

# CENTRE DES IMPOTS



## LES OBLIGATIONS

# Contenu

- **Vos obligations déclaratives**
- **Vos obligations de paiement**
- **Vos obligations comptables**

## Vos obligations déclaratives

### 1) Déclaration d'existence :

- Vous devez souscrire auprès du centre des impôts dont vous dépendez, **une déclaration d'existence (série G N°8)** dans les trente (30) jours du commencement de votre activité professionnelle.

### 2) Déclaration annuelle :

#### 2-1) Déclarations spéciales professionnelles :

##### Vous relevez du régime Simplifié d'imposition (IRG/BIC) :

- Vous êtes tenus de souscrire, **au plus tard le trente (30) avril** de chaque année, une déclaration spéciale (**série GN°11ter**) du montant de votre bénéfice net de l'année ou de l'exercice précédent.

##### Vous relevez du régime du Réel (IRG /BIC) :

- Vous êtes tenus de souscrire, **au plus tard le trente (30) avril** de chaque année, une déclaration spéciale (**série GN°11**) du montant de votre bénéfice net de l'année ou de l'exercice précédent.

Si l'entreprise a été déficitaire, la déclaration du montant du déficit est produite dans les mêmes conditions.

##### Vous êtes soumis au régime de la déclaration contrôlée (IRG/ BNC) :

- Vous êtes tenus de souscrire, **au plus tard le trente (30) avril** de chaque année, une déclaration spéciale (**série GN°13**) mentionnant le montant exact de votre bénéfice net appuyé de toutes les justifications nécessaires.

##### Vous versez des salaires, traitements ou émoluments (IRG/traitement et salaires) :

- Vous êtes tenus de produire la déclaration annuelle des salaires (**série GN° 29**), du **30 au 31 janvier** au **20 au 21 mai** de chaque année, de l'année suivant celle au cours de laquelle sont réalisés les bénéfices ou revenus,

- Vous devez baser au calcul de l'impôt **un état salaire sur support informatique** à l'administration fiscale.

Le montant de chaque acompte est égal à 30% des cotisations mises à votre charge dans les rôles de la dernière année au titre de laquelle vous étiez imposé.

- **Le solde de liquidation** est exigible le premier jour du troisième mois suivant celui de la mise en recouvrement du rôle.

- **L'impôt sur les bénéfices des sociétés (IBS)** donne lieu au versement à la caisse du receveur du CDI, de **trois (03) acomptes** provisionnels égal chacun à 30% de l'impôt afférent au bénéfice du dernier exercice clos.

Ces acomptes sont versés au moyen de la déclaration série **G n° 50** selon les délais suivants:

#### 2-2) Déclaration du revenu global (IRG) :

- vous devez souscrire au plus tard **le trente (30) avril** de chaque année **une déclaration annuelle (série GN°1)**.

#### 2-3) Déclarations annuelles ( IBS) :

- vous êtes soumis au régime du réel d'imposition en matière d'IBS, vous devez souscrire une déclaration annuelle **série GN °4, au plus tard le 30 avril** suivant l'exercice au cours duquel les bénéfices ont été réalisés.
- Lorsque le délai de dépôt de la déclaration expire un jour de congé légal, l'échéance est reportée au premier jour ouvrable qui suit.

### 3) Déclaration mensuelle :

- Si vous êtes soumis à l'imposition d'après le régime du réel (IRG ou IBS), vous êtes tenus de souscrire auprès du receveur du CDI durant les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le mois civil au cours duquel vos chiffres d'affaires ont été réalisés, une déclaration GN°50 tenant lieu de Bordereau avis de versement ( TVA, TAP et IRG/salaires..... ).

### 4) Déclaration trimestrielle :

- Si vous êtes soumis à l'imposition d'après le régime simplifié ou celui de la déclaration contrôlée, vous êtes tenus de souscrire auprès du receveur du CDI durant les vingt (20) premiers jours du mois suivant le trimestre civil au cours duquel le chiffre d'affaires ou les recettes professionnelles brutes ont été réalisés, une déclaration GN°50 tenant lieu de Bordereau avis de versement ( TVA, TAP et IRG/salaires..... )

## Vos obligations de paiement

### 1) La taxation provisoire :

Vous êtes suivi au régime du réel (IRG/ BIC), vous êtes soumis à une taxation provisoire au taux proportionnel de **10%** sur vos revenus nets réalisés, supérieurs à **60.000 DA**. Cette taxation constitue **un crédit d'impôt** qui s'impute sur l'imposition définitive.

### 2) Les acomptes provisionnels : Vos obligations comptables

#### 2.1 .Régime du réel :

##### Vous relevez du régime du réel d'imposition :

- **L'impôt sur le revenu global (IRG)** donne lieu à **deux (2) versements** d'acomptes :

- Tenir une comptabilité conformément aux lois et règlements en vigueur ;
- fournir, en même temps que la déclaration dont la production est prévue à l'article 151 du CIDTA, les imprimés établis et fournis par l'administration.

##### Vous êtes soumis au régime simplifié :



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

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة المالية  
المديرية العامة للضرائب

مركز

الضرائب

الالتزامات

# المحتوى

- الالتزامات التصريحية
- إلتزامات التسديد
- الإلتزامات المتعلقة بالمحاسبة

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



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

## الالتزامات التصريحية

### 1) التصريح بالوجود :

← يجب عليكم إكتتاب التصريح بالوجود لدى مركز الضرائب التابعين له، سلسلة رقم ج 8، خلال ثلاثين (30) يوما إعتبارا من تاريخ إنطلاق نشاطكم المهني.

### 2) التصريحات السنوية:

#### 1-2) التصريحات الخاصة المهنية

✚ انتم مكلفون بالضريبة خاضعين للنظام المبسط:

← يتعين عليكم، إكتتاب على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا، سلسلة ج رقم 11 مكرر2، بمبلغ ربحكم الصافي المحقق خلال السنة أو السنة المالية المنصرمة.

✚ انتم مكلفون بالضريبة خاضعين للنظام الحقيقي

← يتعين عليكم، إكتتاب على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا، سلسلة ج رقم 11، بمبلغ ربحكم الصافي المحقق خلال السنة أو السنة المالية المنصرمة.

إذا حققت المؤسسة عجزا يتم تقديم التصريح المتضمن مبلغ العجز ضمن نفس الشروط.

✚ انتم مكلفون بالضريبة خاضعين لنظام التصريح المراقب (الربح الغير التجاري)

← يتعين عليكم، إكتتاب على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا سلسلة ج رقم 13، يتضمن المبلغ الحقيقي لربحكم الصافي، يكون مدعما بكل الإثباتات اللازمة.

✚ انتم تدفعون أجورا، مرتبات أو أتعاباً

← يتعين عليكم تقديم التصريح السنوي بالأجور سلسلة ج رقم 29، على الأكثر يوم (30) أفريل من كل سنة .  
← يجب عليكم تقديمها إلى مفتش الضرائب، بما فيها على حامل معلوماتي.

### 2-2) التصريح الإجمالي بالمداهيل

← يتعين عليكم إكتتاب تصريح سنوي، سلسلة ج رقم 01، على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة.

### 2-3) التصريح السنوي للضريبة على أرباح الشركات

← يتعين عليكم إكتتاب تصريح سنوي سلسلة ج رقم 04، على الأكثر يوم 30 أفريل من السنة المالية للسنة التي تم من خلالها تحقيق الأرباح.  
← عندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية، يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم الأول المفتوح الموالي

### 3) التصريح الشهري (ج رقم 50)

انتم خاضعين للنظام الحقيقي ( الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات) يجب عليكم إكتتاب و إيداع تصريح ج رقم 50 يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد ( الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني و الضريبة على الدخل الإجمالي على الاجور....) لدى قابض مركز الضرائب خلال عشرين (20) يوما الأولى من الشهر الموالي للشهر المدني الذي تم خلاله تحقيق رقم أعمالكم .

### 4) التصريح الفصلي (ج رقم 50):

انتم أشخاص مكلفين بالضريبة خاضعين للنظام المبسط أو لنظام التصريح المراقب و تتقاضون أرباحا غير تجارية، يجب عليكم إكتتاب و إيداع تصريح ج رقم 50 يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد ( الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني و الضريبة على الدخل الإجمالي على الاجور....) لدى قابض مركز الضرائب خلال عشرين (20) يوما الأولى من الشهر الموالي للشهر المدني الذي تم خلاله تحقيق رقم أعمالكم أو إيراداتكم المهنية.

Dispositif des Relations Publiques et de Communication (20) يوما الأولى من الشهر الموالي للشهر المدني الذي تم خلاله تحقيق



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

## التزامات التسديد

### 1. الضريبة المؤقتة:

انتم تابعين للنظام الحقيقي (الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الأرباح الصناعية و التجارية)، تخضعون إلى رسم مؤقت بمعدل نسبي قدره 10%، على المداخل الصافية، الأكثر من 60.000 دج، المحققة من طرفكم، يشكل هذا الرسم رصيد ضريبي يقطع من فرض الضريبة النهائي.

### 2. نظام التسبيقات على الحساب :

#### 2.1 النظام الحقيقي:

#### الضريبة على الدخل الإجمالي :

• يجب عليكم دفع تسقين إلى قابض مركز الضرائب خلال الفترة من 20 فبراير إلى 20 مارس ، ومن 20 مايو إلى 20 يونيو من السنة التي تلي السنة التي حققتم أثناءها الأرباح أو المداخل التي يبنى عليها حساب الضريبة.

• يساوي مبلغ كل تسبيق 30% من الحصص الضريبية المفروضة على المكلف بالضريبة عن طريق الجداول المتعلقة بالسنة الأخيرة التي وجبت عليه الضريبة.

• يجب أداء متبقي التصفية في اليوم الأول من الشهر الثالث الموالي للشهر الذي يدرج فيه الجدول للتحويل.

#### الضريبة على أرباح الشركات :

يجب عليكم دفع بصفة تلقائية إلى قابض مركز الضرائب ثلاث تسبيقات على الحساب يعادل كل منها 30% من الضريبة المتعلقة بالربح المحقق في آخر سنة مالية مختتمة بالربح المحقق في الفترة الأخيرة لفرض الضريبة.

تسد هذه التسبيقات عن طريق تصريح، سلسلة ج رقم 50 ، حسب الأجال التالية:

- التسبيق الأول : من 20 فبراير إلى 20 مارس ،
- التسبيق الثاني : من 20 مايو إلى 20 يونيو،
- التسبيق الثالث : من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر من السنة
- متبقي التصفية : على الأكثر يوم تسليم التصريح السنوي أي 30 أبريل

### 2.2 النظام المبسط ونظام التصريح المراقب:

• يجب عليكم دفع بصفة تلقائية إلى قابض مركز الضرائب تسقين خلال الفترة من 20 فبراير إلى 20 مارس ، ومن 20 مايو إلى 20 يونيو من السنة التي تلي السنة التي حققتم أثناءها الأرباح أو المداخل التي يبنى عليها حساب

- يعادل كل منها 30% من الضريبة المتعلقة بالربح المحقق في آخر سنة مالية مختتمة بالربح المحقق في الفترة الأخيرة لفرض الضريبة.
- يجب أداء متبقي التصفية من طرفكم و بصفة تلقائية ، وذلك بعد خصم التسبيقات المسددة سابقا، على الأكثر يوم تسليم التصريح السنوي.

### 3. الإقتطاع من المصدر:

تخضع الرواتب التي تصرف للأجراء للضريبة على الدخل الإجمالي عن طريق إجراء إقتطاع من المصدر حسب الجدول التصاعدي المنصوص عليه في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

### 4. الدفع التلقائي للرسم على القيمة المضافة و الرسم على

#### النشاط المهني :

يجب عليكم تسديد مبلغ الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني عند تسليمكم التصريح ( سلسلة ج رقم 50).

## الإلتزامات المتعلقة بالمحاسبة

### انتم خاضعين للنظام الحقيقي :

- مسك محاسبة طبقا للقوانين والأنظمة المعمول بها،
- إلى جانب تقديم التصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، تسجيل على الإستمارات التي تعدها و تقدمها الإدارة .

### انتم خاضعين للنظام المبسط:

ينعين عليكم تقديم بدل و عوض الوثائق المنصوص عليها في المادة 152 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة:

- ميزانية ملخصة
- حسابا مبسطا للنتيجة الجبائية يبين الربح الإجمالي و كذا المصاريف و الأعباء.
- جدول الإهتلاكات
- كشف مؤونات
- جدول تغييرات المخزون

### انتم خاضعين لنظام التصريح المراقب :

• يجب عليكم مسك حسابات Public Relations من قبل مدير مركز التسيير التابع لادارتكم و تقييد يوما بيوم دون بياض و لا شطب إيراداتكم و نفقاتكم المهنية بالتفصيل.

مديرية العلاقات العمومية و الاتصال