

مخاضرات في جباية المؤسسة

اعداد : د. حسيني ابتسام

موجهة لطة سنة ثالثة ليسانس، تخصص إدارة اعمال

السنة الجامعية: 2023/2024

الرسم على النشاط المهني (TAP)

أسس الرسم على النشاط المهني بموجب قانون المالية لسنة 1996، وقد جاء هذا الرسم كتعويض عن الرسم عن النشاط الصناعي و التجاري الذي كان معدله 2.55 % ويخضع له كل شخص طبيعي أو معنوي يمارس نشاطا تجاريا أو صناعيا أو حرفيا، و كذلك الرسم على النشاط غير التجاري و معدله 6.05 % و يخضع له جميع الأشخاص الذين يزاولون مهن حرة مثل الأطباء و المهندسين والمحاسبين.

1. تعريف الرسم على النشاط المهني:

يعتبر الرسم على النشاط المهني ضريبة مباشرة تفرض على الاشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا او تجاري او غير تجاري (المهن الحرة)، ويحسب على اساس رقم الاعمال الذي حققه هؤلاء الاشخاص بغض النظر عن نتيجتهم المحققة ويدفع شهريا او فصليا.

2. مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني :

حسب أحكام المادة 022 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة فإن الرسم على النشاط المهني تستحق على رقم الاعمال المحقق في الجزائر من طرف المكلفين بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف **الأرباح المهنية** أو **للضريبة على أرباح الشركات**، و يقصد برقم الأعمال مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات و غيرها.

معدل الرسم :

⊙ حسب ما جاء في المادة 59 من قانون المالية 2022، فإن

معدل الرسم على النشاط المهني هو:

⊙ 1.5% لكل النشاطات .

⊙ 3% بالنسبة للنشاطات الخاصة بنقل المحروقات عن طريق

الأنابيب

ويحسب مبلغ الرسم على النشاط المهني كما يلي:

مبلغ الرسم على النشاط المهني = رقم الاعمال × معدل الرسم

أساس فرض الرسم :

■ يتشكل الأساس الخاضع للرسم المهني من المبلغ الإجمالي للمداخل المهنية الإجمالية أو رقم الأعمال قبل تطبيق الرسم على القيمة المضافة مثال *ttc*، مع تطبيق التخفيضات إن وجدت.

التخفيضات الخاصة بالرسم على النشاط المهني:

- 25% مبلغ الإيرادات الناتجة من أنشطة البناء و الري و الأشغال العمومية
- 30% بالنسبة للعمليات التالية:

✓ مبلغ عمليات البيع بالجملة

✓ -مبلغ عمليات البيع بالتجزئة التي تشمل المواد التي يتضمن مبلغ بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الرسوم غير المباشرة مثل التبغ

✓ - مبلغ العمليات المحققة من طرف تجار التجزئة الذين يملكون صفة عضو في جيش التحرير الوطني أو في المنظمة المدنية لجهة التحرير الوطني و كذا أرامل الشهداء

✓ غير أنه لا يستفيد من هذا التخفيض سوى المكلفون الخاضعون للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي و على السنتين الأوليتين من الشروع في مباشرة النشاط

التخفيضات الخاصة بالرسم على النشاط المهني:

■ تخفيض 50% بالنسبة للعمليات التالية :

✓ مبلغ عمليات البيع بالجملة التي تشمل المواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50% من الرسوم غير المباشرة

✓ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية تبعا للشرطين :

- أن تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية

- أن يكون معدل الربح للبيع بالتجزئة محصور بين 10 - 30%

■ تخفيض 75% عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز و العادي

3. الاعفاءات :

- ⊙ مبلغ عمليات البيع المنجزة من طرف المنتجين
- ⊙ مبلغ عمليات البيع، الخاصة بالمواد ذات الاستهلاك الواسع المدعمة من قبل ميزانية الدولة .
- ⊙ مبلغ عمليات البيع أو النقل المتعلقة بالمواد والسلع الموجهة للتصدير بما في ذلك كافة عمليات المعالجة قصد إنتاج المواد البترولية الموجهة مباشرة للتصدير.
- ⊙ العمليات المنجزة بين الشركات الأعضاء التابعة لنفس المجموعة
- ⊙ المبلغ المحقق بالعملة الصعبة في النشاطات السياحية والفندقية والحمامات والإطعام المصنف والأسفار.
- ⊙ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتضمنة للمواد الاستراتيجية وفقا للتشريع و التنظيم ساري المفعول عندما ال يتجاوز هامش البيع بالتجزئة 10%

3. الاعفاءات :

- يعفى أيضا دافعو الضرائب الخاضعون لنظام IFU
- تُعفى الشركات التي تحمل تصنيف "Startup" من ضريبة النشاط المهني لمدة أربع (4) سنوات ، من تاريخ الحصول على علامة، مع سنة إضافية واحدة (1)، في حالة التجديد .
- يُعفى دافعو الضرائب المؤهلون للحصول على ANSEJ و CNAC و ANGEM من TAP لمدة ثلاث (03) سنوات وست (06) سنوات في المناطق المراد ترقيتها. يتم تمديد هذه الفترات لمدة سنتين (02) ، عندما يتعهد دافعو الضرائب بتعيين ما لا يقل عن ثلاثة (03) عمال دائمين.

4. الحدث المنشئ للرسم :

⊙ يختلف الحدث المنشئ للرسم حسب نوع النشاط

و هو كما يلي :

⊙ بالنسبة للبيع : من التسليم القانوني أو المادي

للبياعة

⊙ بالنسبة للأشغال العقارية و تأدية الخدمات : من

القبض الكلي أو الجزئي للثمن

4. نظام دفع الرسم على النشاط المهني :

⦿ يلزم الأشخاص الخاضعين للضريبة حسب النظام الحقيقي تسديد مبلغ الرسم شهريا بواسطة التصريجات G50 لدى قابض الضرائب المختص إقليميا خلال العشرين يوما الأولى من الشهر الذي يلي الشهر الذي تحقق فيه رقم الأعمال

توزيع الرسم على النشاط المهني:

ويوزع ناتج الرسم على النشاط المهني كالآتي:

66% حصة البلدية.

29% حصة الولاية.

5% حصة صندوق الضمان والتضامن للجماعات

المحلية.

و السلام عليكم

و رحمة الله

و بركاته