



جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية

و علوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

مسار علوم مالية ومحاسبية، التخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة

بعنوان :

# دور المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي

(دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري

ETUO بورقلة للفترة 2013-2016)

من إعداد الطالب : مريزيق أسماء

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2018/05/23

أمام اللجنة المكونة من السادة :

د/صديقي فؤاد ، أستاذ محاضر ، "أ"، جامعة ورقلة (رئيسا)

د/عتيق لعلاء ، أستاذ محاضر ، "أ"، جامعة ورقلة (مشرفا ومقررا)

د/عوينات فريد ، أستاذ محاضر ، "أ"، جامعة ورقلة (مناقشا)

السنة الجامعية : 2017-2018





جامعة قاصدي مرباح - ورقلة -

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية

و علوم التسيير

قسم العلوم التجارية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

مسار علوم مالية ومحاسبية، التخصص دراسات محاسبية وجبائية معمقة

بعنوان :

# دور المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي

(دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري

ETUO بورقلة للفترة 2013-2016)

من إعداد الطالب : مريزيق أسماء

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2018/05/23

أمام اللجنة المكونة من السادة :

د/صديقي فؤاد ، أستاذ محاضر ، "أ"، جامعة ورقلة (رئيسا)

د/عتيق لعلاء ، أستاذ محاضر ، "أ"، جامعة ورقلة (مشرفا ومقررا)

د/عوينات فريد ، أستاذ محاضر ، "أ"، جامعة ورقلة (مناقشا)

السنة الجامعية : 2017-2018

## الإهداء

بسم الله الرحمن الرحيم

والصلاة والسلام على أشرف المرسلين وعلى اله وصحبه أجمعين أما بعد

اهدي هذا العمل المتواضع بكل ما تحمله كلمة التهانبي من معاني إلى من جعلت الجنة تحت أقدامها إلى الذي قال الرب رضائي برضاها إلى من يسرو لي طريق العلم والمعرفة وحسن الأدب... أبي و أمي بارك الله فيهما

إلى إخوتي وأخواتي

إلى أجدادي وجداتي

أطال الله عمرهم ورحم من مات منهم

إلى كل الأحبة وإلى كل أفراد الأسرة الجامعية من أساتذة و طلاب

وإلى كل من قدم لي يد المساعدة

أسماء

## الشكر

بسم الله الرحمن الرحيم والصلاة والسلام على أشرف المرسلين أما بعد:  
الحمد والشكر للأحد الصمد الذي استجاب دعواتنا وأوصلنا إلي ما نحن  
عليه

أتقدم بالشكر الجزيل الى الأستاذ المشرف عتيق لعلاء على كل  
الإرشادات والنصائح

إلى الأساتذة شربي محمد الأمين خمقاني بدر الزمان بعيليش نور  
الدين على كل التوجيهات والإرشادات

إلى عمال مؤسسة النقل عالمي حميد باكر عبد الحفيظ ميرة بشوكة هاجر  
شناي على المساعدات والاستقبال

و إلى الطالب عصام خالدي بكري سفيان على المساعدات والتوضيحات  
وإلى الأصدقاء هاجر خولة زينب غنية ربيعة حمى وليد  
وإلى كل من قدم لي يد المساعدة من قريب أو من بعيد.



## المخلص :

تعالج هذه الدراسة موضوع دور المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي باعتبارها أحد أدوات التسيير الجبائي التي تعتمد عليها المؤسسة من اجل تسيير وضعيتها الجبائية و توصيل نتائجها إلى إدارة الضرائب ، حيث تطرقنا إلى دراسة أهم الأعباء الضريبية المتمثلة في الضرائب و الرسوم و التي قد يترتب عليها فرض عقوبات و غرامات عند عدم قيام المؤسسة بالالتزام و الامتثال للقوانين الجبائية ، و على هذا الأساس تطرقنا إلى مفاهيم نظرية حول المراجعة الجبائية و الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع معتمدين على المنهج الوصفي ، و من أجل حل الإشكالية قمنا بالدراسة التطبيقية في مؤسسة النقل حيث اعتمدنا على دراسة حالة و ذلك بطرح أسئلة ، بغية التعرف على مدى قيام المؤسسة بالمراجعة الجبائية ، و دراسة الوثائق من اجل معرفة مدى التزامها بالقوانين الجبائية و وضعيتها الجبائية ، و خلصت هذه الدراسة على انه من الرغم من غياب مصلحة متخصصة بالمراجعة و التسيير الجبائين الى انه يوجد اهتمام مهما وفقا للتشريع الجبائي و الالتزام به .

الكلمات المفتاحية : مراجعة جبائية ، أعباء ضريبية ، تسيير جبائي ، وضعية جبائية ، ضرائب و رسوم ، عقوبات و غرامات ، قوانين جبائية .

## Abstract

This study deals with the subject of the role of tax audit in reducing the tax burden as a management tool also deliver its results to the tax administration where we discussed the study of the most important tax burdens. For example, it is used as taxes and fees which may result in penalties and fines when the corporation does not comply with fiscal laws. On this basis , we have approached theoretical concepts of tax audit and previous studies that dealt with the subject based on the descriptive approach, and in order to solve the problem, we conducted an applied study in the urban transport corporation and urban comparative , where we relied on a case study by asking questions in order to identify the extent to which the institution ,the tax review and the study of documents so as to know the extent of compliance with the tax laws as well as its fiscal status

This study concludes that, despite of the absence of a specialized interest in the review and management of respondents, there is attention to them according to fiscal legislation commitment to do it .

### Key Words:

Tax audit , tax burden , fiscal management, fiscal status, taxes and fees , penalties and fines , fiscal laws ,

## قائمة المحتويات

الصفحة	المحتوى
	الإهداء
	الشكر
V	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الاختصارات و الرموز
أ	المقدمة
<b>الفصل الأول : الأدبيات النظرية و التطبيقية للمراجعة الجبائية</b>	
17	المبحث الأول : الإطار النظري للمراجعة الجبائية
31	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
<b>الفصل الثاني : دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ETUO بورقلة</b>	
38	المبحث الأول : الطريقة و الأدوات المستخدمة
42	المبحث الثاني : النتائج و المناقشة
65	الخاتمة
67	قائمة المراجع
70	الملاحق
105	الفهرس

## قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
25	يوضح مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي .	(01-01)
25	يمثل سلم الضريبة على الدخل الإجمالي.	(02-01)
29	يوضح عقوبات عدم الإيداع أو التأخر في التصريح.	(03-01)
34	يمثل أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية.	(04-01)
43	يوضح أهداف ،مهام و أهم العقود المبرمة مع المؤسسة.	(01-02)
43	يبيّن الزبائن و المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة.	(02-02)
44	يوضح مهام الأشخاص المكلفين بتسيير الضريبة.	(03-02)
45	أسئلة تقييميه لمعرفة كفاءة و مؤهلات الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائيين.	(04-02)
45	تقييم معارف الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائيين في ما يخص TVA.	(05-02)
46	تقييم معارف الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائيين في ما يخص IRG.	(06-02)
46	تقييم معارف و مؤهلات الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائيين في ما يخص IBS	(07-02)
47	أسئلة تقييميه لمعرفة مساهمة برنامج المعلوماتية المتعلق بالوظيفة الجبائية.	(08-02)
48	أسئلة تقييميه لمعرفة التنظيم الجبائي المتعلق بالوظيفة الجبائية.	(09-02)
49	أسئلة تقييميه لمعرفة مدى قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية.	(10-02)
51	عرض الضرائب و الرسوم الشهرية لسنة 2013	(11-02)
51	عرض الضرائب و الرسوم السنوية لسنة 2014	(12-02)
52	عرض الضرائب و الرسوم الشهرية لسنة 2015	(13-02)
52	عرض الضرائب و الرسوم الشهرية لسنة 2016	(14-02)
53	يمثل الضرائب و الرسوم السنوية لسنوات 2013-2016	(15-02)
56	يمثل مدى تطابق التصريحات الشهرية و السنوية	(16-02)
57	يمثل تطابق الميزانيات الجبائية مع التصريحات السنوية G04	(17-02)
58	يمثل التصريحات الشهرية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2017.	(18-02)
59	يمثل الضرائب و الرسوم المطبقة على مداخيل التذاكر .	(19-02)
60	يمثل مدي التزام المؤسسة بدفع الضرائب و الرسوم في الآجال المحددة.	(20-02)



## قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
41	الهيكل التنظيمي لمؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري لورقلة.	(01-02)
42	يمثل أنشطة المؤسسة.	(02-02)
54	تطور قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي.	(03-02)
55	تطور قيمة الرسم على القيمة المضافة.	(04-02)
55	تطور قيمة الرسم على النشاط المهني.	(05-02)

## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
70	عينة من التصريحات الشهرية G50 لسنة 2013	01
73	عينة من التصريحات الشهرية G50 لسنة 2014	02
76	عينة من التصريحات الشهرية G50 لسنة 2015	03
79	عينة من التصريحات الشهرية G50 لسنة 2016	04
82	التصريح السنوي G29 لسنة 2013	05
83	التصريح السنوي G29 لسنة 2014	06
84	التصريح السنوي G29 لسنة 2015	07
85	التصريح السنوي G29 لسنة 2016	08
86	ميزان المراجعة لسنة 2013	09
87	ميزان المراجعة لسنة 2014	10
88	ميزان المراجعة لسنة 2015	11
89	ميزان المراجعة لسنة 2016	12
90	حساب النتائج لسنة 2013	13
91	حساب النتائج لسنة 2014	14
92	حساب النتائج لسنة 2015	15
93	حساب النتائج لسنة 2016	16
94	التصريح السنوي G04 لسنة 2013	17
96	التصريح السنوي G04 لسنة 2014	18
98	التصريح السنوي G04 لسنة 2015	19
100	التصريح السنوي G04 لسنة 2016	20
102	التصريح الشهري G50 لسنة 2017	21

## قائمة الرموز والاختصارات

الرقم	المصطلح باللغة	المصطلح باللغة الأجنبية	الاختصار
01	الضريبة على الدخل الإجمالي	Impôts Sur Les Revenu Globale	I.R.G
02	الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les bénéfices des sociétés	I.B.S
03	الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activité professionnal	T.A.P
04	الرسم على القيمة المضافة	Taxe Sur La Valeur Ajoutée	T.V.A
05	الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب و الأجور	Impôts Sur Les Revenu Globale Sur Salaire.	IRG/S
06	مؤسسة النقل الحضري والشبنة الحضري ورقلة	ETABLISSEMENT DE TRANSPORT URBAIN ET SUBURBAIN	ETUO
07	مؤسسة المراقبة التقنية للسيارات	CONTROLE TECHNIQUEAUTOMOBILE	COTA

مقدمة

### المقدمة :

تعتبر الضرائب و الرسوم أهم الأعباء التي تتحملها المؤسسة ، فالضرائب هي اقتطاع نقدي تفرضه الهيئة الضريبية و بصفة إجبارية بغرض تحقيق المصلحة العامة ، كما أنها من أهم إيرادات الدولة مما يؤدي الى نشوء علاقة بين المؤسسة و إدارة الضرائب ، حيث تقوم المؤسسة بمراقبة محاسبتها و جبايتها بشكل دائم لتحسين وضعيتها الجبائية من خلال التأكد من تقديم التصريحات و مطابقتها مع المعلومات المحاسبية لتفادي العقوبات و الغرامات الناتجة عن عدم التسيير الجيد و الفعال في المؤسسة الذي يقوم به المراجع الجبائي ذوا الكفاءة و الخبرة العالية ، مما يؤدي بالمؤسسة بالتكيف مع العبء الضريبي و التسيير الجيد له ، و حتى تقوم المؤسسة بتجنب العقوبات و الغرامات و تكسب سمعة جيدة لدى إدارة الضرائب و تحسن صورتها ، عليها القيام بتسيير جبايتها و مراقبة ذاتية و التي تسمى بالمراجعة الجبائية و هي نوعين ، مراجعة جبائية داخلية يقوم بها مراجع داخلي بشكل دائم و مراجعة جبائية خارجية يقوم بها مراجع خارجي تربطه علاقة تعاقدية مع المؤسسة .

فالهدف من المراجعة الجبائية هو معرفة مدى احترام المؤسسة للقوانين عن طريق الاستعمال الأمثل للقوانين الجبائية و القيام بالتزاماتها الجبائية .

### طرح الإشكالية:

وفقا للقوانين و التشريعات الجبائية فإن المؤسسة تتحمل ضرائب و رسوم منذ نشأتها بل قبل النشأة و طوال مدة نشاطها، حيث تعتبر هذه الأخيرة أعباء ضريبية تدفعها المؤسسة و بصفة دورية لذلك يجب تدنية هذه الأعباء عبر الالتزام بقواعد التشريع الجبائي و يتم هذا عن طريق التسيير الجبائي الفعال ، و الذي يتم مراقبته و تتبع مدى فعاليته بالمراجعة الجبائية سواء كانت داخلية أو خارجية ، فالمراجعة الجبائية أداة و وسيلة لتدنية العبء الضريبي و بالتالي المحافظة على خزينة المؤسسة .

من خلال المنطلق الذي تم عرضه يمكن طرح الإشكالية الرئيسية التالية:

إلى أي مدى يمكن ان تساهم المراجعة الجبائية في تدنية الأعباء الضريبية ؟  
وتحت هذه الإشكالية تتفرع التساؤلات التالية :

- هل لخبرة و كفاءة المراجع الجبائي دور في تدنية العبء الضريبي ؟

- هل يساهم برنامج المعلوماتية في تدنية العبء الضريبي؟

- هل التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية يساهم في تدنية العبء الضريبي؟

- ماذا يترتب على عدم وفاء المؤسسة بالتزاماتها الجبائية ؟

### الفرضيات:

لدراسة الموضوع و معالجة الإشكالية نعتد على الفرضيات التالية :

- تساهم مؤهلات المراجع الجبائي و الخبرة التي يملكها في تدنية العبء الضريبي .

- يساهم برنامج المعلوماتية في تدنية العبء الضريبي .

- يساهم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية في تدنية العبء الضريبي.

- يؤدي عدم وفاء المؤسسة بالتزاماتها الجبائية إلى فرض أعباء ضريبية إضافية.

أسباب اختيار الموضوع :

أسباب ذاتية :

- الرغبة الشخصية لهذه المواضيع و الإطلاع عليها .
- الميل للتخصص و محاولة معرفته أكثر .

أسباب موضوعية :

- إمكانية و قابلية تطبيق و دراسة الموضوع في الواقع
- موضوع حديث النشأة .
- إعطاء أهمية للموضوع و زيادة دراسته أكثر .

أهداف الدراسة :

- ✓ معرفة الدور الذي تلعبه المراجعة الجبائية في المؤسسة .
- ✓ التعرف على تسيير المؤسسة لمختلف الضرائب و الرسوم و كيفية استغلالها لصالحها .
- ✓ توضيح وضعية و صورة المؤسسة و السمعة التي تكتسبها من قبل إدارة الضرائب .
- ✓ الوصول للنتائج المطلوبة و الخروج بالتوصيات .

أهمية الدراسة :

- توعية المؤسسات الاقتصادية بضرورة المراجعة الجبائية وأهميتها في تقليل العبء الضريبي .
- توعية المؤسسات بطرق مدروسة لاختيار و المقاضلة بين الخيارات الجبائية المتاحة والمزايا التفضيلية .
- اعتبار الأعباء الضريبية من معيقات نشاط المؤسسات .

حدود الدراسة : تتمثل حدود الدراسة في

- 1- الحدود المكانية : تكميلاً للجانب النظري و إجراء الدراسة التطبيقية عليه قمنا بدراسة حالة في مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري لولاية ورقلة بهدف إبراز دور المراجعة الجبائية و توضيح مدى التزام المؤسسة بالقوانين الجبائية و كيفية تسييرها لمختلف الضرائب والرسوم .

- 2- الحدود الزمنية : تمت الدراسة الميدانية على 04 سنوات خلال الفترة الممتدة من 2013-2016 م

منهج البحث و الأدوات المستخدمة :

من أجل اختبار فرضياتنا و التساؤلات الفرعية ، اعتمدنا على المنهج الوصفي التحليلي في ما يخص الأدبيات النظرية من خلال عرض مفاهيم لتغيرات الدراسة و الدراسات السابقة لمعالجة الجانب النظري ، و تم الاعتماد على دراسة حالة التي تضمنت المقابلة الشخصية بالإضافة إلى تحليل بعض الوثائق المطلوبة من المؤسسة من أجل معالجة الجانب التطبيقي .

صعوبات الدراسة:

- ☒ قلة و نقص المراجع المتضمنة للموضوع خاصة الكتب .
- ☒ عدم استقرار النظام الجبائي و ذلك بالتغيرات التي تطرأ على مختلف الضرائب و الرسوم .
- ☒ التغيير في الإجراءات الجبائية .

قلة تطبيق المراجعة الجبائية في المؤسسات .

عدم وجود مصلحة خاصة بالمراجعة و التسيير الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة .

### هيكل البحث :

قمنا بتقسيم البحث الى فصلين فصل يتضمن الأدبيات النظرية و التطبيقية للمراجعة الجبائية و الفصل الآخر يتضمن الدراسة الميدانية ، حيث تضمن كل فصل مبحثين متفرعة إلى مطالب و فروع كالأتي :

### الفصل الأول:

يتناول الأدبيات النظرية و التطبيقية للمراجعة الجبائية و الذي قسم إلى مبحثين ، حيث تضمن المبحث الأول مفاهيم حول المراجعة الجبائية في ما يخص المطلب الأول أما المطلب الثاني فقد تناولنا مفاهيم حول النظام الضريبي و العبء الضريبي موضحين فيه أهم الأعباء الضريبية ، أما المبحث الثاني فقد قمنا بعرض بعض الدراسات السابقة للموضوع باللغة العربية و الأجنبية في المطلب الأول أما المطلب الثاني فقد قمنا بمقارنة بين الدراسات السابقة و الدراسة الحالية مبرزين فيه أوجه التشابه و الاختلاف و ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة .

### الفصل الثاني :

يتمحور هذا الفصل على مبحثين حيث ذكرنا في المبحث الأول الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة و منهجيتها ، إضافة إلى التعريف بالمؤسسة أما المطلب الثاني فقد خصصناه للدراسة التطبيقية من خلال طرح أسئلة مع المسؤول المتمثل في رئيس مصلحة المالية و المحاسبة المدعو غالمي حميد و تحليلها و التعليق عليها ، و في المبحث الثاني قمنا باختبار فرضيات و الوصول الى النتائج و تحليلها.

**الفصل الأول**  
**الأدبيات النظرية**  
**والتطبيقية للمراجعة الجبائية**



## تمهيد

تعد الضرائب و الرسوم من أهم الأعباء الضريبية التي تدفعها المؤسسات الاقتصادية إلى إدارة الضرائب ، فهي احد انشغالات المراجع الجبائي من اجل تجنب أعباء ضريبية إضافية ، و ذلك بالتكيف معها و مسايرتها باستمرار و العمل على تدنيها لحماية المؤسسة و زيادة أرباحها ، و لا يتم هذا إلا بمراجعة جبائية ، حيث تقوم هذه المراجعة باكتشاف الأخطار و الالتزام بالقوانين الجبائية ، و بالتالي تحسين العلاقة بين إدارة الضرائب و المؤسسة ، و لتوضيح أكثر قمنا بتقسيم هذا الفصل الى مبحثين :

المبحث الأول : يتناول مفاهيم عامة حول المراجعة الجبائية و العبء الضريبي .

المبحث الثاني : يتناول الدراسات السابقة للمراجعة الجبائية .

## المبحث الأول : الإطار النظري للمراجعة الجبائية

تعتبر المراجعة الجبائية أحد أهم أدوات التسيير الجبائي و عامل أساسي للمؤسسة الاقتصادية يؤدي بها إلى تجنب أعباء مالية ، و في هذا المبحث سوف يتم التطرق لعرض مفاهيم المراجعة الجبائية.

### المطلب الأول : ماهية المراجعة الجبائية

#### الفرع الأول : مفهوم و أنواع المراجعة الجبائية

##### أولا : مفهوم المراجعة الجبائية

وردت عدة تعاريف للمراجعة الجبائية يمكن ذكر البعض منها كالآتي:

- 1) المراجعة الجبائية هي الفحص الشامل للوضعية الجبائية للمؤسسة بغرض مراقبة و احترام القوانين الجبائية من جهة و بغرض تحرير الأمن الجبائي من منظور السياسة المالية المتبعة في التسيير من جهة أخرى و ذلك بالتحكم في الإمكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بمصالح الخزينة العمومية.<sup>1</sup>
  - 2) المراجعة الجبائية"عبارة عن فحص للوضعية الجبائية للمؤسسة بغرض تشكيل رأي أو تقييم ، الهدف منه هو إعداد و تشخيص جبائي للمؤسسة ".<sup>2</sup>
  - 3) عرفها الدكتور P.BouganetJ.M.vallée:المراجعة الجبائية على أنها:"الفحص المحاسبي المطبق و هي عبارة عن مراقبة احترام القوانين الجبائية".<sup>3</sup>
  - 4) تتمثل المراجعة الجبائية في إبداء الرأي على مجموعة من الهياكل الجبائية للوحدة ، و طريقة توظيفها ، و بالتالي نجد الجباية بكل أنواعها موضوع المراجعة داخل المؤسسة .<sup>4</sup>
  - 5) بما أن المراجعة الجبائية هي إحدى صور مراجعة الالتزام فيمكن تعريفها على أنها : "وسيلة للحكم على مدى كفاءة النظام الجبائي للمؤسسة و جميع وظائفها الضرائب وجميع أشكالها هي موضوع التدقيق ".<sup>5</sup>
- ثانيا : أنواع المراجعة الجبائية .

باعتبار أن المراجعة الجبائية هي فحص للوضعية الجبائية للمؤسسة خلال فترة زمنية محددة ، حيث يقوم بهذه المهمة شخص أو مجموعة أشخاص يفترض فيهم الكفاءة و الاستقلالية اللازمتين للخروج برأي في محايد حول الوضعية الجبائية للمؤسسة و مدى نجاعة التسيير الضريبي في الاقتصاد من التكلفة الضريبة و هذا بمراقبة مدى احترام القوانين الجبائية من جهة ، و بغرض تعزيز الأمن الجبائي من جهة أخرى ، و ذلك بالتحكم في الإمكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بمصالح الخزينة .

ويمكننا تمييز أنواع المراجعة الجبائية من خلال الجهة التي تقوم بعملية المراجعة و تنقسم من هذه الزاوية إلى :

<sup>1</sup> ولهي بوعلام ، اثر مرد ودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي ، مذكرة ماجستير ، جامعة الجزائر ، الجزائر ، 2003 ، ص 09.

<sup>2</sup> خلاصي رضا ، المراجعة الجبائية تقديمها و منهجيتها ، مذكرة ماجستير ، جامعة الجزائر ، الجزائر ، 2000 ، ص 20.

<sup>3</sup> ولهي بوعلام ، الملتقى الدولي الأول حول " المراجعة الجبائية كإحدى أدوات التسيير الفعال في المؤسسة الاقتصادية" ، جامعة محمد بوضياف ، مسيلة ، 03-04 ماي 2005 ، ص 02.

<sup>4</sup> ATIC، L'auditnaissnaced'unfonction، par lecabinet ATIC،aupés ، 50 responsables ، d'audit-interne،paris،1985 ، p38.

<sup>5</sup> سمية براهيمى و ميادة بلعاش ، مساهمة المراجعة الجبائية في مكافحة الغش و التهرب الضريبي لتفعيل مبادئ حوكمة الشركات ، بحوث اقتصادية عربية ، العددان 67 - 68 /صيف خريف ، 2014 ، ص 242.

### أ) المراجعة الجبائية الداخلية :

إن المراجعة الجبائية الداخلية بصفة عامة هي وظيفة رقابية تمارس داخل المؤسسة ، حيث أدى النمو المتزايد في أنشطة الأعمال و كبر حجم المؤسسات و تعقد العمليات التي تقوم بها إلى زيادة الاهتمام بالوظيفة الرقابية للإدارة و ظهور الحاجة إلى وجود الرقابة الداخلية كنشاط رقابي مستقل يساعد الإدارة على القيام بوظيفتها بفعالية و كفاءة ، و ذلك من خلال تقييم مدى الالتزام بالسياسات و الإجراءات الموضوعية ، حماية الأصول ، التحقق من دقة واكتمال السجلات المحاسبية و ما تحتوي عليه من بيانات و تقييم كفاءة العمليات التشغيلية للمؤسسة ، كفاءة العاملين فيها إذا ترتب على ذلك الاعتراف بالدور الذي تلعبه المراجعة الداخلية كوظيفة رقابية تمد إلى كل الجوانب المالية و التشغيلية في المؤسسة ، و اتساع نطاق استخدامها و أصبحت تستخدم كأداة لفحص و تقييم مدى فعالية الأساليب الرقابية و مد الإدارة العليا بالمعلومات .

ويمكن استخلاص تعريف للمراجعة الجبائية الداخلية بأنها:

"مهمة يقوم بها شخص أو عدة أشخاص أجراء داخل المؤسسة يقومون بوظائفهم تحت تصرف الإدارة ، فالمراجعة الجبائية الداخلية هي فحص تقني صارم و متقن يقوم به المراجع الداخلي الذي يتصف بالاستقلالية و الكفاءة المهنية قصد الخروج برأي فني محايد و مبرر عن مدى دقة و صدقية المعلومات المرتبطة بالوضع الجبائية للمؤسسة و هذا من وجهة نظر القواعد القانونية و الإجراءات السارية المفعول".<sup>1</sup>

### أ) المراجعة الجبائية الخارجية :

ينسب هذا النوع من المراجعة إلى الجهة التي تقوم بعملية المراجعة و التي هي جهة خارجية محايدة و مستقلة تماما عن المؤسسة هدفها جعل التسيير الجبائي أكثر أداء من أجل تخفيض التكاليف الجبائية للمؤسسة و ذلك بمراجعة القوائم المالية مع التركيز الكبير من الناحية الجبائية ، و تمارس هذه المهمة بصفة متقطعة أو مستمرة ، و قد تكون في بعض الأحيان تكملة لمهام المراجعة الداخلية ، كذلك المراجعة الخارجية قد تكون مهمة تعاقدية أي أن المؤسسة تلجأ إلى المراجع الخارجي من اجل القيام بمهمة محدودة في إطار عقد مبرم .<sup>2</sup>

الفرع الثاني : مهام وأهداف المراجعة الجبائية .

#### أولا : مهام المراجعة الجبائية.

تتم عملية المراجعة الجبائية أو أي مراجعة أخرى وفق إجراءات و خطوات و قوانين يجب الالتزام بها :  
فمثلا إرسال إشعار لعملية التحقيق و هو أول خطوة في إجراءات الإدارة الجبائية إلى المكلف بالضريبة فهذا الإشعار إجباري لذلك يجب احترام القواعد سواء كانت شكلية أو وقتية .<sup>3</sup>

يتم سير مهمة المراجعة الجبائية كما يلي :

✓ **تحضير المهمة :** يبدأ التحضير لمهمة المراجعة الجبائية بتعريف المؤسسة و هذا للفت انتباه المراجع الى بعض المشاكل المعينة أو أخطار ممكنة ثم الحصول على التوجيه المستقبلي للأعمال.

<sup>1</sup> حيدانو صالح ، دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية ، مذكرة ماجستير ، جامعة قاصدي مرياح ، ورقلة ، 2011-2012، ص 39-40.

<sup>2</sup> حيدانو صالح ، نفس المرجع ، ص41.

<sup>3</sup> Claude taurent".cotrole fiscale la vérification de comptabilité ".édition comptable Malesherbes ، paris، 1995 p 16.

✓ **تحضير برنامج العمل :** يقوم المراجع بجمع المؤشرات و تكثيف القوة الفعالة للعناصر المراجعة أثناء أشغال المراجعة حتى يتمكن من تقدير صحة الوضعية الجبائية للمؤسسة .

✓ **المعرفة العامة للمؤسسة :** بفضل الاتصالات المباشرة و الفحص الموجز لوثائق المؤسسة على المراجع الجبائي أن تكون له نظرة على:

- المؤسسة وتعريفها.
- شكل موضوع و طبيعة المؤسسة.
- النظام التأسيسي، الشركاء و تشكيلة رأس المال.

✓ **معرفة الوثائق القانونية و المحاسبية و الإدارية :** يقوم المراجع بفحص جميع الوثائق المتعلقة بالقانون ، المحاسبة و التسيير للمؤسسة ، و التي قد تقدم انعكاسات جبائية كالمحاسبة ، سندات نقدية ، مستوى التحليل المالي المطبق ، تقارير محافظي الحسابات المقدم للمؤسسة ، محاضر المجالس والجمعيات ، تقارير التسيير والدراسات الداخلية و الخارجية المنحزة لصالح المؤسسة .

✓ **تعريف الأخطار و تحديد الأهداف :** المعارف السابقة المحصل عليها أثناء مهمة المراجعة تسمح بتعريف الأخطار ، هذه المرحلة تتيح للمراجع تحديد الأهداف التي تمكنه من ربح فعالية و احتمال كبير لتغطية الأخطار.

✓ **التطلع على العلاقة بالإدارة الجبائية :** إن فحص السوابق الجبائية للمؤسسة يشغل مكانا مهما في تقدير الخطر المستقبلي و سمعة المؤسسة لدى الإدارة الجبائية لذلك يجب على المراجع أن يقوم بـ :

- فحص المراسلات المرسله للمؤسسة من طرف الإدارة .
- التحقق إذا أرسلت الإدارة طلب معلومات للمؤسسة للسنتين غير التقادمية أو التبليغ حول الغير .

**ثانيا : أهداف المراجعة الجبائية :**

بصفة عامة تهدف المراجعة الجبائية إلى هدفين رئيسيين هما قياس الخطر الجبائي والحد منه ، و تقدير الأداء الجبائي للمؤسسة.

### 1) المراجعة الجبائية اداة لقياس الخطر الجبائي.

#### مبررات اللجوء إلى المراجعة الجبائية:

تعتبر التكلفة الجبائية من أهم التكاليف في المؤسسة و بالتالي فإنها تؤثر على الأرباح وتقلل منها ، حيث أنها أصبحت محل انشغال من طرف مسيري المؤسسة ، و ما يجعلها أكثر أهمية هو التخوف من إمكانية قيام إدارة الضرائب بعملية مراقبة المؤسسة تتبعها عقوبات و إجراءات جنحية ، لذلك تسعى المؤسسة للتحكم فيها و تسييرها و بالتالي التقليل منها ، و من هنا أحلت الضرورة على المؤسسة القيام بمهمة مراجعة جبائية لمختلف تصريحاتها.<sup>1</sup>

يمكن أن يكون للمراجعة الجبائية أهداف أكثر عمقا إذا كانت الغاية المنشودة منها هي كما يلي:

- البحث عن إمكانية تقليص الخطر الجبائي أو القضاء عليه و على عوامل ظهوره المتمثلة في عدم الانتظام و الدقة ؛
- توجيه نتائج تشخيص إلى المسيرين لمساعدتهم في اتخاذ القرار ؛
- معرفة مواطن ضعف المؤسسة من الجانب الجبائي ، و وضعها أمام حقيقة وضعيتها الجبائية.

<sup>1</sup> شربي محمد الأمين و عصام خالدي ، مطبوعة التسيير و المراجعة الجبائين ، جامعة قاصدي مرباح ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، 2016-2017 ص 38-39.

## (2) المراجعة الجبائية أداة لتقدير الأداء و الفعالية الجبائية للمؤسسة :

تعددت وجهات النظر من طرف المؤسسة للجبائية خاصة في وقتنا الراهن ، فبعد أن كانت مرتبطة بفكرة القيد المالي و الالتزامات الإدارية أخذت منحأ آخر لتعطي المؤسسة إمكانية تصميم وضعيتها الجبائية ، و التي يمكن أن تستفيد من نظام خاص كإعفاءات الضريبية ، كما أنه أصبح في إمكان المؤسسة قياس و تقدير كتلة ديونها الجبائية .<sup>1</sup>

### الفرع الثالث : واقع المراجعة الجبائية في الجزائر .

إن الجزائر كغيرها من الدول سعت لمواكبة الرهانات و المستجدات الاقتصادية الحديثة و ذلك بوضع أهداف ، خطط ، و إصلاحات جذرية لمختلف هياكل الاقتصاد الجزائري الحديث و بالتحديد ركزت على أهم ركائزها و هي تفعيل و خلق مؤسسات قادرة على ولوج ما يسمى بالاقتصاد الحديث ، و لما كانت المؤسسة و لما لها من هذا الدور الكبير في بناء اقتصاد قوي ، فقد سعت لإخضاعها لمجموعة من المعايير الدولية التي تساعد على إضفاء نوع من المصداقية و الشفافية في تسييرها و إدماجها في مختلف الأسواق العالمية ، و لما كانت المراجعة الجبائية و بصفتها أداة فعالة قادرة على إعطاء صورة صادقة لوضعيتها المالية و الجبائية بالتحديد ، فالمراجعة الجبائية في الجزائر و إن كانت حديثة النشأة إلا أنها لعبت دورا هاما في وضع نظام جبائيا يوضح مختلف التكاليف الجبائية التي تخضع لها المؤسسة تفاديا لما يسمى بالضغط الضريبي الذي يشكل عبء ضريبي على المؤسسات ، فلهذا وجب التركيز على دور المراجعة الجبائية في المؤسسات الجزائرية التي ألزمت الجزائر مسها على فرض المراجعة جبائية منذ بداية الإصلاحات الاقتصادية الكبرى التي مست الاقتصاد الوطني بدءا من المؤسسات المالية إلى غاية أن شمل هذا الإلزام جميع المؤسسات الاقتصادية العمومية و الخاصة ، و ذلك بمجموعة من الإجراءات و التدابير التي صخرت من اجل خلق منظومة جبائية واضحة و صادقة و مواكبة لتطلعات المستثمرين الأجانب و قادرة على ولوج الاقتصاد العالمي .

### المطلب الثاني : الإطار النظري للنظام الضريبي

#### الفرع الأول : ماهية النظام الضريبي

يعتبر النظام الضريبي أحد أهم مفردات النظام الاقتصادي القائم و يعكس مدى تطور القطاعات و الفروع الاقتصادية، كما أنه جزء منه و عليه لا بد أن تتماشى أهداف السياسة الضريبية مع الواقع الاقتصادي لكل دولة و بناءا على ما تم ذكره سوف نتطرق إلى مفهوم النظام الضريبي ، خصائصه و أهدافه .

#### أولا : مفهوم النظام الضريبي

تعددت تعاريف النظام الضريبي في الكتابات العربية و الأجنبية فالبعض يرى أن مفهوم النظام الضريبي يتراوح بين مفهوم واسع و مفهوم ضيق. و وفقا للمفهوم الواسع فإن النظام الضريبي هو "مجموعة العناصر الإيديولوجية و الاقتصادية و الفنية و التي يؤدي تراكمها إلى كيان ضريبي معين ، ذلك أن الكيان الذي يمثل الواجهة الحسية للنظام و الذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع متخلف . "أما المفهوم الضيق فهو يعني: "مجموعة القواعد القانونية و الفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مراحلها المتتالية من التشريع إلى التحصيل".<sup>2</sup>

<sup>1</sup> شربني محمد الأمين وعصام خالدي ، نفس المرجع ، ص 40-41.

<sup>2</sup> سعيد عبد العزيز عثمان ، النظام الضريبي و أهداف المجتمع ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2008 ، ص 12 .

عرف أيضا " بأنه مجموعة من الضرائب و القرائن التي يلتزم رعايا دولة معينة في زمن محدد بأدائها الى السلطة العامة على اختلاف مستوياتها من مركزية أو محلية.<sup>1</sup>

### ثانيا : خصائص النظام الضريبي

- بعد تعرفنا على مفهوم النظام الضريبي من الواسع الى الضيق نتعرف في ما يلي على مختلف الخصائص الواجب توفرها في النظام الضريبي من أجل تحقيقه للأهداف المرغوبة ، و تتمثل هذه الخصائص في ما يلي :
- أن يمتاز النظام الضريبي بقدرته على تحقيق الهدف و بمختلف المكونات المساعدة على بلوغ هذا الهدف ، حيث يختلف هدف النظام الضريبي حسب نوع النظام الاقتصادي من نظام اقتصادي إلى آخر ؛
  - أن يراعى في النظام الضريبي مقدرة المكلفين على الدفع ، و لا يثقل عليهم بعبء الضريبة و بأسعارها المرتفعة ، و عدم الإكثار من فرضها و مراعاة الحالات الشخصية للأفراد المكلفين بالضريبة ، و فرض ضرائب تماشى و إمكانياتهم ، لتفادي الوقوع في مشكل التهرب من دفع الضريبة ؛
  - أن يتصف النظام الضريبي بالوضوح من اجل استيعاب معاملة و سهولة فهمه من طرف المكلفين الجدد و تخفيض نسبة التهرب الناتج عن استغلال مختلف الثغرات؛
  - أن يكون النظام الضريبي مرنا و قابلا لإخضاع نشاط جديد للضريبة أو إعفاء نشاط آخر منها ، حسب الظروف الاقتصادية و الاجتماعية السائدة لفترة معينة ، و لكن دون أن يؤثر هذا التغيير على جوهر النظام الضريبي بحيث يبقى أساسه قائما ؛
  - توثيق الصلة بين المكلف بالضريبة و الخزانة العامة و محاولة التقليل من التوتر و الخلاف بينهما ، بهدف السعي الى تحقيق المصلحة العامة .<sup>2</sup>

### ثالثا : أهداف النظام الضريبي

إن سياسة الدولة المالية تعتبر جزءا من السياسة العاملة للدولة و إن النظام الضريبي من أهم أدوات السياسة المالية في الوقت الحاضر ، و يرمي أي نظام ضريبي إلى تحقيق أهداف الدولة التي تحددها فلسفتها السياسية و يعكس على ما طرأ على هذه الأهداف من تغيرات و مع تعاضم نفقات الدولة في سبيل الصالح العام فإن الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها من تطبيق النظام الضريبي تكاد تنحصر في ما يلي :

- حصول الدولة على الإيرادات نتيجة لفرض الضرائب ليعاد إنفاقها على المشاريع و الخدمات العامة ، كإقامة المصانع و تقديم الرعاية الصحية و الإنفاق على مشاريع التنمية ؛
- تقليل التضخم المالي و امتصاص أكبر قدر ممكن من الأموال المتداولة لتقليل الطلب على السلع خاصة الكمالية و ذلك بفرض ضرائب جديدة أو برفع معدلات سعر الضريبة مما يؤدي الى كبح و تقليص التضخم النقدي و من أمثلة ذلك الضريبة على القيمة المضافة ؛
- تنظيم الإنتاج الوطني و حمايته من المنافسة الأجنبية و ذلك بفرض ضرائب بنسب عالية على السلع المستوردة من اجل حماية المنتجات ؛

<sup>1</sup> يونس احمد البطريق ، النظم الضريبية ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2005 ، ص 18 .

<sup>2</sup> ناتي رحمة ، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر و الفكر الإسلامي ، مذكرة ماجستير ، جامعة قسنطينة 2 ، قسنطينة ، 2013 ، ص 07 .

- إعادة توزيع الثروة و ذلك برفع نسب الضريبة كلما زاد الدخل من حد معين مما يؤدي إلى أصحاب الدخل المرتفعة إلى دفع معدلات أكبر و تقليص الضريبة أو إلغائها عن أصحاب الدخل الصغيرة و من ثم إعادة توزيع الدخل من جديد على المشاريع العامة ؛
- حماية الصناعة الوطنية و معالجة العجز في ميزان المدفوعات و يتم ذلك بفرض ضرائب جمركية مرتفعة على الاستيراد من الخارج بإعفاء الصادرات من الضرائب كليا ، و تعتبر الضرائب الجمركية من أولى الضرائب التي استخدمت لهذه الغاية .<sup>1</sup>

## الفرع الثاني : ماهية العبء الضريبي

### 1) تعريف العبء الضريبي : للعبء الضريبي عدة تعريفات نذكر منها.

- يعرفه البعض بأنه تلك الآثار التي تحدثها الضريبة على أسعار السلع أو على أسعار عوامل الإنتاج ، فأنصار هذا الرأي يقومون بالخلط بين ظاهرة نقل العبء الضريبي و بين الآثار الاقتصادية للضرائب باعتبار ان العبء الضريبي هو كافة الآثار التي تنتج عن أسعار السلع و عوامل الإنتاج سواء نتجت عن نجاح الممول القانوني في نقل العبء الضريبي أو نتجت كأثار اقتصادية لاستقرار العبء الفعلي للضريبة.
- ويعرف هانس "Bent Hanesn" و مسجريف "Musgrave" العبء الضريبي بأنه التغيرات الناشئة عن فرض الضريبة على توزيع الدخل ، حيث ينتج عن فرض الضرائب آثار على استخدامات الموارد و على الإنتاج الوطني و على توزيع الدخل ، حيث يعتبر من الآثار الاقتصادية للضرائب الأثر الأول و الثاني (استخدامات الموارد و الإنتاج الوطني) و أما الأثر الثالث (توزيع الدخل) فيخص اصطلاح العبء الضريبي.<sup>2</sup>

نستخلص من خلال التعريفات السابقة أن العبء الضريبي هو " جميع الضرائب والرسوم المنصوص عليها وفق النظام الجبائي أي كل ما احتواه النظام الجبائي الجزائري من ضرائب ورسوم التي تتحملها المؤسسة منذ نشأتها وطوال حياتها وبصف دورية".

### 2) المكلف بالعبء الضريبي:

إن مسألة تحديد المكلف بالعبء الضريبي و تعريفه مرتبطة بمرحلتين مهمتين تمرّ بهما عملية توزيع العبء الضريبي ، أول هذه المراحل مرحلة التشريع ، حيث يقوم فيها المشرع بتحديد سعر الضريبة المفروض عليه ، و كذلك من هو المكلف قانونا بأدائها ، أم المرحلة الثانية فهي مرحلة أداء الالتزام بالدين الضريبي ، أي قيام المكلفين قانونا بأداء ما يترتب عليهم من ديون ضريبية سواء كانوا هم من سيتحملون العبء الضريبي لوحدهم أم أنهم سينقلو هذه الأعباء لغيرهم ، سواء بصورة كلية أو جزئية ، "وإن الممول القانوني ، و هو الملتزم قانونا بدفع الضريبة ، قد يعمل من خلال قوى السوق على إلقاء عبئها على شخص آخر ، الذي قد يسلك السبيل نفسه حتى تستقر الضريبة على الممول النهائي ، و هو من يعرف أيضا بالمولم الواقعي " .

من هنا يتضح لنا أن الممول (المكلف) القانوني ، أو ما يطلق عليه البعض (الممول الاسمي) ، هو من استهدفه المشرع الضريبي ، و هو بدوره سيقوم بأداء العبء الضريبي لصالح الخزينة العامة من خلال الدوائر الضريبية ، إلا انه سيعمل جاهدا على تحميل ما دفعه من دين ضريبي على كاهل المستهلك ، و الذي سيصبح الممول (المكلف) الواقعي أو ما يسميه البعض المكلف

<sup>1</sup> خلاصي رضا ، شذرات النظرية الجبائية ، دار هومة ، الجزائر ، 2014 ، ص 316.

<sup>2</sup> وسيلة طالب ، الضغط الضريبي و الفعالية الضريبية ، مذكرة ماجستير ، جامعة سعد دحلب ، البلدة ، 2004 ، ص 24 .

الحقيقي أو المكلف الفعلي ، و قد تستقر الضريبة بصفة نهائية على المكلف قانونا بدفعها ، و ذلك حين يعجز على نقل عبئها إلى شخص آخر<sup>1</sup>.

### 3) عناصر العبء الضريبي :

يعتبر النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي يتكون من ضرائب و رسوم رئيسية و هي واجبة الدفع على المؤسسة ، فهذه الأخيرة تعتبر أعباء ضريبية بالنسبة للمؤسسة و في حالة عدم قيام المؤسسة بدفع هذه الأعباء في الآجال المحددة بتقديم التصريحات المفروضة أو الامتناع عن تقديمها ، فإنها تتعرض لتحمل أعباء ضريبية إضافية تسمى بالمخاطر الجبائية و تتمثل في العقوبات و الغرامات ، فهذه الأخيرة تعتبر أعباء ضريبية إضافية تتحملها المؤسسة بسبب عدم القيام بالتزاماتها الجبائية أو عدم احترامها للقواعد الضريبية ، و في ما يلي نذكر الأعباء الضريبية الآتية :

#### أولا : الضرائب والرسوم

### 1- الضريبة على أرباح الشركات (IBS)

(ا) تعريف الضريبة على أرباح الشركات : تم تأسيس الضريبة على ارباح الشركات بموجب المادة 38 من قانون المالية 1991 ، حيث تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على ان : "تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو الداخيل التي تحققها الشركات و غيرها من الأشخاص المعنويين و تسمى هذه الضريبة بالضريبة على ارباح الشركات."<sup>2</sup>

(ب) مجال التطبيق :

- شركات رؤوس الأموال ، شركات ذات أسهم ، شركات ذات المسؤولية المحدودة ، شركات التوصية بالأسهم ؛
  - شركات الأشخاص الذين اختاروا إخضاعهم للضريبة على ارباح الشركات ؛
  - الشركات المدنية التي اختارت إخضاع للضريبة على أرباح الشركات؛
- يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، هذا الاختيار لا رجعة فيه طول مدة حياة الشركة ؛
- مؤسسات و هيئات عمومية ذات طابع صناعي و تجاري ؛
  - الشركات المنجزة للعمليات و المنتجات المذكورة في المادة 12 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.<sup>3</sup>

### (ج) المعدلات الضريبية :

يحدد معدل الضريبة على ارباح الشركات كما يلي :

- 19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع ؛
- 23% بالنسبة لأنشطة البناء و الأشغال العمومية و الري و كذا الأنشطة السياحية و الخدمات ؛
- 26% بالنسبة للأنشطة الأخرى.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> صخر وائل محمود الأحمد ، ظاهرة انتقال عبء الضرائب غير مباشرة في فلسطين ، مذكرة ماجستير ، جامعة النجاح الوطنية ، نابليس ، 2005 ، ص 73 .

<sup>2</sup> المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، الجزائر ، 2017 ، ص 32 .

<sup>3</sup> المديرية العامة للضرائب ، النظام الجبائي ، الجزائر ، 2017 ، ص 05 .

<sup>4</sup> المديرية العامة للضرائب ، النظام الجبائي ، نفس المرجع ، ص 06 .



د) معدلات الاقتطاع من المصدر:

- مداخيل الديون و الودائع و الكفالات : 10 % (قرض من الضريبة) ؛
- الإيرادات المتأتية من سندات الصندوق غير الاسمية : 50% (محرر من الضريبة) ؛
- الإيرادات المحصلة في إطار عقد إدارة الأعمال : 20% (محرر من الضريبة)؛
- مداخيل المؤسسات الأجنبية التي ليست لها منشآت دائمة في الجزائر و المحققة في إطار الصفقات المتعلقة بتقديم الخدمات : 24 % ؛
- المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من أي نوع كانت مقدمة أو مستعملة بالجزائر: 24% ؛
- مداخيل المؤسسات الأجنبية العاملة في النقل البحري عندما تخضع بلدانهم المؤسسات الجزائرية العاملة في مجال النقل البحري للضريبة يتم تطبيق قاعدة المعاملة بالمثل ، عندما تقوم هذه الدول بتطبيق معدل يزيد أو يقل عن النسبة المطبقة بالجزائر: 10% ؛
- الأرباح المحمولة إلى شركة أجنبية غير مقيمة من قبل شركتها الفرعية المقيمة بالجزائر أو كل منشأة مهنية أخرى بالمفهوم الجبائي: 15% ؛
- فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية المحققة من طرف الأشخاص المعنويين غير المقيمين : 20% .<sup>1</sup>

2- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) .

تأتي في سياق إصلاح الضرائب على الدخل بالانتقال من نظام على فروع الدخل إلى نظام إجمالي من جهة و كذلك للتمييز بين الضرائب المفروضة على مداخيل الأشخاص الطبيعيين و الأشخاص المعنويين ، و تفرض هذه الضريبة على الدخل الإجمالي الصافي للمكلف ، و هي سنوية ، تصريحية ، يخضع اقتطاعها لسلم تصاعدي بالشرائح . و يخضع لها ذوي محل إقامة جبائية بالجزائر ، أو الذين تكون مداخيلهم من مصدر جزائري و أن كان مصدر تكليفهم خارج الجزائر .<sup>2</sup>

أ) تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي :

تنص المادة 01 : من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على انه : يؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي و تفرض هذه الضريبة على الدخل الإجمالي للمكلف بالضريبة ، المحدد وفقا لأحكام المواد من 85 إلى 98 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة .<sup>3</sup>

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب ، النظام الجبائي ، نفس المرجع ص08.

<sup>2</sup> قدي عبد المجيد ، محاضرة في النظام الجبائي الجزائري ، الملتقى الوطني الأول حول "الاقتصاد الجزائري و تحديات الألفية الثالثة" ، جامعة سعد دحلب ، البلدة ، 20-21 ماي 2002، ص02.

<sup>3</sup> المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، الجزائر، 2018 ، ص 10.

ب) مجال التطبيق :

جدول رقم (01-01) يوضح مجال تطبيق الضريبة على الدخل الإجمالي

الأشخاص الخاضعون للضريبة	المداحيل الخاضعة للضريبة	الأساس الخاضع للضريبة
<ul style="list-style-type: none"> <li>الأشخاص الطبيعيون ؛</li> <li>أعضاء شركات الأشخاص ؛</li> <li>الشركاء في الشركات المدنية المهني؛</li> <li>أعضاء شركات المساهمة الذين لهم مسؤولية تضامنية و غير محددة فيها ؛</li> <li>أعضاء الشركات المدنية الخاضعة لنفس النظام التي تخضع له شركات التضامن.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>الأرباح المهنية ؛</li> <li>المداحيل الفلاحية ؛</li> <li>المداحيل التجارية الناتجة عن تأجير العقارات ؛</li> <li>ربوع رؤوس الأموال المنقولة ؛</li> <li>الرواتب والأجور؛</li> <li>فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو الغير المبنية المشار إليها في المادة 77.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>فوائد القروض المبرمة لأغراض مهنية وكذا تلك التي تم إبرامها قصد اقتناء أو بناء مسكن ؛</li> <li>اشتراكات التأمين على الشيخوخة والتأمينات الاجتماعية المكتتبه شخصيا ؛</li> <li>نفقات الإطعام ؛</li> <li>بوليصة التأمين المبرمة من طرف المالك المؤجر .</li> </ul>

المصدر:النظام الجبائي الجزائري 2014

ج) المعدلات الضريبية : تخضع المداحيل و الإيرادات لجدول الضريبة على الدخل الإجمالي أو الاقتطاع من المصدر .

الجدول رقم (01-02) يمثل سلم الضريبة على الدخل الإجمالي

الضريبة المتراكمة	الضريبة	معدل الضريبة	الفارق	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0	0	%0	0	لا يتعدى 120.000
48.0000	دج 48.000	%20	دج 240.000	من 120.001 الى 360.000 دج
324.000	دج 324.000	%30	دج 108.000	من 360.001 الى 1.440.000
		%35		أكثر من 1.440.000 دج

المصدر : المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2014

ج) معدلات الاقتطاع من المصدر :

- تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المطبق على الحواصل المنصوص عليها في المواد من 46 إلى 48 بـ 15% محررة من الضريبة ؛
  - تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المنصوص عليها في المادة 33-3 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بـ 24% ؛
  - يحدد معدل الاقتطاع من المصدر بالنسبة لعوائد الديون و الكفالات بنسبة 10% غير أن هذه النسبة تحدد بـ 50% محررة من الضريبة بالنسبة لحواصل السندات غير الاسمية أو لحاملها ؛
  - و تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر في ما يتعلق بالفوائد الناتجة عن المبالغ المقيدة في دفاتر أو حسابات ادخار الأشخاص الآتية أسمائهم ؛
  - 1% محررة من الضريبة بالنسبة لقسط الفوائد الذي يقل عن خمسين ألف دينار (50.00) أو يعادلها ؛
  - 10% في ما يخص قسط الفوائد الذي يزيد عن خمسين ألف دينار (50.00) ؛
  - و في ما يخص المرتبات و الأجور و المنح و الربوع العمرية بمفهوم المادة 66 ، يجب الاقتطاع شهريا من المداخيل على جدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي ؛
  - و تطبق نفس طريقة الاقتطاع على المنح و الربوع العمرية المدفوعة الى الأشخاص الذين يوجد موطنهم الجبائي خارج الجزائر ؛
  - تعتبر الأجور و التعويضات و المكافآت و المنح المذكورة في الفقرتين 4 و 5 من المادة 67 من هذا القانون و كذا الاشتراكات الخاصة ، شهرية مستقلة ، و تخضع لاقتطاع من مصدر الضريبة على الدخل الإجمالي بنسبة 10% دون تطبيق التخفيض ؛
  - يترتب على فوائض القيم الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية المحققة من طرف الأشخاص الطبيعيين المقيمين ، إخضاع ضريبي بمعدل 15% محررة من الضريبة على الدخل الإجمالي ؛
- غير انه ، تعفى فوائض القيم هذه من الضريبة عندما يعاد استثمارها.<sup>1</sup>

3- الرسم على القيمة المضافة TVA :

إن الإصلاح الضريبي في ما يخص على الرسوم على رقم الأعمال ، يترجم من خلال قانون المالية 1991 الذي يدخل الرسم على القيمة المضافة tva خلفا للرسم الوحيد الإجمالي على الإنتاج T.U.G.b و الرسم الوحيد الإجمالي على تأدية الخدمات T.U.G.b.S.<sup>2</sup>

أ) تعريف الرسم على القيمة المضافة :

يعتبر الرسم على القيمة المضافة ضريبة مباشرة تفرض على الاستهلاك الإجمالي و يطبق على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا<sup>3</sup> ، والرسم على القيمة المضافة ضريبة موحدة و مجزأة الدفع ، يقع مبلغ الدفع على القيمة المضافة للسلع و الخدمات أثناء إنتاجها أو تدولها بطريقة تضمن المساواة و العدالة في تحصيلها و يتحملها المستهلك النهائي ، بينما تلعب المؤسسات دور الوسيط بين المستهلك و إدارة الضرائب ، فهي بذلك تملك صفة المكلف القانوني .

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، نفس المرجع ، ص ، 26 .

<sup>2</sup> بوزيدة حميد، جباية المؤسسات ، الطبعة الثالثة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2004 ، ص 86 .

<sup>3</sup> خلاصي رضا ، النظام الجبائي الجزائري الحديث ، جباية الأشخاص الطبيعيين و المعنويين ، الجزء الأول ، دار هومة ، الجزائر ، 2005 ، ص 124 .

تفرض هذه الضريبة على السلع و الخدمات المنتجة محليا في الجزائر و كذا السلع المستوردة من الخارج و ذلك عند الاستهلاك أي عند الإنفاق و بالتالي فالمستهلك يدفع قيمة ضريبة السلعة خارج الرسم مضاف إليها قيمة الرسم وفق القاعدة التالية.<sup>1</sup>

$$\text{المبلغ المتضمن الرسم} = \text{المبلغ خارج الرسم} + \text{قيمة TVA}$$

$$\text{قيمة TVA} = \text{المبلغ خارج الرسم} \times \text{معدل TVA}$$

(ب) مجال التطبيق:

✓ العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا :

تخضع وجوبا للرسم على القيمة المضافة حسب المادة 2:

- العمليات و التسليمات التي يقوم بها المنتجون ، كما جاء تعريفهم في المادة 4 ؛
  - الأشغال العقارية ؛
  - المبيعات و التسليمات على الحال الأصلي ، من المنتجات أو البضائع الخاضعة للضريبة و المستوردة و المنجزة وفقا لشروط البيع بالجملة من قبل التجار المستوردين ؛
  - المبيعات التي يقوم بها تجار الجملة ، كما جاء تعريفهم في المادة 5 ؛
  - التسليمات لأنفسهم :
  - 1- عمليات تثبيت القيم المنقولة التي يقوم بها الخاضعون للرسم ؛
  - 2- الأملاك غير تلك المثبتة التي يقوم بها الخاضعون للرسم لأنفسهم لتلبية حاجياتهم الخاصة أو حاجيات مستثمراهم .
  - عمليات الإيجار و أداء الخدمات و أشغال الخدمات و البحث و جميع العمليات من غير المبيعات و الأشغال العقارية ؛
  - بيع العقارات أو المحلات التجارية التي يمارسها الأشخاص الذين يشترون هذه الأملاك باسمهم ، و ذلك بصفة اعتيادية أو عرضية ، قصد إعادة بيعها .<sup>2</sup>
- ✓ العمليات الخاضعة للضريبة اختياريًا :

حسب المادة 3 : يجوز للأشخاص الطبيعيين أو الاعتباريين الذين يقع نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم ، أن يختاروا

بناء على تصريح منهم ، لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة ، على ان يزودوا بسلع أو خدمات :

- للتصدير ؛
- للشركات البترولية ؛
- للمكلفين بالرسم الآخرين ؛
- لمؤسسات تتمتع بنظام بالإعفاء المنصوص عليه في المادة 42.

<sup>1</sup> بوهالي رتيبة ، محاضرات في جباية المؤسسات ، مقرر السنة الثالثة ، جامعة محمد الصديق ، جيجل ، 2016/2017 ص 42.

<sup>2</sup> المديرية العامة للضرائب ، قانون الأعمال ، الجزائر، 2018 ، ص 04.

يمكن طلب الاختيار ، في أي وقت من السنة و يجب ان ينهى الاختيار الى علم مفتشيه الرسوم على رقم الأعمال التي يتبع لها مكان فرض الضريبة و يصبح نافذا اعتبارا من اليوم من الشهر الذي يلي الشهر الذي يكتب فيه الاختيار .  
يمكن أن يشمل الاختيار كل العمليات أو جزء منها .<sup>1</sup>

#### ج) معدلات الرسم على القيمة المضافة :

تحدد حاليا معدلات الرسم على القيمة المضافة :

■ 9% (معدل مخفض) : يطبق على المنتوجات و الخدمات التي تمثل فائدة خاصة حسب المخطط الاقتصادي ، الاجتماعي و الثقافي؛

■ 19% ( معدل عادي : يطبق على العمليات ، الخدمات و المنتوجات غير الخاضعة للمعدل المخفض بـ 09% .<sup>2</sup>

#### 4- الرسم على النشاط المهني (TAP).

##### أ) تعريف الرسم على النشاط المهني :

أنشئ الرسم على النشاط المهني بموجب قانون المالية لسنة 1996 ، و ذلك بإدماج كل من الرسم على النشاط الصناعي والتجاري، الرسم على النشاط غير التجاري و هو عبارة عن ضريبة مستحقة على رقم الأعمال المحقق من طرف الشخص الطبيعي أو المعنوي باسم المستفيدين من الإيرادات الخاضعة للضريبة ، حسب مكان ممارسة المهنة أو باسم المؤسسة عند الاقتصاد ، أو باسم كل مؤسسة على أساس رقم الأعمال المحقق من طرف كل مؤسسة فرعية أو وحدة من وحداتها في كل بلديات مكان وجودها.<sup>3</sup>

##### ب) مجال التطبيق :

يستحق الرسم على النشاط المهني بصدد رقم أعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي ، في صنف الأرباح المهنية أو للضريبة على ارباح الشركات غير انه تستثنى من مجال تطبيق الرسم ، مداخيل الأشخاص الطبيعية الناتجة عن استغلال الأشخاص المعنويين أو الشركات التي تخضع كذلك للرسم .<sup>4</sup>

##### ج) معدلات الرسم على النشاط المهني :

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ 02% .

يخفض معدل الرسم إلى 1% بدون الاستفادة من التخفيضات بالنسبة لنشطة الإنتاج .

في ما يخص نشاطات البناء و الأشغال العمومية و الري ، تحدد نسبة الرسم بـ 02% مع تخفيض بنسبة 25% غير ان معدل الرسم على النشاط المهني يرفع الى 3% في ما يخص رقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب.<sup>5</sup>

##### ثانيا : العقوبات والغرامات

تصدر الإدارة الجبائية عقوبات و غرامات على المكلفين بالضريبة ، سواء كانوا أشخاص طبيعيين أو معنويين ، فهذه الأخيرة تعد بمثابة تكاليف إضافية و التي تسمى بالأخطار الجبائية فهذه التكاليف تعتبر أعباء ضريبية على المؤسسة و من بين هذه الأعباء نذكر:

<sup>1</sup> المديرية العامة للضرائب، قانون الأعمال، نفس المرجع ، ص05 .

<sup>2</sup> المديرية العامة للضرائب ، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة ، الجزائر، 2018 ، ص 18 .

<sup>3</sup> المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، الجزائر، 2013.

<sup>4</sup> المديرية العامة للضرائب ، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة ، الجزائر، 2018 ، ص47.

<sup>5</sup> المديرية العامة للضرائب ، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، مرجع سابق ، ص57.

1- عقوبات عدم الإيداع أو التأخر في التصريحات :

جدول رقم (01-03) يوضح عقوبات عدم الإيداع أو التأخر في التصريح

التأخر في إيداع التصاريح	غياب التصاريح	طبيعة التصاريح
30.000 دج	30.000 دج	التصريح بالوجود
مدة التأخير لا تتجاوز الشهر تطبق عقوبة 10 % على الحقوق المستحقة . مدة التأخير تتجاوز الشهر و تقل عن الشهرين تطبق عقوبة 20% . مدة التأخير تتجاوز الشهرين تطبق عقوبة 25% . تسديد متأخر للضريبة تطبق 10% كعقوبة مع إضافة 3 % عقوبة شهر تأخير بداية من الشهر الثاني لتاريخ استحقاق الضريبة دون تجاوز 25%.	إخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في أجل أقصاه شهر و عند عدم التجاوب تلجأ الإدارة إلى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 25% من الحقوق المستحقة كعقوبة و إصدار ورد يستحق فوراً .	التصريح الشهري الموحد نموذج (G50) و التصاريح الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي و الضريبة على ارباح الشركات.
مدة التأخير شهر : 2500 دج مدة التأخير تتجاوز الشهر و تقل عن الشهرين : 5000 دج مدة التأخير تتجاوز الشهرين : 10.000 دج.		التصريحات التي تحمل عبارة لاشيء و المستفيدين من إعفاء جبائي أو المحققين لخسارة.

المصدر : زواقي الحواس ،فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار.

2- عقوبات الغش في التصريح :

- تطبق عقوبات عن إيداع التصريحات السنوية (الميزانية الجبائي) ، متضمنة في طريقتها لتحديد الوعاء الضريبي ، بعض التبدليس و التملص أو الإخفاء لجزء من الوعاء ، حسب هذا التملص تكون العقوبات كما يلي .
  - ✓ 10 % زيادة عن الحقوق عندما لا تتجاوز الحقوق 50.000 دج
  - ✓ 15 % زيادة على الحقوق عندما تزيد الحقوق المقفلة 50.000 دج و تقل أو تساوي 200.000 دج
  - ✓ 25% إذا كان مبلغ الحقوق المقفلة يفوق 200.000 دج
- تطبق عقوبات عند محاولة القيام بأعمال الغش على النحو التالي :
  - ✓ 100% على كامل الحقوق المتلمص منها اقل من 5.000.000 دج أو ما يعادلها.
  - ✓ 200% عندما تفوق الحقوق المتلمص منها سنويا 5.000.000 دج.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> محمد زرقون و نور الدين بعيليش ، مطبوعة التسيير و المراجعة الجبائية للمؤسسات ، جامعة ورقلة ، 2013-2014 ، ص 100 .

### 3) العبء الضريبي والمشاكل المرتبطة به :

إن المشاكل التي تتور عند فرض الضريبة لا تتوقف عند الأحكام القانونية و الفنية لها ، فالضريبة بالنتيجة تمثل عبئا على المكلف الذي يتحملها ، إذ أن فرضها يعني اقتطاع جزء من دخل المكلف لصالح خزينة الدولة و هذا الإجراء يجد ذاته له تأثير على سلوك المكلف تجاه الضريبة حيث يسعى جاهدا و في اغلب الأحيان إلى محاولة التخلص من عبء الضريبة سواء بالانعكاس الضريبي و هو نقل الضريبة بعد تقديرها و تحصيلها منه إلى شخص آخر أو بالتهرب من الضريبة عندما يحاول التخلص منها وعدم دفعها كليا أو جزئيا و ذلك باستغلال الثغرات الموجودة في أحكام القوانين الضريبية أو باستعمال الغش و الاحتيال .

و التخلص من عبء الضريبة سوف يؤثر على عدالة النظام الضريبي حيث يدفع بعض المكلفين الضريبة بصورة صحيحة وفقا لأحكام القوانين الضريبية بينما البعض الآخر يعمد إلى نقل عبئها إلى الغير أو التهرب من دفعها ، فتتعدى المساواة بين المكلفين و تفقد العدالة الضريبية بالإضافة إلى المساس بحصيلة الضريبة .<sup>1</sup>

#### 1/ انعكاس الضريبة

يعرف انعكاس الضريبة بأنه نقل عبء الضريبة من المكلف الذي حدده القانون لدفعها إلى شخص آخر ، بحيث يقتصر دور المكلف الأول على دفع المبالغ المستحقة عليه إلى خزينة الدولة بصورة مؤقتة ، ثم استبعادها بعد ذلك من شخص آخر ثالث فمثلا يدفع التاجر الضريبة إلى إدارة الضرائب و يزيد أسعار السلع التي يبيعها بمقدار قيمة الضريبة فيحول عبء هذه الضريبة إلى المستهلك و كذلك بالنسبة للمستورد الذي يضيف قيمة الضريبة الجمركية إلى ثمن السلع و الخدمات التي يستوردها من الخارج و بالتالي ينقل عبئها إلى المستهلك و بناء عليه نستطيع أن نميز بين المكلف الذي تفرض عليه الضريبة بموجب أحكام القانون و يدفعها إلى خزينة الدولة و يسمى بالمكلف القانوني و بين الشخص الذي استقر عليه عبء الضريبة فيتحملة بصورة نهائية و يسمى المكلف الحقيقي أو الفعلي أو الاقتصادي ، و عندما يتحمل احد الأشخاص عبء الضريبة بصورة نهائية يسمى ذلك بالاستقرار الضريبي.<sup>2</sup>

#### ب) التهرب من الضريبة

التهرب من الضريبة- أو كما يسمى الغش الضريبي- هو التخلص المكلف من التزامه القانوني بدفع الضريبة المستحقة عليه كليا أو جزئيا بإتباع طرق و أساليب احتيالية مخالفة للقانون ، و يمكن أن يتم التهرب من الضريبة قبل تقديرها باستعمال المكلف بعض الوسائل الاحتياطية بحيث لا يترتب على المكلف أي التزام قانوني أو بعد تقدير الضريبة و ذلك بالامتناع عن دفعها للخرزينة العامة.<sup>3</sup>

و التهرب الضريبي يختلف عن الانعكاس الضريبي كون المكلف عندما يتهرب من الضريبة فإنه يجرم خزينة الدولة من بعض الإيرادات ، أما في الانعكاس الضريبي فان المكلف بعد أن يدفع مبلغ الضريبة إلى الخزينة العامة يحاول نقل عبء الضريبة منه إلى شخص آخر ، لذلك لا تسخر الخزينة العامة من جراء فعل الانعكاس الضريبي شيئا بعكس التهرب الضريبي .

والتهرب الضريبي يختلف عن التحجب الضريبي ، الذي يحدث عندما يمتنع المكلف عن القيام بالتصرف المنشئ للضريبة حتى يتجنب دفعها كأن يمتنع عن استيراد بعض السلع من الخارج أو يمتنع عن شراء و استهلاك سلعة معينة حتى يتجنب دفع الضرائب التي سترتب عليها لو قام بالتصرف المطلوب .<sup>4</sup>

<sup>1</sup> جهاد خصاونة ، علم المالية العامة و التشريع الضريبي بين النظرية و التطبيق ، دار وائل للنشر ، 2010 ، ص 220-221.

<sup>2</sup> جهاد خصاونة ، نفس المرجع ، ص 222.

<sup>3</sup> جهاد خصاونة ، نفس المرجع ص 224-225 .

<sup>4</sup> جهاد خصاونة، نفس المرجع ، ص 253.

### الفرع الثالث : دور المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي

تعتبر المراجعة الجبائية واحدة من أهم الأدوات التي تساعد المؤسسات في اكتشاف الأخطاء التي يقع فيها المسير الجبائي ، هذه الأخطاء التي يقع فيها هذا الأخير بالإضافة إلى الغش و الإهمال يمكن ان تترتب عليها عقوبات وغرامات جبائية من طرف الإدارة الجبائية ، فهذه العقوبات والغرامات التي يقع فيها المسير الجبائي والتي تقع على عاتق المؤسسة لا بد لها من سبيل لتجنبها ، فالمراجعة الجبائية خير سبيل لتأكد من صحة التسيير الجبائي المتبع في المؤسسة وذلك تفاديا للوقوع في أي أخطاء جبائية والتي يترتب عليها عقوبات و غرامات وكذا التحكم في مختلف التكاليف الجبائية والتي تسمى بالأعباء الضريبية ، فهي تقوم بدراسة دورية ومستمرة لهذه الأعباء ويتم ذلك بتخصيص مصالح خاصة لهذه المراجعة لما لها من دور كبير في تدنية التكاليف والتي تعود بالفائدة على المؤسسات ومن ثمة تحقيق ارباح ، فإذا كانت المراجعة الجبائية ذات جودة عالية و مطبقة وفق المعايير المنصوص عليها فإنها حتما ستؤدي إلى تقليل الأعباء الضريبية و يصبح المكلف بالضريبة يدفع ما هو مفروض عليه دون تحمل تكاليف إضافية .

### المبحث الثاني : الدراسات السابقة.

سندرس في هذا المبحث أهم الدراسات السابقة و التي تناولت موضوعنا موضحين أوجه التشابه و الاختلاف و ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة .

المطلب الأول: عرض الدراسات السابقة .

الفرع الأول : عرض الدراسات العربية.

📌 دراسة بساس أحمد و رنان مختار ، أهمية المراجعة الجبائية في تحديد الوعاء الضريبي الحقيقي للمكلف بالضريبة ، 2013 .

تناول الباحثان إشكالية كيف يمكن للمراجعة الجبائية أن تحدد الوعاء الضريبي الحقيقي للمكلف بالضريبة و للإجابة عن الإشكالية قسم الباحثان الدراسة إلى ثلاثة محاور رئيسية، المحور الأول يتناول مفهوم الوعاء الضريبي ، المحور الثاني تضمن مفهوم المراجعة الجبائية، أما المحور الثالث فركز فيه على قدرة المراجعة الجبائية على تحديد الوعاء الضريبي الحقيقي للمكلف بالضريبة، حيث أثبتا الباحثان من خلال المداخلة أن المراجعة الجبائية من جانب إدارة الضرائب من أهم الوسائل لمكافحة التصرفات السلبية الصادرة عن المكلفين بالضريبة ، والتي ينجم عنها تخفيض هائل في الأوعية الضريبية ، و للوقوف على الوعاء الضريبي الحقيقي لهؤلاء المكلفين تستخدم الإدارة الضريبية المراجعة الجبائية مع العمل على توفير كل مرجعية الوسائل المادية و الكفاءات البشرية في المجال المحاسبي و القانوني ، و التي تملك مهارات عالية تمكنها من اكتشاف الأخطاء والتلاعبات من جانب المكلفين بالضريبة مع تطبيق الإجراءات و العقوبات الردعية التي تجعل المخالفة من قبل المكلف مما يدفعه للالتزام الضريبي ، وخلصا الباحثان أن المراجعة الجبائية تعتبر من أهم أدوات الرقابة الجبائية، بما تشمله من أنشطة ومراحل تساهم في تحسين الالتزام الضريبي وذلك ما ينعكس على تحسين جودة التصريح الجبائي من خلال التصريح الفعلي بالأوعية الضريبية الحقيقية ، وان المراجعة الجبائية أداة فعالة خاصة لمواجهة ظاهرتي الغش و التهرب الضريبي و ان المراجع الجبائي مهم و أساسي في عملية المراجعة الجبائية الفعالة<sup>1</sup> .

📌 دراسة قحموش سمية "دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية" ، 2011-2012 .

<sup>1</sup> بساس احمد ورنان مختار ، أهمية المراجعة الجبائية في تحديد الوعاء الضريبي الحقيقي للمكلف بالضريبة ، الملتقى الوطني الرابع حول " تأهيل مهنة التدقيق لمراجعة الأزمان المالية و المشاكل المحاسبية المعاصرة للمؤسسات ، جامعة عمار ثلجي ، الأغواط ، 20-21 نوفمبر 2013 .



عالجت الباحثة إشكالية ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، حيث اعتمدت على المنهج الاستكشافي و الاختباري لعرض المفاهيم النظرية التي تطرقت لها و هدفت هذه الدراسة لاستكشاف العلاقة بين المراجعة الجبائية ودورها في تحسين جودة التصريحات الجبائية و إلى أن المراجعة الجبائية تشكل عاملا هاما ضمن النظام الضريبي التصريحي و أن زيادة إستراتيجية المراجعة الجبائية تعمل على زيادة و تعزيز الالتزام الضريبي الطوعي و كشف وردع حالات عدم الالتزام ، و قامت الباحثة بدراسة إستبائية و تقويمية لعرض نتائج و اختبار فرضيات الدراسة ، حيث توصلت إلى أن المراجعة الجبائية لها دور ايجابي في تحسين جودة التصريح الجبائي و أن برنامج المراجعة الجبائية يساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، و خلصت الدراسة أن للمراجعة الجبائية تشكل دورا هاما في الكشف عن مواطن التهرب الضريبي و استرداد مبالغ هامة لحزينة الدولة إضافة إلى ان المراجعة الجبائية تشكل كآلية جزءا هاما من قدرة الحكومة على إدارة نظام ضريبي عادل و منصف <sup>1</sup>.

### 📌 دراسة صالح حميداتو " دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية ، 2011- 2012.

تبلورت إشكالية الباحث في عنوان إلى أي مدى يمكن أن تساهم المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية ، حيث هدف الباحث من خلال دراسته إلى إبراز دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية للمؤسسة الاقتصادية ، و كذا اعتبار الجبائية إحدى محددات اتخاذ القرار داخل المؤسسة و البحث عن آلية قانونية و مشروعة يمكن إتباعها قصد تخفيف الأعباء الضريبية التي ترقق كاهل المؤسسات الاقتصادية و إعطاء بديل قانوني مشروع للتخفيف من الأعباء الضريبية ، و اتبع الباحث المنهج الوصفي و التحليلي لعرض الإطار النظري للتسيير الجبائي و كذا المخاطر التي تتعرض لها المؤسسة الاقتصادية و تمت الاستعانة بأسلوب الاستبيان و المقابلة من أجل الإجابة عن إشكالية البحث و ما تفرع عنها من أسئلة ، وتوصل الباحث إلى ان المؤسسة لا تقوم بإدراج العامل الجبائي في قراراتها و عملياتها الجبائية ، و أن نتائج المراجعة الجبائية تعكس نجاعة التسيير الجبائي و مدى مواكبة التشريعات الضريبية ، و خلص الباحث من خلال بحثه أن المراجعة الجبائية تكشف عن مناطق الخطر الجبائي أين تكون المؤسسة قد ارتكبت أخطاء و مخالفات ذات طابع جبائي أو محاسبي و أن المراجعة تعمل على تقييم الخطر الجبائي و التسيير الجبائي

### 📌 دراسة ولهي بوعلام "أثر مرد ودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي " ، 2003 .

قام الباحث بمعالجة إشكالية تتمحور في ما مدى تأثير مرد ودية المراجعة الجبائية على مكافحة التهرب الضريبي ، حيث استعمل في دراسته المنهج الوصفي و التحليلي لتطرق إلى المفاهيم النظرية ، التي عرض فيها مفهوم المراجعة ، تحليل ظاهرة التهرب الضريبي و أثره على الاقتصاد الدولي بالإضافة إلى شرح تقنيات المراجعة الجبائية و في الأخير قام الباحث بتحليل و تقييم مردودية المراجعة الجبائية و تطورها ، و هدف الباحث من خلال دراسته إلى محاولة الوقوف على مدى نجاعة الإجراءات المتخذة من طرف الإدارة لتنفيذ دور المراجعة الجبائية و إبراز الجوانب التقنية لأساليب المراجعة الجبائية ، إضافة إلى مدى فعاليتها من حيث اثر المردود العام من الأرقام والإحصائيات المقدمة ، و توصل الباحث من خلال دراسته إلى أن بناء أي سياسة ضريبية يجب أن يرتكز على أسس صلبة و متينة لمنع أي تصادم بين الأهداف الاقتصادية و المالية و الاجتماعية و من ثم الحد من ظاهرة التهرب الضريبي التي تهدد الأنظمة الضريبية بالإضافة إلى وجود عدة عوامل تعيق فعالية النظام الضريبي مما ينعكس سلبا على دور وأهمية الضريبة في المجتمع <sup>2</sup>.

<sup>1</sup> قحموش سمية ، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مذكرة ماجستير ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة ، 2011-2012 .

<sup>2</sup> ولهي بوعلام ، اثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي ، مذكرة ماجستير ، جامعة الجزائر ، الجزائر ، 2003 .

الفرع الثاني : عرض الدراسات الأجنبية

✚ Mesfin, Gebeyehu, 'Tax Audit Practit And ITS Signi ficarce In Increasing Revenue', 2008.

عرض الباحث دراسة أهمية المراجعة التدقيق الضريبي بوصفه امتداد للمراجعة المالية ، بعبارة اخرى فان التدقيق الضريبي هو امتداد طبيعي لغرض التعبير عن الرأي في نزاهة الحسابات و اعتماد البيانات المالية للضرائب ، واعتمد الباحث على المنهج الوصفي لتعرف على المفاهيم النظرية و عرضها لتدقيق الضريبي ، حيث تطرق إلي البحث عن معرفة قوانين الضرائب و أوجه التشابه و الاختلافات بين المحاسبة التجارية و المحاسبة الضريبية و الإبلاغ ، و استعمل الاستبيان لتحليل المراجعة الضريبية السائدة الممارسة و أهميتها الجبائية في توليد الإيرادات ، حيث هدف الباحث من خلال دراسته الى أهمية المراجعة الضريبية و تقديم اقتراحات ملموسة للقضايا المتعلقة بالتدقيق الضريبي ، فخلص الباحث دراسته بتقديم ملاحظات حول كفاءة المراجعة الجبائية<sup>1</sup>.

✚ Ben kaaouana Hanen et Dhambri Hichem, ' L'audit fiscal ' , 2004.

تهدف هذه الرسالة إلى العثور على مسكنات للتهرب من الضرائب من خلال آليات وأدوات تدقيق الضرائب التي تسمح للشركة بتجنب التعرض لمثل هذا الخطر وتحسين كفاءتها الضريبية أثناء تقييم أدائها ، حيث اعتمد الباحثان على المنهج الوصفي لمعالجة الأدبيات النظرية و التي قسمت إلى جزئين ، الجزء الأول يتناول المفاهيم النظرية لمراجعة الحسابات المالية و من تم التطرق إلى النظام الضريبي التونسي ، و قد تناول الجزء الثاني ممارسة ضريبة المراجعة و الذي حول ضوابط التنظيم الضريبي و مراقبة الفعالية الضريبية ، وخلصت هذه الدراسة بأن التدقيق الضريبي في تونس لا يعتبر مهمة منفصلة عن المحاسبة و المراجعة المالية و ان التدقيق الضريبي هو الفحص المتعلق لمعاملة القضايا الضريبية للشركة<sup>2</sup>.

**المطلب الثاني : مناقشة الدراسات السابقة وما يميز الدراسة الحالية**

**الفرع الأول: أوجه التشابه**

تبرز أوجه التشابه في ما يلي :

- كل الدراسات التي تم عرضها تناولت مفهوم المراجعة الجبائية و مراحل سيرها.
- أغلبية الدراسات تمحورت إشكالياتها في دور المراجعة الجبائية في المؤسسة.
- معظم الدراسات التي تم تناولها أخذت بعين الاعتبار التشريعات الجبائية .

**الفرع الثاني : أوجه الاختلاف**

تبين لنا عند قراءة الدراسات السابقة و عرضها و القيام بالدراسة الحالية بعض الاختلافات سواء من ناحية المنهج، المصلحة، العينة ، الهدف ، المضمون و هي كالآتي:

<sup>1</sup> Mesfin, Gebeyehu, 'Tax Audit Practit And ITS Signi ficarce In Increasing Revenue In Ethiopia The of Addis Ababa City Admistration ' , Addis Ababa University, Faculty of Business Economics, Ababa, 2008.

<sup>2</sup> ben kaaouana Hanen et Dhambri Hichem, ' L'audit fiscal ' , Institut supérieur de comptabilité et d'Administration des Entreprises, Mémoir majestar , Tunis 2004.

الجدول رقم (01-04) يمثل أوجه الاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية

نقاط الاختلاف	الدراسات السابقة	الدراسة الحالية
المنهج المتبع	بعض الدراسات اعتمدت على المنهج الوصفي والتحليلي والبعض على المنهج الاستكشافي لعرض الجانب النظري ، وتم الاعتماد في اغلب الدراسات على منهج الاستبيان للقيام بالدراسة الميدانية	لعرض الأدبيات النظرية لدراسة الحالية تم الاعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي واعتمدت هذه الدراسة على منهج دراسة حالة باستعمال المقابلة ودراسة الوثائق لدراسة الميدانية
مصلحة الدراسة	أجريت أكثر الدراسات في عدة مصالح لعينة من المؤسسات والبعض الأخر في مصلحة المراجعة الجبائية	أقيمت هذه الدراسة في مصلحة المالية والمحاسبة
عينة الدراسة	أقيمت معظم الدراسات في عينة من المؤسسات والبعض في إدارة الضرائب	تمت دراسة الميدانية في مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري بورقلة ETUO
الهدف	هدفت اغلب الدراسات إلى محاربة الغش والتهرب الضريبي	هدفت الدراسة الحالية إلى توعية المؤسسات على التسيير الأمثل للضرائب والرسوم لتجنب العقوبات والغرامات المترتبة عليها
المضمون	تناولت الدراسات السابقة من المنظور المهني والعمل على جودة التصريحات وتخفيض العبء الضريبي	تناولت الدراسة الحالية العمل على تقليل من الأعباء الضريبية من حيث الجانب المهني

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على الدراسات السابقة والدراسة الحالية .

### الفرع الثالث: ما يميز دراستنا عن الدراسات السابقة

تم التطرق خلال هذه الدراسة إلى المراجعة الجبائية في المؤسسة ، حيث اهتمت بدراسة الضرائب و الرسوم التي تعتبر أعباء ضريبية و العقوبات و الغرامات التي قد تترتب عليها عكس الدراسات السابقة التي تناولت التصريحات و المخاطر الجبائية، فالتصريحات الجبائية مجرد وثائق تدون فيها قيمة الضرائب لذلك ركزت دراستنا على دراسة الأعباء الضريبية في حد ذاتها وتوعية المراجع على تسييرها بالشكل الأمثل لها و العمل على وضعها من أولويات المؤسسة التي تستلزم دراستها وتسييرها لتجنب الأعباء الضريبية الإضافية .

**خلاصة الفصل :**

تعتبر المراجعة الجبائية أداة من أدوات التسيير الجبائي التي يستعملها المسيرين لتحقيق أهداف المؤسسة ، فهي تشبه الجانب الجبائي لمهمة المراجعة المحاسبية ، و لذلك يجب إسناد مهمتها إلى مراجعين متخصصين سواء كانوا داخليين أو خارجيين، مما يؤدي بها إلى التحكم في التكاليف الجبائية و التقليل منها عن طريق التأكد من أن مسيري المؤسسة قد انتهجوا الطرق الأقل خضوعاً للضريبة ، فالمراجعة الجبائية تشمل فحص الأنشطة المتعلقة بإعداد ضريبة .

**الفصل الثاني**  
**دراسة حالة مؤسسة نقل**  
**الحضري والشبه الحضري**  
**ETUO بورقلة**

### تمهيد :

بعد التطرق إلى الجانب النظري للموضوع من خلال دراسة المفاهيم الخاصة بالمراجعة الجبائية و العبء الضريبي ، سنوضح في هذا الفصل الدراسة التطبيقية و ذلك بإسقاط الجانب النظري في الواقع ، حيث قمنا باختيار مؤسسة النقل الحضري لولاية ورقلة محل دراستنا لإبراز أهمية الموضوع و معرفة مدى تطبيقه في المؤسسات ، و هذا بالاعتماد على المقابلة الشخصية من خلال الأسئلة الاستقصائية و وثائق المؤسسة بهدف التعرف على كيفية تسيير الضرائب و الرسوم من طرف المراجع الجبائي، ثم قمنا بدراسة دور المراجعة الجبائية في تدنية هذه الأعباء .

## المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة

من اجل القيام بأي دراسة يتوجب تتبع منهج معين ، طريقة معينة و عينة معينة بغية الوصول الى النتائج المطلوبة ، و في هذا المبحث سوف نوضح الطريقة المعتمدة في جمع المعلومات و كذا الأدوات المستخدمة و منهجية الدراسة .

### المطلب الأول : الأدوات المستخدمة و منهجية الدراسة

سوف نتطرق في هذا المطلب الى منهجية التي اعتمدنا عليها في الدراسة و كذا الأدوات المستخدمة لهذه العملية لحل الإشكالية .

### الفرع الأول : الأدوات المستخدمة

سنقوم بالدراسة بالاعتماد على أداتين كما يأتي :

#### أولا : المقابلة الشخصية

لدراسة موضوعنا على ارض الواقع و فهمه و التعمق فيه أكثر ، استعملنا أداة المقابلة مع المسؤول عن طريق طرح أسئلة استقصائية متعلقة بالمراجعة الجبائية و كيفية التسيير و التعامل مع الضرائب و الرسوم المفروضة على المؤسسة ، حيث منحت لنا هذه الأداة فرصة للإجابة على التساؤلات لحل الإشكالية و اختبار الفرضيات .

#### ثانيا : وثائق المؤسسة

لتدعيم دراستنا ، اعتمدنا على وثائق المؤسسة و المتمثلة في التصريحات الشهرية و السنوية ، الميزانيات الجبائية لعدة سنوات لمطابقة هذه التصريحات و مقارنتها مع الميزانيات الجبائية ، مما أتاحت لنا فرصة القيام بمراجعة جبائية داخلية و معرفة مدى الالتزام بالقوانين الجبائية .

### الفرع الثاني : منهجية الدراسة

#### أولا : المنهج المستخدم في الدراسة

نظرا للقيام بدراستنا ، ومن خلال المعلومات و المعطيات المتوفرة لدينا ، إضافة الى العينة المكانية و الزمنية للدراسة ، اعتمدنا على المنهج الوصفي بالاعتماد على أسلوب دراسة حالة و ذلك بطرح أسئلة و التي تمت في مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري لاختبار الفرضيات .

ثانيا : مصادر جمع المعلومات فقد تم الاعتماد على مصدرين أساسين للمعلومات كالاتي :

**1- المصادر الأولية :** بهدف معالجة الجانب التطبيقي تم اختيار مؤسسة E.T.U.O لان مقرها الرئيسي موجود في ورقلة ولأنها تلتزم بدفع الضرائب و الرسوم في الولاية و هذا يتناسب مع موضوعنا ، عكس المؤسسات الأخرى التي تدفع ضرائبها من قبل المؤسسات الأم المتواجدة في العاصمة .

#### 2- المصادر الثانوية :

لمعالجة الجانب النظري اعتمدنا على العديد من المصادر التي تتناول الموضوع و المتمثلة في المراجع باللغة العربية و الأجنبية و التي تشمل رسائل الماجستير و المقالات المنتقيات بالإضافة إلى الكتب و النصوص التشريعية التنظيمية و القوانين الجبائية.

### المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

من اجل دراسة إشكالية دور المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي توجب علينا اختيار مؤسسة تقوم بدفع الضرائب و الرسوم في الولاية للنظر في تصريحاتها و مراجعة ضرائبها لان معظم المؤسسات المتواجدة في ورقلة تصريحاتها تكون من قبل المؤسسة

الأم الكائنة في العاصمة ، لذلك قمنا باختيار مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري لأنها هي التي تدفع الضرائب و الرسوم و هذا يعالج موضوعنا و لان وجدنا فيها بعض التسهيلات من حيث الوثائق و الإجابة عن الأسئلة.

### أولاً: التعريف بالمؤسسة

مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO هي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات طابع صناعي و تجاري نشأت بقرار تنفيذي رقم 91-10 المؤرخ في 14-03-2010 نشاطها الأساسي النقل في المناطق الحضرية و الشبه الحضرية ، تم تدشينها من قبل وزير النقل يوم 16-06-2010 و دخلت في الاستغلال يوم 20-06-2011 بمدينة ورقلة و يوم 5 فيفري 2012 بمدينة تقرت و تتكون من مديرتين هما مديرية الإدارة العامة و المالية و مديرية الاستغلال يتأسها المدير العام و ذان محمد الحبيب.

### ثانياً : عرض الشركة

- الاسم : مؤسسة النقل الحضري ETUS ورقلة
- النشاط: النقل الحضري و الضواحي
- الوضع القانوني : EPIS
- النشأة : وفقاً للمرسوم رقم 91-10 من قانون 14-03-2010
- العنوان : منطقة النشاط لورقلة (مثال: وحدة الصيانة موسعة EPTVES) بالقرب بمحطة المراقبة التقنية للسيارة ورقلة
- COTA
- رقم الهاتف : 029.71.34.66
- رقم الفاكس: 029.71.34.64
- موقع الكتروني :
- حسابات نقدية :
- حسابات الخزانة العامة : 0083 000 113 00000 674-45
- حسابات المصرف BADR : 003-00943-018007300085
- حسابات الوصفة : BADR003-00943-02790300022
- السجل التجاري رقم 30-00-0124405B10DU08-10-2012
- موعد تنصيب المقعد : 16 جوان 2011 من قبل وزارة النقل
- الافتتاح الرسمي لوحدة تقرت 05-02-2015 من قبل وزارة النقل
- ✓ الهيئات الداخلة للمؤسسة :
- تنصيب لجنة الصحة و الأمن و الوقاية يوم : 16-09-2012
- تنصيب النقابة يوم : 27-02-2013
- تنصيب لجنة المشاركة يوم : 06-10-2014
- تنصيب لجنة الخدمات الاجتماعية يوم : 2-08-2015
- تاريخ بدء النشاط : بداية النشاط التشغيل الـ 20 جوان 2011 عدد الحافلات المبرمجة للمنشأة .



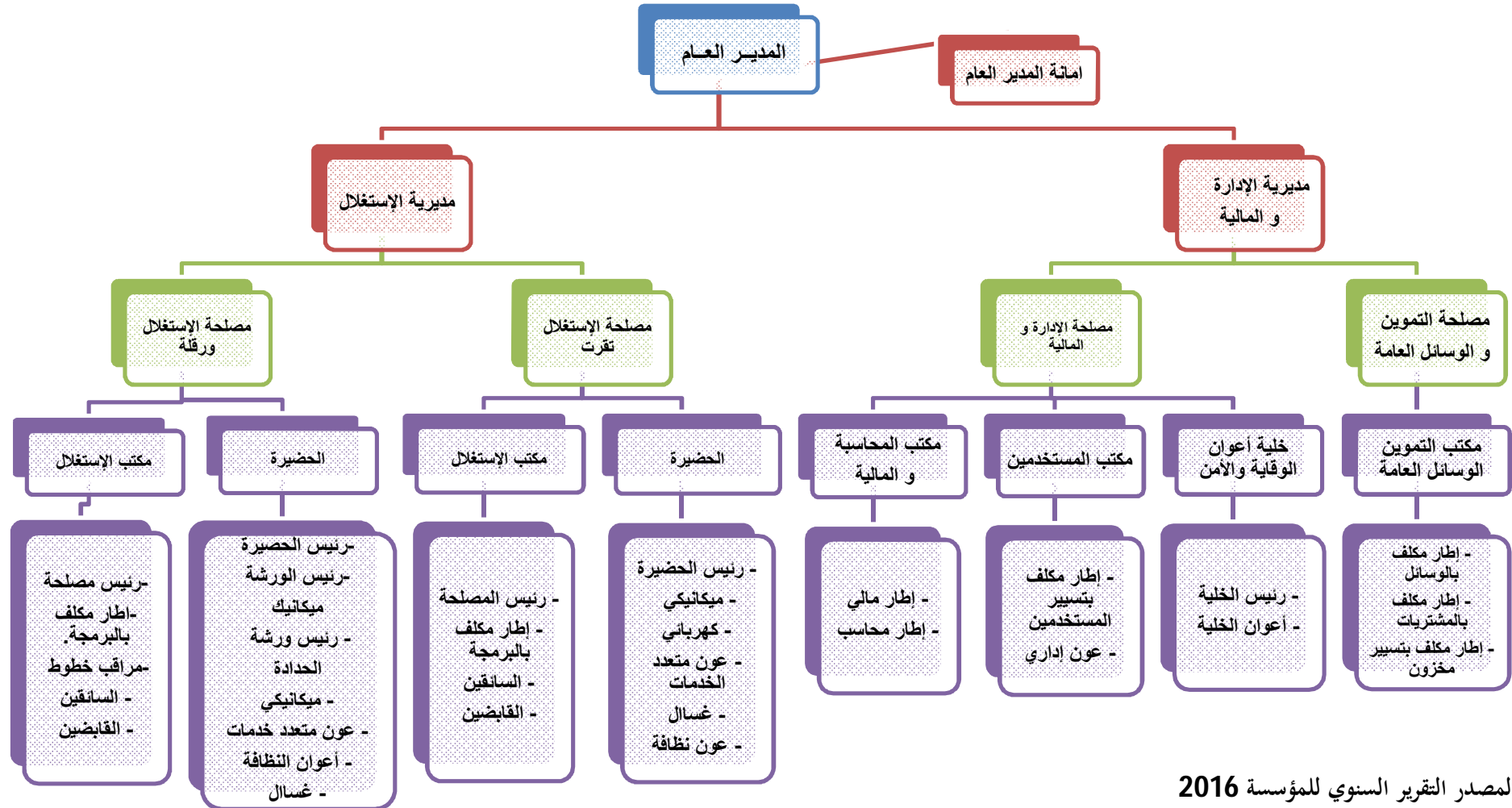
- 30 حافلة ، الحصة الأولى المستلمة من 10 حافلات في جوان 2011، الحصة الثانية المستلمة إلى 03-02-2012 من 05 حافلات المخصصة لوحدة تقرت والحصة الثالثة من 04-حافلات ، حافلاتان للوحدة الرئيسية لورقلة وحافلتان لوحدة تقرت ، والحصة الخامسة مكونة من 06 حافلات ، (03) منها للوحدة الرئيسية لورقلة و (03) موجهة للوحدة تقرت، والحصة السادسة في سنة 2015، (03) حافلات للوحدة تقرت ، الحصة الأخيرة (02) حافلاتان للوحدة الرئيسية لورقلة .
- ✓ شبكة الخطوط المستقلة :

- حددها القرار الوزاري رقم: 494 المؤرخ في 04-12-2012 وهي كالتالي
- 08 خطوط (9-11-14-31-32-34) إلى مدينة ورقلة و 04 خطوط (19-36-37-39) إلى المدينة الكبيرة تقرت وهناك خطوط تجريبية فرضتها التوسعات العمرانية الجديدة كالحط رقم: 38 في انتظار اعتمده من الوزارة الوصية
- ✓ القوى العاملة الحالية 2016-12-31 :

- 137 موظف بما في ذلك 83 في وحدة ورقلة و 53 في وحدة تقرت .
- سطح موقع إدارة الشركة :
- المساحة الكلية تقدر ب 1972 م ، طابق إداري مكون من 03 طوابق ب 185.92 م وموقف للسيارات ب 117.08 م
- سطح موقع وحدة ورقلة :
- المساحة الكلية 28940 m مكونة من (02) (حظيرتين)، طابق إداري ، محطة مراقبة ، محل (01)، طابق مرحاض un foyer
- سطح موقع وحدة تقرت . المساحة الكلية 2964.412m مكونة من حظيرتين (02)، طابق إداري ، محطة مراقبة، (01) محل للأدوات الصغيرة.
- تعود ممتلكات هذا الموقع لبلدية تقرت يعود نشاط الوحدة في هذا الموقع إلى التأجير الايجاري.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> التقرير السنوي للمؤسسة 2016.

ثالثا: الشكل (01-02) يمثل الهيكل التنظيمي للمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ورقلة



## المبحث الثاني : النتائج والمناقشة

بعد التعرف على مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ورقلة و عرض الشركة و هيكلها التنظيمي، سنحاول في هذا المبحث عرض النتائج و مناقشتها و من ثم ربطها بالفرضيات .

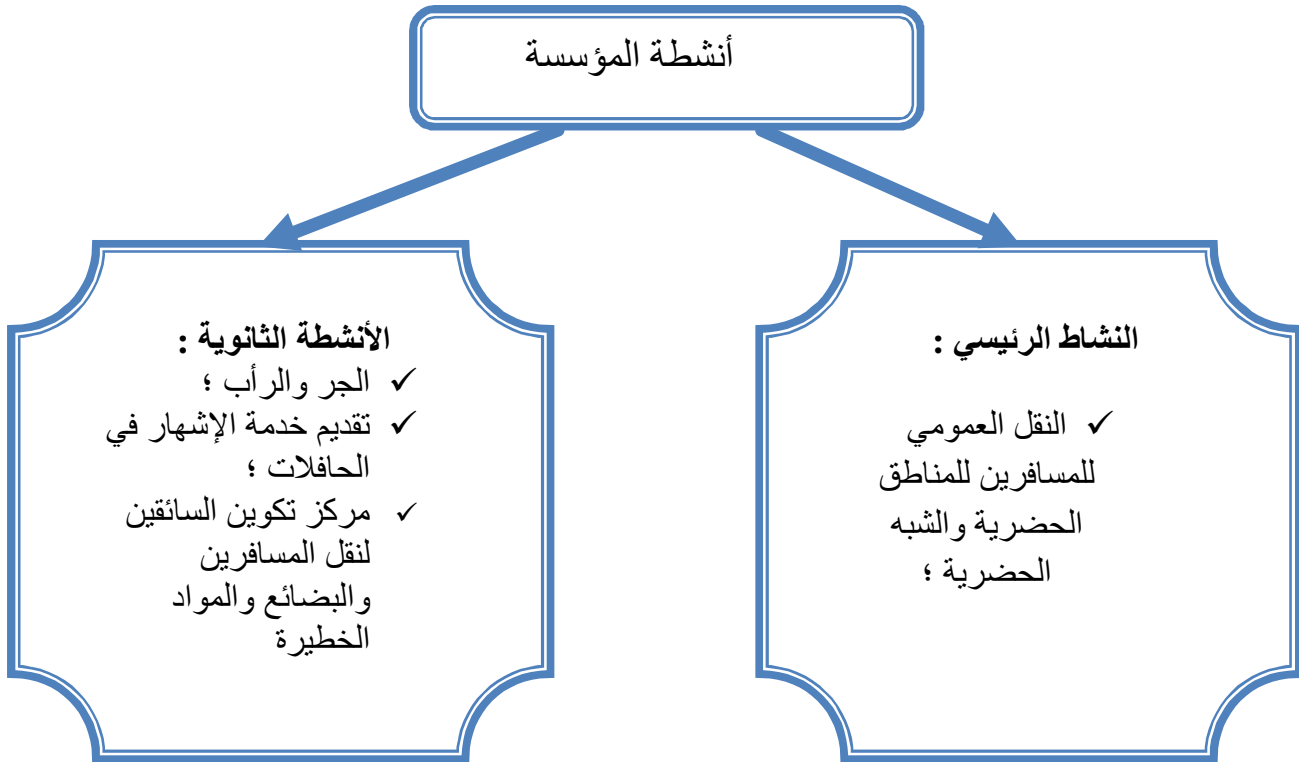
### المطلب الأول : نتائج الدراسة

سوف نقوم في هذا المطلب بعرض نتائج المقابلة المستخلصة من الأسئلة الشفهية المطروحة على الشخص المكلف بالتسيير الجبائي من جهة ، و من جهة أخرى عرض و تحليل بعض الوثائق المستعملة في الدراسة و استخلاص النتائج ، و ذلك بعد الزيارة الميدانية لمؤسسة النقل الحضري ورقلة .

### الفرع الأول : معلومات تخص المؤسسة

أولا : أنشطة المؤسسة :

الشكل (02-02) يمثل أنشطة المؤسسة .



المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على المقابلة الشخصية .

ثانيا : أهداف و مهام و العقود المبرمة مع المؤسسة .

جدول رقم (02-01) يوضح أهداف ، مهام و أهم العقود المبرمة مع المؤسسة.

العقود المبرمة مع المؤسسة	مهام المؤسسة	أهداف المؤسسة
عقد كراء (مؤسسة كوطة COTA).	نقل المسافرين ضمن شبكة الخطوط المحددة من طرف مديرية النقل للولاية.	نقل الأشخاص في المناطق الحضرية و الشبه الحضرية.
اتفاقية مع مؤسسة التامين (SAA).	نقل المسافرين في المناطق الحضرية و الشبه الحضرية.	تقديم الخدمة العمومية في قطاع النقل التشغيل(العمال).
اتفاقية مع مؤسسة (DJBEC) للصيانة .	نقل طلبة المدارس.	إعطاء نموذج احترافي للدولة للناقلين الخواص.
اتفاقية مع مؤسسة زوبيدي للوقود بورقلة	نقل المجاني لذوي الاحتياجات الخاصة.	تحسين نوعية الشغل في المناطق الحضرية و الشبه الحضرية.
اتفاقية مع مؤسسة بن حدة للوقود بتقرت .	جر المركبات المعطلة .	عتاد المؤسسة يعطي الطابع الحضري للمدينة.
	تسيير محطات النقل البري الحضري.	
	تسيير مراكز التكوين الخاصة بالمسافرين.	

المصدر من إعداد الطالبة المقابلة الشخصية.

ثالثا : الزبائن و المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة

جدول (02-02) يبين الزبائن و المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة.

المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة	الزبائن المتعاملة مع المؤسسة
بنك بركة BAR بتقرت.	النقل العمومي للمسافرين.
الصندوق الوطني للاستثمار FNI.	النقل المدرسي .
خزينة ولاية ورقلة.	وكالات الإشهار.

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية.

رابعا : مهام الأشخاص المكلفة بتسيير الجباية:

جدول رقم (02-03) يوضح مهام الأشخاص المكلفين بتسيير الضرائب

مهام المحاسب	مهام الاطارالمالي	مهام رئيس مصلحة
مسك المحاسبة العامة (متابعة اليومية بمختلف أنواعها)؛ متابعة التصاريح الجبائية و الشبه جبائية (التصاريح الضريبية بمختلف أنواعها)؛ إعداد الميزانية التقديرية؛ إعداد الميزانية الختامية؛ إعداد التصريح الشهري (DAC) و التصريح السنوي (DAS) لمصالح الضمان الاجتماعي .	إعداد كشف متابعة البنك ؛ إعداد كشف المقاربة البنكية ؛ إعداد كشف متابعة صندوق الإيرادات؛ تحرير الصكوك البنكية أو أمر بالدفع (تسديد الفواتير ومختلف التصاريح الجبائية و الشبه جبائية و الأجرة الشهرية للعمال)؛ إعداد كشف الايرادات.	التنسيق بين جميع المكاتب ؛ الرقابة و التنسيق، إصدار العمليات و الأوامر الخاصة بالإجراءات الواجب القيام بها ؛ مراقبة أعمال المكاتب و المصادقة على الوثائق الصادرة منها، إعداد جميع التقارير؛ القيام بمهام المحاسب و الإطار المالي في حالة غياب احدهما.

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على معلومات المؤسسة

خامسا : الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة .

تخضع مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري كغيرها من المؤسسات العامة و الخاصة الى النظام الحقيقي ، و بالتالي فإنها تخضع للضرائب التالية :

- الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب و الأجور ؛
- الضريبة على ارباح الشركات ؛
- الرسم على القيمة المضافة ؛
- الرسم على قسيمة السيارات ؛
- الرسم على الإشهار .

الفرع الثاني : تقييم كفاءة و مؤهلات الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائين .

قمنا بطرح أسئلة على الشخص المكلف بالمراجعة الجبائية بغية معرفة مؤهلات و المعارف التي يملكها ، حيث بدأنا بتقييم هذه النقطة باعتبارنا أن المراجع الجبائي هو عامل أساسي في العملية التسييرية الجبائية لذلك قمنا بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المالية و المحاسبة الذي يعتبر بمثابة المراجع الجبائي للمؤسسة المدعو غالمي حميد يوم الاثنين 12 مارس 1017 على الساعة الثانية زوالا لإثبات أو نفي الفرضية الأولى « تساهم مؤهلات المراجع الجبائي و الخبرة التي يملكها في تدنية الضريبي» في شكل أسئلة و أجوبة ملخعة في الجدول الآتي :

الجدول رقم (02-04) يمثل أسئلة تقييمية لمعرفة كفاءة و المؤهلات الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائين .

الرقم	السؤال / جواب
01	ماهي الشهادة المتحصل عليها ؟ الليسانس في العلوم المالية والمحاسبة.
02	هل قمت بدورة تكوينية؟ نعم.
03	هل لديك برنامج عمل لتنظيم عملك و إدارة وقتك؟ هناك برنامج عمل يومي فهو مقسم إلى أيام يوم لوضع التقارير و يوم لتصريحات لتنظيم العمل.
04	هل تقوم بالإطلاع على القوانين الجبائية؟ و كيف تتعامل معها؟ نعم اطلع على القوانين التي تصدر من موقع إدارة الضرائب و الجريدة الرسمية و قانون المالية لكل سنة ، و أتعامل معها بشكل عادي من خلال تطبيق التغيرات الحادثة.
05	ما هي الضرائب المفروضة على مؤسستكم ؟ IBS ، TAP ، TVA ، IRG/S ، و الرسم على قسيمة السيارات.
06	ما هي الامتيازات الجبائية؟ الاستثمار أو الشراء عن طريق اونجام واندي ، أنساج.

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية

**التعليق :** تبين لنا من خلال الأسئلة المطروحة و الأجوبة المقدمة أنه متحصل على شهادة الليسانس في العلوم المالية و المحاسبية و قام بدورة تكوينية ، بإضافة إلى أنه شخص منظم و منضبط في عمله ، حيث يقوم بتقسيمه إلى أيام ، فهو مخصص كل يوم لعمل معين ، و يقوم بالإطلاع على القوانين الجبائية ، و استنتجنا أيضا أنه يملك معلومات حول الضرائب التي تخضع لها المؤسسة و هذا يثبت صحة الفرضية الأولى "تساهم مؤهلات المراجع الجبائي و الخبر التي يملكها في تدنية العبء الضريبي "

جدول رقم (02-05) تقييم معارف الشخص المكلف بالمراجعة والتسيير الجبائين في ما يخص TVA .

الرقم	سؤال / جواب
01	مما يتكون الرسم على القيمة المضافة ؟ يتمثل في رقم الأعمال الخاص بالبضاعة أو الخدمات
02	ما هي العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة ؟ TVA المشتريات « شراء المواد أو الاستثمارات أو الخدمات الخارجية » TVA المبيعات على مبيعات التذاكر أو الاشتراكات الشهرية أو خدمات الإشهار المقدمة من طرف المؤسسة
03	ما هي حالات استرجاع TVA ؟ عندما تكون المؤسسة دفعت في هذا الشهر أكبر ما عليها تسترجعه في الشهر الموالي حيث لا تقوم بالدفع
04	هل لدى المؤسسة إعفاء من TVA ؟ لا لأنه لا يوجد امتيازات جبائية

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية .

التعليق : تبين لنا من خلال الجدول أنه يملك معارف حول الرسم على القيمة المضافة و أن المؤسسة لا يوجد لديها امتيازات جبائية غير أنه لديه بعض النقص في ما يخص هذا الرسم حيث لم يجب على بعض الأسئلة بشكل دقيق .

**الجدول رقم (02-06) تقييم معارف الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائين في ما يخص IRG .**

الرقم	سؤال / جواب
01	هل تدفع المؤسسة ضريبة على العمال ؟
	نعم تدفع المؤسسة ضريبة على العمال فهي تقتطع جزء من دخل العمال و تدفعه إلى إدارة الضرائب أي أنها وسيط بين العامل و إدارة الضرائب .
02	كيف يتم حساب هذه الضريبة ؟
	وفق قانون متبع صادر ضمن القوانين الجبائية . الأجر الخاضع = أجرة المنصب + السلة + الصندوق + النقل - 9 % - تعويض المنطقة .
03	ما هو السلم المستخدم للضريبة على الدخل الإجمالي ؟
	سلم صادر من إدارة الضرائب BARAM ابتداء من 15.00 دج للأجر الخاضع
04	هل تدفع المؤسسة الضريبة على الدخل الإجمالي شهريا ؟
	نعم تدفع المؤسسة الضريبة على الدخل الإجمالي في التصريح الشهري G50 .

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية .

التعليق : يتضح لنا من خلال أجوبته المقدمة أن لديه كم من المعارف حول الضريبة على الدخل الإجمالي حيث أجاب على طريقة و السلم المستخدم لحسابها بالإضافة إلى التصريح الخاص بها و كانت أجوبته حسب القانون .

**الجدول رقم (02-07) تقييم معارف الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائين في ما يخص IBS .**

الرقم	سؤال / جواب
01	على من تطبق الضريبة على أرباح الشركات ؟
	تطبق على الشركات الأجنبية و المؤسسات العمومية الناشئة في الوطن
02	ما هي طريقة الدفع في مؤسساتكم عن طريق أقساط أو دفعة واحدة ؟
	المؤسسة هي مؤسسة عمومية طريقة الدفع تكون دفعة واحدة تخضع إلى قوانين الدولة لأن هناك عدالة بين الخواص و العام و عندما تكون النتيجة خسارة تدفع مبلغ 10.000 دج

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية .

التعليق : نلاحظ من خلال الجدول أنه على معرفة حول الضريبة على أرباح الشركات من حيث مجال التطبيق ، طريقة الدفع و أنه مطلع على القوانين بشكل جيد و أكثر دليل أنه على معرفة بمبلغ المدفوع عند حدوث خسارة .

الفرع الثالث : تقييم برنامج المعلوماتية المتعلق بالوظيفة الجبائية .

. للتعرف على مدى مساهمة برنامج المعلوماتية في تخفيض العبء الضريبي قمنا بطرح أسئلة مع رئيس مصلحة المالية و المحاسبة يوم الأحد 18 مارس 2017 على الساعة الثانية و النصف مساء لاختبار الفرضية الثانية « يساهم برنامج المعلوماتية في تدنية العبء الضريبي » ، الأسئلة و الأجوبة موضحة في الجدول الأتي :

الجدول رقم (08-02) أسئلة تقييمية لمعرفة مساهمة برنامج المعلوماتية المتعلق بالوظيفة الجبائية

الرقم	السؤال / جواب
01	ما هو البرنامج المستعمل في المحاسبة ؟ DGL PC compta .
02	هل سهلت برمجيات المعلوماتية طرق العمل ؟ نعم
03	هل يمكنكم البرنامج من اكتشاف أخطاء ؟ لا يمكن من اكتشاف أخطاء فمخرجاته هي مداخلات المراجع الجبائي فالاكتشاف يكون من خلال الأوراق
04	هل يحتوي على جزء خاص بالتصريحات و تسيير الضرائب ؟ لا يحتوي البرنامج على جزء خاص بالتصريحات و تسيير الضرائب ، وهو يحتوي على جزء للتصريح الشهري G50 .
05	هل برنامج المعلوماتية سهل الاستخدام ؟ أكد سهل الاستخدام خاصة بعد الممارسة عليه .
06	هل يتوقف البرنامج عن العمل أحيانا و أي العمل تفضل اليدوي أو الآلي ؟ لم يتوقف البرنامج المعلوماتية عن العمل إلى حد الساعة ، و طبعا أفضل العمل الآلي لأنه يستغرق وقت أقل و يوفر الجهد .
07	هل يسترجع برنامج المعلوماتية المعلومات بسرعة عند الحاجة إليها ؟ نعم يسترجع برنامج المعلوماتية المعلومات بسرعة .

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية .

**التعليق :** نلاحظ من خلال الإجابات أن برنامج المعلوماتية مخصص لاحتياجات المحاسبية و يهمل الاحتياجات الجبائية ، فاكتشاف الأخطاء يكون من خلال الوثائق ، كما انه سهل الاستخدام و لا يتوقف عن العمل بالإضافة أنه يسترجع المعلومات و بسرعة عند الحاجة إليها و يوفر الجهد و الوقت ، و قد تبين لنا أيضا أن الوثائق الجبائية تكون في هذا البرنامج و في حالة ضياعها من الأرشيف تستخرج من هذا البرنامج وبسرعة وبالتالي الثانية "يساهم برنامج المعلوماتية في تدنية العبء الضريبي" صحيحة.

الفرع الرابع : تقييم التنظيم الجبائي المتعلق بالوظيفة الجبائية .

لتقييم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية ، قمنا بمقابلة مع رئيس مصلحة المالية و المحاسبة يوم الاثنين 02 افريل 2017 على الساعة الثانية زولا و التي تشمل الأشخاص المكلفين بتسيير الضريبة ، الوثائق المستعملة ، إضافة إلى كيفية مراجعة الضرائب و الرسوم لاختبار الفرضية الثالثة « يساهم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية في تدنية العبء الضريبي » ، الجدول التالي يتضمن الأسئلة و الأجوبة المقدمة .



الجدول رقم (02-09) أسئلة تقييمية لمعرفة التنظيم الجبائي المتعلق بالوظيفة الجبائية.

الرقم	السؤال / جواب
01	بناء على الهيكل التنظيمي لمؤسستكم هل تتضمن الوظيفة المالية و المحاسبية مصلحة للتسيير الجبائي ؟ لا فهذه الوظيفة تتم في مكتب المالية و المحاسبة .
02	كم شخص مكلف بتسيير الضريبة ؟ 03 أشخاص : رئيس مصلحة ، الإطار المالي ، المحاسب .
03	كيف يتم مراجعة الضرائب و الرسوم ؟ من خلال تتطابق التصريحات الشهرية و السنوية و تطابقها مع الأرصدة المحاسبية لهذه الحسابات .
04	هل تقوم بإعداد ملخص لقانون المالية سنويا لأهم الضرائب و الرسوم ؟ نعم أقوم بإعداد ملخص و أبلغ المسير و المكاتب و المصالح المعنية .
05	هل مهمة الجبائية توكل فقط إلى رئيس مصلحة المالية و المحاسبة الذي يعتبر بمثابة المراجع الجبائي ؟ هي مهمة أساسية لرئيس مصلحة المالية و المحاسبة و يمكن لرئيس المصلحة أن يوكلها إلى عون آخر .
06	هل كفاءة و خبرة المراجع من شأنها أن تعطي أفضلية للمؤسسة في تسيير الضرائب ؟ نعم و هذا يرجع إلى اختلاف المؤسسات في تسيير و التعامل مع الضرائب من حيث تكوين المؤسسة المكلف بالضريبة و التنظيم الإداري ، احترام الوانين الجبائية و تواريخ التصريحات الشهرية و السنوية .
07	هل يوجد دليل خاص بإجراءات التسيير ؟ لا يوجد دليل في المؤسسة لكن العملية تتم وفق القوانين الجبائية .
08	هل يوجد مخطط محاسبي داخلي للمؤسسة ؟ المخطط هو النظام المحاسبي المالي SCF .
09	هل هناك وثائق و جداول مساعدة في إعداد التصريحات ؟ نعم من بين الوثائق جداول Excel و برنامج المحاسبة DLG .
10	هل تتعامل المؤسسة مع مكاتب خارجية ؟ و هل يؤدي المكتب العمل المطلوب ؟ نعم تتعامل المؤسسة مع مكاتب التالية : -مكتب براحلة ( مكتب محاسبة ) ، بن داود عبد الرزاق ( محافظ حسابات و خبر محاسبي ) . و في مجال التكوين : مكتب براحلة على أعمال نهاية السنة ( ميزانية 2011 ) . في وهران مكتب SGNL GIA ، EAOLAOURA . كل هذه المكاتب تقوم بالعمل المطلوب منها للمؤسسة .
11	هل يتم تكن ملف خاص بالامتيازات الجبائية ؟ لا توجد في المؤسسة امتيازات جبائية .
12	هل قامت المؤسسة بمراجعة جبائية و هل استفادت منها في تصويب وضعيتها الجبائية ؟ نعم قامت المؤسسة بمراجعة جبائية و استفادت منها في تصويب وضعيتها الجبائية في تصحيح الأخطاء و تجنب العقوبات و الغرامات .

13

هل لديكم مكان مخصص لحفظ الأوراق ؟

نعم المكان المخصص لحفظ الأوراق هو الأرشيف فكل مصلحة لها أرشيف لحفظ الأوراق.

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية .

**التعليق :** يتضح لنا من خلال الإجابات عدم وجود مصلحة خاصة بالتسيير الجبائي ، فهي وظيفة ملحقة بمكتب المالية و المحاسبة و أنه يقوم بتطابق التصريحات الشهرية مع الأرصدة المحاسبية للحسابات و من ثم تطابقها مع التصريحات السنوية، بالإضافة أنه يقوم بإعداد ملخص لقانون المالية و يرأسه إلى المصالح الأخرى لتعميمه على كل الموظفين التابعين للعملية الجبائية، كما أنه يتعامل مع مكاتب بن راحلة و بن داود كمكاتب خارجية للمراجعة الجبائية لمختلف التصريحات، وأن هناك وثائق مساعدة على إعداد التصريحات إضافة إلى ذلك أن هذه الوظيفة توكل إلى رئيس مصلحة المالية و المحاسبة بصفة خاصة و توكل إلى المحاسب و الإطار المالي بصفة عامة وهذا يؤكد صحة الفرضية الثالثة "يساهم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية في تدنية العبء الضريبي".

**الفرع الخامس : تقييم مدى قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية .**

لتقييم مدى قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية ، قمنا بطرح أسئلة مختلفة حول التصريحات ، أجال دفع الضرائب و العقوبات المترتبة عليها على رئيس مصلحة المالية و المحاسبة يوم 20 مارس 2017 على الساعة الثانية زولا بغية اختبار الفرضية الرابعة « يؤدي عدم وفاء المؤسسة بالتزاماتها الجبائية إلى فرض أعباء ضريبية إضافية».

**الجدول رقم (02-10) أسئلة تقييمية لمعرفة مدى قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية.**

الرقم	السؤال / جواب
01	هل كل الضرائب و الرسوم تتم في الآجال ؟
	نعم كل الضرائب و الرسوم تتم في الآجال الشهرية G 50 السنوية G29 و الميزانية الجبائية والتصريح G04 .
02	ما هي الآجال التي تصرح بها الضرائب ؟
	قبل عشرين من الشهر الموالي للتصريح .
03	هل سبق و أن دفعت المؤسسة الضرائب و الرسوم المفروضة عليها في الآجال غير الآجال القانونية ؟
	لا مستحيل فالمؤسسة تقوم بدفع الضرائب و الرسوم في الآجال القانونية .
04	ماذا يترتب عن التأخير في دفع الضرائب و الرسوم ؟
	فرض عقوبات و غرامات من قبل الإدارة الضريبية .
05	هل تعرضت المؤسسة لمثل هذه العقوبات و الغرامات خلال السنوات السابقة ؟
	لم تتعرض المؤسسة إلى العقوبات و الغرامات إلى الوقت الحالي .
06	ماذا تقصد بالعقوبات و الغرامات ؟
	أعباء ضريبية إضافية ناتجة عن عدم قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية .
07	ما هي التصريحات المفروضة في مؤسستكم ؟
	التصريحات الشهرية G50 خاص G50 ، TAP، IRG/S ، TVA ، والتصريحات G 29 و G04
08	ما أثر الضريبة على المؤسسة ؟
	تعتبر الضريبة عبء على المؤسسة .

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على المقابلة الشخصية .

**التعليق :** تبين لنا من خلال الأسئلة المطروحة أن المؤسسة تدفع الضرائب في الآجال المحددة قانونيا ، و أنها لم تدفع ما عليها في آجال متأخرة ، أيضا تبين أنه على علم و معرفة بالعقوبات المترتبة عليها عند عدم احترام الآجال ، هذا يدل على فهمه و إطلاعه على القوانين الجبائية و هذا يثبت صحة الفرضية الرابعة " يساهم التنظيم الجبائي للوظيفية الجبائية في تدنية العبء الضريبي " .

#### الفرع السادس : كيفية تسيير الضرائب و الرسوم .

تخضع مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري للضرائب و الرسوم التي تخضع لها المؤسسات العامة و الخاصة ، و حتى تتمكن المؤسسة من نجاح عملها و تحسين صورتها أمام إدارة الضرائب تقوم بعملية تسييرية لمختلف الضرائب و الرسوم ، حيث تتم عملية التسيير الجبائي في مصلحة المالية و المحاسبة و توكل إلى رئيسها ، و يمكن للإطار المالي و المحاسب أن يقوم بما فهي عملية مترابطة بين العمال الثلاثة ، فالمؤسسة تقوم بعملية تسييرية على جميع مداخلها و في هذا الفرع سوف نقتصر على الضرائب التي تطبق على مدخول أساسي للمؤسسة المتمثل في مداخل التذاكر و تكون هذه العملية كالآتي :

تقدم المؤسسة ببيع التذاكر للزبائن و قبل ذلك تمر بعدة مراحل و هي :

1- يتم اقتناء التذاكر و تحويلها على مستوى المخزن .

2- يتم تزويد مصالح الاستغلال بالتذاكر .

3- تقوم مصلحة الاستغلال بتوزيع التذاكر على القابضين .

4- يقوم القابض ببيع التذاكر للزبائن و تحصيل مبلغها .

5- يقوم أمين الصندوق على مستوى مصلحة الاستغلال بتحصيل المبالغ من القابض يوميا بعد نهاية الدوام .

**الرقابة على التذاكر :** تتم الرقابة على التذاكر عن طريق أربع مستويات كالآتي :

-**المستوى الأول :** تتم عملية تزويد مصلحة الاستغلال بالتذاكر مع تسجيل جميع العمليات في سجل المخرجات و الإمضاء على وصل خروج السلع من المخزن .

-**المستوى الثاني :** عند تسليم التذاكر للقابضين تسجل في سجل خاص بمجرد القابض لسلاسل المستلمة .

-**المستوى الثالث :** يقوم أمين الصندوق باستلام المداخل و تسجيلها في برنامج متابعة المداخل .

-**المستوى الرابع :** يقوم أمين الصندوق و الإطار المالي بمراجعة المداخل .

#### الفرع السابع : عرض الضرائب و الرسوم المفروضة على المؤسسة

أولا : عرض الضرائب و الرسوم الشهرية

1) عرض الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2013م

الجدول رقم (11-02) يمثل الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2013

المجموع	الأشهر											الضريبة و الرسم	
	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أوت	جويلية	جوان	ماي	افريل	مارس	فيفري		جانفي
1734906	150710	154246	154973	154879	163893	162448	148470	154097	155606	154027	69642	111915	<b>IRG</b>
4095544	756737	336530	368940	367770	253763	240550	265335	265335	265335	321178	167745	459072	<b>TVA</b>
743145	89028	39592	43405	28300	28300	28300	11216	32841	32797	29514	29514	41803	<b>TAP</b>
									5.000				<b>IBS</b>

2) عرض الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2014م

الجدول رقم (12-02) يمثل الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2014

المجموع	الأشهر											الضريبة	
	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أوت	جويلية	جوان	ماي	افريل	مارس	فيفري		جانفي
3002599	310723	295630	276301	256853	266344	306662	387716	301401	148422	148115	142381	153051	<b>IRG</b>
4865203	474316	458950	453135	475260	401233	267416	463751	392382	397275	341373	355432	384680	<b>TVA</b>
572387	55802	53994	53310	55913	47204	31461	54559	46163	46738	40162	41816	45256	<b>TAP</b>
									5.000				<b>IBS</b>

## 3) عرض الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2015م

الجدول رقم (02-13) يمثل الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2015م

المجموع	الأشهر												الضريبة و الرسم
	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أوت	جويلية	جوان	ماي	أفريل	مارس	فيفري	جانفي	
3982663	331818	312161	337006	304268	315135	323568	326816	332035	322329	315017	309991	452519	<b>IRG</b>
5280027	488929	592536	520850	421742	270243	258847	344391	332035	412848	604223	397704	625679	<b>TVA</b>
631997	57521	69710	61276	49617	31793	30453	40517	49880	48570	71085	46789	74786	<b>TAP</b>
									10.000				<b>IBS</b>

## 4) عرض الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2016م

جدول رقم (02-14) يمثل الضرائب والرسوم الشهرية لسنة 2016م

المجموع	الأشهر												الضريبة
	ديسمبر	نوفمبر	أكتوبر	سبتمبر	أوت	جويلية	جوان	ماي	أفريل	مارس	فيفري	جانفي	
4195731	346379	349963	406420	336173	322748	336424	359626	361862	352465	357925	335618	330128	<b>IRG</b>
758700	892718	764195	691113	411805	292073	276416	371861	491847	506312	567847	559625	623157	<b>TVA</b>
6448967	105026	89905	81307	48447	34362	32519	43748	57864	59566	66805	65838	73313	<b>TAP</b>
									10.000				<b>IBS</b>

المصدر : من إعداد الطلبة بالاعتماد على التصريحات الشهرية ، لسنوات 2013 ، 2014 ، 2015 ، 2016م .

## الفصل الثاني دراسة حالة مؤسسة نقل الحضري و الشبه الحضري ETUO بورقلة

**التعليق :** نلاحظ من خلال جداول عرض الضرائب والرسوم الشهرية لسنوات 2013-2016 م أن الضرائب والرسوم تتفاوت من شهر إلى آخر فهي في ارتفاع و انخفاض خلال الأشهر ، حيث نلاحظ أنها ترتفع ثم تنخفض و من ثم تعود إلى الارتفاع ثم إلى الانخفاض ، فمثلا في سنة 2013 وفي ما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي نلاحظ أنها من شهر جوان إلى شهر أوت في ارتفاع ، حيث كانت في شهر جوان بقيمة 148470 دج و أصبحت في شهر أوت بقيمة 163893 دج تم انخفضت في شهر سبتمبر بحيث أصبحت بقيمة 154879 دج ثم عادت في الارتفاع في شهر أكتوبر فأصبحت تقدر بـ 154973 دج ثم انخفضت مرة أخرى في خلال شهري نوفمبر وديسمبر فأصبحت تقدر بـ 150170 دج ، وفي سنة 2015 و في ما يخص الرسم على النشاط المهني يتبين من خلال الجدول أن هذا الرسم عرف انخفاض من شهر ماي إلى شهر جويلية ، بحيث قدر في شهر ماي 49880 دج وفي شهر جويلية بـ 30793 دج ثم ارتفع في شهري أكتوبر ونوفمبر فأصبح يقدر بـ 69710 دج ثم عاد إلى الانخفاض مرة أخرى في شهر نوفمبر حيث قدر بـ 57521 دج ، و في سنة 2016 و في ما يخص الرسم على القيمة المضافة يتضح من الجدول ان هذا الرسم في انخفاض من شهر مارس إلى جويلية ففي مارس قدر بـ 567847 دج وأصبح في جويلية يقدر بـ 276416 دج ثم عاد إلى الارتفاع خلال الأشهر الموالية ففي هذه الأشهر انه في ارتفاع من شهر إلى آخر بحيث أصبح في شهر ديسمبر يقدر بـ 892718 دج. فهذا الارتفاع والانخفاض يرجع إلى :

1- في ما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي يرجع الارتفاع إلى ساعات العمل الإضافية ففي بعض الأشهر كانت هناك ساعات عمل إضافية.

2- فيما يخص الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة يرجع إلى رقم الأعمال المحقق.  
ثانيا : عرض الضرائب و الرسوم السنوية .

### الجدول (02-15) يمثل الضرائب و الرسوم السنوية .

السنوات				الضريبة
2016	2015	2014	2013	
.4195768	3982663	3005314	1808051	IRG
74948341	74666737	67215727	69622242	TVA
758701	631997	572378	495182	TAP
10.0000	10.000	5.000	5.000	IBS

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على وثائق المؤسسة.

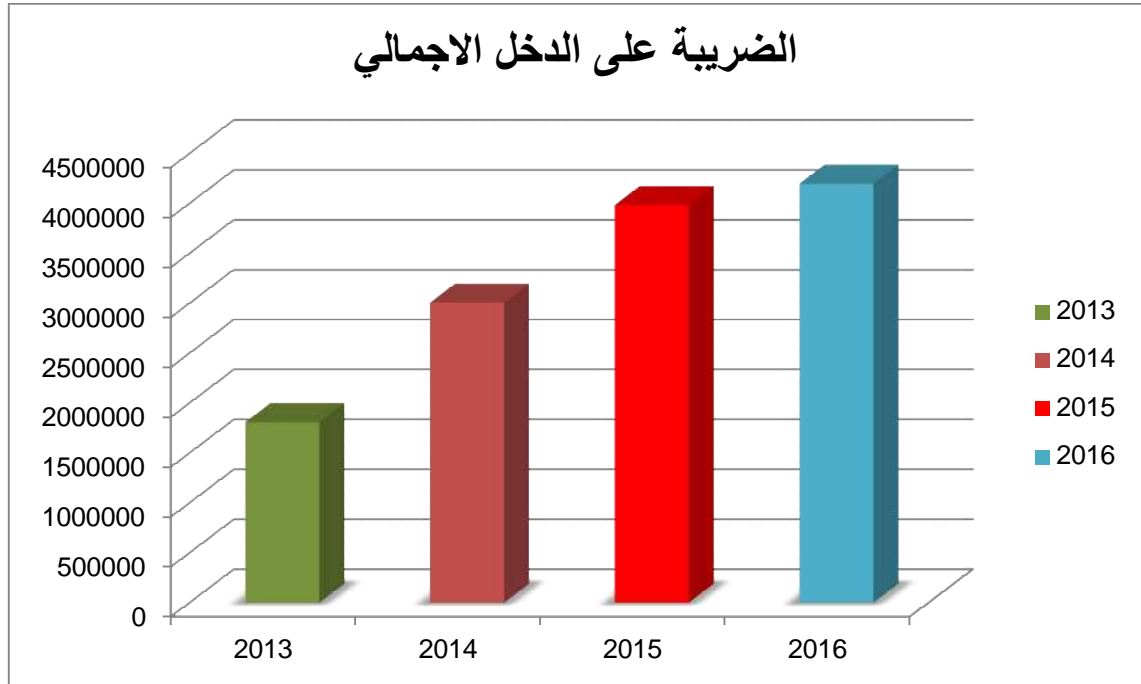
**التعليق :** نلاحظ من خلال الجدول أن الضريبة على الدخل الإجمالي في ارتفاع من سنة إلى أخرى فهذا يرجع إلى زيادة العمال في المؤسسة والساعات الإضافية فكلما زاد عدد العمال تزيد الضريبة لأنها تخضع لأجر العامل ، كما نلاحظ هناك انخفاض بالنسبة للرسم على القيمة المضافة في سنة 2014 مقارنة مع سنة 2013 وعند البحث عن السبب تبين لنا ان هناك فواتير سجلت محاسبيا لكن لم تحصل مما أدى بالمؤسسة لتحقيق رقم أعمال اقل ، كما نلاحظ ان هذا الرسم ارتفع في سنتي 2016، 2015 وان الرسم على النشاط المهني يرتفع خلال السنوات، هذا يرجع الى ان المؤسسة حققت رقم أعمال اكبر ، ويدل المبلغين 5.000 و 10.00 على أن المؤسسة حققت خسارة في كل السنوات المدروسة.

تطور الضرائب والرسوم للفترة 2013-2016

(1) تطور الضريبة على الدخل الإجمالي:

نلاحظ من خلال الجدول رقم (02-15) أن الضريبة على الدخل الإجمالي في ازدياد حيث قدرت قيمتها في سنة 2013 بـ 18080551 دج لتسجل ارتفاع بقدر 1179263 دج مقارنة بسنة 2014 أي نسبة زيادة 66.21% واستمرت في الارتفاع إلى غاية أن بلغت قيمتها 41957668 في سنة 2016 و الشكل البياني يوضح تطور الضريبة على الدخل الإجمالي للفترة 2013-2016.

الشكل رقم (03-02) يوضح تطور الضريبة على الدخل الإجمالي للفترة 2013-2016

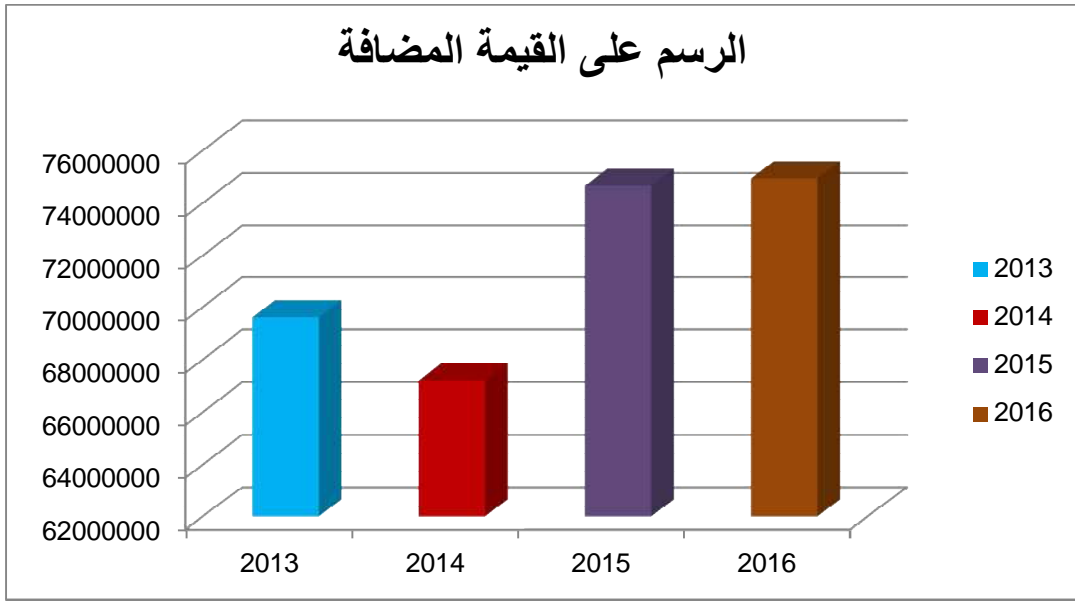


المصدر: من إعداد الطالبة بالاعتماد على التصريحات الشهرية G50 لسنوات 2013-2016.

(2) تطور الرسم على القيمة المضافة

نلاحظ من خلال الجدول رقم (02-15) أن الرسم على القيمة المضافة بلغت قيمته في سنة 2014 بـ 672157276 بفارق انخفاض قدر بـ 2406515 مقارنة بسنة 2013، ثم عاد إلى الارتفاع في سنة 2015 ليسجل ما قيمته 74666737 أي بنسبة زيادة 11.08% واستمر في الارتفاع بقيمة 74948341 في سنة 2016 و الشكل البياني يوضح تطور الرسم على القيمة المضافة خلال الفترة 2013-2016

الشكل البياني رقم (02-04): يوضح تطور الرسم على القيمة المضافة للفترة 2013-2016

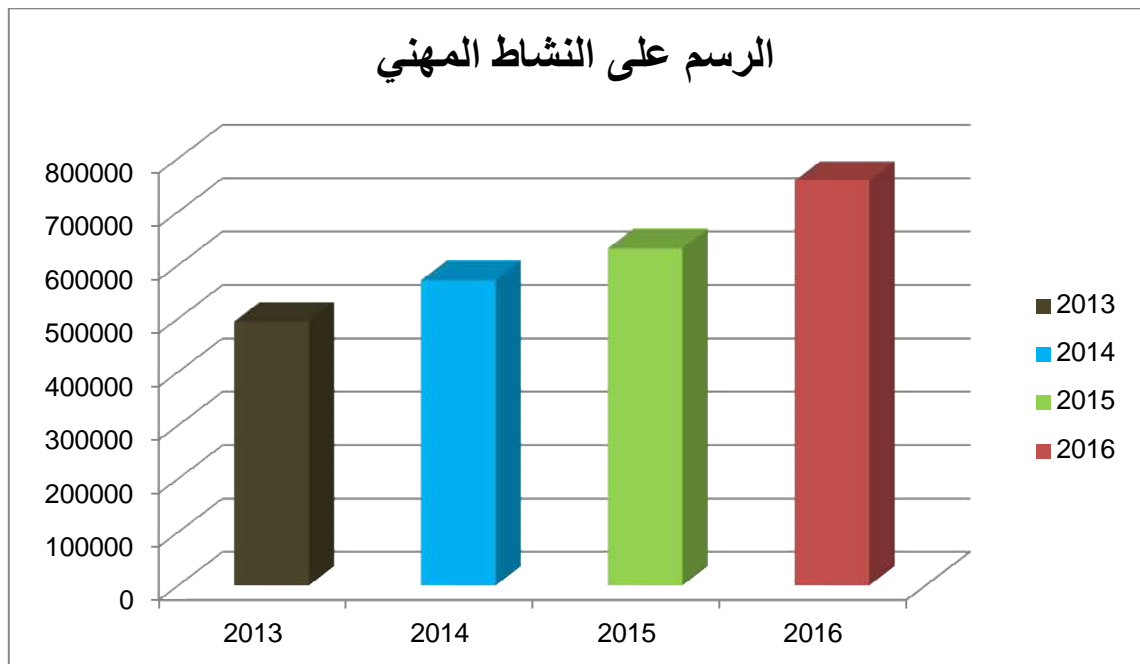


المصدر: من إعداد الطلبة باعتماد على التصريحات الشهرية G50 لسنوات 2013-2016.

### (3) تطور قيمة الرسم على النشاط المهني:

نلاحظ من خلال الجدول (02-15) أن الرسم على النشاط المهني سجل في سنة 2014 ما قيمته 572378 دج أي بزيادة قدرت 77196 دج مقارنة بسنة 2013 و ارتفع في سنة 2015 بنسبة 10.41 % مقارنة بسنة 2014 ليستمر في الارتفاع بقدر 75871 دج في سنة 2016. و الشكل البياني يوضح تطور الرسم على النشاط المهني خلال الفترة 2013-2016.

الشكل البياني رقم (02-05) يبين تطور الرسم على النشاط المهني للفترة 2013-2016



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق المؤسسة



ثالثاً: مدى تطابق التصريحات الشهرية مع التصريحات السنوية

الجدول رقم (02-16) يمثل مدى تطابق بين التصريحات الشهرية والسنوية خلال السنوات 2013 - 2016

الفارق	التصريحات السنوية				مجموع التصريحات الشهرية				الضريبة
	2016	2015	2014	2013	2016	2015	2014	2013	
73145=2013- 2715=2014- 37=2016-	4195768	3982663	3005314	1808051	4195731	3982663	3002599	1734906	IRG
2866696=2013- 62350524=2014- 69386710=2015- 68499374=2016-	74948341	74666737	67215727	6962242	6448967	5280027	4865203	4095544	TVA
17637=2013- 01=2016-	758701	631997	572387	495182	758700	631997	572387	477545	TAP

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التصريحات الشهرية والسنوية والقوائم المالية

## الفصل الثاني دراسة حالة مؤسسة نقل الحضري و الشبه الحضري ETUO بورقلة

**التعليق :** لتعرف على كيفية التطابق بين التصريحات الشهرية و السنوية قمنا بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المالية والمحاسبة وأخذنا الوثائق اللازمة لتطابق الممثلة في التصريحات الشهرية G50 و السنوية G29 و بعض الوثائق المحاسبية، وعند إجراء عملية التطابق لاحظنا أن الضريبة على الدخل الإجمالي متطابقة في سنة 2015 غير أنه توجد فروق في السنوات 2013، 2014، 2016 لكن بقيم قليلة، كما نلاحظ أن الرسم على القيمة المضافة غير متطابق خلال كل السنوات حيث كانت الفوارق بقيم كبيرة، فمثلا التصريح الشهري لسنة 2014 يقدر 4865203 دج والتصريح السنوي 67215727 دج بحيث قدر الفارق ب 62350524 دج أما في يخص الرسم على النشاط المهني فهو متطابق في كل السنوات ماعدا سنة 2013، وعند البحث عن سبب عدم التطابق تبينا لنا بخصوص الضريبة على الدخل الإجمالي عيabat العمال، أما بخصوص الرسم على القيمة المضافة فكان سبب عدم التطابق أن المؤسسة سجلت بعض الوثائق الفواتير محاسبيا لكن لم تحصل ولم يذكر لنا سبب عدم التطابق المتعلق بالرسم على النشاط المهني.

**الجدول رقم (02-17) يمثل تطابق الميزانيات الجبائية مع التصريحات السنوية G04 المرافقة لها**

### 2016-2013

السنوات	المبلغ المصرح به في G04	المبلغ الظاهر في الميزانية الجبائية	الفرق
2013	109629253	228935603	119306350
2014	267927720	267927720	00
2015	329177954	281408383	-47769571
2016	364577267	248924571	-115652696

المصدر من إعداد الطلبة بالاعتماد على الميزانيات الجبائية وتصريحات G04.

**التعليق :** تبين لنا من خلال المقابلة الشخصية مع رئيس مصلحة المالية والمحاسبة أن المؤسسة تقوم بالتطابق بين الميزانيات الجبائية والتصريحات السنوية G04 المرافقة لها عن طريق تجميع ثلاث سنوات السابقة إضافة إلى السنة الحالية، ولتأكد من صحة التطابق قمنا بأخذ الوثائق اللازمة الممثلة في الميزانيات الجبائية والتصريحات المرافقة لها، حيث لاحظنا عند إجراء عملية التطابق أن المؤسسة حققت تطابق في سنة 2014 غير أنها لم تحققه خلال السنوات 2014، 2015، 2016 فمثلا لمعرفة نتيجة 2016 وتطابقها مع التصريح السنوي المرافق لها قمنا بتجميع السنوات السابقة إضافة إلى سنة 2016 وكانت العملية كالآتي:

نتيجة 2013 = 113282907.77 دج + نتيجة 2014 = 38992117.44 دج + نتيجة 2015 = 6125023 دج + نتيجة 2016 = 35399313 دج و المبلغ الظاهر في التصريح المرافق = 364577267 دج، وعند إجراء التطابق كان الفرق (-115652696) دج وقمنا بنفس العملية لسنوات الأخرى، حيث كانت نتيجة 2011 = 47769570.11 دج و نتيجة 2012 = 67883125.19 دج مع العلم أن المؤسسة بدأت نشاطها في سنة 2011م ففي سنة 2013 قامت فقط بتجميع سنتين السابقتين مع السنة الحالية. ومن هنا يتضح أن التسيير الجبائي للمؤسسة من حيث التطابق ليس فعال.

الجدول رقم (02-18) يمثل التصريحات الشهرية للرسم على القيمة المضافة لسنة 2017

المبلغ المسدد	المبلغ المتراكم	الفارق	TVA المبيعات	TVA المشتريات	الأشهر
74486303.99	74486303.99	74486303.99	642457.00	75128760.99	جانفي
-	75061448.4	-575144.41	752305.00	177160.59	فيفري
-	75609600.43	-548152.03	600240.00	52087.79	مارس
-	75949988.12	-340387.69	669068.00	328680.31	أفريل
-	76099853.63	-149865.51	624350.00	474484.49	ماي
-	76119305.11	-19451.48	292410.00	97958.52	جوان
-	76298279.78	-178974.67	373764.00	194789.33	جويلية
-	76646630.89	-348351.11	517911.00	169559.89	أوت
-	77132353.81	-485722.92	532109.00	46386.08	سبتمبر
-	77396544.80	-264190.99	635523.00	371332.32	أكتوبر
-	77654624.79	-258079.99	613703.00	355623.01	نوفمبر
-	77858337.32	-203712.53	571587.00	367874.47	ديسمبر

المصدر من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثيقة السجل الكبير و التصريحات الشهرية G50.

**التعليق :** نلاحظ أنه من شهر فيفري إلى شهر ديسمبر أن الرسم على القيمة المضافة للمشتريات أكبر من الرسم على القيمة المضافة للمبيعات ، و ذلك أن المؤسسة قامت خلال هذه الأشهر بشراء كميات كبيرة لحاجة الاستهلاك الداخلي خاصة مواد التنظيف و بعض المستلزمات الأخرى ، و نتيجة لذلك كان الفارق بالسالب ، أما في شهر جانفي لم تقم بشراء كميات كبيرة فكان الرسم على القيمة المضافة للمبيعات أكبر من الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ، في هذه الحالة يجب على المؤسسة أن تدفع الفارق إلى الإدارة الضريبية .

**عرض الضرائب و الرسوم المطبقة على مداخيل التذاكر :**

لعرض الضرائب و الرسوم المطبقة على مداخيل التذاكر قمنا بمقابلة شفوية مع الإطار المالي ذاك عبد الحفيظ يوم الخميس 16 مارس 2017 على الساعة الثالثة و النصف مساء حيث تبين لنا من خلال المقابلة أنه يقوم كل من فرع الاستغلال لورقلة و فرع الاستغلال لنقرت بإيداع مبالغ التذاكر المباعة كل عشر أيام في حساب مداخيل المؤسسة ثم يقوم أمين الصندوق بإيداع المبالغ المتحصل عليها خلال العشر أيام في شيك ، و من ثم يقوم الإطار المالي بتسجيل المعلومات المتحصل عليها من الإيداعات البنكية المودعة من قبل الفرعين للعشر أيام و يستخرج رقم الأعمال ، و في العشر الأيام الأخيرة يقوم بجمع كل المداخيل المودعة في البنك من قبل الفرعين ، ثم يقارن بين كشف المؤسسة و كشف البنك من بداية إلى نهاية الشهر و يستخرج رقم الأعمال النهائي ، و من ثم يخضعه إلى الرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني ، و أخذنا كمثال مداخيل التذاكر لسنة 2017 و التي نوضحها في الجدول التالي :

## الفصل الثاني دراسة حالة مؤسسة نقل الحضري و الشبه الحضري ETUO بورقلة

جدول رقم (19-02) يمثل الضرائب و الرسوم المطبقة على مداخيل التذاكر لسنة 2017 .

الأشهر	المدخول TCC	المدخول HT	TVA المطبقة على المدخول	TAP المطبقة على المدخول	تاريخ التصريح بالضرائب الخاضعة للمدخول
جانفي	3959220.00	3327075.63	632144.36	66541.51	2017/02/15
فيفري	3763140.00	3162302.521	600837.479	63246.05	2017/03/08
مارس	3739400.00	3142352.941	579047.05	62847.05	2017/04/11
أفريل	4066740.00	3417428.571	649311.4286	68348.57	2017/05/15
ماي	3347400.00	2812941.176	53448.8235	56258.82	2017/06/11
جوان	1814260.00	1524588.235	289671.7647	30491.76	2017/07/04
جويلية	2340940.00	1967176.471	373763.52	39343.52	2017/08/15
أوت	1994260.00	1675848.74	318411.26	33516.97	2017/09/11
سبتمبر	3332680.00	2800571.429	532108.58	56011.42	2017/10/08
أكتوبر	3380380.00	2840655.462	539724.53	56813.10	2017/11/12
نوفمبر	3653320.00	3070016.807	583303.19	3070016.807	2017/12/07
ديسمبر	3429940.00	2882302.521	547637.47	57646.05	2017/01/18

المصدر من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثيقة متابعة مداخيل التذاكر .

**التعليق :** نلاحظ من خلال الجدول أن مداخيل التذاكر تخضع للرسم على القيمة المضافة و الرسم على النشاط المهني ، حيث نرى أن هذه الرسوم في انخفاض و ارتفاع و هذا يرجع إلى رقم الأعمال المحقق خلال الأشهر كما نرى أن هذه الرسوم سددت قبل عشرين من الشهر الموالي ، مما يدل على قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية في ما يخص الرسوم المطبقة على مداخيل التذاكر .

## الفصل الثاني دراسة حالة مؤسسة نقل الحضري و الشبه الحضري ETUO بورقلة

إثبات أن المؤسسة تدفع الضرائب و الرسوم في الآجال المحددة

الجدول رقم (02-20) يمثل مدى التزام المؤسسة بدفع الضرائب و الرسوم في الآجال المحددة .

الأشهر	TAP	IRG/S	TVA	تاريخ الدفع أو إيداع التصريح	عقوبات التأخير
جانفي	67711.00	349388.00	642457.00	2017/02/15	00
فيفري	81037.00	347549.00	752305.00	2017/03/08	00
مارس	63183.00	349543.00	600240.00	2017/04/11	00
افريل	70430.00	364268.00	669068.00	2017/05/15	00
ماي	65721.00	366036.00	624350.00	2017/06/11	00
جوان	30780.00	329120.00	292410.00	2017/07/04	00
جويلية	39344.00	379761.00	373764.00	2017/08/15	00
أوت	54517.00	320594.00	517911.00	2017/09/11	00
سبتمبر	56011.00	332886.00	532109.00	2017/10/08	00
أكتوبر	66879.00	355961.00	635523.00	2017/11/12	00
نوفمبر	64600.00	338879.00	613703.00	2017/12/07	00
ديسمبر	60167.00	348255.00	571587.00	2017/01/18	00

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على التصريحات الشهرية G50 .

**التعليق :** نلاحظ من خلال الجدول أن المؤسسة تقوم بالتزاماتها الجبائية ، فهي تدفع الضرائب و الرسوم و تودع التصريحات في الآجال المحددة ، و بالتالي لم تتعرض إلى فرض أعباء ضريبية إضافية و المتمثلة في العقوبات و الغرامات و هذا يدل على التسيير الفعال للمؤسسة مما يؤكد صحة الفرضية الرابعة " يؤدي عدم وفاء المؤسسة بالتزاماتها الجبائية إلى فرض أعباء ضريبية إضافية .

### المطلب الثاني : تحليل ومناقشة النتائج

في هذا المطلب سوف نحاول تحليل النتائج و من ثم ربطها بالفرضيات للخروج بأهم الاستنتاجات المتوصل إليها.

#### الفرع الأول: تحليل نتائج الدراسة وربطها بالفرضيات

تعتبر مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة هي مؤسسة تابعة لوزارة النقل الحضري وفي نفس الوقت هي مؤسسة أم لفرعين ، الأول في ورقلة و الثاني في تقرت و في المستقبل فتح فرع آخر في حاسي مسعود ، حيث كان سبب اختيارنا لهذه المؤسسة أنها تدفع الضرائب والرسوم في الولاية وهذا يتناسب مع موضوعنا لمعرفة مدى تحكمها في الأعباء الضريبية و العمل على تدنيها لأننا نتوقع وجود عقوبات وغرامات بما أنها حديثة النشأة ،على خلاف المؤسسات الأخرى التي تدفع ضرائبها من قبل المؤسسة الأم المتواجدة في العاصمة أو البلدية، بالإضافة إلى الاستقبال الجيد من طرف رئيس مصلحة الذي قدم بدوره كل المعلومات المطلوبة من خلال الإجابة عن التساؤلات المطروحة ،حيث كانت بداية الدراسة التعرف على القانون الأساسي للمؤسسة وهيكلها التنظيمي ونشاط الاستغلال الذي تقوم به ، وبعد ذلك الوقوف على وضعية الضرائب والرسوم التي تدفعها المؤسسة خلال عدة سنوات ،ولاختبار فرضياتنا .

**أولا :** قمنا بدراسة العامل البشري باعتباره القائم بالعملية التسييرية من خلال الحوار معه ،حيث اتضح لنا أنه يحمل شهادة الليسانس في العلوم المالية و المحاسبية و قام بدورة تكوينية بالإضافة أنه منضبط في عمله حيث يقوم بتقسيمه إلى أيام ، و هذا يؤدي إلى سيرورة وانتظام العملية الجبائية بشكل جيد وفعال وهذا ما أثبتناه في الجدول رقم (02-04) والذي يثبت صحة الفرضية الأولى (تساهم مؤهلات المراجع الجبائي والخبرة التي يملكها في تدنية العبء الضريبي).

**ثانيا :** انتقلنا إلى تقييم برنامج المعلوماتية المتعلق بالوظيفة الجبائية مراجعة حيث تم طرح أسئلة على الشخص المكلف بالتسيير والمراجعة الجبائيين للمؤسسة الجدول رقم (02-08)،وتوصلنا من خلال أجوبته ان البرنامج المحاسبي المستعمل في المؤسسة هو PC Compta DLG و أنه سهل طريقة العمل للمؤسسة ،كما أكد أنه سهل الاستخدام والتعامل خاصة بعد الممارسة عليه ،واستنتجنا من الأجوبة المقدمة من الشخص المكلف بالتسيير الجبائي أن البرمجيات المستعملة لها دور فعال في تأدية العمل،هذا يثبت صحة الفرضية الثانية(يساهم برنامج المعلوماتية المتعلق بالوظيفة الجبائية في تدنية العبء الضريبي )

**ثالثا :** قمنا بدراسة وتقييم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية ،وذلك بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المالية والمحاسبة وهو المكلف بالجباية والتسيير الجبائي جدول رقم (02-09) ،حيث توصلنا من الإجابات إلى أنه يقوم بإعداد ملخص للقانون المالية لأهم الضرائب والرسوم ويراسله إلى الجهات المعنية والتابعة وأن المؤسسة تقوم بتعويض دليل الإجراءات الجبائية بإعداد وثائق مساعدة في المجال الجبائي ، كما استنتجنا أن المكلف بالتسيير يقوم بتطابق بين التصريحات الشهرية مع الأرصدة المحاسبية ومن ثم تطابقها مع التصريحات السنوية ، فمن خلال الإجابات المتحصل عليها يتبين أن الفرضية الثالثة (يساهم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية في تدنية العبء الضريبي) صحيحة .

**ربعا :** وفي الأخير قمنا بطرح أسئلة على الشخص المكلف بالتسيير جدول رقم (02-10)، أيضا قمنا بدراسة وثائق G50 لمعرفة مدى قيام المؤسسة بدفع الضرائب والرسوم في الآجال القانونية فاستنتجنا من خلال أجوبته أن المؤسسة تلتزم بتسديد الضرائب والرسوم وتقوم بإيداع التصريحات في الآجال القانونية ، كما تبين انه على علم ومعرفة بالأخطار

المرتبة عليه في حالة التأخر عن تسديد الضرائب والرسوم وان المؤسسة لم تتعرض للعقوبات و الغرامات هذا يثبت صحة الفرضية الرابعة (يؤدي عدم وفاء المؤسسة بالتزاماتها الجبائية إلى فرض أعباء ضريبية إضافية).

### الفرع الثاني : الاستنتاجات المتوصل إليها

توصلنا إلى جملة من الاستنتاجات بعد ربط الفرضيات بالنتائج المتوصل إليها

**أولاً :** للمراجعة الجبائية دور في تجنب و تفادي الضغط الضريبي المتمثل في العقوبات والغرامات المترتبة عند عدم إخالل المؤسسة بالتزاماتها الجبائية وبالتالي العمل على تدنية الأعباء الضريبية .

**ثانياً :** اختلاف العملية التسييرية للضرائب بين المؤسسات يرجع إلى كفاءة ،خبرة ومؤهلات المراجع الجبائي ومدى التعامل مع المراجعين الجبائين والتنظيم الجبائي .

**ثالثاً :** يعتبر العامل البشري الركيزة الأساسية الفعالة في المراجعة الجبائية.

**رابعاً :** تلعب الدورات التكوينية دورا مهما في زيادة المستوى العلمي للمراجع الجبائي أو الشخص المكلف بالجباية وبالتالي العمل على تدنية العبء الضريبي .

**خامساً :** يساهم التنظيم الجبائي للوظيفة الجبائية وبالضبط تخصيص مصلحة مستقلة خاصة بالجباية خاصة في المؤسسات الكبيرة.

**سادساً :** دخول برامج المعلوماتية في الجزائر يلي الاحتياجات الجبائية خاصة في المؤسسات الكبرى ذات الأنشطة الكبيرة و المتعددة ويعوض هذا بإعداد قوائم جبائية مساعدة في المؤسسات الصغيرة.

### خلاصة الفصل :

بعد القيام بالدراسة الميدانية في مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ورقلة ، تبين لنا ان العامل البشري هو أساس العملية التسييرية في المؤسسة و المسؤول الأساسي على تدنية الأعباء الضريبية التي تتعرض لها المؤسسة أما عوامل برنامج المعلوماتية و التنظيم الجبائي فهي عوامل مساعدة للعامل البشري و هذا ما لاحظناه في المؤسسة ، حيث لاحظنا ان عملية التسيير و المراجعة الجبائية فعالة على الرغم من غياب المراجع الجبائي و توفير مصلحة خاصة بالجبائية لكن لايعني هذا وجود بعض النقائص هذا لان المؤسسة صغيرة ، أما في المؤسسات الكبيرة يجب توفر مراجع جبائي ذوا كفاءة وخبرة عالية مع ضرورة قيامه بالدورات التكوينية لزيادة مستوى الكفاءة المهنية و يجب أيضا توفر برامج معلوماتية تربط بين المصالح بالإضافة الى ضرورة التنظيم الجبائي لتسهيل و سير العملية الجبائية في المؤسسة.



خاتمة

## الخاتمة:

تعتبر الضرائب من أكبر الهواجس التي توجه المؤسسات، لذلك يجب أن تعمل على تسييرها وتدنيتهما من خلال الاهتمام بالتسيير الجبائي والمراجعة الجبائية، وهذه الأخيرة تعتبر وسيلة هامة لحماية المؤسسة من الأخطار الجبائية أو ما يطلق عليها بالأعباء الجبائية، كما تعمل على تدنيتهما وتقليلها بأدنى حد ممكن يحقق وفورات في التكلفة.

و من خلال دراستنا هته والتي جاءت لمعالجة الإشكالية الموسومة بـ "إلى أي مدى يمكن للمراجعة الجبائية أن تساهم في تدنية العبء الضريبي؟"، قمنا بتقييم التسيير الجبائي في مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري بورقلة باعتبارها مؤسسة اقتصادية رائدة بها وظيفة التسيير الجبائي، حيث انطلقنا من تقييم المستوى العلمي والمهني للعامل البشري والذي يعتبر حلقة أساسية في عمليتي التسيير والمراجعة الجبائية، حيث كانت دراستنا في مصلحة المالية والمحاسبة، مع رئيس المصلحة الذي يعتبر بمثابة المراجع الجبائي للمؤسسة، حيث قمنا بطرح مجموعة من الأسئلة الاستقصائية والتي نهدف من خلالها الى تقييم بعض النقاط الأساسية التي تخص التسيير والمراجعة الجبائية والمتمثلة في برمجيات المعلوماتية والمسير الجبائي والتزام المؤسسة بالتصريح... الخ، حيث توصلنا من خلال هذه الدراسة إلى أن العامل البشري عنصر أساسي في عملية المراجعة الجبائية ولا يكمن هذا إلا بوجود تنظيم جبائي جيد داخل وخارج المؤسسة بالإضافة ان برمجيات المعلوماتية تساهم بشكل كبير في تسهيل تسيير وضبط العملية التسييرية، والذي يحقق للمؤسسة وفورات في التكاليف من خلال تجنب الأخطار المترتبة عن الإهمال والخطأ والجهل بالقوانين.

## التوصيات :

- زيادة تأهيل وتدريب المراجعين في مستواهم العلمي والمهني لضمان تسيير جبائي فعال.
- إلزام المراجعين بالإطلاع على القوانين الجبائية والتماشي مع تغيراتها.
- ضرورة توفير برامج معلوماتية تخص الاحتياجات الجبائية .
- إنشاء مصلحة خاصة بالتسيير والمراجعة الجبائية خاصة في المؤسسات الكبيرة.

## أفاق الدراسة :

- اتضح لنا عند القيام بالدراسة ان موضوعنا واسع ، فالضرائب تشكل عملية تسييرية كبيرة ولها آثار على المؤسسة خاصة في المؤسسات الكبرى أو الشركات المتعددة الجنسيات .
- اثر المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي في المؤسسات الكبرى .
- دراسة مقارنة اثر المراجعة الجبائية في تدنية العبء بين المؤسسات الكبيرة والصغيرة .
- اثر مرد ودية المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسات .

## قائمة المراجع

أولاً: باللغة العربية

الكتب :

1. بوهالي رتيبة ، محاضرات في جباية المؤسسة ، مقرر السنة الثالثة ، جامعة محمد الصديق ، جيجل، 2016- 2017.
  2. بوزيدة حميد ، جباية المؤسسات ، الطبع الثالثة ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2007 .
  3. جهاد خصاونة ، علم المالية العامة والتشريع بين النظرية والتطبيق، دار هومة للنشر، الجزائر، 2010.
  4. خلاصي رضا ، النظام الجبائي الجزائري الحديث ، الجزء الأول ، دار هومة ، الجزائر، 2005.
  5. خلاصي رضا، شذرات النظرية الجبائية ، دار هومة، الجزائر، 2014.
  6. زرقون محمد و بعليلش نور الدين ، مطبوعة التسيير والمراجعة الجبائية للمؤسسات ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2013-2014.
  7. سعيد عبد العزيز عثمان ، النظام الضريبي وأهداف المجتمع ، الدار الجامعية ، الإسكندرية ، 2008.
  8. شربي محمد الأمين و عصام خالدي ، مطبوعة التسيير والمراجعة الجبائين ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة، 2016 - 2017.
  9. يونس احمد البطريق ، النظم الضريبية ، الدار الجامعية ، الإسكندرية، 2005 .
- البحوث والرسائل الجامعية
10. حميداتو صالح ، دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية ، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2011-2012.
  11. خلاصي رضا ، المراجعة الجبائية تقديمها ومنهجيتها ، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، الجزائر، 2000 .
  12. صخر وائل محمود الأحمد، ظاهرة انتقال عبء الضرائب غير المباشرة في فلسطين، مذكرة ماجستير، جامعة النجاح الوطنية، نابلس، 2005.
  13. طالب وسيلة، الضغط الضريبي والفعالية الضريبية، مذكرة الماجستير، جامعة سعد دحلب، البلدة، 2014.
  14. نابتي رحمة، النظام الضريبي بين الفكر المالي المعاصر والفكر الإسلامي، مذكرة ماجستير، جامعة قسنطينة2، قسنطينة، 2013.
  15. ولهي بوعلام، التهرب أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة الجبائي، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، الجزائر، 2003.
- واقع النظواهر العلمية ( الملتقيات والمقالات )
16. براهيمى سمية و ميادة بلعائش، مساهمة المراجعة الجبائية في مكافحة الغش والتهرب الضريبي لتفعيل مبادئ حوكمة الشركات، بحوث اقتصادية عربية العددان 67-68/صيف حريف، 2014 .
  17. زواق الحواس، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار ،الملتقى الدولي حول التسيير الفعال في المؤسسة ،جامعة مسيلة، 2005.
  18. قدي عبد المجيد، محاضرة في النظام الجبائي الجزائري، الملتقى الوطني الأول حول " الاقتصاد الجزائري في تحديات الألفية الثالثة"، جامعة سعد دحلب، البلدة، 20-21 ماي 2002.

19. ولهي بوعلام، الملتقى الدولي الأول حول " المراجعة الجبائية كإحدى أدوات التسيير الفعال في المؤسسة الاقتصادية"، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 03-04 ماي 2005.

رابعاً: المراسيم والقوانين

20. المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للرسم على القيمة المضافة، الجزائر، 2018.
21. المديرية العامة للضرائب، الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، الجزائر، 2018.
22. المديرية العامة للضرائب، النظام الجبائي، الجزائر، 2017.
23. المديرية العامة للضرائب، النظام الجبائي، الجزائر، 2018.
24. المديرية العامة للضرائب، قانون الأعمال، الجزائر، 2018.
25. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2013.
26. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2014.
27. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2017.
29. المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجزائر، 2018.

المقابلة الشخصية

30. غالمي حميد، رئيس مصلحة المالية والمحاسبة، مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ورقلة، أسئلة استقصائية، خلال ايام من مارس شهر 2017.

31. باكر عبد الحفيظ، الإطار المالي، مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ورقلة، مقابلة شفوية، ايام من شهر مارس 2017.

مواقع الانترنت

32. المديرية العامة للضرائب، [www.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz)

ثانياً : باللغة الأجنبية

33. ATIC. L'audit **naissance d'un fonction·parle cabinet ATIC**، auprès، 50 respon sable، d'audit-interne، patis، 1985.

34. Claude taurent. "**cotrole fiscale la vérificationn de comptabilite**. édition compatable Malesherbes، paris، 1995.

الملاحق

Site G-V-011065

**IMPTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT  
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

MOIS DE : Décembre 2013  
TRIMESTRE

A RAPPELER  
OBLIGATOIRE

M. **ETU OUARGLA**  
(Nom et Prénom - raison sociale)  
Activité/Profession : Transport Urbain de Voyageurs  
Adresse : Zone industrielle Route de Ghardaja - Ouargla

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPTS  
DIRECTION DES IMPTS DE LA  
WILAYA DE : OUARGLA  
INSPECTION DES IMPTS  
DE : SIDI BOUGHOUAJA  
RÉGIE DES IMPTS  
COMMUNE DE : OUARGLA

N. I. S. : 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7

ARTICLE D'IMPOSITION : 3 0 0 1 0 3 9 8 8 0

F. J. : 0 0 0

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

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable: Recettes Professionnelles Imposables		Taux	Montant à payer (en D.A.)
<b>TAP</b>	C I A 11	Autres bénéficiaire d'une réduction de 50 %				2,00%	
	C I A 12	Affaires bénéficiaire d'une réduction de 30 %				2,00%	
	C I A 13	Affaires sans réduction	4 451 393	4 451 393		2,00%	89 028
	C I A 14	Affaires exonérées					
	C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
<b>1</b>		Préciser autres frais de réduction le cas échéant	<b>TOTAL</b>	<b>4 451 393</b>			<b>89 028</b>
v liquidation							
<b>2</b>	Acomptes et Solde I.B.S. Acompte Provisionnel Solde de liquidation		Détermination des versements				<b>TOTAL</b>
							<b>2</b>

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Taux	Montant à payer (en D.A.)
<b>4</b>	E I L 20	IRG/Traitement salaires, pensions et rentes viagères	Déjà coté	
	E I L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Comptes (Titres nominatifs)	10%	150 710
	E I L 40	IRG/Bénéfices distribué par les Sociétés de Capital et assimilés	15%	
	E I L 60	IRG/Revenus des bons de caisse-aurynnes	30%	
E I L 80	IRG/Autres retenues à la source			
E I M 30	I.B.S./Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prati De Services) (1)	24%		
E I M 40	I.B.S./Autres retenues à la source			
		<b>TOTAL</b>		<b>150 710</b>

(1) Exclure entrées d'actifs des revenus à la source par compteur

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2 E200	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)	5
						TOTAL

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)	6
					TOTAL

RECAPITULATION (EN D.A.)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable: le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.  A. <u>OUARGLA</u> le <u>19/01/2014</u> CACHET: SIGNATURE	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro: ..... Payée - par chèque bancaire N° ..... ou franc sur l'épargne ..... de - par chèque postal N ..... de - en numéraire: .....	Déclaration enregistrée le: .....  Observations éventuelles: .....
2 - AP / IBS	C/500026/C		Prise en recette par quittances N° ..... de ce jour A. <u>OUARGLA</u> le ..... Le Receveur des Impôts, CACHET. SIGNATURE	
3 - VF	C/500026/C			
4/1 - IRC / Salaires	C/701001/1/00			
4/2 - IRC / Autres Ret. Source	C/201601/1/03/A/B/C			
4/3 - IBS / Retenues à la source				
5 - Droit de timbre	C/201003/303/A/B			
6 -	C/			
7 - TVA	C/201603/306/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		239 738		



**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

ETU OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7  
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0  
Décembre 2013

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

**A/ Chiffres d'affaires Imposables**

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E.3.B.11	Biens produits et cédés visés par l'article 23 du C/TCA				7%	
E.3.B.12	Prestations de Services visés par l'article 23 du C/TCA				"	
E.3.B.13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E.3.B.14	Actes médicaux				"	
E.3.B.15	Commissaires et Courtiers				"	
E.3.B.15	Fourniture d'énergie				"	
E.3.B.21	Production : biens, produits, dérivés visés par l'article 21 du C/TCA				17%	
E.3.B.22	Revente en l'état : biens, produits, dérivés visés par l'article 21 du C/TCA				17%	
E.3.B.23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				7%	
E.3.B.24	Professions Libérales				"	
E.3.B.25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E.3.B.26	Prestations de Téléphonie et de Téléx				"	
E.3.B.28	Autres Prestations de Services				"	
E.3.B.31	Débit de Boissons	4 451 393		4 451 393	17%	756 737
E.3.B.32	Production : biens, produits, dérivés visés à l'article 21 du C/TCA				"	
E.3.B.33	Revente en l'état : biens, produits, dérivés visés à l'article 21 du C/TCA				"	
E.3.B.34	Taxe et allumettes				"	
E.3.B.35	Spécimens, jeux diversifiés autres que ceux de l'article 21 du C/TCA				"	
E.3.B.36	Autres prestations de Services visés à l'article 21 du C/TCA				"	
E.3.B.37	Consommations sur place				"	
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		<b>4 451 393</b>		<b>4 451 393</b>		<b>756 736,80</b>

**B/ Dédutions à Opérer**

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Pésorption antérieure (mois précédent)	46 450 086
T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/T.C.A.)	7 019 581
T.V.A. sur achats de Biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Régularisation de produits (déclaration complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
Autres déductions (Notification du précompte, etc. )	53 469 667

**C/ TVA à Payer**

C	- Total des droits dus	756 737
E.3.B.97	Régularisation du montant (art. 40 C/T.C.A.) (+) (déclaration excédentaire)	
E.3.B.98	Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	756 737
B	TOTAL LA RAPPELER (C) - Total des déductions à opérer (B) (-)	53 469 667
E.3.B.99	T.V.A. à payer au titre du mois (C - B) (A le porter dans le cadre " Récapitulatif " ligne 10)	53 712 930
E.3.B.99	Prélèvement à effectuer sur le mois suivant (B - C)	

MOIS DE : Décembre 2014  
**TRIMESTRE**  
 A RAPPÉLER  
**OBLIGATOIREMENT**

**IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT  
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**  
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

M. **ETU OUARGLA**  
 (Nom et Prénoms - épouse / société)  
**Activité/Profession**  
 Adresse **Transport Urbain de Voyageurs**  
**Zone Industrielle Route de Chardais - Ouargla**

CODE ACTIVITE

F J  
 0 0 0

N. I. S.

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 6 7  
 ARTICLE D'IMPOSITION  
 3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
 DIRECTION DES IMPOTS DE LA  
 WILAYA DE : **OUARGLA**  
 INSPECTION DES IMPOTS  
 DE : **SIDI BOUGHOUFAJA**  
 RECETTE DES IMPOTS  
 DE **OUARGLA**  
 COMMUNE DE **OUARGLA**

Série G.N° 54 (31/04)

**ATTENTION**

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

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Revenues Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
<b>TAP</b>	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 36 %			2,00%	
	C 1 A 13	Affaires sans réduction	2 790 094	2 790 094	2,00%	55 802
	C 1 A 14	Affaires exonérées				
	C 1 A 20	Revenues professionnelles (Professions libérales)				
		<b>TOTAL</b>	<b>2 790 094</b>	<b>2 790 094</b>		<b>55 802</b>
		Préciser autres bases de réduction le cas échéant				

Détermination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
Acomptes et Solde I.B.S.		
E 1 M 10	Acompte Provisionnel	
F 1 M 10	Solde de liquidation	
<b>TOTAL</b>		<b>2</b>

Détermination des retenues à la source (R.G. ou I.B.S.)		Montant à payer (en D.A.)
Catégories de revenus soumis à une retenue à la source : I.R.G. ou I.B.S.		
E 1 L 20	IRG/ Traitement salariaux, pensions et rentes viagères	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilées	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des fonds de caisse-épargnes	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source	
F 1 M 30	IBS/ Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prêt De Services) (H)	
F 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source	
<b>TOTAL</b>		<b>3 322 212</b>
Revenus nets imposables		
<b>3 322 212</b>		
Taux		
Branche		
10%		
15%		
30%		
24%		
<b>TOTAL</b>		<b>310 723</b>
<b>4</b>		<b>4</b>

تابع للملحق رقم 02

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		Opérations Imposables		Chiffre d'affaires imposable		Taux		Montant à payer (en D.A.)	
L2 LE 00						1%			
<b>5</b>		TOTAL						<b>5</b>	

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Opérations Imposables		Chiffre d'affaires imposable		Taux		Montant à payer (en D.A.)	
<b>6</b>		TOTAL						<b>6</b>	

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1 - TAP C/2500026/A	<b>55 802</b>	Certificat spécifié et valable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents écoproduits.		Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° ..... du ..... de ..... de : ..... libres sur l'agence - par chèque postal N° ..... de - en numéraire : Prise en compte par quittance N° ..... de ce jour		Déclaration enregistrée le  Observations éventuelles.	
2 - AP / IBS		A <b>OUARGLA</b> le <b>20/01/2015</b>		A <b>OUARGLA</b> le ..... de ce jour			
3 - VF C/5100026/C	<b>310 723</b>	CACHET SIGNATURE		CACHET SIGNATURE			
4/1 - IRG / Salaires C/2310017/00				Le Receveur des Impôts. SIGNATURE			
4/2 - IRG / Autres Ret. Source C/201003/101A/B/C				CACHET SIGNATURE			
4/3 - IBS / Retenues à la source							
- TIC C/201003/303/A/B							
5 - Droit de timbre C/2410022/01							
6 - C/							
7 - TVA C/201003/300/A/B/C							
<b>MONTANT TOTAL A PAYER</b>		<b>366 525</b>					

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

ETU OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 6 7  
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0  
Décembre 2014

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

**A/ Chiffres d'affaires Imposables**

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et dérivés visés par l'article 23 du C/TCA				7%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/TCA					
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissions et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Production biens, produits, dérivés visés par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état, biens, produits, dérivés visés par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				7%	
E 3 B 24	Professions Libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Présentation de Téléphone et de Téléx					
E 3 B 28	Autres Prestations de Services					
E 3 B 28		2 790 094		2 790 094	17%	474 316
E 3 B 31	Débit de Boissons					
E 3 B 32	Production biens, produits, dérivés visés à l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état, biens, produits, dérivés visés à l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 34	Talons et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux d'argent et autres que ceux de l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		<b>2 790 094</b>		<b>2 790 094</b>		<b>474 316</b>

**B/ Déductions à Opérer**

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Presomptif antérieur (mois précédent)	66 829 530
T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 39 C/T.C.A.)	868 278
T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Régularisation du passif (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
T.V.A. à récupérer sur factures normales ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
Autres déductions (Notification du précompte, etc.)	67 697 808

**C/ TVA à Payer**

<b>C</b>	<b>Total des droits dus</b>	<b>474 316</b>
E 3 B 97	Régularisation du passif (art. 40 C/T.C.A.) (+) (déduction excédentaire)	8 194
E 3 B 98	Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	482 510
<b>B</b>	<b>TOTAL A RAPPELER (C)</b>	<b>67 697 808</b>
E 3 B 00	Total des déductions à opérer (B) (-)	
E 3 B 00	TVA à payer au titre des mois (C - B) à reporter dans le cadre "Récapitulatif" (ligne 10)	67 215 298
E 3 B 99	Précompte à reporter aux mois suivants (Ligne 11)	

SERIE G, N° 542001, F

**A T T E N T I O N**

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

**IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**  
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M. **ETU OUARGLA**  
(Nom et Prénoms - sans nom d'usage)

Activité/Profession : **Transport Urbain de Voyageurs**

Adresse : **Zone industrielle Route de Ghardaia - Ouargla**

MOIS DE : **Decembre 2015**  
TRIMESTRE

A R A P P E L L E R  
O B L I G A T O I R E M E N T

N. I. S.

F, J

0 0 0

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

DIRECTION DES IMPOTS DE LA

WILAYA DE **OUARGLA**

INSPECTION DES IMPOTS

DE **SIDI BOUGHOUALA**

RECETTE DES IMPOTS

DE **OUARGLA**

COMMUNE DE **OUARGLA**

0 0 1 0 3 0 6 1 9 0 1 1 1 6 7

ARTICLE D'IMPOSITION

3 0 0 1 0 3 9 8 0

CODE ACTIVITE

0 0 0

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
<b>TAP</b>	C.I.A.11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %	2 876 051	2 876 051	2,00%	57 521
	C.F.A.12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 70 %			2,00%	
	C.I.A.13	Affaires sans réduction			2,00%	
	C.I.A.14	Affaires exonérées				
	C.I.A.20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		Prélever autres pour de réduction et crédits	<b>TOTAL</b>	<b>2 876 051</b>		<b>57 521</b>
						<b>1</b>

Acomptes et Solde I.B.S.		Détermination des acomptes et du solde de liquidation	
E.I.M.10	Acompte Provisionnel		
E.I.M.10	Solde de liquidation		
		<b>TOTAL</b>	<b>2</b>

Nature des Impôts	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Taux	Montant à payer (en D.A.)		
				Revenus nets imposables	Montant à payer	
<b>IRG/Salaires</b>	E.I.L.20	IRG/Traitement salaires, pensions et rentes viagères	Barème	3 445 459	331 818	
	E.I.L.30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Tires nominatifs)				
	E.I.L.40	IRG/Bénéfices d'associés par les Sociétés de Capital et assimilés				
	E.I.L.50	IRG/Revenus des bons de caisse-antivotes				
	E.I.L.80	IRG/Autres retenues à la source				
<b>Autres retenues à la source I.R.G.</b>	E.I.M.30	I.B.S./Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services)(U)	15%			
	E.I.M.40	I.B.S./Autres retenues à la source	30%			
<b>Retenues à la source I.B.S.</b>	E.I.M.30	I.B.S./Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services)(U)	15%			
	E.I.M.40	I.B.S./Autres retenues à la source	30%			
		<b>TOTAL</b>		<b>3 445 459</b>	<b>331 818</b>	
						<b>4</b>

(\*) Montants calculés d'après les retenues à la source par entreprise

تابع للملحق رقم 03

5	1:215:00	Operations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
				3%	
		<b>TOTAL</b>			
<b>5</b>					

6	IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Operations imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
		<b>TOTAL</b>			
<b>6</b>					

RECAPITULATION (EN D.A.)		Montant à payer (en D.A.)	Montant à payer (en D.A.)
1 - TAP	C/500026/A	57 521	
2 - AP / IBS	C/500026/C		
3 - VF	C/201001/100	331 818	
4/1 - IRG / Salaries	C/201001/101/AMBC		
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/AMBC		
4/3 - IBS / Retenues à la source			
TTC	C/201003/303/AB		
5 - Droit de timbre	C/201002/201		
6 -	C/		
7 - TVA	C/201003/300/AMC		
<b>MONTANT TOTAL A PAYER</b>		<b>389 339</b>	

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

ETU OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7  
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0  
Decembre 2015

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

**A/ Chiffres d'affaires Imposables**

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA			7%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/TCA			"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA			"	
E 3 B 14	Actes médicaux			"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers			"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie			"	
E 3 B 21	Production, biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA			17%	
E 3 B 22	Revente en l'état, biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA			17%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%			7%	
E 3 B 24	Professions Libérales			"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances			"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de Téléx			"	
E 3 B 25	Autres Prestations de Services	2 876 051	2 876 051	0	488 929
E 3 B 31	Débit et Poissons			"	
E 3 B 32	Production, biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA			"	
E 3 B 33	Revente en l'état, biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA			"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes			"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux diversissements, autres que ceux de l'article 21 du C/TCA			"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA			"	
E 3 B 37	Consommations sur place			"	
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		<b>2 876 051</b>			<b>488 929</b>

**B/ Déductions à Opérer**

Code	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT	C/ TVA à Payer
E 3 B 91	Precompte antérieur (mois précédents)	62 532 252	
E 3 B 92	T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/TCA)	4 452 263	
E 3 B 93	T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/TCA)	8 237 967	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/TCA)		
E 3 B 95	T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou empâchées (art. 18 C/TCA)		
E 3 B 96	Autres déductions (Noté l'absence du précompte, etc...)	75 022 481	
<b>TOTAL A RAPPÉLER (C)</b>		<b>75 022 481</b>	
- Total des droits liés			488 929
Régularisation du prorata (art. 40 C/TCA) (+) (déduction excédente laire)			
- Reversement de la déduction (art. 37 C/TCA) (-)			488 929
<b>TOTAL A RAPPÉLER (C)</b>			<b>75 022 481</b>
- Total des déductions à opérer (B)			
<b>TVA à PAYER au titre du mois (C - B)</b>			
(A reporter dans le cadre "Régularisation" (1) page 6)			
<b>Précompte à reporter sur le mois suivant (D - C)</b>			<b>74 533 553</b>





DROIT DE TIMBRE, SURETAT		E 2 E 03		Opérations Imposables		Chiffre d'affaires imposable		Taux		Montant à payer (en D.A.)	
								1%			
				TOTAL							
5										5	

IMPTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS				Opérations Imposables		Chiffre d'affaires imposable		Taux		Montant à payer (en D.A.)	
				TOTAL							
6										6	

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1 - TAP	C/500026/A	105 026	Confiré sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° de : tirée sur l'agence : - par chèque postal N° - en numéraire.	Declaraton enregistrée le.  Observations éventuelles		
2 - AV / IBS	C/500026/C	346 379		Pras en recette par quittances N° A. OUARGLA le 15/01/2017 CACHET. SIGNATURE			
3 - VF	C/201001/100						
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/101						
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C						
4/3 - IBS / Retenues à la source							
4 - TIC	C/201003/303/A/B						
5 - Droit de timbre	C/201002/201						
6 -	C/						
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C						
MONTANT TOTAL A PAYER		451 405					

**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

ETU OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7  
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0  
DECEMBER 2016

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

**A/ Chiffres d'affaires Imposables**

Code	Opérations assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				7%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 22	Revenu en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				17%	
E 3 B 23	Revenus immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				7%	
E 3 B 24	Professions Libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de Téléx				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Débit de Boissons	5 251 282		5 251 282	0	892 718
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revenu en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tubac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéciales, jeux diversifiants autres que ceux de l'art 21 du C/TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 37	Coursiers ambulants sur place				"	
<b>TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		<b>5 251 282</b>		<b>5 251 282</b>		<b>892 718</b>

**B/ Déductions à Opérer**

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Précompte antérieur (mois précédent)	75 293 990
T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/T.C.A.)	489 361
T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Régularisation du précompte (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A.)	
T.V.A. à récupérer sur factures acquittées ou impayées (art. 18 C/T.C.A.)	
Autres déductions (Non mention de précompte, etc.)	75 783 351

**C/ TVA à Payer**

C	- Total des droits dus	892 718
E 3 B 97	Régularisation de précompte (art. 40 C/T.C.A.) (*)	
	(déduction déductible)	4 259
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (**)	
	<b>TOTAL A RAPPELER (C)</b>	<b>896 977</b>
B	- Total des déductions à opérer (B)	
	<b>TVA à payer au titre de l'impôt (C - B)</b>	<b>75 783 351</b>
	(A reporter dans le cadre "Régularisation" ligne (D))	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	74 886 374
		7

DECLARATION DES TRAITEMENTS ET EMOLUMENTS DIVERS PAYES PENDANT L'ANNEE 2012  
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global ( I.R.G )

**VERSEMENT FORFAITAIRE**

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**

Profession : **TRANSPORT URBAIN**

Adresse de la Direction : **Z./ROUTE GHARDAIA OUARGLA**

de l'entreprise { au 1er janvier 2013

(Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numéro d'identification Statistique → **1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7**

Carte à remplir par l'inspection des impôts  
Accusé de réception envoyé  
Le .....

**MONTANT**  
des salaires bruts versés  
**26 487 235,02**

A.- Montant des sommes versées à la Caisse du Receveur et se rapportant aux traitements, salaires, payés pendant l'année 2013

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES			MONTANT TOTAL NET			TENUES A LA SOURCE VERSEES	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	IRG traitements Salaires	IRG Pensions		
Mois de Janvier	30/01/2013	2 154 987				147 393			
Mois de Février	30/02/2013	1 980 527				107 308			
Mois de Mars	30/03/2013	2 157 860				154 027			
Mois de Avril	30/04/2013	2 165 548				155 606			
Mois de Mai	30/05/2013	2 173 792				154 097			
Mois de Juin	30/06/2013	2 103 356				148 470 40			
Mois de Juillet	30/07/2013	2 267 303				162 447 93			
Mois d'Août	30/08/2013	2 254 145				163 893 60			
Mois de Septembre	30/09/2013	2 322 096				154 879 00			
Mois d'Octobre	30/10/2013	2 369 174				154 973 20			
Mois de Novembre	30/11/2013	2 298 371				154 245 80			
Mois de Décembre	30/12/2013	2 240 074				150 710 20			
<b>TOTAL IMPOSABLE</b>		<b>26 487 235,02</b>				<b>1 808 051,33</b>			
Montant des salaires exonérés									

LA PRESENTE DECLARATION AVANT LE 1ER AVRIL QUI SUIT L'ANNEE  
POUR LAQUELLE LES SOMMES ONT ETE RETENUES  
I.- RECAPITULATION GENERALE

B.- Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2011

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2008		MONTANT TOTAL des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)		MONTANT TOTAL des sommes dues	MONTANT TOTAL des sommes versées	RESTE DUE ou trop-verse	
	2	3	4	5				6
IRG Salaires			26 487 235,02		26 487 235,02	1 808 051,33	1 808 051,33	
IRG Pensions								
<b>TOTAL (6)</b>							<b>0,00</b>	

(3) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une mensualité de versement, rouverte immédiatement au receveur avec un bordereau-avis Série G.

Mode n° 30. Dans le cas contraire, l'excédent sera imputé sur le prochain versement ou déclaré au directeur des impôts de wilaya, en restitution, avant le 1er avril .....



Série G n° 29 (Télé)(2003)

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2015  
Rétenu à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global ( I.R.G )

VERSEMENT FORFAITAIRE

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**

Profession : **TRANSPORT URBAIN**

Adresse de la Direction : **Z/ ROUTE GHARDAIA OUARGLA**

de l'entreprise au 1er janvier 2015

(Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numéro d'identification Statistique

1030019011167

Carte à remplir par l'inspection  
des impôts  
Accusé de réception envoyé  
Le .....

MONTANT  
des salaires bruts versés  
**41 462 545,43**

LA PRÉSENTE DÉCLARATION DOIT PARVENIR À L'INSTRUCTION  
DES IMPÔTS AVANT LE 1ER AVRIL QUI SUIT L'ANNÉE  
POUR LAQUELLE LES SOMMES ONT ÊTE RETENUES  
I - RECAPITULATION GÉNÉRALE

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES			MONTANT TOTAL NET			RETENUES A LA SOURCE VERSEE			
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I.R.G traitements	Salaires	Pensions	I.R.G	Salaires	Pensions
Mois de Janvier	30/01/2014	3 725 754							452 518,88		
Mois de Février	30/02/2014	3 284 470							309 990,88		
Mois de Mars	30/03/2014	3 357 384							315 016,64		
Mois de Avril	30/04/2014	3 436 541							322 328,84		
Mois de Mai	30/05/2014	3 579 064							332 034,51		
Mois de Juin	30/06/2014	3 493 098							326 816,47		
Mois de Juillet	30/07/2014	3 460 685							323 567,93		
Mois d'AOÛT	30/08/2014	3 418 827							315 134,58		
Mois de Septembre	30/09/2014	3 342 585							304 267,54		
Mois d'Octobre	30/10/2014	3 513 517							337 007,73		
Mois de Novembre	30/11/2014	3 396 181							312 161,21		
Mois de Décembre	30/12/2014	3 445 459							331 817,84		
<b>TOTAL IMPÔSABLE</b>									<b>3 982 663,05</b>		
Montant des salaires exonérées		41 462 545,43									

B - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2015

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2008					Montant net des sommes imposables ( col 2 + col 3 + col 4 + col 5 )	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop-versé
	2	3	4	5	6				
I.R.G Salaires			41 462 545,43			41 462 545,43	3 982 663,05	3 982 663,05	
I.R.G Pensions									0,00
<b>TOTAL (6)</b>									<b>0,00</b>

(b) La somme inscrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une insuffisance de versement, remise immédiatement au receveur avec un bordereau-avis Série G, mode n°50. Dans le cas contraire, l'exécuteur sera imputé sur le montant versé au débiteur des impôts de tel ou tel, en restitution, avant le 1er avril...



COMPTES	LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		SOLDE AU 31/12/13	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
	<b>REPORT</b>	<b>403 809 917,29</b>	<b>639 084 881,96</b>	<b>616 958 936,49</b>	<b>867 504 210,88</b>
322007	PIECE DE RECHANGE	111 337,00	0,00	496 635,00	
322008	FOURNITURE ELECTRICITE	208 057,16	0,00	231 333,23	
322009	STOCKS BILLETTERIE	45 300,00	0,00	7 550,00	
322010	DOCUMENTATION	34 860,00	0,00	25 000,00	
322011	PRODUIT PHARMACEUTIQUE	0,00	0,00	7 927,00	
322012	SNVI PIECE DE RECHANGE	0,00	0,00	30 893 991,00	
330000	Achats stockés	0,00	0,00	508 603,07	
330000	<b>CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>1 379 855,89</b>	<b>0,00</b>	<b>33 363 538,03</b>	
401000	FOURNISSEUR DE STOCKS	0,00	2 567 923,67		9 236 357,04
401600	FORNISSEURE DE SERVICE	0,00	6 651 739,23		2 593 099,21
404200	Fournisseurs d'immobilisations	0,00	518 111,10		0,00
411000	Clients	1 346 152,01	0,00	361 550,00	
421001	Personnel, rémunérations dues	0,00	2 391 300,39		2 493 505,77
432000	Fonds des oeuvres sociales	0,00	741 893,68		1 384 914,60
425001	AVANCE AUX PERSONNEL	0,00	0,00	31 500,00	
431100	Ret. Sécurité sociale	0,00	540 449,92		650 504,95
431200	Cotisations Sécurité sociale	0,00	2 716 854,71		1 879 235,01
441000	Etat et autres collectivités publiques, subventions à recevoir	92 920 000,00	0,00	50 806 000,00	
442001	RET IRG SALAIRE	0,00	117 010,74		304 956,07
444000	Etat, impôts sur les résultats	0,00	5 000,00		5 000,00
445000	TVA SUR ACHAT ET SERVICE	49 281 316,73	0,00	68 622 240,40	
445001	TVA SUR PRESTATIONS SERVICES	0,00	194 543,42		29 875,53
447000	TAP EXIGIBLE	0,00	88 572,00		128 520,00
487000	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	0,00	0,00	135 826,49	
488000	Divers charges à payer et produits à recevoir	22 000,00	0,00	22 000,00	
489000	Charges constatées d'avance	2 839 072,25	0,00	2 610 706,10	
490000	<b>CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS</b>	<b>129 485 142,13</b>	<b>0,00</b>	<b>94 783 725,81</b>	
510000	BANQUE BADR	4 329 988,38	0,00	7 587 856,49	
515000	Trésor public et établissements publics	0,00	0,00	2 114 000,00	
530100	CAISSE RECETTE	1 060 280,00	0,00	605 745,00	
530200	CAISSE DEPENSE	0,00	0,00		0,00
581000	Virements de fonds	0,00	0,00		0,00
590000	<b>CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS</b>	<b>5 390 268,38</b>	<b>0,00</b>	<b>10 307 601,49</b>	
601000	Matières premières	0,00	0,00	16 795 326,52	
602000	Autres approvisionnements	0,00	0,00	1 636 923,36	
615000	Entretien, réparations et maintenance	0,00	0,00	661 235,26	
616000	Primes d'assurances	0,00	0,00	5 364 770,55	
	<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>556 018 280,82</b>	<b>556 018 280,82</b>	<b>807 385 656,96</b>	<b>896 210 310,04</b>

31/12/14

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN  
ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA  
OUARGLA

BALANCE GENERALE  
-copie provisoire-

PAGE:2  
EDITION DU 24/04/2018 16:55  
EXERCICE:01/01/14 AU 31/12/14

LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		MM DU 01/01/14 AU 31/12/14		SOLDE AU 31/12/14	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
<b>REPORT</b>	<b>730 738 479,26</b>	<b>967 504 210,86</b>	<b>129 360 943,46</b>	<b>94 640 692,17</b>	<b>737 598 027,85</b>	<b>945 533 508,26</b>
232004 Fourniture electricite	231 333,23	0,00	991 350,00	855 225,98	267 457,25	
232005 STOCKS BILLETTERIE	7 550,00	0,00	151 000,00	79 275,00	79 275,00	
232009 DOCUMENTATION	26 000,00	0,00	29 200,00	26 700,00	27 500,00	
232011 PRODUIT FARMACEUTIQUE	7 927,00	0,00	0,00	5 189,00	1 738,00	
232012 SMI PIECE DE RECHANGE	30 693 991,00	0,00	0,00	3 911 806,00	26 982 185,00	
232069 Achats stockés	508 603,07	0,00	12 801 177,54	13 309 780,71		0,00
232070 <b>CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>33 353 538,03</b>	<b>0,00</b>	<b>18 978 635,45</b>	<b>21 617 483,69</b>	<b>30 714 808,78</b>	
421100 FOURNISSEUR DE STOCKS	0,00	19 238 387,04	13 501 264,15	14 072 837,66		19 807 760,52
421600 FOURNISSEUR DE SERVICE	0,00	2 593 099,21	7 083 237,31	4 570 315,51		80 177,51
424000 Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00	6 027 938,62	6 027 906,62		0,00
429000 Fournisseurs de biens et services et comptes versés, BFR à court terme, autres créances	0,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	
431000 Clients	361 550,00	0,00	36 296 320,00	33 464 045,00	3 167 825,00	
432000 Personnel, rémunérations dues	0,00	2 493 505,77	34 989 639,07	35 921 044,60		5 424 911,30
432001 Fonds des oeuvres sociales	0,00	1 384 914,30	113 662 98	760 343,30		2 031 584,92
432002 AVANCE AUX PERSONNEL	31 500,00	0,00	766 500,00	789 000,00	9 000,00	
431100 Ret. Sécurité sociale	0,00	650 504,95	3 382 638,02	3 615 144,60		283 011,53
431200 Cotizat. Sécurité sociale	0,00	1 879 235,01	9 772 083,96	6 710 417,82		817 588,87
441000 Etat et autres collectivités publiques, subventions à recevoir	50 805 030,00	0,00	61 716 272,01	61 716 272,01	50 805 030,00	
442000 RET IRG SALAIRE	0,00	304 956,07	2 996 832,00	3 005 314,20		313 438,27
443000 Etat, impôts sur les résultats	0,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00		5 000,00
444000 TVA SUR ACHAT ET SERVICE	65 623 242,40	0,00	2 456 685,26	4 865 203,00	67 215 727,66	
445000 TVA SUR PRESTATIONS SERVICES	0,00	29 876 53	4 865 203,00	5 272 952,54		437 626,07
446000 TAP EXIGIBLE	0,00	128 620,00	645 196,00	572 378,00		55 802,00
457000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	135 826,49	0,00	188 274,92	150 626,49	173 274,92	
468000 Divers charges à payer et produits à recevoir	22 000,00	0,00	0,00	0,00	22 000,00	
469000 Charges constatées d'avance	2 510 706,10	0,00	1 374 427,27	2 510 706,10	1 374 427,27	
470000 <b>CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS</b>	<b>94 783 728,81</b>	<b>0,00</b>	<b>206 277 125,60</b>	<b>205 449 507,55</b>	<b>85 611 343,66</b>	
512000 BANQUE BADR	7 587 836,49	0,00	60 145 345,99	60 014 035,78	7 722 166,70	
513000 Trésor public et établissements publics	2 114 000,00	0,00	61 716 372,01	46 000 000,00	37 450 272,01	
520000 CAISSE RECETTE	505 745,00	0,00	31 662 970,00	31 777 290,00	511 425,00	
530000 CAISSE DEPENSE	0,00	0,00	1 200 000,00	1 200 000,00		0,00
560000 Virements de fonds	0,00	0,00	78 584 600,00	78 584 600,00		0,00
570000 <b>CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS</b>	<b>10 307 601,49</b>	<b>0,00</b>	<b>273 732 168,00</b>	<b>237 975 925,76</b>	<b>46 053 863,71</b>	
601000 Matières premières	0,00	0,00	6 145 866,70	0,00	6 145 866,70	
602000 Autres approvisionnements	0,00	0,00	2 673 399,35	168 274,92	2 432 124,43	
603000 Achats non stockés de matières et fournitures	0,00	0,00	6 802 879,83	0,00	6 802 879,83	
610000 Entretien, réparations et maintenance	0,00	0,00	278 052,20	0,00	278 052,20	
<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>896 210 310,04</b>	<b>886 210 310,04</b>	<b>633 258 202,78</b>	<b>658 543 377,11</b>	<b>849 505 244,92</b>	<b>972 780 419,25</b>



ENTREPRISE TRANSPORT URBAIN

BALANCE GENERALE

EDITION DU 24/04/2016 16:29

ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA

-copie provisoire

EXERCICE 01/01/15 AU 31/12/15

OUARGLA

LIBELLE	REDOUVERTURE(SOLDES) M31/12/15		M31/12/15		SOLDE AU 31/12/15	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
REPORT	776 500 145,44	946 633 608,26	100 234 259,58	187 541 071,99	829 323 752,15	1 085 663 958,96
FOURNITURE ELECTRICITE	267 457,25	0,00	514 600,00	593 698,75	188 153,50	
STOCKS BILLETTERIE	79 275,00	0,00	22 650,00	75 500,00	26 425,00	
DOCUMENTATION	27 500,00	0,00	0,00	13 125,00	14 375,00	
PRODUIT PHARMACEUTIQUE	1 738,00	0,00	20 200,00	5 780,00	16 158,00	
SNVI PIECE DE RECHANGE	26 582 185,00	0,00	9 089 226,60	5 842 471,00	30 148 640,60	
Achats stockés	0,00	0,00	31 180 377,73	31 180 377,73		0,00
<b>CLASSE 3- COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>30 714 609,79</b>	<b>0,00</b>	<b>52 737 168,82</b>	<b>43 379 049,26</b>	<b>40 072 730,35</b>	
Fournisseur de stocks	0,00	19 307 700,82	26 039 003,21	36 406 071,58		23 273 709,19
Fournisseure de service	0,00	80 177 514 890	123,53	5 480 093,61		680 150,59
Fournisseurs d'immobilisations	0,00	0,00	2 613 790,00	2 697 727,50		63 947,50
Fournisseurs céditaires - avances et acomptes versés - RRR à obtenir, autres créances	100 000,00	0,00	0,00	0,00	100 000,00	
Clients	3 167 825,00	0,00	36 495 700,00	37 497 250,00	2 166 305,00	
Personnel, rémunérations dues	0,00	3 424 511,30	41 213 811,37	41 284 675,18		3 495 749,11
Fonds des oeuvres sociales	0,00	2 031 594,82	1 293 251,62	588 041,73		1 726 385,03
RET. CREDIT OEUVRE SOCIALES	0,00	0,00	1 425 000,00	1 565 000,00		140 000,00
AVANCE AUX PERSONNEL	9 000,00	0,00	0,00	6 000,00	3 000,00	
Ret. Sécurité sociale	0,00	283 011,53	3 564 100,72	3 574 702,09		293 612,90
Cotiset. Sécurité sociale	0,00	817 588,87	10 266 290,90	10 326 917,16		848 215,04
Etat et autres collectivités publiques, subventions à recevoir	50 806 000,00	0,00	74 260 100,02	74 260 100,02	60 806 000,00	
RET IRS SALAIRE	0,00	313 438,27	3 961 598,00	3 992 663,05		334 533,32
Etat. impôts sur les résultats	0,00	5 000,00	5 000,00	10 000,00		10 000,00
TVA SUR ACHAT ET SERVICE	57 210 727,86	0,00	12 842 984,38	5 371 970,00	74 026 737,04	
TVA SUR PRESTATIONS SERVICES	0,00	437 625,07	5 371 975,00	5 302 804,16		368 455,23
TAP EXIGIBLE	0,00	55 802,00	630 278,00	631 897,00		57 521,00
Autres comptes débiteurs ou créditeurs	173 274,92	0,00	480 079,01	566 705,89	86 648,04	
Autres comptes débiteurs ou créditeurs (STOCK)	0,00	0,00	3 723 800,00	0,00	3 723 800,00	
Autres comptes débiteurs ou créditeurs (VIREMENT)	0,00	0,00	0,00	270,00		270,00
Divers charges à payer et produits à recevoir	22 000,00	0,00	0,00	22 000,00		0,00
Charges constatées d'avance	1 374 427,27	0,00	1 194 158,03	1 374 427,27	1 164 158,03	
<b>CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS</b>	<b>95 611 343,86</b>	<b>0,00</b>	<b>231 201 184,78</b>	<b>230 358 469,44</b>	<b>96 454 069,20</b>	
BANQUE BADR	7 722 166,70	0,00	150 346 754,19	21 062 067,50	57 002 873,39	
COMPTE RECETTE	0,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	
Trésor public et établissements publics	27 330 272,01	0,00	74 260 100,00	111 800 000,00	290 375,93	
CAISSE RECETTE	511 425,00	0,00	33 034 360,00	32 613 240,00	932 565,00	
CAISSE DEPENSE	0,00	0,00	655 000,00	655 000,00		0,00
Virements de fonds	0,00	0,00	144 968 510,00	144 968 510,00		0,00
<b>CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS</b>	<b>46 063 863,71</b>	<b>0,00</b>	<b>440 175 758,11</b>	<b>380 998 807,50</b>	<b>68 241 814,32</b>	
<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>972 780 419,25</b>	<b>972 780 419,25</b>	<b>775 369 267,29</b>	<b>936 608 501,41</b>	<b>1 060 726 311,03</b>	<b>1 121 976 645,89</b>

SCOMPTA (c) DLG

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN  
ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA  
OUARGLA

BALANCE GENERALE  
-copie provisoire

PAGE:2  
EDITION DU 24/04/2018 16:25  
EXERCICE:01/01/16 AU 31/12/16

LIBELLE	REOUVERTURE(SOLDES)		M/M DU 31/01/16 AU 31/12/16		SOLDE AU 31/12/16	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
<b>REPORT</b>	<b>800 802 984,86</b>	<b>1 005 662 566,98</b>	<b>442 843 096,40</b>	<b>903 621 271,12</b>	<b>782 118 143,48</b>	<b>837 657 306,33</b>
272011 PRODUIT PHARMACEUTIQUE	16 158,00	0,00	0,00	6 268,00	9 890,00	
272012 SNVI PIECE DE RECHANGE	30 148 940,60	0,00	0,00	12 071 472,03	28 077 468,60	
27202 Achats stockés	0,00	0,00	11 184 602,52	14 154 606,52		0,00
<b>CLASSE 3 - COMPTES DE STOCKS ET EN-COURS</b>	<b>40 072 730,36</b>	<b>0,00</b>	<b>22 368 648,49</b>	<b>26 756 606,96</b>	<b>37 182 141,98</b>	
40110 FOURNISSEUR DE STOCKS	0,00	20 273 739,19	20 618 236 10	15 930 723,36		24 546 166,44
40111 FOURNISSEUR DE SERVICE	0,00	680 150,59	4 209 257,23	4 589 335,43		1 060 258,79
40120 Fournisseurs d'immobilisations	0,00	83 947,50	223 787,20	205 205 669,92		203 356 127,22
40200 Fournisseurs de services financiers (comptes versés, RRR, obligations, autres créances)	100 000,00	0,00	300 000,00	400 000,00		0,00
41100 Clients	2 156 305,00	0,00	43 007 236,00	43 867 065,00	1 315 975 00	
41110 Personnel, rémunérations dues	0,00	3 495 749,11	45 784 846,61	46 125 309,68		3 658 214,18
42000 Fonds des oeuvres sociales	0,00	726 385,03	1 748 385 03	1 122 820,85		1 100 820,85
42001 RET. CREDIT OEUVRE SOCIALES	0,00	140 000,00	1 425 000 00	4 470 000,00		185 000,00
42002 AVANCE AUX PERSONNEL	3 000,00	0,00	10 000,00	13 000,00		0,00
43100 Ret. Sécurité sociale	0,00	293 612,90	3 900 401,32	4 019 193,06		331 404,84
43101 Cotisat. Sécurité sociale	0,00	846 216,04	11 498 937,24	11 808 113,35		657 391,19
43200 MUTUELLE GENERAL DES TRANSPORT	0,00	0,00	614 115,76	681 793,23		67 677,47
44000 Etat et autres collectivités publiques, subventions à recevoir	50 806 000,00	0,00	80 587 675,29	80 587 675,29	50 806 000,00	
44001 RET IRG SALAIRE	0,00	334 533,32	4 183 921,32	4 195 767,13		346 379,13
44002 Etat, impôts sur les résultats	0,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00		10 000,00
44500 TVA SUR ACHAT ET SERVICE	74 686 737,01	0,00	6 769 451,77	8 507 647,01	74 948 341,80	
44501 TVA SUR PRESTATIONS SERVICES	0,00	368 455,23	6 448 967,03	6 248 202,50		167 690,73
44502 TAP EXIGIBLE	0,00	57 521,00	711 186,00	758 701,00		105 026,00
45000 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	86 648,04	0,00	1 007 654,50	1 043 328,71	50 973,83	
45001 Autres comptes débiteurs ou créditeurs (STOCK)	3 723 800,00	0,00	152 450,00	3 723 800,00	152 450,00	
45002 Autres comptes débiteurs ou créditeurs (VIREMENT)	0,00	270,00	270,00	0,00		0,00
45003 Charges constatées d'avance	1 194 158,00	0,00	701 068,28	1 194 158,00	701 068,28	
<b>CLASSE 4 - COMPTES DE TIERS</b>	<b>96 454 069,20</b>	<b>0,00</b>	<b>234 002 913,55</b>	<b>437 292 460,58</b>		<b>106 635 477,73</b>
51200 BANQUE SADR	57 006 673,36	0,00	38 356 510,96	96 509 500,97	9 855 883,40	
51201 COMPTE RECETTE	10 000,00	0,00	43 135 682,71	38 007 020,00	7 158 673,71	
51202 Trésor public et établissements publics	290 375,93	0,00	50 587 675,29	0,00	80 878 051,22	
51203 CAISSE RECETTE	932 565,00	0,00	38 788 675,00	38 685 080,00	0 015 360,00	
51204 CAISSE DEFENCE	0,00	0,00	660 000,00	660 000,00		0,00
51205 Virements de fonds	0,00	0,00	76 345 680,00	75 345 680,00		0,00
<b>CLASSE 5 - COMPTES FINANCIERS</b>	<b>66 241 814,32</b>	<b>0,00</b>	<b>276 654 434,98</b>	<b>246 208 280,97</b>	<b>96 687 958,33</b>	
62100 Matières premières	0,00	0,00	7 432 655,34	0,00	7 432 655,34	
62200 Autres approvisionnements	0,00	0,00	15 200 219,55	233 003,59	12 367 215,66	
62300 Achats non stockés de matières et fournitures	0,00	0,00	238 890,00	0,00	238 890,00	
<b>TOTAL A REPORTER</b>	<b>1 121 976 645,89</b>	<b>1 121 976 545,89</b>	<b>986 736 810,44</b>	<b>1 603 497 362,78</b>	<b>1 057 701 840,63</b>	<b>1 672 467 592,87</b>

الملحق رقم 13 : جدول حسابات النتائج لسنة 2012

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

EDITION\_DU10/04/2018 15:38

ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA

EXERCICE:01/01/12 AU 31/12/12

N° D'IDENTIFICATION:00103001901:167

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		26 658 334,99	6 793 305,80
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>26 658 334,99</b>	<b>6 793 305,80</b>
Achats consommés		-9 699 837,14	-2 973 522,92
Services extérieurs et autres consommations		-6 940 665,91	-3 661 527,54
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		<b>-16 640 503,05</b>	<b>-6 635 050,46</b>
<b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>10 017 831,94</b>	<b>158 255,34</b>
Charges de personnel		-33 253 700,80	-12 277 177,12
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 144 744,99	-613 164,28
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>-24 380 613,85</b>	<b>-12 732 086,06</b>
Autres produits opérationnels		30 774,42	95 012,17
Autres charges opérationnelles		-15 000,00	-10 400,00
Opérations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-46 756 804,09	-19 293 753,22
Reprise sur pertes de valeur et provisions		3 243 518,33	
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-67 878 125,19</b>	<b>-31 940 230,11</b>
Produits financiers			
Charges financières			
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>		<b>-67 878 125,19</b>	<b>-31 940 230,11</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-5 000,00	
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires			
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>29 932 627,74</b>	<b>6 889 317,97</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-97 815 752,93</b>	<b>-38 829 548,08</b>
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-67 883 125,19</b>	<b>-31 940 230,11</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			-15 829 340,00
<b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			<b>-15 829 340,00</b>
<b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-67 883 125,19</b>	<b>-47 769 570,11</b>

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN  
ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA  
N° D'IDENTIFICATION 001030019011167

EDITION\_DU10/04/2018 15:40  
EXERCICE:01/01/13 AU 31/12/13

## COMPTES DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		24 752 340,89	26 658 334,99
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>24 752 340,89</b>	<b>26 658 334,99</b>
Achats consommés		-18 432 246,88	-9 699 837,14
Services extérieurs et autres consommations		-7 394 345 15	-6 940 665,91
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		<b>-25 826 594,03</b>	<b>-16 640 503,05</b>
<b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>-1 074 253,14</b>	<b>10 017 831,94</b>
Charges de personnel		-41 151 788,07	-33 253 700,80
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 268 064,00	-1 144 744,99
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>-43 494 105,21</b>	<b>-24 380 613,85</b>
Autres produits opérationnels		1 535 401,70	30 774,42
Autres charges opérationnelles		-278 084 96	-15 000,00
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-71 041 119,28	-46 756 804,09
Reprise sur pertes de valeur et provisions			3 243 518,33
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-113 277 907,77</b>	<b>-67 878 125,19</b>
Produits financiers			
Charges financières			
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>		<b>-113 277 907,77</b>	<b>-67 878 125,19</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-5 000,00	-5 000,00
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires			
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>26 287 742,59</b>	<b>29 932 627,74</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-139 570 650,36</b>	<b>-97 815 752,93</b>
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-113 282 907,77</b>	<b>-67 883 125,19</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
<b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-113 282 907,77</b>	<b>-67 883 125,19</b>

الملحق رقم 15 : جدول حسابات النتائج لسنة 2014

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN  
ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA  
N° D'IDENTIFICATION:001030019011167

EDITION\_DU:0/04/2018 15:40  
EXERCICE:01/01/14 AU 31/12/14

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTÉ	N	N-1
Ventes et produits annexes		31 017 367,46	24 752 340,89
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		81 716 272,01	
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>112 733 639,47</b>	<b>24 752 340,89</b>
Achats consommés		-15 430 890,96	-18 432 248,88
Services extérieurs et autres consommations		-4 988 216,00	-7 394 345,15
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		<b>-20 419 106,96</b>	<b>-25 826 594,03</b>
<b>III-VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>92 314 532,51</b>	<b>-1 074 253,14</b>
Charges de personnel		-52 201 264,52	-41 151 788,07
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 378 207,61	-1 263 084,00
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>38 735 060,38</b>	<b>-43 494 105,21</b>
Autres produits opérationnels		502 861,99	1 535 401,70
Autres charges opérationnelles		-251 742,46	-278 084,98
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-78 029 297,40	-71 041 119,28
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-39 043 117,49</b>	<b>-113 277 907,77</b>
Produits financiers			
Charges financières			
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>		<b>-39 043 117,49</b>	<b>-113 277 907,77</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-5 000,00	-5 000,00
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires			
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>113 236 501,46</b>	<b>26 287 742,59</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-152 284 618,95</b>	<b>-139 570 650,36</b>
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-39 048 117,49</b>	<b>-113 282 907,77</b>
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)		56 000,00	
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
<b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		<b>56 000,00</b>	
<b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-38 992 117,49</b>	<b>-113 282 907,77</b>

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN  
ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA  
N° D IDENTIFICATION:001030019011167



EDITION\_DU26/04/2018 16:24  
EXERCICE:01/01/16 AU: 31/12/16

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		36 763 120,54	31 192 966,84
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		80 587 675,29	74 260 103,92
<b>I-PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>		<b>117 350 795,83</b>	<b>105 453 069,76</b>
Achats consommés		-20 638 761,30	-18 263 628,16
Services extérieurs et autres consommations		-4 098 219,83	-4 752 301,10
<b>II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE</b>		<b>-24 736 981,13</b>	<b>-23 015 929,26</b>
<b>III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>92 613 814,70</b>	<b>82 437 140,50</b>
Charges de personnel		-69 236 097,34	-61 728 003,21
Impôts, taxes et versements assimilés		-1 277 197,44	-1 374 197,14
<b>IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>		<b>-22 101 519,92</b>	<b>19 334 940,15</b>
Autres produits opérationnels		361 014,17	896 520,16
Autres charges opérationnelles		-44 401,00	-1 478 800,00
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-57 807 446,73	-79 987 894,52
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
<b>V- RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-35 389 313,64</b>	<b>-61 235 234,21</b>
Produits financiers			
Charges financières			
<b>VI-RESULTAT FINANCIER</b>			
<b>VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS ( V+VI)</b>		<b>-35 389 313,64</b>	<b>-61 235 234,21</b>
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-10 000,00	-15 000,00
Impôts différés ( Variations ) sur résultats ordinaires			
<b>TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>117 711 810,00</b>	<b>106 349 589,92</b>
<b>TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-153 111 123,64</b>	<b>-167 599 824,13</b>
<b>VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES</b>		<b>-35 399 313,64</b>	<b>-61 250 234,21</b>
Éléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Éléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
<b>IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>			
<b>X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>		<b>-35 399 313,64</b>	<b>-61 250 234,21</b>

الملحق رقم 17 : التصريح السنوي G04 لسنة 2013

IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES

DECLARATION G04

Année fiscale 2013

Le contribuable est le titulaire légal de l'entreprise

IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE 2013

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU 1/1/13 AU 31/12/13  
OU DE LA PERIODE DU ..... AU .....

Timbre à date du service

**A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE :**

1) Désignation de l'Entreprise (Raison, Sociale et Forme) : *Société privée de transport et maintenance de Louxor*

2) Activités exercées (souligner l'activité principale) : *Transport urbain de Louxor*

Cote Actis : *11111* Numéro du Registre du Commerce : *11111111*

3) Adresses :

du siège social ou du principal établissement :

Au 1<sup>er</sup> janvier *Société*  
*Rue industrielle n°1 de Louxor Louxor*

Téléphone : *272 21 30*

Au 1<sup>er</sup> janvier ..... (en cas de changement d'adresse en cours d'année)





الملحق رقم 18 : التصريح السنوي G04 لسنة 2014

IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIÉTÉS

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE 2014

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU 01/01/2014 AU 31/12/2014  
OU DE LA PERIODE DU ..... AU .....

Timbre à date de service

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE :

1) Désignation de l'Entreprise (Raison Sociale et Forme) : Entreprise de transport urbain et suburbain de Ouagadougou

2) Activités exercées (souligner l'activité principale) : Transport urbain de voyageurs

N° du Registre du Commerce : .....

3) Adresses :

du siège social ou du principal établissement :

A : 1<sup>er</sup> janvier 2014  
Rue Sankarata, Karta, Ouagadougou

Téléphone : 070.80.11.56

A : 1<sup>er</sup> janvier ..... (en cas de changement d'adresse en cours d'année).







الملحق رقم 20 : التصريح السنوي G04 لسنة 2016

IMPOT SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE 2011

DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE DU 01/01 AU 31/12/2011  
OU DE LA PERIODE DU ... AU ...

Timbre à date du service

**IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE :**

Désignation de l'Entreprise (Raison Sociale et Forme) : ENTREPRISE DE TRANSPORT  
SARL D'OUARKELA

Activités exercées (souligner l'activité principale) :  
TRANSPORT URBAIN DE VOYAGEUR

Cod. Activité : [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] Numéro du Registre du Commerce : [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ] [ ]

Siège social ou du principal établissement :  
Au 1<sup>er</sup> janvier 2011 :  
01/01/2011 D'OUARKELA

Adresse : 0700 80 21 51  
Au 1<sup>er</sup> janvier (en cas de changement d'adresse en cours d'année).



AP/IBS 2017  
 TRIMESTRIEL  
 A RAPPELER  
 OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT  
 OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE  
 DÉCLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AYS DE VÉRIFICATION

AP/IBS 2017  
 TRIMESTRIEL  
 A RAPPELER  
 OBLIGATOIREMENT

RECEPTE DES IMPÔTS  
 DE LA COMMUNE DE OUARGLA  
 EN FAVEUR DE  
 SIDI BOUGHOUALIA  
 RUCHE DES IMPÔTS  
 DE OUARGLA  
 COMMUNE DE OUARGLA

0 0 1 0 3 0 1 9 0 1 1 1 6 7 N. L. S.

ARTICLE D'IMPOSITION  
 3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

ETU OUARGLA  
 (Société Privée - raison sociale)  
 Activité/Profession Transport Urbain de Voyageurs  
 Adresse Zone industrielle Route de Ghardala - Ouargla

CODE ACTIVITE

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Montant d'actes limit	Chiffre d'affaires imposable Revenues Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C.I.A.11	Ventes bénéficiant d'une réduction de 50 %	1,967,176	1,967,176	2,00%	39,344
	C.I.A.12	Autres ventes bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C.I.A.13	Autres sans réduction			2,00%	
	C.I.A.14	Autres exonérées				
	C.I.A.20	Revenues professionnelles (Professions libérales) Revenues autres que celles de réduction de ces sections	TOTAL	1,967,176		39,344
						1

AP/IBS	Accomptes et soldes I.B.S. Atteint par l'impôt Solde de liquidation	Détermination ou des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)
			2

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
	E.11.20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	3,998,670	Barème	379,761
	E.11.30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Hors nom au rôle)		10%	
	E.11.40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Caution et assimilées		15%	
	E.11.60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes		30%	
	E.11.80	IRG/Autres retenues à la source		24%	
	E.11.30	IBS/Revenues des Entreprises étrangères non établies en Algérie (Prés. De Services)(1)	TOTAL		379,761
					4

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	Opérations Imposables	Carifre d'Impôts Imposables	Carifre d'Impôts Imposables	Carifre d'Impôts Imposables	Carifre d'Impôts Imposables
	39,344	379,761	419,105		
<b>5</b>	<b>TOTAL</b>				<b>5</b>

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Opérations Imposables	Carifre d'Impôts Imposables	Carifre d'Impôts Imposables	Carifre d'Impôts Imposables	Carifre d'Impôts Imposables
	39,344	379,761	419,105		
<b>6</b>	<b>TOTAL</b>				<b>6</b>

RECAPITULATION (EN D.A.)		Carifre réservé au contribuable	Carifre réservé à la recette des impôts	Carifre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP C:5000265A	39,344	Carifre sinécure et venable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° ..... du ..... tirée sur l'épargne ..... - par chèque postal N° ..... - en numéraire .....	Déclaration enregistrée le :  Observations éventuelles :  
2 - AP / IBS C:5800266C	379,761	A OUAERGLA le 8/15/2017 CACHET SIGNATURE	Prise en recette par quitteance N° ..... A OUAERGLA le ..... CACHET SIGNATURE	
3 - VE C:201001100				
41 - IRG / Salaires C:201001101A/10A				
42 - IRG / Autres Re. Source C:201001101A/10A				
43 - IBS / Retenues à la source C:2010033033A/B				
- TIC C:201002201				
5 - Droit de timbre C:201002201				
6 - C:2010033033A/B				
7 - TVA C:2010033033A/B				
<b>MONTANT TOTAL A PAYER</b>				
<b>419,105</b>				



**TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

ETU OHARGIA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 6 7  
5 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0  
JULIET 2017

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

**A/ Chiffres d'affaires Imposables**

Code	Opération ou assiette de TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 de C/TCA			7%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 25 de C/TCA			"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 21 de C/TCA			"	
E 3 B 14	Actes médicaux			"	
E 3 B 15	Commissaires et Courtiers			"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie			"	
E 3 B 21	Produits licite, pétroliers, dérivés visés par l'article 21 de C/TCA			1%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visés par l'article 21 de C/TCA			1%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres qu'évalués soumis au taux de 7%			7%	
E 3 B 24	Professions Libérales			"	
E 3 B 25	Opérations de Banque et d'Assurances			"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphonie et de Télé			"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services			"	
E 3 B 31	Droit de Boissons		1,967,176	19%	373,764
E 3 B 32	Production : biens, produits, dérivés visés à l'article 21 de C/TCA			"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visés à l'article 21 de C/TCA			"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes			"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux diversissements autres que ceux de l'article 21 de C/TCA			"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visés à l'article 21 de C/TCA			"	
E 3 B 37	Consommations sur place			"	
<b>TOTAL GÉNÉRAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES</b>		<b>1,967,176</b>	<b>1,967,176</b>		<b>373,764</b>

**B/ Déductions à Opérer**

NATURE DES DÉDUCTIONS		C/TVA à Payer	
MONTANT		C	
E 3 B91	Précipité antérieur (mois précédent)	E 3 B97	- Taux des droits dus
E 3 B92	T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/TCA)		Regularisation du passif (art. 47 C/TCA) (*) (déduction excédentaire)
E 3 B93	T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/TCA)	E 3 B98	- Reversement et déduction (art. 37 C/TCA) (*)
E 3 B94	Regularisation du passif (déducteur complémentaire) (art. 40 C/TCA)	B	TOTAL A RAFFLER (C)
E 3 B95	T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/TCA)		- Total des déductions à opérer (B - C)
E 3 B96	Autres déductions (Non fiscalité du précompte, etc.)	E 3 B 99	TVA à payer au titre du mois (C - B)
			(A reporter dans le cadre " Régularisation " ligne (B))
			Précipité à reporter sur le mois suivant (B - C)
	<b>71,305,526</b>		<b>373,764</b>
			<b>71,305,526</b>
			<b>70,931,763</b>

## الفهرس

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	الشكر
V	الملخص
VI	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الرموز والاختصارات
أ	المقدمة
<b>الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للمراجعة الجبائية</b>	
16	تمهيد
17	المبحث الأول : الإطار النظري للمراجعة الجبائية
17	المطلب الأول : ماهية العبء الضريبي
17	الفرع الأول : مفهوم وأنواع المراجعة الجبائية
18	الفرع الثاني: مهام وأهداف المراجعة الجبائية
20	الفرع الثالث : واقع المراجعة الجبائية في الجزائر
20	المطلب الثاني: الإطار النظري للنظام الضريبي
20	الفرع الأول : ماهية النظام الضريبي
22	الفرع الثاني : ماهية العبء الضريبي
31	الفرع الثالث : دور المراجعة الجبائية في تدنية العبء الضريبي
31	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
31	المطلب الأول : عرض وقراءة الدراسات السابقة
31	الفرع الأول : عرض الدراسات باللغة العربية
33	الفرع الثاني : عرض الدراسات باللغة الأجنبية
33	المطلب الثاني : مناقشة الدراسات السابقة مايميز دراستنا
33	الفرع الأول : أوجه التشابه
33	الفرع الثاني : أوجه الاختلاف
34	الفرع الثالث : مايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

35	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : دراسة حالة في مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO بورقلة	
37	تمهيد
38	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة
38	المطلب الأول: الأدوات المستخدمة ومنهجية الدراسة
38	الفرع الأول : الأدوات المستخدمة
38	الفرع الثاني: منهجية الدراسة
38	المطلب الثاني : مجتمع الدراسة وعينة الدراسة
42	المبحث الثاني : النتائج والمناقشة
42	المطلب الأول : نتائج الدراسة
42	الفرع الأول : معلومات تخص المؤسسة
44	الفرع الثاني : تقييم كفاءة ومؤهلات الشخص المكلف بالتسيير والمراجعة الجبائين
47	الفرع الثالث : تقييم برنامج المعلوماتية المتعلق بالوظيفة الجبائية
47	الفرع الرابع : تقييم التنظيم الجبائي المتعلق بالوظيفة الجبائية
49	الفرع الخامس : تقييم مدى قيام المؤسسة بالتزاماتها الجبائية
50	الفرع السادس : كيفية تسيير الضرائب والرسوم
50	الفرع السابع : عرض الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة
61	المطلب الثاني : تحليل ومناقشة النتائج
61	الفرع الأول : تحليل نتائج الدراسة وربطها بالفرضيات
62	الفرع الثاني : الاستنتاجات المتوصل إليها
63	خلاصة الفصل
65	الخاتمة
67	قائمة المراجع
70	الملاحق
105	الفهرس