



جامعة الجبالي بونعامية خميس مليانة  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية ومحاسبة



الموضوع:

## تقنيات التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى

مذكرة مقدمة لنيل متطلبات شهادة ماستر أكاديمي في العلوم المالية والمحاسبة

تخصص محاسبة وتدقيق

تحت إشراف

طايلب فاتح

إعداد الطالبتين

- عبد الرحمن خديجة
- عبد الله الحرثسي منال

نوقشت أمام اللجنة المكونة من:

رئيسا	أ. توهامي إبراهيم .....
مشرفا ومقررا	أ. طايلب فاتح .....
ممتحنا	أ. كارش سعيد .....

سنة الجامعية: 2020/2019

# الشكر

الحمد والشكر لله الذي أكرمنا بنعمة العلم، والصلاة والسلام على أشرف

المرسلين سيدنا وحبیبنا محمد صلى الله عليه وسلم

نحمد الله عز وجل الذي يسر لنا إتمام هذا العمل

لا يسعنا إلا أن نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأستاذ الفاضل

المشرف على هذا العمل الأستاذ طایلب فاتح على إرشاداته وتوجيهاته القيّمة،

ومساعدته لنا على إنجاز هذا العمل

إلى كل الذين مدوا لنا يد المساعدة لإنجاز هذا العمل

في الأخير لا يسعنا أن نتقدم بالشكر إلى كل من

ساعدنا من قريب أو بعيد

شكراً للجميع.

## إهداء

إليك يا فرحتي وقرّة عيني إلى أجلي ثلاثة حروفه نطقاً لسانى وعشقها قلبي  
فيها حنان

في قربها راحة وأمان وأول من رفعت همي فكانت الشمس المشرقة إلى أجلي  
الناس أمي حفظك الله

هذه يا أمي ثمرة السنين

أهديها لك و أنا رافعة الجبين

كنت لي أفضل معين

إليك يا صاحب الكفة المعين و الصدر الدافئ، إليك يا من سقيتنا من شبائك  
حب العمل والمثابرة

لنتمتع بظلال النجاح لك يا أبي حفظك الله.

إلى كل إخوتي الذين أتقاسم معهم حلو الحياة و مرها : عبد الرؤوف، فاروق،  
عبد الفتاح

إلى أجلي الصديقات.

إلى كافة الأهل والأقارب والأصدقاء.

إلى كل من حوتهم ذاكرتي ولم تحوهم مذكرتي.

إلى كل من وقف بجانبى و شجعني ومد لي يد العون.

خديجة

## إهداء

الى الينبوع الذي لا يمل العطاء الى من حاكته ساعاتي لخياط منسوجة قلبها الي:

**والدتي العزیزة:**

الى من سعى وشقى لأنعم بالراحة والهناء لو يبذل بشيء من أجل دفعي الى طريق

النجاح الذي علمني أن أرتقي سلم الحياة بحكمة وصبرا الي:

**والدي الغالي:**

الى من حبهم يجري في عروقي ويلمح بذاكرهم فؤادي الي:

**اخوتي الغوالي:**

الى من سرنا سريرا ونحن نشق الطريق معا نحو النجاح والإبداع الي من تكاتفنا يدا بيد

ونحن نقطع زهرة تعلمنا الي:

**صديقاتي وزميلاتي:**

الى من علموني حروف من ذهب وكلمات من دور وعبارات من أسمى وأجل عبارات

في العلم الي من صاغوا لنا من علمهم ومن فكرهم منارة تنير لنا مسيرة العلم والنجاح

الي:

**أساتذتنا الكرام:**

نهدي هذا العمل المتواضع واجبنا من المولى عز وجل أن يجد القبول والنجاح.

**منال**

## الملخص

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة التعرف على تقنيات التحقيق في المحاسبة وذلك من خلال الدراسة الميدانية في مركز الضرائب، وبالتالي معرفة مختلف الإجراءات والضرائب والرسوم التي يخضع لها المكلف بالضريبة حسب طبيعة نشاطه وشكله القانوني، حيث اعتمدنا على المنهج الوصفي لتجميع المعلومات حول مختلف المفاهيم المرتبطة بالموضوع مع استخدام المنهج الاستقرائي، بالإضافة إلى الأسلوب التحليلي الذي تم اعتماده في تحليل البيانات التي تم الحصول عليها للتوصل إلى نتائج أهمها، أن للتحقيق المحاسبي دور في كشف الإهمال أو النقص أو الغش في التصريحات ومن ثم تصحيحها والوصول إلى التقدير الحقيقي للضريبة وهذا لإضفاء مبدأ العدالة والمنافسة الشريفة بين المكلفين، وبالتالي يعد مصدر من مصادر تمويل الخزينة العمومية.

**الكلمات المفتاحية:** التحقيق المحاسبي، مركز الضرائب، المكلفين بالضريبة، التصريحات الجبائية.

This study aims to try to identify the techniques of investigating accounting through a field study at the tax center, and thus knowledge of the various procedures, taxes and fees that the taxpayer is subject to according to the nature of his activity and his legal form, as we have relied on a descriptive approach to collect information about various concepts related to the subject with The use of the inductive approach, in addition to the analytical method that was adopted in analyzing the data obtained to reach the most important results, that the accounting investigation has a role in detecting negligence, deficiency or fraud in statements and then correcting them and arriving at the real assessment of the tax and this is to impart the principle of fairness and fair competition It is a source of financing for the public treasury.

Key words: accounting investigation, tax center, taxpayers, tax declarations.



# فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوي
I	الشكر
II	الإهداء
III	الملخص
IV	الفهرس
VI	قائمة الجداول والأشكال
أ-ج	مقدمة
	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للتحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية
02	تمهيد:
	المبحث الأول : عموميات حول التحقيق المحاسبي
03	المطلب الأول: ماهية التحقيق المحاسبي
06	المطلب الثاني: معايير انتقاء المكلفين الخاضعين للتحقيق المحاسبي
08	المطلب الثالث: الإطار القانوني للتحقيق المحاسبي
	المبحث الثاني: تحليل ومناقشة الدراسات السابقة
11	المطلب الأول:.. تحليل ومناقشة أطروحات الدكتوراه والمقالات
13	المطلب الثاني: تحليل ومناقشة مذكرات الماجستير والماستر
15	خلاصة الفصل الأول
	الفصل الثاني : دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى
17	تمهيد
	المبحث الأول: الإطار التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية عين الدفلى
18	المطلب الأول: تقديم مديرية الضرائب
21	المطلب الثاني: مهام مركز الضرائب
22	المطلب الثالث: أقسام مركز الضرائب
	المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للتحقيق المحاسبي
25	المطلب الأول: الإجراءات الأولية للتحقيق المحاسبي ونتائجه
27	المطلب الثاني: تقييم المحاسبة لمؤسسات أ. ب. ج (التسويات اللازمة للمحاسبة)
47	المطلب الثالث: المطلب الثالث: تقييم المحاسبة وتحرير التبليغ النهائي
49	خلاصة الفصل الثاني
51	الخاتمة

55	المراجع
57	الملاحق

# قائمة الجداول والأشكال

قائمة الجداول

رقم	الجدول	صفحة
01	إعادة تشكيل رقم الأعمال	29
02	وضعية رقم الأعمال	29
03	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات	30
04	وضعية الرسم على المشتريات	30
05	الرسم على النشاط المهني	31
06	وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2013	31
07	وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2014	32
08	وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2015	32
09	وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2016	33
10	وضعية الضريبة على الدخل الإجمالي	34
11	وضعية الضريبة على الأجور	34
12	إعادة تشكيل رقم الأعمال	36
13	تحديد المبيعات الصافية	36
14	تحديد الربح	37
15	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات	37
16	وضعية الرسم على المشتريات	38
17	الرسم على النشاط المهني	39
18	وضعية الضريبة على أرباح الشركات	39
19	وضعية الضريبة على ريع رؤوس الأموال المنقولة	40
20	وضعية الضريبة على الأجور	41

43	إعادة تشكيل رقم الأعمال	21
44	تحديد المبيعات الصافية	22
44	تحديد الربح	23
45	الرسم على القيمة المضافة للمبيعات	24
45	وضعية الرسم على المشتريات	25
46	الرسم على النشاط المهني	26
46	وضعية الضريبة على الدخل الإجمالي	27
47	وضعية الضريبة على الأجور	28

قائمة الأشكال

رقم	الشكل	صفحة
01	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	20

# المقدمة

**1- توطئة:**

إن الحقيقة التي باتت لا تقبل الشك ان الجزائر من بين الدول المصدرة للنفط التي تراجعت مداخيلها على نحو فاق كل التوقعات نتيجة الانهيار المتتالي لأسعار النفط ولقد بات من الضروري البحث عن افضل الوسائل لتخفيف من هذه الأزمة التي أدت الى فقدان التوازن الاقتصادي نتيجة عدم وجود المقابل الذي يمثل التدفقات المالية الى الخزينة العمومية، وعليه فدور الدولة توفير الموارد المالية الدائمة والازمة لمواجهة النفقات العامة المتزايدة، ومن بين الموارد نجد الايرادات الجبائية التي تشكل ايرادات ثابتة تهدف الدولة من خلالها الى تحقيق اهدافها الاستراتيجية، هذه الأخيرة تسعى جاهدة في البحث عن نظام او تشريع ضريبي محكم يمكنها من ذلك ويعمل على توعية وتشجيع المكلفين والحد من التهرب الضريبي.

**2- إشكالية الدراسة:**

بناء على ما سبق يمكن طرح الإشكالية الرئيسية للدراسة في السؤال الآتي:

- ما مدى مساهمة تقنيات التحقيق المحاسبي في اكتشاف الأخطاء والتجاوزات المحاسبية؟

**3- الأسئلة فرعية:**

للتفصيل في الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية الآتية:

- ماهي مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة حسب النظام الجبائي؟
- كيف يتم انتقاء ملفات المكلفين الخاضعين للتحقيق المحاسبي؟
- ماهي العناصر التي تعتمد عليها عملية فحص محاسبة المكلف من حيث الشكل؟ وماهي الآليات التي تعتمدها في فحص المحاسبة من حيث المضمون؟

**4- فرضيات الدراسة:**

للإجابة على الإشكالية والأسئلة الفرعية يمكن الاستعانة بالفرضيات الآتية:

- يتم انتقاء ملفات المكلفين للتحقيق المحاسبي نتيجة عدم قدرة أعوان مفتشية الضرائب على متابعتها نظرا لكثرتها واستغراقها للوقت.
- تخضع المؤسسة للضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.
- يتم في مرحلة فحص محاسبة المكلف من حيث الشكل التأكد من وجود مختلف الدفاتر الإيجابية والدفاتر المساعدة إضافة إلى الوثائق التبريرية، أما بالنسبة لمضمون المحاسبة فيكون بالمقارنة بين رقم الأعمال المصرح به ورقم الأعمال الحقيقي وجميع العمليات التابعة له من ضرائب ورسم.

#### 5- أهمية الدراسة:

- تأتي أهمية هذا الموضوع في كون التحقيق المحاسبي يكشف الإغفال أو الإهمال أو النقص أو الغش في التصريحات ومن ثم تصحيحها والوصول الى التقدير الحقيقي للضريبة وتحقيق مبدأ المساواة بين المكلفين في تحمل الأعباء العامة.

#### 6- أهداف الدراسة:

تتمثل في أهداف موضوعية وذاتية وهي كالآتي:

#### 6-1- أهداف موضوعية:

- التعرف على آليات التحقيق في المحاسبة كأداة للرقابة الجبائية.
- تبين الدور الذي تلعبه الرقابة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي.
- تبيان أهمية التحقيق المحاسبي في اضعاف مبدأ العدالة والمنافسة الشريفة بين المكلفين ودوره في تمويل الخزينة.

#### 6-2- أهداف ذاتية:

- زيادة المعرفة في مجال الرقابة الجبائية.
- دعم المكتبات بمرجع اضافي في هذا الموضوع.

#### 7- أسباب ودوافع اختيار الموضوع:



إن اختيارنا لهذا الموضوع راجع لعدة اعتبارات منها ماهو ذاتي وآخر موضوعي وهي كآآتي:

### 7-1- أسباب موضوعية:

-تركيز الدولة على الجباية العادية في ظل تراجع اسعار البترول.  
-محاولة ابراز احد مصادر تمويل الخزينة العمومية ومحاربة الظواهر المستنزفة للإقتصاد الوطني.

-ارساء وزرع الثقافة الجبائية لدى القارئ.

### 7-2- أسباب ذاتية:

- الرغبة الذاتية في البحث في هذا الموضوع إضافة إلى ارتباطه الوثيق بتخصص المحاسبة والتدقيق.

### 8- حدود الدراسة:

تتمثل في الحدود الموضوعية، الزمنية والمكانية وهي كآآتي:

### 8-1- الحدود الموضوعية:

يتم التركيز خلال هذه الدراسة على أهمية التحقيق المحاسبي بالنسبة للرقابة الجبائية.

### 8-2- الحدود الزمنية:

تمت دراسة الملفات الجبائية للمكلفين الذين خضعوا للتحقيق المحاسبي للسنوات

2013 - 2014 - 2015 - 2016.

### 8-3- الحدود المكانية:

تمت هذه الدراسة في مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى وبالضبط مركز الضرائب.

### 9- منهج الدراسة:

قصد الإحاطة بمختلف جوانب الموضوع، والإجابة على اشكالية الدراسة تم الاعتماد

على المنهج الوصفي لتجميع المعلومات حول مختلف المفاهيم المرتبطة بالموضوع، مع

استخدام المنهج الاستقرائي بالإضافة إلى الأسلوب التحليلي الذي تم اعتماده في تحليل البيانات التي تم الحصول عليها من الدراسة الميدانية وتفسير النتائج.

### 10- صعوبات الدراسة:

لا يخلو اي عمل او دراسة من الصعوبات ومن ابرز الصعوبات التي واجهناها في هذا المجال:

- غلق الجامعات بسبب وباء كورونا وبالتالي عدم توفر مراجع كافية بسبب غلق المكتبات.
- صعوبة التنقل إلى المديرية بسبب الوباء.
- صعوبة الحصول على المعلومات من مركز الضرائب مثل الملف الجبائي للمكلف بحجة السر المهني و ضيق الوقت.

### 11- هيكل الدراسة:

للإجابة على إشكالية الدراسة والأسئلة الفرعية المتعلقة بها، تم تقسيم الدراسة الى فصلين فصل نظري وفصل تطبيقي بالإضافة الى مقدمة وخاتمة، والفصل الأول تحت عنوان الإطار المفاهيمي للتحقيق المحاسبي في اطار الرقابة الجبائية، والذي بدوره ينقسم الى مبحثين، فالمبحث الأول تحت عنوان عموميات حول التحقيق المحاسبي، اما المبحث الثاني تحليل ومناقشة الدراسات السابقة، اما الفصل الثاني دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى، ينقسم الى مبحثين، فالمبحث الأول تم تخصيصه للإطار التنظيمي لمديرية الضرائب، والمبحث الثاني الإجراءات الميدانية للتحقيق المحاسبي.

**الفصل الأول:**  
**الإطار المفاهيمي**  
**للتحقيق المحاسبي في**  
**إطار الرقابة الجبائية**

## تمهيد

بتعدد وتنوع الجبائية وتوسع مجال تطبيقها، صارت تمثل واحدة من أهم إيرادات الدولة المهمة جدا ناهيك عن باقي الأدوار الأخرى التي يمكن أن تلعبها الضرائب وخاصة في المجالات الاقتصادية، المالية والاجتماعية وفي المقابل تمثل الضرائب عبء قد يكون ثقيلا على بعض المكلفين بأدائها وهو ما يدفع بهؤلاء إلى التهرب الجبائي، حيث أصبحت هذه الظاهرة تهدد اقتصاديات الكثير من الدول حيث تعتبر الرقابة الجبائية من أهم الإجراءات الضرورية المتخذة لمكافحة التهرب الضريبي، وسنتطرق في هذا الفصل الذي يحمل عنوان الإطار المفاهيمي للتحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية، الذي ينقسم إلى مبحثين المبحث الأول تم تخصيصه لعموميات حول التحقيق المحاسبي، أما فيما يخص المبحث الثاني تحليل ومناقشة الدراسات السابقة.

**المبحث الأول: عموميات حول التحقيق المحاسبي**

منح المشرع الجزائري الإدارة الجبائية جملة من السلطات والحقوق الواسعة، كحقها في الرقابة الجبائية على التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة، ولهذا استوجب على هذا الأخير وضع مجموعة من الأساليب والقواعد الواجب اتباعها للتأكد من هذه التصريحات وهذا عن طريق فحص ومطابقة الدفاتر المحاسبية والتأكد من تجانس المداخل المصرح بها. ومن بين هذه الأساليب نجد التحقيق في المحاسبة والذي يعتبر موضوع دراستنا.

**المطلب الأول: ماهية التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية**

للخوض في موضوع التحقيق المحاسبي فإنه من الضروري التطرق الى تعريفه وتقديم أهم الدوافع التي كانت وراء ظهوره وكذا أهدافه.

**1- تعريف التحقيق المحاسبي:**

تعددت وتنوعت التعاريف الخاصة بالتحقيق المحاسبي، فنجد منها:

**التعريف الأول:** عرف التحقيق المحاسبي على أنه مجموعة العمليات التي يستهدف منها مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبته (مهما كانت طريقة الحفظ حتى ولو كانت بطريقة معلوماتية، إلا الدفاتر المحاسبية الواجبة قانونا) والتأكد من مدى مطابقتها مع المعطيات المادية وغيرها حتى يتسنى معرفة مدى مصداقيتها. (1)

**التعريف الثاني:** يعرفه قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة: مجموعة عمليات المراقبة التي يكون الهدف منها فحص المحاسبة بعين المكان، ومقارنتها مع عناصر خارجية. (2)

**التعريف الثالث:** كما يعرف بأنه مجموعة العمليات التي تهدف الى التحقيق بعين المكان في محاسبة المؤسسة ومطابقة مؤشرات بعض المعطيات المحصلة من داخلها وخارجها من أجل مراقبة صحة ومصداقية التصريحات المسجلة. (1)

(1) ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2017، ص 08.

(2) قانون المالية، المادة 190، سنة 1996.

من خلال التعريفات السابقة يمكن استخلاص تعريف شامل للتحقيق في المحاسبة: بأنه استعمال كل الطرق والوسائل والكيفيات التي تساعد المحقق من التأكد من صحة وصدق وانتظام المحاسبة باعتبارها الركيزة الأساسية التي تبنى عليها النتيجة.

## 2- أسباب التحقيق المحاسبي:

يمكن حصر أسباب اللجوء الى التحقيق المحاسبي في سببين رئيسيين وهما:

-التحقيق المحاسبي مقابل النظام التصريحي.

-الغش الضريبي.

### 2-1- النظام الجبائي التصريحي:

ما يميز الأنظمة الجبائية الحديثة إنها تعتمد الأنظمة التصريحية والتي تسمح للمكلف بالتصريح بمدخله من تلقاء نفسه من خلال تقديم المعلومات المتعلقة بنشاطه ومدخله للإدارة الجبائية باعتباره أساس لتحديد الوعاء الضريبي ويفترض أنها صحيحة ما لم يثبت العكس، ومن البديهي أن تقوم الإدارة الضريبية بالتحقيق من مصداقيتها، لكون هذا التحقيق أنه يكتسي أهمية بالغة لما يحققه من عدالة ضريبية بين مختلف فئات المساهمين وذلك من خلال التوزيع العادل للعبء الضريبي وفقا للقدرة التكلفة للمكلفين.<sup>(2)</sup>

### 2-2- الغش الضريبي:

كثيرا ما يلجأ المكلف بالضريبة الى حيل وتصرفات من أجل التملص من دفع الضريبة أو محاولة التملص عن طريق التهرب الضريبي والذي يعتبر من أهم انشغالات المشرع حيث إنها تقلص من أهمية النظام الضريبي وتهدهده.<sup>(3)</sup>

<sup>(1)</sup>précis de fiscalité, DGI, Ministère de l'économie, cuivre 7, Algérie, 2004 p 32.

<sup>(2)</sup> ناصر مراد، 'فعالية النظام الضريبي بين نظرية والتطبيق"، ديوان المطبوعات الجامعية، طبعة الأولى، الجزائر، 2003. ص 153.

<sup>(3)</sup> ناصر مراد، مرجع سابق، ص 153.

### 3- أهداف التحقيق المحاسبي:

تسعى الإدارة الجبائية من خلال عملية التحقيق الجبائي الى التأكد من صحة التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة ومن بين أهداف التحقيق الجبائي نذكر منها:

#### 3-1 الأهداف عامة:

- قمع التهرب الضريبي من خلال اكتشاف الأشخاص المتملصين من واجباتهم الضريبية فكل شخص طبيعي او معنوي يحقق، دخلا أو ربحا عليه دفع الضريبة.
- التحقق والتأكد من مدى احترام وتطبيق المؤسسات للقوانين الجبائية.
- حماية الموارد الجبائية لميزانية الدولة وهو مؤشر لنجاح أو فشل الإدارة الجبائية في تحقيق المهمة التي اسندت لها.

#### 3-2 الأهداف الخاصة:

- التأكد من ايداع التصريحات الجبائية.
- دعوة الأشخاص الذين يمارسون نشاطات خاضعة للضريبة وغير محصين جبائيا الى تصحيح وضعيتهم.
- معاقبة المكلفين الذين لا يحترمون الآجال القانونية عند ايداعهم لتصريحاتهم الجبائية.
- التأكد من صحة ونزاهة التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة.
- كشف الثغرات القانونية والنقص الموجود في التشريعات والعمل على تصحيحها.
- اعداد إحصائيات عن نسب التهرب الضريبي.
- خلق الانتماء الطوعي للمكلفين بالضريبة.
- تحقيق مبدأ المساواة أمام الضريبة تجاه الأشخاص المتهربين ضريبيا. (1)

(1) بوشري عبد الغاني، فعالية الرقابة الجبائية وأثرها في مكافحة التهرب الضريبي، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية، تلمسان، 2010-2011، ص 89.

**المطلب الثاني: معايير انتقاء المكلفين الخاضعين للضريبة:**

ترتكز عملية الرقابة الجبائية في المحاسبة على النظام المعلوماتي للإدارة الجبائية، فالبحث عن معلومات جبائية هو صلب الرقابة، فهو يسمح بوضع وتطوير أدوات تساعد على برمجة موضوعية منتقاة، وهادفة، للمكلفين بالضريبة الذي سيحقق في محاسبتهم. ويتولى مهمة جمع المعلومات والبيانات الخاضعة لعملية الرقابة مكتب التحقيقات على مستوى المديرية الفرعية للرقابة الجبائية. أما المكلفين الخاضعين للرقابة فيتم اختيارهم بناء على سلسلة من الاقتراحات بالاعتماد على معايير خاصة والسلوكيات الاحتياطية للمكلفين.

**1- اقتراح ملفات التحقيق:**

تتولى مفتشية الضرائب الانتقاء الأول للملفات الخاضعة للرقابة بالاعتماد على معايير معينة ثم ترسل القائمة إلى المديرية، الولائية للضرائب، حيث يتم انتقاء ثاني للملفات بالاعتماد على معايير خاصة، بعدها ترسل إلى المديرية الجهوية للضرائب، حيث تقوم هذه الأخيرة باختبار الملفات الواجب البحث فيما للحصول على قائمة مؤقتة ترسل إلى مديرية البحث والمراجعات بالتحديد إلى المديرية الفرعية للبرمجة، أين يتم دراسة وتحليل الاقتراحات بالاعتماد على معايير معينة، خاصة رقم الأعمال.

كما يتم ادراج في التحقيق الملفات المقترحة من طرف الفرق المختلطة والملفات المقترحة من طرف المديرية العامة للضرائب في اطار ملفات خارج البرنامج. ويتولى رئيس مكتب التحقيقات بالمديرية الفرعية للرقابة الجبائية التأكد من إقامة المكلفين في العناوين المدرجة في ملفاتهم.<sup>(1)</sup>

(1) تكيوت فاطمة، سماعيل زاهية، دور تحقيق المحاسبي في مكافحة التهرب والغش الضريبيين، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية، بومرداس، 2016-2017، ص 24.

**2- معايير انتقاء الملفات الخاضعة للتحقيق:**

تعتمد عملية اختيار المكلفين الخاضعين للرقابة بناء على مجموعة من المعلومات الخارجية، فالقائمون على اقتراح الملفات يعتمدون على مجموعة من المعايير المتغيرة والملاحظات والسلوكيات الاحتمالية للمكلفين، فلهم الحرية في اقتراح الملفات لإخضاعها للرقابة من بين أهم المعايير نذكر ما يلي:

- أهمية رقم الأعمال المصرح به للسنتين الأخيرتين.
- تكرار التصريح بالخسارة في نتائج المكلفين بالضريبة.
- الزيادة السريعة في مستوى معيشة مسير المؤسسة والغير مطابقة للدخل المصرح به.

- ضعف الهامش الإجمالي مقارنة بالهامش العادي المطبق في النشاط.
- عدم خضوع المؤسسة للتحقيق منذ مدة زمنية طويلة.
- التحقيق بشكل كبير في ملفات المكلفين الذين يقومون بأنشطة الاستيراد والتصدير أين تكثر أعمال الغش والتهرب الضريبي.
- كما يتم اقتراح مؤسسات المهن الحرة للتحقيق في مجمل الوضعية الجبائية عند توفر معلومات عن رقم أعمالهم الحقيقي.

- أهمية الأرباح والمداخيل المصرح بها مقارنة مع رقم الأعمال .
- التغيير الدائم لمكان النشاط التجاري.
- التعديلات المتكررة للقوانين الأساسية.
- طبيعة النشاط الممارس وأهمية النشاط في السوق<sup>(1)</sup>.

**المطلب الثالث: الإطار القانوني للتحقيق المحاسبي**

لقد وضع المشرع الجزائري إطارا قانونيا للرقابة الجبائية ونظمها من خلال مجموعة من القوانين التي تمنح للإدارة الجبائية حق ممارسة الرقابة الجبائية والتي تتمثل في حق

(1) تكيوت فاطمة، سماعيل زاهية، مرجع سابق، ص 25.



**1-2- حق الاطلاع:**

هو وسيلة قانونية يسمح من خلالها لأعوان الإدارة الجبائية للاطلاع على مختلف الوثائق والمستندات الخاصة بالمكلف الخاضع لعملية الرقابة وذلك لجمع أكبر قدر من المعلومات أو التأكد من صحتها.

يسمح حق الاطلاع لأعوان الإدارة الجبائية قصد تأسيس وعاء الضريبة ومراقبتها، بتصفح الوثائق والمعلومات المنصوص عليها. (1)

وحسب القانون فإنه يتعرض للعقوبات كل حالة رفض أو إخفاء بعض المعلومات. يعاقب بغرامة جبائية يتراوح مبلغها من 500 دج إلى 50.000 دج كل شخص أو شركة ترفض حق الاطلاع على الدفاتر والمستندات والوثائق المنصوص التي يتعين تقديمها وفق التشريع أو تقوم بإتلاف هذه الوثائق قبل انقضاء الآجال المحددة.

ومن بين الجهات التي تخضع إلى حق الإطلاع:

- الإدارات والهيئات العمومية والجماعات المحلية بمختلف مستوياتهم وحتى المؤسسات التربوية.
- مصالح الضمان الاجتماعي والمحافظات العقارية مع الجهات القضائية، الموثقين والمحضرين.
- مختلف الهيئات والمؤسسات ذات الطابع المالي: كالبانوك، مصالح البريد والصناديق الخاصة.
- الاطلاع لدى المؤسسات الخاصة المتعاملة مع المكلف المحقق معه.

**1-3- حق المعاينة:**

يمكن للإدارة الجبائية في حالة وجود قرائن وممارسات تدلّسية أن تقوم بمعاينات مفاجئة على كل المحلات والمصانع، قصد البحث والحصول وحجز كل المستندات والوثائق

(1) قانون الإجراءات الجبائية، المادة 62، الجزائر، 2013، ص 45.

والدعائم والعناصر المادية التي من شأنها أن تبرر التصرفات الهادفة إلى التملص من الوعاء الضريبي.<sup>(1)</sup>

يجرى حق المعاينة بأمر من رئيس المحكمة المختصة إقليميا أو قاضي يفوضه هذا الأخير.

كما يقوم وكيل الجمهورية بتعيين ضابط من الشرطة القضائية ويعطي كل التعليمات للأعوان الذين يشاركون في هذه العملية.

#### 1-4- حق استدراك الأخطاء:

وهو حق ممنوح للإدارة الجبائية لإعادة النظر في أسس فرض الضريبة وذلك بتعديلها أو فرض ضرائب أخرى عند اكتشاف بأن المكلف قدم معلومات خاطئة أو ناقصة.

يمكن استدراك الإغفالات الكلية أو الجزئية المسجلة عي وعاء الحقوق والضرائب والرسوم وكذا النقائص وعدم الصحة أو الأخطاء المسجلة في فرض الضريبة من طرف إدارة الضرائب حسب الحالة ضمن الشروط والآجال المنصوص عليها في المادتين 106 و107.<sup>(2)</sup>

(1) قانون الإجراءات الجبائية، المادة 35، الجزائر، 2013، ص 29.

(2) نفس المرجع، المادة 105، ص 81.

## المبحث الثاني: تحليل ومناقشة الدراسات السابقة

تم الاعتماد في هذه الدراسات على مجموعة من الدراسات السابقة، التي تم إعدادها من طرف طلبة الماستر والماجستير والدكتوراه، إضافة إلى المقالات والملتقيات التي تعتبر ذات صلة بموضوع الدراسة.

## المطلب الأول: تحليل ومناقشة أطروحة الدكتوراه والمقالات

سيتم الطرق فيه إلى أطروحات وكذلك المقالات وهي كالتالي:

## 1- الأطروحات:

- قرواط حسينة دور الرقابة الجبائية في مكافحة الغش والتهرب الضريبي دراسة حالة الجزائر أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه العلوم التجارية، تخصص محاسبة وتدقيق كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البليدة 2 لونيبي علي البليدة، 2019.

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على ظاهرتي الغش والتهرب الضريبي والأسباب المؤدية لاستفحال هاتين الظاهرتين ومحاولة قياس حجم تطورهما بالإضافة إلى الآثار الناتجة عنهما، وتحديد الآليات المعتمدة من طرف الإدارة الجبائية في مكافحتها هاتين ظاهرتين، وأهم عناصر التي تمحورت حولها الدراسة وهي التصدي لظاهرة الغش والتهرب الضريبي التي زادت حدة خلال هذه السنوات الأخيرة، فكان لها تأثير مباشر على الإيرادات الاجمالية للدولة وبالتالي على أهداف التنمية الاقتصادية التي رسمتها، حيث تم الاعتماد على منهجين المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي وتوصلت الباحثة خلال هذه الدراسة إلى أنه يصعب قياس التهرب الضريبي وهما تعدد مناهج وطرق تقديره إذ أنه غير قابل للقياس نظرا لعدم إمكانية حصره، وارتباطه بالاقتصاد السري الذي يحتل نسبة كبيرة من الاقتصاد الوطني.

## 2- المقالات والملتقيات:

- مراد كواشي، جمعة الشرقي، مسار التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية، دراسة حالة قضية التحقيق المحاسبي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية لولاية تبسة مجلة آفاق الدراسات الاقتصادية، بدون مجلد، العدد2، جامعة أم البواقي، الجزائر، بدون سنة نشر.

هدفت هذه الدراسة الى معرفة النظام الجبائي، الجزائري ومدى إعطاء الحرية للمكلفين بالضريبة للقيام بالتصريح بمدخلهم المحققة مما استوجب ضرورة القيام بالرقابة على هذه التصريحات بهدف التأكد من صحتها وصدقها والكشف عن نقاط الغش والتهرب فيها، وتم التركيز خلال هذه الدراسة إلى إجراءات التحقيق المحاسبي على مستوى مديرية الضرائب لولاية تبسة من أجل توضيح حقوق وواجبات المكلف بالضريبة، اعتمد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي في الجانب النظري، أما الجانب الميداني تم الاعتماد على دراسة حالة قضية التحقيق المحاسبي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية، توصل الباحث من خلال هذه الدراسة بأن عملية التحقيق المحاسبي تمر بمجموعة من الإجراءات المتبعة بدءا بفحص الملف الجبائي، ارسال اشعار بالتحقيق للمكلف، ثم القيام بعملية التحقيق، ارسال التبليغ الأولي بنتائج التحقيق، ومناقشة رد المكلف عقد جلسة التحكم والوصول إلى تحديد النتيجة النهائية وغلق التحقيقات.

- خديري صبرينة، جنية عمار، الرقابة الجبائية في الجزائريين هدفي مكافحة التمرد الجبائي وتنمية الارادات الجبائية، دراسة حالة الجزائر خلال الفترة 2011-2018، المجلد العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، المجلد 12، العدد 02، 2019، جامعة العربي تبسي، تبسة الجزائر، 2019.

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على واقع الرقابة الجبائية في الجزائر في ضل تنوع وتعدد النسيج الجبائي في الجزائر، حيث تم عرض وتقديم الوضعية الحالية للرقابة الجبائية والتطرق لها كمنهج لقياس الحجم التهرب الجبائي وأداة لمحاربتة في نفس الوقت، حيث تم الاعتماد في هذه الدراسة على أسلوب المكتتبة وأسلوب الدراسة التطبيقية وتم الاعتماد على المنهج التحليلي الكمي، كما توصلت من خلال هذه الدراسة على أنه التحقيق المحاسبي والرقابة على الوثائق لهما أكبر نسب مساهمة في رفع مردودية الرقابة الجبائية مقارنة بالتحقيق المصوب.

**المطلب الثاني: تحليل ومناقشة مذكرات الماجستير والماستر:**

تم التطرق فيه الى مذكرات الماجستير والماستر وهي كآآتي:

**1- مذكرة الماجستير:**

بن صفي الدين أحلام، الرقابة الجبائية، مذكرة ماجستير كلية الحقوق جامعة الجزائر 1، الجزائر 2013، 2014.

هدفت هذه الدراسة إلى تناول أشكال الرقابة الجبائية المنصوص عليها في قانون الإجراءات الجبائية من خلال تبيان أهم إجراءاتها بالإضافة الى ابراز أهمية النتائج الرقابة الجبائية للتأكد من صحة التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة ومعرفة حدود الرقابة الجبائية في تحديد قيود الواردة عليها، حيث تكمن أهمية هذه الدراسة في المكانة التي تحتلها الرقابة الجبائية بردع المكلفين والمدلسين من خلال الأشكال المختلفة للرقابة لمعاينة الأخطاء والنقائص والاختلالات وعدم احترام المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة لالتزامات الجبائية مما يؤدي الى الاضرار بالخزينة العمومية حيث تم الاعتماد على المنهج الوصفي والأسلوب والتحليلي في كامل فصول الدراسة، توصلت الطالبة من خلال هذه الدراسة الى تأثير عمليات الرقابة على العلاقة بين الإدارة الجبائية والمكلف بالضريبة ومسؤولية أعوان الإدارة الجبائية عن أعمال التحقيق.

**2- مذكرة الماستر:**

دراسة بن معتوف خالد، ميلي محمد أمين، إجراءات التحقيق المحاسبي في اطار الرقابة الجبائية، دراسة حالة لدى المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة، مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير قسم العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف المسيلة، 2016 - 2017.

هدفت هذه الدراسة الى التعرف على آليات التحقيق في المحاسبة كأداة للرقابة الجبائية، وتبيان الدور الذي تلعبه الرقابة الجبائية في الحد التهرب الضريبي، وأهم عناصر الدراسة تمحورت حول الدور الذي تلعبه الضرائب في الاقتصاد الجزائري، إذ تكتسي أهمية

بالغة فيما يتعلق بتمويل الخزينة العمومية، ويتجلى ذلك في حجم الإيرادات الجبائية الموجهة لتحقيق الأهداف المسطرة، إلى جانب جهود الدولة في الحفاظ على هذه الموارد لتسخير الإمكانيات وهياكل رقابية كفيلة بذلك، حيث تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي معتمدين في ذلك على بعض التعاريف والنصوص التشريعية الموجودة في الكتب المتخصصة في هذا المجال، أما في الجانب التطبيقي تم الاعتماد على دراسة حالة لدى المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة لإعادة تقييم الضرائب والرسوم وتوصل الطالب من خلال هذه الدراسة إلى أن النظام الجبائي الجزائري هو نظام تصريحي وهذا ما لاحظته عند دراسته للواجبات الجبائية التي فرضها المشرع الجبائي على المكلف وذلك بالقيام من تلقاء نفسه بتقديم مختلف التصريحات لإدارة الضرائب المتعلقة بمختلف المداخل.

- رمول شيماء، مساهمة التحقيق الجبائي في دعم الرقابة الجبائية على المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة بمركز الضرائب أم البواقي، مذكرة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، تخصص مراجعة وتدقيق، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2017.

هدفت هذه الدراسة إلى تسليط الضوء على الرقابة الجبائية من خلال التطرق لإطارها المفاهيمي والقانوني، وتحقيق مدى وجود تأثير للتدقيق المحاسبي على جودة التصريحات المحاسبية، وتستمد هذه الدراسة أهميتها من المكانة التي تحتلها الضريبة في الاقتصاد الوطني، باعتبارها أهم مصدر لتحويل الخزينة العمومية خاصة في ظل تراجع الإيرادات حيث تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي والأسلوب التحليلي معتمدين في ذلك على بعض التعاريف والنصوص التشريعية الموجودة في الكتب وتوصلت الطالبة من خلال هذه الدراسة إلى أنه تسمح المراجعة الجبائية للكشف عن مناطق الخطر الجبائي، أين تكون المؤسسة قد ارتكبت أخطاء ومخالفات ذات طابع جبائي ومحاسبي.

## خلاصة الفصل

نستخلص من خلال دراستنا لهذا الفصل أن التحقيق في المحاسبة هو آلية منحها المشرع للإدارة الجبائية لمحاربة ظاهرة الغش والتهرب الضريبي والتي تطبق على الأشخاص الخاضعين للنظام الحقيقي.

إن الإدارة الجبائية وضعت تدابير تنظيمية لا يستهان بها من اختيار برامج التحقيق في المحاسبة وتنفيذها ومراقبة تنفيذها وهذا لتحقيق الأهداف التي تصبو إليها.



**الفصل الثاني:**  
**دراسة حالة مديرية**  
**الضرائب لعين الدفلى**

**تمهيد**

بعد التعرض للدراسة النظرية في الفصل الأول، تم من خلالها التعرف على مختلف جوانب التحقيق المحاسبي من عموميات حول التحقيق المحاسبي إلى الإطار القانوني للتحقيق المحاسبي، وعلى هذا سنحاول إسقاط ما تطرقنا إليه في دراستنا التي كانت في مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى وسنتطرق في هذا الفصل الذي يحمل عنوان دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى الذي ينقسم الى مبحثين، المبحث الأول تم تخصيصه للإطار التنظيمي لمديرية الضرائب، أما فيما يخص المبحث الثاني الإجراءات الميدانية للتحقيق المحاسبي.

**المبحث الأول: الإطار التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية عين الدفلى**

اهتمت الجزائر بقطاع المالية منذ الاستقلال لما يكتسبه من أهمية بالغة على مستوى اقتصادها الوطني، وتعتبر إدارة الضرائب من أهم المؤسسات المالية في الجزائر حيث عملت على توفير خدماتها عبر التراب الوطني من خلال مديريتها الولائية والجهوية.

**المطلب الأول: تقديم مديرية الضرائب**

تعد مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى الهيئة المخولة بتسيير والرقابة والبحث في الجبائية، وأداة مهمة في معالجة حالات عدم الالتزام الضريبي وتعزيز الالتزام الطوعي من قبل المكلفين بالضريبة.

**1- تعريف مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى:**

هي عبارة عن إدارة عمومية ذات طابع محلي غير مركز تابعة وصائيا ووضعا لوزارة المالية، أنشأت سنة 1991/02/23 والمتضمن تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية وصلاحياتها والمعدل والمتمم بالمرسوم التنفيذي رقم 155.98 المؤرخ في 1988/05/16، تضم عدة مديريات فرعية (المديرية الفرعية للعمليات الجبائية، المديرية الفرعية للتحصيل، المديرية الفرعية للمنزعات، المديرية الفرعية للرقابة الجبائية، المديرية الفرعية للوسائل)، ومصالح خارجية (مفتشيات اختصاص ضريبي، قباضات اختصاص تحصيل، مفتشيات الطابع والتسجيل والبطاقات والموارث).

تضم مديرية الضرائب قرابة 513 موظف الأغلبية من سلك التقني (مفتش قسم، مفتش مركزي، مفتش رئيسي، مفتش مراقب عون معاينة، الأسلاك الإدارية)، أغلبهم ذو مستوى ثانوي فما فوق.

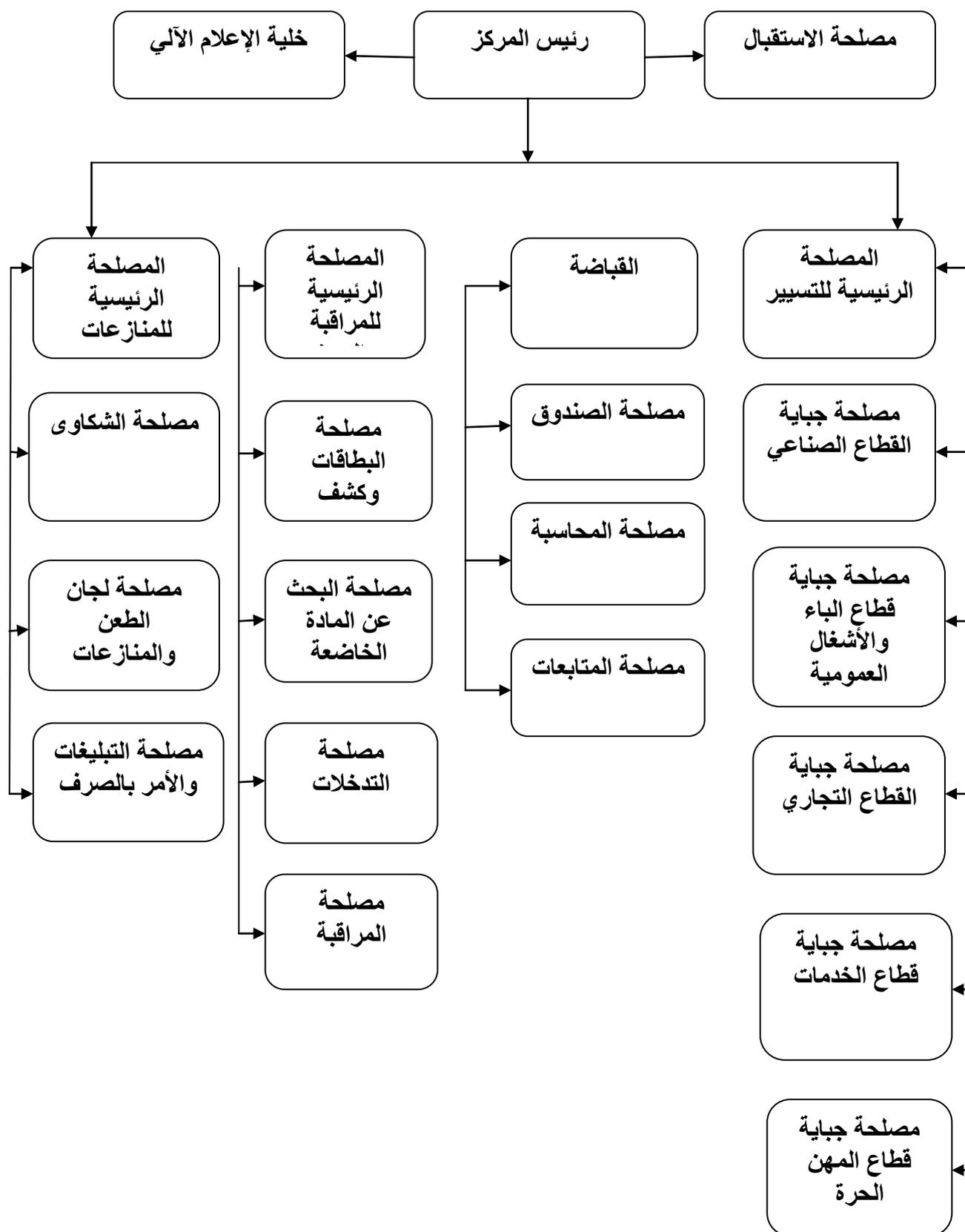
**2- تعريف مركز الضرائب:**

تم افتتاح مركز الضرائب لولاية عين الدفلى في 2015، بحيث يختص حصريا بتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من طرف المكلفين بالضريبة متوسطي

الحجم، يمثل مركز الضرائب بالنسبة للمكلف بالضريبة المركز المجاور الجبائي الوحيد المكلف بالتسيير العرضي لملفه والهدف منه هو الاستماع والاستجابة والمعالجة السريعة لكل متطلبات المكلف كما يسمح للإدارة الجبائية بتقسيم فعالية التنظيم والأساليب وكذا الأدوات المحددة لعمل المركز، وقد سجل تطورا من حيث الأداء المالي، وكذا معالجة القضايا النزاعية، الرقابة والاستقبال.

## 2-الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب لولاية عين الدفلى:

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب



المصدر: وثيقة مقدمة من طرف مركز الضرائب لعين الدفلى

### المطلب الثاني: مهام مركز الضرائب

- يتولى مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى عدة مهام تكون ضمن اختصاصها، التي تسهر على تأديتها بشكل فعال، تتمثل هذه المهام فيما يلي:
- تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة الغير خاضعة لمجال الاختصاص.
  - مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية.
  - مسك وتسيير الملفات الجبائية للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
  - اصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الإلغاء أو التخفيض ومعاينتها والمصادقة عليها.
  - الجداول والایداعات والسندات وتحصيل الضريبة والرسومات والأتاوى.
  - تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود.
  - ضبط الكنايات ومركز تسليم القيم.
  - البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستقلالها ومراقبة التصريحات.
  - اعداد وإنجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها.
  - يدرس الشكاوي ويعالجها.
  - يتابع النزاعات الإدارية والقضائية.
  - يعوض قروض الرسوم.
  - يضمن مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة.
  - يتكفل بالإجراءات الادارية المرتبطة بالوعاء لا سيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل تضامنها الاساسي.

- ينظم المواعيد ويسيرها.

**المطلب الثالث: أقسام مركز الضرائب**

يحتوي مركز الضرائب على عدة مصالح تعمل على تسييره تتمثل في:

**1/ المصلحة الرئيسية للتسيير وتكلف بـ:**

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب في مجال الوعاء الضريبي، ومراقبة الجباية ومتابعة الامتيازات الجبائية والدراسة الأولية للاحتياجات.
  - المصادقة على جداول السندات والايرادات ويقدمها لرئيس المركز للموافقة عليها، بصيغة وكيل مفوضا للمدير الولائي للضرائب.
  - اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات او لمراجعة المحاسبة.
  - إعداد التقارير الدورية وتجميع الاحصائيات واعداد مخططات العمل وتنظيم الاشغال مع المصالح الأخرى مع الحرص على انسجامها.
- تعمل على تسيير:

- المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي.

- المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية.

- المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري.

- المصلحة المكلفة بجباية القطاع الخدماتي.

- المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

**2/ المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث وتكلف بـ:**

- انجاز اجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها وتوزيعها من أجل استغلالها.

- اقتراح عمليات المراقبة وانجازها، بعنوان المراجعات في عين المكان والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب، مع اعداد جداول إحصائية و الحواصل التقييمية الدورية.  
تعمل على تسيير:

- مصلحة البحث عن المادة الضريبة التي تعمل في شكل فرق.
- مصلحة التدخلات التي تعمل في شكل فرق.
- مصلحة البطاقات والمقارنات.
- مصلحة المراقبة التي تعمل في شكل فرق.

### 3/ المصلحة الرئيسية للمنازعات وتكلف بـ:

- دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب وناتج عن فرض ضرائب أو زيادات أو غرامات أو عقوبات قررها المركز، وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.

- متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية.

تعمل على تسيير:

- مصلحة الاحتجاجات.
- مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية.
- مصلحة التبليغ والامر بالدفع.

### 4/ مصلحة التحصيل (القابضة) وتكلف بـ:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم، أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل.

- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الساريين المفعول والمتعلقة بالتحصيل الجبري للضريبة.
- مسك المحاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة وتقديم حسابات التسيير لمجلس المحاسبة.
- تعمل على تسيير:
- مصلحة الصندوق.
- مصلحة المحاسبة.
- مصلحة المتابعات التي تنظم في شكل فرق.
- 5/ مصلحة الاستقبال والاعلام وتكلف بـ:**
- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة واعلامهم.
- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين الاختصاص مركز الضرائب.
- 6/ مصلحة الاعلام الالي والوسائل وتكلف بـ:**
- استغلال التطبيقات المعلوماتية وتأمينها وكذا تسيير التأهيلات وخصم الدخول والموافقة لها.
- احصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات.
- الاشراف على المهام المتصلة بالنظافة وأمن المقرات.

**المبحث الثاني: الإجراءات الميدانية للتحقيق المحاسبي**

يتم التطرق في المبحث إلى إجراءات التحقيق المحاسبي بمختلف مراحلها بداية من الإجراءات الأولية لتحقيق المحاسبي ونتائجه مروراً بالتقييم المحاسبي لعدة مؤسسات إلى نهاية التحقيق وتحرير التبليغ الأولي والتبليغ النهائي.

**المطلب الأول: الإجراءات الأولية للتحقيق المحاسبي ونتائجه**

بعد حصول المحققين على أمر بمهمة التحقيق في ملف جبائي يستلزم القيام بـ المهام التالية.

**1- الإشعار بالتحقيق:**

يتم إشعار المؤسسة محل التحقيق حسب الإجراءات القانونية وهذا للسنوات الأربعة ويتضمن هذا الإشعار كل المعلومات طبقاً لنصوص أحكام قانون الضرائب المباشرة والرسوم، يرفق بميثاق المكلفين بالضريبة والذي يحتوي على جميع الحقوق وواجبات مع منحة مدة (10) أيام ابتداء من تاريخ استلامه الإشعار من أجل تحضير مختلف الدفاتر والوثائق الإجبارية المتعلقة بسنوات التحقيق.

**2- التحقيق المحاسبي:**

يكون بعد انقضاء الأجل المحددة الممنوح للمكلف المتمثل في (10) أيام ليتم الشروع في عملية التحقيق وتتم هذه الأخيرة بمرحلتين:

**1-2 فحص المحاسبة من حيث الشكل:**

يتم في هذه المرحلة التأكد من وجود مختلف الدفاتر المحاسبة الإجبارية مثل (دفتر اليومية، دفتر الجرد، دفتر الأجور) وبعض الدفاتر المساعدة مثل الصندوق البنك المشتريات المبيعات وعمليات مختلفة بالإضافة الى وجود مجموعة من الوثائق التبريرية مثل الفواتير و الكشوفات البنكية.

**2-2- فحص المحاسبة من حيث المضمون:**

يتجه المحققون إلى جوهر عملية التحقيق وهو التحقيق في مضمون المحاسبة والتي من خلالها يتم اكتشاف مختلف الأخطاء والانحرافات التي يقوم بها المكفون إن وجدت. يقوم المحققون بالمقارنة بين رقم الأعمال المصرح به ورقم الأعمال الحقيقي وجميع العمليات التابعة له من الضرائب والرسوم ( IRG، IBS، TAP، TVA ).

**3- نتائج التحقيق المحاسبي:**

بعد المعاينة الميدانية يقرر المحقق إذا ما كانت المحاسبة مقبولة أو مرفوضة، ويرسل نسخة من النتائج إلى المكلف بالضريبة.

**3-1- في حالة رفض المحاسبة:**

هناك عدة أساليب تخول المحقق حق رفض محاسبة المكلف بالضريبة مثل: (غياب الدفاتر المحاسبية، دفاتر غير مؤشرة وغير ممضية، تسجيل غير دقيق للحسابات وأرقام الحسابات، غياب الكلي للفواتير).

في هذه الحالة يقوم المحقق بإجراء تقييم أحادي وإعادة تشكيل القاعدة الخاضعة للضريبة بتأسيس رقم الأعمال الخاضع للضريبة، ويختلف حسب نشاط المؤسسة.

**3-2- في حالة ما إذا كانت المحاسبة مقبولة:**

هناك نوعان من القبول هما (قبول صريح أو قبول نسبي).

**3-2-1- قبول صريح:**

يكون باقتناع المحقق بدرجة كبيرة أن المحاسبة منتظمة، مثبتة وصادقة وبالتالي يقوم بإشعار المكلف بتاريخ التحقيق.

## 3-2-2- القبول النسبي:

يقوم المحقق بإجراء تقييم ثنائي: بأن يكون هناك اتصال بين المكلف والمحقق للنقاش وإبداء ملاحظات المكلف حول التجاوزات، ثم يقوم المحقق بإعادة تقييم رقم الأعمال ويبلغ المكلف بهذا التقييم، عن طريق إشعار بالتقييم الأولي مع منحه مدة 40 يوم للرد.

## المطلب الثاني: تقييم المحاسبة لمؤسسات أ. ب. ج (التسويات اللازمة للمحاسبة)

بعد انتهاء المحقق من فحص المحاسبة شكلا ومضمونا، والوصول إلى القرارات بشأن هذه الأخيرة "رفض المحاسبة أو قبولها" بالنسبة لقبول المحاسبة بشكل نسبي يتم إعادة تكوين الأساس الخاضع للضريبة وذلك اعتمادا على المعطيات المتوفرة لدى المصلحة أثناء إجراء التحقيق، والمعلومات المقدمة من طرف المكلف وبقية المصالح التي بحوزتها المعومات التي تخص هذا المكلف.

## 1- دراسة حالة "الشركة أ":

الشركة "أ" مختصة في المقاولاتية (أشغال بناء في إطار السكنات الاجتماعية) بولاية عين الدفلى أحيل ملفها إلى التحقيق في المحاسبة وكان كالأتي:

## 1-1- الإشعار بالتقييم المتعلق بالتحقيق في المحاسبة:

كان مفصلا كما يلي:

وفقا للإشعار بالتحقيق رقم xxx ب xxx كنتم موضع التحقيق في المحاسبة بعنوان السنوات المالية 2013-2014-2015-2016 والخاصة بالرسوم والضرائب التالية:

- الرسم على القيمة المضافة 17% (TVA).
- الرسم النشاط المهني 2% (TAP) .
- الضريبة على الدخل الإجمالي وفق سلم ضريبي (IRG).
- الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور وفق سلم ضريبي (IRGs).

## 1-2- الوثائق المحاسبية المقدمة:

تمثلت الوثائق المقدمة من طرف المكلف فيما يلي:

- دفتر مركزي ممضي ومؤشر تحت رقم 2007/93 بتاريخ 2007/08/27.
- دفتر الجرد ممضي ومؤشر عليه تحت رقم 2007/93 بتاريخ 2007/08/27.
- دفتر الأجور ممضي ومؤشر عليه تحت رقم 2014/48 بتاريخ 2014/09/04.
- دفتر المبيعات.
- كشوفات بنكية للسنوات 2013 - 2014 - 2015 - 2016.
- فواتير الشراء للأعوام 2013 - 2014 - 2015 - 2016.
- تبرير الرسوم بواسطة الوكالات التابعة لها (CACOBAT، CASNOS ، CNAS).

## 1-3- فحص الوثائق المحاسبية:

من خلال فحص الوثائق المحاسبية استخرج ما يلي:

### 1-3-1- من حيث الشكل:

عدم وجود بيانات تفصيلية لمخزون البضائع الخاص به حسب نوع المنتج لجميع السنوات المالية المراد التحقق منها.

### 1-3-2- من حيث المضمون:

بعد دراسة وفحص السجل المركزي ودفاتر الجرد وكشوفات الأجور وبعد مراقبة

الحسابات المحاسبية الرئيسية اتضح ما يلي:

- عدم وجود قيود محاسبية بأرقام الحسابات في دفتر الأستاذ المركزي حسب النظام المحاسبي المالي.

- تم التصريح عن بعض النفقات كمصروفات قابلة للخصم بدون مستندات تبريرية.

➤ بعد فحص الوثائق المحاسبية تبين للمحقق أن المحاسبة مقبولة من حيث الشكل،

ومن حيث المضمون تحتاج الى بعض التسويات الجبائية المبينة في الجداول التالية:

✓ إعادة تشكيل رقم الأعمال:

قام المحقق الجبائي بإعادة تقدير رقم الأعمال عن طريق الفواتير والكشوفات البنكية:

الجدول رقم 01: إعادة تشكيل رقم الأعمال

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	الفوترة المحصل عليها
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	الفوترة المصرح بها
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الفرق
132.256.227	259.580.087	168.108.238	144.166.026	التحصيل البنكي بكل الرسوم
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	التحصيل البنكي خارج الرسم

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

✓ وضعية رقم الأعمال

موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم 02: وضعية رقم الأعمال

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
132.256.227	259.580.087	168.108.238	144.166.026	رقم الأعمال المعاد تشكيله بكل الرسوم
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	رقم الأعمال المعاد تشكيله بدون رسوم
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	رقم الأعمال المصرح به خارج الرسم
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الفرق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

✓ التقويم الجبائي:

اعتمد التقويم الجبائي الخاص بالشركة على الضرائب والرسوم التالية الموضحة في

الجدول الآتية:

أ- الرسم على القيمة المضافة

وضعية الرسم على القيمة المضافة مبينة كما يلي:

❖ الرسم على القيمة المضافة للمبيعات (TVA):

الجدول التالي يبين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

الجدول رقم 03: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات

2016	2015	2014	2013	السنة	البيان
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986		رقم الأعمال المحصل عليه
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986		رقم الأعمال المصرح به
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء		الفرق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

❖ الرسم على المشتريات:

الجدول التالي يبين وضعية الرسم على المشتريات:

الجدول رقم 04: وضعية الرسم على المشتريات

2016	2015	2014	2013	السنة	البيان
121.532.427	236.634.156	18.474.042	18.768.087		الرسوم المسترجعة
121.532.427	236.634.156	18.474.042	18.768.087		الرسوم المستخرجة
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء		الرسم المستحق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

ب- الضرائب المباشرة:

تمثلت في الرسوم التالية الموضحة في الجداول الآتية:

❖ الرسم على النشاط المهني (TAP):

قدمت وضعية الرسم على النشاط المهني في الجدول التالي:

الجدول رقم 05: الرسم على النشاط المهني

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	رقم الأعمال المحصل
121.532.427	236.634.156	149.235.903	125.740.986	رقم الأعمال الخاضع للضريبة
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الفرق
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	حقوق الرسم على النشاط المهني

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

❖ الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

من أجل تحديد الأساس الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي يتم إعادة تقدير

الأعباء المدمجة للسنوات 2013 - 2014 - 2015 - 2016.

- الأعباء المدمجة:

بالنسبة لسنة 2013:

الجدول رقم 06: وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2013

الأعباء الغير مبررة	الأعباء المبررة	الأعباء المسترجعة	أعباء
81.775	671.075	752.850	تموينات اخرى
224.547	-	224.547	الغرامات والعقوبات
306.322	-	-	مجموع الأعباء الدمجة

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

بالنسبة لسنة 2014:

الجدول رقم 07: وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2014

أعباء	الأعباء المسترجعة	الأعباء المبررة	الأعباء غير مبررة
تموينات أخرى	1.098.630	1.016.855	81.775
الغرامات والعقوبات	1200	-	1200
صيانة وإصلاحات	64.789	54.274	10.515
الرسم على النشاط المهني مقتطع	3.208.399	2.984.718	223.681
. مجموع الأعباء المدمجة	-	-	317.171

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

بالنسبة لسنة 2015:

الجدول رقم 08: وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2015

أعباء	الأعباء المسترجعة	الأعباء المبررة	الأعباء غير مبررة
الإشهار	34.250	-	34.250
مجموع الأعباء المدمجة	-	-	34.250

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

بالنسبة لسنة 2016:

الجدول رقم 09: وضعية الأعباء المدمجة لسنة 2016

أعباء	الأعباء المسترجعة	الأعباء المبررة	الأعباء غير مبررة
تموينات أخرى	148.630	138.630	10.000
ضرائب أخرى	87.336	2.335	85.000
الرسم على النشاط المهني المقتطع	1.853.899	1.822.982	30.917
مجموع الأعباء المدمجة	-	-	125.917

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

الوضعية المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي موضحة كما يلي:

- يتم احتساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

(القاعدة الضريبية على الدخل الإجمالي المصرح به) + (الأعباء المدمجة)

= (القاعدة الضريبية على الدخل الإجمالي المحصلة)

- ومنه:

(القاعدة الضريبية على الدخل الإجمالي المحصل) - (القاعدة الضريبية على الدخل

الإجمالي المصرح به)

ويخضع الفرق بينهما للسلم الضريبي الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي، لنتحصل

على الحقوق الضريبية.

الجدول رقم 10: وضعية الضريبة على الدخل الإجمالي

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
11.615.473	12.652.851	18.474.042	18.768.087	القاعدة الضريبة على دخل الإجمالي الخاضع للضريبة
125.917	34.250	317.171	306.322	الأعباء المدمجة
11.741.390	12.687.101	18.791.213	19.074.409	قاعدة الضريبة على الدخل الإجمالي المحصل عليه
125.917	34.250	317.171	306.322	الفرق
سلم ضريبي	سلم ضريبي	سلم ضريبي	سلم ضريبي	المعدل
44.071	11.987	111.010	107.213	حقوق الضريبة على الدخل الإجمالي

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

❖ الضريبة على الأجور (IRGs):

وضعية الضريبة على الأجور موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم 11: وضعية الضريبة على الأجور

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
23.044.582	1.674.451	14.320.623	14.114.252	الأجور المحصل عليها
23.044.582	1.674.451	14.320.623	14.114.252	الأجور المصرح بها
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الفرق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

## 2- دراسة حالة "الشركة ب":

الشركة "ب" مختصة ببيع السيارات والإكسسوارات بولاية عين الدفلى أحيل ملفها إلى التحقيق في المحاسبة وكان كالأتي:

### 2-1- الإشعار بالتقويم المتعلق بالتحقيق في المحاسبة:

كان مفصلا كما يلي:

وفقا للإشعار بالتحقيق رقم **xxx** ب **xxx** كنتم موضع التحقيق في المحاسبة بعنوان السنوات المالية 2013-2014-2015-2016 والخاصة بالرسوم والضرائب التالية:

- الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17% و 19% (TVA).
- الرسم النشاط المهني بمعدل 2% (TAP).
- الضريبة على أرباح الشركات بمعدل 26% (IBS).
- الضريبة على الدخل الإجمالي بمعدل 10% (IRC).
- الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور وفق سلم ضريبي (IRGs).

### 2-2- فحص الوثائق المحاسبية:

من خلال فحص الوثائق المحاسبية استخرج مايلي:

-الغياب التام للدفاتر والمستندات المحاسبية وفقا لتقرير عدم تقديم المسندات المحاسبية التي تم إعدادها على المكلف المسجلة من قبل الخدمة تحت رقم **xxx** وإشعار رسمي محضر في **xxx** بخصوص الالتزام بإصدار جميع دفاتره ومستنداته المحاسبية في غضون 08 أيام من تاريخ استلام هذا الخطاب.

لهذا الغرض، تم تنفيذ الضريبة التلقائية عليه، وفق لأحكام المادة 44 لقانون

الإجراءات المالية.

✓ إعادة تشكيل رقم الأعمال:

باستعمال معدل الدوران تم تحديد حجم الأعمال من خلال تطبيق هامش إجمالي قدره 70% على الاستهلاك المعلن بالإضافة إلى المبيعات الغير مصرح بها.

كما هو موضح في الجدول التالي:

**الجدول رقم 12: إعادة تشكيل رقم الأعمال**

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
29.512.000	18.898.823	2.467.288	29.451.251	الاستهلاك المصرح به
70%	70%	70%	70%	الهامش الاجمالي
50.170.400	32.127.999	4.194.390	50.067.126	بيع البضائع(1)
306.746	2.215.328	6.896.863	9.460.477	المبيعات المحصلة من المطابقات(2)
50.477.146	34.343.327	11.091.253	59.527.603	مجموع المبيعات (1)+(2)
34.650.000	25.122.537	4.114.647	37.980.750	المبيعات المصرح بها
15.827.146	9.220.790	6.976.606	21.546.863	الفرق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

✓ تحديد صافي المبيعات:

كما هو موضح في الجدول التالي:

**الجدول رقم 13: تحديد المبيعات الصافية**

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
50.477.146	34.343.327	11.091.253	59.527.603	المبيعات المحصل عليها خارج رسم
34.650.000	25.122.537	4.114.647	37.980.750	المبيعات المصرح بها خارج رسم
15.827.146	9.220.790	6.976.606	21.546.863	الفرق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مديرية الضرائب لولاية عين الدفلى

✓ تحديد الربح:

تم تحديد الأساس المعترف به لحساب الربح الخاضع للضريبة من خلال تطبيق هامش صافي قدره 15% من المبيعات والموضح في الجدول التالي:

الجدول رقم 14: تحديد الربح

السنة	2013	2014	2015	2016
البيان				
رقم الأعمال المحصل عليه (الحقيقي)	125.740.986	149.235.903	34.343.327	50.477.146
الهامش الصافي	15%	15%	15%	15%
الربح المحصل عليه	8.929.140	1.663.687	5.151.499	5.571.571

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

✓ التقويم الجبائي:

اعتمد التقويم الجبائي الخاص بالشركة على الضرائب والرسوم التالية الموضحة في

الجدول الآتية:

أ- الرسم على القيمة المضافة:

وضعية الرسم على القيمة المضافة مبينة كما يلي:

❖ الرسم على القيمة المضافة للمبيعات (TVA):

الجدول التالي يبين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

الجدول رقم 15: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات

السنة	2013	2014	2015	2016
البيان				
رقم الأعمال المعاد تشكيله	59.527.603	11.091.253	34.343.327	50.477.146
رقم الأعمال المصرح به	37.936.750	4.114.647	25.122.537	34.650.000

15.827.146	9.220.790	6.976.606	21.546.863	الفرق
3.007.158	1.751.950	1.186.023	3.662.967	حقوق الرسم على القيمة المضافة
751.790	437.987	296.505	915.741	الغرامات

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

- وحسب المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة هذه الشركة تخضع لغرامة بمعدل 25% من حقوق الرسم على القيمة المضافة لكونها تفوق مبلغ 200.000 د.ج.

❖ الرسم على المشتريات:

الجدول التالي يبين وضعية الرسم على المشتريات:

الجدول رقم 16: وضعية الرسم على المشتريات

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
7.066.035	4.028.530	لا شيء	4.950.948	الرسم المسترجع
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الرسم المحصل عليه
700.605	4.028.530	لا شيء	4.950.948	الفرق لصالح الإدارة
1.751.508	1.007.133	لا شيء	1.237.737	الغرامات

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

- وحسب المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة هذه الشركة تخضع لغرامة بمعدل 25% من الفرق بين الرسم المسترجع والرسم المحصل عليه لكونه يفوق مبلغ 200.000 د.ج.

- الضرائب المباشرة:

تمثلت في الرسوم التالية الموضحة في الجداول الآتية:

❖ الرسم على النشاط المهني (TAP):

قدمت وضعية الرسم على النشاط المهني في الجدول التالي:

### الجدول رقم 17: الرسم على النشاط المهني

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
50.477.146	34.343.327	11.091.253	59.527.603	رقم الأعمال المحصل عليه
34.650.000	25.122.537	4.114.647	37.936.750	رقم الأعمال الخاضع للضريبة
15.827.146	9.220.790	2.976.606	21.590.853	الفرق
316.543	184.416	139.532	431.817	حقوق الرسم على النشاط المهني 2%
79.136	27.662	20.930	107.954	الغرامات

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

- وحسب المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

هذه الشركة تخضع لغرامة بمعدل 25% من حقوق الرسم على النشاط المهني لكونه يفوق مبلغ 200.000 دج.

❖ الضريبة على أرباح الشركات (IBS) :

يوضح الجدول التالي إعادة تقويم الأرباح:

الجدول رقم 18: وضعية الضريبة على أرباح الشركات

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
7.571.571	5.151.499	1.663.687	8.929.140	القاعدة المحصل عليها
خسارة	خسارة	خسارة	خسارة	القاعدة الخاضعة للضريبة
7.571.571	5.151.499	1.663.687	8.929.140	الفرق
26%	26%	26%	26%	المعدل الضريبي
1.968.608	1.339.390	1.432.559	2.321.576	الحقوق المستحقة
492.152	334.847	108.140	580.394	الغرامات

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

- وحسب المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

هذه الشركة تخضع لغرامة بمعدل 25% من الحقوق المستحقة لكونها تفوق مبلغ 200.000 دج.

❖ الضريبة على ريع رؤوس الأموال المنقولة (IRC):

الجدول التالي يوضح لنا إعادة تقويم ريع رؤوس الأموال المنقولة:

الجدول رقم 19: وضعية الضريبة على ريع رؤوس الأموال المنقولة

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
7.571.571	5.151.499	1.663.687	8.929.140	الفرق
1.968.608	1.339.390	1.432.559	2.321.576	حقوق الضريبة على أرباح شركات
5.062.963	3.812.109	1.231.128	6.607.564	الدخل الصافي
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الدخل المصرح به
5.062.963	3.812.109	1.231.128	6.607.564	الدخل الخاضع للضريبة
10%	10%	10%	10%	المعدل المحرر

506.296	381.211	123.113	660.756	الحقوق على ربيع رؤوس الأموال المنقولة
140.074	95.303	18.467	165.189	الغرامات

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب:

➤ لاحتساب ربيع رؤوس الأموال المنقولة نقوم ب:

الدخل الصافي = (الربح المحصل) - (الضريبة على أرباح الشركات).

الدخل الخاضع للضريبة = (الدخل الصافي) - (الدخل المصرح به).

حقوق ربيع رؤوس الأموال المنقولة = (الدخل الخاضع للضريبة) x (المعدل المحرر)

- وحسب المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة هذه الشركة

تخضع لغرامة بمعدل 25% من الحقوق على ربيع رؤوس الأموال المنقولة لكونها تفوق مبلغ 200.000 دج.

❖ الضريبة على الأجر (IRGs):

من الوثيقتين G50 و G29 نقدم وضعية الضريبة على الأجر موضحة في الجدول

التالي:

الجدول رقم 20: وضعية الضريبة على الأجر

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
1.118.324	2.129.585	2.866.430	4.850.659	الأجر المحصل عليها
1.121.080	2.129.585	2.866.430	306.753	الأجر المصرح بها
63.244	لا شيء	لا شيء	4.543.906	الفرق
12.649	لا شيء	لا شيء	908.781	الحقوق 20%
1.265	لا شيء	لا شيء	227.195	الغرامات

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

- وحسب المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

هذه الشركة تخضع لغرامة بمعدل 25% من الحقوق لكونها تفوق مبلغ 200.000 دج.

### 3- دراسة حالة "الشركة ج":

الشركة "ب" مختصة في المقاولاتية بولاية عين الدفلى أحيل ملفها إلى التحقيق في المحاسبة وكان كالأتي:

### 3-1- الإشعار بالتقويم المتعلق بالتحقيق في المحاسبة:

كان مفصلا كما يلي:

وفقا للإشعار بالتحقيق رقم xxx ب xxx كنتم موضع التحقيق في المحاسبة بعنوان السنوات المالية 2013-2014-2015-2016 والخاصة بالرسوم والضرائب التالية:

- الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17% و 19% (TVA).
- الرسم النشاط المهني بمعدل 2% (TAP).
- الضريبة على الدخل الإجمالي وفق سلم ضريبي (IRG).
- الضريبة على الدخل الإجمالي للأجور وفق سلم ضريبي (IRGs).

### 3-2- فحص الوثائق المحاسبية:

من خلال فحص الوثائق المحاسبية استخرج مايلي:

- الغياب التام للدفاتر والمستندات المحاسبية وفقا لتقرير عدم تقديم المسندات المحاسبية التي تم إعدادها على المكلف المسجلة من قبل الدائرة تحت رقم 2019/82 الإخطار الرسمي الصادر بتاريخ 2019/10/21 بخصوص الالتزام بإصدار جميع دفاتره ومستنداته المحاسبية في غضون 08 أيام من تاريخ استلام هذا الخطاب.

لهذا الغرض، تم تنفيذ الضريبة التلقائية عليه، وفق لأحكام المادة 44 لقانون الإجراءات المالية.

## ✓ إعادة تشكيل رقم الأعمال:

من خلال فحص الحساب المصرفي الموجود في الفرع BNA بالقلية.

## الجدول رقم 21: إعادة تشكيل رقم الأعمال

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
لا شيء	لا شيء	لا شيء	61.573.120	رقم الأعمال الإجمالي المصرح به خارج الرسم
لا شيء	لا شيء	لا شيء	61.573.120	رقم الأعمال المصرح به خارج رسم 17 %
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	رقم الأعمال المصرح به خارج رسم 19 %
لا شيء	لا شيء	لا شيء	72.040.551	رقم الأعمال المصرح به بكل الرسوم 17% 19%
لا شيء	لا شيء	لا شيء	72.040.551	رقم الأعمال الإجمالي المصرح به بكل الرسوم (1) + (2)
1.000.000	635.000	24.663	73.540.551	التحصيلات وفق الحساب المالي
1.000.000	635.000	24.663	1.500.000	الفرق بكل الرسوم
840.336	533.613	21.079	1.282.051	الفرق خارج الرسم

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

تحديد صافي المبيعات:

كما هو موضح في الجدول التالي:

الجدول رقم 22: تحديد المبيعات الصافية

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
840.336	533.613	21.079	62.855.171	رقم الأعمال وفق الحساب المالي
24.899.430	لا شيء	لا شيء	لا شيء	رقم الأعمال الناتج عن مخزون 2016
25.739.766	533.613	21.079	62.855.171	رقم الأعمال المحصل عليه (1)+(2)
لا شيء	لا شيء	لا شيء	61.573.120	رقم الأعمال المصرح به
840.336	533.613	21.079	1.282.051	الفرق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

✓ تحديد الربح:

تم تحديد الأساس المعترف به لحساب الربح الخاضع للضريبة من خلال تطبيق هامش صافي قدره 15% من المبيعات والموضح في الجدول التالي:

الجدول رقم 23: تحديد الربح

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
25.739.766	533.613	21.079	62.855.171	رقم الأعمال المحصل عليه
12%	12%	12%	12%	الهامش الصافي
3.088.772	64.033	2.529	7.542.620	الربح المحصل عليه

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

✓ التقويم الجبائي:

اعتمد التقويم الجبائي الخاص بالشركة على الضرائب والرسوم التالية الموضحة في

الجدول الآتية:

أ- الرسم على القيمة المضافة:

وضعية الرسم على القيمة المضافة مبينة كما يلي:

❖ الرسم على القيمة المضافة للمبيعات (TVA):

الجدول التالي يبين الرسم على القيمة المضافة للمبيعات:

الجدول رقم 24: الرسم على القيمة المضافة للمبيعات

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
25.739.766	533.613	21.079	62.855.171	رقم الأعمال المحصل عليه
لا شيء	لا شيء	لا شيء	61.573.120	رقم الأعمال المصرح به
25.739.766	533.613	21.079	1.282.051	الفرق
4.890.556	101.386	3.583	217.949	الحقوق

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

❖ الرسم على المشتريات:

الجدول التالي يبين وضعية الرسم على المشتريات:

الجدول رقم 25: وضعية الرسم على المشتريات

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
لا شيء	لا شيء	1.022.986	9.444.444	الرسوم المسترجعة
لا شيء	لا شيء	لا شيء	لا شيء	الرسوم المحصل عليها
لا شيء	لا شيء	1.022.986	9.444.444	رسوم الدمج

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

ب- الضرائب المباشرة:

تمثلت في الرسوم التالية الموضحة في الجداول الآتية:

❖ الرسم على النشاط المهني (TAP):

قدمت وضعية الرسم على النشاط المهني في الجدول التالي:

الجدول رقم 26: الرسم على النشاط المهني

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
25.739.766	533.613	21.079	62.855.171	رقم الأعمال المحصل عليه
لا شيء	لا شيء	لا شيء	61.573.120	رقم الأعمال المصرح به
25.739.766	533.613	21.079	1.282.051	الفرق
514.795	2.067.226	500	25.641	حقوق الرسم على النشاط المهني

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

❖ الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

الوضعية المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم 27: وضعية الضريبة على الدخل الإجمالي

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
-1.361.092	-562.794	-562.635	1.949.769	القاعدة الضريبية على الدخل الإجمالي مصرح بها
3.088.772	64.033	2.529	7.542.620	القاعدة الضريبية على الدخل الإجمالي

				المحصل عليها
3.088.772	64.033	2.529	5.592.851	الفرق
سلم ضريبي	سلم ضريبي	سلم ضريبي	سلم ضريبي	معدل الضريبة على الدخل الإجمالي
949.070	غير خاضع للضريبة	غير خاضع للضريبة	1.957.498	حقوق الضريبة على الدخل الإجمالي

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

### ❖ الضريبة على الأجر (IRGs):

وضعية الضريبة على الأجر موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم 28: وضعية الضريبة على الأجر

2016	2015	2014	2013	السنة البيان
لا شيء	221.378	261.335	433.905	الأجر المحصل عليها
لا شيء	110.688	220.384	433.905	الأجر المصرح بها
لا شيء	110.690	40.951	لا شيء	الفرق
لا شيء	22.138	8.190	لا شيء	الحقوق 20%

المصدر: وثائق مقدمة من طرف مركز الضرائب

### المطلب الثالث: تقييم المحاسبة وتحرير التبليغ النهائي:

بعد انتهاء المحقق من إعادة تأسيس الوعاء الضريبي للمكلف، فإنه من الضروري القيام بإبلاغ نتائج الرقابة للمكلف، لكون هذا الأخير يعكس الموقف الرسمي للإدارة الجبائية من الوضعية الجبائية للمكلف.

#### 1- نهاية التحقيق:

يقوم المحقق بإبلاغ المكلف بالضريبة بنتائج التحقيق، ويقوم بكتابة التقرير النهائي، تمر عملية التبليغ بمرحلتين متمثلتين في التبليغ الأولي والتبليغ النهائي.

### 1-2-1- تحرير التبليغ الأولي:

يجب أن يكون إشعارا مفصلا ومصاغا بطريقة تسمح للمكلف بفهمه وتسجيل ملاحظاته، ويجب أن يرسل للمكلف شخصيا مع وصل الاستلام، ويحتوي الإشعار علم الطرق التي استعملت في التقييم، والمدة المحددة لرد المكلف 40 يوم.

### 1-3-1- تحرير التبليغ النهائي:

عن إرسال الإبلاغ الأولي للمكلف هناك حالتين يمكن حدوثهما:

**1-3-1- الحالة الأولى:** المكلف لا يرد على الإشعار، أو يرد بعد الفترة القانونية، في هذه الحالة الأساس المعدلة تبقي على حالها، والمحققون ليسوا مسؤولين عن إعلان المكلف، لأنه يعتبرونه قبولا ضيما.

**1-3-2- الحالة الثانية:** المكلف يرد على الإبلاغ في المدة المحددة، ويسجل ملاحظاته الخاصة على النتائج التحقيق، أو اعتراضه على الأسس المعدلة.

- يقوم المحقق بدراسة الاعتراضات والملاحظات ويقرر قبولها أو رفضها ويبلغ المكلف بالضريبة.

## خلاصة الفصل

تبين من خلال الدراسة التي قمنا بها في الجانب التطبيقي بمديرية الضرائب لولاية عين الدفلى والتي سلطنا الضوء على اهم تقنيات التحقيق المحاسبي ومعرفة مختلف مراحلها واهميته لدى الإدارة الجبائية لمعرفة صحة ومصداقية تصريحات المكلفين بالضريبة وكل أنواع الرسوم والضرائب التي يخضعون لها، وهذا يهدف لاسترجاع مبالغ مالية لفائدة الخزينة العمومية.

خاتمة

بعد التطرق لكل المفاهيم المرتبطة بموضوع التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية ثم عموميات حول التحقق المحاسبي وما يحتويه من عدة مكونات وآليات إلا أن طبيعة هذا النظام لكونه ذو طابع تصريحي يمنحه الحرية النسبية للمكلفين بالضريبة بتقديم تصريحاتهم المكتتبة بشكل يوافق نشاطاتهم ومداخلهم الحقيقية، وحينها تقوم الإدارة الجبائية بمراقبة التصريحات والتأكد من مصداقيتها بهدف كشف التجاوزات والإغفالات التي يمكن أن يستعملها المكلف للإفلات من الضريبة.

ولهذا سخرت الإدارة الجبائية كل الوسائل القانونية والتنظيمية والبشرية المتاحة للرقابة الجبائية، ويعتبر التحقيق المحاسبي من أهم اجراءات الرقابة الجبائية.

**نتائج فرضيات الدراسة:**

- بعد المعالجة النظرية والتطبيقية يتضح أن الفرضية الأولى التي تنص على أن (تخضع المؤسسة للضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات، الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني) هذه الفرضية خاطئة من خلال الدراسة الميدانية في مركز الضرائب تخضع المؤسسة للضرائب حسب طبيعة نشاطها وشكلها القانوني.

- اما فيما يخص الفرضية الثانية التي تنص على أن (يتم انتقاء ملفات المكلفين للتحقيق المحاسبي نتيجة عدم قدرة أعوان مفتشية الضرائب على متابعتها نظرا لكثرتها واستغراقها للوقت) تم التوصل إلى إن هذه الفرضية خاطئة من خلال الدراسة الميدانية في مركز الضرائب لأن عملية انتقاء الملفات او اقتراحها من طرف المفتشية ليست لعدم قدرتها على متابعتها او لكثرتها حيث يتم اختيار هذه الملفات وفق اسس ومعايير عقلانية وظرفية حتى تكون هناك عدالة بين المكلفين بالضريبة في فرض التحقيق المحاسبي عليهم، وبما أن القانون لم يعطي الصلاحيات لأعوان المفتشيات بإجراء التحقيق المحاسبي، وطلب الوثائق المحاسبية من المكلف، فإنه يتعين عليهم اقتراح الملفات للتحقيق في حالة ملاحظة أي تجاوزات او أخطاء في الميزانيات الختامية من خلال المراقبة الشكلية.

- أما بالنسبة للفرضية الثالثة التي تنص على أن (يتم في مرحلة فحص محاسبة المكلف من حيث الشكل التأكد من وجود مختلف الدفاتر الإجبارية والدفاتر المساعدة إضافة إلى الوثائق التبريرية، أما بالنسبة لمضمون المحاسبة فيكون بالمقارنة بين رقم الأعمال المصرح به ورقم الأعمال الحقيقي وجميع العمليات التابعة له من ضرائب ورسوم) فهي صحيحة نسبياً حيث تتمثل الدفاتر الإجبارية في دفتر اليومية، دفتر الجرد، دفتر الأجور أما بالنسبة للدفاتر المساعدة الصندوق، البنك، المشتريات، والمبيعات، وتتمثل الوثائق التبريرية في الفواتير والكشوفات البنكية.

### اقتراحات الدراسة:

للوصول الى نتائج هامة في اطار استخدام التحقيق المحاسبي نقترح ما يلي:

- تخفيض الضغط الضريبي بما يسمح للمكلف بعدم التهرب من دفع الضرائب، وتقديم تحفيزات جبائية للمكلفين بالضريبة الذين تمتاز تصريحاتهم بالشفافية.
- تحسين اوضاع العاملين في الإدارة الجبائية وذلك بتحسين الأجور او منحهم مكافئات تكون بمثابة حافز امام الإغراءات المالية التي تقدم لهم.
- توفير الحماية القانونية للمحقق أثناء تأدية مهامه.
- التكتيف من ملفات التحقيق المحاسبي لمختلف الأنشطة لإرساء مبدأ العدالة والمنافسة الشريفة.
- تأطير الموارد البشرية في المجال الجبائي، وتطوير الإمكانيات والهيكل بما يتماشى مع الوقت الراهن.
- اعداد قائمة المتبرين وطنياً وذلك لمساعدة المحققين في أداء عملهم.

### آفاق الدراسة:

بعد التطرق لموضوع تقنيات التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية، لا يمكن الإحاطة بجميع جوانبه من خلال دراسة واحدة فهذه الدراسة تعتبر مساهمة بسيطة وخطوة

أولى بالنسبة للدراسات السابقة، وعليه يمكن فتح الباب لعدة مواضيع مستقبلية تستحق الدراسة وهي كالآتي:

- الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية على ضوء الفروقات بين النظام المحاسبي و النظام الجبائي.
- مدى قدرة مدققي الحسابات الخارجيين على تدقيق حسابات الشركات المتعاملة في التجارة الالكترونية.



# قائمة المراجع

## قائمة المراجع

### المراجع باللغة العربية:

#### أ- الكتب:

- عوادي مصطفى، الرقبة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الضريبي الجزائري، مطبعة مزوار، الجزائر، 2009.

- ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الأولى الجزائر، 2003.

#### ب- الأطروحات والمذكرات:

- بوشري عبد الغاني، فعالية الرقابة الجبائية وأثارها في مكافحة التهرب الضريبي، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة تلمسان، 2011/2010.

- تكيوت فاطمة، سماعيلي زهية، دور التحقيق المحاسبي في مكافحة التهرب والغش الضريبيين، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة احمد بوقرة بومرداس 2017/2016.

- مروان لعلاوي، إجراءات تحقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة في الجزائر، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في القانون، فرع ادارة ومالية، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة احمد بوقرة، بومرداس 2018.

- محمد فيصل كامل، طارق ربح الله، استخدام التحقيق المحاسبي في الاسس الخاضعة للضرائب والرسوم، دراسة حالة لمديرية الضرائب لولاية تبسة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة العربي تبسي، تبسة، 2016/2015.

#### ج - القوانين والمراسيم:

- الرقابة للإدارة الجبائية، رسالة المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، العدد58، 2012.

- قانون المالية، المادة190، الجزائر، 1996.

- قانون الإجراءات الجبائية، المادة 20، الجزائر، 2013.

- قانون الإجراءات الجبائية، المادة 62، الجزائر، 2013.

- قانون الإجراءات الجبائية، المادة 35، الجزائر، 2013.

- قانون الرسم على القيمة المضافة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، 2015.
  - قانون الرسم على رقم الأعمال، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، 2017.
  - قانون الضرائب والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، 2017.
  - ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2017.
- ب- المراجع باللغة الأجنبية:
- précis de fiscalité, DGI, ministère de l'économie, cuivre 7, Algérie, 2004.



الملاحق

تاريخ الإستلام

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

## تصريح بالوجود

المديرية العامة للضرائب

يكتتبه المكلف بالضريبة الخاص إلى

مديرية الضرائب

(1) - الضريبة على أرباح الشركات  
- الضريبة على الدخل الإجمالي

لولاية

سلسلة G رقم 8 (2017) المطبوعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية	.....
اسم الشهرة التجاري	.....
عنوان المقر الإجتماعي	.....
رقم السجل التجاري	.....
رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد	.....
ج. ح. البريدي أو البوكمي	.....
الهاتف	.....
رت. الاحصائي	.....
رت. الجبائي	.....
عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2)	.....
صفة المصرح - مالك - مستأجر - مدير حر - مدير أجنبي (1)	.....
تاريخ بدء النشاط	.....

## الشكل القانوني للشركة

(ضع علامة في الخانة المناسبة)

- |   |  |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> شركة تعاونية                         | <input type="checkbox"/> مؤسسة فردية                       |
| <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية (شركة)                  | <input type="checkbox"/> شركة فعلية                        |
| <input type="checkbox"/> مؤسسة عمومية                         | <input type="checkbox"/> شركة التضامن                      |
| <input type="checkbox"/> شركة ذات الإقتصاد المختلط            | <input type="checkbox"/> شركة متنية مهنية                  |
| <input type="checkbox"/> وحدة اقتصادية محلية (ولاية أو بلدية) | <input type="checkbox"/> جمعية بالمشاركة                   |
| <input type="checkbox"/> أخرى                                 | <input type="checkbox"/> شركة ذات مسؤولية محدودة           |
|   | <input type="checkbox"/> شركة المساهمة                     |
|   | <input type="checkbox"/> شركة أجنبية - اذكر الشكل القانوني |

طبيعة النشاط الرئيسي

نشاطات ثانوية أخرى

عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى

مكان مكتب المحاسبة

إسم وعنوان المحاسب

(1) نشط العلامة غير العلامة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية قدم نسخة طبق الأصل بعدد أو مفرد الأشغال أو الضرائب

يشهد بصحته من طرف المصرح المحض أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية

في

الإمضاء

يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى  
الموالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مديرية الضرائب  
المؤهلة.

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
 الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
 REPUBLICAN ALGERIA  
 REPUBLICAN ALGERIA

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VIRE DE DÉBIT  
 REPENSE A LA SOURCE  
 DECLARATION TRIMESTRIELLE DE REVENUS / NET DE VISEGEMEN

IMPÔT SUR L'INDUSTRIE PROFESSIONNELLE AU TAUX DE 2% (Impôt sur l'Industrie Professionnelle)

N° : .....  
 Nom et prénom : .....  
 Adresse : .....  
 Profession / Profession : .....  
 Code Activité : .....

Date de déclaration : .....  
 Signature : .....  
 Cachet : .....

Code	Description	Montant	Montant à payer
01	Revenus d'activités professionnelles		
02	Revenus de capitaux mobiliers		
03	Revenus de capitaux immobiliers		
04	Revenus de prestations de services		
05	Revenus de pensions		
06	Revenus de placements		
07	Revenus de travaux		
08	Revenus de ventes		
09	Revenus de locations		
10	Revenus de dividendes		
11	Revenus de intérêts		
12	Revenus de plus-values		
13	Revenus de autres		
14	Revenus de autres		
15	Revenus de autres		
16	Revenus de autres		
17	Revenus de autres		
18	Revenus de autres		
19	Revenus de autres		
20	Revenus de autres		
21	Revenus de autres		
22	Revenus de autres		
23	Revenus de autres		
24	Revenus de autres		
25	Revenus de autres		
26	Revenus de autres		
27	Revenus de autres		
28	Revenus de autres		
29	Revenus de autres		
30	Revenus de autres		
31	Revenus de autres		
32	Revenus de autres		
33	Revenus de autres		
34	Revenus de autres		
35	Revenus de autres		
36	Revenus de autres		
37	Revenus de autres		
38	Revenus de autres		
39	Revenus de autres		
40	Revenus de autres		
41	Revenus de autres		
42	Revenus de autres		
43	Revenus de autres		
44	Revenus de autres		
45	Revenus de autres		
46	Revenus de autres		
47	Revenus de autres		
48	Revenus de autres		
49	Revenus de autres		
50	Revenus de autres		

Montant total des revenus : .....  
 Montant total des impôts : .....  
 Montant à payer : .....









**المصادقة على الحسابات**

مكتب المصادقة على الحسابات : .....

العنوان : .....

رقم التعريف الجبائي : .....

**ب** ملخص العناصر الخاضعة :

1- الضريبة على أرباح الشركات :

أ- النتيجة المحاسبية (1) : ربح :  خسارة :

ب- النتيجة الجبائية (2) : ربح :  خسارة :

دج

مثها :

- الربح الخاضع لمعدل ..... %
- الربح الخاضع لمعدل ..... %
- الربح الخاضع لمعدل ..... %
- الربح الموحد (تجمعات الشركات) ..... %
- الربح المعفى (نسبة الإعفاء) ..... %

- المبالغ المعاد استثمارها خلال السنة (1) : .....

- الشركة الخاضعة للنظام الجبائي الخاص بتجمعات الشركات

الشركة الأم  العضو

2- الرسم على النشاط المهني :

المبلغ (1) نظام رقم الأعمال بدون تخفيض	طبيعة العمليات المنجزة	طبيعة العمليات
دج		<b>العمليات الخاضعة</b>
		مبلغ عمليات البيع بالجملة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة
		مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة
		عمليات البيع بالجملة
		عمليات أخرى تستفيد من التخفيض
		مبيعات وعمليات لا تستفيد من التخفيض
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال الخاضع (1)
		<b>عمليات معفاة</b>
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المعفى (2)
		المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المحقق (1) + (2)

(1) يشير المبلغ المشار إليه في هذا النموذج إلى القيمة الأصلية (أو بعد خصم 10%) لتكاليف وبعثت كل مبلغ يزيد على دينار (1) بعشرة (10) دينار أخرى.  
 (2) و (3) رقم على المادة المذكورة في جداول ربح أو خسارة  
 (4) نتائج مستمدة من إحصائيات أو التقييمات الكلية أو جزئية (بموجب قانونها)  
 (5) أعمدة الاستثمار المحقق طبقاً لأحكام المادة 122 من قانون رقم 97 والمواد 47 من قانون المالية التكميلي لسنة 2009

جـ عمليات المقاول من الباطن (المقيمين أو غير المقيمين) (إذا كان الإطار غير كفاي أرفق كئف بنفس النموذج)					
المبلغ	مراجع العقد	العنوان	رقم المادة	رتج (NIF)	تعيين (الاسم واللقب أو اسم الشركة)
د حواصل و فوائد القيمة الناتجة عن عمليات التنازل عن الأسهم و الأوراق المماثلة لها المسعرة في البورصة ( إذا كان الإطار غير كفاي أرفق كئف بنفس النموذج ) الطبيعة					
المبلغ	المدة				
هـ الخصم : - فرض ضريبي : (ض ا ش) - اقتطاع من المصدر بعنوان رؤوس الأموال المنقولة المقبوضة : - التيم المنقولة ..... - عقداات النيون و الودائع و الكفالات ..... - خصم قروض أخرى ..... - مجموع الخصم بعنوان الفرض الضريبي (2) : (*) أرفق الإرفاق					
و توزيع عائدات الأسهم و الحصص الاجتماعية و كذا العقداات المماثلة الموزعة : 1 ( المبلغ الإجمالي الخام الناتج عن توزيع أرباح - مداخيل و حصص اجتماعية (1) ) : مستدة من طرف الشركة نفسها ..... (أ) مستدة من طرف مؤسسة مكلفة بمصلحة المندبات ..... (ب) 2 ( كئف تفصيلي للإقراضات أو التسبيقات الموضوعة تحت تصرف الشركاء إما مباشرة و إما بواسطة شخص أو شرك : ( إذا كان الإطار غير كفاي أرفق كئف بنفس النموذج )					
المبالغ المستددة (جـ)	سنة التسديد	طبيعة التسديد	اسم و لقب صفة ( شريك، شريك مسير، مجلس إدارة الشركة ) و العنوان الكامل لإقامة كل مستفيد من هذا التوزيع		
المجموع (جـ)					
3 ( كئف إسمي تفصيلي لتوزيعات أخرى بخلاف تلك المبيئة في المظتين (1) و (2) أعلاه ( إذا كان الإطار غير كفاي أرفق كئف بنفس النموذج )					
المبالغ المستددة (جـ)	سنة التسديد	طبيعة التسديد	التعيين		
المجموع (جـ)					
4 ( مجموع مبلغ المداخيل ( مجموع أ + ب + ج + د ) )					

(1) يعادونها فوائد - أرباح و عائدات أخرى من الأسهم و الحصص الاجتماعية و التي استبدتها بتلك - تحرير كئف وصولاً  
(2) توزيعات أخرى كئف تكرت في المظتين المستددة في المظتين (01) و (02) ،  
السبب الدئوية الدائرية و كئف مجلس إدارة الشركة هو إعفاء الشخص من أجل صاف الربح - التوزيعات التي لا تستدعي إسماء المندبات القانونية من الأسماء المبرطين للشركة

**مكافآت مدفوعة لأعضاء بعض الشركات :**

هذا الإطار يخص الشركات ذات المسؤولية المحدودة، الشركات المساهمة، الشركات المدنية المنشأة في شكل شركات ذات أسهم و شركات الأشخاص التي اختارت نظام فرض الضريبة على الشركات ذات الأسهم ( إذا كان الإطار غير كافي أرفق كشف بنفس النموذج)

مبلغ مسددة خلال كل مرحلة القامع الضريبية على أرباح الشركات، لكل شركة، الشركة المعتبر أو عضو شركة (العملة ) في شكل أهور أو لعقد، التعويضات، تعويضات، مزاجية التصويب، أو مكافآت على أدابات أخرى في الشركة

المبلغ المسددة				بموجب راتب، أتعاب والند، تعويضات	سنة التفع	بالنسبة للشركات ذات المسؤولية المحدودة، عضو شخص اجساعية موزعة على كل شركة	اسم لقب، عنوان، صفة و رقم التعريف المدني :- - كل الشركاء في الشركات ذات المسؤولية المحدودة - كل الشركاء في شركات المساهمة - كل الأعضاء في الشركات المدنية المنشأة في شركة ذات أسهم - كل الشركاء في شركات الأشخاص التي اختارت نظام فرض الضريبة على شركات الأموال
تعويضات مزاجية	تعويضات	مكافآت في شكل تعويضات، مهنة و تكاليف	معاون مساري، مهنة أخرى عدا تلك المؤثرة في المادة 6 و				
8	7	6	5	4	3	2	1

**ح** إطار مخصص للإدارة :

.....  
ختم و إمضاء



ب

ملخص العناصر الخاضعة :

1- الضريبة على الدخل الإجمالي :

أ- النتيجة المحاسبية : ربح :  خسارة :

ب- النتيجة الجبائية : ربح :  خسارة :

متها :

• الربح المعفى نسبة الإعطاء : %

• المبالغ المعاد استثمارها خلال السنة :

المبلغ الخام لرقم الأعمال بدون تخفيض	طبيعة العمليات المنجزة	طبيعة العمليات
ج		العمليات الخاضعة
<input type="text"/>	.....	مبلغ عمليات البيع بالجملة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة.
<input type="text"/>	.....	مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للمواد التي يتضمن سعر بيعها أكثر من 50 % من الحقوق غير المباشرة.
<input type="text"/>	.....	مبلغ عمليات البيع بالجملة
<input type="text"/>	.....	عمليات أخرى تستفيد من التخفيض
<input type="text"/>	.....	مبيعات و عمليات لا تستفيد من التخفيض
<input type="text"/>	.....	المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال الخاضع (1)
<input type="text"/>	.....	عمليات معفاة
<input type="text"/>	.....	.....
<input type="text"/>	.....	.....
<input type="text"/>	.....	المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المعفى (2)
<input type="text"/>	.....	المبلغ الإجمالي لرقم الأعمال المحقق (1) + (2)

ب ..... لمي .....  
ختم و إمضاء المصرح

ملاحظة : إذا قدم بتصريح باسم شركة المكاف بالعمومية المتوفى،  
اذكر، ا في أسفل الإمضاء أسماكم و التالكم و عنوانكم

Série G. n° 01 (2016)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

رقم التعريف الجبائي :  
رقم العادة :

الضريبة على الدخل الإجمالي

سنة 20.....

ختم و تاريخ  
المصلحةتصريح بوضع في  
مصلحة مقر نشاطكم  
في 1 ماي

## I - تعريف المكلف بالضريبة :

اللقب (1) : ..... الأسماء : .....  
(امل الاسم للزوج)  
تاريخ و مكان الولادة : ..... الجنسية : .....  
المهنة : ..... رقم بطاقة الإقامة ( بالنسبة للأجانب ) : .....  
عنوان الإقامة المعتادة : .....  
إلى 1 جانفي 20 : ..... الرمز البريدي : .....  
إلى 1 جانفي 20 : ..... الرمز البريدي : .....  
(في حالة تغير العنوان خلال السنة)  
رقم الحساب خزينة : ..... بنك : ..... حساب بريدي  
رقم الهاتف : ..... الفاكس : ..... البريد الإلكتروني : .....  
(1) بالنسبة لعدد المتزوجين يشار إلى الإسم

## II - الحالة العائلية (إلى 1 جانفي من سنة فرض الضريبة)

أعزب (عزباء)  متزوج (ة)  أرمل (ة)  مطلق (ة)  (ضع علامة X في الخانة الملائمة لحالتك)

اللقب العائلي والاسم المعتاد الزوج : ..... تاريخ و مكان الزواج : .....  
بالنسبة للزوجة أذكر لقب الإسم : ..... تاريخ و مكان الطلاق : .....  
تاريخ و مكان ميلاد الزوج : .....  
رقم التعريف الجبائي للزوج : .....  
عدد الأطفال المعقولين : .....  
عدد الأطفال الأحياء : .....

## III - طلب فرض الضريبة المشتركة بين الزوج و الزوجة :

أنا المصنف أمطه : .....  
و كنت زوجتي المولودة : .....  
طلب فرض الضريبة المشتركة من أجل حساب العسرية على الدخل الإجمالي لسنة 20.....

بإشياء الزوجين  
في .....

ملحوظة : من الضريبة المشتركة بين الزوجين العيش 10 % من الدخل الإجمالي للضريبة (المادة 5 من قانون رقم 04/2004)

عمود مخصص للمصلحة	IV - تفصيل أصناف المداخل الخاضعة للضريبة :	
	1- مداخل مقبوضة بالجرائر :	
	1) مداخل عقارية مثالية من إيجارات الملكيات المبنية و الغير لمبنية : (إيجارات المساكن المؤتلة بدعى التصريح بها في الفقرة 3 أدناه) عنوان الملكيات :	
	جـ	المبلغ الخام للإيجارات (*)
	(*) في حالة وجود الضريبة المشتركة، بين المداخل المقبوضة من طرف الزوجة و الأطفال تحت العاقلة	
	2) المداخل الفلاحية المستحصنة من الاستثمار المباشر :	
	عنوان المستثمرات :	
	لمستثمراتكم	لمستثمرات زوجتكم (*)
	المستثمرات أطفالكم المكفولين	
	الدخل الخاضع للضريبة المدنية	
	المجموع الواجب تسجيله في التلخيص	
	(*) في حالة وجود الضريبة المشتركة	
	3) أرباح مهنية :	
	عنوان المستثمرات :	المهنة الممارسة
	التم : الزوجة (*) : الأطفال المكفولين :	
	التم	الزوجة (*)
	الأطفال المكفولين	
	رجح السنة	
	عمر السنة	
	المجموع الواجب تسجيله في التلخيص	
	(*) في حالة وجود الضريبة المشتركة، بين المداخل المقبوضة من طرف الزوجة و الأطفال تحت العاقلة	

**IV - تفصيل أصناف المداخل الخاضعة للضريبة :**

1- مداخل مقبوضة بالجزائر :

(1) مداخل عقارية منأية من إيجارات الملكيات المبنية و الغير المبنية :  
(إيجارات الأماكن المؤتة بدعى التصريح بها في الفقرة 3 أدناه)  
عناوين الملكيات :

ج	
المبلغ الخام للإيجارات (*)	

(\*) في حالة فرض الضريبة المشتركة، بين المداخل المفوضه من طرف الزوجة و الأطفال تحت الكفالة

(2) المداخل الفلاحية المستخلصة من الاستثمار المباشر :

عناوين المستثمرات :

لمستثمراتكم	لمستثمرات زوجتكم (*)	لمستثمرات أطفالكم المكفولين
الدخل الجز في السنة المدنية		
المجموع الواجب تسجيله في الترخيص		

(\*) في حالة فرض الضريبة المشتركة

(3) أرباح مهنية :

عنوان المستثمرات :

المهنة الممارسة :

التم :  
الزوجة (\*) :  
الأطفال المكفولين :

التم	الزوجة (*)	الأطفال المكفولين
ربح السنة		
عجز السنة		
المجموع الواجب تسجيله في الترخيص		

(\*) في حالة فرض الضريبة المشتركة، بين المداخل المفوضه من طرف الزوجة و الأطفال تحت الكفالة



