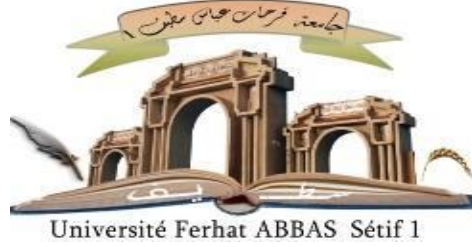


الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة فرحات عباس - سطيف 1
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم قسم: المالية والمحاسبة

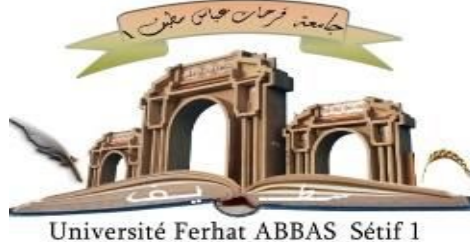
جباية المؤسسة 1

موجبة لطلبة السنة الثالثة ليسانس محاسبة

إعداد الدكتور: محمد حمرا العين

السنة الجامعية 2026/2025

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة فرحات عباس - سطيف 1
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم قسم: المالية والمحاسبة

جباية المؤسسة 1

مطبوعة موجهة لطلبة السنة الثالثة ليسانس محاسبة

إعداد الدكتور: محمد حمرا العين

السنة الجامعية 2026/2025

مقدمة

مقدمة:

يتضمن النظام الضريبي الجزائري مجموعة من الضرائب والرسوم محددة وفق القانون الجبائي. وتتغير الأحكام القانون الجبائي وفق القانون المالية السنوي والتكميلي. زيادة على ذلك، يقوم هذا النظام على قاعدة أساسية التصريح الذاتي من طرف المؤسسات والأفراد.

ومن اجل تجنب ارتكاب الأخطاء نتيجة العدد الكبير من المواد القانونية لمختلف الضرائب والرسوم والتي تتغير سنويا، يظهر من الضروري تكوين المتخصصين في مجال المحاسبة في الجباية لتجنب العقوبات الجبائية المفروضة على المؤسسات والأفراد.

أهداف التعليم

تهدف هذه المادة التعليمية جباية المؤسسة 1 لعرض عموميات حول الضريبة وجانب القانوني لنظام الجبائي الجزائري مع تفصيل في الضريبة على الدخل الإجمالي بمختلف أصنافها. في الأخير، بعد الدراسة الطالب لهذا المقياس سيكون متمكنا من التحكم في المفاهيم الجبائية الرئيسية ومعرفة الحدث المنشئ لمجموعة من الضرائب وقواعد حسابها والتصريح بها.

المكتسبات القبلية:

حتى يتمكن الطالب من تحكم في محتوى مقياس جباية المؤسسة 1، يجب أن يمتلك رصيد من المعارف المسبقة الضرورية لهذا المقياس. لذلك لا بد أن يكون قد درس المقاييس التالية:

- مادة المحاسبة المالية 1 ؛

- المحاسبة المالية 2؛

- المالية العامة.

المحور الأول:
مدخل للجباية

1- ماهية الضريبة

تحتل الضريبة مكانة مهمة في جميع الدول في العالم نظرا لدور التي تلعبه في تغطية النفقات العمومية.

1-1- تعريف الضريبة وعناصرها

أ- تعريف الضريبة

هناك عدة تعاريف للضريبة، نذكر منها ما يلي:

تعرف أنها: "مساهمة إلزامية تُحصّل من الأفراد مقابل الخدمات العامة التي تقدمها الدولة"¹.

تعرف أيضا على أنها: "أداء نقدي تفرضه السلطة على الأفراد بطريقة نهائية وبلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة"².

وتعرف كذلك على أنها: "دفع نقدي مفروض على الشخص الطبيعي والمعنوي وفق قدرتهم التكلفة بدون مقابل بهدف تغطية النفقات العمومية وتحقيق جملة من الأهداف الاقتصادية والاجتماعية المسطرة من السلطة"³.

من خلال التعاريف السابقة للضريبة يمكن تعريف الضريبة على أنها: عبارة عن واجب يقع على المكلفين بدفع مبلغ نقدي، حسب الدخل المتاح وبشكل إجباري ونهائي، من أجل تغطية حاجيات المجتمع.

¹ Rajesh Kumar R., Industrial Economics & Foreign Trade, Jyothis Publishers, 2021, 46

² وصفي حسين الطراونة والآخرين، الغرامات والجزاءات والعقوبات في قانوني ضريبة الدخل والمبيعات الاردني وقانون ضريبة القيمة المضافة الاماراتي Fines, penalties and penalties in the Jordanian income and sales tax laws, and the UAE value tax, دار الخليج للنشر والتوزيع ، 2022 ، ص68.

³ Jacques Saraf, Emmanuel Disle, Gestion fiscale, Tome 1, Dunod, France, 2012, p2.

ب- عناصر الضريبة

تتمثل عناصر الضريبة فيما يلي:

- الضريبة أداء نقدي

تقوم الضريبة في الأصل على اقتطاع نقدي وهذا يعكس التطور الحاصل في شكل الضريبة التي ظهرت قديماً في شكل أعمال إجبارية من جهة ومن جهة أخرى يبرز التعامل النقدي للمجتمعات المعاصرة نظراً للمزايا التي توفرها النقود في المعاملات¹.

- الطابع الإجباري للضريبة

الفرد مجبر في دفع الضريبة للدولة وهي تتمتع في سبيل اقتضاؤها بامتياز على أموال المدين بها. فيلزم أن تفرض الضريبة بقانون يحدد الأحكام المتعلقة بها وتعمل الدولة على التزام بمضمون أحكام هذا القانون عند تحديد وتحصيل الضريبة. وقد تضمنت كافة الدساتير على ألا تفرض أو تعدل أو تلغى أي ضريبة إلا بموجب قانون يوافق عليه أغلبية ممثلي الشعب².

- الطابع النهائي وبدون مقابل للضريبة

يقصد بالطابع النهائي للضريبة أنه لا يمكن استرجاع والمطالبة بالفوائد بالضريبة بعد تحصيلها بطريقة قانونية³. تدفع الضريبة بدون مقابل، أو منفعة خاصة، فالمكلف يقوم بدفعها على أساس مساهمة في المجتمع، وباعتباره فرداً في المجتمع وليس باعتباره ممولاً للضرائب و على هذا فإنه يساهم في تغطية أعباء الدولة التي تحمي المجتمع و تشرف عليهم⁴.

- تدفع الضريبة لتغطية الأعباء العمومي

¹ محمد الخصاونة، المالية العامة النظرية والتطبيق، Dar Al-Manahej For Publis، 2014، ص90.

² بلال صلاح الانصاري، مبادئ واقتصاديات المالية العامة، مركز الدراسات العربية للنشر والتوزيع، 2017، ص102.

³ عادل العلي، المالية العامة والقانون المالي والضريبي، الطبعة الثانية، مكتبة الجامعة إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2011، ص124.

⁴ Mr. Mohd Saqib, Public Financ [المالية العامة], EduGorilla Publication, 2024, p44.

الهدف من فرض الضريبة تحقيق نفع عام، ولا تلتزم الدولة بتوجيه الضريبة لتغطية خدمة معينة أو نفع خاص إلى دافع الضريبة، بل أنها تحصل ضمن الإيرادات الأخرى من أجل استخدامها في تغطية الإنفاق العام ومن ثم تحقيق منافع عامة للمجتمع.¹

2-1- قواعد الضريبة

تقوم الضريبة على أساس مبادئ وقواعد وتتمثل فيما يلي:

-العدالة

تعني أن يسهم أفراد المجتمع في النفقات العامة بحسب مقدرتهم النسبية. وتقتضي العدالة بمفهومها الحديث إعفاء أصحاب الدخل المنخفضة من دفع الضريبة بالنسبة الحد الأدنى اللازم للمعيشة وكذلك ضرورة مراعاة الأعباء العائلية بما يتناسب ومستوى المعيشة في المجتمع. كما تتطلب العدالة اختلاف معدلات الضرائب حسب الأنواع الدخل المفروضة عليه وهل هو ناتج من العمل أو عن رأس المال أو عنهما.²

-اليقين

تعني تكون الضريبة محددة بوضوح من حيث طريقة حسابها والمناسبة التي فرضت على أساسها مع تحديد الوعاء وتاريخ الوفاء بها وطريقة تحصيلها، لذلك يتعين على المكلف معرفة التزامات ضريبية اتجاه الدولة. ويتطلب أيضا معرفة المكلف بمضمون الأحكام المتعلقة بالضريبة، ولا يتحقق ذلك إلا بثبات واستقرار الأحكام الضريبية والتشريعات المتعلقة بها.³

¹ محمد سلمان سلامة، الإدارة المالية العامة، Al Manhal، 2015، ص109.

² بوارى بورهان محمد، ياسمين على حاجي صوفي، قواعد الضريبة بين الفكر الاقتصادي للقاضي أبو يوسف و آدم سمت (بحث مقارنة)،

مجلة الجامعة العراقية المجلد (73) العدد (4) شباط لسنة 2025، ص398.

³ محمد لعلوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس وتحصيل الضرائب بالجزائر أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم تخصص علوم اقتصادية، جامعة بسكرة، 2015/2014، ص 7.

-الملائمة تتضمن هذه القاعدة إلزامية تنظيم أحكام الضريبة على نحو يتلاءم مع ظروف المكلفين بالضريبة لاسيما مع تاريخ تسديد الدين الضريبي¹.

-الاقتصاد في التحصيل

تتحقق هذه القاعدة من خلال تركيز النظام الضريبي على استخدام وسائل مادية وبشرية غير مكلفة من أجل أن تكون نفقات تحصيلها قليلة بالمقارنة بحصيلتها، فكما وظف النظام الجبائي لأدوات غير مكلفة، كلما قلل ذلك من زيادة التكاليف، ومنه نلاحظ أن هذه القاعدة من أهم القواعد التي تضي على الضريبة المعنى الحقيقي لها².

3-1- تصنيفات الضريبة

يقوم المتخصصون في علم المالية العامة بتقسيم الضرائب إلى أصناف يتضمن كل صنف أنواع من الضرائب التي تتقارب فيما بينها.

أ. الضرائب المباشرة وغير المباشرة

وفقا لهذا المعيار تعد ضريبة مباشرة إذا كانت طريقة تسديدها يتم وفق جداول اسمية يبين فيها اسم المكلف والأساس الخاضع للضريبة ومقدار الضريبة المستحقة من طرف الإدارة الضريبية، بينما لا يتطلب بالنسبة للضريبة غير المباشرة استخدام الجداول الاسمية من أجل دفع الضريبة ويكون استحقاقها نتيجة حدوث وقائع أو تصرفات تعمل على إلزامية جباية الضريبة غير المباشرة كتسليم البائع للمشتري بضاعة معينة أو عند إنتاجها أو عبورها للإقليم الجمركي³.

¹ فياض عبد المنعم حسنين، إقتصاديات المالية العامة، دون ناشر، دون مكان النشر، 2007، ص 257.

² دردوري لحسن، لقلبي الاخضر، أساسيات المالية العامة، دارحميثرا للنشر والترجمة، 2018، ص 104.

³ عبد الكريم صادق بركات، حامد عبد المجيد دراز، علم المالية العامة، مؤسسة شباب الجامعة للطباعة والنشر، مصر، 1972، ص 399.

ب- التصنيف الاقتصادي للضرائب

تنقسم الضريبة وفق المعيار الاقتصادي إلى ضرائب على رأس المال والدخل والإنفاق.

- الضرائب على رأس المال

تفرض الضرائب على رأس المال واقعة تملك رأس المال، ويقصد بواقعة تملك رأس المال من الناحية الضريبية، مجموع الأموال المنقولة مثل أسهم وسندات، والعقارية المبينة، وغير المبينة التي يمتلكها الشخص في فترة معينة، والقابلة للتقدير بالنقود، سواء التي كانت تشكل مصدر للدخل أم لا. ونجد من أمثلتها حقوق التسجيل المسددة في حالة شراء عقار مبني وغير مبني¹.

- الضرائب على الدخل

تفرض الضريبة عن واقعة تحقق الدخل لدى شخص معين، فإذا كان شخص طبيعي فهو يحقق دخلا يتمثل في راتب أو أجر، بينما إذا كان شخص معنوي فهو يحقق دخلا عبارة عن أرباح. ويعد أيضا ريع الأرض عوائد رأس المال سواء فوائض قيمة، أرباح وفوائد هي ضمن المداخل².

- ضريبة على الاستهلاك

تفرض بحدوث واقعة الإنفاق أو الاستهلاك بشراء السلعة بهدف استخدامها بشكل نهائي في إشباع الحاجة أو استخدامها كسلعة وسيطة في الإنتاج سلع، ويأخذ عادة هذا النوع من الضرائب على شكل ضرائب غير مباشرة، كالرسوم الجمركية، ورسوم الاستهلاك، ورسوم القيمة المضافة³.

¹ حسن محمد القاضي، الإدارة المالية العامة، Al Manhal، 2014، ص46.

² عبد الله الحرثسي حميد، تطبيقات فنيات الضرائب بالنظام الجبائي، Al Manhal، 2012، ص45.

³ عبد الله الحرثسي حميد، المرجع السابق، ص45.

2- التنظيم الفني للضريبة

يشمل التنظيم الفني للضريبة الجانب العملي والتطبيقي للضريبة.

1-2- وعاء الضريبة**أ. مفهوم وعاء الضريبة**

يقصد بالوعاء الضريبي هو تحديد وتقييم الأساس الخاضع للضريبة وتحديد أيضا

الحدث المنشئ للضريبة والشخص الخاضع¹.

ب. طرق تحديد وعاء الضريبة.**-الإقرار المباشر**

يعد الإقرار المباشر كطريقة تصريحية معاصرة وعادلة اجتماعيا وفعالة اقتصاديا

والتي تستخدم لمعظم الضرائب الأساسية. ويفترض حسن النية للمكلف بالضريبة،

وبالتالي سيتم تحصيل الضريبة من خلال الإقرارات المصحح بها، ويمكن للإدارة إجراء

رقابة لاحقة لضمان صدق هذه الإقرارات. والهدف من ذلك هو ضمان تحكم في المادة

الخاضعة المردودية كاملة². إذن الأوعية الضريبية المصحح بها كأساس لحساب الضريبة

المستحقة هي تحت المسؤولية المكلف بالضريبة³.

- طريقة المظاهر الخارجية

تتميز هذه الطريقة بالسهولة بالنسبة إلى الإدارة الضريبية، حيث تعتمد على مظاهر

خارجية ثابتة وسمات معروفة دون الحاجة إلى إجراء تحقيق عن حقيقة دخل المكلف،

وتتصف أيضا بالمحافظة على أسرار المكلف وعدم تدخل أعوان الإدارة الضريبية في

¹ Michel Bouvier, *Introduction au droit fiscal général et à la théorie de l'impôt*, L.G.D.J Lextenso éditions, 10^e édition, France, 2010, p43.

² Grosclaude Jacques et autres, *Droit fiscal général*. 13e éd.. France, Groupe Lefebvre Dalloz, 2021. p31.

³ Pierre Bonneval, Audrey Attia, Bénédicte Haon, *Contester ou réclamer face au fisc et à l'URSSAF: Cadre juridique procédures, modèles de lettre, résolution de litige*, Editions Maxima, France, 1998, p23.

شؤونه، فهي طريقة غير مقلقة بالنسبة للمكلف. ومنه تضمن عدم تعسف الإدارة في تقديرها لوعاء الضريبة، كما أنها لا تفتح مجالاً للتهرب من الضريبة إذ أنها تركز على مظاهر مادية ثابتة وظاهرة لا يمكن إخفاؤها بسهولة¹.

- طريقة التقدير الجزائي

تفرض هذه الطريقة على مكلفين من ذوي نشاطات اقتصادية صغيرة الحجم ، غير ملزمون بمسك دفاتر محاسبية منتظمة، وتتميز هذه الطريقة ببساطة وسهولة تطبيقها، بحيث يقدر الدخل الخاضع للضريبة بطريقة تقريبية اعتماداً على بعض المؤشرات المتعلقة بالنشاط الاقتصادي، كما أنها لا تؤدي إلى التدخل المباشر في شؤون المكلف بحيث لا يطلب منه التصريح عن كل المعلومات والالتزامات كما في التقدير الحقيقي². كما يمكن أن تبرم الإدارة الضريبية اتفاقاً معقوداً مع المكلف بدفع الضريبة، ويتم ذلك بعد مناقشة ممتلكات المكلف وأرباحه ويسمى الأسلوب في هذه الحالة بالتقدير الجزائي الإتفاقي، وهو منتشر بكثرة في البلدان التي تمتلك أجهزة ضريبة كفؤة، ويتمتع المواطنون فيها بدرجة عالية من الوعي الضريبي³.

2-2- سعر الضريبة

تهتم جميع تشريعات الضريبة اهتمام كبير عند تحديد سعر الضريبة من خلال اخذ بعين الاعتبار المقدرة التكلفة لمكلف بالضريبة .

أ. مفهوم سعر الضريبة

¹ Mohammad Adil, Public Finance Stratégies [إستراتيجيات المالية العامة], EduGorilla Publication, 2007,p193.

² فاطمة جاسم محمد، سهام محمد جاسم، الاتجاهات الحديثة في تقدير الدخل الخاضع للضريبة في دول عربية مختارة مع إشارة إلى العراق، مجلة الدراسات البصرة، العدد13، 2012، ص 188.

³ الكفيف فاتح، أساليب ربط الضريبة وضمانات تحصيلها، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 12، ديسمبر 2015، ص 113.

يقصد سعر الضريبة هو ذلك المعدل الذي يحدد من خلال النسبة بين مبلغ الضريبة وقيمة المادة الخاضعة لها، يعني تحديد مقدار الضريبة الواجبة الدفع بعد أن يتم تحديد الوعاء الخاضع للضريبة بموجب نص قانون ضريبي، فهي ليس عملية حسابية مجردة بقدر ما مراعاة أوضاع الاجتماعية للمكلف بالضريبة في إطار تحقيق العدالة الضريبية¹.

- الضريبة النسبية

هذه ضريبة تظل ثابتة بغض النظر عن التغيير في القاعدة الضريبية، يُجبر جميع المكلفين بالضريبة، الأغنياء والفقراء، على دفع نفس النسبة المئوية من دخلهم كضريبة².

- الضريبة التصاعدية

في المقابل تتبع بعض الدول سياسات ضريبية أكثر حدة بفرض الضرائب التصاعدية، وهي ذلك النوع من الضرائب الذي يزيد فيه معدل الضريبة مع زيادة الدخل، أي أن معدل الضريبة يتناسب طردياً مع دخل الفرد، ومبدأ الضريبة التصاعدية مبني على أن ارتفاع دخل الفرد أو كبر حجم الأعمال التجارية يعني زيادة القدرة على دفع الضرائب، حيث تستند الضريبة التصاعدية إلى فكرة عدم المساواة بين من يربح مئات الملايين ومن يربح مئات الآلاف³.

ب- تحصيل الضريبة

¹ يسرى مهدي حسن السامرائي، زهرة خضير عباس العبيدي، تحليل اثر التغيرات في الأسعار الضريبية على الحصيلة الضريبية في النظام الضريبي العراقي للمدة (1995-2010)، مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 5، العدد 10، 2013، ص 28.

² سامي عبد القادر، مبادئ ادارة الاعمال. The Anglo Egyptian Bookshop، 2023، ص 80.

³ محمد احمد عبد المعطي، أبعاد غير تقليدية لفرض الضرائب في السياسات العامة، اتجاهات الأحداث، العدد 12، 2015، ص 53.

تعد عملية تحصيل الضريبة مهمة بالنسبة للخزينة العمومية التي تسمح بتغطية فعلية للنفقات العمومية.

- مفهوم التحصيل يقصد بالتحصيل هو قيام مصالح الضرائب بقبض حقها من مبالغ الضريبة بناء على قواعد قانونية دون وجود عقبات تحول دون تحقيق الدولة هدفها هذا سواء كانت من المكلف بالضريبة أو إدارة الضرائب¹.

- طرق التحصيل

تتضمن تشريعات ضريبة طرق متعددة بخصوص التحصيل الضريبي وتتمثل فيما يلي:

- التوريد المباشر: يكون ذلك بدفع مباشرة مبلغ الضريبة للمصلحة المختصة بالتحصيل التابعة لإدارة الضرائب بعد تحديد الوعاء ومعدل الضريبة².

- الأقساط المقدمة

يقوم المكلف بدفع الضريبة إلى خزينة العمومية عبر دفعات تتناسب مع دخله المتوقع ومقدار الضريبة التي يتوقع أن يدفعها سنويا، وفي نهاية يتم حساب رصيد التسوية فإذا كانت المدفوعات الضريبية أقل من دين الضريبة فإن المكلف يقوم بتسديد الفرق أما إذا كان إجمالي ما دفعه من أقساط يفوق مقدار الضريبة فإن الإدارة الضريبية بمعالجة المبالغ الزائدة كحقوق للمكلف للضريبة³.

¹ زهير احمد قدورة، علم المالية العامة والتشريع الضريبي وتطبيقاته في المملكة الأردنية الهاشمية، الطبعة الأولى، دار وائل للنشر، الأردن، 2012، ص133.

² حسني خربوش، حسين اليحيى، المالية العامة، الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2013، ص86.

³ احمد بساس، احمد دوة، أهمية التحصيل الجبري في تعظيم الحصيلة الضريبية - دراسة تحليلية لإجراءات التحصيل الجبري وفق النظام الضريبي الجزائري The importance of compulsory collection in maximizing tax revenue - an analytical study of compulsory collection procedures according to the Algerian tax system، مجلة القانون العقاري، العدد15، 2021، ص121.

- الخصم من المنبع

ويقصد بهذه الطريقة قيام شخص معين أو جهة عامة بتحصيل الضريبة من المكلفين

ودفعها لمصالح الخزينة العمومية ويتم استخدام هذه الطريقة خاصة¹:

- ضريبة الرواتب والأجور المؤسسات الدولية؛

- ضريبة الرواتب والأجور المؤسسات وشركات القطاع الخاص والشركات المساهمة؛

- ضريبة أعمال المقاولات والتعهدات الحكومية.

¹ Mohd Danish , **Advanced Public Finance**: المالية العامة المتقدمة, EduGorilla Community Pvt. Ltd., 23 nov. 2016, p:149.

المحور الثاني:
الإطار القانوني للنظام الجبائي
الجزائري

1- التشريع في النظام الضريبي الجزائري

تقوم جميع الدول على وضع قوانين جبائية كأساس لتأسيس وتحصيل الضريبة .

1.1- مصادر القانون الجبائي

أ- التشريع (القانون)

لا يكفي لقيام الضريبة أو الإعفاء منها أو جبايتها أن يتحقق الركن المادي بجميع عناصره وشروطه بل يلزم بالإضافة إلى ذلك أن يتحقق ركنا ثانيا هو الركن الشرعي، المطلوب بسبب كون الضريبة محكمة بمبدأ القانونية الذي يتطلب لفرض الضريبة أو الإعفاء منها أو جبايتها أن يصدر قانونا بذلك¹ والمكرس هذا بموجب المادة 82 من الدستور: "لا تحدث أية ضريبة إلا بمقتضى القانون". ويمكن تجسيد ذلك من خلال قانون المالية الذي يمر بالمراحل التالية:

- المبادرة بالمشروع: تقوم السلطة التنفيذية من خلال وزارة المالية بتحضير مشروع قانون.
 - المصادقة على المشروع (الإقرار): المصادقة من السلطة التشريعية البرلمان ومجلس الأمة بعد جلسات المناقشة ثم التصويت.
 - الإصدار: يقصد به توقيع رئيس الجمهورية على القانون المالية، وتنفيذه من طرف السلطة التنفيذية.
 - النشر في الجريدة الرسمية: من مهام الأمانة العامة للحكومة النشر كإجراء لإعلام الجميع.
- ت- الاجتهاد القضائي

يلعب القضاء دورا أساسيا في تفسير القواعد القانونية في الميدان الجبائي ، بل يتعداه إلى المساهمة في خلق وإنشاء القواعد القانونية في هذا الميدان ، لذلك فإن

¹ احمد خلف حسين الدخيل، المالية العامة من منظور قانوني، مطبعة جامعة تكريت، 2013، ص 80

الأحكام القضائية و التعليق عليها تعتبر أساسا و مرجعا مهما للباحثين و المهتمين بالضريبة¹.

ج- الفقه

يعتبر في نظر الكثير من الباحثين على انه ليس مصدرا للقانون الضريبي ، لأن الفقيه أيا كانت مكانته لا يعتبر مشرعا، بل مهمته تقتصر على شرح و تفسير النصوص القانونية و التعليق على الأحكام، إلا أنه وبصفة عامة يساهم بشكل كبير و فعال في تقديم نوع من التوجيه و الإرشاد لكل من المشرع و القضاء، من خلال عملية الرد التي يقوم بها الفقهاء على ما ينتجه القانون من تشريعات ضريبية و على ما يصدره القضاء من أحكام².

2-1 تنفيذ القانون الجبائي

أ- التنفيذ في المكان (مبدأ الإقليمية)

وفقا لهذا المبدأ فان أساس فرض الضريبة هو وجود الأموال ضمن الحدود الإقليمية للدولة، بصرف النظر عما إذا كان أصحاب هذه الأموال موجودين على إقليم تلك الدولة أو لا، سواء كانوا من مواطنيها أم لا، بمعنى أن هذا المبدأ يركز على عنصر المال و الريح المتحقق منه و وجوده داخل إقليم الدولة أو تحققه فيها، و يجد هذا المبدأ أساسه في انه تطبيق لسيادة الدولة على أراضيها كما أنه يأتي من التزام صاحب المال بأي وصف يتخذه قبل الدولة صاحبة الإقليم التي وفرت لأمواله رعايتها من حيث الخدمات التي تقدمها مرافقها و الحماية لتلك الأموال فمن باب أولى أن تسهم في الأعباء التي تتحملها تلك الدولة لإدارة هذه المرافق و توفير تلك الخدمات فضلاً عن أن هذه الدولة وحدها تكون أكثر قدرة

¹ سهام اليزامي، القانون الضريبي وارتباطاته بفروع القانون الأخرى، مجلة المنارة للدراسات القانونية و الإدارية، عدد خاص: النظام الضريبي المغربي بين التاريخ و التشريع و القضاء، المنارة للدراسات القانونية و الإدارية، 2021، ص 73.

² سهام اليزامي، مرجع السابق، ص 73.

من غيرها على مراقبة هذه الدخول، وهذا يتلاءم مع الاعتبارات الإدارية والعملية¹.
الاستثناءات الواردة على المبدأ

ترد على مبدأ إقليمية القوانين الجبائية جملة من الاستثناءات التي تكمن المخاطبين بأحكامها من الإعفاء من الخضوع للقانون الوطني حتى ولو كانوا يمارسون نشاطهم داخل التراب الوطني، أو تطبيق القانون الوطني على أشخاص ينشطون خارج الوطن، وفي هذا الإطار نميز بين ثلاثة أنواع من الإعفاءات²:

المناطق الحرة

الامتيازات الدبلوماسية

الاستثناءات المتعلقة بتطبيق الاتفاقيات الدولية

ب- التنفيذ في الزمان

تصبح المواد الجبائية المدرجة في القانون الجبائي سارية المفعول بمجرد إصدارها ونشرها في الجريدة الرسمية وفق المادة 4 من القانون المدني، وهو ما يعبر عنه بمبدأ الأثر الفوري أو المباشر لتطبيق القانون، ولكن توجد حالات لا يمكن فيها التطبيق الفوري للمادة القانونية للضريبة بالرغم صدورها في الجريدة الرسمية إلا بعد صدور النصوص التنظيمية في تاريخ لاحق.

ومن جهة أخرى، نجد أن القانون الضريبي يخضع لمبدأ عدم رجعية القوانين الضريبية، وذلك بعدم سريان أحكامه على الماضي³، والمكرس بموجب المادة 82 من

¹ شامل سامي عواد نجاة مبدأ إقليمية قانون الضريبة تطبيق المبدأ في العراق إنموذجاً، مجلة الدراسات حول فعالية القاعدة القانونية، المجلد 03 العدد 02، 2019 ص 106

² Ali bissaad, cours de droit fiscal, IEDF KOLEA, 2002, p3.

³ بوطبل خديجة، مبادئ دستورية لحماية حقوق المكلف بالضريبة وفق التعديل الدستوري لسنة 2020، الدراسات القانونية المقارنة، volume7 ; n1، 2021 ص 447.

الدستور: " كل المكلفين بالضريبة متساوون أمام الضريبة، ويحدد القانون حالات وشروط الإعفاء الكلي أو الجزئي منها. الضريبة من واجبات المواطنة. لا تحدث بأثر رجعي، أية ضريبة، أو جباية، أو رسم أو أي حق كيفما كان نوعه".

2- العناصر القانونية للنظام الجبائي الجزائري

1.2- إدارة الضرائب

الإدارة الضريبية جزء من التنظيم الإداري للدولة بوصفها سلطة عامة تتمتع بالامتيازات المقررة للسلطات الإدارية العامة، وهي بمثابة همزة وصل بين المكلفين بالضريبة والدولة، وفي الجزائر تقوم الحكومة بتنفيذ القوانين والتشريعات الضريبية وأدائها في ذلك هي وزارة المالية حيث تتدخل الوزارة المكلفة بالمالية في الشأن الضريبي من خلال الإدارة الضريبية¹.

-تنظيم الإدارة المركزية:

كانت منظمة بموجب المرسوم التنفيذي 95-55 الممضى في 15 فبراير 1995 الذي يتضمن تنظيم الإدارة المركزية في وزارة المالية²، وقد تم إلغاء هذا النص بموجب المرسوم التنفيذي 07-364 الممضى في 28 نوفمبر 2007³، والذي ينظم المديرية العامة للضرائب على الشكل التالي:

- مديرية التشريع والتنظيم الجبائي

- مديرية الأبحاث والتدقيقات

- مديرية العمليات الجبائية والتحصيل

¹ عباد سهام، الإدارة الضريبية في الجزائر بين الواقع ومتطلبات التفعيل، مجلة الحوكمة، المسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة، المجلد 4، العدد 1، 2022، ص 60.

² جريدة رقم 15 مؤرخة في 19 مارس 1995، الصفحة 12

³ جريدة رقم 75 مؤرخة في 02 ديسمبر 2007، الصفحة 5

- مديرية العلاقات العمومية والاتصال
- مديرية الإعلام والوثائق الجبائية
- المفتشية العامة للمصالح الجبائية
- مديرية إدارة الوسائل والمالية
- التنظيم الجديد للمصالح الخارجية: تضمنه المرسوم التنفيذي 06-327 الممضى في 18 سبتمبر 2006 يحدد تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية وصلاحياتها، والذي يهدف أساسا إلى المساهمة في تخفيف الضغط على المديريات الولائية للضرائب، وهذا من خلال خلق نوع من اللامركزية وتقريب الإدارة من المواطن، ويتضمن التنظيم الجديد الهياكل التالية:

- مديرية المؤسسات الكبرى (DGE)

- المديريات الجهوية للضرائب

- المصالح الجهوية للبحث والمراجعات

- المراكز الجهوية للإعلام والوثا

- المديريات الولائية للضرائب

- مراكز الضرائب (CDI)

- المراكز الجوارية للضرائب

2.2. قوانين الضرائب

قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: ويتضمن تنظيم الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات والرسم على النشاط المهني، إضافة إلى الضرائب

المحصلة لفائدة الجماعات المحلية (رسم التطهير، الرسم العقاري على الملكيات المبنية وغير المبنية وغيرها).

قانون الرسم على رقم الأعمال: أهم جزء يتضمنه تنظيم الرسم على القيمة المضافة (TVA)، إضافة الرسم الداخلي للاستهلاك (TIC) والرسم على المنتوجات البترولية.

قانون الضرائب غير المباشرة: يتضمن الضرائب والحقوق المفروضة على بعض السلع الخاصة مثل البنزين والذهب، أو السلع التي يسعى المشرع إلى التقليل من استهلاكها مثل التبغ والكحول وغيرها.

قانون الطابع: يتضمن تحديد شروط وكيفية فرض حقوق الطابع على الوثائق المتضمنة العقود المدنية والقضائية، وكل وثيقة يمكن الاحتجاج بها أمام القضاء.

قانون التسجيل: يتضمن الحقوق المطبقة على العقود المتضمنة التصرف في الملكيات أو استغلالها.

- قانون الإجراءات الجبائية

ظل النظام الجبائي الجزائري محل انتقادات واسعة بسبب تعقده وتعدد النصوص التي تحكم الإجراءات المتبعة في مجال الجبائية، كون بعضها مدمج في إطار قوانين الضرائب والبعض الآخر ضمن قانون الإجراءات المدنية إلى أن صدر قانون الإجراءات الجبائية الذي سعى إلى تبسيط الإجراءات وتوحيدها وتنسيقها خصوصا في مجال وعاء الضريبة، الرقابة الجبائية، المنازعات والتحصيل وعلاقة إدارة الضرائب بالمكلفين.

المحور الثالث:
الضريبة على الدخل الاجمالي- صنف
الأرباح المهنية-

1- القواعد العامة للضريبة على الدخل الإجمالي

تم وضع القواعد الأساسية للضريبة على الدخل الاجمالي من خلال المواد 38 من قانون المالية 1991 والمواد من 4 الى 57 من قانون المالية 1992.¹

1-1. نطاق وأصناف تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي**أ- نطاق تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي**

يخضع دخل الأشخاص الطبيعيين للضريبة على الدخل الإجمالي وهي ضريبة سنوية وحيدة. وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة والمحدد وفقا لأحكام المواد من 85 إلى 98 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.²

ب- أصناف لضريبة على الدخل الإجمالي

تتمثل المداخل من الأصناف التالية:³

-أرباح صناعية وتجارية؛

-أرباح المهن غير التجارية؛

-أرباح فلاحية؛

-الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية؛⁴

-عائدات رؤوس الأموال المنقولة ؛

-المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية؛

¹ Direction générale des impôts, instruction impôt sur le revenu global, OPU, 1992 , P1.

² المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية والحقوق العقارية الحقيقية، وكذا تلك الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة.

2-1 الأشخاص الخاضعون ومكان فرض الضريبة

أ- الأشخاص الخاضعون للضريبة

يخضع لضريبة الدخل، على كافة مداخلكم الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر ويخضع لضريبة الدخل على عائداتهم من مصدر جزائري، الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفه في الجزائر¹.

ب- مكان فرض الضريبة

إذا كان للمكلف بالضريبة محل إقامة وحيد، تفرض الضريبة في المكان وجود محل الإقامة. وإذا كان للمكلف بالضريبة عديد من محل إقامة في الجزائر، فإنه يخضع للضريبة في المكان الذي توجد فيه مؤسسته الرئيسية².

3-1 الإعفاءات

يعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي³:

- الأشخاص الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن الحد الأدنى للإخضاع الجبائي المنصوص عليه في جدول الضريبة على الدخل الإجمالي.

¹ المادة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 8 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- السفراء والأعوان الدبلوماسيون والقناصل والأعوان القنصليون من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الإمتيازات للأعوان الدبلوماسيين والقنصليين الجزائريين .

2- أرباح صناعية وتجارية

1.2- مجال تطبيق الأرباح الصناعية والتجارية

تطبق الضريبة على الدخل على الأرباح الصناعية والتجارية المحققة من طرف الأشخاص الطبيعيين والناجمة عن ممارسة لنشاط تجاري أو صناعي أو حرفي، وكذلك الأرباح المحققة من الأنشطة المنجمية أو الناتجة عنها¹.

2.2- الإعفاءات

تستفيد من الإعفاء الدائم بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي²:

- المداخل المحققة من طرف المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص ذوي الاحتياجات الخاصة المعتمدة وكذا الهياكل التابعة لها؛
 - مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية؛
 - المداخل الناتجة عن أنشطة جمع وبيع الحليب الطازج؛
 - المداخل الناتجة عن عمليات تصدير السلع والخدمات؛
 - يحدد الدخل المعفى على أساس رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة.
- تستفيد من الإعفاء الدائم بعنوان الضريبة على الدخل الإجمالي³:

¹ المادة 11 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 13 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 13 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- الأنشطة التي يمارسها أصحاب الاستثمارات، المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل، التي تسيروها "الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية " أو "الصندوق الوطني للتأمين على البطالة" أو "الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر" وذلك لمدة ثلاث (3) سنوات، ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.
- المداخل الناجمة عن ممارسة نشاط حرفي تقليدي أو نشاط حرفي فني، لمدة عشر (10) سنوات.

3.2 تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة

أ. نظام فرض الضريبة

يخضع الدخل المحقق من قبل الأشخاص الطبيعيين ضمن صنف الأرباح التجارية والصناعية إجباريا لنظام الريح الحقيقي المحدد وفق المادة 17 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة مع الأخذ بعين الاعتبار الأحكام المواد المتعلقة بالضريبة الوحيدة الجزافية.

ويشترط كذلك على المكلفين بالضريبة ضمن هذا النظام التزام بمجموعة من القواعد المحاسبية نكر منها¹:

- مسك دفتر اليومية،
- مسك دفتر الجرد،
- إلزامية الاحتفاظ بالدفاتر والمستندات المحاسبية.

ب. تحديد الأساس الخاضع

يتحدد الأساس أو الوعاء الضريبي من خلال تحديد النتيجة الجبائية،

¹ عبداللطيف حابي، مطبوعة بيداغوجية وفق المقرر الوزاري في مقياس: جباية المؤسسة، جامعة تلمسان، 2023.

✓ -شروط العامة للأعباء

- الشروط العامة للخصم كمايلي¹:
- أن تستخدم الأعباء في المصلحة المباشرة للمؤسسة؛
- أن يكون عبء فعلياً، مدعم بفواتير ومستندات؛
- أن تخفض الأصل الصافي للمؤسسة؛
- أن تكون مسجلة محاسبياً في الدورة التي استخدمت فيها.

✓ الشروط الخاصة للأعباء

الشروط الخاصة للخصم كمايلي²:

- الهدايا والإعانات: الهدايا من كل نوع باستثناء التي لها طابع إشهاري لما تكون قيمتها للوحدة لا تتعدى 1.000 دج للمستفيد وكسقف 500.000 دج. الإعانات والتبرعات لصالح المؤسسات والجمعيات ذات الطابع الإنساني لا تتعدى المبلغ السنوي 4.000.000 دج.
- تسخر الرعاية لدعم النشاطات الرياضية بشرط أن إثباتها في حدود معدل 10% من رقم الأعمال وبسقف 30.000.000 دج.
- الأعباء التي تستوفي شروط الخصم والتي تم تسديدها نقدا عندما يفوق مبلغ الفاتورة قيمة مليون دينار 1.000.000 دج مع احتساب كل الرسوم. غير انه يتم قبول الخصم عندما يسدد مبلغ الفاتورة عن طريق الدفع نقدا في حساب بنكي أو بريدي.
- الإهتلاكات: سيارة سياحية لا تشكل اداة رئيسة 3.000.000 دج لنشاط المؤسسة³.

¹المادة 140 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

²المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

³المادة 141 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

✓ التخفيضات الخاصة بالنواتج

تخفيض الخاص بفائض تنازل على الأصول حدد كما يلي:

- التخفيض قصير الأجل اقل من 3 سنوات 30%

- التخفيض قصير الأجل اكبر من 3 سنوات 65%

4.2 التصريح الضريبي للضريبة

- معدلات الضريبة

يخضع الدخل الناتج من الأرباح الصناعية والتجارية للضريبة للجدول الضريبي

التصاعدي في مكان مزاولة النشاط. ويعد هذا الإخضاع الضريبي بمثابة قرض ضريبي مما

يسمح بتخفيضه من ضريبة الدخل الإجمالي .

الجدول رقم 1: الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي

الضريبة التراكمية	معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
	0%	لا يتجاوز 240000 دج
55.200	23%	من 240001 دج إلى 480000
184.800	27%	من 480001 دج إلى 960000 دج
472.800	30%	من 960001 دج إلى 1920000 دج
1.106.400	33%	من 1920001 دج إلى 3840000 دج
	35%	أكثر من 3840000 دج

المصدر: المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

يستفيد نشاط المخبزة من تخفيض 35% عند تحديد الوعاء الخاضع¹

- تسديد الضريبة

يقوم المكلف بالضريبة بتسديد الضريبة وفق النظام الدفع للتسبيقات على الحساب،

ويكون من خلال الرزنامة التالية:

¹ المادة 21 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

التسبيق الأولي	بين 20 فيفري و 20 مارس
رصيد التصفية	20 ماي
التسبيق الثاني	بين 20 ماي و 20 جوان

يتم حساب قيمة التسبيق على أساس 30 % من الضريبة السنة الأخيرة التي تم إخضاعه فيها. الحد الأدنى للضريبة الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية 10.000 دج.

3- الأرباح غير التجارية

1.3- مجال تطبيق الأرباح الخاضعة للضريبة

تعتبر كمداخيل صنف أرباح غير تجارية الناتجة أرباح المهن الحرة من وظائف ومهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، وكذا كل المهن والمستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصادر كسب لا تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح والمداخيل، وتتضمن هذه الأرباح كذلك¹:
- ريع عائدات حقوق المؤلف التي يتقاضاها الكتاب أو المؤلفون الموسيقيون، وورثتهم والموصى لهم بحقوقهم.

- الريوع المحققة من قبل المخترعين، سواء من منح رخصة استغلال شهاداتهم أو بيع علامات الصنع أو طرق أو صيغ الإنتاج أو التنازل عنها.

2.3- الإعفاءات

تستفيد من الإعفاء، المداخيل المحققة من عمليات التصدير تناسبيا مع المداخيل المحققة بالعملة الصعبة شريطة تقديم المكلف بالضريبة إلى المصالح الجبائية المختصة، وثيقة تثبت دفع هذه المداخيل لدى بنك موطن بالجزائر. تستفيد من الإعفاء المداخيل

¹ المادة 22 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

التي تم استخدامها خلال سنة تحقيقها، في المساهمة في رأسمال شركات إنتاج السلع أو الأشغال أو الخدمات¹.

3.3 تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة

أ- نظام فرض الضريبة

يتحدد الأساس الخاضع لتأسيس الضريبة على الدخل الإجمالي للأرباح غير التجارية حسب النظام المبسط للمهن غير التجارية، ويترتب على ذلك التزامات التالية²:

- تدوين تصريح خاص مبلغ الإيرادات المقبوضة والنفقات المدفوعة والنتيجة المحققة بعنوان السنة المعنية.

- اكتتاب وتقديم التصريح لمصلحة الضرائب لمكان تواجد النشاط، في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة.

- مسك سجل مؤشر وممضى من طرف المصلحة المسيرة، مدعما بسندات الإثبات الموافقة يتضمن:

- تاريخ الاقتناء أو الإنشاء وسعر تكلفة المعدات المخصصة لممارسة مهنتهم؛

- مبلغ الاهتلاك المطبق على هذه المعدات؛

- سعر وتاريخ التنازل عنها.

مع إلزامية الاحتفاظ بالسجلات و كل سندات الإثبات لمدة عشرة سنوات التي تم فيها تسجيل الإيرادات والنفقات.

ب- تحديد الأساس الخاضع

¹ المادة 25 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

² المادة 31 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

يتكون الوعاء كأساس لحساب الضريبة على الدخل من فائض الإيرادات الكلية على النفقات اللازمة لممارسة المهنة. ففي حالة غياب مبررات لجميع النفقات الضرورية لممارسة المهنة، يُسمح بخصم مبلغ جزافي قدره 10 % من إجمالي الإيرادات المصرح بها. مع الاخذ بعين الاعتبار الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول المخصصة لممارسة المهنة وكل التعويضات المقبوضة مقابل التوقف عن ممارسة المهنة أو تحويل الزبائن. في حال التنازل عن رخصة استغلال براءة اختراع أو التنازل عن طريقة أو صيغة الصنع من طرف المخترع نفسه، فإنه يطبق على ربوع الاستغلال أو على سعر البيع، تخفيض قدره 30 %، قصد مراعاة المصاريف المنفقة لإنجاز الاختراع، إذا لم يتم خصم المصاريف الحقيقية من أجل تأسيس الضريبة¹.

كما تخضع فوائض القيمة المحققة من الأصول الثابتة وفق للنظام المنصوص عليه للأرباح التجارية والصناعية.

4.3 التصريح الضريبي للضريبة

يقوم المكلف بالضريبة بتسديد الضريبة وفق النظام الدفع للتسبيقات على الحساب، ويكون من خلال الرزنامة التالية:

التسبيق الأولي	بين 20 فيفري و 20 مارس
رصيد التصفية	20 ماي
التسبيق الثاني	بين 20 ماي و 20 جوان

يتم حساب قيمة التسبيق على أساس 30 % من الضريبة السنة الأخيرة التي تم إخضاعه فيها. الحد الأدنى للضريبة الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية 10.000 دج.

¹ المادة 23 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025

المحور الرابع:
الضريبة على الدخل الاجمالي- صنف
المداخل الفلاحية-

1- مجال المداخل الفلاحية

- تعتبر مداخل فلاحية تلك المداخل المحققة من الأنشطة الفلاحية وتربية المواشي، مهما كان طابعها، عصريا أو تقليديا، كما تعتبر مداخل فلاحية، المداخل الناتجة عن¹ :
- أنشطة تربية الدواجن والنحل والأرانب والحلزونات ؛
 - استغلال الفطريات في السرايب داخل باطن الأرض ؛
 - المنتوجات الغابية المتعلقة بالفلين ولحاء الشجر واستخراج المادة الصمغية؛
 - استغلال المشاتل التي تمارس حصريا نشاط إنتاج النباتات الشجرية وزراعة الكروم؛
 - استغلال الحلفاء.

2- الإعفاءات

- تستفيد من الإعفاء الدائم المداخل التالية² :
- المداخل الناتجة عن زراعة الحبوب والبقول الجافة والتمور؛
 - المداخل الناتجة عن مبيعات الحليب الطازج ؛
 - مداخل المستثمرات التي تقل أو تساوي مساحتها :
 - ستة (6) هكتار، بالنسبة للمستثمرات الواقعة في الجنوب،
 - ستة (6) هكتار، بالنسبة للمستثمرات الواقعة في الهضاب العليا،
 - هكتاران (2) ، بالنسبة للمستثمرات الواقعة في المناطق الأخرى.
- تستفيد من الإعفاء المؤقت المداخل التالية³ :

¹ المادة 35 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 36 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 36 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- لمدة عشرة (10) سنوات، المداخيل الناتجة عن الأنشطة الفلاحية وتربية المواشي،
الممارسة في:

- الأراضي المستصلحة حديثا، وذلك ابتداء من تاريخ استغلالها؛
- المناطق الجبلية، وذلك ابتداء من تاريخ بداية النشاط.

3 تحديد الدخل الفلاحي

أ- تحديد الدخل الفلاحي الصافي

تؤخذ بعين الاعتبار التكاليف المرتبطة بالاستغلال في تحديد الدخل الفلاحي الموافق
للدخل الصافي ، يتم تحديدها كمايلي ¹.

- بالنسبة للنشاط الفلاحي:

يمكن الدخل الصافي الخاضع للضريبة في الفرق بين المردود المتوسط بالهكتار المعبر عنه
بالقيمة والتكاليف المقبولة مضروبا في المساحة المزروعة ².

- بالنسبة لنشاط تربية المواشي:

فإن الدخل الصافي الخاضع للضريبة هو حاصل جداء متوسط قيمة السوق في عدد
رؤوس المواشي لكل صنف الموافق للتزايد، مع تطبيق تخفيض بنسبة 60% ³.

- بالنسبة لنشاط تربية الدواجن والنحل والأرانب والحلزونات ومنتوجات استغلال

الفطريات: يحدد الدخل الصافي الخاضع للضريبة بتطبيق تعريفه متوسطة، حسب
الحالة، على عدد الوحدات أو الكميات المحققة ⁴.

¹ المادة 37 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 38 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 39 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

⁴ المادة 40 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

ب- إجراءات تحديد الدخل الخاضع

- معايير تحديد الدخل الفلاحي

يتم تحديد المداخل الفلاحية المعتمدة كأساس للضريبة على الدخل، وفق التعريفات والتكاليف المرتبطة بالاستغلال، التي تحددها اللجنة الولائية المنصوص عليها في المادة 10 من هذا القانون. تحدد هذه التعريفات والتكاليف، حسب الحالة، عن طريق الاستنتاج أو

الوحدة أو إنتاجية المنطقة، وذلك بالنسبة لكل ولاية أو بلدية أو مجموع بلديات¹.

بالنسبة للنشاط الفلاحي، يحدد الدخل بالنسبة لكل مستثمرة فلاحية حسب²:

- طبيعة المزروعات، المساحات المزروعة، متوسط المردود.

من أجل تحديد المردود، يجب الأخذ بعين الاعتبار كلا من وسائل الزراعة، السقي

وإنتاجية الأراضي المزروعة.

بالنسبة لتربية المواشي، يحدد الدخل حسب³:

- نمو الأبقار والخرفان والماعز والجمال؛

- العدد أو الكميات المحققة بالنسبة لنشاطات الدواجن والأرانب وتربية الحلزون

ومنتوجات مستثمرات الفطريات؛

- عدد خلايا النحل بالنسبة لنشاط تربية النحل.

- تشكيلة وسير اللجنة

تنشأ لدى كل ولاية، لجنة محلية تتكون من⁴:

- المدير الولائي للضرائب، رئيسا ،

¹ المادة 7 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية 2025.

² المادة 7 مكرر 1 من قانون الإجراءات الجبائية 2025.

³ المادة 7 مكرر 2 من قانون الإجراءات الجبائية 2025.

⁴ المادة 10 من قانون الإجراءات الجبائية 2025.

- مدير المصالح الفلاحية للولاية، أو ممثله الذي له رتبة مدير فرعي،
- مدير الموارد المائية للولاية، أو ممثله الذي له رتبة مدير فرعي ،
- ممثل عن الغرفة الجزائرية للفلاحة المتواجدة على مستوى الولاية،
- ممثل عن الديوان الوطني للأراضي الفلاحية للولاية،
- ممثل عن الفدرالية الوطنية للمربين،
- ممثل عن الاتحاد الوطني للفلاحين،
- ممثل عن المجلس الشعبي الولائي (رئيس لجنة الفلاحة والري بالمجلس الشعبي الولائي).

يمكن للجنة أن تستعين، عند الحاجة، بخبير له دور استشاري.

تجتمع اللجنة قبل أول فبراير من كل سنة، تبعا لاستدعاء من رئيسها، قصد تحديد مداخل السنة الماضية. يجب التصديق على التعريفات التي تحددها اللجنة من طرف أغلبية الأعضاء الحاضرين. في حالة تساوي عدد الأصوات، يكون صوت الرئيس مرجحا، يتم التصديق على التعريفات المحددة، بموجب قرار يصدره المدير الجهوي للضرائب خلال أجل ثلاثين (30) يوما، ابتداء من تاريخ انتهاء أشغال اللجنة. في حالة عدم انعقاد اللجنة، يتم العمل بآخر التعريفات المصادق عليها¹.

4- التصريح الضريبي بالضريبة

يتعين على كل مستثمر فلاح أو مربي مواشي أن يكتب تصريحاً خاصاً بإيراداته الفلاحية ويرسله إلى مفتشية الضرائب أو المركز الجوّاري للضرائب لمكان تواجد مستثمرته، خلال أجل لا يتعدى الأول من مارس من كل سنة².

¹ المادة 10 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية 2025.

² المادة 11 من قانون الإجراءات الجبائية 2025.

المحور الخامس:
الضريبة على الدخل الاجمالي- ايجار
ملكيات-

1- مجال تطبيق

تدرج المداخل الناتجة عن إيجار العقارات المبنية أو أجزاء منها، وكذا إيجار كل المحلات التجارية أو الصناعية غير المجهزة بعقارها، إذا لم تكن مدرجة في أرباح مؤسسة صناعية أو تجارية أو حرفية أو مستثمرة فلاحية أو مهنة غير تجارية. تدرج كذلك في صنف الريوع العقارية الإيرادات الناتجة عن إيجار أملاك غير المبنية بمختلف أنواعها بما فيها الأراضي الفلاحية¹.

2- الإعفاءات

تعفى من الضريبة على المداخل العقارية المداخل الناتجة عن عقد العارية دون مقابل المبرم بين أقارب من الدرجة الأولى بين الأم و/أو الأب والأبناء. وبالتالي، لا يستفيد من الإعفاء باقي العقود العارية بين مختلف الأقارب.

3- تحديد الأساس الخاضع للضريبة

أ- تحديد الوعاء الخاضع

يعتبر المبلغ الإجمالي الكلي السنوي للإيجارات، المقبوض من طرف المؤجر كاساس لفرض الضريبة على الدخل الإجمالي صنف مداخل عقارية. يقصد بالمبلغ الإجمالي للإيجارات، المبلغ الإجمالي أو الكلي للإيجارات المتفق عليه بين الطرفين في عقد الإيجار، دون خصم أي تكلفة من أي نوع². غير أن الأساس الضريبي المعتمد في عقد الإعارة، يتكون من القيمة الإيجارية المحددة استنادا إلى السوق المحلية أو حسب المقاييس المقررة عن طريق التنظيم³.

¹ المادة 42 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 43 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

ب- مرجع أسعار المعتمد لتحديد قيمة الإيجار

قامت المديرية العامة للضرائب بتصميم إطار مرجعي لأسعار العقار (بيع و/أو إيجار)، حسب المناطق، الولاية والبلديات وطبيعة الأملاك: مباني فردية، جماعية وشبه جماعية؛ محلات وأراضي... الخ. وهو عبارة عن ملف يتضمن نطاق الأسعار (القيمة الدنيا - القيمة القصوى) للقيم التجارية العقارية. يهدف هذا الأخير لتحديد الأساس الخاضع للضريبة على المداخل العقارية ساري مفعول لسنتين قابل للتعديل بعد مرور فترة¹.

ج - معدلات الضريبة

يتم حساب الضريبة على المداخل العقارية الناتجة عن الإيجار حسب طريقتين الإخضاع المحرر من الضريبة والإخضاع الضريبي المؤقت. وذلك وفق سقف المبلغ الإجمالي السنوي المقبوض لكل إيجار، موضحة كما يلي:

● الإخضاع الضريبي المحرر من الضريبة:

ويتطبق هذا الإخضاع الضريبي على المداخل العقارية شريطة مبلغ الإيجار السنوي الإجمالي للعقار أقل أو يساوي 1.800.000 دج، بمعدل محرر من الضريبة موضح كمايلي:

الجدول رقم 2: مداخل العقارية الخاضعة لضريبة محررة

طبيعة العقار المؤجر	معدل الضريبة	طبيعة الضريبة
إيجار ذي طابع سكني	7%	محررة
إيجار محلات ذات طابع تجاري أو مهني	15%	محررة
إيجار الأراضي ذات الاستعمال الصناعي	15%	محررة
إيجار الأراضي ذات الاستعمال الفلاحي	10 %	محررة

¹ Ministère des finances, revue de presse, 18 mai 2022, p1-2.

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

• الإخضاع الضريبي المؤقت

يطبق على المداخل الناتجة عن إيجار الملكيات العقارية شريطة ان يتجاوز المبلغ الإجمالي للإيجار السنوي 1.800.000 دج، بمعدل قدره 7% قرص ضريبي .

4- التصريح الضريبي للضريبة

يتعين على المكلفين بالضريبة التصريح بالمداخل العقارية في أجل أقصاه اليوم العشرون 20 من الشهر أو الفصل أو السداسي أو السنة الموالية لتحصيل الإيجار، و يتم دفع الضريبة المستحقة لدى قباضة الضرائب أو المركز الجوازي للضرائب، الذي يتواجد فيه العقار المؤجر، من خلال تصريح يقوم مقام الإشعار بالدفع سلسلة ج رقم 51¹.

في حالة عدم ذكر الأجل المتفق عليه في العقد، تستحق الضريبة على الإيجار بحلول اليوم العشرين (20) من كل شهر. يطبق هذا الحكم حتى وإن لم يسدد مستغل أو مؤجر المكان ثمن الإيجار. في حالة الفسخ المسبق للعقد، يمكن للمؤجر أن يطلب استرداد الضريبة المتصلة بالمرحلة المتبقية في السريان شريطة تبرير استرجاع المستأجر لمبلغ الإيجار المحصل للمرحلة غير المنتهية².

كما تستفيد من تخفيض قدره 25%، المداخل العقارية الناتجة عن إيجار ذي استعمال سكني، بصفة مدنية، الخاضعة لمعدل الضريبة المؤقت.

¹ <https://www.mfdgi.gov.dz/particuliers/irg-revenu-foncier-provenant-des-proprietes-baties-et-non-baties-louees-r?highlight=WyJcdTA2NGFcdTA2MmFcdTA2MzldTA2NGFcdTA2NDYiLCJcdTA2NDhcdTA2NGFcdTA2MmFcdTA2MzldTA2NGFcdTA2NDYiXQ==#7a>

² المادة 42 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

المحور السادس:
الضريبة على الدخل الاجمالي
- صنف عائدات رؤوس الأموال المنقولة -

1- ربيع الأسهم أو حصص الشركة والإيرادات المماثلة لها

1.1- مجال التطبيق الضريبية

تتمثل ربيع الأسهم وحصص الشركة والإيرادات المماثلة لها في الإيرادات التي توزعها¹:

- شركات الأسهم بمفهوم القانون التجاري؛

- الشركات ذات المسؤولية المحدودة؛

- الشركة المدنية المتخذة شكل شركة أسهم؛

- شركات الأشخاص التي اختارت النظام الجبائي لشركات رؤوس الأموال.

وتعد مداخيل موزعة، على وجه الخصوص²:

- الأرباح أو الإيرادات التي لا تدرج في الاحتياطات أو في رأس المال؛

- المبالغ أو القيم الموضوعية تحت تصرف الشركاء أو حاملي الأسهم أو حاملي حصص

الشركة

وغير المقتطعة من الأرباح؛

- إيرادات الأموال المستثمرة؛

- القروض أو التسبيقات الموضوعية تحت تصرف الشركاء إما مباشرة أو بواسطة شخص أو

شركة؛

- المكافآت والامتيازات والتوزيعات غير المعلن عنها؛

- المكافآت المدفوعة للشركاء أو المدراء غير المعوضة أو لأداء خدمة أو التي يعتبر مبلغها

مبالغاً فيه؛

¹ المادة 45 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 46 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- أتعاب مجلس إدارة الشركة والنسب المئوية من الربح الممنوح لمدرء الشركات كمكافأة عن وظيفتهم؛

2-1- معدل الضريبة والتصريح

تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المطبق على عائدات الأسهم أو الحصص الاجتماعية والمداخيل المماثلة المذكورة في المواد من 45 إلى 48 من هذا القانون، بـ 15% محررة من الضريبة¹. ويتم التصريح من جلال التصريح G50 وفق قاعدة الحدث المنشئ للضريبة عند توزيع الأرباح على الشركاء.

2- إيرادات الديون والودائع والكفالات :

1-2- مجال التطبيق

تعد مداخيل من الديون والودائع والكفالات والفوائد والمبالغ المستحقة من الدخل والأرباح وكافة الحواصل الأخرى²؛
-الديون الرهنية الممتازة منها والعادية،

-الودائع المالية تحت الطلب أو لأجل محدد، مهما كان المودع ومهما كان تخصيص الوديعة؛

- الكفالات نقدا،

- الحسابات الجارية؛

- سندات الصندوق.

¹ المادة 140 الفقرة 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 55 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

2.2 تحديد الدخل الخاضع للضريبة

تستحق الضريبة بمجرد دفع الفوائد¹. يحدد الدخل الخاضع للضريبة بتطبيق تخفيض قدره خمسين ألف دينار (50.000 دج) من المبلغ الإجمالي، للفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات الادخار للأشخاص².

يتعين على أصحاب البنوك أو شركات القرض وكذا كل المدينين بالفوائد مسك سجلا خاصا يقيده فيه، في أعمدة متميزة، مايلي³:

- إسم صاحب كل حساب ذي فائدة خاضعة للضريبة وعند الاقتضاء رقم الحساب أو رقم تسجيله؛

- مبلغ الفوائد الخاضعة للاقتطاع؛

- تاريخ تسجيلها في الحساب.

- تسجل الفوائد الدائنة والفوائد المدينة في أعمدة متميزة، ويلتزم المصرفي أو مؤسسة القرض بدفع الاقتطاع المطابق لهذه الفوائد.

3.2 معدل الضريبة والتصريح

تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المطبق على عائدات الديون والودائع والكفالات بـ 10% . ويمثل هذا الاقتطاع دينا ضريبيا يتم خصمه من الإخضاع النهائي.

تحدد نسبة 50% محررة من الضريبة، بالنسبة لعائدات الأوراق غير الاسمية أو لحاملها. بالنسبة للفوائد الناتجة عن المبالغ المدونة في دفاتر أو حسابات الادخار للأفراد، تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر كما يأتي:

¹ المادة 57 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 58 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 61 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- 1% محررة من الضريبة، بالنسبة لقسط الفوائد الذي يقل أو يساوي خمسين ألف دينار (50.000 دج)؛

- 10%، فيما يخص قسط الفوائد الذي يزيد عن خمسين ألف دينار (50.000 دج) ويمثل الاقتطاع المتعلق بهذا القسط من الدخل دينا ضريبيا يخصم من الإخضاع النهائي. ويتم التصريح من جلال التصريح G50 وفق قاعدة الحدث المنشئ للضريبة عند توزيع الفوائد على المكلفين بالضريبة.

المحور السابع:
صنف فوائض القيمة

1- مجال التطبيق

تعتبر فوائض قيمة ناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية فوائض القيمة المحققة فعلا من قبل الأشخاص الذين يتنازلون، خارج نطاق النشاط المهني، عن عقارات أو أجزاء من عقارات مبنية أو غير مبنية، وكذا الحقوق العقارية المتعلقة بهذه الأملاك. لتطبيق هذه المادة، تعتبر تنازلات بمقابل، الهبات المقدمة للأقارب ما بعد الدرجة الثانية وكذا إلى غير الأقارب¹.

تعتبر على أنها فوائض قيمة ناتجة عن التنازل عن الأسهم، الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة، بالنسبة لوعاء الضريبة على الدخل الإجمالي، فوائض القيمة المحققة من قبل الأشخاص الطبيعيين الذين يبيعون، خارج إطار نشاطهم المهني، كل أو جزء من الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة التي يحوزونها².

2- الإعفاءات

تعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي، فوائض القيمة على التنازل عن³:

- ملك عقاري مرتبط بتركة، من أجل تصفية ميراث شائع موجود؛
- ملك عقاري في إطار عقود تمويل المرابحة والإجارة المنتهية بالتملك.

3- تحديد فائض القيمة الخاضع للضريبة:

أ- الأساس الخاضع للضريبة

يتكون فائض القيمة الخاضع للضريبة، بعنوان التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية والحقوق العقارية الحقيقية، من الفارق الإيجابي بين⁴:

¹ المادة 77 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 77 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 80 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

⁴ المادة 78 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- سعر التنازل عن العقار؛
- وسعر الإقتناء أو قيمة إنشائه من طرف المتنازل.
- يخفض سعر التنازل من مبلغ الحقوق والرسوم المدفوعة والمصاريف المثبتة قانوناً، التي يتحملها البائع أثناء هذه العملية. تضاف إلى سعر الإقتناء أو قيمة الإنشاء، مصاريف الإقتناء والصيانة والتحسين، المثبتة قانوناً، وذلك في حدود 30 % من سعر الإقتناء أو قيمة الإنشاء.
- عندما يكون العقار المتنازل عنه ناتجاً من هبة أو ميراث، فإن القيمة التجارية للعقار بتاريخ الهبة أو الميراث تحل محل قيمة الإقتناء، بالنسبة لحساب فائض قيمة التنازل الخاضع للضريبة.
- يمكن للإدارة، أن تعيد تقييم العقارات أو أجزاء العقارات المبنية أو غير المبنية على أساس القيمة التجارية الحقيقية وذلك في إطار احترام الإجراء التناقضي المنصوص عليه في أحكام المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية.
- يستفيد الدخل الخاضع للضريبة من تخفيض يبلغ حوالي 5 % سنوياً، ابتداء من السنة الثالثة (3) من تاريخ حيازة العقار، وذلك في حدود 50%¹.

ب- معدلات فرض الضريبة

- تخضع فوائض القيم الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية، للضريبة على تستفيد من تخفيض ضريبي قدره 50% ، التنازلات عن السكنات الجماعية

¹ المادة 79 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

التي تشكل الملكية الوحيدة والسكن الرئيسي. يقصد بالسكنات الجماعية، كل شقة تقع في بناية جماعية ذات الاستعمال السكني¹.

4- معدلات الضريبة والتصريح بها

أ- معدلات فرض الضريبة

تخضع فوائض القيم الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية وغير المبنية، للضريبة، 15% على تستفيد من تخفيض ضريبي قدره 50%، التنازلات عن السكنات الجماعية التي تشكل الملكية الوحيدة والسكن الرئيسي. يقصد بالسكنات الجماعية، كل شقة تقع في بناية جماعية ذات الاستعمال السكني².

ب- التصريح الضريبي

يقوم المكلفون بالضريبة الذين يحققون فوائض القيمة المشار إليها في المادة 77 أن بالتصريح الضريبة المستحقة قباضة الضرائب الذي يتواجد فيه العقار، خلال مدة لا تتجاوز ثلاثين (30) يوما، ابتداء من تاريخ إصدار عقد البيع.

ويتم الدفع لدى صندوق قابض الضرائب الذي يتواجد فيه العقار المتنازل عنه عن طريق التصريح G17.

¹ المادة 79 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 104 فقرة 5 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

**المحور الثامن:
صنف المرتبات والأجور**

1- مجال التطبيق

- تدرج المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح والريوع العميرية في تكوين الدخل الإجمالي المعتمد أساساً لإقرار الضريبة على الدخل الإجمالي¹.
- تعتبر أجوراً لتأسيس الضريبة²:
- المداخل المدفوعة إلى الشركاء والمسيرين لشركات ذات مسؤولية محدودة والشركاء في شركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية وأعضاء شركات المساهمة؛
 - المبالغ المقبوضة من قبل أشخاص يعملون في بيوتهم بصفة فردية لحساب الغير، وهذا مقابل عملهم؛
 - التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لمديري الشركات، لقاء مصاريفهم؛
 - علاوات المردودية والمكافآت أو غيرها التي تمنح لفترات غير شهرية، بصفة اعتيادية من قبل المستخدمين؛
 - المبالغ المسددة لأشخاص يمارسون، إضافة إلى نشاطهم الأساسي كأجراء نشاط التدريس أو البحث أو المراقبة أو كإساتذة مساعدين بصفة مؤقتة، وكذلك المكافآت الناتجة عن كل نشاط ظريفي ذي طابع فكري.

2- الاعفاءات

يعفى من الضريبة³:

- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في الجزائر في إطار مساعدة بدون

¹ المادة 66 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 67 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 68 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

مقابل منصوص عليها في اتفاق دولي؛

- الأشخاص من جنسية أجنبية الذين يعملون في المخازن المركزية للتموين، التي أنشئت نظامها الجمركي بمقتضى المادة 196 مكرر من قانون الجمارك؛
- الأجور والمكافآت الأخرى المدفوعة في إطار البرامج الرامية إلى تشغيل الشباب، وفقا للشروط المحددة عن طريق التنظيم؛
- التعويضات المرصودة لمصاريف التنقل أو المهمة؛
- تعويضات المنطقة الجغرافية.
- المنح ذات الطابع العائلي التي ينص عليها التشريع الإجتماعي مثل: الأجر الوحيد والمنح العائلية ومنحة الأمومة؛
- التعويضات المؤقتة والمنح والريوع العمرية المدفوعة لضحايا حوادث العمل أو لذوي حقوقهم؛
- منح البطالة والتعويضات والمنح المدفوعة على أي شكل كان من قبل الدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية تطبيقا للقوانين والمراسيم الخاصة بالمساعدة والتأمين؛
- الريوع العمرية المدفوعة كتعويضات عن الضرر بمقتضى حكم قضائي من أجل تعويض ضرر جسماني نتج عنه بالنسبة للضحية، عجز دائم كلي ألزمه اللجوء إلى مساعدة الغير للقيام بالأفعال العادية للحياة؛
- معاشات المجاهدين والأرامل والأصول من جراء وقائع حرب التحرير الوطنية؛
- المعاشات المدفوعة بصفة إلزامية على إثر حكم قضائي؛
- تعويضة التسريح.

3 - تحديد الدخل الخاضع للضريبة:

- من أجل تحديد الدخل الخاضع يجب الأخذ بعين الاعتبار مايلي:
- يؤخذ في الحسبان مبلغ المرتبات والتعويضات والأتعاب والأجور والمعاشات والريوع العميرية المدفوعة إلى المستفيدين وكذا الامتيازات العينية الممنوحة لهم¹.
 - فيما يخص الإكراميات والزيادة في السعر مقابل الخدمات²:
 - إذا دفعت مباشرة للمستخدمين من دون وساطة المستخدم، يقدر مبلغها جزافيا بمعدل يكون مقبولا بصفة عامة تبعا لعادات المكان.
 - وإذا أضيفت إلى أجر ثابت يقوم المستخدم بالإقتطاع.
 - وإذا كانت تشكل الأجر الوحيد للمستخدمين باستثناء أي أجر ثابت، فإنه ينبغي على هؤلاء أن يحسبوا بأنفسهم الضريبة الخاصة بالمبالغ التي دفعت لهم، وأن يدفعوا مبلغ هذه الضريبة ضمن الشروط والآجال المحددة بخصوص الإقتطاعات التي يقوم بها المستخدمون أو المدينون.
 - خلافا لأحكام المادة 71 أعلاه، لا تدخل الامتيازات العينية المتمثلة في التغذية والمسكن دون سواهما، التي يستفيد منها العاملون في المناطق الواجب ترقيتها ضمن أساس الضريبة على الدخل. تحدد المناطق الواجب ترقيتها عن طريق التنظيم³.
 - يحدد مبلغ الدخل الخاضع للضريبة بخصم ما يلي من المبلغ الإجمالي للمبالغ المدفوعة والإمتيازات العينية الممنوحة⁴:

¹ المادة 69 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

² المادة 70 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

³ المادة 72 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

⁴ المادة 73 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- المبالغ التي يقتطعها المستخدم لتشكيل معاشات أو منح التقاعد؛
- المساهمة العمالية في التأمينات الإجتماعية.

4. التصريح الضريبي للضريبة

أ. معدلات الضريبة

- المداخيل الشهرية

يحسب الاقتطاع من المصدر للضريبة على الدخل الإجمالي، بعنوان المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية حسب مفهوم المادة 66، على أساس الدخل الشهري، بناء على الجدول المذكور أعلاه.

الجدول رقم 3: الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي الشهري

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0%	لا يتجاوز 20.000 دج
23%	من 20.001 دج إلى 40.000
27%	من 40.001 دج إلى 80.000 دج
30%	من 80.001 دج إلى 160.000 دج
33%	من 160.001 دج إلى 320.000 دج
35%	أكثر من 320.000 دج

المصدر: المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

- تستفيد هذه المداخيل من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية يقدر بـ 40% لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دينار/سنويا أو يزيد عن 18.000 دينار/ سنويا (أي بين 1.000 دج و1.500 دج/شهريا).

-تستفيد من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي، المداخيل التي لا تتعدى 30.000 دج.

تستفيد من تخفيض ثاني إضافي، المداخيل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج. تحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، حسب الصيغة التالية :

الضريبة على الدخل الإجمالي =

الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض الأول) $x(51/137) - (8/27925)$

بالنسبة للمداخيل التي تفوق 30.000 دج وتقل عن 42.500 دج، بالنسبة للعمال ذوي الإعاقة الحركية أو العقلية أو المكفوفين أو الصم البكم، وكذا العمال المتقاعدين الخاضعين للنظام العام، فإنها تستفيد من تخفيض إضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي، على ألا يتراكم مع التخفيض الثاني المذكور أعلاه.

وتحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الدخل، وفقًا للصيغة التالية:

الضريبة على الدخل الإجمالي =

الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب للتخفيض الأول) $x(61/93) - (41/81.213)$

- المداخيل غير الشهرية:

تعتبر الرواتب والمنح والعلاوات والتعويضات المشار إليها في الفقرة 4 من المادة 67 من هذا القانون، وكذا الاستدراكات المرتبطة بها، كدخل شهري منفصل خاضع للاقتطاع من مصدر الضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 10%.

- المداخل المتأتية من الأنشطة الظرفية ذات الطابع الفكر

- تخضع أنشطة البحث والتدريس والمراقبة أو كأساتذة مساعدين بصفة مؤقتة، المنصوص عليها في المادة 5-67 من هذا القانون، إلى اقتطاع من المصدر بنسبة 10% محرر من الضريبة.

بالنسبة للرواتب المتأتية من جميع الأنشطة الظرفية ذات الطابع الفكري، يحدد معدل الاقتطاع بـ 15%، محررة من الضريبة.

ب- تسديد الضريبة

حسب المادة 74 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تحصل الضريبة عن طريق الاقتطاع من كل مبلغ مدفوع. وتوجد مجموعة من التزامات تقع على المستخدمين نذكر منها:

- يجب على المستخدمين والمدينين بالراتب أن يسجلوا لكل مستفيد وعن كل دفع مدفوع خاضع للضريبة أم لا، على السند أو البطاقة أو أية وثيقة مخصصة لتسجيل دفع الأجور أو إن تعذر ذلك، في سجل خاص، مايلى¹:

- تاريخ ونوع ومبلغ هذا الدفع، بما في ذلك الإمتيازات العينية والفترة المتعلقة به؛

- المبلغ المتميز للاقتطاعات المتممة؛

- عدد الأشخاص المصرح بهم في كفالة المستفيد من الدفع.

- ويجب الإحتفاظ بهذه الوثائق إلى غاية إنقضاء السنة الرابعة الموالية للسنة التي

تمت فيها الاقتطاعات. يعاقب على رفض تقديم هذه الوثائق إلى أعوان الإدارة الجبائية

بالعقوبات المنصوص عليها في المادة 314.

¹ المادة 75 الفقرة 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

- يجب على كل شخص طبيعي أو معنوي، يدفع مرتبات أو أجور أو تعويضات أو أتعابا أو معاشات أو ريوعا عمرية، أن يقدم لمصلحة الضرائب التابع لها مكان النشاط أو مقر مؤسسته الرئيسي أو المكتب الذي أجرى الدفع خلال السنة السابقة، على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة، كشفا بما فيه على حامل معلوماتي، أو عن طريق التصريح عن بعد، يتضمن بالنسبة لكل واحد من المستفيدين، البيانات الآتية¹:

- الإسم واللقب والعمل والعنوان؛ الحالة العائلية؛

- المبلغ الإجمالي قبل خصم الاشتراكات في التأمينات الإجتماعية والإقتطاعات الخاصة بالتقاعد والمبلغ الصافي بعد خصم هذه الإشتراكات والإقتطاعات، للمرتبات والأجور والمعاشات المدفوعة خلال السنة المالية المعتبرة؛

- مبالغ الإقتطاعات التي تتم من أجل ضريبة الدخل على المرتبات والأجور المدفوعة؛

- الفترة التي تطبق عليها المدفوعات عندما تقل هذه الفترة عن سنة واحدة. عندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية يمدد أجل الاستحقاق إلى أول يوم مفتوح يليه.

¹ المادة 75 الفقرة 3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.

**المحور التاسع:
تمارين محلولة**

التطبيق 1

- 1- هل الضريبة على الدخل الاجمالي ضريبة مباشرة او غير مباشرة ولماذا؟
- 2- طلب منك احمد حساب IRG على مداخيل السنوية صنف BIC كما يلي:
 110.000-دج -250.000-دج-465000-دج، 1.500.000-2500.000.
- 2- مؤسسة فردية تاجر محمد(شخص طبيعي)، خاضع لنظام الربح الحقيقي، مقر سكن سطيف، مقر نشاط باتنة، النشاط بيع قطع غيار، عمليات لسنة 2024:
 النتيجة المحاسبية: 5.500.000 دج. رقم الأعمال TTC 261.800.000 دج – نسبة الهامش الإجمالي %10،
 -فائض القيمة تنازل على تثبيت A 290.000 دج (مكتسبة 2023)
 البضاعة المستهلكة: %1 منها غير مبررة بسبب غياب فواتير مصاريف إيجار: 280.000 دج)
 80.000 دج إيجار خاص بسنة 2023)العقوبات الضريبية 200.000 دجهدايا: 20 وحدة
 50% منها بـ900 دج ، 20% 1.100 دج و 30% بـ2.000 دج،
 -تبرع لجمعية خيرية ذات طابع الإنساني 4.100.000 دج. لرعاية لصالح فريق كرة اليد مبلغ 22.900.000 دج.
 -قسط اهتلاك تثبيت B 300.000 (مكتسبة في سنة 2022/1/1 بمبلغ 1.000.000 دج HT
 معدل الاهتلاك 20%)سيارة سياحية قسط اهتلاك 520.000 دج.(مكتسبة 10/1/2024 بمبلغ 2.400.000 دج HT)
 المطلوب:
 -حساب النتيجة الجبائية ونوع التصريح الضريبي التي تقدمه المؤسسة ومكان ايداعه؟
 -حساب الضريبة IRG. (جميع المصاريف تم تسديدها بشيك)

الحل التطبيق 1

1- ضريبة مباشرة: المكلف الحقيقي هو نفسه المكلف القانوني

2- 110.000 دج - 250.000 دج - 465000 دج، 1.500.000 - 2.500.000.

الدخل	طريقة الحساب	الضريبة irg
110.000 دج	0 = IRG	الحد الأدنى: 10.000 دج
250.000 دج	$23\% * (240000 - 250000) = IRG$ 2.300 =	الحد الأدنى: 10.000 دج
465000 دج	$23\% * (240000 - 465000) = IRG$ 51.750 =	51.750
1.500.000	$184800 + 30\% * (960.000 - 1.500.000) = IRG$ 346800 =	346.800
2.500.000	$-2.500.000) = IRG$ $472.800 + 33\% * (1920.000$ 664200 =	664.200

3- مؤسسة فردية تاجر محمد

- معالجة الجباية للتصريح الجباية

87.000	290.000 دج * 0.3	فائض تنازل على تثبيت A
2.000.000	البضاعة المستهلكة = زع / 1.1 $200.000.000 = 1.1 / 220.000.000 =$ $2.000.000 = 0.01 * 200.000.000$	البضاعة المستهلكة
80.000	80.000	مصاريف إيجار:

6.400	$400 = (1000 - 1100) * 4$ $6.000 = (1000 - 2000) * 6$ مجموع = 6.400	هدايا
200.000 دج	200.000 دج	- العقوبات الضريبية
1.000.000	$= 4.000.000 - 4.100.000$ دج 1.000.000	تبرع لجمعية خيرية ذات طابع إنساني
900.000	$= 0.1 * 220.000.000 =$ السقف 22.000.000 $22.000.000 - 22.900.000$	الرعاية لصالح فريق كرة اليد
100.000	$200.000 = 0.2 * 1.000.000$ $100.000 = 300.000 - 200.000$	- قسط اهتلاك تثبيت B
377.200	$= 1.19 * 2.400.000 -$ $571.200 = 0.2 * 2.856.000$ $142.800 = 4 / 571200 -$ $377.200 = 142.800 - 520000 -$	قسط اهتلاك سيارة سياحية

- جدول الادماجات والتخفيضات

المبلغ	التخفيضات	المبلغ	الادماجات
87.000	فائض القيمة	2.000.000	البضاعة المستهلكة
	تنازل على	80.000	مصاريف إيجار
	تثبيت A	6.400	هدايا
		200.000 دج	العقوبات الضريبية
		100.000	تبرع لجمعية خيرية ذات طابع إنساني
		900.000	الرعاية لصالح فريق كرة اليد
		100.000	قسط اهتلاك تثبيت B
		377.200	قسط اهتلاك سيارة سياحية
87.000	المجموع	3.763.600	المجموع

- تحديد النتيجة الجبائية

المبلغ	البيان
5.500.000	النتيجة المحاسبية
3.763.600	+ الادمجات
87000	طرح (-) التخفيضات
9176600	= النتيجة الجبائية

- التصريح الضريبي

G11	ونوع التصريح الضريبي
مركز الضرائب باتنة CDI	مكان ايداع
جدول الشرائح	حساب الضريبة .IRG.

التطبيق 2

1- مؤسسة فردية تاجر علي (شخص طبيعي)، خاضع لنظام الربح الحقيقي ، مقر سكن

باتنة، مقر نشاط باتنة ، النشاط بيع مواد البناء، عمليات لسنة 2024:

-النتيجة المحاسبية: 6.600.000 دج. بضاعة المستهلكة 230.000.000 دج

– نسبة الهامش الإجمالي 10%، فائض القيمة تنازل على تثبيت A 1.000.000 دج (مكتسبة

2021) -مصاريف إيجار: إيجار مستودع مجهز 1.280.000 دج TTC مسددة نقدا

-العقوبات الضريبية 200.000 دج -هدايا: 300 وحدة 50% منها بـ 600 دج ،

50% 1.100 دج -تبرع لجمعية خيرية ذات طابع الإنساني 2.100.000 دج.

- الرعاية لصالح فريق كرة اليد مبلغ 7.900.000 دج. سيارة سياحية قسط اهتلاك

860.000 دج. (مكتسبة 1/1/2024 بمبلغ 3.400.000 دج HT)

المطلوب: حساب النتيجة الجبائية ونوع التصريح الضريبي التي تقدمه المؤسسة ومكان

إيداعه؟ حساب الضريبة IRG. (جميع المصاريف تم تسديدها بشيك ماعدا مصاريف

الإيجار)

2- طلب منك احمد حساب IRG على مداخيل السنوية صنف BIC كما يلي:

2024	2023	2022	
28.200.000	29.000.000	21.000.000	رقم الأعمال المحلي
18.800.000	11.000.000	9.000.000	رقم الأعمال التصدير
4.650.000	3.450.000	2.300.000	الربح الضريبي المصرح به- G11-

3- طلب منك احمد حساب IRG على مداخيل السنوية صنف BIC – الربح الحقيقي -

كما يلي:

2024	2023	2022	
10.000.000	5.400.000	5.250.000	رقم الأعمال خبز
3.000.000	3.600.000	1.750.000	رقم الأعمال حلويات
1.100.000	990.000	980.000	الربح الضريبي المصرح به-G11-

المطلوب: حساب النتيجة الجبائية ونوع التصريح الضريبي التي تقدمه المؤسسة ومكان

ايداعه؟

حساب ضريبة IRG. (جميع المصاريف تم تسديدها بشيك ماعدا مصاريف الإيجار)

4- يطلب منك حساب التسبيقات IRG/BIC ورصيد التصفية وفق الرزنامة القانونية:

230.000	الربح المتوقع لدورة 2022
980.000	ربح دورة G11/2022
1.500.000	ربح دورة G11/2023
1.400.000	ربح دورة G11/2024

الحل التطبيق 2

1 مؤسسة فردية تاجر علي

المبلغ	التخفيضات	المبلغ	الادماجات
650.000	فائض القيمة تنازل	1.280.000	مصاريف إيجار
		200.000	العقوبات الضريبية
		15.000	هدايا
		0	تبرع
		0	الرعاية لصالح
		260.000	سيارة سياحية
650.000		1755000	المجموع

المبلغ	البيان
6.600.000	النتيجة المحاسبية
1755000	+ الادماجات
650000	طرح (-) التخفيضات
	= النتيجة الجبائية

G11	ونوع التصريح الضريبي
مركز الضرائب باتنة	مكان ايداع
جدول الشرائح	حساب الضريبة .IRG

2. احمد حساب IRG

رقم الأعمال التصدير	رقم الأعمال المحلي	2022
30	70	نسبة رقم الاعمال
690.000	1610.000	مبلغ الربح الضريبي
	1.610.000	الربح الضريبي الخاضع
	690.000	الربح الضريبي المعفى
	جدول الشرائح	IRG/BIC

3. طلب منك احمد حساب IRG

رقم الأعمال حلويات	رقم الأعمال خبز	2022
25	75	نسبة رقم الاعمال
245.000	735.000	مبلغ الربح الضريبي
0	257.250	التخفيض الضريبي
245.000	992250	الربح الضريبي الخاضع
	1.237.250	الربح الضريبي الاجمالي
	جدول الشرائح	IRG/BIC

4. حساب التسبيقات IRG/BIC

الرزنامة القانونية	العمليات	خلال 2022	خلال 2023	خلال 2024	خلال 2025
20 فيفري	التسبيق 1	3.000	3.000	57.240	104040
30 افريل	G11	/	980.000	1.500.000	1.400.000
20 ماي	رصيد التصفية	/	$\text{lrg}(980.000) - (3.000 + 3.000) =$	$\text{lrg}(1.500.000) - (57.240 + 3.000) =$	$\text{lrg}(1.500.000) - (57.240 + 104.040) =$
20 جوان	التسبيق 2	3.000	$190800 * 0.3 = 57240$	$* 0.3 = 346800$	$= 0.3 * 316800 = 95040$

-التطبيق 3

1 السيد موسى طبيب مختص في أمراض القلب، مقر السكن جيجل، مقر نشاط

بجاية، خاضع لنظام المبسط، عمليات لسنة 2024 كما يلي.

الربح المصرح به: 860.000 .

- الإيرادات (الأتعاب): 9.600.000 دج

HT . فائض القيمة تنازل على تثبيت A 23.000 دج (مكتسبة 2022)

مصاريف إيجار: 420.000 (إيجار شقة للعيادة 240.000 دج والباقي شقة للعائلة)

- فاتورة مؤسسة كهرباء عمارات HT 20.000 مؤرخة 2023/1/2

- فاتورة أتعاب محاسب معتمد 20.000 دج HT مؤرخة 2024/3/2 غير مسجلة في دفتر

يومي (الإيرادات والنفقات)

- العقوبات الضريبية 6.000 دج

- الرسم على النشاط المهني: 96.000 دج.

هدايا: 10 وحدة 20% منها بـ 600 دج ، 80% 1.200 دج - تبرع لجمعية خيرية ذات طابع

الإنساني 20.000 دج

- الرعاية لصالح فريق كرة السلة مبلغ 50.000 دج.

سيارة سياحية قسط اهتلاك 190.000 دج (مكتسبة 7/1 / 2024 بمبلغ 1.400.000 دج

HT).

المطلوب: حساب الربح الضريبي ونوع التصريح الضريبي التي تقدمه المؤسسة ومكان

ايداعه؟ حساب الضريبة IRG. (جميع المصاريف تم تسديدها بشيك)

2- طلب منك موسى حساب IRG لكل دخل مع حساب IRG/G1 كما يلي:

2024	2023	2022	
33.456.000	29.600.000	36.000.000	رقم الأعمال- النشاط صناعة الخزف-
6.981.000	3.190.000	8.900.000	الإيرادات- نشاط مكتب هندسة معمارية-
3.687.000	3.498.000	2.980.000	الربح الضريبي المصرح به- G11-
819.000	780.000	560.000	الربح الضريبي المصرح به -G13-

3- يطلب منك حساب التسبيقات IRG/BNC ورصيد التصفية وفق الرزنامة

القانونية:

780.000	الربح المتوقع لدورة 2022
980.000	ربح دورة G13/2022
1.040.000	ربح دورة G13/2023
1.234.000	ربح دورة G13/2024

الحل التطبيقي 3

1 - السيد موسى طبيب مختص

المبلغ	التخفيضات	المبلغ	الادماجات
6900	فائض القيمة تنازل	180.000	مصاريف إيجار
		20.000	فاتورة مؤسسة كهرباء
		20.000	فاتورة أتعاب محاسب
		6.000	العقوبات
		96.000	الرسم على النشاط المهني
		0	تبرع لجمعية خيرية
		0	الرعاية لصالح
		23.400	سيارة سياحية
6900		345.400	المجموع

المبلغ	البيان
860.000	النتيجة المحاسبية
345.400	+ الادماجات
6900	طرح (-) التخفيضات
	= النتيجة الجبائية

G13	ونوع التصريح الضريبي
مركز الضرائب بجاية	مكان ايداع
جدول الشرائح	حساب الضريبة .IRG

2- طلب منك موسى حساب IRG لكل دخل مع حساب IRG/G1 كما يلي:

2024	2023	2022	
3.687.000	3.498.000	2.980.000	الربح الضريبي المصرح به-G11-
819.000	780.000	560.000	الربح الضريبي المصرح به -G13-
4.506.000	4.278.000	3.540.000	الربح الضريبي الإجمالي--G11+G13
نفس الطريقة	نفس الطريقة	822.600	IRG/G11
		76.800	IRG/G13
		108.000	IRG/G1

- طريقة الحساب 2022

$\text{irg}(2.980.000) = 822.600$	IRG/G11
$\text{irg}(560.000) = 76.800$	IRG/G13
$=\text{IRG}(3.540.000) - \text{IRG/G11} - \text{IRG/G13} =$ $1.007.400 - 822.600 - 76.800 =$ 108.000	IRG/G1

3- يطلب منك حساب التسبيقات IRG/BNC:

الرزنامة القانونية	العمليات	خلال 2022	خلال 2023	خلال 2024	خلال 2025
20 فيفري	التسبيق 1	40.860	40.860	57.240	62640
30 افريل	G13		980.000	1.040.000	1.234.000
20 ماي	رصيد التصفية		-190800)40860+40860= 109080	110700	147120
20 جوان	التسبيق 2	40.860	=0.3*190800 57240	62640	80100

التطبيق 4

1- لديك معلومات خاصة بالسيد موسى سنة 2023 كما يلي:

- مستثمرة فلاحية - باتنة-

المساحة المغروسة (هكتار)	طبيعة المحاصيل
20	الطماطم
10	الفول
30	البطاطا
20	الثوم
15	البصل
20	الجزر
18	العدس
16	الحمص

- مستثمرة فلاحية - سطيف-

عدد الرؤوس	اصناف الحيوانات-كبيرة-
100	البقر
340	الغنم
90	الماعز

أصناف الحيوانات-صغيرة-	عدد الوحدات
النحل	2 (10 خلية)
الدجاج - البيض-	1 (بطارية- 4.800)
الدجاج- اللحوم البيضاء-	5 (1000 دجاجة)

الأسعار المرجعية

الأعباء المعتمدة للهكتار	المردود المتوسط للهكتار	
110.000	140.000	الطماطم
140.000	180.000	الفلفل
180.000	240.000	البطاطا
120.000	180.000	الثوم
110.000	150.000	البصل
120.000	160.000	الجزر
220.000	260.000	العدس
300.000	340.000	الحمص

متوسط القيمة السوقية	الحيوانات- كبيرة-
350.000	البقر
80.000	الغنم
40.000	الماعز

الأعباء المعتمدة للوحدة	متوسط القيمة السوقية	الحيوانات- صغيرة-
61.000	67.000	النحل
12.000.000	17.280.000	الدجاج - البيض-
1.645.000	2.350.000	الدجاج- اللحوم البيضاء-

المطلوب: حساب الربح الضريبي ونوع التصريح الضريبي التي تقدمه المؤسسة ومكان ايداعه؟ حساب الضريبة IRG/RA.

4- طلب منك السيد احمد حساب IRG لكل دخل مع حساب IRG/G1 كما يلي:

2024	2023	2022	
6.687.000	5.408.000	1.980.000	الربح الضريبي المصرح به- G13-
1.423.000	980.000	760.000	الربح الضريبي المصرح به - -G15

5- يطلب منك حساب التسبيق IRG/RA ورصيد التصفية وفق الرزنامة القانونية:

280.000	الربح المتوقع لدورة 2022
880.000	ربح دورة G15/2022
1.230.000	ربح دورة G15/2023
2.480.000	ربح دورة G15/2024

الحل التطبيق 4

1- معلومات خاصة بالسيد موسى

التعيين	المردود المتوسط	الاعباء بالهكتار	الفرق المردود والاعباء	المساحة المغروسة	الدخل الضريبي
الطماطم	140.000	110.000	30.000	20	600.000
الفلفل	180.000	140.000	40.000	10	400.000
البطاطا	240.000	180.000	60.000	30	1.800.000
الثوم	180.000	120.000	60.000	20	1.200.000
البصل	150.000	110.000	40.000	15	600.000
الجزر	160.000	120.000	40.000	20	800.000
العدس	260.000	220.000	40.000	18	معفى
الحمص	340.000	300.000	40.000	16	معفى
				المجموع	5.400.000

- (5.400.000)IRG/RA تدفع في باتنةCPI

- الحيوانات الكبيرة

التعيين	متوسط القيمة السوقية	التخفيض 60	القيمة الصافية	عدد الرؤوس/الوحدات	الدخل الضريبي
البقر	350.000	210.000	140.000	100	14.000.000
الغنم	80.000	48.000	32000	340	10.880.000
الماعز	40.000			90	
				المجموع	المبلغ الاجمالي

- الحيوانات الصغيرة

التعيين	القيمة الصافية	الاعباء	متوسط القيمة	عدد	الدخل الضريبي
النحل	67.000	61.000		2	
الدجاج - البيض-	17.280.000	12.000.000		1	
الدجاج- اللحوم البيضاء-	2.350.000	1.645.000		5	
			المجموع		المبلغ الاجمالي

- IRG/RA (المبلغ الاجمالي) تدفع في سطييف CPI

- طلب منك السيد احمد حساب IRG لكل دخل مع حساب IRG/G1 كما يلي:

2024	2023	2022	
6.687.000	5.408.000	1.980.000	الربح الضريبي المصرح به- G13-
1.423.000	980.000	760.000	الربح الضريبي المصرح به - -G15
			IRG/G13
			IRG/G15
			IRG /G1

- طريقة حساب 2022

irg(1.980.000)= 492600	IRG/G11
irg(560.000)= 76.800	IRG/G13
=IRG(3.540.000)- IRG/G11- IRG/G13= 1.007.400-822.600-76.800= 108.000	IRG/G1

-يطلب منك حساب التسبيق IRG/RA ورصيد التصفية وفق الرزنامة القانونية:

الرزنامة القانونية	العمليات	خلال 2022	خلال 2023	خلال 2024	خلال 2025
1 مارس	G15	/	880.000	1.230.000	2.480.000
20 مارس	رصيد التصفية	/	lrg(880.000)- 3.000=163.20 0- 3.000=16020 0	lrg(1.230.000) -48960=	
20 أكتوبر	التسبيق الوحيد	3.000	163.200*0.3= 48960	265800 *0.3=79740	

- التطبيق 5

1- يطلب منك حساب IRG/G51 ومكان الدفع:

مكان العقار	المبلغ السنوي	
240.000	العلمة	إيجار ذي طابع سكني
280.000	العلمة	إيجار محلات ذات طابع تجاري
540.000	عين ولمان	إيجار محلات ذات مهني
1.600.000	بلدية سطيف	إيجار الملكيات غير المبنية (الأراضي ذات الاستعمال الصناعي)
1.700.000	حمام سخنة	إيجار الأراضي ذات الاستعمال الفلاحي

2- يطلب منك حساب IRG/G51 و IRG/G1 (مع العلم دخل G11 2.450.000 دج)

المبلغ السنوي	مكان العقار	
1.980.000	عين الترك	إيجار طابع سكني
2.480.000	السانية	إيجار طابع سكني (شركة)
1.960.000	الكرمة	إيجار محلات ذات طابع تجاري
1.790.000	سيدي الشحمي	إيجار محلات ذات طابع مهني
4.540.000	ارزيو	عقار غير مبني - الاستعمال الصناعي -
1.540.000	بئر الجير	إيجار الأراضي ذات الاستعمال الفلاحي

3- يطلب منك حساب الضريبة مع العقوبات على الفرق بين القيمة الحقيقية والقيمة

المصرح بها

ط/العقار	خ/منطقة	المساحة/م اوه	السعر	السعر المرجعي
سكن فردي	راقي/سكني	380	460	560
س/جماعي	محسن/سكني	100	350	440
م/تجاري	امتياز/مدينة	120	800	860
م/مهني	ثانوي/سكني	110	370	380
ع/غ مبني	صناعي/بعيدة	10.000	110	130
فلاحية/سهول	متوسطة/ضاحية	80	25.000	30.500

الحل التطبيق 5

1- حساب IRG/G51 ومكان الدفع

قيمة الضريبة	% معدل	طبيعة الضريبة	المبلغ السنوي	مكان العقار	
16800	7	محررة	240.000	العلمة	سكني
	15	محررة	280.000	العلمة	م/ تجاري
	15	محررة	540.000	عين ولمان	إيجار محلات ذات مهني
	15	محررة	1.600.000	بلدية سطيف	م/ غ م /صناعي
	10	محررة	1.700.000	حمام سخنة	ا/ فلاحية

مكان العقار	CPI مكان الدفع-
العلمة	العلمة
العلمة	العلمة
عين ولمان	عين ولمان
بلدية سطيف	بلدية سطيف
حمام سخنة	حمام سخنة

2- يطلب منك حساب IRG/G1 و IRG/G51

قيمة الضريبة	معدل % الضريبة	طبيعة الضريبة	المبلغ السنوي	مكان العقار	
138.600	7	فرض ضريبي	1.980.000	عين الترك	سكني
173.600	7	فرض ضريبي	2.480.000	السانية	سكني (شركة)
137200	7	فرض ضريبي	1.960.000	الكرمة	محلات تجاري
268.500	15	محرر	1.790.000	سيدي الشحي	محلات مهني
317800	7	فرض ضريبي	4.540.000	ارزيو	الصناعي-
154000	10	محرر	1.540.000	بئر الجير	الفلاحي

$$IRG/G1 = (1.980.000 * 0.75 + 2.480.000 + 1.960.000 + 4.540.000) * \text{barem} -$$

$$(138.600 + 173.600 + 137200 + 317800 + IRG/11)$$

4- يطلب منك حساب الضريبة مع العقوبات على الفرق بين القيمة الحقيقية والقيمة

المصرح بها

معدل %	قيمة المصرح بها	السعر	المساحة	خ/منطقة
7	2.097.600	460	380	1
7	420.000	350	100	2
15	1.152.000	800	120	3
15	488.400	370	110	4
7	13.200.000	110	10.000	5
7	24.000.000	25.000	80	6

الفرق	المرجعي	السعر	المساحة	منطقة
456.000	560	460	380	1
	440	350	100	2
	860	800	120	3
	380	370	110	4
	130	110	10.000	5
	30.500	25.000	80	6

المجموع	العقوبات	الحقوق	معدل %	الفرق غير المصرح به
35112	3192	31920	7	456.000
			7	
			15	
			15	
			7	
			7	

التطبيق 6

1- طلبت منك مؤسسة sarl مقرها باتنة حساب IRG على الأرباح الموزعة مع تحديد المبلغ الصافي التي يتحصل عليه كل شريك.

توزيع الربح الصافي 70% كمايلي: الشريك سليم: 50%، الشريك مراد 30% والشريك رضا 20%.

مع العلم أن النتيجة الجبائية: 12.000.000 دج، النتيجة المحاسبية: 80% من النتيجة الجبائية.

2- طلبت منك مؤسسة SPA مقرها باتنة حساب IRG على الأرباح الموزعة مع تحديد المبلغ الصافي التي يتحصل عليه كل شريك.

توزيع الربح الصافي 80% كمايلي: الشريك محمد: 30%، الشريك sarl f.n 20% والشريك eurl d.m 20% الشريك كمال: 30%.

مع العلم أن النتيجة المحاسبية: 13.000.000 دج، الادماجات 1.000.000 والتخفيضات لاشئ.

3- يطلب منك محمد تحديد IRG/RCM على الفوائد والمبلغ الصافي الذي يتحصل عليه:

المؤسسة المالية	طبيعة الفائدة	مبلغ الفائدة قبل الضريبة
CPA	ودائع لأجل	300.000
BNA	سندات الصندوق	67.000
BDL	سندات الصندوق	80.000
CNEP	دفتر الادخار	120.000

الحل التطبيق 6

1- مؤسسة sarl مقرها باتنة

المبلغ	
12.000.000	النتيجة الجبائية
3.120.000	الضريبة- 26%- IBS
9.600.000	النتيجة المحاسبية
6.480.000	النتيجة الصافية
4.536.000	الأساس الخاضع (الربح الموزع)
محكرة	طبيعة الضريبة
680.400	الضريبة- 15% - IRG/RCM
3.855.600	الأساس الصافي الموزع
1.927.800	المبلغ الصافي لشريك سليم
1.156.680	المبلغ الصافي لشريك مراد
771.120	المبلغ الصافي لشريك رضا

2- مؤسسة SPA مقرها باتنة

المبلغ	
14.000.000	النتيجة الجبائية
3.640.000	الضريبة- 26%- IBS
13.000.000	النتيجة المحاسبية
9.360.000	النتيجة الصافية
4.492.800	الأساس الخاضع (الربح الموزع)
محكرة	طبيعة الضريبة
673.920	الضريبة- 15% - IRG/RCM
3.818.880	الأساس الصافي الموزع
1.909.440	المبلغ الصافي لشريك سليم-50%
1.909.440	المبلغ الصافي لشريك مراد-50%

3- يطلب منك محمد تحديد IRG/RCM على الفوائد والدخل الصافي الذي يتحصل عليه:

المؤسسة المالية	طبيعة الفائدة	مبلغ الفائدة قبل الضريبة	طبيعة الضريبة	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة	الدخل الصافي
CPA	ودائع لأجل	300.000	قرض	10%		
BNA	سندات الصندوق	67.000	محرر	50%		
BDL	سندات الصندوق	80.000	محرر	50%		
CNEP	دفتر	50.000	محرر	1%		
	الادخار	70.000	قرض	10%		

التطبيق 7

1- يطلب منك حساب IRG/T.S والدخل الصافي التي يتحصل عليه السيد محمد وعلي

عناصر الأجرة	محمد	علي
أجرة المنصب	75.000	80.000
تعويض السلة	2.500	2.500
تعويض النقل	2.500	2.500

2- يطلب منك حساب IRG/T.S والدخل الصافي لمداخيل الخاضعة وفق

الحالات التالية.

الدخل الخاضع	حالة 1	حالة 2	حالة 3	حالة 4
للعامل ذوي الإعاقة الحركية	31.550	33.900	34.400	41.400
للعامل العاديين -دون إعاقة-	31.550	33.900	34.400	41.400

3- يطلب منك محمد مفتش رئيسي للضرائب تحديد IRG/T.S والدخل الصافي :

الفترة	علاوة المردودية الفردية	علاوة المردودية الجماعية
الفصل 2 من سنة 2023	60.000	السداسي 1 من سنة 2023
الراتب الرئيسي الخاضع	-	96.000
المبلغ الخاضع	-	-

الحل التطبيق 7

1- حساب IRG/T.S

عناصر الأجرة	محمد	علي
أجرة المنصب	75.000	80.000
(-) اشتراكات الضمان الاجتماعي 9	6750	7200
(+) تعويض السلة	2.500	2.500
(+) تعويض النقل	2.500	2.500
الأجر الخاضع للضريبة	73250	77800
IRG	12077,50	13306,00
الأجر الصافي		

2- حساب IRG/T.S

الدخل الخاضع	حالة 1	حالة 2	حالة 3	حالة 4
للعامل العاديين - بدون إعاقة-	31.550	33.900	34.400	41.400
IRG/T.S	791,00	1662,20	1847,50	3478,00
الاجر الصافي	30759,00	32237,80	32552,50	37922,00
للعامل ذوي الإعاقة الحركية	31.550	33.900	34.400	41.400
IRG/T.S	449,20	943,70	1048,90	3321,70
الاجر الصافي	31100,80	32956,30	33351,10	38078,30

3- يطلب منك محمد مفتش رئسي للضرائب تحديد IRG/T.S و الدخل الصافي :

علاوة المردودية الجماعية	علاوة المردودية الفردية	الفترة
السداسي 1 من سنة 2023	الفصل 2 من سنة 2023	
-	60.000	الراتب الرئيسي الخاضع
96.000	-	المبلغ الخاضع
		(-) الضمان الاجتماعي 9
		= الاساس الخاضع
		10 IRG/T.S
		الدخل الصافي

التطبيق 8

1- يطلب منك حساب IRG/ISPV الواجب دفعها السيد محمد.

معلومات	عناصر العملية
23.000.000	ثمن التنازل - منزل-
820.000	مصاريف التنازل
2024	تاريخ التنازل
16.000.000	ثمن اقتناء
2.500.000	مصاريف الصيانة والتحسين مبررة
2018	تاريخ الاقتناء

3- يطلب منك حساب IRG/ISPV الواجب دفعها السيد علي.

معلومات	عناصر العملية
8.000.000	ثمن التنازل - شقة-
280.000	مصاريف التنازل
2023	تاريخ التنازل
6.500.000	ثمن اقتناء
350.000	مصاريف الصيانة والتحسين مبررة
2022	تاريخ الاقتناء

الحل التطبيق 8

1- حساب IRG/ISPV الواجب دفعها السيد محمد.

- تحديد تكلفة الاقتناء

- حساب السقف المسموح به- الصيانة والتحسينات-

$$4.800.000=0.3*16.000.000$$

المصاريف المنجزة اقل من السقف لذلك سيتم إدراجها (2.500.000) 100% ضمن التكلفة

المبلغ	البيان
16.000.000	ثمن الاقتناء
2.500.000	مصاريف الصيانة
18.500.000	تكلفة الاقتناء

- تحديد القيمة التنازل

المبلغ	البيان
23.000.000	ثمن التنازل
820.000	مصاريف التنازل
22.180.000	القيمة التنازل

$$3.680.000 = 18.500.000 - 22.180.000 = \text{تحديد فائض القيمة}$$

$$2.760.000 = (0.25 - 1) * 3.680.000 = \text{تحديد الفائض الصافي}$$

$$0.15 * 2.760.000 = \text{حساب الضريبة}$$

2- يطلب منك حساب IRG/ISPV الواجب دفعها السيد علي.

نفس طريقة الحل (التخفيض 0 عند حساب الفائض الصافي (0-1))

مع منح تخفيض 50% عند حساب الضريبة

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLICUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°11 (2025)

MINISTERE DES FINANCES
Direction Générale des Impôts

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية
مصلحة

DIW de
Structure

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF):
- Numéro d'article d'imposition :
- Numéro d'Identification National (MIN) :

IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL
DECLARATION DES BENEFICES INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX
(Régime du bénéfice réel)
TAXE LOCALE DE SOLIDARITE
Résultat de l'exercice : 20.. / Période d'imposition du .. / .. au .. / .. / 20..
Année de souscription 20.....
(Art 18 et 231 septies du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

Déclaration à souscrire, au plus tard le 30 Avril de chaque année, auprès du CDI ou de l'Inspection des Impôts dont relève le lieu de l'exercice de l'activité

I - IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

- Nom, Prénom/ Raison sociale :

- Activité (s) exercée (s) :

- Date du début d'activité :

- Numéro (s) de compte (s) bancaire (s) :

- Activité exonérée :
ANADE (NESDA) - ANSEJ CNAC ANGEM Autres exonérations

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :

- Adresse du domicile au 1^{er} janvier :

II - IDENTIFICATION DE OU DES PERSONNES IMPOSABLES (1)

Nom et Prénom	Part des bénéfices (%)	Adresse du domicile fiscal	Numéro d'Identification Fiscale (NIF)	Numéro d'Identification National (NIN)
..... %
..... %
..... %

Si le cadre est insuffisant, joindre en état suivant le même modèle

(1) Pour les sociétés de personnes, il y a lieu de renseigner, pour chaque associé, les renseignements y relatifs.

III - TENUE DE LA COMPTABILITE

Personnel salarié de l'entreprise

Cabinet de comptabilité ou d'expertise comptable :

- Adresse :

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF):
- Numéro d'Identification National (NIN):

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE Série G N°15

MINISTRE DES FINANCES وزارة المالية
Direction Générale des Impôts المديرية العامة للضرائب
 DIW de مديرية الضرائب لولاية.....
 Structure مصلحة.....

- Numéro d'Identification Fiscale (NIF): 11111111111111111111 111111
 - Numéro d'article d'imposition : 111111111111
 - Numéro d'Identification National (NIN) : 11111111111111111111

IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL
DECLARATION DES REVENUS AGRICOLES
 Revenus de l'exercice : 20.. / Période d'imposition du .. / .. au .. / .. / 20..
 Année de souscription 20.....
 (Art 11 du Code des Procédures Fiscales)

Déclaration à souscrire, au plus tard le 1^{er} Mars de chaque année, auprès du CPI ou de l'Inspection des Impôts dont relève le lieu de situation de l'exploitation

I - IDENTIFICATION DE L'EXPLOITATION

- Adresse de l'exploitation :

- Lieu de situation de l'exploitation (Cocher la case y correspondant) :

Le sud
 Les hauts plateaux
 Zone de montagne
 Terre nouvellement mise en valeur
 Autre région

- Date du début de l'exploitation :

- Superficie de l'exploitation :

II - IDENTIFICATION DE OU DES EXPLOITANTS ⁽¹⁾

Nom et Prénom :	Part dans l'exploitation (%) :	Adresse du domicile fiscal ⁽²⁾ :	NIF ou NIN :
.....	... %
.....	... %
.....	... %
.....	... %
.....	... %
.....	... %
.....	... %
.....	... %
.....	... %

⁽¹⁾ Lorsqu'il s'agit d'une exploitation agricole collective, il y a lieu de renseigner les informations relatives à l'ensemble des membres.
⁽²⁾ En cas de changement d'adresse avant le 1^{er} janvier de l'année, mentionner également l'ancienne adresse.

1

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE Série G N°51

MINISTERE DES FINANCES
 Direction Générale des Impôts
 DIW de
 Structure

وزارة المالية
 المديرية العامة للضرائب
 مديرية الضرائب لولاية
 مصلحة

IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL
 Revenus provenant de la location, à titre civil, de biens bâtis et non bâtis
 (Art 42 et 104 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées)

Déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, à souscrire au plus tard le vingt (20) du mois qui suit celui de la perception des loyers, auprès de la recette des impôts dont relève le lieu de situation du bien loué

I - RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LE BAILLEUR ET LE PRENEUR

- Désignation du bailleur :
 - Nom, Prénom :
 - Adresse :
 Commune : Wilaya : Code postal :
 - Numéro d'Identification Fiscale (NIF) (1) :
 - Numéro d'Identification National (NIN) :

- Désignation du preneur :
 - Nom, Prénom ou raison sociale :
 - Adresse :
 Commune : Wilaya : Code postal :
 - Numéro d'Identification Fiscale (NIF) (1) :
 - Numéro d'Identification National (NIN) :

II - RENSEIGNEMENTS CONCERNANT LE BIEN LOUE

- Nature du bien loué (2) :
 - Lieu de situation du bien loué :
 Commune : Wilaya : Code postal :
 - Numéro d'Article d'Imposition du bien loué :
 - Destination du bien loué (3) : Habitation Professionnel ou commercial Agricole
 - Période du contrat : Du au
 - Périodicité de versement des loyers (4) :

III - MONTANT DE L'IMPOT A PAYER

Montant annuel des loyers, inférieur ou égal à 1.800.000 DA (Renseignez les champs correspondants dans le tableau ci-dessous)

Désignation	Montants des loyers bruts	Taux	IRG à payer
- Revenus provenant de la location de biens bâtis :			
- Revenus provenant de la location de biens à usage d'habitation	7%
- Revenus provenant de la location de locaux à usage commercial ou professionnel, non munis de mobiliers ou de matériels, ainsi que ceux provenant des locations au profit des sociétés	15%
- Revenus provenant de la location de biens non bâtis :			
- Revenus provenant de la location des propriétés non bâties affectées à un usage autre qu'agricole	15%
- Revenus provenant de la location de terrain à usage agricole	10%
Total à payer :		

(1) Sont tenus de renseigner ce champ, les contribuables disposant d'un NIF.
 (2) Préciser la nature du bien (terrain nu, maison individuelle, bien collectif, ...).
 (3) Cocher la case correspondant à la destination du bien loué.
 (4) Indiquer les périodicités de versement des loyers (Mensuelle, trimestrielle, annuelle, ...).

قائمة
المراجع

- وصفي حسين الطراونة والآخرين، الغرامات والجزاءات والعقوبات في قانوني ضريبة الدخل والمبيعات الأردني وقانون ضريبة القيمة المضافة الاماراتي Fines, penalties and penalties in the Jordanian income and sales tax laws, and the UAE value tax الخليج للنشر والتوزيع. 2022.
- محمد الخصاونة، المالية العامة النظرية والتطبيق، Dar Al-Manahej For Publis، 2014.
- بلال صلاح الانصاري، مبادئ واقتصاديات المالية العامة، مركز الدراسات العربية للنشر والتوزيع، 2017.
- عادل العلي، المالية العامة والقانون المالي والضريبي، الطبعة الثانية، مكتبة الجامعة إثناء للنشر والتوزيع، الأردن، 2011.
- محمد سلمان سلامة، الإدارة المالية العامة، Al Manhal، 2015.
- فياض عبد المنعم حسانين، إقتصاديات المالية العامة، دون ناشر، دون مكان النشر، 2007.
- دردوري لحسن، لقلبي الاخضر، أساسيات المالية العامة، دار حميثرا للنشر والترجمة، 2018.
- عبد الكريم صادق بركات، حامد عبد المجيد دراز، علم المالية العامة، مؤسسة شباب الجامعة للطباعة والنشر، مصر، 1972.
- حسن محمد القاضي، الإدارة المالية العامة، Al Manhal، 2014، ص46.
- عبد الله الحرتسي حميد، تطبيقات فنيات الضرائب بالنظام الجبائي، Al Manhal، 2012.
- احمد خلف حسين الدخيل، المالية العامة من منظور قانوني، مطبعة جامعة تكريت، 2013.
- Rajesh Kumar R., Industrial Economics & Foreign Trade, Jyothis Publishers, 2021
- Jacques Saraf, Emmanuel Disle, Gestion fiscale, Tome 1, Dunod, France, 2012, p2.
- Mr. Mohd Saqib, Public Financ [المالية العامة], EduGorilla Publication, 2024, p44.

- Michel Bouvier , Introduction au droit fiscal général et à la théorie de l'impôt, *L.G.D.J Lextenso éditions*, 10^e édition , France, 2010.
- Grosclaude Jacques et autres, Droit fiscal général. 13e éd.. France, Groupe Lefebvre Dalloz, 2021.
- Pierre Bonneval, Audrey Attia, Bénédicte Haon, Contester ou réclamer face au fisc et à l'URSSAF: Cadre juridique procédures, modèles de lettre, résolution de litige, Editions Maxima, France, 1998.
- Mohammad Adil, Public Finance Stratégies [إستراتيجيات المالية العامة], EduGorilla Publication, 2007.
- Ali bissaad, cours de droit fiscal, IEDF KOLEA , 2002.
- Mohd Danish , Advanced Public Finance: المالية العامة المتقدمة, EduGorilla Community Pvt. Ltd., 23 nov. 2016.
- Direction générale des impôts, instruction impôt sur le revenu global, OPU, 1992 .
- فاطمة جاسم محمد، سهام محمد جاسم، الاتجاهات الحديثة في تقدير الدخل الخاضع للضريبة في دول عربية مختارة مع إشارة إلى العراق، مجلة الدراسات البصرة، العدد 13، 2012، ص 188.
- الكفيف فاتح، أساليب ربط الضريبة و ضمانات تحصيلها، مجلة الاقتصاد والتنمية البشرية، العدد 12، ديسمبر 2015، ص 113.
- يسرى مهدي حسن السامرائي، زهرة خضير عباس العبيدي، تحليل اثر التغيرات في الأسعار الضريبية على الحصيلة الضريبية في النظام الضريبي العراقي للمدة (1995-2010)، مجلة جامعة الأنبار للعلوم الاقتصادية والإدارية، المجلد 5، العدد 10، 2013، ص 28.
- سامى عبد القادر، مبادئ ادارة الاعمال، The Anglo Egyptian Bookshop ، 2023، ص 80.
- محمد احمد عبد المعطي، أبعاد غير تقليدية لفرض الضرائب في السياسات العامة، اتجاهات الأحداث، العدد 12، 2015، ص 53.
- زهير احمد قدورة، علم المالية العامة والتشريع الضريبي وتطبيقاته في المملكة الأردنية الهاشمية، الطبعة الأولى، داروائل للنشر، الأردن، 2012، ص 133.

- حسني خربوش، حسين اليحيى، المالية العامة، الشركة العربية المتحدة للتسويق والتوريدات، مصر، 2013.
- احمد بساس، احمد دوة، أهمية التحصيل الجبري في تعظيم الحصيلة الضريبية - دراسة تحليلية لإجراءات التحصيل الجبري وفق النظام الضريبي الجزائري، مجلة القانون العقاري، العدد 15، 2021.
- سهم اليزامي، القانون الضريبي وارتباطاته بفروع القانون الأخرى، مجلة المنارة للدراسات القانونية والإدارية، عدد خاص: النظام الضريبي المغربي بين التاريخ والتشريع والقضاء، المنارة للدراسات القانونية والإدارية، 2021.
- شامل سامي عواد نجاعة مبدأ إقليمية قانون الضريبة تطبيق المبدأ في العراق إنموذجاً، مجلة الدراسات حول فعالية القاعدة القانونية، المجلد 03 العدد 02، 2019.
- بوطبل خديجة، مبادئ دستورية لحماية حقوق المكلف بالضريبة وفق التعديل الدستوري لسنة 2020، الدراسات القانونية المقارنة، volume7 ; n1 ، 2021.
- عباد سهام، الإدارة الضريبة في الجزائر بين الواقع ومتطلبات التفعيل، مجلة الحوكمة، المسؤولية الاجتماعية والتنمية المستدامة، المجلد 4، العدد 1، 2022.
- بوارى بورهان محمد، ياسمين على حاجي صوفي، قواعد الضريبة بين الفكر الاقتصادي للقاضي أبو يوسف و آدم سمت (بحث مقارن)، مجلة الجامعة العراقية المجلد (73) العدد (4) شباط لسنة 2025.
- محمد لعلاوي، دراسة تحليلية لقواعد تأسيس وتحصيل الضرائب بالجزائر أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم تخصص علوم اقتصادية، جامعة بسكرة ، 2014./2015.
- عبداللطيف حابي، مطبوعة بيداغوجية وفق المقرر الوزاري في مقياس: جباية المؤسسة، جامعة تلمسان، 2023، ص 27.
- جريدة رقم 15 مؤرخة في 19 مارس 1995.
- جريدة رقم 75 مؤرخة في 02 ديسمبر 2007
- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025.
- المادة 10 من قانون الإجراءات الجبائية 2025.
- <https://www.mfdgi.gov.dz>

الفهارس

فهرس الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي	28
02	مداخل العقارية الخاضعة لضريبة محررة	39
03	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي الشهري	54

فهرس الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
90	التصريح G11	01
91	التصريح G13	02
92	التصريح G15	03
93	التصريح G51	04
94	التصريح G17	05
95	التصريح G29	06
96	التصريح G50	07

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
2	مقدمة
5	المحور الأول: مدخل للجباية
5	1- ماهية الضريبة
5	1-1- تعريف الضريبة وعناصرها
7	1-2- قواعد الضريبة
8	1-3- تصنيفات الضريبة
10	2- التنظيم الفني للضريبة
10	1-2- وعاء الضريبة
11	2-2- سعر الضريبة
16	المحور الثاني: الإطار القانوني للنظام الجبائي الجزائري
16	1- التشريع في النظام الضريبي الجزائري
16	1-1- مصادر القانون الجبائي
17	1-2- تنفيذ القانون الجبائي
19	2- عناصر القانونية للنظام الجبائي الجزائري
19	1-2- إدارة الضرائب
19	2-2- قوانين الضرائب
23	المحور الثالث: الضريبة على الدخل الاجمالي- صنف الأرباح المهنية-
23	1- القواعد العامة للضريبة على الدخل الإجمالي
23	1-1- نطاق وأصناف تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي
24	1-2- الأشخاص الخاضعون ومكان فرض الضريبة
24	1-3- إعفاءات
25	2- الأرباح الصناعية والتجارية
25	1-2- مجال تطبيق الأرباح الصناعية والتجارية
25	2-2- الإعفاءات
26	2-3- تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة
28	2-3- التصريح الضريبي للضريبة
29	3- الأرباح غير التجارية

	3-1- مجال تطبيق الأرباح الخاضعة للضريبة
29	3-2- الإعفاءات
30	3-3- تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة
31	3-4- التصريح الضريبي للضريبة
33	المحور الرابع: الضريبة على الدخل الاجمالي- صنف المداخيل الفلاحية-
33	1- مجال المداخيل الفلاحية
33	2- الإعفاءات
34	3- تحديد الدخل الفلاحي
36	4- التصريح الضريبي للضريبة
38	المحور الخامس: الضريبة على الدخل الاجمالي- ايجار ملكيات-
38	1- مجال تطبيق
38	2- الإعفاءات
38	3- تحديد الأساس الخاضع للضريبة
40	التصريح الضريبي للضريبة
42	المحور السادس: الضريبة على الدخل الاجمالي- صنف عائدات رؤوس الأموال المنقولة
42	1- ريع الأسهم أو حصص الشركة والإيرادات المماثلة لها
42	1-1- مجال التطبيق الضريبة
43	1-2- معدل الضريبة والتصريح
43	2- إيرادات الديون والودائع والكفالات
43	1-2- مجال التطبيق
44	2-2- تحديد الدخل الخاضع للضريبة
44	2-3- معدل الضريبة والتصريح
47	المحور السابع: صنف فوائض القيمة
47	1- مجال التطبيق
47	2- الإعفاءات
47	3- تحديد فائض القيمة الخاضع للضريبة
49	4- معدلات الضريبة والتصريح بها
51	المحور السابع: صنف المرتبات والأجور
51	1- مجال التطبيق
51	2- الاعفاءات

53	3-تحديد الدخل الخاضع للضريبة
54	4-التصريح الضريبي للضريبة
58	المحور التاسع: تمارين محلولة
89	الملاحق
97	قائمة المراجع
102	فهرس الجداول
103	فهرس الملاحق
104	فهرس المحتويات

تم بحمد الله

- ملخص

تتضمن جباية المؤسسة 1 الجانب التطبيقي لفرض الضريبة وتحصيلها على العمليات التي يقوم بها شخص طبيعي أو معنوي، وتستند على أحكام جبائية وفق القوانين الجبائية السارية المفعول ويتم تحديثها سنوية حسب قانون المالية.

يدرس مقياس جباية المؤسسة 1 في السداسي الأول لطلبة السنة الثالثة تخصص محاسبة، حيث يتعرف من خلاله الطالب على المعالجات الجبائية للضريبة على الدخل الإجمالي بمختلف أصنافها. في الأخير، بعد الدراسة الطالب لهذا المقياس سيكون متمكنا من التحكم في المفاهيم الجبائية الرئيسية ومعرفة الحدث المنشئ للضريبة وقواعد حسابها والتصريح بها.

الكلمات المفتاحية: قانون الضرائب المباشرة، أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي، جدول الشرائح، التصريح الجبائي.

Resumé :

La fiscalité des entreprises comprend l'aspect pratique de la détermination et du recouvrement des impôts sur les opérations effectuées par une personne physique ou morale. elle repose sur les dispositions fiscales prévues par la législation fiscale en vigueur et des mises à jour annuelles conformément à la loi de finances.

Après avoir terminé ce module, l'étudiant pourra assimiler les principes fondamentaux de l'impôt sur le revenu global et comprendre la base d'imposition, ainsi que les règles de calcul et de déclaration fiscale.

Mots clés : code des impôts directs, catégories de l'impôt sur le revenu global, tableau progressif, déclaration fiscale.

Abstract :

Corporate taxation includes the practical aspects of determining and collecting taxes on activities conducted by individuals or corporations. It is based on the tax rules established by current tax legislation and annual updates in accordance with the Finance Act.

After completing this module, students will be able to assimilate the fundamental principles of global income tax and understand the tax base, as well as the rules used to calculate and report taxes

Keywords: Direct Tax Code, categories of total income tax, progressive tax schedule, tax return