

محاضرات في مقاييس جبائية المؤسسة

د.بومدين منال

محاضرة: الضريبة على الدخل الإجمالي.

*تعريفها: أحدثت بموجب الاصلاح الضريبي 1991 وتنطبق بدخل الأشخاص الطبيعيين وهي حاليا تضم 7 أصناف من المداخل. وقد عرفتها المادة 1 من ق.ض.م.ر.م : "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى : " الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف وهي:

- ضريبة سنوية: تفرض مرة واحدة في السنة على الدخل الصافي

- ضريبة وحيدة: تفرض على مجمل المداخل للمكلف.

- الشخصية الطبيعية: تستبعد المعنوين تفرض على الدخل الصافي الإجمالي .

- ضريبة تصاعدية: وفق جدول تصاعدي .

- ضريبة تصريحية: حيث يتم إخضاع الأفراد للضريبة بناء على التصريح المقدم من طرفهم بالرغم من وجود بعض المداخل الخاضعة للاقتطاع من المصدر.

* الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي:

- يوجد موطن تكليفهم في الجزائر.

- يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر ويتحصلون على عائدات في الجزائر.

- الأشخاص من جنسية جزائرية أو أجنبية ويتحصلون في الجزائر على أرباح ومداخل.

- الشركاء في شركات الأشخاص وشركات المساهمة وأعضاء الشركات المدنية الذين لهم مسؤولية تضامنية.

*مكان فرض الضريبة:

* للمكلف بالضريبة محل إقامة واحدة: في مكان وجود محل الإقامة.

* للمكلف بالضريبة عدة محلات إقامة: تقرر الضريبة في مكان وجود المؤسسة.

* الشركاء في شركات الأشخاص أو شركات المساهمة: في مكان ممارسة النشاط أو عند الاقتناء في مكان تواجد المؤسسة.

* الذين لا يملكون مكان إقامة: بمكان تواجد مصالحهم وأنشطتهم.

* أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي:

حسب المادة 02 من ق.ض.م.ر.م فان أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي :

* الأرباح الصناعية والتجارية

* أرباح المهن الغير التجارية.

* عائدات المستثمرات الفلاحية

* المرتبات والأجور والمعاشات والريouع العمرية.

(هذه الأصناف تخضع لجدول الشرائح)

* القيم المنقولة.

* الإيرادات العقارية.

* فائض القيمة عن التنازل عن العقارات المبنية وغير مبنية وكذا الأseem والحصص الاجتماعية .

تخضع هذه الأصناف لضريبة لكل صنف على حدى .

* الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية:

محاضرات في مقاييس جبائية المؤسسة

د. يومدين منال

***النتيجة المحاسبية:** هي الربح الصافي الناتج عن ممارسة المؤسسة نشاطا تجاريا معينا ، بعد مقابلة الإيرادات بالأعباء التي أدت للوصول إلى ذلك الربح ، ويتم حسابها بطريقتين:
اما عن طريق الميزانية = مجموع الأصول - مجموع الخصوم /
أو عن طريق جدول حساب النتائج = الإيرادات - الأعباء
الإيرادات = الإيرادات العادلة + فوائض قيمة التنازل عن التثبيتات (سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية)

***النتيجة الجبائية:** تمثل في إيرادات النشاط الخاضعة جبائيا منقوص منها أعباء النشاط القابلة للخصم جبائيا. ويمكن احتساب النتيجة الجبائية من خلال القاعدة:
النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية قبل الضريبة + الاستردادات - الحسومات - الخسائر في حدود 4 سنوات.

*شروط قبول الأعباء جبائيا:

- يجب أن يصرف في المصلحة المباشرة للاستغلال ،
- أن يكون مرتبطا بالتسهير العادي ،
- أن يكون العباء فعلي ومبرر بفوائير ثبوتية ،
- يجب أن يؤدي العباء لانخفاض الأصول ،
- يجب أن يقيد العباء محاسبيا ويدرج في نتائجة السنة.

***الاستردادات:** هي أعباء أدرجت محاسبيا إلا أنها مرفوضة جبائيا، نتيجة عدم توفر فيها شروط الخصم أو أنها تجاوزت الحد الأقصى المحدد من طرف المشرع الجبائي حدتها المواد 140 مكرر، 141، 168، 169، 171، 174 الاستردادات الجزئية ذكر منها:

- المبالغ المخصصة لدفع مقابل خدمات مقدمة من طرف مؤسسة مقيمة بالخارج كتكاليف المساعدة التقنية (مالية-محاسبي) لا تقبل إلا في حدود 20 % من التكاليف العامة للمؤسسة + 5 % من رقم الأعمال، و 7 % من رقم الأعمال بالنسبة لمكاتب الدراسات والمهندسين.
- أجرة الزوج المستغل عندما تكون ليست مثل عامل يشغل نفس المنصب أو له نفس التأهيل المهني.
- اهلاك السيارات السياحية التي لا تشكل أداة رئيسية للنشاط في حدود 3.000.000 دج.
- الهدايا ذات الطابع الاشهاري والتي تجاوزت 1000 دج للهدية الواحدة أو تجاوز السقف القانوني 500.000 دج.
- الاعانات والتبرعات الممنوحة نقدا أو عينا لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني والتي تجاوزت مبلغ سنوي 4.000.000 دج.
- حصة ايجار المركبات السياحية التي تزيد عن 200.000 دج سنويا وكذا تكاليف صيانة وإصلاح المركبات السياحية التي لا تشكل الأداة الأساسية للنشاط والتي تزيد عن 20.000 دج لكل مركبة.
- المبالغ المخصصة للاشهار المالي والكافلة والرعاية بالأنشطة الرياضية والترفيه مبادرات الشباب عندما تتجاوز 10 % من رقم الاعمال السنوي أو تجاوز 30.000.000 دج
- النفقات المتعلقة بالترويج الطبي وشبه الصيدلاني عندما لا تتجاوز 1 % من رقم الأعمال.

محاضرات في مقاييس جبائية المؤسسة

د.بومدين منال

النفقات المصرفية في اطار البحث والتطوير داخل المؤسسة في حالة عدم تطبيقها لشروط (تجاوز الخصم المسموح به قانونيا 30 % من الدخل، تجاوز سقف 200.000.000 دج ، عدم اعادة الاستثمار).

يجب أن تتجاوز قيمة التثبيت 60.000 دج.

يطبق بموجب القانون الاعتدال الخطي.

يتم حساب الاعتدال للثبيتات التي تمنح الحق في خصم الرسم على القيمة المضافة والتي تستعمل في نشاط خاضع للرسم على تكاليف الشراء خارج الرسم، أما الثبيتات الغير خاضعة للرسم فتحسب على أساس متضمن الرسم.

في حالة التنازل عن الثبيتات خاضعة للرسم على القيمة المضافة يجب أن يبقى التثبيت في حوزة المؤسسة لمدة 5 سنوات للاستفادة من خصم الرسم.

* أعباء مرفوضة كليا:

- الضريبة المستحقة (IBS-IRG).

- الغرامات والمصادرات الواقعية بسبب مخالفة أحكام قانونية.

- الهدايا الغير اشهارية.

- المصاريف التي تتکلف بها المؤسسة لطرف ثالث ليس له علاقة بالنشاط.

- رسم التكوين والتمهين.

*الحسومات: هي ايرادات مسجلة محاسبيا الا أن المشرع الجبائي أعفاها اما مؤقتا او كليا وهي تتمثل في:

- الأرباح التي تقل أو تساوي مبلغها الحد الأدنى أو الكلي في جدول الضريبة على الدخل والمتمثل في 240.000 دج

- المداخيل التي استعملها خلال سنة تحقيقها في المساهمة في رأس مال شركات انتاج السلع والأشغال أو الخدمات مع توفر شروط(التحrir الكلي للمبلغ+الاحتفاظ بالسنوات لمدة 5 سنوات من السنة التي تلي سنة الاكتساب).

- المداخيل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على حاليه.

- أرباح المؤسسات التابعة للجمعيات الأشخاص المعاقين .

- الأرباح المحققة من فرق ممارسة نشاط مسرحي.

- عمليات تصدير السلع والتي تتضمن الخدمات المدرة للعملة الصعبة ،حسب نسبة رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة.

- فائض القيمة الناتج عن التنازل عن الثبيتات بشرط اعادة استثمار المبلغ.....

* التخفيضات:

- نسبة 35 % على الربح الناتج عن نشاط المخبزة دون سواه.

نسبة 30% على الأرباح المعاد استثمارها وفق الشروط التالية: (الاستثمار يكون الثبيتات الاعتدالية ولا يجب الاستثمار في السيارات السياحية الا اذا كانت أداة أساسية في النشاط ، الاستثمار خلال سنة تحقق النتائج او في السنة الموالية ، والاحتفاظ بالاستثمار المعاد لمدة 5 سنوات)

- فائض القيمة الناتج عن التنازل عن عناصر الأصول (قصير الأجل تخفيض بنسبة 30 بالمئة (أقل من 3 سنوات) و 65 بالمئة (أكثر من 3 سنوات).

محاضرات في مقياس جبائية المؤسسة

د.بومدين منال