

## المحاضرة (3): الالتزامات القانونية للمؤسسة الاقتصادية

### ✓ الكفاءات المستهدفة:

- بيان الالتزامات القانونية للمؤسسة الاقتصادية.
- شرح الالتزامات التجارية.
- شرح الالتزامات المحاسبية.
- شرح الالتزامات الجبائية.
- معرفة التصريحات الجبائية.
- تقديم نماذج رسمية مختلفة للتصريحات الجبائية.

### 1. الالتزامات القانونية:

هناك عدة التزامات قانونية على المؤسسات الاقتصادية منها التزامات يفرضها القانون التجاري، قانون الضرائب، والقانون المحاسبي:

#### 1.1. الالتزامات التجارية:

هي الالتزامات التي يفرضها القانون التجاري منها القيد لدى السجل التجاري لدى المركز الوطني للسجل التجاري (CNRC)، إعداد القانون الأساسي وإثبات الشركة بعقد رسمي موثق، إشهار القانون التأسيسي للشركة والإشهار السنوي للحسابات الاجتماعية (الميزانية وحساب النتائج) وهذا في النشرة الرسمية للإعلانات القانونية (BOAL) (bulletin officiel des annonces légales).

## 2.1. الالتزامات المحاسبية:

هي الالتزامات التي فرضها القانون المحاسبي المتمثل في النظام المحاسبي (SCF) والمراسيم التنفيذية المتعلقة به والمتمثلة في مسك محاسبة منتظمة وإعداد كشوف مالية دورية، وكذا الزامية تعيين مدقق حسابات وفق ما يقتضيه القانون 10-01 المنظم لمهنة التدقيق المحاسبي في الجزائر.

## 3.1. الالتزامات الجبائية:

من أجل الاستفادة من كل الحقوق والضمانات التي نص عليها القانون يجب على المكلف بالضريبة أن يستوفي بشكل كامل الالتزامات ذات الطابع الجبائي منها الترخيم الجبائي لدى المصالح الجبائية، إيداع التصريحات الجبائية لدى مصلحة الضرائب في الوقت المحدد، وكذا دفع الأعباء الجبائية وشبه جبائية التي تتحملها المؤسسة.

تتمثل التصريحات الجبائية الواجب دفعها لمصلحة الضرائب في الآتي:

أ. **التصريح بالوجود:** بموجب المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن المكلفين بالضريبة الجدد مطالبون باكتتاب تصريح بالوجود في أجل 30 يوم ابتداء من تاريخ بداية النشاط لدى مفتشية الضرائب بمقر فرض الضريبة وهذا بالنسبة للأنشطة المتعلقة بالضريبة IBS، IRG، IFU.

ب. **التصريح الشهري أو الفصلي للضرائب والرسوم:** ألزم قانون الضرائب المكلفين بالضريبة بتقديم تصريحات شهرية أو فصلية، كما أن يتم تحصيل الضريبة من طرف الدولة بمجمل الضرائب والرسوم المدفوعة نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر، لدى قباضة الضرائب التي يتبعونها قبل 20 يوم الموالية للشهر أو الفصل المعني، وفقا للنموذج التي تحدده مصلحة الضرائب.

ج. **التصريح السنوي:** ألزم القانون الجبائي المكلفين الخاضعين للضريبة لأرباح الشركات أن يقدموا قبل 01 ماي N+1 تصريحا بقيمة الأرباح المحققة خلال السنة N أما الخاضعين

للضريبة على الدخل الإجمالي IRG صنف أرباح صناعية وتجارية فقد ألزمهم بإيداعها قبل 1 أبريل N+1، لدى مفتشية الضرائب بمقر فرض الضريبة.

د.التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط أو الوفاة:

في حالة التنازل أو التوقف (كلي أو جزئي) عن النشاط المكلف بالنظام الحقيقي عليه أن يصرح خلال مدة 10 أيام عن توقفه عن النشاط.

يمكنك تحميل مختلف التصريحات الجبائية من الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب (DGI) أو الاطلاع على بعض التصريحات في منصة مودل - مقياس جباية المؤسسة

<https://www.mfdgi.gov.dz/ar/formulaires-ar>

## 2. نماذج رسمية مختلفة للتصريحات الجبائية:

✓ النموذج (1): التصريح بالوجود G 8.

✓ النموذج (2): تصريح الشهري G 50 يتضمن:

- تصريحات الشهرية للرسم على القيمة المضافة (TVA).
- التصريح الشهري بالرسم على النشاط المهني (TAP)،
- تصريح التسبيق الفصلي للضريبة على أرباح الشركات (IBS)،
- تصريح الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور (IRG/s)،
- تصريحات حق الطابع (DT).

## تصريح بالوجود

المديرية العامة للضرائب

يكتتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :

مديرية الضرائب

- الضريبة على أرباح الشركات  
 - الضريبة على الدخل الإجمالي

ولاية .....

سلسلة G. رقم 8 (2007) المطبعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية : .....  
 اسم الشهرة التجاري : .....  
 عنوان المقر الإجتماعي : .....  
 رقم السجل التجاري : ..... ح.ج. البريدي أو البنكي : .....  
 رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد : ..... الهاتف : .....  
 ر.ت. الاحصائي : ..... ر.ت. الجبائي : .....  
 عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) : .....  
 صفة المصرح : مالك - مستأجر - مسير حر - مسير أجير (1) : .....  
 تاريخ بدء النشاط : .....

## الشكل القانوني للشركة

(ضع علامة في الخانة المناسبة)

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> شركة تعاونية.                          | <input type="checkbox"/> مؤسسة فردية.                              |
| <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية (شركة).                   | <input type="checkbox"/> شركة فعلية.                               |
| <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية.                          | <input type="checkbox"/> شركة التضامن.                             |
| <input type="checkbox"/> شركة ذات الإقتصاد المختلط.             | <input type="checkbox"/> شركة مدنية مهنية.                         |
| <input type="checkbox"/> وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية). | <input type="checkbox"/> جمعية بالمشاركة.                          |
| <input type="checkbox"/> أخرى : .....                           | <input type="checkbox"/> شركة ذات مسؤولية محدودة.                  |
|   | <input type="checkbox"/> شركة المساهمة.                            |
|   | <input type="checkbox"/> شركة أجنبية : أذكر الشكل القانوني : ..... |

طبيعة النشاط الرئيسي : .....  
 نشاطات ثانوية أخرى : .....  
 عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى : .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 مكان مسك المحاسبة : .....  
 إسم وعنوان المحاسب : .....

(1) اشطب العلامات غير الملائمة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية تقدم نسخة طبق الأصل لعقد أو عقود الأشغال أو الدراسات.

يشهد بصحته من طرف المصرح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.

ب ..... في .....  
الإمضاء

يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى  
 المالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب  
 المؤهلة.







Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro. (Exemple : 325.626 DA = 325.620 DA)

الرسم على القيمة المضافة  
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجل أرقام الأعمال و المداخل بالدينار و العدد الأخير يراجع إلى الصفر.

(مثال: 325.626 = 325.620 دج)

**A / Chiffres d'affaires imposables أ - رقم الأعمال الخاضع للضريبة**

الرمز Code	عمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفي Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع - (د.ج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C. TCA				9%	
E 3 B 12	Prestations de services visées par l'article 23 du C. TCA				9%	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C. TCA				9%	
E 3 B 14	Actes médicaux				9%	
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers				9%	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				9%	
E 3 B 21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				19%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%				19%	
E 3 B 24	Professions libérales				19%	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				19%	
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de télex				19%	
E 3 B 28	Autres prestations de services				19%	
E 3 B 31	Débts de boissons				19%	
E 3 B 32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'article 21 du C. TCA				19%	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA				19%	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				19%	
E 3 B 35	Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C. TCA				19%	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C. TCA				19%	
E 3 B 37	Consommations sur place				19%	

المجموع العام لرقم الأعمال  
**TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES**

<b>B / Déductions à opérer</b>		<b>ب - الحسومات المجرأة :</b>		<b>C / TVA à payer</b>		<b>ت - ر. ق. م الواجب دفعه</b>	
Nature des déductions		Montant					
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)			C	- Total des droits dus.		
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA)			E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+) (déduction excédentaire)		
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)			E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)		
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C. TCA)						
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)						
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc....)			B	- Total des déductions à opérer (B) (-)		
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.				E 3 B 00	<b>TVA à payer au titre du mois (C - B)</b>		
				E 3 B 99	(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10) Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)		
<b>Total des déductions à opérer (B)</b>							

كيفية ملئ التصريح بالضريبة	تذكير بالتزامات المكلفين بالضريبة	كيفية تسديد الضريبة
<p>إن هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إشعار خاص بالدفع، يشمل آل الضرائب و الرسوم المدفوعة فوراً، أو عن طريق الإقتطاع من المصدر الواجبة الأداء من طرف المكلفين بالضريبة حسب نظام الربح الحقيقي والنظام العام للرسم على القيمة المضافة وأصحاب المهن الحرة. يعوض هذا التصريح ابتداءً من أول جانفي 1995 آل من:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- جدول الإشعار الخاص بدفع الرسم على النشاط المهني (لون أصفر).</li> <li>- جدول الإشعار الخاص بدفع التسبيقات على الحساب المتعلقة بالضريبة على أرباح الشرات (لون أبيض).</li> <li>- جدول الإشعار الخاص بالدفع الجزافي وض.د.ا. على الأجور (لون أزرق).</li> <li>- جدول الإشعار الخاص بدفع الحق النوعي على البنزين و المواد الصيدلانية.</li> <li>- التصريح الخاص بالرسم الداخلي على الإستهلاك.</li> <li>- التصريح الخاص بالرسم النوعي الإضافي.</li> <li>- التصريح الخاص برسم الدمغة على الكشوف.</li> <li>- التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة.</li> </ul> <p><b>خاتمة رقم 2 :</b> تصرح و تسدد ثلاثة (03) تسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشرات في العشرين (20) يوم الأولى من أشهر مارس، جوان و نوفمبر (المادة 60 من قانون المالية لسنة 2003).</p> <p><b>خاتمة رقم 4 :</b> هذه الخاتمة تخص المكلفين بالضريبة الذين يطلبون تسديد رسم الدمغة على الكشوف .</p> <p><b>أمثلة :-</b> المهن الحرة : الخاتمة 1 و3. - تجار التجزئة : الخاتمة 1 و3. - تجار الجملة : الخاتمة 1، 3، و 6 ( الرسم على القيمة المضافة). - المنتجون : الخاتمة 1، 3 و 6 ( الرسم على القيمة المضافة ) وعند الاقتضاء، الخاتمة 5 (الرسم الداخلي على الإستهلاك).. عندما تمارس أنشطة التجارة بالتجزئة أو بالجملة أو الأنشطة الإنتاجية من طرف شركات رأس المال، فإن هذه الأخيرة تندرج ضمن الخاتمة رقم 2.</p> <p><b>ملاحظة :</b> تستعمل الإدارات و المكلفين بالضريبة حسب النظام الجزافي نموذجاً مبسطاً من التصريح المذكور ( Série G n° 50 A)</p>	<p>1- يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الربح الحقيقي و للنظام العام للرسم على القيمة المضافة وأذا أصحاب المهن الحرة المعنيين بدفع الضرائب و الرسوم فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر، إيداع هذا التصريح لدى قبضة الضرائب المختصة ودفع المبالغ المقابلة خلال العشرين (20) يوماً الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية أو الذي تم فيه حسم الإقتطاعات من المصدر.</p> <p>(المواد 110، 121، 129-1، 159-1، 358-2 و 359-1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المواد 28، 76 و 88 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).</p> <p>2- إذا بأن مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000 دج)، فإنه يرخص للمكلف بالضريبة في السنة الموالية أن يصرح و يدفع هذه الحقوق في العشرين يوم الأولى من الشهر الموالي للفصل المدني.</p> <p>(المادة 371 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة و المادة 78 من قانون الرسوم على رقم الأعمال ).</p> <p>3-تطبق عقوبة 10% من الحقوق المستحقة في حالة الإيداع المتأخر لهذا التصريح. ترفع هذه العقوبة إلى 25 % بعد إخطار المعنى بتسوية ووضعيته خلال شهر واحد . إن الإمتناع عن التصريح بالضريبة بعد إنقضاء هذا الأجل يستوجب الفرض التلقائي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المذكور أعلاه ( 25 % ).</p> <p>4- يترتب عن التسديد المتأخر للحقوق و الرسوم تحصيل عقوبة جبائية قدرها 10% .</p> <p>و فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، تطبق غرامة إلزامية نسبتها 3% عن آل شهرتأخير أو جزء من الشهرودون أن يتعدى هذا الإلزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة 25% .</p>	<p>يستحسن على آل مكلف بالضريبة، تسديد ضرائبه بواسطة <b>صك بنكي</b>، مما يسمح له بأداء التزاماته الجبائية دون التنقل إلى قبضة الضرائب عن طريق إرسال هذا التصريح إلى قباض الضرائب المختصة إقليمياً مرفوقاً بالصك.</p> <p>أما يستطيع أن يقوم بالتزاماته بالدفع عن طريق البريد بحيث يرسل هذا التصريح لقباض الضرائب مصحوباً بصك الدفع البريدي.</p> <p>إذا لم يكن للمكلف بالضريبة حساباً بنكياً أو بريدياً، فإنه يمكنه أداء الضريبة باستعمال <b>حوالة خزينة</b> بعنوان قباض الضرائب المختصة لدى أي مكتب بريدي. يرسل التصريح في هذه الحالة إلى قباض الضرائب مرفوقاً بوثيقة إثبات الدفع المسلمة من طرف مكتب البريد.</p> <p>إذا لم يمكن التسديد بالكيفيات المذكورة أعلاه، تبقى دائماً أمام المكلف بالضريبة إمكانية الدفع <b>نقداً</b> لدى قباض الضرائب المختصة عند إيداع التصريح.</p>
Comment servir la déclaration	Rappel des obligations des Contribuables	Mode de paiement de l'Impôt
<p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dus par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales. Elle remplace à compter du 1<sup>er</sup> janvier 1995:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- le bordereau avis de versement de la TAP (jaune);</li> <li>- le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc);</li> <li>- le bordereau avis de versement du VF et IRG salaires (bleu);</li> <li>- les bordereaux avis de versement des différentes retenues à la source au titre de l'IRG et de l'IBS;</li> <li>- le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques.</li> </ul> <p>- la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation;</p> <p>- la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle;</p> <p>- la déclaration relative au droit de timbre sur état.</p> <p>- la déclaration de la TVA.</p>	<p><b>1/</b> Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les <b>vingt (20) premiers jours du mois</b> qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.</p> <p><b>(Articles : 110, 121, 129-1, 159-1, 358-2, et 359-1 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées.)</b></p> <p><b>(Articles : 28, 76 et 88 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</b></p> <p><b>2/</b>Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cinquante mille dinars (<b>50.000 DA</b>), le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à <b>déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits et taxes, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil.</b></p> <p><b>(Articles 371 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées et 78 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.)</b></p>	<p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par <b>chèque bancaire</b> qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque.</p> <p>Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par <b>virement postal</b> en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par <b>Mandat carte Trésor</b>, libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci - dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.</p>