

جامعة غرداية – الجزائر –



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة ، تخصص: مالية مؤسسة

بعنوان:

الرقابة الجبائية ودورها في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي

دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية غرداية ، للفترة

2021-2017

إشراف الأستاذ الدكتور :

- لسوس مبارك

من إعداد الطالبتين :

- مغازي رحمة

- جاني خولة

تم تقييم المذكرة أمام اللجنة المكونة من السادة :

الرقم	الاسم واللقب	الصفة	الجامعة
1.	رواني بوحفص	رئيسا	غرداية
2.	مبارك لسوس	مشرفا	غرداية
3.	هندي كريم	ممتحنا	غرداية
4.	خبيطي خضير	ممتحنا	غرداية

السنة الجامعية: 2022/2021 م

الَّذِينَ آمَنُوا وَآتُوا الْعِلْمَ

{ يَرْفَعُ اللَّهُ الَّذِينَ آمَنُوا مِنْكُمْ وَالَّذِينَ أُوتُوا الْعِلْمَ دَرَجَاتٍ }

صدق الله العظيم

الإهداء

الحمد لله والشكر لله فبالشكر تدوم النعم وبفضل من وعطائه وتسهيله رزقت التوفيق بمشيئته والحوال والقوة إلا بالله والصلاة والسلام على الحبيب المصطفى عليه أفضل الصلاة والزكاة والتسليم صلاة تطيب بها القلوب أما بعد هذه ثمرة الجهد و النجاح مهداة إلى

أبي سندي وأخي وصديقي الذي يسر لي الصعاب.

أمي جنتي في الدنيا بدعائها وعطائها نورت دربي.

أختي الغالية الأم الثانية قمر لياليا وشمس نهارى وشمعة حياتنا "ميمونة"

أختي وحببيتي صاحبة المواقف الصعبة منقذتي "نور الهدى"

صغيرتي صاحبة القلب الطيب ونور عيوني "ريحانة"

إلى أغلى خال، الأب، والصديق "خالد خميلي"

إلى أغلى خالة والحببية "خميلي فتيحة"

إلى أعز عم وأطيب قلب مساندي ومنقذي ألف شكر "عبد الحميد مغازي"

إلى أطفالي (خالد، شهاب، يوسف، محمد)

إلى الطاقم شبه الطي عائلتي الثانية "الفتيات الخارقات" ولا أنسى في الذكر رؤسائي "عمي محمد بنانة،

عبد القادر حميم"

إلى أخي العزيز جندي الخفاء منير حجاج وأخي الثاني بشير عدون

إلى كل أصدقائي و أحبائي الجامعين "نجوى"

رحمة مغازي

الإهداء

الى رمز الوفاء وفيض السخاء، الى من أضاءت لي الدرب بالشموع الى أُمِّي الغالية

حفظها الله وأطال في عمرها

الى من يسر لي طريق العلم وعلمني حب العمل والصبر أبي حفظه الله وأطال في عمره.

الى اخوتي الأعزاء (محمد الأمين و ابراهيم)

الى كل جوهرة ثمينة في حياتي أخواتي (خديجة ، أمينة)

الى الكتاكيت والنفوس البريئة (ملاك نور الهدى ، الياس ، محمد عصام ، رحاب)

الى أحب صديقاتي (فريال ، هجيرة، أسماء ، نجاة، أمينة ، مروة ، عائشة ، كريمة)

الى جميع الاهل والاقارب وجميع الاصدقاء والزملاء .

الى من أناروا لي الطريق في سبيل تحصيل ولو قدر بسيط من المعرفة أساتذتي الكرام الى كل من علمني

حرفا وأهداني نصحا .

خولة جاني

الشكر والعرفان

اللهم لك الحمد ولك الشكر، الحمد واشكر الأول لله عز وجل الحمد لله الذي أعاننا ووقفنا لإتمام هذا البحث والذي عسى أن يكون فائدة لغيرنا، وانه من العرفان بالجميل أن نتوجه في البداية بجزيل الشكر والتقدير الى أستاذنا الفاضل الاستاذ الدكتور لسوس مبارك لقبوله الإشراف على هذا البحث وتقديمه للتوجيهات والنصائح القيمة، كما نتوجه بجزيل الشكر والعرفان الى كل موظفي مديرية الضرائب بغرداية وخاصة السيد الاستاذ غوشي العيد الذي أفادنا بكل المعلومات القيمة جزاه الله خيرا. ولا ننسى الأستاذة صليحة نجار ومداح نعيمة والأستاذ بهدي وإلى مدير الضرائب لولاية غرداية السيد بورقعة الهاشمي، كما لا يفوتنا في هذا المقام أن نتقدم بعظيم الشكر والامتنان لكل من ساهم بأرائه وشجعنا ولو بكلمة ولكل من قدم لنا يد العون من قريب أو من بعيد.

راحة * خولة

الملخص:

تهدف هذه الدراسة الى إبراز دور الرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيلات الضريبية، استنادا إلى الحقيقة التي يواجهها النظام الجبائي الجزائري لبعض التحديات في ظل عدة مشاكل ومعوقات ذو الخطورة العالية نذكر منها ظاهرة التهرب والغش الضريبي التي يسلكها المكلفين بالضريبة وذلك لاستغلالهم للثغرات الجبائية القانونية وما ينتج عنها من مخاطر ومشاكل على المستوى الاقتصادي، سواء كان ولائيا أو وطنيا بحيث حاولنا أن نبرز أهم المفاهيم الأساسية للرقابة الجبائية والتعرف على أنواعها ومراحل تنفيذها على مستوى مديرية الضرائب بالإضافة إلى التشريعات القانونية والتنظيمية التي خولت لها قانونيا ولقد تناولت دراساتنا طرق، وقواعد وآليات التحصيل الضريبي بحيث يعتبر أهم الوسائل الذي يساعد في تسديد الضريبة في وقتها المحدد ففي دراساتنا حاولنا الاجابة على المشكلة البحثية الرئيسية التي تمحورت حول دور الرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي خلال السنوات الخمس الأخيرة (2017 إلى 2021) بمديرية الضرائب بولاية غرداية.

من خلال دراساتنا البحثية واستنادا إلى النتائج المتوصل إليها تؤكد أن الرقابة الجبائية عند التحكم بها بشكل صحيح وسليم وفعال فهي تراقب وتتابع جميع التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة قادرة على الرفع من معدلات التحصيل الضريبي عن طريق استرجاع أموالها المنهوبة، هذا وفقا للحصيلة الإحصائية الضريبية الناتجة من عملية الرقابة الجبائية التي بدورها تحمي وتحافظ على حقوق الخزينة العمومية.

الكلمات المفتاحية:

"ضرائب، تحصيل ضريبي، رقابة جبائية، تهرب وغش ضريبي، نظام ضريبي، إدارة جبائية".

Résumé:

Cette étude a pour but de mettre en évidence le rôle de la surveillance et le control fiscal dans l'augmentation des taux de recouvrement en se fondant sur le fait que le système fiscal algérien a été confronté a certains défis problèmes et obstacles de haute gravité notamment l'évasion et la fraude fiscale qui sont le principal moyen utilisé par les contribuables pour combler les lacunes de la législation fiscale et les risques et problèmes économiques qui en résultent qu' ils soient d'ordre départemental ou national. Nous avons cherché a mettre en lumière les concepts les plus fondamentaux de la surveillance et de la définition des types de contrôle et des phases de mise en exécution au niveau des inspections ainsi que les dispositions législatives et réglementaires qui leur ont été conférées par la loi. Notre étude a également entrepris les méthodes les regles et les mécanismes de collecte des impôts du fait qu'ils soient les moyens les plus importants qui aident au paiement de l'impôt en son temps prévu Dans notre reverche nous avons essayé de répondre au principal problème de recherche qui s'articule autour de la fonction du control fiscal dans l'augmentation du pourcentage du recouvrement de l'impôt durant les cinq dernières années 2017 a 2021.

A travers notre étude et sur la base de ses résultats elle confirme qu' une surveillance fiscale lorsqu' elle est correctement contrôlée saine et efficace permet de contrôler et d'assurer le suivi de toutes les déclarations faites par les contribuables afin d'augmenter les taux de recouvrement de l'impôt sur la manière dont leurs fonds pillés sont recouvrees. Cela

nous amène la conclusion statistique de la surveillance fiscale qui protège et préserve les droits des caisses publiques.

Mots clés:

Impôts .perception des impôts. contrôle fiscal. Fraude et triche fiscale. Régime fiscal. administration fiscale.

قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
-	الإهداء
-	الشكر والعرفان
-	الملخص
-	قائمة المحتويات
أ	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي	
7	المبحث الأول: الإطار النظري حول الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي
7	المطلب الأول: الإطار النظري للرقابة الجبائية
26	المطلب الثاني: الإطار النظري للتحصيل الضريبي
46	المطلب الثالث: علاقة الرقابة الجبائية بالتحصيل الضريبي
49	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
49	المطلب الأول: الدراسات الوطنية
53	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
56	المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية
الفصل الثاني: دراسة حالة بمدينة الضرائب بولاية غرداية للمرحلة 2021/2017	
63	المبحث الأول: تقديم عام لمديرية الضرائب بولاية غرداية
63	المطلب الأول: تقديم مديرية الولائية للضرائب بغرداية
67	المطلب الثاني: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية
70	المطلب الثالث: الدور الجبائي لمديرية الضرائب لولاية غرداية
71	المبحث الثاني: دراسة حالة بمدينة الضرائب بغرداية للمرحلة 2021/2017
71	المطلب الأول: أنواع الرقابة الجبائية المطبقة في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية
90	المطلب الثاني: الإحصائيات الخاصة بالرقابة الجبائية للتحصيل والتحصيل العام، التحصيل على الجداول والتحصيل الجبري لسنوات (2017، 2018، 2019، 2020، 2021)
101	الخاتمة
106	قائمة المصادر والمراجع
112	الملاحق

قائمة الأشكال والجداول
والمختصرات والملاحق

قائمة الأشكال:

الرقم	الشكل	الصفحة
(01)	الهيكل التنظيمي لمديرية الابحاث والمراجعات	14
(02)	الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب	16
(03)	الهيكل التنظيمي لمديرية كبريات المؤسسات.	17
(04)	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب.	18
(05)	العلاقة ما بين النظام الضريبي، الرقابة الجبائية، التحصيل الضريبي.	48
(06)	الهيكل التنظيمي لمديرية العامة للضرائب بولاية غرداية DGI.	64
(07)	الهيكل التنظيمي للقباضة	67
(08)	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر	68

قائمة الجداول:

الرقم	الجدول	الصفحة
(01)	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية	56
(02)	أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات الاجنبية	57
(03)	توزيع الوظائف في مديرية الضرائب بولاية غرداية	62
(04)	توزيع الموظفين الدائمين في مديرية الضرائب بولاية غرداية	63
(05)	تعداد المستخدمين آخر احصائيات 2020/05/31	68
(06)	التعداد الجبائي	68

المختصر باللغة الفرنسية	المختصر باللغة العربية	المختصرات
Impôt sur le Bénéfice des Sociétés	الضريبة على أرباح الشركات	IBS
Taxe sur l'Activité Professionnelle.	الرسم على النشاط المهني	TAP
Impôt sur Forfaitaire Unique	الضريبة الجزافية الوحيدة	IFU
Direction Générale des Impôt	مديرية العامة للضرائب	DGI
Impôt sur la Revenu Globale	الضريبة على الدخل الإجمالي	IRG/RF
Taxe sur la Valeur Ajoutée	الرسم على القيمة المضافة	TVA
Imprimer déclaration mensuelle	(التصريح الشهري (في مقر الشركة	G50
Imprimer déclaration mensuelle Chantier	(التصريح الشهري (خارج مقر الشركة	G50A
Déclaration des bénéfices industriels et commerciaux	التصريح السنوي بالمدخل الخاصة للضريبة على الدخل الإجمالي	G11
Demande De Justification	وثيقة طلب التبريرات و التوضيحات	C03
Direction De Recherche et des revues	مديرية الأبحاث والمراجعات	DRF
Sous-Direction du Contrôle Fiscal	المديرية الفرعية للرقابة الجبائية	SDCF
Direction De wilaya d'impôt	المديرية الولائية للضرائب	DWI
Direction des Grands Entreprises	مديرية كبريات المؤسسات	DGE
Centre D'impôt	مركز الضرائب	CDI
Notification de redressements	إشعار بالتسوية القضائية	C04

الرقم	الملحق
01	التصريح برقم الأعمال (Déclaration de chiffre d'affaire)
02	التصريح السنوي بالمداخل الخاصة للضريبة على الدخل الإجمالي (declaration des benifices indestieles et comercieaux impot sur le revenu global)
03	وثيقة طلب المعلومات (demande de renseignements)
04	وثيقة طلب التوضيحات والتبريرات (Demande De Justifications)
05	بطاقة تلخيصية عن عملية التحقيق المحاسبي (Vérification De comptabilité fiche de) (synthèse)
06	بطاقة بداية التحقيق في المحاسبة (Fiche de début des travaux de vérification)
07	بطاقة نهاية التحقيق في المحاسبة (Fiche de fin t des travaux de vérification)
08	التصريح السنوي داخل المؤسسة (Imprimer déclaration mensuelle)
09	التصريح السنوي خارج المؤسسة (Imprimer déclaration mensuelle Chantier)
10	إشعار بالدفع الفوري الفردي (Avis A Payer rôle individuel)
11	جدول مقارنة الميزانية (Etat comparative des bilans)
12	إشعار نهائي للتسوية الجبائية (Notification définitive de redressements)
13	جدول حسابات (Relevé de comptabilité)
14	الدخل الإجمالي على أرباح الشركات (Impôt sur le revenu global/ Impôt sur les) (bénéfices sociétés)
15	إشعار بالتسوية القضائية (Notification de redressements)

مقدمة

أ- توطئة:

تسعى الجزائر كغيرها من الدول إلى تحقيق تنمية شاملة في شتى المجالات خاصة في القطاع الاقتصادي وذلك من خلال العمل في إصلاح وتطوير نظامها الضريبي الذي يعتمد على عائدات الجباية البترولية كمصدر أساسي لتمويل الميزانية العامة للدولة.

وفي ظل تذبذب أسعار البترول في الأسواق العالمية خاصة بعد الأزمة البترولية، هذا ما جعلت الحكومة بأن تبادر بإصلاحات عميقة من خلال مشروع المالية التكميلي لسنة 2021 بحيث دعا الخبراء الاقتصاديين إلى استعمال الجباية العادية بدلا من الجباية البترولية وذلك بالوقوف إلى دور وحجم مساهمتها في التأثير على معدلات النمو الاقتصادي وما مدى الاعتماد عليها في تحريك دواليب الاقتصاد الوطني مما استدعى على الدولة إحداث تعديلات قانونية وهيكلية تهدف إلى تفعيل الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة إذ تعتبر من أهم الإجراءات والوسائل الفعالة للحد من الأزمات الاقتصادية والسياسية والاجتماعية وبما أن فعاليتها مرهون بمدى استجابة والتزام المكلفين لواجباتهم الضريبية ومن أهمها التصريح الذي يعتبر الأساس التي يبنى عليه النظام الضريبي أقرت تشريعات على الرقابة الجبائية كوسيلة من أهم الوسائل والأدوات من بينها المفتشين المختصين والمحققين الذين يعملون على المتابعة والمراقبة لجميع التصريحات المقدمة التي تكون في غالب الأحيان غير صحيحة من طرف المكلفين هذا كله للحد من المشاكل ذات الخطورة العالية كالتهرب والغش الضريبي وذلك بفرض غرامات وعقوبات قد خولت لهم من طرف التشريع الجبائي وذلك بغية التحسين وزيادة الرفع في الحصيلة الضريبية ومنه المساهمة في الحفاظ وحماية أموال الخزينة من النهب والضياع عن طريق استرجاع أموالها وبالتالي تساهم في تمويل الخزينة العمومية والذي يساعد على النمو وازدهار الاقتصاد الوطني.

ب- المشكلة البحثية:

➤ من خلال ما سبق يمكن طرح السؤال الرئيسي التالي:

كيف يمكن للرقابة الجبائية أن ترفع من معدلات التحصيل الضريبي؟

وتتفرع تحت هذه المشكلة البحثية إلى الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- ما لمقصود بالرقابة الجبائية؟ وماهي المصالح المخولة لها قانونيا؟
- 2- ماهي اجراءات الرقابة الجبائية المتخذة للرفع من التحصيل الضريبي؟ بمديرية الضرائب بولاية غرداية؟
- 3- ماهي أنواع الرقابة الجبائية المطبقة بمديرية الضرائب بولاية غرداية؟
- 4- هل توجد علاقة مباشرة بين إجراءات الرقابة الجبائية وإجراءات التحصيل الضريبي؟

ت- فرضيات الدراسة:

➤ بغية الإجابة عن التساؤلات السابقة قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

1. تستخدم الرقابة الجبائية مختلف أدواتها وأجهزتها وذلك للرفع من معدلات التحصيل الضريبي.



2. العقوبات والغرامات الجبائية المفروضة قانونيا من أهم الاجراءات المتخذة من طرف الادارة الجبائية في عملية الرقابة الجبائية.

3. الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق من بين أنواع الرقابة الجبائية المطبقة بمديرية الضرائب لولاية غرداية.

4. الادارة الجبائية تقوم بتبليغ المكلف بالضريبة أن ملفه سيخضع للرقابة الجبائية؟

د- أهداف الدراسة:

- ✓ تسليط الضوء على الرقابة الجبائية في الجزائر من خلال التطرق لإطارها التنظيمي والقانوني .
- ✓ التعرف على الرقابة الجبائية وتبيان دورها الفعال.
- ✓ الوقوف على الدور الفعال للرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي.
- ✓ تسليط الضوء على طرق وإجراءات التحصيل الضريبي.
- ✓ معرفة مختلف المفاهيم المتعلقة بالتحصيل الضريبي.
- ✓ محاولة الوقوف على مدى قدرة الرقابة الجبائية في الحد من ظاهرتي الغش والتهرب الضريبي.
- ✓ إسقاط الدراسة النظرية بالجانب التطبيقي وذلك من خلال التعرف على مختلف أنواع الرقابة المطبقة على مستوى المديرية بولاية غرداية.

ذ- أهمية الدراسة:

تتبع أهمية الدراسة بكونها تناولت موضوع من أهم مواضيع النظام الضريبي بالجزائر وهي الرقابة الجبائية ودورها في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي عن طريق محاربة الظواهر ذات الأبعاد الخطيرة والتي هي الغش والتهرب الضريبي وذلك من أجل استرجاع حقوق المال والحفاظ على موارد الخزينة العمومية الأمر الذي يساهم في التنمية المحلية في الجزائر .

ر- مبررات اختيار الموضوع:

➤ دوافع ذاتية:

- ✓ الرغبة الشخصية وحب التطلع لمعرفة الخبايا في مجال الضريبي وهذا من أجل إثراء معارفنا وقدراتنا.
- ✓ الميل في مجال الضرائب وهذا لحكم لدراستنا السابقة في طور شهادة الليسانس واستكمالها في نيل شهادة الماستر.

✓ إثراء المكتبة الجامعية بدراسات تخص المجال الضريبي.

➤ دوافع موضوعية:

- ✓ الموضوع ملموس في الواقع الميداني.
- ✓ ارتفاع ظاهرتي الغش والتهرب الضريبي مما أصبح يشكل خطرا على الخزينة العمومية عامة والنمو الاقتصادي خاصة.
- ✓ المساهمة في نشر الوعي الضريبي لدى المكلفين.

✓ انهيار أسعار النفط في السنوات الأخيرة يقودنا الى استبدال الجباية البترولية بالجباية العادية.

ز- حدود الدراسة:

- **الحدود المكانية:** تقتصر هذه الدراسة على دور الرقابة الجبائية في رفع من معدلات التحصيل الضريبي بمديرية الضرائب ومفتشية الضرائب أول نوفمبر على مستوى ولاية غرداية.
- **الحدود الزمنية:** حددت الفترة الزمنية للدراسة في فترة 23 فيفيري 2021 إلى غاية 07 ماي 2022 من السنة الجامعية 2021/2022م.

س - منهجية الدراسة والأدوات المستخدمة:

لمعالجة المشكلة البحثية واختبار صحة الفرضيات المصاغة معالجة علمية وموضوعية اعتمدنا على المنهج الوصفي بحيث قمنا بمسح نظري في مختلف المفاهيم الأساسية المتعلقة بالرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي ومختلف الأطر التنظيمية والقانونية لمتغيري الدراسة وكذلك عرض أهم الدراسات السابقة. أما الجانب التطبيقي تم الاعتماد فيه على منهج دراسة حالة والذي يتضمن التحليل، بحيث تم تحليل الإحصائي للوثائق مع استعمال أسلوب الملاحظة والمقابلة كونه يتناسب مع طبيعة موضوع الدراسة كما استخدمنا الطرق الإحصائية والقياسية الضرورية للإحصائيات التحصيل الخاصة بالرقابة الجبائية ومقارنتها بالتحصيل العام للضرائب لدى الخزينة مع التحصيل الخاص بالرقابة للسنوات (2017 إلى 2021) معتمدين فيه على منهج التحليل بهدف التحليل واستخلاص أهم الملاحظات والنتائج.

ش- تقسيمات البحث:

للوصول إلى دراسة علمية وعملية تتناسب بأهداف الدراسة والمحاظة بجوانب المشكلة المطروحة قسمنا بحثنا إلى فصلين وقد سبقت هذه الفصول مقدمة عامة. منها فصل يتضمن الجانب النظري للدراسة وفضل تطبيقي يتضمن الجانب العملي والميداني كما يلي:

- ❖ **الفصل الأول:** خصص للأدبيات النظرية والتطبيقية للرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي ولتحليل ذلك قمنا بتقسيم الفصل إلى مبحثين رئيسيين كما يلي:
- ❖ **المبحث الأول:** تطرقنا فيه إلى إستعراض مختلف الأساسيات للرقابة الجبائية وقوفا بإطارها التنظيمي والقانوني ومن جهة أخرى تطرقنا إلى مختلف أساسيات التحصيل الضريبي من مفاهيم إلى الطرق وقواعد وإجراءات وأليات التحصيل وقد تطرقنا إلى مفهوم الغش والتهرب الضريبي وتصنيفهما وختمنا المبحث بالعلاقة بين الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي.
- ❖ **المبحث الثاني:** فهو تحت عنوان الدراسات السابقة والذي من خلاله تطرقنا الى أهم الدراسات المحلية والدراسات الأجنبية السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة واجراء المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.
- ❖ **الفصل الثاني:** خصص للدراسة التطبيقية وللتحليل ذلك قمنا بتقسيم الفصل الى مبحثين رئيسيين كما يلي:

❖ **المبحث الأول:** خصصناه للتقديم المديرية الضرائب بولاية غرداية و المديرية الفرعية لها من خلال مفهومها، هيكل تنظيمها ودورها الجبائي.

❖ **المبحث الثاني:** اعتمدنا على دراسة حالة اعتمادا على التحليل للوثائق الإحصائية للأرقام و التحصيل الخاص بالرقابة و التحصيل العام، وهذا لإبراز دور الرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي.

الخاتمة: قدمنا ملخصا عاما عن الموضوع والنتائج المتواصل إليها، وفي الأخير أرفقنا دراستنا بأهم التوصيات والاقتراحات التي وجدناها تتناسب وتتوافق في المستقبل وتفتح مجال للدراسات المستقبلية وارتأينا أنها قد تكون مفيدة ودقيقة وبهذا نكون قد حاولنا الإجابة على المشكلة البحثية المطروحة.

ص - نموذج الدراسة:

- المتغير المستقل: الرقابة الجبائية.
- المتغير التابع: التحصيل الضريبي.

ض - صعوبات الدراسة:

- ✓ لا يخلو أي عمل من الصعوبات ومن أبرز الصعوبات التي وجدها.
- ✓ الوقت الذي يعتبر من القيود التي حالت بيننا وبين جمع المعلومات وتطبيق الدراسة ميدانيا.
- ✓ ندرة وقلة المراجع ذات صلة بموضوع الدراسة على مستوى المكتبة الجامعية.
- ✓ عدم استقرار القوانين الجبائية بما يحتويه من تعديلات خاصة المتعلقة بطبيعة الموضوع.
- ✓ مجال الجبائية مجال واسع لا حدود له بالإضافة إلى كثرة تفرعاته.
- ✓ صعوبة التوفيق في إنجاز الدراسة نظرا للحجم الساعي لوقت المناوبة في العمل.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

للرقابة الجبائية

والتحصيل الضريبي

تمهيد:

تسعى الجزائر إلى تطوير نظامها الجبائي بإحداث عدة تغييرات وتصليات تشريعية وتنظيمية بهدف تنمية الاقتصادية وتحريك دواليب الاقتصاد وهذا خارج قطاع المحروقات بل في قطاع الجبائية العادية التي ركز عليها البرنامج الحكومي لسنة 2022 وذلك لدرها الكبير وتأثيرها الفعال لمعدل النمو الاقتصادي، بحيث شددت الحكومة على الرقابة الجبائية لدورها في الرفع من معدلات التحصيل الجبائي إذ تعتبر المحرك الفعال وأداة مهمة للإدارة الجبائية وذلك لتأكد من صحة التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة بحيث تعمل الإدارة على اكتشاف كل المخالفات والأخطاء المعتمدة والغير المعتمدة بهدف تصحيحها وتقويمها وذلك بهدف استرجاع أموال المهدورة لصالح الخزينة العمومية.

هذا ما سنحاول التطرق إليه من خلال هذا الفصل حيث عالجنا فيه مبحثين، المبحث الأول تناولنا فيه نظريات حل الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي والعلاقة بينهما أما المبحث الثاني فقد تناولنا فيه أهم الدراسات السابقة (الأجنبية، الوطنية) ذات صلة بموضوع دراستنا.

المبحث الأول: الإطار النظري حول الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي

تعد الرقابة الجبائية إحدى أدوات الإدارة الجبائية الفعالة، التي تسعى من خلالها مراقبة التصريحات المقدمة من قبل المكلفين بالضريبة ومعاينة الأخطاء والمخالفات وتصحيحها وهذا للحفاظ على مصادر تمويل الخزينة العمومية.

المطلب الأول: الإطار النظري للرقابة الجبائية**الفرع الأول: أساسيات حول الرقابة الجبائية.****أولاً: مفهوم الرقابة الجبائية**

للإحاطة بمفهوم الرقابة الجبائية سنقدم بعض التعاريف وقبل التطرق لمفهوم الرقابة الجبائية سنقوم بتعريف الرقابة والجبائية.

(1) تعريف الرقابة:

الرقابة هي مجموعة تقنيات تستعمل في جميع الميادين وتقوم بتسهيل وتحسين وأخذ القرارات للتعرف على الأخطاء من خلال:

- تصحيح الأخطاء والسهو وعدم المطالبة المحاسبية.
- اكتشاف التلاعبات والاختلاسات ومعالجتها وكذلك وضع المعايير وتقييم الأداء¹.

(2) تعريف الجبائية:

"الجبائية هي مجموع الاقتطاعات الاجبارية المفروضة من طرف الدولة التي تظم الضرائب، الرسوم، الأدوات والمساهمات الاجتماعية"².

(3) تعريف الرقابة الجبائية:

***تعريف 1:** تعد الرقابة الجبائية من أهم الاجراءات التي تسعى الادارة من ورائها المحافظة على حقوق

الخزينة من خلال محاربة الغش أو التخفيض من حدته، فالرقابة تعتبر وسيلة للإدارة الجبائية للتأكد من صحة، وسلامة المعلومات المدلى بها في اقتراحات المكلفين وارساء مبدأ أساسي للاقتطاعات.

حسب Claude Laurent: الرقابة الجبائية هي الوسيلة التي تمكن الادارة الجبائية من التحقق بأن المكلفين ملتزمين في أداء واجباتهم الجبائية، وتصحيح الأخطاء الملاحظة.

A.Hamini: الرقابة الجبائية هي تشخيص محتوى الكتابات المحاسبية بما يتلاءم مع القانون الجبائي،

والتحقق من هذا المحتوى مع الإثباتات والتصريحات المقدمة³

¹ بين عمارة منصور اجراءات الرقابة المحاسبية والجبائية ،دار هومه للطباعة والنشر والتوزيع،الجزائر،2011،ص11

مجذول محمد نجيب، يوسف اسلام، الرقابة الجبائية وأثرها على التحصيل الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة أكلو² محند أولحاج، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، البويرة، 2018/2019، ص03،

عوادي مصطفى وآخرين، الرقابة الجبائية ودورها في الحد من ظاهرة التهرب والغش الضريبي،مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة،المجلد³ 02،العدد01:2019، ص75

***تعريف 2:** "الرقابة الجبائية هي تشخيص محتوى الكتابات المحاسبية بما يتلاءم مع القانون الجبائي والتحقق من هذا المحتوى مع الإثباتات والتصريحات المقدمة"¹

هذا من جهة ومن جهة أخرى هناك من الباحثين والمختصين يعتبرون أن الرقابة الجبائية هي مرادف لمصطلح المراجعة الجبائية وبالتالي يعرفونها على أنها "المراجعة الجبائية هي عبارة عن فحص للوضع الحديثة للمؤسسة بغرض تشكيل رأي، أو تقييم والهدف منه هو تشخيص جبائي للمؤسسة " وتعرف أيضا بأنها "هي الفحص الشامل للوضع الجبائية للمؤسسة بغرض مراقبة واحترام القوانين الجبائية، من جهة ولغرض تعزيز الأمن الجبائي من منظور السياسة والمتبعة في التسيير من جهة أخرى، وذلك بالتحكم في الامكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بمصالح الخزينة العمومية"

***تعريف 3:** الرقابة الجبائية هي مجموعة العمليات التي تقوم بها الادارة الجبائية قصد التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين، لغرض اكتشاف العمليات التدلسية التي ترمي الى التملص والتهرب من دفع الضريبة وتقويمها، وهي عبارة عن خطوات منظمة ومنطقية ذات هدف واضح وهو الوصول الى كشف الغش والتدليس في الوثائق والفواتير في المؤسسة .ومن الناحية القانونية فقد عرفت الرقابة الجبائية على أنها مجموع العمليات والاجراءات التي تهدف الى التحقق من صحة ونزاهة التصريحات المقدمة من طرف المكلف وذلك من خلال مقارنتها بعناصر ومعطيات خارجية وهذا الحق محفوظ بنصوص ومواد التشريع الجبائي².

ومما سبق يمكننا اعطاء تعريف للرقابة الجبائية " هي عبارة عن مجموعة من الاجراءات أو العمليات التي تقوم بها الادارة الجبائية، من خلال الفحص للتصريحات والمستندات والوثائق المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة، وهذا وفقا لقوانين محددة بهدف التأكد من صحة هذه التصريحات والمستندات المقدمة، من أجل التقليل من ظاهرتي الغش والتهرب الضريبي.

وبالتالي تعتبر الرقابة الجبائية أداة لمراقبة سير النظام الجبائي لكشف الممارسات التدلسية، ومن تم أخذ الاجراءات .

ومن خلال التعاريف يمكننا أن نميز بين أهداف رئيسية وأهداف ثانوية للرقابة الجبائية

● الاهداف الرئيسية:

- التأكد والتحقق من مدى انتظام المؤسسة اتجاه القوانين الجبائية
- تقييم مدى قابلية المؤسسة لاستعمال الامكانيات التي يتيحها المشرع الجبائي.

❖ الاهداف الثانوية:

- تقييم الخطر الجبائي الناتج عن التطبيق السيء للقواعد الجبائية.³

ولهي بوعلام، نحو اطار مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية للحد من آثار الازمة حالة الجزائر ملتقى دولي حول الازمة المالية والاقتصادية والدولية والحوكمة العالمية 20-21 أكتوبر 2009، بجامعة فرحات عباس، سطيف، ص5 و6،

لكحل كمال، لكحل اسماعيل، دو الرقابة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم

²المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة، 2018/2019، ص27

³ ولهي بوعلام، المرجع نفسه ص5 و4

- تجنب العقوبات والزيادات الناتجة عن عدم التصريح أو التأخر فيه أو الانقاص منه.
- توضيح أهمية الخطر الجبائي الناتج عن عدم الأمن الجبائي¹.

ثانيا: مبادئ ودوافع الرقابة الجبائية

2 مبادئ الرقابة الجبائية

كي تؤدي الرقابة الجبائية وظائفها لابد من توفر المبادئ الاساسية لها والمتمثلة في:

أ- اقامة نظام ضريبي محكم:

يعتبر النظام الضريبي من بين المقومات الاساسية للرقابة الجبائية حيث تنعكس نوعية السلطة التشريعية في المجتمع على التشريعات التي تسنها بصفة عامة ومن بينها النظام الضريبي ولذلك فان تطبيق الرقابة الجبائية يتطلب وجود نظام ضريبي فعال، وذلك من خلال تبسيط صياغة التشريع الضريبي حتى يتسنى للمكلفين فهمه بالإضافة الى وجود عدالة ضريبية بين المكلفين .

ب- ترقية وتطوير الادارة الجبائية:

ان التشريع الضريبي لا يكفي لمحاربة التهرب الضريبي ما لم يرفق بإدارة جبائية فعالة والتي يجب توفرها على مستوى عال من التطور والكفاءة بالإضافة لتوفرها على الامكانيات البشرية والمادية اللازمة والتي يمكنها من أداء وظيفتها على أحسن وجه بالإضافة الى اجراء تزيينات لأعوان الادارة الجبائية ووضع برامج تكوينية تتماشى مع التجديدات التي يشهدها النظام الجبائي.

3 أسباب اجراء الرقابة الجبائية

هناك عدة أسباب دعت الى ضرورة ايجاد نظام رقابي يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين بالضريبة والحفاظ على حقوق الخزينة العمومية ومراقبة تنفيذ القوانين الجبائية والتي يمكن تلخيصها فيما يلي:

أ- حرية المكلف بالضريبة في التصريح بمداخيله: بما أن النظم الضريبية الحديثة نظم تصريحية تتيح للمكلف بالتصريح بمداخيله من تلقاء نفسه وذلك من خلال تقديم المعلومات المتعلقة بنشاطه ومداخيله للإدارة الجبائية باعتبارها اساس لتحديد الوعاء الضريبي، ويفترض أنها صحيحة مالم يثبت العكس وللتأكد من ذلك وجدت الرقابة الجبائية لمراقبة هذه التصريحات ومطابقتها لما هو موجود في الحقيقة.

ب- محاربة التهرب الضريبي: يسعى بعض المكلفين بالضريبة الى التهرب من دفعها عن طريق التحايل والتملص بشتى الطرق المختلفة بالإضافة الى ضخامة هذه الظاهرة وتوسع نطاقها دعت الضرورة الى وجود آلية رقابية تهدف الى المحافظة على أموال خزينة الدولة من خلال محاربة التهرب الجبائي.

¹ ولهي وعلام، المرجع السابق ص4و5

بن تومي عادل، وهاب مباركة، الرقابة الجبائية ودورها في تفعيل عملية التحصيل الضريبي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي تخصص تدقيق ومراقبة التسبير، جامعة محمد بوضياف والمسيلة، 2016/2017، ص09

بودرواز أيوب، أسامة شريقي، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة وجبائية، جامعة محمد الشير الأبراهيمي، برج بوعريبيج، سنة 2021/2020، ص10

ثالثاً: أنواع الرقابة الجبائية¹

تتفرد الرقابة الجبائية بعدة أنواع تساعد على القيام بمهامها والوصول الى الغايات المرجوة، وتكون متكاملة ومتتابعة لا يمكن فصلها وتتمثل فيما يلي:

أ- الرقابة الجبائية الداخلية:

تعتبر الرقابة الشاملة كرقابة داخلية وذلك لأنها تمارس على مستوى مفتشية الضرائب دون التنقل الى أماكن مزاولة المكلفين لأنشطتهم، وتتم بصفة مستمرة ودورية (عادة كل سنة). وتنقسم الرقابة الشاملة بدورها الى نوعين:

1- الرقابة الشكلية:

تعتبر الرقابة الشكلية كأول عملية تخضع لها التصريحات المقدمة الى مكتب الرقابة، وتدرس أوتعني بكشف الأخطاء المادية التي يمكن ان توجد في تصريحات المكلفين، وذلك دون التأكد من مدى صحة الأرقام والمعلومات المقدمة لإدارة الضرائب، بل تهتم بالشكل الذي قدمت به هذه المعلومات.

2- الرقابة على الوثائق:

وهي رقابة شاملة لأنها تتمثل في اجراء فحص شامل للتصريحات الجبائية المقدمة من طرف المكلف وقارنتها بالمعلومات المتوفرة في ملفه الجبائي، وكذا كل المعلومات والبيانات التي تحصل عليها الادارة الضريبية بطرقها الخاصة من أجل معرفة الوضعية الحقيقية للمعني، وبالتالي فالمراقب الجبائي يقوم بتحليل وتدقيق تام لكل النقاط المتضمنة في التصريح ودراسة مدى ترابط الارقام المقدمة مع السنوات السابقة بهدف اكتشاف الاخطاء المرتكبة.

ب- الرقابة الجبائية المعمقة:

تعتبر الرقابة المعمقة كرقابة خارجية وذلك لأنها تتطلب التنقل الى اماكن مزاولة المكلفين لأنشطتهم ولهذا يطلق عليها اسم "الرقابة بعين المكان" الا انها لا تتم بصفة دورية وانما تكون طريقة مبرمجة تقوم بها أجهزة مختصة، حيث يتدخل أعوان الضرائب بصفة مباشرة من أجل اجراء معاينة ميدانية بهدف التأكد من صحة المعلومات المصرح بها وذلك عن طريق القيام بفحص شامل لمختلف دفاتر وسجلات ووثائق المعني. وتنقسم الرقابة المعمقة الى ثلاثة أنواع:

1- الرقابة المحاسبية أو الفحص المحاسبي (التحقيق في المحاسبة):

ويقصد بها مجموعة العمليات الرامية الى مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة ويجب أن يتم التحقيق في الدفاتر والوثائق المحاسبية بعين المكان، ولا يمكن اجراء التحقيقات المحاسبية الا من طرف أعوان الادارة الجبائية الذين لهم رتبة مفتش على الاقل.

حداد زكرياء، الرقابة الجبائية ومساهمتها في التحصيل الجبائي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات ماستر أكاديمي في العلوم التجارية تخصص مراجعة والتدقيق جامعة أم البواقي العربي بن مهيدي، السنة 2016/2017، ص 12 و 13

2- الرقابة المعمقة أو الفحص المعمق (التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة):

تعتبر الرقابة المعمقة امتداد للرقابة المحاسبية تركز على المعلومات المتوصل إليها في هذه الأخيرة وتواصل التحقيق على أساسها، حيث يتم في هذه المرحلة دراسة الملفات بدقة وبصفة معمقة ومقارنتها مع العناصر الخارجية لكل مكلف. وبالتالي يمكن لأعوان الإدارة الجبائية أن يشرعوا في التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة للأشخاص الطبيعيين بالنسبة للضريبة على الدخل الاجمالية، سواء توفر لديهم موطن جبائي في الجزائر أم لا، عندما تكون لديهم التزامات متعلقة بهذه الضريبة.

وفي هذا التحقيق، يتأكد الأعوان المحققون من انسجام الحاصل بين المداخل المصرح بها من جهة والذمة أو الحالة المالية، والعناصر المكونة لنمط معيشة أعضاء المقر الجبائي من جهة أخرى.

3- التدقيق المصوب في الوضعية:

لقد تم استحداث نوع جديد من الرقابة الجبائية وذلك طبقا لما نصت عليه المادة 24 من قانون المالية لسنة والذي يتمثل في التدقيق المصوب في المحاسبة وكذا المادة 20 مكرر من قانون الاجراءات الجبائية وبموجب هذا النوع من الرقابة يمكن لأعوان الرقابة القيام بالتدقيق في محاسبة المكلفين وكذا اجراء كل التحريات اللازمة من أجل تأسيس الوعاء الضريبي، ويجب أن يحوز العون الضريبي على رتبة مفتش على الأقل كي يتسنى له القيام بهذا النوع من التحقيق¹.

2² رابعا: مراحل تنفيذ الرقابة الجبائية

ان اجراءات تنفيذ الرقابة الجبائية تن تحديدها من طرف المشرع أي عبارة عن قواعد قانونية يمكن أي اخلال بها أن يبطل عملية الرقابة الجبائية لذا على المراقب الجبائي احترامها وتتبعها بدقة وتتمثل في اربع خطوات:

أ/تحضير التحقيق في المحاسبة:

بعد تحديد المكلف الذي سيتم اخضاعه للرقابة الجبائية واعطائه اشعار بالتحقيق وهذا 10أيام قبل بدأ عملية الرقابة في حالة VASFE التحقيق في المحاسبة و15 يوم في حالة التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية يقوم المراقب في هذه المدة ببعض الاجراءات التمهيديّة التي تسبق عملية الرقابة منها:

* سحب ودراسة الملف الجبائي: يقوم المراجع بفحص الوثائق ومختلف التصريحات التي يتضمنها الملف الجبائي

*دراسة الوثائق التقنية المتعلقة بالنشاط المهني: ان الوثائق التقنية المهنية التي يمكن للمراجع أن يطلع عليها قبل بداية أعمال التحقيق هي أساسية بل تساعده في الحصول على معلومات تتعلق بموضوع نشاط المكلف.

ب/تحضير الوثائق المعتمدة في الرقابة الجبائية:

¹ حداد زكرياء، مرجع سابق ص15 و14 و13

ابدير مصطفى، تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني في العلوم التجارية، تخصص محاسبة و جبائية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2017/2018 ص12

ان الاعمال الأولية التي يقوم بها المراقب الجبائي تسمح له بمعرفة العناصر المهمة التي تتمحور حولها الرقابة وبالتالي التركيز عليها فمثلا التدقيق ومتابعة الايرادات المصرح بها على اعتبار المراقب عند دراسته للملف الجبائي لاحظ وجود خسارة متكررة، خزينة دائنة باستمرار، غير أنه اذا تم اكتشاف اخطاء أثناء الاعمال الأولية لا يمكن الاعتماد عليها لإصدار حكم مسبق عن قانونية المحاسبة، لكن يجب الفحص بدقة في تفاصيل المحاسبة والسماع لشروحات المكلف لذا على المراقب تحضير الوثائق التالية:

- جدول لمقارنة الميزانيات يحتوي على الاصول والخصوم للسنوات الأربعة التي لم يمسه التقادم بالإضافة الى السنة الأخيرة المتقادمة التي يجب أن تنقل معلوماتها للاستفادة من أرصدها.
- كشف محاسبي لجدول النتائج.
- كشف مفصل للمصاريف المخصومة من نتائج المؤسسة، هذا الكشف يسمح بمتابعة التغيرات السنوية للمصاريف.
- كشف تجميعي لتفاصيل الأسس الخاضعة تشتمل على النتيجة المحاسبية المصرح بها.

ج/الاشعار بالرقابة الجبائية والتدخل بعين المكان:

قبل البدء في عملية الرقابة، تقوم الادارة بإرسال اشعار الرقابة مرفق بميثاق حقوق وواجبات المكلف المحقق في محاسبته، ثم يقوم المراقب بفحص الوثائق المحاسبية في مكان الاستغلال ولا يمكن نقلها الى مكتبه الا بقبول كتابي من طرف المكلف.

ولاء مضاء مصداقية على عملية الرقابة الجبائية وتفادي عدم رضا المكلف، لنتائج الرقابة الجبائية وهذا من خلال المناقشة مع المكلف، وطلب تبريرات لكل الاختلالات التي يكتشفها، خلال مرحلة الرقابة والتحقق للحصول على الاجابات والتبريرات اللازمة للنقائص، كما يجب أن تكون الاستفسارات والتبريرات مكتوبة، والهدف من ذلك دعم ملف الرقابة بالدلائل اللازمة التي يمكن اللجوء اليها عند تحديد الأوعية الضريبية وحساب الضرائب والرسوم، أو عند تحرير تقرير التحقيق، كما يجب اشعار المكلف أو المحاسب عند نهاية الرقابة بعين المكان وكذا الضمانات المخولة له قانونا والمتمثلة في اللجوء الى المساعدة أو النزاع عندما ينتج عن الرقابة حقوق مطلوبة.

د/اجراءات افعال التحقيق المحاسبي: وتتمثل في الاجراءات التالية:

- * **تبليغ النتائج:** ان نتائج التحقيق يجب أن تبلغ الى المكلف حتى في حالة غياب التعديل وعدم التبليغ أو عدم صحته يؤدي الى عدم صحة اجراءات التحقيق.
- * **رد المكلف على التبليغ:** يجب أن لا تتجاوز فترة الرد 40يوما والتي تبدأ من تاريخ الاستلام الفعلي للاشعار.

* **التبليغ النهائي للنتائج:** بمجرد تقديم المكلف لملاحظاته في الاجل المحدد يبدأ المحقق في دراستها ثم تحرير التبليغ النهائي¹.

¹ ايدير مصطفى، مرجع سابق ص13

* **افقال الرقابة الجبائية:** افقال الرقابة الجبائية متعلق بتدوين الاوعية الضريبية المصرح بها والمتحصل عليها بالإضافة الى اعداد تقرير التحقيق الذي به بلورة نتائج الرقابة وهو عبارة عن الوثيقة التي من خلالها يختم بها المراقب نهائيا عملية التحقيق.

الفرع الثاني: الاطار التنظيمي والقانوني للرقابة الجبائية

أولاً: الاطار التنظيمي للرقابة الجبائية

1)الوسائل الهيكلية المكلفة بالرقابة الجبائية

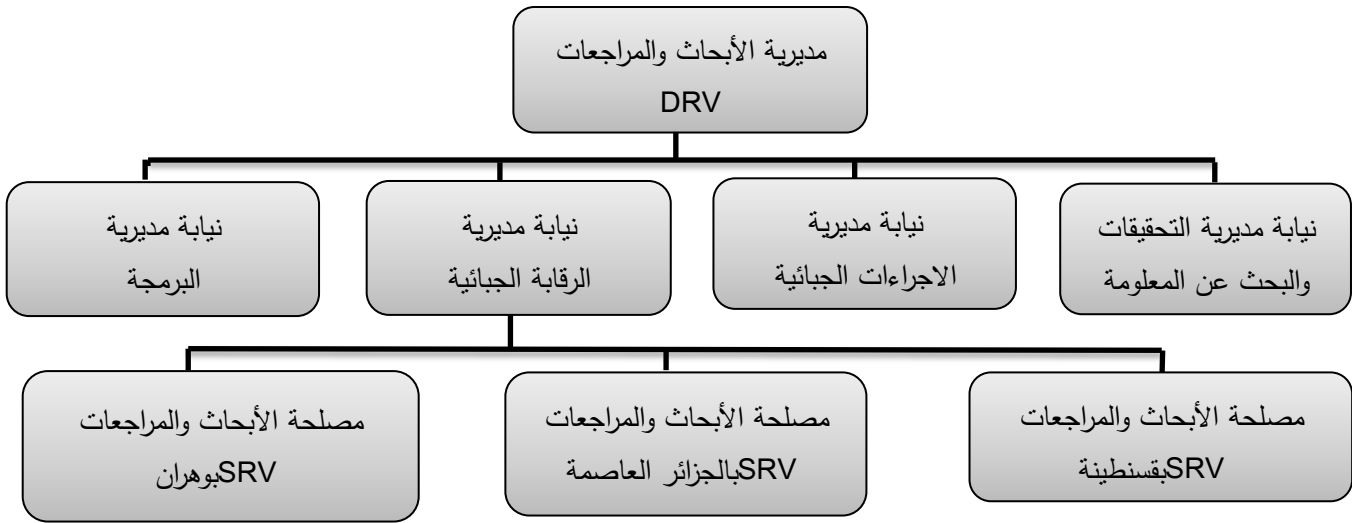
❖ **مديرية البحث والمراجعات:** أنشأت مديرية البحث والمراجعات بموجب المرسوم التنفيذي رقم 982/88 الصادر في جويلية 1998م والمتضمن التنظيم الاداري المركزي لوزارة المالية، وقد جاءت هذه المديرية لتدعيم باقي المديریات الأخرى في الرقابة الجبائية على مستوى التراب الوطني، وهي مكلفة بنفس الاعمال التي تقوم بها مديريات الرقابة والمصالح الجبائية بمحاربة التهرب الضريبي لكي تقوم بهذه الصلاحيات تستند المهام الى مديريات فرعية منها:

- نيابة مديرية البرمجة.
 - نيابة مديرية الرقابة الجبائية.
 - نيابة مديرية الاجراءات الجبائية.
 - نيابة مديرية التحقيقات والبحث عن المعلومات المحاسبية¹.
- وتقوم هذه المديریات:

*البرمجة والتحقيق على المستوى الوطني فيما يخص التحقيقات الجبائية.
*التوجيه، التعاون وتقييم نشاطات مصالح التحقيقات المحاسبية والجبائية جهويا ومحليا.
أما فيما يخص مهام مديرية البحث والمراجعات فهي كالاتي:
*الكشف عن التيارات الكبيرة للتهرب مما يساعد على معرفة الملفات ذات الأولوية والأهمية من أجل دراستها
*جعل الرقابة اكثر شفافية حماية لمصالح الخزينة العمومية والحقوق.
*اجراء سلسلة من العمليات من أجل تحسين نوعية مردودية الجباية العامة.
*تقليص حجم المنازعات الجبائية نظرا لخطورتها.
*أما الهدف الاساسي لهذه المديرية هو مكافحة التهرب الضريبي ولذلك فإنها تبنت استراتيجية محكمة من أجل بلوغ هذا الهدف².

مخاطري سامية ، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي ادارة واقتصاد المؤسسة ، جامعة عبد الحميد بن باديس ،مستغانم ،سنة 2016/2017 ،ص20
² مجدول نجيب،محمد اسلام ،مرجع سبق ذكره ص23و24

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي لمديرية الأبحاث والمراجعات



المصدر: من مذكرة مخاطري سامية، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، ص 21

¹ثانيا: المديرية الفرعية للرقابة الجبائية (S/DCF)

حيث تقوم هذه المديرية بالبحث والكشف عن المادة الخاضعة للضريبة، والسهر على تنظيم العمل وتقديم، بيئة العامة.

وبموجب المرسوم التنفيذي 60/91 الصادر بتاريخ 23 فيفري 1991 فإنه قد تم انشاء تسع مديريات جهوية تتوزع كالتالي: الجزائر، البلدية، وهران، سطيف، قسنطينة، عنابة، ورقلة، وقد خصص لكل مديرية ثلاث مديريات فرعية هي:

- المديرية الفرعية للوسائل.
- المديرية الفرعية للعمليات الجبائية والتحصيل.
- المديرية الفرعية للمنازعات.
- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.
- المديرية الفرعية للعمليات الجبائية.

وتتولى هذه المديرية القيام بالمهام التالية:

- * البرمجة والتحقيق على الممارسات الواقعة في الاقليم الولائي والقيام بالأبحاث المتعلقة بالتحقيق الجبائي.
- * تحديث تقنيات الرقابة الجبائية والقيام بكل الاعمال والابحاث التي تعود بالفائدة على عملية الرقابة.
- * القيام بعملية التحصيل الضريبي وكذا السهر على تزويد الادارة بتقارير موضوعية عن التحقيق .
- * تحليل نتائج التحقيقات والعمل على التنسيق مع مصلحة التحقيقات على المستوى الوطني.
- * التوصل الى دوافع التهرب والغش الضريبيين واقتراح حلول جذرية لهاتين الظاهرتين.

¹ المرجع السابق ص 23 و 24

*ان المديرية الفرعية للرقابة الجبائية تتدرج تحت سلطتها ثلاث مصالح التي تختص بتسطير وتنفيذ برامج التحقيق الجبائي، وتمثل في:

(أ)-مكتب البحث عن المعلومات الجبائية: والذي يعني بالقيام بالمهام التالية

*اعداد بطاقة خاصة بكل المصالح التي من شأنها أن توفر المعلومات التي تفيد الادارة الجبائية في تأسيس وعاء الضريبة وتحصيلها.

*برمجة التدخلات المباشرة المخولة لهذا المكتب والتي تقوم بها فرق الحث وجمع المعلومات وارسالها الى المكتب المكلف بمقارنتها.

*برمجة التدخلات المحلية تختص بها فرق البحث المختلفة فيما يخص المادة الجبائية، والسهر على اجراءها في الآجال المحددة.

*تقييم أنشطة المكتب والمفتشيات وتقديم الاقتراحات قصد تحسين عملية البحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

(ب) مكتب البطاقات ومقارنة المعلومات: يكلف هذا المكتب بالقيام بما يلي

*تسيير البطاقات ومساعدة مفتشيات الوعاء على تأسيس بطاقتها.

*استقبال المعلومات من طرف مكتب ومصالح البحث عن المادة الخاضعة للضريبة وتصنيفها وتوزيعها.

*تنظيم استغلال الوثائق بطريقة تعمل على تعجيل الاستفادة من المعلومات التي تتضمنها.

*تقديم كل الاقتراحات قصد تحسين حفظ المعلومات واستغلالها ومراقبة استعمالها.

(ج) مكتب التحقيقات والمراقبة: مهمتها انشاء وتسيير البطاقات للمؤسسات والاشخاص الطبيعيين، الذين

يمكن أن يكونوا مجمل تحقيق أو مراقبة عميقة لوضعيتهم الجبائية وكذلك عن طريق قيامه بالعمليات الآتية:

*مراقبة أعمال الفرق المكلفة بالتحقيق والسهر أثناء التدخلات على احترام التشريع الجبائي المعمول به.

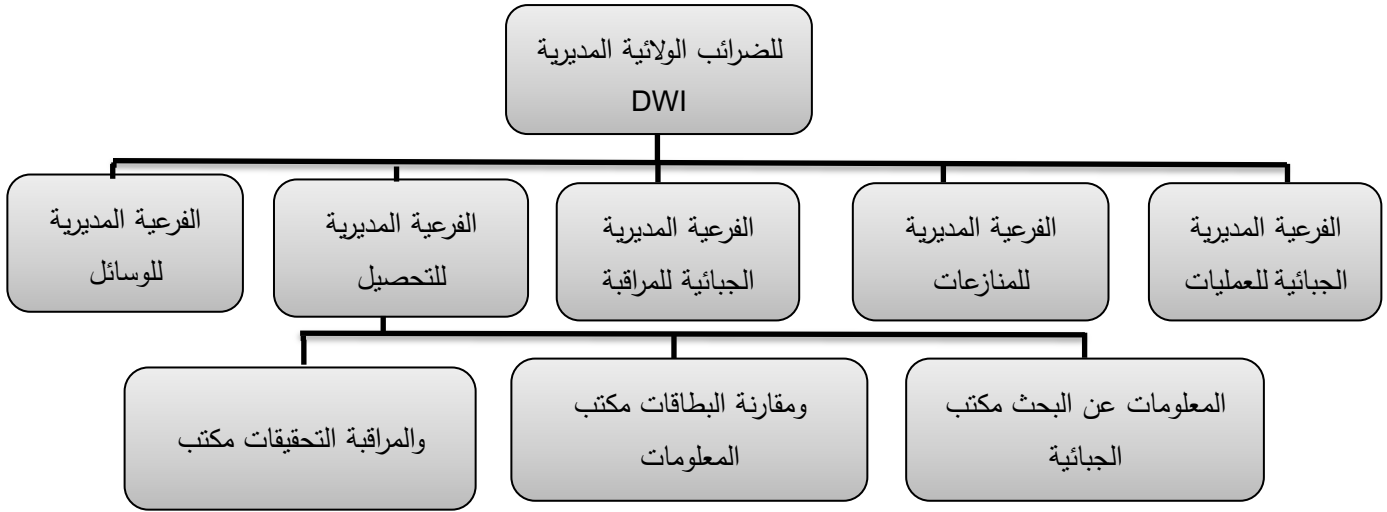
*السعي الى حماية حقوق المكلفين بالضريبة الخاضعين للمراجعة والمحافظة على مصالح الخزينة.

*السهر على تحصيل الضرائب والرسوم الناتجة على المراجعة وارسال تقاريرها بصفة منتظمة الى الادارة

المركزية.¹

¹ المرجع السابق ص24

الشكل رقم 02: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من مذكرة مخاطري سامية ص 22

2/الوسائل المختصة حديثا بالرقابة الجبائية:

أولاً: مديرية كبريات المؤسسات

أنشأت مديرية كبريات المؤسسات بموجب المرسوم التنفيذي رقم 303/02 المؤرخ في 28/09/2002 والمعدل والمتمم بالمرسوم التنفيذي 494/02 المؤرخ في 26/12/2005 ولها صلاحيات على المستوى الوطني لكونها مكلفة بتسيير كل المهام من تحديد الوعاء الى التحصيل وحتى الرقابة الجبائية والمنازعات، أما الهيكل التنظيمي لهذا الجهاز الحديث موضح في الشكل الموالي.

أما المكلفين بالضريبة والخاضعين لهذه المديرية هم مختلف الشركات العاملة في مجال المحروقات والشركات بمختلف طبيعتها القانونية التي تساوي أو يفوق رقم أعمالها السنوي مائة مليون دينار جزائري 100.000.000 دج، ومن أهداف انشاء هذه المديرية هو التحكم الجيد في تسيير الملفات الجبائية المهمة والممثلة في حجم نشاطات المكلفين بالضريبة من حيث الحصيلة الضريبية والتي تقارب نسبتها 70 بالمئة من الايرادات الجبائية، مع متابعتها المستمرة والدقيقة لكونها تمتلك خيرة الاطارات والاعوان من أجل ضمان حصيلة أكبر والتخفيف من حدة التهرب الضريبي¹.

أما مهام مديرية كبريات المؤسسات فهي متعددة سنذكر منها:

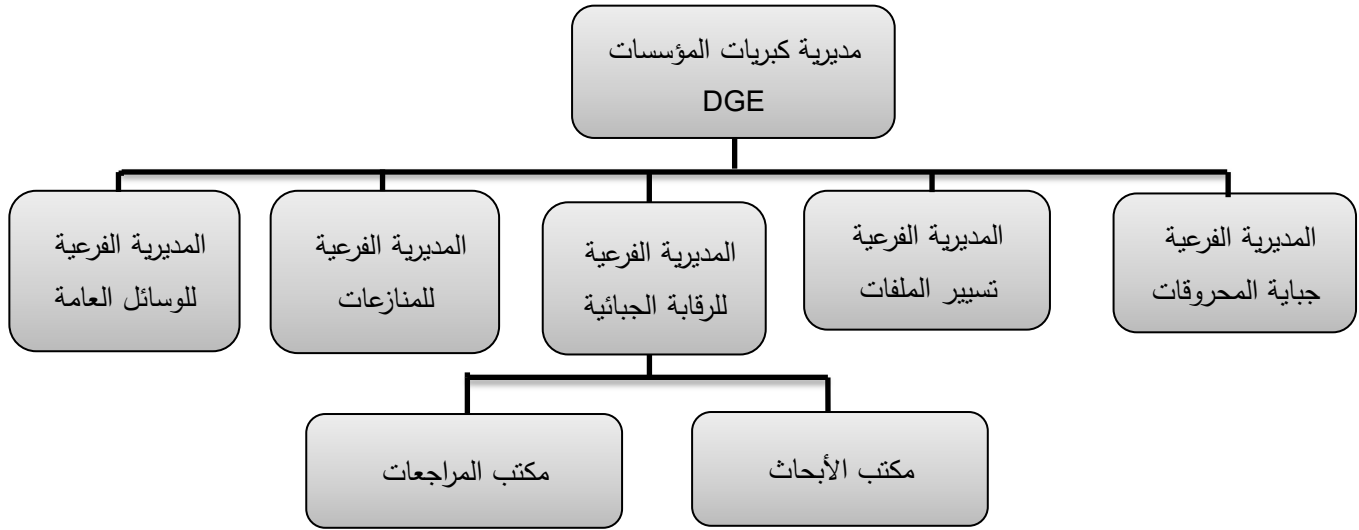
- تسليم وتسيير الملف الجبائي للمكلفين بالضريبة التابعين لمجال اختصاصها.
- التكفل بالجدول وسندات الايرادات وتحصيل الضرائب والرسوم والإتاوة.
- تبحث عن المعلومات الجبائية وتجمعها وتستغلها وتراقب التصريحات.
- تتابع المنازعات الادارية والقضائية².

مالكي حنان، جوالي كنزة، دور التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص مالية مؤسسة، جامعة ألكلي محند أولحاج، البويرة 2019/2018، ص18

سليمان عنتر، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خضير، بسكرة 2018/2011، ص21 و22

- تضمن مهمة استقبال واعلام المكلفين بالضريبة¹.

الشكل رقم 03: الهيكل التنظيمي لمديرية كبريات المؤسسات.



المصدر: من مذكرة مالكي حنان، حوالي كنزة، دور التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، ص 19

ثانيا: مركز الضرائب

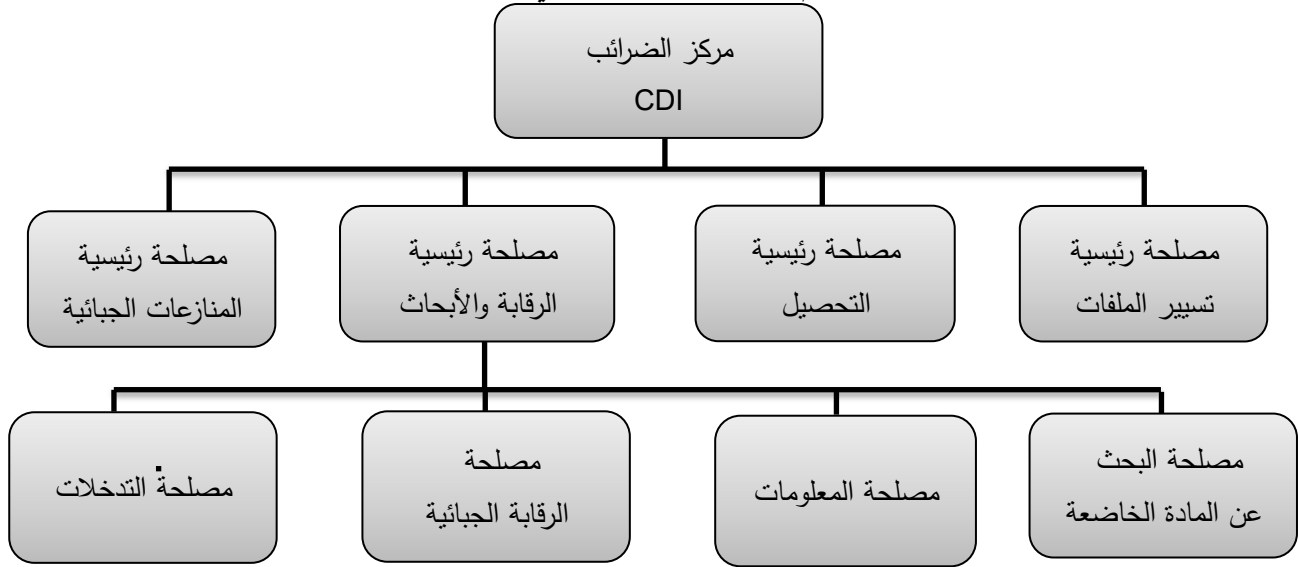
هي مصلحة تنفيذية على المستوى المحلي ومرتبطة مباشرة بالمديرية الولائية للضرائب كما يتكفل مركز الضرائب بتسيير الملفات الجبائية لمختلف المكلفين الخاضعين للنظام الحقيقي ولا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 10.000.000 دج بالإضافة الى المهن الحرة ويختص هذا المركز بكل المراحل من تحديد الوعاء الى تحصيل مع تكلفه بالرقابة الجبائية والمنازعات في حدود صلاحيته، ونظرا لقرب تواجد مراكز الضرائب للمكلفين فلها عدة مهام على كل المستويات نذكر منها:

- التسيير والتكفل الحسن لملفات المكلفين ومراقبتها باستمرار للتخفيف من ظاهرة التهرب الضريبي.
- في حالة وجود تجاوزات خطيرة يحول الملف الجبائي الى عملية التدقيق المعمق بهدف التطهير.
- القيام بالبحث عن المعلومات الجبائية والمادة الخاضعة للضريبة لجمعها واستغلالها بشكل أمثل.
- اعداد وانجاز برامج التدخلات والرقابة الجبائية لدى المكلفين بالضريبة مع تقييم النتائج المحصلة.
- التعجيل بتسوية النزاعات الجبائية والشكاوي الخاصة بالمكلفين والتي تحت سلطتها².

¹ سليمان عتير، مرجع سابق، ص 94

نفطي فيصل وآخرين، عصرنة الإدارة الجبائية ودورها في تفعيل الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق، جامع الشهيد حمه لخضر، الوادي، 2017/2018، ص 21,22

الشكل رقم 04: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب.



المصدر: عصرية الإدارة الجبائية ودورها في الرقابة الجبائية، الوادي، نطفي فيصل، ص 22

*المراكز الجوارية للضرائب:

تعريف من المصالح المستحدثة بالنظام الجبائي الجزائري، المراكز الجوارية للضرائب وهي بمثابة النموذج المصغر لمراكز الضرائب السابقة الذكر، فهي تتابع ملفات المكلفين الغير تابعين للهيئات الجبائية السابقة الذكر، والخاضعين للضريبة الجزافية بالإضافة الى اقامة مراكز متخصصة في متابعة الجباية العقارية، المعادن النفيسة، الكحول، التبغ وكذا الجباية المحلية الفلاحية.

مهام المراكز الجوارية للضرائب:

- تبحث عن المعلومات الجبائية وتجمعها وتستغلها.

- تراقب التصريحات وتنظم التدخلات.

- تدرس الشكاوي وتعالجها¹.

²ثالثا: الوسائل البشرية المكلفة للرقابة

(1) الأعدان المكلفين بالرقابة الجبائية:

ان الرقابة هي من حق الادارة الجبائية وحدها التي تمارس من طرف موظفيها اجراء التدقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة واجراء كل المراجعات الضرورية للوعاء ومراقبة الضريبة، كما يجب أن يكون للعون المدقق طاقة انتداب تسلم من طرف المديرية العامة للضرائب لإظهارها عند القيام بوظيفته، وهي تبيين صفة العون المدقق كالهوية، الرتبة وحتى الوظيفة المستندة اليه، كما يمكن أن تسحب هذه البطاقة في حالة التوقف عن العمل وترجع له عند الاستئناف، والموظفين المكلفين بذلك وهم:

¹ مخاطري سامية، بن شني يوسف، مرجع سبق ذكره ص26

² نطفي فيصل وآخرين، المرجع نفسه ص22

***نائب المدير المكلف بالرقابة الجبائية:**

هو المسؤول عن الاعداد وفي أحسن الظروف الممكنة لبرنامج التحقيقات الممنوحة للمصلحة، وفي هذا المجال يراقب أعمال التحقيق الجبائي، كما يستقبل في بعض الحالات الممكنة المكلفين بالضريبة لحضورهم المحتمل للمجلس بصفته الممثل للإدارة أمام المكلفين، حيث يحرص على ضمان اجراء التحقيق وفقا للقانون، ويرى مدى تطبيق الضمانات المخولة للمكلفين في اطار التحقيق. كما يعمل على نقل تقارير التحقيقات للمديرية الجهوية للضرائب في (30) يوما بعد ارسال كل ابلاغ نهائي.

***رئيس مكتب الابحاث والمراجعات:**

ان القانون يستوجب أن تكون لرئيس فرقة التحقيق رتبة مفتش، وخبرة لا تقل عن ستة سنوات كمحقق جبائي، ويكون رئيس فرقة التحقيق مسؤولا عن النظام العام داخل فرقته ويسهر على حضور الأعوان المحققين في أماكن عملهم، وهو مسؤول أيضا مع المحققين على القضايا المبرمجة لصالح فرقته، ويتدخل أحيانا عند أول تدخل في مناقشة نتائج التحقيق، وصفة عامة كلما كان هناك تقييم نافع لضمان السير الحسن للأعمال في اطار ضمان تنفيذ برنامج التحقيق يستطيع رئيس فرقة التحقيق أن يقوم بمهمة أحد المحققين.

***الأعوان المحققين:**

حتى تستند مهمة التحقيق الأعوان الادارة الجبائية يجب على الأقل أن يكونوا حاملين ل:

- رتبة مراقب وهذا التزاما بالتشريع الجبائي، فكل عون للإدارة الجبائية الذي له رتبة مراقب على الأقل له الكفاءة على اجراء تحقيق فيما يخص التصريحات الجبائية.

- بطاقة انتداب تسلم لهم من المديرية العامة للضرائب تبين صفتهم.

المحققين الذين تسند اليهم مهام التدخل، هم وحدهم المكلفين بأعمال التحقيق ومراقبة النتائج وحسابها، مع ارسال التقويمات، ومعالجة الملاحظات الاحتمالية للمكلف بالضريبة المحقق معه، واقفال التحقيق تحت ادارة وحضور رئيس فرقة التحقيقات مع الاشارة الى أنه يجب تتم أعمال التحقيق في مقرات المكلفين، باستثناء حالات خاصة ومرخصة من طرف المسؤول (نائب المدير) تحت طلب من المكلف للقيام بعملية التحقيق على مستوى مكاتب ادارة الرقابة الجبائية.

(2) مسؤولية الأعوان المكلفين بالرقابة الجبائية:

عند ممارسة أعوان الضرائب لاسيما تلك المتعلقة بالرقابة الجبائية يتعين عليهم احترام قواعد أخلاقيات المهنة، لذلك يرمي توازن بين حقوق وواجبات الأعوان الى وقايتهم من النزاعات التي تعترضهم، كما وضع المشرع الجبائي عدة التزامات مرتبطة بصفته كمثل للدولة نذكر أهمها:

- تأدية الخدمة في اطار احترام العلاقات السليمة لكونه قد يكون رئيسا أو مرؤوسا .

- تأدية اليمين أمام المحكمة وواجب الالتزام بخدمة الدولة.¹

¹ نطفي فيصل وآخرين، المرجع سابق، ص22

- ممارسة الوظيفة وحدها فقط وبصفة فعلية ومستمرة.
- تأدية الخدمة بكل استقلالية وحياد اتجاه المكلفين بالضريبة.
- الالتزام بالنزاهة والسر المهني واحترام النظام الداخلي للإدارة.

كما يترتب على عائق الاعوان المكلفين بالرقابة الجبائية عدة لمسؤوليات ملخصة فيما يلي:

✓ **المسؤولية المدنية:** يتحمل عون الضرائب المسؤولية المدنية، عند الحاق الضرر بالغير وهي نتيجة الخطأ أو عدم الانتباه أو اهمال قام به العون بنفسه أو أشخاص آخرين تحت مسؤوليته وهذا بمقتضى أحكام المادة 124 من القانون المدني الجزائري ولا يكون كل موظف أو عون عمومي مسؤولاً شخصياً عن عمله الذي اضر بالغير اذا قام به تنفيذا لأوامر صدرت اليه من رئيسه الاداري.

✓ **المسؤولية الجنائية:** يمكن اعتبار الموظف مسؤولاً من الناحية الجنائية عندما يقوم بارتكاب جناية أو جنحة ينص ويعاقب عليها قانون العقوبات، ويلغى الاجراء الجنائي المتخذ تجاه العون آليا الاجراء التأديبي، ومن بين الاعمال التي تعتبر جناية أو جنحة نجد منها، التعسف في استعمال النصب، استغلال النفوذ، الرشوة، اختلاس الاموال، تزوير الوثائق...الخ

✓ **المسؤولية التأديبية:** يعتبر الموظف الذي يقوم بارتكاب خطأ مهني مسؤولاً من الناحية التأديبية ويتعرض للعقوبات المقررة حسب درجة الخطأ المرتكب والمصنفة بأربعة (04) درجات مختلفة، وهذا حسب درجة الخطأ المرتكب أما العقوبات التي حددها القانون نجد: التنبيه، الانذار الكتابي، التوبيخ، التوقيف المؤقت عن العمل، التنزيل من الدرجة، النقل الجبري الى غاية التسريح¹.

ثانيا: الاطار القانوني للرقابة الجبائي

1) حقوق الادارة الجبائية

❖ حق الاطلاع:

حسب نص المادة 48 من قانون الاجراءات الجبائية، فإنه " يتعين على كل من أودعت لديه سجلات الحالة المدنية أو جداول الضرائب وكل الموظفين المكلفين بالأرشفة وإيداع السندات العمومية أن يقدموها عند كل طلب الاطلاع من دون نقلها الى أعوان التسجيل، وأن يسمحوا لهم بأخذ المعلومات والمستخرجات والنسخ اللازمة لهم من أجل حماية مصالح الخزينة وذلك دون دفع مصاريف.

* حق الاطلاع لدى الادارات والهيئات العمومية والمؤسسات:

جاء في نص المادة 46 من قانون الاجراءات الجبائية بأنه " لا يمكن بأي حال من الاحوال، لإدارات الدولة والولايات والبلديات وكذلك كل المؤسسات أو الهيئات، أيا كان نوعها والخاضعة لمراقبة السلطة²

¹ نفاي فيصل وآخرين، المرجع السابق، ص24، 25.
² المادة 46، 48، 51، من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2022.

الإدارية، أن تحتج بالسر المهني أمام أعوان الإدارة المالية الذين يطلبون منها الاطلاع على وثائق المصلحة التي توجد في حوزتها.

* حق الاطلاع المالية والمكلفين بالضريبة الآخرين:

طبقا للمادة 51 من قانون الاجراءات الجبائية أنه "يجب على المؤسسات أو الشركات والقائمين بأعمال الصرف والصرفين وأصحاب العملات، وكل الأشخاص أو الشركات أو الجمعيات أو الجماعات المتحصلة بصفة اعتيادية على ودائع للقيم المنقولة، أن يرسلوا اشعارا خاصا للإدارة الجبائية، بفتح واقفال كل حساب ايداع السندات أو القيم أو الاموال أو حساب التسبيقات أو الحسابات الجارية أو حسابات العملة الصعبة أو أي حسابات أخرى تسيرها مؤسساتهم بالجزائر، كما يمس هذا الالتزام خصوصا، البنوك وشركة البورصة وشركة البورصة والداويين العمومية والخزائن الولائية ومركز الصكوك البريدية والصندوق الوطني للتوفير وصناديق القرض التعاوني وصناديق الايداع والكفالات يعاقب على كل مخالفة لإحكام المقاطع السابقة بغرامة جبائية منصوص عليها في المادة 192-2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، تطبق بعدد المرات التي لا يتم فيها التصريح بإشعارات الفتح و/أو الاقفال¹.

❖ حق الرقابة:

يعتبر حق الرقابة من أهم الوسائل التي تمنح الصلاحيات للإدارة الجبائية للتأكد من المعلومات المقدمة ضمن تصريحات المكلفين حيث جاء في نص المادة 18 من قانون الاجراءات الجبائية أن "تراقب الإدارة الجبائية التصريحات والمستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو رسم أو أتأوه. كما يمكنها أن تمارس حق الرقابة على المؤسسات والهيئات التي ليست لها صفة التاجر والتي تدفع أجورا أو اتعابا أو مرتبات مهما كانت طبيعتها.

يتعين على المؤسسات والهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الجبائية بناء على طلبها، الدفاتر والوثائق المحاسبية التي تتوفر عليها.

تتم ممارسة حق الرقابة على مستوى المنشآت والمؤسسات المعنية، خلال ساعات فتحها للجمهور وساعات ممارسة نشاطها.

❖ حق استدراك الخطأ:

حق استدراك الخطأ هو عبارة عن الوسيلة الممنوحة للإدارة الجبائية لإجراء تحقيقات لنفس المدة ونفس الضريبة، عندما يقدم لها المكلف عناصر غير كاملة أو خاطئة.

حسب نص المادتين 106،107 من قانون الاجراءات الجبائية "دون الاخلال بالأجل في المادة السابقة (106)، يجوز تدارك كل خطأ يرتكب سواء تعلق الامر بنوع الضريبة أو بمكان فرضها، النسبة لأية ضريبة

من الضرائب أو من الرسوم المؤسسة عن طريق الجداول، وذلك الى غاية انقضاء السنة الثانية التي تلي²

¹ المادة 46،48،51، من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2022.

² المادة 18 من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2002.

السنة التي صدر فيها القرار القاضي بالإعفاء من الضريبة الأولى".

❖ حق المعاينة والحجز:

حسب ما جاء في نص المادة 33 مكرر 1 و34 و35 من قانون الاجراءات الجبائية، أنه تعطي الادارة الجبائية لأعوانها الذين هم على الاقل برتبة مراقب أو مفتش الترخيص من أجل القيام بالمعاينة في كل المجالات وحجز الوثائق والمستندات والعناصر المادية، من أجل تبرير تصرفات التي تهدف الى التملص من الوعاء ومراقبة ودفع الضريبة¹.

❖ حق التقادم:

جاء في نص المادة 39 من قانون الاجراءات الجبائية يحدد الأجل الذي يتقادم فيه عمل الادارة، بأربع سنوات، الا في حالة وجود مناورات تدليسية، وهذا النسبة لما يأتي:
-تأسيس الضرائب والرسوم وتحصيلها، القيام أعمال الرقابة، قمع المخالفات المتعلقة بالقوانين والتنظيمات ذات الطابع الجبائي².

❖ حق اجراء التحقيق:

نصت عليه المادة33 من قانون الاجراءات الجبائية، ويقصد به اجراء التحقيق من طرف الادارة الجبائية بحيث يتم التدخل بشكل مفاجئ، في المؤسسات والهيئات والمجالات والاشخاص الخاضعين للرسم على القيمة المضافة، بحيث يجب على كل مكلف بتقديم الوثائق والمستندات للإدارة الجبائية، من أجل تحديد رقم الاعمال وأسس فرض الضريبة³.

(2) التزامات المكلفين بالضريبة:

(أ)الواجبات الجبائية:

❖ التصريح بالوجود: يكتب هذا التصريح من طرف المكلفين الجدد بالضريبة، الخاضعين للضريبة

الجزافية الوحيدة وللضريبة على الدخل الاجمالي، أو الضريبة على أرباح الشركات.

ويتم اكتتاب التصريح بالوجود في أجل أقصاه 30يوما ابتداء من بدء النشاط، ويتم التصريح لدى مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة نشاطكم ويجب أن يتضمن المعلومات التالية: الاسم واللقب، العنوان بالجزائر اذا كنتم مكلفين بالضريبة ومن جنسية أجنبية⁴.

❖ التصريح الشهري: هو تصريح وحيد يعتبر كجدول اشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقدا أو عن

طريق الاقتطاع من المصدر، حيث يجب اكتتاب التصريح (سلسلة ج50-لون أزرق) من طرف

المؤسسات التابعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة، ويجب اكتتاب التصريح (سلسلة ج50-لون⁵

¹ المادة 33 مكرر 1 و34 من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2022

² المادة 39 من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2022

³ المادة 33 من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2022

⁴ الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة لسنة 2021، ص79

⁵ الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة لسنة 2021 ص79

بني) من طرف الادارات العمومية .ويتم ايداع التصريح في العشرين (20) يوم الأولى من الشهر الموالي لشهر تحقيق أرقام الاعمال لدى قباضة الضرائب التي يتبع لها مقر مؤسستك¹.

❖ التصريح السنوي:

على كل شخص خاضع للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة اكتابة تصريح بمداخيله وذلك كل سنة، وهذا من خلال نموذج "استعارة" تقدمه الادارة الجبائية.

وقد خصت المادة 151 الاشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات يتعين على الاشخاص المعنويين المذكورين في المادة136 أن يكتتبوا قبل (30) أبريل على الاكثر من كل سنة لدى مفتش الضرائب الذي يتبع له مكان تواجد مقر الشركة أو الاقامة الرئيسية لها تصريحا بمبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة، اذا سجلت المؤسسة عجزا، يقدم التصريح بمبلغ العجز ضمن نفس الشروط...الخ.

حيث يجب أن ترفق هذه التصريحات "الوعاء الضريبي" بوثائق الاثبات الجبائي المتعلقة بعمليات النشاط للسنة الفارطة، أما بالنسبة للأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة على الدخل الاجمالي ملزمون أيضا بملا التصريح قبل 01أفريل من كل سنة مالية حيث يتضمن التصريح اجمالي الأرباح والمداخيل المحصلة خلال السنة المالية السابقة، كما يجب أن ترافق بمختلف الوثائق التي تثبت ممتلكات المكلف ويجب أن تكون هذه التصريحات مصادق عليها من طرف محاسب معتمد، حيث هذا التصريح يسمح للإدارة من معرفة الوضعية الجبائية للمكلف من خلال مقارنة التصريح السنوي والشهري للمكلف، وحتى في عدم ممارسته نشاطه كوجود فترة فراغ المكلف غير معفى من هذا الالتزام².

➤ التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط:

يلزم المكلفون في حالة التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط بالتصريح عن ذلك خلال (10) أيام، ابتداء من تاريخ التوقف عن النشاط. ففي حالة التنازل يتم اكتابة تصريح بالتنازل وبيانات المتنازلين، أما في حالة الوفاة، فيتعين على أهل المتوفي التصريح في أجل (06) أشهر اعتبارا من تاريخ الوفاة ويخضع هذا التصريح للقواعد والعقوبات المقررة بشأن التصريحات السنوية، كما يمكن أن ترسل قانونا طلبات التوضيح أو الاثبات وكذا الاشعارات المنصوص عليها الى أي واحد من ذوي الحقوق أو الموقعين على التصريح بالميراث.

➤ وضع رقم التعريف الاحصائي:

أصبح الزاميا على المكلفين وضع رقم تعريف احصائي يبين في كل الوثائق المتعلقة بنشاطهم³

¹ الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، مرجع سابق ص79

² مجدول محمد نجيب، يوسف اسلام، مرجع سبق ذكره ص38، 39

³ شعباني لطفي، المراجعة الجبائية، محاضرات موجهة لطلبة سنة الثالثة الليسانس، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس2016/2017 ص29و30

والموجهة الى الاشخاص أو الادارات أو المصالح العمومية المتعادل معها، يؤدي عدم الالتزام بوضع هذا الرقم أو التصريح بمعلومات خاطئة عنه الى عدم التسليم للمكلفين شهادات الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة، ومستخرجات من داول الضرائب، اضافة الى عدم منح تأجيلات قانونية عن دفع الحقوق والرسوم¹.

ب) الواجبات المحاسبية:

يجب على المكلفين احترام المبادئ المحاسبية والتقيد من خلال مسك محاسبة صحيحة ودقيقة طبقا لنظام المحاسبة المالية (SCF):

- 1- محاسبة تتماشى ومحتوى النظام المحاسبي المالي الساري العمل به.
- 2- مسك الدفاتر المحاسبية التي أمر القانون التجاري بمسكها، وعلى رأسها دفتر اليومية العامة ودفتر الجرد، ويجب أن يمسا بالكيفية المنصوص عليها قانونا.
- 3- يمسا دفتر الجرد ودفتر اليومية بحسب التاريخ ودون ترك بياض أو تغير من أي نوع كان أو نقل الى الهامش، وترقيم الصفحات ويوقع عليهم من قاضي المحكمة، كما يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والسندات المرسلة والصور المطابقة للرسائل لمدة 10 سنوات².

3) ضمانات المكلفين بالضريبة:

➤ ضمانات متعلقة بالتحقيق:

*الاعلام المسبق: لا يمكن اجراء تحقيق دون ارسال أو تسليم اشعار بالتحقيق(الملحق رقم) والذي ينص على حقوقه وواجباته على أن يستفيد المكلف بالضريبة من مدة للتضير قدرها 10 أيام للتحقيق المحاسبي، والتحقيق المعمق للوضعية الجبائية الشاملة فمدة التضير هي 15 يوم ابتداء من تاريخ استلام هذا الاشعار. وهذا طبقا للمواد(20-21، 4-3 من قانون الاجراءات الجبائية).

*الحق في الاستعانة بوكيل أو مستشار: لكل مكلف بالضريبة الحق في الاستعانة بمستشار من اختياره، خلال القيام بعمليات التحقيق من أول تدخل الى غاية نهاية أشغال التحقيق بعين المكان قبل التبليغ النهائي بإعادة التقويم وكذا أثناء المحادثة اذا طلب المكلف بالضريبة المحقق معه التحكيم من أول مسؤول للمصلحة التي يتبع لها أعوان التحقيق³.

*عدم اعادة الرقابة:

لا يمكن للإدارة الجبائية أن تجري رقابة أخرى فيما يخص نفس الضرائب والرسوم ونفس الفترة، وكذلك عندما تكون فترة الرقابة قد تقادمت ماعدا في حالة الممارسات التدليسية، بالإضافة الى الرقابة الجبائية تكون نهائية عندما يعطي المكلف موافقته على التعديلات والاقتراحات، أو في حال عدم الرد في أجل 30يوما أو⁴

¹ شعباني لطفى، مرجع سابق ص30

² مجدول محمد نجيب، يوسف اسلام، المرجع السابق ص39

³ وزارة المالية المديرية العامة للضرائب، مديريةية الابحاث والتدقيقات، ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة ص24

⁴ مالكي حنان، حوالي كنزة، مرجع السابق، ص29

ايضا في حالة غياب التعديلات، ويرسل اشعارا آخر بالمرافقة يخص الضرائب والرسوم التي لم تذكر في الاشعار الأول، وبصورة استثنائية عندما يكتشف المحقق مخالفات تمس هذه الضرائب والرسوم.

*تحديد مدة التحقيق بعين المكان:

لا يمكن تحت طائلة بطلان أن تستغرق مدة التدقيق في عين المكان للدفاتر والوثائق المحاسبية آجالا محددة، وهذا طبقا لرقم الاعمال المحقق سنويا مع طبيعة نشاط المؤسسة:

-مؤسسات تأدية الخدمة حددت المدة بأربعة (04) أشهر لرقم أعمال سنوي لا يتعدى 1.000.000 دج وستة (06) أشهر لرقم أعمال سنوي أكثر من 1.000.000 دج وأقل من 5.000.000 دج.

-المؤسسات الاخرى حددت بأربعة (04) أشهر لرقم أعمال سنوي لا يتعدى 2.000.000 دج وستة (06) أشهر لرقم أعمال سنوي أكثر من 2.000.000 دج وأقل من 10.000.000 دج.

أما في الحالات الأخرى فمدة التدقيق لا تتعدى مدة سنة واحدة، باستثناء لما سبق ذكره في حالات استعمال طرق تدليسيه مثبتة قانونا أو تقدم معلومات خاطئة وغير كاملة أو عدم استجابة المكلف لطلبات التوضيح والتبرير الملزمة، كما يتم تحديد مدة التدقيق ابتداء من تاريخ التدخل الأول للمدققين.

***الالتزام بالسر المهني:** يلزم بالسر المهني ازاء المكلفين بالضريبة كل شخص مدعو أثناء أداء وظائفه أو صلاحياته في اعداد أو تحصيل أو في المنازعات المتعلقة بالضرائب والرسوم المنصوص عليها في التشريع الضريبي المعمول به، وكل من يخالف ذلك يتعرض للعقوبات بمقتضى أحكام المادة 301 من قانون العقوبات. كما يلزم القانون الضريبي ضابط الشرطة القضائية وأعاون الادارة الجبائية بكتمان السر المهني عند القيام بإجراءات المعاينة على المكلف¹.

➤ ضمانات متعلقة بإعادة التقييم:

***التبليغ بإعادة التقييم:** يجب على الادارة الجبائية عند الانتهاء من عملية التحقيق ابلاغ المكلف بنتائج التحقيق وذلك حتى في حالة غياب التقييمات، ويجب أن يكون هذا الاشعار مفصلا بما فيه الكفاية بطريقة تسمح للمكلفين بالضريبة فهم اعادة تشكيل أساس فرض الضريبة المطبقة عليه للتمكن من الرد من خلال قوله أو تقديم ملاحظاته.

***حق الرد:** يحق للمكلف الرد على اعادة التقييم من خلال تقديم رأيه وملاحظاته حول اعادة التقييم، كما يمكنه طلب توضيحات شفوية حول مضمون التبليغ أو الاشعار في أجل أقصاه 40 يوم، وفي حالة عدم الرد في الآجال المحددة يعتبر القول ضمنيا ويتم تأسيس الضريبة على أساس الذي تم تبليغه وتصبح هذه الضريبة نهائية ولا يمكن الرجوع فيها من قبل الادارة.

***حق الطعن:** يعد الحق في الطعن من أهم الحقوق الممنوحة للمكلف بالضريبة، والتي يستطيع من خلالها²

¹ مالكي حنان، حوالي كنزة، مرجع السابق، ص29
² بن تومي عادل، وهاب مباركة، مرجع سبق ذكره ص19

أن يضمن حقوقه اذا تبين أنه قد أخضع جورا لإعادة التقييم أو تم التعسف في حقه من خلال ظل التخفيض الجزئي أو الكلي¹.

المطلب الثاني: الإطار النظري للتحصيل الضريبي.

الفرع الأول: أساسيات التحصيل الضريبي.

تعريف النظام الضريبي وخصائصه:

تتعدد تعاريف النظام الضريبي بين مختلف الاقتصاديين فالبعض يرى أن مفهوم النظام الضريبي يتراوح بين مفهوم واسع ومفهوم ضيق، ووفقا للمفهوم الواسع فإن النظام الضريبي هو: مجموعة العناصر الإيديولوجية والاقتصادية والفنية، والتي يؤدي تراكمها إلى الكيان الذي يمثل الواجهة الحسي للنظام، والذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع مختلف.

أما المفهوم الضيق فهو يعني: مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاقتطاع الضريبي في مراحل المتتالية من التشريع إلى الربط والتحصيل. هو ما يعرف بالتنظيم الفني للضريبة².

³خصائص النظام الضريبي الجزائري:

يتميز النظام الضريبي بخصائصه تواكب وبصفة فعالة انتقال الاقتصاد الجزائري من حالة الإقتصاد الموجه إلى حالة اقتصاد السوق حيث اعتمد على الخصائص التالية:

❖ **التحاور بين المكلف والإدارة الجبائية :** تحتوي على التصريحات التي يقوم بها المكلف والاقتراحات التي

تفرضها الإدارة الجبائية بالإضافة إلى تقديم الطعون لذا نجد التحاور بين المكلف والإدارة الضريبية يتم من خلال حساب مبلغ الضريبة التي يستوجب دفعها. وبهذا التحاور يتم تصحيح وضعيته غير القانونية ويحق للمكلف الرد والتغيير في التصريحات، حيث يعتبر هذا التحاور الذي يقوم بين المكلف والإدارة الجبائية أهم رابطة لمعالجة المشاكل القائمة بينهما.

❖ **تصريح المكلف برقم أعماله:** أعطى المشرع الجزائري للمكلف حق التصريح برقم أعماله بنفسه. بمجرد

الحصول على نماذج التصاريح من طرف الإدارة الضريبية يقوم بملئها وإعادتها إلى الإدارة إلا أن هذه التقارير والتصاريح تكون في أغلب الأحيان غير واقعية مما يؤدي حتما بالإدارة الضريبية على فحصها بحيث لا تعتبر الحرية الممنوحة للمكلف بالتصريح برقم أعماله حرية مطلقة وإنما مقيدة بتبريرات من أجل أن تكون التصريحات دو مصداقية وواقعية.

❖ **حق الإدارة الضريبية في الرقابة:** تقوم الإدارة الجبائية بمراقبة ومتابعة جميع التصريحات المقدمة من

قبل المكلفين من أجل تجنب أنواع الغش والتهرب. غير أن القانون منع الإدارة الجبائية من الإطلاع أو مراقبة التصريحات المعدلة بدون إعلام المكلف أو المصالح الأخرى بالسر المهني.

¹ بن تومي عادل، وهاب مباركة، مرجع سابق ص29،

² مليكاوي مولود، أساسيات في الضريبة المحلية والدولية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، ماي 2018 ص44 و45
بوعكاز سميرة، مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية

³ تخصص محاسبة، جامعة خيضر، بسكرة 2015/2014 ص4

أولاً: مفهوم التحصيل الضريبي:

لقد أهتم الكثير من الباحثين في علم المالية بعمل التحصيل الضريبي لما لها من أهمية ،مما دفعهم إلى دراستها والاهتمام بها، وقد أعطى بعض الباحثين تعاريف للتحصيل الضريبي يقصد بتحصيل الضريبة والتي سنعرضها فيما يلي :

التعريف 1: مجموع العمليات التي تقوم بها الإدارة المالية في سبيل وضع القوانين والأنظمة الضريبية موضع التنفيذ وبالتالي إيصال حاصلات الضرائب إلى خزينة الدولة. كما عرف أيضا مجموع العمليات والإجراءات التي يتم من خلالها نقل قيمة الضريبة من جيوب المكلفين بها إلى الخزينة العامة للدولة . وهناك من عرفه أنه المرحلة الأخيرة حيث يدخل العائد الضريبي إلى خزينة الدولة وفق الأصول والقواعد المقررة قانونيا، حيث يترك للدوائر التالية أمر اتخاذ التدابير والإجراءات القانونية لجمع إيرادات الضرائب ¹.

التعريف 2: هي مجموعة من الإجراءات التي تهدف إلى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف إلى مصلحة قابضات الضرائب التابعة لمديرية الضرائب الولائية والتي تنقلها بدورها إلى الخزينة الولائية لتحويلها هذه إلى الخزينة العمومية المركزية وفقا للقواعد القانونية والتنظيمية المعمول بها، وتتم العملية إما نقدا أو بما يماثلها من صكوك بنكية أو شيكات بريدية أو إقطاعيا ².

التعريف 3: تحصيل الضريبة هو مجموعة العمليات والإجراءات التي تؤدي إلى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف بالضريبة إلى الخزينة العمومية وفقا للقواعد القانونية والضريبية المطبقة في هذا الإطار.

- يقصد بتحصيل الضريبة انتقال مبلغها من ذمة الممول إلى خزينة الدولة.

- يطلق مصطلح تحصيل الضريبة على مجموع العمليات التي تهدف إلى نقل مبالغ الضريبة من جيوب المكلف إلى صناديق الخزينة ³.

الاستنتاج:

نستخلص من التعاريف الثلاثة أن عملية التحصيل الضريبي هي مجموعة من الإجراءات والعمليات التي من خلالها نقل قيمة الضريبة من ذمة الممول أو المكلف إلى خزينة الدولة وهي تعتبر آخر مرحلة وذلك وفق للقواعد القانونية والتنظيمية لقانون الضريبة المنصوص عليها بحيث تتم العملية إما نقدا أو عن طريق الصكوك البنكية أو شيكات بريدية أو إقطاعيا.

4- الأهمية وأهداف التحصيل الضريبي :**(1) أهداف التحصيل:**

➤ الحفاظ على إقتصاد الوطني بالتمويل المتواصل لميزانية الدولة.

¹ معزز دليّة، مسقم مريم، التحصيل عن طريق الحجز، مجلة العلوم والقانونية والاجتماعية، المجلد السادس، العدد الثالث، سبتمبر 2021 ص352

² مباركي محمد الصالح، التحصيل الضريبي واقع وأفاق، مجلة الأحياء، المجلد 21، العدد 29، أكتوبر 2021 ص1076.

³ أحمد بسباس، محمد دوة، أهمية التحصيل الجبري في تعظيم الحصيلة الضريبية، مجلة القانون العقاري، العدد 15 سنة 2021، ص120

⁴ مباركي محمد الصالح، المرجع نفسه ص1078

- تحصيل الضريبة سنويا كونها من أهم إيرادات الدولة التي تساهم في تحقيق التوازن بين الإيرادات العامة للدولة ونفقاتها.
- منع التهرب الضريبي من دفعها عن طريق مختلف العقوبات التي تقررها الدولة.
- يساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية وذلك بزيادة منسوب الادخار من خلال الحد من الإستهلاك الغير ضروري ولك بفرض ضرائب مرتفعة، وتستعمل أيضا كأداة لتضجيع الإستثمار من خلال منح الإعانات والتخفيضات.
- إخضاع بعض السلع الضارة بالصحة العمومية والمؤدية إلى الأمراض مزمنة وخطيرة إلى ضرائب مرتفعة بهدف الحد من استهلاكها.

(2) أهمية التحصيل:

عملية التحصيل الضريبي تعتبر من الأهمية بمكان كون:

- ✓ الضرائب تعد من أهم الموارد المالية لميزانية الدولة والجماعات المحلية.
 - ✓ تعد مرحلة التحصيل أهم مرحلة لسببين، ففيها يتم جمع الحصيلة التي تم تقديرها سالفًا، كما أنها تجعل جميع الخطوات السابقة لها لا قيمة لها في حالة عدم إتمام عملية التحصيل ومنه عجز الميزانية.
 - ✓ تؤدي مرحلة التحصيل إلى اكتفاء ميزانية الدولة ذاتيا دون ما حاجة الاقتراض من الخارج، وفي ذلك مساس بالسياسة الوطنية وفرض لتوجيهات غير وطنية المنبع.
 - ✓ نجاح عملية التحصيل تؤدي إلى توجه الدولة إلى الإستثمارات التي تحقق رفاهية الدول وتطور الدول¹.
- ج- مبادئ التي تتحكم في التحصيل الضريبي: لعملية التحصيل الضريبي مبادئ نذكرها:

❖ مبدأ العدالة:

العدالة الضريبة تأخذ على شكلين:

- العدالة أمام الضريبة: وهذا بتحقيق المساواة ونفس المعادلة بين الأفراد في دفع الضريبة.
- العدالة عن طريق الضريبة: وتعني تحقيق العدالة (أي التقليل من الفوارق بين الأفراد) عن طريق الضريبة ذلك أن الضريبة لم تعد محايدة في المنظور المعاصر².

❖ قاعدة اليقين:

وتقتضي هذه القاعدة أن تكون الضريبة التي يلتزم بدفعها المكلف محددة بأحكام تشريعية واضحة، وذلك بأن يكون معدلها وميعاد دفعها وطريقة جبايتها وكل ما يتعلق بها من إجراءات مقررة بوضوح حتى يعلم بها المكلف لكي يتمكن من تنظيم شؤونه بشكل يسمح له بأداء التزامه الضريبي مع السماح له بإستعمال طرق التظلم الإداري والطعن القضائي إذا كلفته الإدارة الجبائية بأكثر مما يجب³.

¹ مباركي محمد الصالح مرجع السابق، ص1078

² عبد المجيد قدي، مقدمة في القانون الضريبي وجباية المؤسسات، الجزائر، منشورات دار الخلدونية، 1439هـ-2019م ص45

³ مراد ميهوبي، إجراءات تحصيل الضريبة أي فعالية، التواصل بين الاقتصاد والادارة والقانون، عدد39، سبتمبر 2014 ص243

ويعتبر توفر اليقين والوضوح شرطا أساسيا في الأحكام المنظمة للضرائب لذا فإن التشريع الجبائي يجب أن يتوفر عدة عوامل لحماية عنصر اليقين من بينها الوضوح وتسهيل الإجراءات المرتبطة بالتحصيل الضريبي وإعداد نصوص إيضاحية وتطبيقية للتشريعات الجبائية.

❖ **قاعدة الملائمة:** تعني قاعدة الملائمة في التحصيل الضريبي، أن يراعي المشرع عن فرض الضرائب ملائمة ميعاد تحصيلها مع ميعاد تحقيق الدخل، حتى يتمكن المكلف من دفعها وهو في حالة يسر مصداقا لقوله تعالى: " وأتوا حقه يوم حصده".

❖ **قاعدة الاقتصاد في التحصيل:** يقصد بقاعدة الاقتصاد في التحصيل الضريبي، الإقتصاد في نفقات جباية الضرائب وضرورة اختيار الدولة للطريقة الجبائية المثلى التي تكلفها أقل نفقة ممكنة¹. لهذا يجب على الإدارة الجبائية مراعاة التالي:

- (1) توظيف الموظفين حسب الحاجة.
- (2) إستعمال تقنيات عالية ومتطورة كالإعلام الآلي ربحا للوقت والمال والجهد.
- (3) حسن إستعمال المطبوعات والمناشير المتعلقة بالضرائب عموما².

ثانيا: قواعد وطرق ومشاكل التحصيل الضريبي:

1. قواعد التحصيل الضريبي:

(1) **واقعة المنشئة:** ويلزم لتحصيل الضريبة تحقق المنشئة لها ويحدد القانون الشروط التي بتوفرها تتحقق المنشئة للضريبة أي نشوء الدين في ذمة المكلف. فالحصول على الربح التجاري أو الصناعي أو توزيع أرباح الأسهم وفوائد السندات أو الحصول على الراتب تشكل الوقائع الأساسية المنشئة للضريبة.

أما الإجراءات التي تتخذها الإدارة الضريبية فيقتصر دورها على تحديد المبلغ الموجب دفعه من طرف المكلف وعليه فيجب التفرة هنا بين تحقق الواقعة المنشئة للضريبة اللازمة لتحصيلها وبين تحديد مقدار الضريبة الذي هو إجراء لا ينشئ أي حق بالضريبة ولتحديد الواقعة المنشئة للضريبة أهمية كبيرة من حيث المحاسبة على السعر الذي كان ساريا وقت تحقق المنشئة فإن جرى تغير في سعر الضريبة مثلا فلا يسري السعر الجديد مبدئيا إذا كانت الواقعة المنشئة قد توافرت قبل تغير السعر وذلك ما لم يتضمن القانون نصوص تغير ذلك³.

(2) **طريقة تحصيل الضريبة:** القاعدة العامة أن الضريبة تجنى من المكلف مباشرة ولكن قد يرى المشرع أن يأخذ بطريقة الحجز من المنبع حتى يضمن سهولة تحصيلها ويتفادى وسائل التهرب منها، فتجنى الضريبة عن طريق خصمها من الراتب أو الأجر لدى صاحب العمل قبل صرفه للمكلف المفروض عليه الضريبة، أن تحصل ضريبة المباني من المستأجرين وذلك بخصمها من الإيجارات المستحقة عليهم للملاك. وهكذا ومن⁴

¹ مراد ميهوبي ، مرجع سابق ص243

² مباركي محمد صالح المرجع السابق ص1077

³ د.علي زغودو، المالية العامة، الجزائر، ديوان المطبوعات الجامعية، 2011-10، الساحة المركزية، بن عكنون الجزائر، ص231 معيش سميحة، آليات تفعيل التحصيل الضريبي لتحسين الإيرادات الضريبية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات ماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية،

⁴ جامعة بوضياف، المسيلة، 2016/2017، ص15

المقرر قانوناً أن الملتزم بأداة الضريبة عليه أن يقوم بتوريدها إلى الجهة الحكومية المختصة بتحصيل الضريبة دون أن تلتزم الحكومة بمطالبتها بأدائها.

(3) **عدم جواز المقاصة في دين الضريبة:** يجب هنا أن نشير إلى عدم إمكانية المقاصة بالنسبة لدين الضريبة مع أي دين للمكلف بالضريبة على الحكومة، ويرجع ذلك إلا أن الضريبة تعد من الموارد السيادية التي تمس كيان الدولة، ولذلك من الأحسن أن يكون لها كيان خاص بعيداً عن العلاقات التي يمكن على كافة الإيرادات المقررة في الميزانية لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها ونفقاتها العامة.

(4) **مواعيد التحصيل:** فيما يتعلق بموعد التحصيل فإن القانون حدد موعد كل ضريبة، مراعيًا في ذلك مصلحة الخزينة العمومية من جهة، ومصلحة المكلفين من جهة أخرى من حيث الملائمة إمكانية تقسيط مبلغ الضريبة، بالنسبة للضرائب يحدد المشرع لها فترة معينة من السنة تحصل فيها، كما هو الحال بالنسبة للضرائب على المرتبات والأجور فهي تحصل بصفة شهرية، والضريبة على أرباح الشركات تدفع سنوياً مرة واحدة، أما بالنسبة للضرائب غير مباشرة فإن حصيلتها توزع على مدار العام، وليس لها وقت محدد¹.

(5) **ضمانات التحصيل:** تتضمن قوانين الضرائب ذاتها ضمانات عديدة الغاية منها عدم ضياع حق الخزينة واستيفاء هذا الحق بسرعة وبدون مشقة وأهم هذه الضمانات حق امتياز المقرر للخزينة وإجراءات. لضمان حصول الدولة على مستحقاتها من الضرائب، فقد أحاط المشرع هذا الحق بعدة ضمانات، ومن أهم هذه الضمانات:

- تقرر التشريعات حق إمتياز الدين الضريبي على كافة الديون الأخرى ما عدا المصاريف القضائية.
- للدولة الحق في إجراءات الحجز الإداري على الأموال ضد المكلفين الذين يتأخرون في دفع الدين الضريبي، ويعتبر هذا الحجز جزاءً تحفظها ولا يجوز التصرف في هذه الأموال إلا إذا رفع الحجز بحكم من المحكمة أو بقرار من المدير العام للضرائب.
- تقرير القاعدة القانونية (إدفع ثم إسترد) وبذلك لا يترتب على تقديم معارض أو تظلم شكوى، طعن في ربط الضريبة وقف دفعها، إذ يجب على المكلف أن يدفع الضريبة أولاً، وإذ أراد أن يطعن فلا يأتري على إلتزامه بالدفع.
- يقرر المشرع لأعوان الإدارة الضريبية العديد من الحقوق لمنع التهرب الضريبي، وذلك كحق الإطلاع على الوثائق والدفاتر التي بحوزة المكلف أو الغير (البنوك، هيئات الضمان الإجتماعي، المؤسسات العمومية والخاصة، الهيئات القضائية... الخ).
- يضع المشرع في الغالب جزاءات جنائية ومدنية شديدة على مخالفة أحكام التشريعات الضريبية حماية لحق الدولة².

II. طرق التحصيل الضريبي:

¹ معيش سميحة، المرجع السابق ص15

² حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية 2005، ص38

ويكون التحصيل الضريبي إما بالتراضي والتواد أو بالجبر (التحصيل الجبري):

1) التحصيل الضريبي بالتراضي والتواد:

إن النظام الضريبي نظام تصريحي بحيث يقوم المكلف بالضريبة بالتصريح طواعية بمدخله وأرباحه لدى الإدارة الضريبية، وكذلك يقوم بدفع مستحقاته الضريبية لدى قبضة الضرائب طواعية، ويتم التحصيل الضريبي بالتواد بعدة طرق أهمها:

- 1- **طريقة التوريد المباشر من قبل المكلف:** حيث يقوم المكلف بتوريد الضريبة المستحقة في الأوقات المحددة للإدارة الضريبية، وقد يتم ذلك على قسط واحد أو على عدة أقساط يحددها القانون الضريبي كما يمكن له أن يدفعها نقداً أو بشيكات مصرفية أو بحوالة بريدية إلى خزينة الدولة أو المحصل.
- 2- **طريقة الأقساط المقدمة:** وهنا يقوم المكلف بتوريد الضريبة إلى خزينة الدولة عبر أقساط تتناسب مع دخله المتوقع ومقدار الضريبة التي يتوقع أن يدفعها سنوياً، وفي نهاية العام تتم التسوية فإذا كانت المدفوعات الضريبية أقل من دين الضريبة فإن الممول على تسديد الفرق أما إذا كان إجمالي ما دفعه من أقساط يفوق مقدار الضريبة فإن الإدارة الضريبية تسارع برد المبالغ الزائدة.
- 3- **طريقة الحجز من المنبع:** وهي أهم طرق التحصيل حيث تتعدم فرص التهرب الضريبي من قبل الممول لأنه في الواقع يحصل على الدخل الصافي بعد أن تدفع الضريبة بواسطة شخص آخر أو جهة أخرى (المكلف بتوريد الضريبة)، بالإضافة إلى ذلك فإن هذه الطريقة توفر على مصلحة الضرائب صرف تكاليف هامة لجباية هذه الضريبة، حيث يلتزم المكلف بدفعها لمصلحة التحصيل في الآجال القانونية ودون مقابل أو أجر.

2) التحصيل الجبري:

في كثير من الأحيان يتمتع بعض المكلفين من دفع مستحقاتهم الضريبية لأسباب كثيرة مثل ضعف الوعي الضريبي لدى المكلف أو محاولة التهرب الضريبي من دفعها لأسباب كثيرة، وفي جميع الحالات تلجأ الإدارة الضريبية عندئذ لأسلوب التحصيل الجبري، وهو أسلوب قانوني تستخدمه الإدارة الجبائية بإجبار المكلفين العصاة على دفع مستحقاتهم الضريبية، وهو أسلوب يتم على مراحل متعددة تتفاوت فيما بينها في درجة الردع والعقوبة¹.

❖ وسائل التحصيل الجبري:

إن وسائل التحصيل الجبري متنوعة ومتدرجة، تفصيلها في التالي:

- 1- **التنبيه:** وهو أول مرحلة في التحصيل، لا يجب إغفاله أو التهاون فيه، ويجب تحريره بدقة دون تشطيط أو غيره، وإلا عد باطلاً وبالتالي بطلان مراحل التحصيل الجبري أصلاً. كما يجب على عون المتابعة²

¹ أحمد بسباس، محمد دوة، مرجع سبق ذكره ص 121 و 122

² مباركي محمد صالح، مرجع سبق ذكره، ص 1083

المحرر للتبنيه تحشية الجداول المعنية بالتبنيه برقم التبنيه وتاريخه. كما يجب إرفاق التبنيه بحوالة الخزينة محرر سلفاً، وأن يرسل التبنيه في ظرف مختوم، فإن لم يستجب المكلف لهذا الإجراء، ينتقل القابض إلى أعمال الإجراء

2- **إشعار للغير الحائز على أموال المكلف بالضريبة:** وهذا الإجراء يخص الحسابات البنكية والبريدية ولدى الخزينة وأموال المعني الموجودة لدى أمين الخزينة البلدي إذا كان المعني من المتعاملين مع البلدية (مورد) أو لدى الموثقين عند بيع العقارات أو غيره من المعاملات المتبوعة بإيداع أموال المكلفين لدى الموثقين أو لأي جهة عمومية أو خاصة حائزة على أموال لفائدة المكلف بالضريبة المتعاقد عن دفع ديونه الجبائية دون مراعاة للاختصاص الإقليمي للقباضة.

3- **الغلق المؤقت للمحل التجاري:** ويتم بتكوين ملف ضد المعني يشمل نسخاً عن وثائق إجراءات المرحلة الودية وإجراء التبنيه وإشعار الغير الحائز على أموال المدين، يرفق الملف بنموذج معد لطلب الغلق المؤقت للمحل التجاري، ويرسل إلى المديرية الفرعية للتحصيل لدراسته وإمضاء قرار الغلق من طرف المدير الولائي للضرائب، على أن لا تتجاوز مدة الغلق ستة أشهر، وأن يتم تبليغ قرار الغلق المؤقت للمعني عن طريق عون المتابعة أو المحضر القضائي، ويجب تنفيذ هذا القرار خلال عشرة أيام من تاريخ التبليغ، فإن لم يستجب المعني خلال هذه المدة بتسديد ديونه أو اكتتاب جدول بالدفع على أقساط يلجأ إلى الإجراء الموالي.

4- **الحجز:** هو وضع أملاك المكلف بنوعيتها العقارية (ما عدا السكن الرئيسي) والمنقولة الممتنع عن التسديد بيد إدارة الضرائب، وفور حجز الإدارة لممتلكاته يفقد هذا الأخير حرية التصرف في أملاكه المحجوزة والحجز التي تمارسه إدارة الضرائب أنواع:

(1) **الحجز التحفظي:** هو وضع أموال المدين في حدود ديونه الجبائية المستحقة المنقولة والعقارية تحت يد القضاء لمنعه من التصرف فيها تصرفاً يضر بالحاجز، فأموال الخزينة أولى بالحماية، تقوم الإدارة الضريبية بهذا الإجراء إذ تبين لها أموال الخزينة مهددة بالضياح.

(2) **الحجز التنفيذي:** إذا مضت مدة خمسة عشرة يوماً من تاريخ تكليف المدين بالوفاء ولم يقم بالتسديد، يستفيد الدائن (إدارة الضرائب) من السند التنفيذي وتقوم القباضة بالحجز على جميع مشمولات الحجز التحفظي بناء على أمر يصدره رئيس المحكمة التي توجد بدائرة اختصاصه الأموال المراد الحجز عليها وذلك بناء على طلب الدائن (إدارة الضرائب) كما أن لإدارة الضرائب الحق بإصدار محضر الحجز التنفيذي بنفسها دون الحاجة إلى الأمر على العريضة الذي يصدرها رئيس المحكمة المختص.

(3) **الحجز من المنبع:** تتميز هذه الطريقة بأن الضرائب فيها تحصل قبل حصول المكلف على دخله وذلك حماية لأموال الخزينة وضماناً لعدم تعرضها للضياح.¹

¹ مباركي محمد الصالح، المرجع السابق 1083 و1084

5- **البيع:** لا يمكن أن يحدث البيع إلا بعد المرور بإجراء الحجز، وذلك بعد التبليغ الرسمي لهذا الأمر المحجوز عليه من طرف المحضر القضائي وعند الاقتضاء يجوز القيام بالبيع المنفرد لإحدى أو كل العناصر المادية المكونة للمحل التجاري المحجوز لكن بعد الحصول على الترخيص، حيث يمنح لقبض الضرائب رخصة البيع من طرف الوالي، أما في حالة مرور (30) يوماً دون الحصول على الترخيص من الوالي يمكن لمدير الضرائب الولائي المختص أو مدير كبريات المؤسسات أن يرخص للقبض المعني بمباشرة البيع، أما بالنسبة للمواد أو السلع سريعة التلف يمكن الشروع في بيعها المستعجل بناء على ترخيص من مدير الضرائب أو مدير كبريات المؤسسات حسب الحالة.

إن عملية البيع تتطلب القيام بعدة إجراءات نذكر منها:

- ✓ الإعلان أو الإشهار التي نصت عليه الفقرة الثانية من المادة 151 من قانون الإجراءات الجبائية.
- ✓ رسو المزاد على الثمن الأعلى المعروض الذي يجب أن يساوي أو يفوق ثمن التقدير المقترح من مفتشية أملاك الدولة، ويتم دفع الثمن نقداً أو بصك مضمون مضاف إليه جميع مصاريف البيع.
- ✓ صياغة عقد تحويل الملكية تتم صياغة هذا العقد على يد مفتش رئيس قسم شؤون الأملاك والعقارات بالولاية.

✓ نشر البيع في غضون شهر وذلك من قبل القابض المباشر للمتابعة.

إذ لم يجد القابض ما يستوفي به الديون الجبائية للمكلف الممتنع وانتهى إلى علمه أنه يملك أموالاً في جهة أخرى فيلجأ إلى الوسيلة التالية حماية لأموال الخزينة العمومية المؤتمن عليها والمكلف بتحصيلها.

6- **الإكراه الخارجي:** هو إجراء قانوني بمقتضاه يقوم القابض المختص بتحويل الديون الجبائية للمكلف المتقاعد إلى قباضة الضرائب التي إنتهى إلى علم القابض أن المكلف المتقاعد قد حول إقامته إلى إحدى بلديات الاختصاص الإقليمي للقباضة الثانية، فيكلفه بتحصيل الديون الجبائية للمكلف المعني، مع إختلاف القباضة المحصلة بغرامات التأخير وتوصيل أصل الدين للقباضة الأم ويتم إرسال هذا الإكراه إلا في المديرية الولائية للضرائب المشرفة على القباضة الثانية عن طرق المديرية الولائية للقباضة الأم¹.

III. مشاكل التحصيل:

توجد عدة عوامل تعيق فعالية التحصيل الضريبي كما ينعكس سلباً على دور وأهمية الضريبة في المجتمع لذلك يجب معالجتها وتجنبها قدر الإمكان وتتمحور هذه العوامل فيما يلي:

1- **الجمود الضريبي:** صعب إحداث أي تغيير في النظام سواء يفرض ضرائب جديدة أو إلغاء وتعديل ضرائب قائمة لذا لم يشكل الجمود الضريبي كعائق كبير أي إصلاح ضريبي ويعتبر الجمود الضريبي نتيجة لظاهرة الاعتقاد التي تفسر ببطأ الإجراءات الضريبية.

2- **الإزدواج الضريبي:** تعتبر ظاهرة الإزدواج الضريبي من الظواهر التي تكتسي إهتماماً واسعاً على²

¹ مباركي محمد الصالح، المرجع السابق ص1084

أولاد منصورنجوى، الجبائية البترولية ودورها في الرفع من التحصيلات الضريبية، مذكرة تدخل ضمن متطلبات شهادة الماستر، جامعة غرداية 2020/2022 ص30

3- المستوى المحلي والدولي، وهي إحدى المشكلات التي تطرح عند أي تقرير نظام ضريبي. يقصد به فرض نفس الضريبة أو ضريبة مشابهة لها أكثر من مرة على نفس الشخص وعن نفس المال ونفس المدة.¹

4- **الضغط الضريبي**: إن ما يحدثه فرض الضرائب المختلفة من تغيرات إقتصادية واجتماعية يختلف عمقا واتساعا تبعا لحجم الاستقطاعات الضريبية من ناحية وصور التركيب الفني لهيكل الضريبي من ناحية أخرى يؤدي إلى التأثير على مختلف مظاهر الحياة في المجتمع وذلك التأثير هو ما يعبر عنه بالضغط الضريبي.

5- **التهرب الضريبي**: وهو ذلك السلوك الذي من خلاله يحاول المكلف القانوني عدم دفع الضريبة المستحقة عليه كليا أو جزئيا دون أن ينقل عبئها إلى شخص آخر، ولتحقيق التهرب الضريبي يتخذ المكلف القانوني عدة طرق وأساليب قد تكون مشروعة أو غير مشروعة وعلى هذا الأساس نميز شكلين للتهرب الضريبي هما:

- تهرب ضريبي بانتهاك القانون الضريبي وهو ما يعرف بالغض الضريبي.
- تهرب ضريبي دون إنتهاك القانون الضريبي وهو ما يعرف بالتجنب الضريبي.²

ثالثا: إجراءات التحصيل:

❖ الإجراءات الإداري:

(1)- **تكوين الملف**: يقوم الأشخاص مهما كانت صفتهم طبيعيين أو معنويين بتكوين ملف جبائي يودع لدى مفتشية الضرائب التابعة للمنطقة التي سوف يزولون بها نشاطهم³ ويتضمن الملف ما يلي :

بالنسبة للأشخاص الطبيعيين	بالنسبة للأشخاص المعنويين (المؤسسات)
1. شهادة الميلاد الأصلية.	1. عقد تأسيس للشركة.
2. نسخة من السجل التجاري أو بطاقة حرفي أو فلاح NIF+	2. شهادة الميلاد الأصلية لكل من الشركاء .
3. نسخة من بطاقة التعريف.	3. نسخة من بطاقة التعريف الوطنية.
4. عقد الكراء /بالنسبة للنقل نسخة من البطاقة الرمادية.	4. عقد الكراء أو الملكية.
	5. نسخة من السجل التجاري NIF+.

المصدر: من اعداد الطلبة بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

¹ أولاد منصور نجوى، المرجع السابق، ص30

² معيش سميحة ، مرجع سبق ذكره ، ص24

³ مذكرة وكواك عبد السلام، فعالية النظام الضريبي في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم التجارية ، 2015/2014، ص86

ملاحظة: إذا بدأ المكلف نشاط تجاري دون التصريح بالوجود لمدة شهر فتمتلك مصالح مفتشيات الضرائب الحرية المطلقة في تحديد مبلغ الغرامة المالية حتى تحديد سنوات النشاط.

(2) - **إخضاع المكلف لنظام ضريبي معين:** هناك نوعين من الأنظمة الضريبية في الجزائر، وهما النظام الحقيقي والجزافي، يتم اختيار النظام المناسب للمكلف حسب طبيعة النشاطات الضريبية التي يمارسها، إذا كان المكلف عبارة عن شخص معنوي أو مستورد أو بائع جملة فإنه يخضع تلقائيا لنظام الحقيقي، أما بالنسبة للنشاطات الأخرى فيكون تحديد نظام الإخضاع حسب رقم الأعمال المحقق الذي يكون وفقا لطبيعة النشاط كالتالي:

1- النشاط التجاري: إذا تعدى رقم الأعمال المحقق: فإن المكلف سيخضع للنظام الحقيقي وفي حالة عدم تحقيق ذلك الرقم سيخضع للنظام الجزافي.

2- النشاط الصناعي: إذا تعدى رقم الأعمال المحقق: سوف يفرض عليه النظام الحقيقي، إذا كان أدنى من ذلك سيخضع مباشرة للنظام الجزافي.

كي يتم تسجيل المكلف في النظام الجزافي تقوم مفتشية الضرائب ببعض الخطوات وتكون على النحو التالي:

❖ تقوم المفتشية بإرسال وثيقة سنويا للمكلف تسمى (G12) حيث يقوم المكلف بملئها وإعادتها قبل 1/2 من السنة التي تحقق رقم الأعمال، بعدها تقوم المفتشية بإرسال وثيقة أخرى (G08) باقتراح رقم الأعمال له تسمى بمراجعة طبيعة النشاط الممارس، الموقع...إلخ.

وفي حالة رفض المكلف رقم الأعمال المقترح يقوم بتبرير الرفض وفي نفس الوثيقة، وبها يمكن للمفتشية بإرسال وثيقة أخرى تسمى (C09)، نهائية تبين خضوع المكلف للنظام الجزافي وتقوم بنسخها أربعة نسخ:

- النسخة الأولى يتم إدراجها في الملف.

- النسخة الثانية إلى قبضة الضرائب.

- النسخة الثالثة ترسل للمكلف.

- النسخة الرابعة ترسل إلى المديرية العامة للضرائب.

ويبقى المكلف تحت هذا النظام مدة سنتين قابل للتجديد اما بنسبة مرتفعة أو بنسبة منخفضة.

❖ أما النظام الحقيقي فهو يتعامل مع نسب متغيرة حسب تغير رقم الأعمال المحقق، وهذا النظام يتطلب عملا ميدانيا أكثر أهمية من النظام الجزافي، نظرا لأهمية المبالغ المالية المتغيرة الخاضعة للنظام الجبائي، كالمؤسسات الكبيرة التي يكون لها رقم الأعمال مرتفع ومتغير¹.

(3) - **سندات التحصيل:** لا يجب تحصيل الضريبة إلا بوجود واقعة منشئة له أي نشوء الدين في ذمة المكلف

بالضريبة التي يحددها القانون كتوزيع الارباح والأسهم والسندات أو الحصول على ربح تجاري حيث تعمل الإدارة على تحديد المبلغ واجب دفعه من طرف المكلف ومن خلال هذا يتضح لنا الفرق بين واقعة المنشئة²

¹ ساعد نبيلة، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في المحاسبة والمالية، 2014/2015 ص56
معروف صديق، مدى مساهمة التحصيل الضريبي في تمويل الجماعات المحلية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد
² خيضر، بسكرة 2018/2019 ص19 و20

للضريبة اللازمة للتحصيل وتحديد مقدارها.

لا يمكن للقباض أن يقوم بعملية التحصيل إلا بوجود سند رسمي وتتمثل السندات في ما يلي:

أ - **الجداول العامة:** هي كشوفات عامة وإسمية خاصة بالمكلفين بالضرائب والرسوم هذه الجداول محررة من طرف المركز الجهوي للإعلام الآلي حسب القائمة الموضوعية من طرف المفتشية المعنية، تضم هذه الجداول معلومات أساسية عن المكلف بالضريبة (الإسم، اللقب، العنوان، طبيعة الضريبة...) وجزء مخصص للتسبيقات والتسديدات وجزء آخر خاص بالمعلومات والمتابعات.

ب - **الجداول الفردية والجماعية:** تشمل قائمة المكلفين بالضريبة مضافا إليها بعض التعديلات في القائمة تحرر من طرف رئيس مفتشية الضرائب التابعين له إقليميا وقد تضم مجموعة الضرائب لشخص واحد وبذلك يكون جدول فردي، وقد يضم عدة أشخاص ونوع واحد من الضرائب ويكون جماعي لعدة سنوات. توضع هذه الجداول قيد التحصيل بعد ترخيصها في جدول يدعى (سلسلة D41) تثبت كل شهر محررة من طرف رئيس المفتشية مصادق عليها من طرف القابض ثم يرسل إلى المديرية الولائية للضرائب للمعينة ووضعه قيد التحصيل الضريبي.

4- إيرادات التسجيل والطابع: وتشمل:

أ- إيرادات التسجيل: وهي نوعان:

➤ تحويل الملكية عن طريق التحصيل مثل بيع المنقولات والعقارات.

➤ تحويل الملكية مجانا مثل الهبات.

ب- إيرادات الطابع: تفرض على الوثائق الإدارية مثل السجل التجاري، رسم جواز السفر، البطاقة الرمادية... الخ¹

❖ تحضير الإشعار بالدفع والتحصيل الضريبي:

1- **تحضير الإشعار بالدفع:** تقوم المفتشية بتحضير وإرسال الإشعار بالدفع المكلف ثم يقوم بالتوجيه

على القباضة، بعد حصوله على هذا ويكون سنويا ويخص الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

والضريبة على أرباح الشركات. IBS.

أ - **الإشعار بالدفع الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي:** تقوم المفتشية بإرسال هذا الإشعار سنويا،

في شهر جانفي من السنة الموالية للسنة التي يتم فيها تحقيق الدخل من المكلف الذي يقوم بملاً هذه

الوثيقة (G01) وإعادتها قبل (01/04) من السنة التي تتم فيها تحقيق الدخل. وإذا تأخر المكلف عن

التسديد في الأجل القانوني تفرض عليه غرامة قدرها (10) إذا كان التأخر بشهر يمكن أن يصل مبلغ

الغرامة كحد أقصى 25 بعد الشهر الأول ومهما طالت مدة التأخير. وبعد إيداعها من طرف المكلف

تقوم المفتشية بنقل المعلومات إلى وثيقة أخرى Primatrice مدون عليها الإسم واللقب والرقم الجبائي²

¹ معروف في صادق، المرجع السابق، ص 19 و 20

جعفر خوجة أسامة، آليات تحصيل الضرائب في ظل الإصلاحات الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة أكلي محند

² ولحاج، البويرة 2017/2018 ص 66 و 67

، مبلغ الدخل، الغرامة، العنوان تبعث المفتشية وثيقة (G01) إلى المركز الميكانيوغرافي الذي يقوم بنقل المعلومات الموجودة عليه وحساب الضريبة على الدخل، ثم يقوم بنقلها على وثيقة أخيرة تسمى الإشعار بالدفع.

ب - الإشعار بالدفع الخاص بالضريبة على أرباح الشركات: تقوم المفتشية بإرسال هذا الإشعار سنويا في شهر جانفي من السنة الموالية للسنة التي يتم فيها تحقيق الدخل من المكلف الذي يقوم بملا هذه الوثيقة (G01) وإعادتها قبل (01/04) من السنة التي تتم فيها تحقيق الدخل. وفي حالة التأخر عن الدفع تطبق عليه غرامة التأخر قدرها 10 % إذا كان التأخر شهرا فأقل يمكن أن يصل مبلغ الغرامة إلى حد أقصى 25% مهما طالت مدة التأخر. وبعد إيداعها من طرف المكلف تقوم المفتشية بنقل المعلومات إلى وثيقة أخرى Primatice مدون عليها الاسم واللقب والرقم الجبائي، مبلغ الدخل، الغرامة، العنوان. تبعث المفتشية G01 إلى المركز الميكانيوغرافي الذي يقوم بنقل المعلومات الموجودة فيها وحساب الضريبة على أرباح الشركات، ثم يقوم بنقلها على وثيقة أخيرة تسمى الإشعار بالدفع. بعد التطرق للمراحل التي سبقت عملية التحصيل وكون الملف قابل للتسديد فهذه العملية تحتوي على آليات تحدد سير عملية التحصيل بالتفصيل.

يعرف التحصيل بأنه جميع الموارد الجبائية سواء كانت نقدية، صكوك بريدية أو شيكات بنكية. عند وصول الإشعار بالدفع نتيجة المكلف إلى قباضة الضرائب وتقوم بتقديم هذا الإشعار إلى أمين الصندوق الموجود في مصلحة الدفع أين يكون دفع مبلغ الضريبة بمختلف طرق الدفع التي يمكن للمكلف الدفع بها.

2- وسائل الدفع:

✚ الدفع نقدا: مقابل عملية دفع مبلغ الضريبة يقوم أمين الصندوق بتحرير وثيقة تسمى وصل Quittance وتكون مختومة عند الإستلام بطابع القباضة والتي تثبت الدفع المادي للمكلف وتتضمن هذه الوثيقة البيانات التالية:

➤ الرقم الجبائي.

➤ مبلغ غرامة التأخر.

➤ نوع الضريبة المدفوعة.

مصدر هذا الوصل هو كتاب يتعامل به أمين الصندوق يسمى (H1)

✓ الدفع عن طريق الشيك أو صك بريدي: عندما تكون طريقة الدفع بشيك بنكي بمبلغ الضريبة يقوم أمين الصندوق بتحرير وصل الاستلام يثبت استلام أمين الصندوق لشيك بمبلغ الضريبة، هذا الوصل يكون مختوم بطابع القباضة، و يأخذ الوصل من كتاب يتعامل به أمين الصندوق مع المكلفين في حالة تسديدهم عن طريق شيك أو وصل بريدي (H1) ثم يقوم بإرسال الشيكات إلى خزانة الولاية مرفقة بوثيقة (H10) ثم تقوم بتحويلها إلى البنك المركزي.¹

¹ جعفر خوجة أسامة المرجع السابق ص67

رابعاً: الغرامات المنصوص عليها قانونياً لتحسين عملية التحصيل الضريبي.

1- **غرامات عدم تقديم التصريح بالوجود:** لقد فرض القانون هذه الغرامة لعدم تقديم التصريح في الآجال المحددة وهذا طبقاً للقانون إذ تنص المادة 194 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتماثلة على يعاقب المكلف بالضريبة الذي لا يقدم تصريحاً بالوجود، المنصوص عليه في المادة 183 من هذا القانون بدفع غرامة جبائية محددة بـ (30000) وهذا دون المساس بالعقوبات المنصوص عليها في هذا القانون¹.

2- **غرامات عدم التقديم التصريح السنوي:** لقد فرض القانون هذه الغرامة لعدم تقديم التصريح في الآجال المحددة وهذا طبقاً للقانون إذ تنص المادة 192 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتماثلة تفرض تلقائياً الضريبة على المكلف بالضريبة الذي لم يقدم التصريح السنوي، حسب الحالة إما بصدد الضريبة على الدخل وإما بصدد الضريبة على أرباح الشركات ويضاعف المبلغ المفروض عليه بنسبة 25% تخفض هذه الزيادة إلى 10% أو 20% ضمن الشروط المحددة في المادة 322. إذ لم يصل التصريح إلى الإدارة خلال أجل قدره ثلاثين (30) يوماً اعتباراً من تاريخ التبليغ في طرف موصى عليه مع إشعار بالإستلام والقاضي بموجب تقديم هذا التصريح في هذا الأجل، تطبق زيادة بنسبة 35%².

3- **غرامات لنقص التصريحات الجبائية:** لقد فرض القانون على المكلف بالضريبة الذي قدم نقص أو تهرب في التصريح المنصوص عليه عقوبات مالية وهذا طبقاً للمادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتماثلة الذي تنص على: عندما يصرح مكلف بالضريبة ملزم بتقديم تصريحات تتضمن الإشارة إلى الأسس أو العناصر التي تعتمد لتحديد وعاء الضريبة، أي بين خلا أو ربحاً ناقصاً، أو غير صحيح يزداد على مبلغ الحقوق التي تملص منها أو أخل بها بنسبة:

✓ 10 إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يقل عن مبلغ 50000 دج أو يساويه.

✓ 15 إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يفوق 50000 دج ويقل عن مبلغ 20000 دج أو يساويه.

✓ 25 إذا كان مبلغ الحقوق المتملص منها يفوق 200000 دج.

- عند القيام بأعمال تدليسية تطبق زيادة موافقة لنسبة الإخفاء المرتكب ومن المكلف بالضريبة.

- توافق هذه السنة حصة الحقوق التي تم إخفاؤها مقارنة بالحقوق المستحقة بعنوان نفس السنة.

- لا يمكن أن تقل هذه الزيادة عن 50. وعندما لا يدفع أي حق تحدد النسبة بـ 100.

تطبق نسبة 100 كذلك، عندما تتعلق الحقوق المتملص منها بالحقوق الواجب جمعها عن طريق الإقتطاع

من المصدر.³

أما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة تنص المادة 114 من قانون الرسوم على رقم الأعمال:

¹ قانون الضرائب والرسوم المتماثلة ص 60

² قانون الضرائب والرسوم المتماثلة ص 59

³ قانون الضرائب والرسوم المتماثلة ص 59 و 60

- يعاقب على كل المخالفات للأحكام القانونية أو النصوص التنظيمية التطبيقية المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة، بغرامة الجبائية يتراوح مبلغها من 500 و 2.500 دج.
- في حالة إستعمال طرق تدليسية، يحدد مبلغ هذه الغرامة ب 1.000 إلى 5.000 دج.
- يترتب عن عدم وضع لوحات الهوية المنصوص عليها في المادة 60، تطبيق غرامة جبائية يحدد مبلغها ب 1.000 دج، دون الخلل بالعقوبات المنصوص عليها في هذا القانون والقابلة للتطبيق في حالة عدم مراعاة الإلتزامات الجبائية.
- كل مخالفة الإلتزامات المنصوص عليها في المادة 61 أعلاه تطبق عليها مصلح الرسوم على رقم الأعمال، غرامة جبائية يتراوح مبلغها بين 1.000 و 5.000 دج.
- ولقد نصت المادة 115 من قانون الرسم على رقم الأعمال: يترتب عن الإيداع المتأخر لبيان رقم الأعمال المنصوص عليه في المادة 71 أعلاه تطبيق غرامة نسبتها 10%. وترفع هذه الغرامة إلى 25% بعد قيام الإدارة الجبائية بإعذار المدين بالضريبة، عن طريق رسالة موصى عليها مع وصل إستلام، بتسوية وضعيته في أجل شهر واحد.
- ولقد نصت المادة 116 من نفس القانون أولاً: إذا تبين بعد عملية التحقيق أن رقم الأعمال السنوي المصرح به من طرف المدين غير كاف أو إذ طبق الخصم في غير محله يضاف إلى مبلغ الرسوم المتملص منها النسب الآتية:
- ✓ 10%، إذا كان مبلغ الرسوم المتملص منها المجموعة في السنة المالية يزيد أقل أو تساوي مبلغ 50.000 دج أو يساويه.
- ✓ 15% إذا كان مبلغ الرسوم المتملص منها في السنة المالية يزيد عن مبلغ 50.000 ويقل أو يساوي عن مبلغ 200.000 دج أو يساويه.
- ✓ 25%، إذا كان مبلغ الرسوم المتملص منها في السنة المالية يزيد عن مبلغ 200.000 دج.
- ثانياً: في حالة إستعمال طرق تدليسية تطبيق غرامة 100% على مجمل الحقوق.
- وعلاوة على ذلك يمكن للإدارة الجبائية، أن تطلب تطبيق أحكام المادة 117 أدناه في حالة تجاوز مبلغ الرسوم المغشوش فيها، نسبة 10% من مبلغ الرسوم المستحقة فعلاً¹.
- الفرع الثاني: التهرب والغش الضريبي.**
- ✓ **التهرب الضريبي:**
- أولاً: مفهوم التهرب الضريبي:** مفهوم التهرب الضريبي هو عدم إقرار المكلف لواجبه بدفع الضريبة المترتب عليه سواء من خلال تقديم بيانات مضللة لدوائر المالية أو من خلال إستخدام وسائل مشروعة أو غير²

¹ قانون الرسم على رقم الاعمال ص 34 و 35

لشليح صافية، تفعيل دور الرقابة الجبائية في الحد من ظاهرة التهرب والغش الضريبي، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد 2، العدد 2 ديسمبر 2018 ص 262

مشروعة للإفلات من دفع الضريبة وبعبارة أخرى أن المكلف يتخلص من دفع الضريبة إما بشكل كلي أو بشكل جزئي.

ويرى (M.Duverger) أن التهرب الضريبي واسع النطاق مقارنة بالغش الضريبي وعرفه بأنه: يمكننا التهرب من الضريبة بالإعتماد على القانون¹.
أو ما يعرف بالتهرب الضريبي فيعرفه: (J.C.Martine) بأنه : هو التفادي الوقوع في مجال جاذبية القانون الجبائي².

ثانياً: تصنيفات التهرب الضريبي: من خلال التطرق إلى مفهوم التهرب الضريبي يمكن أن نميز بين نوعين من التهرب:

1- **التهرب المشروع (التجنب الضريبي):** ويظهر مثل هذا التهرب في إستغلال المكلف للنقائص والثغرات الموجودة في التشريعات الجبائية بغية التخلص من دفع دين الضريبة وترجع هذه النقائص في الغالب إلى نقص التشريع وعدم إحكام صياغته إذ أن استفادة المكلف من هذه الثغرات لا تعد مخالفة للأحكام الجبائية كون هذا الأخير يتم في إطار قانوني رسمه المشرع من خلال سلسلة من الإعفاءات أو التخفيضات الدائمة أو المؤقتة، والتي تمس فروع إنتاجية أو قطاعات اقتصادية أو مناطق جغرافية.

2- **التهرب الغير المشروع (الغش الضريبي):** يعتبر الغش الضريبي تهرباً مقصوداً، حيث يعتمد بعض المكلفين إلى إتباع بعض أساليب الغش والخداع، مخالفين بذلك أحكام التشريع الضريبي بقصد تخفيض القيمة الحقيقية لبعض عناصر أوعية الضرائب. لهذا فإن التهرب غير المشروع يلجأ فيه المكلف بالضريبة طرق تدليسية ووسائل احتيالية، ومن ثمة فإن المكلف بالضريبة ينتهك أحكام التشريعات الجبائية ويتم هذا بعدة طرق أهمها:

➤ العمل على عدم الإلتزام بدفع الضريبة أصلاً وذلك بإخفاء المكلف نشاطه التجاري.

➤ استيراد سلع دون المرور بالمراكز الحدودية.

➤ تضخيم الأعباء عن طريق تضخيم المشتريات والتقليل من المبيعات وزيادة نفقات غير مبررة³.

ثالثاً: طرق التهرب الضريبي:

يمكن أن يتحقق التهرب الضريبي المشروع عبر:

➤ الامتناع عن القيام بأي نشاط فيه ضرائب متعددة أو مرتفعة

➤ التوجه نحو الأنشطة التي فيها ضرائب منخفضة أو إعفاءات.

➤ التهرب من الضريبة عن طريق توزيع الأرباح على الشركاء والعمال.

➤ التهرب من الضريبة عن طريق تقسيم الشركة إلى عدة وحدات⁴.

¹ عباس عبد الرزاق، التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، تقديم الأستاذ علي بساعد، الجزائر، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع 2012، ص98

² بوزيد سفيان، التهرب الضريبي مفهوم وقياس، العدد 15، جوان 2016 ص143

³ التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، ص99 و100

⁴ بوشیخي عائشة، بوشیخي فاطمة، أسباب التهرب الضريبي أثره على الخزينة العامة في الجزائر

✓ الغش الضريبي:

أولاً: مفهوم الغش الضريبي: عرفه كاميل روزي (Camil Rosier) بأنه: إن الغش الجبائي يشمل كل الأعمال المادية والعمليات المحاسبية وكل التصرفات القانونية، وكل الترتيبات التي يلجأ إليها، فهو يشمل كل الأعمال المادية والعمليات المحاسبية عن طريق تزوير المستندات والسجلات الخاصة بالشركات الخاضعة للضريبة من طرف مساهمين، أو بعد تقديم تصريحات للمصالح المعنية بفرض الضريبة.

كما عرفه Andre بقوله نستطيع أن نقول هناك غش جبائي إذا تم استعمال طرق تمكن من الهروب من الضريبة، فالغش في معناه الواسع هو مجرد فعل ينجر عنه سوء نية بهدف المغالطة والمخادعة¹.
وبتعبير آخر هو تهرب غير مقصود من طرف المكلفين وذلك عن طريق مخالفتهم أحكام القانون الجبائي قصداً منهم لعدم دفع الضريبة المستحقة عليهم إما الامتناع عن تقديم تصريح بأرباحه أو بتقديم تصريح ناقص أو كاذب أو إعداد سجلات وقيود مزيفة أو الاستعانة ببعض القوانين التي تمنع الدوائر المالية الإطلاع على حقيقة الأرباح أو إخفاء قسم منها أي هو التخلص من الضريبة بشكل غير مشروع ويتضمن مخالفة القانون قد تقع فيه عند تحديد الوعاء الضريبي، يلحق بالخزينة خسارة محققة لذلك تسعى جميع الأنظمة الضريبية إلى محاربتها².

³ثانياً: تصنيفات الغش الضريبي: تختلف تصنيفات الغش الضريبي باختلاف الضريبة محل التهرب منها، بصفة جزئية أو كلية، وبناء على ذلك يمكن ذكر التصنيفات الآتية:

(1) الغش البسيط والغش المركب:

1- الغش البسيط: يتمثل في تقديم معلومات خاطئة أو ناقصة للإدارة الجبائية من أجل تضليلها، وأهم هذه المخالفات نذكر:

✓ النسيان الطوعي للتصريح بإحدى العناصر التي تدخل في حساب الضريبة.

✓ عدم دقة التصريحات المقدمة من قبل المكلف وكفايتها، وهذا الغش يؤدي إلى تطبيق مجموعة من الغرامات والعقوبات التي يحددها القانون الجبائي. وقد عرفه J.C.Martiner كل تصرف أخذ بسوء نية لأجل التخلص من الضريبة.

2- الغش المركب: إن الغش المركب هو الجمع بين الغش البسيط واستكمال طرق تدليسية، أي أن المكلف يستعمل أساليب ماهرة تمكنه من التخلص من الضريبة وكذلك إخفاء كل الأدلة ترقباً لأي رقابة محتملة، لذلك يعتبر المكلف متهماً بطرق تدليسية عندما يقوم بالإضافة إلى التهرب من الضريبة بمسح وإخفاء جميع الآثار التي تؤدي إلى اكتشاف مغالطته. وحسب J.C.Martiner إن المكلف يجمع كل العناصر

¹التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، مرجع سابق ص94

خضراوي الهادي، سعيداني محمد السعيد، الرقابة الجبائية ودورها في محاربة الغش والتهرب الضريبي، مجلة الدراسات القانونية والسياسية، العدد 02

²جوان 2015، ص43 و44

³التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، المرجع نفسه ص96 و97

التي تتضمن مبادئ الغش. ومن خلال هذه التعاريف نستنتج أن الغش المركب يتوفر على كل العناصر لخرق القوانين الجبائية:

- ❖ العنصر المادي: والمتمثل في إنقاص العنصر الأساسي.
- ❖ عنصر القصد: ومعناه دراية المكلف وعلمه بعدم مشروعية الفعل.
- ❖ عنصر التدليس: وهو مسح كل الأدلة ترقبا لأي رقابة محتملة.

(2) الغش المحلي والغش العالمي:

1- **الغش المحلي:** إن هذا النوع من الغش يتم داخل حدود السيادة الجبائية وهو معبر عنه بالغش المحلي، في هذه الحالة فإن الأعمال التي يقوم بها المكلف تكون داخل حدود جغرافية واحدة، ويكون هذا المكلف مسؤولا أما الجهاز الضريبي الموجود بمكان إقامته أو مكان تواجد مركزه المالي.

2- **الغش الدولي:** يتمثل هذا النوع من الغش في عدم دفع الضرائب داخل البلد وتحويل المداخيل إلى بلد آخر يتميز بجباية جذابة نظام جبائي جذاب، قصد التقليل من المبالغ المقطعة، وارتفع هذا الغش بسبب التطور الذي عرفته المبادلات الدولية والارتفاع الكبير في حركة رؤوس الأموال، ويمكن الغش الدولي من إستعمال النصوص التشريعية القانونية حيث أن المكلفين لديهم كل الحرية في فتح مقرات في كل بلد توجد فيه تسهيلات جبائية ولذلك يقوم بتأسيس شركات أو فروع في البلدان ذات الضغط الضعيف¹.

²**ثالثا: طرق الغش الضريبي:** يحدث هذا التهرب غالبا عند تحديد الوعاء الضريبي وبالتالي قد تستخدم طرق تدليسية بواسطة التلاعب المحاسبي أو الاستفادة من الثغرات القانونية والعمليات المادية.

(1) **التحايل أو التلاعب المحاسبي:** عن طريق تضخيم الأعباء أو تخفيض الإيرادات

✓ **تضخيم الأعباء:**

▪ بواسطة تسجيل رواتب في الكشوف المحاسبية لمستخدمين وهميين أو لأشخاص حقيقيين لم يقوموا بأي نشاط أو تضخيم مبالغ أشخاص موجودين فعلا داخل المؤسسة لكنهم يؤدون أعمال ثانوية غير تلك التي سجلت لها تلك الأعباء.

▪ بواسطة تسجيل نفقات ومصاريف عامة غير مبررة مثل الإفراط في تقديم المكافآت أو شراء مستلزمات خاصة تسجل على حساب المؤسسة.

▪ بواسطة تقنية الإهلاكات التي يستغلها المكلف ويتلاعب بها من خلال تطبيق معدلات لا تتعلق بالأصل المهتك أو برفع قيمتها مثلا أو بزيادة إهلاكات الأصول التي أصبحت خردة أو التي لم يعد لها وجود أصلا مما يساهم في تضخيم التكاليف.

✓ **تضخيم الإيرادات:** وهي من الطرق التقليدية التي يعتمد عليها المكلف من أجل تقليص الوعاء الضريبي من

خلال التصريح بأرباح قليلة بكثير عما هي عليه في الحقيقة مستخدما لذلك عدة عمليات تتمثل في:

¹ التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، المرجع السابق، ص98
² بوشخي عائشة، بوشخي فاطمة المرجع سابق ذكره ص59 و60

- إخفاء جزء من رقم الأعمال.
 - بيع سلع نقدا دون فواتير وصول للبيع .
 - تسجيل قيمة المبيعات بأقل من قيمتها الحقيقية وذلك بعد إتفاق ببيمه مع الزبون.
 - عدم التسجيل المحاسبي لفوائض القيمة الناتجة عن التنازل عن عنصر من عناصر الإستثمار.
 - عدم التصريح غالبا بالمداهيل أو الإيرادات الحقيقية للأعمال غير التجارية كالمهن الحرة، الأطباء، المحامون... الخ، اللذين لا يصرحون بالقيمة الحقيقية لرقم أعمالهم.
 - تسجيل مردودات وهمية للبضائع أو تخفيضات تجارية بشكل كبير في حساب المبيعات
- (2) **الممارسات التدليسية:** يلجأ المكلف للتهرب من الضريبة إلى ممارسات تدليسية والتي تم تحديدها حسب المادة 36 من قانون الإجراءات الجبائية كما يلي:
- ممارسة نشاط غير مشروع.
 - إنجاز عمليات شراء وبيع بضائع دون فاتورة خاصة بالبضائع، وذلك مهما يكن مكان حيازتها أو خزنها أو استياداعها.
 - تسليم فواتير وسندات تسليم أو وثيقة لا تتعلق بعمليات حقيقية.
 - نقل تقييدات حسابية خاطئة أو وهمية عمدا في الوثائق المحاسبية التي يكون مسكها إجباريا بمقتضى القانون التجاري.
- (3) **التهريب عن طريق العمليات الوهمية:** يعتبر هذا النوع من اخطر مظاهر الغش ويستعملا غالبا في مجال الرسم على القيمة المضافة والذي يتمثل في إنشاء فواتير مزيفة لعمليات الشراء والبيع من طرف المكلفين للاستفادة من:
- حق خصم الرسوم على المشتريات في حين أن هذه الرسوم لم تسدد مطلقا للخزينة العامة للدولة.
 - تخفيف عبء الريح الخاضع للضريبة بما تحمله الفواتير الوهمية من مبالغ خيالية.
 - تخفيض الرسم على القيمة المضافة الخاصة برقم الأعمال (قيمة الرسم الوهمي).
- (4) **التهرب عن طريق العمليات المادية:** بالإضافة إلى التلاعب المحاسبي يلجأ المكلف إلى استعمال طرق أخرى للغش الضريبي يتمثل في إخفاء السلع أو المواد الأولية خاضعة للتهرب سواء كان هذا الإخفاء جزئي أو كلي بما يساهم في تشجيع الإقتصاد غير الرسمي.
- رابعاً: آثار التهرب الضريبي:** إن أي نظام جبائي لا يخلو من تهرب مكلفيه في أداء الضريبية، إلا أنه لا يجب تجاوز الخطوط الحمراء وهذه الخطوط الحمراء هي التي التكون مثل المؤشر الذي يقاس به المستوى أو السقف الذي إذا تعدها تظهر العواقب في شكل آثار والتي يمكن إجمالها في:
- (1) ضعف الطاقة الضريبية واختلال الجهاز المالي وذلك بانخفاض حجم الإيرادات العامة التي تجنيها الدولة من المكلفين ويؤدي ذلك إلى تدني مستوى الدخل القومي وطريقة توزيعه فيحصل تفاوت في الطبقات¹

¹ بوشخي عائشة، بوشخي فاطمة، المرجع السابق ص 60

- (2) الاجتماعية بشكل رهيب وبالتالي تتخفف الاستثمارات والنفقات مما يؤدي إلى تدني قطاع الخدمات فيظهر قصور النظام الضريبي في أداء دوره المالي إلى سوء إدارته ويظهر ذلك في كثرة المنازعات وتراكم المتأخرات وانتشار الأنشطة الغير الرسمية.
- (3) ظهور ضرائب جديدة على مختلف المستويات لاسيما الرسوم لتعويض الفرق الحاصل في المداخل من إجراء التهرب.
- (4) إصدار السندات وتحفيز الجمهور إلى الامتثال الإداري عن طريق إغراء المدخرين بفوائد مرتفعة وكذلك اللجوء إلى القروض الداخلية عن طريق سندات الخزينة والإستدانة الخارجية.
- (5) صعوبة حصر الأنشطة الاقتصادية غير الرسمية وخاصة منها الشركات التي تتمركز خارج حدود الدولة
- (6) انخفاض مستوى الخدمات والمرافق الأساسية التي تؤديها الدولة للأفراد.
- (7) انتشار المشكلات الضريبية الفنية كمشاكل التعرف على مداخل المكلفين نظرا لعدم مسكهم الدفتر والمستندات مما يصعب في ضبط الأوعية الضريبية.
- (8) التهرب يؤدي إلى إحباط الهدف الاجتماعي للضريبة ونمي في أفراد المجتمع روح الأناية كون الدولة تقرض تقشفا على الإنفاق وتسوي بين المتهرب من دفع الضريبة والغير المتهرب ليصبح الاثنان يتحملان نفس الخدمات.
- (9) يحمل الدولة تكاليف إضافية باهظة لأنها تتفق بعض من مواردها المالية لسد هذا التهرب فيكون إلزاما عليه اقتطاع مداخل من قطاع معين وإنفاقه في آخر¹.
- خامسا: أسباب الغش والتهرب الضريبي:** التهرب الضريبي ليس نتيجة صدفة، فهناك أسباب لهذه الظاهرة منها النفسية، الاقتصادية ومنها الراجعة إلى ضعف الإدارة وتنظيمها أو نظامها داخل محيطها، والتي نوردها كما يلي:
- (1) **أسباب متعلقة بالمكلف:** إن موقف المكلف إتجاه الضريبة يشترط فيه الحالة النفسية، أخلاقيات الجبائية الأخلاقيات الجبائية، فكلما كانت نفسية المكلف ضعيفة كلما كان ميله نحو التملص من دفع الضريبة واسعا، فالعامل البسيكولوجي للمكلف له أهمية بالغة في أداء واجباته الجبائية، إضافة إلى عدم فهم الكثيرين للدور الذي تلعبه الدولة الحديثة وفقدان الثقة في مؤسساتها ففتح مجالا للشك في عدم أهمية هذه المساهمة وبالتالي التأثير السلبي على مدى إقبال المكلفين على دفع الضريبة.
- (2) **أسباب متعلقة بالتشريع الجبائي:**
- تعقد النظام الجبائي: فالمكلفين يجدون الأعذار أمام الإدارة الجبائية وهذه الأخيرة تجد صعوبة في المراقبة بسبب تعقد وتنوع النماذج المستعملة من جهة ومن جهة ثانية بسبب أن المكلف يجد نفسه أمام أعوان تنقصهم الكفاءة بوسائل هشة، وهذه هي ميزة الدول النامية.

¹ بوشخي عائشة، بوشخي فاطمة المرجع السابق ص60

² ساعدة نبيلة، مرجع سبق ذكره ص35

عدم استقرار القوانين: لقد شهد النظام الجبائي الجزائري منذ الاستقلال تغيرات عديدة تبرز في قوانين الضرائب أو تجديدها، هذا ما أدى إلى عدم الاستقرار في الجهاز، ويتعذر بالتالي على المكلفين مواكبة هذه التغيرات المتتالية نتيجة لنقص الإعلام.

(3) أسباب متعلقة بالإدارة الجبائية: إن مكافحة الغش الضريبي تعتمد على مدى كفاءة وفعالية الإدارة الجبائية في القيام بمهامها ومن الأسباب المتعلقة بالإدارة الجبائية ما يلي :

✚ نقص ومحدودية الوسائل المادية المستعملة في الإدارة الجبائية نظرا للانعدام الأجهزة الحديثة التي يتم من خلالها الربط بين الإدارات، إضافة إلى ضعف الرواتب وقلة الحوافز الممنوحة للموظفين من أجل زيادة مردودية عملهم.

✚ كثرة الإجراءات الإدارية وتعقدها مما يعرقل إجراءاتها بالنسبة للمكلفين والإدارة في حد ذاتها وهو ما يؤدي إلى خلق شعور بالكراهية من طرف المكلفين.

✚ ضعف الرقابة المستخدمة من طرف الإدارة الجبائية نظرا لقلّة اليد العاملة المخصصة لذلك مقارنة بالعدد الهائل والمتزايد من الملفات التي هي في حاجة للمراقبة الجبائية.

✚ انعدام الاتصال بين الإدارة الجبائية والمكلف بالضريبة مما يجعلهم بعيدين كل البعد عن التعديلات التي قد تطرأ على وضعيتهم الجبائية، وربما يقومون بمخالفتها دون العلم بذلك.

(4) الأسباب الاقتصادية:

✓ **وضعية الاقتصادية للمكلف** : يظهر سلوك المكلف اتجاه الضريبة بشكل واضح في أوقات الأزمات، حيث تتخفص المداخيل وتصبح الضريبة تشكل عبئا ثقيلا على المكلف مما يدفعه إلى تجنب تسديدها، هذا في حالة الأزمات، أما في حالة الرخاء الاقتصادي، حيث تزيد المداخيل فقد يدفع المكلف بالضريبة ما عليه اتجاه الخزينة ليظهر مظهر المواطن الصالح.

✓ **الوضعية الاقتصادية العامة** : ترتفع مداخل الأفراد في فترة الانتعاش الاقتصادي وترتفع بذلك قدرة الشرائية فيتحمّل بذلك المستهلك النهائي الضرائب التي يجمعها منهم ويسددها إلى الخزينة مما تؤدي إلى تقليل الغش الضريبي، أما في فترات الركود الاقتصادي تنتشر السوق الموازي ويؤدي إلى اختلالات في بنية الاقتصاد الوطني¹.

المطلب الثالث: علاقة الرقابة الجبائية بالتحصيل الضريبي.

أولا: جودة عملية الرقابة كآلية تساهم في تحسين الإيرادات الضريبية: تعتمد ترقية العمل الجبائي أساسا بمستوى ترقية العمل الرقابي الجبائي لأن إنجاز مهام الرقابة الجبائية بمستوى من الجودة على أساس موضوعي هي التكلفة وعلى أساس نزاهة واستقامة القائمين عليها وتخفيض العبء الضريبي الناجم عن إنجاز تلك المهام من خلال الاستخدام الأمثل للوقت والجهد والحرص مع الضغط النفسي على الخاضعين²

¹ ساعد نبيلة، المرجع السابق ص36 و37

ين أحمد يونس، بلحاج فراحي، الرقابة الجبائية الفعالة ودورها في تحسين الإيرادات الضريبية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد السابع، العدد02، أوت 2021

لعملية التحقيق، يؤدي مباشرة إلى تحسين الالتزام الضريبي الطوعي والحد من التهرب الضريبي وهو ما ينعكس إيجاباً على تحسين الإيرادات الضريبية وهذا كله ضمن نظام ضريبي فعال كفء حائز على ثقة الخاضعين للضريبة.

ثانياً: الرقابة الجبائية آلية لتحسين جودة التصريحات الجبائية: من المسلم به عموماً أن عملية الرقابة الجبائية هي فحص لتحديد ما إذا كان المكلف بالضريبة يؤدي التزاماته بشكل صحيح ومع ذلك ينبغي أن يكون دور برنامج الرقابة يتجاوز مجرى التحقيق من الإلتزامات دافع الضرائب والكشف عن النقائص الموجودة في تصريحات المكلفين والوثائق الداعمة بل ينبغي اتخاذ برنامج فعال يتضمن:

- الهيكل التنظيمي مع تحديد الأدوار والمسؤوليات: حيث ينبغي مراعاة تخطيط وتنظيم أنشطة الرقابة داخل الإدارة والتي تعكس بوضوح طبيعة العمل.

- وجود خطط متتالية و مترابطة مع أهداف واضحة تعكس خطة استراتيجية.

- وجود إطار تشريعي يتطلب من المكلفين الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات اللازمة لفائدة الإدارة والمكلف.

- وجود جودة أداء عالية للرقابة الجبائية والتي تعمل على التأكد بأكبر قدر ممكن من مدى صحة الإلتزامات الضريبية التي يصرح بها المكلفون، بالإضافة إلى العمل على إكتشاف وتحليل أسباب عدم الإلتزام طاعة المكلفين ووضع حلول مناسبة لها.

من خلال إحداث هذه الإجراءات للرقابة الجبائية تنتج التأثيرات التالية:

➤ التصحيح من خلال إجراء تعديلات حالات عدم التزام.

➤ الردع بالتأثير على سلوك دافعي الضريبة الخاضعين للرقابة.

➤ توعية المكلفين وتشجيعهم على الإلتزام الطوعي للقوانين الجبائية.¹

ثالثاً: أهمية الرقابة الجبائية في ضبط جودة المعلومات المصرح بها: تعمل الرقابة الجبائية على تحسين جودة التصريحات الجبائية وذلك من خلال:

(1) تصحيح الأخطاء المادية المحتملة والمثبتة في التصريحات مثل أخطاء الجمع والترحيل.

(2) إجراء تحقيق دقيق وشامل لجميع التصريحات المقدمة من طرف المكلفين عن طريق القيام بمقارنات مع المستندات والمعلومات التي هي بحوزة مفتشية الضرائب.

(3) البحث والكشف عن المعلومات والعناصر المغفول عنها، ويطلب من المكلف تصحيحها.

(4) تحليل ومقارنة المعلومات المصرح بها عن طريق دراسة ترابطها مع تطور الذمة المالية للمكلف من سنة إلى أخرى، والتحقق في جميع الأنشطة التي يمارسها المكلف.

(5) طلب معلومات إضافية مرفقة بكل التبريرات والتوضيحات الضرورية عند الحاجة إليها.²

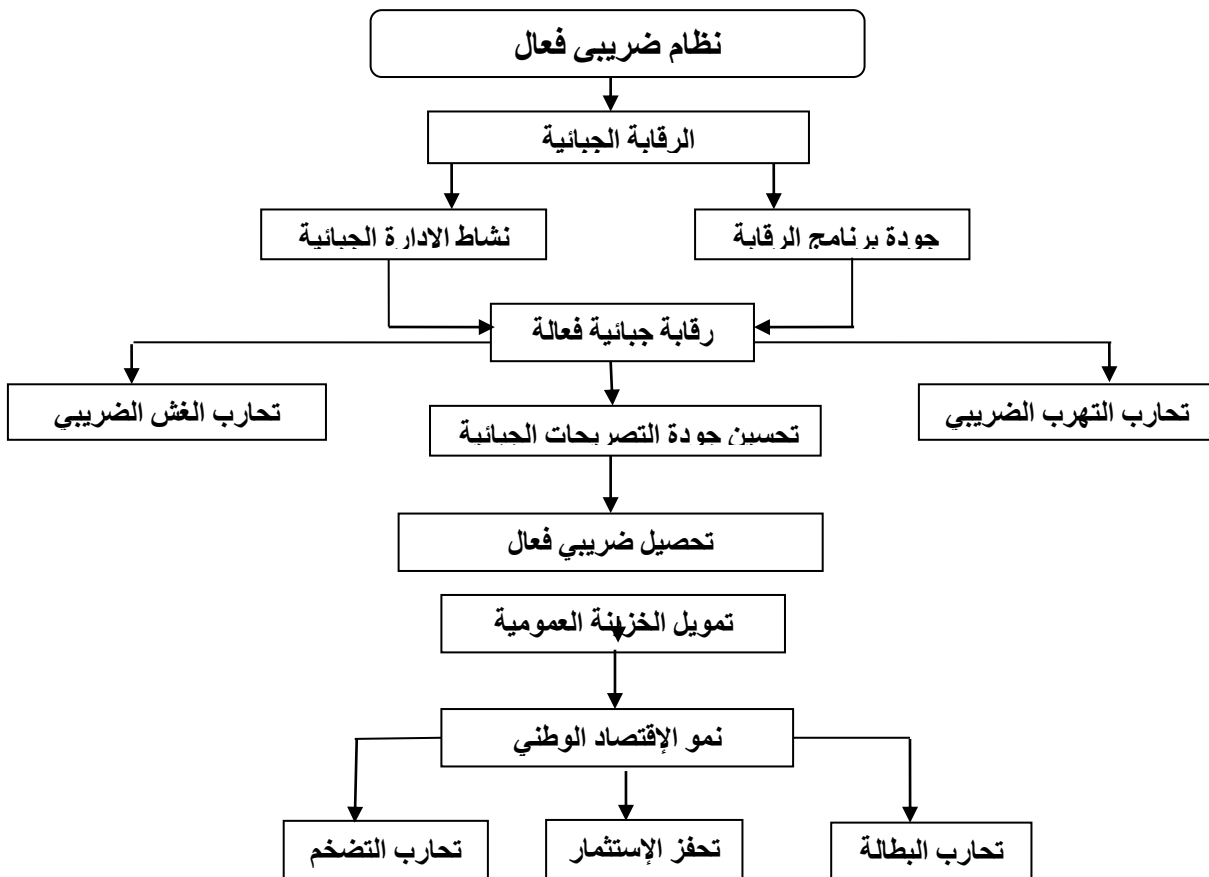
الاستنتاج:

¹ بن أحمد يونس، بلحاج فراحي، المرجع السابق ص 40

سوداني فاطمة آخرين، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر تخصص جباية مؤسسة، جامعة أدرار، 2013/2014، ص 24

تعتبر الرقابة الجبائية ركيزة النظام الضريبي بحيث شرع هذا الأخير مجموعة من القوانين والتشريعات الفنية التي تمكن من الإقنطاع الضريبي في كل مراحله بداية من التشريع إلى الربط وآخرها التحصيل وهو ما يعرف بالتنظيم الفني للضريبة وهذا لصالح كل من المكلف والإدارة الجبائية كل هذا لتسهيل عملية الرقابة وتكون من طرف المتخصصين وأصحاب الخبرة والكفاءة العالية منهم المفتشين والمحققين الجبائين فعلى المتخصصين والإدارة الجبائية تعمل على مراقبة ومتابعة جميع التصريحات المقدمة من قبل المكلفين ذلك لمحاربة جميع أنواع التهرب والغش الضريبي والتدليس بحيث هذه الأخيرة تساهم في تحسين جودة التحصيل وبالتالي نصل إلى الهدف المرجو وهو الرفع من معدلات التحصيل الضريبي أو التحصيل الأمثل أو الفعال التي بدوره يساهم في تمويل الخزينة العمومية فتقوية التحصيل الجبائي في صالح الخزينة العمومية هذا كله تحت تطبيق الرقابة الجبائية التي تسعى جاهدة إلى استرداد المبالغ المهربة عن طريق فرض العقوبات اللازمة فتطبيق الرقابة الجبائية سيؤدي إلى اكتشاف الإغفالات والمخالفات المرتكبة والنقائص سواء كانت معتمدة أو غير معتمدة من طرف المكلف فهي تحافظ على صون حقوق الخزينة العمومية التي بدورها تساهم في النمو الإقتصادي وذلك عن طريق تشجيع الإستثمار الذي يخلق مناصب عمل ومنه محاربة البطالة والتضخم.

الشكل(05): العلاقة ما بين النظام الضريبي، الرقابة الجبائية، التحصيل الضريبي.



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

سنتطرق في هذا المبحث إلى استعراض أهم الدراسات السابقة التي عالجت نفس موضوع الدراسة من خلال دراسة المتغيرات ذات علاقة بالموضوع المدروس حالياً، بحيث اختلفت وتباينت الدراسات في معالجة مواضيعها بغية التوصل إلى النتائج المرجوة. ومنه فإننا نعتبر هذه الدراسة كمحاولة لتكملة أو بالأحرى قد نكون تطرقنا إلى بعض الجوانب التي لم يتم توصل إليها من خلال الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية.

لقد حاولنا جاهدين إلى معالجة مواضيع تقترب من دراستنا البحثية لمتغيرين الدراسة أو أحد متغيراتها.

أولاً: دراسة ساعد نبيلة

دراسة / السنة	دراسة ساعد نبيلة (2015/2014)
عنوان الدراسة	الرقابة الجبائية ودوره في التحصيل الضريبي.
نوع الدراسة / مكان الدراسة	مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المحاسبة والمالية تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند والحاج - البويرة.
مشكلة الدراسة	إلى أي حد يمكن أن تساهم الرقابة الجبائية على التحصيل الضريبي الفعال في الجزائر؟
أهداف الدراسة	- محاولة تشخيص ظاهرة الغش والتهرب الضريبي، وأهم التدابير المتخذة من طرف الدولة للوقوف على مدى قدرتها وفعاليتها في حده. إبراز الأجهزة القائمة في مكافحة الغش والتهرب الضريبي . - محاولة إعطاء حلول علمية لكيفية الرقابة الجبائية بما يضمن تحقيق التوازن بين أهداف الإدارة والمكلفين .
منهجية الدراسة	الإعتماد على المنهج الوصفي وذلك باستعراض مختلف المفاهيم الأساسية سواء المتعلقة بالرقابة الجبائية أو التحصيل الضريبي، الغش والتهرب الضريبي، ثم القيام بالدراسة التطبيقية للبحث المتمثلة في دراسة حالة لمؤسسة تجارية بالاعتماد على المنهج التحليلي.
نتائج الدراسة	التحقيقات التي تتم على مستوى المفتشية هي أول خطوة وأكثر نجاعة، وبعدها ترسل إلى مديرية الضرائب الولائية. - تنظيم الملفات الجبائية وترتيبها (كترتيبها حسب النظام، حسب النشاط، حسب الترتيب الأبجدي...)، يسهل من عمليات البحث على الملفات وإجراءات الرقابة الجبائية. - تعتبر الرقابة على الوثائق أكبر مردودية نظرا لسهولة تطبيقها . - يسمح نظام الإعلام الآلي بتحسين الرقابة الجبائية وتواصل المعلومات بالدقة والسرعة المناسبة.

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

ثانيا: دراسة مجدول محمد نجيب، يوسف إسلام.

دراسة / السنة	دراسة مجدول محمد نجيب، يوسف إسلام (2019/2018)
عنوان الدراسة	الرقابة الجبائية وأثرها على التحصيل الضريبي.
نوع الدراسة / مكان الدراسة	مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المحاسبة والمالية، تخصص مالية مؤسسة جامعة أكلي محند أولحاج -البويرة.
مشكلة الدراسة	إلى أي حد ساهمت الرقابة الجبائية في زيادة التحصيل الضريبي في مديرية الضرائب لولاية البويرة ؟
أهداف الدراسة	<ul style="list-style-type: none"> - تسليط الضوء على الرقابة الجبائية في الجزائر - الوقوف على مدى فعالية الرقابة الجبائية في زيادة التحصيل الضريبي - إسقاط الدراسة النظرية بالجانب التطبيقي وذلك من خلال الإجراءات المؤدية إلي زيادة الحصيلة الضريبية.
منهجية الدراسة	الإعتماد على دراسة حالة وذلك باستعراض مختلف المفاهيم الأساسية سواء المتعلقة بالرقابة الجبائية أو التحصيل الضريبي، الغش الضريبي والتهرب الضريبي، ثم القيام بالدراسة التطبيقية للبحث المتمثلة في دراسة واقع التحصيل الضريبي بمديرية الضرائب لولاية البويرة خلال الفترة 2018/2015 .
نتائج الدراسة	<p>أولاً-عدم الالتزام بالواجبات الجبائية: ويرجع ذلك إلى:</p> <p>نقص الوعي الضريبي، عدم وجود ثقافة ضريبية، غياب عامل الثقة، التهرب الضريبي، كثرة التصريحات.</p> <p>ثانيا: ضعف عمليات التحصيل: سواء كان التحصيل ودي أو إجباري</p> <p>ثالثا: عدم وجود رقابة جبائية ملائمة: غياب نظام فعال للرقابة بمختلف أشكالها يفقد الإدارة الجبائية سرعة اكتشاف المخالفات وفرض العقوبات الجبائية المناسبة لضمان عملية التحصيل الضريبي.</p> <p>رابعاً: ضعف الإمكانيات المادية والبشرية: بط- ء تعميم التعامل بالإعلام الألي الذي انعكس بدوره في بطء المعلومة الجبائية . - نقص التكوين على مستوى الموارد البشرية واقتصار تكوين أعوان الجبائية على دورات التأهيل وتحسين المستوى على المستوى المحلي بحيث تعتبر غير مجدية بسبب نقص الإسناد البيداغوجي.</p>

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

ثالثا: دراسة ميرة حدة، قندوز هناء.

دراسة ميرة حدة، قندوز هناء. (2021/2020).	دراسة / السنة
تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية .	عنوان الدراسة
مذكرة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي فلاح العلزم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وجباية معمقة. جامعة محمد بوضياف - مسيلة.	نوع الدراسة / مكان الدراسة
ما هو الدور الذي تلعبه الإدارة الجبائية في تنمية التحصيل الضريبي عن طريق تفعيل الرقابة الجبائية في الجزائر؟	مشكلة الدراسة
تسليط الضوء على الرقابة الجبائية في الجزائر من خلال التطرق لإطارها التنظيمي والقانوني. تسليط الضوء على طرق وأساليب التحصيل الضريبي في الجزائر. محاولة التعرف على أهم مكونات الرقابة الجبائية وأدواتها على المساهمة في تفعيل عملية التحصيل الضريبي.	أهداف الدراسة
الإعتماد على المنهج الوصفي وذلك باستعراض مختلف المفاهيم الأساسية المتعلقة بالإدارة الجبائية، الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي، ثم القيام بالدراسة التطبيقية للبحث المتمثلة في دراسة حالة للمديرية الولائية للضرائب باعتمادنا على المنهج التحليلي.	منهجية الدراسة
<ul style="list-style-type: none"> • إن التنسيق التام بين الإدارة الجبائية مختلف الإدارات والمؤسسات الأخرى يلعب دورا فعالا في تبادل المعلومات من حيث جمعها واستغلالها. • يتم التبليغ النهائي عن عملية التحقيق في المحاسبة الذي يبين تسوية الوضعية الجبائية للمكلفين المعنيين والذي على أساسه يتم إصدار الورد الفردي الذي يبلغ نسخة منه لقاibus الضرائب من أجل التحصيل الفوري. • الرقابة الجبائية مجموعة من الإجراءات تضبط تدخل الإدارة وتحمي المكلفين بالضريبة ويؤدي عدم الإلتزام بها إلى فشل الرقابة في تحقيق أهدافها. • يساعد التحقيق المحاسبي شكلا ومضمونا في اكتشاف العديد من الإغفالات المتعلقة بالفواتير الوهمية والتي تؤثر على التحصيل الضريبي. 	نتائج الدراسة

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

رابعاً: - دراسة بن أحمد يونس وبلحاج فراحي.

دراسة / السنة	دراسة بن أحمد يونس وبلحاج فراحي / 2020.
عنوان الدراسة	الرقابة الجبائية الفعالة ودورها في تحسين الإيرادات الضريبية.
نوع دراسة / مكان دراسة	مقال علمي، في مجلة البشائر الاقتصادية المجلد السابع العدد 02، تلمسان ووهران.
اشكالية الدراسة	ما مدى فعالية الرقابة الجبائية في تحسين الإيرادات الضريبية؟
أهداف الدراسة	- تشخيص عملية الرقابة الجبائية وتبيان دورها الفعال. - التعرف على المقومات اللازمة لتفعيل العمل الرقابي في ظل المحيط المعاصر للجودة.
منهج الدراسة	تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يتناسب مع هذا النوع من الدراسات، وذلك من خلال عرض لمفاهيم الخاصة بفعالية الرقابة الجبائية وإيرادات الضريبية، إضافة لتحليل نتائج الاستبيان الموزعة على فرق المحققين الجبائيين لمديرية الضرائب لتلمسان ووهران ولمعرفة العلاقة بين المتغيرين وذلك باستخدام طريقة المعادلات (الهيكلية البنائية) من الدرجة الثانية (طريقة المربعات الصغرى الجزئية
نتائج الدراسة	توصلت النتائج الى وجود علاقة طردية ومعنوية بين الرقابة الجبائية الفعالة والاياردات الضريبية

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

خامساً: دراسة خلوفي سفيان وبوجريو عبد الرؤوف.

دراسة / السنة	دراسة خلوفي سفيان وبوجريو عبد الرؤوف / (2019)
عنوان الدراسة	دور الرقابة الجبائية في تفعيل عملية التحصيل الضريبي خلال الفترة (2010-2014)
نوع الدراسة / مكان الدراسة	مقال علمي من مجلة ميلاف للبحوث والدراسات المجلد 5 العدد 1 - بميلة
اشكالية الدراسة	ما مدى مساهمة الرقابة الجبائية في تفعيل عملية التحصيل الضريبي؟
أهداف الدراسة	- تسليط الضوء على الرقابة الجبائية في الجزائر، من خلال التطرق لإطارها التنظيمي والقانوني. - تسليط الضوء على التحصيل الضريبي في الجزائر. - محاولة التعرف على أهم مكونات الرقابة الجبائية وقدرتها على المساهمة في تفعيل عملية التحصيل الضريبي.
منهج الدراسة	تم الاعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال استعراض مختلف المفاهيم الاساسية المتعلقة بالرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي، ثم القيام بالدراسة التطبيقية

<p>للدراسة وتجسيد لكل ما تم وصفه على أرض الواقع بهدف التحليل واستخلاص أهم الملاحظات والنتائج.</p>	
<p>نتائج الدراسة</p> <p>- ان التنسيق التام بين الادارة الجبائية ومختلف الادارات والمؤسسات الاخرى يلعب دورا فعالا في تبادل المعلومات من حيث جمعها واستغلالها</p> <p>- يسمح نظام المعلومات الآلي من تحسين عمليات الرقابة الجبائية وانتقال المعلومات بالدقة والسرعة المناسبة.</p> <p>-ان الادارة الجبائية لا تستطيع أن ترفع من مردود ضرائبها أو بالأحرى ان ترفع من قدراتها على التحصيل دون أن تواجه مجموعة من العراقيل والصعوبات، فالمشكل في التحصيل الضريبي قد يتسبب فيه الطرفان الادارة الجبائية من جهة، والمكلفين بالضريبة من جهة أخرى.</p>	

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية:

يتضمن هذا المبحث على مختلف الدراسات الأجنبية التي تناولت الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي ويمكن تلخيصها كالتالي:

أولاً: دراسة أ.م.د. محمد عزت فاضل.

دراسة / السنة	أ.م.د. محمد عزت فاضل. (2019)
عنوان الدراسة	الرقابة الجبائية الإتحادية في مجال الضرائب وسبل إصلاحها بالعراق.
نوع الدراسة / مكان الدراسة	مقال علمي في مجلة العلوم القانونية، كلية القانون، العدد الثاني، جامعة بغداد
مشكلة الدراسة	ما هو الأسلوب المتبع في تحصيل الضرائب الإتحادية في ظل دستور العراق لسنة 2005؟
أهداف الدراسة	يتمثل هدف البحث في تذليل العقبات الدستورية والقانونية والعملية التي تعترض جبابة الضرائب الإتحادية في العراق، فضلا عن بيان اصلاح الرقابة المركزية بغية تحقيق أعلى العوائد لصالح الإتحاد.
منهجية الدراسة	تمت دراسة موضوع البحث دراسة دستورية وقانونية في ظل الدستور العراقي لسنة 2005 والقوانين المكملة له، وبالإعتماد على المنهجية التحليلية، التي تعتمد على بيان آراء الفقه، مع تناول القرارات القضائية ذات صلة.
نتائج الدراسة	نذكر أهم النتائج: تعني الرقابة الجبائية الوظيفة التي تتيح للإدارة التحقق من الإلتزام المكلفين بدفع الضريبة وفق القانون.

<p>يتمثل أساس الرقابة الجبائية الإتحادية في التضامن بين الأقاليم لتمويل الإنفاق العام فضلا عن العدالة الضريبية.</p> <p>تمنع الرقابة الجبائية التنافس الضريبي الهدام بين الإقليم أو بينهما وبين الاتحاد وصولا إلى منع تحقق الملاذ الضريبي والفساد الإداري.</p> <p>كلما توفرت الشفافية في النظام الجبائي من خلال وضوح النظم والمعايير القانونية أمام المكلفين كلما حال دون التهرب الضريبي وتحقيق الفساد.</p>
--

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

ثانيا: الدكتور أشرف سالم عبد الكافي.

دراسة / السنة	الدكتور أشرف سالم عبد الكافي (2018).
عنوان الدراسة	أثر تطبيق نظام الحوكمة على تحسين إجراءات تحصيل الإيرادات الضريبية، دراسة ميدانية على إدارات مصلحة الضرائب في ليبيا.
نوع الدراسة / مكان الدراسة	مقال علمي في مجلة شعاع للدراسات الإقتصادية، العدد الرابع، كلية الاقتصاد، جامعة سرت، ليبيا.
مشكلة الدراسة	ما هو أثر تطبيق الحوكمة في مصلحة الضرائب على التحصيل الضريبي في ليبيا ؟
أهداف الدراسة	تهدف هذه الدراسة لتحقيق الآتي: معرفة مفهوم وأهمية نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب في ليبيا . معرفة أثر تطبيق نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب على تفعيل وسائل تحصيل الإيرادات .
منهجية الدراسة	لاختبار فرضية الدراسة وتحقيق أهدافها اتبع الباحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور المشكلة ووضع الفرضية والمنهج الاستقرائي لاختبار فروض البحث والمنهج التاريخي لاستعراض الدراسات السابقة ذات الصلة بالبحث والمنهج الوصفي التحليلي لمعرفة دور الحوكمة في تحصيل الإيرادات الضريبية في ليبيا .
نتائج الدراسة	- تطبيق نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب يمكن من تضييق فرص التلاعب بالقوانين والتشريعات ويحد من فرض التهرب الضريبي ويحقق الالتزام الطوعي للمكلفين. - تطبيق نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب يزيد من ثقة المكلفين تجاه النظام الضريبي ويتحقق ذلك من خلال زيادة الإفصاح والشفافية في البيانات المحاسبية المقدمة في الاقرار الضريبي. تطبيق نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب يؤثر على إجراءات وسائل التحصيل

الضريبي وذلك من خلال حصر وتسجيل المكلفين ومتابعتهم.

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

ثالثا: دراسة سماح خالد عبد الله المعالي.

دراسة / السنة	سماح خالد عبد الله المعالي (2015)
عنوان الدراسة	معوقات التحصيل لدى الإدارة الضريبية في فلسطين من وجهة نظر موظفي الضرائب
نوع الدراسة / مكان الدراسة	اطروحة إستكمالا لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المنازعات الضريبية بكلية الدراسات العليا في جامعة النجاح الوطنية في نابلس، فلسطين.
مشكلة الدراسة	ما معوقات التحصيل لدى الإدارة الضريبية الفلسطينية من وجهة نظر موظفي الضرائب؟
أهداف الدراسة	التعرف على معوقات تحصيل الدين الضريبي لدى الإدارة الضريبية في فلسطين وذلك من خلال التعرف على دين الضريبة من حيث مفهومه وخصائصه والتعرف على أهم إجراءات التحصيل الضريبي الإدارية والقضائية.
منهجية الدراسة	إعتماد المنهج الوصفي التحليلي وارتكزت منهجية الدراسة على ما يلي: جمع المعلومات من خلال مراجعة الأدبيات النظرية والكتب والقوانين والأنظمة المتعلقة بمواضيع التحصيل ومعوقات التحصيل الضريبي. القيام بعمل الزيارات الميدانية لدوائر الضريبة والجبائية والمتابعة والتفتيش في الإدارات العامة لضريبيتي الدخل وضريبة القيمة المضافة من أجل فهم آلية التحصيل المتبعة لديهم. بالإضافة إلى إعداد أداة إستبيان من أجل فحص الفرضيات والإجابة على المشكلة وأسئلة الدراسة.
نتائج الدراسة	نذكر أهم النتائج: ● عدم وجود إلتزام من قبل المكلفين في تقديم الإقرارات الضريبية والكشوف الدورية. ● يوجد تجاهل مقصود من قبل المكلفين للبيانات الموجودة في الإقرار الضريبي. ● الخلافات القانونية مع المكلفين سبب مباشر لإنخفاض حصيلة الضرائب ● عدم الثقة بين الإدارة الضريبية والمكلف هو سبب إنخفاض قبول الإقرار كما هو مصرح عنه من قبل المكلف مما يعيق عملية التحصيل.

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة

رابعاً: اسماعيل بن محمد بن عبد الله نويرة وشيماء بنت حميد بن عبد الله.

دراسة / السنة	اسماعيل بن محمد بن عبد الله نويرة وشيماء بنت حميد بن عبد الله / (2020)
عنوان الدراسة	أثر رقمنة النظام الضريبي على أداء الرقابة الجبائية بالمغرب
نوع الدراسة / مكان الدراسة	مقال علمي، في مجلة تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة المجلد 02 العدد 01 المغرب
مشكلة الدراسة	الى أي حد ستساهم رقمنة النظام الضريبي في تحسين أداء الرقابة الجبائية؟
أهداف الدراسة	- البحث عن استراتيجية الرقمنة بالمغرب - التعرف على التحول الضريبي بالمغرب - التوصل الى أفاق الادارة الالكترونية
منهج الدراسة	تم الاعتماد في الدراسة على قراءة بيبليوغرافية لدراسات سابقة والوثائق الادارية لدى مصالح الضرائب، واعتماد عينة مرجعية تتشكل من فئتين دافعي الضرائب ومراقبي الضرائب وايضا الاعتماد على الملاحظة المباشرة وبعض المقابلات الشفهية.
نتائج الدراسة	- نشر ثقافة ضريبية جديدة بين المكلفين بالضريبة من خلال تشجيعهم على التصريح الضريبي باستخدام تقنية الانترنت. - تنظيم أيام اعلامية مفتوحة حول الادارة الضريبية لتعزيز علاقة الثقة بين المكلفين بالضريبة والادارة الجبائية بهدف ترسيخ الوعي الضريبي. - مصلحة الضرائب أصبحت مؤشر لقياس أداء الرقابة الجبائية وتقادي التهرب الضريبي والتحكم في الكم الهائل للمعلومات المتعلقة بالخاضعين للضرائب.

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معطيات الدراسة.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسات السابقة بالدراسة الحالية.

يتضمن هذا المطلب المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات السابقة وذلك من خلال ذكر أهم أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين دراستنا والدراسات السابقة التي تم التطرق إليها سابقاً.

1) أهم أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الوطنية.

الجدول (01): أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات الوطنية.

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
الدراسة الحالية مع دراسة ساعد نبيلة	تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة في دراسة نفس المتغيرات الدراسة الرقابة (الجبائية، التحصيل الضريبي) فقد تطرقت إلى دور الرقابة الجبائية في التحصيل الضريبي كذلك نفس المنهج المتبع وهو الوصفي والتحليلي ونفس نوع الدراسة.	تطرقنا في دراستنا التطبيقية إلى المنهج التحليلي الإحصائي أما الدراسة المقارنة فقد اقتصرنا على المنهج الوصفي التحليلي فقط بالإضافة فقد عالجتنا أنواع الرقابة الجبائية الخمسة وكيفية تطبيقها في المفتشية.
الدراسة الحالية مع دراسة مجدول محمد نجيب، يوسف إسلام.	تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة في معالجتها نفس متغيرات الدراسة (الرقابة الجبائية، التحصيل الضريبي) وكذلك نوع الدراسة ونفس التخصص	تناولت دراستنا التطبيقية احصايات التحصيل (العام، الجبري، الجداول)، الجبري، على الجداول ومقارنتها بالتحصيل الخاص بالرقابة الجبائية بالنسبة للعدد الملفات المبرمجة للسنوات الخمس الأخيرة.
الدراسة الحالية دراسة ميرة حدة، قندوز هناء	تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة بحيث تطرقتا لمتغيرات الدراسة (الرقابة الجبائية، التحصيل الضريبي) وكذلك نفس المنهج المتبع (الوصفي، التحليلي)، ونفس نوع الدراسة.	اختلفت دراستنا مع الدراسة المقارنة من حيث المتغيرات الدراسة فهي عالجت (03) أنواع من المتغيرات في حين دراستنا اقتصرنا على متغيرين فقط، وإقتصرنا على المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي في حين دراستنا اعتمدنا فيها على المنهج التحليلي لإحصائي. ولقد تطرقنا إلى مختلف أنواع الرقابة الجبائية على مختلف النشاطات ولم نقصر على نشاط واحد أما الدراسة المقارنة اقتصرنا على التحقيق المحاسبي فقط.
الدراسة الحالية مع دراسة بن أحمد يونس	تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة أن لديها نفس متغيرات الدراسة وأيضاً من ناحية المنهج	تختلف الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من ناحية نوع الدراسة ومن ناحية المنهج الذي تم استخدامه لمعرفة العلاقة بين المتغيرين تم الاعتماد على طريقة المعادلات الهيكلية

وتتبع هو الوصفي التحليلي لعرض مفاهيم الرقابة والايرادات الضريبية	وبلحاج فراجي.
وتختلف هذه الدراسة مع الدراسة الحالية من ناحية المنهج فقد اعتمدنا على التحليل للجداول الاحصائيات فقط	الدراسة الحالية مع دراسة خلوفي سفيان وبوجريو عبد الرؤوف
تختلف هذه الدراسة مع الدراسة الحالية من ناحية المنهج فقد اعتمدنا على قراءة الوثائق الادارية لدى مصالح الضرائب وايضا على الملاحظة المباشرة وبعض المقابلات الشفهية اما في دراستنا فقد اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي. وتختلف أيضا من ناحية نوع الدراسة	

المصدر : من اعداد الطالبتين بناء على معلومات الدراسات.

(2) أهم أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة الأجنبية.

الجدول رقم (02): أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية.

المقارنة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
الدراسة الحالية مع دراسة أم.د. محمد عزت فاضل.	تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة في معالجتها لأحد متغيرات دراستنا وهي الرقابة الجبائية بالإضافة إعماده على نفس المنهج المتبع وهو التحليلي كذلك نفس الهدف المرجو وهو تحقيق أعلى العوائد.	تناولت دراستنا الرقابة الجبائية ودورها في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي في حين الدراسة تناولت الرقابة الجبائية الإتحادية في مجال الضرائب وسبل إصلاحها بالعراق واختلقت في نوع الدراسة في عبارة عن مقال على اختلاف دراستنا.
الدراسة الحالية مع الدكتور أشرف سالم عبد الكافي.	تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة فقد عالج أحد متغيرات الدراسة وهي (إجراءات تحصيل الإيرادات الضريبية) وقد اعتمد في منهجيته على	اهتمت دراستنا على دور الرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي في حين الدراسة المقارنة اهتمت على أهمية وأثر تطبيق نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب على تفعيل وسائل تحصيل الإيرادات بليبيا. وقد اختلفت في نوع الدراسة.

	<p>المنهج الوصفي التحليلي بالإضافة إلى تطبيق نظام الحوكمة في إدارة مصلحة الضرائب يمكن من تضيق فرص التلاعب بالقوانين والتشريعات ويحد من فرض التهرب الضريبي التي تأثر سلبا على الحصيلة الضريبية ويحقق الالتزام الطوعي للمكلفين .</p>	
<p>ركزت دراستنا على المنهج الوصفي، التحليلي، الإحصائي لنبين دور الرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي أما الدراسة المقارنة فقد ركزت على معوقات التحصيل لدى الإدارة الضريبية الفلسطينية من وجهة نظر موظفي الضرائب بإستعمالها المنهج الوصفي التحليلي والإستقرائي لإستعمالهم الإستبيان.</p>	<p>تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة فقد تطرق لأحد متغيرات الدراسة وهي (التحصيل الضريبي) واعتمد على المنهج الوصفي التحليلي وكذلك تطرق إلى أهم إجراءات التحصيل الضريبي الإدارية والقضائية.</p>	<p>الدراسة الحالية مع دراسة سماح خالد عبد الله المعالي.</p>
<p>تختلف هذه الدراسة مع الدراسة الحالية من ناحية المنهج فقد اعتمدوا على قراءة الوثائق الادارية لدى مصالح الضرائب وايضا على الملاحظة المباشرة وبعض المقابلات الشفهية اما في دراستنا فقد اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي. وتختلف أيضا من ناحية نوع الدراسة</p>	<p>تتوافق الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من ناحية متغير الدراسة (الرقابة الجبائية)</p>	<p>الدراسة الحالية مع دراسة اسماعيل بن محمد بن عبد الله نويرة وشيماء بنت حميد بن عبد الله.</p>

المصدر : من اعداد الطالبتين بناء على معلومات الدراسة

خلاصة :

إن تشديد الحكومة في برنامجها الحكومي على الرقابة الجبائية وتفعيلها نظرا لدورها الفعال في تنمية الحصيلة الضريبية فقد تناولنا في هذا الفصل إلى أساسيات حول الرقابة الجبائية من مفهومها ومبادئها وأنواعها وكذلك مراحل تنفيذها وتطرقنا إلى إطارها التنظيمي والقانوني التي قام بها المشرع الجزائري لتنظيم عملي الرقابة سواء على المكلفين بالضريبة أو الإدارة الجبائية وذلك لحماية كل من حقوق وواجبات الطرفين ومن جهة أخرى تطرقنا إلى أساسيات التحصيل الضريبي إبراز أهم إجراءاته، آلياته، وطرقه.

فمن خلال دراستنا النظرية لهذا الفصل توصلنا إلى أن الرقابة الجبائية من أهم الأدوات القانونية المخولة للإدارة الجبائية حيث تساهم في المحافظة على المال العام ذلك من خلال إكتشافها على الأخطاء المقصود أو الغير مقصود عن طريق الأعمال التدليسية الذي يقوم بها المكلفين بالضريبة فالإدارة الجبائية خلال قيامها بعملية الرقابة بشكل سليم ودقيق عن طريق المتابعة والتحقق من صحة ودقة التصريحات المقدمة من طرف المكلفين تقوم بإسترجاع تلك الأموال التي أعادت تقويمها، تباشر الإدارة الجبائية بعملية تحصيل جميع الأموال المنهوبة كانت عن طرق التهرب أو الغش بعدة طرق مسبوقة الذكر سواء عن طريق التحصيل المباشر أو التحصيل الجبري فكلما كان برنامج الرقابة فعال وساري العمل به كلما كان الزيادة في عملية التحصيل ومنها الرفع من معدلاته ومنه تسترجع الخزين أموالها، وبالتالي نكون قد وصلنا للهدف المرجو التي يتمحور فيه مشكلتنا البحثية وهي دور الرقابة الجبائية في الرفع من معلات التحصيل الضريبي.

**الفصل الثاني :دراسة حالة بمديرية الضرائب
بولاية غرداية**

تمهيد:

بعد ما تطرقنا لمختلف الجوانب الرئيسية في موضوع دراستنا البحثية والمتمثلة في الرقابة الجبائية ودورها في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي في الجانب النظري فقد تطرقنا إلى الجانب التطبيقي وهذا للتطبيق على أرض الواقع من أجل التدقيق في تفاصيل التطبيقات المختلفة لمختلف أنواع الرقابة الجبائية المطبقة في مديرية الضرائب بولاية غرداية وما مدى مساهمتها في الرفع من معدلات التحصيل الجبائي. لقد حاولنا في هذا الفصل القيام بدراسة ميدانية على مستوى المفتشية وكذا المديرية من أجل الإجابة على المشكلة البحثية والتي تتمحور في كيف يمكن للرقابة الجبائية من أن ترفع من معدلات التحصيل الضريبي، وهذا من خلال تقسيم الفصل إلى مبحثين:

المبحث الأول: تقديم عام لمديرية الضرائب بولاية غرداية.

المبحث الثاني: دراسة حالة بمديرية الضرائب بولاية غرداية للمرحلة 2021/2017.

المبحث الأول: تقديم عام لمديرية الضرائب بولاية غرداية**المطلب الأول: تقديم مديرية الولاية للضرائب بغرداية:**

تلعب مديرية الضرائب لولاية غرداية دورا محوريا في النظام الجبائي على مستوى الولاية، حيث تعد أداة غير ممركرة تابعة للوزارة المالية كما انها ذات شخصية معنوية وذات مهام ووظائف سيادية متمثلة في تحديد الوعاء الضريبي وحساب الضريبة وتحصيلها والرقابة على التصريحات وفق القوانين الجبائية السارية المفعول. والمديرية الولائية للضرائب بغرداية هي امتداد للمديرية الجهوية للضرائب بورقلة والتي بدورها تتبع للمصلحة الجهوية للأبحاث والمراجعات الواقع مقرها بالجزائر.

الفرع الأول: لمحة عن المؤسسة

أولا: نشأة مديرية الضرائب لولاية غرداية (مجتمع الدراسة): تأسست مديرية الضرائب لولاية غرداية بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91-60 والصادر بتاريخ 1991/02/23 والمتعلق بتنظيم صلاحيات المصالح الخارجية للإدارة الجبائية، حيث اشتملت على مديريتين مركزيتين وهما مديرية الوسائل العامة وتضم مكتب الوسائل والرقابة الجبائية ومديرية التحصيل وتضم ثلاث مكاتب وهما مكتب التحصيل الجبائي ومكتب العمليات الجبائية ومكتب المنازعات.

وفي سنة 1996 اصبحت تضم ثلاث مديريات وهي مديرية الوسائل العامة ومديرية الرقابة الجبائية والتحصيل والعمليات.

ولكن في سنة 2002 اصبحت تتكون من 05 مديريات ممثلة في مديرية الوسائل العامة ومديرية الرقابة الجبائية ومديرية التحصيل الجبائي ومديرية العمليات الجبائية ومديرية المنازعات تضم المديرية الولائية 296 موظف منها 230 يشغلون بصفة دائمة.

ثانيا: توزيع الوظائف في المديرية

تتوزع الوظائف في المديرية كما هي موضحة في الجدول التالي في:
الجدول رقم (03): توزيع الوظائف في مديرية الضرائب بولاية غرداية.

سلك المفتشين	سلك المراقبين والمحليين	وظائف اخرى	سلك الصيانة والاعلام الالي
مفتش رئيسي	مراقب، محلل جبائي	متصرف	مهندس دولة في المخبر والصيانة
مفتش قسم	محلل جبائي	محاسب اداري	مهندس رئيسي في المخبر والصيانة
مفتش مركزي		كاتب مديرية	مهندس رئيسي في الاعلام الالي
مفتش رئيسي		عون معاينة	مهندس دولة في الاعلام الالي
مفتش		عون حفظ البيانات	مهندس تطبيقي في الاعلام الالي
-		سائق	تقني سامي في الاعلام الالي
-		حاجب	تقني في الاعلام الالي
		حارس	عون حجز رئيسي في الاعلام الالي
			عون حجز في الاعلام الالي

المصدر: الجدول من اعداد الطالبتين بناء على المعلومات المتحصل عليها من مصلحة الموارد البشرية لمديرية الضرائب.

ويتوزع الموظفين الدائمين كالتالي:

الجدول (رقم 04): توزيع الموظفين الدائمين في مديرية الضرائب بولاية غرداية.

مفتش رئيسي	مفتش قسم	مفتش مركزي	مفتش ضرائب	مراقب ضرائب	محلل جبائي	عون معاينة	وظائف اخرى (سلك مشترك، الاعلام الالي)
16	28	30	34	32	01	45	44

المصدر: الجدول من اعداد الطالبتين بناء على المعلومة المتحصل عليها من مصلحة الموارد البشرية لمديرية الضرائب

الشكل (06): الهيكل التنظيمي لمديرية العامة للضرائب بولاية غرداية DGI



الفرع الثاني : المصالح الداخلية التابعة للمديرية الولائية للغرداية

تتكون مديرية الضرائب لولاية غرداية من خمس (05) مديريات فرعية وهي كالتالي:

أولاً: المديرية الفرعية للعمليات الجبائية: وتضم

1- **مكتب الجداول:** من مهامه المصادقة على الجداول التي تمت تصفيتها من الضرائب والرسوم عن طريق مركز الإعلام الآلي، إعداد نسخ ثانية من الإنذارات وتسليمها، تحضير العناصر الضرورية لإعداد الميزانيات الأولية للجماعات المحلية وإبلاغها

2- **مكتب الإحصائيات:** من مهامه جمع الحالات الإحصائية الدورية وإرسالها إلى المديرية الجهوية للضرائب المختصة بنتيبتها.

3- **مكتب التنظيم والتشييط والعلاقات العامة :** من مهامه توزيع العمليات والمناشير والمذكرات الواردة للإدارة المركزية والمديرية الجهوية المتعلقة بتطبيق التشريع والتنظيم الجبائين، متابعة ومراقبة تنفيذ برنامج عمل المفتشيات والوعاء فيما يحص الرقابة المعقدة للملفات الجبائية والإحصاء الدوري للمكلفين بالضريبة

وعمليات الرقابة الدورية، استقبال الجمهور وإعلامه وتوجيهه، وإعطاء المكلفين بالضريبة المعلومات الخاصة بالتشريع وتنظيم الجبايين

4- مكتب التسجيل والطابع : من مهامه، تقييم أعمال مفتشيات التسجيل والطابع، وتقديم الاقتراحات التي من شأنها تحسين مهام هذه المفتشيات، والإشراف على عمليات المراقبة المتعلقة بضريبة الطابع على العموم وبكل الإعلانات واقتراح كل التدابير التي من شأنها أن تساهم في الإجراءات الخاصة بالتسجيل والطابع.

ثانيا: المديرية الفرعية للتحصيل:

1- مكتب مراقبة التحصيل : ومن مهامه؛ متابعة الوضعية الجبائية للمكلفين بالضريبة، وفحص وضعية الآخرين المتأخرين في دفع مستحقاتهم الجبائية، واتخاذ الإجراءات اللازمة ضدّهم والتدابير الإلزامية للتنمية السريعة لأقساط الضريبة غير المحصلة، مراقبة حالة تصفية محاصيل الخزينة والسجل الخاص بترحيل المبالغ.

2- مكتب مراقبة التسيير المالي للبلديات والمؤسسات العمومية والمحلية : ومن مهامه مراقبة الميزانيات الأولية والإضافية والتراخيص المتضمنة فتح الاعتماد المخصصة للبلديات والمؤسسات العمومية المحلية التي تتكفل بتسييرها ماليا قابضات الضرائب الموجودة في الولاية ومراقبة تنفيذ العمليات المقررة في ميزانيات تلك البلديات والمؤسسات العمومية .

3- مكتب التصفية : من مهامه؛ مراقبة عمليات التكفل بمستخلصات الأحكام القضائية والقرارات فيما يتعلق بالغرامات والعقوبات المالية، تلقي النتائج المتعلقة بالإحصائيات التي تعهدها قبضات الضرائب وتقوم بتجميعها ماديا وتضمن إرسالها إلى الإدارة المركزية

ثالثا: المديرية الفرعية للمنازعات: تتكفل هذه المديرية بالمنازعات بين إدارة الضرائب والمكلفين بالضريبة، ولأن القوانين الجبائية كلها تنص على أنه من بين حقوق المكلفين حق الطعن في الضرائب المفروضة، وهذه الطعون لا تقبل إلا بعد تقديم شكاية في إطار التظلم أمام المدير الولائي للفصل فيها، وهذا ما يسمى بالطعن الإداري . والمكلف ليس له الحق بتقديم الطعن أمام العدالة إذ لم يقدمه أمام المدير الولائي، وتتكون هذه المديرية من ثلاث مكاتب وهي: مكتب النزاعات القضائية ولجان الطعن، مكتب الشكايات، مكتب التبليغات والأمر بالصرف

رابعا: المديرية الفرعية للرقابة الجبائية : تتلخص مهامها الأساسية في التحقيق في المحاسبة الجبائية وضمان حسن تبادل المعلومات ذات الطابع الجبائي والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة، وتتكون هذه المديرية من 03 مكاتب هي :

1- مكتب البحث عن المعلومات الجبائية : ومن مهامه، برمجة التدخلات التي ستجري على وجه الخصوص داخل اللجان والفرق المختصة، قصد البحث عن المادة الجبائية والسهر على إجراء هذه التدخلات في الآجال المحددة وإرسال المعلومات المحصل عليها إلى المكتب المكلف بمصلحة مقارنة المعلومات .

2- مكتب البطاقات ومصادر المعلومات : ومن مهامه تلقي المعلومات التي يتحصل عليها المكتب والمصالح، المكلفة بالبحث عن المادة الخاضعة للضريبة وتصنيفها وتوزيعها بين مفتشيات الضرائب المعنية باستغلالها .

3- مكتب التدقيقات أو المراجعات الجبائية : ومن مهامه برمجة القضايا الخاضعة للمراجعة السنوية، ومتابعة إنجاز البرامج في الآجال المحددة متابعة ومراقبة عمل فرق المراجعة، والسهر على إجراء هذه الفرق والتدخلات على احترام التشريع والتنظيم المعمول به، وكذا حقوق المكلفين بالضريبة الذين خضعوا للمراجعة، والمحافظة على مصالح الخزينة، السهر على تحصيل الضرائب والرسوم الناتجة عن عمليات المراجعة والإرسال المنتظم لتقارير المراجعة إلى الإدارة المركزية
خامسا: المديرية الفرعية للوسائل: وتتكون من:

1- مكتب الموظفين والتكوين : ومن مهامه تسيير المستخدمين ومتابعة مساهم المهني، تنظيم لجان المستخدمين واستدعائها للاجتماع وتولي أمانتها، المساهمة في إعداد وإنجاز برامج تحسين المستوى وتحديد معارف الأعوان الذين يزاولون نشاطاتهم

2- مكتب عمليات الميزانية : يتكفل هذا المكتب بدفع الرواتب وأجور المستخدمين، وكذا تسديد نفقات الإدارة (الهاتف، البنزين...)

3- مكتب الوسائل: يتكفل بجرد العتاد والوسائل (شراء كل الوسائل التي تحتاجها إدارة الضرائب للولاية)

4- مكتب متابعة المطبوعات : من مهامه ضمان توزيع وتحويل المطبوعات إلى غاية التكفل من طرف المفتشيات والقابضات المعنية وتقديم الاقتراحات الخاصة بإلغاء أو تعديل محتوى المطبوعات الجبائية إلى المديرية الجهوية للضرائب

الفرع الثالث : المصالح الخارجية التابعة للمديرية الولائية للغرداية

وتشرف مديرية الضرائب لولاية غرداية على مصالح خارجية ممثلة في المفتشيات والقابضات على مستوى التراب الولائي، وهي موزعة كالتالي :

اولا :مفتشيات الضرائب : تضم مديرية الضرائب لولاية غرداية على 11 مفتشية منها 8 مفتشيات ضرائب موزعة على مستوى البلديات كالتالي :

1 * مفتشية الضرائب اول نوفمبر : تضم حي النثية وحي مليكة العليا والسفلى وحي الحاج مسعود وبوهرارة وحي نشو تابعة لبلدية غرداية.

2 * مفتشية الضرائب محمد خميستي : تضم وسط المدينة وجزء من حي مرمد التابع لبلدية غرداية

3 * مفتشية الضرائب الواحة : تضم حي بن سمارة وحي العين وشعبة النيشان وحي بلمغرم التابعة لبلدية غرداية وبلدية الضاية.

4 * مفتشية الضرائب بنورة : تضم بلدية لعطف وبلدية بنورة.

5 * مفتشية الضرائب بريان : تضم بلدية بريان.

*6 مفتشية الضرائب متليلي: تضم كل من بلدية متليلي، زلفانة، سبب، المنصورة، حاسي لفحل.

*7 مفتشية الضرائب القرارة: بلدية القرارة.

*8 مفتشية الضرائب المنيعية: تضم بلدية المنيعية وبلدية حاسي القارة

و ثلاث مفتشيات اخرى ممثلة مفتشية الضمان-وعاء ومفتشية الضمان وهما مفتشيتان جهويتان تغطي خمس ولايات: ورقلة، غرداية، الأغواط، إليزي، تمنراست ومفتشية التسجيل والطابع

ثانيا : قباضات الضرائب : وتضم مديرية الضرائب على 07 قبضات وهي موزعة كالتالي:

*1 قباضة الضرائب القرارة بلدية القرارة.

*2 قباضة الضرائب بريان: تضم بلدية بريان

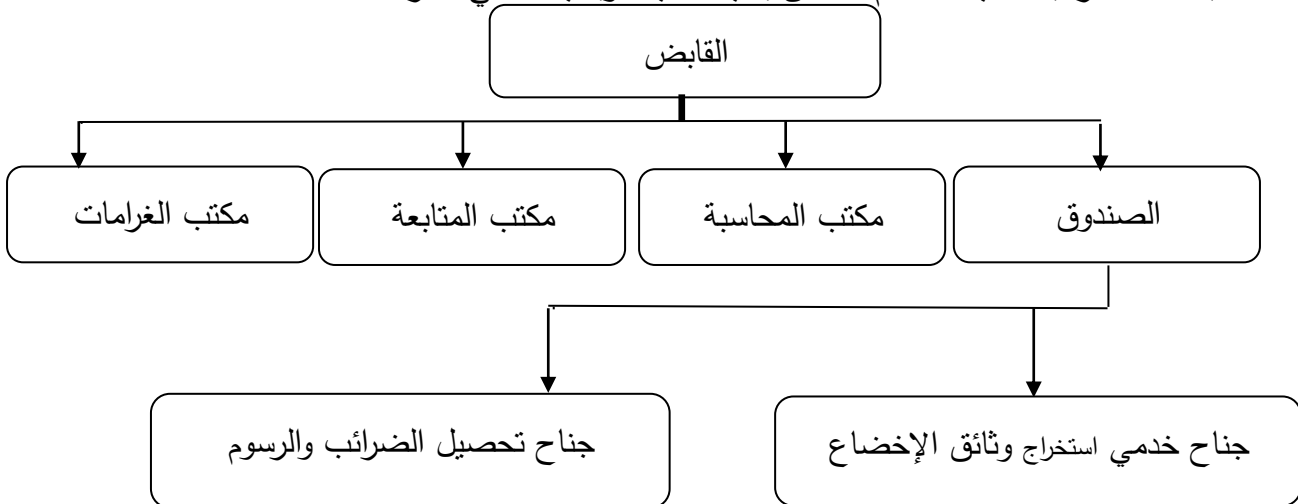
*3 قباضة الضرائب غرداية أول نوفمبر: بلدية غرداية

*4 قباضة الضرائب غرداية محمد خميستي. : بلدية غرداية

*5 قباضة الضرائب بنورة: تضم بلدية العطف وبنورة

*6 قباضة الضرائب متليلي: تضم كل من بلدية متليلي، زلفانة، سبب، المنصورة، حاسي لفحل.

*7 قباضة الضرائب المنيعية: تضم كل من بلدية المنيعية وبلدية حاسي القارة.



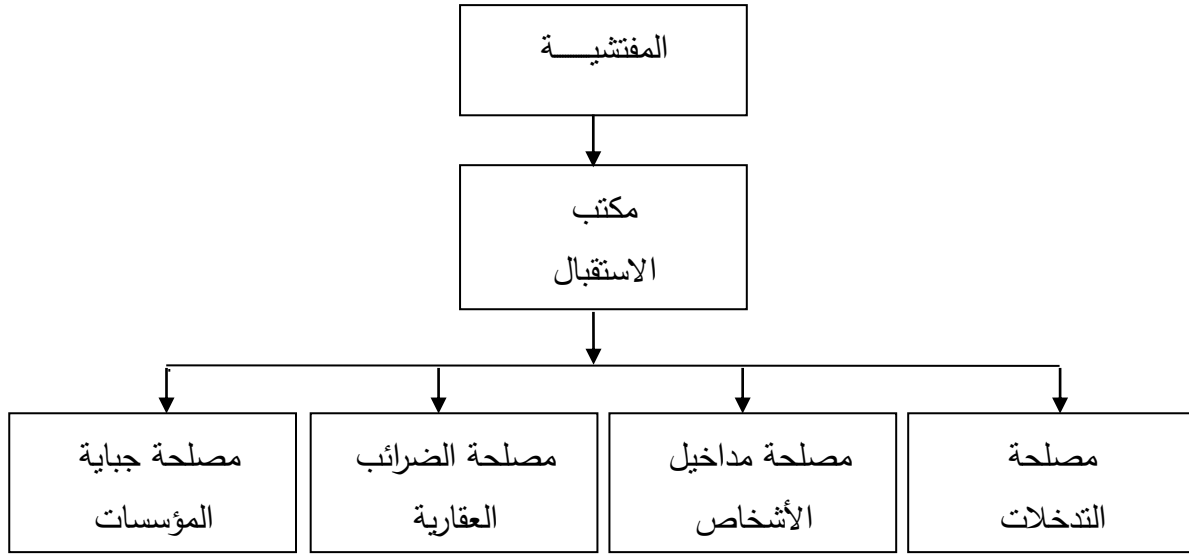
الشكل رقم (07) الهيكل التنظيمي للقباضة

المطلب الثاني: تقديم عام لمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غرداية ثم الفصل بين المفتشين حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وطلق عليها تسمية ول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهاوة وواد نشو. ومن مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر ما يلي:

عبارة عن مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها، تأسيس الضريبة والرسوم، مراقبة كل تصريحات المكلفون بالضريبة، المراقبة المعمقة للملفات الجبائية، أيضا التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات وإحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات المبنية وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

الشكل (08) : الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر



المصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على معلومات من المفتشية.

ومن هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية كما يلي :

(أ) - **مكتب الاستقبال** : هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقا من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.

(ب) - **مصلحة التدخلات** : هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

(ج) - **مصلحة مداخل الأشخاص** : يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزافي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.

(د) - **مصلحة الضرائب العقارية**: هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.

(هـ) - مكتب جباية المؤسسات: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

جدول رقم (05) : تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31

الوظيفة	العدد		المناصب
رئيس مفتشية	01		مفتش قسم
رئيس مصلحة جباية المؤسسات	01 ذكور	04	مفتش رئيسي
/	03 اناث		
رئيس مصلحة الجباية العقارية ورئيس مصلحة التدخلات	02 ذكور	03	مفتش
/	01 اناث		
رئيس مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين	01 ذكور	02	مراقب الضرائب
/	01 اناث		
/	01		عون معاينة
/	01		عون حجز
/	01		تقني إعلام آلي
/	01		محاسب إداري
/	01		موظفة في إطار الإدماج
/	02		حارس
/	01		منظفة
18	المجموع		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق الإدارية المقدمة من طرف المفتشية

جدول رقم (06) : التعداد الجبائي (Population Fiscal)

العدد الحقيقي للملفات (Réal Nombre de Dossier)					
code	Code Régionale	Inspection	IRG	IBS	TOTAL
4700	09	INSP 470 A02	504	113	617

المصدر : من إعداد الطالبتين اعتمادا على إحصائيات مقدمة من طرف المفتشية.

المطلب الثالث: الدور الجبائي لمديرية الضرائب لولاية غرداية .

تضمن المديرية الولائية للضرائب ممارسة السلطة السلمية لمراكز الضرائب والمراكز الجوارية للضرائب مستقبلا (مفتشيات الضرائب حاليا)، وبهذه الصفة، تسهر على احترام التنظيم والتشريع الجبائي، ومتابعة ومراقبة نشاط المصالح وتحقيق الأهداف المحددة لها وتتولى المديرية الولائية للضرائب على وجه الخصوص ما يلي:

أ- في مجال الوعاء: تتولى القيام بالمهام التالية:

- 1- تنظم جمع العناصر اللازمة لإعداد التقديرات الجبائية؛
- 2- تصدر الجداول وقوائم المنتوجات وشهادات الإلغاء أو التخفيض وتعابنها وتصادق عليها وتقوم النتائج وتعد الحصيلة الدورية؛
- 3- تحلل وتقوم دوريا عمل المصالح الخاضعة لاختصاصها، وتعد تلخيصا عن ذلك وتقتراح أي إجراء من شأنه أن يحسن عملها.

ب- في مجال التحصيل: في مجال التحصيل تتولى المديرية الولائية للضرائب المهام التالية :

- 1- تتكفل بالجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والأتاوى؛
- 2- تراقب التكفل والتصفية اللذين يقوم بهما كل مكتب قبضة وتتابع تسوية ذلك؛
- 3- تتابع تطور الدعاوى المرفوعة أمام القضاء في مجال منازعات التحصيل؛
- 4- تضمن الرقابة القبلية وتصفي حسابات تسيير القابضين.

ج - في مجال الرقابة: في هذا المجال تتولى القيام بما يلي:

- 1- تنظم جمع المعلومات الجبائية واستغلالها؛
- 2- تعد برامج التدخل لدى المكلفين بالضريبة وتتابع تنفيذها وتقوم نتائجها؛
- 3- تقوم بالرقابة المقررة فيما يخص القيم والأسعار وتأذن بالزيادة إن اقتضى الأمر ذلك.

د- في مجال المنازعات: ضمن هذا المجال، تتولى المهام التالية:

- 1- تدرس العرائض وتنظم أشغال لجان الطعن وتتابع المنازعات وتمسك الملفات المرتبطة بها بصفة منتظمة؛

2- تتابع تطور القضايا المرفوعة أمام القضاء في مجال وعاء الضريبة.

هـ- في مجال الوسائل: في ما يتعلق بمجال الوسائل، تتولى المهام التالية:

- 1- تقدر احتياجات المديرية من الوسائل البشرية والمادية والتقنية والمالية وتعد التقديرات الميزانية المطابقة لذلك؛

2- تضمن تسيير المستخدمين والاعتمادات المخصصة لهذه المصالح؛

3- توظف وتعين المستخدمين الذين لم تتقرر طريقة أخرى لتعيينهم؛

4- تنظم وتطبق أعمال التكوين وتحسين المستوى التي تبادر بها المديرية العامة للضرائب؛

- 5- تكون رصييدا وثائقيا للمديرية الولائية وتسييره وتضمن توزيعه وتعميمه؛
6- تسهر على مسك ملفات جرد الأملاك العقارية والمنقولة كما تسهر على صيانة هذه الأملاك وتحافظ عليها.
ح- في مجال الاستقبال والإعلام: تكلف المديرية الولائية للضرائب بما يلي :

1- تنظم استقبال المكلفين بالضريبة واعلامهم ؛

2- تنشر المعلومات والآراء لفائدة المكلفين بالضريبة

المبحث الثاني: دراسة حالة بمديرية الضرائب بغرداية للمرحلة 2021/2017.

المطلب الأول: أنواع الرقابة الجبائية المطبقة في مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

➤ التعرف على مختلف أنواع الرقابة الجبائية المطبقة في مفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غرداية.

1) الرقابة الشكلية: (Le contrôle formel)

• الحالة الأولى:

❖ التعرف على الملف الجبائي:

✓ تعيين المكلف: X

✓ النشاط: البيع بالجملة للوراقة وعتاد المكتب.

✓ العنوان: شارع أول نوفمبر غرداية.

✓ الرقم الإحصائي: 195247010006446

✓ رقم المادة: 47010007570

✓ رقم الجبائي: 1547010064152

✓ رقم النشاط: 5244 CA

❖ البدء في عملية الرقابة الجبائية:

من خلال الإطلاع على الميزانية الجبائية المودعة بتاريخ: 17 أبريل 2019 حيث تضمنت رقم أعمال سنوي

مفوتر قدره 33.868.463 دج، أما رقم الأعمال المصرح به في (50G) 33.656.492.

بما أن حدث المنشأة للضريبة لنشاط البيع هو التسليم المادي أو القانوني فإنه يجب إلزاما أن يمون رقم

الأعمال المصرح به في وثيقة (50G) مساويا رقم الأعمال المفوتر المدرج في جدول حسابات النتائج.

رقم الأعمال المصرح به في وثيقة (50G) لدينا:

البيان	المبلغ
رقم الأعمال المصرح به في وثيقة (50G)	33.656.492 دج
رقم الأعمال المفوتر	33.868.463 دج
الفرق: رقم الأعمال المفوتر - رقم الأعمال المصرح	33.868.463 دج - 33.656.492 دج = 211.971 دج

	به في وثيقة (50G)
--	-------------------

❖ التسوية الجبائية:

- TAP (الرسم):

الفرق × معدل (2%) TAP

$$= (2\%) \times 4239.42211.971 \text{ دج.}$$

✓ العقوبة: (10%) 4239.42 دج × 424. = (10%)

✓ المجموع: 4244239.420 + = 4663.42 دج .

- الرسم على القيمة المضافة TVA (19%):

$$211.971 \times (19\%) = 40274.49 \%$$

✓ العقوبة: (10%) 40.274.49 دج × 4027.44% =

✓ المجموع: 4027.44 دج + 40.274.49 دج = 44.301.93%

● الحالة الثانية: شركة بيع بالتجزئة للعتاد وأدوات الإعلام الآلي.

❖ التعرف على الملف الجبائي:

✓ تاريخ بداية النشاط: 2004/04/05.

✓ تاريخ التوقف على النشاط: 2020/12/31.

✓ نظام الإخضاع الحقيقي.

❖ البدء في عملية الرقابة الجبائية (حالة تهرب):

- لسنة 2019 كشف مقبوضات مبلغ HT 28.987.661 للعلم أن هذه الكشوف تم فوترتها في سنة 2019.

- صرح المكلف عن طريق وثيقة (50G) لأشهر سنة 2019 بمبلغ 25.444.050 دج

❖ التسوية الجبائية:

الفرق الغير المصرح به: رقم الأعمال الوارد لكشوف المقبوضات - رقم الأعمال المصرح به في وثيقة (50G)

نحسبه كالتالي: 25.444.050 دج - 28.987.661 دج = 35.436.11 دج

❖ التسوية الجبائية:

- الرسم على النشاط المهني TAP (2%)

$$35.436.11 \times (2\%) = 70.872.22 \text{ دج}$$

✓ العقوبة (15%) 70.872.22 دج × 10.630.8 دج =

✓ المجموع: 70.872.22 + 10.630.8 دج = 81.503.02 دج

- الرسم على القيمة المضافة TVA (19%):

$$3543611 \times 19\% = 673.286.09 \text{ دج.}$$

✓ العقوبة: (25%) $673.286 \times 25\% = 168.322$ د.ج.

✓ المجموع: $168.322 + 673.286 = 841.608$ د.ج.

• الضريبة على أرباح الشركات (IBS):

MAX (30%).

▪ الربح المتهرب منه = رقم الأعمال الغير المصرح به \times الهامش الصافي.

▪ الربح المتهرب منه: $3543611 \times (30\%) = 1.063.083$ د.ج

الضريبة على أرباح الشركات (IBS) = الربح الجبائي \times معدل الضريبة على أرباح الشركات.

الضريبة على أرباح الشركات (IBS) = $1.063.083 \times (0.26\%) = 276.402$ د.ج.

✓ العقوبة: (25%) $276.402 \times (25\%) = 69.100$ د.ج.

✓ المجموع: $276.402 + 69.100 = 345.502$ د.ج.

(2) الرقابة الجبائية على أساس الوثائق (Contrôle sur pièce).

❖ التعرف على الملف الجبائي:

✓ تعيين المكلف: (X)

✓ النشاط: ETP مقاول في الأشغال العمومية.

✓ العنوان: شارع بالمختار غرداية.

✓ العنوان الشخصي: 20 أوت شلف.

✓ الرقم الإحصائي: 197602300037831

✓ رقم المادة: 4710227576

✓ NIF: 17602300037819700000

❖ البدء في عملية الرقابة على أساس الوثائق:

بإطار الرقابة الجبائية على أساس الوثائق تم برمجة المكلف (X) ضمن الملفات الواجب مراقبتها حيث تم

إرسال وثيقة (03C) تحت رقم 2021/17 لعنوان المكلف وتضمنت الرقابة على أربع سنوات: 2017

و 2018 و 2019 و 2020. بتاريخ 2021/11/19.

قام المكلف بإبداء الوثائق الجبائية والمحاسبية بتاريخ 2022/01/02.

وبعد إجراء عملية الرقابة على الوثائق الجبائية والمحاسبية وتمت التسوية الجبائية كالتالي:

Rensiengnement demendes:

Exercice 2017

المبلغ(دج)	البيان
6.417.832	رقم الأعمال
978.847	BIC
-	((Relever de compt الكشف البنكي
30.564.023	العملاء
2.900.000	مصاريف الإجار والكراء
600.796	مصاريف المستخدمين
193.021	ضرائب والرسوم المدفوعة
4.100.000	بضاعة ولوازم مستهلكة
1.330.000	الرسم على القيمة المضافة على المشتريات

Exercice 2018

المبلغ(دج)	البيان
24.471.650	رقم الأعمال
5.595.161	عجز السنة
-	50G (جانفي/فيفري)
29.437.234	العملاء
1.230.557	مشتريات
19.221.800	مصاريف الإجار والكراء
156.064	مصاريف التأمين
633.268	مصاريف المستخدمين
605.653	ضرائب والرسوم المدفوعة
1.726.756	إهتلاكات
1.230.557	بضاعة ولوازم مستهلكة
3.063.290	الرقم على القيمة المضافة على المشتريات
141.100	الرقم على القيمة المضافة على العناد المهلك

Exercice 2019

المبالغ(دج)	البيان
NEANT	رقم الأعمال
431.689	العجز
-	الكشف البنكي
431.689	إهتلاكات
-	معدات أخرى مادية
8.633.780	Corporelles
-	الحد الأدنى للضريبة

Exercice 2020

المبالغ(دج)	البيان
2.211.886	رقم الأعمال
4.935.517	العجز
6.589.757	تبرير رقم الاعمال الحقيقي
-	الكشف البنكي
25.423.914	العملاء
2.870.000	مشتريات
1.500.000	مصاريف الإجار والكراء
889.619	مصاريف المستخدمين
131.519	ضرائب ورسوم مدفوعة
617.500	الرسم على القيمة المضافة على المشتريات

في اطار الرقابة الجبائية على أساس الوثائق للسنوات 2017،2018،2019،2020 وجب إجراء التسوية الجبائية وذلك طبقا لأحكام المادة 18 من قانون الإجراءات الجبائية:

Exercice 2017: ●

رقم الأعمال (CA)=24.471.650، العجز (deficite)=5.595.161 دج
 العملاء (clients) =29.437.234 دج HT=25.160.029 دج $\times 15\%$ = 3.774.004 دج .
 (les charge nom justifie):
 مصاريف المستخدمين (change de perssenelles) =481.508 دج.
 الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxe) =232.339 دج.
 الإهتلاكات (dotation) = 89.176 دج .
 $= 1.018.134 \text{ (Bic Retenu)} - 5.595.161 + 481.508 + 89.176 + 232.339 =$
 العجز لسنة 2017 مقدر ب = -1.018.134 دج.

Exercice 2018: ●

رقم الأعمال (CA) =6.417.832 دج، (Bic) = 978.847 دج..
 العملاء (clients) =30.564.023 دج HT = 25.684.053 دج $\times 15\%$ = 3.852.608 دج.

(les charge nom justifie):

مصاريف المستخدمين (charge de personelles) = 600.796 د.ج.

الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxes) = 83.300 د.ج.

3.516.532 = ((Defficite location

مصاريف الإجار والكرء (Location) = 3.516.532 د.ج.

(Bic Retenu)= 978.847 + 600.796 + 83.300+ 3.516.532 + 3.852.608 =
9.038.083 د.ج.

505.654 = (Base déclaré droit irg

3.031.329 = (Base retenu irg

2.525.675 = (Défiance

631.419 = (%25) = (Pénalté

المجموع (Total) = 3.157.094 د.ج.

Exercice 2019: ❖

رقم الأعمال (CA) = 2.211.886 د.ج، العجز (deficite) = 4.935.517 د.ج.

العملاء (clients) = 25.423.914 د.ج HT = 21.364.633 د.ج × 15% = 3.204.695 د.ج.

(les charge nom justifie):

مصاريف المستخدمين (charge de personelles) = 664.927 د.ج.

الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxes) = 38.675 د.ج.

مصاريف الإجار والكرء (Location) = 711.886 د.ج.

(Bic Retenu)= (4.935.517-) + 3.204.695 + 664.927 + 38.675 + 711.886 =
- 315.334 د.ج

❖ المقارنة:

سنة 2017			البيان
المبررة	الغير المبررة	المصرح بها	
0	29.437.234	29.437.234	العملاء ((clients)
0	1.230.557	1.230.557	المشتريات (les achats)
0	19.221.800	19.221.800	مصاريف الإجار والكرء (Location
0	156.064	156.064	مصاريف التأمين (prime d assurances)
151.760	481.508	633.268	مصاريف المستخدمين ((charge de personelles)
373.314	232.339	506.653	الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxes)
1.637.580	89.176	1.726.756	الإهتلاكات (dotation)
0	1.230.557	1.230.557	بضاعة ولوازم مستهلكة (Matières et fournitures)

سنة 2018			البيان
المبررة	الغير المبررة	المصرح بها	
0	30.564.023	30.564.023	العملاء ((clients)
616.532-	3.516.532	2.900.000	مصاريف الإجار والكراء (Location)
0	600.796	600.796	مصاريف المستخدمين (charge de personelles)
109.721	83.300	193.021	الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxes)
0	4.100.000	4.100.000	بضاعة ولوازم مستهلكة (Matières et fournitures)

سنة 2019			البيان
المبررة	الغير المبررة	المصرح بها	
0	25.423.914	25.423.914	العملاء (clients)
0	2.870.000	2.870.000	المشتريات (les achats)
788.114	711.886	1.500.000	مصاريف الإجار والكراء (Location)
224.692	664.927	889.619	مصاريف المستخدمين (charge de personelles)
92.844	38.675	131.519	الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxes)

سنة 2019			البيان
المبررة	الغير المبررة	المصرح بها	
0	431.689	431.689	الإهتلاكات (Dotation)
0	8.633.780	8.633.780	(Dautre imobilisation corporelles)

ملاحظة:

بالنسبة للرسم على القيمة المضافة للمشتريات تم تبريرها كليا لجميع سنوات الرقابة الجبائية (2017،2018،2019،2020).

❖ التبليغ النهائي (التسوية النهائية):

في إطار الرقابة الجبائية على أساس الوثائق للسنوات (2017،2018،2019،2020) لملف المكلف والذي لم يقدم أي وثائق تثبت صحة تبريراته عبر وثيقة التسوية الأولية وجب إجراء التسوية الجبائية للسنوات سابقة الذكر وذلك طبقا لأحكام المادة من قانون الإجراءات الجبائية:

❖ Exercice 2017:

رقم الأعمال (CA)=24.471.650، العجز (deficite)=5.595.161 دج
 العملاء (clients)=29.437.234 دج HT=25.160.029 دج × 15% = 3.774.004 دج .
 (les charge nom justifie):
 مصاريف المستخدمين (change de perssenelles) =481.508 دج.
 الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxe) =232.339 دج.
 الإهتلاكات (dotation) = 89.176 دج .
 العملاء (clients) =3.774.004 دج

$$(Bic\ Retenu) = (5.595.161-) + 481.508 + 232.339 + 89.176 + 3.774.004 = 1.018.134 \text{ دج}$$

▪ العجز لسنة 2017 مقدر ب = -1.018.134 دج.

Exercice 2018:

رقم الأعمال (CA) = 6.417.832 دج، (Bic) = 978.847 دج.

العملاء (clients) = 30.564.023 دج HT = 25.684.053 × 15% = 3.852.608 دج.

(les charge nom justifie):

مصاريف المستخدمين (change de perssenelles) = 600.796 دج.

الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxe) = 83.300 دج.

((Defficite location) = 3.516.532 دج.

العملاء (clients) = 3.744.004 دج

$$3.516.532 + 83.300 + 600.796 + 3.852.608 + 978.847 = (Bic\ Retenu) = 9.032.083 \text{ دج}$$

(Base declare droit irg) = 233.655.

(Base retunu droit irg) = 3.029.229 .

(deff) = 2795574.

((Pénalité) = 698.894 دج (%25).

المجموع (= Total) = 3.494.468 دج.

Exercice 2019: ❖

رقم الأعمال (CA) = 2.211.886 دج، العجز (deficite) = 4.935.517 دج.

العملاء (clients) = 25.423.914 دج HT = 21.364.633 × 15% = 3.204.695 دج.

(les charge nom justifie):

مصاريف المستخدمين (change de perssenelles) = 664.927 دج.

الضرائب والرسوم المدفوعة (impôt et taxe) = 38.675 دج.

مصاريف الإيجار والكرء (Location) = 711.886 دج.

$$(Bic\ Retenu) = (4.935.517-) + 3.204.695 + 664.927 + 38.675 + 711.886 = 315.334 \text{ دج}$$

عجز لسنة 2019 مقدر ب: 315.334 دج.

المصفوفة الفردية (Matrice individuelle).

(3) التحقيق المحاسبي (La vérification de comptabilité).

❖ التبليغ الأولي:

تبعاً للتحقيق المحاسبي والجبايي الذي أجري على مؤسستكم "مقاولة الأشغال الكبرى" والكائن مقرها بحي بولولو-متليلي-ولاية غرداية، للفترة غير المتقادمة والممتدة من 2015/01/01 إلى غاية 2018/12/31. وبعد الإطلاع على الوثائق الثبوتية والسجلات الإلزامية واليوميات المحاسبية تبين لنا ما يلي:

* - بعد الإطلاع والتحقيق في المقبوضات ومقارنتها بالتصريحات الشهرية ووصولات التسديد تبين أن هناك فوارق في التسديد فيما يخص الرسم على النشاط المهني، علماً أنكم تستفيدون من نسبة إعفاء قدره (91%) الخاص بالامتيازات الجبائية (ANDI)، حسب المقرر رقم 2008/30/10660/E/0 والجاري المفعول في 2012/11/04، لمدة عشرة سنوات.

السنوات	2015	2016	2017	2018
مقبوضات مصرحة HT	432.185.605 دج	408.983.368 دج	438.076.676 دج	241.102.818 دج
مقبوضات مسددة الحقوق	3.798.119 دج	31.759.796 دج	4.391.556 دج	151.758.381 دج
الفرق	428.387.486 دج	377.223.572 دج	433.685.120 دج	89.344.437 دج
الفرق الخاضع للرسم (TAP) بعد تخفيض الأعباء	38.554.873 دج	33.950.121 دج	39.031.660 دج	8.040.999 دج
الرسم (TAP) بعد التخفيض الممنوح 25%	771.097 دج	509.251 دج	585.475 دج	120.615 دج

سنة 2015:

* لدى المصلحة كشوف معلومات تخص مشتريات غير مصرحة من الموردين كما يلي:

اسم المورد	SPDC	ALCOB	BEN ZAIT
مبلغ كشف المعلومات HT	178.667 دج	2.424.000 دج	401.709 دج
المبلغ المصرح به	0	2.170.000 دج	0
الفرق	178.667 دج	254.000 دج	401.709 دج
المجموع		834.376 دج	

يعتبر هذا المجموع رقم أعمال غير مصرح وهذا بإحتساب معامل الإنتاج والمستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.68) كما يلي:

مشتريات غير مصرحة	834.376 دج
معامل الإنتاج	1.68
رقم أعمال غير مصرح HT	1.401.751 دج
الرسم (TAP) (2%)	28.035 دج
الرسم (TVA) (17%)	238.297 دج

وسيتم إدراج المبلغ في نتيجة الدورة مع خصم الاستهلاك

* - إلغاء فاتورة أعباء تخص المورد "بوشلاغم منور" رقم 04 المؤرخة في 2015/11/10 بمبلغ خارج الرسم: 417.700 دج، TVA = 71.009 دج، لمخالفتها لأحكام المادة (05/468) المؤرخة في 2005/12/10، وهذا لعدم تطابق بيانات الفاتورة مع ختمها، وعليه سيتم استرجاع الرسم على المشتريات وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة .

سنة 2016:

* لدى المصلحة كشف معلومات تخص مشترياتكم من الموردين "SARL PLASTUB" و " SARL GEOSCIENCE" غير مصرح بها وهي:

إسم المورد	SARL PLASTUB	SARL GEOSCIENCE
مشتريات كشف المعلومات	5.771.403 دج	127.410 دج
المشتريات المصرحة	5.352.942 دج	0
الفرق	418.461 دج	127.410 دج
المجموع	545.871 دج	

هذا المجموع يعتبر رقم أعمال غير مصرح وهذا بإحتساب معامل إنتاج الدورة المقدر ب(1.60) المستخرج من محاسبتكم، وسوف يخضع للرسم (TAP) و (TVA)، ويدرج هذا المبلغ في نتيجة الدورة كما يلي:

مشتريات غير مصرحة	545.871 دج
معامل الإنتاج	1.6
رقم أعمال غير مصرح	873.393 دج
الرسم TAP	17.467 دج
الرسم TVA	148.477 دج

*- قيد مضاعف في يومية المشتريات لفاتورة شراء للمورد "HOUD AMOUR" المؤرخة في 2016/03/14 تحت رقم 16/35، بمبلغ HT = 1.079.481 دج، الرسم = TVA 183.511 دج
إذ تعتبر هذه العملية تضخيما للأعباء، وعليه سيتم إدراج المبلغ خارج الرسم في نتيجة الدورة، مع إسترجاع الرسم (. TVA)

*- تم رصد فاتورة شراء من المورد "SNC MERSIS" " لمواد البناء للزبون " SARL SGT SUD" تحت رقم 80 المؤرخة في 2016/03/14، بمبلغ HT = 497.868 دج، TVA = 84.637 دج .
مسجلة في يومية المشتريات، فهذه الفاتورة لا تخص نشاطكم، وعليه سيتم إلغاؤها وهذا باسترجاع الرسم على المشتريات وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة.

سنة 2017:

* فاتورتي شراء تخص نشاطكم غير مقيدتين في محاسبتكم من الموردين كما يلي:
- بن ناصر عياش: 2017/46 في 2017/04/21، HT = 409.208 دج، TVA = 77.749 دج.
- عيواز مخلوف: 2017/244 في 2017/12/31، HT = 432.179 دج، TVA = 82.114 دج.
المجموع = 841.387 دج.

إذا تعتبر مشتريات غير مصرحة وبالتالي رقم أعمال غير مصرح وهذا بإحتساب معامل الإنتاج والمستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.70)ن ويخضع للرسم (TAP) و(TVA) وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة كما يلي:

مشتريات غير مصرحة	841.387 دج
معامل الإنتاج	1.70
رقم أعمال غير مصرح HT	1.430.358 دج
الرسم (TAP)	28.607 دج
الرسم (TVA) 19%	271.768 دج

سنة 2018:

* بعد مراقبة يومية الصندوق تم رصد وصلين للتسديد النقدي غير مقيدتين في يومية الصندوق وهما:

- رقم 177848 في 2018/12/10، " BNA " المبلغ = 2.506.500 دج.

- رقم 176784 في 2018/11/20، " BNA "، المبلغ = 4.144.789 دج.

وبعد إدراجهما في تواريخ تحريرهما، يصبح الرصيد النهائي للصندوق مدين كما يلي:

- الرصيد في 2018/12/31 = 790.110 + دج

- مبلغ الوصلين = = 6.651.289 - دج

- رصيد الصندوق . = 5.861.179 - دج.

يعتبر هذا المبلغ مداخل غير مصرحة، سيتم إدراجه في نتيجة الدورة .

* عمليات سحب أموال من البنك " BNA " تم تقييدها في 4705/C (حساب إنتظارية)، لم يتم تبريرها

هي: - BNA في 2018/01/07، المبلغ TTC = 233.364 دج .

BNA - في 2018/01/10، المبلغ TTC = 815.799 دج.

BNA - في 2018/04/04، المبلغ TTC = 348.766 دج.

BNA - في 2018/04/15، المبلغ TTC = 213.000 دج.

المجموع TTC = 1.610.929 دج.

المجموع H T = 1.353.721 دج.

إن تعتبر هذه المبالغ تسديد لمشتريات غير مصرحة، وعليه تعتبر رقم أعمال وهذا باحتساب معامل

الإنتاج المقدر ب(2.21)، المستخرج من محاسبتكم، ويخضع للرسم (TAP) و(TVA)، وإدراج باقي

المبلغ في نتيجة الدورة مع خصم الإستهلاك كما يلي:

1.353.721 دج	مشتريات غير مصرحة
2.21	معامل الإنتاج
2.991.723 دج	رقم أعمال غير مصرح
59.834 دج	الرسم (TAP)
568.427 دج	لرسم (TVA) 19%

ومما سبق سوف تصبح وضعيتكم الجبائية الجديدة كما يلي:

(1) جدول استدراك الحقوق:

2018	2017	2016	2015	السنوات
120.615 دج	585.475 دج	509.251 دج	771.097 دج	الرسم (TAP) على المقبوضات
59.834 دج	28.607 دج	17.467 دج	28.035 دج	الرسم (TAP) على الزيادات
27.067 دج	153.520 دج	131.679 دج	199.783 دج	العقوبات
568.427 دج	271.768 دج	148.477 دج	238.297 دج	الرسم (TVA) 19%
142.106 دج	67.942 دج	22.271 دج	59.574 دج	العقوبات
/	/	268.148 دج	71.009 دج	إسترجاع الرسم
/	/	67.037 دج	10.651 دج	العقوبات

(2) جدول تحديد النتائج:

2018	2017	2016	2015	السنوات
4.233.983 دج	5.820.432 دج	10.037.111 دج	8.497.565 دج	النتائج المصرحة
2.991.723 دج	1.430.358 دج	873.393 دج	1.401.751 دج	الزيادات
5.861.179 دج	/	1.577.349 دج	417.700 دج	أعباء ملغاة (مداخيل غير مصرحة)
59.834 دج	28.607 دج	17.467 دج	28.035 دج	تخفيض الرسم
1.353.721 دج	841.387 دج	545.871 دج	834.376 دج	تخفيض الإستهلاك
11.673.330 دج	6.380.796 دج	11.924.515 دج	9.454.605 دج	النتائج المعدلة
7.439.347 دج	560.364 دج	1.887.404 دج	957.040 دج	الفرق
2.603.771 دج	196.127 دج	660.591 دج	334.964 دج	ضريبة IRG
650.942 دج	29.419 دج	165.147 دج	83.741 دج	العقوبات

جدول مجموع الحقوق والعقوبات:

7.481.960 دج	مجموع الحقوق
1.810.849 دج	مجموع العقوبات
9.292.809 دج	المجموع

❖ التبليغ النهائي:

تبعًا للتبليغ الأولي المسلم لكم بتاريخ 2019/12/05 المتضمن لنتائج التحقيق المحاسبي والجبائي الذي خضع له نشاطكم والمتمثل في مقابلة أشغال البناء والكائن مقرها بحي بولولو-متليلي غرداية، للفترة غير المتقادمة والممتدة من 2015/01/01 إلى غاية 2018/12/31.

و نظرًا لعدم وجود أي رد من طرفكم على هذه النتائج في الآجال المحددة فإن هذا يعتبر قبول ضمنى لنتائج التحقيق طبقًا لأحكام المادة 20 فقرة 6 من قانون الإجراءات الجبائية، وعليه فإن النتائج المبلغة لكم في التبليغ الأولي تبقى دون تغيير كما يلي:

بعد الإطلاع على الوثائق الثبوتية والسجلات الإلزامية واليوميات المحاسبية تبين لنا ما يلي:

* - بعد الإطلاع والتحقيق في المقبوضات ومقارنتها بالتصريحات الشهرية ووصلات التسديد

تبين أن هناك فوارق في التسديد فيما يخص الرسم على النشاط المهني، علما أنكم تستفيدون من نسبة إعفاء قدره (91%) الخاص بالامتيازات الجبائية (ANDI)، حسب المقرر رقم 2008/30/10660/E/0 والجاري المفعول في 2012/11/04، لمدة عشرة سنوات.

السنوات	2015	2016	2017	2018
مقبوضات مصرحة HT	432.185.605 دج	408.983.368 دج	438.076.676 دج	241.102.818 دج
مقبوضات مسددة الحقوق	3.798.119 دج	31.759.796 دج	4.391.556 دج	151.758.381 دج
الفرق	428.387.486 دج	377.223.572 دج	433.685.120 دج	89.344.437 دج
الفرق الخاضع للرسم (TAP) بعد تخفيض الأعباء	38.554.873 دج	33.950.121 دج	39.031.660 دج	8.040.999 دج
الرسم (TAP) بعد التخفيض الممنوح 25%	771.097 دج	509.251 دج	585.475 دج	120.615 دج

سنة 2015:

* لدى المصلحة كشوف معلومات تخص مشتريات غير مصرحة من الموردين كما يلي:

اسم المورد	SPDC	ALCOB	BEN ZAIT
مبلغ كشف المعلومات HT	178.667 دج	2.424.000 دج	401.709 دج
المبلغ المصرح به	0	2.170.000 دج	0
الفرق	178.667 دج	254.000 دج	401.709 دج
المجموع		834.376 دج	

يعتبر هذا المجموع رقم أعمال غير مصرح وهذا بإحتساب معامل الإنتاج والمستخرج من محاسبتكم والمقدر

ب(1.68) كما يلي:

834.376 دج	مشتريات غير مصرحة
1.68	معامل الإنتاج
1.401.751 دج	رقم أعمال غير مصرح HT
28.035 دج	الرسم (TAP) (2%)
238.297 دج	الرسم (TVA) (17%)

وسيتم إدراج المبلغ في نتيجة الدورة مع خصم الاستهلاك

* - إلغاء فاتورة أعباء تخص المورد "بوشلاغم منور" رقم 04 المؤرخة في 2015/11/10 بمبلغ خارج الرسم: 417.700 دج، TVA = 71.009 دج، لمخالفتها لأحكام المادة (05/468) المؤرخة في 2005/12/10، وهذا لعدم تطابق بيانات الفاتورة مع ختمها، وعليه سيتم استرجاع الرسم على المشتريات وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة.

سنة 2016:

* لدى المصلحة كشف معلومات تخص مشترياتكم من الموردين "SARL PLASTUB" و "SARL GEOSCIENCE" غير مصرح بها وهي:

SARL GEOSCIENCE	SARL PLASTUB	إسم المورد
127.410 دج	5.771.403 دج	مشتريات كشف المعلومات
0	5.352.942 دج	المشتريات المصرحة
127.410 دج	418.461 دج	الفرق
545.871 دج		المجموع

هذا المجموع يعتبر رقم أعمال غير مصرح وهذا بإحتساب معامل إنتاج الدورة المقدر ب(1.60) المستخرج من محاسبتكم، وسوف يخضع للرسم (TAP) و (TVA)، ويدرج هذا المبلغ في نتيجة الدورة كما يلي:

545.871 دج	مشتريات غير مصرحة
1.6	معامل الإنتاج
873.393 دج	رقم أعمال غير مصرح
17.467 دج	الرسم TAP
148.477 دج	الرسم TVA

*- قيد مضاعف في يومية المشتريات لفاتورة شراء للمورد "HOUD AMOUR" المؤرخة في 2016/03/14

تحت رقم 16/35، بمبلغ HT = 1.079.481 دج، الرسم = TVA 183.511 دج

إن تعتبر هذه العملية تضخيما للأعباء، وعليه سيتم إدراج المبلغ خارج الرسم في نتيجة الدورة، مع إسترجاع الرسم (TVA).

*- تم رصد فاتورة شراء من المورد "SNC MERSIS" لمواد البناء للزبون "SARL SGT SUD" تحت رقم 80 المؤرخة في 2016/03/14، بمبلغ $HT = 497.868$ دج، $TVA = 84.637$ دج . مسجلة في يومية المشتريات، فهذه الفاتورة لا تخص نشاطكم، وعليه سيتم إلغاؤها وهذا باسترجاع الرسم على المشتريات وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة.

سنة 2017:

* فاتورتي شراء تخص نشاطكم غير مقيدتين في محاسبتكم من الموردين كما يلي:

- بن ناصر عياش: 2017/46 في 2017/04/21، $HT = 409.208$ دج، $TVA = 77.749$ دج.

- عيواز مخلوف: 2017/244 في 2017/12/31، $HT = 432.179$ دج، $TVA = 82.114$ دج.

المجموع = 841.387 دج.

إذا تعتبر مشتريات غير مصرحة وبالتالي رقم أعمال غير مصرح وهذا بإحتساب معامل الإنتاج والمستخرج من محاسبتكم والمقدر ب(1.70) و.ن ويخضع للرسم (TAP) و (TVA) وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة كما يلي:

مشتريات غير مصرحة	841.387 دج
معامل الإنتاج	1.70
رقم أعمال غير مصرح HT	1.430.358 دج
الرسم (TAP)	28.607 دج
الرسم (TVA) 19%	271.768 دج

سنة 2018:

* بعد مراقبة يومية الصندوق تم رصد وصلين للتسديد النقدي غير مقيدين في يومية الصندوق وهما:

- رقم 177848 في 2018/12/10، "BNA" المبلغ = 2.506.500 دج.

- رقم 176784 في 2018/11/20، "BNA"، المبلغ = 4.144.789 دج.

وبعد إدراجهما في تواريخ تحريرهما، يصبح الرصيد النهائي للصندوق مدين كما يلي:

- الرصيد في 2018/12/31 = 790.110 + دج

- مبلغ الوصلين = 6.651.289 - دج.

- رصيد الصندوق = 5.861.179 - دج.

يعتبر هذا المبلغ مداخل غير مصرحة، سيتم إدراجه في نتيجة الدورة .

* عمليات سحب أموال من البنك "BNA" تم تقييدها في 4705/C (حساب إنتظارية)، لم يتم تبريرها هي:

- BNA في 2018/01/07، المبلغ TTC = 233.364 دج .

- BNA في 2018/01/10، المبلغ TTC = 815.799 دج.

- BNA في 2018/04/04، المبلغ TTC = 348.766 دج.

BNA - في 2018/04/15، المبلغ TTC = 213.000 دج.

المجموع TTC = 1.610.929 دج.

المجموع H T = 1.353.721 دج.

إذ تعتبر هذه المبالغ تسديد لمشتريات غير مصرحة، وعليه تعتبر رقم أعمال وهذا باحتساب معامل الإنتاج المقدر ب(2.21)، المستخرج من محاسبتكم، ويخضع للرسم (TAP) و(TVA)، وإدراج باقي المبلغ في نتيجة الدورة مع خصم الإستهلاك كما يلي:

1.353.721 دج	مشتريات غير مصرحة
2.21	معامل الإنتاج
2.991.723 دج	رقم أعمال غير مصرح
59.834 دج	الرسم (TAP)
568.427 دج	الرسم (TVA) 19%

ومما سبق سوف تصبح وضعيتكم الجبائية الجديدة كما يلي:

(1) جدول استدراك الحقوق:

2018	2017	2016	2015	السنوات
120.615 دج	585.475 دج	509.251 دج	771.097 دج	الرسم (TAP) على المقبوضات
59.834 دج	28.607 دج	17.467 دج	28.035 دج	الرسم (TAP) على الزيادات
27.067 دج	153.520 دج	131.679 دج	199.783 دج	العقوبات
568.427 دج	271.768 دج	148.477 دج	238.297 دج	الرسم (TVA) 19%
142.106 دج	67.942 دج	22.271 دج	59.574 دج	العقوبات
/	/	268.148 دج	71.009 دج	إسترجاع الرسم
/	/	67.037 دج	10.651 دج	العقوبات

السنوات	2015	2016	2017	2018
النتائج المصرحة	8.497.565 دج	10.037.111 دج	5.820.432 دج	4.233.983 دج
الزيادات	1.401.751 دج	873.393 دج	1.430.358 دج	2.991.723 دج
أعباء ملغاة (مداخل غير مصرحة)	417.700 دج	1.577.349 دج	/	5.861.179 دج
تخفيض الرسم	28.035 دج	17.467 دج	28.607 دج	59.834 دج
تخفيض الإستهلاك	834.376 دج	545.871 دج	841.387 دج	1.353.721 دج
النتائج المعدلة	9.454.605 دج	11.924.515 دج	6.380.796 دج	11.673.330 دج
الفرق	957.040 دج	1.887.404 دج	560.364 دج	7.439.347 دج
ضريبة IRG	334.964 دج	660.591 دج	196.127 دج	2.603.771 دج
العقوبات	83.741 دج	165.147 دج	29.419 دج	650.942 دج

(2) جدول تحديد النتائج:

جدول مجموع الحقوق والعقوبات:

مجموع الحقوق	7.481.960 دج
مجموع العقوبات	1.810.849 دج
المجموع	9.292.809 دج

(4) التحقيق المصوب (La vérification comptable ponctuel).

❖ التبليغ الأولي:

تبعاً للتحقيق المصوب (ponctuelle) للمحاسبة التي خضعت له شركتكم SARL MANBAA EL و GOLEA والمتمثل نشاطها في إنتاج المياه المعدنية والكائن مقرها بمنطقة النشاطات بالمنطقة بولاية غرداية للسنوات غير المتقدمة الممتدة من 2016/01/01 إلى غاية 2018/12/31، والذي شمل جميع الدفاتر المحاسبية والوثائق الإثباتية وكذلك التصريحات الجبائية تبين من خلاله ما يلي:

سنة 2016 و 2017: لا شيء.

سنة 2018:

● من خلال فحص عناصر أصول الميزانية تبين عدم التصريح بمبلغ الأرض التي شيد فوقها المصنع والمقدرة مساحتها ب: 7197.59 متر مربع حسب عقد بيع رقم الفهرسة 2002/135 مع الوكالة المحلية للتسيير والتنظيم العقاريين الحضريين للمنيعة بتاريخ 2001/02/12 بقيمة 1.448.500 دج، وعليه سيتم

تصحيح الوضعية بإدماج هذا الاستثمار ضمن أصول الميزانية لسنة 2018 بالقيمة المحينة المقدرة ب: 1000 دج للمتر المربع الواحد حسب جدول إعادة التقويم للأراضي على مستوى مصالح المديرية حيث تكون القيمة الكلية للعقار المحينة ب: 7.197.590 دج .

ويترتب على ما سبق ذكره تصحيح النتيجة المصرحة لسنة 2018 كالتالي:

جدول تصحيح النتائج

السنة	2018
النتيجة المصرحة (خسارة)	198.245.088 دج
أصول يعاد إدماجها	7.197.590 دج
النتيجة المصححة (خسارة)	191.047.498 دج

❖ التبليغ النهائي:

تبعًا للتحقيق المصوب (ponctuelle) للمحاسبة الذي خضعت له شركتكم SARL MANBAA EL و GOLEA والمتمثل نشاطها في إنتاج المياه المعدنية والكائن مقرها بمنطقة النشاطات بالمنطقة ولاية غرداية للسنوات غير المتقدمة الممتدة من 2016/01/01 إلى غاية 2018/12/31، وفي ظل غياب أي رد من طرفكم على النتائج المبلغة إليكم في التبليغ الأولي رقم 2020/07 المؤرخ في 2020/12/16، ونظرًا لانقضاء الآجال القانونية المحددة ب 30 يوما للرد حسب المادة 20-05 من قانون الإجراءات الجبائية فإن النتائج المبلغة إليكم تبقى دون تغيير وهي كالتالي سنة 2016 و 2017: لا شيء.

سنة 2018:

● من خلال فحص عناصر أصول الميزانية تبين عدم التصريح بمبلغ الأرض التي شيد فوقها المصنع والمقدرة مساحتها ب: 7197.59 متر مربع حسب عقد بيع رقم الفهرسة 2002/135 مع الوكالة المحلية للتسيير والتنظيم العقاريين الحضريين للمنطقة بتاريخ 2001/02/12 بقيمة 1.448.500 دج، وعليه سيتم تصحيح الوضعية بإدماج هذا الاستثمار ضمن أصول الميزانية لسنة 2018 بالقيمة المحينة المقدرة ب: 1000 دج للمتر المربع الواحد حسب جدول إعادة التقويم للأراضي على مستوى مصالح المديرية حيث تكون القيمة الكلية للعقار المحينة ب: 7.197.590 دج

ويترتب على ما سبق ذكره تصحيح النتيجة المصرحة لسنة 2018 كالتالي:

● جدول تصحيح النتائج:

السنة	2018
النتيجة المصرحة (خسارة)	198.245.088 دج
أصول يعاد إدماجها	7.197.590 دج
النتيجة المصححة (خسارة)	191.047.498 دج

(5) الوضعية الشاملة المعمقة (La vérification approfondie de situation fiscale)

❖ التحقيق للوضعية الشاملة المعمقة بشركة النقل (X):

❖ التعريف بالمؤسسة:

- طبيعة النشاط الشركة: نقل المسافرين.

- عدد الشركاء: (03).

- فترة التحقيق: (04) سنوات وغير متقدمة.

في إطار التحقيق المعمق للوضعية الشاملة المعمقة للمكلف (X) للفترة الغير المتقدمة من (2017/01/01) إلى غاية (2020/12/31) وبعد الإطلاع على حسابات الشركاء وحسابات رأس المال لشركة النقل التي يمتلكون بها أسهم وحسابات والأرباح الموزعة وملفكم الجبائي الخاص بالنشاط والإستثماري بجهة.

من جهة أخرى بعد إجراء الحوار مع الشركاء بتاريخ (2021/04/15) بمقر إقامتهم وذلك من خلال تقديم بعض التوضيحات للوثائق المتعلقة بنشاطكم الفلاحي.

وعلى ضوء ذلك قمنا بإعداد حساب الموارد الإستخدامات للفترة سالفة الذكر حيث تبين وجود فرق غير

مصرح به في المداخل:

جدول حساب الموارد المستخدمة:

❖ جدول الموارد:

الموارد	(من 2017 إلى 2020)
حساب بنكي(2017/01/01)	لا شيء
مداخل مصرحة	300000 دج
دعم إستثمار فلاحي	5000000 دج
مداخل المنتجات الفلاحية	8250000 دج
المجموع	13550000 دج

❖ جدول الإستخدامات:

الإستخدامات	(من 2017 إلى 2020)
رصيد بنكي نهاية الفترة	30000 دج
مصاريف بناء البيت	1500000 دج
مصاريف إستصلاح فلاحي	9000000 دج
مصاريف متعلقة بالإنتاج الفلاحي	3.800.000 دج
مصاريف النمط المعيشي: - السفر إلى العمرة	260000 دج

720000 دج	- مصاريف الحياة اليومية
15310000 دج	المجموع
135550000 دج - 15310000 دج = -1760000	الفرق بين الموارد والإستخدامات

عن الفرق: هذا الفرق يعبر عن المداخل الغير المصرح بها وسيخضع للضريبة على الدخل الإجمالي لتقسيمه بالتساوي بين السنوات (2017،2018،2019،2020).

حيث تصبح الزيادة كالتالي:

$$-1760000 \text{ دج} \div 4 = 440000 \text{ دج}$$

❖ جدول حساب المداخل:

السنوات / التعيين	2017	2018	2019	2020
الدخل المصرح به	2000 دج	-	80000 دج	20000 دج
الزيادات	440000 دج	440000 دج	440000 دج	440000 دج
الدخل المصحح	640000 دج	440000 دج	520000 دج	460000 دج

❖ جدول حقوق المستدركة العقوبات:

السنوات / التعيين	2017	2018	2019	2020
ضريبة الدخل (IRG). الدخل المصحح	16000	0	10000(MI)	10000(MI)
ضريبة الدخل (IRG). الدخل المصحح	132000	72000	96000	78000
الفرق	116000	72000	86000	68000
العقوبات (15%)	17400	10800	12900	10200
المجموع	133400	82800	98900	78200

$$\text{المجموع: } = 133400 + 82800 + 98900 + 78200 = 393300 \text{ دج.}$$

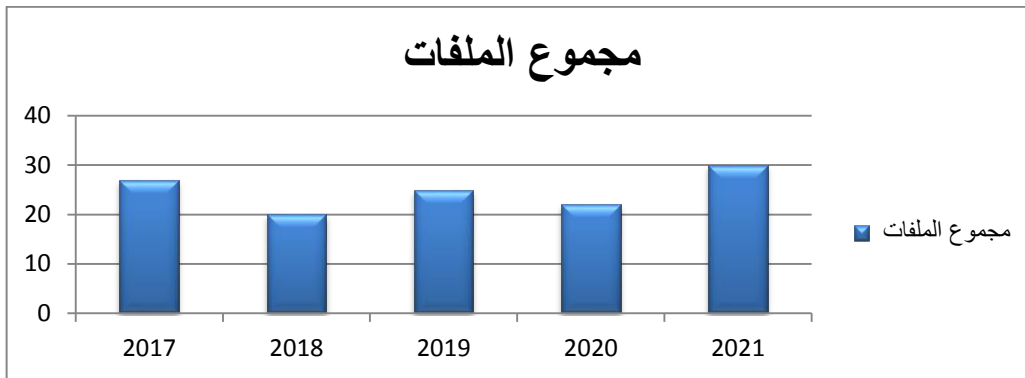
حيث تم إرسال هذا التبليغ الأولي إلى عنوان المكلفين ولم يتم الرد على التسوية الصادرة مما استوجب استخراج الجدول الضريبي بعد انقضاء المدة القانونية التي أقرها المشرع الجبائي.

المطلب الثاني: الإحصائيات الخاصة بالرقابة الجبائية للتحصيل والتحصيل العام، التحصيل على الجداول والتحصيل الجبري لسنوات (2017،2018،2019،2020،2021).

(1) إحصائيات الخاصة بالرقابة الجبائية للسنوات الخمس الأخيرة.

عدد الملفات المتبعة في مختلف أصناف التحقيق نفلها كالآتي:

2021	2020	2019	2018	2017	السنوات عدد الملفات
27	16	20	19	25	التحقق المحاسبي VGC
3	6	4	1	2	التحقق المصوب VPC
0	0	1	0	0	التحقق المعمق VASVFE
30	22	25	20	27	مجموع الملفات
85.311.000.0 0	62.705.000.0 0	107.831.000.0 0	64.639.000.0 0	75.778.000.0 0	نتائج التحقيق
17.655.000.0 0	9.888.000.00	30.126.000.00	36.849.000.0 0	72.988.000.0 0	نتائج التحصيل



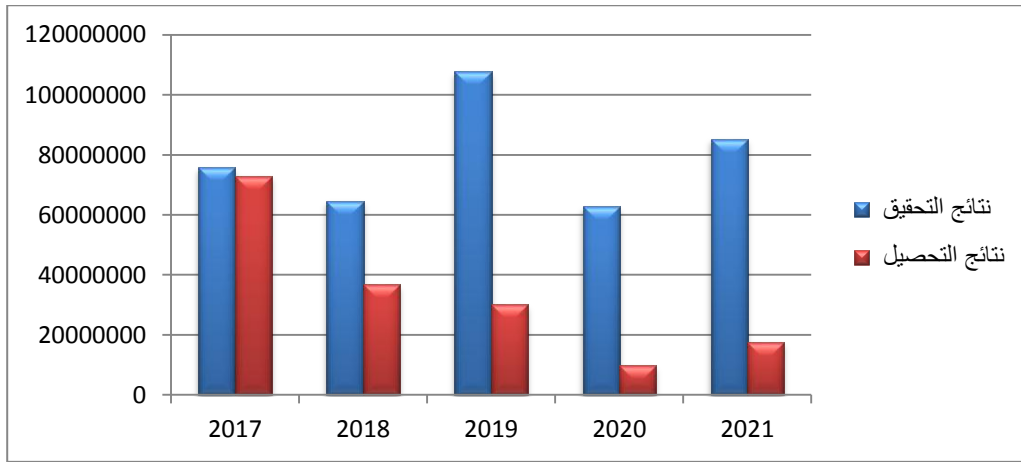
أعمدة بيانية تمثل عدد الملفات المبرمجة للتحقيق المحاسبي **VGC** والتحقق المصوب **VPC** والتحقق المعمق **VASVFE** بالنسبة للسنوات 2021/2019/2018/2017

- تحليل المنحنى :

نلاحظ أن الملفات المبرمجة للسنة 2017 بلغت 27 ملف من بينها 25 ملف خاضع للتحقيق المحاسبي و02 لتحقيق المصوب في حين ولا ملف في التحقيق المعمق أنظر الجدول أعلاه أما الملفات المبرمجة في 2018 بلغت 20 ملف من بينها 19 ملف خاضع للتحقيق المحاسبي و01 خاضع للتحقيق المصوب ولا أي ملف في التحقيق المعمق أما بالنسبة لسنة 2019 بلغت 25 ملف خاضع للتحقيق

من بينها 20 ملف خاضع للتحقيق المحاسبي و 04 ملفات خاضعة للتحقيق المصوب وملف واحد 01 للتحقيق المعمق.

أما في سنة 2020 بلغت عدد الملفات المبرمجة للتحقيق 22 ملف من بينها 16 ملف خاضع للتحقيق المحاسبي و 06 ملفات خاضعة للتحقيق المصوب ولا أي ملف للتحقيق المعمق أما بالنسبة للسنة 2021 بلغت عدد الملفات إلى 30 ملف من بينها 27 ملف خاضعة للتحقيق المحاسبي و 03 ملفات للتحقيق المصوب ولا أي ملف للتحقيق المعمق.



أعمدة بيانية تمثل نتائج التحقيق ونتائج التحصيل بالنسبة للعدد الملفات المبرمجة للتحقيق خلال السنوات 2021/2020/2019/2018/2017

- التحليل للأعمدة البيانية:

يمثل الجدول أعلاه الأعمدة البيانية لنتائج التحقيق ونتائج التحصيل بالنسبة للعدد الملفات المبرمجة خلال السنوات سابقة الذكر بحيث نلاحظ أن في سنة 2017 كانت عدد الملفات المبرمجة 27 ملف وكانت خاضعة للتحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب فقط سجلنا فيها قيمة نقدية قدرها 75.778.000.00 دج لنتائج التحقيق أما نتيجة التحصيل من نتيجة التحقيق كان قدرها 72.988.000.00 دج أي تقريبا حصلت أغلبها والباقي تحصل في السنوات اللاحقة.

أما في سنة 2018 كانت عدد الملفات المبرمجة 20 ملف وكانت خاضعة للتحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب فقط، سجلنا فيها قيمة نقدية قدرها 64.639.000.00 دج لنتائج التحقيق أما نتيجة التحصيل من نتيجة التحقيق كان قدرها 36.849.000.00 دج كان التحصيل ضئيل جدا لكن البلق الباقي يحصل لاحقا. أما بالنسبة لسنة 2019 عدد الملفات المبرمجة 20 ملف وكانت خاضعة للتحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب، والتحقيق المعمق سجلنا فيها أعلى قيمة نقدية قدرها 107.831.000.00 دج لنتائج التحقيق أما نتيجة التحصيل من نتيجة التحقيق كان قدرها 30.126.000.00 دج هنا قدمنا تحصيل قيمة ضئيلة بالنسبة للقيم النقدية للنتائج التحقيق.

أما بالنسبة للسنة 2020 كانت عدد الملفات المبرمجة 20 ملف وكانت خاضعة للتحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب فقط سجلنا فيها قيمة نقدية قدرها 62.705.000.00 دج لنتائج التحقيق أما نتيجة التحصيل من نتيجة التحقيق كان قدرها 9.888.000.00 دج كان التحصيل ضئيل جدا لكن البلم الباقي يحصل لاحقا.

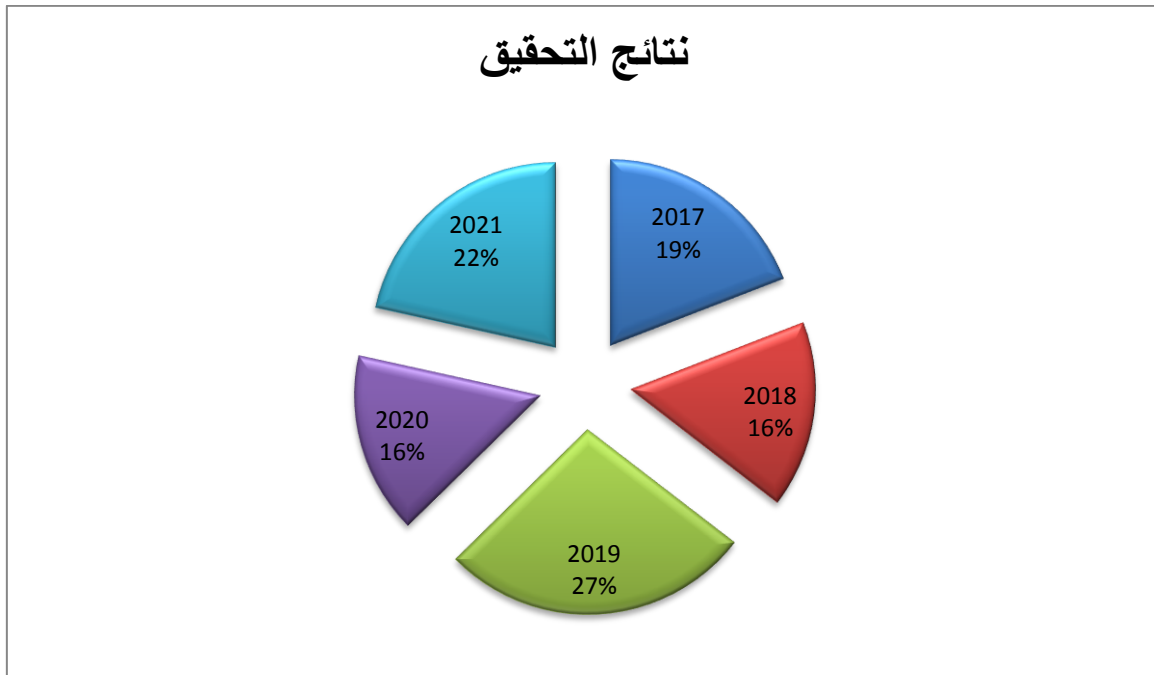
أما بالنسبة لسنة 2021 كانت عدد الملفات المبرمجة 30 ملف وكانت خاضعة للتحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب فقط سجلنا فيها قيمة نقدية قدرها 85.311.000.00 دج لنتائج التحقيق أما نتيجة التحصيل من نتيجة التحقيق كان قدرها 17.655.000.00 دج كان التحصيل ضئيل جدا لكن البلم الباقي يحصل لاحقا.

ملاحظة:

أقل قيمة نقدية سجلت في سنة 2018 سواء على نتائج التحقيق أو نتائج التحصيل وبلغت قيمتهما النقدية على التوالي 62.705.000.00 دج، 9.888.000.00 دج. أعلى قيمة نقدية سجلت في سنة 2019 وهذا على مستوى نتائج التحقيق فقط بحيث بلغت قيمتها النقدية 107.831.000.00 دج.

أما بالنسبة لنتائج التحصيل سجلت أعلى قيمة لها في سنة 2017 حيث بلغت 72.988.000.00 دج. التحصيل ليس بالضرورة أنت تكون في نفس السنة يمكن إسترجاع الأموال في السنوات اللاحقة.

□ الدوائر النسبية الخاصة بنتائج التحقيق ونتائج التحصيل:



دائرة نسبية لنتائج التحقيق خلال السنوات الخمس

التحليل: تمثل الدائرة النسبية نتائج التحقيق لعدد الملفات المحقق معا خلال السنوات الخمس بحيث سجلنا: خلال سنة 2017 نسبة 19%، خلال سنة 2018 نسبة 16%، خلال سنة 2018 نسبة 16%، خلال سنة 2019 نسبة 27%، خلال سنة 2020 نسبة 16%، خلال سنة 2021 نسبة 22%.

نلاحظ: أن أعلى نسبة سجلت في سنة 2019 حيث بلغت النسبة 27%، وأقل نسبة سجلت في السنتين 2018 و2020 حيث بلغت نسبة 16%



دائرة نسبية لنتائج التحصيل من نتائج التحقيق خلال السنوات الخمس

التحليل: تمثل الدائرة النسبية لنتائج التحصيل من نتائج التحقيق لعدد الملفات المحقق معا خلال السنوات الخمس بحيث سجلنا:

خلال سنة 2017 نسبة 44%، خلال سنة 2018 نسبة 22% خلال سنة 2019 نسبة 18%، خلال سنة 2020 نسبة 6%، خلال سنة 2021 نسبة 10%.

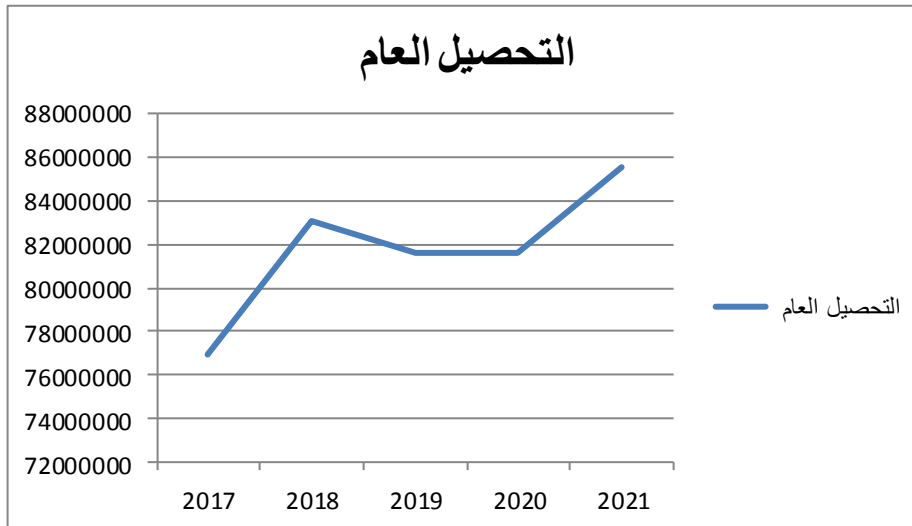
ملاحظة: نلاحظ أن أعلى نسبة سجلت في سنة 2017 حيث بلغت النسبة 44%، وأقل نسبة سجلت في سنة 2020 حيث بلغت نسبة 10%.

2- إحصائيات للتحصيل العام، التحصيل على الجداول، التحصيل الجبري للسنوات (2017، 2018، 2019، 2020، 2021).

التحصيل / السنوات	2021	2020	2019	2018	2017
التحصيل العام	8.556.000.000	8.158.000.000	8.158.000.000	8.306.000.000	7.698.000.000
التحصيل على الجداول	372.914.634	382.640.000	386.092.000	540.272.000	542.157.000
التحصيل الجبري	293.110.586	258.900.000	300.260.000	334.894.000	300.370.000



التحليل: يتبين لنا من الدائرة النسبية أن التحصيل العام لسنة 2017 بلغت 19% وقد بلغ قيمته نقدياً 7.698.000.000 دج أما بالنسبة لسنة 2018 بلغت 20% وقد بلغ قيمته نقدياً 8.306.000.000 دج أما بالنسبة لسنة 2019 و2020 بلغت نسبة التحصيل 20% وقد بلغت قيمته نقدياً أما بالنسبة لسنة 2021 بلغت 21% وقد بلغت قيمته نقدياً أعلى قيم التحصيل مقارنة بالسنوات الأربع السابقة فقد بلغت قيمته النقدية 8.556.000.000 دج .

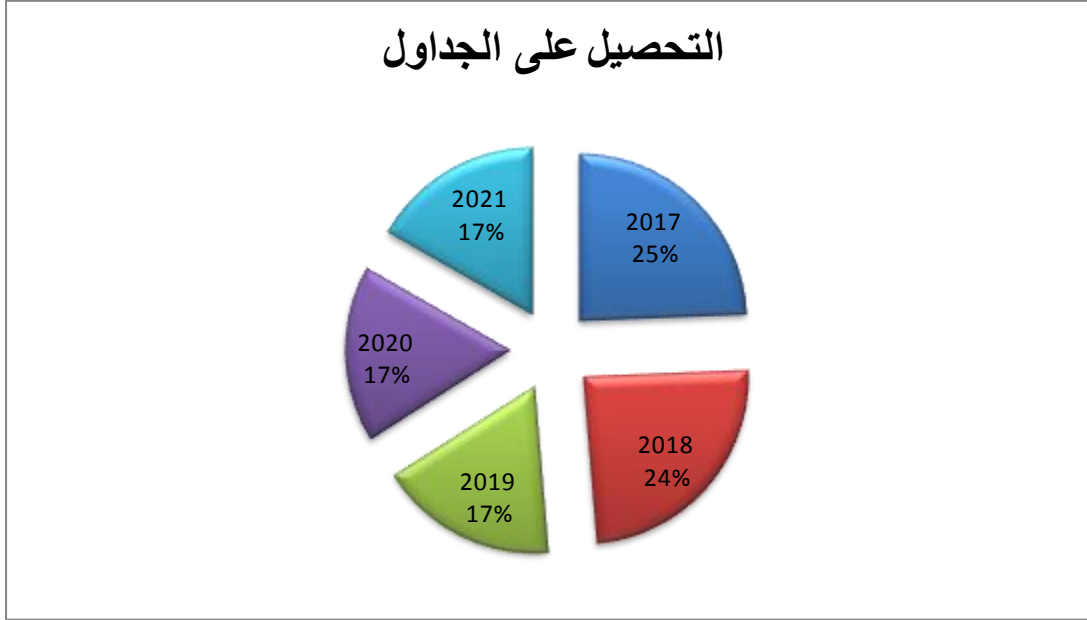


- التحليل البياني الخاص للتحصيل العام:

يمثل الشكل البياني المبالغ المالية التي تم تحصيلها (التحصيل العام، الإجمالي) في السنوات الخمس الأخيرة 2017/2018/2019/2020/2021 حيث شهدت السنوات الأخيرة إرتفاعاً محسوساً في المبالغ المحصلة ابتداءً من سنة 2017 بلغت 7.698.000.000 دج .

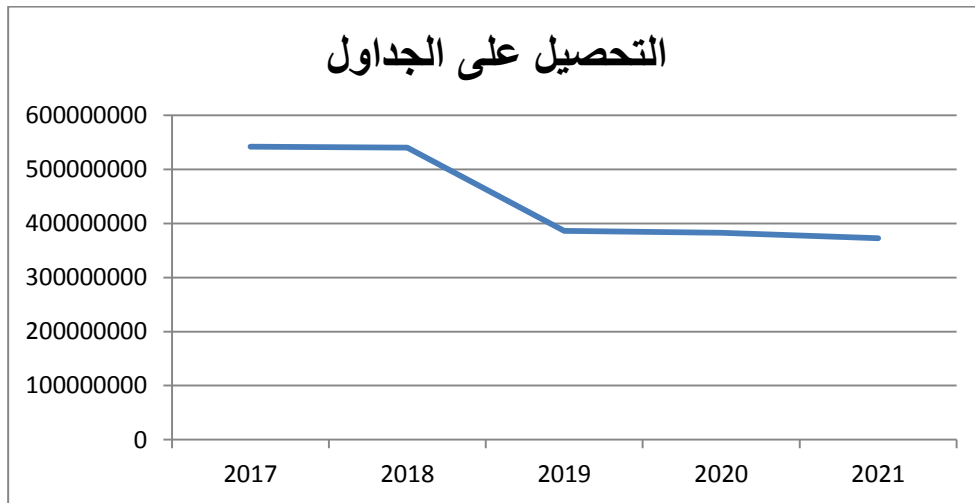
أما في سنة 2018 بدأ الإنخفاض وفي سنة 2019 و2020 شهد المنحنى إنخفاضاً محسوساً وهذا نرجحه إلى أزمة كورونا راجع إلى الحجر الصحي وانخفاض النشاط التجاري بحيث كان الانخفاض ثابتاً

وثبت في نفس القيمة النقدية المقدرة 8.158.000.000 إلى أن يعيد الارتفاع مرة أخرى لتبلغ ذروتها في السنة 2021 حيث بلغت 8.556.000.000. وهذا راجع إلى فعالية النظام الجبائي على مستوى الولاية بحيث نرجح الإرتفاع المحسوس لانتهاء الأزمة وعودة النشاط التجاري.



- التحليل الخاص بالدائرة النسبية للتحصيل على الجداول:

يتبين لنا من الدائرة النسبية أن نسبة التحصيل على الجداول لسنة 2017 بلغت 25% وقد بلغت قيمته نقدياً 542.157.000 دج أما بالنسبة لسنة 2018 كانت نسبة تحصيلها 24% وقد بلغت قيمته النقدية 540.272.000 دج أما بالنسبة لسنة 2019 ولسنوات المقبلة بحيث سجلت قيمة التحصيل نقدياً 386.092.000 دج و 382.640.000 دج و 372.914.634 دج على التوالي. كانت النسبة متساوية بحيث بلغت 17% لكل سنة وكانت القيمة النقدية تقريبا شبة متساوية متباينة فقد كانت تتراوح ما بين 386.092.000 دج و 382.640.000 دج و 372.914.634 دج على التوالي.



- التحليل البياني الخاص بالتحصيل على الجداول:

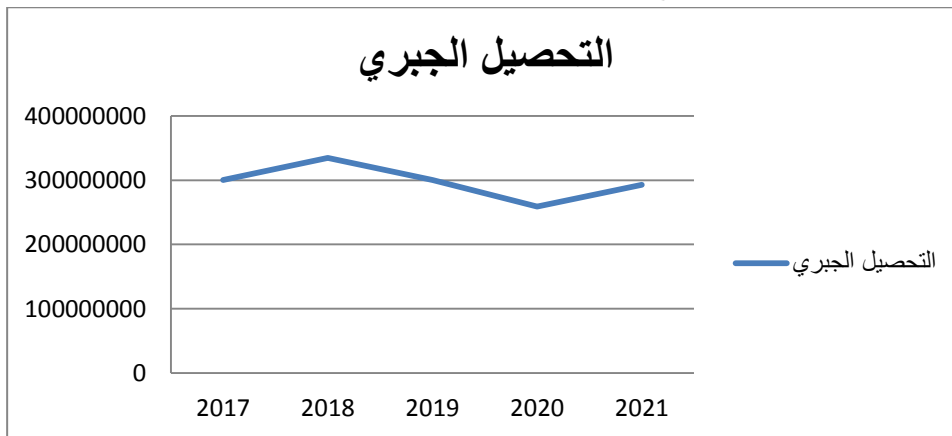
يمثل المنحنى البياني المبالغ المحصلة على الجداول بالنسبة للسنوات الخمس الأخيرة 2017/2018/2019/2020/2021 بحيث نلاحظ إنخفاض محسوس من 542.157.000 دج وهذا كان في سنة 2017 واستمر في الانخفاض تدريجيا إلى السنة الأخيرة 2021 وبلغت قيمة التحصيل 372.914.634 دج ونرجح هذا الإنخفاض إلى أزمة كورونا راجع إلى الحجر الصحي وانخفاض النشاط التجاري .



- التحليل للدائرة النسبية الخاص بالتحصيل الجبري:

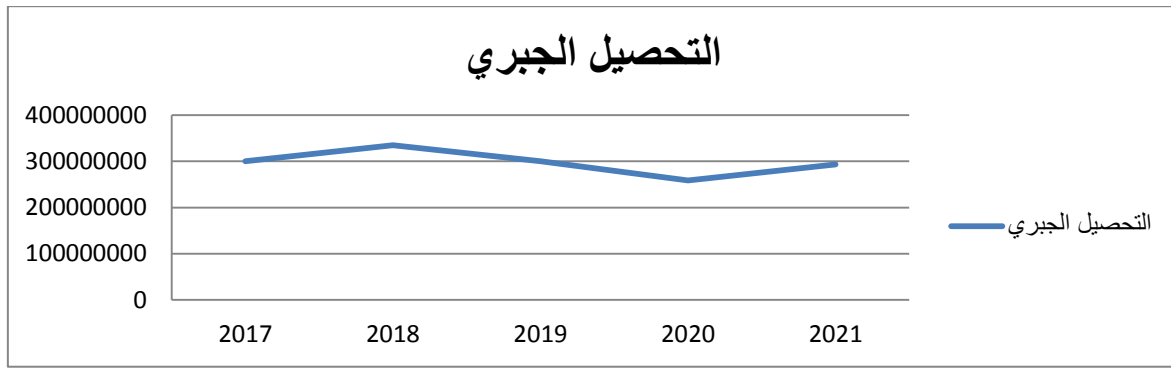
يتبين لنا من الدائرة النسبية أن نسبة التحصيل الجبري لسنة 2017 بلغت 20% وقد بلغت قيمته نقديا 300.370.000 دج

أما بالنسبة لسنة 2018 سجلنا نسبة قدرها 23% هي أعلى نسبة سجلت خلال السنوات الخمس بحسب قدرته قيمته نقديا 334.894.000 دج أما بالنسبة لسنة 2019 سجلنا نسبة قدرها 20% في حين قدرت القيمة النقدية 300.260.000 دج في حين سنة 2020 سجلت أدنى قيمة بالنسبة للسنوات الخمس حيث قدرت بـ 17% وقدرت قيمتها النقدية 258.900.000 دج أما بالنسبة لسنة 2021 سجلنا نسبة 20% وقدرت قيمتها نقديا 293.110.586 دج.



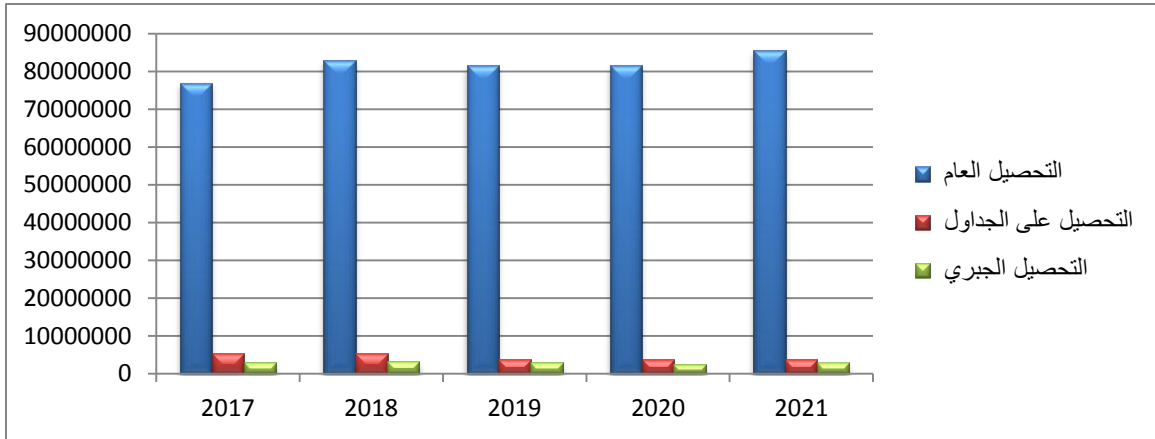
- التحليل البياني الخاص بالتحصيل الجبري:

يمثل المنحنى البياني التحصيل الجبري بالنسبة للسنوات الخمس الأخيرة 2017/2018/2019/2021 بحيث نلاحظ أن المنحنى بدأ بارتفاع محسوس بداية من سنة 2017 حيث قدرت قيمة التحصيل نقديا 300.370.000 دج واستمر بالارتفاع إلى أن بلغ أقصى قيمة نقدية في سنة 334.894.000 دج واستمر بالانخفاض تدريجيا من سنة 2018 إلى سنة 2020 حيث بلغت أقل قيمة نقدية للتحصيل 258.900.000 دج ونرجح هذا الانخفاض شديد إلى أزمة كورونا راجع إلى الحجر الصحي وانخفاض النشاط التجاري ثم شهد المنحنى ارتفاع مشهود في سنة 2022 حيث بلغت قيمته النقدية 293.110.586 دج وهو مبلغ لا يستهان به. ونرجح هذا الإرتفاع لزوال الأزمة الصحية وعودة النشاط التجاري.



- التحليل البياني الخاص بالتحصيل الجبري:

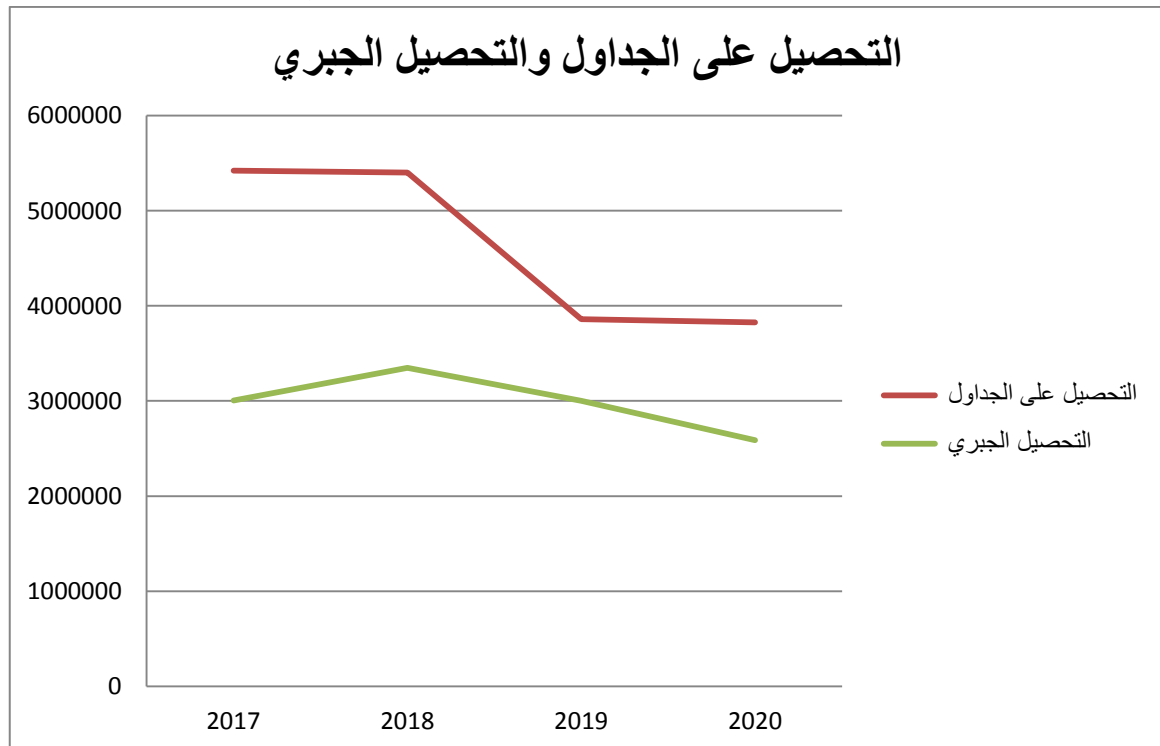
يمثل المنحنى البياني التحصيل الجبري بالنسبة للسنوات الخمس الأخيرة 2017/2018/2019/2021 بحيث نلاحظ أن المنحنى بدأ بارتفاع محسوس بداية من سنة 2017 حيث قدرت قيمة التحصيل نقديا 300.370.000 دج واستمر بالارتفاع إلى أن بلغ أقصى قيمة نقدية في سنة 334.894.000 دج واستمر بالانخفاض تدريجيا من سنة 2018 إلى سنة 2020 حيث بلغت أقل قيمة نقدية للتحصيل 258.900.000 دج ونرجح هذا الانخفاض شديد إلى أزمة كورونا راجع إلى الحجر الصحي وانخفاض النشاط التجاري ثم شهد المنحنى ارتفاع مشهود في سنة 2022 حيث بلغت قيمته النقدية 293.110.586 دج وهو مبلغ لا يستهان به. ونرجح هذا الارتفاع لزوال الأزمة الصحية وعودة النشاط التجاري.



- التحليل:

يبين لنا الشكل الأعمدة الإحصائية لكل من التحصيل العام، التحصيل على الجداول، التحصيل الجبري للسنوات الخمس الأخيرة (2021/2020/2018/2017) بحيث نلاحظ أن التحصيل العام يشهد لارتفاع ملحوظ فبالنسبة للسنة 2017 بلغت قيمة التحصيل 7.698.000.000 دج وفي سنة 2018 ارتفعت القيمة إلى 8.306.000.000 دج فهي قيمة لا بأس بها وفي حين قدرت قيمة التحصيل العام للسنوات 2019 و2020 سجلنا نفس القيمة لكنها كانت منخفضة بالنسبة للسنوات السابقة و قدرت نقديا 8.158.000.000 دج أما بالنسبة للسنة الأخيرة كانت منخفضة قليلا لكنها متقاربة بالنسبة للسنة 2017 و قدرت 8.556.000.000 دج.

أما بالنسبة للتحصيل على الجداول والتحليل الجبري نلاحظ أن هناك تباين بينهما فالتحصيل على الجداول سجل أعلى القيم بالنسبة للسنوات الخمس مقارنة بالتحصيل الجبري.



التحليل البياني الخاص بالتحصيل الجبري والتحصيل على الجداول:

التحليل البياني الخاص بالتحصيل الجبري والتحصيل على الجداول معا بالنسبة للسنوات الخمس 2017/2018/2019/2020/2021 حيث نلاحظ انخفاض ملحوظ بالنسبة للسنوات من بداية 2017 الى 2020 ومن ثم شهد المنحنيان ارتفاع طفيف في السنة الأخيرة 2021 وهذا راجع إلى انتهاء الأزمة الضحية التي شاهدها الولاية والعالم ككل (أزمة كورونا)

نلاحظ أن البالغ المحصلة عن طريق التحصيل على الجداول أكثر من التحصيل الجبري وهذا ما يجعلنا نستنتج أن المكلفين بالضريبة أغلبهم يلتزمون بتسديد الدين المفروض عليهم وقيلا ما نلجأ إلى التحصيل الجبري.

خلاصة :

بناء على الدراسة الميدانية وتطبيقها على أرض الواقع نكون قد ألممنا بالمعرفة الكافية لمديرية الضرائب بولاية غرداية والتعرف على دور الرقابة الجبائية وفعاليتها داخل المؤسسة وفروعها والتعرف على مختلف أنواع الرقابة المطبقة فيها من مرحلة التعرف على الملف الجبائي إلى مرحلة إرسال الإشعار بالتحقيق إلى مرحلة التسوية إلى مرحلة فرض الغرامة والعقوبة للمباشرة في عملية التحصيل تلك الأموال على عدة طرق فالإدارة الجبائية تعمل المتابعة والتحقق ومحاسبة المكلفين إلى مدى صحة رقم الأعمال، والنتيجة الجبائية المصرح بها عن طريق التدقيق في السجلات المحاسبية والوثائق المقدمة من طرف المكلف عن طريق الفواتير الشراء والبيع وفي حالة تسجيل أي نقص تقوم الأجهزة المختصة بإعادة تقويمها ومن ثم تسترجع تلك الأموال لفائدة تمويل الخزينة العمومية.

خاتمة

من خلال دراستنا البحثية والتي تتمحور في الرقابة الجبائية ودورها في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي حاولنا الإجابة على المشكلة البحثية والمتمثلة في (ما هو دور الرقابة الجبائية في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي؟) فقد قمنا بإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي وعالجنا الدراسة بمختلف الوسائل العلمية والعملية بحيث قمنا بتسليط الضوء على الرقابة الجبائية التي تعتبر من أهم الوسائل التي لجأت إليها الحكومة في برنامجها الجديد وشددت عليها وعلى فعالية تطبيقها لمدى أهميتها ومساهمتها في الكشف على المخالفات والتجاوزات التي يستعملها المكلف إما عن طريق الخطأ أو القصد فيعتبر المكلف هنا في إطار التحقيق معه بغية إسترجاع الأموال لفائدة الخزينة العمومية فالرقابة الجبائية تعمل بالتنسيق بأجهزتها المخولة لها قانونيا فهي أداة فعالة لمحاربة الظواهر ذات الخطورة العالية (التهرب والغش الضريبي) التي تهدد استقرار الإقتصاد الوطني .

ففي معالجتنا لدراستنا البحثية التطبيقية قمنا بتحليل الوثائق والملفات الجبائية والتعرف على كل أنواع الرقابة الجبائية المطبقة على مستوى المفتشية الضرائب أول نوفمبر بولاية غرداية (الرقابة الشكلية، الرقابة على الوثائق، الرقابة الجبائية المحاسبية، الرقابة المحاسبية المصوبة، الرقابة علة الوضعية الشاملة المعمقة) وما مدى مساهمتها في الرفع من معدلات التحصيل وقد دعمنا الدراسة بإحصائيات الرقابة الجبائية للتحصيل وكذلك احصايات التحصيل العام، التحصيل على الجداول، التحصيل الجبري) للسنوات الخمس الأخيرة 2017/2018/2019/2019/2020/2021. من المديرية الضرائب بولاية غرداية بحيث حللنا تلك الإحصائيات عن طريق الأدوات الإحصائية (عن طريق الأعمدة، والدوائر النسبية) للوصول إلى الإجابة على المشكلة الرئيسة للدراسة والتوصل إلى مجموعة من النتائج.

أولاً: نتائج إختبار الفرضيات.

الفرضية الأولى:

● تستخدم الرقابة الجبائية مختلف أدواتها وأجهزتها والمتمثلة في مفتشية الضرائب ومركز الضرائب ومديرية البحث ولمراجعات وأجهزة أخرى كذلك تستعمل المفتشيين والمحققين وذلك للرفع من التحصيل الضريبي وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

الفرضية الثانية:

● العقوبات والغرامات الجبائية المفروضة قانونيا من أهم الاجراءات المتخذة من طرف الادارة الجبائية في عملية الرقابة الجبائية فعند تطبيق الرقابة على ملف جبائي معين وتكتشف خطأ عن قصد فرض المشرع مجموعة من الغرامات والعقوبات للحد من التهرب والغش الضريبي من طرف المكلفين بالضريبة، هنا نثبت صحة الفرضية.

الفرضية الثالثة:

- الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق من بين الأنواع الرقابية الجبائية المطبقة بمفتشية أول نوفمبر للضرائب بولاية غرداية تطرقنا في الدراسة التطبيقية إلى مختلف أنواع الرقابة من بينها الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق وكيفية تطبيقها وكيف تتم التسوية الجبائية، هنا نكون قد أثبتنا أن الفرضية صحيحة.

الفرضية الرابعة:

- الادارة الجبائية تقوم بتبليغ المكلف بالضريبة أن ملفه سيخضع للرقابة الجبائية والطلب منه توضيحات وتبريرات للمشتريات مثلا ورقم الأعمال المصرح به عندما تلاحظ هنا نقص أو خطأ للتصريحات المقدمة من طرف المكلف ومن ثم تنتظر الرد في حدود المدة الزمنية التي حددا التشريع الجزائري وفي حال عدم الرد تقوم الإدارة بالتسوية وفرض العقوبة أو الغرامة على حسب ومنه نستج أن الفرضية محققة.

ثانيا: نتائج الدراسة

- تساعد الرقابة الجبائية شكلا ومضمونا على عملية التحصيل وهذا نظرا لاكتشاف مختلف الأخطاء والمخالفات سواء كانت على حسن أو سوء النية من طرف المكلفين بالضريبة.
- تعمل الرقابة الجبائية بأجهزتها وأدواتها المختلفة، والقوانين والتشريعات التنظيمية التي أقرتها الحكومة الجزائرية تضبط وتحمي وتبين لكل من حقوق واجبات كل من الإدارة والمكلفين بالضريبة ويؤدي عدم الالتزام والانضباط لتلك التشريعات إلى فشل عملية الرقابة وبالتالي عدم الوصول إلى الأهداف المرجوة التي تؤثر سلبا على عملية التحصيل.
- للوصول إلى رقابة فعالة يجب على الإدارات الجبائية التنسيق فيما بينها وإجراء عمليات تنظيمية لتبادل المعلومات والتعاون في جمعها يؤثر إيجابا على عملية التحصيل ومعدلاته.
- إن حجم الملفات الجبائية الموجودة بولاية غرداية التي تمتاز بقوة عدد المحلات التجارية والمشاكل التي يعاني منها النظام الجبائي تجد الإدارة الجبائية صعوبة في تفعيل عملية الرقابة ببرمجة الملفات الخاضعة للتحقيق وذلك في التحقيق والمتابعة على مدى صحة التصريحات المقدمة هذا ما يستدعي إلى إمكانيات بشرية ذو كفاءة عالية وتملك من الخبرة الكافية للقيام بالعملية على أحسن وجه الذي تساعد في توفير الجهد والوقت هذا ما تقتصره المفتشية والمديرية ككل فهي تشهد نقص فادح سواء على العنصر البشري أو العنصر المادي بالنسبة للحجم المحقق معه.
- تبدأ عملية التحقيق والمتابعة في عملية الرقابة الجبائية على مستوى المفتشية المتمركزة بوسط المدينة من ثم ترسل إلى المديرية الضرائب ببوهران .
- نزاهة الإدارة الجبائية تساعد على تشجيع المكلف بالتصريح الأمثل والصريح والحقيقي وعدم التلاعب بصحتها مما يوفر الوقت والجهد للإدارة وبذلك تساعد على نشر الوعي الضريبي للمكلفين بالضريبة.
- التشريعات القانونية والتنظيمية والتعديلات التي أحدثها النظام الجبائي خصيصا على مستوى الرقابة الجبائية خاصة في الآونة الأخيرة نظمت العمل ووفرت الجهد والوقت والذي أثر بالإيجاب على

الإيرادات الجبائية العادية وهي محور إنشغال الخبراء الإقتصاديين هذا لاستبدالها بالجباية البترولية نظرا لتذبذب وعدم استقرارها مما تخوفت منه الحكومة وذلك للمساس بالنمو الاقتصادي الوطني والمحاولة إلى إيجاد حلول قبل الوقوع في الأزمة.

- بلغت أعلى قيمة نقدية للتحصيل العام في سنة 2021 حيث قدرت 8.556.000.000 دج وبلغت نسبتها بالنسبة للسنوات الخمس 21% وسجلت أقل قيمة نقدية للتحصيل العام في سنة 2017 وقد قدرت القيمة النقدية 7.698.000.00 دج وبلغت نسبتها 19%.
- بلغت أعلى قيمة نقدية للتحصيل الخاص بالجداول في سنة 2017 حيث بلغت 542.157.000 دج وقدرت نسبتها 25% وسجلت أقل قيمة نقدية للتحصيل على الجداول في سنة 2020 وقدرت القيمة النقدية 382.640.000 دج وقدرت نسبتها 17%.
- بلغت أعلى قيمة نقدية للتحصيل الجبري في سنة 2018 حيث بلغت 334.894.000 دج وقدرت نسبتها 23% وسجلت أقل قيمة نقدية في سنة 2020 وقدرت القيمة النقدية 258.900.000 دج وقدرت نسبتها 17%.
- أقل قيمة نقدية سجلت في سنة 2018 سواء على نتائج التحقيق أو نتائج التحصيل وبلغت قيمتهما النقدية بالترتيب: 62.705.000.00 دج، 9.888.000.00 دج.
- أقل قيمة نقدية سجلت في سنة 2018 سواء على نتائج التحقيق أو نتائج التحصيل وبلغت قيمتهما النقدية على التوالي وبالترتيب 62.705.000.00 دج، 9.888.000.00 دج.
- أعلى قيمة نقدية سجلت في سنة 2019 وهذا على مستوى نتائج التحقيق فقط بحيث بلغت قيمتها النقدية 107.831.000.00 دج.
- أعلى قيمة نقدية سجلت بالنسبة لنتائج التحصيل في سنة 2017 حيث بلغت 72.988.000.00 دج.

التوصيات والاقتراحات:

- من خلال النتائج المتوصل لها سنقدم جملة من الاقتراحات والتوصيات التي نراها ضرورية وفي نفس الوقت كفيلة بزيادة فعالية الرقابة الجبائية وبالتالي زيادة في التحصيل الضريبي:
- العمل على تحسين العلاقة بين المكلف والادارة الضريبية.
 - يجب على الادارة الجبائية أن تعدل من السلوكيات المنفردة للتسديد الطوعي للمكلفين بالضريبة.
 - تبسيط وتسهيل للأحكام وقوانين الضرائب وإجراءات تنفيذها.
 - نشر الوعي والحس الضريبي لدى المكلفين، من أجل تجسيد فكرة حتمية مساهمة الضرائب في التنمية الاقتصادية والاجتماعية وذلك من خلال، الدورات واستعمال وسائل الإعلام في شتى أنواعها... الخ
 - ضرورة تجديد المعايير التي تتسم بالوضوح لانتقاء الملفات المخضعة للرقابة الجبائية.

- ضرورة تحديث الادارة الجبائية من هياكل وموارد بشرية وتزويدها بشبكة معلومات واسعة بين المستخدمين، وضرورة ربط لجميع المصالح الضريبية بنظام الاعلام الآلي .(عصرنة النظام الجبائي من الطرفين سواء على المكلفين بالضريبة، أو الإدارة الجبائية)
- القيام بدورات تكوينية للعمال، ووضع مكافأة وزيادات في الرواتب وهذا يؤدي الى رقابة جيدة والتالي الرفع من معدلات التحصيل.

آفاق الدراسة:

- ومن خلال بحثنا لموضوع الرقابة الجبائية ودورها في الرفع من معدلات التحصيل الضريبي ظهرت العديد من المواضيع والتي يمكن أن تكون محل وبحوث لاحقة:
- ✓ التحفيزات الضريبية ودورها في تشجيع الاستثمار.
 - ✓ احلال الجباية العادية محل الجباية البترولية ودورها في تمويل الخزينة العمومية.
 - ✓ دور الجباية العادية في تحسين الإيرادات الضريبية.
 - ✓ الجباية لعادية ودورها في الرفع النمو الاقتصاد الوطني.
 - ✓ مساهمة مصلحة الضرائب في الرفع من التحصيل الجبائي.
 - ✓ مقارنة بين الجباية العادية والبترولية وما مدى مساهمتها في تمويل الخزينة العمومية .
 - ✓ الجباية العادية وأثرها في تحقيق التنمية المحلية المستدامة.
 - ✓ الرقابة الجبائية ودورها في تمويل الخزينة العمومية.
 - ✓ الضرائب ودورها في التنمية الإقتصادية.
 - ✓ النظام الضريبي الجزائري وأثره في تمويل الخزينة العمومية.

وفي الأخير نرجو أن نكون قد وفينا الموضوع حقه وأضيفنا شيء جديد ولو بقليل في هذا المجال، وأن تكون هذه الدراسة منطلقا لبحوث ودراسات اخرى مستقبلا .

قائمة المصادر والمراجع

الكتب:

1. الأستاذ الدكتور عبد المجيد قدي، مقدمة في القانون الجبائي وجباية المؤسسات، دار الخلدونية، القبة الجزائر، 2018.
2. بن عمارة منصور اجراءات الرقابة المحاسبية والجبائية، دار هومه للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2011.
3. حميد بوزيدة، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون الجزائر، 2007.
4. عباس عبد الرزاق، التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، دار الهدى للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر 2012.
5. علي زغود، المالية العامة، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون الجزائر، 2005/2004.
6. مليكاوي مولود، أساسيات في الضريبة المحلية، دار هومة للطبع والنشر والتوزيع، الجزائر ماي 2018.

المذكرات والأطروحات ومحاضرات:

1. أولاد منصور نجوى، الجباية البترولية ودورها في الرفع من التحصيلات الضريبية، مذكرة تدخل ضمن متطلبات شهادة الماستر، جامعة غرداية 2022/2020.
2. ايدير مصطفى، تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي الطور الثاني في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2018/2017.
3. بن تومي عادل، وهاب مباركة، الرقابة الجبائية ودورها في تفعيل التحصيل الضريبي، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة محمد بوضياف والمسيلة، 2017/2016.
4. بن غماري ميلود، الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة العمومية، رسالة لنيل شهادة الدكتوراة في القانون العام، كلية الحقوق والعلوم السياسية/ جامعة أبو بكر بلقايد، تلمسان، 2018./2017.
5. بودرواز أيوب، أسامة شريقي، الرقابة الجبائية ودورها في تفعيل التحصيل الضريبي، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية تخصص محاسبة وجباية، جامعة محمد البشير الابراهيمي، برج بوعرييج، سنة 2021/2020.
6. بوشيخي عائشة، بوشيخي فاطمة، أسباب التهرب الضريبي وأثره على الخزين العامة في الجزائر.

7. بوعكاز سميرة، مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، رسالة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015/2014.
8. جعفر خوجة أسامة، آليات تحصيل الضرائب في ظل الاصلاحات الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة أكلي محند ولحاج، البويرة، 2018/2017.
9. حداد زكريا، الرقابة الجبائية ومساهماتها في التحصيل الجبائي، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات ماستر أكاديمي في العلوم التجارية تخصص مراجعة والتدقيق، جامعة أم البواقي العربي بن مهيدي، السنة 2017/2016.
10. ساعد نبيلة، الرقابة الجبائية ودوره في التحصيل الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في المحاسبة والمالية تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند والحاج - البويرة، (2015/2014).
11. سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012/2011.
12. سماح خالد عبد الله المعالي. (2015)، معوقات التحصيل لدى الإدارة الضريبية في فلسطين من وجهة نظر موظفي الضرائب، اطروحة إستكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المنازعات الضريبية بكلية الدراسات العليا في جامعة النجاح الوطنية في نابلس، فلسطين.
13. سوداني فاطمة وآخرين، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص جباية مؤسسة، جامعة أدرار، 2014/2013.
14. شعباني لطفى، المراجعة الجبائية، محاضرات موجهة لطلبة سنة ثالثة الليسانس، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس، 2017/2016.
15. عوادي مصطفى آخرين، الرقابة الجبائية ودورها في الحد من ظاهرة التهرب والغش الضريبي، مجلة الاقتصاد والتنمية المستدامة، المجلد 02، العدد 01، 2019.
16. لكحل كمال، لكحل اسماعيل، دور الرقابة الجبائية في الحد من الغش والتهرب الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة، 2019/2018.

17. مالكي حنان، جوالي كنزة، دور التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماستر تخصص مالية مؤسسية، جامعة أكلي محند أولحاج، البويرة، 2019/2018.
18. مجدول محمد نجيب، يوسف اسلام، الرقابة الجبائية وأثرها على التحصيل الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر، جامعة أكلي محند أولحاج، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، البويرة، 2019/2018.
19. مخاطري سامية، الرقابة الجبائية ودورها في التحصيل الضريبي، مذكرة تخرج مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي تخصص ادارة واقتصاد المؤسسة، جامعة عبد الحميد بن باديس، مستغانم، سنة 2017/2016.
20. مسيلة، دراسة ميرة حدة، قندوز هناء، تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مذكرة لنيل شهادة الماستر الأكاديمي فلاح العزم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وجباية معقدة. جامعة محمد بوضياف.
21. معروف في صادق مدى مساهمة التحصيل الضريبي في تمويل الجماعات المحلية، مذكرة لنيل متطلبات شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خضير بسكرة، الجزائر 2018/2019.
22. معروف في صادق، مدى مساهمة التحصيل الضريبي في تمويل الجماعات المحلية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خضير، بسكرة، 2019/2018.
23. معيش سميحة، آليات تفعيل التحصيل الضريبي لتحسين الايرادات الضريبية، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات الماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2017/2016.
24. نفطي فيصل آخرين، عصرنة الادارة الجبائية ودورها في تفعيل الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي تخصص محاسبة وتدقيق، جامع الشهيد حمة لخضر، الوادي، 2018/2017.
25. وكواك عبد السالم، فعالية النظام الضريبي في الجزائر، مذكرة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012/2011.

المقالات والملتقيات:

1. أ.م.د. محمد عزت فاضل. الرقابة الجبائية الإتحادية في مجال الضرائب وسبل إصلاحها بالعراق، مجلة العلوم القانونية، كلية القانون، العدد الثاني، جامعة بغداد
2. أحمد بساس، محمد دوة، أهمية التحصيل الجبري في تعظيم الحصيلة الضريبية، مجلة القانون العقاري، العدد 15 سنة 2021.

3. اسماعيل بن محمد بن عبد الله نويرة وشيماء بنت حميد بن عبد الله ، أثر رقمنة النظام الضريبي على اداء الرقابة الجبائية بالمغرب في مجلة تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة المجلد 02 العدد 01 المغرب،2020.
4. بن أحمد يونس وبلحاج فراحي، الرقابة الجبائية الفعالة ودورها في تحسين الإيرادات الضريبية، في مجلة البشائر الاقتصادية المجلد السابع العدد 02، تلمسان ووهران بن أحمد يونس وبلحاج فراحي.
5. بن أحمد يونس، بلحاج فراحي، الرقابة الجبائية الفعالة ودورها في تحسين الإيرادات الضريبية، مجلة البشائر الاقتصادية، المجلد السابع، العدد02، أوت 2021.
6. بوزيد سفيان، التهرب الضريبي مفهوم وقياس، العدد 15، جوان 2016.
7. خضراوي الهادي، سعيداني محمد السعيد، الرقابة الجبائية ودورها في محاربة الغش والتهرب الضريبي، مجلة الدراسات القانونية والسياسية، العدد 02، جوان 2015.
8. خلوفي سفيان، بوجريو عبد الرؤوف، دور الرقابة الجبائية في تفعيل عملية التحصيل الضريبي خلال الفترة (2004/2010) دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية ميلة، مجلة ميلاف للبحوث والدراسات، العدد 2 ، جامعة ميلة.
9. الدكتور أشرف سالم عبد الكافي، أثر تطبيق نظام الحوكمة على تحسين اجراءات تحصيل الإيرادات الضريبية، دراسة ميدانية على إدارات مصلحة الضرائب في ليبيا، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، العدد الرابع، كلية الاقتصاد، جامعة سرت، ليبيا.
10. لشلح صافية، تفعيل دور الرقابة الجبائية في الحد من ظاهرة التهرب والغش الضريبي، مجلة المقريري للدراسات الاقتصادية والمالية، المجلد2، العدد2، ديسمبر 2018.
11. مباركي محمد الصالح، التحصيل الضريبي واقع وآفاق، مجلة الاحياء، المجلد21، العدد29، أكتوبر 2021ص 1076.
12. مراد ميهوبي، اجراءات تحصيل الضريبة أي فعالية؟، التواصل بين الاقتصاد والادارة والقانون، عدد39- سبتمبر 2014.
13. معزوز دليلة، مسقم مريم، التحصيل الضريبي عن طريق الحجز، مجلة العلوم القانونية والاجتماعية، المجلد السادس، العدد الثالث، سبتمبر 2021.
14. ولهي بوعلام، نحو اطار مقترح لتفعيل اليات الرقابة الجبائية للحد من آثار الأزمة -حالة الجزائر-، ملتقى دولي حول الازمة المالية والاقتصادية والدولية والحوكمة العالمية، 20-21 أكتوبر 2009، جامعة فرحات عباس، سطيف، ص5و6.

القوانين والمراسيم:

1. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، المادة 17، المرسوم التنفيذي رقم : 06-327 المؤرخ بالتاريخ : 18 سبتمبر 2006
2. الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، راسة الجمهورية، الأمانة العامة للحكومة، القانون التجاري سنة 2007.
3. وزارة المالية المديرية العامة للضرائب ، قانون الرسم على رقم الاعمال 2022.
4. وزارة المالية المديرية العامة للضرائب ،الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة لسنة 2021.
5. وزارة المالية المديرية العامة للضرائب ،قانون الإجراءات الجبائية 2022.
6. وزارة المالية المديرية العامة للضرائب ،قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المتماثلة 2022.
7. وزارة المالية المديرية العامة للضرائب ،مديرية الابحاث والتدقيقات، ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة 2022.
8. وزارة المالية المديرية العامة للضرائب، قانون الرسم على رقم الاعمال 2022.

الملاحق

(Déclaration de chiffre d'affaire) التصريح برقم الأعمال

BILAN (ACTIF)				
LIBELLE	BRUT	AMO/PROV/PE VAL	NET N	NET N-1
ACTIFS NON COURANTS			brut -net	
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles	20	280		
Immobilisations corporelles				
Terrains	211+212	281amort 212(s'il existe)		
Bâtiments	213+214	281(213+214)		
Autres immobilisations corporelles	215+218	281(215+218)		
Immobilisations en concession	22	282		
Immobilisations encours	23	néant		
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence	261	néant		
Autres participations et créances rattachées	262	néant		
Autres titres immobilisés	265	néant		
Prêts et autres actifs financiers non courants	27	neant		
Impôts différés actif	133	neant		
TOTAL ACTIF NON COURANT	total 01	total 01		
ACTIE COURANT				
Stocks et encours	30 au 38	39		
Clients	41 hors 419	49		
Autres débiteurs	409 + solde débit 42+43+45+46+47	néant		
Impôts et assimilés	débit 44			
Autres créances et emplois assimilés	débit 48			
Disponibilités et assimilés				
Placements	50			
Trésorerie	débit 51+53+54			
TOTAL ACTIF COURANT	TOTAL 02			
TOTAL GENERAL ACTIF	TOTAL 01+02			
			TOTAL 04	

BILAN (PASSIF)

LIBELLE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis	101+108	
Capital non appelé		109
Primes et réserves - Réserves consolidées (1)		106
Ecart de réévaluation		105
Ecart d'équivalence (1)		107
Résultat net		12
Autres capitaux propres - Report à nouveau		11
TOTAL I	TOTAL 01	
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières		164
Impôts (différés et provisionnés)		134
Autres dettes non courantes		165
Provisions et produits constatés d'avance		15
TOTAL II	TOTAL 02	
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	40 hors 409	
Impôts	crédit 44	
Autres dettes	419+crédit 42+43+45+46+47+48	
Trésorerie passif		519
TOTAL III	TOTAL 03	
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	TOTAL 01+02+03	
	TOTAL 04	

LE TOTAL 04 DE L'ACTIF DOIT IMPERATIVEMENT ETRE
EGAL AU TOTAL 04 DU PASSIF
LE MONTANT DU COMPTE 12 DU PASSIF DOIT
IMPERATIVEMENT ETRE EGAL AU MONTANT DU
COMPTE 12 DU TCR

COMPTE DE RESULTAT/NATURE

LIBELLE	2014	2013
Ventes et produits annexes		70
Variation stocks produits finis et en cours		72
Production immobilisée		73
Subventions d'exploitation		74
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE	TOTAL 01	
Achats consommés		60
Services extérieurs et autres consommations	61+62	
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE	TOTAL 2=60+61+62	
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)	TOTAL3= TOTAL1-TOTAL 2	
Charges de personnel		63
Impôts, taxes et versements assimilés		64
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	TOTAL 04=TOTAL 03 -63-64	
Autres produits opérationnels		75
Autres charges opérationnelles		65
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		68
Reprise sur pertes de valeur et provisions		78
V- RESULTAT OPERATIONNEL	TOTAL 05 = TOTAL 4 +75+78-65-68	
Produits financiers		76
Charges financières		66
VI-RESULTAT FINANCIER	TOTAL 06 =76-66	
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)	TOTAL 07 = TOTAL 05 + TOTAL 06	
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		695
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		692-693
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES	TOTAL 08 =CLASSE 07 -77	
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES	TOTAL 09= CLASSE 06 -67	
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES	TOTAL 10= TOTAL 08 - TOTAL 09	
<i>Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)</i>		77
<i>Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)</i>		67
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE	TOTAL 11 = 77-67	
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE	CLASSE 7 -CLASSE 06 = 12	

LA CLASSE 07 DESIGNEE PAR LE SIGNE +
LA CLASSE 06 DESIGNEE PAR LE SIGNE -

التصريح السنوي بالمداخل الخاصة للضريبة على الدخل الإجمالي

(declaration des benefices indestieles et comercieaux impot sur le revenu global)

نموذج ج. رقم 11 (2011)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

ختم المصلحة

رقم التعريف الجبائي : _____

رقم المادة : _____

رقم السجل التجاري : _____

رمز النشاط : _____

التصريح بالأرباح الصناعية والتجارية

الضريبة على الدخل الإجمالي

(فرض الضريبة حسب النظام الحقيقي)

الرسم على النشاط المهني

سنة فرض الضريبة.....

نتيجة السنة.....

التصريح المتعلق بالسنة المختتمة في.....

لمدة من..... إلى.....

المصلحة

التي تم بها إيداع التصريح
(الرقم والتاريخ)

التعريف بالمؤسسة :

- 1) تعيين المؤسسة (إسم ولقب المصرح) :
- 2) تاريخ ومكان الإزدياد :
- 3) طبيعة النشاطات الممارسة (مع توضيح النشاط الرئيسي) :
- 4) عنوان مقر المؤسسة أو مكان المؤسسة الرئيسية :
- إلى 01 جانفي 20.....
- الهاتف : الفاكس : العنوان الإلكتروني :
- إلى 01 جانفي 20..... (في حالة تغيير العنوان خلال السنة) (*).....
- الهاتف : الفاكس : العنوان الإلكتروني :

عنوان إقامة المصرح أو الشركاء لشركاء الأشخاص ورقم التعريف الجبائي لكل منهم :

الإسم واللقب	حصة الأرباح	العنوان	رقم التعريف الجبائي
.....
.....
.....

إسم وعنوان المحاسب الذي إستخدمت المؤسسة خدماته

(تبيين إذا كان هذا أو هؤلاء التقنيون من مستخدمي المؤسسة)

.....

رقم التعريف الجبائي : _____

(مكتب محاسب مستقل)

(*) في حالة تغيير العنوان خلال السنة، تذكير أيضا العنوان القديم.

ب ملخص العناصر الخاضعة :

1- الضريبة على الدخل الإجمالي :
(النتيجة الجيائية)

س دج:

أ- النتيجة المحاسبية : ربح : أو خسارة :
ب- النتيجة الجيائية : ربح : أو خسارة :

منها :

الربح المعفى (نسبة الإعفاء %) :
المبالغ المعاد استثمارها خلال السنة :

2- الرسم على النشاط المهني :

المبلغ الختام لرقم الأعمال (بلون تخفيض) س دج:	طبيعة العمليات المنجزة	طبيعة العمليات
		العمليات الخاضعة مبلغ عمليات البيع بالجملة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50٪ من الحقوق غير المباشرة.....
		مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50٪ من الحقوق غير المباشرة.....
		عمليات البيع بالجملة.....
		عمليات أخرى تستفيد من التخفيض.....
		مبيعات وعمليات لا تستفيد من التخفيض.....
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال الخاضع (1).....
		عمليات معفاة
	
	
	
	
	
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المعفى (2)
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المحقق (1) + (2).....

ب : في

ختم وإمضاء

في حالة القيام بالتصريح بإسم شركة خاضع
للضريبة متوفي، أذكر تحت الإمضاء، الإسم، اللقب
والعنوان.

(demande de renseignements) وثيقة طلب المعلومات

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

A Ghardaia le :

مديرية الضرائب

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS

ولاية غرداية

Adresse : Bouhraoua W. Ghardaia

Téléphone / Fax : 029/25/91/14 ou 029/25/90/97

N°: /DIW/SDCF/BVF/2021.

Monsieur :

- 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 :

Mr :, Exerçant l'activité :, sis à

Auprès de votre société portant (date, numéro, montant des factures et le mode de règlement)
Durant les Années non prescrites :

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

Le Sous -Directeur du Contrôle Fiscale

وثيقة طلب التوضيحات والتبريرات (Demande De Justifications)

Envoyer par messagerie

Imprimer le formulaire

Série O n° 27

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

A

Référence N°:

Lettre avec
A.R.
N°

Le

MISE EN DEMEURE

Par avis de vérification de comptabilité N° du dont vous avez accusé réception le vous êtes dans l'obligation de produire l'ensemble de vos livres et documents comptables.

En conséquence, et conformément aux dispositions de l'article 20-9 du Code des Procédures Fiscales, un procès-verbal portant N° du constate le défaut de présentation de ces documents.

A cet effet, pour nous permettre d'effectuer ce contrôle, je vous invite à la mise à disposition de ces documents dans un délai de huit (08) jours à partir de la date de réception de cette lettre.

Le non respect de cette obligation conduira l'administration Fiscale à procéder à une taxation d'office à votre encontre, conformément aux dispositions de l'article 44 du Code des Procédures Fiscales.

Je vous prie de recevoir, Madame/Monsieur l'assurance de ma considération distinguée.

Nom, prénom et grade
des vérificateurs

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب

GHARDAIA

Le

**Procès Verbal de Constat
Matériel des Eléments Physiques d'Exploitation
(Art. 20/4 CPF)**

Nous soussigné (s)

Nous nous sommes rendus en date du 03/06/2018 à 10 Heures 15 minutes
dans les locaux professionnels de sise au
..... GHARDAIA représentée par monsieur
..... en sa qualité de

Suite à la remise, contre accusé de réception, de l'avis de vérification N° 01/2018
du 21/05/2018 nous l'avi ons informé que nous allons procéder à la constatation matérielle des
éléments physiques de l'exploitation y annexés.

L'intéressé (e) a assisté (e) à ce contrôle inopiné : Oui Non

Nom/ Prénom du gérant ou de son
représentant légal (1)

Nom/ Prénom et Grade
des vérificateurs

(Fiche de début des travaux de vérification) بطاقة بداية التحقيق في المحاسبة

Série O n° 23

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

وزارة المالية

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

المديرية العامة للضرائب

GHARDAIA

غرداية

Fiche de début des travaux
de Vérification

GHARDAIA

Le 08/10/2019

Numéro de l'affaire/20.....

Numéro d'identification Fiscale.

Nom / Prénom ou raison sociale. SARL

Activité. VENTE EN GROS MATERELE INDUSTIRELLE

Adresse. RUE W/GHARDAIA Tel. /

Avis de vérification N°/2019 du 02/10/2019

Remis-le..... 07/10/2019

Période à vérifier du 01/01/2015 au. 31/12/2018

Noms, prénoms et grades des agents vérificateurs :

..... I D

..... I D

Date de début des travaux préparatoires.

Date du contrôle inopiné (1).....

Date d'intervention sur place (Contrôle au fond)

Chef de brigade

Nom/ Prénom et grade des vérificateurs

.....

Mr :

Mr :

(Fiche de fin t des travaux de vérification) بطاقة نهاية التحقيق في المحاسبة

Envoyer par messagerie

Imprimer le formulaire

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série O n° 24

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

وزارة المالية

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

المديرية العامة للضرائب

DIW GHARDAIA

المديرية الولائية للضرائب غرداية

Fiche de fin des travaux
de Vérification

GHARDAIA Le

Numéro de l'affaire

Numéro d'identification Fiscale

Nom / Prénom ou raison sociale.

Activité

Avis de vérification N°

du.

Date de fin des travaux sur place.....

Date de notification des résultats de la vérification.....

Date de notification de la position définitive de l'administration.

Chef de brigade

Nom/ Prénom et Grade des vérificateurs

Blank area for signature of the Chief of Brigade.

Blank area for signature of the Verifiers.

التصريح السنوي داخل المؤسسة (Imprimer déclaration mensuelle)

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
مديرية
DIRECTION

مفتشية الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS DE
قباصة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS DE
بلدية
COMMUNE DE

NIS :
NIF :
Article d'imposition :

الشهر
الغسل 20
Mois de
Trimestre 20

للتذكير اجبريا
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

**الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
RETENUE A LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M السيد (ة) :
(nom et prénom - raison sociale)
الإنتماء - لقب (التركي)
النشاط أو المهنة :
العنوان :

IMPORTANT !
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قباصة
الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من
الشهر
La présente déclaration doit
être déposée à la recette des
impôts dans les VINGT
PREMIERS JOURS DU MOIS.

رمز النشاط
CODE ACTIVITE
.....

Série G. n° 50

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%		الرسم على النشاط المهني بمعدل	الرسوم على النشاط المهني
Code	العمليات الخاصة بالضريبة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaire imposable Recettes professionnelles imposables
C 1 A 11	Opérations imposables	.....	.....
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	.....	.....
C 1 A 13	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	.....	.....
C 1 A 14	Affaires sans réfaction	.....	.....
C 1 A 20	Affaires exonérées	.....	.....
1 Préciser autres taux de réfaction le cas échéant		.....	.....
TOTAL		.....	.....
Montant à payer (en DA)		.....	.....

التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS		التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات IBS
Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels
E 1 M 10
2 TOTAL	
Montant à payer (en DA)	

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS		الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصدر لـ ض. د. / ض. أ. ش.
Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Taux
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères	Barème
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements	10 %
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire	15 %
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes	50 %
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source	24 %
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)	.....
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source	.....
3 (1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.		TOTAL

التصريح السنوي خارج المؤسسة (Imprimer déclaration mensuelle Chantier)

Série G. N° 50 A

حذّر

ATTENTION

هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قاضية الضرائب خلال العشرين يوم الأول من الشهر.

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

رمز النشاط

CODE ACTIVITE

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر

تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M السيد (s)
 النشاط أو المهنة
 العنوان
 (Nom et Prénom - raison sociale)
 Activité/Profession
 Adresse

الشهر
 الفصل
 200 MOIS DE 200
 TRIMESTRE 200.....

للتذكير إجبارياً
 A RAPELLER
 OBLIGATOIREMENT

بلدية
 N. I. S.

F. J.

ARTICLE D'IMPOSITION

طبيعة الضرائب
 Nature des Impôts

الرمز
 Code

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

العمليات الخاضعة للضريبة
 Opérations imposables

المديرية العامة للضرائب

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية الضرائب لولاية

DIRECTION DES IMPOTS DE LA

AYA DE

مفتشية الضرائب لـ

INSPECTION DES IMPOTS

قياضة الضرائب لـ

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

RECETTE DES IMPOTS

القطاعات من المصدر

IRG/Salaires

E 1 L 20

IRG/Traitements salaires, pensions et rentes viagères

E 1 L 80

IRG/ Autres retenues à la source

E 1 M 20

IBS: Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. de services) (1)

Refenues à la source I.R.G.

Refenues à la source I.B.S.

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

القطاعات من المصدر

كيفية حلء التصريح الضريبية

إن الأربع (4) تسبيقات، تُدفع على التوال ضمن التصريحات المودعة في شهر جانفي، أفريل، جويلية، وأكتوبر، وفي العشرين يوماً الأولى التي تلي كل شهر من هذه الشهور.

إن شطبها التصفية يُدرج ضمن التصريح بالضريبة المكتسب في شهر مارس من السنة المالية وفي العشرين يوماً الأولى من شهر

أفريل.

حالة رقم 5 هذه الحانة تُطّس الكلفين الضريبة التي يعلنون تسديد رسم الدفعة على الكشوف

أشلة

المهن الحرة: حالة 1، 4 و 3.

التجار بالتجزئة: حالة 1، 4 و 3.

المصاغة (المصاغة)

التسجون: حالة 1، 4 و 10 (الرسوم على القيمة المضافة)

وعند الإقتصاف: حالة 6 (الرسوم الداخلي على الاستهلاك) و 7 (الرسوم النوعي الإضافي).

عندما تكون الأنشطة التجارية منتجة ضمن الحانة رقم 2.

ملاحظة هامة: إن الإدرات العامة والكلفين - الضريبة حسب النظام الجزائي، يستعملون نموذجاً مسطواً من التصريح المذكور (Serie G - n° 50 A).

إن هذا التصريح الذي يُعدّ بمثابة جدول الأضرار الخاص بالدفع، يشمل كل الضرائب والرسوم المدفوعة فوراً، أو عن طريق الإقتطاع من المصدر، الواجبة الآداء من طرف الكلفين الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي والنظام العام بالنسبة للرسوم على القيمة المضافة وأصحاب المهن الحرة.

هذا التصريح يُعرض ابتداءً من أيار جانفي 1995.

جدول الإصدار الخاص بدفع الرسوم على النشاط المهني (رون أصدر).

جدول الأضرار الخاص بدفع التسبيقات على الحسابات المصفاة

الضريبة على أرباح الشركات (رون إيض).

جدول الأضرار الخاصة بكل الإقتطاعات من المصدر المصفاة

الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات.

جدول الأضرار الخاص بدفع الخج التوعمي على التبرين والوارد الصبلاية.

التصريح بالضريبة، الخاص بالرسوم الداخلي على الاستهلاك.

التصريح بالضريبة، الخاص بالرسوم النوعي الإضافي.

التصريح بالضريبة، المتعلق برسوم الدفعة على الكشوف.

التصريح بالضريبة، المتعلق بالقيمة المضافة.

حالة رقم 2: التسبيقات على الحساب الضريبة على أرباح الشركات

تنبيه عن إلتزامات الكلفين الضريبة

لادة : 378 من قانون الضرائب

المباشر.

لادة : 78 من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

3/ إن إيداع التصريح بالضريبة بعد فوات

المبدا يستوجب دفع عقوبة جناية مساوية لـ 1/10 من الحقن المسحقة.

تزوج هذه العقوبة إلى 7,25 بعد إخطار

المهني بضرورة وصمته في أجل مُحدّد يتجاوز

إن الإلتزام عن التصريح بالضريبة بعد

إتغاه، هذا الأجل، يستوجب الفرض

التقاضي للضريبة بتطبيق العقوبة الجناية

المذكورة أعلاه (7,25) مع وضع الجدول

مُباشرةً والنظام يُصحبها حلالاً.

4/ إن تسديد هذه الحقن والرسوم بعد

الأجل المحددة يستوجب دفع عقوبة جناية

قدرها 10٪.

وفيما يخص الرسوم على رقم الأعمال هناك

إلزام بدفع نسبة 7,3 من كل شهر أو جزء من

الشهر، دون أن يتعدى هذا الإلزام، المجموع

مع العقوبة الجانية، المتصور عليها أعلاه،

نسبة 7,25.

كيفية تسديد الضريبة

يستحسن على كل مكلف بالضريبة تسديد ضرابه بواسطة البنك المركزي، إذ يُسمح له ذلك بإداء الإلتزامات الجانية من دون التقتال، بحيث يُسَلَّم إلى قاضي الضرائب المختص إقليمياً، هذا التصريح مرفوقاً بالصك.

كما يُستطع أن يقوم بالتزاماته بالدفع عن طريق البريد، بحيث يُسَلَّم لإقتض الضرائب التصريح بالضريبة معصوماً بالصك الدفع البريدي.

إن لم يكن لديه حساب بنكي أو بريدي، يُستطع

التصالح من ديه الجانية بواسطة حوالة خزينة باسم

عنوان قاضي الضرائب المختص لدى أي مكتب

بريدي - وفي هذه الحانة يُسلم التصريح بالضريبة إلى

قاضي الضرائب المختص مرفوقاً بوثيقة إثبات الدفع

المسجلة من طرف مكتب البريدي.

إن لم يُمكن التسديد بهذه الكيفيات يبقى قائماً

بالتكليف بالضريبة إبتكائية الدفع قفا لدى قاضي

الضرائب المختص إقليمياً، عند تقديم التصريح

بالضريبة.

Mode de paiement de l'impôt

il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales, sans se déplacer, en adressant au Receveur des Impôts de sa circonscription la présente déclaration approuvée du chèque.

Il peut également s'acquitter de cette obligation par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.

Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, il a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor, libellé au nom du Receveur des Impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des Impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.

Enfin, il lui reste toujours la possibilité, dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du Receveur des Impôts de sa

Rappel des obligations des Contribuables

1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA, et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des Impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les vingt premiers jours du mois qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants.

2/ Lorsque le montant total payé au cours de l'année n'a pas excédé cinquante mille dinars (50.000 DA), le contribuable est

Comment servir la déclaration

Cadre N° 2 acomptes provisionnels - IBS :

Les quatre (4) acomptes seront compris respectivement dans les déclarations des mois de janvier, avril, juillet et octobre, à déposer dans les vingt premiers jours du mois suivant.

Le solde de liquidation sera compris dans la déclaration du mois de mars de l'année suivante à déposer dans les vingt premiers jours du mois d'avril.

Cadre N° 5 ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de Timbre sur l'Etat.

Exemples : Professions libérales : cadres 1,3 et 4. Commerçants détaillants : cadres 1,3 et 4. Commerçants grossistes : cadres 1,3,4 et 10 (TVA). Producteurs : cadres 1,3,4 et 10 (TVA) et éventuellement 6 (T.I.C) et 7 (T.S.A).

Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2. M.8/ Les administrations et les contribuables relevant

Comment servir la déclaration

La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dus par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales.

Elle remplace à compter du 1er janvier 1995 : - le bordereau avis de versement de la TAP (jaune).

- le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc), - le bordereau avis de versement du VF et IRG salaires (bleu).

- les bordereaux avis de versement des différences retenues à la source au titre de l'IRG et de l'IBS ; - le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques.

- la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation, - la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle ; - la déclaration relative au droit de timbre sur

I. — CONDITIONS ET DELAIS DE RECLAMATION :

Tout contribuable qui se croit imposé à tort ou surtaxé, peut obtenir toutes explications utiles auprès de l'inspecteur des impôts avant de présenter, s'il y a lieu, une réclamation écrite dans les formes et délais indiqués ci-dessous :

RECOMMANDATIONS À OBSERVER EN CAS DE RECLAMATION ECRITE :

La réclamation à adresser au Directeur des Impôts de Wilaya est recevable jusqu'au 31 décembre de l'année suivant celle de la mise en recouvrement du rôle (voir au recto la date de mise en recouvrement) ou de la réalisation des événements qui motivent cette réclamation (Art. 72-1 du CPF).

Toutefois, le délai de réclamation expire :

- Le 31 décembre de l'année suivant celle au cours de laquelle le contribuable a reçu de nouveaux avertissements, dans le cas où à la suite d'erreur d'expédition, de tels avertissements, lui ont été adressés par le Directeur des Impôts de Wilaya.
- Le 31 décembre de l'année suivant celle au cours de laquelle le contribuable a eu connaissance certaine de l'existence des cotés indûment imposés par suite de faux ou double emploi.

La demande peut être rédigée sur papier libre.

Indiquer l'impôt que vise la réclamation, l'objet de la demande (dégrévement total ou partiel) et les motifs de nature à la justifier.

Joindre l'avis à payer ou un extrait de rôle ou à défaut, indiquer l'article du rôle sous lequel figure l'imposition contestée. Si l'on désire surseoir moyennant garantie ou paiement des sommes contestées, le faire connaître dans la réclamation, en précisant le montant ou tout au moins les bases du dégrévement demandé.

II. — CONDITIONS D'EXIGIBILITE DES IMPOTS :

L'impôt est exigible le premier jour du troisième mois suivant celui de la mise en recouvrement du rôle.

L'impôt émis par rôle supplémentaire ou complémentaire est exigible 30 jours après sa date de mise en recouvrement. Toutefois, dans les cas d'insuffisance ou d'absence de déclaration, l'impôt est exigible 15 jours après la date de notification.

L'impôt est exigible immédiatement et en totalité, dans les cas de :

1. Déménagement hors du ressort de la recette, à moins que le contribuable n'ait fait connaître avec justification à l'appui, son nouveau domicile.
2. vente volontaire ou forcée.
3. Cession ou cessation d'entreprise ou décès du contribuable.
4. Amendes fiscales ainsi que les impositions de régularisation du versement forfaitaire.
3. l'application d'une majoration, pour non déclaration ou pour déclaration tardive ou insuffisance des éléments servant de base à l'impôt.

III. — MODES DE PAIEMENT

a) - A la caisse du Receveur des Contributions Diverses par versements en numéraire.

- MANDAT - TRESOR N° 4115 ALG émis gratuitement dans tous les bureaux de poste au profit de comptables financiers résidant exclusivement en Algérie.

- CHEQUE POSTAL émis au profit du Receveur sur une formule fournie par la poste (voir au recto le numéro du compte des chèques postaux de la recette).

- CHEQUE DE VIREMENT émis au profit du Receveur pour les contribuables titulaires d'un compte des chèques postaux (l'imposition détaillée à donner à la somme virée doit être portée au verso de l'avis de virement).

- MANDAT-CARTE ou MANDAT-POSTE ordinaire.

c) - Par un moyen bancaire :

- CHEQUE BARRE émis à l'ordre du Receveur du lieu de l'imposition dans le cadre de la procédure de paiement.

1 - شروط أجل إيداع الشكاوي :

يمكن كل مكلف بالضريبة يمتد أنه قد فرصت عليه الضريبة خطأ أو زيادة، الحصول على التوضيحات اللازمة لدى مفتش الضرائب قبل تقديم شكوى مكتوبة. إن اقتضى الأمر، حسب الشكل والأجال المحددة فيما يلي :

تعليمات يجب مراعاتها في حالة تقديم شكوى مكتوبة :

تقبل الشكوى الموجهة إلى مدير الضرائب للولاية، إلى غاية 31 ديسمبر من السنة الموالية لسنة إيراد الجدول في التحصيل (أنظر الوجهة الأولى لمعونة تاريخ الإيداع في التحصيل) أو حصول الأحداث الموجبة لهذه الشكاوي (المادة 172 من قانون الإجراءات الجبائية) بنقضي أجل الشكوى :

- يوم 31 ديسمبر من السنة الموالية للسنة التي استلم خلالها المكلف بالضريبة إندارات جديدة في حالة أو إثر وقوع أخطاء، في الإرسال، حيث توجه له مثل هذه الإندارات من قبل مدير الضرائب للولاية.
- يوم 31 ديسمبر من السنة الموالية للسنة التي تأكد فيها المكلف بالضريبة من وجود حصص جبائية فرصت عليه بغير أساس قانوني من جراء خطأ أو تكرار.

بحرور الطلب على رفق علمية.

أذكر الضريبة التي تشير إليه الشكوى وموضوع الطلب (تخفيض ضريبي كلي أو جزئي) وكذا الأسباب التي تبررها.

أرفق الطلب بالإشعار بالدفع أو المستخرج من الجداول الضريبية، أو في غيابها، أذكر المادة الخاصة بالضريبة المنتزاع عليها. إن أريد التأجيل لقاء، ضمان أو دفع المبالغ المنتزاع عنها، يرجى الإشارة إلى ذلك في الشكوى مع إيضاح المبلغ أو على الأقل أسس التخفيض المطالب به.

2 - شروط وجوب أداء الضرائب :

تصبح الضريبة واجبة الأداء بالكامل في اليوم الأول من الشهر الثالث الموالي للشهر الذي أدرج فيه الجدول في التحصيل. تصبح الضريبة الصادرة عن طريق جدول تكفيي أو إضافي واجبة الأداء 30 يوما بعد تاريخ إيداعه في التحصيل. غير أنه في حالة غياب التصريح أو نقصانه، تصبح الضريبة واجبة الأداء 16 يوما بعد تاريخ التبليغ.

تصبح الضريبة واجبة الأداء فوراً وبالكامل في حالة :

1. نقل محل الإقامة خارج الاختصاص الإقليمي للضرائب، إلا إذا قام المكلف بالضريبة بالإبلاغ عن قامة الجديدة وأيد ذلك بالتغييرات اللازمة.
2. البيع الاختياري أو الجبري.
3. التنازل أو توقف المؤسسة أو وفاة المكلف بالضريبة.
4. الغرامات الجبائية والضرائب المستحقة نتيجة تسوية لحساب الدفع الجزئي.
5. تطبيق زيادة لعدم التصريح أو تأخيرها أو نقص العناصر المعتمدة كأساس لغرض الضريبة.

3 - طرق الدفع

أ - إلى الصندوق محصل الضرائب المتنوعة نقداً :

- حوالة على الخزائن رقم 4115 الجزائر تصدر مجاناً من جميع مكاتب البريد لصالح

المحاسبين الماليين المعيّنين بالجزائر.

- ملك بريدي يصدر باسم المحصل على نموذج يسلمه مكتب البريد (أنظر في الوجهة

الأولى من الورقة رقم حساب الشيكات البريدية لمكتب التحصيل).

- ملك تحويلي يرسل للمحصل بالنسبة للمكافئ بالضريبة الذين لهم حساب شيكات

بريدية (الخصم المفصل المطبق على المبلغ المحوّل يكتب على الوجه الثاني

لأخطاؤ التحويل).

- حوالة بطاقية أو حوالة بريدية عادية الاسم.

ملاحظة : يمكن أيضاً إصدار حوالة نقدية بنكية في بعض الفروع البنكية للمؤسسات.

إشعار نهائي للتسوية الجبائية (Notification définitive de redressements)

جمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA

INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIA

**NOTIFICATION DEFINITIVE
DE REDRESSEMENTS**

N° : /A02/GH/2016

AGHARDAIA.. le /10/2016.....

Accusé de
réception

N°:.....

M

.....

.....

N° D'ARTICLE.....

N.I.S.....

N.I.F :

Référence de la
notification initiale de
redressement:

N /2016.....

Date d'introduction de
la réponse :

.....

J'ai l'honneur de vous informer que suite à : (Rayer le mention inutile)

- l'examen de vos observations formulées sur la notification initiale de redressements rappelée en référence;
- l'absence de réponse à la notification initiale de redressements rappelée en référence;

Il a été décidé de rectifier vos déclarations au titre des impôts et taxes marqués d'une croix ci-dessous:

- Impôts sur le revenu global : (préciser la catégorie)
.....
.....
Au titre de la période.....
- Impôts sur les bénéfices des sociétés;
Au titre de la période.....
- Taxe sur l'activité professionnelle;
Au titre de la période.....
- Taxe sur la valeur ajoutée
Au titre de la période.....
- Autres impôts et taxes (à préciser):
.....
.....
Au titre de la période.....

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

الدخل الإجمالي على أرباح الشركات (Impôt sur le revenu global/ Impôt sur les)
(bénéfices sociétés)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION GENERALE
DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE
LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION

IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL
IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES
TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

d.....

.....

N°.....

N° D'Article

--	--	--	--	--

M.....

.....

.....

Le

M.....

Par application des dispositions de l'article 187 du code des impôts directs (voir au verso), j'ai l'honneur de vous demander des éclaircissements ou des justifications sur les points suivants, concernant la déclaration de vos revenus de l'année 200.....

Je vous serais obligé de me faire parvenir votre réponse, à l'adresse de l'inspection indiquée ci - contre, dans un délai de trente (30) jours à partir de la date de réception de la présente lettre

A défaut de réponse de votre part dans le délai indiqué, votre imposition sera établie par voie de rectification d'office

Distinguées .
Veuillez agréer M....., l'expression de ma considération

LE CHEF D'INSPECTION

إشعار بالتسوية القضائية (Notification de redressements)

MINISTERE DES FINANCES

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série C n°4

DIRECTION GENERALE
DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS
DE WILAYA DE

NOTIFICATION DE REDRESSEMENTS

INSPECTION

DE

RUE

N°

N° D'ARTICLE

.....

Accusé de
réception.
N°

M

N.I.S :

N.I.F :

Le 20

Référence :

J'ai l'honneur de vous faire connaître ci-après les redressements que l'administration envisage d'apporter aux éléments servant de base pour le calcul des catégories d'impôts marqués d'une croix ci-dessous :

- **Impôts sur le revenu globale**
- Bénéfices induts. comm. et artisanaux.
- Bénéfices des profession non commerciales.
- Revenus de la location des propriétés bâties et non bâties.
- Revenus des capitaux mobiliers.
- Traitements salaires pensions et rentes viagères.
- Plus-values de cession à titre onéreux des immeubles bâties ou non bâties et des droits y afférents.
- Revenus agricoles.
- **Impôts sur les bénéfices des sociétés**
- Retenue à la source sur les revenus des capitaux mobiliers
- Retenue à la source opérée sur les revenus des entreprises étrangères n'ayant pas d'installation professionnelle en Algérie

Imp.officielle - Algeria (2014)

Exercice

Année

Année

Année

Période du au

Année

Année

Année

Exercice

Année

Période du au

Période du au

Exercice

Année

Année

Année

- **Taxe sur l'activité professionnelle**

- **Taxe sur la valeur ajoutée**

- **Autres impôts et taxe** (à préciser)

.....

.....

Vous disposer de trente (30) jours pour me faire parvenir votre acceptation ou vos observations. Acet effet, vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix.

Veuillez agréer l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

L'inspecteur peut rectifier les déclarations, mais il doit, au préalable, adresser au contribuable la rectification qu'il envisage en lui indiquant, pour chaque point de redressement de manière explicite, les motifs et les articles du code des impôts correspondants. Il invite, en même temps, l'intéressé à faire parvenir son acceptation ou ses observations dans un délai de trente(30) jours. A défaut de réponse, dans ce délai, l'inspecteur fixe la base de l'imposition sous réserve du droit de réclamation de l'intéressé après établissement du rôle de régularisation. (Article 59 de la loi de finances pour 2002)

REPONSE à retourner dans les 30 jours

A large rectangular area containing numerous horizontal dotted lines, intended for providing a response.