

# 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 والأعباء 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 ان لا يتعدى المبلغ الاجمالي مبلغ 500.000 دج .
- كما تقبل الإعانات والهبات الموجهة حصرا لجمعيات ذات طبيعة خيرية وذلك في حدود 4.000.000 دج.
- تقبل المصاريف المخصصة للدعم الرياضي والموجهة 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 عءءما لا ءكون مرءبءة بفشاط المؤسسة فف ءءوء ءكلفة ءفازة قفمءها 3 000 000 ء.ء.
- فقل طرء المصارفف المءعلقة بأعمال البءء والءطوفر لا ءءاوز قفمءها 200,000,000 ء.
- أما ففما ففءلق بالاهءلاكاء فإنه فطبء الاهءلاك الءطف على ءمفع الاستءماراء فمكن ءطبفء الاهءلاك المءنازل على الاستءماراء الءف لها علاقة مباءرة بالإنءاء، وللأسءفاة 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، كما لا فقل طرء اءباء كراء و صفااة السفاراء السفاأفة، عءءما لا ءكون أءاة أساسفة فف نشاط المؤسسة
- لا فقل اءباء كراء السفاراء السفاأفة الءف ءءءء 200.000 سنوفاء، كما ءرفض مصارفف هاءه 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

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

## 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	-
<b>335 914</b>	<b>الربح الخاضع</b>	<b>=</b>

• 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

# الضريبة على أرباح المهن غير التجارية

- نعتبر الأرباح المتأتية من ممارسة الأنشطة غير تجارية تلك الأرباح المحققة من طرف أصحاب المهن الحرة في إطار ممارسة نشاطهم العادي وكذا المداخل الناجمة عن الوظائف والمهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر.
- 1- مجال تطبيق الضريبة على أرباح المهن غير التجارية يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية ( IRG/BNC) الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون مهنة غير تجارية وعلى رأسهم أصحاب المهن الحرة الذين يمثلون شريحة كبيرة من المكلفين بالضريبة التي تقدم خدماتها لأفراد المجتمع.
- 1.1 تعريف المهن الحرة.
- تعتبر المهن الحرة صنف من أصناف الأنشطة غير التجارية التي يكون قوامها وضع ثمرات العلم والخبرة والنشاط الفكري في خدمة الغير عن طريق الممارسة الشخصية بكل حرية وإستقلالية لنشاط علمي أو فني بغية تحقيق مداخل ومكاسب لصاحبها .

- لنظام الضريبي للمهن غير التجارية. يخضع أصحاب المهن غير التجارية في حالة تجاوز مداخيلهم المهنية سقف 8 مليون دج وجوبا للنظام المبسط. الذي هو عبارة عن نظام شبه حقيقي أين يخضع أصحاب المهن غير التجارية لالتزامات محاسبية وتصريحية مخففة مقارنة بالمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي، ومن بين الالتزامات الجبائية المفروضة على المكلفين التابعين لنظام المبسط نجد:
- ✓ الوثائق الثبوتية المتعلقة بها لمدة 10 ضرورة إحتفاظ أصحاب المهن الحرة بالدفاتر والسجلات المحاسبية وكذا إلزامية مسك دفتر يومي مؤشر عليه من طرف مصلحة الضرائب المختصة، يُسجل فيه يوما بعد يوم دون تركيباض أو شطب تفاصيل الإيرادات والنفقات المهنية المحققة من طرف أصحاب المهن الحرة. كما يتعين على أصحاب المهن الحرة مسك سجل مؤشر عليه من طرف مصلحة الضرائب يكون مدعما بالوثائق

- الثبوتية المناسبة، بحيث يتضمن تاريخ الاقتناء وسعر تكلفة المعدات المخصصة لممارسة المهنة وكذا مبلغا لاهتلاكات المطبقة على هذه المعدات، وعند الاقتضاء تاريخ وثمان التنازل عن هذه المعدات.
- يتعين أيضا على أصحاب المهن الحرة إكتتاب تصريح بالأرباح غير التجارية (نموذج [G13](#)) وإيداعه لدى مصلحة الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة، يدونون فيه مبلغ الإيرادات
-



- لمقبوضة وكذا النفقات المدفوعة إضافة إلى النتيجة المحققة بعنوان السنة المعنية.

- يتعين على أصحاب المهن الحرة أيضا إيداع تصريح G50 فصليا بخصوص الرسم على القيمة المضافة وكذا الضريبة على الأجور في حالة توظيفهم الأجراء. سنوات، إضافة إلى إجبارية تقديمها إلى أعوان الضرائب عند كل طلب

- - حساب الضريبة على أرباح المهن غير التجارية

يتم حساب الضريبة على الأرباح غير التجارية إنطلاقا من الربح الخاضع للضريبة الذي يتحدد بإجراء الفرق بين الإيرادات المهنية من جهة والنفقات اللازمة لممارسة المهنة من جهة أخرى. وذلك بتطبيق نفس السلم التصاعدي السنوي المطبق على IRG BIC

في حالة تعذر تبرير المصاريف يخصم 10 % من الإيرادات المصرح بها

مثال

طبيب، حقق خلال سنة 2022 إيرادات مهنية 3.500.000 دج. كما تحمل أعباء الاستغلال التالية في إطار ممارسة مهنته غير التجارية: مشتريات المستلزمات الطبية : 100.000 دج.

أعباء إيجار مكتب الطبيب: 420.000 دج

مصاريف الكهرباء والغاز : 25.000 دج

أجور السكرتيرة المساعدة وكذا اشتراكاتها الاجتماعية : 300.000 دج و 78.000 دج على الترتيب

أعباء اشتراكات التقاعد لدى الصندوق الوطني لغير الأجراء (OC): 225.000 دج

إشتراكات مدفوعة لمجلس أخلاقيات المهنة : 2.000 دج.

الاهتلاكات المطبقة على المعدات المتعلقة بممارسة المهنة غير التجارية : 500.000 دج

ما هو النظام الضريبي الذي يخضع له السيد إبراهيم وإلى أي صنف تنتمي المداخل التي حققها. وهل يحتاج إلى سجل تجاري من أجل ممارسة نشاطه، وهل يستطيع أن يمارس نشاط تجاري آخر؟

ما الربح غير التجاري الذي حققه المكلف بالضريبة إبراهيم . أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي التي يخضع لها المكلف بالضريبة إبراهيم خلال سنة 2022.

قم بإعداد التصريح السنوي للأرباح غير التجارية (نموذج (613)، مع تحديد آخر أجل لإيداعه.

و فرضاً أن السيد إبراهيم لم يتمكن من تبرير كل الأعباء المصرح بها في التصريح السنوي بالأرباح غير التجارية، فأحسب الضريبة على الدخل التي يخضع لها في هذه الحالة

حساب الربح غير التجاري الخاضع للضريبة  
الربح غير التجاري - الإيرادات المهنية - الأعباء المتحملة.  
$$-(100000+420000+25000+300000+78000+225000+2000+500000)$$
$$= (3500000)$$

$$1850000 = 1650000 - 3500000$$

[التصريح G13](#)

•  
حساب الضريبة على الربح غير التجاري في حالة عدم إمكانية تبرير  
الأعباء. في هذه الحالة يستفيد المكلف بالضريبة من خصم جزافي بنسبة  
10%، وذلك كما يلي

$$CNB/GRI = [3500000 - (3500000 \times 10\%) ]$$

- الثبوتية المناسبة، بحيث يتضمن تاريخ الاقتناء وسعر تكلفة المعدات المخصصة لممارسة المهنة وكذا مبلغا لاهتلاكات المطبقة على هذه المعدات، وعند الاقتضاء تاريخ وثمان التنازل عن هذه المعدات.
- يتعين أيضا على أصحاب المهن الحرة إكتتاب تصريح بالأرباح غير التجارية (نموذج [G13](#)) وإيداعه لدى مصلحة الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط في أجل أقصاه 30 أفريل من كل سنة، يدونون فيه مبلغ الإيرادات
-

- لمقبوضة وكذا النفقات المدفوعة إضافة إلى النتيجة المحققة بعنوان السنة المعنية.
- يتعين على أصحاب المهن الحرة أيضا إيداع تصريح G50 فصليا بخصوص الرسم على القيمة المضافة وكذا الضريبة على الأجور في حالة توظيفهم الأجراء. سنوات، إضافة إلى إجبارية تقديمها إلى أعوان الضرائب عند كل طلب 2
- 3- حساب الضريبة على أرباح المهن غير التجارية  
يتم حساب الضريبة على الأرباح غير التجارية إنطلاقا من الربح الخاضع للضريبة الذي يتحدد بإجراء الفرق بين الإيرادات المهنية من جهة والنفقات اللازمة لممارسة المهنة من جهة أخرى. وذلك بتطبيق نفس السلم التصاعدي السنوي المطبق على IRG BIC

# المداخل الفلاحية

## المداخل الخاضعة:

تدخل ضمن هذا الصنف المداخل الزراعية ومداخل تربية المواشي شريطة أن يمارسها الشخص بصورة فردية وأن لا يكون لها طابع صناعي، وإلا تم تصنيفها ضمن الأرباح الصناعية والتجارية.

## المداخل المعفية:

## الإعفاءات الدائمة:

تعفى بصورة دائمة المداخل الفلاحية المتأتية من محاصيل الحبوب، البقول الجافة والتمور.

المستثمرات التي تقل مساحتها عن 6 هكتار في الجنوب و الهضاب و هكتاران 2 في باقي الوطن

## الإعفاءات المؤقتة:

وتعفى بصورة مؤقتة ولمدة 10 سنوات المداخل الفلاحية المتأتية من أنشطة مقامة على أراضي مستصلحة أو في الجبال.

# تحديد المداخل الخاضعة

تحدد المداخل الفلاحية الخاضعة من قبل لجان ولائية، والتي تكلف باحتساب التعريفات التي تقدر بها المداخل وتصدر كل هذه التعريفات (تحدد التعريف من طرف الدولة) ضمن قرار من المدير العام للضرائب قبل الأول مارس من كل سنة، أما في حالة عدم صدوره فيتم اعتماد التعريف السابقة.

# الالتزامات

- التصريح الخاص:
- يتوجب على المكلف بالضريبة ضمن صنف المداخيل الفلاحية أن يقدم لدى مفتشية الضرائب المختصة إقليميا تصريحاً خاصاً قبل الفاتح من أفريل من كل سنة، يتضمن التصريح:
  - المساحة المزروعة وطبيعة المحصول أو عدد أشجار النخيل.
  - عدد الحيوانات لكل نوع: أبقار،
  - عدد خلايا النحل.
- التصريح الإجمالي:
- التصريح بالدخل الإجمالي يجب أن يقدم قبل الفاتح من أفريل لدى مفتشية الضرائب المختصة إقليمياً.



# المداخل العقارية

## المداخل الخاضعة:

تعتبر المداخل العقارية المتأتية من الأصناف التالية:  
كراء المباني أو أجزاء منها كالسكنات أو المكاتب.  
كراء المحلات والمصانع شريطة ألا تكون هذه المباني مجهزة وإلا اعتبر الدخل من الأرباح الصناعية والتجارية.  
التنازل عن عقارات مبنية أو  
غير مبنية

## تحديد المداخل الخاضعة:

يحدد الدخل الخاضع بمجموع مبالغ الكراء الخام، وعليه إذا تم مثلا كراء سكن بتأجير شهري قدره 10 000 دج فإن الدخل السنوي الخاضع هو 120000 دج.

## معدلات الخضوع:

تخضع المداخل التي تقل 1800000 دج  
المتأتية من كراء المباني بغرض السكن الجماعي أو الفردي إلى ضريبة قدرها 7% محررة، أما المداخل المتأتية من كراء  
المباني لأغراض تجارية أو مهنية فتخضع لمعدل 15%  
10 بالمائة للعقارات غير المبنية ذات الاستخدام الفلاحي

- تخضع الفوائض الناجمة عن التنازل عن عقارات مبنية أو غير مبنية الى 5 %
- أما المداخل التي تفوق 1800000 فتخضع الى معدل مؤقت 7% والذي يطرح عند حساب الدخل الاجمالي للمعني الذي تعدة الادارة التي يتبعها وفقا لمقر سكه

# مداخل الأموال المنقولة

نميز ضمن هذه المداخل بين صنفين أساسيين مداخل الاسهم والحصص الاجتماعية ومداخل الكفالات والضمانات والحقوق:

## 1-مداخل الاسهم والحصص الاجتماعية:

يندرج ضمن هذا الصنف المداخل المتأتية من الأسهم والحصص الاجتماعية المملوكة في كل من الأسهم Sarl,Spa وشركات الأشخاص.

### تحديد الدخل الخاضع:

الدخل الخاضع ضمن هذا الصنف هو مجموع المبالغ الخام الموزعة.  
المداخل المعفية:

5بالمئة المداخل المندرجة ضمن هذا الصنف والموزعة لفائدة شخص معنوي.  
معدلات الخضوع:

تخضع هذه المداخل عند توزيعها على شخص طبيعي إلى معدل 15% محررة.

## 2-مداخل الحقوق والتوظيفات والكفالات والضمانات:

تتدرج ضمن هذا الصنف مداخل التوظيفات المالية سواء كانت على شكل سندات خزينة أو مداخل متأتية من حسابات جارية أو مداخل الادخار.

### تحديد المداخل الخاضعة:

هي مجموع الفوائد والإيرادات الناجمة عن هذه التوظيفات.

### معدلات الخضوع:

تخضع هذه المداخل إلى معدل 10% (غير محررة) كأنها تسبيق جبائي في حين أن سندات الخزينة مجهولة الهوية تخضع بنسبة 50% محررة

تعفى مداخل ودائع الصيغ الإسلامية (2022 )

# الأجور و الرواتب

الدخل الخاضع:

يشمل هذا الصنف كل من العناصر التالية: الأجر الرئيسي الذي يشمل بدوره الأجر الأساسي وتعويض الخبرة المهنية، كل التعويضات و المنح التي يتحصل عليها الأجير، الامتيازات العينية ومن أمثلتها السكن المجاني أو المدعوم والملابس والغذاء والهاتف.

الإعفاءات:

ويستثنى عند احتساب الدخل الخام الخاضع للضريبة على الدخل (صنف أجور) العناصر التالية:

- التعويضات الممنوحة كمصاريف المهمات وتعويضات التنقل.
- تعويض المنطقة الجغرافية.
- تعويضات مقدمة ذات الصبغة العائلية والتي تم إقرارها ضمن القانون كالمنح العائلية، منح الأجر الوحيد و منحة الأمومة.
- الامتيازات العينية الممنوحة للعمال الذين يشتغلون في مناطق معزولة (سكن، غذاء..).

## الأجور والتعويضات المعفية:

- تعد الأجور والتعويضات التالية معفاة من الضريبة على الأجور، وهي:
- أجور الأشخاص الأجانب الذين يشتغلون في الجزائر في إطار تطوعي.
- الأجور والتعويضات الممنوحة ضمن ترتيبات تشغيل الشباب.
- أجور الأشخاص المعاقين.
- التعويضات الممنوحة بموجب حوادث العمل ومنح البطالة.
- تعويضات تسريح العمال.

## تحديد الدخل الخاضع:

عند احتساب الدخل الخام الخاضع وذلك بجمع الأجور والرواتب والتعويضات الخاضعة

يطرح منه الاقطاعات والاشتراكات الاجتماعية للعامل والتي تحتسب كما يلي:

اشتراكات العامل = 9 % من أجرة المنصب،

حيث **أجرة المنصب** = مجموع المنح والتعويضات والأجر القاعدي - مجموع التعويضات ذات الصبغة العائلية والمنح التي تمثل تعويضات المصاريف

والمنح المرتبطة بالإقامة في الأماكن المعزولة أو المناطق ذات الظروف القاسية

يتم احتساب IRG المستحقة الأداء باستعمال جدول الضريبة على الدخل صنف الأجور.

- تعفى الأجور التي لا تتعدى 30000 دج (2021)
- أما التعويضات والمنح التي لا تكون دوريتها شهرية تخضع لاقتطاع بنسبة 10%. و من أمثلتها الأنشطة الثانوية الإضافية (VACATIONS) والمنح السداسية.