

الأعمال الموجهة

أولا- الأسئلة النظرية

أجب عن الأسئلة الآتية بما يتعلق بسنة 2016، وسنة 2017 باختصار:

- 1- أذكر حدود الضريبة الجزافية الوحيدة ومعدلاتها.
- 2- بين كيفية الدفع والتصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة.
- 3- أذكر الإعفاءات من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة.

ثانيا- دراسة حالة

إليك المعلومات الخاصة بمؤسسة " TISSAM " المتخصصة في صناعة النسيج:

✓ رقم التعريف الجبائي 103519920045786

✓ رقم الإخضاع الجبائي 35001639276

✓ رقم السجل التجاري 351335717B06

✓ مديرية الضرائب التابعة لها المؤسسة بومرداس

✓ مفتشية الضرائب بودواو

✓ العنوان بودواو

سجلت مؤسسة " TISSAM " في سنة 2015 الأعباء الآتية:

- مواد أولية 2.800.000,00 دج

- الكهرباء والغاز 220.000,00 دج

- تأمين الآلات والمعدات 150.000,00 دج

- تأمين السيارة السياحية 80.000,00 دج

- كراء ورشة الشراء والتخزين 360.000,00 دج

- أجور المستخدمين (بدون الأعباء الاجتماعية) 1.260.000,00 دج

- الرسم العقاري 18.000,00 دج

جباية المصاريف

- رسم التطهير 10.000,00 دج
- الوقود..... 32.000,00 دج
- خسائر الصرف..... 130.000,00 دج
- مصاريف مالية 20.000,00 دج

بينما إيرادات مؤسسة "TISSAM" المحققة في سنة 2015 تمثلت فيما يلي:

- منتجات مبيعة 16.250.000,00 دج
- خدمات مقدمة..... 1.100.000,00 دج
- مبيعات بضاعة (مواد أولية)..... 1.150.000,00 دج

كما قامت المؤسسة خلال شهر ديسمبر 2016 بالتنازل عن سيارة سياحية من نوع RENAULT MEGANE ذات قوة 8 أحصنة بسعر يقدر بمبلغ 980.000,00 دج، وتلك لمؤسسة "ALITEX"، حيث كانت السيارة بحوزة المؤسسة منذ 2013، بسعر اقتناء يقدر بمبلغ 1.450.000,00 دج.

تملك المؤسسة سيارة نفعية من نوع PEUGEOT PARTNER بقوة 9 أحصنة تمت الحيازة عليها سنة 2011 بمبلغ 1.720.000,00 دج.

توظف المؤسسة أربعة عمال، وتسد المؤسسة إثر هذا التوظيف أعباء اجتماعية لصالح الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي تقدر بمبلغ 180.000,00 دج سنويا (يتم تسديد الأعباء المحملة من الموظفين، والمقدرة بنسبة 9 بالمائة، وتلك المحملة من المؤسسة والمقدرة بنسبة 26 بالمائة. يعني ذلك أن يتم تسديد مبلغ من الأعباء الاجتماعية الموافق لنسبة 35 بالمائة من أجر المنصب المحقق من الموظفين)

1. المطلوب:

- تخضير التصريح رقم 12 «G12» والمتعلق بمؤسسة "TISSAM" لسنة 2016، مع نكر آخر أجل لإيداع السلسلة من طرف المكلف لإدارة الضرائب.

حققت مؤسسة "TISSAM" الإيرادات الآتية خلال سنة 2016.

- منتجات مبيعة 19.250.000,00 دج
- خدمات مقدمة..... 1.250.000,00 دج

- مبيعات بضاعة (مواد أولية)..... 1.350.000,00 دج
وعليه؛

2. المطلوب:

- كيف تتم معالجة هذه الحالة؟ وما هي آجال إيداع التصريح؟ وكيف يسمى هذا التصريح؟
- ما هي التصريحات الجبائية التي سيتم إيداعها من قبل مؤسسة "TISSAM" في سنة 2017؟
- ما هي مبالغ الضريبة الجزائرية الوحيدة الواجبة التسديد من قبل مؤسسة "TISSAM" خلال سنة 2017؟
- ما هي آجال التصريحات الجبائية الواجبة الإيداع من قبل المؤسسة، وآجال التسديد المتعلقة بسنة 2017؟

نفترض أن مؤسسة "TISSAM" حققت الأعباء المذكورة سالفا في سنة 2013، وأن مفتشية الضرائب التابعة لها قد اتفقت معها على إخضاعها في سنة 2012 للضريبة الجزائرية الوحيدة، وذلك على أساس رقم أعمال يقدر بمبلغ 6.000.000,00 دج؛ في حين حققت مؤسسة "TISSAM" خلال نفس السنة رقم أعمال يقدر بمبلغ 7.000.000,00 دج.

3. المطلوب:

- ما هو مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة الواجبة الدفع؟ وكيف يتم تسديدها مع ذكر التواريخ؟
 - نفترض أن مفتشية الضرائب التابعة لها مؤسسة "TISSAM" قد اتفقت معها على إخضاعها في سنة 2012 للضريبة الجزائرية الوحيدة، وذلك على أساس رقم أعمال يقدر بمبلغ 5.000.000,00 دج، مع تحقيق المؤسسة لرقم أعمال نفسه، أي 7.000.000,00 دج.
4. المطلوب:

- كيف يكون رد مفتشية الضرائب لمؤسسة "TISSAM" على التصريح الخاص رقم 12 لسنة 2013؟

أولا- الأجوبة النظرية

1- يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2016 (لم تتغير في سنة 2017) كما يلي:

- 5% بالنسبة للأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛

- 12% بالنسبة للأنشطة الأخرى.

تصب الضريبة الجزافية الوحيدة من رقم الأعمال المحقق من قبل المكلف، أي أن الوعاء الجبائي الخاضع يكمن في رقم الأعمال، وعلى أساسه يتم حساب الضريبة.

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

- الأشخاص الطبيعيون أو المعنويون، والشركات والتعاونيات التي تمارس نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا أو مهنة غير تجارية، الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي ثلاثين مليون دينار (30.000.000 دج).

- المستثمرون الذين يمارسون أنشطة أو ينجزون مشاريع، والمؤهلون للاستفادة من دعم "الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب" أو "الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر" أو "الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة"، الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي ثلاثين مليون دينار (30.000.000 دج).

يمكن للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا نظام فرض الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، ويتم إيداع طلب الاختيار على مستوى الإدارة الجبائية قبل تاريخ الفاتح من فيفري، ويعتبر صالحا ولا رجعة فيه لفترة ثلاث سنوات باحتساب سنة إيداع الطلب. أما في حالة رغبة المكلف في الخضوع للضريبة الجزافية الوحيدة، يجب عليه تقديم طلب قبل الفاتح من فيفراير من السنة الأولى التي تلي فترة الثلاث سنوات المتعلقة بخضوعه لنظام الربح الحقيقي، وهذا ابتداء

من سنة 2017؛ بينما خلال سنة 2016 كان إيداع طلب الخضوع لنظام الريح الحقيقي صالحا لسنة واحدة مع إلزامية تجديد الطلب سنويا للبقاء في النظام الريح الحقيقي.

2- الإعفاءات والاستثناءات

أنظر الصفحة 36 و 37 من الكتاب، وبالضبط العنوان:

ثانيا- الاستثناءات والإعفاءات وتخفيضات نظام الضريبة الجزائية الوحيدة

3- التصريح بالضريبة الجزائية الوحيدة

إضافة إلى ما تم التعرض له في الفصل الثاني، وبصفة خاصة تصريح المكلف الخاضع لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة، ففي حقيقة الأمر يعتبر المكلف بالضريبة ملزما إضافة إلى كل ما ذكر سابقا، بتقديم عدة تصريحات منذ مزاولته النشاط، وحتى يكون القارئ صورة واضحة وبقية عن التصريحات القانونية الإلزامية وأجالها، سنتعرض لها في الآتي:

أ. التصريح بالوجود

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائية الوحيدة أن يقدموا تصريحا بالوجود لدى مفتشية الضرائب التابعين لها، خلال الثلاثين يوما الأولى من بداية النشاط.

ب. التصريح السنوي برقم الأعمال

خلال سنة 2016

كان المكلفون بالضريبة التابعون للضريبة الجزائية الوحيدة يخضعون إلى إلزامية التصريح بأنفسهم قبل الفاتح فيفري من السنة (التصريح سلسلة ج 12)، بمبلغ رقم الأعمال المتوقع تحقيقه خلال السنة.

ابتداء من سنة 2017

يخضع المكلفون بالضريبة القدامى (السنة الثانية من النشاط فما فوق) التابعون للضريبة الجزائية الوحيدة إلى إلزامية التصريح بأنفسهم بين الفاتح جوان و 30 جوان من السنة (ن) (التصريح سلسلة 12)، بمبلغ رقم الأعمال المتوقع تحقيقه خلال السنة؛ أما المكلفون الجدد فهم ملزمون بتقديم تصريح سنوي قبل 31 جانفي من سنة بداية النشاط، وذلك باستخدام السلسلة رقم (12 bis).

فضلا عن ذلك، يتعين عليهم مسك وتقديم، عند كل طلب من الإدارة الجبائية:

- سجل مُرقم ومُوقع من المصالح الجبائية، ملخص لكل سنة، يتضمن تفاصيل مشترياتهم، مدعى بالفواتير وكل وثائق الإثبات؛
- سجل مُرقم ومُوقع، يتضمن تفاصيل مبيعاتهم.

ج. التصريح التكميلي

خلال سنة 2016

كان يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائرية الوحيدة اكتابة تصريح تكميلي بين 15 و 30 يناير من السنة (ن+1)، ودفع الضريبة المتعلقة بها، في حالة تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك الذي صرحوا به بعنوان السنة (ن).

ابتداء من سنة 2017

أصبح على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزائرية الوحيدة اكتابة تصريح تكميلي بين 20 جانفي و 15 فبراير من السنة (ن+1)، ودفع الضريبة المتعلقة بها، في حالة تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك الذي صرحوا به بعنوان السنة (ن)، وذلك باستخدام السلسلة G 12 ter.

4- دفع الضريبة الجزائرية الوحيدة

خلال سنة 2016

أ. الدفع الفصلي

تدفع الضريبة الجزائرية الوحيدة لدى قابض الضرائب لمكان ممارسة النشاط خلال أجل أقصاه اليوم الأخير من الفصل المدني، وعندما يصادف انقضاء الفصل يوم عطلة قانونية، يُؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه، وفي هذا الصدد يتعين على المكلفين بالضريبة تصفية ودفع -بأنفسهم- نسبة الضريبة الجزائرية الوحيدة الواجب دفعها، والموافقة للربع (4/1) من المبلغ السنوي للضريبة المستحقة، حسب الأجال المنصوص عليها كما يلي :

الفصل الأول: آخر أجل 31 مارس من سنة ن؛

الفصل الثاني: آخر أجل 30 جوان من سنة ن؛

الفصل الثالث: آخر أجل 30 سبتمبر من سنة ن؛

الفصل الرابع: آخر أجل 31 ديسمبر من سنة ن.

يتم الدفع الفصلي للضريبة عن طريق إشعار بالدفع "قسمة ب" مرافق بالتصريح السنوي لرقم الأعمال (G 12).

ب. الدفع السنوي

يمكن للمكلفين بالضريبة التابعين للضريبة الجزائرية الوحيدة أن يختاروا الدفع السنوي لهذه الضريبة بتاريخ 30 سبتمبر كأقصى أجل من السنة الجارية التي تم فيه تحقيق رقم الأعمال، ويتم الدفع السنوي للضريبة عن طريق إشعار بالدفع "قسمة ب" مرافق بالتصريح السنوي لرقم الأعمال سلسلة (G 12).

ابتداء من سنة 2017

بغرض التبسيط وعدم الإطالة، يمكن للقارئ الاطلاع على الجدول المشار إليه في الصفحة 57 من الكتاب والمتعلق بتصريحات، وطريقة التسديد ونسبها، وآجال التصريح، وتسديد الضريبة الجزائرية الوحيدة ابتداء من سنة 2017.

نوع التصريح	الآجال	التسديد	النسبة
التصريح السنوي	30 سبتمبر	00.000.000	0%
التصريح الشهري	15 يولي	00.000.000	0%
التصريح ربع سنوي	15 مارس	00.000.000	0%
التصريح نصف سنوي	15 يونيو	00.000.000	0%
التصريح سنوي	30 سبتمبر	00.000.000	0%
التصريح ربع سنوي	15 مارس	00.000.000	0%
التصريح نصف سنوي	15 يونيو	00.000.000	0%
التصريح سنوي	30 سبتمبر	00.000.000	0%

ثانيا- حل دراسة الحالة

1- ملء التصريح G12 للمؤسسة TISSAM لسنة 2016

التصريح برقم الأعمال للضريبة الجرافية الوحيدة

رقم التعريف الجبائي: 103519920045786

رقم الإخضاع الجبائي: 35001639276

رقم السجل التجاري: 351335717 B06

مديرية الضرائب لولاية بومرداس

مفتشية الضرائب لبودواو

اسم الشركة: TISSAM

طبيعة النشاط: صناعة النسيج

عنوان المؤسسة: بودواو - بومرداس

الفترة: من 01 جانفي 2016 إلى 01 جانفي 2017

معلومات متنوعة

- عدد الأشخاص المستخدمين: 04 عمال.

- قيمة الأجور والأعباء الاجتماعية المسددة: 00. 1 440 000 دج.

- القيمة السنوية للإيجارات الخاصة: 00. 360 000 دج.

- السيارات المستعملة:

سياحية	نوعية
سنة الاكتساب: 2013	سنة الاكتساب: 2011
العلامة والقوة: Renault Mégane، بقوة 8 أحصنة	العلامة والقوة: Peugeot Partner، بقوة 9 أحصنة
مجموع الثمن المدفوع 00. 1 450 000	مجموع الثمن المدفوع: 00. 1 720 000 دج.

- التنازل عن الاستثمار:

✓ طبيعة الملك المتنازل عنه: سيارة سياحية Renault Mégane؛

✓ تاريخ الاكتساب: جانفي 2013؛

✓ تاريخ التنازل: ديسمبر 2013؛

- ✓ سعر إنجاز الملك المتنازل عنه: 00. 980 000 دج؛
- ✓ سعر تكلفة الملك المتنازل عنه: 00. 1 450 000 دج؛
- ✓ فائض القيمة عند التنازل: 00. 470 000 دج.

ملاحظة:

كان التصريح بنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة قبل سنة 2016 يحتوي على خانة مخصصة للمالك المكلف بالضريبة والمتعلقة بالسيارات النفعية والسياحية، مع ضرورة ذكر حالات التنازل عنها إن وجدت.

- معلومات متعلقة برقم الأعمال:

قيمة الضريبة	معدل الضريبة 05%	طبيعة العمليات/ منتجات مباحة (القماش)
00. 925 000	05%	00. 18 500 000

- جدول مفصل للأعباء:

المبالغ	البيان
00. 2 800 000	مبلغ المشتريات المواد الأولية
00. 1 260 000	أجور المستخدمين
00. 180 000	الأعباء الاجتماعية لرب العمل
00. 360 000	الإيجارات المهنية
00. 18 000	الضرائب والرسوم المدفوعة
00. 10 000	رسم التطهير
00. 130 000	خسائر الصرف
00. 20 000	مصاريف مالية
00. 230 000	تأمينات
00. 252 000	المواد المستهلكة
00. 5 260 000	المجموع

كان المكلف بالضريبة الخاضع لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة ملزما بإيداع جدول مفصل لأعبائه مع تصريحه السنوي، وهذا حتى نهاية سنة 2016.

يخضع المكلف بالضريبة (مؤسسة TISSAM) التابع للضريبة الجزائرية الوحيدة إلى التصريح بنفسه قبل الفاتح فيفري من سنة 2016 (التصريح سلسلة G 12)، بمبلغ رقم الأعمال المتوقع تحقيقه خلال سنة 2016، وذلك اعتماد على معلومات سنة 2015. كما يقوم المكلف بالضريبة بحساب مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المتعلقة بسنة 2016 على أساس رقم الأعمال المصرح به، وهو 00. 18 500 000 دج (2015).

$$\text{مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة} = 00. 18 500 000 \times 5\% = 00. 925 000 \text{ دج}$$

- يتم الدفع الفصلي للضريبة (في حالة اختيار المكلف هذه الطريقة) كما يلي:

المبلغ	الأقساط	الفترة
231 250 .00	2016/03/31	الفصل الأول
231 250 .00	2016/06/30	الفصل الثاني
231 250 .00	2016/09/30	الفصل الثالث
231 250 .00	2016/12/31	الفصل الرابع
925 000 .00	المجموع	

- الدفع السنوي (في حالة اختيار المكلف هذه الطريقة):

المبلغ	الأقساط	الفترة
925 000 .00	2016/09/30	سنة 2016

2- تتم معالجة الحالة بإيداع التصريح التكميلي للضريبة الجزائرية لسنة 2016

يتمثل رقم الأعمال المحقق من مؤسسة TISSAM خلال سنة 2016 بمبلغ 00. 21 850 000 دج، وبما أن رقم الأعمال المحقق أكبر من رقم الأعمال المصرح به، يجب على المكلف بالضريبة اكتتاب تصريح تكميلي بين 15 و30 جانفي من سنة التالية من أجل تسوية وضعية سنة 2016.

$$\text{الضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة} = 00. 21 850 000 \times 5\% = 00. 1 092 500 \text{ دج.}$$

$$\text{الضريبة الجزائرية الوحيدة المدفوعة} = 00. 18 500 000 \times 5\% = 00. 925 000 \text{ دج.}$$

$$\text{الضريبة الجزائرية الوحيدة الواجبة الدفع} = 00. 1 092 500 - 00. 925 000 = 00. 167 500 \text{ دج.}$$

أما فيما يخص سنة 2017

- يلتزم المكلف بإيداع تصريح برقم الأعمال التقديري لسنة 2017 على أساس رقم الأعمال المحقق في سنة 2016، وذلك بين 01 جوان 2017 و 30 جوان 2017 باستخدام السلسلة 12 (G12).

$$\text{الضريبة الجزافية الوحيدة الواجبة الدفع} = 21\,850\,000.00 \times 5\% = 1\,092\,500.00 \text{ دج.}$$

يختار المكلف طريقة التسديد كما يلي:

- التسديد الكامل للضريبة الجزافية الوحيدة: يسدد المكلف بالضريبة حسب هذه الحالة المبلغ الكامل والمتمثل في 1 092 500.00 دج بتاريخ إيداع التصريح "السلسلة 12 (G12)". ويعتبر التصريح دليلا على تسديد مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة.

- التسديد الجزأ للضريبة الجزافية الوحيدة: يسدد المكلف بالضريبة حسب هذه الحالة المبلغ كما هو موضح في الجدول الآتي:

التصريح المعتمد	الآجال	قيمة الجزء		
		حساب المبلغ		النسبة
		المبلغ	العملية الحسابية	
G12	تاريخ إيداع التصريح التقديري من 01 إلى 30 جوان 2017	546 250	$50\% \times 1\,092\,500$	50 %
G 50 bis	من 01 إلى 15 سبتمبر 2017	273 125	$25\% \times 1\,092\,500$	25 %
G 50 bis	من 01 إلى 15 ديسمبر 2017	273 125	$25\% \times 1\,092\,500$	25 %
		1 092 500	المجموع	

3- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2013:

رقم الأعمال المحقق لسنة 2013 = 7 000 000.00 دج.

رقم الأعمال المصرح به لسنة 2013 = 6 000 000.00 دج.

يلاحظ مما سبق، أن نسبة الزيادة المسجلة في رقم الأعمال بين المحقق والمصرح به لسنة

2013 لم تتعد 30 % (16,67 %)

$$\text{نسبة الزيادة في رقم الأعمال} = \frac{6\,000\,000.00}{7\,000\,000.00 - 6\,000\,000.00} \times 100 - 16,67\%$$

وعليه، لا تقوم الإدارة الجبائية بتعديل رقم الأعمال المتخذ كأساس لحساب مبلغ الضريبة الجزائية الوحيدة الواجبة التسديد خلال سنة 2013.

الضريبة الجزائية الوحيدة الواجبة الدفع سنة 2013 = $6\,000\,000.00 \times 5\% = 300\,000.00$ دج
يتم الدفع الفصلي للضريبة كما يلي:

المبلغ	الأقساط	الفترة
75 000 .00	2013/03/31	الفصل الأول
75 000 .00	2013/06/30	الفصل الثاني
75 000 .00	2013/09/30	الفصل الثالث
75 000 .00	2013/12/31	الفصل الرابع
300 000 .00	المجموع	

4- تحديد الضريبة الجزائية الوحيدة لسنة 2013:

رقم الأعمال المحقق لسنة 2013 = $7\,000\,000.00$ دج

رقم الأعمال المصرح به لسنة 2013 = $5\,000\,000.00$ دج

بما أن رقم الأعمال الفعلي تجاوز 30% من رقم الأعمال المعتمد، يجب على المؤسسة تسوية وضعيتها سنة 2013 كما يلي:

الضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة = $7\,000\,000.00 \times 5\% = 350\,000.00$ دج.

الضريبة الجزائية الوحيدة المدفوعة = $5\,000\,000.00 \times 5\% = 250\,000.00$ دج.

الضريبة الجزائية الوحيدة الواجبة الدفع = $350\,500.00 - 250\,000.00 = 100\,500.00$ دج.

يجب على المكلف بالضريبة أن يقوم باكتتاب تصريح تكميلي لرقم الأعمال سنة 2013، بين 15 و30 جانفي 2014 ودفع الضريبة المتعلقة بها.

يتعين على المكلف بالضريبة عند تحديده للضريبة الجزائية الوحيدة لسنة 2014 أن يعتمد على رقم الأعمال المحقق سنة 2013، والمتمثل في مبلغ $7\,000\,000.00$ دج.