

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

- يخضع لها الأشخاص الطبيعيون ويشمل الأصناف التالية:
- 1- الأرباح التجارية والصناعية
- 2- أرباح المهن غير التجارية
- 3- المداخل الفلاحية
- 4- المداخل العقارية
- 5- مداخل 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).

الاعفاءات

• الاعفاءات الدائمة

- المداخل السنوية الاقل اوتساوي الحد الادني للخضوع
- مؤسسات التابعة لجمعيات المعاقين
- مداخل انتاج الحليب الطازج الموجه للاستهلاك على الحال
- مداخل المسرح والانشطة الثقافية و العلمية والفنية.

الاعفاءات

- الاعفاءات المؤقتة لمدة 10 سنوات
- الحرفيين التقليديين
- الاعفاءات لمدة 3 سنوات
- الأنشطة ضمن ANADE-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

وعليه 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 أن 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 للأندية الرياضية شريطة أن تكون مبررة في حدود 10 % وأن لا تتعدى 30 000 000 دج.

شروط قبول طرح الالاء

- ففما ففءلق بالسلاراء السفاأفة ففقل اهءلاكها عنءما لا ءكون مرءبءة بنشاط المؤسسة فف ءءوء ءكلفة ءفازة قفمءها 3 000 000 ء.ء.
- فقل طرء المصارفف المءعلقة بأعمال البءء والءطوفر) فف ءءوء 30 بالمئة من الربء المءاسبف) لا ءءاوز قفمءها 200,000,000 ء.ء.
- أما ففما ففءلق بالاهءلاكاء فإنه فطبء الاهءلاك الءطفف على ءمفع الاستءماراء ففمكن ءطبفء الاهءلاك المءنازل على الاستءماراء الءف لها علاقة مباءرة بالإنءاء، وللاستفاءة من الاهءلاك المءنازل فشرء على المؤسساء أن ءطبقة طفلة ءفاة الاستءمار
- لا فقل طرء الالاء المسءة نقءا و الءف ءفوق مبالغ فواءفرها 1000 000 ء.ء، كما لا فقل طرء اءباء كراء و صفااة السفاراء السفاأفة، عنءما لا ءكون أءاة أساسفة فف نشاط المؤسسة
- لا فقل اءباء كراء السفاراء السفاأفة الءف ءءءء 200.000 سنوفاء، كما ءرفض مصارف هاة السفاراء الءف ءءءء 20.000 للسفارة

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، ANADE 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 الـ 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

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

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 1400000 دج، للوحدة و تهتك 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 للوحدة كانت 4000000 دج
- القبعات الاشهارية 80 سعر شراء الوحدة 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	الايراد
24 991 198	مبيعات بضائع
280 725	ايرادات 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)
 - وعليه 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 x 500 000
- = 150 000
- و يضاف هذا المبلغ إلى الإيرادات المعفية
- ليصبح الربح الخاضع = 335 914 - 150 000
- = 185914