

## محاضرات في مقياس جباية المؤسسة

د. بومدين منال

### محاضرة: الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأرباح المهنية

ان فئة الأرباح الغير تجارية كانت ملغاة وفق قانون المالية لسنة 2015 أين تم ادراجها في فئة الأرباح الصناعية والتجارية لكن نظرا لنقص الايرادات الجبائية أعاد المشرع الجبائي وفق قانون المالية لسنة 2022 ادراجها ضمن النظام المبسط.

#### تعريفها:

تعرف حسب المادة 22: تعتبر كمداخيل متأتية من ممارسة مهنة غير تجارية، أرباح المهن الحرة والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من المداخيل والأرباح. ويكون قوامها وضع ثمرات العلم والخبرة والنشاط الفكري في خدمة الغير، عن طريق الممارسة الشخصية بكل حرية واستقلالية للنشاط العلمي بغية تحقيق مداخيل لأصحابها.

#### مميزات المهن الحرة:

- تتميز عن غيرها بأنها نوع من أنواع العمل الذهني والفكري أو الإداري الذي يتطلب تدريباً ومهارة، تكويناً وفي الكثير من الأحيان مؤهلات علمية.
- هي مهن خدمتية ويتميز صاحبها بالاستقلالية وتعتبر هذه المهنة نشاطه الرئيسي.

#### أصنافها:

- يمكن تصنيفها إلى ثلاثة أصناف بحسب طبيعة المهنة الممارسة وتتمثل هذه الأصناف في:
- **صنف المهن الطبية:** الذي يركز نشاطهم على تقديم العلاجات الطبية: الأطباء الجراحون، البياطرة، الممرضون....
  - **صنف المهن القضائية والقانونية:** يرتبط نشاطهم بالجهاز القضائي وكذا تحرير العقود الرسمية وتنفيذ القرارات القضائية مثل: المحامون، الموثقون، القضاة، المحضرون القضائيون، المترجمون...
  - **صنف المهن التقنية:** ويتعلق الأمر بأصحاب المهن التي يكتسي نشاطهم طابع تقني: كالمحاسبون، الخبراء في المحاسبة، المهندسون المعماريون، وكلاء العبور، المستشاريون القانونيون.

ملاحظة: قد يمارس أصحاب هذه المهن أنشطة أخرى إلى جانب نشاطهم الرئيسي ك شراء سندات اسمية أو أسهم....

### المداخيل الأخرى الغير تجارية حسب المادة 21 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة:

- ريع عائدات حقوق المكاف التي يتقاضاها الكاتب أو المؤلفون الموسيقيون وورثتهم - الموصى لهم بحقوقهم.
- الشركاء في شركات التضامن وشركات المساهمة بمفهوم قانون التجاريون وأعضاء الشركات المدنية لصنف الأرباح الغير تجارية.
- الربيع المحققة من قبل المخترعين سواء منح، رخصة، استغلال شهادتهم أو بيع علامة صنع.

#### المداخيل المستثناة:

## محاضرات في مقياس جباية المؤسسة

### د. بومدين منال

- المداخل المحققة من قبل الأجراء الذين يمارسون مهنة مستقلة مثل : الأطباء في المستشفيات العامة أو الخاصة فهم يعتبرون ضمن صنف الأجور.
  - المداخل الغير تجارية المحققة من قبل مؤسسة صناعية أو تجارية بصفة ثانوية.
  - المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
- النظام الضريبي الذي يخضع له أصحاب المهن الغير تجارية:**

يخضعون حسب قانون المالية لسنة 2022 وجوبا للنظام المبسط وهو نظام شبه حقيقي أين يخضع أصحاب المهن الغير تجارية لالتزامات وتصريحات جبائية مخففة مقارنة بالنظام الحقيقي ومن بين الالتزامات :

- مسك دفتر يومي مؤشر عليه من طرف مصلحة الضرائب المختصة: يسجل فيها يوما دون ترك أي بياض أي شطب تفاصيل الإيرادات والنفقات المهنية المحققة.
- مسك سجل مؤشر عليه من طرف مصلحة الضرائب يكون مدعما بوثائق ثبوتية مناسبة بحيث يتضمن تاريخ الاقتناء وسعر وتكلفة المعدات المخصصة لممارسة المهنة وكذا الاهتلاكات الطبقة ...
- دفتر الأجور.

**\* يجب الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات المحاسبية لمدة 10 سنوات ، إضافة إلى اجبارية تقديمها للأعوان عند طلبها.**

**\* في حالة عدم مسكهم لهذه الدفاتر يتعرضون لعقوبة جبائية قدرها 50.000 دج علاوة على اخضاعهم للتقاضي في حالة عدم اكتابهم للتصريحات الجبائية.**

**الالتزامات و التصريحات الملزمين بها:**

الالتزامات	نموذج التصريح	محتوى التصريح
التصريح الشهري	G50	التصريح بالرسم على القيمة المضافة TVA
تسديد التسبيقات	G50	يتضمن تسبيقان التسبيق الأول: من 20 فيفري -20 مارس لسنة N 30 % من السنة N-2 في حالة عدم توفر نتائج N-1. التسبيق الثاني: 20 ماي إلى 20 جوان لسنة N 30 % من السنة N-1 رصيد التصفية: قبل 20 ماي N+1
التصريح الفصلي	G50	يتضمن الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأجور.
التصريح السنوي	G13	يتضمن لنتيجة الجبائية (30 أفريل كأقصى حد)

الاعفاءات الدائمة: المادة 25 مكرر/2 مكرر 3 :

## محاضرات في مقياس جباية المؤسسة

د. بومدين منال

- المداخل المحققة من من عمليات التصدير
- المداخل المستخدمة خلال سنة تحقيقها مع التحرير الكلي للمبلغ+الاحتفاظ بالسندات المقنتاة لمدة 5 سنوات تحسب ابتداء من سنة الاكتساب.(يترتب عن عدم الالتزام بهذا الشرط اعادة الامتياز+تطبيق 25 % كزيادة.
- كيفية تحديد الدخل الخاضع للضريبة:
- يتم تحديده انطلاقا من المادة 23 وكذا المواد 141-168-169-172-173-174 من ق.ض.م.ر.م حيث يتحدد الفرق ب:

**النتيجة الجبائية=الايادات المهنية الخاضعة - الأعباء المهنية الخاضعة.**

ويتم تطبيق نفس قواعد الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.  
\*يؤخذ بعين الاعتبار النواتج الاستثنائية الناجمة عن التنازل عن عناصر الأصول المخصصة للممارسة المهنية والأرباح المحققة نتيجة التنازل عن الأسهم والسندات في الدخل الخاضع للضريبة.

\*يخضعون لخصم 10% جزافيا من اجمالي الايرادات المصرح بها في حالة عدم مسك وثائق ثبوتية لجميع النفقات.

\*تخضع هذه النتيجة لجدول الشرائح كما يلي (حسب المادة 104 من ق.ض.م.ر.م)

شرائح الدخل	المعدل الضريبي	الفرق	الضريبة
240.000-0	0%	240.000	المعدل الضريبي في الفرق
480.000-240.000	23%	240.000	
960.000-480.000	27%	480.000	
-960.000 1.920.000	30%	960.000	
-1.920.000 3.840.000	33%	1.920.000	
من فأكثر 3.840.000	35%	-----	

يتم احتساب الضريبة بجداء المعدل في الفرق ثم يتم جمع جميع الضرائب لكل الشرائح للحصول على الضريبة التي ستدفع.