

أنظمة فرض الضريبة حسب التشريع الجبائي الجزائري و إلزاماتها عرف النظام الجبائي الجزائري عدة إصلاحات من أهمها إصلاحات بداية التسعينات كما شهد النظام الجبائي الجزائري مراحل أخرى من الإصلاحات، 2015 التي تزامنت مع انهيار أسعار المحروقات وانخفاض مداخيل الجباية البترولية، إصلاحات سنة 2020 التي شملت توسيع الوعاء الضريبي بتدابير تهدف على زيادة وعرفت إصلاحات 2022 عودة النظام المبسط ضمن أنظمة فرض الضريبة بعدما كان النظام الضريبي الجزائري مستقرا على نظام الربح الحقيقي ونظام الضريبة الجزافية أ و لا: نظام الربح الحقيقي يخضع لنظام الربح الحقيقي بصفة إجبارية الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون السنوي ثمانية ملايين دينار جزائري 8. تخضع أيضا وجوبا لنظام الربح الحقيقي، الضريبة الجزافية الوحيدة والتي تتمثل في: ١) أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي، ٢) أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها، ٣) الأنشطة الممارسة من قبل المؤسسات الصحية الخاصة ومخابر التحليل، ٤) أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة، ٥) القائمون بعملية تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة وصانعي وتجار المصنوعات يمكن للأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا، التعاونيات الفنية والتقليدية الذين لم يتجاوز رقم أعمالهم السنوي سقف ثمانية مليون دينار يقوموا بإبلاغ الإدارة (المصلحة) المختصة برغبتهم من خلال إيداع طلبهم الخضوع لهذا الاختيار نهائي لا رجعة فيه. يتقيد المكلفون الخاضعون لنظام الربح الحقيقي بمجموعة من الالتزامات وهذا على امتداد ممارستهم نشاطهم مدة بدايته إلى غاية الانتهاء منه، على المكلفين الخاضعين لنظام الربح الحقيقي (الجدد، ج 8) خلال الثلاثين يوما الأولى من بداية مزاولة النشاط لدى مفتشية الضرائب أو مركز 1 المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة، 2 الضريبة الجزافية الوحيدة: مجال التطبيق، 3 المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة . طريق سلسلة ج 50 قبل 20 يوم الأولى للشهر الذي يلي شهر التصريح والذي تحققت به ٤) الرسم على النشاط المهني ، ٥) الرسم على القيمة المضافة ، ٦) الضريبة على الدخل الإجمالي فئة بالنسبة للمكلفين الذين يتعين على المكلفين الخاضعين لنظام الربح الحقيقي، السنوية قبل 30 أبريل من كل سنة (IRG/S) (الأجور مالية، التبريرية ما يسمح لأعوان الإدارة الجبائية بمعرفة الوضعية الجبائية لكل مكلف ولكل دورة يتوجب على المكلفين الخاضعين لنظام الربح الحقيقي في حالة إيقاف نشاطهم أو جزء سوق يتم فيه إيقاف نشاطهم. 15 المادة 18 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 6 الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2015 ص 73 يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الربح الحقيقي مسك محاسبة منتظمة، واحترام الالتزامات المحاسبية المنصوص عليها في المواد: 10 ، التجاري الجزائري تفاديا للعقوبات الجبائية والجزائية. يمكن تلخيص أهم الالتزامات المحاسبية فيما يلي: كل شخص طبيعي أو معنوي يحمل صفة تاجر، بياض أو تغيير من أي نوع كان. ويجب أن يحتفظ بهذا الدفتر وكل الوثائق والمستندات التي تسمح بالتحقق ومراجعة ينص القانون التجاري الجزائري على إلزامية مسك دفتر الجرد حسب التاريخ بدون يتوجب على المكلفين الذين يحملون صفة تاجر، الجرد ودفتر اليومية) إضافة إلى المستندات المحاسبية وسندات المراسلة لمدة 10 سنوات. 7 المادة 09 من القانون التجاري الجزائري، 8 المادة 10 من القانون التجاري الجزائري، باستثناء الأشخاص المعنويين الذين يخضعون وجوبا لنظام الربح الحقيقي. يمكن أيضا للأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا غير تجاريا الذين لا تتجاوز إيراداتهم المهنية السنوية ثمانية ملايين دينار المبسط حسب رغبتهم واختيارهم أن يبلغوا المصلحة المختصة برغبتهم من خلال إيداعهم لطلب الخضوع لهذا النظام قبل 01 فيفري من سنة الاختيار، يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام المبسط، على المكلفين الخاضعين للنظام المبسط الجدد إيداع تصريح بالوجود (سلسلة ج 8) خلال الثلاثين يوما الأولى من بداية مزاولة النشاط لدى مفتشية الضرائب أو مركز الضرائب الذي يتعين على المكلفين الخاضعين للنظام المبسط اكتتاب تصريح فصلي عن طريق وثيقة / سلسلة ح 50 قبل 20 يوم الأولى للشهر الذي يلي الفصل والذي تحققت به الإيرادات 10 المادة 31 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 11 المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ١) الضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور (، يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام المبسط، طريق سلسلة ج 13) ويدون عليه مجموع مبلغ الإيرادات المقبوضة والنفقات المدفوعة يتوجب على المكلفين الخاضعين للنظام المبسط: 14 - مسك دفتر يومي مؤشر وممضي من طرف المصلحة الميسرة، ١) تاريخ الاقتناء أو الإنشاء وسعر تكلفة المعدات المخصصة لممارسة مهنتهم، ٢) مبلغ الإهلاك المطبق على هذه المعدات، ٣) سعر وتاريخ التنازل عنها. - إلزامية الاحتفاظ بالدفاتر ومستندات الإثبات لمدة عشر سنوات التي تم فيها تسجيل ويستوجب عليهم تقديم هذه السجلات عند كل طلب من الإدارة الجبائية. ثالثا: نظام الضريبة الجزافية الوحيدة - المادة 31 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، نسخة 2022 تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تغطي الضريبة على الدخل

الإجمالي، القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني. يخضع لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا رقم أعمالها السنوي ثمانية ملايين دينار (8). الخضوع لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي أو النظام المبسط للمهن الغير التجارية ويستثنى من الخضوع لهذا النظام: ١) الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء، ٢) أنشطة الترفيه العقارية وتقسيم الأراضي، ٣) أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها، ٤) الأنشطة الممارسة من قبل المؤسسات الصحية الخاصة ومخابر التحاليل، ٥) الأشغال العمومية والري والبناء، ٦) أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة، ٧) القائمون بعملية تكرير وإعادة رسكلة المعادن النفيسة وصانعي وتجار المصنوعات يستثنى أيضا من الخضوع لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة كل الأشخاص المعنويين مهما كانت طبيعة النشاط الممارس وكذا رقم الأعمال المحقق من قبلهم. ب. معـدلات الضريبة الجزائية الوحيدة: 15 المادة 07 من الأمر رقم 22-01 المتضمن لقانون المالية التكميلي لسنة ، الصادر بتاريخ 04 أوت . 16 المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 05% بالنسبة لنشاطات الإنتاج وبيع السلع، 12% بالنسبة للنشاطات الأخرى، ١) اقتطاع من المصدر محرز من الضريبة بمعدل 05% بعنوان الضريبة الجزائية الوحيدة بالنسبة للأشخاص الطبيعيين مهما كانت وضعيتهم إزاء الفئات الأخرى من المؤسسات التي تنشط في مجال الشراء/ إعادة البيع. المذكورة أن تطبق هذا الاقتطاع من المصدر بالنسبة للأشخاص الغير مسجلين لحد الآن لدى الإدارة الجبائية والذين يحققون عمليات إنتاج للسلع والخدمات أو المؤسسات الناشطة في الشراء/ إعادة البيع. ويتم إعادة صب هذا الاقتطاع من طرف المؤسسات في العشرين من الذي يلي الفوترة على تجدر الإشارة إلى أن الضريبة الجزائية الوحيدة بمعدلها (05% و) 12% تحسب على أساس رقم الأعمال المحقق من قبل المكلف، الضريبة يكمن في رقم الأعمال وعلى أساسه يتم حساب الضريبة. باستثناء المكلفين بالضريبة الذين يقومون بتسويق منتجات ذات هامش ربح محدد يجب اعتماده لهذه الضريبة يتكون من هذا الهامش ويتعين على المكلفين الخاضعين للضريبة وفق نظام الهامش أن يظهروا بصفة منفصلة في تصريحهم رقم الأعمال المتعلق بالمنتجات التي يحدد هامش الربح بموجبها. 17 المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 18 المادة 08 من الأمر رقم 22-01 المتضمن لقانون المالية التكميلي لسنة ، الصادر بتاريخ 03 أوت 2022 وفي حالة ما يقوم مكلف بالضريبة باستغلال في آن واحد وفي نفس المنطقة أو في مناطق مختلفة عدة مؤسسات ودكاكين ومتاجر تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستغلة بصورة مغايرة وتكون في كل الحالات خاضعة للضريبة. حدد المشرع الجبائي الجزائري الإعفاءات الخاصة بالضريبة الجزائية الوحيدة يستفيد من إعفاء دائم من دفع الضريبة الجزائية الوحيدة: ١) الحرفيون التقليديون وكذا الأشخاص الذين يمارسون نشاطا حرفيا فنيا والمقيدين في ٢) المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة وكذا المصالح الملحقة بها. ٣) مبالغ الإيرادات المحققة من قبل الفرق المسرحية. ويبقى هؤلاء المكلفين ملزمين بدفع الحد الأدنى للضريبة المقدر بمبلغ 10. يستفيد من إعفاء مؤقت من دفع الضريبة الجزائية الوحيدة: - الأنشطة التي يمارسها الشباب ذوي المشاريع أو أو ANADE الأنشطة الاستثمارية المؤهلون للاستفادة من أنظمة دعم التشغيل التي تسيروها الوكالة الوطنية لدعم وتنمية المقاولاتية أو الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر ، الوحيدة لمدة 3 سنوات ابتداء من CNAC الصندوق الوطني للتأمين على البطالة تاريخ استغلالها. 19 المادة 282 مكرر 06 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 20 المادة 365 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الأنشطة في المناطق المراد ترقيتها والتي تحدد قائمتها عن طريق التنظيم. وتمدد هذه الفترة بسنتين عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف 03 مستخدمين (عمال) على غير أن المستثمرون يبقون ملزمون بدفع الحد الأدنى للضريبة المنصوص عليه في المادة والمقدر ب 10. ويؤدي عدم احترام الالتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المستحدثة، الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها. تستفيد من إعفاءات مؤقتة تتبعها تخفيضات: 22) النشاطات التجارية الصغيرة المقامة حديثا في أماكن مهياة من طرف الجماعات المحلية خلال السنتين الأوليتين من النشاط. ٢) أنشطة جمع الورق المستعمل والنفايات المنزلية وكذا النفايات الأخرى للاسترجاع التي يمارسها الأشخاص الطبيعيين من إعفاء من الضريبة خلال السنتين الأوليتين تستفيد هذه النشاطات عند نهاية مرحلة الإعفاء من تخفيض من الضريبة الجزائية الوحيدة المستحقة وذلك من خلال 03 سنوات الأولى عن الإخضاع، ١) السنة الأولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره . ٢) السنة الثانية من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره . ٣) السنة الثالثة من الإخضاع الضريبي: تخفيض قدره . 21 المادة 282 مكرر 06 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، مديرية العلاقات العمومية والاتصال نشرة ، يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة اكتتاب تصريح تقديري برقم الأعمال " ج ، ممارسة النشاط ويجب أن يتم اكتتاب هذا التصريح قبل 30 من شهر جوان من كل سنة كحد

دفع الضريبة الجزائية الوحيدة: عند اكتتاب التصريح التقديري برقم الأعمال للمكلفين بالضريبة وإيداعه، عليهم دفع مبلغ 0 الضريبة الموافق للتصريح حسب اختيارهم لأحد الطرق التالية: ١ الدفع الكلي للضريبة: يتم بدفع المبلغ الكامل للضريبة المستحقة والموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به لدى مفتش الضرائب الذي يتبع له مكان ممارسة النشاط عند إيداع التصريح قبل 30 جوان من سنة النشاط كأقصى تقدير. ٢ الدفع المجزئ للضريبة: يتم من خلال دفع 50% من مبلغ الضريبة المستحقة عند إيداع التصريح التقديري وكأقصى تقدير قبل 30 جوان من سنة النشاط، المتبقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين: من 01 إلى 15 سبتمبر ومن 01 إلى عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه. يتعين على المكلفين بالضريبة أن يكتتبوا بحلول 20 جانفي على الأكثر من السنة ن+1 23 المادة 01 من قانون الإجراءات الجبائية، 24 المادة 03 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية، عندما يقوم باكتتاب التصريح النهائي. أما في حالة ما إذا تجاوز رقم الأعمال المحقق عتبة 8. رقم الأعمال المحقق ورقم الأعمال المصرح به يخضع للضريبة الجزائية الوحيدة بالمعدلات عندما تحوز الإدارة الجبائية على عناصر تكشف عن تصريح غير مكتمل، إجراء التصحيحات على الأسس المحددة وفق الإجراء المنصوص عليه في قانون جدول ضريبي مع تطبيق العقوبات المتعلقة بالتصريح الغير المكتمل المنصوص عليها في المادة 282 مكرر 10 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ولا يمكن أن يتم هذا التقويم إلا بعد انقضاء أجل اكتتاب التصريح النهائي. وبالنسبة للمكلفين بالضريبة الذين حققوا رقم أعمال يتعدى سقف الخضوع للضريبة يجب أن يبقى المكلفون بالضريبة المحولون إلى نظام الربح الحقيقي أو النظام الجبائي الإيرادات المهنية المحققة بعنوان السنة المالية اللاحقة. 25 المادة 282 مكرر 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 26 المادة 07 من القانون رقم 01-22 المتضمن لقانون المالية التكميلي لسنة 2022 والجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الشعبية، الصادر بتاريخ 03 أوت. بالإضافة إلى الالتزامات الجبائية المذكورة سابقا، برقم الأعمال والتصريح النهائي، يتعين على المكلفين بالضريبة الجدد إيداع تصريح بالوجود سلسلة ج رقم 08 خلال الثلاثين يوما من بداية مزاولة نشاطهم لدى مفتشية الضرائب أو المركز الجوارى للضرائب يتعين على المكلفين بالضريبة الذين يوظفون عمالا، بالضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجور سلسلة ج رقم 150. يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة مسك وتقديم عند كل طلب من الإدارة الجبائية: ١ سجل مرقم ومؤشر عليه من طرف المصالح الجبائية يلخص تفاصيل الشراء عن كل سنة مع إرفاق الفواتير وكافة الوثائق التبريرية. ٢ سجل مرقم ومؤشر عليه من طرف المصالح الجبائية يتضمن تفاصيل مبيعاتهم ٣ كما يتعين على المكلفين بالضريبة الممارسين لنشاط تأدية الخدمات حيازة دفتر 28 المادة 01 من قانون الإجراءات الجبائية،