

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم الاقتصادية



مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي الطور الثاني

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: العلوم الاقتصادية

تخصص: اقتصاد وتسيير المؤسسات

بعنوان

التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي

دراسة حالة مركز الضرائب بولاية غرداية

تحت إشراف الأستاذ:

عنيشل عبد الله

من اعداد الطالبة:

بوحفصي حياة

لجنة المناقشة

رئيسا	استاذ محاضر	مصطفى عبد اللطيف
مقررا ومشرفا	استاذ محاضر	عنيشل عبد الله
مشرف مساعد	استاذ محاضر	قرونقة وليد
مناقشا	استاذة محاضرة	بن عبد الرحمان ذهبية

السنة الجامعية: 2025/2024

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم الاقتصادية



مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر الأكاديمي الطور الثاني
ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

شعبة: العلوم الاقتصادية
تخصص: اقتصاد وتسيير المؤسسات

بعنوان

التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي
دراسة حالة مركز الضرائب بولاية غرداية

تحت اشراف الاستاذ:
عنيشل عبد الله

من اعداد الطالبة:
بوحفصي حياة

لجنة المناقشة

رئيسا	استاذ محاضر	مصطفى عبد اللطيف
مقررا ومشرفا	استاذ محاضر	عنيشل عبد الله
مشرف مساعد	استاذ محاضر	قرونقة وليد
مناقشا	استاذة محاضرة	بن عبد الرحمان ذهبية

السنة الجامعية: 2025/2024

شكر وتقدير

الحمد لله وحده ،حمدا يليق بجلاله وعظيم سلطانه ،احمده واشكره عل توفيقه لانجاز هذا العمل فله الحمد اولا واخر

اتوجه بجزيل الشكر والامتنان الى استاذي المشرف عنيشل عيد الله على دعمه وتوجيهاته القيمة التي كان لها بالغ الاثر

في اتمام هذه المذكرة فله مني كل الاحترام والتقدير

كما اخص بالشكر استاذي الفاضل غشي العيد الذي اشرف عل فترة تربصي فكان نعم الموجه والداعم،حيث لم يبخل عليا

بتوجيهاته العملية ونصائحه النابعة من خبرته في الميدان ،فكل كلمات الشكر لا توفيه حقه

ولا يفوتني ان اشكر كل موظفي مركز الضرائب غرداية على حسن استقبالهم وتعاونهم الذي كان له الاثر البالغ في تسهيل

مهمتي

كما اخص بالشكر اساتذتي الكرام في كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير بجامعة غرداية الذي كان لهم الفضل

في تكويننا طوال سنوات الدراسة واخص بالذكر الاساتذة نعاس صلاح الدين، بوعبدلي احلام ،بن عبد الرحمان ذهبية لما

لمسناه منهم من معاملة راقية وتوجيه دائم،وكانوا مثالا في الاخلاق والاهتمام الحقيقي بالطلبة فجزاهم الله خير الجزاء

وفي الاخير اتوجه باسمى عبارات الشكر والعرفان الى عائلتي الغالية التي كانت السند والداعم طوال مسيرتي ،كما لا انسى

اصدقائي الاوفياء ،الذين كانوا لي خير الرفقة في هذا المشوار

اهداء

اهدي ثمرة جهدي هذا الى:

الى صاحب السيرة العطرة والفكر المستنير إلى قدوتي في الحياة إلى من تشقت يداه في سبيل رعايتي
(والدي الحبيب)، اطال الله في عمره .

الى الينبوع الذي لا يكل العطاء، الى من جعل الله الجنة تحت اقدامها، الى من ابصرت بها طريق حياتي
(امي الحبيبة)، اطال الله في عمرها .

الى من كانت تغمرني بدعاؤها، الى من احببتي بصمت جميل، الى من احببتها اكثر من نفسي
(جدتي الغالية)، اطال الله في عمرها وحفظها من كل سوء .

الى التي احتوتني بعين ام، الى من كانت كلماتها بلسما، ووجودها سندا، الى من شاركتني كل شيء
(عمتي مليكة)، اطال الله في عمرها ورزقها الصحة والعافية .

الى ضلعي الثابت الذي لا يميل، الى سندي في الحياة، (اخوتي الاعزاء).

الى رفقاء السنين واصحاب الشدائد، الى اصدقاء النجاح، الى صديقاتي الغاليات
(اية، سهام، شيماء، نسرين، امنة)

الى رفاق دفعتي في تخصص اقتصاد وتسيير المؤسسات، شكرا لكل لحظة دعم وصدقة

معكم كانت الرحلة اجمل

الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى استعراض واقع التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي من خلال دراسة واقع الاقتصاد الرقمي وتأثيره على التدقيق الجبائي ودورها في الحد من التهرب الضريبي، تم اسقاط الدراسة على مركز الضرائب لولاية غرداية، في الفترة الممتدة من 2020 الى 2024، حيث اعتمدنا على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي من خلال تحليل الجداول والمعلومات المستخلصة من سجلات التدقيق الجبائي لدراسة الوضع الحالي للتدقيق الجبائي في ظل الرقمنة .

خلصت الدراسة الى ان الرقمنة اصبحت ضرورية للادارة الجبائية حيث مكنت من الوصول للمعلومات بسرعة والقيام بعمليات التدقيق الجبائي بدقة، كما ساهم الاقتصاد الرقمي في الحد من التهرب الضريبي من خلال مراقبة العمليات الكترونيا وتنسيقها بين الادارات مما ساهم في تقليص عمليات الغش والاحتيال، ضرورة الجمع بين القوانين الجبائية والادوات الرقمية لتحسين فعالية التدقيق الجبائي.

الكلمات المفتاحية: تدقيق جبائي، اقتصاد رقمي، رقمنة، رقابة إلكترونية، إدارة جبائية، تهرب ضريبي

Abstract:

This study aims to review the reality of tax auditing in the digital economy by examining the reality of the digital economy, its impact on tax auditing, and its role in reducing tax evasion. The study was conducted at the Ghardaia Tax Center, covering the period from 2020 to 2024. We adopted a descriptive and analytical approach by analyzing tables and information extracted from tax audit records to study the current state of tax auditing in the context of digitalization.

The study concluded that digitization has become essential for tax administration, as it has enabled rapid access to information and accurate tax audits. The digital economy has also contributed to reducing tax evasion through electronic monitoring and coordination of operations between departments, which has contributed to reducing fraud and deception. It is essential to combine tax laws and digital tools to improve the effectiveness of tax auditing.

Keywords: Tax auditing, digital economy, digitization, electronic monitoring, tax administration, tax evasion



قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

الصفحة	العنوان
VI	شكر و عرفان
VI	إهداء
VI	ملخص
VI	فهرس المحتويات
VI	فهرس الجداول
VI	فهرس الاشكال
VI	قائمة الملاحق
VI	قائمة الاختصارات والرموز
ب	مقدمة
الفصل الاول الاطار النظري للتدقيق الجبائي والاقتصاد الرقمي	
2	تمهيد
2	المبحث الاول ماهية التدقيق الجبائي
2	المطلب الاول تعريف التدقيق الجبائي واهميته
3	اولا- تعريف التدقيق الجبائي
4	ثانيا- اهمية التدقيق الجبائي
5	المطلب الثاني اهداف التدقيق الجبائي

قائمة المحتويات

5	المطلب الثالث اشكال التدقيق الجبائي
8	المطلب الرابع مهام التدقيق الجبائي
9	المبحث الثاني ماهية الاقتصاد الرقمي
9	المطلب الاول تعريف الاقتصاد الرقمي ومرتكزاته
9	اولا -تعريف الاقتصاد الرقمي
10	ثانيا -مرتكزات الاقتصاد الرقمي
12	المطلب الثاني مكونات الاقتصاد الرقمي
13	المطلب الثالث خصائص الاقتصاد الرقمي
14	المطلب الرابع تحديات الاقتصاد الرقمي
15	المبحث الثالث الاقتصاد الرقمي وتأثيره على التدقيق الجبائي
15	المطلب الاول التحول الرقمي في اساليب التدقيق الجبائي
17	المطلب الثاني تأثير الاقتصاد الرقمي على التدقيق الجبائي
17	اولا-تحديات الاقتصاد الرقمي على التدقيق الجبائي
18	ثانيا-فرص الاقتصاد الرقمي لتعزيز التدقيق الجبائي
20	المطلب الثالث آفاق التكامل بين الاقتصاد الرقمي والتدقيق الجبائي
22	المبحث الرابع الدراسات السابقة
22	المطلب الاول عرض الدراسات السابقة
22	اولا -الدراسات باللغة العربية
28	ثانيا-الدراسات باللغة الاجنبية
31	المطلب الثاني:المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
31	اولا مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات العربية
32	ثانيا مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الاجنبية

قائمة المحتويات

35	خلاصة الفصل
الفصل الثاني الدراسة التطبيقية/دراسة حالة	
36	تمهيد الفصل
36	المبحث الاول التعريف بمركز الضرائب ومهامه وهيكله
36	المطلب الاول تعريف مركز الضرائب
37	المطلب الثاني الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب
39	المطلب الثالث مهام مركز الضرائب
45	المبحث الثاني الدراسة الميدانية بمركز الضرائب
45	المطلب الاول دراسة حالة تطبيقية للتدقيق الجبائي
45	اولا-مراحل عملية التصريح عبر تطبيق جبايتك
46	ثانيا-مراحل التصريح عن طريق البوابة
46	ثالثا-مراحل التدقيق الجبائي في ظل الرقمنة
48	رابعا-دراسة حالة تدقيق الجبائي
64	المطلب الثاني تحليل ومناقشة النتائج
66	خلاصة الفصل
68	خاتمة
72	قائمة المصادر والمراجع
75	قائمة الملاحق

قائمة الاشكال والجداول والملاحق

قائمة الأشكال والجداول والملاحق

قائمة الجداول

الرقم	عنوان الجدول	الصفحة
01-1	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات العربية	32
02-1	مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسات الأجنبية	33
03-1	جدول رقم الأعمال	50
04-1	جدول رقم الأعمال	51
05-1	تحديد الربح الجبائي الخاضع والمداخيل المخفأة (التبليغ الأولي)	52
06-1	ضريبة على ارباح الشركات (التبليغ الأولي)	52
07-1	ضريبة على دخل الاجمالي (التبليغ الأولي)	53
08-1	الرسم على القيمة المضافة (التبليغ الأولي)	54
09-1	الرسم على النشاط المهني (التبليغ الأولي)	54
10-1	استدراك الحقوق (التبليغ الأولي)	55
11-1	تحديد النتائج (التبليغ الأولي)	55
12-1	الأسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء (التبليغ الأولي)	56
13-1	الأرباح الموزعة غير الخاضعة لل IRG (التبليغ الأولي)	57
14-1	تلخيص الحقوق والغرامات (التبليغ الأولي)	57
01-2	تحديد الربح الجبائي الخاضع والمداخيل المخفأة (التبليغ النهائي)	58
02-2	ضريبة على ارباح الشركات (التبليغ النهائي)	58
03-2	ضريبة على الدخل الاجمالي (التبليغ النهائي)	59
04-2	الرسم على القيمة المضافة (التبليغ النهائي)	59

قائمة الأشكال والجداول والملاحق

60	الرسم على النشاط المهني (التبليغ النهائي)	05-2
60	استدراك الحقوق (التبليغ النهائي)	06-2
61	تحديد النتائج (التبليغ النهائي)	07-2
62	الأسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء (التبليغ النهائي)	08-2
62	الأرباح الموزعة غير الخاضعة لل IRG (التبليغ النهائي)	09-2
63	تلخيص الحقوق والغرامات (التبليغ النهائي)	10-2
64	الجدول الضريبي	11-2

قائمة الأشكال

الرقم	الشكل	الصفحة
01-1	اشكال التدقيق الجبائي	6
02-1	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	38

قائمة الملاحق

الرقم	الملحق	الصفحة
01	بيان مقارنة الميزانيات العمومية	75
02	اشعار بالتحقيق	77
03	طلب المعلومات الى المورد	79
04	وصل استلام (سحب الملف الجبائي)	87

قائمة الاشكال والجداول والملاحق

88	اخطار الاسترداد بعد من المحاسبة	05
89	اخطار بالاسترداد النهائي بعدالتحقق من المحاسبة(لايوجد رد)	06
90	ورقة بداية عملية التحقق	07
91	ورقة نهاية عملية التحقق	08
92	تبلغ اولي	09
98	تبلغ نهائي	10
104	محضر نهاية مهام التدقيق الميداني	11
105	تقرير التحقق من المحاسبة	12

قائمة الاختصارات والرموز

قائمة الاختصارات والرموز

قائمة الاختصارات والرموز

الاختصار / الرمز	الاسم باللغة الفرنسية / الانجليزية	الاسم باللغة العربية
T.V.A	Taxe sur la Valeur Ajoutée	الضريبة على القيمة المضافة
T.A.P	Taxe sur l'activité Professionnelle	الرسم على النشاط المهني
I.R.G	Impôt sur le Rêvenu Global	الضريبة على الدخل الاجمالي
I.B.S	Impôt sur les Bénéfices des Sociétés	الضريبة على ارباح الشركات
I.R.A	Impôt sur le Revenu des Activités	الضريبة على دخل الانشطة
C.4.P	Certificat de Retenue à la source	شهادة الخصم من المصدر
S.C.A.N.E	Système de Comptabilité Analytique Nationale Électronique	النظام الوطني للتحليل المحاسبي الالكتروني
S.A.P	Système d'Administration et de Paiement	نظام الادارة والدفع
B.I.P	Bulletin d'Imposition Professionnel	بيان الضريبة المهنية
C.O.R.I- OBLIGATOIRE	Contrôle d'Office obligatoire en cas de manquement aux obligations fiscales	الرقابة المكتتبية الالزامية عند الاخلال بالتصاريح او الالتزامات الجبائية

مقدمة

. في عالم تتسارع فيه التكنولوجيا ظهرت تغيرات كثيرة شملت مختلف نواحي الحياة، وخاصة في القطاع

الاقتصادي اذ تغير كثيرا وانتقلت المعاملات من الاساليب التقليدية الى الاساليب الرقمية مما ادى الى

بروز اقتصاد حديث يعرف بالاقتصاد الرقمي، الذي يعتمد على أنشطة اللاملموسة ،والذي احدث ثورة في

مختلف المجالات، اذ اصبح بالامكان القيام بكل شئ عن بعد، دون ضرورة الحضور الشخصي

هذا التحول لم يؤثر على الميدان الاقتصادي فقط بل امتد تاثيره الى النظام الجبائي، الذي يعتمد على

الاساليب التقليدية، اذ اصبح عاجزا في كثير من الاوقات على مواكبة هذا التحول الرقمي.

وفي هذا الوضع برز التدقيق الجبائي كالية محورية لتحقيق الالتزام الضريبي والحد من التهرب

الضريبي، لذلك اصبح لزاما ان يتكيف التدقيق الجبائي مع هاته البيئة الرقمية لمواكبة تلك التطورات، ومن

هذا المنطلق وبسبب اهمية الموضوع ارتائنا في هذا البحث تسليط الضوء على واقع التدقيق الجبائي في

ظل الاقتصاد الرقمي .

ب-اشكالية الدراسة

انطلاقا مما سبق يمكننا طرح الاشكالية الرئيسية للدراسة كالآتي:

ما هو واقع التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي؟

الاسئلة الفرعية

مقدمة

من اجل الالمام بمختلف جوانب الاشكالية الرئيسية نطرح الاسئلة الفرعية التالية:

فيما تتمثل اجراءات التدقيق الرقمي؟

ما فعالية التدقيق جبائي في ظل الرقمنة؟

ماهو تاثير اقتصاد الرقمي في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي؟

ت-فرضيات الدراسة

الفرضية الاولى: تتمثل اجراءات التدقيق الرقمي في الاعتماد على الوسائل الرقمية مثل معالجة المعلومات

رقميا،الاتصالات الالكترونية مع البائعين

الفرضية الثانية: تجعل الرقمنة التدقيق الجبائي اكثر فعالية وذلك من خلال تسهيل الوصول الى المعلومات

بسرعة بالاضافة الى تسريع عملية التحقيق وتسريع المقارنة بين التصريحات المقدمة وبين ماهو موجود

بالواقع.

الفرضية الثالثة: يساهم الاقتصاد الرقمي في الحد من التهرب الضريبي من خلال استخدام تقنيات رقمية

تستند على الشفافية التي تسهل مراقبة المعاملات مما يقلل من التلاعبات.

ث-دوافع اختيار الموضوع

ان انتقاء هذا الموضوع لم يكن بمحض الصدفة وانما يعود لاسباب ذاتية وموضوعية

تتجلى الاسباب الموضوعية في :

حدائة الموضوع مما يستدعي دراسته والتعمق فيه

نقص الدراسات المحلية المتعلقة بهذا الموضوع

اما الاسباب الذاتية تتجلى في

رغبتي المستقبلية في التخصص في هذا المجال

مقدمة

ج-اهمية الدراسة

تبرز أهمية هذا البحث في كونه يتناول موضوعًا حديثًا يتمثل في التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي، من خلال دراسة العلاقة بينهما، وتحليل واقع التدقيق الجبائي في ظل التحول نحو الاقتصاد الرقمي ، إلى جانب إبراز دوره في الحد من التهرب الضريبي، واقتراح حلول من شأنها أن تساهم في رفع كفاءة التدقيق الجبائي.

ح-اهداف الدراسة

- دراسة الجانب النظري للتدقيق الجبائي والاقتصاد الرقمي؛
- دراسة واقع التدقيق الجبائي في ظل التحول نحو الاقتصاد الرقمي
- بيان دور الاقتصاد الرقمي في الكشف عن التهرب الضريبي

خ-حدود الدراسة

- الحدود الزمانية:تم اجراء الدراسة في الفترة الممتدة من 6افريل الى غاية 15ماي 2025؛
- الحدود المكانية:تم اجراءالتربص الميداني بمركز الضرائب بولاية غرداية؛

مقدمة

-الحدود الموضوعية:تتمثل في دراسة التدقيق الجبائي في ظل اقتصاد الرقمي واثر الرقمنة على وسائل

الرقابة الجبائية واهميتها في الحد من التهرب الضريبي؛

د-المنهج المستخدم:تم الاعتماد على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي باعتباره المنهج المناسب لدراسة

الاشكالية المعروضة والتأكد من صحة الفرضيات من خلال تحليل الجداول والمعلومات المستخلصة من

سجلات التدقيق الجبائي لدراسة الوضع الحالي للتدقيق الجبائي في ظل الرقمنة

ذ-صعوبات البحث

-نقص المراجع المرتبطة بالموضوع؛

-صعوبة الحصول على المعلومات الدقيقة؛

ر-هيكل البحث

تم تقسيم الدراسة الى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي حيث تم تطرق في الفصل النظري الى اربعة

مباحث الاول يستعرض ماهية التدقيق الجبائي والثاني يستعرض ماهية الاقتصاد الرقمي والثالث يستعرض

الاقتصاد الرقمي وتأثيره على التدقيق الجبائي والمبحث الرابع تم التطرق فيه للدراسات السابقة اما الفصل

مقدمة

التطبيقي تم تقسيمه الى مبحثين، المبحث الاول يستعرض التعريف بمركز الضرائب ومهامه وهيكله

والمبحث الثاني دراسة حالة تطبيقية بمركز الضرائب غرداية

الفصل الاول: الاطار

النظري للدراسة

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

تمهيد:

صار الاقتصاد الرقمي في الوقت الحالي، جزء لا يتجزء من الاقتصاد العالمي، حيث اصبحت معظم المعاملات تعتمد على الرقمنة، مما اثر بشكل واسع على النظام الجبائي، حيث ادى الى فرض تحديات على عمليات التدقيق الجبائي، مما يستلزم استخدام تقنيات جديدة لمواكبة تطورات الاقتصاد الرقمي

ولدراسة هذا الموضوع، سيتم تقسيم هذا الفصل الى ثلاثة مباحث، حيث المبحث الاول سيتم تطرق فيه للتدقيق الجبائي من ناحية تعريفه واهميته واهدافه واشكاله ومهامه، اما المبحث الثاني يستعرض الاقتصاد الرقمي من ناحية تعريفه ومرتكزاته ومكوناته وخصائصه. بالاضافة الى تحدياته.

اما المبحث الثالث سيتم تطرق فيه للاقتصاد الرقمي وتأثيره على التدقيق الجبائي اما المبحث الرابع سيتم فيه عرض الدراسات السابقة حيث سيتم فيه تحليل الدراسات السابقة، ثم المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات العربية والاجنبية.

المبحث الاول ماهية التدقيق الجبائي

يعتبر التدقيق الجبائي احد الوسائل الاساسية التي تستخدمها الادارة الجبائية لضمان الامتثال الضريبي والتقليل من حالات التهرب الضريبي. يهدف هذا النوع من التدقيق الى التحقق من دقة وصحة الاقرارات الضريبية التي يقدمها المكلفون وفقا للتشريعات المعمول بها. وتزداد اهميته مع التغيرات الاقتصادية والمالية الراهنة، خصوصا مع زيادة الانشطة التجارية وتعدد المعاملات المالية، بالاضافة الى ظهور اساليب جديدة للتهرب الضريبي.

وفي هذا الصدد سنتطرق في هذا المبحث مفهوم التدقيق الجبائي واهميته، بالاضافة الى اهدافه واشكاله المختلفة، بما في ذلك التدقيق الداخلي والتدقيق الخارجي.

المطلب الاول: تعريف التدقيق الجبائي واهميته

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

سنتطرق في هذا المطلب الى تعريف التدقيق الجبائي واهميته.

1/تعريف التدقيق الجبائي

التدقيق الجبائي هو فحص التقارير الضريبية المقدمة من المكلفين والمعززة بقوائم مالية فحصا انتقاديا في ضوء المعلومات والبيانات الاضافية المتعلقة بهم لغرض الوصول الى الدخل الخاضع لضريبة الدخل في مدة زمنية معينة عادة تكون سنة وفق المبادئ المحاسبية وقانون ضريبة الدخل والتعليمات النافذة¹

ويعرف البروفسور (م. كولين) التدقيق الجبائي بانه الفحص المحاسبي المطبق من طرف ادارة الجباية وهو عبارة عن مراقبة احترام القوانين الجبائية²

كما عرفه المفكر الاقتصادي الشهير فايول بانه التحقق مما اذا كان كل شئ يسير وفقا للخطة المرسومة والتعليمات الصادرة والقواعد المقرر اما موضوعه فهو تبيان نواحي الضعف او الخطا من اجل تقويم ومنع تكرارها³

مما سبق يمكن تعريف التدقيق الجبائي بانه عبارة عن اجراء رقابي تمارسه الادارة الجبائية لمراجعة تصريحات المكلفين والتأكد من صحة التزامهم بالقوانين الجبائية والكشف عن التلاعبات وتصحيحها

¹ هديل نواورية، هودة طراد، دور التدقيق الجبائي في التخفيف من سلبيات المحاسبة الابداعي، دراسة ميدانية بمركز الضرائب CDI ولاية قالمة، مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص مالية المؤسسة، جامعة 8 ماي 1945 قالمة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر. 2023. ص 43

² سميرة بوعكاز، "مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي"، دراسة حالة بمديرية الضرائب مصلحة الابحاث والمراجعات بسكرة، رسالة دكتوراه في العلوم التجارية، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015/2014، ص 80.

³ معمري عماد، "دور التدقيق الجبائي في مكافحة التهرب الضريبي"، دراسة احصائية لعينة من المهندسين لمديرية الضرائب بولاية ورقلة لسنة 2015، مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2022/2021، ص 4.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

2/اهمية التدقيق الجبائي

تظهر اهمية التدقيق الجبائي في كونه اداة تهدف لخدمة الادارة الجبائية في تحديد الوعاء الضريبي بدقة، كما انه يحافظ على حقوق الدولة والمكلفين بالضريبة معا،بالاضافة الى انه يرفع من مستوى الالتزام بالقوانين الجبائية وزيادة التحصيل الضريبي وهذا ما يدعم النظام الجبائي و يساهم في تحقيق اهداف الدولة⁴

يساعد المنشأة على معرفة الانحرافات الجبائية التي تعد ضرورية لمساعدة المنشأة على تفادي العقوبات والغرامات المالية الناتجة عن عدم احترامها للقوانين الجبائية

يساعد المنشأة على تقييم مدى قدرتها في استخدام الضرائب لصالحها وتطبيق الاجراءات التي تحسن عملية تحصيل الضرائب داخل المنشأة

يساهم في تطوير الفحص الصحي الجبائي الذي يعد مهما لتحليل الوضع الجبائي للمنشأة وتفادي وقوعها في المشاكل

يساهم في تسوية حالات عدم التاكيد والمشاكل التي تواجه المنشأة

يساعد المنشأة على اتخاذ القرارات الصائبة المبنية على المعلومات الدقيقة

بالاضافة الى هذا،فانه اذا تم تمديد الفحص بناءا على التوصيات او المشورة،فان اهمية التدقيق الجبائي تكمن ايضا في:

تامين الوضعية الجبائية للمنشأة

تحسين التسيير الجبائي⁵

⁴ هديل نواورية،مرجع سبق ذكره،ص45.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

المطلب الثاني: اهداف التدقيق الجبائي

يعتبر التدقيق الجبائي احد حقوق الادارة الجبائية التي تعتمدھا لضمان التزام المكلفين بالقوانين الجبائية وتتجلى اهدافه في:

- تحصيل موارد مالية مستقرة ومنظمة عن طريق ادراك مكلفين بخضوعهم للتدقيق في أي وقت وهذا مايجعلهم اكثر التزاما بالقوانين؛
- يساهم في تعزيز الالتزام الطوعي للقوانين الجبائية من قبل المكلفين؛
- يساهم في تحقيق الفعالية من خلال مقدرة الاقسام الرقابية الجبائية على تحقيق اهدافها عن طريق الالتزام بالسياسات والاجراءات المحددة؛
- تحليل ودراسة ملفات العملاء وبياناتهم المالية المقدمة عبر التصريحات بما يضمن تحقيق اهداف الضريبية بشكل صحيح؛
- يعتبر التدقيق الجبائي احد الوسائل التي تستخدمها الادارة الجبائية لمكافحة الغش و التهرب الضريبي والتقليل من اثارهما على ايرادات الدولة⁶(ذبيح محمد امين ،د ولهي بوعلام،2019،ص141)

المطلب الثالث:اشكال التدقيق الجبائي

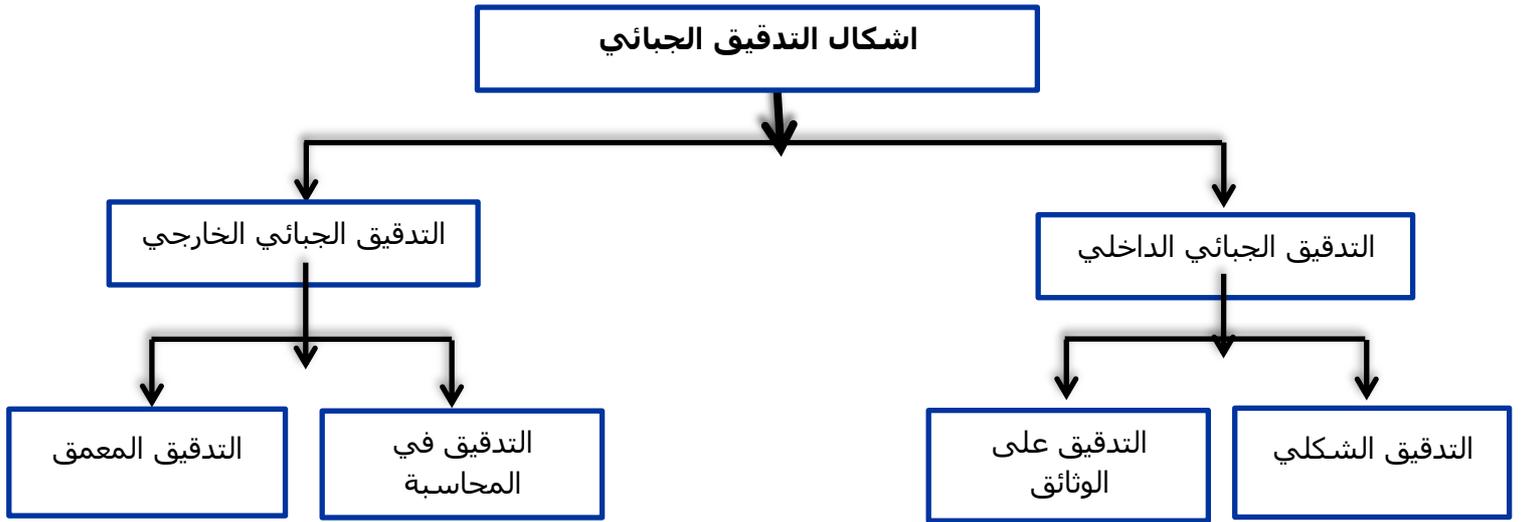
تتمثل اشكال التدقيق الجبائي كما حددها التشريع الجبائي الساري المفعول في عدة اشكال موضحة في الشكل التالي:

⁵ سعيدي احلام،بن موقفي علي ،"دور التدقيق الجبائي في تحسين الاداء الجبائي للشركة"،مجلة قيس للدراسات الانسانية والاجتماعية،جامعة زيان عاشورجلفة،المجلد6،العدد2،2022،ص1065-1066.

⁶ ذبيح محمد الامين،د.ولهي بوعلام،"مدى التزام مفتشي الضرائب بقواعد سلوك واداب ممارسة مهمة التدقيق الجبائي،دراسة تحليلية على مستوى مديرتي الضرائب لولاية سطيف والمسيلة"، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير،المجلد19،العدد01،2019،ص141.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

الشكل 1-01 اشكال التدقيق الجبائي



من اعداد الطالبة بناء على (بلكرشة رابح، بن قطيب علي، دور النظام المحاسبي المالي في تحسين فعالية التدقيق الجبائي)

التدقيق الجبائي الداخلي: وهو ذلك التدقيق الذي يمارسه اعوان ادارة الضرائب في مكاتبهم، بناءات على الوثائق المتوفرة لديهم وهو ينقسم الى:

التدقيق الشكلي: ان التدقيق الشكلي يشمل كل الاجراءات الهادفة لتصحيح الاخطاء المادية والتي تظهر عادة في التصريحات المقدمة بالاضافة الى التحقق من هوية المكلفين، كما يعد اول عملية تدقيق تخضع لها التصريحات الجبائية والتي تعتمد على القراءة السطحية لمضمونها، وتركز اساسا على التحقق من الجانب الشكلي للمعلومات الواجب توفرها في التصريح، مثل الهوية الجبائية، امضاء وختم المكلف و تصحيح الاخطاء الحسابية المستمدة من ترحيل المجاميع والارصدة، ويعد هذا النوع من التدقيق مهما لضمان صحة وصدق التصريحات المقدمة دون التعمق في مضمونها.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

اما في حالة ملاحظة المفتش ان هناك نقص في معلومات القدمة من طرف المكلفين او ظهور تفاصيل تثير الشك في صحة التصريحات يقوم المفتش بطلب معلومات وتوضيحات اخرى من المكلف عبر الاتصال المباشر به في اجل لا يقل عن 30 يوم للرد ،بهدف تقديم التدقيق الشكلي فكرة اولية عن الملف الجبائي ليتم من خلاله اعطاء قرار اولي عن مصداقية التصريحات سواء بقبوله او بتحويله الى التدقيق على الوثائق.⁷

التدقيق على الوثائق: يختلف التدقيق على الوثائق عن التدقيق الشكلي حيث يهتم بالفحص نقدي وشامل للتصريحات الجبائية المقدمة من قبل المكلفين وهذا يتم في مقر المفتشية اين يتواجد الملف الجبائي ويتم مقارنتها مع المعلومات والوثائق الموجودة من مكتب البحث عن المادة الخاضعة للضريبة ومكتب البطاقيات المختارة من قنوات اخرى كالادارات والهيئات العمومية،الجمارك، البنوك، المتعاملين وغيرهم من الاطراف الاخرى.

وعليه يقوم المفتش بفحص وتحليل كل العناصر الموجودة في التصريحات ويدرس انسجام الارقام التي تم التصريح بها. مقارنة بالسنوات السابقة لغرض اكتشاف الاخطاء المرتكبة،وإذا استمر الغموض يحق للمفتش طلب معلومات اضافية من المكلف بالضريبة.

التدقيق الجبائي الخارجي:هو الذي يكون بمقرات المكلفين الذين تم ترشيحهم للخضوع للتدقيق الجبائي والتي تهدف الى التحقق من تصاريح المكلفين والنشاط الذي يمارسونه وينقسم الى صنفين:

التدقيق في المحاسبة:وهو الذي يكون سطحيا يعتمد على نصوص القانون التجاري وعلى حتمية امسك الوثائق المهمة،وعليه التدقيق المحاسبي يعتمد على الفحص المادي الذي يعتمد على تلك الوثائق ولكي تصبح المحاسبة عن الوضعية الحقيقية للمؤسسة عليها ان تكون منتظمة ،مقنعة، صادقة،اضافة الى ان تكون مفصلة على نهج يتيح تسجيل العمليات المنجزة ومراجعتها،ومراعاة مبدا المحاسبة ومسك الحسابات

⁷ بلكرشة رابح،بن قطيب علي،"دور النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين فعالية التدقيق الجبائي دراسة ميدانية"،مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة،المجلد6،العدد01،2023،ص500.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

بالعملة الوطنية دج ،بالإضافة الى التزام المؤسسة بتسجيل جميع القيم موجودة بالوطن وبالخارج خاصة تضاف الى تلك عمليات منجزة بالخارج ،ووجوب مسك الدفاتر بدقة بدون تحريف.

التدقيق المعمق:يظهر في قيام المفتش بدراسة الوضعية الحقيقية لنشاط المؤسسة ،عبر تتبع حركة البضائع عبر مختلف مراحل التسويق،ومراجعة الصفقات التي تتم بين المنتجين والمسوقين ،حيث الهدف من كل هذا معرفة رقم الاعمال الحقيقي،ويعتبرها لامبرت بانها تتضمن دراسة الحقائق لامراقبة المظاهر فقط،حيث هذه الطريقة تثبت فعاليتها في مساعدة الادارة الجباية على التأكد من ان التصريحات صحيحة وكشف حالات التهرب الضريبي.⁸

المطلب الرابع:مهام التدقيق الجبائي

تتمثل مهام التدقيق الجبائي في تشخيص الوضع الجبائي للشركة ،فيما يتعلق بالقواعد المعمول بهاو تتم هذه المهمة وفق اسلوب محدد ونقاط محددة،حيث يتطلب التدقيق الجبائي الفهم الشامل للشركة ومحيطها . حيث يجب ان يكون للمدقق دليل جبائي للشركة،يحدث بانتظام،ويتضمن ملفا قانونيا واخر جبائي.

وان يكون على علم بجميع المعلومات الخاصة بالنظام الجبائي للشركة،بحيث تستخدم تلك البيانات لتجميع ملف جبائي دائم ،بالإضافة الى كل المستندات الضريبية الخاصة بالشركة خاضعة للتدقيق .

كما يتضمن التدقيق الجبائي تقييما للرقابة الداخلية للشركة ،لتحديد نوع معالجة المشكلات الجبائية،وذلك عبر جمع المعلومات الخاصة بالوظيفة الجبائية للشركة التي تخضع للتدقيق.

مما سبق يمكن تلخيص مهام التدقيق الجبائي وتقنياته كالآتي:

-الفهم الدقيق للمنشأة وبيئتها وانشاء الملف الجبائي الدائم؛

-تحليل الرقابة الداخلية ونظام المعلومات؛

-تدقيق مدى التزام الشركة بالقوانين الجبائية؛

⁸ بلكرشة رابح،مرجع سبق ذكره،ص501

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

-تقييم القدرات الجبائية للشركة؛⁹ (سعيدي احلام,بن موفقي علي, 2022, ص1063,ص1064)

المبحث الثاني:الاقتصاد الرقمي

حدث الاقتصاد الرقمي تغييرا جذريا في الشكل التقليدي للانظمة الاقتصادية, حيث يعتمد على استخدام البيانات, الذكاء الاصطناعي, والتجارة الالكترونية, كل هذه العوامل ساهمت في تسريع الانتاجية. ومع ذلك, فانها تخلق تحديات في مجال المراقبة وتحصيل الضرائب, خاصة في ظل تطور المعاملات الرقمية يتناول هذا المبحث مفهوم الاقتصاد الرقمي ومرتكزاته, بالاضافة الى مكوناته وخصائصه ومؤشراته.

المطلب الاول:تعريف الاقتصاد الرقمي ومرتكزاته

اولا تعريف الاقتصاد الرقمي :

هو ذلك الاقتصاد المرتبط بمفهوم مجتمع المعلومات الذي يعبر عن رؤية مستقبلية لعالم تكون فيه المعلومات الركيزة الاساسية للاقتصاد والعلاقات البشرية ككل متجسدة في بنية تحتية رقمية عالية كفاءة بتحقيق ذلك في شتى مجالات الحياة.¹⁰ (محمود احمد عياد صلاح,ابراهيم جابر السيد,2020,ص6) كما يعرف بانه الاقتصاد الذي يدور حول الحصول على المعرفة وتوظيفها, وابتكارها بهدف تحسين نوعية الحياة بمختلف مجالاتها من خلال خدمات الانترنت والتطبيقات التكنولوجية, واستخدام العقل البشري كراس مال, وتوظيف البحث العلمي لخلق تغييرات استراتيجية في طبيعة المحيط الاقتصادي وتنظيمه ليصبح اكثر استجابة وانسجام مع تحديات التنمية الجديدة.¹¹

⁹ سعيدي احلام,بن موفقي علي, "دور التدقيق الجبائي في تحسين الاداء الجبائي للشركة دراسة حالة", مجلة قيس للدراسات الانسانية والاجتماعية, المجلد6, العدد02, 2022, ص1063-1064.

¹⁰ محمود احمد عياد صلاح,ابراهيم جابر السيد, "الاقتصاد الرقمي", دارالعلم والايمان للنشر والتوزيع, دار الجديد للنشر والتوزيع, الطبعة الاولى, 2020, ص6.

¹¹ د.بن سولة نور الدين, "الاقتصاد الرقمي والتجارة الالكترونية", مجلة اكااديمية فصلية محكمة تعني بالبحوث الفلسفية والاجتماعية والنفسية, المجلد5, العدد02, 2018, ص336-337.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

او هو ذلك الاقتصاد الذي يعتمد على اسس عديدة، مثل البنية التحتية التكنولوجية والمعدات والبرامج وشبكات الاتصال، اضافة الى الانظمة الرقمية التي تستخدم في ادارة الاعمال والاقتصاد، والتجارة والمعاملات الالكترونية التي تتم عبر الانترنت.¹²

ويعرف كذلك على انه: هو ذلك النوع الذي يعتمد على استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال، مما يسهل عملية تدفق كل من المعلومات والسلع والخدمات وحركة رؤوس الاموال من والى اي نقطة في العالم وفي اي وقت.¹³

مما سبق يمكن تعريف الاقتصاد الرقمي بانه هو اقتصاد جديد يعتمد على تكنولوجيا المعلومات والاتصالات يركز على المعرفة والابتكار لتحسين نوعية الحياة، ويسهل انتقال المعلومات والسلع والاموال بسرعة مما يجعله اكثر مواكبة للتغيرات العالمية

ثانيا:مرتكزات الاقتصاد الرقمي

يرتكز الاقتصاد الرقمي على تكنولوجيا المعلومات والاتصال والتجارة الالكترونية، وقبل تعريف كل منهما يجب تعريف المصطلحات الاساسية اولا:

التكنولوجيا: هي التطبيق المنظم للمعرفة والخبرة المكتسبة عن طريق البحث العلمي باستعمال مجموعة من الاساليب التي يستخدمها الانسان في ترجمة افكاره الى طرق ومنتجات"

المعلومات:

هي حصيصة معالجة البيانات او المعطيات لتصبح حقائق او اساليب او قوانين قابلة للاستخدام وكذلك قابلة للتخزين والاسترجاع والتعليم ولها درجة عالية من الموثوقية، اما البيانات فهي المادة الخام التي لم تعالج لتصبح معلومات رسمية.¹⁴

¹² Saleh Yahya Freijat, Digital Economy: Its Characteristics, Advantages, Applications (2023), accessed [تاريخ الاطلاع]، <https://www.researchgate.net/publication/374033853>.

¹³ مبارك شريف خليل، بن فردية محمد علاء الدين، "الوعي التكنولوجي وحتمية الاقتصاد الرقمي في الجزائر...اي ثقافة رقمية"، المجلة الدولية للاتصال الاجتماعي، جامعة عبد الحميد بن باديس مستغانم، المجلد 10، العدد 04، 2023، ص 663.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

1-تكنولوجيا الإعلام والاتصال:

وهي المكونات المادية للحاسب كالفارة ولوحة المفاتيح والشاشة والوحدة المركزية وما يلحق بهم اجهزة وملحقات كالطابعة والكاميرا والسماعات... الخ ,يضاف لها البرامج وشبكة الاتصال هذه المكونات مجتمعة تقوم بمعالجة البيانات وتبادلها على اسرع واوسع نطاق.

2-التجارة الالكترونية :

يعرفها نوري منير كما يلي:"التجارة الالكترونية هي تنفيذ كل ما يتصل بعمليات شراء وبيع البضائع والخدمات والمعلومات عبر شبكة الانترنت والشبكات التجارية العالمية الاخرى ويشمل ذلك:

- الاعلانات على السلع والبضائع والخدمات؛
- المعلومات عن السلع والبضائع والخدمات؛
- علاقات العملاء التي تدعم عمليات الشراء والبيع وخدمات ما بعد البيع؛
- التفاعل والتفاوض بين البائع والمشتري؛
- عقد الصفقات وابرام العقود؛
- سداد الالتزامات المالية ودفعها؛
- عمليات توزيع وتسليم ومتابعة الاجراءات؛
- الدعم الفني للسلع التي يشتريها الزبائن؛

¹⁴ بشير بركان،"مقومات الاقتصاد الرقمي"،مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وادارة الاعمال،جامعة محمد خيضر بسكرة،المجلد12،العدد2023،01،ص261.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

-تبادل البيانات الالكترونية بما في ذلك،كتالوجات الاسعار والمراسلات الآلية المرتبطة بعمليات البيع والشراء، الاستعلام عن السلع والفواتير الإلكترونية والتعاملات المصرفية؛¹⁵

المطلب الثاني: مكونات الاقتصاد الرقمي

الاقتصاد الرقمي يتكون من مكونين اساسيين الاول الاعمال الالكترونية والثاني التجارة الالكترونية،ومنهما تنفرع المكونات الفرعية للاقتصاد الرقمي.

نبدأ بالاعمال الالكترونية وتعرف بانها التحول في الاداء من التقليدي الى الالكتروني،ويندرج تحت الاعمال الالكترونية عدة امور اولها الادارة الالكترونية وهي تنفيذ وظائف الادارة وممارسة النشاطات الادارية باستخدام وسائل تكنولوجيا المعلومات واستخدام المعدات الالكترونية وعلى راسها الحاسوب،وتتقسم الادارة الالكترونية الى الادارة الداخلية والادارة الخارجية فاما الاولى فتتعلق بتنفيذ الاعمال الادارية والانشطة الادارية داخل المنشأة،والقسم الثاني يتعلق بتنفيذ وادارة الخدمات الخارجية للمنشأة.

الارشفة الالكترونية جزء اخر مهم من الاعمال الالكترونيةويقصد به استخدام انظمة الارشفة الالكترونية لارشفة الاعمال والوثائق وحفظها على اجهزة الحاسوب.اخر اجزاء الاعمال الالكترونية هي الخدمات ويقصد بها تقديمها وتنفيذها الكترونيا وعلى مدار الساعة،ومنها الخدمة الحكومية الالكترونية مثل ابشر وغيرها

اما المكون الثاني من الاقتصاد الرقمي فهوالتجارة الالكترونية وتعرف على انها تنفيذ النشاط الاقتصادي من بيع وشراء وتبادل للسلع والخدمات والمعلومات ما بين اطراف النشاط الاقتصادي عبر المجال الالكتروني،باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والوسائط والاساليب الالكترونيةمن خلال ايجاد روابط فعالة ما بين اطراف النشاط ويندرج تحت التجارة الالكترونية عدة مكونات من اهمها الشراء والبيع الالكتروني ويقصد به تنفيذ النشاط المسؤول عن شراء او بيع وتوفير السلع والخدمات باستخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصالات والوسائط والاساليب الالكترونية.كما ان التسويق والاعلان الالكتروني يلعب دورا مهما في تلك

¹⁵ بشير بركان،مرجع سبق ذكره،ص262.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

العمليات ويمكن ان تتم عمليات التجارة من خلال وساطة تجارية وبنوك الكترونية كذلك.واخيرا يبرز دور المحاسبة والرقابة الالكترونية في عمليات التجارة لزيادة فعالية الرقابة تعزيزا لمبدأ الإفصاح¹⁶

المطلب الثالث:خصائص الاقتصاد الرقمي

سهولة الوصول الى المعلومة:حيث يعتمد نجاح ونمو الاقتصاد الرقمي على قدرة الافراد والمؤسسات على المشاركة في شبكات المعلومات ومواقع الانترنت المختلف.

ويتطلب الاشتراك الفعال في تلك الشبكات وفي الاقتصاد الرقمي ضرورة توفر البنية التحتية,مثل:شبكات الكهرباء,وشبكات الهواتف,وانخفاض تكلفة ورسوم تلك الخدمات ,وتوفر الآلات والأجهزة والمعدات والمهارات والتعليم والتدريب وتوفر الموارد المالية واستخدام الاموال الالكترونية والبلاستيكية مثل:بطاقات الائتمان الدائنة والمدينة.

الاقتصاد الرقمي يوفر المعلومات لاتخاذ القرارات:يمكن التحكم في المعلومات بالاستخدام الفعال للمعلومات وتوظيفها لخدمة القرارات والسياسات الاقتصادية,وتساعد مهارات ادارة المعلومات في نجاح اتخاذ القرارات الاستثمارية بعيدة المدى بدقة ,ويوفر الاقتصاد الرقمي المعلومات عن طريق تعلم كيفية تحديد الاحتياجات المعلوماتية ثم اختيار المصادر المناسبة للمعلومات الاساسية والهامة أي ادارة الصادر والوارد من المعلومات بطريقة اكثر كفاءة وتكون هذه المعلومات إما:

معلومات الكترونية:وتشمل البريد الالكتروني والانترنت والمواد المسجلة على اشربة الفيديو والمعلومات الموجودة على الاقراص الصلبة او المرنة.

معلومات المنطوقة:تتمثل في المكالمات الهاتفية والحوارات.

معلومات مطبوعة:مثل التقارير والفاكسات.

المنافسة وهيكل السوق في ظل اقتصاد الرقمي:يشمل الاقتصاد الرقمي تكنولوجيا المعلومات والاتصال والتجارة الالكترونية وخدمات التوصيل الالكترونية والبرمجيات والمعلومات ,وهي تختلف باختلاف حجم

¹⁶ د.عدنان مصطفى البار,دخالد علي المرعبي,"الاقتصاد الرقمي",ممنتدى اسوار العالم,2019.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

المعاملات الاقتصادية والتخصص والموارد والقطاعات الاقتصادية ومكونات الناتج المحلي الاجمالي، ويرى بعض الاقتصاديين ان مكونات الاقتصاد الرقمي تختلف باختلاف نطاق الاقتصاد وتأثير شبكات المعلومات والمعايير والسلع العامة وتكلفة المعاملات والصفقات، ومن المعروف ان التكنولوجيات تتغير بصفة سريعة وتؤثر على منظومات منظومات الاعمال من حيث المصادر البديلة والمدخلات والعمليات والتشغيل والمخرجات والمنتجات والاستخدامات والتوزيع، وتؤثر تكنولوجيا المعلومات على درجة المنافسة واساليبها وتحسين المراكز التنافسية، ويختلف هيكل السوق وفق درجة تطبيق تكنولوجيا المعلومات والاتصال في الاقتصاد الرقمي وذلك على المستويين المحلي والدولي، ويجب ان تتكامل تكنولوجيا المعلومات والاتصال مع منظومات وقطاعات الاقتصاد المختلفة وخاصة في مجال التصنيع والزراعة والتعليم والتدريب والخدمات المالية والمصرفية والاستثمارية.

مستقبل الاقتصاد الكلي في ظل الاقتصاد الرقمي: تلعب تكنولوجيا المعلومات والاتصال دورا اساسيا في زيادة معدلات النمو الاقتصادي وفي الاستثمارات الرأسمالية والتجارة الالكترونية الداخلية والخارجية، ويؤثر الانترنت في اساليب اداء المعاملات التجارية واساليب العمل¹⁷

المطلب الرابع تحديات الاقتصاد الرقمي

تواجه اقتصاديات العديد من الدول صعوبات خاصة النامية منها التي تعترض طريقها نحو تبني الاقتصاد الرقمي ومنها:

- غياب البنية التحتية الداعمة لقيام الاقتصاد الرقمي في العديد من الدول وخاصة النامية منها؛

- انعدام الثقة في المعاملات الالكترونية، مثل السداد عن طريق الوسائل الالكترونية، او التصديق الالكتروني للوثائق؛¹⁸

¹⁷ فنور هدى، "متطلبات الاقتصاد الرقمي (الدفع الالكتروني...)"، الملتقى الدولي الاول حول الاقتصاد الرقمي في الجزائر والعالم بعد جائحة كورونا: التحديات والرهانات، جامعة بليدة، 2023، ص2

¹⁸ السيد محمد زكي حسن، "الاقتصاد الرقمي (مزاياه، تحدياته، تطبيقاته)"، مجلة روح القوانين، كلية الحقوق، جامعة طنطا، العدد 85، 2019، ص20

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

- ضعف الموارد البشرية، وغياب الخبرات التكنولوجية اللازمة لمثل هذا النوع من التعاملات التكنولوجية؛
- انتهاك قوانين الملكية الفكرية التي تعتبر من اهم مقومات الصناعة المعلوماتية التي من دونها لن تكون هناك صناعة برامج بالمعنى الصحيح للصناعة البرمجية، ولا يمكن للصناعة المعلوماتية ان تنهض من دون قوانين الملكية الفكرية ،حيث ان انتهاك الافراد او الجهات الاعتبارية لحقوق ملكية تلك البرامج يؤدي الى هجرة العقول المبرمجة لهذا النوع من الصناعة وبالتالي حدوث شح ملحوظ في تطوير البرامج؛
- ارتفاع تكلفة استخدام الانترنت في الكثير من الدول النامية مقارنة بمتوسط دخل الافراد فيها وضعف الموارد البشرية وغياب الخبرات التكنولوجية اللازمة لمثل هذا النوع من التعاملات التكنولوجية؛
- ومن ابرز التحديات الرقمية الفجوة الرقمية ما بين الواقع والمأمول وفقا لاحتياجات الافراد والمؤسسات مع مقارنتها بالدول المتقدمة في هذا المجال، كما ان تهديد الخصوصية والجرائم المعلوماتية تعد احد التحديات والتي تشترك فيها جميع الاعمال التي تقوم على التكنولوجيا لذلك يجب حماية الاقتصاد الرقمي والمعلوماتي بما يضمن سرية البيانات وسلامتها؛¹⁹

المبحث الثالث:الاقتصاد الرقمي وتأثيره على التدقيق الجبائي

سنتناول في هذا المبحث الاقتصاد الرقمي وتأثيره على التدقيق الجبائي حيث سيتم تقسيم هذا المبحث الى ثلاث مطالب كتابي:

المطلب الاول:التحول الرقمي في اساليب التدقيق الجبائي

يمثل التحول الرقمي في أساليب التدقيق الجبائي نقلة نوعية في العلاقة بين الإدارة الضريبية والمكلفين، حيث تتجاوز هذه العملية مجرد أتمتة الإجراءات التقليدية لتؤسس لمرحلة جديدة تركز على استغلال تكنولوجيا المعلومات والاتصالات بشكل مكثف لتحقيق أهداف السياسة الضريبية بكفاءة وفعالية، إن هذا التحول لم يعد خياراً بل ضرورة حتمية تفرضها متغيرات البيئة الاقتصادية الرقمية والتطورات التكنولوجية المتسارعة، والتي

¹⁹ السيد محمد نكي حسن، مرجع سبق ذكره، ص 21

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

أفرزت أنماطاً جديدة من المعاملات التجارية والمالية تتسم بالتعقيد والسرعة، مما يجعل من الصعب على أساليب التدقيق التقليدية مواكبتها والإحاطة بها.

لقد قامت فلسفة التحول الرقمي للتدقيق الجبائي على الانتقال من نموذج التدقيق اللاحق القائم على فحص العينات المستندية والمادية، إلى نموذج التدقيق الوقائي والاستباقي الذي يعتمد على التحليل الآلي والشامل للبيانات الضخمة، فمن خلال تطبيقات الذكاء الاصطناعي وتحليلات البيانات، أصبح بإمكان الإدارات الضريبية بناء نماذج لتقييم المخاطر وتحديد المكلفين الذين يظهرون أنماطاً غير اعتيادية في إقراراتهم أو معاملاتهم، وبالتالي توجيه جهود التدقيق نحو الحالات الأكثر احتمالاً للتهرب الضريبي بدقة عالية، وفي هذا السياق، يشير العديد من الباحثين إلى أن "الرقمنة تتيح للإدارة الضريبية الانتقال من دور المراقب اللاحق إلى دور الشريك الاستباقي الذي يرافق المكلف ويصحح أخطاءه بصفة آنية"²⁰

تتعدد الأدوات والأساليب التي أفرزها هذا التحول، ولعل أبرزها نظام الفوترة الإلكترونية الذي يعد حجر الزاوية في التدقيق الجبائي الرقمي، فهذا النظام يضمن تدفق البيانات المتعلقة بالمعاملات التجارية من المكلف إلى الإدارة الضريبية بشكل فوري وموحد، مما يوفر قاعدة بيانات شاملة ودقيقة تتيح إجراء عمليات كأداة فعالة في (Data Mining) المطابقة والتحقق بشكل آلي، كما برزت تقنيات استخراج البيانات اكتشاف العلاقات والأنماط الخفية ضمن الكم الهائل من البيانات المتاحة، مما يساعد في كشف حالات التهرب الضريبي المعقدة التي يصعب اكتشافها بالطرق التقليدية، ويؤكد الخبراء أن "استخدام تقنيات تحليل البيانات الضخمة في التدقيق الضريبي يمكن أن يرفع من نسبة الالتزام الطوعي لدى المكلفين، نظراً لإدراكهم لقدرة الإدارة الضريبية على كشف أية محاولات للغش أو التلاعب"²¹.

علاوة على ذلك، يساهم التحول الرقمي في تعزيز الشفافية وتقليل الاحتكاك المباشر بين المدقق والمكلف، مما يحد من فرص الفساد الإداري والتقديرات الجزافية، فالاعتماد على أنظمة إلكترونية موحدة ومؤمنة يضمن حيادية عملية التدقيق وموضوعيتها، ومع ذلك، فإن تطبيق هذه الأساليب الحديثة لا يخلو من تحديات، فإلى

²⁰ الساعدي، زينب عبد النبي، "دور الرقمنة في تطوير أداء الإدارة الضريبية، دراسة تحليلية في الهيئة العامة للضرائب"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، عدد خاص، 2020، ص55

²¹ عبدلي نجاه، محمد خوجة، "أثر التحول الرقمي على جودة التدقيق الجبائي في ظل تفعيل نظام المعلومات المحاسبي"، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية، مجلد 16، العدد 2، 2021، ص198

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

جانب التكلفة المرتفعة لتطوير وتطبيق البنى التحتية التكنولوجية اللازمة، تبرز تحديات أخرى تتعلق بأمن وسرية بيانات المكلفين، والحاجة إلى توفير إطار قانوني وتشريعي يواكب هذه التطورات وينظم عمليات التدقيق الإلكتروني بشكل واضح ودقيق، كما أن "نجاح التحول الرقمي في الإدارة الجبائية مرهون بمدى قدرتها على تأهيل وتدريب الموارد البشرية (المدققين) على استخدام هذه التقنيات الحديثة والتعامل معها بكفاءة واقتدار.²²

المطلب الثاني:تأثير الاقتصاد الرقمي على التدقيق الجبائي

لقد أحدث الاقتصاد الرقمي تحولاً جذرياً في المشهد الاقتصادي العالمي، مما أفرز تحديات وفرصاً جديدة للعديد من المجالات وهي كالتالي:

اولا -تحديات الاقتصاد الرقمي على التدقيق الجبائي:

تتعدد التحديات التي يفرضها الاقتصاد الرقمي على التدقيق الجبائي، ويمكن إيجاز أهمها فيما يلي:

-صعوبة تحديد الوعاء الضريبي والتبعية الجبائية:

مع انتشار المعاملات الرقمية العابرة للحدود، يصبح تحديد مكان تحقيق الربح أو النشاط الاقتصادي أكثر تعقيداً. فالمؤسسات الرقمية قد لا تمتلك وجوداً مادياً ملموساً في الدولة التي تحقق فيها إيرادات كبيرة، مما يصعب على الإدارات الجبائية فرض الضرائب وجمعها.

-تزايد حجم البيانات وتنوعها:

يولد الاقتصاد الرقمي كميات هائلة من البيانات من مصادر متنوعة مثل التجارة الإلكترونية، وسائل التواصل الاجتماعي، والخدمات السحابية. تتطلب هذه البيانات أدوات وتقنيات تحليلية متقدمة لا يستطيع المدقق التقليدي التعامل معها بفعالية، وفي هذا يؤكد "أحمد،²³ 2020" على أن "النمو الهائل في

²² طواهرية شهرزاد، بن عمارة منصور، بوحديد قويدر، "متطلبات التحول الرقمي في الإدارة الجبائية كمدخل لتحسين الأداء،دراسة ميدانية بالمديرية الجهوية للضرائب بولاية ورقلة"،مجلة التنمية الاقتصادية، 2022، (1)7، ص 344.

²³ أحمد سارة، "تحديات و آفاق التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي"،دار النهضة العربية، 2020، ص112

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

البيانات الرقمية يتطلب من المدققين الجبائيين امتلاك مهارات تحليل البيانات الضخمة والاستفادة من تقنيات الذكاء الاصطناعي لغربلة المعلومات وتحديد المؤشرات التي قد تدل على التهرب الضريبي

-تعقيد نماذج الاعمال الرقمية:

تتبنى الشركات الرقمية نماذج أعمال مبتكرة وغير تقليدية، مثل الاقتصادات التشاركية، المنصات الرقمية، والخدمات القائمة على الاشتراك. هذه النماذج قد لا تتناسب بسهولة مع الأطر الجبائية التقليدية المصممة للأنشطة الاقتصادية المادية، مما يفرض تحديات على تصنيف الإيرادات وتحديد كيفية خضوعها للضريبة

-مخاطر التهرب والتجنب الضريبي:

توفر البيئة الرقمية فرصًا جديدة للتهرب والتجنب الضريبي من خلال استخدام العملات الرقمية، العقود الذكية، والمنصات غير الخاضعة للرقابة، وهو ما يمكن أن يتم إخفاء المعاملات أو تحويل الأرباح إلى ولايات قضائية ذات ضرائب منخفضة بسهولة أكبر، حيث يوضح "محمد،²⁴ 2021" أن "الرقابة على العمليات المالية الرقمية تظل محدودة في العديد من الدول، مما يفتح الباب أمام ممارسات التهرب الضريبي التي يصعب اكتشافها بالطرق التقليدية للتدقيق

ثانيا- فرص الاقتصاد الرقمي لتعزيز التدقيق الجبائي :

على الرغم من التحديات، يوفر الاقتصاد الرقمي فرصًا واعدة لتعزيز فعالية وكفاءة التدقيق الجبائي، منها:

- استخدام التكنولوجيا المتقدمة:

- يمكن للإدارات الجبائية الاستفادة من تقنيات مثل الذكاء الاصطناعي، تعلم الآلة، وتحليل البيانات الضخمة لتحسين قدرتها على تحديد المخاطر الضريبية، الكشف عن الاحتيال، وتحليل السلوكيات الضريبية، وتساهم

²⁴ محمد فاطمة. "التحديات القانونية للتهرب الضريبي في البيئة الرقمية". منشأة المعارف، 2021، ص45

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

هذه التقنيات في أتمة عمليات التدقيق، وتقليل الجهد البشري، وزيادة دقة النتائج وفي هذا صدد يذكر "خالد،²⁵ 2022" أن "تطبيق تقنيات الذكاء الاصطناعي في التدقيق الجبائي يمكن أن يمكن السلطات من معالجة كميات هائلة من البيانات المالية وتحديد الأنماط الشاذة التي قد تشير إلى التهرب الضريبي بشكل أسرع وأكثر فعالية

-تعزيز تبادل المعلومات الدولية:

يتطلب التعامل مع الاقتصاد الرقمي تعاونًا دوليًا أكبر بين الإدارات الجبائية. يمكن أن تساهم المنصات الرقمية في تسهيل تبادل المعلومات الضريبية بشكل آمن وفعال، وهو يعزز الشفافية ويقلل من فرص التهرب الضريبي العابر للحدود.

-التدقيق المستمر والذكي:

يمكن للتكنولوجيا أن تمكن من الانتقال نحو التدقيق المستمر، حيث يتم مراقبة المعاملات الضريبية بشكل فوري للكشف عن المخالفات المحتملة وهذا يقلل من الحاجة الى التدقيق بعد وقوع المخالفة ويزيد من فعالية تطبيق القوانين الجبائية

-تحسين الامتثال الضريبي:

من خلال توفير خدمات رقمية مبسطة للمكلفين، مثل تقديم الإقرارات الضريبية إلكترونيًا والدفق الرقمي، يمكن للإدارات الجبائية تسهيل عملية الامتثال الضريبي، مما ينتج عنه من الأخطاء العمدية وغير العمدية ويزيد من الإيرادات الضريبية

²⁵ خالد محمود، "دور الذكاء الاصطناعي في تحسين كفاءة التدقيق الجبائي"، دار المناهج للنشر والتوزيع، 2022. ص 88

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

المطلب الثالث :افاق التكامل بين الاقتصاد الرقمي والتدقيق الجبائي

يمثل التكامل المنشود بين متطلبات الاقتصاد الرقمي وأدوات التدقيق الجبائي الحديثة أفقاً استراتيجياً للإدارات الضريبية حول العالم، حيث لم يعد الهدف مجرد الاستجابة للتحديات التي يفرضها هذا الاقتصاد، بل استثمار الفرص التي يتيحها لبناء منظومة ضريبية ذكية ومستدامة، و إن هذا التكامل لا يعني فقط تبني التكنولوجيا، بل يتجاوزها إلى إعادة هيكلة الفلسفة التي يقوم عليها التدقيق، والانتقال به من كونه عملية رقابية لاحقة إلى نظام بيئي رقمي متكامل يربط بين الادارة الضريبية والمكلفين واصحاب المصلحة الاخرين في علاقة تتسم بالشفافية والكفاءة والانية

إن حجر الزاوية في تحقيق هذا التكامل يكمن في التحول نحو التدقيق القائم على البيانات بشكل كامل فمع توفر أنظمة الفوترة الإلكترونية ومنصات التجارة الرقمية، أصبحت الإدارة الضريبية تمتلك وصولاً غير مسبوق إلى كم هائل من البيانات اللحظية، يتجاوز الأفق المستقبلي مجرد استخدام تقنيات استخلاص البيانات للكشف عن الانماط الخفية، ليصل الى تطبيق نماذج التحليلات التنبؤية والوصفية، فمن خلال هذه النماذج، لن يقتصر دور الإدارة على اكتشاف حالات التهرب بعد وقوعها، بل ستمتلك القدرة على التنبؤ بالمخاطر الضريبية المستقبلية لدى قطاعات معينة أو شرائح محددة من المكلفين، ووصف الإجراءات الاستباقية المثلى للحد منها، وفي هذا السياق، يمكن التأكيد على أن "استخدام تقنيات تحليل البيانات الضخمة في التدقيق الضريبي يمكن أن يرفع من نسبة الالتزام الطوعي لدى المكلفين، نظراً لإدراكهم لقدرة الإدارة الضريبية على كشف أية محاولات للغش او التلاعب علاوة على ذلك، يتطلب التكامل الفعال تطوير إطار تشريعي وقانوني مرن وقادر على مواكبة سرعة تطور نماذج الأعمال الرقمية. فالتحديات المتعلقة بتحديد الوعاء الضريبي والتبعية الجبائية للشركات متعددة الجنسيات التي لا تمتلك وجوداً مادياً، تتطلب حلولاً تتجاوز الأطر التقليدية. وهنا يبرز الأفق المستقبلي في تبني مقاربات دولية مشتركة، وتطوير تشريعات محلية تعترف بالمنشأة الرقمية الدائمة وتضع قواعد واضحة لفرض الضريبة على الخدمات الرقمية والعملات المشفرة

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

إن البيئة الرقمية بطبيعتها تفرض تحديات قانونية معقدة، حيث "الرقابة على العمليات المالية الرقمية تظل محدودة في العديد من الدول، مما يفتح الباب أمام ممارسات التهرب الضريبي التي يصعب اكتشافها بالطرق التقليدية للتدقيق،²⁶ وهو ما يجعل من تطوير هذا الإطار القانوني ضرورة قصوى لضمان العدالة الضريبية.

إن العنصر الحاسم في إنجاح هذا التكامل هو إعادة تعريف دور المدقق الجبائي، ففي ظل المنظومة الرقمية المتكاملة، يتحول المدقق من فاحص مستندات إلى محلل بيانات ومشرف على الأنظمة الذكية وتتطلب هذه النقلة استثمارًا كبيرًا في رأس المال البشري، فكما أن "نجاح التحول الرقمي في الإدارة الجبائية مرهون بمدى قدرتها على تأهيل وتدريب الموارد البشرية (المدققين) على استخدام هذه التقنيات الأرق المستقبلية لا يقتصر على التدريب التقني، بل يمتد ليشمل²⁷ الحديثة والتعامل معها بكفاءة واقتدار تطوير مهارات التفكير النقدي، وتحليل المخاطر الاستراتيجية، وفهم نماذج الأعمال الرقمية المعقدة، فبينما تتولى الخوارزميات والأنظمة الذكية مهام التدقيق الروتيني ومعالجة البيانات الضخمة، يتركز دور المدقق البشري على تفسير النتائج، والتحقق في الحالات الشاذة والمعقدة التي تتطلب حكمًا بشريًا، والتواصل مع المكلفين لضمان التطبيق السليم للقانون وبهذا يتحقق التكامل الحقيقي الذي يجمع بين دقة الآلة وحكمة الإنسان لتحقيق منظومة تدقيق جبائي أكثر فعالية وعدالة.

²⁶ خالد، محمود. مرجع سبق ذكره. ص 45

²⁷ طواهرية شهرزاد، بنعمارة منصور، بوحديد قويدر، مرجع سبق ذكره، ص 344.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

المبحث الرابع الدراسات السابقة

تعتبر الدراسات السابقة اساسا مهما لاي بحث علمي لانها تساعد الباحث على فهم وبناء السياق المعرفي للموضوع مع تسليط الضوء على الانجازات السابقة في هذا المجال وعليه تمت مراجعة مجموعة من الدراسات من اجل الالمام بالموضوع وتحديد نقاط القوة والضعف.

وتم تقسيم هذا المبحث الى مطلبين،الاول يتم فيه عرض الدراسات التي لها علاقة بموضوع البحث ،اما في المطلب الثاني سيتم فيه مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

المطلب الاول عرض الدراسات السابقة

في هذا المطلب سيتم استعراض مجموعة من الدراسات العربية والاجنبية التي تناولت موضوع الدراسة

اولا :الدراسات باللغة العربية

دراسة كويدمي محمد امين، مداحي عثمان، سنة 2020،بعنوان: دور التدقيق الجبائي في الحد من الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.²⁸

دراسة عبارة عن مقال، حاولت الاجابة على الاشكالية التالية" ما هو دور التدقيق الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؟"

هدفت هذه الدراسة الى تحديد دور عملية التدقيق الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة الاقتصادية ،وابراز اهم مصادر هذه المخاطر من خلال دراسة على شركة ذات مسؤولية محدودة ذات طابع انتاجي وتجاري

حيث اعتمد الباحثان على المنهج الوصفي لتحليل الاطار النظري والمنهج التحليلي في دراسة الحالة

²⁸ كويدمي محمد امين،مداحي عثمان،"دور التدقيق الجبائي في الحد من الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية"،مجلة البشائرالاقتصادية،الجزائر،المجلد السادس،العدد2020،2

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

وقد تم التوصل الى مجموعة من النتائج اهمها

ان التدقيق الجبائي يعتمد عل الفهم الشامل للنظام الجبائي والتشريعات الجبائية

قيام المؤسسة الاقتصادية بالتدقيق الجبائي بشكل منتظم يساعدها عل تجنب الوقوع في المخاطر الجبائية التي قد تؤثر سلبا على وضعيتها المالية

عدم وجود كفاءات متخصصة في الجانب الجبائي يؤثر سلبا عل المؤسسات الاقتصادية وقراراتها

كثرة المخاطر الجبائية يقلل من مصداقية المؤسسات ويهدد استمراريتها

وجوب دمج العامل الجبائي في كل قرارات المسيرين للتقليل من المخاطر الجبائية

دراسة بربار حفيظة،بولومة هجيرة، سنة 2022،بعنوان: واقع ودور تطبيق اليات التدقيق الجبائي للحد من التهرب الضريبي دراسة قياسية خلال الفترة 2010-2018²⁹.

دراسة عبارة عن مقال، حاولت الاجابة على الاشكالية التالية:"ما واقع استخدام اليات التدقيق الجبائي للحد من ظاهرة الغش والتهرب الضريبي في الجزائر؟"

هدفت هذه الدراسة الى معرفة واقع تطبيق اليات التدقيق الجبائي بمختلف انواعه ومدى تأثيرها على

اكتشاف حالات التهرب الضريبي في الجزائر خلال الفترة 2010-2018

اعتمد الباحثان على المنهج التحليلي والمنهج الوصفي لتحليل الجانب النظري والمنهج القياسي حيث تم

استخدام اسلوب الانحدار المتعدد وفق طريقة المربعات الصغرى العادية لمعرفة العلاقة بين المتغيرات

المستقلة المتمثلة في انواع التدقيق الجبائي والمتغير التابع المتمثل في التهرب الضريبي

توصلت الدراسة لعدد من النتائج اهمها

وجود علاقة بين اليات التدقيق الجبائي وحالات التهرب الضريبي

²⁹ بربار حفيظة،بولومة هجيرة،"واقع ودورتطبيق اليات التدقيق الجبائي للحد من التهرب الضريبي،دراسة قياسية خلال الفترة

2010-2018"،مجلة البشائر الاقتصادية،الجزائر،المجلد الثامن،العدد2022،1

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

ان التدقيق الجبائي في الجزائر يركز على الرقابة على الوثائق دون الانواع الاخرى

عدم معنوية الرقابة المصوبة وذلك نظرا لحداتها وعدم معرفة اعوان الرقابة لكيفية تطبيقها او عدم رغبتهم في اعتماد الطرق الحديثة.

وجود ثابت معنوي بمقدار عالي يفسر وجود حالات التهرب الضريبي يعجز النظام الجبائي عن اكتشافها

اعتماد نظام التصريح الجبائي الذاتي للحد من التهرب الضريبي بالاضافة الى الحصر الشامل للمكلفين واخضاع اعوان الرقابة لدورات تكوينية لرفع مستواهم وزيادة قابليتهم لاعتماد الاساليب المتقدمة.

دراسة احمد ابراهيم دهشان ، سنة 2024، بعنوان: المعاملة الضريبية لانشطة الاقتصاد الرقمي باستخدام تقنية الذكاء الاصطناعي.³⁰

دراسة عبارة عن مقال، حاولت الاجابة على الاشكالية التالية: "ما تاثيرات رقمنة الاقتصاد على المبادئ والنظم الضريبية التقليدية؟ وكيفية مجابهة تلك التاثيرات عن طريق التقنيات الحديثة؟"

هدفت هذه الدراسة الى تسليط الضوء على عملية التحول نحو الاقتصاد الرقمي وتحليل مزاياه وسلبياته بالاضافة الى التركيز على التحديات التي تواجه المنظومة الضريبية نتيجة رقمنة الانشطة الاقتصادية والتعرف على الجهود الدولية المبذولة لاصلاح النظام الضريبي العالمي وكيفية استخدام تطبيقات الذكاء الاصطناعي للتصدي للتحديات التي يواجهها النظام الضريبي الحالي ودوره في تشكيل النظام الضريبي العالمي الجديد

اعتمد الباحث على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي للتعرف على مفهوم الاقتصاد الرقمي وتحليل التاثيرات الناجمة عن استخدام الذكاء الاصطناعي في المعالجة الضريبية لانشطة الاقتصاد الرقمي

وتم التوصل الى مجموعة من النتائج اهمها

وجوب مواكبة النظم الضريبية للمستجدات الحديثة للاقتصاد الرقمي لتحقيق العدالة الضريبية

³⁰ احمد ابراهيم دهشان، "المعاملة الضريبية لانشطة الاقتصاد الرقمي باستخدام تقنية الذكاء الاصطناعي"، مجلة البحوث

القانونية والاقتصادية، العدد 2024، 88،

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

وجوب تكيف النظم الضريبية مع انماط الاعمال الحديثة مثل التجارة الالكترونية والعمل الحر والمدفوعات الرقمية

دراسة مبارك شريف خليل،بن فردية محمد علاء الدين،سنة2023،بعنوان: الوعي التكنولوجي وحتمية الاقتصاد الرقمي في الجزائر...أي ثقافة رقمية!³¹

دراسة عبارة عن مقال، حاولت الاجابة على الاشكالية التالية : "كيف يمكن ان تساهم الثقافة الرقمية للمجتمع الجزائري للنهوض بالاقتصاد الوطني وتحقيق مقاربة الاقتصاد الرقمي؟"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مفهوم الثقافة الرقمية والاقتصاد الرقمي وابعادهما واستعراض ابرز المعوقات التي تعيق اعتماد الثقافة الرقمية ورفع الوعي التكنولوجي لدى مختلف فئات المجتمع الجزائري بالإضافة الى تبيان اهمية الاقتصاد الرقمي في الجزائر وتوضيح استراتيجية الجزائر لتطوير الاقتصاد الرقمي على الصعيدين المحلي والدولي

اعتمدت هذه الدراسة على ثلاثة مناهج حيث استخدم المنهج الوصفي لعرض الاطار النظري لمتغيرات الدراسة والمنهج التحليلي لابرار دور الثقافة الرقمية في تحقيق الاقتصاد الرقمي والمنهج الاحصائي للتعرف على الاستجابة الحقيقية والتغذية العكسية لطرفي المعادلة عبر جمع البيانات ومراجعتها

وتم التوصل الى النتائج التالية:

غياب المنظومة القانونية التي تدعم انشاء بيئة رقمية متطورة التي تدفع نحو الاندماج في العالم الرقمي

وجود فجوة في التركيبة المجتمعية بالرغم من حملات الاشهار والترويج للثقافة الرقمية

الافتقار الى بنية تحتية قوية و غياب نظام امن الكتروني فعال يساهم في كسب ثقة المتعاملين

³¹ مبارك شريف خليل،بن فردية محمد علاء الدين،"الوعي التكنولوجي وحتمية الاقتصاد الرقمي في الجزائر...أي ثقافة

رقمية!"،المجلة الدولية للاتصال الاجتماعي،جامعة عبد الحميد بن باديس،المجلد2023،10،

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

دراسة طالم صالح،سنة2022،بعنوان: التحديات الضريبية الناشئة عن الاقتصاد الرقمي والجهود المبذولة لمعالجتها مع الاشارة الى حالة الدول العربية.³²

دراسة عبارة عن مقال،حاولت الاجابة على الاشكالية التالية:ما هي الجهود المبذولة والمبادرات المتخذة محليا ودوليا لاجل تعزيز كفاءة النظم الضريبية في ظل التحديات الضريبية الناشئة عن تنامي أنشطة الاقتصاد الرقمي؟"

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على مفهوم الاقتصاد الرقمي وخصائصه من المنظور الضريبي واستعراض ميادين ومجالات الاقتصاد الرقمي وتحديات الضريبية الناشئة عن تنامي أنشطة الاقتصاد الرقمي ورصد الجهود المحلية والدولية للسيطرة على تلك التحديات

تم الاعتماد على المنهج الوصفي للوقوف على الجانب النظري المرتبط بالموضوع والمنهج التحليلي لتحليل بيانات والاحصائيات الواردة في فجوى الدراسة

وتم التوصل الى النتائج التالية :

التحول الى الاقتصاد الرقمي ادى الى ظهور نماذج اعمال جديدة يصعب تتبع مسارها وتحديد عوائدها

عدم توافق التشريعات الضريبية على المستويين المحلي او الدولي مع التحولات العميقة التي فرضتها المعاملات الرقمية

تسجيل تباين في الجهود المبذولة لمواجهة التحديات الضريبية ناشئة عن الاقتصاد الرقمي ما بين القطرية والدولية

امكانية استفادة الدول العربية من تجارب الدول المتقدمة في تطبيق ضريبة مؤقتة على أنشطة الرقمية الى حين التوصل الى نموذج ضريبة دولية يطبق على الجميع

³² طالم صالح،"التحديات الضريبية الناشئة عن الاقتصاد الرقمي والجهود المبذولة لمعالجتها مع الاشارة الى حالة الدول

العربية"،مجلة دراسات جبائية،جامعة تيسمسيلت(الجزائر)،المجلد 11،العدد2022،1

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

دراسة نذير بلوم، فوزية العايب، خليل طيار، سنة 2020، بعنوان التخطيط الضريبي العدواني لشركات .
الاقتصاد الرقمي دراسة حالة شركة Apple INC³³

دراسة عبارة عن مقال، هدفت الدراسة الى الكشف عن السلوكيات الاحتياالية التي تقوم بها الشركات المتعددة الجنسيات الناشطة في الاقتصاد الرقمي من خلال تحليل سلوك التخطيط الضريبي العدواني الذي تتبناه هذه الشركات لتقوية مناعتها الجبائية مستعملة الادوات المحاسبية المالية في ظل ارتفاع المنافسة الدولية في خلق مراكز مالية للافشور والجنات الضريبية لجذب صانعي الثروة اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي والمنهج التحليلي وذلك من خلال تحليل التقارير السنوية صادرة من المنظمات

الدولية والتقارير المالية لشركة apple inc لخفض الاساس الضريبي والتهرب من اداء واجبها الاجتماعي توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

ضعف الاحكام والقواعد الضريبية الدولية امام التحديات التي يفرضها الاقتصاد الرقمي

تقدير مقدار التهرب الضريبي للشركات الدولية الامريكي ب2.6 تريليون دولار سنة 2017

نجاح شركة apple inc نجاح شركة من تجنب اكبر فاتورة ضريبية قدرت ب78.5 مليار دولار وذلك

لحماية ارباح قدرت ب252.3 مليار دولار من الخضوع الضريبي بكل من الولايات المتحدة الامريكية وايرلندا بواسطة خطة ضريبية محكمة

دراسة محمد بوعزة، امير السعيدة سنة 2023، بعنوان: اثر تطبيق الاقتصاد الرقمي على تعزيز جودة الخدمات المصرفية دراسة تطبيقية على البنوك الاسلامية العاملة في الاردن.³⁴

³³ نذير بلوم، فوزية العايب، خليل طيار، "التخطيط الضريبي العدواني لشركات الاقتصاد الرقمي، دراسة حالة شركة Apple INC"، مجلة الباحث، العدد 1، 2020،

³⁴ محمد بوعزة، أمير السعيدة، "أثر تطبيق الاقتصاد الرقمي على تعزيز جودة الخدمات المصرفية، دراسة تطبيقية على البنوك الإسلامية العاملة في الأردن"، مجلة البلقاء للبحوث والدراسات، المجلد 26، العدد 1، 2023.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

دراسة عبارة عن مقال، حاولت الاجابة على الاشكالية التالية" ما مدى ادراك البنوك الاسلامية العاملة في الاردن لأهمية التقنيات الرقمية في تعزيز جودة الخدمات المصرفية لعملائها؟"

هدفت الدراسة الى التعرف على تأثير تطبيق الاقتصاد الرقمي على تطوير الخدمات المصرفية في البنوك الاسلامية العاملة بالأردن

اعتمد الباحثان على المنهج الاستقرائي والاستنباطي من خلال استخدام استبانة تم توزيعها على عينة من الموظفين (200موظف)

توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

مستوى تطبيق الاقتصاد الرقمي بالبنوك الاسلامية بالأردن يسجل ارتفاعا حيث بلغ المتوسط الحسابي 67.3 مع اثر ذو دلالة احصائية عند مستوى 0.05 لأبعاد تطبيق الاقتصاد الرقمي على جودة الخدمات المصرفية

وجود علاقة متوسطة بين تطبيق الاقتصاد الرقمي وتعزيز جودة الخدمات المصرفية

ثانيا: دراسات باللغة الاجنبية

الدراسة الاولى:

Gai Oleksander,Kononenko Lesia,chernovol olena,2023" TAX AUDIT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION :CURRENT STATE,PROBLEMS,PERSPECTIVE³⁵

التدقيق الجبائي في ظروف الرقمنة:الحالة الحالية،المشاكل،وجهات النظر

هدفت هذه الدراسة الى رصد واقع التدقيق الجبائي في ظل الرقمنة والمشاكل المرتبطة به واقتراح حلول لتحسين ادائه بالاضافة الى تسليط الضوء على اهمية الادوات الرقمية التي تبنتها دائرة ضرائب حكومية باوكرانيا

Gai Oleksander,Kononenko Lesia,chernovol olena,"TAX AUDIT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION :CURRENT STATE,PROBLEMS,PERSPECTIV :S,Central Ukrainian National Technical University,2023,<https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-16>

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

استخدم الباحثون المنهج الوصفي التحليلي حيث قاموا بتحليل الوضع الراهن للتدقيق الجبائي والمشاكل المرتبطة به

توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

التدقيق الالكتروني ساهم في تخفيض وقت مستغرق لعمليات تدقيق وزاد من فرص اكتشاف التهرب الضريبي

استخدام الادوات الرقمية اثناء عمليات التدقيق الجبائي يكون مصحوبا ببعض المشاكل

الدراسة الثانية:

Marten A.Sigl  ,Stephan Muehlbacher,Lisette E .C.J.M.Van der Hel,Erich Kirchler,2024،"Tax Audit Quality:The Role of Experience and Technology Readiness in aDigitalized world"³⁶

جودة التدقيق الجبائي :دور الخبرة والاستعداد التكنولوجي في عالم الرقمي

هدفت هذه الدراسة الى استكشاف العلاقة بين خبرة مدققين الضرائب وجودة التدقيق في ظل البيئة

الرقمية واختبار مدى كفاية التدقيق التقليدي في تحقيق جودة تدقيق مرتفعة

اعتمد الباحثون على المنهج الوصفي التحليلي من خلال دراسة العلاقة بين خبرة المدققين وجودة التدقيق مع

المقارنة بين مستويات مدققين حسب خبرتهم ومستوى جاهزيتهم الرقمية

توصلت الدراسة الى النتائج التالية:

الخبرة والاستعداد التكنولوجي يساهم في تحقيق جودة تدقيق عالية في ظل بيئة رقمية

خبرة دون مهارات تكنولوجية لا تحقق جودة تدقيق عالية

مدققون اكثر خبرة لا يتمتعون بقدرة على رصدالمخاطر التقليدية مقارنة بالاقل خبرة

Marten A.Sigl  ,Stephan Muehlbacher,Lisette E .C.J.M.Van der Hel,Erich Kirchler, "Tax Audit Quality:The Role of Experience and Technology Readiness in aDigitalized world",JOTA-The Journal of Tax Administration,2024 ³⁶

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

الدراسة الثالثة:

DR.Rupali sheth,CMA Monika Kulkarni,2024,"Recent Developments In Tax Audit In Thé Era Of Technological Developments And Digitalisation"³⁷

التطورات الاخيرة في التدقيق الجبائي في عصر التطورات التكنولوجية والرقمنة

هدفت هذه الدراسة الى معالجة الاطار المفاهيمي للتدقيق الجبائي في العصر الرقمي والتحديات المختلفة التي يواجهها المدققين الجبائيين في ظل التطور التكنولوجي وعرض اهم الابتكارات الحديثة في مجال التدقيق الجبائي وتقديم توصيات للتغلب على تحديات التدقيق الجبائي

اعتمدت الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي لمعالجة موضوع الدراسة بالاعتماد على بيانات ثانوية كمية ونوعية تم جمعها من مصادر مادية ورقمية بالإضافة الى تعليمات وارشادات صادرة من معهد المحاسبين القانونيين في الهند

توصلت الدراسة الى النتائج التالية

التدقيق الجبائي ينفذ بهدف التحقق من دقة السجلات المالية

كل التطورات الاخيرة في نماذج التدقيق الجبائي والبوابة الالكترونية والتغيير في حد العتبة هدفها تعزيز الشفافية والكفاءة

مساهمة التطورات التكنولوجية في تغيير عملية التدقيق بشكل كبير الا انها جعلتها معقدة بالنسبة للمدققين ودافعي الضرائب

مساهمة ترقية نموذج تقرير التدقيق في جعل عمل المدققين اكثر شفافية رغم كل الصعوبات

DR.Rupali sheth,CMA Monika Kulkarni,"Recent Developments In Tax Audit In Thé Era Of ³⁷ ,Journal of Advanced Zoology ,volume45,Issue "Technological Developments And Digitalisation S 4 ,2024, p347-35

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

الدراسة الرابعة

Mustaphe Chami,Aziz Moussaoui,2022,"Le contrôle fiscal à l'ère de la dématérialisation de l'administration fiscale :Cas de la Direction Régionale de Marrakech"³⁸

تدقيق الجبائي في عصر رقمنة الادارة الضريبية حالة ادارة الضرائب في مراكش

عالجت الدراسة الاشكالية التالية:"الى مدى يؤثر نزع الطابع المادي عن ادارة الضرائب على عمليات التدقيق الضريبي؟"

هدفت هذه الدراسة الى توضيح العلاقة بين رقمنة الادارة الضريبية والتدقيق الجبائي وتأثيرها عليه

اعتمدت الدراسة على اجراء مقابلات مع مدققي الضرائب في مراكش حيث تم اجراء 12 مقابلة مدة كل منها

45 دقيقة ثم تحليلها تحليلا راسيا وافقيا

توصلت الدراسة الى النتائج التالية

رقمنة الادارة الضريبية لها تأثير ايجابي على فعالية التدقيق الجبائي وهذا التأثير ليس مرتبطا مباشرة

بالتكنولوجيا لوحدها بل يتاثر بالعوامل التنظيمية والتدابير القانونية

الرقمنة ساهمت في تحسين جودة التدقيق الجبائي

المطلب الثاني:المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

اولا/مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات العربية

الجدول الاتي يوضح الفرق بين الدراسة الحالية والدراسات العربية

³⁸ Mustaphe Chami,Aziz Moussaoui,"Le contrôle fiscal à l'ère de la dématérialisation de l'administration fiscale :Cas de la Direction Régionale de Marrakech",InternationalJournal of Accounting,Finance,Auditing,Management and Economics (IJAFAME),2022,volume 3,Numéro 3-2,pages5344-546

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

جدول(1-01) مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات العربية

وجه الاختلاف	وجه التشابه	المقارنة الدراسة
دراسة حالية تطرقت للتدقيق الجبائي من منظور رقمي بينما اخرى ركزت على تدقيق الجبائي التقليدي و اختلفتا من حيث المتغير المستقل ونوع الدراسة	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث الهدف فكلاهما يهدفان الى الحد من التهرب الضريبي وكذلك اتفقتا من ناحية المنهج والمتغير التابع	كويدمي محمد الامين،مداحي عثمان 2020
اختلفتا من ناحية المتغير المستقل ومن ناحية المنهج ونوع الدراسة	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث المتغير التابع حيث ركزتا على مدى كفاءة تدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي	بربار حفيظة،بولومة هجيرة 2022
دراسة حالية ركزت على الاقتصاد الرقمي عامة بينما الاخرى ركزت على الذكاء الاصطناعي خاصة ومن حيث مجال الدراسة	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث ان كلاهما يهدفان الى تطوير نظام الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي وكذلك من ناحية المنهج	احمد ابراهيم دهشان 2024
اختلفتا من ناحية المتغير التابع ومن حيث مجال الدراسة	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث المتغير المستقل ومن ناحية المنهج	مبارك شريف خليل،بن فردية محمد علاء الدين 2023
اختلفتا من ناحية المتغير التابع وكذلك من حيث ان دراسة حالية كانت ميدانية اما الاخرى فنظرية	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث المتغير المستقل ومن حيث المنهج	طالم صالح 2022

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

فقط		
دراسة حالية كانت ميدانية و محلية بينما الاخرى كانت تحليلية و على مستوى دولي	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث المتغير المستقل ومن ناحية المنهج	نذير بلوم،فوزية العايب،خليل طيار 2020
اختلفتا من ناحية المتغير التابع ومن حيث مجال الدراسة والمنهج المستخدم	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث المتغير المستقل ومن حيث ان كلاهما كانتا دراسة ميدانية	محمد بوعزة،امير السعايدة 2023

ثانيا/مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الاجنبية

الجدول الاتي يوضح الفرق بين الدراسة الحالية والدراسات الاجنبية

جدول(1-02) مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الاجنبية

المقارنة	اوجه التشابه	اوجه الاختلاف
الدراسة		
جاي الكسندر،كنونكو ليسيا،شارنوفال اولينا 2023	اتفقت الدراسة مع الدراسة المقارنة من حيث المتغير التابع وفي كون كلاهما دراستان ميدانيتان	اختلفتا من ناحية المتغير المستقل ومن ناحية مكان الدراسة
مارتن سيجلي،ستيفن مالبشر،ليزيت 2024	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث المنهج المستخدم ومن حيث المتغير التابع	اختلفتا من ناحية المتغير المستقل ومن حيث المجال الجغرافي وكذلك الدراسة الحالية كانت ميدانية بينما الاخرى تجريبية
غابلي سيد،مونيك كالكارني	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة	الدراسة الحالية كانت ميدانية

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

بينما الاخرى الاخرى نظرية واختلفتا من ناحية المكان الجغرافي	المقارنة من حيث المنهج المستخدم وكلاهما يهدفان لتحسين التدقيق الجبائي باستعمال الرقمنة	2024
اختلفتا من حيث نوع العينة ومن حيث المكان الجغرافي	اتفقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث ان كلاهما يهدفان لمعرفة اثر الرقمنة على على التدقيق الجبائي وكلاهما اعتمدتا على الدراسة الميدانية	مصطفى شامي،عزیز موسوي 2022

ثالثا:مميزات الدراسة

تميزت هذه الدراسة في كونها ركزت على موضوع التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي وهو من المواضيع الجديدة المرتبطة برقمنة الادارة الجبائية وقد اسهم الجانب الميداني للدراسة في اعطائها منظور تطبيقي يقرب النتائج من الواقع بالاضافة الى ربطها بين الاقتصاد الرقمي والتدقيق الجبائي كمتغيرين مهمين والذي نادرا ما تناولتها دراسات اخرى وهذا ما جعلها اضافة علمية في هذا المجال خاصة في الجزائر وتعتبر بداية لأبحاث مقبلة تهتم بنفس الموضوع سواء محليا او دوليا.

الفصل الاول:الاطار النظري للدراسة

خلاصة الفصل:

بناء على ما تم التطرق اليه في هذا الفصل، نستنتج ان التدقيق الجبائي يعد من الادوات المهمة التي تستخدمها المصالح الجبائية للتأكد من صحة المعلومات ومدى التزام المكلفين باحترام القوانين الجبائية حيث تم تطرق الى اشكال التدقيق الجبائي ومهامه...الخ وتم التطرق ايضا الى الاقتصاد الرقمي من حيث مفهومه ومكوناته وتحدياته



الفصل الثاني
دراسة حالة بمركز الضرائب
غرداية

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

تمهيد

بعد معالجة الاطار النظري لموضوع عبر دراسة المفاهيم المتعلقة بالتدقيق الجبائي والاقتصاد الرقمي.

سيتم في هذا الفصل دراسة الجانب الطبيعي، من خلال الدراسة الميدانية بمركز الضرائب غرداية.

حيث سيقسم هذا الفصل الى مبحثين، الاول سيتم تطرق فيه الى التعريف بمركز الضرائب ومهامه وهيكله، اما المبحث الثاني سيتم فيه دراسة حالة تطبيقية.

المبحث الاول: التعريف بمركز الضرائب ومهامه وهيكله

يعد مركز الضرائب مصلحة مهمة في الادارة الجبائية بسبب اهتمامه بكل ما يتعلق بالضرائب وفي هذا المبحث سنتطرق الى تعريفه ومهامه وهيكله

المطلب الاول: تعريف مركز الضرائب

هو مركز تسيير موحد يجمع تحت اشراف رئيس المركز كل مهام التسيير والتحصيل والمراقبة والمنازعات التي كانت تتكفل بها المفتشيات والقباضات والمديريات الولائية، بهذا الصدد يشكل المركز المحور الجبائي الوحيد للمكلفين بالضريبة

ويضم:

- المؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي
- المؤسسات غير الخاضعة لمجال مديرية كبريات المؤسسات
- الاشخاص الطبيعيون الذين تجاوز رقم اعمالهم 8.000.000 دج
- أنشطة التجارة بالجملة والمقاولات وبعض المهن الحرة

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

كما تعتبر مراكز الضرائب من الهياكل الجديدة المستحدثة في الادارة الجبائية ،غير انه لم يتم تعميمها بعد على كامل التراب الوطني،واقصر وجودها على بعض الولايات،وفي انتظار تعميمها عبر ربوع الوطن تواصل مفتشيات وقباضات الضرائب عملها بصفة انتقالية في انتظار ادماجها الكلي حسب الحالة في مراكز الضرائب او المراكز الجوارية للضرائب

تعريف مركز الضرائب غرداية:يقع بحي بوهراوة العليا يعمل تحت سلطة المديرية الولائية للضرائب بغرداية ،تابع اقليميا للمديرية الجهوية للضرائب بورقلة،تم الاستلام الفعلي له في 01 اكتوبر 2019 وكان افتتاحه في الفاتح نوفمبر 2019،غير ان انطلاقا العمل الفعلي به كان في جانفي 2021،اختصاصه الاقليمي يشمل تراب ولاية غرداية ب08 دوائر و10 بلديات .وقد تم تجهيز المركز عند افتتاحه بنظام SGF ثم جهاز بنظام مساهمتك وهي دفع المستحقات الضريبية عن بعد من جانفي الى جويلية 2023،ثم جهاز المركز بنظام معلوماتي جبايتك SAP تماشيا مع مقتضيات التنمية الاجتماعية والاقتصادية والتقدم في مجال التكنولوجيا وهو التصريح عن بعد وهي اخر نظام رقمنة في الادارة الجبائية في الجزائر

المطلب الثاني :هياكل مركز الضرائب

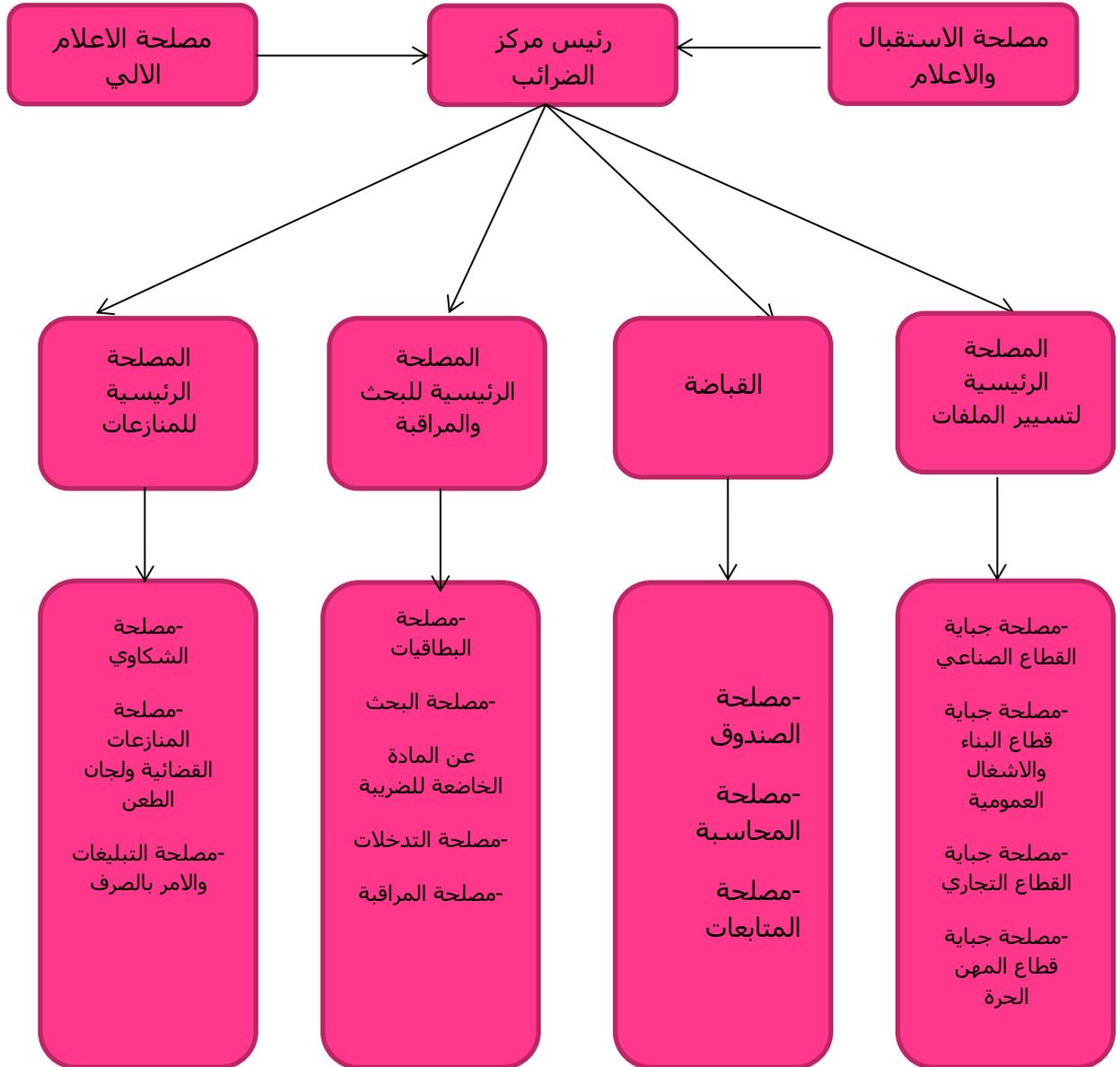
يتكون مركز الضرائب حسب المادة 88 من الجريدة الرسمية العدد 20 المؤرخ في 02 ربيع الثاني 1430هـ الموافق ل2009/03/29 من ثلاث مصالح رئيسية وقباضة ومصلحتين وهم عن نحو التالي:

- المصلحة الرئيسية لتسيير الملفات
- المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث
- المصلحة الرئيسية للمنازعات
- القباضة
- مصلحة الاستقبال والاعلام
- مصلحة الاعلام الالي

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

ويبين المخطط التالي الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب

شكل رقم (02-1) الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب



المصدر: من اعداد الطالبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من قبل مركز الضرائب غرداية

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

المطلب الثالث: مهام مركز الضرائب

ينشط مركز الضرائب في المجالات التالية :

الوعاء :

-يمسك ويسير الملفات الجبائية للشركات وغيرها من الاشخاص المعنيين بعنوان المداخيل الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات ،مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي للاخضاع الضريبي بعنوان الارباح المهنية؛

التحصيل :

-التكفل بالجدول وسندات الايرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والاتاوي ؛

-التكفل بالعمليات المادية للدفع والتحصيل وتقدير الاموال النقدية؛

الرقابة :

-البحث عن المعلومات الجبائية واستغلالها ومراقبة التصريحات؛

-اعادة وتحقيق برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها؛

المنازعات :

-دراسة ومعالجة الشكاوي؛

-متابعة المنازعات الادارية والقضائية؛

-استرداد قروض الرسوم على القيمة المضافة؛

كما ان مركز الضرائب مكلف ب:

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

-تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة لمجال اختصاص مديرية كبريات المؤسسات بالإضافة الى مجموع المهن الحرة ؛

-مسك وتسيير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الاشخاص المعنويين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات؛

-مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الارباح الصناعية والتجارية؛

-اصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الالغاء او التخفيض ومعاينتها والمصادقة عليها؛

-الجداول وسندات الايرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والاتاوى؛

-تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود؛

-البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستغلالها ومراقبة التصريحات؛

-اعداد وانجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها؛

-تدرس الشكاوي وتعالجها ؛

-تتابع المنازعات الادارية والقضائية؛

-تعوض قروض الرسوم؛

-تضمن مهمة استقبال واعلان المكلفين بالضريبة؛

-تتكفل بالاجراءات المرتبطة بالوعاء ، لا سيما تلك متعلقة بانشاء المؤسسات وتعديل نظامها الاساسي

-تنظم المواعيد وتسييرها؛

-تنشر المعلومات والاراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مراكز الضرائب؛

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

يتكون مركز الضرائب من 03 مصالح رئيسية وقبضة ومصالحتين:

المصلحة الرئيسية للتسيير: وتكلف ب :

-التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب في مجال الوعاء، والمراقبة الجبائية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الاولية للاحتياجات؛

-المصادقة على الجداول وسندات الايرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصفته وكيلًا مفوضًا للمدير الولائي للضرائب؛

-اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على اساس المستندات او لمراجعة المحاسبة؛

-اعداد تقارير دورية وتجميع الاحصائيات واعداد مخططات العمل وتنظيم الاشغال مع المصالح الاخرى مع الحرص على انسجامها؛

كما تعمل مصلحة تسيير الملفات على تسيير المصالح التالية:

-المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي؛

-المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والاشغال العمومية؛

-المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري؛

-المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات؛

-المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة؛

المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث: وتكلف بالمهام التالية:

-انجاز اجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من اجل استغلالها؛

-اقتراح عمليات مراقبة وانجاز المراجعات في عين المكان والمراقبة على اساس المستندات لتصريحات

المكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب، مع اعداد جداول احصائية وحوصل تقييمية دورية؛

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

تعمل على تسيير:

أ) مصلحة البطاقات والمقارنات، وتكلف ب:

- تشكيل وتسيير فهرس المصادر المحلية للاعلام والاستعلام الخاصة بوعاء الضريبة وكذا مراقبتها وتحصيلها؛

- مركز للمعطيات التي تجمعها المصالح المعنية، وتخزينها واستردادها من اجل استغلالها؛

- التكفل بطلبات تعريف المكلفين بالضريبة؛

ب) مصلحة البحث عن المادة الضريبية التي تعمل في شكل فرق، وتكلف ب:

- اعداد برنامج دوري للبحث عن المعلومة الجبائية بعنوان تنفيذ حق الاطلاع؛

- اقتراح تسجيل مكلفين بالضريبة للمراقبة على اساس المستندات وفي عين المكان انطلاقا من المعلومات والاستعلامات المجمع؛

ج) مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق، وتكلف ب:

- برمجة وانجاز التدخلات بعنوان تنفيذ الحق في التحقيق وحق الزيارة والمراقبة عند المرور وكذا انجاز في عين المكان لكل المعايينات الضرورية لوعاء الضريبة ومراقبتها وتحصيلها؛

- اقتراح مكلفين بالضريبة لمراجعة محاسبتهم او للمراقبة على اساس المستندات انطلاقا من المعلومات والاستعلامات المجمع؛

د) مصلحة المراقبة، التي تعمل في شكل فرق، وتكلف ب:

- انجاز برامج المراقبة على اساس المستندات وفي عين المكان؛

- اعداد وضعيات احصائيات دورية تتعلق بوضعية انجاز برامج المراقبة مع تقييم مردودها؛

المصلحة الرئيسية للمنازعات : وتكلف ب:

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

-دراسة كل طعن نزاعي او اعفائي يوجه لمركز الضرائب وناتج عن فرض ضرائب او زيادات او غرامات او عقوبات قررهما المركز، وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛

-متابعة القضايا النزاعية المقدمة الى الهيئات القضائية؛

تعمل على تسيير:

(أ) مصلحة الاحتجاجات، وتكلف ب:

-دراسة الطعون المسبقة التي تهدف الى الغاء او تخفيض فرض الضرائب او الزيادات والعقوبات المحتج عليها او استرجاع الضرائب والرسوم والحقوق المدفوعة اثر تصريحات مكتتبه او مدفوعات تلقائية او مقتطعة المصدر؛

-دراسة طلبات تتعلق بارجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة؛

-دراسة الطعون المسبقة التي تهدف الى الاحتجاج على اعمال المتابعة او الاجراءات المتعلقة بها او المطالبة بالاشياء المحجوزة؛

-معالجة منازعات التحصيل؛

(ب) مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية، وتكلف ب:

-دراسة الطعون التابعة لاختصاص لجان طعن الضرائب المباشرة والرسم على القيمة المضافة واختصاص لجان الطعن الاعفائي؛

-المتابعة، بالاتصال مع المصلحة المعنية في المديرية الولائية للضرائب، للطعون والشكاوي المقدمة للهيئات القضائية؛

(ج) مصلحة التبليغ والامر بالدفع، وتكلف ب:

-تبليغ القرارات المتخذة بعنوان مختلف الطعون الى المكلفين بالضريبة والى المصالح المعنية؛

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

- الامر بصرف الالغاءات والتخفيضات المقررة مع اعداد الشهادات المتعلقة بها؛

- اعداد المنتجات الاحصائية الدورية المتعلقة بمعالجة المنازعات وتبليغها للمصالح المعنية؛

القباضة: وتكلف ب:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم او الجداول العامة

او الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل؛

- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري

للضريبة؛

- مسك المحاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير المعدة الى مجلس المحاسبة؛

تعمل على تسيير:

- مصلحة الصندوق؛

- مصلحة المحاسبة؛

- مصلحة المتابعات؛

مصلحة الاستقبال والاعلام: وتكلف ب:

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة واعلامهم؛

- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز

الضرائب؛

مصلحة الاعلام الالي والوسائل: وتكلف ب:

- استغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها وكذا تسيير التاهيلات ورخص الدخول الموافقة لها؛

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

-احصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم اخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات؛

-الاشراف على المهام المتصلة بالنظافة وامن المقرات؛

المبحث الثاني:الدراسة الميدانية بمركز الضرائب

المطلب الاول:دراسة حالة تطبيقية للتدقيق الجبائي

1/ مراحل عملية التصريح عبر تطبيق جبايتك

يعتبر مركز الضرائب لولاية غرداية الهيكل الرائد للرقمنة في القطاع الضريبي للولاية حيث يتم التصريح عن بعد عن طريق تطبيق جبايتك ويتم ذلك عبر مراحل:

المرحلة الاولى:

اداع الملف الورقي للمكلف على مستوى مصلحة الاعلام والاستقبال حيث تتم معاينة الوثائق المطلوبة حسب طبيعة المكلف (شخص طبيعي، شخص معنوي) وطبيعة النشاط الممارس (تجاري، صناعي، خدمي، بناء، اشغال، المهن الحرة)

المرحلة الثانية:

يتم تحويل الملف الى المصلحة المعنية بنشاطه حيث يقوم العون الجبائي بحجز المعلومات الخاصة بالمكلف عبر نظام **sap** اذ يجب عليه ملاً جميع الخانات الموجودة في النظام المتعلقة بالتسمية وطبيعة النشاط والعنوان وتاريخ بداية النشاط....الخ

المرحلة الثالثة:

بعد انتهاء من عملية حجز البيانات تقوم المصلحة الخاصة بالبطاقات باستخراج الرقم الجبائي للمكلف (هذا الرقم هو رقم وطني جبائي مكون من 15رقم)

المرحلة الرابعة:

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

بعد استخراج الرقم الجبائي للمكلف يتم استخراج رقم وطني يسمى رقم العميل الاقتصادي BIP حيث الشخص الطبيعي يبدأ رقمه ب1 وشخص معنوي يبدأ رقمه ب2 وكلاهما رقم تسلسلي وطني للمكلفين على مستوى مديرية عامة للضرائب، كما يمنح للمكلف رقم حساب على مستوى البوابة (جبايتك) يتكون من اسم المستخدم والرقم السري يتم به الولوج الى البوابة من اجل القيام بالتصريح عن بعد

2/ مراحل التصريح عن طريق البوابة:

مرحلة الاولى: يقوم المكلف باستخدام حسابه من اجل التصريح الشهري أو الثلاثي لرقم اعماله المحقق

ملاحظة: يمكن للمكلف تغيير كلمة السر لحسابه اذ يقوم المكلف بالدخول للبوابة، حيث يختار الضرائب والرسوم المترتبة عليه من اجل التصريح بها في آجالها القانونية

ملاحظة: لا يمكن للمكلف الحق في استخدام الضرائب والرسوم الغير المؤشر عليها في الخانات على مستوى البوابة حق التصرف بها.

3/مراحل التدقيق الجبائي في ظل الرقمنة:

المرحلة الاولى: وهي المرحلة التحضيرية لعملية التدقيق الجبائي حيث يتم معاينة التصريحات الجبائية الشهرية والسنوية عبر بوابة جبايتك.

ملاحظة: يتم الولوج إلى حساب المكلف عن طريق الرقم الجبائي أو رقم العميل BIP أو البحث عنه بالإسم. حيث بعد الدخول في الحساب يتم معاينة التصريحات الجبائية المودعة والغير المودعة إذ تظهر التصريحات المودعة باللون الأخضر والغير المودعة باللون الأحمر أما التصريحات التي ما زالت في آجالها القانونية تظهر باللون الأصفر.

ملاحظة:

في بوابة جبايتك آجال الايداع تظهر في نافذة الالتزامات الجبائية (**cori obligatoire**)

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

بالنسبة للتصريحات الشهرية يتم فرض الغرامة الجبائية تلقائيا عن طريق تطبيق جبايتك حسب الضرائب والرسوم المصرح بها، حيث تفرض على كل ضريبة أو رسم واجب التصريح بمبلغ 500 دينار جزائري أما عدم إيداع الميزانية السنوية والكشف التلخيصي (ERA) مبلغ 10000000000 دينار جزائري ويمكن أن يصل إلى حدود سقف 100000 دينار جزائري.

المرحلة الثانية: يتم تحرير إشعار بالتدقيق **Scane** و ثم إيداعه على مستوى البوابة وإرساله في حساب المكلف وذلك بالولوج إلى نافذة الرسائل و يمنح أجل معين حسب طبيعة التدقيق للرد عن الاشعار المرسل وذلك عبر رسالة نصية ترسل لحساب المكلف إلى حساب المركز.

المرحلة الثالثة: يتم فيها إيداع الوثائق المحاسبية المراد التدقيق فيها فقط دون احضار التصريحات الجبائية بنوعيتها وذلك كونها موجودة على مستوى البوابة في ملفات pdf

المرحلة الرابعة: يتم مقارنة التصريحات الجبائية المودعة في التطبيق ومعاينتها، حيث يتم استخراجها على شكل ملفات Pdf. ويتم التدقيق على شكل ميزاج مختلط بين التصريحات الرقمية والوثائق المودعة من خلال مقارنة خاصة أرقام الأعمال المصرح بها مع الكشف البنكي، وكذلك عملية المحسومات للرسم على القيمة المضافة للمشتريات و TVA المصرح بها في SAP وكذلك مع القائمة المودعة للموردين الموجودة في القرص الالكتروني.

أما عملية التدقيق لباقي الوثائق المحاسبية فيتم آليا عن طريق المعاينة التقليدية المعروفة كون تطبيق جبايتك لا يحتوي على التقنية الحديثة الالكترونية للتدقيق ويتم التدقيق الجبائي الالكتروني فقط على التصريحات الجبائية والرسم على القيمة المضافة للمشتريات وكذلك كشف تلخيصي سنوي IRA والذي يحتوي على ملخص الميزانية لكنه لا يعطي التفصيل الدقيق لجميع الحسابات المدرجة في الميزانية.

المرحلة الخامسة: بعد عملية التدقيق يتم استخراج الفوارق سواء في رقم الأعمال أو مصاريف غير مثبتة (غير مبررة) مما يؤدي إلى تحرير وثيقة تسوية أولية C4P، و يمنح أجل قدره 40 يوم للرد عن التسوية الصادرة في حق المؤسسة من تاريخ الاستلام.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

المرحلة السادسة: بعد الرد من طرف المكلف عن التسوية الجبائية الصادرة في حقه يتم تحرير وثيقة التسوية النهائية آليا أي ورقيا أما الجدول الضريبي فيتم تحريره على مستوى بوابة جبايتك من خلال إعداد مصفوفة الإخضاع (انظر الشكل)

ملاحظة: يتم استخراج جدول شكليا وتتم موافقة عليه من طرف رئيس المصلحة الرئيسية للرقابة ويتم تحويله إلى رئيس المركز للموافقة النهائية لاستصداره.

المرحلة السابعة: بعد استصدار جدول ضريبي اضافي يتم تحويله الى القباضة في نفس تطبيق جبايتك حيث يصبح قابل للتحويل بدون فرض عقوبة جديدة (عقوبة التحصيل) لمدة 30 يوم (اجل الاستحقاق)

ملاحظة: بعد مرور 30 يوم من تاريخ استحقاق الجدول الضريبي يتم تطبيق العقوبة بمعدل 10% بمنحى تصاعدي بمعدل زيادة 3% عن كل شهر الى غاية 35% كحد اقصى.

4/دراسة حالة تطبيقية للتدقيق الجبائي الرقمي :

بتاريخ 17 افريل 2024 تم ارسال الاشعار بالتحقيق الجبائي المحاسبي الى الشركة ذات شخص وحيد أ. المتواجد عنوانها بحي ثنية غرداية والتي تمارس نشاط مقاوله بناء حيث تم تسليم هذا الاشعار الى مسيرالشركة بنفس التاريخ على ساعة 10:00 صباحا والمتضمن التحقيق في نشاط شركة للسنوات الاربع على التوالي 2020، 2021، 2022، 2023، طبقا لاحكام المواد 20-3 و 20-4 من قانون الاجراءات الجبائية حيث يمنح للمكلف بالشركة اجل قدره 10 ايام لاحضار الوثائق المحاسبية الجبائية، في حالة عدم الرد تمنح 10 ايام اضافية اخرى للمكلف لكي يتسنى له احضار احضار ما طلب منه.

اليك ميزانية 4 سنوات (2020، 2021، 2022، 2023) متضمنة الاصول والخصوم وجدول حسابات النتائج، رقم اعمال الشركة على مدار 4 سنوات هو كالاتي:

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

التصنيفات	2020	2021	2022	2023
الأصول غير المتداولة				
فارق الإقتناء - الشهرة الإيجابية أو السلبية				
الأصول غير الملموسة				
الاستهلاكات				
الصافي		55,822,996	51,152,066	51,152,096
الأصول الملموسة				
الاستهلاكات				
أصول ملموسة أخرى	55,922,996	50,402,099	31,152,066	16,965,789
الأراضي	35,761,091	28,181,296	30,891,601	16,965,789
أصول غير ملموسة أخرى				
استهلاكات الأصول				
أصول أخرى				
الضريبة المؤجلة (أصل)	10,142,306	51,063,046	16,697,654	41,048,783
إجمالي الأصول غير المتداولة	46,452,299	79,152,046	98,030,046	108,165,265
المخزون والسلع قيد الإنتاج				
المخصصات	124,751,685	42,399,581	151,559,641	166,173,352
الصافي	11,250,837	113,361,50	10,339,575	10,369,502
الذمم المدينة والمطالبات المتماثلة				
العملاء	111,256,637	113,541,805	10,339,530	60,625,370
الصافي - مدينون آخرون	111,256,837	112,331,503	110,336,570	60,625,970
المخصصات	43,770,005	112,184,781	31,791,066	77,722,460
الصندوق	91,436,362	8,562,277	25,061	6,061
المخصصات				
مطالبات و ذمم مدينة أخرى	91,277,085	112,164,761	31,734,046	443,428,383
إجمالي الأصول	311,277,899	271,029,132	318,255,510	445,425,295

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (03-1) رقم الاعمال

الرقم	السنة	المبلغ
01	2020	328.901.301
02	2021	260.514.861
03	2022	185.069.292
04	2023	335.797.603

والجدول مبين اسفله يبين المصاريف المخصومة والنتيجة المحاسبية المحصل عليها وهي كالآتي:

مبني	2020	2021	2022	2023
رأس المال المدفوع:				
رأس المال المدفوع	40,050,000	40,050,000	40,050,000	40,050,000
رأس المال غير المطالب به	-	-	-	-
رأس المال الأولي والاحتياطيات - الاحتياطيات الموحدة (1)				
رسوم إعادة التقييم	-	-	-	-
رسم التكافؤ (1)	-	-	-	-
النتيجة الصافية - النتيجة الصافية لجزء من المجموعة (1)	9,559,292	4,964,995	1,427,364	6,543,878
تقرير جديد لرأس المال المدفوع الآخر	7,970,791	9,559,292	4,964,995	1,427,364
جزء من الشركة الموحدة (1)				
جزء من الأقليات (1)				
الإجمالي (1)	57,580,083	54,574,287	46,442,359	48,021,242
الديون غير المتداولة:				
الديون والحسابات المأجلة	6,500,000			
الضرائب (المؤجلة والمخصصة)				
ديون أخرى غير دائنة				
مخصصات ومنتجات مقدمة				
الإجمالي (2)	6,500,000			
الديون المتداولة:				
الموردين والحسابات المرفقة	241,516,251	215,668,312	250,690,982	413,157,386
الضرائب	18,545,923	14,453,116	14,277,273	44,544,432
ديون أخرى	33,047,720	39,502,301	48,500,259	49,722,799
الخزينة السلبية				
الإجمالي (3)	293,109,894	269,623,729	313,468,514	507,424,617
إجمالي الديون (1 + 2 + 3)	357,189,977	324,198,016	359,910,873	555,445,859

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (1-04) رقم الاعمال

الرقم	السنة	المبلغ
01	2020	9.559.294
02	2021	4.964.998
03	2022	1.427.371
04	2023	6.543.881

تبلغ أولي:

-بتاريخ 25 جوان 2024 تم ارسال وثيقة طلب المعلومات الى المورد أ.ل المتواجد في العنوان: المنطقة الصناعية طارف في اطار حق الاطلاع من طرف المصالح الجبائية وذلك طبقا لاحكام مادتين 45 و63 من قانون الاجراءات الجبائية للتأكد من صحة المشتريات التي اقتنتها الشركة (أ) للسنوات من 2020الى2023

-بتاريخ 25 جوان 2024 تم ارسال نفس طلب المعلومات الى مدير شركة نفضال من اجل التأكد من مشتريات المشتقات البترولية للشركة لنفس سنوات سابقة الذكر ونفس الامر تم ارساله الى المورد (ب.س.أ)

ملاحظة:

تم مراسلة جميع الموردين للتحقق من صحة المشتريات وطبيعة التسديد وذلك للتثبت في الحسم الذي قامت به الشركة في تصريحاتها الجبائية.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

-بتاريخ 28 جوان 2024 تم استلام الملف من طرف المحقق الجبائي من مركز ضرائب غرداية وذلك لاجراء تحقيق جبائي محاسبي على ملف الشركة حسب التشريع الجبائي المعمول به ،المدة الممنوحة للتحقيق

جدول(1-05) تحديد الربح الجبائي الخاضع والمداخيل المخفأة الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	الربح المصرح	10.752.072
02	مبلغ الفاتورة	907.584
03	المداخيل المخفأة	994.867
04	الربح الجبائي الخاضع	11.837.697

تم استخراج هذا الجدول نتيجة وجود فاتورة غير مصرح بها

جدول (1-06)الضريبة على ارباح الشركات الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	الربح المصرح به	10.752.072
02	الربح الخاضع	11.837.697
03	الفرق	1.085.625
04	معدل IBS	23%
05	المبلغ	249.694
06	مبلغ الضريبة المصرح به	1.608.671
07	06+05	1.858.365
08	المبلغ المدفوع	1.460.977

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

09	المبلغ الواجب الدفع=07-08	397.388
----	---------------------------	---------

مبلغ الضريبة المصرح به=10752072*65.05%*23%=1608671 دج

06+05=المبلغ +مبلغ الضريبة المصرح به =249694+1608671=1858365 دج

المبلغ الواجب الدفع=07-08=1460977-1858365=397388 دج

من خلال الجدول نلاحظ ان الشركة صرحت بربح قيمته 10752072 دج ولكن بعد التحقيق تم تقدير الربح الخاضع ب11837697 دج اي هناك ربح مقداره 1085625 دج لم تصرح به الشركة وبعدها تم اعادة احتساب الضريبة على ارباح الشركات على المبلغ غير مصرح به مما ادى الى زيادة قيمة IBS ب249694 دج اي ارتفاع مبلغ IBS الواجب دفعه الى 1858365 دج لكن المبلغ الذي دفعته الشركة كان مقداره 1460977 دج فقط وعليه الشركة مطالبة بدفع مبلغ قدره 397388 دج

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (1-07) الضريبة على الدخل الاجمالي

الرقم	البيان	المبلغ
01	الربح الجبائي الخاضع	11.837.697
02	مبلغ الضريبة IBS	1.858.365
03	الفرق	9.979.332
04	معدل IRG	15 %
05	الضريبة على الدخل الاجمالي	1.496.900

الضريبة على الدخل الاجمالي=الفرق * معدل الضريبة على الدخل الاجمالي

=9979332*15%=1496900 دج

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

من خلال الجدول نلاحظ الربح الجبائي الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي هو 11837697 دج بعد التحقيق تم اكتشاف مبلغ غير مصرح به قدره 9979332 دج مما اد الى اعادة حساب الضريبة على الدخل الاجمالي والتي قدرت ب 1496900 دج

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (08-1) الرسم على القيمة المضافة

الرقم	البيان	المبلغ
01	رقم الاعمال غير المصرح	2.972.730
02	معدل tva	19%
03	الرسم tva	564.818

مبلغ الرسم على tva = رقم الاعمال غير المصرح * معدل tva = 2972730 * 19% = 564818 دج

من خلال الجدول نلاحظ ان الشركة لم تصرح برقم الاعمال قدره 2972730 دج مما ادى الى اعادة حساب الرسم على القيمة المضافة

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (09-1) الرسم على النشاط المهني

الرقم	البيان	المبلغ
01	رقم الاعمال غير المصرح	2.972.730
02	معدل TAP	2%
03	مبلغ tap	59.454

مبلغ tap = رقم الاعمال غير المصرح * معدل tap = 2972730 * 2% = 59454 دج

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

من خلال الجدول نلاحظ ان الشركة لم تصرح برقم الاعمال قدره 2972730 دج مما ادى الى اعادة احتساب الرسم على النشاط المهني

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (10-1) استدراك الحقوق

السنة	2020	2021	2022	2023
الرسم (TAP)	/	83.790	/	/
العقوبات	/	125.685	/	/
الرسم (TVA)	/	796.012	/	/
العقوبات	/	199.003	/	/
الرسم على المشتريات	/	484.738	1.762.009	117.781
العقوبات	/	121.184	440.502	17.667

هذا الجدول يوضح كل المبالغ التي لم تصرح بها الشركة وكان عليها دفعها والتي تم اكتشافها بعد عملية التحقيق

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (11-1) تحديد النتائج

السنوات	2020	2021	2022
النتيجة الجبائية المصرحة	10.752.072	6.425.975	2.388.941
الزيادات	1.085.625	4.189.542	840.336
تخفيض الاستهلاك	00	3.014.060	00
تخفيض الرسم	00	83.790	00
النتيجة الجبائية المصححة	11.837.697	7.517.667	3.229.277
الفرق الخاضع للضريبة	1.085.625	1.091.692	840.336

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

193.277	251.089	397.388	الضريبة على ارباح الشركات
%15	%25	%25	معدل العقوبة
28.991	62.772	99.347	مبلغ العقوبة

اساس خاضع=فرق خاضع للضريبة - IBS

IRG=اساس الخاضع *معدل الاقتطاع(15%)

هذا الجدول يوضح لنا تحديد النتائج الجبائية المصرح بها من قبل الشركة خلال السنوات 2020، 2021، 2022 حيث نلاحظ ان المؤسسة قامت بالتصريح بمبالغ ربحها وبعد عملية التحقيق تم اكتشاف زيادات لم يتم التصريح بها وعليه تم احتساب النتيجة الجبائية المصرحة لكل السنوات وعلى اساسها تم احتساب الفرق الخاضع للضريبة والضريبة على ارباح الشركات وتم فرض عقوبات مالية على الشركة نظرا لعدم تصريحها بالمبالغ الحقيقية

جدول(1-12) الاسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء

2022	2021	2020	
3.229.277	7.517.667	11.837.697	النتائج المصححة
550.752	1.212.659	1.858.365	مجموع الحقوق IBS
2.678.525	6.305.008	9.979.332	الاسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء

اساس خاضع لل IRG=نتيجة مصححة - IBS

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

هذا الجدول يوضح الارباح الصافية الموزعة على الشركاء حيث يتم اخذ النتائج المصححة ويتم طرح منها الضريبة على ارباح الشركات ليتم الحصول على المبلغ الذي يتقاسمه الشركاء حسب حصصهم والذي على اساسه يتم حساب الدخل الاجمالي لكل شريك

جدول(1-13)) الارباح الموزعة غير الخاضعة للIRG: الوحدة بالدينار الجزائري

2023/22	2022/21	2021/20	2020/19	
2.678.525	6.305.008	9.979.332 دج	7.970.791 دج	المبلغ الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي
%15	%15	%15	%15	معدل IRG
401.779	945.751	1.496.900 دج	1.195.619 دج	الضريبة على الدخل الاجمالي
%25	%25	%25	%25	معدل العقوبة
100.445	236.438	374.225 دج	298.905 دج	مبلغ العقوبة

هذا الجدول يوضح الارباح الموزعة على الشركاء وغير الخاضعة لل IRG وذلك اما لكون الشركة قامت بدفع الضريبة عنها مسبقا او معفاة

جدول(1-14) تلخيص الحقوق والغرامات الوحدة بالدينار الجزائري

8.126.133	الحقوق
1.992.048	العقوبات
10.118.181	المجموع

هذا الجدول يقدم لنا ملخصا للحقوق والغرامات المفروضة على الشركة بعد اكمال عملية التدقيق الجبائي

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

التبليغ النهائي

جدول (01-2) تحديد الجبائي الخاضع والمداخيل المخفأة الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	الربح المصرح	10.752.072
02	مبلغ الفاتورة	907.584
03	المداخيل المخفأة	994.867
04	الربح الجبائي الخاضع	11.837.697

جدول (02-2) الضريبة على ارباح الشركات الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	الربح المصرح به	10.752.072
02	الربح الخاضع	11.837.697
03	الفرق	1.085.625
04	معدل IBS	23%
05	المبلغ	249.694
06	مبلغ الضريبة المصرح به	1.608.671
07	06 + 05	1.858.365
08	المبلغ المدفوع	1.460.977
09	المبلغ الواجب الدفع = 08 - 07	397.388

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

مبلغ الضريبة المصرح به=الربح المصرح

$$\text{به} * 65.05 * 23\% = 10752072 * 65.05 * 23\% = 1608671 \text{ دج}$$

$$06+05 = \text{المبلغ} + \text{مبلغ الضريبة المصرح به} = 1608671 + 249694 = 1858365 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الواجب الدفع} = 07 - 08 = (\text{مبلغ} + \text{مبلغ الضريبة المصرح به}) - \text{المبلغ المدفوع} = 1858365 -$$

$$1460977 = 397388 \text{ دج}$$

من خلال الجدول نلاحظ انه بعد عملية التحقيق تم اكتشاف مبالغ غير مصرح بها مما استدعى اعادة حساب IBS والذي اظهر وجود فارق يجب على المؤسسة دفعه

جدول (2-03) الضريبة على الدخل الاجمالي الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	الربح الجبائي الخاضع	11.837.697
02	مبلغ الضريبة IBS	1.858.365
03	الفرق	9.979.332
04	معدل IRG	15%
05	الضريبة على الدخل الاجمالي	1.496.900

$$\text{الضريبة على الدخل الاجمالي} = \text{الفرق} * \text{معدل IRG} = 9979332 * 15\% = 1496900 \text{ دج}$$

من خلال الجدول نلاحظ انه بعد عملية التحقيق تبين وجود مبالغ غير مصرح بها حيث تم وجود فارق غير مصرح به مما ادى الى اعادة احتساب مبلغ IRG والذي على المؤسسة دفع ذلك المبلغ

جدول (2-04) الرسم على القيمة المضافة الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	رقم الاعمال غير المصرح	2.972.730

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

02	معدل tva	19%
03	الرسم tva	564.818

مبلغ الرسم على tva = رقم الاعمال غير المصرح * معدل tva = 2972730 * 19% = 564818 دج

من خلال الجدول نلاحظ انه تم اكتشاف مبالغ غير مصرح بها خلال التحقيق مما ادى الى اعادة احتساب مبلغ الرسم على القيمة المضافة والذي ترتب عليه مبلغ اصبح لزاما على الشركة دفعه

جدول (05-2) الرسم على النشاط المهني الوحدة بالدينار الجزائري

الرقم	البيان	المبلغ
01	رقم الاعمال غير المصرح	2.972.730
02	معدل TAP	2%
03	مبلغ TAP	564.818

مبلغ tap = رقم الاعمال غير المصرح * معدل tap.

$$564818 = 2\% * 2972730 \text{ دج}$$

من خلال الجدول تبين انه بعد معاينة رقم الاعمال تم اكتشاف فرق غير مصرح به وعليه تم اعادة حساب الرسم على النشاط المهني مما استدعى الزام الشركة بدفع ذلك الفرق

جدول (06-2) استدراك الحقوق

السنة	2020	2021	2022	2023
الرسم TAP	/	83.790	/	/
العقوبات	/	125.685	/	/
الرسم tva	/	796.012	/	/
العقوبات	/	199.003	/	/
الرسم عل	/	484.738	1.762.009	117.781

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

				المشتريات
%15	%25	%25	/	معدل العقوبة
17.667	440.502	1.211.845	/	مبلغ العقوبة

هذا الجدول يبين لنا مبالغ غير مصرح بها التي تم اكتشافها بعد التحقيق والتي نتج عنها فرق اصبح على مؤسسة لزوما تسديده.

الوحدة بالدينار الجزائري

جدول (07-2) تحديد النتائج

2022	2021	2020	السنوات
2.388.941	6.425.975	10.752.072	النتيجة الجبائية المصرحة
840.336	4.189.542	1.085.625	الزيادات
00	3.014.060	00	تخفيض الاستهلاك
00	83.790	00	تخفيض الرسم
3.229.277	7.517.667	11.837.697	النتيجة الجبائية المصححة
840.336	1.091.692	1.085.625	الفرق الخاضع للضريبة
193.277	251.089	397.388	الضريبة على ارباح الشركات
%15	%25	%25	معدل العقوبة
28.991	62.772	99.347	مبلغ العقوبة

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

اساس الخاضع=فرق-IBS

IRG=اساس الخاضع * معدل الاقتطاع(15%)

من خلال الجدول نلاحظ انه بعد عملية التحقيق تم اكتشاف زيادات غير مصرح بها مما ادى الى اعادة حساب نتيجة جبائية مصححة لكل سنة وحساب فرق وضريبة على ارباح الشركات وفرض عقوبات على الشركة

جدول (2-08)الاسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء الوحدة بالدينار الجزائري

2022	2021	2020	
3.229.277	7.517.667	11.837.697	النتائج المصححة
550.752	1.212.659	1.858.365	مجموع الحقوق IBS
2.678.525	6.305.008	9.979.332	الاسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء

اساس خاضع لل IRG=نتيجة المصححة-IBS

من خلال جدول نلاحظ انه بعد التحقيق حددت مبالغ غير مصرح بها وعليه تم اعادة حساب ضريبة على الدخل الاجمالي لكل شريك حسب حصته من الربح

جدول(2-09) الارباح الموزعة غير الخاضعة لل IRG الوحدة بالدينار الجزائري

2023/22	2022/21	2021/20	2020/19	
2.678.525	6.305.008	9.979.332	7.970.791	المبلغ الخاضع للضريبة على

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

				الدخل الاجمالي
%15	%15	%15	%15	معدل IRG
401.779	945.751	1.496.900	1.195.619	الضريبة على الدخل الاجمالي
%25	%25	%25	%25	معدل العقوبة
100.445	236.438	374.225	298.905	مبلغ العقوبة

جدول يبين الارباح التي وزعتها الشركة على شركاء ولم تصرح بها و لم تخضع لل IRG والتي تمت تسويتها بعد عملية التحقيق

جدول(2-10) تلخيص الحقوق والغرامات الوحدة بالدينار الجزائري

8.126.133	الحقوق
1.992.048	العقوبات
10.118.181	المجموع

هذا الجدول يلخص لنا حقوق والعقوبات المستحقة على الشركة بعد عملية التدقيق

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

الجدول (2-11) الجدول الضريبي

الرقم	السنوات	الضريبة	قاعدة مصرح بها	قاعدة خاضعة	الفرق	معدل	الحقوق المستدركة	معدل العقوبة	مبلغ العقوبة	المجموع
1	2020	IBS	10752072	11837697	1085625	23%	249693.75	25%	62423.438	312117.2
2	2020	IRG	0	9979332	9979332	15%	1496899.8	25%	37422495	38919395
3	2021	TAP	0	2972730	2972730	2%	59454.6	15%	8918.19	68372.79
4	2021	TVA	0	2972730	2972730	19%	564818.7	25%	141204.68	706023.4
5	2021	IBS	6425975	7517667	1091692	23%	251089.16	25%	62772.29	313861.5
6	2021	IRG	4948000	11223008	6275008	15%	941251.2	25%	235312.8	1176564
7	2022	IBS	2388941	3229277	840336	23%	193277.28	15%	28991.592	222268.9
8	2022	IRG	0	2678525	2678525	15%	401778.75	25%	100444.69	502223.4
9	2021	TVAHT	0	0	0		484738	25%	121184.5	605922.5
10	2022	TVAHT	0	0	0		1762009	25%	440502.25	2202511
11	2023	TVAHT	0	0	0		117781	15%	17667.15	135448.2
12							6522791.24		38641917	45164708

المطلب الثاني: تحليل ومناقشة النتائج

بعد الانتهاء من عملية التدقيق الجبائي تم التوصل الى مجموعة من النتائج التي اظهرت وجود فوارق بين ما تم التصريح به من قبل الشركة وما تم اكتشافه فعلا وفي هذا الشطر سيتم تحليل ومناقشة هذه النتائج

- عدم الاستقرار في رقم الاعمال حيث نلاحظ انه تراجع من 327901301 دج في سنة 2020 الى 185069292 دج في سنة 2022 ليرتفع الى 335797603 دج وهذا ما يوحي بان الشركة لم تصرح بكل مداخلها وهذا ما اكدته عملية التدقيق الجبائي حيث تم اكتشاف مبلغ غير مصرح به بقيمة 2972730 دج والذي جعل الشركة مطالبة بدفع TVA و TAP من جديد.
- كان هناك تناقص في الارباح في كل السنوات ولكن بعد عملية التدقيق الجبائي تبين ان ذلك التناقص لم يكن طبيعي حيث تم اكتشاف مداخل مخفية بقيمة 994867 دج وفاتورة غير مصرح بها بقيمة 907584 دج وهذا ما نتج عنه ارتفاع الربح الجبائي من 10752072 دج الى 11837697 دج والذي جعل الشركة مطالبة بدفع ضريبة اضافية على IBS بقيمة 397388 دج.
- فيما يخص IRG فان الشركة لم تصرح بالارباح موزعة على كل شريك مما جعلها لم تدفع IRG ولكن بعد عملية التدقيق الجبائي تم احتسابها من جديد بمبلغ قدره 1496900 دج وفرضت عقوبات على الشركة.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

- فيما يخص المشتريات فبعد مراسلة الموردين الذين تعمل معهم الشركة تبين وجود فواتير غير مشروعة قانونيا استخدمتها الشركة لرفع المصاريف وتقليل الارباح وبعد عملية التدقيق الجبائي تم حساب الضرائب من جديد وفرض عقوبات على الشركة.
- بعد القيام بكامل التعديلات تم فرض حقوق جبائية بقيمة 8126133 دج وعقوبات بقيمة 1992048 دج ليصبح المبلغ المطلوب دفعه من قبل الشركة 10118181 دج وهذا ان دل فانه يدل على حجم التهرب الضريبي الذي قامت به الشركة.

مما سبق تبين ان التدقيق الجبائي كان له دور حاسم في الحد من التهرب الضريبي وذلك من خلال اكتشاف كل المخالفات التي قامت بها الشركة مثل المداخل المخفأة والفواتير غير المصرح بها والارباح الموزعة على كل شريك التي لم يتم التصريح بها وهذا تم اكتشافه بسهولة من خلال دراسة التصريحات ومقارنة بين ما تم التصريح به وما تم اكتشافه في الفواتير والوثائق بالاضافة الى مراسلة الموردين الذي سمح بالتأكد من صحة الفواتير واستخدام القوانين الجبائية مثل المادة 20-3 و 20-4 بالاضافة الى المواد 45 و 63 من قانون الاجراءات الجبائية التي سمحت للادارة الجبائية بالاطلاع على الوثائق والاتصال بالاشخاص الذي تعمل معهم الشركة ، والتأكد من صحة ما تم التصريح به.

اضافة لذلك فقد ساعد استخدام الرقمنة مثل مراسلة الموردين الكترونيا والمطابقة بين ما صرحت به الشركة وبين ما تم ايجاده وهذا ما سهل من اكتشاف التجاوزات التي كانت تقوم بها الشركة.

الفصل الثاني: دراسة حالة بمركز الضرائب غرداية

خلاصة الفصل

من خلال الدراسة الميدانية بمركز الضرائب غرداية لحالة شركة ذات شخص وحيد تبين ان الشركة ارتكبت العديد من المخالفات والتي اظهرتها عملية التدقيق الجبائي ولكن بفضل استخدام الرقمنة وتطبيق القوانين الجبائية تم اكتشاف هذه المخالفات واعادة حساب كل الضرائب التي لم تدفع وفرض غرامات مالية على الشركة. واطهرت هذه الدراسة اهمية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي في ظل الاقتصاد الرقمي.



خاتمة

من خلال دراستنا لموضوع التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي، نرى أن الاقتصاد الرقمي أثر بشكل واضح على التدقيق الجبائي، من خلال سرعة الوصول إلى المعلومات، وسرعة معالجة الملفات، ودقة البيانات، وتقليل الأخطاء.

لكن رغم هذا التحسن، لا يزال التدقيق الجبائي يواجه بعض الصعوبات.

وعليه، يمكن القول إن واقع التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي يشهد تحسناً تدريجياً، لكنه ما زال بحاجة إلى مزيد من التطوير والتحسين لمواكبة تغيّرات البيئة الرقمية..

اولاً: نتائج اختبار الفرضيات

على ضوء النتائج المتوصل اليها في دراستنا يمكن اختبار صحة الفرضيات كما يلي:

الفرضية الاولى: بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها انه ربما تتمثل اجراءات التدقيق الرقمي في الاعتماد على الوسائل الرقمية مثل معالجة المعلومات رقمياً، الاتصالات الالكترونية مع البائعين فقد تثبت صحتها فمن خلال الجدول (2-04) نجد ان رقم الاعمال الحقيقي للمؤسسة هو 972730 دج والذي لم يتم تصريح به، وتم اكتشافه بعد مراجعة الفواتير الكترونياً ومراسلة الموردين باستخدام نظام sap وهذا ما يثبت ان اجراءات التدقيق الجبائي باتت تعتمد على الوسائل الرقمية

الفرضية الثانية: بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها ان الرقمنة تجعل التدقيق الجبائي اكثر فعالية وذلك من خلال تسهيل الوصول الى المعلومات بسرعة بالإضافة الى تسريع عملية التحقيق وتسريع المقارنة بين التصريحات المقدمة وبين ما هو موجود بالواقع فقد ثبتت صحتها فمن خلال الجداول (2-07) و(2-05) نجد انه تم اعادة احتساب كل من IBS بقيمة 397388 دج و IRG بقيمة 1496900 دج و tva بقيمة 564818 دج و Tap بقيمة 59455 دج التي لم يتم تصريح بهم، وتم فرض غرامات مالية وهذه النتائج. تم التوصل اليها بسرعة بفضل المقارنة الإلكترونية بين التصريحات المقدمة والموجودة فعلاً وهذا ما يبين ان الرقمنة جعلت التدقيق الجبائي اكثر فعالية وسرعت من عمليات التدقيق

الخاتمة

الفرضية الثالثة: بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها انه من المحتمل ان الاقتصاد الرقمي يساهم في الحد من التهرب الضريبي من خلال استخدام تقنيات رقمية تستند على الشفافية التي تسهل مراقبة المعاملات مما يقلل من التلاعبات فقد ثبتت صحتها فمن خلال الجدول (2-10) الذي يبين مجموع الحقوق والغرامات المالية التي تم استعادتها بلغ 10118181دج وهذا ما يوضح ان استخدام ادوات الاقتصاد الرقمي مكن من تتبع المعلومات وكشف الفروقات وتحديد ارباح الموزعة غير المصرح بها وهذا ما يدل على ان الاقتصاد الرقمي عزز من مستوى الشفافية وقلص من فرص التهرب الضريبي.

ثانيا: النتائج العامة للدراسة

مما سبق تم التوصل الى النتائج التالية:

- ✓ اصبحت الرقمنة وسيلة ضرورية للادارة الجبائية، حيث سهلت الوصول الى المعلومات بسرعة وجعلت عمليات التدقيق الجبائي دقيقة وسهلة
- ✓ ساعد الاقتصاد الرقمي في مكافحة التهرب الضريبي والحد منه، عبر مراقبة العمليات الكترونيا وتنسيق المعلومات بين الادارات مما صعب عمليات الغش والاحتيال
- ✓ صار التدقيق الجبائي الرقمي اكثر فعالية في ظل استخدام الوسائل الحديثة
- ✓ الرقابة الالكترونية جعلت الادارة الجبائية تكشف عن العديد من المخالفات مثل رفع المصاريف وعدم التصريح بالمداخيل وتقليل الفواتير مما ساهم في مكافحة التهرب الضريبي
- ✓ وجوب الجمع بين القوانين الجبائية والادوات الرقمية للتحسين من فعالية التدقيق الجبائي

ثالثا التوصيات

بعد اتمام دراسة الموضوع من كل نواحيه وبناء على ما تم التوصل اليه استلزم تقديم بعض التوصيات وتتمثل في:

- ضرورة مواكبة الادارة الجبائية للتطورات الرقمية؛
- يجب على الادارة الجبائية ان تدرب عاملها على استخدام الادوات الرقمية؛

الخاتمة

- إنشاء نظام رقمي فعال لمتتبع المعاملات الرقمية ؛

رابعاً افاق الدراسة:

- تطوير القوانين الجبائية لكي تتواكب مع تطورات الاقتصاد الرقمي
- تدريب المدققين على استعمال الادوات الرقمية
- دمج البلوكتشين في المعاملات الجبائية لمتتبع حركة المعاملات ومكافحة الغش والتلاعب
- ابتكار برامج الكترونية تسهل تواصل بين المكلف والادارة الجبائية

قائمة المراجع

1-مراجع باللغة العربية

1-1الكتب

1. محمود احمد عياد صلاح،ابراهيم جابر السيد،"الاقتصاد الرقمي"، دارالعلم والايمان للنشر والتوزيع ،دار الجديد للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى،2020

2-1 الاطروحات والمذكرات

1. سميرة بوعكاز،"مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي"، دراسة حالة بمديرية الضرائب مصلحة الابحاث والمراجعات بسكرة، رسالة دكتوراه في العلوم التجارية ، تخصص محاسبة ،جامعة محمد خيضر، بسكرة،2014/2015.
2. معمري عماد،"دور التدقيق الجبائي في مكافحة التهرب الضريبي"،دراسة احصائية لعينة من المهندسين لمديرية الضرائب بولاية ورقلة لسنة 2015،مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية،تخصص محاسبة ومراجعة،جامعة قاصدي مرباح،ورقلة ،2021/2022
3. هديل نواورية، هودة طراد، دور التدقيق الجبائي في التخفيف من سلبيات المحاسبة الابداعي ،دراسة ميدانية بمركز الضرائب CDI ولاية قالمة ،مذكرة ماستر في العلوم المالية والمحاسبة،تخصص مالية المؤسسة ،جامعة 8 ماي 1945 قالمة، كلية العلوم العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، الجزائر.2023.

3-1 المقالات والملتقيات

1. أحمد سارة." تحديات و آفاق التدقيق الجبائي في ظل الاقتصاد الرقمي"،دار النهضة العربية، 2020، ص112
2. بشير بركان،"مقومات الاقتصاد الرقمي"،مجلة الاقتصاديات المالية البنكية وادارة الاعمال،جامعة محمد خيضر بسكرة،المجلد12،العدد01،2023.
3. بلكرشة رابح،بن قطيب علي،"دور النظام المحاسبي المالي SCF في تحسين فعالية التدقيق الجبائي دراسة ميدانية"،مجلة الدراسات التجارية والاقتصادية المعاصرة،المجلد6،العدد01،2023
4. خالد محمود،"دور الذكاء الاصطناعي في تحسين كفاءة التدقيق الجبائي"، دار المناهج للنشر والتوزيع، 2022. ص88
5. د.بن سولة نور الدين،"الاقتصاد الرقمي والتجارة الالكترونية"،مجلة اكااديمية فصلية محكمة تعني بالبحوث الفلسفية والاجتماعية والنفسية ،المجلد5،العدد02،2018.

قائمة المراجع

6. ذبيح محمد الامين، د. ولهي بوعلام، "مدى التزام مفتشي الضرائب بقواعد سلوك واداب ممارسة مهمة التدقيق الجبائي، دراسة تحليلية على مستوى مديرتي الضرائب لولاية سطيف والمسيلة"، مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، المجلد 19، العدد 01، 2019
7. الساعدي، زينب عبد النبي، "دور الرقمنة في تطوير اداء الادارة الضريبية: دراسة تحليلية في الهيئة العامة للضرائب"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، عدد خاص، 2020، ص 55
8. الساعدي، زينب عبد النبي، "دور الرقمنة في تطوير اداء الادارة الضريبية، دراسة تحليلية في الهيئة العامة للضرائب"، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة، عدد خاص، 2020، ص 55
9. سعدي احلام، بن موفقي علي، "دور التدقيق الجبائي في تحسين الاداء الجبائي للشركة"، مجلة قيس للدراسات الانسانية والاجتماعية، جامعة زيان عاشور جلفة، المجلد 6، العدد 2، 2022
10. السيد محمد نكي حسن، "الاقتصاد الرقمي (مزاياه، تحدياته، تطبيقاته)"، مجلة روح القوانين، كلية الحقوق، جامعة طنطا، العدد 85، 2019.
11. طواهرية شهرزاد، بن عمارة منصور، بوحديد قويدر، "متطلبات التحول الرقمي في الإدارة الجبائية كمدخل لتحسين الأداء"، دراسة ميدانية بالمديرية الجهوية للضرائب بولاية ورقلة.، مجلة التنمية الاقتصادية، 2022، (1)7، ص 344.
12. عبدلي نجا، محمد خوجة، "اثر التحول الرقمي على جودة التدقيق الجبائي في ظل تفعيل نظام المعلومات المحاسبي"، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية، مجلد 16، العدد 2، 2021، ص 19
13. فنور هدى، "متطلبات الاقتصاد الرقمي (الدفع الالكتروني،...)"، الملتقى الدولي الاول حول الاقتصاد الرقمي في الجزائر والعالم بعد جائحة كورونا: التحديات والرهانات، جامعة بليدة 2، 2020.
14. مبارك شريف خليل، بن فردية محمد علاء الدين، "الوعي التكنولوجي وحتمية الاقتصاد الرقمي في الجزائر... اي ثقافة رقمية"، المجلة الدولية للاتصال الاجتماعي، جامعة عبد الحميد بن باديس 2
15. محمود فاطمة. "التحديات القانونية للتهرب الضريبي في البيئة الرقمية". منشأة المعارف، 2021، ص 45

المراجع باللغة الاجنبية

1. DR.Rupali sheth, CMA Monika Kulkarni, "Recent Developments In Tax Audit In Thé Era Of Technological ,Journal of Advanced Zoology ,volume 45, Issue S 4 ,2024, p347-35" Developments And Digitalisation
2. Gai Oleksander, Kononenko Lesia, chernovol olena, "TAX AUDIT IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION :CURRENT STATE, PROBLEMS, PERSPECTIV :S, Central Ukrainian National Technical University, 2023, <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-54-16>

قائمة المراجع

3. Marten A.Siglé ,Stephan Muehlbacher,Lisette E .C.J.M.Van der Hel,Erich Kirchler, "Tax Audit Quality:The Role of Experience and Technology Readiness in aDigitalized world",JOTA-The Journal of Tax Administration,2024
4. Mustaphe Chami,Aziz Moussaoui, "Le contrôle fiscal à l'ère de la dématérialisation de l'administration fiscale :Cas de la Direction Régionale de Marrakech",InternationalJournal of Accounting,Finance,Auditing,Management and Economics (IJAFAME),2022,volume 3,Numéro 3-2,pages5344-546
5. Saleh Yahya Freijat, Digital Economy: Its Characteristics,Advantages, Applications (2023), accessed), [تاريخ]،
[اطلاع]،<https://www.researchgate.net/publication/374033853>

قائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الملحق رقم 01

التصنيفات	2020	2021	2022	2023
الأصول غير المتداولة				
فارق الاقتناء - الشهرة الإيجابية أو السلبية				
الأصول غير الملموسة				
الاستهلاكات				
الصافي		55,822,996	51,152,066	51,152,096
الأصول الملموسة				
الاستهلاكات				
أصول ملموسة أخرى	55,922,996	50,402,099	31,152,066	16,965,789
الأراضي	35,761,091	28,181,296	30,891,601	16,965,789
أصول غير ملموسة أخرى				
استهلاكات الأصول				
أصول أخرى				
الضريبة المؤجلة (أصل)	10,142,306	51,063,046	16,697,654	41,048,783
إجمالي الأصول غير المتداولة	46,452,299	79,152,046	98,030,046	108,165,265
المخزون والسلع قيد الإنتاج				
المخصصات	124,751,685	42,399,581	151,559,641	166,173,352
الصافي	11,250,837	113,361,50	10,339,575	10,369,502
الذمم المدينة والمطالبات المتماثلة				
العملاء	111,256,637	113,541,805	10,339,530	60,625,370
الصافي - مدينون آخرون	111,256,837	112,331,503	110,336,570	60,625,970
المخصصات	43,770,005	112,184,781	31,791,066	77,722,460
الصندوق	91,436,362	8,562,277	25,061	6,061
المخصصات				
مطالبات وذمم مدينة أخرى	91,277,085	112,164,761	31,734,046	443,428,383
إجمالي الأصول	311,277,899	271,029,132	318,255,510	445,425,295

قائمة الملاحق

ملي	2020	2021	2022	2023
رأس المال المدفوع:				
رأس المال المدفوع	40,050,000	40,050,000	40,050,000	40,050,000
رأس المال غير المطالب به	-	-	-	-
رأس المال الأولي والاحتياطيات - الاحتياطيات الموحدة (1)				
رسوم إعادة التقييم	-	-	-	-
رسم التكافؤ (1)	-	-	-	-
النتيجة الصافية - النتيجة الصافية لجزء من المجموعة (1)	9,559,292	4,964,995	1,427,364	6,543,878
تقرير جديد لرأس المال المدفوع الآخر	7,970,791	9,559,292	4,964,995	1,427,364
جزء من الشركة الموحدة (1)		-	-	-
جزء من الأقليات (1)		-	-	-
الإجمالي (1)	57,580,083	54,574,287	46,442,359	48,021,242
الديون غير المتداولة:				
الديون والحسابات العالية	6,500,000		-	-
الضرائب (المؤجلة والمخصصة)			-	-
ديون أخرى غير دائنة			-	-
مخصصات ومنتجات مقدمة			-	-
الإجمالي (2)	6,500,000	-	-	-
الديون المتداولة:				
الموردين والحسابات المرفقة	241,516,251	215,668,312	250,690,982	413,157,386
الضرائب	18,545,923	14,453,116	14,277,273	44,544,432
ديون أخرى	33,047,720	39,502,301	48,500,259	49,722,799
الخزينة السلبية		-	-	-
الإجمالي (3)	293,109,894	269,623,729	313,468,514	507,424,617
إجمالي الديون (1 + 2 + 3)	357,189,977	324,198,016	359,910,873	555,445,859

Avis de Vérification de Comptabilité

Nous avons l'honneur de vous faire connaître que sauf demande contraire de votre part et acceptée par le service, nous nous présenterons à votre SIEGE.....leà ..10.....H, à l'effet de vérifier au titre des exercices 2020 , 2021 , 2022. et.2023.. , l'ensemble de vos déclarations fiscales et opérations susceptibles d'être examinées, se rapportant aux impôts, droits, taxes et redevances ci-après, désignésTAP TVA IBS IRG/ASS ET AUTRE et de tout impôt, droit, taxe et redevance spécifique à l'activité.

Nous vous saurons gré de bien vouloir tenir à notre disposition vos documents comptables et pièces justificatives et dans la mesure où votre comptabilité est informatisée, l'ensemble des informations, données et traitements visés à l'article 20-3 du Code des Procédures Fiscales.

Au cours de ce contrôle, vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix et de demander toutes les précisions sur la conduite de cette vérification.

Si le contrôle fiscal envisagé ne peut être effectué en raison de votre opposition ou celle de tiers, il sera procédé en vertu des dispositions de l'article 44-1 du Code des Procédures Fiscales à l'évaluation d'office de vos bases d'imposition sans préjudice de l'application des sanctions prévues par la législation fiscale en vigueur.

(*) Préalablement à l'examen au fond de vos documents comptables, il peut être procédé dès la remise du présent avis à la constatation matérielle des éléments physiques et de l'exploitation, de l'existence et de l'état des documents comptables (dispositions de l'article 20 du Code des Procédures Fiscales).

Nous tenons à vous informer que la charte des droits et obligations du contribuable vérifié est à consulter sur le site électronique (web) de la DGI : www.mfdgi.gov.dz (Cf. Article 20-4 du CPF).

Cette charte est également téléchargeable, via votre smartphone, en scannant le code QR figurant au verso de cet avis.

Veillez agréer, Madame, Monsieur l'expression de notre parfaite considération.

Chef de brigade de vérification

Nom, prénom et grade des vérificateurs

SIOUSSIOU AISSA

Mr : DJEGHAB BRAHIM ELKHALIL IEC

Mr : LAOUAR ABDELHAKIM IC

(*) À cocher en cas de contrôle inopiné.

Rappel de certaines dispositions fiscales

Article 20-4 du Code des Procédures Fiscales: Une vérification de comptabilité ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé, par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification, sur lequel le contribuable est informé que la charte des droits et obligations du contribuable vérifié est à consulter sur le site Web de l'administration fiscale et qu'il ait disposé d'un délai minimum de préparation de vingt (20) jours, à compter de la date de réception de cet avis.

L'avis de vérification doit préciser les noms, prénoms, grades des vérificateurs, la date et l'heure de la première intervention, la période à vérifier, les droits, impôts, taxes et redevances concernées, les documents à consulter et mentionner expressément, à peine de nullité de la procédure, que le contribuable a la faculté de se faire assister par un conseil de son choix au cours du contrôle.

En cas de changement des vérificateurs, le contribuable est tenu informé.

En cas de contrôle inopiné tendant à la constatation matérielle des éléments physiques de l'exploitation ou de l'existence et de l'état des documents comptables, l'avis de vérification de comptabilité est remis au début des opérations de contrôle.

L'examen au fond des documents comptables ne peut commencer qu'à l'issue du délai de préparation précité.

Article 20-5 du Code des Procédures Fiscales: Sous peine de nullité de la procédure, la vérification sur place de livres et documents comptables ne peut s'étendre sur une durée supérieure à trois (03) mois, en ce qui concerne :

- Les entreprises de prestations de services, lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas 1.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés ;
- Toutes les autres entreprises, lorsque leur chiffre d'affaires n'excède pas 2.000.000 DA, pour chacun des exercices vérifiés.

Ce délai est porté à six (6) mois pour les entreprises ci-dessus, lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas respectivement 5.000.000 DA et 10.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés.

Dans tous les autres cas, la durée de la vérification sur place ne doit pas dépasser neuf (09) mois.

La fin des travaux de vérifications sur place doit être constatée par un procès verbal, que le contribuable vérifié est invité à contresigner. Mention est faite éventuellement sur le procès verbal en cas de refus de signature par ce dernier.

La durée de vérification sur place est prorogée :

- En cas de force majeure dûment constatée, conformément aux dispositions de du code civil, empêchant les agents de l'administration fiscale d'opérer leur contrôle sur place, d'une durée égale à celle durant laquelle les agents de l'administration fiscale ne peuvent pas opérer leur contrôle sur place ;
- du délai accordé au contribuable vérifié, en vertu des dispositions de l'article 20 ter du code des procédures fiscales, pour répondre aux demandes d'éclaircissement ou de justifications, en présence d'éléments faisant présumer des transferts indirects de bénéfices au sens des dispositions de l'article 141bis du code des impôts directs et taxes assimilées. Ce délai est prorogé d'une (01) année, lorsque l'administration fiscale adresse, dans le cadre de l'assistance administrative et d'échange de renseignements, des demandes d'informations à d'autres administrations fiscales.

La durée du contrôle sur place n'est pas opposable à l'administration pour l'instruction des observations ou des requêtes formulées par le contribuable après la fin des opérations de vérification sur place.

En outre, les durées de contrôle sur place fixées, ci-dessus ne sont pas applicables dans les cas de manœuvres frauduleuses dûment établies ou lorsque le contribuable a fourni des renseignements incomplets ou inexacts durant la vérification ou n'a pas répondu dans les délais aux demandes d'éclaircissements ou de justifications prévues à l'article 19 du CPF.

Article 44-1 du Code des Procédures Fiscales: Il est procédé à l'évaluation d'office des bases d'imposition du redevable sans préjudice des autres sanctions prévues par ailleurs :

- 1- Lorsque le contrôle, l'enquête ou le droit de visite ne peut avoir lieu de son fait ou du fait des tiers ;

Important! : Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec le(s) vérificateur(s) vous pouvez soumettre vos observations, contestations et divergences d'appréciation à Monsieur
Tél.....
Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçu par Monsieur.....Tél.



Monsieur : Le DIRECTEUR DE NAFTAL

ROUTE DES DUNES – CHERAGA – W- ALGER .

- OBJET** / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant
L'assiette de l'impôt
- REFERENCE** / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI -
T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veillez agréer **Monsieur** L'expression de ma considération distinguée

Chef Service

قائمة الملاحق

Monsieur : ATOUI LYES .

Z - I - " TARF " -B.P 62 A - EL KHROUB -W- CONSTANTINE.

OBJET / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant
L'assiette de l'impôt

REFERENCE / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt ,je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veuillez agréer **Monsieur** L'expression de ma considération distinguée

Chef Service

قائمة الملاحق

Monsieur : BOUAZIZ SIF EDDINE

PALMERIE HADJ SAID – KOURTI -W –GHARDAIA.

- OBJET** / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant
L'assiette de l'impôt
- REFERENCE** / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt ,je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veuillez agréer **Monsieur** L'expression de ma considération distinguée

Chef Service

قائمة الملاحق

Monsieur : BELHOUT AMAR

LOT 57 GROUPEMENT 001 CITE – BOUHRAOUA – W- GHARDAIA .

- O B J E T /** - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant L'assiette de l'impôt
- REFERENCE /** - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : **EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .**

Après de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : **2020 , 2021 , 2022 , 2023.**

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt ,je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veuillez agréer **Monsieur L'**expression de ma considération distinguée

Chef Service

Monsieur : LE Gérant De LA SARL PLASTUB

BP 60- Z-I- G- T –BOUNOURA – W- GHARDAIA.

- OBJET** / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant
L'assiette de l'impôt
- REFERENCE** / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veillez agréer **Monsieur L'**expression de ma considération distinguée

Chef Service

قائمة الملاحق

Monsieur : LE Gérant De L' EURL RAHMANI LAYACHI .

LOCAL N° 01- BELAIBA - W- M' SILA .

OBJET / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.

- Demande de communication de renseignement intéressant
- L'assiette de l'impôt

REFERENCE / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veuillez agréer **Monsieur** L'expression de ma considération distinguée

Chef Service

ZI - HASSI MESSAOUD - W- OUARGLA .

OBJET / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant

REFERENCE / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veuillez agréer **Monsieur** L'expression de ma considération distinguée

Chef Service

قائمة الملاحق

Monsieur : DOUDOU BAKIR .

HAI AFOU – BOUNOURA - W- GHARDAIA .

OBJET / - Exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux.
- Demande de communication de renseignement intéressant
L'assiette de l'impôt

REFERENCE / - Articles 45 à 63 du code de procédures fiscales.

Dans le cadre de l'exercice du droit de communication reconnu aux services fiscaux par les articles cités en référence, J'ai l'honneur de vous demander de bien vouloir me communiquer les renseignements analysés ci-après :

Les achats effectués par : EURL EL AMEL , exerçant l'activité : E.T.P , sis à RUE BELLI - T.E. M - WILAYA DE GHARDAIA .

Auprès de votre établissement portant (date et numéro et montant des factures et le mode de règlement) durant les Années non prescrites : 2020 , 2021 , 2022 , 2023.

Ces renseignements étant considérés comme indispensables à l'assiette de l'impôt je vous serais très obligé des dispositions que vous pourriez prendre pour en **activer le relevé et la transmission** à mes services dans les meilleurs délais qui vous serait possibles .

Au cas ou vous jugeriez utile le concours de mes services pour l'établissement du relevé des renseignements demandés, il conviendra de mon aviser en conséquence.

Veillez agréer **Monsieur L'**expression de ma considération distinguée

Chef Service

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS WILAYA GHARDAIA
CENTRE DES IMPOTS GHARDAIA

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية غرداية
مركز الضرائب غرداية

DECHARGE
(Retrait du dossier fiscal)

Le (la) soussigné (e) DJEGHAB ET LAOUAR

Vérificateur (s) de comptabilité exerçant au sein de C DI -GHARDAIA

Certifie (ent) avoir reçu en main propre le dossier fiscal de EURL EL AMEL

constitués des pièces ci-après désignées :

DOSSIER FISCAL

Le (s) Vérificateur (s)

**Notification de Redressement
Suite à la vérification de comptabilité**

Suite à l'envoi de l'avis de vérification n° du ,vous avez fait l'objet d'une vérification de comptabilité au titre des exercices , , se rapportant aux impôts, droits et taxes ci-après désignés :

En conséquence ,nous avons l'honneur de porter à votre connaissance que l'administration fiscale envisage de modifier les éléments servant de base au calcul de certain impôts , droits et taxes et de vous réclamer un complément d'impôt pour les motifs exposés dans la présente notification .

Vous disposer, à compter de la réception de la présente notification, d'un délai de 40 jours pour formuler vos observations ou faire part de votre acceptation des propositions de redressement envisagées. Le défaut de réponse dans ce délai vaudra accord tacite de votre part (Art 20-6 du Code des Procédures Fiscales).

Vous pouvez également dans le cadre de votre réponse, solliciter l'arbitrage pour des questions de fait ou de droits, selon le cas, du Directeur des grandes entreprises, du directeur des impôts de willaya, du chef du centre des impôts ou du chef de service des recherches et vérifications en vertu des dispositions l'article 20-6 du Code des Procédures Fiscales.

Nous attirons votre attention que les droits rappelés dans ce cadre seront assortis des sanctions fiscales fixées par la loi. Sur votre demande et avant expiration du délai de réponse, vous pouvez solliciter toutes explications verbales utiles sur le contenu de la notification.

Vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix pour discuter les présentes propositions ou pour y répondre (Art 20-4 du Code des Procédures Fiscales).

La présente notification comporte.....feuillets y compris celui-ci.

Veillez agréer Madame, monsieur l'expression de notre parfaite considération.

Chef de brigade

**Nom, prénom et grade
des vérificateurs**

**Notification de redressement définitive
Suite à la vérification de comptabilité
(Absence de réponse)**

Madame, Monsieur, LE GERANT DE L EURL EL AMEL

Nous avons constaté que vous n'avez pas répondu à la proposition de notification de redressement N° 11 du 28 oct. 24 à l'issue de l'expiration du délai réglementaire.

Je vous informe que les rectifications qui vous ont été proposées sont tacitement reconduites conformément à l'article 20-6 du Code des Procédures Fiscales.

Les résultats notifiés ci-dessous sont définitifs.

En cas de contestations de votre part, vous avez la possibilité d'introduire une requête, dans le cadre du recours préalable, auprès de l'administration des impôts, selon le cas, au Directeur des Grandes Entreprises ou au Directeur des Impôts de Wilaya, et ce conformément aux dispositions de l'article 71 du Code des Procédures Fiscales.

La présente lettre comporte 07 feuilles, y compris celle-ci.

Veillez agréer, madame, monsieur, l'assurance de ma considération distinguée.

Fiche de fin des travaux
de Vérification

	GHARDAIA	Le	22/12/2024
Numéro de l'affaire	01/2024		
Numéro d'identification Fiscale	001447086346307		
Nom / Prénom ou raison sociale	EURL EL AMEL		
Activité	ETP		
Avis de vérification N°	01/2024	du.	17/04/2024
Date de fin des travaux sur place.....	24/10/2024		
Date de notification des résultats de la vérification.....	28/10/2024		
Date de notification de la position définitive de l'administration.	18/12/2024		

تبليغ أولي

تبعاً للتحقيق المحاسبي و الجبائي الذي أجري على مؤسساتكم الناشطة في مجال مقاولة الأشغال العمومية والكانن مقرها بشارع بلي ثنية المخزن بلدية غرداية ولاية غرداية ، للفترة غير المتقدمة و الممتدة من 2020/01/01 إلى غاية 2023/12/31 ، و الذي شمل جميع الدفاتر المحاسبية و الوثائق الإثباتية و كذلك التصريحات الجبائية حيث تبين ما يلي:

سنة 2020:

* فحص حساب المشتريات أظهر تسجيلكم للفاتورة رقم 2019/1257 المؤرخة في 2019/12/25 مع المورد SARL ENERGIICAL بمبلغ خارج الرسم : 90.758 دج .مبلغ الرسم: 17.244 دج سيتم رفضها كونها مخالفة لمبدأ إستقلالية السنوات وبالتالي سيتم إدراج مبلغ الفاتورة خارج الرسم في نتيجة الدورة. * بعد مراقبة يومية الصندوق

أظهرت لنا رصيد دائن بنهاية شهر ديسمبر وهذا بإدراج وصل تسديد للمورد "عيشوش فاتح" غير المسجل في محاسبتكم بمبلغ إجمالي: 1.340.664 دج كما يلي :

- رصيد الأولي في 2020/10/31 = 1.649.865 دج .
- مبلغ وصولات التسديد في 2020/11/15 = (1.340.664 دج.)
- مجموع المصاريف في 2020/11/19 = (804.068 دج.)
- مجموع المصاريف في 2020/12/31 = (500.000 دج)

رصيد الصندوق في 2020/12/31 = 994.867 دج (-)

يعبر هذا الرصيد الدائن عن مداخل مالية غير مصرحة تم بواسطتها تسديد أعباء و خدمات و عليه سيتم إدراجه في نتيجة الدورة .

قائمة الملاحق

* حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات تم بطريقة خاطئة حيث قمتم بإخضاع الربح المحاسبي عوض الربح الجبائي و عليه سيتم تصحيح ذلك مع الأخذ بعين الاعتبار الزيادات في النتيجة وفقا لما سبق في النقطتين السابقتين ونسبة الإعفاء 34.95 % كما يلي:

الربح الجبائي المصرح: 10.752.072 دج

مبلغ الفاتورة الملغاة : 90.758.4 دج

مداخل مخفأة : 994.867 دج

الربح الجبائي الخاضع : 11.837.697 دج

ضريبة IBS بالطريقة الصحيحة = 10.752.072 دج * 65.05 % * 23 % = 1.608.671 دج

الفرق: 11.837.697 دج - 10.752.072 دج = 1.085.625 دج * 23 % = 249.694 دج

مجموع الضريبة : = 1.858.365 دج

يطرح منها مبلغ الضريبة المدفوع بالطريقة الخاطئة = 1.460.977 دج

مبلغ ضريبة IBS الواجبة الدفع = 397.388 دج

* متابعة لحسابات النتيجة وحسابات رأس المال تبين أنكم قمتم بتوزيع الأرباح ولم تقوموا بدفع ضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء و عليه سيتم حساب الضريبة كما يلي:

الربح الجبائي الخاضع = 11.837.697 دج

مبلغ ضريبة IBS = 1.858.365 دج

الفرق = 9.979.332 دج

ضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء 15 % = 1.496.900 دج

سنة 2021

* فحص التصريح الشهري G50 لشهر 2021/01 أظهر تحويل خاطئ للقروض ضريبي précompte

حيث تم تحويل مبلغ 3.714.426 دج بدلا من مبلغ 3.229.686 دج المصرح في التصريح التكميلي G50

لشهر 2020/12 و عليه سيتم إسترجاع الفرق المرحل والذي يقدر ب: 484.738 دج

* فحص حساب المشتريات اظهر وجود مبلغ غير مصرح به وفقا لكشف معلومات مشتريات مع المورد

achouche كما يلي :

قائمة الملاحق

مبلغ كشف المعلومات خارج الرسم : 8.861.344 دج

مبلغ المشتريات المصرح بها خارج الرسم : 6.722.689 دج

الفرق 2.138.655 دج

الفرق يعتبر رقم أعمال غير مصرح وهذا باحتساب معامل الإنتاج المستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.39) كما يلي:

- مشتريات غير مصرحة : 2.138.655 دج

- معامل الإنتاج : 1.39

- رقم الأعمال غير المصرح : 2.972.730 دج

سيخضع هذا المبلغ للرسم على النشاط المهني (TAP) وفقا لأحكام المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والرسم (TVA) وفقا لأحكام المادة 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال ويدرج في نتيجة الدورة مع خصم الاستهلاك.

الرسم tap = 59.454 دج

الرسم tva = 564.818 دج

* فحص حساب المشتريات اظهر وجود مبلغ غير مصرح به وفقا لكشف معلومات لمشتريات مع المورد sarl boudi كما يلي:

مبلغ كشف المعلومات خارج الرسم : 875.405 دج

مبلغ المشتريات المصرح بها خارج الرسم : 00 دج

الفرق 875.405 دج

الفرق يعتبر رقم أعمال غير مصرح وهذا باحتساب معامل الإنتاج المستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.39) كما يلي:

- مشتريات غير مصرحة : 875.405 دج

- معامل الإنتاج : 1.39

- رقم الأعمال غير المصرح : 1.216.812 دج

قائمة الملاحق

سيخضع هذا المبلغ للرسم على النشاط المهني (TAP) وفقا لأحكام المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والرسم (TVA) وفقا لأحكام المادة 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال ويدرج في نتيجة الدورة مع خصم الاستهلاك .

الرسم tap = 24.336 دج

الرسم tva = 231.194 دج

سنة 2022

* فحص التصريح الشهري G50 لشهر 2022 /12 أظهر تحويل خاطئ للقرض ضريبي précompte حيث تم تحويل مبلغ 3.337.802 دج بدلا من مبلغ 2.294.279 دج المصرح في التصريح G50 لشهر 2020/11 وعليه سيتم إسترجاع الفرق المرحل والذي يقدر ب: 1.043.523 دج
* فواتير تم تسديدها نقدا في يومية الصندوق

- فاتورة أعباء رقم 2022/54 بتاريخ 2022/10/05 للمورد merzoug مبلغ خ ر : 2.941.176 دج .مبلغ الرسم: 558.823 دج

و عليه فإنه سيتم استرجاع الرسم على المشتريات وفقا لأحكام المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال.
* فحص حساب المشتريات أظهر تسجيلكم للفاتورة رقم 2022/67 المؤرخة في 2022/09/20 مع المورد EURL FTE MAXIMAL بمبلغ خارج الرسم : 840.336 دج . مبلغ الرسم : 159.663 دج سيتم رفضها كونها لا تخص الشركة و عليه سيتم استرجاع الرسم وإدراج مبلغ الفاتورة في نتيجة الدورة.

سنة 2023

* فواتير تم تسديدها نقدا في يومية الصندوق

- فاتورة أعباء رقم 2023/142 بتاريخ 2023/04/16 للمورد HAOUD ABDELHAK مبلغ خ ر : 619.900 دج .مبلغ الرسم: 117.781 دج

و عليه فإنه سيتم استرجاع الرسم على المشتريات وفقا لأحكام المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال

قائمة الملاحق

و عليه ستصبح وضعيتكم الجبائية كما يلي:

(1) جدول إستدراك الحقوق :

السنة	2020	2021	2022	2023
الرسم (TAP)	/	دج 83.790	/	/
العقوبات	/	دج 12.568.5	/	/
الرسم (TVA)	/	دج 796.012	/	/
العقوبات	/	دج 199.003	/	/
الرسم على المشتريات	/	دج 484.738	دج 1.762.009	دج 117.781
العقوبات	/	دج 121.184.5	دج 440.502	دج 17.667

جدول تحديد النتائج:

السنوات	2020	2021	2022
النتيجة الجبائية المصرحة	دج 10.752.072	دج 6.425.975	دج 2.388.941
الزيادات	دج 1.085.625	دج 4.189.542	دج 840.336
تخفيض الاستهلاك	00	دج 3.014.060	00
تخفيض الرسم	00	دج 83.790	00
النتيجة الجبائية المصححة	دج 11.837.697	دج 7.517.667	دج 3.229.277
الفرق الخاضع للضريبة	دج 1.085.625	دج 1.091.692	دج 840.336
الضريبة على ارباح الشركات	دج 397.388	دج 251.089	دج 193.277
العقوبة	دج 99.347	دج 62.772	دج 28.991

الاسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء

	2020	2021	2022
النتائج المصححة	دج 11.837.697	دج 7.517.667	دج 3.229.277
مجموع الحقوق IBS	دج 1.858.365	دج 1.212.659	دج 550.752
الأسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء	دج 9.979.332	دج 6.305.008	دج 2.678.525

قائمة الملاحق

من خلال متابعة حسابات النتيجة وحسابات رأس المال (حساب نتائج قيد التخصيص) تبين أنكم قمتم بتوزيع الأرباح ولم تقوموا بدفع ضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء وعليه سيتم الإخضاع كما يلي:

2023/22	2022/21	2021/20	2020/19	
دج 2.678.525	دج 6.305.008	دج 9.979.332	دج 7.970.791	المبلغ الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي
دج 401.779	دج 945.751	دج 1.496.900	دج 1.195.619	الضريبة على الدخل الاجمالي 15 %
دج 100.445	دج 236.438	دج 374.225	دج 298.905	العقوبة

جدول تلخيص الحقوق و العقوبات :

دج 8.126.133	الحقوق
دج 1.992.048	العقوبات
دج 10.118.181	المجموع

تبليغ نهائي

تبعاً للتبليغ الأولي رقم: 2024/11/11 المؤرخ في: 2024/10/28 والمسلم لكم بتاريخ 2024/11/03 والمتضمن نتائج التحقيق المحاسبي الذي خضعت له مؤسستكم الناشطة في مجال مقاولاة الأشغال العمومية والكانن مقرها بشارع بلي ثنية المخزن بلدية غرداية ولاية غرداية ، للفترة غير المتقادمة و الممتدة من 2020/01/01 إلى غاية 2023/12/31 ، وفي ضل غياب أي رد على النتائج المبلغة ونظرا لانقضاء الأجل القانونية لذلك فإن هذه النتائج تبقى دون تغيير و هي كالتالي:

سنة 2020:

* فحص حساب المشتريات أظهر تسجيلكم للفاتورة رقم 2019/1257 المؤرخة في 2019/12/25 مع المورد SARL ENERGIICAL بمبلغ خارج الرسم : 90.758 دج .مبلغ الرسم: 17.244 دج سيتم رفضها كونها مخالفة لمبدأ إستقلالية السنوات وبالتالي سيتم إدراج مبلغ الفاتورة خارج الرسم في نتيجة الدورة .
* بعد مراقبة يومية الصندوق

أظهرت لنا رصيد دائن بنهاية شهر ديسمبر وهذا بإدراج وصل تسديد للمورد "عيشوش فاتح" غير المسجل في محاسبتكم بمبلغ إجمالي: 1.340.664 دج كما يلي :

- رصيد الأولي في 2020/10/31 = 1.649.865 دج .
- مبلغ وصولات التسديد في 2020/11/15 = (1.340.664 دج).
- مجموع المصاريف في 2020/11/19 = (804.068 دج).
- مجموع المصاريف في 2020/12/31 = (500.000 دج)

رصيد الصندوق في 2020/12/31 = 994.867 دج (-)

يعبر هذا الرصيد الدائن عن مداخيل مالية غير مصرحة تم بواسطتها تسديد أعباء و خدمات و عليه سيتم إدراجه في نتيجة الدورة .

قائمة الملاحق

* حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات تم بطريقة خاطئة حيث قمتم بإخضاع الربح المحاسبي عوض الربح الجبائي وعليه سيتم تصحيح ذلك مع الأخذ بعين الاعتبار الزيادات في النتيجة وفقا لما سبق في النقطتين السابقتين ونسبة الإعفاء 34.95% كما يلي:

الربح الجبائي المصرح: 10.752.072 دج

مبلغ الفاتورة الملغاة : 90.758.4 دج

مداخل مخفاة : 994.867 دج

الربح الجبائي الخاضع : 11.837.697 دج

ضريبة IBS بالطريقة الصحيحة = 10.752.072 دج * 65.05% * 23% = 1.608.671 دج

الفرق: 11.837.697 دج - 10.752.072 دج = 1.085.625 دج * 23% = 249.694 دج

مجموع الضريبة : = 1.858.365 دج

ي طرح منها مبلغ الضريبة المدفوع بالطريقة الخاطئة = 1.460.977 دج

مبلغ ضريبة IBS الواجبة الدفع = 397.388 دج

* متابعة لحسابات النتيجة وحسابات رأس المال تبين أنكم قمتم بتوزيع الأرباح ولم تقوموا بدفع ضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء وعليه سيتم حساب الضريبة كما يلي:

الربح الجبائي الخاضع = 11.837.697 دج

مبلغ ضريبة IBS = 1.858.365 دج

الفرق = 9.979.332 دج

ضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء 15% = 1.496.900 دج

سنة 2021

* فحص التصريح الشهري G50 لشهر 2021/01 أظهر تحويل خاطئ للقرض ضريبي précompte

حيث تم تحويل مبلغ 3.714.426 دج بدلا من مبلغ 3.229.686 دج المصرح في التصريح التكميلي G50

لشهر 2020/12 وعليه سيتم إسترجاع الفرق المرحل والذي يقدر ب: 484.738 دج

* فحص حساب المشتريات اظهر وجود مبلغ غير مصرح به وفقا لكشف معلومات مشتريات مع المورد

achouche كما يلي :

قائمة الملاحق

مبلغ كشف المعلومات خارج الرسم : 8.861.344 دج

مبلغ المشتريات المصرح بها خارج الرسم : 6.722.689 دج

الفرق 2.138.655 دج

الفرق يعتبر رقم أعمال غير مصرح وهذا باحتساب معامل الإنتاج المستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.39) كما يلي:

- مشتريات غير مصرحة : 2.138.655 دج

- معامل الإنتاج : 1.39

- رقم الأعمال غير المصرح : 2.972.730 دج

سيخضع هذا المبلغ للرسم على النشاط المهني (TAP) وفقا لأحكام المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والرسم (TVA) وفقا لأحكام المادة 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال ويدرج في نتيجة الدورة مع خصم الاستهلاك.

الرسم tap = 59.454 دج

الرسم tva = 564.818 دج

* فحص حساب المشتريات اظهر وجود مبلغ غير مصرح به وفقا لكشف معلومات لمشتريات مع المورد sarl boudi كما يلي:

مبلغ كشف المعلومات خارج الرسم : 875.405 دج

مبلغ المشتريات المصرح بها خارج الرسم : 00 دج

الفرق 875.405 دج

الفرق يعتبر رقم أعمال غير مصرح وهذا باحتساب معامل الإنتاج المستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.39) كما يلي:

- مشتريات غير مصرحة : 875.405 دج

- معامل الإنتاج : 1.39

- رقم الأعمال غير المصرح : 1.216.812 دج

قائمة الملاحق

سيخضع هذا المبلغ للرسم على النشاط المهني (TAP) وفقا لأحكام المادة 220 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والرسم (TVA) وفقا لأحكام المادة 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال ويدرج في نتيجة الدورة مع خصم الاستهلاك .

الرسم tap = 24.336 دج

الرسم tva = 231.194 دج

سنة 2022

* فحص التصريح الشهري G50 لشهر 2022 /12 أظهر تحويل خاطئ للقرض ضريبي précompte حيث تم تحويل مبلغ 3.337.802 دج بدلا من مبلغ 2.294.279 دج المصرح في التصريح G50 لشهر 2020/11 وعليه سيتم إسترجاع الفرق المرحل والذي يقدر ب: 1.043.523 دج
* فواتير تم تسديدها نقدا في يومية الصندوق

- فاتورة أعباء رقم 2022/54 بتاريخ 2022/10/05 للمورد merzoug مبلغ خ ر : 2.941.176 دج .مبلغ الرسم: 558.823 دج

وعليه فإنه سيتم استرجاع الرسم على المشتريات وفقا لأحكام المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال.
* فحص حساب المشتريات أظهر تسجيلكم للفاتورة رقم 2022/67 المؤرخة في 2022/09/20 مع المورد EURL FTE MAXIMAL بمبلغ خارج الرسم : 840.336 دج . مبلغ الرسم : 159.663 دج سيتم رفضها كونها لا تخص الشركة وعليه سيتم استرجاع الرسم وإدراج مبلغ الفاتورة في نتيجة الدورة.

سنة 2023

* فواتير تم تسديدها نقدا في يومية الصندوق

- فاتورة أعباء رقم 2023/142 بتاريخ 2023/04/16 للمورد HAOUD ABDELHAK مبلغ خ ر : 619.900 دج .مبلغ الرسم: 117.781 دج

وعليه فإنه سيتم استرجاع الرسم على المشتريات وفقا لأحكام المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال

قائمة الملاحق

و عليه ستصبح وضعيتكم الجبائية كما يلي:

(1) جدول إستدراك الحقوق :

السنة	2020	2021	2022	2023
الرسم (TAP)	/	دج 83.790	/	/
العقوبات	/	دج 12.568.5	/	/
الرسم (TVA)	/	دج 796.012	/	/
العقوبات	/	دج 199.003	/	/
الرسم على المشتريات	/	دج 484.738	دج 1.762.009	دج 117.781
العقوبات	/	دج 121.184.5	دج 440.502	دج 17.667

جدول تحديد النتائج:

السنوات	2020	2021	2022
النتيجة الجبائية المصرحة	دج 10.752.072	دج 6.425.975	دج 2.388.941
الزيادات	دج 1.085.625	دج 4.189.542	دج 840.336
تخفيض الإستهلاك	00	دج 3.014.060	00
تخفيض الرسم	00	دج 83.790	00
النتيجة الجبائية المصححة	دج 11.837.697	دج 7.517.667	دج 3.229.277
الفرق الخاضع للضريبة	دج 1.085.625	دج 1.091.692	دج 840.336
الضريبة على ارباح الشركات	دج 397.388	دج 251.089	دج 193.277
العقوبة	دج 99.347	دج 62.772	دج 28.991

الاسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء

	2020	2021	2022
النتائج المصححة	دج 11.837.697	دج 7.517.667	دج 3.229.277
مجموع الحقوق IBS	دج 1.858.365	دج 1.212.659	دج 550.752
الأسس الضريبية للدخل الاجمالي للشركاء	دج 9.979.332	دج 6.305.008	دج 2.678.525

قائمة الملاحق

من خلال متابعة حسابات النتيجة وحسابات رأس المال (حساب نتائج قيد التخصيص) تبين أنكم قمتم بتوزيع الأرباح ولم تقوموا بدفع ضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء وعليه سيتم الإخضاع كما يلي:

2023/22	2022/21	2021/20	2020/19	
دج 2.678.525	دج 6.305.008	دج 9.979.332	دج 7.970.791	المبلغ الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي
دج 401.779	دج 945.751	دج 1.496.900	دج 1.195.619	الضريبة على الدخل الإجمالي 15 %
دج 100.445	دج 236.438	دج 374.225	دج 298.905	العقوبة

جدول تلخيص الحقوق و العقوبات :

8.126.133 دج	الحقوق
1.992.048 دج	العقوبات
10.118.181 دج	المجموع

Procès Verbal
De fin des travaux de vérification sur place

Nous soussignés, Mr :DJEGHAB BRAHIM EL KHALIL ET LAOUAR ABDELHAKIM.
Vérificateur (s) de comptabilité dressons par le présent, un PV de constat de fin des travaux de vérification
sur place au nom de l'entreprise EURL EL AMEL exerçant
l'activité de ETP
Sise au RUE BELLI T E M GHARDAIA –W GHARDAIA, conformément
aux dispositions des articles 20/5 et 20/4 bis du Code des Procédures Fiscales, portée à sa connaissance
suivant avis de vérification N° 01 /2024 du 17/04/2024

Fait à GHARDAIA le 24/10/2024

L'intéressé a signé : Oui Non

Série O n° 15

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

Direction générale des impôts

Direction régionale des impôts de Ouaregla

Direction des impôts de wilaya de Ghardaia-CDI

IDENTIFIANT FISCAL

00144708634630700000

CODE TERRITOIRE

4701

CODE ACTIVITE

/

NUMERO D'ARTICLE

47010227937

RAPPORT DE VERIFICATION DE COMPTABILITE

N° 01 / 2024

قائمة الملاحق

A/ GENERALITES

1. Renseignements relatifs à l'entreprise vérifiée :

- Forme juridique : **Personne MORALE**
- Date de création ou de passage à la forme juridique actuelle : **01/09/2014**
- Désignation de l'exploitant-directeur général : **TALEB AHMED AMAL**
- Situation du gérant, s'il s'agit d'une SARL :
 - Associé Majoritaire :
 - Associé Minoritaire :
 - Non Associé :
- Désignation des associés et répartition des actions ou des parts sociales :

- TALEB AHMED AMAL 40050 PART 100%

- Adresse personnelle de l'exploitant ou de l'associé, gérant majoritaire :

RUE BELLI T E M GHARDAIA –W GHARDAIA

B/ CONTROLE DE LA VERIFICATION DE COMPTABILITE
(Direction régionale des impôts)

1°/ Date du contrôle du rapport de vérification :

2°/ Date de l'envoi à l'administration centrale de la fiche de synthèse :

3°/ Observations de la direction régionale des Impôts :.....

4°/ Réponse de la direction des Impôts de Wilaya :.....

5°/ Décision proposée par la D.R.I :.....