 دج.
 التمرين السابع

إليك المعلومات الآتية والمتعلقة بحسابات الادخار المسجلة لمجموعة من المستفيدين في الصندوق الوطني للتوفير والاحتياط (CNEP).

رقم الحساب	اسم صاحب الحساب	الشكل القانوني	المدة	المبالغ (دج)
4351 3145 86	بن سجية ربيع	طبيعية	12 شهرا	150.000
5124 8794 54	قادر سمير	طبيعية	8 أشهر	250.000
7685 9812 78	فليس أكلي	طبيعية	10 أشهر	340.000
6573 6512 12	جامع نصيرة	طبيعية	4 أشهر	80.000
4320 6509 32	غوتي ناصر	طبيعية	7 أشهر	130.000
5478 7123 34	حانت عمر	طبيعية	12 شهرا	1.500.000

779.000	3 أشهر	طبيعية	بن خليل حميد	6534 0912 21
---------	--------	--------	--------------	--------------

مع العلم أن الصندوق الوطني للتوفير والاحتياط (CNEP) يطبق معدل فائدة على حسابات الادخار تقدر بنسبة 4 بالمائة سنويا.

مطلوب:

- 1- ما هي الضريبة التي يخضع لها المستفيدون من الفوائد الناتجة من المبالغ المسجلة بحسابات الادخار؟ والطريقة المستخدمة لتحصيلها؟
- 2- حساب الفوائد الناتجة عن المبالغ المسجلة بحسابات الادخار.
- 3- حساب مبلغ الضريبة المستحقة للإدارة الجبائية عن كل حسابات الادخار المسجلة في الصندوق الوطني للتوفير والاحتياط (CNEP).

الإجابات

أولا- أجوبة الأسئلة النظرية

1- كان التصريح الخاص بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حتى نهاية سنة 2016، يقدم في تاريخ 01 فبراير من السنة المعنية بالنشاط كآخر أجل؛ وذلك لاعتماد التصريح بالضريبة على معلومات السنة السابقة، أي تقدير رقم الأعمال يكون تقريبا، أما التصريح الخاص بنظام الربح الحقيقي والمبسط فيكون في 30 أبريل من السنة التالية للنشاط كآخر أجل، لأن التصريح يتم بالمعلومات الحقيقية، أي أن العملية تتطلب وقتا بعد إقفال السنة المالية لتحديد الربح الحقيقي المسجل من المكلف بالضريبة.

2- يتم إعفاء الأشخاص الذين يحققون دخلا صافيا إجماليا يساوي أو يقل عن حد الخضوع المحدد بالجدول التصاعدي بالشرائح للضريبة على الدخل الإجمالي، والمتمثل في 120.000 دج، من دفع الضريبة على الدخل الإجمالي، لكن هذا الإعفاء لا يفي بتسديد المكلف لحد أدنى من الضريبة، وهذا مهما يكن الدخل أو رقم الأعمال المحقق من المكلف، ويقدر الحد الأدنى من الضريبة الواجبة التسديد بمبلغ 10.000 دج، ويمكن أن يصل إلى 5.000 دج في بعض الحالات التي تم التعرض إليها في محتوى الفصل الثالث.

إضافة إلى ما ذكر سابقا، فإن الجدول التصاعدي بالشرائح لا يطبق على جميع أصناف الضريبة، فهناك العديد من الأصناف التي يطبق فيها معدل نسبي ثابت لحساب مبلغ الضريبة، كصنف إيجار العقارات المبنية وغير المبنية، وصنف مداخيل رؤوس الأموال المنقولة، وصنف فائض القيمة الناتج من التنازل عن العقارات المبنية وغير المبنية. فتطبيق النسب الثابتة يعني عدم الاستفادة من الإعفاء -120.000 دج- نظرا لوجودها في الجدول التصاعدي بالشرائح.

3- يخضع الأشخاص الطبيعيون الذين يتجاوز رقم أعمالهم السنوي حدود الثلاثين مليون دينار، بالنسبة لكل العمليات، لنظام الربح الحقيقي وجوبا، كما كانت تخضع الأنشطة المستثناة من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة لنظام الربح الحقيقي وجوبا، وذلك مهما يكن رقم الأعمال المحقق

المضرب على الدخل الإجمالي، وذلك قبل التعديل، فابتداء من 2016 ألغيت الاستثناءات من المضرب الجزافية الوحيدة، ومن ثم إلغاء فرضها وجوبا للمضرب على الدخل الإجمالي.

كان المكاف الجديد بالمضرب سابقا يخضع إجباريا، وبمجرد إيداعه الملف الجبائي للنظام العام (نظام الربح الحقيقي)، وهو النظام الذي يكون فيه ملازما بالتصريح شهريا في السلسلة G50 برقم الأعمال المحقق عن ممارسة النشاط، ويتم على أساسها تحديد المضرب الواجبة الدفع، وذلك لفترة ستة أشهر على الأقل، وبعد انتهاء هذه الفترة يتم إخضاع المكاف لأحد النظامين (نظام الربح الحقيقي أو النظام الجزافي)، وذلك حسب طبيعة النشاط الذي يمارسه ورقم الأعمال الذي يحققه. لتسديد المضرب على الدخل الإجمالي للربح الخاضع للمضرب تطبق طريقة التسيقات على الحساب، ويتم تسديد التسيقات على الحساب حسب الآجال التالية:

التسبيق الأولى: بين 20 فيفري و 20 مارس؛

التسبيق الثاني: بين 20 ماي و 20 جوان؛

رصيد التصفية: في اليوم الأول من الشهر الثالث الذي يلي شهر إدراج الجدول في التحصيل. يساوي مبلغ كل تسبيق نسبة 30% من المضرب المفروضة على المكاف بالمضرب خلال السنة الأخيرة.

4- أدت دراسة المضرب على الدخل الإجمالي بمختلف أصنافه إلى تسجيل عدة نقاط فيما يخص تطبيق المبادئ الجبائية. وفي الحقيقة فإن التطبيق الكامل والصارم للمبادئ الجبائية المتعرض لها في الجانب النظري مستحيل، وهذا في معظم الأنظمة الجبائية في العالم؛ ويرجع عدم إمكانية التطبيق الكامل للمبادئ الجبائية إلى عدة أسباب، منها الاقتصادية كاحتياج الدولة لموارد مالية بصفة دورية ومستقرة عموما لتغطية نفقاتها، واجتماعية لإنشاء مناصب عمل تخفف منها من معدلات البطالة وتقلل من آفاتها... إلخ.

5- كان يخضع للنظام المبسط قبل سنة 2011 المكفون بالمضرب غير التابعين للمضرب الجزافية الوحيدة، على أن لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي عشرة ملايين دج، وأصبحت حدوده ابتداء من سنة 2011 تقدر بما لا يتجاوز ثلاثين مليون دج، وتم إلغاؤه منذ بداية 2016. وكان بإمكان المكفون بالمضرب الخاضعين لنظام المضرب الجزافية الوحيدة اختيار نظام الإخضاع حسب النظام المبسط، وحتى المكفون حسب النظام المبسط يمكن لهم اختيار الخضوع حسب نظام

الربح الحقيقي؛ وذلك بمسك محاسبة مثبتة حسب ما نص عليها القانون التجاري، على أن يتم تجديد الاختيار بطريقة صريحة.

وللإجابة عن السؤال، تعتمد المشرع الجبائي تحديد مجال خضوع النظام المبسط بأقل من 30.000.000 دج وليس بين 10.000.000 دج و 30.000.000 دج؛ وذلك لوجود استثناء بعض الأنشطة من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، والتي كانت حدودها بأقل من 10.000.000 دج، ويعني ذلك تحقيق رقم أعمال يقدر بمبلغ 8.000.000 دج والمكلف مستثنى من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، فأين يتم إخضاعه إذا كانت حدود النظام المبسط بين 10.000.000 دج و 30.000.000 دج، لهذا السبب تعتمد المشرع تحديد مجال خضوع النظام المبسط بأقل من 30.000.000 دج.

6- تؤدي دراسة وتحليل الإعفاءات والتخفيضات الجبائية المقدمة من قبل المشرع الجبائي إلى عدة استنتاجات، لاسيما مع العلم أن المستفيد من هذه الأخيرة -الإعفاءات والتخفيضات الجبائية- يكمن بالدرجة الأولى في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة ممثلة بالشباب المستثمر ونوي المشاريع والأفكار التي تتطلب تجسيدا في الواقع، وتسعى الدولة الجزائرية بشتى الطرق إلى تشجيع إنشاء هذا النوع من المؤسسات عن طريق منح التمويلات والتسهيلات اللازمة، إضافة إلى اتباع سياسة التحفيز الجبائي التي تهدف إلى ترك وفيات مالية تحت تصرفها -المؤسسات- في دورتها الاستغلالية. كل هذه الجهود والتضحيات المالية التي لا تدخل خزينة الدولة غرضها بدرجة أولى تخفيض معدلات البطالة، ورفع من مستويات التشغيل؛ الأمر الذي يعود بالإيجاب على المستوى الاقتصادي من جهة، ومن جهة أخرى على المستوى الاجتماعي، بتفادي سلبات البطالة وما ينجر منها من آفات تضر المجتمع كالسرقة، وانتشار المخدرات... إلخ.

7- تعتبر إيرادات فلاحية الإيرادات المحققة من الأنشطة الفلاحية وتربية المواشي، وتشكل كذلك إيرادات فلاحية الأرباح الناتجة من تربية الدواجن؛ غير أنه لا يمكن أن تعتبر أنشطة تربية الدواجن والأرانب إيرادات فلاحية، إلا إذا كانت ممارسة من مزارع في مزرعة أو كانت لا تكتسي طابعا صناعيا، وفي حالة عدم استيفاء هذين الشرطين، تخضع مداخيل أنشطة تربية الدواجن والأرانب للضريبة على الدخل الإجمالي حسب صنف الأرباح المهنية.

8- تتمثل الاقطاعات من الأجور في اقطاعات الضمان الاجتماعي، واقطاعات الضريبة على الدخل الاجمالي. وبالنسبة لاقطاعات الاشتراك في الضمان الاجتماعي، تحسب من أجرة

المنصب بمعدل 35%، منها نسبة 9% على عاتق الأجير، ونسبة 26% المنبثقة على عاتق المؤسسة المستخدمة؛ أما بخصوص وكالة الصندوق الوطني للعطل المدفوعة الأجر والبطالة التابعة عن سوء الأحوال الجوية فتخضع لأنظمة خاصة لقطاعات البناء والأشغال العمومية والتي، حيث يتحمل الأجير نسبة 0.375% من أجره المنصب فيما يتعلق بالبطالة الناجمة عن سوء الأحوال الجوية؛ أما اقتطاعات الضريبة على الدخل الإجمالي فهي على عاتق الأجير، وتخضع لجدول التصاعدي بالشرائح المذكور في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

ويتم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي في صنف الأجور والرواتب في الحالة العامة عن طريق الجدول التصاعدي بالشرائح الشهري كما يلي:

النسبة %	الأجر الخاضع
0	أقل من 10 000 دج
20	من 10 001 دج إلى 30 000 دج
30	من 30 000 دج إلى 120 000 دج
35	أكثر من 120 000 دج

ويتم استخدام الجدول التصاعدي بالشرائح لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي لتحقيقه مبدأ العدالة، وبالضبط احترام المقدرة التكاليفية للمكلفين، بحيث يلاحظ من خلال الجدول إعفاء الشريحة الأولى بالكامل من الضريبة، نظرا لقيمتها المنخفضة، وارتفاع معدل خضوع الشريحة بارتفاع مجالها، أي ترتفع الضريبة المقطعة بارتفاع الدخل المحقق من المكلف بالضريبة.

10- تمثل الطريقة المعتمدة لتحصيل الضريبة على الدخل الإجمالي في الاقتطاع من المصدر، ونصب الضريبة المقطعة من الدخل المحقق الخاضع باستخدام جدول الضريبة على الدخل الإجمالي الشهري، وتخصم خلال كل دفع يتم من المؤسسة المستخدمة لأجور مستخدميها، وتتميز هذه الطريقة في التحصيل بصعوبة تهرب المكلف بالضريبة نظرا لاقتطاعها مباشرة من الدخل المحقق من المكلف - المؤسسة المستخدمة - بتحصيلها قانونا.

11- يتم التصريح الجبائي الشهري من خلال إيداع المكلف للتصريح المتمثل في السلسلة رقم 50 (G50) لتسديد الاقتطاعات خلال العشرين يوما الأولى للشهر التالي لدى صندوق قابض للضرائب المختلفة؛ أما التصريح الثلاثي فيمكن أن تدفع المبالغ المستحقة عن مدفوعات السنة

الجارية، خلال العشرين يوما من كل ثلاثي، من قبل المستخدمين والمدينين بالرواتب الخاضعين للضريبة وفقا للنظام المبسط (حتى 31 ديسمبر 2016 والملغى حاليا)؛ أما التصريح السنوي (Déclaration Annuelle de IRG) فيجب على كل شخص طبيعي أو معنوي دفع مرتبات أو أجور أو تعويضات أو معاشات أو ريع، أن يقدم لمفتش الضرائب المباشرة لمكان وجود مسكنه أو مقر مؤسسته أو مكتبه، على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة، جدولاً مفصلاً بما فيه الحامل للمعلوماتي المتضمن الأجر والعلاوات الأخرى المسددة، والاقطاعات التي تمت وسددت بعنوان الضريبة، والألقاب والأسماء والعمل والعنوان، والحالة العائلية للمستفيدين، وكذا الفترة المعنية. ويتمثل التصريح السنوي المذكور سابقاً في السلسلة رقم 29 (G 29).

12- تتمثل التصريحات الواجبة الإيداع من المؤسسة، والتي من خلالها يتم تسديد الأعباء الاجتماعية في التصريح الخاص بالضمان الاجتماعي، وذلك بنسبة 35% من أجر المنصب، منها نسبة 9% على عاتق الأجير؛ بينما 26% المتبقية على عاتق المؤسسة المستخدمة. ويكون التصريح شهرياً إذا كان عدد الأجراء أكثر من تسعة (09) عمال أو موظفين، أي عشرة (10) فما فوق، ويودع نهاية الشهر الموالي لتحقيق الدخول كآخر أجل، ويكون ثلاثياً أي كل ثلاثة أشهر، على أن يودع التصريح قبل نهاية الشهر الأول الذي يلي الثلاثي، إذا كان عدد الأجراء أقل من (10)، إضافة إلى وجود تصريح سنوي للأجور DAS (Déclaration Annuelle des Salaires)، آخر أجل له هو 31 جانفي من السنة التالية.

1- تطبيق النظام الجبائي الذي تخضع له مؤسسة AFRITRAM
مؤسسة AFRITRAM هي مؤسسة ذات شخصية طبيعية، يقدر رقم أعمالها بمبلغ (35 800 000) دج، وعليه تخضع المؤسسة لنظام الربح الحقيقي وتفرض عليها الضريبة على الدخل الإجمالي.

2- حساب الربح المحاسبي المسجل من المؤسسة
يتم حساب الربح المحاسبي وفق العلاقة التالية:

$$\text{الربح المحاسبي} = \text{مجموع الإيرادات} - \text{مجموع الأعباء}$$

بما أن محاسب مؤسسة AFRITRAM نسي تسجيل قيد التنازل عن آلة كانت بحوزتها، فيجب تسجيل القيد واستخراج الحسابات ذات العلاقة بربح المؤسسة.

لبنينا في المعطيات: تكلفة الآلة المتنازل عنها = 500.000 دج

سعر التنازل = 300.000 دج

تاريخ اقتناء الآلة: 2012/07/05

تاريخ التنازل عن الآلة: 2016/01/02

معدل اهتلاك الآلة: 10%

ما سبق، يمكن حساب الاهتلاكات المجمعة للآلة المتنازل عنها ونتيجة التنازل (فائض قيمة موجب أو سالب).

ومنه:

$$\text{الاهتلاكات المجمعة} = \text{تكلفة الاقتناء} \times \text{مدة الاحتفاظ بالأصل} \times \text{معدل الاهتلاك}$$

$$= 500.000 \text{ دج} \times 3,5 \text{ سنوات} \times 10\% = 175.000 \text{ دج}$$

$$\text{الاهتلاكات المجمعة} = 175.000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل = تكلفة الاقتناء - (سعر التنازل + الاهتلاكات المجمعة + الاهتلاك المكمل)