

محاضرات في مقاييس جبائية المؤسسة

د. بومدين منال

محاضرة: الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأرباح المهنية

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

تعريفها:

تعرف حسب المادة 22 :تعتبر كمداخيل متأنية من ممارسة مهنة غير تجارية ،أرباح المهن الحرة والوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة الناجر ،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 أصحابها.

مميزات المهن الحرة:

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

أصنافها:

يمكن تصنيفها إلى ثلاثة أصناف بحسب طبيعة المهنة الممارسة وتمثل هذه الأصناف في:

- **صنف المهن الطبية:** الذي يرتكز 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 كشراء سندات اسمية أو أسهم....

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

المماثلة:

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

المداخيل المستثناة:

محاضرات في مقاييس جبائية المؤسسة

د. بومدين منال

- المداخيل المحققة من قبل الأجراء الذين يمارسون مهنة مستقلة مثل : الأطباء في المستشفيات العامة أو الخاصة فهم يعتبرون ضمن صنف الأجور.
- المداخيل الغير تجارية المحققة من قبل مؤسسة صناعية أو تجارية بصفة ثانوية.
- المداخيل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.

النظام الضريبي الذي يخضع له أصحاب المهن الغير تجارية:

يضعون حسب قانون المالية لسنة 2022 وجوبا للنظام البسيط 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.
- مسک سجل مؤشر عليه من طرف مصلحة الضرائب يكون مدعما بوثائق ثبوتية مناسبة بحيث يتضمن تاريخ الاقتناء وسعر وتكلفة المعدات المخصصة لممارسة المهنة وكذا الاهتلاكات الطبقية ...
- دفتر الأجر.

* يجب الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات المحاسبية لمدة 10 سنوات ، اضافة إلى اجبارية تقديمها للأعون عند طلبها.

* في حالة عدم مسکهم لهذه الدفاتر يتعرضون لعقوبة جبائية قدرها 50.000 دج علامة على اخضاعهم التلقائي في حالة عدم اكتتابهم للتصریحات الجبائية.

الالتزامات و التصريحات الملزمين بها:

الالتزامات	التصريح الشهري	نموذج التصريح	محتوى التصريح
تسديد التسبيقات	G50	التصریح بالرسم على القيمة المضافة TVA	يتضمن تسبيقان التسبيق الأول: من 20 فيفري - 20 مارس سنة 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 1 N-1+R . رصيد التصفية: قبل 20 ماي N
التصريح الفصلي	G50	يتضمن الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأجور.	
التصريح السنوي	G13	يتضمن لنتيجة الجبائية(30 افريل كأقصى حد)	

الاعفاءات الدائمة: المادة 25 مكرر 2 / مكرر 3 :

محاضرات في مقاييس جبائية المؤسسة

د. بومدين منال

- المداخيل المحققة من من عمليات التصدير
- المداخيل المستخدمة خلال سنة تحقيقها مع التحرير الكلي للمبلغ+الاحتفاظ بالسنوات المقتناة لمدة 5 سنوات تحسب ابتداء من سنة الاكتساب.(يترب 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=الإيرادات 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 والسنوات في الدخل الخاضع للضريبة.
- *يخضعون لخصم 10% جزافيا من اجمالي الإيرادات 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)

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

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