



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة زيان عاشور "الجلفة"
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



السنة الجامعية: 2020/2019
المستوى: أولى ماستر

المحاضرة الثالثة
رسم المرور

قسم علوم التسيير
تخصص: إدارة الميزانية
مقياس: قانون الضرائب غير
المباشرة

1- رسم المرور

أن مجموع تجار الجملة والمودعين الاحتكارين ملزمون برسوم المرور على مواد الكحول والخمور عند تنقلها، وحدد المشرع كيفية احتساب وضبط تلك الرسوم، بحيث تحسب على اساس كمية الموجهة للاستهلاك والمعبر عنها بالهكتولتر، حسب الجدول التالي او كما نصت عليه المادة 47 من نفس القانون.

بيان المنتجات	تعريفه رسم المرور من واحد هيكتولتر من الكحول الصافي
1- منتجات أساسها الكحول ذات طابع طبي	50 دج
2- منتجات العطور وزينة	1000 دج
3- كحول مستعملة لتحضير الخمور والحلوة بطبيعتها والتي تستفيد من النظام الجبائي	1760 دج
4- المشبهات التي اساسها الخمور الكحولية... والخمور الكحولية الأجنبية...	77000 دج
5- الوسكي والمشهيات التي اساسها الكحول.....	110000 دج
6- الروم وغيره من المنتجات	77000 دج
7- الخمور	88000 دج

ينشأ رسم إضافي يحدد بنسبة % 5 من رسم المرور على الكحول والخمور، يطبق على المنتجات المذكورة في 3 و 4 و 5 و 6 من الجدول أعلاه.

2- الحدث المنشئ ووعاء رسم المرور

1-2 - الحدث المنشئ:

عندما تعرض المواد الغذائية الخاضعة للضريبة للاستهلاك يكون رسم المرور واجب الاداء يفهم من الغرض من اجل الاستهلاك كل تسليم تم بصفة مجانية او بمقابل في التراب الوطني من قبل مستودع الى شخص ليست له تلك الصفة وكذلك التثبيت من النواقص في المستودع او بمناسبة نقل مضمون بموجب سند اعفاء بكفالة، كما يعتبر ايضا غرضا من اجل الاستهلاك تغيير النظام الذي تخضع له المنتجات الخاصة للضريبة والتي هي في حوزة المستودعين الذين انهموا نشاطهم.

تخضع حسب الكيفيات الخاصة بكل انتاج تلك النواقص المذكورة اعلاه الى:

أ/ رسم المرور البسيط بالنسبة للنواقص المثبتة في الحسابات المنصوص عليها في المادة 90

مقطع من المادة (عندما يجري قفل الحسابات في أي وقت من السنة من طرف اعوان ادارة الضرائب)

ب/ رسم المرور المضاعف بالنسبة للنواقص المثبتة اثناء النقل عن طريق سند الاعفاء بكفالة.

وتفرض الضريبة على النواقص الزائدة على التخفيضات القانونية تطبق التعريف الاكثر ارتفاعا عندما يتضمن رسم المرور

تعريفات يصعب التمييز بينها وبين الاصناف المعروفة لدى الاعوان المكلفين بتحديد رسم المرور

وللمدير العام للضرائب بناء على تقرير معلل من ادارة الضرائب صلاحيات ان يمنح الاعفاءات الواجب اتخاذها عند الاقتضاء

وله ايضا صلاحيات بناء على تقرير الادارة ، ان يمنح مخالصة عن المنتوجات الخاضعة للضريبة والموضوع في المستودع او هي متداولة

قيد سند اعفاء عند اتلافها بسبب قوة قاهرة مثبتة قانونا عندما يرفع رسم المرور وعند تاريخ تغيير رفع التعريف. وتكون المنتوجات

الخاضعة للضريبة القديمة في حيازة اشخاص ليست لهم صفة المستودع ، يمكن ان تخضع لضريبة مطابقة للفرق الموجود بينهما وبين

التكليف الجبائي الجديد وذلك بموجب مقرر من الوزير المكلف بالمالية

3- وعاء رسم المرور:

يؤسس هذا الرسم على الكميات المعروضة للاستهلاك

4- تحصيل رسم المرور

4-1- عند الاستيراد

لقد حدد المشرع تلك الرسوم في المادة من 41 الى 44 حيث نص على ان تخضع لرسم مرور البضائع المستوردة والخاضعة لهذا

الرسم عملا بالمادة 2 من هذا القانون والتي حددت قائمة المنتوجات من كحول وخمور ومصنوعات الذهب والفضة والبلاطين

والخاضعين لهذا الرسم، غير ان المشرع اورد استثناء حين نص على انه يمكن الاستيراد مع تأجيل دفع الرسوم بالنسبة للأشخاص

الذين لهم صفة المستودع(1)

و القيمة الخاضعة للضريبة عند الاستيراد بأنها قيمة البضائع في المكان والزمان اللذين قدمت فيهما إلى الجمارك بعد إضافة رسوم

الدخول بما فيها الرسوم الإضافية المنشأ والحقوق والرسوم المحصلة معا مع رسوم الجمارك..

4-2- التصدير

في إطار الإعفاءات من الرسوم حدد المشرع المنتوجات الموجهة للتصدير إلى الخارج من رسم المرور وذلك وفق الحالة التي حددها

هذا القانون غير أن هذا الحكم لا يطبق على تموين السفن التي تقوم بالملاحة الساحلية بين الموانئ الجزائرية(2). و..... إن مخالفة

سندات الإعفاء بكفالة التي بررت نقل البضائع المصدرة تتم بعد الاطلاع على شهادة الخروج المستلمة من إدارة الجمارك.

5- الإعفاءات

يعفى من الرسم على المرور حسب المادة 57 من ق ض غ م

- 1- الكحول المستعملة في صناعة الخل ضمن الشروط المشار إليها في المواد من 222 إلى 228 من هذا القانون.
- 2- الكحول المستعملة في كحللة الخمور المخصصة للتصدير ضمن الشروط المحددة بموجب المادة 229 من هذا القانون.