

المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (مؤسسة علاج)
Accounting treatment of taxes in Algerian economic institutions (Iladj institution)

جيلالي بهاز*¹، جمال الدين بكيري²، يوسف شرع³

bahaz.djillali@univ-ghardaia.dz، جامعة غرداية (الجزائر).¹

جامعة غرداية (الجزائر)، مخبر التطبيقات الكمية والنوعية للارتقاء الاقتصادي والاجتماعي والبيئي بالمؤسسات²

bekiri.djameledine@univ-ghardaia.dz، الجزائرية،

charaa.youcef@univ-ghardaia.dz، جامعة غرداية (الجزائر).³

تاريخ النشر: 2021/12/31

تاريخ القبول: 2021/11/18

تاريخ الاستلام: 2021/08/08

ملخص:

يهدف البحث إلى محاولة التعرف على كيفية معالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية، من خلال دراسة التشخيصية للمحاسبة الضريبية والحسابات الخاصة بها. فلقد توصلت الدراسة إلى أن معالجة المحاسبية لأهم الضرائب والمتمثلة في الضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة على الأرباح الشركات، الرسم على النشاط المهني، والرسم على القيمة المضافة يتم تحديدها وحسابها وتسجيلها وفق قوانين وتشريعات خاصة بها. الكلمات المفتاحية: المحاسبة الضريبية؛ الضريبة على الدخل الإجمالي؛ الضريبة على الأرباح الشركات؛ الرسم على النشاط المهني؛ الرسم على القيمة المضافة. تصنيف H24 ، M40:JEL.

Abstract:

The research aims to try to identify how accounting for taxes is treated in Algerian economic institutions, through a diagnostic study of tax accounting and its accounts.

The study concluded that the accounting treatment of gross income tax, corporate profit tax, professional activity fees, and value-added fees are determined, calculated and recorded according to their own laws and legislation.

Keywords: Tax accounting; gross income tax; corporate profits tax; professional activity fee; value added fee.

Jel Classification Codes: M40, H24.

1. مقدمة:

تعتبر الضريبية من بين المصادر المالية الهامة لإيرادات أي دولة كانت، ويعود ذلك بالدرجة الأولى لقيمة الأموال التي توفرها للخزينة العمومية للدولة، فالتطورات التي طرأت على مفهوم الضريبة جعلتها فريضة إلزامية تحدها الدولة ويلتزم بأدائها المكلف الذي يقوم بممارسة نشاطه، ولا يقتصر تأثير الضريبة على الخزينة العامة، بل لها تأثير أيضا على الجانب السياسي والاقتصادي والاجتماعي على الدولة، هذا ما جعلها أداة في يد الدولة تستخدمها للتأثير على الحياة الاقتصادية، السياسية وحتى الاجتماعية.

كما يحظى موضوع المحاسبة الضريبة اهتمام بالنسبة للمؤسسات الاقتصادية، خلال تحديد أهم الضرائب والرسوم التي ترتبط بالمؤسسات وكيفية حسابها وتسجيلها، لذلك كان لابد من توضيح الجانب العملي التطبيقي في قوانين الضريبة، وماهي الأرباح والإيرادات الخاضعة للضريبة والمصروفات المقبولة ضريبيا والإعفاءات الضريبية.

1.1 إشكالية البحث:

ضمن ما تم تقديمه سابقا، وللإحاطة بمختلف جوانب الموضوع قمنا بوضع الإشكالية الرئيسية:

كيف تتم معالجة المحاسبة للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟
ولمعالجة وتوضيح الإشكالية الرئيسية يمكن وضع التساؤلات الفرعية التالية:

- فيما تتمثل أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسات الاقتصادية الجزائرية؟
- كيف يتم حساب مختلف الضرائب وتسجيلها؟

2.1 فرضيات الدراسة:

- ثم صياغة فرضيات البحث بناء على الإشكالية المطروحة، وتتمثل الفرضيات فيما يلي:
- تعتبر الضريبة على الدخل الإجمالي، والضريبة على الأرباح الشركات، والرسم على القيمة المضافة، والرسم على النشاط المهني من بين أهم الضرائب التي تؤثر على المؤسسات الاقتصادية.
 - يتم تحديد وحساب الضرائب والرسوم وفق لقوانين الجبائية وتسجيلها وفق النظام المالي المحاسبي.

3.1 أهداف الدراسة:

- يسعى البحث إلى تحقيق جملة من الأهداف لعل أهمها:
- معرفة أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة الاقتصادية؛
- تحديد وحساب مختلف الضرائب والرسوم؛
- تسجيل المحاسبي للضرائب والرسوم في المؤسسة الاقتصادية.

4.1 منهج البحث:

تمت الاستعانة بالمنهج الوصفي في المحورين الأولين في تقديم المحاسبة الضريبية، وأهم الضرائب التي تؤثر على المؤسسات الاقتصادية، وكما تم استعانة بالمنهج التجريبي في الدراسة التطبيقية التي تمت في المؤسسة الاقتصادية (مؤسسة علاج).

2. الإطار النظري للمحاسبة الضريبية

1.2 ماهية الضريبة:

1.1.2 تعريف الضريبة: اختلفت وتعددت تعريف الضريبة، ومن أهم التعاريف نذكر:

- الضريبة هي اقتطاع مالي إلزامي ونهائي تحدده الدولة ودون مقابل بغرض تحقيق أهداف عامة. (بوزيدة، 2005، صفحة 5)

- الضريبة هي الاقتطاعات النقدية، المدفوعة من طرف الأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الملزمون بالقانون الخاص والقانون العام، وفقا لقدرتهم التساهمية، عن طريق السلطة، بشكل دائم وبدون مقابل، لتغطية الأعباء العامة للدولة والجماعات المحلية عن طريق تدخل السلطة العامة. (خلاصي، 2014، صفحة 40)

2.1.2 خصائص الضريبة: تتمثل الخصائص الأساسية على النحو التالي: (نابتي، 2014، صفحة 12)

- الضريبة مبلغ من المال؛
- الضريبة تدفع جبرا؛
- الضريبة تفرض وفقا لقدرة المالك؛
- الضريبة تدفع بصورة نهائية؛
- الضريبة تدفع بدون مقابل.

3.1.2 أهداف الضريبة: يمكن حصر أهداف الضريبة فيما يلي:

❖ توجيه عناصر الإنتاج للفروع الإنتاجية التي تهدف الدولة لتطويرها بإعفاءها من الضرائب والرسوم:

❖ أداة للسياسة الاقتصادية تستعملها الدولة لتوجيه الاختيارات الاقتصادية كتشجيع قطاع على آخر مثل التصدير؛

❖ تعتبر من الأهداف الرئيسية لتأمين إيرادات دائمة من مصادر داخلية إلى خزينة الدولة؛ (الزعي، خطاطبة، بني سلامة، وخطاطبة، 2013، صفحة 16)

❖ زيادة الإيرادات المحلية إلى أقصى حد ممكن من أجل تغطية نفقات الدولة؛

❖ العدالة الاجتماعية بين فئات المجتمع نوعاً ما، من خلال زيادة الضرائب على أصحاب الدخل والثروات المرتفعة ثم تقوم بإعادة توزيع حصيلتها على أصحاب الدخل المنخفضة؛ (ما الهدف من فرض الدولة للضرائب، 2019)

❖ تنمية قطاعات رئيسية لتحسين مستويات الأفراد مثل قطاع التعليم والصحة.

❖ استخدام الضريبة كوسيلة ضغط على الحكومة، حيث يتجه أفراد المجتمع إلى عدم دفع الضرائب للحكومة لمحاولة الضغط عليها لتطبيق أو إلغاء قرار معين أو محاولة لتغيير نظام الحكم فيها؛ (حمد الله، 2005، صفحة 38)

❖ تستخدم الدولة الضرائب في سبيل تحقيق هدف سياسي معين مع دولة أخرى كفرض ضرائب جمركية مرتفعة على منتجات هذه الدولة أو الإمتناع من استيراد منتجاتها.

2.2 المحاسبة الضريبية:

2.2.2 تعريف الجبائية: الجبائية تشمل كل ما تم تحصيله لفائدة الخزينة العامة من ضرائب ورسوم وإتاوات وعقوبات جبائية وغيرها، حيث تلجأ الدولة إلى فرضها وتحصيلها من أجل تحقيق أهدافها، وتعتبر الضريبة الضريبة أحد مكونات الجبائية. بل هي المكون الذي يشغل أكبر حيز في الجبائية التي تهدف إلى تمويل ميزانية الدولة والجماعات المحلية (سماعين، 2021، صفحة 24).

2.2.2 مفهوم المحاسبة الضريبية: هي فرع من فروع المحاسبة تقوم على المبادئ المحاسبية العلمية المتعارف عليها، ولكنها تختلف في التزامها بالقوانين والتعليمات الضريبية الموجودة في الدولة، وهذه القوانين هي الأساس في احتساب الربح الضريبي وتحديد الأسعار الضريبية حيث أن المحاسبة الضريبية

تعديل الربح المحاسبي ليتناسب مع القوانين الضريبية الموجودة والمعمول بها. (المحاسبة الضريبية، 2020)

3.2.2 خصائص المحاسبة الضريبية: هناك العديد من خصائص نذكر منها:

– المحاسبة الضريبة مرتبطة بقوانين وتشريعات الضريبية؛
– تعمل المحاسبة الضريبية على استبعاد الإيرادات المعفاة قانونيا فيما يخص النشاط المؤسسة؛

– كما تقوم المحاسبة الضريبية باستبعاد بعض النفقات التي ليس لها علاقة مباشرة بالنشاط؛
– المحاسبية الضريبية تخضع لمبادئ المتعارف عليها داخل حدود الدولة؛
– المحاسبة الضريبة تهتم بالربح الخاضع داخل إقليم الدولة وليس خارجها.
3. أهم الضرائب والرسوم التي تؤثر على المؤسسات الاقتصادية:

1.3 الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

1.1.3 تعريفها: تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على الدخل الأشخاص الطبيعيين تسمى "الضريبة على الدخل الإجمالي" وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة. (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2021)

2.1.3 حساب الضريبة على الدخل الإجمالي: تحسب الضريبة وفق الجدول التصاعدي التالي:

جدول 1: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

الضريبة التراكمية	الضريبة	نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
//	//	%0	لا يتجاوز 120.000
48.000	48.000	%20	من 120.001 إلى 360.000
372.000	324.000	%30	من 360.001 إلى 1.440.000
--	--	%35	أكثر من 1.440.000

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، القانون المالية لسنة 2008.

تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف الرواتب والأجور الشهرية بطريقة التالية:

- يحسب الاقتطاع من المصدر بعنوان المرتبات والأجور والريوع العميرية على أساس الدخل الشهر حسب الجدول المذكور أعلاه على أن يتم تقسيمه على 12 لتتحصل على الشهري؛

- تستفيد هذه المداخيل من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية بنسبة 40%:
 - غير أنه لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دج/ سنويا أو يزيد عن 18.000 دج/سنويا، (أي بين 1000 دج و1500 دج/ شهريا)؛
 - تستفيد المداخيل التي لا تتعدى مبلغ 30.000 دج من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي (قانون المالية التكميلي، 2020)؛
 - تستفيد المداخيل التي تفوق مبلغ 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج من تخفيض إضافي.
- 3.1.3 طريقة دفع الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف رواتب والأجور (الموقع الرسمي لمديرية العامة للضرائب، 2021): يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الحقيقي أن يكتتبوا في 20 يوما الأولى التي تلي الشهر المدني، يكون تصريح في سلسلة (G50) لدى قبضة الضرائب التي يتواجد بها نشاطهم.
- 2.3 الضريبة على الأرباح الشركات (IBS):
- 1.2.3 تعريفها: تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين، تسمى هذه "بالضريبة على الأرباح الشركات". (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 1، 2021)
- 2.2.3 حساب المعدل الضريبة على الأرباح الشركات: يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كما يلي: (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 1، 2021)
- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛
 - 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار؛
 - 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.
- يجب على الأشخاص المعنويين والخاضعين للضريبة على أرباح المؤسسات الذين يمارسون العديد من الأنشطة في نفس الوقت أن يقدموا محاسبة منفصلة لهذه الأنشطة، تسمح بتحديد حصة الأرباح كل نشاط مناسب لمعدل الضريبة على أرباح الشركات الواجب تطبيقه، وعدم احترام مسك محاسبة منفصلة يؤدي إلى تطبيق منهجي لمعدل 26%.
- بعد تحديد النتيجة الجبائية والمعدل الضريبة تحسب الضريبة على أرباح الشركات وفق العلاقة التالية:

- الضريبة على الأرباح الشركات = الربح الجبائي X المعدل؛

- الضريبة على الأرباح الشركات = (الربح الجبائي X المعدل) - (مجموع التسبيقات).

3.2.3 آلية دفع الضريبة على الأرباح الشركات: يتم تحصيل الضريبة على الأرباح الشركات على

شكل ثلاثة تسبيقات والمتمثلة في: (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ا.، 2021)

التسبيق الأول: الضريبة السنة الماضية (ن-1) X 30%، تدفع ما بين 20 فبراير إلى 20 مارس؛

التسبيق الثاني: الضريبة السنة الماضية (ن-1) X 30%، تدفع ما بين 20 مايو إلى 20 يونيو؛

التسبيق الثالث: الضريبة السنة الماضية (ن-1) X 30%، تدفع ما بين 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر.

أما فيما يخص المؤسسات الحديثة الإنشاء، تساوي كل تسبيقة 30%، من الضريبة المحسوبة على

الحاصل المقدر بنسبة 5% من الرأسمال الاجتماعي المسخر.

3.3 الرسم على النشاط المني (TAP)

1.3.3 تعريفها: أنشئ في فاتح من جانفي 1996 في قانون المالية لسنة 1996، جريدة الرسمية عدد 82

الصادرة بالتاريخ 31-12-1995، المادة 21 الذي عوض الرسم الجبائي السابق والمتمثل في كل من

الرسم على النشاط الصناعي والتجاري والرسم على النشاط غير التجاري.

2.3.3 تخفيضات المطبقة: يستفيدون الخاضعون للرسم على النشاط المني من التخفيضات مختلفة

وذلك حسب طريقة العمليات المحققة والمتمثلة في: (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ا.،

(2021)

1.2.3.3 تخفيض قدره 30%: يستفيد من هذا التخفيض العمليات التالية:

- مبلغ عمليات البيع بالجملة؛

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة، والمتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد عن 50%

من الحقوق غير المباشرة.

2.2.3.3 تخفيض قدره 50%: يستفيد من هذا التخفيض العمليات التالية:

- مبلغ العمليات البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بالتجزئة على ما يزيد من

50% من الحقوق غير المباشرة؛

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة الخاصة بالأدوية، شرط أن تكون:

✓ مصنفة ضمن المواد الإستراتيجية؛

✓ معدل الربح للبيع بالتجزئة يتراوح بين 10% و30%.

3.2.3.3 تخفيض قدره 75%: يستفيد من هذا التخفيض:

- مبلغ العمليات البيع بالتجزئة للبتزين الممتاز، العادي والخالى من الرصاص، الغازوال، وقود غاز البترول المميع والغاز الطبيعي المضغوط.

3.3.3 حساب الرسم على النشاط المهني: يحسب الرسم على النشاط المهني حسب المعدلات التالية: (قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ا.، 2021)

- 1% بالنسبة لنشاطات الإنتاج؛

- 2% بالنسبة لنشاطات البناء والأشغال العمومية ومختلف نشاطات الأخرى؛

- 3% بالنسبة للنشاطات الخاصة بالنقل المحروقات عن طريق الأنابيب.

4.3 الرسم على القيمة المضافة

1.4.3 تعريفها: هي ضريبة غير مباشرة يدفعها المستهلك النهائي، وتطبق إجباريا على جميع العمليات ذات الطابع الصناعي والتجاري والحرفي. (imadrassa, 2020)

2.4.3 حساب الرسم على القيمة المضافة: يحسب الرسم على القيمة المضافة من خلال:

- تحديد رقم الأعمال الخاضع للرسم الذي يشمل كل من ثمن البضائع أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف والحقوق والرسوم، باستثناء الرسم على القيمة المضافة ذاته؛ (قانون الرسم على رقم الأعمال، 2021)

- تحديد معدلات الرسم على القيمة المضافة حسب العمليات الخاضعة لهذه الأخيرة، ونجد المعدل العادي ومقدر بـ 19%، اما المعدل المخفض بـ 9%. (قانون الرسم على رقم الأعمال ا.، 2021)

3.4.3 طريقة تسديد الرسم على القيمة المضافة: يتعين على كل مدين بالضريبة خاضع للنظام الضريبي الحقيقي ان يقوم بعمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة أن يرسل قبل 20 يوم الأولى من كل شهر إلى قابض الضرائب المختلفة الذي يوجد مقره أو إقامته الرئيسية في دائرة اختصاصه، وتكون في وثيقة من صنف ج رقم 50 بين فيه مبلغ العمليات المحققة من طرف مجموع عمليات الخاضعة للضريبة. (الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، 2021)

4. دراسة حالة:

1.4 تعريف المؤسسة: تأسست شركة ذات المسؤولية المحدودة علاج سنة 2006 برأس مال قدره 50.000.000 دج، مقرها الاجتماعي برج الكيفان (الجزائر العاصمة)، يتمثل النشاط الأساسي للمؤسسة في الإستيراد والبيع على الحالة للمواد والمستهلكات الطبية، تشغل 8 عمال.

المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية (مؤسسة علاج)

تحصلنا على المعلومات الخاصة بشهر ديسمبر 2020 والمتمثلة فيما يلي:

– خلاصة الأجرة شهرية لأحد العاملين بقيمة 110.000 دج

– رقم أعمال والمقدر بـ 11.625.619 دج

– مشتريات المؤسسة تقدر بـ 6.681.879 دج

كما تحصلنا على:

– النتيجة الجبائية لسنة 2020 وتقدر بـ 14.746.593 دج

– التسبيقات على الأرباح الشركات والمتمثلة كما يلي:

• التسبيق الأول: قدر بـ 454.892 دج

• التسبيق الثاني: قدر بـ 580.876 دج

• التسبيق الثالث: قدر بـ 580.876 دج

• تسبيقات الإجمالية المسددة لضريبة على الأرباح الشركات قدرت بـ 1.616.644 دج

2.4 معالجة المحاسبية للضرائب بالنسبة للمؤسسة علاج

1.2.4 المعالجة المحاسبية لضريبة على الدخل الإجمالي لصنف رواتب والأجور (IRG/S):

جدول 2: معالجة المحاسبية لضريبة (IRG/S) لدى المؤسسة علاج

رقم الحساب	إسم الحساب	المدين	الدائن
631	أجور المستخدمين	110.000	
431	الضمان الاجتماعي ⁽¹⁾		9.900
442	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات		23.530
421	مماثلة ⁽²⁾		76.570
	المستخدمون-الأجور المستحقة -معالجة المحاسبية لأجرة ديسمبر 2020-		

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

ثم حساب الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف رواتب والأجور من خلال:

(1): الضمان الاجتماعي: $9\% \times 110.000 = 9.900$ دج

(2): الضريبة على الدخل الإجمالي:

- تحديد الأجرة الخاضعة للضريبة: (110.000 – 9.990) = 100.100 دج

* حساب الضريبة على الدخل الإجمالي وذلك من خلال جدول رواتب والأجور الذي سبق وذكره:

- $21.030 = 30\% \times (30.000 - 100.100)$ دج

- $25.030 = (4.000 + 21.010)$ دج

- استفادة من تخفيض 40%: $10.012 = (25.030 \times 40\%)$ دج ومنه استفادة من تخفيض بمبلغ

1500 دج

ومنه الضريبة (IRG/S) هي: $23.530 = (1500 - 25.030)$ دج

1.1.2.4 تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف رواتب والأجور

جدول 3: تسديد الضريبة (IRG/S) من طرف المؤسسة علاج 2021-01-13

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب
23.530	23.530	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة البنك -تسديد الضريبة لأجرة ديسمبر 2020-	442 512

المصدر: من إعداد الباحثين اعتماداً على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

2.2.4 معالجة المحاسبية لضريبة على أرباح الشركات (IBS):

جدول 4: تسجيل الضريبة (IBS) من طرف المؤسسة علاج

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب
3.834.114,18	3.834.114,18	الضرائب على الأرباح الشركات ⁽¹⁾ الدولة-الضرائب على النتائج -الضريبة (IBS) لسنة 2020-	695 4442

المصدر: من إعداد الباحثين اعتماداً على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

(1): تحسب الضريبة (IBS) من خلال مايلي:

الربح الخاضع للضريبة (IBS) = الربح الجبائي X معدل

وبما أن المؤسسة تقوم بالعملية بيع بالجملة فأً المعدل هو 26%

(IBS) = $3.834.114,18 = (14.746.593 \times 26\%)$ دج

1.2.2.4 تسديد التسبيقات الضريبة على أرباح الشركات:

جدول 5: تسديد التسبيقات الضريبة على أرباح الشركات من طرف المؤسسة علاج

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
454.892	454.892	التسبيقات للضريبة (IBS) البنك -تسديد الضريبة (IBS) 2020/03/17-	512	4441
580.876	580.876	التسبيقات للضريبة (IBS) البنك -تسديد الضريبة (IBS) 2020/06/12-	512	4441
580.876	580.876	التسبيقات للضريبة (IBS) البنك -تسديد الضريبة (IBS) 2020/09/12-	512	4441

2.2.2.4 تسديد الضريبة على أرباح الشركات:

جدول 6: تسديد الضريبة (IBS) من طرف المؤسسة علاج 2021-06-26

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
1.616.644	3.834.114,18	الدولة-الضرائب على النتائج التسبيقات للضريبة (IBS)	4441	4442
2.217.470,18		البنك -تسديد الضريبة (IBS)-	512	

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

3.2.4 المعالجة المحاسبية للرسم على النشاط المهني (TAP):

جدول 7: معالجة المحاسبية للرسم (TAP) لدى المؤسسة علاج

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
162.759	162.759	الضرائب والرسوم غير المسترجعة على رقم الأعمال ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة ⁽¹⁾ -رسم (TAP) لشهر ديسمبر-	447	642

المصدر: من إعداد الباحثين اعتماداً على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

(1): تم حساب الرسم على النشاط المهني كما يلي:

– بما أن المؤسسة تقوم بالبيع بالجملة فأنها تستفيد من تخفيض مقدرب 30%؛

– معدل رسم على النشاط المهني 2%؛

– ومنه رسم على النشاط المهني: $11.625.619 \times 70\% \times 2\% = 162.759$ دج

1.3.2.4 تسديد الرسم على النشاط المهني:

جدول 8: تسديد الرسم (TAP) من طرف المؤسسة علاج 2021-01-13

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
162.759	162.759	ضرائب ورسوم أخرى وتسديدات مماثلة البنك -تسديد (TAP) لشهر ديسمبر-	512	447

المصدر: من إعداد الباحثين اعتماداً على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

4.2.4 المعالجة المحاسبية لرسم على القيمة المضافة:

1.4.2.4 المبيعات

جدول 9: معالجة المحاسبية لرسم (TVA) مبيعات لدى المؤسسة علاج

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
11.625.619	13.834.487	الزبائن		411
2.208.868		المبيعات من البضائع	700	
		الرسم (TVA) المستحقة	4457	
		- الرسم (TVA) للمبيعات-		

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

2.4.2.4 المشتريات والخدمات

جدول 10: معالجة المحاسبية لرسم (TVA) مشتريات لدى المؤسسة علاج

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
	6.681.879	مشتريات بضاعة مخزنة		380
	1.269.557	الرسم (TVA) قابل للإسترجاع		4456
7.951.436		موردو المخزونات	401	
		- الرسم (TVA) للمشتريات-		

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

3.4.2.4 تسديد الرسم على القيمة المضافة

جدول 11: تسديد الرسم (TVA) من طرف المؤسسة علاج 2021-01-13

الدائن	المدين	إسم الحساب	رقم الحساب	
	2.208.868	الرسم (TVA) المستحقة		4457
1.269.557		الرسم (TVA) قابل للإسترجاع	4456	
939.311		البنك	512	
		-تسديد الرسم على القيمة المضافة-		

المصدر: من إعداد الباحثين اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة علاج

5. خاتمة:

تعتبر المحاسبة الركيزة الأساسية والوظيفة الحيوية في جميع المؤسسات العمومية كانت أو الاقتصادية، ومن خلال الورقة البحثية التي قمنا بها وختاماً للبحث اتضح لنا أن المعالجة المحاسبية للضرائب في المؤسسات الاقتصادية تتم بطريقة خاصة بها تحدها وتنظمها قوانين وتشريعات.

وبناء على الدراسة الميدانية تم التوصل إلى تحقيق عدة نتائج من أهمها ما يلي:

– من بين أهم الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسات الاقتصادية كل من الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على الأرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني؛

– تمثل الضرائب والرسوم إلزام على المؤسسة عليها دفعها وتقديم تصريحاتها في آجال المحددة حتى تتفادى عقوبات وغرامات الجبائية؛

– تتم المعالجة المحاسبية للضرائب وفق قوانين وتشريعات الجبائية بإضافة إلى التنظيمات والتعليمات النظام المحاسبي المالي.

ومن بين الاقتراحات التي نوصي بها هي:

– تعرف القوانين الجبائية بتغيرات من وقت لآخر لدى لا بد على المؤسسات المتابعة الدورية والمستمرة لها.

– إهتمام بجانب التكوين وتوظيف مختصين و مستشارين جبائيين لتقديم استشارات الجبائية للمؤسسة؛

– يوجد العديد من التحفيزات والإعفاءات الضريبية لا بد من المؤسسات استغلالها؛

– ينبغي على المؤسسات الاستخدام الأمثل لتسيير الضرائب التي تخضع لها حتى لا تصبح تشكل عائقاً لها.

6. قائمة المراجع:

1. 135 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021).
2. *imadrassa*. (2020). تاريخ الاسترداد 27 06, 2021، من <https://imadrassa.com/page/1206>
3. الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة. (2021).
4. المادة 1 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021).

5. المادة 15 قانون الرسم على رقم الأعمال. (2021).
6. المادة 150 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021).
7. المادة 21 قانون الرسم على رقم الأعمال. (2021).
8. المادة 218 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021).
9. المادة 222 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021).
10. المادة 356 قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة. (2021).
11. المادة 9 قانون المالية التكميلي. (2020).
12. المحاسبة الضريبية. (2020). تاريخ الاسترداد 05 07, 2021، من [/https://dexef.com/system/taxes-accounting](https://dexef.com/system/taxes-accounting)
13. الموقع الرسمي لمديرية العامة للضرائب. (2021). تاريخ الاسترداد 26 06, 2021، من <https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/ar>
14. حميد بوزيدة. (2005). جباية المؤسسات. الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
15. رحمة نابتي. (2014). النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر المالي الإسلامي (رسالة الماجستير). كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسنطينة: جامعة قسنطينة.
16. رضا خلاصي. (2014). *شذرات النظرية الجبائية*. الجزائر: همومة للطباعة والنشر والتوزيع.
17. عبد الله الزعبي، حازم عادل خطاطبة، روان محمود بني سلامة، و مبسر علي خطاطبة. (2013). أساليب التجنب والتهرب الضريبي وقصور قانون ضريبة الدخل الأردني في مواجهتها، من وجهة نظر مقدري ضريبة الدخل،. الصفحات 9-36.
18. عيسى سماعيلين. (2021). *جباية ومحاسبة المؤسسة*. الجزائر: المنشورات الصفحات الزرقاء.
19. ما الهدف من فرض الدولة للضرائب. (2019). تاريخ الاسترداد 05 07, 2021، من <https://www.equiti.com/ae-ar/newsroom/articles/objective-of-taxes>
20. مؤيد ساطي جودت حمد الله. (2005). دور سياسة ضريبة الدخل في تحقيق الأهداف الاقتصادية في فلسطين (رسالة ماجستير). كلية الدراسات العليا، نابلس: جامعة النجاح الوطنية.