



جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان:

دور الرقابة الجبائية في مراجعة التصريحات الجبائية للمؤسسة
الاقتصادية
-دراسة حالات رقابة جبائية بمديرية الضرائب لولاية غرداية-

تحت إشراف الأستاذ: كريم هندي
الأستاذ المشرف المساعد: أ/د عبد الحميد بوخاري

من إعداد الطالبتين:
- غنية بوعامر
- مريم أولاد منصور

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2020 /..../
أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
لسلوس مبارك	أستاذ	جامعة غرداية	رئيساً
هندي كريم	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	مشرفاً ومقرراً
عبد الحميد بوخاري	أستاذ	جامعة غرداية	مشرفاً مساعداً
عجيلة محمد	أستاذ	جامعة غرداية	مناقشا

السنة الجامعية: 2020/2019



جامعة غرداية
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي
في ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان:

دور الرقابة الجبائية في مراجعة التصريحات الجبائية للمؤسسة
الاقتصادية
-دراسة حالات رقابة جبائية بمديرية الضرائب لولاية غرداية-

من إعداد الطالبتين:

- غنية بوعامر
- مريم أولاد منصور

تحت إشراف الأستاذ: كريم هندي

الأستاذ المشرف المساعد: أ/د عبد الحميد بوخاري

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2020 /..../

أمام اللجنة المكونة من السادة:

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
لسلوس مبارك	أستاذ	جامعة غرداية	رئيساً
هندي كريم	أستاذ مساعد أ	جامعة غرداية	مشرفاً ، مقررأ
عبد الحميد بوخاري	أستاذ	جامعة غرداية	مشرفأ مساعداً
عجيلة محمد	أستاذ	جامعة غرداية	مناقشأ

السنة الجامعية: 2020/2019

إِهْدَاء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات والصلاة والسلام على اشرف المرسلين خير عبادك

محمد المبعوث رحمة للعالمين

اهدي هذا العمل المتواضع الذي هو ثمرة جهدي إلى:

مثلي الأعلى الى أعز و أعلى ما أملك ، الى من أحمل اسمه بكل افتخار إلى من علمني العطاء دون انتظار،

الى من جعل نفسه شمعة تحترق لتضيء لي درب النجاح

الى أبي الغالي محمد بوعامر أطال الله في عمرك ..

الى من بحبها رعتني و من فيض عطفها سقتني

و على الفضائل ربنتي و سبل السعادة علمتني الى من كان دعائها سر نجاحي و حنانها بلسم لجراحي

الى أمي العزيزة زهية اولاد العيد أطال الله في عمرك.

الى قدوتي في هذه الحياة الى سندي ومصدر قوتي " اختي سمية "

إلى أحبائ قلبي وأشقاء روحي

إخوتي "حسين و صهيب عبد الباسط"

اخواتي " فاطمة الزهراء ، مريم ، سندس "

أدامكم الله لي .

إلى صديقاتي اللواتي عشت معهم احلى أيام حياتي :

" مريم اولاد منصور ، سلمى بن عودة ، سماح مشطن "

الى كل أفراد عائلتي بوعامر و عائلة اولاد العيد كل باسمه .

الى كل زميلاتي و زملاني في الدفعة .

والى كل من شجعني و دعمني و لو بكلمة طيبة.

غنية بوعامر



إِهْدَاء

بسم الله الرحمن الرحيم اللهم لك الحمد و لك الشكر كما ينبغي لجلال وجهك و لعظيم سلطانك و الصلاة و
السلام على خير عبادك محمد المبعوث رحمة للعالمين
أهدي هذا العمل المتواضع الى:

من كان حبه و اهتمامه قوام عزيمتي ، الى ضياء حياتي الذي كان بجانبني و لم يبخل علي يوما بنصائحه و
كان سندي في حياتي الى :

أبي الغالي عبد القادر أولاد منصور رحمه الله و أسكنه فسيح جناته ...

الى منبع الحنان و رمز العطاء الى نور طريقي و منبع طموشي

أمي الحبيبة زينب ظاهر حفظها الله و أطال في عمرها

الى شموع حياتي اخوتي: محمد منير ، ابراهيم الخليل

وأخواتي: مسعودة ، سامية ، سارة ، وهالة حبيبتي

أدامكم الله لي.

الى صديقاتي: غنية بوعامر، سلمى بن عودة ، سماح مشطن.

الى كل عائلة أولاد منصور وعائلة ظاهر.

الى زملائي و زميلاتي في الدفعة .

والى كل من شجعني و دعمني و لو بكلمة طيبة.

مريم اولاد منصور

شكرتكم

الحمد لله الذي بتوفيقه تتم الصالحات حمداً وشكراً خالصاً يليق بجلاله وعظيم سلطانه

نتقدم بجزيل شكرنا وخالص امتناننا إلى كل من ساعدنا في إنجاز هذا العمل من قريب أو من بعيد ونخص بالذكر الأستاذ: كريم هندي لقبوله الإشراف على مذكرتنا ومساعدتنا في إعدادها

الأستاذ الدكتور: عبد الحميد بوخاري الذي لم يبخل علينا بالنصائح والتوجيهات

كما لا يفوتنا تقديم كامل الامتنان والتقدير الى رئيس مفتشية الضرائب: العيد الغشي مثلاً طيباً

للبذل والعطاء بفضاء عمله وتوجيهاته القيمة

كما نتقدم بخالص الشكر الى كل عمال وموظفي مفتشية الضرائب

كما نشكر كذلك لجنة المناقشة لتفضلهم على قراءة وتقييم مذكرتنا المتواضعة.

المخلص:

تهدف هذه الدراسة إلى اكتشاف دور الرقابة الجبائية في مراجعة التصريحات الضريبية، حيث تعتبر الرقابة الجبائية الوسيلة المخولة للإدارة الجبائية من أجل التأكد من صحة ودقة التصريحات المقدمة من طرف المكلف بالضريبة، وكشف أي أخطاء أو إغفالات إن وجدت وإعادة تصحيحها، سواء بقصد أو بغير قصد، حيث تم اختبار ذلك وفقا لدراسة ميدانية بكل من مديرية الضرائب لولاية غرداية ومفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، وذلك باستخدام المنهج الوصفي في الجانب النظري للرقابة الجبائية والتصريحات الضريبية، والمنهج التحليلي في الفصل التطبيقي، وقد توصلنا في بحثنا إلى إثبات وجود أثر إيجابي للرقابة الجبائية في زيادة الالتزام الضريبي للمكلفين، وهذا ما يعكس الدور الفعال للرقابة الجبائية على التصريحات الضريبية.

الكلمات المفتاحية: رقابة جبائية، تصريحات جبائية، مكلف بالضريبة، إدارة جبائية.

Résumé:

L'étude vise à explorer le rôle du contrôle fiscal dans l'examen des déclarations fiscales, où le contrôle fiscal est un moyen de l'administration fiscale pour vérifier la validité et l'exactitude des déclarations faites par les contribuables et pour détecter et corriger toute erreur ou omission, que ça soit intentionnellement ou non. Ceci a été testé selon une étude sur terrain à la Direction Fiscale de Ghardaïa, et l'inspection des impôts utilisant l'approche descriptive dans l'aspect théorique du contrôle et des déclarations fiscales, et l'approche analytique de l'aspect pratique. La recherche a révélé un effet positif sur le contrôle fiscal en augmentant la conscience et le respect des mesures fiscales par les contribuables, c'est ce qui reflète effectivement le rôle du contrôle fiscal sur les déclarations des impôts.

Mots clés: Contrôle fiscal, Déclarations fiscales, Contribuable, Administration fiscale.

Abstract:

The study aims to explore the role of tax control in reviewing tax statements, where tax control is the means of tax administration to verify the validity and accuracy of statements made by the tax authority and to detect and correct any errors or omissions, if any, whether intentionally or not. This was tested according to a field study by the tax Directorate of Ghardaïa, using the descriptive approach in the theoretical aspect of tax control and statements, and the analytical approach of applied separation. The research found a positive effect on tax control in increasing tax compliance for the authors, reflecting the effective role of tax control over statements.

Key words: Tax control, statements, tax-charge, tax administration.

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
I	إهداء
II	شكر وعرهان
III- IV	الملخص
V-VI	الفهرس
VII-VIII	قائمة الجداول
IX	جدول الرموز والاختصارات
X	قائمة الأشكال
XI	قائمة الملاحق
أ-ج	المقدمة
1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للرقابة الجبائية والتصريحات الجبائية
2	تمهيد الفصل
3	المبحث الأول: الإطار النظري للرقابة الجبائية والتصريحات الجبائية
3	المطلب الأول: عموميات حول التصريحات الجبائية
12	المطلب الثاني: عموميات حول الرقابة الجبائية
23	المطلب الثالث: إجراءات الرقابة الجبائية على التصريحات الجبائية
29	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
29	المطلب الأول: الدراسات المحلية
33	المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية
36	المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة
38	خلاصة الفصل
39	الفصل الثاني: دراسة حالات رقابة جبائية بمديرية الضرائب لولاية غرداية
40	تمهيد الفصل
41	المبحث الأول: تقديم مديرية الضرائب لولاية غرداية

41	المطلب الأول: لمحة عن مديرية الضرائب لولاية غرداية
42	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية
44	المطلب الثالث: المصالح الداخلية التابعة لمديرية الضرائب لولاية غرداية
48	المبحث الثاني: دراسة حالات تطبيقية للرقابة الجبائية
48	المطلب الأول: دراسات حالات تطبيقية لأشكال الرقابة الجبائية على تصريحات المكلفين بالضريبة
98	المطلب الثاني: مناقشة وتحليل النتائج
101	خلاصة الفصل
102	خاتمة عامة
106	قائمة المراجع
110	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
11	جدول عقوبات عدم الابداع والتأخر في التصريح	01-01
36	جدول المقارنة بين الدراسة الحالية مع الدراسات المحلية	02-01
37	جدول المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الاجنبية	03-01
50	جدول حساب الرسم على النشاط المهني	01-02
50	جدول حساب الرسم على القيمة المضافة	02-02
56	جدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي	03-02
61	جدول الضريبي للتسوية النهائية	04-02
62	جدول إحصاء العقارات بعد تقييمها	05-02
63	جدول تحديد الفارق بين الايرادات والنفقات	06-02
64	جدول الحقوق المستحقة والعقوبات	07-02
64	جدول تجميع الحقوق	08-02
65	جدول إحصاء العقارات بعد تقييمها	09-02
66	جدول تحديد الفارق بين الايرادات والنفقات	10-02
67	جدول الحقوق المستحقة والعقوبات	11-02
67	جدول تجميع الحقوق والغرامات	12-02
71	جدول حساب المواد لمادة P.P و Carte ulster	13-02
72	جدول حساب المواد الأخرى بـكلغ	14-02
73	جدول شامل لحاب المواد	15-02
74	جدول رقم الأعمال	16-02
75	جدول حساب الرسم على النشاط المهني	17-02
76	جدول حساب الرسم على القيمة المضافة	18-02
77	جدول حساب النتائج	19-02

78	جدول حساب الضريبة على أرباح الشركات	20-02
79	جدول حساب الضريبة على الدخل الإجمالي	21-02
80	جدول شامل للحقوق والغرامات	22-02
81	جدول مجمل سنوات الحقوق والغرامات	23-02
82	جدول حساب المواد لمادة P.P و Carte ulster	24-02
83	جدول حساب المواد الأخرى بكلغ	25-02
84	جدول شامل لحساب المواد	26-02
85	جدول رقم الأعمال	27-02
86	جدول حساب الرسم على النشاط المهني	28-02
87	جدول حساب الرسم على القيمة المضافة	29-02
88	جدول حساب النتائج	30-02
89	جدول حساب الضريبة على أرباح الشركات	31-02
90	جدول حساب الضريبة على الدخل الإجمالي	32-02
91	جدول شامل للحقوق والغرامات	33-02
91	جدول مجمل سنوات الحقوق والغرامات	34-02
93	جدول حساب الرسم على النشاط المهني	35-02
93	جدول حساب الرسم على القيمة المضافة	36-02
94	جدول تحديد غرامات تحصيل	37-02
94	جدول استدراك الحقوق	38-02
96	جدول النتائج المصححة	39-02
96	جدول تجميع الحقوق والغرامات	40-02
97	جدول استدراك الحقوق	41-02
97	جدول النتائج المصححة	42-02
97	جدول تجميع الحقوق والغرامات	43-02
98	جدول الحقوق المسترجعة للضرائب المستحقة	44-02



جدول الرموز و الاختصارات:

الاختصار/الرموز	الدلالة باللغة العربية
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي
IBS	الضريبة على أرباح الشركات
TAP	الرسم على النشاط المهني
TVA	الرسم على القيمة المضافة
VP	التحقيق المصوب
VC	التحقيق المحاسبي
VASFE	التحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية
CSP	الرقابة على الوثائق
CF	الرقابة الشكلية

قائمة الأشكال

رقم الصفحة	اسم الشكل	رقم الشكل
22	أشكال الرقابة الجبائية	الشكل 01-01
25	مخطط سير عملية الرقابة على الوثائق	الشكل 02-01
43	الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب	الشكل 01-02
59	الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب	الشكل 02-02

قائمة الملاحق

اسم الملحق	رقم الملحق
وثيقة جدول النتائج	رقم 01
وثيقة الميزانية والجدول التلخيصي للعملاء	رقم 02
وثيقة كشف المشتريات	رقم 03
وثيقة طلب المعلومات C3	رقم 04
وثيقة التسوية الأولية C4	رقم 05
وثيقة التسوية النهائية C4D	رقم 06
وثيقة الجدول الضريبي للتسوية النهائية	رقم 07
وثيقة الإشعار بالتحقيق	رقم 08
وثيقة التبليغ الاولي	رقم 09
وثيقة التبليغ النهائي	رقم 10
وثيقة الاشعار اجراء التحقيق المحاسبي	رقم 11
وثيقة التسوية الاولية	رقم 12
وثيقة التسوية النهائية	رقم 13
محضر إنهاء التحقيق المحاسبي	رقم 14
اشعار اجراء التحقيق المصوب	رقم 15
محضر انهاء التحقيق المصوب	رقم 16

مقدمة

أ- توطئة:

تعتبر الضرائب مصدرا أساسيا للإيرادات العامة لأي دولة كما تستخدم كوسيلة للتأثير في النشاط الاقتصادي والاجتماعي، وتنفيذ السياسة المالية، لهذا تحرص جميع الدول على وضع نظام ضريبي فعال يمكنها من تحصيل الضرائب بشكل سلس وملائم للخزينة العمومية والمكلفين في آن واحد.

بما أن النظام الضريبي الجزائري نظاما تصريحا يمنح الحرية للمكلفين بتقديم تصريحاتهم الضريبية المكتتبة بشكل يوافق نشاطاتهم ومداخلهم الحقيقة من تلقاء أنفسهم، لذلك فإن المشرع الجزائري منح للإدارة الجبائية كل الوسائل القانونية والتنظيمية اللازمة بهدف مراقبة تلك التصريحات لكونها في الكثير من الأحيان تكون غير صحيحة وغير صادقة، نظرا للأخطاء المرتكبة أثناء إعدادها سواء على حسن النية أو العكس لغرض التملص من دفع الضريبة وهذا ما يسمى بالتهرب الضريبي.

من بين أهم الوسائل التي تعتمد عليها إدارة الضرائب في مراجعة التصريحات تعتبر الرقابة الجبائية الوسيلة الفعالة في تحقيق مبدأ المساواة أمام الضريبة تجاه الأشخاص الذين لا يوفون بالتزاماتهم الجبائية أو أقل مما يجب، زيادة على احترام مبدأ المساواة أمام الضريبة، ترمي الرقابة الممارسة من طرف المصالح الجبائية الى ضمان التوازن في ظروف ممارسة المنافسة من جهة، ومن جهة أخرى الحرص على استقرار المالية العامة.

ب- طرح الإشكالية:

انطلاقا مما سبق وبغية الاحاطة بالموضوع يمكن صياغة الإشكالية التالية:

❖ ما دور الرقابة الجبائية في مراجعة التصريحات الضريبية؟

للإلمام بكل جوانب الموضوع يمكننا أن نضع تحت هذه الإشكالية أسئلة فرعية، نعرضها كما يلي:

1. ماذا نقصد بالرقابة الجبائية؟ وما الهدف منها؟
2. ما المقصود بالتصريحات الجبائية؟ وماهي أنواعها؟
3. ما مدى مساهمة الرقابة الجبائية في تحسين التصريحات الجبائية للمكلفين؟
4. ماهي طرق وأدوات الرقابة الجبائية المطبقة لمديرية الضرائب لولاية غرداية؟ وكيف تساهم في مراجعة التصريحات الجبائية؟

ت- فرضيات الدراسة:



- ✓ الرقابة الجبائية هي مجمل العمليات التي تقوم بها الإدارة الجبائية قصد التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة، وتنقسم إلى رقابة داخلية وخارجية.
 - ✓ التصريحات الجبائية هي تلك الوثائق القانونية التي ترتبط بين المكلف بالضريبة ومصالح الإدارة الجبائية لتسهيل عملية الاتصال بينهما، وتتمثل في تصريحات سنوية وأخرى شهرية.
 - ✓ تطبق مديرية الضرائب لولاية غرداية أدوات وأساليب رقابية فعالة لمراجعة التصريحات وزيادة مصداقيتها.
- ث- أهداف الدراسة:

تهدف دراسة هذا الموضوع بالتحديد إلى:

- توضيح مدى أهمية الرقابة الجبائية في الإدارة الجبائية وفي تحصيل الإيرادات الضريبية.
- السعي للإحاطة بكل الجوانب النظرية للرقابة الجبائية وللتصريحات الجبائية.
- إسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي ومدى تطابقه بالنسبة للرقابة الجبائية.
- دراسة إجراءات الرقابة الجبائية المتبعة في مراجعة التصريحات الجبائية.
- معرفة أهم التصريحات الجبائية للمكلفين.

ج- أهمية الدراسة:

يستمد البحث أهميته من المكانة التي تحتلها الضريبة في الاقتصاد الوطني بشكل عام، وفي تمويل الخزينة بشكل خاص، ومن هنا تتجلى المكانة التي تحتلها الرقابة الجبائية لردع المكلفين بالضريبة من خلال الأشكال المختلفة لها لتصحيح وتبويب الأخطاء و الإغفالات التي تصدر من المكلف عن قصد أو بدون قصد ومعرفة الآليات اللازمة لزيادة فعالية هذا الدور خاصة لمدى مساهمتها في مراجعة التصريحات.

ح- مبررات ودوافع اختيار موضوع الدراسة:

1. دوافع ذاتية:

- ✓ الرغبة الشخصية في الاطلاع على هذا الموضوع وارتباطه مع التخصص الذي ادرس فيه.
- ✓ الرغبة في التعرف على الدراسة التطبيقية لهذا الموضوع.

2. دوافع موضوعية:

- ✓ محاولة إعطاء حلول علمية لكيفية تسيير الرقابة الجبائية بما يتضمن تحقيق التوازن بين أهداف الإدارة والمكلفين.
- ✓ إضافة دراسة علمية في مجال الرقابة الجبائية.



✓ نظرا لأهمية الضرائب في بلادنا وتعرضها للنهب والسلب بشتى الطرق، حاولنا تبيان أهم وسيلة ردعية والتمثلة في الرقابة الجبائية.

خ- حدود الدراسة:

تمثلت حدود الدراسة في:

1. الحدود المكانية:

قمنا بالدراسة الميدانية في مديرية الضرائب لولاية غرداية بالتحديد مكتب التحقيقات والمراجعات، وبمفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية.

2. الحدود الزمانية:

تتمثل الحدود الزمنية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة من سنة 2015 الى سنة 2019 .

د - منهج الدراسة:

من أجل تحقيق أهداف الدراسة تم إتباع المنهج الوصفي في الدراسة النظرية المتعلقة بمتغيرات الدراسة المتمثلة في الرقابة الجبائية والتصريحات الضريبية، وعرض أهم الدراسات السابقة، ومن أجل الربط بين الجانب النظري والجانب التطبيقي، وفي الدراسة التطبيقية تم اعتماد المنهج التحليلي في دراسة المشكلة، وكذلك تم استعمال أسلوب الملاحظة والمقابلة.

ذ - تقسيمات البحث:

من أجل معالجة هذا الموضوع تم تقسيم الدراسة على النحو الآتي:

خصصنا الفصل الأول بعنوان الأدبيات النظرية لنظام الرقابة الجبائية والتصريحات الجبائية، من خلال التطرق إلى مبحثين، ففي المبحث الأول تناولنا الإطار النظري للرقابة الجبائية والتصريحات الجبائية، أما المبحث الثاني فخصصناه للدراسات السابقة والذي تطرقنا من خلاله إلى الدراسات المحلية والدراسات الأجنبية السابقة المرتبطة بموضوع الدراسة، وإجراء المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة، أما الفصل الثاني جاء تحت عنوان دراسة حالات رقابة جبائية بمديرية الضرائب لولاية غرداية، أين تطرقنا فيه للتعريف بمديرية ومفتشية الضرائب لولاية غرداية محل الدراسة في المبحث الأول ، أما المبحث الثاني فكان لدراسة الحالات التطبيقية.

في الأخير نختتم موضوعنا هذا بتلخيص واختبار الفرضيات التي طرحت في مقدمة البحث ثم عرض للنتائج المتوصل إليها وأخيرا قمنا بتقديم اقتراحات بناء على النتائج المتوصل إليها، إضافة الى آفاق البحث.

ر- صعوبات الدراسة:

خلال إنجازنا لهذا البحث الأكاديمي اعترضتنا بعض الصعوبات من أهمها ما يلي:

- ✓ قلة المراجع الأكاديمية حول موضوع الرقابة الجبائية.
- ✓ صعوبة الحصول على ملفات المكلفين الخاضعين للرقابة الجبائية بحجة سر المهنة.
- ✓ نقص الكتب في هذا المجال خاصة في ما يخص التصريحات الجبائية.
- ✓ عدم امكانية التنقل لاستعارة المراجع من الجامعات نظرا للأوضاع المستجدة بسبب الوباء.

ز- نموذج الدراسة:

- ✓ المتغير التابع: الرقابة الجبائية.
- ✓ المتغير المستقل: التصريحات الجبائية.

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية للرقابة
الجبائية والتصريحات الجبائية

تمهيد:

يعتبر النظام الضريبي الجزائري نظام تصريحي كالعديد من الأنظمة المطبقة في معظم الدول المتقدمة، ويعتمد هذا النظام على منح المكلف الحرية النسبية لكي يحدد مقدار الوعاء الضريبي، وهذا انطلاقاً من حسن نيتهم حتى يثبت العكس، وهنا يبرز الدور الفعال للرقابة الجبائية في التأكد من صدق وصحة المعلومات والعمل على تقويم التصريحات المقدمة وفق أسس وتشريعات جبائية تنظمها الإدارة الجبائية وتسهر على تطبيقها، وتختلف فعالية الرقابة الجبائية في اكتشاف الثغرات وتقويم التصريحات حسب الأنظمة الجبائية وحسب اختلاف الإدارات الجبائية والوسائل والأشخاص القائمين بالرقابة وغيرها من العوامل الأخرى، وهذا ما سنحاول التطرق إليه من خلال الفصل الأول من الدراسة حيث يعالج هذا الفصل في المبحث الأول مفاهيم حول متغيرات الدراسة، أما المبحث الثاني فقد تم عرض أهم الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع.

المبحث الأول: الإطار النظري للرقابة الجبائية والتصريحات الجبائية.

تعد الرقابة الجبائية أحد أهم الإجراءات التي تسعى من ورائها الإدارة الضريبية إلى المحافظة على حقوق الخزينة، وذلك من خلال مراجعة وتقويم وتصحيح التصريحات الجبائية التي تعتبر همزة بين المكلف بالضريبة والإدارة الجبائية، وهذا ما سنتطرق إليه في مبحثنا هذا.

المطلب الأول: عموميات حول التصريحات الجبائية.

تمثل التصريحات الجبائية تلك الوثائق القانونية التي تربط بين المكلف بالضريبة ومصالح الإدارة الجبائية لتسهيل عملية الاتصال بينهما، وتحتوي هذه الوثائق على معلومات تعبر عن الذمة المالية وأرقام العمال المحققة من قبل المكلف، والتي تحدد أسس الأوعية الضريبية¹.

الفرع الأول: مفهوم التصريحات الجبائية وأهميتها.

يعتمد النظام الجبائي الجزائري على الافصاح والاقرار المباشر بصفة الزامية من طرف المكلف بالضريبة مباشرة أو من طرف الغير، وللإدارة الجبائية الحق في مراقبة ما تم التصريح به.

أولاً- تعريف التصريحات الجبائية:

عرفت التصريحات الجبائية كما يلي:

✓ **التعريف الأول:** هي وثيقة يستلمها المكلف من إدارة الضرائب من أجل التصريح فيها برقم أعمال أو أرباحه أو تكاليفه...الخ، ثم يقوم بإرجاعها لمصلحة الضرائب لتكون كدليل إثبات تستعين به هذه الأخيرة لتحديد مبلغ الضريبة المناسب للمكلف².

✓ **التعريف الثاني:** يتعين على كل شخص طبيعي أو معنوي خاضع للرسم، ان يكتب سنويا لدى مفتش الضرائب المباشرة التابع لمكان فرض الضريبة ، تصريحاً بمبلغ رقم الاعمال محقق أو الايرادات المهنية الاجمالية ، حسب الحالة ، في الفترة الخاضعة للضريبة، وذلك في نفس الوقت الذي تكتب فيه التصريحات المشار إليها في المواد 11، 18، 151.³

¹ سمية قحموش، المراجعة الجبائية كآلية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد 06، بسكرة، 2016/12، ص 299.

² سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة نيل متطلبات الماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012/2011، ص 114.

³ المادة 224-1 من القانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2019، ص 52.

من خلال التعريفات السابقة نستنتج أن التصريح الجبائي هو: عبارة عن مجموعة من البيانات المعالجة والمنظمة التي باستطاعتها التأثير على الوعاء الضريبي سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة.

ثانيا- طرق تقديم التصريح الجبائي:

هنا يمكن للمكلف بالضريبة أو طرف آخر بتقديم تصريح لإدارة الضرائب وسنوضح ذلك في ما يلي:

1/ **تصريح مقدم من طرف المكلف:** يلتزم المكلف بنفسه هنا بتقديم اقرار أو تصريح في موعد يحدده القانون ويتضمن هذا التصريح عناصر ثروته أو دخله أو المادة الخاضعة للضريبة بصفة عامة ولضمان دقة وصحة التصريح، فإن للإدارة تحتفظ لنفسها بالحق في رقابة التصريح وتعديله إذا بني على غش أو خطأ¹.

ميزة هذا التصريح: تتميز هذه الطريقة بتحقيق العدالة الضريبية، فهي من جهة تعمل على تقدير المادة الخاضعة للضريبة تقديرا منضبطا، ومن ثم ربط الضريبة يتناسب مع الدخل الحقيقي للمكلف بالضريبة ومن جهة أخرى يمكن مراعاة الظروف الشخصية للمكلف، فينتج عنها زيادة الحصيلة الضريبية بنفس زيادة الدخل².

2/ **تصريح مقدم من طرف الغير:** بموجب هذه الطريقة يلتزم شخص آخر، غير المكلف بالضريبة بتقديم التصريح الى ادارة الضرائب ويشترط ان تكون العلاقة قانونية تربط بين المكلف بالضريبة وشخص الغير³. مثل أن يكون الغير مدينا للمكلف بالضريبة بمبالغ تعد ضمن الدخل الخاضع للضريبة، كصاحب العمل الذي يقدم تصريحا الى ادارة الضرائب بالمبالغ المستحقة لديه للعاملين عنده والخاضعة للضريبة على الأجور والمرتببات، وغالبا ما يتم اقتطاع هذه المبالغ وجمعها لفائدة إدارة الضرائب قبل أن يحصل عليها العامل وتعرف هذه الطريقة بالاقتطاع من المنبع.

ميزة هذا التصريح: تعد هذه الطريقة أكثر ملائمة لتحديد المادة الخاضعة للضريبة، خاصة أن الغير ليست له مصلحة في اخفاء مقدار الدخل والتهرب الضريبي⁴.

¹ محمد عباس محرز، اقتصاديات الجبائية والضرائب، دار هومة، طبعة 03، الجزائر، 2003، ص 147.

² محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة، دار هومة، طبعة، 2008، ص 253

³ عاشور شوية، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المالي، مذكرة لنيل متطلبات ماستر أكاديمي، جامعة الوادي، سنة 2019، ص 25.

⁴ محمد عباس محرز، اقتصاديات الجبائية والضرائب، مرجع سابق، ص 148.

ثالثاً- أهمية التصريحات الجبائية:

يلتزم المكلف بالضريبة أو الغير بتقديم التصريح الذي يعتبر أفضل السبل في تقدير الوعاء الضريبي، ولإدارة الضريبة كامل السلطات في مراجعة هذا التصريح و لهذا الأخير أهمية بالغة تتمثل في :

1. أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف والإدارة الجبائية:

يمكن تلخيصها فيما يلي:

- تساهم التصريحات في مكافحة أو الحد من ظاهرتي الغش والتهرب الضريبيين.
- تضمن التصريحات العدالة بالنسبة للعبء الضريبي على المكلف.
- تعطي التصريحات لإدارة الضرائب المعلومات عن ميلاد ضريبة جديدة.
- تسهل التصريحات العمل الملقى على عاتق الإدارة الضريبية من حيث الوقت والاجراءات كما يخفض من احتمال نشوء منازعات والاعتراضات.
- تعتبر التصريحات الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف والتي تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه¹.
- تقدير الضريبة بتقديم التصريحات الجبائية من المكلف للإدارة هو أكثر الطرق استخداما في الدول المتقدمة مما يخفف من أعباء الإدارة الضريبية ويقلل من نفقاتها.
- التصريحات الجبائية من أفضل الطرق لتقدير المادة الخاضعة للضريبة لأنها من إعداد المكلف فهو أدري بمقدرته التكلفة ومن قناعاته الذاتية ويعكس مدى وعيه الجبائي².

2. أهمية التصريح الجبائي في مكافحة الغش والتهرب الضريبي:

يعتبر الغش والتهرب الضريبي أحد المشاكل التي تواجهها أغلب دول العالم المتقدمة والمتخلفة، بحيث تبقى التصريحات والإقرارات الجبائية الدليل الوحيد عن التزام المكلف بدفع ضريبته أو على الأقل خضوعه أو عدم خضوعه للاقتطاع الجبائي، وأمام تنامي ظاهرة الغش والتهرب الضريبي ذهب المحللون من الدراسات التحليلية للإقرارات الضريبة كأن يتم استغلال المعلومات التي تتضمنها ومقارنتها بالتصريحات المتضمنة

¹سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة لنيل متطلبات شهادة الماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012، ص 49.

² فلة محتال، أحمد بساس، أثر تطبيق التصريح الالكتروني في الرقابة الجبائية، مجلة الدراسات العدد الاقتصادي، المجلد 11، العدد: 02، جامعة الأغواط، 2020، ص 59.

الإعفاءات من بعض الغرامات والعقوبات التي تمنحها الدولة لدافعي الضرائب، بغية تشجيعهم على التصريح بدخولهم ومن هنا يمكن قياس التهرب من خلال الفرق المستخرج أو عن طريق المراجعات التفصيلية للإقرارات الضريبية عن طريق مراجعون ذو خبرة¹

الفرع الثاني: الالتزامات الجبائية التصريحية والالتزامات تسديد الضريبة.
أولاً- الالتزامات الجبائية التصريحية:

لكون النظام الجبائي يعتمد على التصريح التلقائي للمكلفين بالضريبة، هذا ما يستوجب التزام هؤلاء بمجموعة من التصريحات، هي:

• **التصريح بالوجود:**

يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الاجمالي أن يقدموا في الـ 30 يوم الاولى لنشاطها بالتصريح بوجودها لدى ادارة الضرائب التابعة لها وهذا وفقا للنموذج المعمول به (série Gn°08)، ويمكن اعتبار التاريخ الذي قامت فيه المؤسسة بعمليات الشراء الاولى كتاريخ لبداية نشاطها، في حالة ما اذا كان للمكلف بالضريبة فروعا أو وحدات تابعة لها فإنها تدخل في التصريح العام.²

• **التصريح الشهري أو الفصلي برقم الاعمال:**

هو عبارة عن وثيقة، تأخذ مكان إشعار بالضرائب والرسوم التي تدفع نقدا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر، والخاضعون لهذا التصريح هم:

✓ التصريحات صنف (Gn°50)، باللون الأزرق: تلزم بها المؤسسات الخاضعة لنظام الحقيقي.

✓ التصريحات صنف (Gn°50.A)، باللون البني: الذي يلزم المؤسسات الخاضعة للرسم على القيمة

المضافة TVA.

يجب على المكلفين أن يودعوا كشفا شهريا لرقم الاعمال ومجمل الضرائب والرسوم لدى قابض مركز الضرائب خلال الـ 20 يوما الاولى من الشهر الموالي للشهر الذي تم خلاله تحقيق رقم الاعمال.

كما يجب أن يرفق كل دفع بجدول اشعاري في نسختين مؤرخ وموقع من قبل القائم بالدفع ويتضمن:

¹ سمية قحموش، مرجع نفسه ص 51 بتصرف.

² المادة 183، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2019، ص 43.

- اللقب، الاسم، الغرض والعنوان، المهنة الممارسة ورقم تعريف المادة الرئيسية للضريبة.¹

• التصريح السنوي:

يتعين على المكلفين بالضريبة أن يكتتبوا على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا عن مبلغ ربحهم الصافي للسنة أو للسنة المالية السابقة، في حال تحقيق عجز يتم تقديم التصريح المتضمن مبلغ العجز ضمن نفس الشروط،² ويتضمن التصريحات التالية:

✓ التصريحات الخاصة المهنية:

يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي، اكتتاب على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة تصريحا خاصا، صنف (Gn°11) بمبلغ الربح الصافي المحقق خلال السنة أو السنة المالية المنصرمة. بالإضافة إلى التصريح بالأجور، المرتبات أو أتعاب فيجب تقديم التصريح السنوي بالأجور صنف (Gn°29)، على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة، يجب تقديمها إلى مفتش الضرائب، بما فيها على حامل معلوماتي.

✓ التصريح الإجمالي بالمداهيل :

يجب اكتتاب تصريح سنوي، صنف (Gn°01)، على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة.

✓ التصريح السنوي للضريبة على أرباح الشركات:

- يجب اكتتاب تصريح سنوي صنف (Gn°04) على الأكثر يوم 30 أفريل من السنة الموالية للسنة التي تم من خلالها تحقيق الأرباح، وعندما ينتهي أجل إيداع التصريح يوم عطلة قانونية، يؤجل تاريخ الاستحقاق إلى اليوم الأول المفتوح.³

✓ الكشف التفصيلي للعملاء الصنف (Gn°03):

يقصد به قائمة كل زبائن التاجر الذي يمارس التجارة بالجملة، بحيث يكون الأخير ملزم بتقديم كشف كل المبيعات التي تمت بشروط الجملة، ذلك كل المعلومات الخاصة بزبائنه، وبالمقابل منح له المشرع

¹ عباس عبد الرزاق، التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، دار الهدى، طبعة جديدة، الجزائر، 2012، ص 42.

² المادة 18، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، سنة 2019، ص 12.

³ فتحة أميرة، دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة، سنة، 2018، ص 91.

الضريبي التخفيض بقدر 30% من رقم اعماله عند تقديم كشف العملاء على الرسم على النشاط المهني، ويكون آخر أجل للإيداع 30 أفريل من السنة (N+1).¹

• تصريح التوقف عن النشاط أو الوفاة:

في حالة التنازل أو التوقف عن جزء أو كل النشاط الخاضع للنظام الضريبي المفروض على الربح الحقيقي، تؤسس مباشرة الضريبة المستحقة على الأرباح التي ما زالت لم تفرض عليها الضريبة، يجب على المكلفين بالضريبة أن يشعروا مفتش الضرائب بالتنازل أو التوقف عن النشاط ضمن أجل مدته "10 أيام"، وأن يحيطوه علما بالتاريخ الذي أصبح أو سيصبح فيه هذا التنازل أو التوقف فعليا.²

أما في حالة وفاة المكلف بالضريبة أو المستغل، يقدم ذوي حقوق الفقيه المعلومات اللازمة لتأسيس الضريبة المستحقة في أجل أشهر من تاريخ الوفاة، والمتمثلة في مداخله العامة والخاصة.³

ثانيا: التزامات تسديد الضريبة:

تخص هذه الالتزامات تسديد الضريبة على أرباح الشركات، الضريبة على الدخل الاجمالي، والضريبة الجزافية الوحيدة، والضرائب ذات الطابع المهني:

1. الضريبة على أرباح الشركات:

تدفع هذه الضريبة على شكل دفعات على شكل أقساط ودفعات في التواريخ الآتية⁴:

- القسط الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس، من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح.
- القسط الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان، من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح.
- القسط الثالث: من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر، من السنة التي تم فيها تحقيق الأرباح.

التي تعد قاعدة احتساب هذه الضريبة، وكل دفعة تساوي % 30 من الضريبة الإجمالية المتعلقة بأرباح الدورة الأخيرة، وإذا كان مبلغ الضريبة للسنة الماضية غير معروف فإن الدفعة الأولى تحسب على أساس

¹ المادة 228 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 69.

² المادة 195، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، ص 46.

³ عباس عبد الرزاق، مرجع سبق ذكره، ص 43.

⁴ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الفصل

ضريبة السنة التي تسبقها، ومبلغ الدفعة الأولى يتم تعديله عند دفع الدفعة الثانية. أما بالنسبة للمؤسسات حديثة الانشاء فإن الدفع تساوي 30% من الأرباح الذي يقدر 5% من رأس المال.

2. الضريبة على الدخل الإجمالي:

تتوقف طريقة دفع هذه الضريبة على نوع الدخل الذي يحققه الشخص الطبيعي، حيث تدفع هذه الضريبة بالنسبة للأشخاص الخاضعين لنظام الحقيقي على شكل دفعات على الحساب في التواريخ الآتية :

- القسط الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس، من السنة التي تم فيها تحقيق الربح
- القسط الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان ، من السنة التي تم فيها تحقيق الربح.

بنسبة 30% لكل قسط من الضريبة المستحقة في الدورة المنتهية السابقة.

3. الضريبة الجزافية الوحيدة:

يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا، حرفيا، أو مهنيا، غير تجاريا، وكذا الشركات المدنية والتعاونيات الحرفية والتقليدية الذين لا يتجاوز رقم اعمالهم أو أرباحهم المهنية السنوية بمبلغ 15.000.000 دج¹.

يحدد معدل الضريبة الجزافية الوحيدة كما يلي:

- 5% بالنسبة لأنشطة الانتاج وبيع السلع.
- 12% بالنسبة لأنشطة الأخرى.

أ. بالنسبة للتصريح برقم الأعمال التقديري صنف 12°Gn: يلزم المكلفون بالضريبة الخاضعين للضريبة

الجزافية الوحيدة بإيداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان من كل سنة، ينجر عن عدم إكتتاب هذا التصريح بعد إعدار المكلف المقصر لإيداعه في أجل أقصاه 30 يوم وتطبيق الإجراء التلقائي لفرض الضريبة مع تطبيق غرامة وعاء تقدر ب 25%.

ب. بالنسبة للتصريح برقم الأعمال التكميلي الصنف 12°Gn مكرر: يلزم المكلفون بالضريبة الجزافية

¹ المادة 282 مكرر 01، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، للجمهورية الجزائرية، 2020، ص 64.

الوحيدة باكتتاب تصريح نهائي في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة (ن+1) يوضحون فيه رقم أعمالهم أو أرباحهم المهنية المحققة، أما في حالة تجاوز رقم الأعمال أو الأرباح المهنية المحقق للمبلغ التقديري المصرح به، يتعين على المكلف بالضريبة تسديد الضريبة التكميلية الواجبة، عند إكتاب التصريح النهائي.

4. الضرائب ذات الطابع المهني:

تختلف الالتزامات حسب اختلاف الرسم، وهذا على النحو الآتي:

✓ **الرسم على النشاط المهني:** يحسب هذا الرسم بتطبيق معدل % 02 على رقم أعمال المؤسسة

الخاضع له، ويرفع إلى نسبة % 03 فيما يخص برقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب. وتدفع خلال ال 20 يوما الأولى للشهر الذي يلي الشهر الذي تم تحقيق رقم الأعمال فيه.

✓ **الرسم العقاري:** تسديد هذا الرسم يكون وفق ما نص عليه القانون أي في يوم الأخير من الشهر الذي يلي تحصيل الكشوف¹.

الفرع الثالث: عقوبات عدم الالتزام والتأخر في إيداع التصريحات الجبائية.

يعتبر التصريح الجبائي الزاما على المكلف بالضريبة، لذلك فإن الإخلال بهذه الالتزامات يعرض المؤسسة الى عقوبات مالية جبائية في حالة امتناعه وتأخره في ايداع تصريحه سنذكر هذه العقوبات في جدول كالاتي:

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2020

الجدول رقم (01-01): عقوبات عدم الإيداع أو التأخر في التصريح.

طبيعة التصريح	غياب التصريح	التأخر في ايداع التصريح
التصريح بالوجود	غرامة مالية تقدر ب: 30 000	مدة التأخير شهر: 30 000
التصريحات الشهرية نموذج (Gn°50)	اخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في أجل اقصاه شهر وعند عدم التجاوب تلجأ الادارة الجبائية الى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 25% من الحقوق المستحقة جبائي كعقوبة واصدار ورد يستحق فوراً	- عقوبة 10% عن الحقوق المستحقة. - عقوبة 25% بعد قيام الادارة الجبائية بإعذار المدين بالضريبة لتسوية وضعيته في اجل شهر واحد.
التصريحات التي تحمل عبارة "لا شيء" والمستفيدين من إعفاء والمحققين لخسارة	عقوبة قدرها 500 دج عن كل شهر تأخير	-مدة التأخير شهر : 2500 دج - مدة التأخير تتجاوز الشهر ونقل عن الشهرين: 5000 دج - مدة التأخير تتجاوز الشهرين: 1000 دج
التصريحات الخاصة بالضريبة على الدخل الاجمالي والضريبة على أرباح الشركات.	أخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في أجل اقصاه شهر وعند عدم التجاوب تلجأ الإدارة الجبائية الى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 35% من الحقوق المستخدمة كعقوبة.	-مدة التأخير لا تتجاوز الشهر تطبق عقوبة 10% عن الحقوق المستحقة. - مدة التأخير تتجاوز الشهر ونقل من الشهرين تطبق عقوبة 20% من الحقوق المستحقة.
		-مدة التأخير تتجاوز الشهرين تطبق عقوبة 25% من الحقوق المستحقة. -تسديد متأخر للضريبة تطبق 10% مع اضافة 3% عن كل شهر متأخر بداية من الشهر الثاني لتاريخ إستحقاق الضريبة دون تجاوز 25%.
تصريح الضريبة على الاملاك	ان عدم اكتتاب التصريح المتعلق بالضريبة على الاملاك يؤدي الى الإخضاع التلقائي للضريبة لا تطبق اجراءات الإخضاع الضريبي	-مدة التأخير لم تتجاوز الشهر تطبق عقوبة 10% عن الحقوق المستحقة - مدة التأخير تجاوزت الشهر ولم تتجاوز الشهرين تطبق عقوبة 20%,

التقائي الا اذا لم يسوي المكلف وضعيته في أجل ثلاثين يوما من تبليغ الاعذار الاول، غير ان تاريخ التسوية يمدد الى شهرين في حالة وجود مبررات.	عن الحقوق المستحقة
تصريح على الرسم العقاري	عقوبة قدرها 5000 دج
التصريح بالضريبة على المرتبات والأجور	يحدد تلقائيا مبلغ الحقوق المستحقة بصدد ضريبة الدخل على المرتبات و الاجور لكل شهر من الشهور التي تأخر في دفعها تحسب هذه الحقوق بتطبيق نسبة 20% على أساس تقدره الإدارة تلقائيا ويتعين على المكلف الدفع خلال 10 أيام التالية لتاريخ التبليغ.

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المادة
192،193،194، ص44،45،46.

المطلب الثاني: عموميات حول الرقابة الجبائية.

منح المشرع الجزائري للإدارة الجبائية سلطة إجراء الرقابة الجبائية في مواجهة المكلفين بالضريبة، للتأكد من
التصريحات الجبائية المكتتبه من طرفهم والتي من ورائها يتم كشف كل الإغفالات والتجاوزات التي يمكن أن
يستعملها المكلف سواء عن قصد أو دون قصد، وللإحاطة بموضوع الرقابة الجبائية تطرقنا الى مفهومها
وأسباب قيامها، أهدافها، أشكالها، وكذا الإطار القانوني لها.

الفرع الأول: مفهوم الرقابة الجبائية.

للإحاطة بمفهوم الرقابة الجبائية فإننا نقدم بعض التعاريف للرقابة بشكل عام ثم نتطرق الى التعاريف
التي تحدد مفهوم الرقابة الجبائية بشكل خاص.

أولاً- مفهوم الرقابة:

- الرقابة: هي القيام بالمراقبة والإشراف على عمل.¹
- يعرفها المفكر الاقتصادي هنري فايول على أنها: الرقابة التي تقوم على التحقق مما إذا كان كل شيء

¹ عمر علي عبد الصمد، التدقيق المحاسبي بين التأصيل العلمي والتطبيق العملي، دار هومة، الجزء الأولى، الجزائر، ص

يسير وفقا للخطة المرسومة والتعليمات الصارمة والقواعد المقررة، أما موضوعها فهو تبيان نواحي الضعف أو الخطأ من أجل تقويمها ومنع تكرارها¹.

• تعرف الرقابة بأنها وظيفة من وظائف الإدارة، وهي عملية متابعة الأداء وتعديل الأنشطة التنظيمية بما يتفق مع إنجاز الأهداف².

• وعليه نستنتج أن الرقابة بصفة عامة هي وسيلة علاجية تهدف الى التعرف على نقاط الضعف والخطأ من أجل العمل على تصحيحها ومعرفة مناطق الخلل والانحراف قبل وقوعها من أجل تفاديها.

ثانيا - تعريف الرقابة الجبائية:

لا يختلف تعريف الرقابة في النظام الجبائي على تعريفها في النطاق الواسع لأنها تعتبر الوسيلة الأكثر فعالية في الكشف عن عمليات الغش والتهرب، ولها عدة مفاهيم نذكر منها:

✓ **التعريف الأول:** يقول Laurent Claude: إنها الوسيلة التي تمكن الإدارة الجبائية من التحقق بأن المكلفين ملتزمين في أداء واجباتهم الجبائية وتصحيح الأخطاء الملاحظة³.

✓ **التعريف الثاني:** يقول Collin Fillipe: " الوسيلة الضرورية لضمان المساواة بين الأفراد في دفع

الضريبة، وتشكل شرطا من الشروط الرئيسية والفعالة لتحقيق المنافسة الشريفة والعدالة بين المؤسسات"⁴.

✓ **التعريف الثالث:** عرفها عبد المنعم فوزي على أنها "... فحص لتصريحات وكل سجلات ووثائق

ومستندات المكلفين بالضريبة، سواء كانوا ذو شخصية طبيعية أو معنوية وذلك بقصد التأكد من صحة المعلومات التي تحتويها ملفاتهم الضريبية"⁵.

¹ بن أعمار منصور، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، دار هومة، الطبعة الثانية، الجزائر، 2016، ص 19.

² السعيد بلوم، أساليب الرقابة ودورها في تقييم أداء المؤسسات الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة منتوري، قسنطينة، 2010، ص 16.

³ محمد لعلاوي، دراسة تحليلية لتأسيس وتحصيل الضرائب، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015، ص 86.

⁴ صلعة سمية، بوخدوني وهيبة، فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي، مجلة دراسات جبائية، المجلد 09، العدد 01، 2020/07/02، ص 97.

⁵ بلواضح الجيلاني، سعدي يحي، فعالية الرقابة الضريبية في مكافحة التهرب الضريبي، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 12، مسيلة، 2012، ص 33.

من خلال التعاريف السابقة نستنتج أن الرقابة الجبائية هي مجموع العمليات والإجراءات التي تقوم بها الإدارة الجبائية قصد التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المودعة من طرف المكلفين بالضريبة في إطار قوانين محددة بغية اكتشاف العمليات التدليسية مثل التهرب والغش الضريبي.

ثالثاً - أسباب قيام الرقابة الجبائية: هناك سببين أساسيين لقيام الرقابة الجبائية يمكن تلخيصها في ما يلي:

✓ السبب الأول: الرقابة الجبائية وسيلة لمتابعة التصريحات الجبائية¹.

تعد الرقابة الجبائية وسيلة هامة لمتابعة النظام التصريحي، لأن المكلف هو من يحدد بنفسه أسس فرض الضريبة ويصرح بها للإدارة الجبائية، وعن طريق الرقابة الجبائية يتم التأكد من صحة هذه التصريحات المكتتبه وضمان مصداقيتها وصحتها، كما تسمح أيضاً بتجسيد مبدأ العدالة الضريبية.

✓ السبب الثاني: الرقابة الجبائية كوسيلة لمكافحة التهرب الضريبي.²

نظراً لأسباب متعددة يلجأ بعض المكلفين بالضريبة إلى التهرب أو تخفيض العبء الضريبي بشتى الطرق والأساليب الشرعية وغير الشرعية، لذلك فإن عمليات مكافحة هذه الممارسات التدليسية يعتبر من أولويات الإدارة الجبائية والتي تمتلك سلطات وصلاحيات واسعة تمارسها وذلك عن طريق تقنيات مختلفة ومتعددة على مختلف أصناف المكلفين والتي من بينها الرقابة الجبائية التي تعد الأداة الضرورية لمكافحة التهرب الضريبي لأنها تشكل ضمان لتحقيق مصالح الخزينة العمومية.

الفرع الثاني: الإطار القانوني للرقابة الجبائية.

وضع المشرع الجزائري إطاراً قانونياً أوجب من خلاله كل المراقبين الجبائين بإتباع إجراءات معينة، وهذا بهدف حماية الخزينة العمومية من كل التلاعبات والعمليات التدليسية التي يقوم بها المكلفون بالضريبة، ولهذا حدد القانون الجبائي حقوق للإدارة الجبائية وكذا ضمانات للمكلفين بالضريبة وهي كالاتي:

أولاً- سلطات الإدارة الجبائية:

منح المشرع الجبائي عدة صلاحيات للإدارة الجبائية لممارسة عملية الرقابة المتمثلة في التحقق من صحة التصريحات ومدى مصداقيتها وتتمثل في ما يلي:

¹ لياس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، ص 20.

² مصطفى عوادي، ضبط نظام التصريحات الجبائية للتقليل من الغش الضريبي في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، المركز الجامعي العربي بن المهدي، أم البواقي، 2007 ص 55.

✓ حق الاطلاع:

طبقا للمادة 45 من قانون الإجراءات الجبائية الجزائري يسمح حق الاطلاع لأعوان الإدارة الجبائية قصد تأسيس وعاء الضريبة ومراقبتها بتصفح الوثائق والمعلومات المنصوص عليها¹.

وهو وسيلة قانونية منحها المشرع الجبائي لأعوان الإدارة الجبائية، فبواسطته يمكنهم الاطلاع على مختلف الوثائق والمستندات الخاص بالمكلف، الذي هو بصدد التحقيق معه بغية الحصول على أكبر قدر من المعلومات الكافية لأداء مهمة التحقيق²، ويمارس هذا الحق على كل المؤسسات ومن بينها:

- **الاطلاع لدى الإدارات العمومية:** بمقتضى المادة 46 من قانون الإجراءات الجبائية فإن لا يمكن حال من الأحوال، إدارات الدولة والولايات والبلديات والمؤسسات الخاصة وكذا المؤسسات الخاضعة لمراقبة الدولة والولايات والبلديات وكذلك كل المؤسسات أو الهيئات، أيا كان نوعها والخاضعة لمراقبة السلطة الإدارية، أن تحتج بالسر المهني أمام أعوان الإدارة المالية الذين يطلبون منها الاطلاع على وثائق المصلحة التي توجد في حوزتها³.

- **حق الاطلاع لدى الهيئات المالية:** لقد خول القانون الجبائي للإدارة الجبائية حق الاطلاع بمقتضى المادة 51 من ق إ ج التي تنص على أنه يجب على المؤسسات أو الشركات والقائمين بأعمال الصرف والمصرفين وأصحاب العملات، وكل الأشخاص أو الشركات أو الجمعيات أو الجماعات المتحصلة بصفة اعتيادية على ودائع للقيم المنقولة، أن يرسلوا إشعارا خاصا للإدارة الجبائية، بفتح وإقفال كل حساب إيداع أو القيم أو الأموال أو حساب التسيقات أو الحسابات الجارية أو حسابات العملة الصعبة أو أي حسابات أخرى تسيرها مؤسساتهم بالجزائر⁴.

✓ حق الرقابة:

يعتبر حق الرقابة من أهم الصلاحيات الممنوحة للإدارة الجبائية، حيث تراقب هذه الإدارة تصريحات المكلف والمستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو رسم أو إتاوة، كما يمكنها أن تمارس حق الرقابة على المؤسسات والهيئات التي لها صفة التاجر والتي دفع أجورا أو أتعابا أو مرتبات مهما كانت طبيعتها، ويتعين

¹ المادة 45 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 21.

² محمد عباس محرز، إقتصاديات الجبائية والضرائب، مرجع سبق ذكره، ص 160.

³ المادة 46 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2020، ص 21.

⁴ المادة 51 من قانون الإجراءات الجبائية معدلة ومتممة بموجب المادة 34 من قانون المالية لسنة 2006، ص 22.

على المؤسسات والهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الضريبية بناء على طلبها الدفاتر والوثائق التي تتوفر عليها، ويتم حق الرقابة على مستوى المنشآت والمؤسسات المعنية خلال ساعات فتحها للجمهور وساعات ممارسة نشاطها¹.

✓ حق استدراك الأخطاء:

هو الوسيلة الممنوحة للإدارة الضريبية لإجراء تقويمات لنفس المدة ونفس الضرائب، عندما يقدم لها المكلف عناصر غير كاملة أو خاطئة، وهذا عن طريق إعادة النظر في الاقتطاع الضريبي سواء بتعديله أو إنشاء اقتطاع جديد وفقا للنص التالي: "يمكن استدراك الإغفالات الكلية أو الجزئية المسجلة في وعاء الحقوق والضرائب والرسوم وكذا النقائص وعدم الصحة أو الأخطاء المسجلة في فرض الضريبة من طرف إدارة الضرائب"².

كما حدد المشرع الجبائي الأجل الذي يتقدم فيه عمل الإدارة، بأربع 04 سنوات إلا في حالة وجود مناورات تدليسية، و كل إغفال أو خطأ أو نقص في الضريبة يتم اكتشافه إثر التدقيق، أما الآجال الاستثنائية يمكن أن تخص العمليات والأعباء المتعلقة بسنوات مالية متقدمة ولكن ذات تأثير على سنوات مالية غير متقدمة، محل الرقابة والتسوية تكون بعنوان السنوات غير المتقدمة فقط³.

✓ حق المعاينة:

من أجل ممارسة الإدارة الجبائية حقها الرقابي ووجود قرائن تدل على ممارسات تدليسية، يمكن للإدارة الجبائية أن ترخص لأعوانها المؤهلين قانونا القيام بإجراءات المعاينة في كل المحلات قصد البحث والحصول على كل المستندات والوثائق والدعائم المادية التي من شأنها أن تبرر التصرفات الهادفة الى التملص من تحديد الوعاء الضريبي، وتتم المعاينة وحجز الوثائق والأموال التي تشكل أدلة على وجود ممارسات تدليسية تحت سلطة القاضي ورقابته، ولهذا الغرض يقوم وكيل الجمهورية بتعيين ضابط من الشرطة القضائية ويعطي كل التعليمات للأعوان المشاركون في العملية⁴.

ثانيا- الضمانات الممنوحة للمكلفين بالضريبة بمقتضى حق الرقابة:

منح المشرع الجزائري الجبائي مجموعة من الحقوق للمكلفين بالضريبة وهي كالآتي:

¹ المادة 18 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، 2020، ص 08.

² المادة 105 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، 2020، ص 36.

³ لياس قلاب ذبيح، مرجع سبق ذكره، 35.

⁴ المادة 35 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، 2020، ص 15.

✓ إرسال إشعار بالتحقيق:

نص قانون الضرائب المباشرة في مواده على عدم التحقيق في محاسبة المكلف بالضريبة دون إعلامه عن طريق وثيقة الإشعار بالتحقيق ومنحه مدة معينة للتحضير.

" لا يمكن إجراء أي تحقيق دون إرسال أو تسليم أي إشعار بالتحقيق على أن يستفيد المكلف بالضريبة من مدة للتحضير قدرها 10 أيام"¹.

✓ تحديد مدة التحقيق:

ذلك حسب أهمية النشاط وأرقام الأعمال وهي محددة بالمادة 190 من الفقرة الرابعة من نفس القانون². لا يمكن تحت طائلة البطلان أن تستغرق مدة التدقيق في عين المكان للدفاتر والوثائق المحاسبية آجالاً محددة وهذا طبقاً لرقم الأعمال المحقق سنوياً مع طبيعة نشاط المؤسسة³:

- مؤسسات تأدية الخدمة حددت المدة بأربع أشهر لرقم الأعمال السنوي الذي لا يتعدى 1.000.000 دج، وستة أشهر لرقم أعمال سنوي أكثر من 1.000.000 دج وأقل من 5.000.000 دج.
- أما المؤسسات الأخرى حددت المدة بأربع أشهر لرقم أعمال سنوي لا يتعدى 2.000.000 دج وستة أشهر لرقم أعمال سنوي أكثر من 2.000.000 دج وأقل من 10.000.000 دج.
- في حالة التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة ابتداء من تاريخ استلام أو تسليم الإشعار بالتحقيق، أما في حالة التحقيق المحاسبي فإنه لا يمكن أن تستغرق أكثر من أربع أشهر⁴.

✓ حق الاستعانة بمستشار:

يحق للمكلف بالضريبة الاستعانة بوكيل سواء كان خبير، محاسب، محامي أو مراجع من اختياره، بغرض استشارته أو النيابة عنه خلال عملية التحقيق⁵.

تكون مكتوبة بخط واضح عبارة لديكم الحق في الاستعانة بمستشار من اختياركم لمناقشة أو قبول الاقتراحات بموجب المادة 320 من ق ض م " يعد باطل كل اقتراح ترفيع يقدم بمناسبة مراقبة جبائية، ما لم يرد فيه أنه

¹ علي بساعد، التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، دار الهدى، الطبعة الجديدة، الجزائر، 2019 ص 45.

² رشيد ونادي، دور الرقابة الجبائية في مكافحة الغش، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر، 2002 ص 50.

³ لياس قلاب ذبيح، مرجع سابق ص 39.

⁴ سميرة بوعكاز، مساهمة التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة،

2015، ص 43.

⁵ علي بساعد، مرجع سبق ذكره، ص 46.

تخول للمكلف بالضريبة الاستعانة بمستشار من اختياره من أجل مناقشة هذا الإقتراح أو الرد عليه ويجب ان يشعر هذا الحق تحت طائلة بطلان الاجراء¹.

✓ عدم تجديد التحقيق:

إذا انتهت مدة التحقيق المتعلق بفترة معينة لمجموعة من الضرائب والرسوم، ما عدا الحالات التي استعمل فيها المكلف طرقا تدليسية أو قدم معلومات غير صحيحة أو غير كاملة أثناء التحقيق، فإن الإدارة لا تستطيع القيام بعملية جديدة في نفس الدفاتر المحاسبية، وبخصوص نفس الضرائب والرسوم المتعلقة بنفس الفترة المحقق فيها².

الفرع الثالث: أهداف الرقابة الجبائية وأشكالها.

أولاً- أهداف الرقابة الجبائية:

الرقابة الجبائية في حد ذاتها بقدر ما هي إلا أداة تسعى الجهات المختصة في الدولة من ورائها، إلى تحقيق جملة من الأهداف تتمثل في:

➤ **الهدف القانوني:** ويتمثل في التأكد من مدى مطابقة ومسايرة مختلف التصرفات المالية للمكلفين مع

القوانين والأنظمة، لذا وحرصا على سلامة هذه الاخيرة تركز الرقابة الجبائية على مبدأ المسؤولية والمحاسبة لمعاقبة المكلفين بالضريبة عن أية انحرافات أو مخالفات يمارسونها من دفع مستحقاتهم الجبائية³.

➤ **الهدف المالي والاقتصادي:** تهدف الرقابة الجبائية الى المحافظة على الأموال العامة من الضياع بمختلف أشكاله بغرض زيادة إيرادات الخزينة العمومية، وبالتالي زيادة الأموال المتاحة للإنفاق مما يؤدي الى الرفاهية الاقتصادية للمجتمع ككل⁴.

➤ **الهدف الإداري:** تؤدي الرقابة الجبائية دورا هاما للإدارة الضريبية من خلال المعلومات التي تقدمها والتي تساهم بشكل ملفت وكبير في زيادة المردودية وهذا بواسطة كشف الأخطاء والتجاوزات التي تساعد في معرفة الحقائق والإحصائيات وتقييم الآثار الناجمة عن ذلك لإتخاذ القرارات السليمة في سياستها الجبائية⁵.

¹ المادة 320 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب 2019، ص70.

² لياس قلاب ذبيح، مرجع سابق، ص38.

³ سليمان عتير، مرجع سبق ذكره، ص 82.

⁴ مصطفى ايدير، عمر الفاروق زرقون، تقييم فعالية المراجعة والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مجلة إضافات إقتصادية، المجلد 03، العدد 02، 2019، ص 70.

⁵ عتير سليمان، مرجع سابق، ص 83.

➤ **الهدف الاجتماعي:** على الصعيد الاجتماعي نجد الرقابة الجبائية تهدف الى منع ومكافحة انحرافات المكلف بمختلف صورها مثل التلاعب والإهمال أو التقصير في أداء وتحمل واجباته، وهذا سعيا منها لتكريس مبدأ المساواة بين المكلفين¹.

ثانيا- أشكال الرقابة الجبائية:

تعمل الرقابة الجبائية على مراجعة وتدقيق التصريحات المودعة مع النسب المطبقة وطريقة احتساب الضرائب المتتبعة، للتأكد من أن المكلف بالضريبة لم يرتكب أخطاء ظاهرة ولم يسهو عن ذكر المعلومات الخاصة به، وتختلف عملية مراجعة التصريحات باختلاف أشكال الرقابة، وعليه يمكن تصنيفها إلى رقابة داخلية ورقابة خارجية.

➤ **الرقابة الداخلية:** تتم على مستوى مفتشية الضرائب حيث يقوم مدير المفتشية بفصح ومراقبة تصريحات المكلف بالضريبة دون التنقل الى مقر نشاطه بشكل دوري²، وتشمل كل من الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق.

✓ الرقابة الشكلية CF:

هي أول عملية رقابية تخضع لها التصريحات المكتتبه من طرف المكلف، وتشكل مجمل التدخلات التي تهدف إلى أحداث تصحيحات مادية، للأخطاء والنقائص المرتكبة أثناء كتابة وتقديم المكلفين للتصريحات والتحقق من هوية وعنوان المكلف وكذا مختلف العناصر التي تدخل في تحديد وعاء الضريبة والغرض من الرقابة الشكلية هو التصحيح الشكلي للتصريحات دون إجراء أية مقارنة بين ما تحمله من محتويات، وتلك التي تتوفر لدى الإدارة³، وتطبق كل سنة وتدرس الأخطاء المادية التي ارتكبت دون قصد والتي توجد في التصريح من طرف المكلف بالضريبة فهي تأخذ بعين الاعتبار رقم الأعمال بمعنى اخر تهتم فقط بصفة الارقام⁴.

¹ مصطفى ايدير، مرجع نفسه، ص 70، بتصرف.

² بوعلام ولهي، نحو إطار مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية للحد من آثار الأزمة المالية والإقتصادية الدولية بالحوكمة العالمية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 20-21 أكتوبر 2009.

³ عبد العزيز قتال، أسلوب تفعيل الرقابة الجبائية في الحد من التهرب والغش الضريبيين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجيستر، المركز الجامعي يحي فارس، المدينة، 2009 ص 38.

⁴ بن عمارة منصور، مرجع سبق ذكره، ص 21.

ومنه نستخلص قاعدتين لهذه الرقابة وهما¹:

- تعتبر أول عملية رقابية للتصريحات.
- تهدف الى مراقبة شكل وكيفية التصريحات دون التأكد من صحة هذه الاخيرة.

✓ الرقابة على الوثائق CSP :

تقوم الرقابة على الوثائق بالفحص الشامل من جميع تفاصيل المعلومات المصرح بها والتأكد من سلامتها من خلال مقارنتها مع المعلومات والوثائق الموجودة داخل الإدارة الجبائية، وتعد هذه الرقابة الإجراء الثاني الذي تقوم به الإدارة الجبائية بعد الرقابة الشكلية، وتشمل جميع الأعمال والفحوصات الدقيقة التي تتم على مستوى المكتب حيث يقوم المراقب بإجراء فحص شامل للتصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلفين ومقارنتها بالمعلومات والوثائق الخاصة بالمكلف والموجودة مسبقا لدى الإدارة الجبائية إضافة الى ما تحصلت عليه هذه الأخيرة من معلومات من طرف هيئات أخرى².

➤ **الرقابة الخارجية:** تعتبر التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة ووفقا للقانون صحيحة،

وبالتالي إثبات عدم صحتها والتدليس الذي يحتويه قد يقع على عاتق الإدارة الجبائية، وفي ظل ذلك تلجأ الإدارة الجبائية الى شكل آخر من الرقابة الجبائية وهو الرقابة الخارجية أو المعمقة، بحيث يستلزم الانتقال الى مكان ممارسة نشاطاتهم³، وينقسم هذا النوع من الرقابة الى ثلاث أشكال: التحقيق المصوب، التحقيق المحاسبي والتحقيق المعمق في مجمل الوضعية الشاملة.

✓ التحقيق المصوب في المحاسبة VP:

تتم إضافة هذا الإجراء بعد تعديل قانون الإجراءات الجبائية بموجب المادة 22 من الأمر 02-08 الذي يتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2008، وحسب المادة 20 مكرر في ق إ ج عرفته بأنه " إجراء تحقيق

¹ مصطفى العثماني، نظام المعلومات ودوره في تفعيل الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، المركز الجامعي يحي فارس، المدينة، 2008 ص 107.

² بشرى عبد الغاني، فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، جامعة تلمسان، 2011، ص 118.

³ بوعلام ولهي، مرجع سبق ذكره، ص 9.

مصوب في محاسبة المكلفين بالضريبة لنوع أو عدة انواع من الضرائب، لفترة كاملة أو لجزء منها غير متقادمة أو لمجموعة عمليات أو معطيات محاسبية لمدة تقل عن سنة جبائية"¹.

من خلال نص هذه المادة فإن التحقيق المصوب في المحاسبة ينصب على جزء من المحاسبة كأن يكون قاصرا على نوع معين من الضرائب التي تحدد أساس هذه المحاسبة، ومدام التحقيق المصوب تحقيقا جزئيا فإنه لا يجوز سوى مراقبة أو طلب وثائق توضيحية عادية فقط كالفواتير والعقود ووصول الطلبات أو التسليم المرتبطة بالحقوق والضرائب والرسوم والأتاوى المتعلقة بالتحقيق، ولا يجوز بأي حال من الأحوال فحص معمق ونقدي لمجمل محاسبة المكلف بالضريبة².

✓ التحقيق المحاسبي VCF:

التحقيق في المحاسبة هو " مجموعة العمليات الزامية الى مراقبة التصريحات الجبائية من طرف المكلفين بالضريبة، يجب أن يتم التحقيق في الدفاتر والوثائق المحاسبية في عين المكان، ماعدا في حالة طلب معاكس من طرف المكلف بالضريبة، يوجه كتابيا وتقبله المصلحة، أو في حالة قوة قاهرة يتم إقرارها قانونا من طرف المصلحة "، وحسب قانون الضرائب المباشرة الجزائري فإن التحقيق في المحاسبة يعرف " بأنه إجراء تحقيق مصوب في المحاسبة للمكلف بالضريبة لنوع أو عدة انواع من الضرائب، لفترة كاملة أو لجزء منها غير متقادمة أو لمجموعة عمليات أو معطيات محاسبية لمدة تقل عن سنة جبائية " ³، يمكن المؤسسات من الاطلاع على واجباتها أو التزاماتها الجبائية أثناء التحقيق المحاسبي، يطلع عون الإدارة الجبائية المكلف بالضريبة على مصادر الأخطاء التي وقع فيها والتي قد ترتكب أحيانا على حسابه في هذه الحالة بإمكانه أن يطلب لاحقا تخفيض الزيادات نتيجة لهذه الأخطاء ويطلع المحقق عن كيفية تقديم الطعون اللازمة.

✓ التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة VASF :

تعزيزا لآليات الرقابة الجبائية تم استحداث التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية كتكملة وامتداد منطقي وضروري للتحقيق المحاسبي، وقد تم إنشاء هذا النوع من التحقيقات في سنة 1992 مساندة لحركة الاصلاحات التي عرفتها السياسة الجبائية الجزائرية وذلك من خلال قانون المالية لسنة 1992 والمتمم

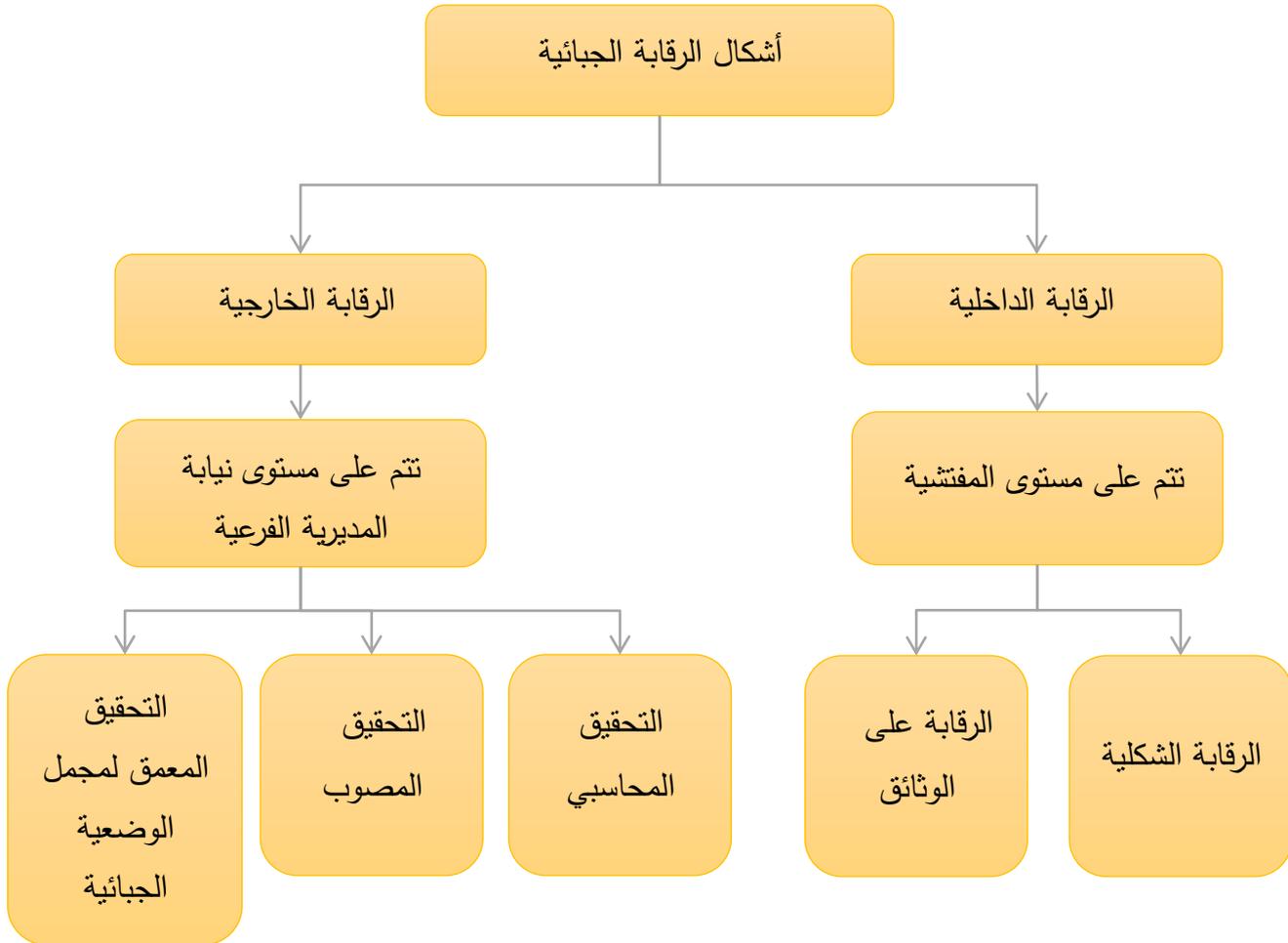
¹ المادة 20 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية، المعدلة بموجب المواد 37 من ق المالية لسنة 2009 و31 من قانون المالية لسنة 2013، و23 من قانون المالية لسنة 2016، ص 12.

² صالح سعاد، قدرة التحقيق المحاسبي على دعم الرقابة الجبائية في الجزائر، مجلة القانون العام الجزائري والمقارن، العدد 04، 2016، ص 90.

³ المادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب الفقرة 01، 2020 ص 10.

بالمادة 131 مكرر من ق ض م، وهو الوسيلة التي تمارس بواسطتها الإدارة حقها على مراقبة التصريحات المكتتبه من طرف الاشخاص الطبيعيين عند إجراء المقارنة بين المداخل المصرح بها أو المحددة من طرف النظام الجزافي، مع وضعية الخزينة والذمة المالية وعناصر طريقة معيشة هؤلاء الاشخاص¹، كما يسعى الى ضمان أن التصريحات المودعة مشكلة بطريقة شرعية وصحيحة.

الشكل رقم (1-1): أشكال الرقابة الجبائية.



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من مديرية الضرائب لولاية غارداية.

➤ **تحقيقات جبائية أخرى:** وتشمل هذه التحقيقات ثلاث أنواع كما يلي:

✓ **الرقابة عن طريق الفرق المختلطة:**

لقد بدأت فرق البحث المختلطة في العمل ابتداء من شهر أفريل 1996، وتم التأسيس لها رسميا بالمرسوم التنفيذي رقم 97-290 المؤرخ في 1997/07/27، حيث يجتمع الأعوان المعنيين ضمن الفرق المختلطة (

¹ العيد صالح، الوجيز في شرح قانون الإجراءات الجبائية، دار هومة، الطبعة الثانية، 2014، ص، 49 بتصرف.

ضرائب، جمارك، تجارة) من أجل تسطير برنامج العمل بتحديد عدد القضايا التي سجلت ضمن برنامج النشاط المقترح للمراقبة في إطار لجنة التنسيق الولائي¹، ومن أهم ما تقوم هذه الرقابة: إعداد وتنفيذ البرنامج الولائي للفرق لكل ثلاثة أشهر خلال السنة، مع العلم أن فترة المراقبة تشمل ثلاث سنوات، التنقل والتدخل لدى مركز الضرائب، لتسجيل المعلومات المختلفة المتعلقة بالملفات الضريبية الخاصة بالمكلفين المبرمجين للمراقبة، التدخل بعين المكان لدى المكلفين المبرمجين، مع إجراء محاضر لجرد المحزونات والتأكد من وجود المحل التجاري².

✓ الرقابة على المعاملات العقارية:

هي الرقابة المبنية على عمليات بيع وشراء العقارات المبنية وغير المبنية و/ أو إيجار هذه العقارات، حيث تعمل مصالح الرقابة الجبائية على إعادة تقييم هذه المعاملات، حيث أن أغلبية الفئة الخاضعة لهذا النوع الرقابي لا تمثل المكلفين الطبيعيين والمعنويين الخاضعين للضريبة والمحصيين جبائياً، وبالتالي فالرقابة على المعاملات العقارية تعتبر من الأدوات المكافحة للتهرب الجبائي والتي تعطي صورة واضحة لحجم المعاملات قيمة الأموال المتداولة في السوق الرسمية وغير الرسمية للدولة³.

المطلب الثالث: إجراءات الرقابة الجبائية على التصريحات الجبائية.

وضع المشرع إجراءات قانونية محددة في نصوص قانون الإجراءات الجبائية لتنظيم عملية الرقابة الجبائية ناهيك عن التعديلات التي تأتي سنوياً عن طريق قوانين المالية والسنوية والمكملة لتبسيط ذات الإجراءات وجعلها أكثر ملائمة وفعالية حتى تمكن أعوان الإدارة الجبائية القيام بمهامهم بصورة مفهومة وغير معقدة⁴، وتتمثل إجراءات التحقيق المنصوص عليها فيما يلي: مراقبة التصريحات من خلال: الرقابة العامة التي تنقسم إلى الرقابة شكلية والرقابة على الوثائق والرقابة في عين المكان وتتضمن التحقيق المصوب والتحقيق المحاسبي والتحقيق في مجمل الوضعية الشاملة ولكل شكل إجراءات خاصة وتتمثل في:

¹ بلواضح الجيلاني، سعيدي يحي، مرجع سبق ذكره، ص 35.

² عائشة بن عثمان، مرجع سبق ذكره، ص 149.

³ خديري صيربنة، جنينة عمر، الرقابة الجبائية في الجزائر بين هدفي مكافحة التهرب الضريبية وتنمية الإيرادات الجبائية، مجلة العلوم الاقتصادية والتجارية، المجلد 12، العدد 02، الجزائر، 2019/12/19، ص 325.

⁴ بن غماري ميلود، الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة، أطروحة دكتوراه، جامعة بلقايد أوبوكر، تلمسان، 2018، ص 216.

الفرع الأول: الرقابة العامة.

أولا - إجراءات الرقابة الشكلية في تدقيق التصريحات الجبائية:

تتمثل إجراءات الرقابة الشكلية في تدقيق التصريحات في النقاط التالية¹:

- **المكلف بالضريبة:** يجب ان يحتوي كل ملف جبائي على نسخة من السجل التجاري، بطاقة إثبات الهوية، شهادة الإقامة، شهادة التصريح بالوجود، البطاقة الإحصائية وفضلا عن كل مراسلات المكلف
- **النشاط:** يجب توفر بطاقة التعريف الجبائي، والتصريحات الشهرية والثلاثية الخاصة بجميع الضرائب، وملخصات أرقام لكل سنة.
- **الأخطاء المادية:** يجب التأكد من أن إيداع التصريحات الشهرية والثلاثية في اجلها المحددة، كما يتم التأكد أيضا من أن العمليات الحسابية مدونة في التصريحات وبدون وجود أخطاء في العمليات الحسابية فضلا على أن البيانات المشار إليها في الخانة الصحيحة، وأن كل بيان يخص الخانة الخاص بها.
- يتم هذا النوع من التحقيق الجبائي على مستوى مفتشية الضرائب في دائرة الاختصاص التابعة لمكان ممارسة النشاط الخاضع للضريبة، وتهدف هذه الرقابة الى تصحيح الأخطاء الملحوظة في التصريحات، وتسمح ايضا بالمساعدة في برمجة الملفات للرقابة المعمقة². وأيضا في إعطاء فكرة أولية عن الملف الجبائي ليتم من خلاله إعطاء قرار مبدئي عن مصداقية التصريحات سواء بقبوله أو بتحويله إلى الرقابة على الوثائق أي انها تعتبر تمهيدا لها.

ثانيا - إجراءات الرقابة على الوثائق في تدقيق التصريحات الجبائية:

وتتمثل في ما يلي³:

- التحقيق في جميع الأنشطة التي يمارسها المكلف.
- إجراء تحقيق دقيق وشامل لجميع التصريحات المقدمة من طرف المكلفين عن طريق
- القيام بمقارنات مع المستندات والمعلومات التي بحوزة مفتشية الضرائب.
- تحليل ومقارنة المعلومات عن طريق دراسة ترابطها مع تطور الذمة المالية لكل مكلف من سنة إلى أخرى، وهذا ما يسمح باكتشاف الثغرات في حالة وجودها.

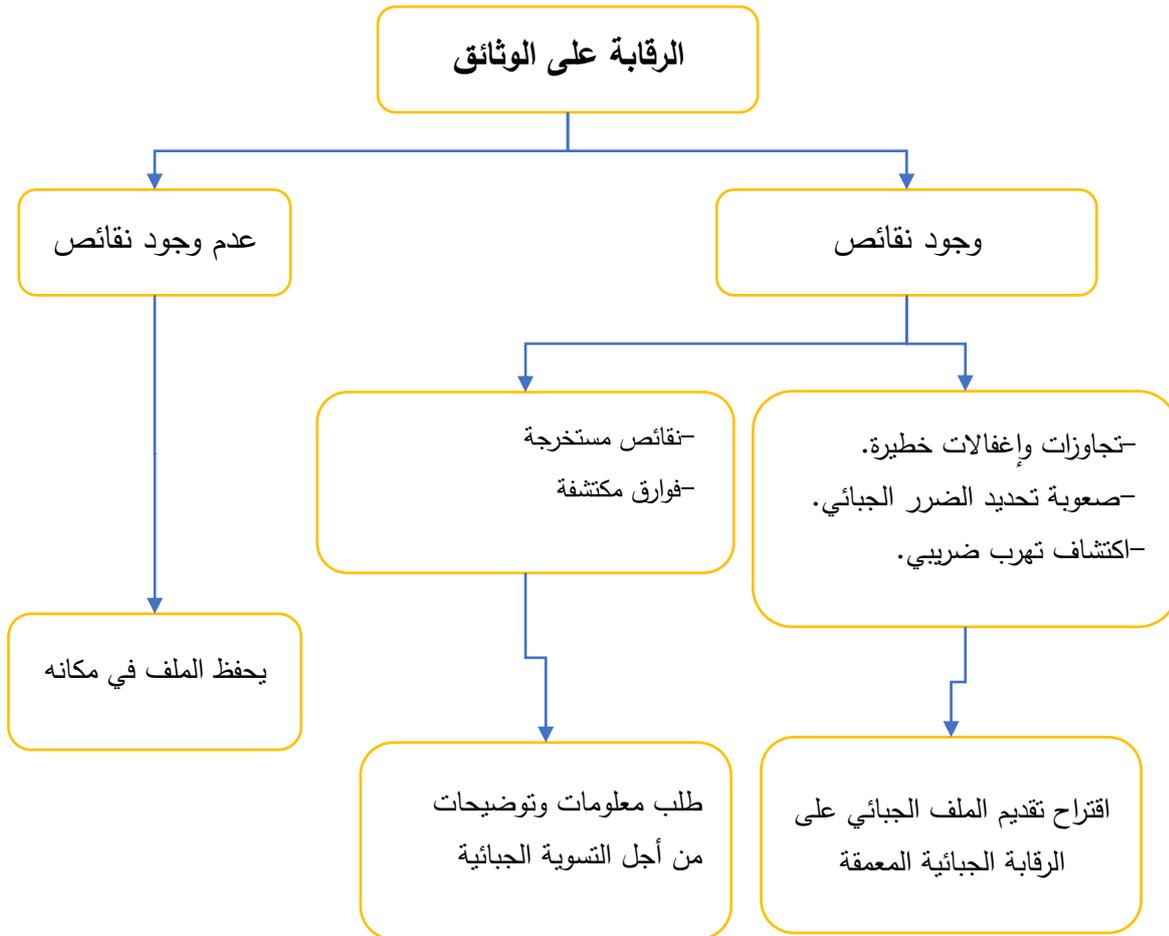
¹ بن غماري ميلود، المرجع نفسه، ص 172.

² مصطفى عوادي، مرجع سابق، ص 56.

³ محمد زرقون، سليمان عتير، جدوى الرقابة الجبائية في تدقيق التصريحات الضريبية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، مجلة البديل الاقتصادي، العدد الأول، 2015، ص 44، بتصرف.

- طلب معلومات إضافية من المكلف بالضريبة مرفقة لكل التبريرات والتوضيحات الضرورية فيما يخص الرسوم المحسوبة والمتعلقة أساسا بالرسم على القيمة المضافة.
 - التأكد من صحة المعلومات والمعدلات الضريبية المطبقة عليها.
- كما رخص القانون للعون المحقق أن يصحح تصريحات المكلف، لكن عليه قبل ذلك وتحت طائلة بطلان إجراءات الإخضاع الضريبي، إرسال التصحيح للمكلف على أن يبين له بكل وضوح كل إعادة تقويم والأسباب التي دعت إلى ذلك إضافة إلى مواد قانون الضرائب المطابقة لذلك على أن يقوم المكلف بتقديم موافقته أو تقديم ملاحظاته في أجل 30 يوم، وفي حالة انقضاء هذه المدة دون رد، فإن هذا يعني قبول ضمني، حيث يلجأ العون المحقق إلى تسوية وضعية ملف المكلف بشكل واضح ودقيق متضمنة النقائص المستخرجة والتصحيحات اللازمة مع الحقوق والغرامات الواجبة¹.

الشكل رقم (1-2): مخطط الرقابة على الوثائق.



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المعلومات المقدمة من طرف مفتشية الضرائب لولاية غرداية.

¹ المادة 36، قانون رقم 08-01 المؤرخ في 02 محرم عام 1430 الموافق ل 2008/12/30، يتضمن قانون المالية لسنة 2009، الجريدة الرسمية، العدد74، المديرية العامة للضرائب، 2014، المادة 19 فقرة 03 و 04.

وعليه فإن الرقابة الممارسة داخل الإدارة الجبائية تهدف إلى اكتشاف الأخطاء في التصريحات وتصحيحها، كما تساعد في تصنيف الملفات المقترحة للرقابة الجبائية، لكن رغم ذلك يبقى هذا النوع من الرقابة قاصرا أمام العدد المتزايد للتصريحات الجبائية إذ يصعب على المفتش التحقيق بشكل معمق في التصريحات، فتلجأ الإدارة للتنقل الى عين المكان لممارسة الرقابة خارج الإدارة الجبائية (في عين المكان أو المعقمة).

الفرع الثاني: الرقابة الخارجية (المعقمة).

تتم الرقابة المعقمة على مستوى المديرية الولائية للضرائب، وبالتحديد على مستوى المديرية الفرعية للرقابة الجبائية وفي إطار دورها الجبائي الرقابي، بحيث تؤدي ثلاثة انواع من الرقابة الجبائية هي: التحقيق في الحاسبة، التحقيق المصوب، التحقيق في مجمل الوضعية الشاملة.

أولا - إجراءات التحقيق المحاسبي في تدقيق التصريحات الجبائية:

طبقا للمادة 20-01 من قانون الإجراءات الجبائية تشترع إدارة الضرائب بإجراء التحقيق المحاسبي وفق الشروط التالية¹:

- الرقابة تمس المحاسبي والجبائي للمكلفين سواء كانوا أشخاص طبيعيين او معنويين خلال 04 سنوات الماضية (الغير قابلة بالتقادم).
- القيام بالرقابة من صلاحيات الأعوان لهم رتبة على الأقل مفتش الضرائب مع توفر لديهم بطاقات الانتداب.
- تمارس الرقابة مهما كانت سنوات الحفظ كتابية أو إعلام آلي.
- لا يمكن البدء في عملية التحقيق إلا بعد تسليم المكلف بالضريبة إشعار بالتحقيق مع ميثاق المكلفين، ومنحه مدة 10 أيام لتقديم المحاسبة ابتداء من تاريخ استلام الإشعار، مع ذكر سنوات التحقيق وأنواع الضرائب المعنية وألقاب المحققين ورتبتهم، لاسيما إجراء المعاينة المحاسبية والجرد المادي.
- يمكن للمكلف بالضريبة الاستعانة بوكيل يختاره بمحض إرادته لينوب عليه أثناء المراقبة
- لا يمكن البقاء في عين المكان أكثر من 03 أشهر لكل سنة مالية بالنسبة للمؤسسات الخدمية والمؤسسات الاخرى شرط ان يقل رقم الاعمال 02 مليون دج.
- لا يمكن البقاء في عين المكان اكثر من 06 أشهر لكل سنة مالية بالنسبة التي يتراوح رقم الاعمال بين 05 و 10 مليون دج على التوالي، وفي جميع الحالات لا تتعدي سنة.
- يرسل الإشعار بإعادة التقويم للمكلف بالضريبة مقابل وصل الإستلام بصفة شخصية، بشرط أن يكون

¹ المادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية، للجمهورية الجزائرية، المديرية العامة للضرائب، 2020، ص 10.

مفصل مه ذكر الأحكام القانونية وتمنح له مدة 40 يوما للرد كتابيا مع إمكانية تقديم الوثائق الجديدة.

- في حالة عدم تقديم المحاسبة ف آجال 10 أيام، يحرر محضر غياب الوثائق وتعطى له 08 أيام إضافية من إحضار الوثائق المحاسبية، في حالة عدم الإلتزام بهذا الأخير، يؤدي ذلك إلى التقييم الجزافي.

ثانيا - إجراءات التحقيق المصوب في تدقيق التصريحات الجبائية:

طبقا للمواد 20 مكرر، 20 مكرر 2، 20 مكرر 3، التي تنص على أنه يحق لإدارة الضرائب الشروع في عملية التحقيق المصوب وفقا للشروط والإجراءات التالية¹:

- إجراء تحقيق لنوع أو عدة أنواع من الضرائب، لفترة كاملة أو جزء منها غير متقادمة أو لمجموعة عمليات أو معطيات محاسبية لمدة تقل عن سنة واحدة.

- لا يمكن أم ينتج عن هذا التحقيق بأي حال من الأحوال فحص معمق ونقدي لمجمل محاسبة المكلف بالضريبة.

- لا يطلب من المكلفين بالضريبة أثناء عملية التحقيق سوى تقديم وثائق توضيحية مثل الفواتير والعقود ووصول الطلبات أو التسليم.

- يخضع التحقيق المصوب في المحاسبة لنفس القواعد المطبقة في التحقيق العام المذكور سابقا.

- لا يمكن إجراء التحقيق المصوب إلا من طرف أعوان الإدارة الجبائية برتبة مفتش على الأقل.

- لا يمكن الشروع في إجراء التحقيق دون اعلام المكلف بذلك مسبقا عن طريق إرسال أو تسليم إشعار بالتحقيق مقابل إشعار بالوصول مرفقا بميثاق حقوق المكلفين بالضريبة، على أن يستفيد من أجل أدنى

للتحضير، مدته 10 أيام ابتداء من تاريخ استلام الاشعار.

- لا يمكن أن تستغرق مدة التحقيق 02 شهرين، إلا في حالة الغش الجبائي ويمكن اقتراحه الى عملية التحقيق المحاسبي.

- يتمتع المكلف بالضريبة بأجل 30 يوما، لإرسال ملاحظاته أو قبوله ابتداء من تاريخ استلام الاشعار بإعادة التقويم.

إن ممارسة التحقيق المصوب لا تمنع الإدارة الجبائية من إمكانية اجراء التحقيق المعمق في المحاسبة لاحقا والرجوع الى الفترة التي تمت فيها المراقبة، ولكن يجب ان تأخذ بعين الاعتبار الحقوق المطالب بها نتيجة لإعادة التقييم المتم عند التحقيق المصوب².

¹ المادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية ، المديرية العامة للضرائب، 2020، ص 11.

² المادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية ، المديرية العامة للضرائب، 2020 ص11.

ثالثاً - إجراءات التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة في تدقيق التصريحات الجبائية:

تنص المادة 21 على ما يلي¹:

- يمكن لأعوان الإدارة الجبائية ان يشرعوا في التحقيق لمجمل الوضعية الجبائية الشاملة للأشخاص الطبيعيين بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي، سواء توفر لديهم موطن جبائي في الجزائر ام لا، عندما تكون لديهم إلتزامات متعلقة بالضريبة.
- حسب المادتين 6 و98 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يتأكد الأعوان المحققون من الانسجام الحاصل بين المداخل المصرح بها من جهة والذمة المالية والعناصر المكونة لنمط معيشة أعضاء المقر الجبائي من جهة أخرى.
- يمكن القيام بتحقيق معمق في الوضعية الشاملة عندما تظهر وضعية الملكية وعناصر نمط المعيشة لشخص غير محصي جبائياً، وجود أنشطة أو مداخل متملصة من الضريبة.
- لا يمكن القيام بالتحقيق الا من طرف اعوان الإدارة الجبائية لهم رتبة مفتش على الأقل.
- لا يمكن القيام بالتحقيق VASFF لشخص طبيعي فيما يتعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي دون اعلام المكلف بالضريبة بذلك مسبقاً، من خلال ارسال اشعار بالتحقيق أو تسليمه مع إشعار بالاستلام، مرفقا بميثاق المكلفين بالضريبة المحقق في وضعيته الجبائية، ومنحه أجلاً أدنى للتحضير 15 يوم من تاريخ الاستلام.
- تمنح ادارة الضرائب آجال 40 يوماً للتقديم الملاحظات فيما يخص الإشعار بالتقييم، وفي هذه الحالة - يحق للمكلف بالضريبة تقديم له جميع الشروحات الضرورية.
- وعليه ينطلق المحقق في عملية التحقيق الانتقادي لمف المكلف فإذا لاحظ فرق محسوس بين المداخل المصرح بها من طرف المكلف من جهة ونمطه المعيشي والنفقات المخصصة لصيانة املاكه من جهة اخرى، تقوم الإدارة بطلب تبريرات وتوضيحات التي تراها أساسية إما تحملها إعادة تقويم الوعاء الضريبي، وذلك عن طريق التصحيح الحضورى او التصحيح التلقائى.

¹ المادة 21 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، 2020، ص 13.

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

سنتطرق من خلال هذا المبحث الى عرض أهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع البحث من خلال دراسة المتغيرات ذات العلاقة بالموضوع الحالي، بحيث اختلفت وتباينت الدراسات في معالجة مواضيعها بغية التوصل الى النتائج المرجوة، ومنه تعتبر هذه الدراسة كمحاولة تكملة او تطرق الى بعض الجوانب التي لم يتم التوصل اليها من خلال الدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات المحلية.

الفرع الأول: الدراسات باللغة العربية.

➤ **أولاً: بشرى عبد الغاني، فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر 1999-**

2009.

- **نوع الدراسة:** مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، تخصص نقود مالية وبنوك، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير والعلوم الاقتصادية، جامعة تلمسان.
- **إشكالية الدراسة:** ما مدى فعالية الرقابة الجبائية في النظام الضريبي الجزائري، وماهي أثارها في مكافحة التهرب الضريبي؟.
- **منهج الدراسة:** اعتمدت الباحثة على المنهج الوصفي التحليلي من خلال التطرق الى المفاهيم النظرية المتعلقة بالضريبة والتهرب الضريبي، والمنهج التحليلي الذي تم الاعتماد عليه في دراسة واقع التهرب الضريبي في الجزائر من خلال تحليتي إحصائيات الرقابة الجبائية.
- **أهداف الدراسة:**
 - ✓ دراسة أثر فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة ظاهرة التهرب الضريبي.
 - ✓ تشخيص هذه الظاهرة وإبراز انعكاساتها على الاقتصاد.
 - ✓ تقييم دور طرق واليات الرقابة الجبائية في الحد من انتشار هذه الظاهرة.
 - ✓ أهم التدابير والاجراءات المتخذة من طرف الدولة للوقوف على مدى قدرتها وفعاليتها في التخفيف من حدتها.
- **نتائج الدراسة:** توصلت الباحثة إلى جملة من النتائج أهمها:
 - ✓ أن النظام الضريبي الجزائري يعاني من التعقد وعدم الاستقرار إضافة الى ضعف كفاءة الإدارة الجبائية،

✓ أن النظام الضريبي بعيد كل البعد عن الطموحات المعلنة في إطار السياسة الضريبية المنتهجة رغم الإصلاحات التي تم إدخالها.

✓ ان التهرب الضريبي يصعب قياسه رغم تعدد مناهج وطرق تقديره، إذ أنه غير قابل للقياس نظرا لعدد إمكانية حصره وارتباطه بالاقتصاد الذي يحتل نسبة كبيرة من الاقتصاد الوطني.

➤ **ثانيا: لياس قلاب نبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أم البواقي سنة 2011.**

- نوع الدراسة: مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماجستير، تخصص محاسبة، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة.

- إشكالية الدراسة: كيف يساهم التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية؟
- منهج الدراسة: إتبع الباحث المنهج الوصفي وذلك من خلال استعراض مختلف المفاهيم الأساسية، والمنهج التحليلي لتحليل المعطيات والأرقام واستخلاص أهم الملاحظات.
- أهداف الدراسة:

- ✓ معالجة مدى مساهمة التدقيق المحاسبي دعم الرقابة الجبائية.
- ✓ التحديات التي يواجهها النظام الجبائي الجزائري من طرف عدة معوقات أبرزها التهرب الضريبي.
- ✓ كشف الأخطاء والتجاوزات التي قد تستعمل من طرف المكلفين بالضريبة وخاصة منها محاسبة الشركات والمؤسسات الاقتصادية.

- نتائج الدراسة: توصل الباحث الى جملة من النتائج أهمها:
- ✓ الحرص على تطبيق حق اطلاع والمعانة لمساعدة الأعوان المدققين على كشف الأخطاء والتجاوزات التي يرتكبها المكفون بالضريبة عن قصد او دون قصد.
- ✓ الإطلاع الدائم على القوانين الجبائية مع كل المستجدات المتعلقة تحيينها.
- ✓ تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة المباشرة عن طريق عاملين الأول يمثل رقم العمال والثاني يتمثل في هامش الربح الصافي.

➤ **ثالثا: سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية للفترة 2009-2010.**

- إشكالية الدراسة: ماهو دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية؟

- نوع الدراسة: مذكرة مقدمة ضمن متطلبات شهادة الماجستير في العلوم التجارية، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة.
- منهج الدراسة: اعتمدت الباحثة في الدراسة على المزج بين المنهج الاستكشافي والاختياري فيما يخص الجانب النظري، أما الجانب التطبيقي تم استخدام دراسة حالة مدعوما باستبيان.
- أهداف الدراسة: أبرز أهداف هذه الدراسة كما يلي:
 - ✓ التحقق من مدى وجود تأثير لمهنة المراجعة الجبائية على جودة التصريحات الجبائية، أي على مدى تأثير التزام المكلفين بالضريبة من خلال تصريحاتهم الجبائية بوظيفة المراجعة الجبائية.
 - ✓ توضيح كيفية وضع أسس عملية لإنشاء نظام لتنفيذ تحصيل الضرائب بفعالية وكفاءة.
 - ✓ محاولة إعطاء حلول علمية لكيفية تسيير عملية المراجعة الجبائية بما يضمن تحقيق التوازن بين أهداف الإدارة والمكلفين.
- نتائج الدراسة: توصلت الباحثة الى جملة من النتائج أبرزها:
 - ✓ يمكن أن تؤدي المراجعة الجبائية دورا هاما في الكشف عن مواطن التهرب الضريب واسترداد مبالغ هامة لخزينة الدولة إلا أن هذا يحتاج الكثير من الدعم لتحقيق الفعالية والجودة المطلوبة وتوفير الإمكانيات المادية والبشرية اللازمة، إلا أن هذا يحتاج للكثير من الدعم لتحقيق الفعالية والجودة المطلوبة وتوفير الإمكانيات المادية والبشرية اللازمة، كما تسمح مؤشرات الأداء بتقييم حجم التهرب الضريبي وتحديد فئة المكلفين الملتزمين ضريبيا.
 - ✓ تشكل المراجعة الجبائية كآلية جزءا من قدرة الحكومة عن غدارة نظام ضريبي عادل ومنصف، واستراتيجيات المراجعة الجيدة والعمليات المستخدمة لتوعية وتنقيف المكلفين ضريبيا على الالتزام الضريبي تكشف على حالها.
- رابعا: قاسمي محمد: فعالية الرقابة الجبائية في ظل عصنة الإدارة الجبائية حالة الجزائر خلال الفترة 2006-2016 السنة 2017.
- نوع الدراسة: مقال بمجلة التنمية والموارد البشرية بجامعة البليدة 2.
- إشكالية الدراسة: ما مدى فعالية الرقابة الجبائية في ظل عصنة الإدارة الجبائية خلال الفترة 2006-2014؟

- **منهج الدراسة وأدوات الدراسة:** تم اتباع المنهج التفسيري لقيام بهذه الدراسة وتم دعمها بدراسة ميدانية وتم جمع المعلومات من المقابلات مع موظفي المديرية العامة للضرائب والاطلاع على الاحصائيات الخاصة بالمديرية.
- **أهداف الدراسة:** الهدف من هذه الدراسة هو ابراز الدور الذي تلعبه الإدارة الجبائية كونها حلقة الوصل بين الخزينة العمومية والمكلفين وعلى فعالية الرقابة الجبائية كونها اداة وقائية وردعية في يد الإدارة الجبائية من اجل ضمان حقوق الخزينة العامة من جهة وتوفير شروط المنافسة الشريفة بين الأعوان الاقتصاديين وتأخذ الرقابة الجبائية عدة أشكال (رقابة شكلية، رقابة على الوثائق، الرقابة المعمقة) وذلك لكشف المخالفات والتجاوزات في التصريحات الجبائية المقدمة من طرف المكلفين. ولعصرنة الإدارة الجبائية كجيل ثاني للإصلاحات الضريبية، في إعادة صياغة الحكام الجبائية كمرحلة أولى وإعادة تنظيم هيكل الإدارة الجبائية وذلك على أساس المكلفين بالضريبة وبعتماد طرق حديثة في التسيير.
- **نتائج الدراسة:** إن المشرع منح الحق للإدارة الجبائية في مراقبة التصريحات والتأكد من صحتها وذلك في ظل برنامج عصرنة الإدارة الجبائية الا انه لم يحقق النتائج المرجوة ويرجع سبب ذلك لتأخر في تجسيد هذا البرنامج على ارض الواقع ولحد الان لم يتم الانتهاء من بناء نظام المعلومات الجبائية نتيجة لافتقار الادارة الجبائية على العناصر ذات الكفاءة ولضعف التنسيق بين ادارة الضرائب والإدارات الحكومية، بالإضافة الى كثرة التعديلات في اللوائح القانونية ادى الى صعوبة فهمها مع عدم تطبيق العقوبات المنصوص عليها قانونا لحالات الغش الجبائي المكتشفة أثر سلبا على الرقابة الجبائية.
- الفرع الثاني: الدراسات المحلية باللغة الاجنبية.

➤ **أولاً: خروبي كمال: le control fiscal comme un outil de lutte contre la fraude fiscale, année 2011.**

- **نوع الدراسة:** مذكرة ماجستير للعلوم التجارية المدرسة الوطنية للدكتوراة للاقتصاد وادارة العمل، جامعة السانية وهران، سنة 2011.
- **إشكالية الدراسة:** بالنظر الى أهمية واتساع ظاهرة التهرب الضريبي، هل يمكن للدولة الاعتماد على الرقابة الجبائية كوسيلة فعالة للحد من خطورة هذه الظاهرة؟
- **منهج الدراسة وأدوات الدراسة:** تم اتباع المنهج الوصفي لقيام بهذه الدراسة وتم دعمه بدراسة حالة.
- **أهداف الدراسة:** تحليل ظاهرة التهرب الضريبي والوقوف على الأسباب الرئيسية التي أدت إلى تفاقمه

والبحث في التدابير المتبعة من طرف الدولة الجزائرية حيث أنها كغيرها من الدول قامت بإجراءات الاندماج في الاقتصاد العالمي، وقامت في هذه الفترة بعدة إصلاحات جديدة، متمثلة في انتهاج سياسة جبائية تسمح بإيجاد وسائل أكثر فعالية لإعادة الاقتصاد الوطني الى مساره الصحيح وأغلب الإصلاحات الجبائية التي أقرتها الجزائر في سنة 1991 سمحت لها بتغيير النظام الجبائي الذي كان سائدا قبل هذه الفترة والذي سمح بتغيير الوعاء المتعلق بالضريبة أي ان الدولة عملت على استحداث اجراءات جديدة للحد من ظاهرة الغش الضريبي وذلك بإصدار مجموعة من المراسيم والقوانين والتعليمات لعلها تخفف من حدة هذه الظاهرة التي تتخر الاقتصاد الوطني وتقلل من مصادر تمويل الخزينة العمومية.

• نتائج الدراسة: ان توطيد أو تسهيل الاتصال بين المكلفين والادارة الجبائية يساعد على زيادة كفاءة

الرقابة الجبائية في محاربة الغش الضريبي، مع احترام التوازن بين الاستراتيجية الجبائية المنتهجة والادارة الضريبي، وان الرقابة الجبائية في النظام الجبائي تعاني كونه نمط غير وظيفي يحد من صلاحية الادارة الجبائية في عملية المعاينة سواء المعمقة او الميدانية، وان التدرج الاداري في المصالح الجبائية احتكاري لا يسمح بمجال الإبداع حيث الادارة العليا هي التي تصدر الاوامر وعلى المصالح المنطوية تحتها انتظار وصول التعليمات وتطبيقها فقط، ولذلك يجب استحداث طرق وآليات تسمح للأعوان الجبائيين بتقديم أفكارهم وآرائهم للإدارة الضريبية ولتسهيل الرقابة الجبائية وجب إعطاء صلاحيات أوسع من خلال توفير جميع الوسائل حتى يتسنى لها التصدي والحد من خطورة ظاهرة الغش الضريبي، معتمدين في ذلك على القيام بحملة التوعية سواء في الميدان أو اىصال المعلومات بواسطة وسائل الاتصال المتاحة وبناء نظام موحد حول ملفات الاشخاص المتهربين جبائيا على المستوى الوطني وتبادل المعلومات الادارات الاخرى في اطار شبكة موحدة ووضع قواعد متجانسة حول اجراءات الرقابة الجبائية ووضع برنامج تكوين وتدريب ينصب حول عملية التحقيق لأعوان الادارة الجبائية.

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية.

الفرع الأول: الدراسات الأجنبية باللغة العربية.

➤ أولاً: محمد محمود حوسو، الرقابة الجبائية لأغراض ضريبية 2005.

- نوع الدراسة: دراسة مقدمة لاستكمال على شهادة الماجستير في المنازعات الضريبية كلية، بكلية الدراسات العليا في جامعة النجاح الوطنية في نابلس، فلسطين.
- إشكالية الدراسة: هل عدم توفر جهاز من المدققين في الادارة الضريبية قادر على التعامل مع منهجية الرقابة الجبائية؟

- **منهج الدراسة:** اتبع الباحث أكثر من منهج والمتمثلة في المنهج الاستقرائي بالإضافة الى منهج التحليل، منهج دراسة الحالة.
- **أهداف الدراسة:** يهدف الباحث من خلال الدراسة بهدف تحقيق الرقابة الجبائية من خلال ايجاد نظام رقابي ضريبي فعال، وذلك عن طريق دراسة العلاقات بين معايير النظام الضريبي ومعايير الرقابة الجبائية لمختلف أوجه الأنشطة الممارسة حالياً في الوحدات الاقتصادية في فلسطين أو الدول التي تعتبر الضرائب احد مصادرها.
- **نتائج الدراسة:** توصل الباحث الى عدة نتائج منها تكمن في أن ايجاد نظام الرقابة الجبائية، فعال لمكافحة الغش الضريبي، والتحايل في الحسابات لا تكمن فقط في الوسائل العقابية المنصوص عليها في القوانين الضريبية، أو قواعد المعايير المهنية الصادر عن المؤسسات المهنية في فلسطين، وإنما أيضا في حسن استخدام الإدارة الضريبية لمواردها المتاحة وخاصة مواردها البشرية، وتعاونها بشكل علمي ومدرس مع المؤسسات المهنية العاملة في ميادين المحاسبة وتدقيق الحسابات سواء كانت على المستوى الصعيد العلمي أو الأكاديمي.
- **ثانياً:** رواد داؤود، سليمان الدالي: دور التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي، دراسة ميدانية في مديريات المال بمحافظة اللاذقية، سوريا، 2015.
- **نوع الدراسة:** مقال بمجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية سلسلة العلوم الاقتصادية والقانونية، لسنة 2015.
- **منهج الدراسة:** ماهية ممارسة اجراءات التدقيق الضريبي في سوريا؟، وما دور عملية التدقيق الضريبي بمختلف مراحلها في اكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي في سوريا؟.
- **منهج الدراسة وادوات الدراسة:** اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي أو منهج تحليل المحتوى لدراسة هذه الظاهرة، وتم دعمه بدراسة وتتمثل بتوزيع استبيان ومقابلات شخصية مع الاطراف الملزمة بتطبيق اجراءات التدقيق الضريبي.
- **اهداف الدراسة:**
 - ✓ تبيين أن عملية التدقيق المعتمدة على قواعد العدالة والموضوعية والنزاهة لها دور مهم في اكتشاف التهرب الضريبي.
 - ✓ تحديد الصعوبات التي تواجهها عملية التدقيق الضريبي في سوريا.
 - ✓ اقتراح الآليات التي تدعم عملية التدقيق الضريبي لاكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي.

- نتائج الدراسة: اخترنا اهم ابرز نتائج هذه الدراسة أن عملية التدقيق الضريبي يتم تخطيط لهل من طرف الإدارة الضريبية حيث تتم هذه العملية قبل البدء بعملية التدقيق وذلك ليتسنى للإدارة الجبائية كشف أي تلاعبات أو نهرب من طرف المكلفين، وان تدعيم مصداقية التدقيق الضريبي من خلال جمع عدد كافي من الأدلة والقرائن يساعد مراقب الدخل في الكشف والحد من التهرب الضريبي.

الفرع الثاني: دراسات باللغة الأجنبية:

➤ أولاً: The Impact of Tax Audit On The Tax compliance, Ephrem Bedada.

- نوع الدراسة: مذكرة ماجستير في إدارة الاعمال والمحاسبة، قسم الدراسات العليا، جامعة سانت ماري، جوان 2016.

- إشكالية الدراسة: ما أثر تدقيق حسابات الضرائب على الامتثال الضريبي؟

- منهج الدراسة: اتبع الباحث المنهج التحليلي.

- أهداف الدراسة:

- ✓ ابراز مدى مساهمة التدقيق الضريبي في تحسين ادارة الضرائب وذلك عن طريق امتثال دافعي الضرائب من دفع ضرائبهم.

- ✓ مدى مساهمة التدقيق الضرائب في اكتشاف الاختلافات ما بين ثم الاعلان عليه من طرف دافع

الضرائب وما هو مدون في الوثائق الثبوتية.

- نتائج الدراسة: ان التدقيق الضريبي هو فحص مستقل لحسابات دافعي الضرائب كما يمكن ان يلعب دورا رئيسيا في تحسين اداة الضرائب على زيادة امتثال دافعي الضرائب، بالإضافة الى جمع ايرادات مباشرة من أنشطة التدقيق الضريبي، من خلال اكتشاف الاختلافات في التصريحات الضريبية. كما ان وجود برنامج منظم لتدقيق حسابات الضرائب، يمكن ان يقدم دعما قيما في جمع معلومات عن صحة النظام الضريبي بما في ذلك انماط سلوكيات دافعي الضرائب وتحسين امتثالهم، بالإضافة ان زيادة كفاءة ومؤهلات الموظفين التي تلعب دور في زيادة امتثال المكلفين.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

الفرع الأول: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات المحلية.

الجدول رقم (1-2): جدول مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات المحلية.

الدراسة	أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
بشرى عبد الغاني	تشابهت الدراستان في متغير الرقابة الجبائية وتوافقا من ناحية المنهج، الدراستان اتبعتا نفس المنهج، المنهج الوصفي التحليلي مدعوما بدراسة حالة.	اختلفت الدراستان من ناحية الإشكالية واختلفتا أيضا من ناحية الأهداف والنتائج فأهداف ونتائج الدراسة المقارنة إبراز فعالية المراقبة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي والحد منه، أما الدراسة الحالية تهدف للتقويم وتصحيح التصريحات المقدمة من طرف المكلف.
لياس قلاب ذبيح	توافقت الدراسة المقارنة بالرقابة الجبائية وأيضا من حيث مكان اجراء الدراسة، واتبعتا نفس منهج الدراسة وهو المنهج الوصفي، وأيضا من ناحية الأهداف وهي اكتشاف الأخطاء والتجاوزات التي يرتكبها المكلفون بالضريبة.	اهتمت هذه الدراسة بمساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية استنادا الى واقع النظام الجزائري والتحديات التي يواجهها هذا النظام من طرف عدة معوقات، وأبرزها ظاهرة الغش الضريبي
سمية قحموش	تناولت الدراسة المقارنة التصريحات الجبائية والتي تتوافق مع متغير من متغيرات الدراسة وتوافقنا من ناحية مكان اجراء الدراسة، في الجانب التطبيقي تم دعم الدراسة المقارنة والدراسة الحالية بدراسة حالة، واتفقتا ايضا في الأهداف والنتائج.	اهتمت الدراسة باكتشاف العلاقة بين المراجعة الجبائية ودورها في تحسين جودة التصريحات، حيث تشكل المراجعة الجبائية عاملا هاما ضمن النظام الضريبي التصريحي في قدرتها على إدارته بعدالة وإنصاف.و تعتبر المراجعة الجبائية أشمل من الرقابة الجبائية.

<p>اعتمدت الدراسة المقارنة على احصائيات لعدد الملفات التي خضعت لعملية التحقيق على العوائد المتحصل عليها نتيجة فعالية التدقيق الجبائي ومكان اجراء الدراسة الميدانية، اما الدراسة الحالية اهتمت بدراسة تطبيق اجراءات الرقابة الجبائية على مراجعة التصريحات وتصحيحها.</p>	<p>توافقت الدراستين في المنهج الوصفي التحليلي وتم دعمهما بدراسة حالة، وتوافقنا أيضا من ناحية مكان إجراء الدراسة.</p>	<p>خروبي كمال</p>
--	--	-------------------

المصدر: من إعداد الطالبتان بناء على الدراسة المقارنة.

الفرع الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية.

الجدول رقم (1-3): مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الأجنبية.

أوجه التشابه	أوجه الاختلاف	الدراسة
<p>كان الاختلاف في إشكالية الدراسة وأيضاً في المنهج الاستقرائي ومكان إجراء الدراسة.</p>	<p>توافقاً من حيث المنهج ودراسة حالة، وإيضاً هدف الدراسة.</p>	<p>محمد محمود حوسو.</p>
<p>اختلفت الدراستان في الإشكالية، واختلفتا أيضاً في مكان إجراء الدراسة، وكان الاختلاف أيضاً في الهدف هدف الدراسة المقارنة كيفية اكتشاف التهرب الضريبي والحد منه، وهناك اختلاف أيضاً من ناحية نتائج الدراسة توصلت الدراسة المقارنة أن عملية التدقيق الضريبي يتم التخطيط لها من قبل الإدارة الضريبية وجمع الأدلة والقرائن وهذا من أجل الكشف والحد من التهرب الضريبي.</p>	<p>تشابهت الدراستان من حيث المنهج الوصفي التحليلي، ودراسة الحالة.</p>	<p>رواد داوود، سليمان الدالي</p>
<p>تهدف الدراسة الى جمع المعلومات بناء على احصائيات مأخوذة من مصالح الضرائب والموظفين الذين يشتغلون بها في أثيوبيا مع الاعتماد على برنامج تحليل الاحصائي لتحليل هذه البيانات المجمعة وفي دراسة المتغير المستقل. اما الدراسة الحالية اعتمدت على دراسة ملفات لمجموعة من المكلفين الخاضعين لعملية التحقيق.</p>	<p>تشابهت الدراسة من حيث المنهج الوصفي، والهدف هو اكتشاف الإغفالات الضريبية.</p>	<p>Ephrem Bedada</p>

المصدر: من إعداد الطالبتان بناء على دراسة المقارنة.

خلاصة:

من خلال دراستنا لهذا الفصل نستخلص أن الرقابة الجبائية تعد السلطة المخولة للإدارة الجبائية من أجل التأكد من صحة ودقة التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة وتصحيح الأخطاء المرتكبة من طرفهم، وذلك بتطبيق مجموعة من العمليات من قبل المصالح المتخصصة للإدارة الجبائية في إطار محكم ومنظم لتجنب كل ما قد ينتج من اعتداءات وتجاوزات، وتعد هذه التصريحات من أهم الأدوات التي تستغلها الإدارة لتحصيل الموارد المالية وتمويل الخزينة العمومية باعتبارها وسيلة ضريبية وقانونية هامة وفعالة، إضافة إلى ذلك فإن الرقابة الجبائية تشكل فحص انسجام للتصريحات ومقارنتها مع المحاسبة والوثائق المثبتة للحقيقة الاقتصادية والمالية، ومن آليات الرقابة الجبائية التي تساهم في تقويم التصريحات الجبائية الرقابة الشكلية، الرقابة على الوثائق، التحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب، التحقيق المعمق، وبعد تطرقنا لهذه الأشكال في الجانب النظري لابد من تعزيز ذلك بدراسة ميدانية التي قمنا بها في الفصل الموالي بحيث تم تقسيم الفصل إلى مبحثين، تناولنا في المبحث الأول تقديم المؤسسة محل الدراسة، أما المبحث الثاني قمنا بالتطرق إلى دراسة حالة لأشكال الرقابة الجبائية على التصريحات الضريبية.

الفصل الثاني:

دراسة حالات رقابة جبائية
بمديرية الضرائب لولاية غرداية

تمهيد:

بعد تطرقنا في الفصل السابق للأدبيات النظرية للرقابة الجبائية التي تعد الوسيلة المخولة للإدارة الجبائية في مراجعة التصريحات الضريبية لتأكد من صحتها ودقتها وإعادة تصحيحها، بالإضافة إلى التطرق إلى أهم المفاهيم المتعلقة بهما، ونتيجة لطبيعة البحث قمنا بإجراء دراسة ميدانية على مستوى المديرية الولائية للضرائب بغرداية باعتبارها الهيئة الضريبية العليا على مستوى الولاية لتقف من خلالها على الواقع الفعلي لإجراءات الرقابة الجبائية التي تخضع لها ملفات المكلفين الذين ثبت لديهم عدم مصداقية التصريحات الجبائية المودعة من طرفهم لدى مصالح مفتشيات الضرائب أو وجود محاولة غش أو تهرب ضريبي.

كما تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين تناولنا في المبحث الأول تقديم مديرية الضرائب وكذا مفتشية أول نوفمبر لولاية غرداية ومختلف مصالحه ونشاطاتها مركزين فيه على مكتب الأبحاث والمراجعات لكونه حقل البحث في الدراسة الميدانية وبالتالي تسليط الضوء لكل متطلبات البحث. أما المبحث الموالي تم التطرف فيه جميع إجراءات التي تمر بها الملفات الخاضعة لعملية الرقابة الجبائية على مستوى مكتب المراجعات وذلك لاختبار فرضيات الدراسة واستخلاص النتائج المرجوة مع تقديم التوصيات المناسبة.

المبحث الأول: تقديم مديرية الضرائب لولاية غرداية.

تعد مديرية الضرائب لولاية غرداية أعلى هيئة جبائية على مستوى الولاية بكونها السلطة التنفيذية التي تمارس بها الدولة سيادتها الجبائية من خلال المهام الموكلة لها والمتمثلة في إحصاء المكلفين ومتابعة وتسيير ملفاتهم الجبائية ومراقبتها والقيام بتحقيق فيها في حالة وجود تجاوزات الجبائية بالإضافة إلى عملية التحصيل .

المطلب الأول: لمحة عن مديرية الضرائب لولاية غرداية.

أولاً- تعريف مديرية الضرائب لولاية غرداية:

تعد مديرية الضرائب لولاية غرداية أعلى هيئة جبائية على مستوى الولاية بكونها السلطة التنفيذية التي تمارس بها الدولة سيادتها الجبائية، من خلال المهام الموكلة لها والمتمثلة في إحصاء المكلفين ومتابعة وتسيير ملفاتهم ومراقبتها والقيام بالتحقيق فيها في حالة وجود تجاوزات جبائية بالإضافة إلى عملية التحصيل وفق القوانين الجبائية السارية المفعول.¹

ثانياً- نشأة مديرية الضرائب لولاية غرداية:

تأسست مديرية الضرائب لولاية غرداية بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91-60 الصادر بتاريخ 1991/02/23 والمتعلق لتنظيم صلاحيات المصالح الخارجية للإدارة الجبائية، حيث اشتملت على مديرتين مركزيتين وهما مديرية الوسائل العامة وتضم مكتب الوسائل والرقابة الجبائية ومديرية التحصيل وتضم ثلاث مكاتب وهما مكتب التحصيل الجبائي ومكتب العمليات الجبائية ومكتب المنازعات. في سنة 1996 أصبحت تضم ثلاث مديريات وهي مديرية الوسائل العامة ومديرية الرقابة الجبائية والتحصيل والعمليات.

لكن في سنة 2002 أصبحت 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 يشتغلون بصفة دائمة.²

ثانياً- مهام مديرية الضرائب لولاية غرداية:

تتكفل المديرية بالمهام التالية:

- ضمان المديرية الولائية للضرائب بممارسة السلطة السلمية لمراكز الضرائب والمراكز الجوارية للضرائب.

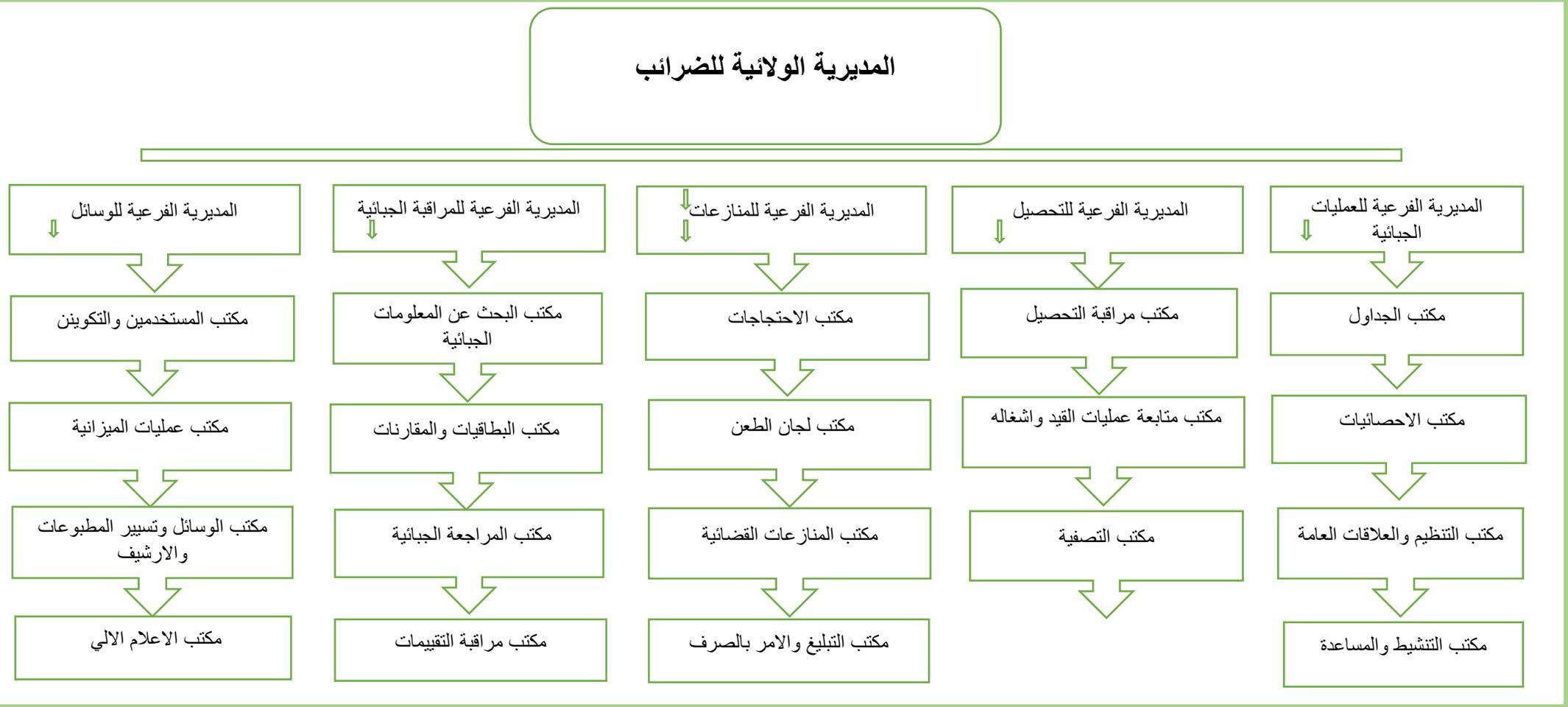
¹ معلومات وبيانات مقدمة من طرف مديرية الضرائب لولاية غرداية.

² مرجع نفسه.

- السهر على احترام التنظيم والتشريع الجبائي، ومتابعة ومراقبة نشاط المصالح وتحقيق الأهداف المحددة لها.
 - تنظيم جميع العناصر اللازمة لإعداد التقديرات الجبائية.
 - إصدار الجداول وقوائم المنتوجات وشهادات الإلغاء أو التخفيض وتعاينها وتصادق وتقوم النتائج وتعد الحصيلة الدورية.
 - تحليل وتقويم دوريا عمل المصالح الخاضعة لاختصاصها، إعداد تلخيصا عن ذلك واقتراح أي إجراء من شأنه أن يحسن عملها.
 - الجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب و الأتاوى .
 - مراقبة التكفل والتصفية اللتين يقوم بهما كل من مكتب القباضة ومتابعة تسوية ذلك.
 - متابعة تطور الدعاوي المرفوعة أمام القضاء في مجال منازعات التحصيل.
 - ضمان الرقابة القبلية وتصفية حسابات تسيير القابضين.
 - تنظيم جميع المعلومات الجبائية واستغلالها.
 - إعداد برامج التدخل لدى المكلفين بالضريبة ومتابعة تنفيذها وتقويم نتائجها.
 - وضع الرقابة المقررة فيما يخص القيم والاسعار وتأذن بالزيادة إن اقتضى الأمر ذلك.
 - دراسة العرائض وتنظيم أشغال لجان الطعن ومتابعة المنازعات ومسك الملفات المرتبطة بها بصفة منتظمة.
 - متابعة تطور القضايا المرفوعة أمام القضاء في مجال وعاء الضريبة.
 - تقدير احتياجات المديرية من الوسائل البشرية والمادية والتقنية والمالية وإعداد تقديرات الميزانية المطابقة لذلك.
 - ضمان تسيير المستخدمين والاعتمادات المخصصة لهذه المصلحة.
 - توظيف وتعيين المستخدمين الذين لم تقرر طريقة أخرى لتعيينهم.
 - تنظيم وتطبيق أعمال التكوين وتحسين المستوى التي تبادر بها المديرية العامة للضرائب.
 - تكوين رصيда وثائقيا للمديرية الولائية وتسييره وضمان توزيعه وتعميمه.
 - السهر على مسك ملفات جرد الأملاك العقارية والمنقولة كما السهر على صيانة هذه الأملاك والمحافظة عليها.
 - تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم.
 - نشر المعلومات والآراء لفائدة المكلفين بالضريبة.¹
- المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية.**
- تتكون مديرية الضرائب لولاية غرداية من 05 مديريات فرعية وهي كالتالي:

¹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، الجريدة الرسمية، المادة 17 من المرسوم التنفيذي 06-327 المؤرخ 2006/09/18، العدد 59 المؤرخة في 2006/09/24.

الشكل (1-2): الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية.



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على موقع المديرية العامة للضرائب.

المطلب الثالث: المصالح الداخلية التابعة لمديرية الضرائب لولاية غرداية.

الفرع الاول: المصالح الداخلية.

أولا - المديرية الفرعية للعمليات الجبائية:

تضم المديرية الفرعية للعمليات الجبائية ما يلي:

- **مكتب الجداول:** من مهامه التكفل بالجدول العامة التصديق عليها، التكفل بمصفوفات الجداول العامة وسندات التحصيل.
- **مكتب الإحصائيات:** من مهامه استلام إحصائيات الهياكل الأخرى في المديرية الولائية، مركز المنتجات الإحصائية الدورية الخاصة بالوعاء والتحصيل، مركزة الوضعيات الإحصائية الدورية وضمان إحالتها الى المديرية الجهوية للضرائب.
- **مكتب التنظيم والعلاقات العامة:** من مهامه استلام ودراسة طلبات الاعتماد في نظام الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة المضافة مع تسليم هذه الاعتمادات، متابعة الأنظمة الجبائية الخاصة و الإمتيازية، نشر المعلومات الجبائية واستقبال الجمهور واعلامه وتوجيهه.
- **مكتب التنشيط والمساعدة:** من مهامه التكفل بالاتصال مع الهياكل الجهوية والمديريات الولائية للضرائب وكذا بتنشيط المصالح المحلية ومساعدتها قصد تحسين مناهج العمل وانسجامها، متابعة تقارير التحقيق في التسيير ومعالجتها.

ثانيا - المديرية الفرعية للتحصيل الضريبي:

- **مكتب مراقبة التحصيل:** من مهامه دفع نشاطات التحصيل، المحافظة على مصالح الخزينة بمناسبة الصفقات العقارية الموثقة وعند إرجاع فائض المدفوعات.
- **مكتب متابعة عمليات القيد واشغاله:** من مهامه متابعة أعمال التأشير والتوقيع على المدفوعات وعلى شهادات الإلغاء من الجداول وسندات الإيرادات المتكفل بها، المراقبة الدورية لوضعية الصندوق وحركة الحسابات المالية والقيم غير النشطة، التكفل الفعلي بالأوامر والتوصيات التي يقدمها المحققون في التسيير، بخصوص مهام المراقبة وتنفيذها، ضمان إعداد وتأشير العمليات والقيود عند تسليم المهام بين المحاسبين.
- **مكتب التصفية:** من مهامه مراقبة التكفل بالجدول العامة وسندات التحصيل أو الإيرادات المتعلقة بمستحقات ومستخرجات الأحكام والقرارات القضائية في مجال الغرامات والعقوبات المالية أو الموارد غير الجبائية، استلام المنتجات الإحصائية التي يعدها قابضو الضرائب والمصادقة عليها، مركزة حسابات تسيير الخزينة والمستندات الملحقة، التكفل بجدول القبول في الأرجاء للمبالغ المتعذر تحصيلها وجدول تصفية منتجات الخزينة وسجل الترحيل ومراقبة كل ذلك.

ثالثا - المديرية الفرعية للمنازعات:

- مكتب الاحتجاجات: من مهامه استلام دراسة الطعون الهادفة سواء إلى إرجاع الحقوق أو إلى إلغاء القرارات الملاحقة أو إلى المطالبة بأشياء محجوزة، استلام ودراسة الطلبات المتعلقة باسترجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.
- مكتب لجان الطعن: من مهامه دراسة الاحتجاجات أو الطلبات التي يقدمها المكلفون بالضريبة وتقديمها للجان المصالحة والطعن النزاعي أو الائتماسي المختصة، تلقي الطلبات التي يتقدم بها قابضو الضرائب الرامية إلى التصريح بعد إمكانية التحصيل أو إخلاء المسؤولية أو إرجاء دفع أقساط ضريبة أو رسوم أو حقوق غير قابلة للتحصيل وعرضها على لجنة الطعن الائتماسي المختصة.
- مكتب المنازعات القضائية: من مهامه اعداد وتكوين ملفات إيداع الشكاوي لدى الهيئات القضائية الجزائية المختصة، الدفاع أمام الهيئات القضائية المختصة على مصالح الإدارات الجبائية عند الاحتجاج على فرض ضريبة.
- مكتب التبليغ والامر بالصرف: من مهامه تبليغ المكلفين بالضريبة والمصالح المعنية بالقرارات المتخذة برسم مختلف أصناف الطعن، الأمر بصرف الالغاءات والتخفيضات الممنوحة مع إعداد الشهادات الخاصة بذلك.

رابعا - المديرية الفرعية للمراقبة الجبائية:

- تتكفل بإعداد برامج البحث ومراجعة ومراقبة التقييمات ومتابعة إنجازها وتنظم ما يلي:
- مكتب البحث عن المعلومات الجبائية: الذي يعمل في شكل فرق من مهامه تشكيل فهرس للمصادر المحلية للمعلومات التي تعني وعاء الضريبة ومراقبتها وكذا تحصيلها، تنفيذ برامج التدخلات والبحث وكذا تنفيذ حق الاطلاع وحق الزيارة بالتنسيق مع المصالح والمؤسسات المعنية.
- مكتب البطاقات والمقارنات: من مهامه تكوين وتسيير مختلف البطاقات الممسوكة، التكفل بطلبات التعريف الجبائية للمكلفين بالضريبة، مراقبة استغلال المصالح المعنية لمعطيات المقارنة وإعداد وضعيات إحصائية وحواصل دورية لتقييم نشاطات المكتب.
- مكتب التدقيقات والمراجعات الجبائية: يعمل في شكل فرق ومن مهامه متابعة تنفيذ برامج المراقبة والمراجعة، وتسجيل المكلفين بالضريبة في مختلف برامج المراقبة، إعداد الوضعيات الإحصائية والتقارير الدورية التقييمية ومتابعة إنجاز البرامج في الأجال المحددة، متابعة ومراقبة عمل فرق المراجعة، والسهرة 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.

ملاحظة: مكتب التدقيقات والمراجعات الجبائية هو المكتب الذي تمت فيه الدراسة الميدانية.

- مكتب مراقبة التقييمات: يعمل في شكل فرق ومن مهامه استلام واستغلال عقود نقل الملكية بالمقابل أو
مجانا، المشاركة في أشغال التحيين للمعايير المرجعية (التطبيق)، متابعة أشغال الخبرة في إطار الطلبات
التي تقدمها السلطات العمومية.

خامسا - المديرية الفرعية للوسائل:

- مكتب المستخدمين والتكوين: مهامه السهر على احترام التشريع والتنظيم الساريين المفعول في مجال
تسيير الموارد البشرية والتكوين، إنجاز أعمال ضبط التعداد وترشيد مناصب العمل، التي يشرع فيها
بالاتصال مع الهياكل المعنية في المديرية الجهوية.
- مكتب عمليات الميزانية: من مهامه القيام في حدود صلاحياته، بتنفيذ العمليات الميزانية، تحرير أمر
بصرف ملفات استرداد الرسم على القيمة المضافة، وذلك في حدود الاختصاص المخول له، تحرير أمر
بصرف فوائض المدفوعات الناتجة عن استعمال شهادات الإلغاء الصادرة بخصوص الضرائب محل
النزاع، الموجودة في حدود اختصاص المديرية الولائية للضرائب ومراكز الضرائب، الإعداد السنوي
للحساب الإداري للمديرية.
- مكتب الوسائل وتسيير المطبوعات والأرشيف: يتكفل بتسيير الوسائل المنقولة وغير المنقولة وكذا مخزن
المطبوعات وأرشيف كل المصالح التابعة للمديرية الولائية للضرائب تنفيذ التدابير المشروع فيها من أجل
ضمان أمن المستخدمين والهياكل والعتاد والتجهيزات مع إعداد تقارير دورية عن ذلك.
- مكتب الإعلام الآلي: من مهامه التنسيق في مجال الإعلام الآلي بين المصالح على الصعيدين المحلي
والجهوي، المحافظة في حالة شغل للمنشآت التحتية التكنولوجية ومواردها.¹

الفرع الثاني: مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية.

أولا- تعريف مفتشية الضرائب أول نوفمبر:

تم افتتاح مفتشية أول نوفمبر سنة 1992 حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة
ومفتشية التسجيل، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غرداية تم الفصل بين المفتشيتين حيث تم

¹ عماد رشيد ميمون ، عبد الحفيظ عبد الغاني ، أثر التحقيق المصوب على الرسم على القيمة المضافة، مذكرة مقدمة لنيل
شهادة ماستر اكاديمي، تخصص محاسبة وجبائية معمقة ، جامعة محمد بوضياف المسيلة، الجزائر، 2018، ص62.

فتح مفتشية الضرائب المباشرة وأطلق عليها تسمية أول نوفمبر سنة 2002، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهراوة وواد نشو.

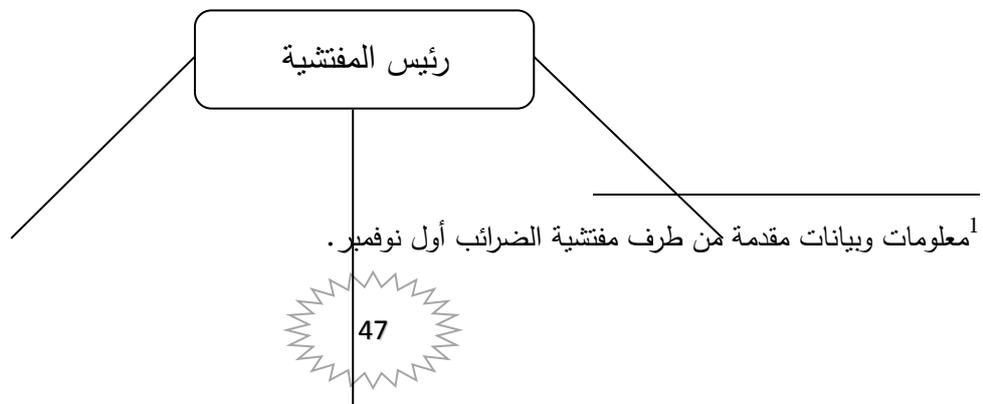
ثانيا- مهام مفتشية الضرائب أول نوفمبر:

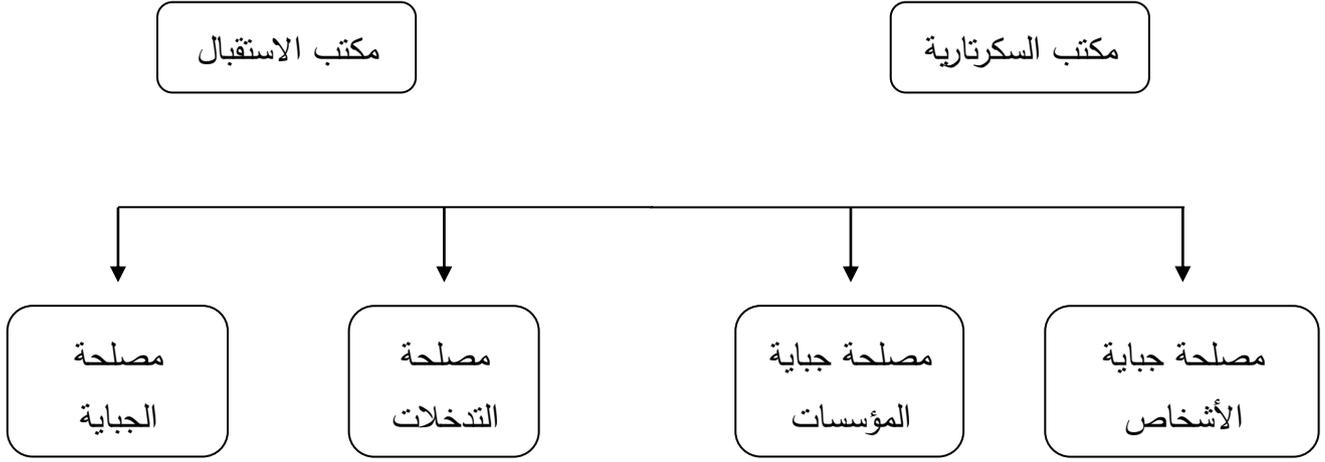
وتتمثل مهام كل مصلحة في مفتشية بما يلي:

- 1- مصلحة جباية الأشخاص الطبيعيين: يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي (نظام الضريبة الجزافية الوحيدة) حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحريير جداول الضريبة الخاصة بهم كل على حدى.
- 2- مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة: هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة في نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعاونيات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء.....إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحريير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.
- 3- مصلحة الجباية العقارية: هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع سكني متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.
- 4- مصلحة التدخلات: هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي المفتشية، حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدى، وتحويل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين¹.

ثالثا: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

الشكل (01-02) الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية





المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب أول نوفمبر
بغرداية

المبحث الثاني: دراسة حالات تطبيقية للرقابة الجبائية.

سعى من المشرع الجزائري لتنظيم عملية الرقابة الجبائية، وممارستها بكفاءة عالية تم وضع أدوات قانونية تتمثل في مجموعة من الإجراءات والوسائل التي يعتمد عليها أعوان الإدارة الجبائية في تنفيذ مهامهم، لذا سنتناول دراسات حالات ميدانية لطرق الرقابة الجبائية المطبقة في الإدارة الجبائية.

المطلب الأول: دراسات حالات تطبيقية لأشكال الرقابة الجبائية على تصريحات المكلفين بالضريبة

الفرع الأول: دراسة حالتين وفق طريقة الرقابة الشكلية.

قبل الخوض في إجراءات هذا التحقيق، لابد من الإشارة والتعريف بطبيعة ونوع ونشاط المكلف الذي خضع لهذا التحقيق، والأسباب والدواعي التي استدعت إخضاعه لمثل هذا التحقيق.

❖ الحالة الأولى:

في إطار برنامج الرقابة الجبائية الشكلية لسنة 2016 تم إدراج ملف الشركة في قائمة الملفات التي تم

برمجتها لعملية الرقابة الجبائية.

1. البطاقة الفنية للمؤسسة:

- مؤسسة أشغال البناء والري.

- الطبيعة القانونية للمكلف: شخص طبيعي
 - الرقم الجبائي المحلي: 29 05 16 80 54 70 93 2
 - رقم المادة: 1 95 07 00 01 47
 - الرقم الجبائي الوطني: 6105
 - الاسم: ب.ح.ب.ع
 - رمز النشاط: 4528
 - العنوان: حي 15 فيلا ختالة غرداية شارع الرواني معمر
 - تاريخ بداية النشاط: 02/01/2000
 - فترة الرقابة: 2019
 - 2. **الوضعية الجبائية للمؤسسة:** المؤسسة تخضع الى كل من الرسم على النشاط المهني TAP والرسم على القيمة المضافة TVA والضريبة على الدخل الإجمالي IRG.
 - 3. **المرحلة التحضيرية:** تم إقتراح المؤسسة للرقابة وتسجيلها ضمن برنامج الرقابة لسنة 2019، وإخضاعها للرقابة لسنة 2019 نتيجة إكتشاف بعض الاخطاء والتجاوزات المرتكبة من طرف المؤسسة.
 - 4. **التسوية الأولية:**
 - قام المكلف بتحصيل مبلغ بقيمة: 13479371 من وثيقة TCR 2019 (أنظر الملحق رقم 01)
 - ورد الى مصالح مفتشية الضرائب كشف المقبوضات بمبلغ: 15905806
 - و منه حساب رقم الأعمال المخفي على النحو التالي:
- رقم الأعمال المخفي = رقم الأعمال الوارد في كشف المقبوضات - رقم الأعمال المصرح به
- رقم الأعمال المخفي = 13479371 - 1590680 = 2427432
 - ✓ حساب TAP
 - حساب الرسم على النشاط المهني TAP = رقم الأعمال المخفي * معدل TAP بعد التخفيض
 - حساب TAP = 2427432 * 25% * 2 = 36411
 - ملاحظة : يمنح تخفيض 25 لأشغال البناء بموجب قانون المالية التكميلي لسنة 2016
 - ✓ جدول رقم (2- 01): حساب الرسم على النشاط المهني TAP: الوحدة: الدينار الجزائري

التعيين	2019
---------	------

2427432	الزيادة في رقم الاعمال
%25	نسبة التخفيض
606858	مبلغ التخفيض
1820574	المبلغ الخاضع
%2	معدل TAP
36411	مبلغ TAP
3641	العقوبة (10%)
40052	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية.

✓ حساب TVA:

قاعدة الرسم على القيمة المضافة TVA: رقم الاعمال المخفي * معدل TVA

-حساب TVA : $461212 = 19\% * 2427432$

✓ جدول رقم (2 - 02): حساب الرسم على القيمة المضافة TVA: الوحدة: الدينار الجزائري.

2019	التعيين
2427432	الزيادة في رقم الاعمال
19%	معدل TVA
461212	قيمة TVA
115303	الغرامة (25%)
576515	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية

تمت التسوية الجبائية وفق المادتين 222 من ق ض م ر م والمادة 23 من قانون الرسم على قانون الاعمال وكذا المادة 193 من ق ض م و ر م.

❖ الحالة الثانية:

في إطار برنامج الرقابة الجبائية لسنة 2020 تم إدراج ملف الشركة في القائمة التي تتم فيها إجراءات الرقابة الجبائية.

1. البطاقة الفنية للمؤسسة:

- مؤسسة: الاشغال العمومية للبناء والري
 - الطبيعة القانونية للمكلف: شخص معنوي
 - الرقم الجبائي المحلي: 000847019000939.
 - رقم المادة: 4701223741.
 - الرقم الجبائي الوطني: 000847086298818.
 - الاسم: تاويرت للبناء والري.
 - الشكل القانوني للشركة: شركة ذات مسؤولية محدودة SARL.
 - رمز النشاط: 4528.
 - النشاط: انجاز اشغال البناء والري.
 - العنوان: مركز متعدد الخدمات أول ماي ص.ب 923 غرداية.
 - تاريخ بداية النشاط: 2005/10/12
 - فترة الرقابة: 2016
2. **الوضعية الجبائية للمؤسسة:** المؤسسة تخضع الى كل من الرسم على النشاط المهني TAP والرسم على القيمة المضافة TVA والضريبة على أرباح الشركات IBS والضريبة على الدخل الإجمالي IRG.
3. **المرحلة التحضيرية:** يتم تحديد رقم الأعمال الحقيقي بعد الإطلاع على الميزانية والتصريحات الجبائية تبين عدم تطابق بين حساب الزبائن ورقم الأعمال المحصل مما اضطرت مصلحة الضرائب بإجراء عملية الرقابة الشكلية على التصريح السنوي ل 2016.
4. **التسوية الاولى:** يتم تحديد رقم الاعمال الحقيقي وفق القاعدة التالية: انظر الملحق رقم 02 الميزانية والجدول التلخيصي لرقم الاعمال

رقم الاعمال حقيقي = رقم الاعمال المفوتر + ح/الزبائن (ن-1) HT - ح/الزبائن (لسنة الحالية) HT

و عليه :

- رقم الاعمال الحقيقي = 24819586 + 142000 - 13180643 = 11780943 دج
- رقم الاعمال المحصل المصرح به هو نفسه المحصل عليه الحقيقي = 11780943 دج
- و ورد الى مصالح الضرائب كشوف المشتريات المبالغ (انظر الملحق 03) من وثيقة كشف المشتريات كالاتي =

14 190 231=1077178+945648+400000+837459+2607494+7477028+845424 دج.

- صرحت الشركة بمشتريات سنة 2016 بجدول حركة المخزون تستخرج من وثيقة حركة المخزون بمبلغ: **13500000 دج**

- يمنح لك هامش الربح الخام =20%، هامش الربح الصافي = 10%،

- النتيجة الجبائية المصرح بها = 704355.

- تحديد فارق المشتريات غير المصرح به= المشتريات المخفية = مبلغ المشتريات الواردة في الكشوفات - المشتريات المصرح بها

المشتريات غير المصرح بها =

14190231 - 13500000 = 690231 دج.

بعد عملية المقارنة بين المشتريات الواردة في جدول المخزونات وكشوف المشتريات تبين وجود فارق غير مصرح به، وتمت التسوية كالتالي:

رقم الاعمال المخفي = 690231 * 1.20 = 828277

❖ التسوية الجبائية للرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة:

✓ حساب TAP = 828277 * 2 % = 11595

- الغرامة = 11595 * 10 % = 1160

- المجموع = 1159 + 1160 = 12755

✓ حساب TVA = 828277 * 17 % = 140807

- الغرامة = 140805 * 15 % = 21121

- المجموع = 21121 + 140807 = 161928

❖ التسوية الجبائية على الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الاجمالي:

✓ حساب IBS:

- الربح = 822277 * 10 % = 82828

- قيمة IBS = 82828 * 23 % = 19050

- الغرامة = 19050 * 10 % = 19050

- المجموع = 19050 + 19050 = 20955

✓ حساب IRG:

- قيمة IRG = 19050 * 10 % - 82828 = 6378

- قيمة الغرامة = 6378 * 10% = 638

- المجموع = 6378 + 638 = 7016

تمت التسوية الجبائية للمشتريات المخفية طبقا للمواد 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، والمادة 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال، أما النتيجة كانت التسوية تستند الى المادتين 150 و 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

الفرع الثاني: إجراءات الرقابة على الوثائق على التصريحات الضريبية.

دراسة الحالة:

في إطار برنامج إجراءات الرقابة الجبائية لسنة 2019 تم إدراج ملف المكلف في قائمة الملفات التي تتم في إجراءات الرقابة.

1. البطاقة الفنية للمكلف:

- الرقم الجبائي المحلي: 196947010017336

- الرقم المادي: 470102221996

- رقم النشاط: 5241

- رقم الجبائي الوطني: 169470100173190

- الاسم: ز م ابن ع .

- النشاط: البيع بالتجربة للأجهزة الاعلام الالي وهواتف النقال

- العنوان: 01 نوفمبر غرداية

- الحدث المنشئ للضريبة: التسليم المادي والتسليم القانوني

- تاريخ بداية النشاط: 2005/01/16

- الضرائب المستحقة: TAP / TVA / IRG

2. المرحلة التحضيرية: في إطار الرقابة على اساس الوثائق يتم اختيار ملف المكلف بالضريبة كالاتي:

- يتم اعداد برنامج الرقابة على اساس الوثائق بناء على برنامج يعده رئيس المفتشية حيث يتم ارسال أسماء المكلفين الى نيابة مديرية الرقابة الجبائية حتى تتم الموافقة على القائمة الاسمية المقترحة من طرف رئيس المفتشية، بعد الموافقة النهائية على الاسماء الخاضعة لعملية الرقابة تتم إجراءاتها كالاتي:

3. المرحلة الاولى:

يتم ارسال وثيقة الطلب معلومات C3 الى المكلف تتضمن العناصر للمراد اجراء الرقابة عليها:

❖ نموذج لوثيقة طلب المعلومات C3 : ZERBANI MUSTAPHA

● سنة 2015:

- فواتير البيع:
- فواتير الشراء: 30792114
- موردون: 11425222
- خدمات أخرى: 185152
- ضرائب ورسوم: 626787
- اهتلاكات: 843615

● سنة 2016:

- فواتير الشراء: 47669512
- وسائل مادية أخرى: 6828463
- تحديدات أخرى: 135559
- مصاريف الصيانة والاصلاح: 51770
- خدمات أخرى: 158970
- مصاريف المستخدمين: 757263
- الاهتلاكات: 893515

● سنة 2017:

- المشتريات: 17559119
- المبيعات: 18494752
- خدمات أخرى: 118147
- مصاريف المستخدمين: 768603
- ضرائب والرسوم: 373566

● سنة 2018:

- المشتريات: 15247372
- المبيعات: 16279389
- مصاريف الصيانة والاصلاح: 42738
- خدمات أخرى: 125313

- مصاريف المستخدمين: 890500

- الضرائب والرسوم: 328742

- اهتلاكات: 502250

5. المرحلة الثانية:

بعد طلب المعلومات يمنح للمكلف 30 يوم من تاريخ استلامه لوثيقة طلب المعلومات (C03 الملحق رقم 04) لإحضار الوثائق المحاسبية والجبائية الواردة في الوثيقة أعلاه.

6. التسوية الأولية:

بعد انتهاء المدة القانونية الممنوحة له تبين أنه لم يقوم بتبرير العناصر التي كان من المفروض الرقابة عليها مما كان لزاما على مفتشية الضرائب القيام بالإجراءات القانونية الخاصة بالتسوية الأولية كالاتي:

❖ زرباني مصطفى:

وثيقة التسوية الأولية C4: (انظر الملحق رقم 05).

• سنة 2015:

رقم الاعمال: 31084419 / الربح الجبائي: 1164430

➤ مصاريف غير مبررة:

- مصاريف المستخدمين: 960892

- خدمات أخرى: 185152

- الضرائب والرسوم: 626787

- اهتلاكات: 843615

النتيجة المصححة = النتيجة المصرح بها + مصاريف غير مبررة

المصاريف غير المبررة = مصاريف المستخدمين + خدمات اخرى + الضرائب والرسم + الاهتلاكات.

النتيجة المصححة = 1164430 + (843615 + 626787 + 185152 + 960892) = 3780876

الجدول رقم (2-03): الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي:

فئات الدخل (دج)	المعدل	ضريبة الفئة (دج)
-----------------	--------	------------------

00	0%	من 0 الى 120 000
48 000	20%	من 120 001 الى 360 000
324 000	30%	من 360 001 الى 1 440 000
	35%	من 1 440 001 فما اكثر

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية

يتم حساب IRG وفق الجدول التصاعدي الذي أقره المشرع الجبائي في المادة 104 TCA

- الحقوق المستحقة للضريبة على الدخل الاجمالي =

$$\text{حقوق IRG} = 48000 + 30\% * (360000 - 116443) = 289329 \text{ دج.}$$

- الحقوق المستحقة للضريبة على الدخل الاجمالي = النتيجة المصححة

$$\text{حقوق IRG} = 48000 + 32400 + 35\% * (1440000 - 3780876) = 1191306 \text{ دج}$$

$$\text{الفرق} = 289329 - 1191306 = 901978 \text{ دج}$$

$$\text{الغرامة} = 25\% * 901978 = 225494 \text{ دج}$$

• سنة 2016:

➤ مصاريف غير مبررة:

- تحديديات اخرى: 135559

- مصاريف الصيانة والاصلاح: 51770

- خدمات أخرى: 158970

- مصاريف المستخدمين: 757263

- الاهتلاكات: 893515

$$\text{النتيجة المصححة} = 893515 + 757263 + 158970 + 51770 + 135559 + 962894 = 3190071 \text{ دج.}$$

3190071 دج.

- النتيجة المصرحة = حقوق المستخدمين للضريبة على الدخل الاجمالي =

$$555013 \text{ دج} = 372000 + 35\% * (1440000 + 1962894)$$

- النتيجة المصححة لحقوق المستحقة لضريبة على الدخل الاجمالي =

$$(3190071 - 1440000) * 35\% + 372000 = 984525 \text{ دج}$$

$$\text{الفرق} = 555013 - 984525 = 429512$$

$$\text{العقوبة} = 25\% * 429512 = 107378$$

$$\text{المجموع} = 429512 + 107378 = 552756$$

• سنة 2017:

$$\text{رقم الاعمال} = 18494752 \text{ دج}$$

$$\text{الربح الجبائي} = 962489 \text{ دج}$$

➤ مصاريف الغير مبررة:

$$\text{خدمات اخرى:} 118147$$

$$\text{مصاريف المستخدمين} = 768603$$

$$\text{الضرائب والرسوم:} 373566$$

$$\text{النتيجة المصححة} = 962489 + 118147 + 768603 + 373566 = 2222805$$

النتيجة المصرحة =

حقوق المستحقة للضريبة على الدخل الاجمالي =

يتم حساب IRG وفق الجدول التصاعدي

$$\text{IRG} = (360001 - 962489) * 30\% + 48000 = 228746 \text{ دج}$$

النتيجة المصححة =

حقوق مستحقة للضريبة على الدخل الاجمالي =

يتم حساب IRG وفق الجدول التصاعدي =

$$\text{IRG} = (1440000 - 2222805) * 35\% + 372000 = 645891 \text{ دج}$$

$$\text{الفرق} = 228746 - 645891 = 417234$$

$$\text{العقوبة} = 25\% * 417232 = 104308$$

$$\text{المجموع} = 417308 + 104308 = 521542$$

• سنة 2018:

$$\text{رقم الاعمال:} 16279391 / \text{الربح الجبائي:} 733104$$

➤ مصاريف الغير المبررة:

$$\text{مصاريف الصيانة والاصلاح:} 42738$$

- خدمات اخرى: 125313

- مصاريف المستخدمين: 890500

- ضرائب ورسوم: 328742

- اهتلاكات: 502520

النتيجة المصححة:

$$2622917 = 502520 + 328742 + 890500 + 125313 + 42738 + 733104$$

النتيجة المصرحة =

حقوق المستحقة للضريبة على الدخل الاجمالي =

$$159930 = 48000 + \%30 * (360000 - 733104) = \text{IRG}$$

- النتيجة المصححة ل IRG = $786020 = 372000 + \%35 (1440000 - 2622917)$

- الفرق = $626090 = 159930 - 786020$

- العقوبة = $156522 = \%25 * 626090$

- المجموع = $782612 = 156522 + 626090$

- يتم ارسال وثيقة التسوية الاولية C04 الى المكلف تتضمن العناصر الغير المبررة وغير مقبولة وتتم طبقا للقوانين الجبائية المنصوص عليها في المواد: 19, 222 و 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

7. المرحلة الثالثة: بعد انقضاء المدة القانونية لوثيقة التسوية الاولية C4 والمقدرة 30

يوم من تاريخ استلامه لهذه الوثيقة , المكلف قام بإحضار الوثائق المحاسبية والجبائية كالاتي: (انظر

الملحق رقم 06) وثيقة التسوية النهائية C4D

• سنة 2015:

- تم تبرير مصاريف المستخدمين كليا

- تم تبرير الاهتلاك بمبلغ 243500 دج

• سنة 2016:

- تم تبرير تحديدات اخرى كليا

- مصاريف المستخدمين 550000 دج

• سنة 2017:

- تم تبرير الضرائب ورسوم كليا.

• سنة 2018:

- تم تبرير الاهتلاكات كليا
- تم تبرير خدمات أخرى 75800 دج
- ❖ التسوية النهائية:

• سنة 2015:

➤ مصاريف غير مبررة:

- خدمات اخرى: 185152
- ضرائب ورسوم: 626787
- اهتلاكات = 843615 - 243500 = 600115 دج
- النتيجة المصححة = النتيجة المصرح بها + مصاريف غير مبررة
- المصاريف غير المبررة = مصاريف المستخدمين + خدمات اخرى + الضرائب والرسم + الاهتلاكات.

$$\text{النتيجة المصححة} = 1164430 + (600115 + 626787 + 185152) = 2576484 \text{ دج}$$

الفرق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرحة

$$\text{الفرق} = 1164430 - 2576484 = 1412054 \text{ دج}$$

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي:

تتم وفق الجدول التصاعدي (م 104 ق ض م رم)

$$\text{IRG} = (360000 - 1412054) * 30\% + 48000 = 363612 \text{ دج}$$

$$\text{الغرامة} = 363612 * 25\% = 90904 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع} = 363612 + 90904 = 454516 \text{ دج}$$

• سنة 2016:

رقم الاعمال: 52367387 / الريح الجبائي: 1962894

➤ مصاريف غير المبررة:

- مصاريف المستخدمين: 207263 = 757263 - 55000
- مصاريف الصيانة والاصلاح: 51770
- خدمات اخرى: 158970
- اهتلاكات: 89351

$$\text{النتيجة المصححة:} (207263 + 51770 + 158970 + 89351) + 1962894 = 3274412$$

- الفرق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرحة

- الفرق = 1962894 - 3274412 = 1311518

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي:

IRG = (360000 - 1311518) * 30 % + 372000 = 333455 دج

الغرامة = 333455 * 25 % = 83363 دج

ملاحظة : تم تحديد نسبة الغرامة على اساس المبلغ المتهرب منه وفق جدول العقوبات الذي أقرته المادة

193 من ق ض م رم

المجموع = 83363 + 333455 = 416818

• سنة 2017:

رقم الاعمال: 18494752 / الربح الجبائي: 962489

➤ مصاريف الغير مبررة:

- خدمات أخرى: 118147

- مصاريف المستخدمين: 768603

النتيجة المصححة = 962489 + 118147 + 768603 = 1849239

886750 = 962489 - 1849239

الضريبة على الدخل الاجمالي = تتم وفق الجدول التصاعدي

IRG = (886750 - 360000) 30% + 48000 = 206024

الغرامة = 206024 * 25% = 51506

المجموع = 206024 + 51506 = 257530

• سنة 2018:

الرقم الاعمال: 16279391 / الربح الجبائي: 733104

➤ مصاريف غير مبررة:

- مصاريف الصيانة: 42735

- خدمات أخرى: 814700

- ضرائب ورسوم: 328742

- مصاريف المستخدمين: 890500

النتيجة المصححة = 733104 + 42738 + 814700 + 328742 + 890500 = 2809784

النتيجة المصرحة:

$$2076680 = 733104 - 2809784$$

الضريبة على الدخل الاجمالي:

$$(2076680 - 1440000) * 35\% + 372000 = 594838$$

$$العقوبة: 594838 * 25\% = 148709$$

$$المجموع: 594838 + 148709 = 743547$$

الجدول رقم (2 - 04) جدول ضريبي للتسوية النهائية انظر (الملحق رقم 07) الوحدة = الدينار

الجزائري

المجموع	العقوبة		مبلغ حقوق المتملص منها	الحقوق		المعدل	المبلغ المتهرب منه	النتيجة المصححة	النتيجة المصرح	سنة الاخصاع	طبيعة الضرائب
	المبلغ	معدل		حقوق القاعدة المصححة	حقوق القاعدة المصرح بها						
454516	90904	25	363612	652941	289329	B	1412054	2576484	164430	2015	IRG
412818	83363	25	333455	1317980	984525	B	1311518	3274412	1962894	2016	IRG
257530	51506	25	206024	206024	434770	B	886750	1849239	962489	2017	IRG
743547	148709	25	594838	754769	159931	B	2076680	2809784	733104	2018	IRG
1872411	374481	/	1497929					المجموع			

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المقدمة من المفتشية

-الجدول المبين أعلاه يبين الضرائب والرسوم المستحقات بصفة نهائية حول عملية الرقابة على اساس الوثائق، إذ لا يمكن للمكلف حق الرد لدى المفتشية حول التسوية الصادرة في حقه إلا باللجوء الى إجراء الطعن الذي أقره التشريع الجبائي في المادة 78 من قانون الإجراءات الجبائية.

الفرع الثالث: دراسة حالة للرقابة في مجمل الوضعية الشاملة المعمقة على التصريحات:

❖ تبليغ اولي:

تبعاً لتحقيق المعمق للوضعية الجبائية للأشخاص (VASFE) الذي خضع له شخصكم السيدة " الحاج موسى مامة بنت ابراهيم " الساكنة في بلغنم "غرداية" للسنوات غير المتقادمة الممتدة من 2016/01/01 الى غاية 2019/12/31 واستنادا لبطاقة المسائلة الخاصة بوضعية الممتلكات المملوءة من طرف وكيلكم بتاريخ 2020/06/01. الملحق رقم 08 إشعار بالتحقيق

واستنادا الى المعلومات الواردة الى المصلحة من القرض الشعبي الجزائري وكالة غرداية ومن مديرية الحفظ العقاري لولاية غرداية وكذلك مكتب التقييمات بمديرية الضرائب لولاية غرداية. واعتمادا على التقييمات التي قام بها مكتب اعادة التقييمات للعقارات المشتريات من طرف المعنية وهي كالتالي:

• سنة 2017:

رقم الجدول (2- 05) جدول إحصاء العقارات بعد التقييم / الوحدة = الدينار الجزائري

مبلغ اعادة التقييم (دج)	تعيين العقار
6549000	- قطعة أرض 4366م ²
7890000	- قطعة أرض 5260م ²
10000000	- قطعة ارض 5000 م ²
11292000	- قطعة أرض 3764م ²
3850000	- قطعة أرض 1100م ²
31425000	- قطعة أرض 10475
71006000	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على المعلومات المقدمة من المديرية

التبليغ الاولي: أنظر الملحق رقم 09

▪ سنة 2017:

الفرق = مج النفقات - الايرادات

258374-71270580=71012384

▪ سنة 2018:

- محل تجاري 183 م² بمبلغ 21960000 وعليه يتم اعداد ميزانية الخزينة

الفرق = مج النفقات - الايرادات

264758-22231285=21966527

▪ سنة 2019:

الفرق=مج النفقات - الايرادات

271285-277976=6691

جدول رقم (2-06) جدول تحديد الفارق بين الايرادات والنفقات / الوحدة = الدينار الجزائري

		ميزانية الخزينة			
/	/	2016	2017	2018	2019
الايرادات	الرصيد في 01/01	5713523	258374	264758	271285
النفقات	الرصيد في 12/31	258374	264758	271285	277976
	مشتريات الاثاث	/	71006000	21960000	/
مجموع النفقات		258374	71270580	22231258	277976
الفرق			710012384	21966527	6691

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

- الفرق الناتج بين المداخيل والمصروفات لسنتي 2017 و 2018 يعبر عن وجود مداخيل مخفاة -
تم بواسطتها تسديد قيمة شراء العقارات , وعليه سيتم اخضاع هذه المداخيل للضريبة على الدخل الاجمالي
IRG حسب الجدول كالتالي:

التبليغ النهائي: انظر ملحق رقم 10:

سنة 2017:

الضريبة على الدخل الاجمالي:

تتم تسوية IRG وفق الجدول التصاعدي

$(71012384-1440000)*35\% +372000=24722334$

العقوبة= $24722334*25\% =6180583$

▪ سنة 2018:

الضريبة على الدخل الاجمالي:

$$(21966527-1440000) * 35\% + 372000 = 7556284$$

$$1889070 = 25\% * 7556284 = \text{العقوبة}$$

جدول رقم (2-07) جدول الحقوق المستحقة والعقوبات./ الوحدة = الدينار الجزائري

السنوات	2017	2018
الوعاء	71012384	21966527
الضريبة على الدخل الاجمالي	24722334	7556284
عقوبة الوعاء	6180583	1889070

المصدر = من إعداد الطالبتين اعتمادا على البيانات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

جدول رقم (2-08) جدول تجميع الحقوق/ الوحدة = الدينار الجزائري

السنوات	
32278618	الحقوق البسيطة
8069653	عقوبة الوعاء
40348271	المجموع

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

❖ التبليغ النهائي:

المكلف لم يتم بتقديم اي مبرر واثبات حول التسوية الجبائية الصادرة في حقه ,ومنه تبقى التسوية لسنوات التحقيق على حالها.

• سنة 2017:

الجدول رقم (2-09): جدول تقييم العقارات الوحدة = الدينار الجزائري

تعيين العقار	مبلغ اعادة التقييم
--------------	--------------------

6549000	4366
7890000	5260
10000000	5000
11292000	3764
3850000	1100
31425000	10475
71006000	المجموع

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

• سنة 2018:

- محل تجاري 183 م² بمبلغ 21960000 وعليه يتم اعداد ميزانية الخزينة لسنوات الاربع كالاتي:

▪ سنة 2017:

الفرق = مج النفقات - الايرادات

$$258374 - 71270580 = 71012384$$

▪ سنة 2018:

الفرق = مج النفقات - الايرادات

$$264758 - 22231285 = 21966527$$

▪ سنة 2019:

الفرق = مج النفقات - الايرادات

$$271285 - 277976 = 6691$$

الجدول (10-2) جدول ميزانية الخزينة/ الوحدة = الدينار الجزائري

ميزانية الخزينة			
	2016	2017	2018
			2019

الايادات	في	الرصيد	5713523	258374	264758	271285
		01/01				
النفقات	في	الرصيد	258374	264758	271285	277976
		12/31				
		مشتريات الاثاث	/	71006000	21960000	/
مجموع			258374	71270580	22231285	277976
النفقات						
الفرق				71012384	21966527	6691

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

- الفرق الناتج بين المداخيل والمصروفات لسنتي 2017 و 2018 يعبر عن وجود مداخيل مخفاة تم بواسطتها تسديد قيمة شراء العقارات , وعليه سيتم اخضاع هذه المداخيل للضريبة على الدخل الاجمالي
:IRG

الضريبة على الدخل الاجمالي:

$$(71012384-1440000) * 35\% + 372000 = 2472233$$

$$العقوبة = 25\% * 2472233 = 6180583$$

سنة 2018:

الضريبة على الدخل الاجمالي:

$$(21966527-1440000) * 35\% + 372000 = 7556284$$

$$العقوبة = 25\% * 7556284 = 1889070$$

جدول (2-11) جدول مجمل الحقوق / الوحدة = الدينار الجزائري

2018	2017	السنوات
21966527	71012384	الوعاء

7556284	24722334	الضريبة على الدخل الاجمالي
1889070	6180583	عقوبة الوعاء

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

جدول (12-2) جدول تجميع الحقوق والغرامات:

/	السنوات
الحقوق البسيطة	32278618
عقوبة الوعاء	8069653
المجموع	40348271

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

الفرع الرابع: إجراءات الرقابة المحاسبية على مراجعة التصريحات الجبائية .

✓ البطاقة الفنية للمؤسسة: مؤسسة انتاجية تنتج الورق المقوى.

- اسم المؤسسة: SBAA EURL

- الشكل القانوني: شركة ذات شخص EURL

- الرقم الجبائي: 00 90 47 00 75 55 901

- رمز النشاط: 61 05

- النشاط: انتاج الورق

- العنوان: المنطقة الاقتصادية بوهراوة

- الحدث المنشئ للضريبة: التسليم المادي والقانوني

- تاريخ بداية النشاط: 2010/08/21

- الضرائب المستحقة: TAP/ TVA / IBS / IRG

- فترة التحقيق: 04 سنوات (2019/2018/2017/2016)

المرحلة التحضيرية: إشعار بالتحقيق. (انظر الملحق رقم 11)

تم سحب ملف الشركة (المكلف) بتاريخ 2020/02/05، حيث تم ارسال اشعار بالتحقيق الى الشركة

وتم منحه المدة القانونية طبقا للمادة 20 مكرر من قانون الاجراءات الجبائية والمادة 19 من نفس القانون.

التحقيق المحاسبي والجبائي الذي خضع له نشاطكم للفترة غير المتقدمة الممتدة من 2016/01/01 الى غاية 2019/12/31 سمح لنا بمعاينة الاخطاء التالية: (انظر وثيقة جمع المعلومات- الملحق رقم 12).

التبليغ الأولي: وثيقة التبليغ الأولي. (انظر الملحق رقم 13)

سنة 2016:

- فاتورة بتاريخ 2016/11/28 للمورد فيصل، رقم 2016/79 بمبلغ 215 270 دج بجميع الرسوم المسددة نقدا لم تقيد في يومية الصندوق حتى تاريخ 2016/12/27.

- فاتورة بتاريخ 2016/12/03 للمورد عبد الحميد، رقم 2016/81 بمبلغ بجميع الرسوم 378 840 دج مسددة نقدا لم تقيد في يومية الصندوق حتى تاريخ 2016/12/27، ودمج هاتين الفاتورتين في حساب الصندوق في تاريخهما نتج رصيد دائن للصندوق يقدر ب 3 577 639 دج، مما يعني وجود مداخيل غير مصرحة.

- وثيقة التصريح الجمركية D10 بتاريخ 2016/08/19 بمبلغ 3 923 048 دج، سجلت في يومية المشتريات لشهر سبتمبر 2016 بمبلغ 3 078 859 دج اي بفارق 844 189 دج لم تقيد في يومية المشتريات.

- شراء تذكرة طائرة في شهر جانفي 2016 باسم حمزة بمبلغ 54 660 دج، هذا الاخير لا يمثل المؤسسة وسيتم اعادة دمج هذا المبلغ في حساب النتائج (المادة 169 من قانون الضرائب المباشرة).

- اعباء تأمينات لسيارات باسم محمد وبن علي علي التوالي 68 685 دج، 48 079 دج لا تمثل اعباء خاصة بالشركة وسوف يتم دمجها في حساب النتائج.

- فواتير كهرباء باسم محمد وفيصل بمبلغ 105 831 دج لا تمثل اعباء خاصة بالشركة، وعليه سوف يتم اعادة دمجها في حساب النتائج (المادة 169، الفقرة 01 من قانون الضرائب المباشرة).

سنة 2017:

-التصريح الجمركي D10 بتاريخ 2016/12/23 المقيدة في يومية المشتريات بتاريخ جانفي 2017 بمبلغ 1 087 2014 دج يحتوي شراء الة رافعة بمبلغ 550 468 دج قيد في ح /381 مشتريات مواد اولية بدل حساب الاستثمارية.

- التصريح الجمركي D10 بتاريخ 2017/06/24 بمبلغ 2 550 039 دج يحتوي بشراء مولد كهربائي بمبلغ 422 343 دج مقيد في ح/381 بدل حساب الاستثمار.

وعليه سوف يتم اعادة دمج هذه المبالغ في حساب النتائج والمقدرة ب 838 482 دج بعد طرح الإهلاك الحاص بسنة 2017.

الاعباء: تقييد اعباء لا علاقة بها بنشاط الشركة وهي:

-فواتير كهرباء باسم محمد وفيصل بمبلغ 172 826 دج

-تقييد اعباء التأمينات باسم محمد وحمزة وبن بامي محمد وهي على التوالي: 55 797، 637 56، 435 44 دج.

وعليه سوف يتم اعادة دمج هذه الاعباء في حساب النتائج طبقا لأحكام المادة 169 الفقرة 01 من قانون الضرائب المباشرة.

سنة 2018:

-التصريح الجمركي D10 بتاريخ 2018/06/21 بمبلغ 309 536 دج قيد في يومية المشتريات بتاريخ 2018/06/30 بمبلغ 414 337 دج اي بزيادة تقدر ب 104 801 دج، وعليه سوف يتم اعادة دمج هذه الزيادة في حساب النتائج.

-فاتورة استرجاع Avoir بتاريخ 2018/10/04 بمبلغ خارج الرسم 76 050 دج وبمبلغ الرسم على القيمة المضافة ب 11 050 دج، هذا الرسم لم يتم اعادة استرجاعه بعد فحص التصريحات G50.

الاعباء: تقييد اعباء لا علاقة لها بنشاط الشركة وهي:

-تذكرة سفر باسم بوعصابة سليمان بمبلغ 31 250 دج، هذا الاخير لا يمثل احد اعضاء الشركة.

-تقييد اعباء تأمينات باسم محمد بتاريخ 2018/04/12 وتاريخ 2018/07/03 وهي على التوالي: 68 609، 50 073 دج.

-تذكرة سفر باسم وليد بمبلغ 25 960 دج هذا الاخير لا يمثل احد اعضاء الشركة.

-فواتير كهرباء باسم محمد وفيصل بمبلغ 81 084 دج.

-اعباء تأمينات لسيارة من نوع Golf بمبلغ 17 037 دج غير موجودة ضمن قائمة الاستثمارات وليست ملك للشركة.

وعليه سوف يتم إعادة دمج الاعباء هذه الاعباء في حساب النتائج طبقا لأحكام المادة 169 الفقرة 01 من قانون الضرائب المباشرة.

سنة 2019:

-سوء تصريح جمركي بتاريخ 2019/10/28 سلطت عليه غرامة مالية تقدر ب 970 000 دج قيدت في حساب المشتريات ولم يتم اعادة دمجها في حساب النتائج طبقا لأحكام المادة 141 الفقرة 06 من قانون الضرائب المباشرة، وعليه سوف يتم اعادة دمج هذا المبلغ في ح/ النتائج لسنة 2019.

-فحص البطاقة الاستثمارية لسنة 2019 اظهر وجود فرق زائد في الإهلاك في ميزانية السنة مقارنة مع بطاقة الاستثمار وهي:

الفرق	الميزانية	بطاقات الاستثمار	
300 460	2 916 042	2 615 582	وسائل النقل
101 650	2 247 907	2 146 257	وسائل العتاد

وعليه سوف يتم اعادة دمج هذا الفارق والمقدر ب 402 110 دج في ح/النتائج.

-فحص ميزانية سنة 2019 سمح بمعاينة عدم توزيع نتائج سنة 2016 طبقا لأحكام المادة 46 من الفقرة 08 من ق.ض.م والمقدر ب 10 867 837 دج، وعليه سوف يتم اخضاع هذه النتائج تلقائيا لضريبة الدخل العام والمقدر ب 10% مع زيادة العقوبات المقابلة لها.

حساب المواد:

-اعداد ح/المواد الاولية المستعملة في عملية الانتاج، اظهر وجود فروقات بكميات المبيعات المصرحة وهذا بعد تطبيق معدل ضياع للمواد الاولية بنسبة 28.5% خاص بمادة البوليبروبينال P.P، و مادة الكرتون Carte Ulistre والتي تضع منها منتج محدد، ونسبة 8.5% بالنسبة لبقية المواد الاولية وهذا اعتمادا على تجربة عملية الانتاج التي جرت بحضوركم بتاريخ 2020/06/21 والتي حرر بشأنها محضر ممضى من طرفكم.

✓ جدول حساب المواد لمادة P.P و Carte Ulistre محسوب بالكلف:

- استهلاك خام = مخزون أولي + المشتريات - مخزون نهائي

- استهلاك صافي = استهلاك خام * معدل الضياع

➤ سنة 2016:

- استهلاك خام = 63215 - 74187 + 55187 = 66156

- استهلاك الصافي = 66156 * 71.5% = 47303

➤ سنة 2017:

- استهلاك خام = 24823 - 80545 + 63215 = 118937

- استهلاك الصافي = 118937 * 71.5% = 85093

➤ سنة 2018:

- استهلاك خام = 25535 - 60535 + 24823 = 59527

- استهلاك الصافي = 59527 * 71.5% = 42561

➤ سنة 2019

- استهلاك خام = 38645+87201+25535 = 74091

- استهلاك الصافي = 74091 * 71.5% = 52975

جدول (13-2) جدول حساب المواد لمادة p p و carte ulistre بـكلـغ / الوحدة = الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	
25 535	24 823	63 215	55 187	مخزون اولي
87 201	60 535	80 545	74 187	المشتريات
38 645	25 535	24 823	63 215	مخزون نهائي
74 091	59 527	118 937	66 156	استهلاك خام
52 975	42 561	85 093	47 303	استهلاك صافي 28.5%

المصدر: من إعداد الطالبتين بناءً على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

- استهلاك خام = مخزون أولي + المشتريات - مخزون نهائي

- استهلاك صافي = استهلاك خام * معدل الضياع

➤ سنة 2016

- استهلاك خام = 131365 - 980004 + 52775 = 901414

- استهلاك الصافي = 901414 * 91.5% = 824793

➤ سنة 2017

- استهلاك خام = 167742 - 987881 + 131365 = 951504

- استهلاك الصافي = 951504 * 91.5% = 870626

➤ سنة 2018

- استهلاك خام = 271400 + 1186642 + 167742 = 1082984

- استهلاك الصافي = 1082984 * 91.5% = 990930

➤ سنة 2019

- استهلاك خام = 126644 + 1071880 + 271400 = 1216636

- استهلاك الصافي = 1216636 * 91.5% = 1113221

جدول (14-2) جدول حساب المواد الأخرى بـكلـغ / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
مخزون اولي	52 755	131 365	167 742	27 400
مشتريات	980 004	987 881	1 186 642	1 071 880
مخزون نهائي	131 365	167 742	271 400	126 644
استهلاك خام	901 414	951 504	1 082 984	1 216 636
استهلاك صافي 8.5%	824 793	870 626	990 930	1 113 221

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

✓ جدول شامل لحساب المواد:

- الاستهلاك الصافي الاجمالي = إ ص لمادة P.P و Carte ulistre + إ ص مواد اخرى
- المبيعات المصححة = إ صافي اجمالي + مخ اولي مواد مصنعة - مخ نهائي م م
- الفرق = المبيعات المصححة - المبيعات المصرحة
- معدل الاخفاء = الفرق / المبيعات المصرحة * 100

➤ سنة 2016

- استهلاك الصافي الاجمالي = 824793 + 47303 = 872096
- المبيعات المصححة = 82555 - 11284 + 872096 = 800822
- الفرق = 800822 - 776441 = 24381
- معدل الاخفاء = 24381 / 776441 * 100 = 3.14 %

➤ سنة 2017

- استهلاك الصافي الاجمالي = 870626 + 85039 = 955665
- المبيعات المصححة = 102319 - 82555 + 955665 = 935901
- الفرق = 935901 - 910763 = 25138
- معدل الاخفاء = 25138 / 910763 * 100 = 2.76 %

➤ سنة 2018

- استهلاك الصافي الاجمالي = 990930 + 42561 = 1033491
- المبيعات المصححة = 137582 - 102319 + 1033491 = 998228
- الفرق = 998228 - 970095 = 28133

- معدل الاخفاء = $28133 / 970095 * 100 = 2.9\%$

➤ سنة 2019

- استهلاك الصافي الاجمالي = $1113221 + 52975 = 1166196$

- المبيعات المصححة = $45727 - 137582 + 1166196 = 1258051$

- الفرق = $1263717 - 1258051 = 5666$

جدول (2-15): جدول شامل لحساب المواد/ الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
استهلاك الاجمالي الصافي	872 096	955 665	1 033 491	1 166 196
مخزون اولي مواد مصنعة	11 284	82 555	102 319	137 582
مخزون نهائي مواد مصنعة	82 555	102 319	137 582	45 727
المبيعات المصححة	800 822	935 901	998 228	1 258 051
المبيعات المصرحة	776 441	910 763	970 095	1 263 717
الفرق	+24 381	+25 138	+28 133	+5 666
معدل الاخفاء	3.14 %	2.76 %	2.9 %	/

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

✓ جدول تصحيح رقم الاعمال:

- الزيادات (الفرق او الزيادة في رقم الاعمال) = رقم الاعمال المصرح * معدل الاخفاء

➤ سنة 2016

- الفرق او الزيادة = $121611511 * 3.14\% = 3818601$

➤ سنة 2017

- الفرق او الزيادة = $157978388 * 2.76\% = 4360202$

➤ سنة 2018

- الفرق او الزيادة = $161368656 * 2.9\% = 4737691$

جدول (2-16): جدول رقم الأعمال / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
رقم الاعمال المصرح	121 611 511	157 978 388	161 368 656	262 006 625
معدل الاخفاء	3.14%	2.76 %	2.9 %	/
الزيادات	3 818 601	4 360 202	4 737 691	/
رقم اعمال المصحح	125 430 112	162 338 540	168 106 347	/
الفرق	3 818 601	4 360 202	4 737 106	/

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

✓ طريقة حساب الرسم على النشاط المهني TAP:

- قيمة TAP = الزيادة في رقم الاعمال * معدل TAP
- قيمة الغرامة = قيمة TAP * معدل الغرامة حسب الجدول التصاعدي للغرامات
- مجموع الحقوق والغرامات = قيمة TAP + قيمة الغرامة

• سنة 2016

- قيمة TAP = 3818601 * 1% = 38186
- قيمة الغرامة = 38186 * 10% = 3818
- المجموع = 38186 + 3818 = 42004

• سنة 2017:

- قيمة TAP = 4360202 * 1% = 43602
- قيمة الغرامة = 43602 * 10% = 4360
- المجموع = 43602 + 4360 = 47962

• سنة 2018:

- قيمة TAP = 4737691 * 1% = 47376
- قيمة الغرامة = 47376 * 10% = 4737
- المجموع = 47376 + 4737 = 48113

جدول (2-17): جدول حساب TAP / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
الزيادة في رقم الاعمال	3 818 601	4 360 202	4 737 691	/

/	1%	1%	1 %	معدل TAP
/	47 376	43 602	38 186	قيمة TAP
/	10%	10%	10%	معدل الغرامة
/	4 737	4360	3 818	قيمة الغرامة
/	48 113	47 962	42 004	مجموع ح وغ

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

✓ طريقة حساب الرسم على القيمة المضافة TVA:

- قيمة TVA = الزيادة في رقم الاعمال * معدل TVA
- قيمة الغرامة = قيمة TVA * معدل الغرامة حسب الجدول التصاعدي للغرامات
- مجموع الحقوق والغرامات = قيمة TVA + قيمة الغرامة

• سنة 2016:

- قيمة TVA = 3818601 * 17% = 649162

- قيمة الغرامة = 649162 * 25% = 162290

- المجموع = 649186 + 162290 = 811452

• سنة 2017:

- قيمة TVA = 4360202 * 19% = 828438

- قيمة الغرامة = 828438 * 25% = 207109

- المجموع = 828438 + 207109 = 1035547

• سنة 2018:

- قيمة TVA = 4737691 * 19% = 900161

- قيمة الغرامة = 900161 * 25% = 225040

- المجموع = 900161 + 225040 = 1125201

جدول(02-18) : جدول حساب TVA. / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
الزيادة في رقم الاعمال	3 818 601	4 360 202	4 737 691	/
	17%	19%	19%	/

				معدل TVA
/	900 161	828 438	649 162	قيمة TVA
/	25%	25%	25 %	معدل الغرامة
/	225 040	207 109	162 290	قيمة الغرامة
/	1 125 201	1 035 547	811 452	مجموع ح وغ

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

✓ جدول حساب النتائج:

- النتائج المصححة = النتائج المصرحة + الزيادات + إعادة دمج الاعباء - الخفض التلقائي

- الفرق او الزيادة في النتائج = النتائج المصححة - النتائج المصرحة

• سنة 2016:

- النتائج المصححة = 13584794 + 3818601 + 277255 - 38186 = 17642464

- الزيادة على النتائج = 17642464 - 13584794 = 4057670

• سنة 2017:

- النتائج المصححة = 14837320 + 4360202 + 1168177 - 43602 = 20322097

- الزيادة على النتائج = 20322097 - 14837320 = 5484777

• سنة 2018:

- النتائج المصححة = 24420889 + 4737691 + 378778 - 47376 = 29489982

- الزيادة على النتائج = 29489782 - 24420889 = 5069093

• سنة 2019:

- النتائج المصححة = 33883951 + 1372110 = 35256061

- الزيادة على النتائج = 35256061 - 33883951 = 1372110

جدول (02-19) : جدول حساب النتائج / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
---------	------	------	------	------

33 883 951	24 420 889	14 837 320	13 584 794	النتائج المصرحة
/	4 737 691	4 360 202	3 818 601	الزيادات
1 372 110	378 778	1 168 177	277 255	اعادة دمج الاعباء
/	47 376	43 602	38 186	الخفض التلقائي
35 256 061	29 489 982	20 322 097	17 642 464	النتائج المصححة
1 372 110	5 069 093	5 484 777	4 057 670	الزيادة على النتائج

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

✓ جدول الضريبة على ارباح الشركات IBS:

- قيمة IBS = الزيادة على النتائج * معدل IBS
- قيمة الغرامة = قيمة IBS * معدل الغرامة حسب الجدول التصاعدي للغرامات
- مج حقوق والغرامات = قيمة IBS + قيمة الغرامة
- سنة 2016:

- قيمة IBS = 4057670 * 19 % = 770957
- قيمة الغرامة = 770957 * 25 % = 192739
- مج الحقوق والغرامات = 770957 + 192739 = 963696
- سنة 2017:

- قيمة IBS = 5484777 * 19 % = 1042107
- قيمة الغرامة = 1042107 * 25 % = 260526
- المجموع = 1042107 + 260526 = 1302633
- سنة 2018:

- قيمة IBS = 5069093 * 19 % = 963127
- قيمة الغرامة = 963127 * 25 % = 240781
- المجموع = 963127 + 240781 = 1203908
- سنة 2019:

- قيمة IBS = 1372110 * 19 % = 260700

- قيمة الغرامة = 260700 * 25% = 65175

- مج الحقوق والغرامات = 260700 + 65175 = 325875

جدول (02-20) : جدول حساب IBS / الوحدة = الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	
1 372 110	5 069 093	5 484 777	4 057 670	الزيادة على النتائج
19 %	19%	19 %	19 %	معدل
260 700	963 127	1 042 107	770 957	قيمة
25 %	25 %	25 %	25 %	معدل الغرامة
65 175	240 781	240 781	192 739	قيمة الغرامة
325 875	1 203 908	1 203 908	963 696	مجموع ح وغ

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

✓ جدول الضريبة على الدخل الاجمالي IRG:

- الاساس الخاضع = الزيادة على النتائج - قيمة IBS

- قيمة الاقتطاع من المصدر = الاساس الخاضع * معدل الاقتطاع

ملاحظة : معدل الاقتطاع 10%، من سنة 2017 تغير اصبح 15% الى الوقت الحالي

- قيمة الغرامة = قيمة الاقتطاع من المصدر * معدل الغرامة

- مج الحقوق والغرامات = ق الاقتطاع من المصدر + ق الغرامة

• سنة 2016:

- الاساس الخاضع = 4057670 - 770957 = 3286713

- ق الاقتطاع من المصدر = 3286713 * 10% = 328671

- قيمة الغرامة = 328671 * 25% = 82167

- مج الحقوق والغرامات = 238671 + 82167 = 410838

• سنة 2017:

- الاساس الخاضع = 5484777 - 1042107 = 4442670

- ق الاقتطاع من المصدر = 4442670 * 15 % = 666400

- قيمة الغرامة = 666400 * 25 % = 166600

- مج الحقوق والغرامات = 666400 + 166600 = 833000

• سنة 2018:

- الاساس الخاضع = 5069093 - 963127 = 4105966

- ق الاقتطاع من المصدر = 4105966 * 15 % = 615894

- قيمة الغرامة = 615894 * 25 % = 153973

- مج الحقوق والغرامات = 615894 + 153973 = 769867

• سنة 2019:

- الاساس الخاضع = 1372110 + 260700 = 1111410

- ق الاقتطاع من المصدر = 1111410 * 25 % = 166711

- قيمة الغرامة = 166711 * 15 % = 25006

- مج الحقوق والغرامات = 166711 + 25006 = 191717

جدول (02-21): جدول حساب IRG / الوحدة = الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	
1 372 110	5 069 093	5 484 777	4 057 670	الزيادة على النتائج
260 700	963 127	1 042 107	770 957	قيمة IBS
1 111 410	4 105 966	4 442 670	3 286 713	الاساس الخاضع
15%	15%	15 %	10%	معدل الاقتطاع
166 711	615 894	666 400	328 671	اقتطاع من المصدر
15%	25%	25%	25 %	معدل الغرامة
25 006	153 973	166 600	82 167	قيمة الغرامة
7 191	769 867	833 000	410 838	مجموع ح وغ

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول شامل للحقوق والغرامات:

- مج الحقوق = قيمة TAP + قيمة TVA + قيمة IBS + قيمة IRG

- مج الغرامات = قيمة غرامة TAP + قيمة غرامة TVA + قيمة غرامة IBS + قيمة غرامة IRG

• سنة 2016:

- مج الحقوق = 38186 + 649162 + 770957 + 328671 = 1786976

- مج الغرامات = 3818 + 162290 + 192739 + 82167 = 441014

• سنة 2017:

- مج الحقوق = 43602 + 828438 + 1042107 + 666400 = 2580547

- مج الغرامات = 4360 + 207109 + 260526 + 166600 = 638595

• سنة 2018:

- مج الحقوق = 47376 + 900161 + 963127 + 615894 = 2526558

- مج الغرامات = 4737 + 225040 + 240781 + 153973 = 624531

• سنة 2019:

- مج الحقوق = 260700 + 166171 = 427411

- مج الغرامات = 65175 + 25006 = 90181

جدول (02-22): جدول شامل للحقوق والغرامات. / الوحدة = الدينار الجزائري

2019		2018		2017		2016		
غرامات	حقوق	غرامات	حقوق	غرامات	حقوق	غرامات	حقوق	
/	/	4 737	47 376	4360	43 602	3 818	38186	TAP
/	/	225040	900 161	207 109	828 438	162290	649162	TVA
65 175	260 700	240781	963 127	260 526	1 042107	192739	770957	IBS
25 006	166 711	153973	615 894	166 600	666 400	82 167	328671	IRG
90 181	427 411	624531	2526558	638 595	2 580547	441 014	1786976	مج

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

✓ جدول مجموع الحقوق والغرامات لجميع السنوات:

جدول (02-23): جدول مجمل سنوات الحقوق والغرامات / الوحدة = الدينار الجزائري

جميع السنوات	
7 321 492	مجموع الحقوق
1 794 321	مجموع الغرامات
9 115 813	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

التبليغ النهائي: وثيقة التبليغ النهائي: (انظر الملحق رقم 14)

تبعاً لجوابكم المرسل بتاريخ 2020/03/31 والذي تضمن بعض الملاحظات والتبريرات على نتائج التحقيق المحاسبي لنشاطكم للفترة الغير المتقادمة الممتدة من 2016/01/01 الى غاية 2019/12/31. يشرفنا ان نعلمكم كما يلي:

- اعادة دمج اعباء السفر باسم حمزة لسنة 2016 على اساس ان المعنى ليس له علاقة عمل بالشركة بالرغم من كونه احد الشركاء فيها (المادة 169 فقرة 01 من قانون الضرائب).
- اعادة دمج اعباء الكهرباء باسم محمد وفيصل على اساس عدم وجود وثيقة تثبت علاقة الشركة بهذه المحلات كوجود عقد كراء مثلا.
- ايضا بالنسبة لتأمينات السيارات الخاصة بالشركة لا يمثل اعباء الاستغلال الخاصة بالشركة لكون الشركة متنقلة ماليا عن الشركاء (المادة 169 فقرة 01 من ق ض م).
- فيما يخص الفارق الموجود بين قيمة المشتريات المقيدة في يومية المشتريات ووثيقة التصريح الجمركي D10 والمقدرة ب 104 801 دج فقد تم اخذ ملاحظاتكم بعين الاعتبار بعد فحص ح/79، وسيتم اعادة خصمه من حساب النتائج لسنة 2018.
- اما بالنسبة لمعدل ضياع المطبق في حساب المواد والمقدر ب 8.5% والذي طلبتم رفعه ليأخذ بعين الاعتبار فارق نسبة الرطوبة نتيجة الفارق في المناخ بين بلد منشأ السلعة ومكان تصنيعها. و عليه نعلمكم اننا قد اضعنا نسبة 1% الى معدل الضياع المطبق ليصبح 95% كأقصى حد لكون المعدل المطبق السابق والمقدر ب 8.5% قد اخذ بعين الاعتبار نسبة الرطوبة في حدود 2%.
- ومنه تصبح نتائج التحقيق المحاسبي والجبائي النهائية كما يلي:
- ✓ جدول حساب المواد لمادة P.P و Carte Ulistre بالكلغ:
- استهلاك خام = مخزون أولي + المشتريات - مخزون نهائي
- استهلاك صافي = استهلاك خام * معدل الضياع

➤ سنة 2016:

- استهلاك خام = 63215-74187+55187 = 66155

استهلاك الصافي = 66156 * 71.5 % = 47303

➤ سنة 2017:

- استهلاك خام = 24823-80545+63215 = 118937

- استهلاك الصافي = 118937 * 71.5 % = 85093

➤ سنة 2018:

- استهلاك خام = 25535-60535+24823 = 59527

- استهلاك الصافي = 59527 * 71.5 % = 42561

➤ سنة 2019:

- استهلاك خام = 38645+87201+25535 = 74091

- استهلاك الصافي = 74091 * 71.5 % = 52975

جدول (02-24): جدول حساب المواد P P و carte ulistre محسوب بالكلغ / الوحدة = الدينار

الجزائري

2019	2018	2017	2016	
25 535	24 823	63 215	55 187	مخزون أولي
87 201	60 239	80 545	74 187	المشتريات
38 645	25 535	24 823	63 215	مخزون نهائي
74 091	59 527	118 937	66 155	استهلاك خام
52 975	42 561	85 039	47 300	استهلاك صافي

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول حساب المواد الاخرى بالكلغ:

- استهلاك خام = مخزون أولي + المشتريات - مخزون نهائي

- استهلاك صافي = استهلاك خام * معدل الضياع

➤ سنة 2016:

- استهلاك خام = 131365 - 980004 + 52775 = 901414

- استهلاك الصافي = 901414 * 90.5% = 815779

➤ سنة 2017

- استهلاك خام = 131365 + 987881 - 167742 = 951504

- استهلاك الصافي = 951504 * 90.5% = 861111

➤ سنة 2018

- استهلاك خام = 167742 + 1186642 + 271400 = 1082984

- استهلاك الصافي = 1082984 * 90.5% = 980100

➤ سنة 2019

- استهلاك خام = 271400 + 1071880 + 126644 = 1216636

- استهلاك الصافي = 1216636 * 90.5% = 1101055

جدول (02-25): جدول حساب المواد الأخرى / الوحدة = الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	
271 400	167 742	131 365	52 775	مخزون أولي
1 071 880	1 186 642	987 881	980 004	المشتريات
127 644	271 400	167 742	131 365	مخزون نهائي
1 216 636	1 082 984	951 504	901 414	استهلاك خام
1 101 055	980 100	861 111	815 779	استهلاك صافي

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول شامل لحساب المواد:

- الاستهلاك الصافي الاجمالي = إ ص لمادة P.P و Carte ulistre + إ ص مواد اخرى

- المبيعات المصححة = إ صافي اجمالي + مخ اولي مواد مصنعة - مخ نهائي م م

- الفرق = المبيعات المصححة - المبيعات المصرحة

- معدل الاخفاء = الفرق / المبيعات المصرحة * 100

➤ سنة 2016

- استهلاك الصافي الاجمالي = 815779 + 47303 = 863079

- المبيعات المصححة = 82555 - 11284 + 863079 = 791808

- الفرق = 791808 - 776441 = 15367 +

- معدل الاخفاء = 15367 / 776441 * 100 = 2 %

➤ سنة 2017

- استهلاك الصافي الاجمالي = 85039 + 861111 = 946150

- المبيعات المصححة = 946150 - 82555 + 102319 = 926386

- الفرق = 910763 - 926386 = 15623 +

- معدل الاخفاء = 910763 / 15623 * 100 = 1.71 %

➤ سنة 2018

- استهلاك الصافي الاجمالي = 42561 + 980100 = 1022661

- المبيعات المصححة = 1022661 + 102319 - 137582 = 987398

- الفرق = 970095 - 987398 = 17303 +

- معدل الاخفاء = 970095 / 17303 * 100 = 1.78 %

➤ سنة 2019

- استهلاك الصافي الاجمالي = 52975 + 1101055 = 1154030

- المبيعات المصححة = 1154030 + 45727 - 137582 = 1245885

- الفرق = 1263717 - 1245885 = 17832

جدول (02-26): جدول شامل لحساب المواد / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
استهلاك صافي	863 079	946 150	1 022 661	1 154 030
مخزون أولي م مصنعة	11 284	82 555	102 319	137 582
مخزون نهائي	82 555	102 319	137 582	45 727
المبيعات المصححة	791 808	926 386	987 398	1 245 885
المبيعات المصرحة	776 441	910 763	970 095	1 263 717
الفرق	+ 15 367	+ 15 623	+ 17 303	-17 832
معدل الاخفاء	%2	%2	%1.78	/

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول تصحيح رقم الاعمال:

- الزيادات (الفرق او الزيادة في رقم الاعمال) = رقم الاعمال المصرح * معدل الاخفاء

➤ سنة 2016

- الزيادة او الفرق = 121611511 * 2% = 2432230

➤ سنة 2017

- الزيادة او الفرق = 157978338 * 1.71% = 2701429

➤ سنة 2018

- الزيادة او الفرق = 163368566 * 1.78% = 2907962

جدول (02-27): جدول تصحيح رقم الأعمال / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
رقم اعمال مصرح	121 611 511	157 978 338	163 368 566	262 006 625
معدل الاخفاء	2 %	1.71 %	1.78 %	/
الزيادات	2 432 230	2 701 429	2 907 962	/
رقم الاعمال المصحح	124 043 741	160 679 767	166 276 528	/

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول الرسم على النشاط المهني TAP:

• سنة 2016:

- قيمة TAP = 2432230 * 1% = 24323

- قيمة الغرامة = 24323 * 10% = 2432

- المجموع = 2432 + 24322 = 26754

• سنة 2017:

- قيمة TAP = 2701429 * 1% = 27014

- قيمة الغرامة = 27014 * 10% = 2701

- المجموع = 2701 + 27014 = 29715

• سنة 2018:

- قيمة TAP = 2907962 * 1% = 29079

- قيمة الغرامة = 29079 * 10% = 2907

- المجموع = 2907 + 29079 = 31986

جدول (02-28) : جدول حساب TAP / الوحدة = الدينار الجزائري.

2019	2018	2017	2016	
/	2 907 962	2 701 429	2 432 23	الزيادة في رقم
/	% 1	% 1	% 1	الاعمال
				معدل TAP
/	29 079	27 014	24 322	قيمة TAP
/	% 10	% 10	% 10	معدل الغرامة
/	2 907	2 701	2 432	قيمة الغرامة
/	31 986	29 715	26 754	مجموع ح وغ

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول الرسم على القيمة المضافة TVA :

• سنة 2016:

- قيمة TVA = 2432230 * 17% = 413479

- قيمة الغرامة = 413479 * 25% = 103369

- المجموع = 413479 + 103369 = 516848

• سنة 2017:

- قيمة TVA = 210429 * 19% = 513271

- قيمة الغرامة = 513271 * 25% = 128317

- المجموع = 513271 + 128317 = 641588

• سنة 2018:

- قيمة TVA = 2907962 * 19% = 552512

- قيمة الغرامة = 552512 * 25% = 138128

- المجموع = 552512 + 138128 = 690640

جدول (02-29): جدول حساب TVA / الوحدة = الدينار الجزائري

2019	2018	2017	2016	
/	2 907 962	2 701 429	2 432 230	الزيادة في رقم الاعمال
/	% 19	% 19	% 17	معدل TVA
/	552 512	513 271	413 479	قيمة TVA
/	% 25	% 25	%25	معدل الغرامة
/	138 128	128 317	103 369	قيمة الغرامة
/	690 640	641 588	516 848	مجموع ح وغ

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب .

✓ جدول حساب النتائج:

• سنة 2016:

- النتائج المصححة = $24322 - 277255 + 2432230 + 13584794 = 16269957$

- الزيادة على النتائج = $13584794 - 16269957 = 2685163$

• سنة 2017:

- النتائج المصححة = $27014 - 1168177 + 2701429 + 14837320 = 18679912$

- الزيادة على النتائج = $14837320 - 18679912 = 3842592$

• سنة 2018:

- النتائج المصححة = $29079 - 273977 + 2907962 + 24420889 = 27573749$

- الزيادة على النتائج = $24420889 - 27573749 = 3152860$

• سنة 2019:

- النتائج المصححة = $1372110 + 33883951 = 35256061$

- الزيادة على النتائج = $33883951 - 35256061 = 1372110$

جدول (02-30): جدول حساب النتائج / الوحدة = الدينار الجزائري

التعيين	2016	2017	2018	2019
النتائج المصرحة	13 584 794	14 837 320	24 420 889	33 883 951
الزيادات	2 432 230	2 701 429	2 907 962	/
اعادة دمج الاعباء	277 255	1 168 177	273 977	1 372 110
الخفض التلقائي	24 322	27 014	29 079	/
النتائج المصححة	16 269 957	18 679 912	27 573 749	35 256 061
الفرق او الزيادة	2 685 163	3 842 592	3 152 860	1 372 110

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول الضريبة على ارباح الشركات IBS:

• سنة 2016:

- قيمة IBS = 2685163 * 19 % = 510180

- قيمة الغرامة = 510180 * 25 % = 127545

- مج الحقوق والغرامات = 510180 + 127545 = 637725

• سنة 2017:

- قيمة IBS = 3842592 * 19 % = 730092

- قيمة الغرامة = 730092 * 25 % = 182523

- مج الحقوق والغرامات = 730092 + 182523 = 912615

• سنة 2018:

- قيمة IBS = 3152860 * 19 % = 599043

- قيمة الغرامة = 599043 * 25 % = 149760

- مج الحقوق والغرامات = 599043 + 149760 = 748803

• سنة 2019:

- قيمة IBS = 1372110 * 19 % = 260700

- قيمة الغرامة = 260700 * 25 % = 65175

- مج الحقوق والغرامات = 260700 + 65175 = 325875

جدول (02-31): جدول حساب IBS / الوحدة = الدينار الجزائري.

التعيين	2016	2017	2018	2019
الزيادة في النتائج	2 685 163	3 842 592	3 152 860	1 372 110
معدل IBS	% 19	% 19	% 19	% 19
قيمة IBS	510 180	730 092	599 043	260 700
معدل الغرامة	%25	%25	%25	%25
قيمة الغرامة	127 545	182 523	149 760	65 175
مج حقوق والغرامة	637 725	912 615	748 803	325 875

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ جدول الضريبة على الدخل الاجمالي IRG:

• سنة 2016:

- الاساس الخاضع = 2685163 - 510180 = 2174983
- ق الاقتطاع من المصدر = 2174983 * 10% = 217498
- قيمة الغرامة = 217498 * 25% = 54374
- مج الحقوق والغرامات = 217498 + 54374 = 271872

• سنة 2017:

- الاساس الخاضع = 3842592 - 730092 = 3112500
- ق الاقتطاع من المصدر = 3112500 * 15% = 466875
- قيمة الغرامة = 466875 * 25% = 116718
- مج الحقوق والغرامات = 466875 + 116718 = 583593

• سنة 2018:

- الاساس الخاضع = 3152860 - 599043 = 2553817
- ق الاقتطاع من المصدر = 2553817 * 15% = 383072
- قيمة الغرامة = 383072 * 25% = 95768
- مج الحقوق والغرامات = 383072 + 95768 = 478840

• سنة 2019:

- الاساس الخاضع = 1372110 - 260700 = 1111410

- ق الاقتطاع من المصدر = 1111410 * 15 % = 166711

- قيمة الغرامة = 166711 * 25 % = 41677

- مج الحقوق والغرامات = 166711 + 41677 = 208388

جدول (02-32) : جدول حساب IRG / الوحدة = الدينار الجزائري.

التعيين	2016	2017	2018	2019
الزيادة في النتائج	2 685 163	3 842 592	3 152 860	1 372 110
قيمة IBS	510 180	730 092	599 043	266 700
الاساس الخاضع	2 174 983	3 112 500	2 553 817	1 111 410
معدل الاقتطاع	10 %	15 %	15 %	15 %
اقتطاع من المصدر	217 498	466 875	383 072	166 711
معدل الغرامة	25 %	25 %	25 %	25 %
قيمة الغرامة	54 374	116 718	95 768	41 677
مج حقوق وغرامة	271 872	583 593	478 840	208 388

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

✓ طريقة حساب مجمل الحقوق والغرامات:

• سنة 2016:

- مج الحقوق = 217498+510180+413379+24322 = 1165379

- مج الغرامات = 54374+127545+103369+2432 = 287720

• سنة 2017:

- مج الحقوق = 466875+730092+513271+27014 = 1737252

- مج الغرامات = 116718+182523+128317+2701 = 430259

• سنة 2018:

- مج الحقوق = 383072+599043+552512+29079 = 1563706

- مج الغرامات = 95768+149760+138128+2907 = 386563

• سنة 2019:

- مج الحقوق = 166711+260700 = 427411

- مج الغرامات = 41677+65175 = 106852

جدول رقم (02-33): جدول الشامل للحقوق والغرامات / الوحدة = الدينار الجزائري

2019		2018		2017		2016		
غرامات	حقوق	غرامات	حقوق	غرامات	حقوق	غرامات	حقوق	
/	/	2 907	29 079	2 701	27 014	2 432	24 322	TAP
/	/	138 128	552 512	128 317	513 271	103 369	413 379	TVA
65 175	260 700	149 760	599 043	182 523	730 092	127 545	510 180	IBS
41 677	166 711	95 768	383 072	116 718	466 875	54 374	217 498	IRG
8 208	1 427	386563	1563706	430 259	1737252	287 720	1165379	مج

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

جدول (02-34) : جدول مجموع الحقوق والغرامات لجميع السنوات / الوحدة = الدينار الجزائري

جميع السنوات	
4 893 748	مجموع الحقوق
1 210 944	مجموع الغرامات
6 104 692	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

الفرع الخامس : اجراءات التحقيق المصوب على مراجعة التصريحات الجبائية .

❖ البطاقة الفنية للمؤسسة:

- مؤسسة البيع لمواد البناء

- اسم المؤسسة: ع.ي

- الشكل القانوني: شخص طبيعي

- الرقم الجبائي: 1968 47 01 05 873

- رمز النشاط: 5030

- النشاط: مقاوله الاشغال العمومية، بيع مواد البناء، كراء العتاد.

- العنوان: مليكة سفلى غرداية.

- الحدث المنشئ للضريبة: التسليم المادي والقانوني، التحصيل الجزئي والكلي.
- تاريخ بداية النشاط: 2006/10/19
- فترة التحقيق: 03 سنوات (2017/2016/2015)
- الضرائب والرسوم المستحقة: TAP/TVA/IRG

المرحلة التحضيرية: اشعار بالتحقيق. (انظر الملحق رقم 15)

تم سحب ملف المكلف بتاريخ 2018/03/07 حيث تم ارسال اشعار بالتحقيق الى عنوان المكلف مرفق بميثاق المكلف بالضريبة وذلك طبقا لمادة 20 مقرر 01 والذي يمنح اجل قانوني قدره 10 ايام من اجل تقديم كل وثائقه المحاسبية المتعلقة بنشاطه خلال الفترة المراد التحقيق فيها.

التبليغ الأولي: وثيقة التبليغ الأولي. (انظر الملحق رقم 16)

في إطار التحقيق المصوب الذي يخص المحاسبة التابعة لمؤسستكم ذات الشخص الطبيعي ع.ي بن نور الدين الكائن مقرها بحي إجمادن بالعطف المتمثل نشاطها في مقاوله الاشغال العمومية، وبيع مواد البناء، وكراء العتاد، وهذا للفترة الممتدة من 2015/01/01 الى غاية 2017/12/31.

- من حيث الشكل: تم تقديم كل الدفاتر المحاسبية القانونية وكذا كل الوثائق الثبوتية المتعلقة بنشاط المؤسسة.
- من حيث المضمون: تم ملاحظة الأخطاء والعيوب التالية: (انظر وثيقة جمع المعلومات-الملحق رقم 17).

سنة 2015:

بعد فحص التصاريح الجبائية G50 ومقارنها بفواتير البيع الخاصة بمادة الحصى لنفس السنة المالية لاحظنا وجود فرق في رقم الاعمال غير مصرح كما يلي:

- رقم الاعمال المصرح والذي يخص بيع الحصى بمبلغ: 55062291 دج.
- رقم الاعمال المصرح في التصريح الشهري G50 بمبلغ: 54957500 دج.
- الفرق غير المصرح: 54957500 - 55062291 = 108791 دج.

هذا الفرق سوف يخضع للرسم على النشاط المهني TAP بمعدل 2 %، وكذا الرسم على القيمة المضافة TVA بمعدل 17%.

أولاً- حساب الرسم على النشاط المهني TAP:

- قيمة TAP = الزيادة في رقم الاعمال (غير المصرح به) * معدل TAP
- قيمة الغرامة = قيمة TAP * معدل الغرامة حسب الجدول التصاعدي للغرامات
- مجموع الحقوق والغرامات = قيمة TAP + قيمة الغرامة

➤ سنة 2015 :

- قيمة TAP = 108791 * 2% = 2175
- قيمة الغرامة = 2175 * 10% = 217

- المجموع = 2175 + 217 = 2392

جدول (2-35) : جدول حساب TAP / الوحدة = الدينار الجزائري

البيان	2015
الفرق غير المصرح به	108 791
معدل TAP	2 %
قيمة TAP	2 175
معدل الغرامة	10 %
قيمة الغرامة	217
مجموع الحقوق والغرامات	2 392

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

ثانيا: حساب الرسم على القيمة المضافة TVA:

- قيمة TVA = الزيادة في رقم الاعمال * معدل TVA

- قيمة الغرامة = قيمة TVA * معدل الغرامة حسب الجدول التصاعدي للغرامات

- مجموع الحقوق والغرامات = قيمة TVA + قيمة الغرامة

➤ سنة 2015:

- قيمة TVA = 108791 * 17% = 18494

- قيمة الغرامة = 18494 * 10% = 1849

- المجموع = 18494 + 1849 = 20343

جدول رقم (02-36) : جدول حساب TVA / الوحدة = الدينار الجزائري

البيان	2015
الفرق غير المصرح به	108 791
معدل TVA	17 %
قيمة TVA	18 494
معدل الغرامة	10 %
قيمة الغرامة	1 849
مجموع الحقوق والغرامات	20 343

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

جدول رقم (02-37) جدول تحديد غرامات الوعاء: (جدول الحقوق المستحقة) / الوحدة = الدينار

الجزائري

المعدل	القيمة
10%	من 0 الى 50 000
15%	من 50 000 الى 200 000
25%	200 000 فما اكثر

المصدر: المادة 38 من قانون الاجراءات الجبائية لسنة 2020.

كما تم ملاحظة وجود تأخير في تسديد حقوق الرسم على النشاط المهني الخاص برقم الأعمال لسنة 2015 والذي تم التصريح به في أبريل 2016 حيث يترتب عليه تطبيق غرامات التحصيل كما يلي:

- رقم اعمال المخفي لسنة 2015 = 53227004 * 2 % = 1064540

- غرامات التحصيل = 1064540 * 25 % = 266135

جدول رقم (02-38) جدول استدراك الحقوق / الوحدة = الدينار الجزائري

السنة	2015
الفرق غير المصرح في ر.أ في تصريح G50	108 791
الرسم على النشاط المهني 2%	2 176
عقوبة الوعاء	218
الرسم على القيمة المضافة 17%	18 494
عقوبة الوعاء	1 850
غرامات التحصيل	266 135

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

سنة 2016:

عند فحص نتيجة الدورة السنوية لوحظ وجود عجز في النتيجة بمبلغ 27 772 294 دج بمقارنتها بالحسابات المقيدة في المحاسبة، وكذا الميزانية السنوية المودعة لدى الادارة الجبائية، كما تم معاينة الاتفاقية المبرمة بين مؤسستكم عيسى يونس للأشغال العمومية من جهة، وكذا مؤسسة الطرق عسلوني تحت رقم

2016/01.

من جهة اخرى الموقعة بتاريخ 2016/09/04، المتضمنة انجاز اشغال خاصة بمشروع الطريق الوطني رقم 01 المقدر ب 28 500 000 دج، وحددت مدة انجازها في 90 يوما، إلا أن هذه الأشغال لم تظهر في القيد المحاسبية ولا في الميزانية، وعليه يتم اعتبارها إنتاج مخزون لم يقيد، ومنه يتم تصحيح وضعيتكم الجبائية التي تصبح كما يلي:

-انتاج مخزون غير مقيد: 28 500 000 دج

-نتيجة الدورة: 27 772 294 دج

-النتيجة المصححة: 727 706 دج

وهذا الاخير يخضع للضريبة على الدخل الاجمالي IRG حسب السلم الخاص بالضريبة وهو كالآتي:

$$\text{حساب IRG} = (360000 - 727706) * 30\% = 110311 + 48000 = 158311$$

$$\text{عقوبة الوعاء} = 158311 * 15\% = 23746$$

سنة 2017:

من خلال فواتير البيع توجد خدمات مقدمة لفائدة الزبون SPA Plater Du Sud تتضمن الاشغال انجزت بواسطة عتاد اشغال عمومية Buldosur كما تبينه الفاتورتين:

-رقم 05/17 بمبلغ 222 000 دج.

-رقم 06/17 بمبلغ 518 000 دج.

-المجموع: 740 000 دج

الا ان هذا النوع من العتاد لا يوجد ضمن اصول المؤسسة من جهة، كما ان فحص فواتير الخدمات (كراء عتاد) لم يظهر فيه هذا النوع من العتاد وعليه فإنها تعتبر اعباء غير مصرحة، وبالتالي فان تسديدها قد تم بواسطة مداخل غي مصرحة، ومن اجل تصحيح الوضعية سيتم خصم نسبة 20% كهامش ربح هذه

$$\text{الخدمات وادراج الباقي في نتيجة الدورة كما يلي: } 740\ 000 - 1.20 = 616\ 667$$

$$\text{حساب IRG} = (360000 - 417934) * 30\% = 17380 + 48000 = 65380$$

$$\text{عقوبة الوعاء} = 65380 * 15\% = 9807$$

جدول رقم (02-39): جدول النتائج المصححة/ الوحدة = الدينار الجزائري

2017	2016	البيان
198 733	27 772 294	النتائج المصححة
/	28 500 000	اعمال منجزة غير مقيدة
616 667	/	اعباء غير مصرحة
417 934	727 706	نتائج مصححة
65 380	158 312	الضريبة على الدخل الاجمالي IRG
9 807	23 747	عقوبة الوعاء

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب

جدول رقم (02-40): جدول تجميع الحقوق والغرامات/ الوحدة = الدينار الجزائري

244 362	مجموع الحقوق
35 622	مجموع العقوبات
266 135	غرامات التحصيل
546 119	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب.

❖ التبليغ النهائي:

بعد انتهاء الآجال القانونية الممنوحة للمكلف طبقا للمادة 20 الفقرة 6 من قانون الاجراءات الجبائية تم

تبرير ما يلي:

تم تبرير الفارق غير المقيد بالمخزون حيث يعتبر الفارق قيمة الضمان حيث لم يتم بفوترته الذي تم أخذ

تدريره بعين الاعتبار، اما بالنسبة لسنة 2015 و 2017 لم يقدم أي تبرير.

سنة 2015:

جدول رقم (02-41) : جدول استدراك الحقوق / الوحدة = الدينار الجزائري

السنة	2015
الفرق غير المصرح في رقم الاعمال في G50	108 791
الرسم على النشاط المهني TAP 2%	2 176
عقوبة الوعاء	218
الرسم على القيمة المضافة TVA 17%	18 494
غرامة الوعاء	1850
غرامات التحصيل	5 266

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

جدول رقم (02-42) : جدول النتائج المصححة / الوحدة = الدينار الجزائري

السنة	2017
النتائج المصححة	198 733
اعمال منجزة غير مقيدة	/
اعباء غير مصرحة	616 667
نتائج مصححة	417 934
الضريبة على الدخل الاجمالي IRG	65 380
عقوبة الوعاء	807 9

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب .

جدول رقم (02-43) : جدول تجميع الحقوق والغرامات: (انظر وثيقة انتهاء التحقيق بالملحق رقم 18)

الوحدة = الدينار الجزائري

مجموع الحقوق	86 050
مجموع العقوبات	11 875
غرامات التحصيل	266 135
المجموع	364 060

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مديرية الضرائب .

المطلب الثاني: مناقشة وتحليل النتائج.

الجدول رقم (02-44): جدول الحقوق المسترجعة للضرائب لجميع الرقابات الجبائية- الوحدة = الدينار

الجزائري-

الرقابة على مجمل الوضعية الشاملة	الرقابة المحاسبية	الرقبة المصوبة	الرقابة على الوثائق		الرقابة الشكلية	
الحالة 01	الحالة 01	الحالة 01	الحالة 01	الحالة 2	الحالة 1	
-	80415	2176	-	11595	33984	TAP
-	1479162	18494	-	140807	461212	TVA
32278612	1234156	-	1497929	6378	-	IRG
-	2100006	-	-	19050	-	IBS
8069653		-		-	-	عقوبة الوعاء
-		-		-	-	الغرامات
-	1210944	-	374482	41969	118701	العقوبات
		266135			-	عقوبة التحصيل
40 348 271	6 104 683	298 680	1 872 411	219 799	613 887	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على البيانات المقدمة من طرف مديرية الضرائب ومفتشية

الضرائب.

التحليل ومناقشة النتائج:

- من خلال النتائج المبينة في الجدول يظهر أنها متباينة من شكل رقابة جباية إلى آخر، إذ تعتبر الرقابة المعمقة على الوضعية الجبائية الشاملة (VASFE) الرقابة الأكبر في استرجاع الحقوق المتملص منها تليها الرقابة المحاسبة الجبائية (VCF).
- النتائج المتحصل عليها تبرز أن الرقابة الداخلية لا يمكن لها اكتشاف جميع الأخطاء المرتكبة من طرف المكلف، وذلك يرجع إلى الإجراءات التي منحها المشرع الجبائي في الرقابة على التصريحات الشهرية السنوية حيث قيدها بفحص سطحي ومستندي غير معمق ودون اللجوء إلى الاطلاع على المستندات المحاسبية (دفتر الأستاذ، دفتر المشتريات، دفتر المبيعات، دفتر الجرد)، ضف إلى ذلك المدة القصيرة الممنوحة لإجراء عملية الرقابة، أين يمكن التغاضي عن طبيعة العون المكلف بإجراء هذه العملية وخاصة الرقابة الشكلية والتي تقتصر فقط على الأخطاء الظاهرية البارزة، كما يمكن التنويه إلى الشيء الأهم في هذين النوعين من الرقابة (الشكلية، الوثائق)، القيام بمراقبة الكشوفات الواردة إلى المصالح (كشوف المقبوضات، كشوف المشتريات) واستغلالها والقيام بتسويتها في حالة عدم التصريح قبل تقادمها جبائياً، كونهما رقابات آنية تسمح باكتشاف اكتتابات خاطئة صادرة من المكلفين بالضريبة، لذا من خلال الحالات المدروسة نتج حقوق مسترجعة أقل من النوعين السابقين الذكر (VASFE/ VCF).
- أما الرقابة المصوبة فهي رقابة لها صبغة خاصة وهي رقابة خارجية تركز على تصويب الخطأ أو التجاوز المحقق فيه والتركيز على استرداد الحقوق من خلال مراقبة نوع محدد من الضريبة أو الرسم أو مراقبة عدة ضرائب ورسوم سواء خلال فترة كاملة للتحقيق أو سنة واحدة أو جزء من السنة.
- إن مبلغ الحقوق المسترجعة لصالح الخزينة العمومية كما رأينا في دراسة حالة رقابة مصوبة (VP) يعتبر مبلغ منخفض كون فترة الرقابة اقتصرت على سنة واحدة من جهة وصحة التصريحات المقدمة من طرف المكلف من جهة أخرى، كما لا يمكن التغاضي عن بعض الممارسات السلبية خاصة في عدم احترام الآجال القانونية في التصريح الشهري أو السنوي على مستوى المفتشية أو القبضة، بالرغم من أنها تستند إلى فحص مستندي معمق على جميع التصريحات والوثائق المحاسبية الجبائية التي طلب من المكلف إحضارها وفق آجال زمنية محددة قانوناً (قانون الإجراءات الجبائية).
- أما فيما يخص الرقابتين السالفتين الذكر (VASFE, VCF) ، فتعتبر الرقابة المحاسبية الجبائية أكثر شمولاً وعمقا في رقابة التصريحات (شهرية، سنوية)، وكذا الوثائق الثبوتية المقدمة من طرف المكلف، وهذا النوع من الرقابة يمنح للمحقق الجبائي صلاحيات كبيرة وشاملة من جميع النواحي، لذلك يمكن من خلالها

استخراج واكتشاف أغلب التجاوزات المرتكبة من طرف المكلفين خلال سنوات التحقيق على جميع الضرائب والرسوم وذلك يرجع إلى مدة التحقيق التي تمتد إلى أربع سنوات سابقة غير متقدمة والتي تعتبر كافية لإجراء عملية الرقابة سواء لاكتشاف النقص في التصريح أو عدم التصريح، وكذلك لتحقيقها في جميع أنواع الضرائب والرسوم وسواء تعلق الأمر بمصالح المفتشية أو القبضة.

- أما الرقابة المعمقة في الوضعية الجبائية الشاملة، فهي الرقابة الأكبر استرجاعا لحقوق الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) بقيمة 40 348 271 دج كونها تقتصر على الأشخاص الطبيعيين فقط سواء الحائزين على السجل التجاري كتجار أو بطاقات مهنية كحرفيين أو أصحاب اعتمادات كممارسي المهن الحرة أو أشخاص عاديين لا يملكون صفة التاجر أو المهني، وهي رقابة تتم في عين المكان مع الاستعانة بمستشار وتستند إلى معلومات جد دقيقة للقيام بالتسوية اللازمة وكذا إحصاء وحصر جميع المداخل مهما كان نوعها ومقارنتها مع نفقات هؤلاء الأشخاص، خلال الفترة المحقق فيها وهي أربع سنوات(4) غير متقدمة، مما يمكن استنتاجه عن هذه الحالة:

و اخيرا إن المكلف لا يقوم بالتصريح الشفاف لمداخيله التي تحصل عليها سواء عن طريق حركته التجارية أو عن طريق الإرث أو عن طريق الأرباح المتحصل عليها عن طريق الأسهم من خلال مساهماته في رؤوس أموال مؤسسات أجنبي ينتمي إليها.

خلاصة :

نستنتج أن الرقابة الجبائية هي إحدى المحددات الأساسية لمعرفة مدى قدرة مديرية الضرائب لولاية غرداية على تحقيق أهدافها، فالمشاكل التي تعاني منها المديرية كالبرمجة القليلة لملفات التحقيق مقارنة بعدد المكلفين المسجلين بالنظام الحقيقي تحد من مردودية الرقابة بها بالإضافة إلى ضعف الإمكانيات المادية المتطورة للقيام بالمهام على أحسن وجه في أوقاتها المحددة.

تركز مديرية الضرائب لولاية غرداية على الرقابة الجبائية بكل أنواعها الداخلية (الرقابة الشكلية، الرقابة على الوثائق) والخارجية (التحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب، التحقيق المعمق للوضعية الجبائية الشاملة)، ومن خلال الوقوف على وضعية الملفات المدروسة يتبين أن نسب التسويات المتحصل عليها من أشكال الرقابة بصفة عامة تعرف تطورا ايجابيا ولو بنسبة نمو متوسطة، وبالرغم من عدم الحصول على المعلومات الدقيقة التي تتعلق بالملفات الجبائية المعالجة التي تقيس التحسن في التصريحات فإنه يمكن القول أن الإجراءات المطبقة في المديرية كان لها أثر ايجابي في مراجعة التصريحات الجبائية وتصحيحها.

الخاتمة

من خلال دراستنا لدور الرقابة الجبائية في مراجعة التصريحات الجبائية من الجانب النظري والجانب التطبيقي يجدر بنا أن نختم هذه الدراسة بالتأكيد على أن الرقابة الجبائية من أهم المواضيع المطروحة في الأنظمة الضريبية للدول بصفة عامة وفي الجزائر خاصة كون الضريبة تعد أهم مصدر تمويلي للدولة حيث أن النظام الجبائي الجزائري يعتبر نظاما تصريحا ولأن الرقابة من أفضل السبل في تقدير الوعاء الضريبي وقياس درجة الوعي الضريبي، وعليه يتم الحصول على الإيرادات العامة نتيجة التصريحات المقدمة وهذا بعد دراستها والتحقق فيها.

لذلك فإن الرقابة الجبائية تعد أهم الإجراءات التي تخول للإدارة التأكد من صحة التصريحات المقدمة من طرف المكلف بالضريبة الخاضع للرقابة، كما تعتبر أداة قانونية في يد الإدارة تسعى من خلالها إلى مراقبة المكلفين والعمل على اكتشاف كل الأخطاء والمخالفات المسجلة بهدف تصحيحها وتقويمها، وذلك من أجل العمل على مكافحة أو الحد من التهرب والغش الضريبيين اللذان ينخران الاقتصاد الوطني ويستنزفان الخزينة العمومية.

❖ نتائج اختبار الفرضيات:

- **الفرضية الأولى:** هاته الفرضية مفادها أن الرقابة الجبائية هي مجمل العمليات التي تقوم بها الإدارة الجبائية قصد التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة، وتنقسم إلى رقابة داخلية وخارجية، تم تأكيد صحة هاته الفرضية على أساس ما تم استنتاجه في دراستنا على أن الرقابة الجبائية تأخذ عدة أشكال، فهي تنقسم إلى رقابة داخلية (الرقابة شكلية والرقابة على الوثائق) ورقابة خارجية(التحقيق المحاسبي، التحقيق المصوب، التحقيق المعمق للوضعية الجبائية الشاملة)، وكل شكل من هاته الأشكال يتم تطبيقه من طرف المحققين لهدف واحد ومشترك يتمثل في التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة، وتسوية وضعيتهم الجبائية قصد استرداد الضرائب والرسوم وجميع الحقوق المتملص والمتهرب منها.

- **الفرضية الثانية:** مفاد هاته الفرضية أن التصريحات الجبائية هي تلك الوثائق القانونية التي ترتبط بين المكلف بالضريبة ومصالح الإدارة الجبائية لتسهيل عملية الاتصال بينهما، وتتمثل في تصريحات سنوية وأخرى شهرية، تم التأكد من صحة هاته الفرضية من خلال ما رأيناه في إطار الدراسة النظرية وما تم تجسيده من خلال الدراسة الميدانية، حيث تعتبر التصريحات الجبائية وثنائق قانونية منها ما هو شهري كالتصريح الشهري G50 ومنها ما هو سنوي كالميزانية السنوية وتمثل هاته الوثائق بدورها همزة وصل ما بين الإدارة الجبائية والأشخاص الخاضعين سواء كانوا معنويين أم طبيعيين فهم على تواصل دائم مع المصالح الجبائية قصد التبليغ بمدخلهم وأرقام أعمالهم وكذلك قوائمهم المالية أو إفادتهم بالمعلومة

الجبائية وطلب استشارات قانونية أو الاستفادة من الوثائق الإدارية الضرورية لممارسة نشاطاتهم، مما يسهل عليهم إجراءات التصريح وينمي لديهم الوعي الجبائي.

✓ **الفرضية الثالثة:** بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها أن مديرية الضرائب لولاية غرداية تقوم بتطبيق أدوات وأساليب رقابية فعالة لمراجعة التصريحات وزيادة مصداقيتها، هي فرضية صحيحة تم تأكيدها من خلال الدراسة التحليلية والتقييمية لأداء مختلف الأنشطة الضريبية التابعة لمديرية الضرائب بولاية غرداية ومفتشية الضرائب أول نوفمبر، حيث شكلت الرقابة الجبائية في كل الحالات التطبيقية التي تناولناها رادعا للمكلف بالضريبة للحد من تهربه وغشه الضريبيين، وذلك نظرا للنتائج المحققة والمبالغ المسترجعة والتي كانت معتبرة وذات أهمية كبيرة تم استردادها لصالح الخزينة العمومية، كما لاحظنا طرق وآليات تصويب وتصحيح التصريحات الضريبية للمكلفين سواء في حالة عدم الالتزام المتعلقة بممارسات سلبية من طرفهم أو المتعلقة بآجال التصريح والمواعيد.

❖ نتائج الدراسة:

من خلال ما تطرقنا إليه في جميع جوانب الموضوع تمكنا من استخلاص النتائج التالية:

✓ تعد الرقابة الجبائية مؤشر هام في الميزانية وتدل على المنفعة الجبائية من فرض الضرائب.

✓ تمثل الرقابة الجبائية سلطة قانونية تحوز عليها الإدارة الجبائية للتأكد من أداء المكلفين بالضريبة بشكل مناسب لالتزاماتهم التصريحية وكذا بالدفع.

✓ تعتبر الرقابة الجبائية وسيلة مكافحة ضد الممارسات السلبية في حق عدالة ونجاعة النظام الجبائي، منها الغش والتهرب الجبائي.

✓ تتضمن التصريحات الجبائية مجموعة من الأنواع والتي يلتزم المكلفون بالضريبة بالاكنتاب والتصريح فيها كل حسب تخصصه، محترمين بذلك مضمونها ومواعيد تسليمها للمصالح الجبائية المختصة.

✓ إن فعالية الرقابة الجبائية بجميع أنواعها من خلال الحالات المدروسة تختلف من نوع لآخر وحسب طبيعة الشخص الخاضع سواء كان طبيعي أو معنوي وذلك حسب حجم رقم الأعمال ونتيجة المحققين.

✓ من خلال عملية التحقيق في المعق للوضعية الجبائية الشاملة والمتعلقة بالأشخاص الطبيعيين فإن عملية الغش الضريبي سائدة بنسبة مرتفعة تكاد تكون كاملة ، نتيجة عدم وجود وعي ضريبي للمكلفين في دفع الضريبة طواعية.

❖ الاقتراحات:

من خلال النتائج المتوصل إليها يمكننا صياغة بعض الاقتراحات التي نرى أنها فعالة وناجعة، وهي كالتالي:

- ✓ العمل على زيادة الوعي الضريبي للمكلفين بالضريبة، عن طريق حملات توعية في وسائل الإعلام المرئية والسمعية والمقروءة.
- ✓ صياغة قوانين واضحة وغير معقدة من أجل أن يفهمها الجميع باعتبار أن للمكلفين مستويات علمية مختلفة من شخص إلى آخر.
- ✓ ضرورة تحديد سقف للملفات محل التحقيق وذلك بغية إبعاد الضغط على المحققين حتى يتسنى لهم القيام بعملهم في هدوء وبكل دقة وشفافية.
- ✓ ضرورة انشاء شبكة معلوماتية بين المفتشيات والقباضات والمديرية، وذلك لتسهيل الحصول على جميع المعلومات على المكلفين محل التحقيق في أسرع وقت ممكن.
- ✓ ضرورة العمل على توفير الوسائل التكنولوجية للمحققين وذلك بغية الحصول على مردودية جبائية خالية من الأخطاء والتلاعبات والتي من شأنها إسقاط الدين الجبائي أمام الجهات القضائية.
- ✓ ضرورة انشاء لجنة على مستوى المديرية تضم رؤساء المفتشيات وفرق التحقيق الذي يجري في المفتشية والتحقق على مستوى المديرية.

❖ آفاق الدراسة:

حاولنا من خلال هذه الدراسة الإلمام بجوانب الموضوع النظرية والميدانية قدر الإمكان، ومن أجل مواصلة البحث في مثل هاته المواضيع نقترح جملة من الآفاق المستقبلية التي قد تفتح مجالاً للبحث فيها للدراسة وأهمها:

- ✓ أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني في الرقابة الجبائية الشكلية.
- ✓ الجباية الإلكترونية أداة لتبسيط الإجراءات الجبائية للمكلفين.
- ✓ الضريبة على أرباح الشركات ودورها في تمويل الميزانية العامة للدولة.
- ✓ التحصيل الضريبي أداة فعالة في تحديد سلوك المكلفين.
- ✓ الرقمنة الجبائية كأداة لبناء إدارة إلكترونية جبائية عصرية.
- ✓ التسهيلات الجبائية للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة ودورها في دعم التنمية الاقتصادية وتوسيع وعاء الضريبي.

في الأخير لا يسعنا إلا أن نقول " الحمد لله الذي وفقنا لعملنا هذا وبنعمته تتم الصالحات "

قائمة المراجع

أولا - الكتب:

- 1- محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومة، الطبعة 03، الجزائر، 2003.
 - 2- العيد صالح، الوجيز في شرح قانون الإجراءات الجبائية، دار هومة، الطبعة الثانية، 2014.
 - 3- محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة، دار هومة، الطبعة الثانية، 2008.
 - 4- عمر علي عبد الصمد، التدقيق المحاسبي بين التأصيل العلمي والتطبيق العملي، دار هومة، الجزء الأولى، الجزائر، 2018.
 - 5- بن أعمار منصور، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، دار هومة، الطبعة الثانية، الجزائر، 2016.
 - 6- علي بساعد، التحقيق المحاسبي والنزاع الضريبي، دار الهدى، الطبعة الجديدة، الجزائر.
- ثانيا - الرسائل الجامعية:
1. فتحة أميرة، دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي بالمؤسسة الإقتصادية، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة، سنة، 2018.
 - محمد لعلاوي، دراسة تحليلية لتأسيس وتحصيل الضرائب، أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015.
 2. سميرة بوعكاز، مساهمة التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015.
 3. بن غماري ميلود، الرقابة الجبائية كوسيلة لحماية أموال الخزينة، أطروحة دكتوراه، جامعة بلقايد أبوبكر، تلمسان، 2018.
 4. سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة نيل متطلبات الماجستير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012.
 5. سمية قحמוש، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة لنيل متطلبات شهادة الماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2012.
 6. السعيد بلوم، أساليب الرقابة ودورها في تقييم أداء المؤسسات الإقتصادية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة منتوري، قسنطينة، 2010.
 7. لياس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2011.
 8. مصطفى عوادي، ضبط نظام التصريحات الجبائية للتقليل من الغش الضريبي في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، المركز الجامعي العربي بن المهدي، أم البواقي، 2007.

9. رشيد ونادي، دور الرقابة الجبائية في مكافحة الغش، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، جامعة الجزائر، 2002.
10. عبد العزيز قتال، أسلوب تفعيل الرقابة الجبائية في الحد من التهرب والغش الضريبيين، مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماجستير، المركز الجامعي يحي فارس، المدينة، 2009.
11. مصطفى العثماني، نظام المعلومات ودوره في تفعيل الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، المركز الجامعي يحي فارس، المدينة، 2008 .
12. بشرى عبد الغاني، فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير، جامعة تلمسان، 2011.
13. عاشور شوية، التسجيلات المحاسبية للتصريحات الجبائية وفق النظام المالي، مذكرة لنيل متطلبات ماستر أكاديمي، جامعة الوادي، سنة 2019.
- ثالثا - المقالات العلمية:
1. سمية قحموش، المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مجلة البحوث الإقتصادية والمالية، العدد 06، بسكرة، 2016/12.
2. فلة محتال، أحمد بساس، أثر تطبيق التصريح الالكتروني في الرقابة الجبائية، مجلة الدراسات العدد الاقتصادية، المجلد: 11، العدد: 02، جامعة الأغواط، 2020.
3. صلعة سمية، بوخدوني وهيبة، فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي، مجلة دراسات جبائية، المجلد 09، العدد 01، 2020/07/02.
4. بلواضح الجيلاني، سعدي يحي، فعالية الرقابة الضريبية في مكافحة التهرب الضريبي، دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية المسيلة خلال الفترة (2012/2007)، مجلة العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، العدد 12، مسيلة، 2012.
5. مصطفى ايدر، عمر الفاروق زرقون، تقييم فعالية المراجعة والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية، مجلة إضافات إقتصادية، المجلد 03، العدد 02، 2019.
6. خديري صبرينة، جنينة عمر، الرقابة الجبائية في الجزائر بين هدفي مكافحة التهرب الضريبية وتنمية الإيرادات الجبائية، مجلة العلوم الاقتصادية والتجارية، المجلد 12، العدد 02، الجزائر، 2019/12/19.
7. بوعلام ولهي، نحو إطار مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية للحد من آثار الأزمة، الأزمة المالية والاقتصادية الدولية بالحوكمة العالمية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 20-21 أكتوبر 2009.

رابعاً - القوانين والمراسيم:

1. المديرية العامة للضرائب، ميثاق المكلف بالضريبة، وزارة المالية، 2018.
2. المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية، سنة 2020.
3. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، سنة 2019.
4. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، سنة 2020.

الملاحق

❖ الملاحق الخاصة بالرقابة الشكلية:

الملحق 01: وثيقة جدول النتائج

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise :
 Activité : E.T.P.B
 Adresse : RUE MAAMAR ROUANI - GHARDAIA

NIF: [2|9|3|7|0|5|4|8|0|1|6|0|5|2|9]

Code activité: [|||||]

Exercice du: 01/01/2020 au: 23/07/2020

RUBRIQUES	2020		2019	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			13 479 371
	Vente de travaux			
Produits annexés				
Rabais,remises,restournes accordés				13 479 371
Chiffre d'affaires net des Rabais,remises,ristournés				-4 832 133
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice				8 647 238
Achats de marchandises vendues				
Matières premières			5 382 717	
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais,remise,ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			2 600 000
	Entretien,repérations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
Déplacement,missions et réceptions				
Autres services	9 135		24 795	
Rabais,remises,restournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	9 135		8 007 512	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	9 135			639 726
Charges de personnel	49 937		677 612	
Impots et taxes et versements assimilés	500		202 190	
IV-Excédent brut d'exploitation	59 572		240 076	

الملحق رقم 02 : وثيقة الميزانية و الكشف التفصيلي للعملاء

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa
Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE
Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE
Exercice : 2019

Nom et Prénom : ██████████
NIS : ██████████
Adresse : Av 1er nov tem ghardaia
AI : ██████████

Fiche Récapitulatif des déclarations (TAP)

Désignation	CA Brut	CA Exonéré	CA Avec Réfaction	CA Son Réfaction	Total Base Imposable	MT Droits
JANVIER	218 950	0	0	218 950	218 950	4 379
FEVRIER	5 330 852	0	0	5 330 852	5 330 852	106 617
MARS	259 090	0	0	259 090	259 090	5 182
AVRIL	6 115 779	0	0	6 115 779	6 115 779	122 316
MAI	3 163 300	0	0	3 163 300	3 163 300	63 266
JUIN	12 542 609	0	0	12 542 609	12 542 609	250 852
JUILLET	2 071 150	0	0	2 071 150	2 071 150	41 423
AOUT	535 750	0	0	535 750	535 750	10 715
SEPTEMBRE	1 907 795	0	0	1 907 795	1 907 795	38 156
OCTOBRE	54 668	0	0	54 668	54 668	1 093
NOVEMBRE	3 292 290	0	0	3 292 290	3 292 290	65 846
DECEMBRE	11 443 976	0	0	11 443 976	11 443 976	228 880
Totaux	46 936 209	0	0	46 936 209	46 936 209	938 724

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa
Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE
Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE
Exercice : 2019

Nom et Prénom : ██████████
NIS : ██████████
Adresse : Av 1er nov tem ghardaia
AI : ██████████

Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA)

Designation	T.N	T.R	Exonéré	Total CA	Droit Calc sur ventes	TVA MP Services	TVA biens amortissable	Précompte	Déduction Supplément	Reversement	S.Débiteur	S.Créiteur
JANVIER	218 950	0	0	218 950	41 601	678 300	0	0	0	0	0	636 700
FEVRIER	5 330 852	0	0	5 330 852	1 012 862	1 197 330	0	636 700	0	0	0	821 168
MARS	259 090	0	0	259 090	49 227	706 825	0	821 168	0	0	0	1 478 766
AVRIL	6 115 779	0	0	6 115 779	1 161 998	21 090	0	1 478 766	0	0	0	337 858
MAI	3 163 300	0	0	3 163 300	601 027	558 271	0	337 858	0	0	0	295 102
JUIN	12 542 609	0	0	12 542 609	2 383 096	2 030 545	0	295 102	0	0	57 449	0
JUILLET	2 071 150	0	0	2 071 150	393 519	344 113	0	0	0	0	49 406	0
AOUT	535 750	0	0	535 750	101 793	98 215	0	0	0	0	3 578	0
SEPTEMBRE	1 907 795	0	0	1 907 795	362 481	20 742	0	0	0	0	341 739	0
OCTOBRE	54 668	0	0	54 668	10 387	0	0	0	0	0	10 387	0
NOVEMBRE	3 292 290	0	0	3 292 290	625 535	626 817	0	0	0	0	0	1 282
DECEMBRE	11 443 976	0	0	11 443 976	2 174 355	1 899 487	0	1 282	0	0	273 586	0
Totaux	46 936 209	0	0	46 936 209	8 917 881	8 181 735	0	0	0	0	736 145,00	3 570 876,00

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F

Désignation de l'entreprise
 Activité
 Adresse

ENG. BUREAU INFORM TEL. ---
 QUARTIER CHAABET ENNICHEN

Exercice clos le

31/12/2019

BILAN (ACTIF)

ACTIF	2019			2018
	Montants Bruts	Amortissements , provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 000 000		1 000 000	
Bâtiments				
Autres immobilisations corporelles	5 740 859	4 361 859	1 379 000	1 671 889
Immobilisations en concession				
Immobilisations encours				
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence				
Autres participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres actifs financiers non courants				
Impôts différés actif				
TOTAL ACTIF NON COURANT	6 740 859	4 361 859	2 379 000	1 671 889
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours	5 181 752		5 181 752	5 296 067
Créances et emplois assimilés				
Clients	8 039 790		8 039 790	4 807 624
Autres débiteurs	1 565 750		1 565 750	2 231 987
Impôts et assimilés				
Autres créances et emplois assimilés				
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants				
Trésorerie	4 374 306		4 374 306	3 438 362
TOTAL ACTIF COURANT	19 161 598		19 161 598	15 774 040
TOTAL GENERAL ACTIF	25 902 457	4 361 859	21 540 597	17 445 929

❖ الملاحق الخاصة بالرقابة على الوثائق:

الملحق رقم 03: وثيقة كشف المشتريات

REPUBLICQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES
ORIGINE

WILAYA

GHARDAIA
COMMUNE

GHARDAIA
COMMUNE

GHARDAIA
COMMUNE

BRIF

N° d'enregistrement de l'inspection ou direction de Wilaya
8/6/2016

EMETTRICE

ADMINISTRATION DES IMPOTS
BULLETIN DE RECOUPEMENTS
CONCERNANT

N° d'Identification Fiscale:
Nom: 00084/019000939

Adresse: SAKLAOURIKI
CENTRE COMMERCIAL IMMEUBLES GHARDAIA 2016

Nom Fournisseur:
Activité: ETAT DES PAIEMENTS EXEDENTS 1000000 DA

Adresse:
N° d'Identification Fiscale: IKESUK W 47

DESTINATION

WILAYA

GHARDAIA
COMMUNE

INSPECTION

Inspection 1er Novembre

N° d'enregistrement de l'inspection ou direction de Wilaya
D'EXPLOITATION

Renseignements recueillis	Suite donnée ou observations
<p>A Le</p> <p>GHARDAIA 21/09/2016</p> <p>N° RC : N° Article :</p> <p>à :</p> <p>Achats effectués en :</p> <p>Montant : 2016</p> <p>sommes perçues :</p> <p>Motif : 4 / 08 800,00</p> <p>Autres renseignements :</p>	<p>.....encaissement.....</p>

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTERE DES FINANCES
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIA
N° :

**IMPOTS SUR LE REVENU GLOBAL
IMPOTS SUR LES BENEFICES DES SOCIETES
TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE.**

N° D'ARTICLE

.....

LE

M

.....

Par application des dispositions de l'article 18 du code de procédures fiscales, j'ai l'honneur de vous demander des éclaircissements ou des justifications sur les points suivants, concernant les déclarations de vos revenus des années 20.....

Je vous serais obligé de m 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 présents lettre.

A défaut de réponse de votre part dans le délai indiqué, votre imposition sera établie par vois de rectification d'office.

Veillez agréer M....., l'expression de ma considération distinguées.

Le chef d'inspection

الملحق رقم 05 : وثيقة التسوية الأولية C4

MINISTÈRE DES FINANCES
DIRECTION GÉNÉRALE
DES IMPÔTS
DIRECTION DES IMPÔTS
DE WILAYA DE
INSPECTION

كاتب رقم 157/2011 du 10/03/2017
الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série C n° 4

NOTIFICATION DE REDRESSEMENTS

DE
RUE

Accusé de réception.
N° 322

M. [REDACTED]
E.T.P.
IMP. 773 CTR Ghandai

N° 5741RN/1408/2016

N° D'ARTICLE
10 1924131741

N.I.S. : [REDACTED]

N.I.F. : [REDACTED]

Référence :

Le 11/10 2016

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 global
- Bénéfices indust. comm. et artisanaux.
- Bénéfices des professions 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
- Taxe sur l'activité professionnelle
- Taxe sur la valeur ajoutée
- Autres impôts et Taxes (à préciser)

Exercice
Année
Année
Année
Période du au
Année
Année
Exercice
Année
Période du au
Période du au
Exercice
Année
Année
Année

Vous disposez de trente (30) jours pour me faire parvenir votre acceptation ou vos observations. A cet 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

[Signature and Stamp of the Chief Inspector]

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)

Redressements envisagés
(Nature, motifs et montant)

Compte tenu des éléments en possession du service
Bulletin de Recoupement (encaissement - achats)

année : 2016 montant 4768500 (renseignements recueillis
et en vertu

de l'article 18 et 19 du CPF je me propose de régulariser votre
Situation fiscale comme suit

Charges 4768500
Recettes 4768500
Différence 4768500

TVA 4768500 x 21 = 999985

TVA 4768500 x 7 = 333795

TVA = 1333780

Le Chef d'Inspection

[Faint stamp]

[Signature]
العبد شمس الدين

جمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DE : 1^{er} Novembre GHARDAIA

NOTIFICATION DEFINITIVE
DE REDRESSEMENTS

N° 1385/A02/GH/2017

AGHARDAIA.. le 14/10/2017.....

Accusé de
réception
N°: 0.474

M
.....ETP.....
CENTR MULTI SERVICES 1^{ER} MAI ETAGE B.N 22
...GHARDAIA BP 923 GHARDAIA.....
N° D'ARTICLE :
N.I.S
N.I.F :

Référence de la
notification initiale de
redressement:

N 574 /2016

Date d'introduction de
la réponse :
.....

J'ai l'honneur de vous informer que suite à : (Rayer le mention inutile)

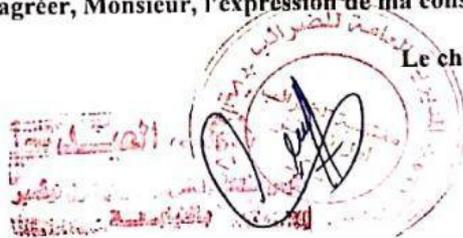
- l'examen de vos observations formulées sur la notification initiale redressements rappelée en référence;
- l'absence de réponse à la notification initiale de redressements rappelée référence;

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.....2016.....
- Taxe sur la valeur ajoutée
Au titre de la période.....2016.....
- Autres impôts et taxes (à préciser):
.....
.....
Au titre de la période.....

Veuillez agréer, Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection



الملحق رقم 07 : الجدول الضريبي الاضافي

DIRECTION DES IMPOTS
LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DES IMPOTS

Année : 2017

MATRICE INDIVIDUELLE

DE : 1^{ER} NOVEMBRE

Rôle N° : 157 Du : 14/09/2017

M : ██████████
Activité : ETP
Adresse : CENTRE MULTI SERVICES 1ER MAI ETAG B.N 22 GHARA
Numéro Article : 47010223741
NIS : ██████████

Nature d'Impôts	Année l'Impositioi	Base Imposable	Base Imposée Ou déclaré	Montant Rehaussement	Taux	Droit Résultant		Montant des droits rappelés	Pénalités		Total des Droit et pénalités
						De la base Imposable	De la base Imposée ou déclarée		Taux	Montant	
TVA	2016	4.768.800	0	4.768.800	17	810.696	0	810.696	25	202.674	1.013.370
TAP	2016	3.576.600	0	3.576.600	2	71.532	0	71.532	25	17.883	89.415
Total								882.228		220.557	1.102.785

Renseignements divers : B/R

A

LE

CHEF D'INSPECTION

DIRECTION DES IMPOTS
LA WILAYA DE GHARDAIA
INSPECTION DES IMPOTS

Année : 2017

MATRICE INDIVIDUELLE

DE : 1^{ER} NOVEMBRE

Rôle N° : 157 Du : 14/09/2017

M : ██████████
Activité : ETP
Adresse : CENTRE MULTI SERVICES 1ER MAI ETAG B.N 22 GHARA
Numéro Article : 47010223741
NIS : ██████████

Nature d'Impôts	Année l'Impositioi	Base Imposable	Base Imposée Ou déclaré	Montant Rehaussement	Taux	Droit Résultant		Montant des droits rappelés	Pénalités		Total des Droit et pénalités
						De la base Imposable	De la base Imposée ou déclarée		Taux	Montant	
TVA	2016	4.768.800	0	4.768.800	17	810.696	0	810.696	25	202.674	1.013.370
TAP	2016	3.576.600	0	3.576.600	2	71.532	0	71.532	25	17.883	89.415
Total								882.228		220.557	1.102.785

Renseignements divers : B/R

A

LE

CHEF D'INSPECTION

الملحق رقم 08: وثيقة اشعار بالتحقيق الأولي:

Rappel de certaines dispositions fiscales

Article 20-4 du Code des Procédures Fiscales : Une vérification de comptabilité ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification accompagné de la charte des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un délai minimum de préparation de dix (10) jours à compter de la date de réception de cet avis.

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

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

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

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

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

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

Ce délai est porté à six (06) mois pour les entreprises ci-dessus lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas respectivement 5.000.000 DA et 10.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés.

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

Remarque

Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec le(s) vérificateur(s), vous pouvez soumettre vos observations, contestations et divergences d'appréciation à Mr :
....., Chef de Service des Recherches et Vérifications de
..... (N° de tél :

Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçus par
Mr le Directeur de la Wilaya de (N° Tél :
..... Fax N°

الملحق رقم 10: وثيقة التبليغ النهائي:

- Désignation précise de l'activité (s) exercée (s)
- Adresse des Etablissements de productions, de commercialisation, des entrepôts
- Du Chef de Brigade
- Liens avec d'autres entreprises (Nature des liens, adresse de ces entreprises)
- Importance des moyens d'exploitation
 - Effectifs employés :
 - Equipements d'exploitation :
- Assistance juridique, comptable ou fiscale (conseil juridique, fiscal, comptable, etc...).
- Autres observations

❖ الملاحق الخاصة بالرقابة المحاسبية:

Rappel de certaines dispositions fiscales

Article 20-4 du Code des Procédures Fiscales : Une vérification de comptabilité ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification accompagné de la charte des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un délai minimum de préparation de dix (10) jours à compter de la date de réception de cet avis.

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

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

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

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

Article 20 bis 4 du Code des Procédures Fiscales : Sous peine de nullité de la procédure, la vérification sur place des livres et documents ne peut s'étendre sur une durée supérieure à deux mois.

Article 20 bis 5 du code des Procédures Fiscales : Le contribuable dispose d'un délais de (30) trente jours pour faire Parvenir ses observations ou son acceptation à compter de la date de réception de la notification de redressement.

Remarque

Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec le(s) vérificateur(s), vous pouvez soumettre vos observations, contestations et divergences d'appréciation à Mr :
....., Chef de Service des Recherches et Vérifications de
..... (N° de tél :).

Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçus par Mr le Directeur de la Wilaya de (N° Tél :
..... Fax N°).

الملحق رقم 12: وثيقة التسوية الاولى

VERIFICATEUR

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série O N° 16 (2003)

M

إدارة الضرائب

مديرية الضرائب

ولاية

ETAT COMPARATIF DES BILANS
concernant

(Exercices)

ENAG ULC Algéria

RENSEIGNEMENTS DIVERS

(notamment droits des associés, distributions et attributions de bénéfices, etc...)

Années

Observations

BILANS

الملحق رقم 13: وثيقة التسوية النهائية

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série O, N° 21
Imp. Officielle (2006)

Ministre des Finances
Direction Générales des Impôts
Direction Régionale des Impôts d'Ouargla
Direction des Impôts de la wilaya de Ghardaïa
Sous – Direction du Contrôle Fiscal

Notification de Redressements suite à la Vérification de Comptabilité

Référence N° :

Lettre avec
A . R

A . M

Le

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

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

Vous disposez, à compter de la réception de la présente notification, d'un délai de quarante (40) jours pour formuler vos observations ou faire part de votre acceptation des propositions de redressements envisagé. Le défaut de réponse dans ce délai vaudra accord tacite de votre part (Art 20/06 CPF).

Nous attirons votre attention que les droits rappelés dans ce cadre, seront assortis des sanctions fiscales fixées par la loi.

Sur votre demande et avant expiration du délai de réponse, vous pouvez solliciter toutes explications verbales utiles sur le contenu de la notification.

Vous avez la possibilité de solliciter dans votre réponse l'arbitrage de Mr Le Directeur des Impôts de la Wilaya, pour les questions de fait ou de droit (Art 31 de la loi de finances 2012, Art 20/6 du CPF).

Vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix pour discuter les présentes propositions ou pour y répondre (Article 20 – 6 du code de procédures fiscales).

La présente notification comporte feuillet (s), y compris celui –ci.

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

Le Chef de Brigade

Noms et Grades du Vérificateur

الملحق رقم 14 : محضر إنهاء التحقيق المحاسبي

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série O, N° 21
Imp. Officielle (2006)

Ministre des Finances
Direction Générales des Impôts
Direction Régionale des Impôts d'Ouargla
Direction des Impôts de la wilaya de Ghardaïa
Sous – Direction du Contrôle Fiscal

Notification de Redressements suite à la Vérification de Comptabilité Difi

Référence N° :

Lettre avec
A . R

A . M

Le

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

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

Vous disposez, à compter de la réception de la présente notification, d'un délai de quarante (40) jours pour formuler vos observations ou faire part de votre acceptation des propositions de redressements envisagé. Le défaut de réponse dans ce délai vaudra accord tacite de votre part (Art 20/06 CPF).

Nous attirons votre attention que les droits rappelés dans ce cadre, seront assortis des sanctions fiscales fixées par la loi.

Sur votre demande et avant expiration du délai de réponse, vous pouvez solliciter toutes explications verbales utiles sur le contenu de la notification.

Vous avez la possibilité de solliciter dans votre réponse l'arbitrage de Mr Le Directeur des Impôts de la Wilaya, pour les questions de fait ou de droit (Art 31 de la loi de finances 2012. Art 20/6 du CPF).

Vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix pour discuter les présentes propositions ou pour y répondre (Article 20 – 6 du code de procédures fiscales).

La présente notification comporte feuillet (s), y compris celui –ci.

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

Le Chef de Brigade

Noms et Grades du Vérificateur

❖ الملاحق الخاصة بالتحقيق المصوب

الملحق رقم 15: إشعار إجراء التحقيق المصوب

REpubLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE Série O - N° 15 (1997)
(ex Série A Mod. N° 1532 Tête)

Ministère des Finances IDENTIFIANT FISCAL

Direction Générale des Impôts CODE TERRITOIRE

Direction des Impôts de la CODE ACTIVITE

Wilaya de NUMERO D'ARTICLE

**RAPPORT
DE
VERIFICATION DE COMPTABILITE
ponctuel**

N° / 199.....

Entreprise Vérifiée :

Activité :

Adresse :

Brigade de Vérification N°

Agents Vérificateurs :

الملحق رقم 16: محضر إنهاء التحقيق المصوب

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Ministre des Finances
Direction Générales des Impôts
Direction Régionale des Impôts de Ouargla
Direction des Impôts de la wilaya de Ghardaïa
Sous – Direction du Contrôle Fiscal

Avis de Vérification Ponctuelle

Référence N° :

A. M.
.....
.....

Le 20.....

Lettre avec
A. R

Nous avons l'honneur de vous faire connaître que sauf demande contraire de votre part et acceptée par le service, nous nous présenterons à votre le à heures, pour procéder à des opérations de contrôle portant sur et concernant la période en vertu des dispositions de l'article 20 bis du code des procédures fiscales.

Nous vous saurions gré de bien vouloir tenir à notre disposition vos documents comptables et pièces justificatives dont la présentation est obligatoire conformément aux dispositions de l'article 20 du code des procédures fiscales.

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

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

Je vous prie de trouver ci-joint, un exemplaire de la charte des droits et obligations du contribuable.

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

Le Chef de Service

Noms et Grade du Vérificateur

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Ministre des Finances
Direction Générales des Impôts
Direction Régionale des Impôts de **Ouargla**
Direction des Impôts de la wilaya de **Ghardaïa**
Sous – Direction du Contrôle Fiscal

Avis de Vérification Ponctuelle

Référence N° :

A. M
.....
.....

Lettre avec
A. R

Le 20.....

Nous avons l'honneur de vous faire connaître que sauf demande contraire de votre part et acceptée par le service, nous nous présenterons à votre
..... le à heures, pour procéder à des opérations de contrôle portant sur
..... et concernant la période en vertu des dispositions de l'article 20 bis du code des procédures fiscales.

Nous vous saurions gré de bien vouloir tenir à notre disposition vos documents comptables et pièces justificatives dont la présentation est obligatoire conformément aux dispositions de l'article 20 du code des procédures fiscales.

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

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

Je vous prie de trouver ci-joint, un exemplaire de la charte des droits et obligations du contribuable.

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

Le Chef de Service

Noms et Grade du Vérificateur

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Ministre des Finances
Direction Générales des Impôts
Direction Régionale des Impôts de **Ouargla**
Direction des Impôts de la wilaya de **Ghardaïa**
Sous – Direction du Contrôle Fiscal

Avis de Vérification Ponctuelle

Référence N° :

A. M
.....
.....

Lettre avec
A. R

Le 20.....

Nous avons l'honneur de vous faire connaître que sauf demande contraire de votre part et acceptée par le service, nous nous présenterons à votre
..... le à heures, pour procéder à des opérations de contrôle portant sur
..... et concernant la période en vertu des dispositions de l'article 20 bis du code des procédures fiscales.

Nous vous saurions gré de bien vouloir tenir à notre disposition vos documents comptables et pièces justificatives dont la présentation est obligatoire conformément aux dispositions de l'article 20 du code des procédures fiscales.

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

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

Je vous prie de trouver ci-joint, un exemplaire de la charte des droits et obligations du contribuable.

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

Le Chef de Service

Noms et Grade du Vérificateur