

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

- يخضع لها الأشخاص الطبيعيون ويشمل الأصناف التالية:
- 1- الأرباح التجارية والصناعية
- 2- أرباح المهن غير التجارية
- 3- المداخيل الفلاحية
- 4- المداخيل العقارية
- 5- مداخيل الأموال المنقولة
- 6- الأجور والرواتب

الأرباح التجارية والصناعية BIC

- أهم المداخل التي يشملها هذا الصنف مايلي:
- الأرباح المحققة من قبل أشخاص طبيعيين يمارسون نشاطا تجاريا او صناعيا او حرفيا، كما يشمل المداخل المتأتية من عملية الوساطة (شراء بيع) في العقارات والمحلات التجارية (شهرة المحل fonds de commerce).

الإعفاءات

- الإعفاءات الدائمة
- المداخل السنوية الأقل أو تساوي الحد الأدنى للخضوع
- مؤسسات التابعة لجمعيات المعاقين
- مداخل إنتاج الحليب الطازج الموجه للاستهلاك على الحال
- مداخل المسرح والأنشطة الثقافية و العلمية والفنية.

الاعفاءات

- الاعفاءات المؤقتة لمدة 10 سنوات
- الحرفيين التقليديين
- الاعفاءات لمدة 3 سنوات
- الأنشطة ضمن ANSEJ-CNAC-ANGEM ويمدد الى 6 سنوات في المناطق المراد ترقيتها
- كما يمدد بسنتين (2) اذا تم التعهد بتوظيف دائم ل 3 مناصب

تحديد الربح الخاضع

- الربح الخاضع هو الربح الصافي و المساوي الى الفرق بين الإيرادات المحققة و **الأعباء** التي تحملها المكلف

- 1- **الإيرادات الخاضعة**: تشمل أساسا

- المبيعات والتحصيلات المتأتية من الأشغال والخدمات المقدمة
- الإعانات المستلمة
- الإيرادات المختلفة

الأعباء القابلة للطرح

- ترخص الإدارة الجبائية بطرح بعض الأعباء عند حساب الربح الصافي الخاضع و هي :
- مصاريف عامة
- مصاريف مالية
- مصاريف مختلفة
- الاهتلاكات
- المؤونات

شروط قبول طرح الأعباء

حتى تقبل الإدارة الجبائية طرح الأعباء لابد من توفر الشروط التالية:

1. أن تكون هذه الأعباء ضمن السير العادي للمؤسسة وفي مصلحتها.
2. أن توافق أعباء فعلية وأن تكون مبررة بوثائق وبصورة كافية.
3. أن يترتب عليها انخفاض الأصول الصافية.
4. أن تكون هذه الأعباء قد تمت خلال الدورة المعنية وتنتقص من نتيجة الدورة المرتبطة بها.

شروط قبول طرح الاعباء

و عليه فإنه:

- يرفض طرح الأعباء والمصاريف المتعلقة بكراء عقارات ليست لها صلة مباشرة بالاستغلال.
- تقبل طرح قيم الهدايا أيا كانت طبيعتها والمتعلقة بالإشهار في حدود 1000 دج للوحدة الواحدة على ان لا يتعدى المبلغ الاجمالي مبلغ 500.000 دج .
- كما تقبل الإعانات والهبات الموجهة حصرا لجمعيات ذات طبيعة خيرية وذلك في حدود 4.000.000 دج.
- تقبل المصاريف المخصصة للدعم الرياضي والموجهة الأندية الرياضية شريطة أن تكون مبررة في حدود 10 % وأن لا تتعدى 30 000 000 دج.

شروط قبول طرح الابعاء

- فيما يتعلق بالسيارات السياحية فيقبل اهتلاكها عندما لا تكون مرتبطة بنشاط المؤسسة في حدود تكلفة حيازة قيمتها 3 000 000 دج.
- يقبل طرح المصاريف المتعلقة بأعمال البحث والتطوير في حدود 10 % من الربح على أن لا تتجاوز قيمتها 100.000.000 دج.
- أما فيما يتعلق بالاهتلاكات فإنه يطبق الاهتلاك الخطي على جميع الاستثمارات ويمكن تطبيق الاهتلاك المتنازل على الاستثمارات التي لها علاقة مباشرة بالإنتاج، وللإستفادة من الاهتلاك المتنازل يشترط على المؤسسات أن تطبقه طيلة حياة الاستثمار
- لا يقبل طرح الابعاء المسددة نقدا و التي تفوق مبالغ فواتيرها 300 000 دج، كما لا يقبل طرح اعباء كراء و صيانة السيارات السياحية، عندما لا تكون أداة أساسية في نشاط المؤسسة
- لا يقبل اعباء كراء السيارات السياحية التي تتعدى 200.000 سنويا، كما ترفض مصاريف هاته السيارات التي تتعدى 20.000 للسيارة

شروط قبول طرح الأعباء

خسائر الدورات السابقة:

يمكن للمؤسسة أن تطرح من الدخل الخاضع لخسائر السنوات السابقة إلى غاية السنة الخامسة، فمثلا خسارة 2014 يمكن طرحها من نتيجة السنوات التالية 2015، 2016، 2020، 2021، على أن تتم التغطية ابتداء من السنوات الأقدم.

التخفيضات

يمكن أن يستفيد المكلفون بالضريبة تخفيضات في الدخل الخاضع كما يلي:

- تخفيض قيمته 35 % من الدخل الخاضع بالنسبة الخبازين.
- يمكن أن تستفيد و ضمن شروط محددة الأرباح المعاد استثمارها من تخفيض قيمته 30%.
- المستثمرون الشباب المستفيدون من CNAC، ANSEJ و ANGEM وذلك بعد فترة الإعفاء كما يلي:
 - 70% تخفيض للسنة الأولى للإخضاع.
 - 50% تخفيض للسنة الثانية للإخضاع.
 - 25% تخفيض للسنة الثالثة للإخضاع

معدل الخضوع

معدل الخضوع %	شرائح الدخل الخاضعة
0	اقل من 240000 دج
23	من 240 001 الى 480 000 دج
27	480 001 الى 960 000
30	960.001 الى 1.920.000
33	1.920.001 الى 3.840.000
35	اكبر من 3.840.000

- يخضع سداد < إلى نظام الدفعات التسبيقات التقديرية:
- و ذلك وفق الرزنامة التالية:
- التسبيق الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس
- التسبيق الثاني : من 20 ماي إلى 20 جوان
- الرصيد يستحق في أول يوم من الشهر الثالث بعد صدور الإشعار بالدفع
- قيمة التسبيقين هي 30 % من ضريبة آخر سنة.

التصاريح

- التصريح بالوجود G8
- التصريح الشهري : خلال ال 20 يوما الاولى من كل شهر G50
- التصريح السنوي: قبل 30 افريل و يتضمن الميزانية الجبائية و التي تعد بفضل مسك محاسبي منتظم .

N مثال: اليك معلومات مستخرجة من جدول حسابات النتائج للمؤسسة سنة

المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
747 958	ضرائب و رسوم	24 991 198	مبيعات البضائع
6 545	مصاريف مالية	5 458 494	إنتاج مخزون " مدين "
81 490	مصاريف متنوعة	280 725	ايرادات أخرى
2 078 700	م.الإهلاكات	10 638 257	م. و لوازم مستهلكة
366 160	تكاليف اخرى	1 109 797	الخدمات
		3 534 198	م. المستخدمين

مثال

- نتائج الدورات السابقة:

سنة n-2	1 350 000	خسارة
سنة n-1	360 000	ربح
سنة n	?	?

معلومات إضافية أخرى

• 4- المعلومات الإضافية:

- 1 - من بين معدات النقل توجد سيارتين سياحيتين تم حيازتهما في 01/01 N / بقيمة 1 600 000 دج، للوحدة و تهلك على 5 سنوات.
- 2 - يحتوي حساب ضرائب و رسوم على غرامات جبائية تقدر ب 2.590 دج
- 3 - من ضمن مصاريف المتنوعة فاتورة تقدر ب 23 000 دج خاصة بعقد تأمين السداسي الأول من N+1.
- 4 - تم اكتشاف فاتورة مواد ولوازم متعلقة بمواد بناء وجهت لمنزل صاحب المؤسسة بقيمة 250.000 دج خارج رسم.
- 5 - إفلاس زبون يتعامل مع المؤسسة، و قدر القرض المتبقي معه ب 200.000 دج.
- 6 - قامت المؤسسة بتوزيع 80 قبة إخبارية بقيمة 400 دج للوحدة.
- **المطلوب : 1- تحديد الربح الجبائي لسنة N .**

الصيغة الثانية للمعلومات الإضافية

- 1 السيارتان السياحيتان تمت حيزتهما بنفس الشروط عدا تكلفة الحيازة للواحدة كانت 4000000 دج
- القبعات الاشهارية 80 سعر شراء الواحدة ب 1500 دج

النتيجة المحاسبية

الأعباء

المبلغ	التكاليف
5 458 494	انتاج مخزن مدين
10 638 257	م. و لوازم مستهلكة
1 109 797	الخدمات
3 534 198	م. المستخدمين
747 958	ضرائب و رسوم
6 545	مصاريف مالية
81 490	مصاريف متنوعة
2 078 700	م. الإهلاكات
366 160	تكاليف اخرى
24 021 599	المجموع

الإيرادات

المبلغ	الإيرادات
24 991 198	مبيعات بضائع
280 725	إيرادات اخرى
25 271 923	المجموع

النتيجة المحاسبية

25 271 923	الإيرادات
24 021 599	التكاليف
1 250 324	النتيجة المحاسبية

الأعباء المرفوضة (المعاد ادماجها)

2 590	الغرامات
23 000	اعباء التأمين خارج الدورة
250 000	مواد ولوازم استهلكت لفائدة منزل صاحب المؤسسة
275 590	المجموع

الإيرادات المعفية

200 000	افلاس زبون

الربح الخاضع

1 250 324	النتيجة المحاسبية	+
275 590	الأعباء المعاد إدماجها (الأعباء المرفوضة)	+
200 000	الإيرادات المعفية	-
990 000	خسائر دورات سابقة	-
335 914	الربح الخاضع	=

• الصيغة الثانية

الأعباء المرفوضة (المعاد ادماجها)

2 590	الغرامات
23 000	اعباء التأمين خارج الدورة
250 000	مواد ولوازم استهلكت لفائدة منزل صاحب المؤسسة
$2 \times 200000 = 600000 - (4000000/5)$ $400000 =$	جزء من قسط الاهتلاك المرفوض
$40000 = 80 \times (1000 - 1500)$	الجزء من اعباء الاشهار المرفوض

معالجة فوائض الاستثمار المتنازل عنها

معالجة فوائض التنازل عن الاستثمارات الانتاجية (Plus value):

يعرف الفائض الناتج عن التنازل (البيع) على أنه الفرق بين سعر بيع الاستثمار المتنازل عنه و القيمة المحاسبية الباقية لاستثمار.

الفائض = سعر التنازل عن الاستثمار - القيمة المحاسبية الباقية،

القيمة المحاسبية الباقية لاستثمار = تكلفة الحيازة - مجموع الاهتلاكات.

مثال: استثمار محاز تكلفة حيازته 200 واهتلاكاته مجمعة 140 بينما سعر التنازل عنه هو 110 دج.

الفائض = 110 - (200 - 140) ، إذن الفائض = 50 دج.

تعالج الفوائض هذه عند احتساب الدخل تبعا لتاريخ حيازة الاستثمار كمايلي:

أ- حالة الاستثمارات التي مدة حياتها أكبر من ثلاث سنوات:

في هذه الحالة يسمى فائض التنازل بالفائض طويل الأجل ويخضع للضريبة على الدخل بنسبة مقدارها 35% أي أن 65% معفية من الضريبة على الدخل.

ب- الاستثمارات التي يقل عمرها داخل المؤسسة عن ثلاث سنوات:

وهي الاستثمارات التي يعود تاريخ حيازتها لأقل من ثلاث سنوات ويسمى الفائض في هذه الحالة بالفائض قصير الأجل، ويخضع عند احتساب الدخل بنسبة 70% أي 30% معفى

مثال

- اذا افترضنا في المثال السابق ان المؤسسة تنازلت عن شاحنة
- معطيات التنازل (مسجل) عن شاحنة هي :
- سعر التنازل 2 900 000
- تكلفة حيازتها بتاريخ ديسمبر n-2 4 000 000
- اهتلاكها المجمع لغاية n 1600 000

- الفائض قصير الاجل (حيازة الاستثمار اقل من 3 سنوات)
- و عليه سيخضع بنسبة 70% اي 30% منه معفي.

قيمة الفائض = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية

= سعر التنازل - (تكلفة الحيازة - الاهتلاكات المجمعة)

$$= 2\,900\,000 - (4\,000\,000 - 1\,600\,000)$$

$$= 500\,000$$

الجزء المعفي = $0.30 \times 500\,000$

$$= 150\,000$$

و يضاف هذا المبلغ إلى الإيرادات المعفية

ليصبح الربح الخاضع = $335\,914 - 150\,000$

$$= 185\,914$$