



IMPOT

FORFAITAIRE

UNIQUE

LES PROCOCEDURES PARTICULIERES

(Dénonciation- Régularisations-
Caducité- Modification)

Contenu

» Qu'est ce que la dénonciation ?

» Comment s'opèrent les régularisations ?

» Caducité de l'IFU

» Modification de l'IFU

1. Qu'est ce que la dénonciation ?

1^{er} cas : Dénonciation de l'IFU opérée par vous-même :

Il vous est accordé le droit de dénoncer les éléments retenus en évaluation de votre chiffre d'affaires, lorsque vous jugez que ces derniers sont excessifs ou inadéquats.

La dénonciation doit alors s'opérer avant le 1^{er} Avril de la deuxième année de la période biennale en cause.

(Cf. art. 12 et 13 du CPF)

2^{ème} cas : Dénonciation de l'IFU opérée par l'Administration Fiscale :

Cette dénonciation peut être opérée aussi par l'Administration Fiscale pendant les trois (03) premiers mois de la même année.

Par ailleurs, vous pouvez être versé d'office au régime simplifié, et ce, par voie de dénonciation par l'Administration Fiscale, suite à des éléments dument fondées, notamment s'il est constaté que votre chiffre d'affaires réalisés excèdent le seuil de 5.000.000 DA relatif à l'IFU.

A ce titre, cette dénonciation vous sera notifiée par l'imprimé correspondant (C n°11) et le régime simplifié vous sera applicable dès l'année qui suit.

2. Comment s'opèrent les régularisations ?

L'administration Fiscale procède à la régularisation de vos bases d'imposition lorsqu'il est constaté que les chiffres d'affaires réalisés sont supérieurs à 30% de ceux retenus. A ce titre, les cas de figure suivants se présentent :

Cas de figure

	Base réalisée/base retenue*	Seuil de 5.000.000 DA
1^{er} cas	< 30%	< seuil
2^{ème} cas	> 30%	< seuil
3^{ème} cas	> 30%	> seuil

* rapport (%) de la base réalisée sur la base retenue.

1^{er} cas de figure

Aucune régularisation n'est à établir par l'Administration Fiscale.

2^{ème} cas de figure

Il est procédé à la régularisation du chiffre d'affaires imposable pour l'année en cause sur la base de celui que vous avez effectivement réalisé.

3^{ème} cas de figure

Lorsque votre chiffre d'affaires réalisé dépasse le seuil de 10.000.000 DA fixé, une régularisation s'impose sur la base du montant réellement réalisé, donnant lieu à un rappel de droit-IFU sur la différence de chiffre d'affaire constaté. Toutefois, l'IFU demeure applicable pour la première année en cause.

A ce titre, si vos chiffres d'affaires demeurent supérieurs audit seuil, il y'a lieu de procéder à la dénonciation du contrat de l'IFU et par conséquent, vous serez versé au régime simplifié.

(Cf. art. 14 du CPF et art. 282 quater 5^{ème} alinéas du CIDTA)

Exemples

Pour un chiffre d'affaires retenu dans la notification définitive (C n°9) au titre de l'année 2010 d'un montant de 3.500.000 DA, les trois cas de figures peuvent se présenter comme suit :

1^{er} cas : réalisation d'un chiffre d'affaires de 3.850.000 DA.
(10% et < 10..000.000 DA)

2^{ème} cas : réalisation d'un chiffre d'affaires de 4.725.000 DA.
(35% et < 10..000.000 DA)

3^{ème} cas : réalisation d'un chiffre d'affaires de 5.250.000 DA.
(50% et > 10..000.000 DA)

Lorsque vous cessez votre activité, l'évaluation de votre imposition relative à cette année est obligatoirement fixée sur la base du montant de l'évaluation établie pour l'année précédente, ajustée au prorata du temps écoulé du 1^{er} Janvier jusqu'au jour où la cessation d'activité est devenue effective, et ce, lorsque la cession a été opérée au cours de la première année biennale ou au cours de l'année suivant celle couverte par une conduction, dans le cas d'une reconduction tacite du forfait.

Lorsque la cessation intervient au cours de la deuxième année de la période biennale, l'évaluation de l'impôt forfaitaire unique ou du bénéfice à retenir est celle fixée pour l'année considérée réduite au prorata temporisé dans les mêmes conditions citées plus haut.

(Cf. art. 132-2 du CIDTA)



Téléphone :
021-59-51-51/poste :
Fax : 021-59-53-47
2170/2193



E-mail :
contact_dgi@mf.gov

SITE DGI :
www.mfdgi.gov.dz



Adresse :

Immeuble
Ahmed Francis
Cité Malki,
Ben Aknoun

Exemple

Une cessation d'activité intervient le 1^{er} Août 2010, sachant que le contrat- IFU établi concerne la période biennal 2009 - 2010, ayant fixé des bases imposables identiques d'un montant de 2.000.000 DA.

Le montant du chiffre d'affaire à retenir pour l'année 2010 est celui retenu pour 2009 ajusté pour sept (07) mois, comme suit :

$$2.000.000 \text{ DA} \times (7/12) = 170.000 \text{ DA}$$

3. Caducité de l'IFU

La caducité de l'IFU signifie la déchéance du contrat de l'IFU, celle-ci s'établit lorsqu'il est constaté par l'Administration Fiscale :

- l'inexactitude des renseignements ayant servi à l'évaluation de vos bases imposables,
- la non-conformité de vos documents, par rapport à ceux prévus.

Par conséquent, vous ferriez l'objet d'une nouvelle procédure d'évaluation de votre IFU, si vous remplissez encore les conditions d'éligibilité à ce régime.
(Cf. art. 15 du CPF)

4. Modification de l'IFU

L'évaluation de votre forfait peut être modifiée si vous changez d'activité ou si de nouvelles mesures législatives sont prévues.



Téléphone :
021-59-51-51/poste :
Fax : 021-59-53-47
2170/2193



E-mail :
contact_dgi@mf.gov

SITE DGI :
www.mfdai.gov.dz



Adresse :
Immeuble
Ahmed
Francis Cité
Malki,
Ben Aknoun



التدريب الجزائرية الوحيدة

الإجراءات الخاصة

(الرفض - التسوية - البطلان - التغيير)

المحتوى

- » ما هو رفض التقدير الجزافي ؟
- » كيف تتم تسوية التقدير الجزافي؟
- » بطلان التقدير الجزافي
- » تغيير التقدير الجزافي

لا يمكن الاحتجاج في كل الحالات بهذه المطبوعة ضد الإدارة الجبائية ،
المعلومات الواردة فيها ما هي إلا على سبيل البيان

مديرية العلاقات العمومية و الاتصال



الهاتف

021-59-51-51/
مكتب: 2170/2193

الفاكس

021-59-53-47



البريد الإلكتروني

contact_dgi@mf.gov

الموقع الإلكتروني



العنوان

مبنى أحمد فرانسيس
حي مالكي
بن عكنون

1. ما هو رفض التقدير الجزافي ؟

الحالة 1 : رفض التقدير الجزافي من طرفكم :

يمنح لكم الحق في رفض العناصر المعتمدة في تقدير المعين رقم أعمالكم إذا اعتبرتموها مفرطة أو غير ملائمة.

رفض التقدير الجزافي يجب أن يتم قبل الفاتح افريل من السنة الثانية من فترة السننتين المعنية.

(المادة 12 و 13 من ق.ا.ج)

الحالة 2 : رفض التقدير الجزافي من طرف الإدارة الجبائية :

هذا الرفض يمكن أن يتم من طرف الإدارة الجبائية خلال الثلاثة أشهر (03) من نفس السنة.

بالإضافة إلى ذلك, يمكن أن تحولوا تلقائيا إلى النظام الضريبي المبسط, وهذا, عند رفض التقدير الجزافي من طرف الإدارة الجبائية, بناء على معلومات مؤسسة قانونا, خاصة, عندما يتأكد أن رقم أعمالكم المحقق يتجاوز مبلغ 10.000.000 د.ج الذي يمثل سقف الضريبة الجزافية الوحيدة.

لذلك, سيتم إبلاغكم بهذا الرفض عن طريق استمارة (C n°11), ويتم تطبيق النظام المبسط عليكم ابتداء من السنة التالية.

2. كيف تتم تسوية التقدير الجزافي ؟

إدارة الضرائب تنفذ التسوية على الأسس الضريبية عندما يتبين أن رقم الأعمال المحقق يفوق بنسبة 30% الأسس المعتمدة.

لذلك, تبرز الحالات التالية :

الحالات الناشئة

مبلغ 5.000.000 د.ج	أساس محقق / أساس محدد*	الحالة
< سقف	< 30%	الحالة 1
> سقف	> 30%	الحالة 2
> سقف	> 30%	الحالة 3

*النسبة (%) بين الأساس المحقق و الأساس المحدد.

الحالة 1 :

لا تتم أية تسوية تنفذ من طرف الإدارة الجبائية.

الحالة 2 :

يتم تنفيذ التسوية لرقم الأعمال الخاضع للضريبة للسنة الجارية على أساس مبلغ رقم الأعمال المحقق فعليا.

الحالة 3 :

عندما يكون رقم الأعمال المحقق لا يتجاوز مبلغ 5.000.000 د.ج المحدد, يتحتم إجراء تسوية على أساس مبلغ رقم الأعمال المحقق, مما يؤدي إلى استرجاع لحقوق الضريبة الجزافية الوحيدة على أساس الفارق الناتج بين رقم الاعمال المحقق و المعتمد.

على هذا النحو, إذا تبين أن أرقام أعمالكم لا تزال تفوق المبلغ المحدد, فانه يشرع في إنهاء عقد الضريبة الجزافية الوحيدة و بالتالي يتم تحويلكم إلى النظام المبسط.

(المادة 14 من ق.ا.ج و 282 مريع السطر الخامس من ق.ض.م.ر.م)



الهاتف

021-59-51-51/
مكتب: 2170/2193

الفاكس

021-59-53-47



البريد الإلكتروني

contact_dgi@mf.gov

OV

الموقع الإلكتروني



العنوان

مبنى أحمد فرانسيس
حي مالكي
بن عكنون

أمثلة

من أجل رقم أعمال محدد في الإشعار النهائي (C n°9) لسنة 2010 لمبلغ 3.500.000 د.ج، تنتج الحالات الثلاثة التالية :

الحالة 1: تحقيق رقم أعمال بقيمة 3.850.000 د.ج
(10% و > 10.000.000 د.ج)

الحالة 2: تحقيق رقم أعمال بقيمة 4.725.000 د.ج
(35% و > 10.000.000 د.ج)

الحالة 3: تحقيق رقم أعمال بقيمة 5.250.000 د.ج
(50% و < 10.000.000 د.ج)

عندما توقفون نشاطكم، فإن التقييم الضريبي الخاص بهذه السنة يتم تحديده وجوبا على أساس التقييم الخاص بالسنة السابقة المعدل، تناسبيا مع الفترة المنصرمة من الفاتح جانفي و حتى التاريخ الذي أصبح فيه وقف النشاط فعليا، وذلك عندما يكون توقيف النشاط خلال السنة الأولى من فترة السنتين أو خلال السنة التالية للسنة التي يغطيها هذا التجديد، في حالة التجديد الضمني للعقد الجزافي.

عندما يتم وقف النشاط خلال السنة الثانية من فترة السنتين، فإن تقدير الضريبة الجزافية الوحيدة أو الربح الواجب اعتماده هو ذلك المقرر للسنة المعتبرة. مخفض تناسبيا مع فترة الزمن المنصرمة وفقا للشروط المذكورة أعلاه.

(المادة 132- 2 من ق.ض.م.م.)

مثال

وقف نشاط تم في تاريخ 1 أوت 2010، مع العلم أن العقد الجزافي يغطي فترة السنتين 2009-2010، والتي حددت فيها أسس ضريبية متساوية بقيمة 2.000.000 د.ج.

رقم الأعمال المحدد لسنة 2010 هو الذي تم اعتماده لسنة 2009 معدل تناسبا إلى سبعة (07) أشهر على النحو التالي :

$$2.000.000 \text{ د.ج} \times (12/7) = 70.000 \text{ د.ج}$$

3. بطلان التقدير الجزافي

بطلان التقدير الجزافي يعني انقضاء العقد الجزافي، يتم ذلك عندما يتبين لإدارة الضرائب :

- معلومات غير صحيحة تم استخدامها لتقييم الأسس الضريبية الخاصة بكم،
- عدم صحة الوثائق المفروضة قانونيا.

بذلك، يتم إخضاعكم لعملية تقدير جديدة للضريبة الجزافية الوحيدة، إذا لا زالت تتوفر فيكم الشروط المنصوص عليها للاستفادة من هذا النظام. (المادة 15 من ق.ا.ج)

4. تغيير التقدير الجزافي

قد يتغير التقدير الجزافي الخاص بكم إذا قمتم بتغيير نشاطكم أو إذا تم صدور تشريعات جديدة.