



جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماجستير أكاديمي

الميدان : العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسار علوم مالية ومحاسبة

التخصص : محاسبة وجباية معمقة

بعنوان :

تسيير الخيارات الجبائية للمؤسسة

(دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ETUO

بورقلة) 2022

من إعداد الطالبتين :

بشرى سعدية جدي

سندس سعدامو

نوقشت وأجيزت علناً بتاريخ 21 / 06 / 2022

أمام اللجنة المكونة من السادة :

رئيسا و مناقشاً

(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

الأستاذ / أسيا قمو

مشرفا و مقررأ

(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

الأستاذ / محمد العربي قزون

مناقشا و ممتحنأ

(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

الأستاذ / محمد الأمين بوغابة

الموسم الجامعي : 2022/2021



جامعة قاصدي مرباح ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماستر أكاديمي

الميدان : العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

مسار علوم مالية ومحاسبة

التخصص : محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

تسيير الخيارات الجبائية للمؤسسة

(دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ETUO

بورقلة) 2022

من إعداد الطالبين:

بشرى سعدية جدي

سندس سعدامو

نوقشت وأجيزت علناً بتاريخ 21 / 06 / 2022

أمام اللجنة المكونة من السادة:

رئيساً و مناقشاً

(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

الأستاذ / أسيا قمو

مشرفاً و مقرراً

(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

الأستاذ / محمد العربي قزون

مناقشاً و ممتحناً

(أستاذ جامعة قاصدي مرباح ورقلة)

الأستاذ / محمد الأمين بوغابة

الموسم الجامعي: 2022/2021

الاهداء

الحمد لله الذي اعاننا على العلم و زيننا بالحلم و اكرمنا بالتقوى

هنا سوف اهدي نجاحي و باقة ورد معطر الي:

الي بداية كل الامور و تمامها ، الي من قاسمتني التعب و النجاح و الحزن و الصعاب و الفرحة و الحبيبة و الازدهار ، الي صديقتي ورفيقة دربي ، الي قدوتي و منبع امني ، الي ملجئي ، الي سكني الي دنيتي الي مختصري ، الي الاقوى و الاعظم ، و اسمى ما في الوجود الي من علمتني الحياة و التفاؤل ، الي من ارشدتني الي طريق النجاح الي فرحتي ، امي الحبيبة .اعذريني لم اجد الكلمات التي تستحقينها . اطمئني فهذه البداية و ليست النهاية.

الي السند و الظهر و الامان و الدعم الي ابي الغالي

الي افراد اسرتي الجميلة الي اخوتي الذين قاسموني الفرح و الضحك بصوت مرتفع و الاوقات الصعبة.

الي الاستاذ قزون مُجَّد العربي الذي علمني كيف يكون الاستاذ و الرجل و ما هو علم الجباية

الي الاستاذ مدقن الذي علمني كيف تكون المحاسبة

الي زملائي و صديقاتي في المشوار الدراسي كامل

الي كل من دعمني و ساندني بكلمة او اكثر من ذلك الي كل من ترك بصمة و غير من مجراها ، لم اذكر اسامئهم

ولاكن مذكورين في جميع لحظات نجاحي

بشرى سعدية

الاهداء

الحمد الذي وفقني لهذا العمل ولم نكن لنصل إليه لولا فضل الله علينا أما بعد :

إلى منارة العلم والإمام المصطفى إلى سيد الخلق إلى رسولنا الكريم سيدنا محمد عليه الصلاة وسلم .

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى روح جدي الطيبة رحمها الله وأسكنها فسيح جنانه وإلى جدي الغالي أطال الله عمره،
وإلى القلب الحنون أُمِّي الغالية أطال الله في عمرها(رزقية)، وإلى ينبوع الذي لا يمل العطاء إلى من حاكت سعادتي
بخيوط منسوجة من قلبها إلى هبة الرحمان إلى أحلى كلمة ينطق بها اللسان ماما (حدة) الحنونة التي تربيته في
أحضانها.

إلى أبي الحبيب أنت النور الذي يضيء حياتي والنبع الذي ارتوي منه حبا وحنانا ، أنت الأب الذي يفتخر
به "يوسف سعدامو".

إلى من تربيته معهم وسندي في الحياة كل إخوتي وأخواتي خاصة آخر عنقود البيت (ألاء سوار الجنة) والأقارب
وإلى كل الأصدقاء وإلى أحبتي وكل عائلة "سعدامو" و "ميموني" كبيرا وصغيرا حفظهم الله ورعاهم.

إلى كل صديقاتي في الجامعة وإلى كل طلبة قسم محاسبة وجباية معقمة 2022/2021.

كما لا أنسى خطيبي الذي لم ييخل عليا بمساندته لي منذ البداية هذا العمل إلى آخره "هشام"

سندس

الشكر و العرفان

الحمد لله حمدا كثيرا طيبا طاهرا مباركا فيه

قال الله تعالى {وما بكم من نعمة فمن الله }

اشكر الله عز وجل على التوفيق و السداد

يشرفني ان اتقدم بخالصي شكر و التقدير الي الاستاذ قزون مُجد العربي و الاستاذ بكاري و الاستاذ زرقون عمر الفاروق و الاستاذة كيحلي سلمى و جميع اساتذة قسم العلوم المالية و المحاسبة الذين اكن لهم كامل الاحترام و التقدير ، كما لا يسعني إلا ان اشكر كل من تلقيت منه علما صالحا او عملا مفيدا و اشكر عائلتي و زملائي في دفعة الماستر تخصص محاسبة و جباية معمقة .

كما اتقدم بالشكر الخالص لرئيس مصلحة المالية و المحاسبة غالمي حميد الذي قدم لنا يد المساعد في الدراسة التطبيقية و كل من قدم لنا يد العون عن قريب او بعيد .

و اتقدم بخالص شكري الي امي و ابي

و اتقدم بعميق الشكر و الاحترام الي الاساتذة الافاضل اعضاء لجنة المناقشة على قبولهم و تكريمهم بتقييم هذه المذكرة .

الملخص:

يعالج موضوع بحثنا إشكالية مساهمة تسيير الخيارات الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية للمؤسسة والتي انطلقا منها سيتم التطرق إلى معرفة أهم الخيارات الجبائية التي يتيحها المشرع الجزائري للمؤسسات و كيف يتم تسييرها بشكل فعال من اجل ضمان تحسين الوضعية الجبائية و كذلك الحد من المخاطر الجبائية المحتملة الوقوع، ركزنا من خلال بحثنا على إبراز الإطار النظري و المفاهيمي للخيارات الجبائية و التسيير الجبائي لتلك الخيارات .

و تناولنا كذلك أبرز الدراسات السابقة ، أما بالنسبة للدراسة الميدانية فقد شملت جميع الضرائب و الرسوم المفروضة على مؤسسة النقل الحضري وتطورها خلال خمس سنوات سابقة و ابرز خياراتها الجبائية . إضافة إلى ذلك تم إجراء مقابلة شخصية مع المسؤول الجبائي في المؤسسة، فمن خلال دراستنا توصلنا الى أن المؤسسة الاقتصادية يمكنها من خلال التسيير الفعال للخيارات التي يتيحها القانون الجبائي الرفع من الأداء الجبائي و الذي يؤدي بدوره إلى تدنئة التكاليف الجبائية .

الكلمات المفتاحية:

خيارات جبائية ، أداء جبائي ، خطر جبائي .

Summary:

The topic of our research addresses the problem of the contribution of the fiscal options in the decline in the fiscal risks of the institution, from which it will be touched on the knowledge of the most important fiscal options provided by the Algerian legislator to institutions and how they are managed effectively in order to ensure improving the tax situation as well as limiting the potential fiscal risks to fall, we focused Through our research to highlight the theoretical and conceptual framework for tax options and the tax management of these options.

We also addressed the most prominent previous studies. In addition to this, a personal interview was held with the tax official in the institution. Through our study, we concluded that the economic institution can through the effective management of the options provided by the tax law to raise the tax performance, which in turn leads to the accommodation of tax costs.

Key words: Facilitational options, fiscal performance, fiscal danger.

الفهرس

الصفحة	المحتويات
-	الإهداء
-	شكر والعرفان
IV	الملخص
V	قائمة المحتويات
VII	قائمة الجداول
VIII	قائمة الأشكال البيانية
IX	قائمة الملاحق
X	قائمة الرموز والاختصارات
أ	المقدمة العامة
الفصل الأول	
الأدبيات النظرية للخيارات الجبائية والتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية	
2	تمهيد
3	المبحث الاول : الاطار المفاهيمي النظري للخيارات الجبائية و التسيير الجبائي
3	المطلب الاول : مفهوم الخيارات الجبائية و طرق المفاضلة بينها
3	الفرع الاول : ماهية الخيار الجبائي
5	الفرع الثاني : خطوات المفاضلة بين الخيارات المتاحة للمؤسسة
7	الفرع الثالث : دور الاستشارة الجبائية في فعالية الخيارات الجبائية
8	المطلب الثاني: التسيير الجبائي كمدخل لادارة الخيارات الجبائية و مخاطرها
8	الفرع الأول : ماهية التسيير الجبائي و اهميته
12	الفرع الثاني : تمييز التسيير الجبائي عن بعض المفاهيم اللصيقة
14	الفرع الثالث : دور التسيير الجبائي للحد من المخاطر الجبائية
16	المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول تسيير الخيارات الجبائية
16	المطلب الاول: الدراسات السابقة للموضوع
16	الفرع الاول : الدراسات السابقة ذات العلاقة المباشرة للموضوع
17	الفرع الثاني : الدراسات السابقة ذات العلاقة غير مباشرة للموضوع
18	المطلب الثاني : مقارنة بين الدراسات
18	الفرع الاول : اوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسات
19	الفرع الثاني : ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

20	خلاصة الفصل
الفصل الثاني	
دراسة حالة لمؤسسة النقل الحضري و الشبه حضري ETUO ورقلة	
22	تمهيد
23	المبحث الاول : ماهية مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ورقلة
23	المطلب الاول : التعريف بالمؤسسة و نشاطها الاستغلالي
23	الفرع الاول : تعريف المؤسسة و هيكلها التنظيمي
26	الفرع الثاني : النشاط الرئيسي للمؤسسة و مراحلها
27	المطلب الثاني : تقديم مصلحة الدراسة المالية والمحاسبة و هيكلها التنظيمي
27	الفرع الاول : شرح لمصلحة المالية و المحاسبة و اهم البرمجيات المستخدمة
28	الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمصلحة و مهام المكاتب التابعة للمصلحة
30	المبحث الثاني : دراسة الوضعية الجبائية لمؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ورقلة
30	المطلب الاول : تحليل الممارسات الجبائية للمؤسسة في الفترة من 2017 -2021
30	الفرع الاول : دراسة الوضعية المالية للمؤسسة
32	الفرع الثاني : دراسة الوضعية الجبائية للمؤسسة
46	المطلب الثاني : تقييم تسير الخيارات الجبائية في مؤسسة النقل الحضري
46	الفرع الاول : المقابلة الشخصية
54	الفرع الثاني : عرض النتائج و تحليلها
56	خلاصة الفصل
58	الخاتمة
61	المراجع

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
5	الفارق بين الخيار الاستراتيجي و الخيار التكتيكي	1-1
30	تحليل المكونات المالية الأساسية لجدول حسابات النتائج	2-2
32	الضرائب والرسوم المطبقة حسب قانون الضرائب	3-2
34	الرسم على القيمة المضافة TVA لسنة 2021	4-2
35	مجموع حسومات للرسم على قيمة المضافة TVA لشهر ديسمبر	5-2
36	الضريبة على الدخل الجمالي IRG لسنوات من 2017 إلى 2021	6-2
37	التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG لسنوات من 2017_ 2021	7-2
39	الرسم على النشاط المهني TAP للسنوات 2017.2018.2019	3
40	الرسم على النشاط المهني TAP لسنتي 2020.2021	4
42	الضريبة على أرباح الشركات IBS للمؤسسة للفترة من 2017 إلى 2021	5
43	التكاليف الجبائية الشهرية و السنوية لسنوات من 2017_2021	6
44	يمثل مدى توافق إيداع التصريحات الجبائية مع أجال القانونية 2017-2021	7
46	تقييم كفاءة ومؤهلات الشخص المكلف بالتسيير الجبائي	8
47	تقييم لمعرفة التنظيم والتسيير الجبائي فيما يتعلق بالوظيفة الجبائية	9
49	الخيارات الجبائية للمؤسسة	10
50	قياس التسيير الفعلي للخيارات الجبائية في المؤسسة	11
51	دور التسيير الجبائي في المؤسسة	12
52	قياس مدى فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة	13
53	أسئلة متعلقة بقياس المخاطر الجبائي في المؤسسة	14

قائمة الأشكال البيانية

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
25	الهيكل التنظيمي لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لورقلة ووحدة ورقلة	1-2
28	الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية	2-2
32	تطور المكونات الأساسية المالية	3-2
38	تطور الضريبة على الدخل الإجمالي	04
41	تطور الرسم على النشاط المهني	05
43	تطور ضريبة على أرباح الشركات 2017-2021	06

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الشكل
64	وثيقة G50 لشهر ديسمبر 2021	01
67	وثيقة G50 لشهر اوت 2021	02
70	وثيقة G50 لضريبة IBS	03
72	وثيقة التصريح السنوي G29 لضريبة IRG	04
73	ميزانية الاصول متعلقة بسنة 2021	05
74	ميزانية الخصوم متعلقة بسنة 2021	06
75	جدول حسابات النتائج حسب طبيعة 2021	07
76	الحصيلة الجبائية للمؤسسة (الميزانية الجبائية) لسنة 2021	08
82	وثيقة التصريح بالخسارة المحققة بالنسبة للضريبة IBS	09

قائمة الرموز و المختصرات

الرموز والاختصارات	شرح باللغة الفرنسية	شرح اللغة العربية	الرقم
IRG	Impôt sur le Revenu Global	الضريبة على الدخل الإجمالي	01
IBS/S	Impôt sur les Bénéfices des sociétés /salariale	الضريبة على أرباح الشركات صنف الأجور	02
TAP	Taxe sur l'Activité professionnel	الرسم على النشاط المهني	03
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée	الرسم على القيمة المضافة	04
IFU	Impôt forfaitaire Unique	الضريبة الجزافية الوحيدة	05
DGE	Direction des Grandes Entreprises	مديرية كبريات المؤسسات	06
FNI	Fonds National d'Investissement	الصندوق الوطني الاستثمار	07
ETUS	Entreprise de transport Urbain et Suburbain	مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري	08
G50	Série G n°50	سلسلة رقم 50	09
G04	Série G n°04	السلسلة رقم 04	10
G29	Série G n°29	السلسلة رقم 29	11
G12	Série G n°12	السلسلة رقم 12	12

مقدمة

توطئة

تسعى المؤسسات الاقتصادية الى تحسين وضعيتها الجبائية من خلال تدنية التكاليف الجبائية الخاصة بها ، لذلك اصبح هناك اهتمام كبير بالتسيير في المؤسسة بصفة عامة و بالتسيير الجبائي بصفة خاصة لان هذا الاخير يعتبر العامل الذي يمكن المؤسسة من تحقيق الفعالية الجبائية ؛ انطلاقا من هذا يمكن ادراج تسيير الخيارات الجبائية ضمن الاستراتيجية العامة للمؤسسة للاستفادة من مختلف الامتيازات الجبائية وكذا التقليل من المخاطر الجبائية التي تهددها وذلك بتقديم الشروحات حول طريقة التسيير الجبائي التي تزعم اعتمادها في ممارساتها الجبائية وتقديم الكشوف حول المخاطر الضريبية التي تواجهها المؤسسة.

يعتبر التحكم الذكي و التعامل الفعال مع التسيير الجبائي من العناصر الهامة لنجاح اي مؤسسة خاصة في جانبها الجبائي حيث يساهم هذا العنصر بصورة ايجابية في تقديم المعلومات المفيدة في مجال المراجعة و اتخاذ القرارات لهذا فهو يعتبر اكبر الانشغالات بالنسبة للمؤسسات .

ان وجود هامش للحركة في التشريعات الجبائية يجعل المؤسسة امام عدة خيارات جبائية تسعى للمفاضلة بينها حيث تعتبر المفاضلة المثلى بين الخيارات الجبائية احد الرهانات و التحديات التي تواجه جميع المؤسسات . فغياب هذه الخيارات يجعل مفهوم التسيير الجبائي محل تساؤل .

فمن خلال ما سبق ذكره يمكن صياغة الاشكالية الرئيسية كما يلي :

طرح الإشكالية :

ما مدى مساهمة تسيير الخيارات الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية للمؤسسة ETUO ماي 2022؟

ولمعالجة هذه الإشكالية نطرح الفرضيات التالية :

الفرضيات :

- تساهم الخيارات الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة ؛
- تسيير الخيارات الجبائية يحد من المخاطر الجبائية؛
- تسيير الخيارات الجبائية يعمل على تدنية التكاليف الجبائية.

أهداف الدراسة :

- تحديد اهم الخيارات الضريبية المتاحة للمؤسسة الاقتصادية والتعرف على نجاعتها من وجهة نظر الاداء الجبائي للمؤسسة ؛
- معرفة مدى الصعوبات الجبائية التي تواجهها المؤسسات واقتراح حلول لها .

أهمية الدراسة :

❖ تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج أحد المواضيع ذات الصلة بموضوع التسيير الجبائي في شقه المتعلق بالمفاضلة بين الخيارات الجبائية للمؤسسة في ظل الحفاظ على الفعالية الجبائية وبالأخذ بعين الاعتبار مختلف المخاطر الجبائية المحيطة بالمؤسسة على اختلاف مصادرها وبالتالي فإن القيمة المضافة التي تسعى لتحقيقها ،تكمن في الجمع بين مفهومي المفاضلة والفعالية في المادة الجبائية.

مبررات اختيار الدراسة :

- مبررات شخصية: الرغبة في دراسة الجانب الجبائي للاستفادة منه عملياً ؛
- مبررات موضوعية : ارتباط الموضوع بتخصص الطالبين .

الحدود المكانية للدراسة :

تم اختيار مؤسسة اقتصادية يقع مقرها في ولاية ورقلة لديها مركزية جبائية يمكن الاطلاع على اهم تصريحاتها .مؤسسة النقل الحضري و الشبه حضري ETUO،بهدف ابراز مدى التزام المؤسسة بالقوانين الجبائية وكيفية تسييرها لمختلف الضرائب والرسوم.

الحدود الزمانية للدراسة:

الحدود الزمنية للدراسة الحالية من شهر مارس الي غاية شهر جوان من سنة 2022.

صعوبات الدراسة :

- تزامن الدراسة مع إعداد المذكرة .
- تزامن الدراسة الميدانية مع أعمال نهاية الدورة المحاسبية.

منهج البحث والأدوات المستخدمة :

-المنهج :تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي التحليلي من جهة وقراءة لبعض الدراسات السابقة بالنسبة للجانب النظري ،أما فيما يخص الجانب التطبيقي فتم اختيار مؤسسة النقل الحضري من أجل اسقاط الجانب النظري عليها وقد تم استخدام منهج دراسة حالة .

-الأدوات المستخدمة :تم الاستعانة بمجموعة من الأدوات بالنسبة للدراسة النظرية والميدانية وكانت كالآتي :

- المسح المكتبي:حيث تم الاطلاع على مختلف الكتب والمذكرات والمقالات إضافة إلى مختلف القوانين والتشريعات التي لها علاقة بموضوع الدراسة .

المقابلة :كانت مع الإطار والمسيرين في المؤسسة

هيكلية البحث :

قصد معالجة الاشكالية الرئيسية و الوصول الي اهداف المرجوة من هذه الدراسة ، اقتضت الدراسة تناول فصلين اساسين:

❖ الفصل الاول : الادبيات النظرية و التطبيقية للخيارات الجبائية و التسيير الجبائي سيشمل الفصل على :

المبحث الاول :يتم التعرف على الاطار النظري للخيارات الجبائية المتاحة للمؤسسات من اجل تحسين ادائها الجبائي و التعرف على التسيير الجبائي و اهميته في المؤسسة و مدى فعاليته في الحد من المخاطر الجبائي .

المبحث الثاني : من خلال هذا المبحث يتم تسليط الضوء على اهم الدراسات السابقة التي تناولت موضوع الخيارات الجبائية بشكل مباشر او غير مباشر و ابراز اوجه الاختلاف و التشابه بين الدراسات .

❖ **الفصل الثاني :** نتناول في هذا الفصل الدراسة الميدانية لمؤسسة النقل الحضري من خلال مبحثين اساسيين :

المبحث الأول : يتم تقديم مؤسسة النقل الحضري من خلال تعريفها و عرض هيكلها التنظيمي و مصلحة الدراسة مصلحة المالية و المحاسبة .

المبحث الثاني : نتطرق الى الدراسة الجبائية لمؤسسة النقل وذلك من خلال عرض لبعض النتائج المالية المحققة من قبل المؤسسة و التعرف على الضرائب التي تخضع لها و مختلف التصريجات الشهرية و الجبائية لها و في الشق الثاني نتقوم باجراء مقابلة مع المسير الجبائي و تحليلها .

الفصل الأول

الأدبيات النظرية

للخيارات الجبائية والتسيير الجبائي

تمهيد :

سنتناول في هذا الفصل الممثل في الادبيات النظرية المتعلقة بموضوع تسيير الخيارات الجبائية ، حيث يتم التطرق في المبحث الاول الى الاطار النظري للخيارات الجبائية الذي سيشمل المفاهيم الاساسية للخيارات الجبائية في المؤسسة وكيف تكون اشكاله و اثاره و مفهوم التسيير الجبائي و اهدافه و اسسه و تمييزه عن بعض المفاهيم الجبائية اللصيقة به . يعتبر الهدف الرئيسي من الجزء النظري بناء قاعدة معلومات حول الخيارات الجبائية و التسيير الجبائي ومدى فعاليته في الحد من المخاطر الجبائية واسقاطها على الدراسة الميدانية للمؤسسة . اما في المبحث الثاني سنتناول فيه اهم الدراسات السابقة التي تناول موضوع تسيير الخيارات الجبائية سواء بعلاقة مباشرة او غير مباشرة و مقارنتها ببعض البعض و التعرف على اهم النقاط الاساسية التي ركزت عليها كل دراسة .

المبحث الأول : الإطار المفاهيمي النظري للخيارات الجبائية والتسيير الجبائي

يمكن للمؤسسة ان تحقق افضل اخضاع جبائي من خلال المفاضلة بين جملة الخيارات التي يمنحها المشرع ،وتحديد الخيارات الجبائية المناسبة لهاو التسيير الجبائي الفعال في المؤسسة يضمن لها الاستفادة المثلى من تلك الخيارات و الذي يؤدي تلقائيا الي الحد من المخاطر التي يمكن ان تتعرض لها المؤسسة .

المطلب الاول : مفهوم الخيارات الجبائية و طرق المفاضلة بينها

الفرع الاول : ماهية الخيار الجبائي

كان ينظر إلى الخيار الجبائي في وقت مضى كمصطلح مهذب يخفي الرغبة في التهرب من الضريبة اما في وقتنا الراهن ومع اختلاف الأنظمة الجبائية للدول وتعدد أنظمة التفضيل و التحفيز الجبائي ،أصبحت هذه الخيارات الجبائية المتاحة احد أدوات السياسة المالية التي تستعملها الدولة لتوجيه الاستثمار الاقتصادي.

أولا:تعريف الخيار الجبائي و اشكاله .

أ-تعريف الخيار الجبائي :يقصد به أي بديل اوهامش حركة يمكن أن تمارسه المؤسسة بحيث ينقلها الى وضعية جبائية جديدة أي أن لهذا الخيار آثار على جباية المؤسسة فهو خيار جبائي مهما كان أصله أو شكله القانوني¹.

الفرق بين الخيار الجبائي و العسف في استعمال الحق

1/تعريف التعسف في استعمال الحق : تطرق المشرع الجزائري ، من خلال المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة سنة 1976 الى مفهوم التعسف في استعمال الحق ، حيث أكد على أن كل العمليات المبرمة على شكل عقود أو أي عمل قانوني و التي تخفي تحقيق أو تحويل ارباح أو مدخولات مباشرة عن طريقة أشخاص طبيعيين أو شركات وسيطة هي ليست ملزمة لادارة الضرائب التي من حقها أن تعيد للعملية الحقيقية².

الجدير بالذكر ان التعسف في استعمال الحق يختلف بشكل واضح عن الغش الضريبي و ذلك لانه لا يشكل خرقا للالتزامات الجبائية ، و من الناحية الشكلية فهو قانوني .

❖ **الخيار الجبائي و التعسف في استعمال الحق :**إن الخيارات الجبائية التي يمنحها المشرع هي إحدى الوسائل التي تستعملها الدولة من أجل تحقيق أهداف اقتصادية و اجتماعية عن طريق توجيه نشاط المؤسسة التي تحاول الاستفادة من مختلف الامتيازات و الخيارات الجبائية المتاحة لها عندما تكون في وضعية قانونية معينة .

فالمشكل ليس في تطبيق خيار جبائي ينتج امتيازاً ضريبياً للمؤسسة ، بل هو مدى التوافق الجيدة بين حقيقة العملية و التأهل الضريبي الممنوح للإجراءات المتبعة في تحقيق هذه العملية³.

¹JShmidt ، les choix contribuables . pari : dalloz 1994 page 24 . 25

نقل عن مُجَدَّ عادل عياض مذكرة ماجستير بعنوان محاولة تحليل التسيير الجبائي و اثاره على المؤسسات 25 جوان 2003 ص20

²مُجَدَّ عادل عياض نفس المرجع السابق ص 12

³مُجَدَّ عادل عياض نفس المرجع السابق ص 13

كما ان اشكالية الخيار الجبائي و التعسف في استعمال الحق لا تطرح عندما يكون هناك تركيب بين عدة خيارات جبائية تؤدي في النهاية الي نفس النتيجة الاقتصادية التي كان بالامكان الحصول عليها بتطبيق خيار اخر بمفرده .

ب- أشكال الخيار الجبائي

1. الخيار الجبائي الصرف :

هو مختلف البدائل التي يتيحها التشريع الجبائي للمؤسسة الموجودة في وضعية قانونية معينة هذا الخيار قد يكون :

- ✓ صريحا في التشريع الجبائي مثل اختيار الخضوع للضريبة على أرباح الشركات لغير المكلفين بها .
- ✓ ضمنيا نتيجة سكوت أو عمومية النص مثل سرد مختلف أنواع الإهلاك دون تحديد الاستثمارات المعنية بما بحيث يترك الخيار للمؤسسة مع التقيد ببعض الضوابط.¹

2. الخيار الجبائي القانوني :

هو ذلك الذي تتضمنه النصوص القانونية و التنظيمية غير الجبائية مثل اختيار الشكل القانوني للمؤسسة ، هذا الخيار ذو طبيعة قانونية و سينتج عنه ظهور خيارات جبائية مباشرة متعددة فان اختيار تأسيس شركة أشخاص فهذا يضعهم أمام خيار جبائي مباشر وهو البقاء في النظام الجزائي أو العمل بالنظام الحقيقي (طبعاً مع الأخذ بالاعتبار حجم رقم الأعمال الذي يلغي هذا الخيار الممكن) يوضح بهذا المثال أن الخيارات الجبائية القانونية تتحكم في نطاق وعدد الخيارات الجبائية المباشرة وهذا واضح من خلال تعريف الخيار الجبائي المباشر الذي يربطه بالوضع القانوني للمؤسسة .

3. الخيار الجبائي التسييري :

يركز الشكلان السابقان للخيار الجبائي على المصدر القانوني له (نص جبائي أو نص آخر) ويتم التحكيم بين مختلف تلك الخيارات تبعا للأهداف العامة للمؤسسة و الأهداف الخاصة بكل مستوى في الهيكل التنظيمي لها ؛ وهناك شكل ثالث للخيارات الجبائية لا يجد مصدره في النصوص القانونية و التنظيمية المختلفة بل هو وليد متطلبات التسيير الجيد مثال ذلك : دراسة المؤسسة و تحديدها للأجال الاستحقاق على الزبائن و التفاوض على آجال الدفع للموردين حتى تتمكن من إزالة الأثر السلبي على الخزينة الذي قد يسببه الفارق الزمني بين جمع ودفع الرسم على القيمة المضافة ، أو اعتمادها على سياسة عقد تحويل الفاتورة ، فالأمر يتعلق هنا باختيار في التسيير المالي أدى إلى آثار جبائية مفيدة للمؤسسة مكنتها من تفادي الأثر السلبي الذي قد يحدثه الرسم على القيمة المضافة و التأخر في تحصيل الحقوق على الزبائن على خزينة المؤسسة بالتالي يمكن تلخيص أشكال الخيارات الجبائية في :

✓ خيارات تكتيكية

✓ خيارات استراتيجية

¹ محمد عادل عياض نفس المرجع السابق ص21

الجدول رقم(1-1):الفارق بين الخيار الاستراتيجي و الخيار التكتيكي

العناصر	الخيار الاستراتيجي	الخيار التكتيكي
مستوى المسؤولية	المدير العام	مسؤول مصلحة الجباية
تأثير الاختيار	دائم	منتظم
استعمال الاختيار	اتفاقية غير خاصة	دائم يتصف بتكرار
النطاق الجبائي	قوي	ضعيف

المصدر : علي ودة مذكرة ماستر اكايمي بعنوان اثر التسيير الجبائي في تدنئة التكاليف الجبائية 2016 ص 17

ثانيا: آثار الخيارات الجبائية

- لا يقتصر اثر الخيار الجبائي على تخفيض العبء الضريبي فحسب بل يتعدى أثره إلى مستويات في المؤسسة و يصل حتى التأثير في علاقاتها مع شركائها وزبائنهم فعلى سبيل المثال اختيار الخضوع للرسم على القيمة المضافة لغير المكلفين بها يؤدي إلى:
- التخفيف من العبء الضريبي بشكل غير مباشر .
 - تحسين العلاقات التجارية فمثل هذا الاختيار سيسمح للزبائن المكلفين بالرسم باسترجاع الرسم المفوتر و بالتالي تحقيق سعر تكلفة اقل¹.

الفرع الثاني : خطوات المفاضلة بين الخيارات المتاحة للمؤسسة

حتى يتحقق هدف المؤسسة من الخيارات الجبائية التي يطرحها القانون الجبائي و الاختيار الخيار الانسب لها يجب أن يقوم المسير الجبائي بالخطوات التالية :

1. تشخيص المشكلة و تحديد الهدف :

نأخذ مثال طريقة تمويل ذاتي رفع رأس المال، قرض إيجاري.... الخ من الجوانب الواجب مراعاتها أثناء الاختيار وهي :
ضمان أكبر قدر ممكن من المرد ودية أي بالمقابل تقليل الأعباء و منهما الأعباء الضريبية ، الحفاظ على الاستقلالية المالية للمؤسسة بأكثر قدر ممكن .

2. جمع المعلومات :

يجب أن يستند المسير الجبائي للمؤسسة إلى قاعدة معلومات جبائية شاملة يمكن أن نطبق عليها نظام معلومات جبائي يضم على مصادر التشريع و التنظيم الجبائي و التي تشمل :قوانين مختلف الضرائب و الرسوم ، القانون التجاري ، قانون التجاري قانون الجمارك قوانين مالية ، الاتفاقيات الدولية أحكام و اجتهادات القضاء و الإدارة في مجال المنازعات الجبائية و غيرها من النصوص ذات الآثار الجبائية .

¹محمد عادل عياض مذكرة ماجستير،ص22،مرجع سبق ذكره.

يتمثل المشكل الذي يطرح على هذا المستوى في كيفية التعامل مع الكم العائل من المعلومات لا تتعلق بالمشكلة او بموضوع اتخاذ القرار .

3. تحديد الخيارات الممكنة :

من خلال المعلومات المجمعة في المرحلة السابقة يقوم المسير بتحديد الخيارات الجبائية الممكنة من خلال قيامه بعملية بحث صعبة و هامة في آن واحد .

● الخيارات المتضمنة في الأنظمة التفضيلية و التحفيزية (قوانين ترقية الاستثمار) مثل هذه الامتيازات تؤدي إلى تحقيق الفعالية الجبائية المباشرة دون الحاجة إلى تضييع الوقت في البحث عن تراكيب قانونية تؤدي في النهاية إلى نفس الآثار الجبائية مع مخاطر أكبر .

● الخيارات الجبائية المباشرة.

● الخيارات الجبائية غير مباشرة أو الضمنية و التي تنشأ عن سكوت أو عمومية النص .

● الخيارات الجبائية القانونية المتاحة و التي لها آثار جبائية مختلفة .

4. دراسة قابلية الخيار للتطبيق :

يتم خلال هذه الخطوة تحديد المزايا و العيوب للخيار لكل خيار ممكن . هذه الخطوة تستلزم مقدرة على التنبؤ بالمستقبل و على التشخيص من اجل إدراك مختلف الجوانب الآنية و المستقبلية التي تساعد في تقييم الخيارات الممكنة لأجل هذا كانت المؤهلات المتعددة للمسير الجبائي ضرورية للغاية .

العديد من الخيارات الجبائية المتاحة قد لا تكون قابلة للتطبيق نتيجة عوائق مالية ، تجارية تقنية بشرية أو نتيجة المخاطر المختلفة ، فقد يكون أمام المؤسسة فرصة الاستثمار في مناطق محرومة من امتيازات جبائية مغرية ، لكن المنطقة تعاني من نقص : المنشآت القاعدية اليد العاملة المؤهلة ، قلة الموارد الأولية أو الوضع الأمني المتدهور . هذه العوامل تجعل هذا الخيار غير قابل للتنفيذ في مدى زمني معين نتيجة التكاليف العالية التي تنقص من أهمية الاقتصاد في الجباية الذي تمنحه هذه الامتيازات .

تفيد هذه الخطوة في إقصاء الخيارات غير القابلة للتنفيذ من كل المراحل القادمة و في نهايتها يكون المسير الجبائي قد أدى الجزء المهم من عمله و هو تحديد الخيارات القابلة لتطبيق ليعرضها على متخذ القرار النهائي الذي قد يقرر أخذها باعتبار في اتخاذ القرار .

5. إدماج كل خيار قابل للتنفيذ في الدالة الكلية للقرار و تقييمها تؤثر الجباية على اتخاذ القرار .

● بصور دائمة كل عمليات المؤسسة لها اثر ايجابي .

● بشكل يختلف تبعا لطبيعية القرار المتخذ و مستوى المسؤولية .

● بعدة توجيهات و ذلك حسب التغيرات في النصوص التي تعكس تغيرا في أهداف المشرع .

وبما أن دالة القرار متعددة المتغيرات فمن المفيد جدا للمؤسسة لإدراج الجباية كأحد محددات القرار الأمر الذي قد يؤدي إلى أحداث تغير جذري عليه؛

إذ يتم خلال هذه المرحلة دمج كل خيار جبائي قابل للتنفيذ، بعدها يتم التقييم الكمي و الوعي للدوال المتحصل عليها التقييم النوعي يتمثل في دراسة مدى التجانس مع أهداف المسير و الإستراتيجية العامة للمؤسسة أما التقييم الكمي فيتم من خلال حساب الإيرادات أو التكاليف لكل دالة .

أثناء التقييم الكلي نجد أنفسنا أمام إحدى الحالتين :

● الحالة الأولى : تتمثل في الاستقلالية بين المتغير الجبائي و المتغيرات الأخرى في دالة القرار في هذه الحالة تساوي القيمة الكلية للدالة مجموع قيم المتغيرات و دور المسير الجبائي هنا تقييم الآثار المالية للمتغير الجبائي .

● الحالة الثانية : هي الارتباط بين المتغيرات يحدد المسير الجبائي طبيعة الارتباط و يقوم بتقييم المتغير الجبائي .

الجدير بالذكر هنا هو أن بعض الخيارات الجبائية لا يمكن أو قد يكون من الصعب تقييمها كميًا في وضع كهذا يتم الاكتفاء بالتقييم النوعي عن طريق تحديد آثار هذه الخيارات على خيارات على الوضعية العامة .

6. اتخاذ القرار :

يكون اتخاذ القرار بناء على التحكيم بين مختلف الدوال المقيمة كما و نوعا الاختيار الأفضل هو ذلك الذي يحقق الهدف المرجو من هذا القرار .

اتخاذ القرار ليس من اختصاص التسيير الجبائي بل هو نهاية مرحلة لأنه يهدف بالأساس الى التأكد على أهمية الجبائية في العملية التسييرية و ليس إلى رهن القرار بجانبه الجبائي فحسب .¹

الفرع الثالث : دور الاستشارة الجبائية في فعالية الخيارات الجبائية

أولا: تعريف الاستشارة الجبائية :

حسب التشريع الجبائي : الأمر 87-71 المؤرخ في ديسمبر 1971 المعدل و المتمم بالمادة 155 من قانون المالية لسنة 1996 هذا الأخير عرف المستشار الجبائي في المادة 2 :

يقصد بمفهوم المستشار الجبائي كل من يقدم المشورات أو الاستشارات بصفة شخصية أو عامة أو يقوم كذلك بجميع الأشغال المتعلقة بالجبائية لحساب زبونه و يمكن أن يدعى على وجه الخصوص لوضع التصريحات الجبائية و تدقيق الإنذارات و تحرير و تقديم الشكاوى للأدوات الجبائية بصفة وكيل (الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية 1971 ص 2).²

ثانيا: توجيه الخيارات الضريبية للمؤسسة: وذلك من خلال الخطوات التالية

أ/التدخل في دراسة الجدوى الاقتصادية :

حسب المستشار الجبائي المشرف على المكتب محل الدراسة فان اللجوء إلى الاستشارة الجبائية خلال دراسة الجدوى في الجزائر هو أمر نادر ولا يوجد في قانون يلزم المؤسسات باللجوء إلى مستشار جبائي في حالة بدء استثمار جديد ، و يلجأ اغلب المستثمرين

¹ عادل عياض مرجع سابق ص 22 ص 23 ص 24

² - محمد سعد الدين ، بلال كيموش مقال دور الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة ص 221 ص 222.

إلى استنساخ النماذج الناجمة ، كما يرى أن المشاريع الجديدة من الأحسن أن يفرض عليها الاستعانة بمستشار جبائي ، مشروع ناجح يتابعه المستشار يدفع إلى الاستفادة من عدة امتيازات .

ب/اختيار نظام الخضوع الضريبي :

يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة ، أن يختاروا الخضوع للضريبة حسب نظام الربح الحقيقي ويكون هذا الاختيار ساريا لمدة 3 سنوات تجدد ضمنا بعدها إلى في حالة تبليغ الإدارة الجبائية بالرغم في التخلي عن الخيار ، وهنا يتم توجيه المؤسسات إلى النظام الجزائي أو النظام الحقيقي حسب عدة اعتبارات من بينها حجم و طبيعة النشاط و تلعب خبرة المستشار الجبائي دورا كبيرا في الاختيار .

ج/اختيار نوع الضريبة :

بالنسبة للمؤسسات الخاضعة لنظام الربح الحقيقي ، فان الشكل القانوني للمؤسسة هو الذي يحدد نوع الضريبة السنوية التي تخضع لها (الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات) إلا أن القانون الجبائي الجزائري يمنح الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي من حق طلب الخضوع للضريبة على أرباح الشركات وهو خيار لا يمكن التراجع عنه ؛

إن المفاضلة بين هاتين الضريبتين تتطلب الانتباه إلى كون الضريبة على الدخل الإجمالي تصاعديّة ، و بالتالي فهي تناسب الأوعية الصغيرة ، حيث تناسب الضريبة على أرباح الشركات الأوعية الكبيرة وفي هذه الحالة يتم توجيه المؤسسات بناء على الأرباح الصافية المتوقعة .

المطلب الثاني: التسيير الجبائي كمدخل لإدارة الخيارات الجبائية و مخاطرها

يعتبر التسيير الجبائي من الاهتمامات الكبرى للمؤسسات الاقتصادية ، ولتعديل عملية التسيير الجبائي يجب الاستفادة من التحفيز الجبائية وتحقيق الأمن الجبائي أو تجنب الخطر الجبائي الذي ينعكس مباشرة على مردودية المؤسسة بسبب تحملها تكاليف جبائية إضافة لعدم تقيدها بالتشريعات كما تعتبر وسيلة لترشيد القرارات.

الفرع الأول : ماهية التسيير الجبائي وأهميته

أولاً: تعريف التسيير الجبائي : يعتبر احد فروع التسيير المالي و يقصد به ادراج العامل الجبائي في اتخاذ القرار ، و ذلك بهدف تمكين المؤسسة من الاستفادة من المزايا التي يطرحها التشريع الجبائي و تقليص الاعباء الضريبية الي حدها الادنى و ذلك من خلال قدرتها على استغلال الفرص و المزايا الضريبية التي يمنحها القانون و التحكم فيها ، وكذلك البحث عن احسن الطرق و الخيارات الجبائية و توظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الالتزام بقواعد التشريع الجبائي . فهذا الاخير و عبر مختلف قوانين المالية التي توالى

خاصة بعد فترة الاصلاح الذي شهدته الجزائر تحمل في طياتها الكثير من عناصر التسيير الضريبي المقدمة للمؤسسات بغرض السماح لمسيريتها بالقيام بتسيير جباية مؤسساتهم عوض الوقوف امام مختلف الطرائب المطبقة موقفا سلبيا.¹

• حسب تعريف كريستين كوليت: Christine collette

التسيير الجبائي يعني ان الضريبة التي هي بمثابة التزام قانوني للمؤسسة يمكن توظيفها لصالح المؤسسة و تحويلها الي متغير فعال في استراتيجيتها بدلا من النظرة السلبية اتجاهها.²

من خلال هذا التعريف يمكن استنتاج ان للتسيير الجبائي بعدين:³

➤ التسيير الجبائي ينظر اليه من ناحية سلوك المؤسسة تجاه الالتزامات التي تفرض عليها من طرف الادارة الجبائية .

➤ التسيير الجبائي ينظر اليه على انه مجموعة القرارات الجبائية التي تلائم مصلحة المحاسبة .

كما عرف شولز (shoolz) : التسيير الجبائي الفعال بانه الذي يزيد من القيمة الحالية للتدفقات النقدية لشركة ما بعد دفع الضريبة وهو بذلك يقلل معدلات الضريبة عن القانون ، فالمكلف يكيف تصرفاته بالطريقة التي تسمح له بخفض ++ التزامه .

من التعريف اعلاه يمكننا استنتاج ان التسيير الجبائي الفعال يرمي الي :

➤ تقليص الاعباء الجبائية الي حدها الادنى

➤ عدم استخدام طرق خارجة عن القانون

➤ استغلال الخيارات و الامتيازات التي يقرها المشرع الجبائي .

من التعاريف السابقة يمكننا استنتاج التسيير باعتباره مجموعة من القرارات و القواعد المتبعة من طرف المؤسسة من اجل تخفيض الاعباء الجبائية اصبح ضرورة لا مفر منها ، خاصة و انه يعبر عن ادارة حقيقية في التخفيف من ثقل الضريبة ، وهذا عن طريق تحفيز و تشجيع المؤسسة عن استعمال بعض التقنيات ، فضلا عن هذا فان التسيير الجبائي الذي ينص على حرية اختيار المكلف للوضعية المناسبة له ، هذه الحرية لا حدود لها الا في اطار ما يسمى بالمغالاة في استعمال القانون .

2. تعريف التسيير الجبائي حسب التصورين الفرانكفوني و الانجلسكسوني

أ/التصور الفرانكفوني :

يرى أنصار هذا الفكر أن التسيير الجبائي هو آلية لتقليل التكاليف الجبائية في اطار الهامش الذي يسمح به القانون الجبائي في حدود مبدأي عدم التعسف في استعمال الحق و التصرف الغير عادي في التسيير وهذا التعريف يقتصر فقط على التكاليف الجبائية وهو يهتم بتقديم التقارير لإدارة المؤسسة من اجل تفادي الأخطاء الجبائية الممكنة الوقوع .

¹ زواق الحواس . الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة بعنوان فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعات القرار جامعة المسيلة ، الجزائر 14 /15/ افريل 2009 ص2

² Christine collète gestion fiscale des entreprises page 22

(نقل عن زواق الحواس)

³ صالح حميداتو مذكرة ماجستير بعنوان دور المراجعة في تدفئة المخاطر الجبائية 17 جوان 2012 ص89

2.1 التصور الانجلكسوني :

يرى أنصار هذا الفكر أن التسيير الجبائي يهتم بكل التكاليف بما فيها التكاليف الجبائية و الأطراف المتعاقدة مثل حملة الأسهم , المدراء التنفيذيين ، المدراء الماليين ، المحللين الماليين ، إدارة الضرائب ، المجتمع، المراجعين ... الخ، المعنية بالإفصاح لها عن مبلغ الضريبة بإضافة إلى انه له نظرة عالمية وذلك راجع لطبيعة الشركات التي تنشط في مثل هذه البيئة هذا من جهة ، ومن جهة أخرى فان التسيير الجبائي يهدف إلى تعظيم أرباح المساهمين وذلك بالحفاظ على قيم سوقية مرتفعة في السوق المالي عن طريق ضمان اقل إخضاع جبائي وهذا ما يسمى المساهمة في خلق القيمة إذن نستنتج أن التسيير الجبائي بالمفهوم الحديث لا ينتظر فقط إلى كيفية التحكم في المتغير الجبائي داخل أنشطة المؤسسة بل يتعداه إلى نظرة ابعد من ذلك وهي كيفية معالجة تأثير المتغير الجبائي على أصحاب المصلحة ¹.

ثالثا:اهمية التسيير الجبائي في المؤسسة

تمر المؤسسة بعدة مراحل و تحديات في مختلف هذه المراحل ، حيث تمر حياة المؤسسة بستة مراحل اساسية هي مرحلة الدراسة و الاعداد ، مرحلة الانطلاق ، مرحلة النمو ، مرحلة التشبع ، مرحلة الخروج ، مرحلة التصفية و التنازل عن الاستثمارات.² ان استمرار و نمو المؤسسة الاقتصادية مرهون بقدرة و كفاءة المسير في صنع القرارات المهمة خاصة فيما يتعلق بالقرارات التمويلية و التي يتوقف عليها تعظيم العوائد و تدنئة التكاليف الي ادنى قدر ممكن ، ولن يتحقق ذلك الا اذا ادرك المسير جميع العوامل المؤثرة على صنع هذه القرارات و تمت الاحاطة بمحيط المؤسسة بمكوناته الداخلية و الخارجية . و من اهم مكونات المحيط الداخلي ، القانون الاساسي للمؤسسة ، توزيع الوظائف ، رسم الاستراتيجيات ، تحديد الاهداف ... الخ، غير انه من ابرز مكونات المحيط الخارجي العلاقات مع الشركاء ، البنوك ، الضرائب ... الخ. فالمؤسسة تتقيد بالالتزامات القانونية اولا لتتجر على التقيد بالالتزامات الجبائية لاحقا فبمجرد قيد المؤسسة لدى مصالح السجل التجاري تنشأ العلاقة مع الجباية كمتغير خارجي . ولقد شهدت العقود الاخيرة ظهور فكرة تخصص الخدمات في المؤسسات بشتى انواعها . حيث اسندت الاعمال المتعلقة بالجباية الي اشخاص مختصين في الجباية . إذن فضرورة التسيير الجبائي الجيد هو واجب كل مؤسسة ، لان تسيير الجباية هو الاختيار ما بين الخيارات الجبائية المعروضة للمؤسسة .

مع الاخذ بعين الاعتبار المعالم المتغيرة التالية :

- النصوص الجبائية و المثلة في القوانين المالية
- خاصية كل مؤسسة
- يجب توضيح مفهوم الخطر الجبائي لازالة الغموض و الخلط بين المفاهيم ، اي بين تسيير الخطر الجبائي و التهرب الجبائي .

¹ صابر عباسي مذكرة ماجستير بعنوان اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية 30 مايو 2012 ص 7

² الياس بن ساسي ، يوسف قريشي . كتاب التسيير المالي دار وائل للنشر ، عمان ، سنة 2006 ص 253

- يقتضي ان يكون منفذا في الوقت المناسب.¹

رابعا: أهداف التسيير الجبائي:

يهدف التسيير الجبائي لتحقيق الأهداف التالية²:

أ- الأمن الجبائي :

التسيير الجبائي يرتبط بالحذر الخاص بمدى احترام مطابقة القرارات الجبائية للمؤسسة للقواعد الجبائية التي قد تؤدي الى الرقابة الجبائية على صحة و مصداقية التصريحات المقدمة من طرف المكلف ، وهذا عند تطبيق القواعد الجبائية على حسابات المؤسسة و التي تظهرها القوائم المالية ومنه يجب عرض قوائم مالية موثوق بها باحترام القواعد الجبائية من اجل تحسين جودة المعلومات المحاسبية و المالية .

ب- البحث عن الفعالية الجبائية : القانون الجبائي يعطي للمؤسسة بعض الحرية أو هامش حركة يسمح لها بالحصول على الامتيازات الاقتصادية من اجل تعظيم الخيار وبالتالي يمكن القول انه يساعد المؤسسة على إمكانية الاختيار بين العديد من البدائل مثل الخضوع للرسم على القيمة المضافة أولا و طرق حساب الإهلاك بأحسن خيار للمؤسسة و الوصول إلى الفاعلية الجبائية و النتيجة أن مراقبة الخيار الجبائي تعتبر من عوامل الفعالية . هذه الرقابة تؤدي من طرف المراجع الجبائي ، الذي يقوم بمراقبة مدى تجسيد المؤسسة للمخطط الجبائي للحذر من الأخطاء و سوء الاختيار ، كما يقوم بقياس درجة الانحراف بين الفعالية المحققة و المتوقعة أو من طرف خلية داخل المؤسسة معينة محل المشاكل الجبائية ، و الفعالية الجبائية تعني تمكن المؤسسة من الحصول على الامتيازات الجبائية ، المالية التنافسية.³

*الفعالية بواسطة الحصول على الامتيازات الجبائية : البحث عن الامتيازات تعتبر من أسس البحث عن الفعالية الجبائية ، هذه الامتيازات توجد في العديد من الخيارات الممنوحة للمؤسسة هذه الخيارات تسمح بتخفيف الديون الجبائية .

*الفعالية بواسطة الحصول على الامتيازات المالية : أن بحث المؤسسة عن الخيار الجبائي الأمثل يسمح لها بالحصول على الامتيازات المالية ، لان بطبيعة الحال الامتيازات الجبائية تتبعها امتيازات مالية لان الضريبة هي عبارة عن تكلفة لها تأثير مباشر على خزينة المؤسسة و التوازن المالي لها ، لذلك يجب على المؤسسة تسوية الوضعية الجبائية من اجل تحسين الوضعية الجبائية من اجل تحسين الوضعية المالية لها .

*الفعالية بواسطة الحصول على الامتيازات التنافسية من اجل الحصول على مزايا تنافسية في السوق يجب على المؤسسة التحكم في التكاليف الجبائية على المستوى الوظيفي للمؤسسة فيما يتعلق بعلاقتها مع العملاء و الشركاء.

- خدمة إستراتيجية للمؤسسة:

¹ صالح حميدانو مرجع سابق ذكره ص 90

² صابر عباسي مرجع سابق ص 13 ص 14

³ - صابر عباسي مرجع سابق ص 14 ص 15 .

من اجل الحصول على أحسن وضعية جبائية ملائمة يجب النظر إلى الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة وذلك بإدماج المتغير الجبائي في القرار التسييري و بالتالي الفعالية الجبائية هي مفهوم مرتبط بوضع أحسن الحلول الجبائية بالنظر إلى الأهداف الإستراتيجية العامة للمؤسسة.

خامسا: أسس التسيير الجبائي:

يعتمد التسيير الجبائي على ما يلي¹:

- اختيار الطريقة الأقل تكلفة : من خلال استعمال الفراغات و نقاط الضعف المتواجدة بالتشريعات الجبائية و التي تظهر التهرب الضريبي ضمن الواجبات الجبائية فضلا عن استغلال الخيارات و الحوافز التي تتيحها هذه التشريعات
- الطابع الطوعي : على الرغم من أن التسيير الجبائي يمثل المستوى الأعلى من استعمال الجبائية لكنه يعتمد على استعمال أساليب اختيارية موضوعة تحت تصرف المؤسسة و المسيرين الحق في استخدام ذكائهم للمفاضلة بين هذه الاختيارات لتحقيق الخضوع الأقل تكلفة من وجهة النظر الجبائية في ضل الخضوع للضرائب التي يفرضها التشريع الجبائي لذا فهو يقوم على حرية التسيير و يعطي للمؤسسة فرصة لاتخاذ القرارات المناسبة و الاستفادة من الحوافز
- أهمية الضريبة في المؤسسة وتعدد الخيارات الجبائية : يتجلى ذلك من خلال :
- أهمية الضريبة في المؤسسة و التي تترجم في الحجم المالي الذي يتولد عن دفعها وهذا لكون قرار يتخذه المسير هو حامل لتأثير جبائي يترجم دائما بحجم مالي.
- وجود الإجراءات و التدابير و الخيارات الجبائية الأمر الذي يوفر بعض هوامش التحرك الجبائي للمؤسسة و يمكنها من المفاضلة بين الخيارات الجبائية المتعددة .

الفرع الثاني: تمييز التسيير الجبائي عن بعض المفاهيم اللصيقة

نظرا لتطور المؤسسات و زيادة اعمالها اصبح هناك ضرورة للسعي وراء تخفيض الاعباء الجبائية التي يفرضها المشرع الجزائري ، فهناك وسائل مشروعة قانونا وهي من واجب المؤسسة اتباعها من اجل تحسين تسيير ملفها الجبائي ووسائل غير مشروعة و تفرض عليها تكاليف اضافية . فيجب التمييز بين مختلف المفاهيم التي هي هدفها الرئيسي تخفيض الاعباء الجبائية ايا كانت نتائجها . فمن خلال ما سبق ذكره سنتطرق الي تعريف المفاهيم التالية حتى نوضح الفرق بينها و بين التسيير الجبائي و هي:

التهرب الضريبي

تسيير الخطر الجبائي

الرقابة الجبائية

المراجعة الجبائية

¹ - زواق الحواس مقال بعنوان أهمية التسيير الجبائي في ترشيد توجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية باستناد إلى خيارات النظام الجبائي مجلة الحقوق و العلوم الانسانية العدد 33 02 ص340.

أولاً: التهرب الضريبي

يقصد بالتهرب الضريبي تلك المخالفات القانونية المتمثلة في عدم الامتثال للتشريع الضريبي ، أو الثغرات الموجودة في القانون من أجل التخلص من أداء الواجب الضريبي بجميع الوسائل و الأشكال سواء تعلق الأمر بالعمليات المحاسبية ، أو الحركات المادية ، و ذلك بكل أو بجزء من المبلغ الواجب الدفع للخزينة العمومية و الذي تستعمله الدولة في تغطية نفقاتها و تحقيق أهدافها الاقتصادية الاجتماعية .

وبصفة عامة يعرف التهرب الضريبي بأنه التخلص من دفع الضريبة ، بصفة كلية أو جزئية .

و يأخذ التهرب الضريبي الشكلين التاليين :

التهرب المشروع و غير مشروع

أ- **التهرب المشروع** : و يقصد به التخلص المكلف من أداء الضريبة ، نتيجة استفادته من بعض الثغرات الموجودة في التشريع الضريبي و التي ينتج عنها التخلص من دفع الضريبة دون ان تكون هناك مخالفة للنصوص القانونية ، كإنتاج بعض السلع بمواصفات مخالفة عن المنصوص عنها في القانون ، أو التهرب من ضريبة التركات عن طريق توزيع هذه الاخيرة في شكل هبات للذين تربطهم بصاحب التركة قرابة من الدرجة الاولى على قيد الحياة حتى لا تخضع بعد وفاته تلك الاموال لضريبة التركات .

ب- **التهرب غير المشروع** : " الغش الضريبي " : هو تهرب مقصود من طرف المكلف نتيجة مخالفته الصريحة عمداً لاحكام القانون الضريبي قصداً منه عدم دفع الضرائب المستحقة عليه ، و ذلك من خلال الامتناع عن تقديم التصريح بمداخيله ، او تقديم تصريح ناقص ، او كاذب ، او اعداد قيود و تسجيلات مزيفة¹

وبهذا يهدف هذا التهرب الى تخفيف اساس الضريبة و لتحقيقه يتوفر شرطين هما العنصر المادي و العنصر المعنوي النية السيئة .

ثانياً : تسيير الخطر الجبائي

يعتبر تسيير الخطر الجبائي الخطوة الأولى لكل تسيير جبائي ، هدفه تحقيق الأمن الجبائي ، إن تسيير الخطر الجبائي يهدف إلى تحديد

الاحتياطات اللازمة لتفادي هذا الخطر وتمثل في اتخاذ الإجراءات الوقائية التالية:

- احترام القواعد الجبائية المتعلقة بالتصريح واحترام أجال الدفع؛
- أن تكون مهمة التسيير الجبائي لمختص يلم بالقواعد الضريبية وإنشاء خلية مكلفة بالتحسين الدائم للتسيير الجبائي واستغلال الإمكانيات المتاحة في ميدان الجباية؛
- القيام بإجراءات المراقبة الجبائية الداخلية وتطوير مهمة المراجعة الجبائية؛
- إنشاء قاعدة بيانات تسمح بمعالجة المعلومات وإطلاع المسيرين على المستجدات في المجال الجبائي.

تجدر الإشارة إلى أن هذه الإجراءات لا تزيل كلياً الخطر الجبائي ، لكنها وتطبيقها في شروط ملائمة تسمح باستبعاد الآثار السلبية لأي مراقبة جبائية يمكن أن تتعرض لها المؤسسة.²

¹ حميد بوزيدة كتاب جباية المؤسسات الطبعة الثانية ، الجزائر ، 2007 ، ص 39 - 40

² - صالح حميداتو مرجع سبق ذكره ص 100

ثالثا: الرقابة الجبائية

تعرف الرقابة الجبائية على أنها :

تعرف قانون الإجراءات الجبائية : هو حق الإدارة الجبائية في مراقبة التصريحات و المستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو رسم أو إتاوة .¹

الرقابة الجبائية تتمثل في مجموع الإجراءات و التقنيات المقروءة من طرف المشرع و التي تسمح لإدارة الضرائب بالتحقق من أن المكلفين احترموها و أدو كل التزاماتهم كما تسمح بتصحيح تلك الأضرار الناتجة عن الأخطاء المرتكبة و التي أدت إلى ضياع حق الخزينة العمومية . و هي عملية جمع و تقييم الأدلة عن المعلومات المصرح عنها من قبل المكلفين بموجب البيانات الضريبية المقدمة من قبلهم لتحديد فيما إذا كانت الالتزامات الضريبية المقدمة صحيحة بشكل جوهري في ضوء القوانين و أنظمة الضريبة على الدخل و التقرير عن ذلك و يجب أداء عمليات المراجعة من قبل المراجع أو فريق يتصف بالكفاءة و الموضوعية .

إن الإدارة الجبائية تتمتع بقوة القانون بسلطة الرقابة الجبائية و التي تتمثل في حق التحقق من صحة التصريحات الجبائية و من جهة أخرى للمكلفين بالضريبة لهم ضمانات مشروعة قانونا .

رابعا : المراجعة الجبائية

تعتبر المراجعة الجبائية من أدوات التسيير الجبائي باعتبارها تسمح بتشخيص الالتزامات الجبائية للمؤسسة وتخفيض العبء و جعل التسيير أحسن أداء كما أنها وسيلة لجعل المسيرين على وعي بان الضريبة تكلفة يجب تسييرها . وهي وسيلة لقياس قدرة المؤسسة على تسخير وسائل القانون الجبائي في إطار تسييرها الجبائي من اجل تحقيق أهداف سياستها العامة التي سطرها .

الفرع الثالث : دور التسيير الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية

أولا : مفهوم المخاطر الجبائية:

يتعلق الخطر الجبائي بسلوك المؤسسة تجاه الإدارة الجبائية ،فهو يتولد من عدم تقييد المؤسسة بالالتزامات الجبائية التي يحددها التشريع الجبائي ،أو عدم الفهم الجيد أو سوء ترجمة نصوص التشريع الجبائي ،أو بغرض الغش أو النهب الجبائي ،الأمر الذي يؤدي بالمؤسسة علاوة على التشويه سمعتها أمام الإدارة الجبائية إلى تكبدها أعباء إضافية تتمثل في العقوبات والغرامات بالإضافة إلى الوقت الضائع الذي يحسب عليها في حالة كونها هدفا للمراقبة الجبائية التي تقوم بها الإدارة الجبائية ويعرف الخطر الجبائي أيضا بأنه تلك الأعباء الإضافية التي تتحملها المؤسسة بسبب عدم احترامها للقواعد الضريبية ، وتتمثل هذه الأعباء في العقوبات والغرامات عموما ، ينشأ الخطر الضريبي نتيجة عدم احترام التشريع الجبائي أو بسبب التعقيد و الغموض في النظام الضريبي .

¹ زرقون عمر الفاروق . مُجد أيدير تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية،دراسة ميدانية من وجهة نظر عينة من المؤسسات الاقتصادية وإدارة الضرائب بولاية ورقلة 22.10.2019 ص64.

فالمشكلة الجبائية في المؤسسة تتمثل في معرفة الجباية والقدرة على التكيف مع التشريع الجبائي ، فالمؤسسة التزامات وخيارات تسعى من وراء الاستفادة منها والتأقلم معها وحسن المفاضلة بينها إلى تحقيق الفاعلية الجبائية. إذن فالمخطر الجبائي يتمثل في عدم الوفاء بالتزامات الجبائية ونقص الفعالية الجبائية نتيجة عدم معرفة الإجراءات التي تمكن من الاستفادة من الامتيازات الجبائية ، فهو نتيجة طبيعة لتعقد وعدم استقرار التشريع الجبائي المطبق مما يؤدي إلى عدم الانسجام والشفافية تجاه هذا التشريع.

ثانياً: تسيير المخاطر الجبائية:

قصد التقليل او الحد من المخاطر الجبائية يتعين على المؤسسة اتباع قواعد الحكمانية في تسييرها الجبائي وهي :

أ/التوقعات

يعتبر التنبؤ احدث انواع التسيير الذي يسمح بوضع الاجراءات المتخذة من اجل فهم التشريع الجبائي و اليات استغلاله . فالمسير يعمل على استشراف المستقبل من اجل اكتشاف نقاط القوة و الضعف في الاستراتيجية المرسومة للحفاظ على المؤسسة و تحقيق نتائج إيجابية ، فالمؤسسة مطالبة بمعرفة التشريع الذي تمارس نشاطها في ضله و خاصة التشريع الجبائي لما له من انعكاسات سلبية او ايجابية على نشاطها .

ب/التشاور

تدرك المؤسسة الصعوبات التي تعترض تحقيق اهدافها ، و بالتالي فهي تسعى لايجاد حلول لهذه الصعوبات من خلال التشاور بين المؤسسة و الادارة الجبائية ، فان هاته الاخير قد تستفيد من النتائج التي توصلت اليها المؤسسة اثناء اعداد مشاريع القوانين الجبائية ، فان هاته الاخيرة قد تستفيد من النتائج التي توصلت اليها المؤسسة اثناء اعداد مشاريع القوانين الجبائية ، لان الهدف المشترك للمؤسسة و الادارة الجبائية هو الحفاظ على مصالحها معها .

فالتشاور ثقافة جد متطورة بين الادارة الجبائية و المؤسسة التي غالباً ما تشتكي من عدم استماع الادارة الجبائية لمطالبها ، و عدم مشاركتها في اعداد القوانين الجبائية ، فمعرفة حقيقة الميدان يتطلب من الادارة الجبائية الاخذ بعين الاعتبار وجهة نظر المؤسسة .

ج/الاستقرار

ان عدم استقرار التشريع الجبائي يقلل من ثقة المؤسسة في الادارة الجبائية فالتغيير الدائم للتشريع الجبائي يحدث تاثيرات سلبية احياناً على المؤسسة و حتى يكون التشريع الجبائي متمسك بالوضوح يتطلب اولاً ان يكون مستقراً حتى تستطيع المؤسسة التأقلم معه و الاستفادة من مزاياه و خياراته ، حتى تستطيع المؤسسة المحافظة على قدرتها التنافسية و توسيع دائرة نشاطها فجزء من قداسة القوانين و هيبتها ينبع في الواقع من استقرارها.

د/الوضوح و البساطة

الوضوح هو نتيجة طبيعية للشفافية ، حيث يمكن المؤسسة من ادراك التزاماتها الجبائية . فعدم الوضوح يعتبر احد المصادر المنشئة للمخاطر الجبائية في المؤسسة .

فتعقد النظام الجبائي يجعل الضريبة غير شفافة نظرا لان المؤسسة تنظر للجباية بصفة عامة بأنها مجموعة التزامات و تعليمات صادرة عن الادارة الجبائية . وهذا ما يتطلب تبسيط الاجراءات في النظام الجبائي حتى تستطيع المؤسسة الوفاء بالتزاماتها الجبائية¹

ه/الاتصال

ان العلاقة التي تربط الادارة الجبائية بالمكلف بصفة عامة تحكمها علاقات توتر نظرا لمفهوم الجباية في حد ذاته من قبل المكلف الذي اعتبرها عبر الزمن نوعا من الاقتطاع بدون مقابل مباشر ، هذا ما يجعل الاتصال بين الادارة الجبائية و المكلف ضروري لايجاد المناخ الذي يسمح للمكلف بتقبل الجباية عن طيب خاطر ، فالاتصال يعتبر احد ادوات التسيير الفعال لادارة الجبائية .

المبحث الثاني: الدراسات السابقة حول تسيير الخيارات الجبائية

بعد التعرف على الاطار النظري للخيارات الجبائية و التسيير الجبائي و اليات الحد من المخطر الجبائي ، سنتطرق في هذا المبحث الي اهم الدراسات السابقة التي تناولت الموضوع سواء كانت ذات العلاقة المباشرة بالموضوع او العلاقة الغير مباشرة بالموضوع حيث سيتم تقسيم هذا المبحث الي مطلبين اساسيين ، الدراسات السابقة للموضوع و اوجه الاختلاف و التشابه بينهم .

المطلب الاول: الدراسات السابقة للموضوع

سيتم تناول في هذا المبحث الدراسات السابقة التي لها علاقة مباشرة و غير مباشرة بالموضوع و كذا الدراسات باللغة الاجنبية

الفرع الاول : الدراسات السابقة ذات العلاقة المباشرة للموضوع:

1. دراسة مُجَدّ عادل عياض "محاولة تحليل التسيير الجبائي وأثاره على المؤسسات "(حالة شركات الأموال في التشريع الجبائي الجزائري) مذكرة ماجستير و قلة في العلوم الاقتصادية: 25/6/2003

وتمثلت الإشكالية الرئيسية في : ما هو أثر النظام الجبائي الجزائري على شركات الأموال؟ وكيف لهذه الأخيرة تسيير جبايتها خدمة لأهدافها دون الوقوع في التهرب أو الغش الجبائي؟

تعالج هذه الدراسة موضوع التسيير الجبائي بصفة عامة والخيارات الجبائية ومدى القدرة على تسييرها لتحقيق الأهداف المؤسسة بصفة خاصة؛ حيث تناول الباحث في بحث جميع الجوانب التي لها علاقة مباشرة بالموضوع بحيث يمكن للمتلقي أخذ صورة كافية ومبسطة ومفهومة عن التسيير للمؤسسات، وكذا تطرق إلى عدة محاور لا تقل أهمية عن ما سبق ذكره مثل الإخضاع الضريبي لشركات الأموال أي أبرز الضرائب الأساسية التي يخضع لها الأشخاص المعنويين خاصة شركات الأموال (تحت النظام الحقيقي) من التعاريف والخصائص وطرق التسديد والتصريحات والإعفاءات وما إلى ذلك من الأساسيات لكل ضريبة وكذا تناول في فصل آخر أثر الجباية على خزينة المؤسسة والتسيير الجبائي لنتائج المؤسسة وفي الأخير النظام الجبائي وتمويل المؤسسة ، فكل النقاط المدروسة بينها تكامل وترابط في البحث بشكل علمي ومنهجي .

¹ صالح حميدانو مرجع سابق ذكره ص 108

فالخيارات أو الخيار الجبائي يمثل العنصر الأساسي في البحث بحيث نجاعة الخيار هي التي نضمت للمؤسسة التحكم في العناصر الجبائية الأخرى .

2. دراسة زواق الحواس "أهمية التسيير الجبائي في ترشيد توجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية" مقال تأهيلي الملتقى الدولي تناول الباحث في البحث موضوع التسيير الجبائي والخيارات الجبائية بشكل عام ثم خصص الموضوع في جانب الاستثمار في المؤسسة بحيث الاستثمار هو ركيزة أساسية لكل مؤسسة لديها أهداف إستراتيجية ، قام بإسقاط الخيارات التي منحها المشرع الجزائري للمؤسسة في جانب الاستثمار وتطرق إلى جميع الجوانب التي لها علاقة بالخيار الاستثماري ، حيث أبرز أهمية تسيير الخيار الاستثماري.

فالخيار الأمثل هو الذي يحقق للمؤسسة استثمار إيجابي ناتج عن التسيير الجبائي فعال.

2. دراسة صابر عباسي " اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية "

تعالج الدراسة الاشكالية التالية : ما مدى اثر تسيير العامل الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ؟
ركز الباحث على الاثر الجبائي على الاداء المالي للمؤسسة حيث يتمحور البحث في ثلاث نقاط اساسية ممثلة في :

✓ التسيير الجبائي و مقوماته في المؤسسة الاقتصادية

✓ اليات تاثير التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية

✓ و قياس اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي للمؤسسة الاقتصادية

الفرع الثاني : الدراسات السابقة ذات العلاقة غير المباشرة للموضوع:

أولا.دراسة شطي كوثر "فعالية الممارسات الجبائية في تدنئة التكاليف الجبائية" ماستر أكاديمي.

إشكالية الدراسة أو البحث : كيف تساهم فعالية الممارسات الجبائية في تدنئة التكاليف الجبائية؟

تناول البحث مفاهيم متعلقة بالتسيير الجبائي وفي مطلب آخر جميع التكاليف الجبائية التي تخضع لها المؤسسة ثم فعالية التسيير الجبائي وكذا تجنب الخطر الجبائي.

ثانيا. دراسة حميداتو صالح " دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية "

تعالج الاشكالية التالية : الي أي مدى يمكن ان تساهم المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية ؟

تطرق الباحث في دراسته الي ابراز المراجعة الجبائية و دورها في تدنئة المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة نتيجة لسوء التسيير الجبائي او نتيجة عوامل اخرى . تناول عدة فصول متضمنة مفاهيم حول الجباية و المراجعة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية و

تسيير الخطر الجبائي في المؤسسة مدعا جميع النقاط المذكورة سابقا بالدراسة الميدانية

ثالثا.ادراسة بلم تلوك رانية و ديب سيرين "توظيف التسيير الجبائي لتدنته التكاليف الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية" ماستر أكاديمي.

تعالج إشكالية التالية :اثر التسيير الجبائي على التكاليف في المؤسسة عرفت الطالبتين التسيير الجبائي من خلال مدارس متعددة وأظهر الاختلاف بين التعاريف التي تقدمها على المدرسة ، وإظهار الحدود والأهداف والمبادئ العامة للتسيير ،وتناولت في المطلب

المسير الجبائي وأهميته وأهمية مؤهلاته العلمية بصفته الشخص الذي سيطبق أو يشرف على تطبيق الخيار الجبائي في المؤسسة.

ثم توجهنا إلى المفاهيم الأساسية حول الخطر الجبائي وبالتالي يكون البحث مزيج بين الخيار الجبائي وتسييره وتفادي المخطر الجبائي أو التعامل معه في حالة سوء الخيار المعتمد.

وتناول الباحثين الرقابة الجبائية التي تخص إدارة الضرائب ودورها في تشخيص المخطر الجبائي.

رابعا.د- بن سويسي حمزة، د- عبد الوهاب سليمان، "دور التسيير الجبائي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية:" تهدف هذه الدراسة إلى دراسة أثر تطبيق التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسة الاقتصادية، حيث يظهر هذا النوع من التسيير الاستفادة من الخيارات والامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي من جهة ومن جهة أخرى يكمن الهدف الأساسي لهذا النوع من التسيير في أن له آثار على الأداء المالي للمؤسسة من خلال أن كل أثر جبائي يقابله أثر مالي وبالتالي التأثير على التوازن المالي.

خامسا. جوهري يونس، "فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية" تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي تلعبه المراجعة الجبائية كآلية للرفع من كفاءة التسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية خلال دراسة الحالة، ونظرا لأهمية العامل الجبائي في المؤسسة، فإن المراجعة الجبائية تسمح بتقدير المخضر الجبائي كما تسعى لتحقيق الانتظام وفعالية التسيير الجبائي بهدف تجنب المؤسسة المخاطر الجبائية.

سادسا. هببنة نبيلة، تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، حالة مؤسسة نفضال حاسي مسعود، مذكرة شهادة الماستر في العلوم المالية المحاسبية. جامعة ورقلة 2011. تخصص محاسبة وجبائية.

هدفت هذه الدراسة إلى توضيح جملة من النقاط:

- ضرورة الاهتمام بالضريبة ودراستها من طرف المسيرين، التعرف على الخيارات الجبائية التي يتحها المشرع الجبائي وكيفية تسييرها، التعرف على الخطر الجبائي الذي تقع فيها المؤسسة.

سابعا. دراسة طارق ضاهري بعنوان :

Tunisiennes L'EVITEMENT DE LIMPOT : cas des groupes de sociétés

حيث تعالج الدراسة الاشكالية التالية :

1 Notre problématique sera par conséquent articulée comme suit "quel est l'impact des différentes pratiques de gestion fiscale dans les groupes de sociétés sur leur performance fiscale".

تناولت الدراسة موضوع التسيير الجبائي بحيث تنقسم الدراسة إلى فصلين أساسيين حيث درس الجانب التطبيقي والعموميات حول المجموعة العمومية التونسية. ثم التطرق إلى تأثير تطبيق التسيير الجبائي على الأداء الجبائي للمجموعة.

المطلب الثاني : مقارنة بين الدراسات

الفرع الاول : اوجه التشابه و الاختلاف بين الدراسات

أولا. أوجه التشابه بين الدراسات:

- معظم الدراسات تطرقت إلى أهمية التسيير الجبائي في المؤسسة لتحقيق الفعالية الجبائية.

- تطرقت الدراسات إلى أهم الخيارات الجبائية المتاحة للمؤسسات وأهميتها على تحقيق الأمان الجبائي.
- تم الربط بين التسيير الجبائي و المراجعة الجبائية والمخطر الجبائي في الدراسات وتحليل كل عامل وكيف يتقل إل آخر.
- أغلبية الدراسات تطرقت إلى أهمية إدراج العامل الجبائي في اتخاذ القرار سواء كان يخص خيار جبائي أو اختيار طريقة التمويل... الخ.

- هدفت جميع الدراسات إلى توضيح آثار العامل الجبائي في المؤسسة بشكل أو أآخر.
ركزت جميع الدراسات على الاستفادة القصوى للمؤسسات من ثغرات المشرع الجبائي
جميع الدراسات تطرقت الي عوامل الحد من المخطر الجبائي باعتباره ذو أهمية كبيرة

ثانيا. أوجه الاختلاف بين الدراسات:

- كل دراسة تناولت موضوع بعينه سواء كان المراجعة الجبائية أو التسيير الجبائي أو المخطر الجبائي.
- الدراسات التي كان موضوعها الأساس يتمحور حول التسيير الجبائي قامت بتركيز على دراسة أثر هذا الأخير على الجانب المالي في المؤسسة.

- كل الدراسات تناولت موضوع التسيير الجبائي و الخيارات الجبائية من وجهة زمنية معينة.

- تختلف القطاعات التي تم تناول موضوع التسيير الجبائي فيها .

الفرع الثاني : ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

تميز الدراسة بتناول جانب الحرية الجبائية الا و هو الخيارات الجبائية التي تفاضل بينها المؤسسة من اجل تخفيض تكاليفها الجبائية
ركزنا في دراستنا على ثلاث نقاط اساسية و هي الخيار الجبائي و التسيير الجبائي و المخطر الجبائي . تعتبر الفترة الزمنية التي تناولنا فيها الدراسة مختلفة عن الدراسات السابقة فهي تجمع بين ازمدة مختلفة ، تم دراسة الموضوع في فترة يهتم فيها الكثير من الباحثين .

و صناع القرار في المؤسسات بالبحث ان اهم الخيارات التي تكون ملائمة و مناسبة للمؤسسة و تسييرها بشكل فعال .

خلاصة الفصل

تعرفنا في هذا الفصل على الاطار النظري لموضوع دراستنا . حيث تعتبر المفاهيم النظرية هي القاعدة الاساسية التي يتم بناء عليها الجزء التطبيقي او الدراسة الميدانية . تطرقنا الي مفهوم الخيارات الجبائية في المؤسسة الاقتصادية بصفة عامة و انواعها و اثارها و برزنا مفهوم التسيير الجبائي في المؤسسة و مدى اهميته و قدرته على تحسين الاداء الجبائي و الرفع من الكفاءة الجبائية و تسيير الخيارات و التوظيف الذكي لها ، تم اهمية المراجعة الجبائية في تفعيل الخيارات و مفهوم المخاطر و اسبابه و زيادة القدرة على تجاوزه ، كما تطرقنا الي اهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسات .

الفصل الثاني

دراسة حالة لمؤسسة النقل الحضري و الشبه

الحضري ETUO بورقلة

تمهيد

تسعى جميع المؤسسات الاقتصادية و غيرها الي تخفيض العبئ الجبائي المفروض عليها وذلك باستخدام وسائل متعددة في اطار الذي يسمح به القانون الجبائي . فنلاحظ اهتمام المؤسسات مؤخرا بمفهوم التسيير الجبائي الذي يضمن التحكم في التكاليف الجبائية

ومن هذا المنطق سنحاول التعرف على مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري وذلك بتوضيح نشأة المؤسسة ومدى تطورها وموقعها مع تقديم الهيكل التنظيمي للمؤسسة وتعرف على مصلحة المالية والمحاسبة .

تم نتطرق الي دراسة تحليلية للخيارات الجبائية المتاحة للمؤسسة و مدى فعالية التسيير الجبائي فيها و قياس مدى تواجد المخاطر ينقسم الفصل الثاني

المبحث الاول : يتم التعرف من خلاله على مؤسسة النقل الحضري و مهامها و فروعها و كذا مصلحة المالية و المحاسبة
المبحث الثاني : سيتم دراسة الوضعية المالية و الجبائية للمؤسسة و عرض لاهم الظرائب المفروضة على المؤسسة و اجراء مقابلة مع المسير الجبائي في المؤسسة و تحليل لاهم النتائج المتوصل اليها .

المبحث الأول: ماهية مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ورقلة

المطلب الأول: التعريف بالمؤسسة و نشاطها الاستغلالي

الفرع الاول: تعريف المؤسسة و هيكلها التنظيمي

أولاً:التعريف

تقع مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري لولاية ورقلة في المنطقة الصناعية بسكرة،وهي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات طابع صناعي تجاري تابعة لوزارة الاشغال العمومية والنقل تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي تخضع للقواعد الإدارية في علاقاتها مع المؤسسات وذلك تحت وصاية وزارة النقل، أنشأت المؤسسة بمرسوم رقم 10/91 بتاريخ 2010/03/14 تحت اشراف مديرية النقل لولاية ورقلة والافتتاح الرسمي لوحدة ورقلة في فيفري 2012 من قبل وزارة النقل حيث بلغ رأس مالها الافتتاحي 40000000.00 دج و القوى العاملة حوالي 170 عامل ، لا يوجد لها فروع ، وحدة ورقلة هي الوحدة الام ووحدة تقرت تابعة لها بداية نشاط استغلالها في 2011/06/16 تحت اشراف مدير النقل لولاية ورقلة ويوم 2012/02/05 دخلت حيز الخدمة وتتكون من مديرتين هما مديرية الإدارة ومالية ومديرية الاستغلال حيث كان عدد الحافلات المبرمجة للمؤسسة 29 حافلة منها 17 حافلة لوحدة ورقلة و 12 حافلة لوحدة تقرت.

□ عدد الخطوط التشغيل ستة خطوط 38/34/32/31/14/11/9 الى مدينة ورقلة

□ ثلاث خطوط 37/36/19 الى مدينة تقرت

وكانت هناك خطوط تجريبية فرضتها التوسيعات العمرانية الجديدة كالخط رقم 38 في انتظار الاعتماد من الوزارة الوصية حيث بلغت المساحة الكلية للمؤسسة 1972 م 2 كتلة واحدة إدارية من ثلاث طوابق 1854.92 م 2 مربع موافق للسيارات من 2 117.8 المساحة السطحية لوحدة ورقلة:مساحة الاجمالية 28940 م 2 مكونة من مجموعتين ، كتلة واحدة إدارية،حظائر،محطة مراقب،مخزون واحد وكتلة واحدة الصحية والمنزل .

المساحة السطحية لوحدة تقرت : مساحة اجمالية 2964.412 م 2 موافق من كتلة إدارية واحدة،محطة مراقب واحدة ومتجر وأدوات صغيرة واحدة،تعود ملكية هذا الموقع لبلدية تقرت ويرجع نشاط الوحدة في هذا الموقع الى تأجير الإيجارات.¹

ثانيا:اهداف المؤسسة

تعمل مؤسسة النقل الحضري على تحقيق الأهداف التالية :

1- نقل الأشخاص في المناطق الحضرية والشبه الحضرية

2- تقديم الخدمات العمومية في القطاع النقل

3- تخفيض البطالة

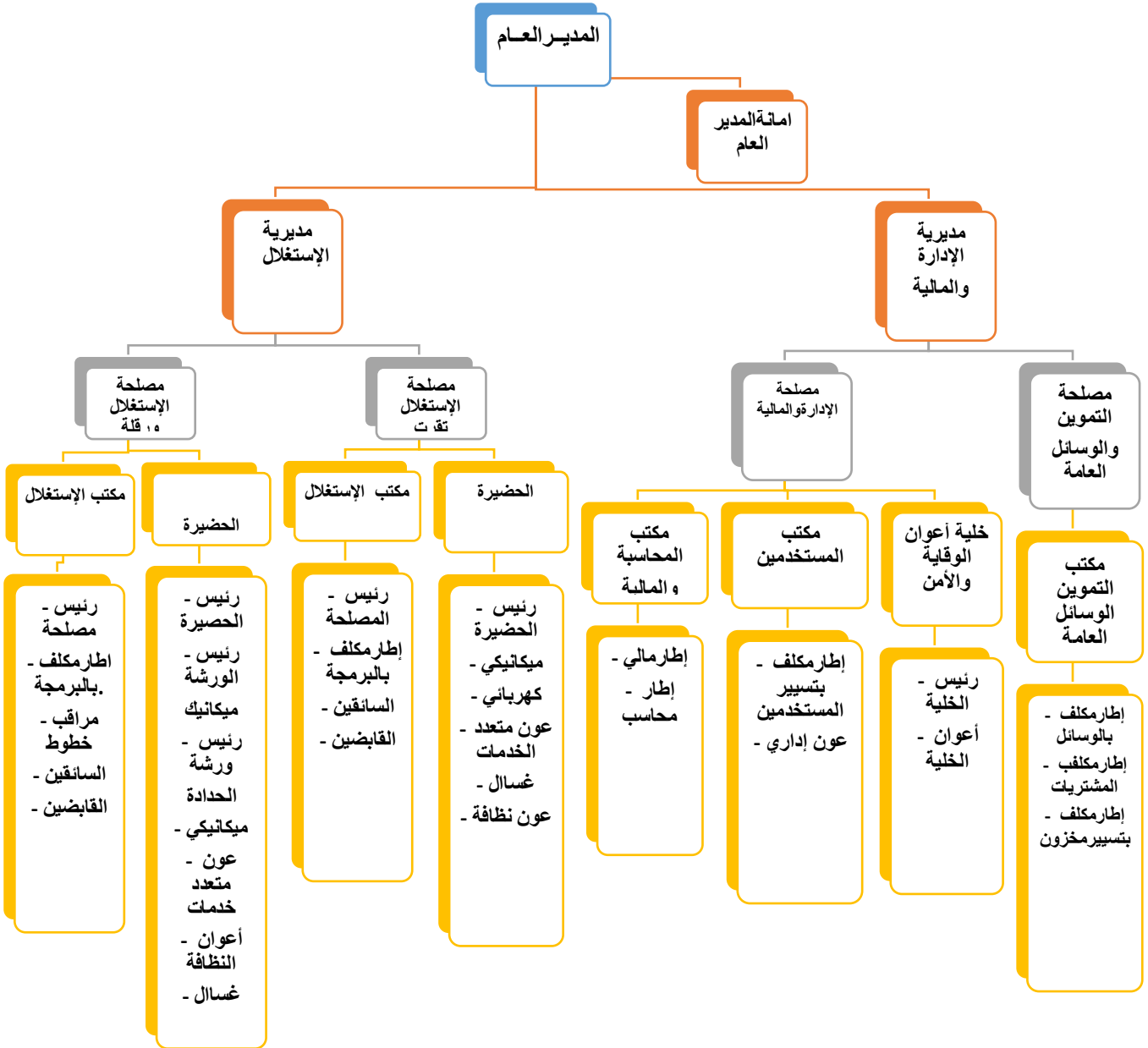
¹ مقابلة شخصية مع غالي حميد 2022/05/11. 2:00.

4- إعطاء نموذج احترافي يمثل الدولة لناقلين الخواص تحسين نوعية النقل في المناطق الحضرية والشبه الحضرية¹

ثالثا: الهيكل التنظيمي للمؤسسة النقل

يشمل الهيكل التنظيمي للمؤسسة مديرتين هما مديرية الاستغلال ومديرية الإدارة والمالية وثلاثة مصالح تابعة لهما وهي مصلحة الاستغلال لوحدة ورقلة و تفرت، مصلحة التموين والوسائل العامة ومصلحة الإدارية والمالية كما هو مبين في المخطط الموالي :

¹ وثائق مقدمة من طرف المؤسسة.



الشكل (1-2) الهيكل التنظيمي لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لورقلة ووحدة ورقلة

الفرع الثاني : النشاط الرئيسي للمؤسسة و مراحل

أولاً:النشاط الاستغلالي في المؤسسة:

تعتبر المؤسسة عمومية ذات طابع صناعي و تجاري في نفس الوقت تعتبر مؤسسة خدمية . فالنشاط الرئيسي هو نقل المسافرين بين المناطق الحضرية و لديها أنشطة ثانوية ممثلة¹:

❖ اشتراكات خاصة بنقل المسافرين

❖ كراء الحافلات

❖ كراء مقرات و مساحات للتوقف

❖ الاشهار على مستوى الحافلات

في الوقت الذي لديها مشاريع مستقبلية قيد التجسيد ممثلة في :

● مركز للمراقبة التقنية

● مركز لتكوين السائقين المحترفين

● ورشة غسيل و تشحيم

ثانياً:مراحل نشاط الاستغلال

يمر نشاط الاستغلال في المؤسسة على المراحل التالية :

النقل بواسطة الحافلات

القابض يقوم ببيع التذاكر

تسلم مبلغ التذاكر من الزبائن

امين الصندوق يقوم بتحصيل اليومي للإيرادات

ادخال المعلومات لبرنامج متابعة التذاكر لمصلحة استغلال و الدفع في البنك

ارسال الوثائق لمصلحة المحاسبة

مكتب المالية يقوم بمراقبة أوامر الدفع ، و المكتب المحاسبي يقوم بالتسجيل المحاسبي

حتى نصل الي التصريح الجبائي .

¹المقابلة الشخصية مع حميد غالمي

المطلب الثاني: تقديم مصلحة الدراسة المالية والمحاسبة وهيكلها التنظيمي

الفرع الاول . شرح لمصلحة المالية و المحاسبة و اهم البرمجيات المستخدمة

أولاً: التعريف بالمصلحة

تعبر هذه المصلحة من اهم المصالح داخل المؤسسة نظرا الأهمية العمليات التي تتم على مستواها حيث تشرف على طاقة العمليات التي تتم داخل الوحدة ويمكن دورها في مراقبة وتسجيل العمليات المحاسبية المتاحة من النشاط كالعاملات الشراء بها المؤسسة وتسديد الفواتير ومختلف التصريحات الجبائية وشبه الجبائية والأجرة الشهرية للعمال .

ينتمي مكتب المحاسبة الى مصلحة المحاسبة والمالية فكل المكاتب التي تتمثل هذه المصلحة مرتبطة ببعضها البعض، فمصلحة المحاسبة تقوم بتقييد العمليات المحاسبية اليومية وإعداد الميزانية بالتعاون مع رئيس المصلحة الذي يسهر بدوره على الالتزام بالقوانين وتنسيق ومتابعة جميع الأنشطة المحاسبية ويعد المعالجة المحاسبية بإرسال الملفات الى مكتب المالية حيث تقوم أيضا المصلحة ب:

1- المحاسبة العامة لكل العمليات وذلك بالتسجيل الناتجة عن الدخل وصرف النفقات

2- تحديد التكاليف بصفة عامة

3- تهتم الأموال للمؤمنين وتضبط المحاسبة الناتجة عن الدخل وصرف النفقات

4- تسوية المعاملات التي تنشأ بين المؤسسة والأطراف الخارجية مثل الزبائن والموردين

ثانياً: البرمجيات المستخدمة في المصلحة : **pc stock . pc payer . pc compta**

❖ **Pc compta** : هو برنامج تعتمد عليه المؤسسة لتسيير نشاطها واغلب المؤسسات تستخدمه أيضا حيث تم شرائه أواخر 2011 توجد فيه عدة يوميات كل يومية تسجل فيها قيود محاسبية وفيه جزء متابعة الاستثمارات اذا يغطي اهتلاك كل الاستثمارات، البرنامج محمي بكلمة مرور والمحاسب وحده الذي يمكنه الدخول اليه، مصلحة المحاسبة تقوم بتسجيل القيد المحاسبية ويقوم البرنامج بجميع العمليات الأخرى من التحويل الى دفتر الأستاذ وصياغة القوائم المالية حيث ينظم المعلومات ويسهل عملية المراقبة ويجب ادخال المعلومات الصحيحة لإعطاء نتائج صحيحة حيث ينخفض المدة المستغرقة في اعداد القوائم المالية الختامية ويحافظ على البيانات من الضياع وتقليل نسبة الأخطاء وتفعيل عمل المحاسب من خلال تحسين شروط العمل وتسهيل مهامه.

مميزات البرنامج:

✓ سهولة وسرعة الاستخدام

✓ الدقة والتفصيل في عرض المعلومات

✓ يساعد في عملية المراجعة وتدارك الأخطاء

✓ قيامه بعملية اقفال العمليات تلقائيا كل شهر¹

❖ **Pc payer** : هو برنامج تستعمله المؤسسة في مصلحة المالية والمحاسبية لتسيير وتسهيل نشاطها يعمل هذا البرنامج على

أجرة العمال وتفصيلها. هذا البرنامج محمي بكلمة سرية وكل موظف في مصلحة المالية والمحاسبة لديه رقم سري خاص به من اجل

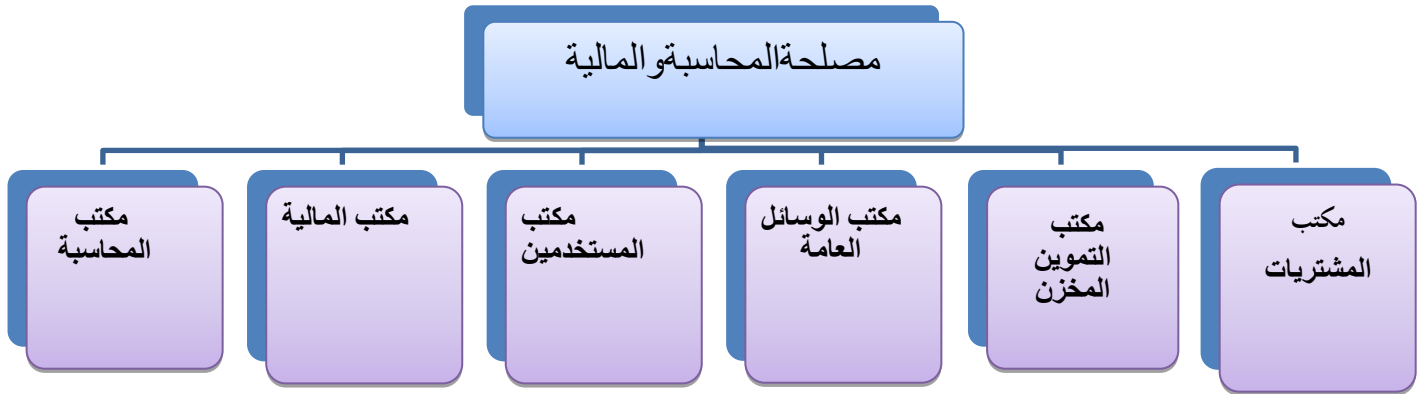
¹ مقابلة شخصية مع غالي حميد 2022/05/11. 4:00

الولوج الى البرنامج. يساعد هذا البرنامج على اعداد لقوائم الخاصة باجر العمال ويساعد على اكتشاف الاخطاء حيث يلزم ادخال المعلومات صحيحة لإعطاء نتائج صحيحة تساعد المحاسب في شروط العمل وتسهيل المهمة للمحاسب.

❖ **Pc stock**: هو برنامج يقوم باستخدامه اطار المكلف بتسيير المخزون لمتابعة عمليات الادخال والإخراج للمواد المستهلكة حيث يتم على مستوى البرنامج معالجة البيانات اليات من خصائصه وإعطاء ارصدة جميع الموارد في أي تاريخ واستهلاكها شهريا وسنوياً وكذا المدخلات شهريا وسنوياً.

الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمصلحة و مهام المكاتب التابعة للمصلحة أولاً: الهيكل التنظيمي:

مصلحة المحاسبة والمالية هي التي تشرف على المكاتب التالية المبينة في الشكل الاتي ¹:



الشكل (02) الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية

ثانياً: مهام المكاتب التابعة للمصلحة :

أ/مكتب المشتريات² :

- ✓ اعداد احتياجات المؤسسة مع التنسيق مع مسيري المخزن الرئيسي .
- ✓ اعداد الطلبات الخاصة بالشراء والخدمات وشراء الاستثمارات .
- ✓ مسك سجل الطلبات ومحاضر الاجتماعات والاتفاقيات والعقود.
- ✓ فحص ومعاينة السلع عند الدخول للمخزن مطابقتها للمواصفات المطلوبة .

¹ من اعداد طالب

²مقابلة شخصية مع غالمي حميد 2022/05/11.ساعة 3:30

- ✓ متابعة ملفات الموردون (فواتير شكلية -سند طلبيه - محضر الشراء وصل دخول السلع او أداء الخدمات - فاتورة نهائية).
- ✓ اعداد وصولات أداء الخدمات ووصولات المورد.
- ب/مكتب الوسائل العامة:
- ✓ متابعة الاستثمارات التابعة للمؤسسة ورقلة و تقرت.
- ✓ اعداد وصل الدخول الاستثمارات عند دخولها.
- ✓ متابعة عملية الجرد السنوي للاستثمارات .
- ✓ متابعة حوادث العتاد المتحرك وإجراءات التامين.
- ✓ الاتصال بمصالح الامن عند وقوع حوادث للأشخاص او العتاد .
- ✓ مسك سجل لتسجيل الاستثمارات التابعة للمؤسسة ورقلة تقرت
- ج/مكتب المستخدمين :
- ✓ المتابعة اليومية لكشف الحضور وإعداد كشف الحضور الشهري
- ✓ حساب الأجرة وإعداد كشف الأجرة للعمال ومقرر الاجر
- ✓ السهر على تطبيق النظام الداخلي والاتفاقية الجماعية
- ✓ متابعة ملفات العمال
- ✓ متابعة إجراءات التوظيف والانتقاء
- ✓ اعداد المققرات ومذكرات المصلحة وشهادات الإدارية تأمر بالمهمة شهادات العمل
- ✓ متابعة العطل للعمال وإعداد بيان العطلة.¹
- د/مكتب المالية:²
- ✓ اعداد كشف متابعة البنك (المصاريف والايادات)
- ✓ اعداد كشف المقاربة البنكية
- ✓ اعداد كشف متابعة صندوق والمصاريف
- ✓ تحرير الصكوك البنكية او امر بالدفع (تسديد الفواتير ومختلف التصريح الجبائية والأجرة الشهرية للعمال)
- ✓ متابعة عمليات الشراء وملفات الموردین (فواتير شكلية،سند الطلبية،محضر الشراء وصل الدخول السلع او أداء الخدمات)
- ✓ اعداد كشف الايرادات (التحصيلات مالية)
- هـ/مكتب المحاسبة :
- مسك المحاسبة العامة (متابعة اليومية بمختلف أنواعها)

¹ وثائق المؤسسة 3.30 2022/05/11

² مقابلة شخصية مع غالي حميد 4:00 2022/05/11

- ✓ متابعة التصاريح الجبائية وشبه الجبائية (29G50.G التصاريحات الضريبية بمختلف أنواعها).
- ✓ اعداد الميزانية التقديرية السنوية .
- ✓ اعداد الميزانية الختامية (أصول وخصوم وجدول حساب النتائج وجدول التدفقات الخزينة) .
- ✓ اعداد سند الطلبية والفواتير الشكلية والفواتير النهائية .
- ✓ اعداد التصريح الشهري DAC والتصريح السنوي DAS لمصالح الضمان الاجتماعي
- ✓ اعداد الاتفاقيات مع الموردين .
- ✓ متابعة إجراءات الشراء او أداء خدمة عن طريق مشاوره (اعداد دفتر الشروط والإعلانات)
- ✓ متابعة الاستثمارات واهتلاكات.

المبحث الثاني : دراسة الوضعية الجبائية لمؤسسة النقل الحضري ورقلة

المطلب الاول : تحليل الممارسات الجبائية للفترة من 2017 – 2021

الفرع الأول: الوضعية المالية للمؤسسة

اولا : تحليل المكونات المالية الأساسية للميزانية

لغرض بناء قاعدة حقيقية و صحيحة للوضعية الجبائية في المؤسسة التي هي الهدف الأساسي من الدراسة لابد من التعرف على المكونات المالية الأساسية في أي مؤسسة اقتصادية الذي يقوم على أساسه المبدأ الجبائي ، اخترنا دراسة 5 سنوات سابقة . فعلى أساس النتائج المالية يتولد الحدث المنشأ للضريبة و أساس خضوعه . فعلى هذا الأساس تم التطرق الي معطيات الجدول التالية¹:

الجدول رقم : (2-2) المكونات المالية (الوحدة دج)

البيان	2017	2018	2019	2020	2021
رقم الاعمال	35967	30505	39505	26009	28924
النتيجة الصافية	-13811	-97730	-100833	-8684	221050
القروض	375066	375066	332818	332818	332818
تكاليف الاستغلال	34043	-71645	-82432	10511	230280

المصدر: ميزانية امؤسسة

¹ ميزانية المؤسسة

ثانيا :تحليل معطيات الجدول:

أ-رقم الاعمال

نلاحظ من خلال الجدول ان المؤسسة كانت امام انخفاض في رقم الاعمال في السنتين 2017 و 2018 مقارنة ب 2019 أي ان انخفاض رقم الاعمال سنة 2018 عن 2017 بمقدار 5.662 مليون دج أي بنسبة 3 % . ثم انتعاش في سنة 2019 أي زيادة مقدرة ب 9.200 مليون دج أي بنسبة 6.4 % .

سنة 2020 انخفض رقم الاعمال مقارنة بالسنة السابقة التي سجلت بها المؤسسة رقم الاعمال يقدر ب 39505974 وهذا راجع لسبب فترة الحجر الصحي لوباء كورونا . وفي سنة 2021 ايضا المؤسسة لم تحقق رقم اعمال جيد وذلك راجع لتدابير الوقائية اي انخفاض عدد الركاب الي 50 % .

ب-النتيجة الصافية

بالنسبة للنتيجة الصافية سجلت خسارة متتالية في 4 سنوات اي من 2017 الي 2020 ، تستفيد المؤسسة من اعانة الاستغلال نتيجة تقديمها للخدمة العمومية . الذي يؤثر سلبا و ايجابا على النتيجة المحاسبية . لذلك تأخر استلام اعانات المقدمة من طرف الوزارة الوصية ، اثر سلبا على نتائج المحققة مثال ذلك سنة 2017 تم استلام اعانة 2015 في سنة 2017 لذلك في النتيجة المحاسبية سجلت عجز اقل مقارنة بسنتي 2018 و 2019 التي لم تستلما فيهما المؤسسة اي اعانة .

في سنة 2020 استلمت المؤسسة اعانة .التوازن الخاصة بسنة 2016 لذلك سجلت المؤسسة عجز اقل من السنوات السابقة .وسنة 2021 المؤسسة استلمت ثلاث اعانات دفعة واحدة المتعلقة بسنوات 2017.2018.2019 هنا انعكس بالإيجاب على النتيجة المحاسبية حيث سجلت ربح يقدر ب 221050620 .

ج-.القروض و الديون المالية

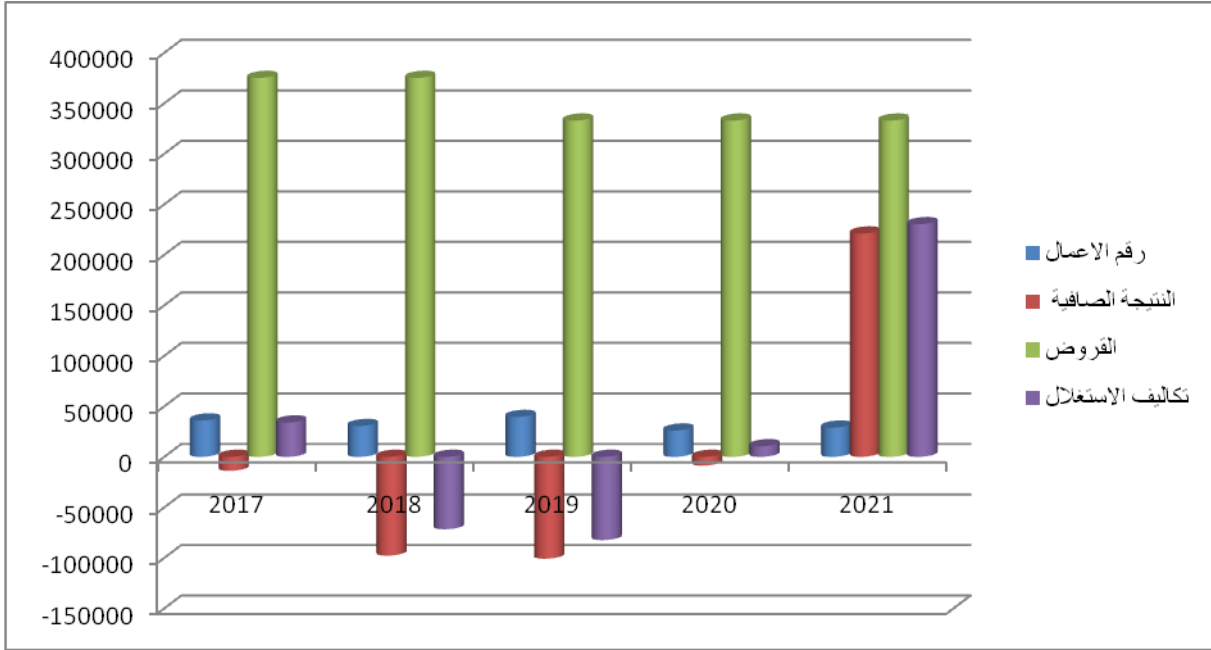
نلاحظ من خلال الجدول انه في السنتين 2017.2018 كان مبلغ الاقتراض 375066 و انخفاض الي 332818 اي بقيمة 42248 بنسبة .ونلاحظ ان سنة 2019 ارتفع رقم الاعمال مقارنة بالسنتين السابقتين و الديون انخفضت مقارنة مع سنتين سابقتين . يبقى مبلغ الديون ثابت في السنوات ثلاث 2019.2020.2021

د-.تكاليف الاستغلال

هي مختلف المبالغ التي استهلكتها المؤسسة خلال ال سنة المالية المتمثلة في : المشتريات المستهلكة ، مصاريف المستخدمين خدمات خارجية و استهلاكات متعددة اخرى .

حيث كانت التكاليف سنة 2017 34043 بنسبة و انخفضت بقيمة 37602 سنة 2018 بنسبة ثم انخفضت بمقدار 10787 سنة 2019 بنسبة حتى تصبح موجبة سنة 2020 بقيمة 10511 اي التكلفة بسيطة جدا و ذلك لنقص النشاط كما ذكرنا سابقا في سنة 2021 شهدت انتعاشا كبيرا في نشاط الاستغلال ليرتفع مبلغ التكاليف 230280 بنسبة نلاحظ فرق كبير جدا بين تكاليف 2021 و 2020 و تكاليف 2021 و 2017 الي 2019.

شكل (2-3): تطور المكونات الأساسية المالية



الفرع الثاني دراسة الوضعية الجبائية للمؤسسة

اولا : الضرائب و الرسوم المطبقة حسب قانون الضرائب

جدول (2-3): الضرائب و الرسوم المطبقة حسب قانون الضرائب

البيان	الضريبة أو الرسم	الحدث المنشئ للضريبة	المعدل	الوعاء	اجال التصريح	مكان التصريح
الضرائب الشهرية	الرسم على النشاط المهني TAP	القبض الكلي أو الجزئي بالنسبة للبيع وتقديم الخدمات	1.5%	رقم الأعمال خارج الرسم HT	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة 50G
	الرسم على القيمة المضافة TVA	القبض الكلي أو الجزئي للثمن	19%	رقم الأعمال خارج الرسم HT	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة 50G

مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة 50G شهريا و29G سنويا	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مبلغ رواتب والأجور الخاضعة بعد اقتطاع الضمان الاجتماعي 9% للعمال	حسب جدول الضريبة الخاص بالأجور (Barème)	دفع وتحديد قيمة الرواتب والأجور	الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	
مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة G04	قبل 30 أفريل من السنة المالية	النتيجة الجبائية	26%	تحقيق الربح	الضريبة على أرباح الشركات IBS	الضرائب السنوية

المصدر : من إعداد الطالب بناء على المقابلة مع رئيس مصلحة المالية والمحاسبة بالمؤسسة وحسب قانون الضرائب 2022

ثانيا : دراسة الممارسات الجبائية للمؤسسة لفترة من 2017 الي 2021

أ/ الرسم على القيمة المضافة **TVA**

1. تعريف:

هو رسم عام على الاستهلاك تخضع له جميع الانشطة التجارية الصناعية الخدمية الفلاحية إلا ما استثناءه القانون صراحة ، يتحمله المستهلك النهائي .

تخضع مؤسسة النقل الحضري للرسم على القيمة المضافة حسب ما تنص عليه المادتين الاولى و الثانية من قانون الرسوم على رقم الاعمال خلال الشهر.

فالحدث المنشئ الذي يترب عليه دفع الضريبة في المؤسسة بالنسبة للمبيعات هو القبض اي بيع تذاكر للمسافرين .اما بالنسبة للمشتريات فالحدث المنشئ الفوترة¹ .

يحسب بالعلاقة التالية :

$$TVA = \text{الواجبة الدفع} = TVA \text{ على مبيعات} - TVA \text{ على المشتريات}$$

المعدل الخاضع للرسم على القيمة المضافة مبيعات 19 %.

بالنسبة للمشتريات مضاف في مجموع الحسومات المحققة خلال الشهر و المستحقة لصالح المؤسسة

تتمثل الحسومات لصالح المؤسسة في :

¹ المقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة

- الرصيد المتراكم للشهر السابق .
 - الرسم على القيمة المضافة لمشتريات السلع و المواد و الخدمات حسب المادة 29 من قانون رسوم على رقم الاعمال .
 - الرسم على القيمة المضافة لمشتريات السلع القابلة للاهلاك حسب المادة 38 من القانون رسوم على رقم الاعمال .
 - تسوية نسب الحسم الاخضاع في حالة ارتكاب خطأ او عدم تصريح بأحد العملاء وبعد حسم اضافي اي حق المؤسسة تجاه ادارة الضرائب حسب المادة 40 من نفس القانون .
 - الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع المتعلقة بفاتورة ملغاة او غير مدفوعة حسب المادة 18 من نفس القانون .
2. تسديد الضريبة

تقوم المؤسسة بالتصريح الشهري لهذه الضريبة و الواجب دفعها قبل 20 يوم من الشهر الموالي لمفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) وفق التصريح وثيقة 50G مرفقة بكشف تفصيلي لجميع مبالغ العمليات المحققة سواء البيع او الشراء

سيتم توضيح مبالغ الرسم على القيمة المضافة ل 12 شهر مشتريات و مبيعات والرصيد المتراكم لسنة 2021

جدول (2-4) : الرسم على القيمة المضافة لسنة 2021 الوحدة مليون دج

TVA 2021						البيان
الرصيد المتراكم	رق.م. الفارق	رق.م. للمشتريات	رق.م. المبيعات	رقم الأعمال HT	الرسم على القيمة المضافة	
66499599		66499599	66974247	474648	2498147	جانفي
66030084		66030084	66499599	469516	2471134	فيفري
65400916		65400916	66030084	629168	3311412	مارس
64911612		64911612	65400916	489304	2575286	أفريل
63693105		63693105	64911612	1218507	6413195	ماي
63308762		63308762	63693105	384343	2022857	جوان
63103560		63103560	63308762	205202	1080013	جويلية
62390300		62390300	63103560	213260	1122420	أوت
62475695		62475695	62390300	414606	2182134	سبتمبر
61975028		61975028	62475695	500667	2635092	أكتوبر
61416244		61416244	61975028	558784	2940967	نوفمبر
66836822		66836822	61416244	632167	3327195	ديسمبر
768041727		768041727	768179152	6190172	32579852	المجموع

المصدر : من اعداد الطالب بناء على الوثيقة التصريحات الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

3.التعليق:

نلاحظ من خلال جدول الرسم على القيمة المضافة لسنة 2021 ان الرسم المستحق على المبيعات اقل من الرسم على القيمة المضافة على المشتريات . هذا يستلزم ان المؤسسة لا تدفع الرسم على القيمة المضافة حتى يتم تآكل الرصيد المتراكم précompte

من وثيقة 50G تم اعداد جدول لحساب الرصيد المتراكم لشهر ديسمبر من خلال جمع الحسومات كالتالي :
جدول رقم(2-5):يمثل مجموع حسومات للرسم على قيمة المضافة لشهر ديسمبر (وحدة:مليون دج)

المبالغ	البيان
61416244	الرصيد المتراكم لشهر ديسمبر
6052745	TVA على المشتريات السلع والمواد والخدمات
-	TVA على المشتريات السلع القابلة للإهلاك
67468989	مجموع الحسومات(1)
632167	TVA على المبيعات(2)
66836822	المجموع(2) - (1) (الرصيد المتراكم لشهر جانفي سنة 2022)

المصدر : من اعداد الضرائب من وثيقة 50G المقدمة من طرف المؤسسة

ب/الضريبة على الدخل الاجمالي **IRG** (صنف مرتبات و اجور)

1.تعريف

هي ضريبة تقطع من المنبع اي الاجر مباشرة و تدفع لمصلحة الضرائب و يحدد من خلال الجدول (barème IRG) الذي يحتوي على جميع فئات الاجر و مقدار الاقتطاع .

يتم التصريح بها في 50G قبل 20 يوم من كل شهر.

يتم التصريح في وثيقة 50G في المفتشية التابعة لها .

يتم تصريح في وثيقة 29G سنويا يرفق فيها التصريح السنوي للضريبة على الدخل الاجمالي.

وعاء IRG :

اجرة المنصب = مجموع المنح و التعويضات + الاجر القاعدي + مجموع التعويضات

(ذات الصفة العائلية و المنح و المرتبطة بالإقامة في الاماكن المعزولة ذات الظروف القاسية)

الاجر الاجمالي : اجرة المنصب + التعويضات (نقل . التغذية . ساعات اضافية ...)

الوعاء الضريبي : (اجرة المنصب + مجموع التعويضات) - اقتطاعات اشتراكات الضمان الاجتماعي 9%

من خلال جدول يتم دمج لمبالغ الضريبة على الدخل الاجمالي للخمس سنوات من 2017 اي 2021 .

2. تسديد الضريبة

1.1 التصريحات الشهرية:

جدول (2-6): يمثل الضريبة على الدخل الجمالي لسنوات من 2017 الى 2021

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG						نوع التصريح	الأشهر	
2019		2018		2017				
مبلغ الاقتطاع	المرتبات و الأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات و الأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات و الأجور الخاضعة	تصريح الشهري G50	جانفي فيفري مارس أفريل ماي جوان جويلية أوت سبتمبر أكتوبر نوفمبر ديسمبر	
437549	4552857	640080	4582088	349388	3783577			
434554	4594610	537075	4309782	347549	3770970			
434273	4539157	365589	3763702	349543	3804661			
431427	4530522	382970	3842493	390476	4165098			
544484	4948796	396216	4013333	366036	3862028			
444930	4645346	367465	3791971	329120	3728014			
464939	4752194	356187	3665612	379761	3998670			
460277	4679023	334754	3547933	320594	3576459			
410319	4559102	359761	3796351	332868	3680205			
463207	4758790	391732	4001527	355961	3782148			
450343	4684694	384820	4002194	338879	3667087			
469327	4805821	389381	4009782	348255	3696530			
5480240	56050912	4906030	47326768	4208429	45515447			المجموع

2021		2020		نوع التصريح	الأشهر
مبلغ الاقتطاع	المرتبات و الأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات و الأجور الخاضعة		
201929	4753349	512087	4910837		جانفي
166852	4598524	512795	4595889		فيفري
213840	4790693	472644	4751751		مارس
188116	4622626	505025	4942889		أفريل
222404	4709800	600524	5199765		ماي
198245	4708426	468299	5324060		جوان

221699	4724032	228138	4775518	G50	جويلية
217960	4709518	246650	4864655		أوت
198690	4777412	201638	4822085		سبتمبر
2321213	10801481	173390	4663469		أكتوبر
221964	4976004	171682	4640421		نوفمبر
222528	5040075	190151	4741722		ديسمبر
4595440	63211940	4283023	58233061		المجموع

المصدر : من اعداد الطالب بناء على تصريحات الجبائية الشهرية المقدمة من طرف المؤسسة

1.2 التصريح السنوي من 29G

* جدول (2-7): التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي لسنوات من 2017_2021.

2019		2018		2017		السنوات
مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة	
5480240	56100776	4879822	47064706	4182221	45253367	مجموع الأجور السنوية
31213	312130	26208	26208	26208	262080	خصم الاقتطاع من المصدر 10%
5511453	56412906	4906030	4906030	4208429	45515447	المجموع

2021		2020		السنوات
مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة	
3823718	63189505	4217179.3	58233059.9	مجموع الأجور السنوية
771680	771680	325780	325780	خصم الاقتطاع من المصدر 10%
4595398	63961185	4217179.30	58558839.93	المجموع

المصدر : من إعداد الطالب بناء على التصريحات الجبائية السنوية (29G) المقدمة من طرف المؤسسة

3. التعليق

نلاحظ من خلال الجدول في سنة 2017 كان مبلغ الضريبة متفاوت ، حيث ان 3 اشهر الاولى تعتبر الضريبة متقاربة لترتفع شهر افريل و ماشي و تنخفض كذلك في جوان و ترتفع في جويلية بمبلغ يقترب الي مبلغ افريل ثم ينخفض في اوت الي ادنى ضريبة خلال السنة كاملة و الاشهر الموالية تعتبر متقاربة الي حد ما.

نلاحظ ارتفاع في سنة 2020 في مبلغ الاقتطاع مقارنة ب 3 سنوات السابقة في الاشهر الاولى و انخفاض في مبلغ الاقتطاع بداية من شهر جويلية مقارنة كذلك ب 3 سنوات السابقة سنة 2021 تعتبر مبالغ الاقتطاع منخفضة مقارنة مع 4 سنوات سابقة و اكبر قيمة للاقتطاع سنة 2021 في ديسمبر .

29G هي وثيقة يصرح بها سنويا بالضريبة على الدخل الاجمالي . يتواجد في اجمالي الاجور الخاضعة خلال السنة و المبلغ الاجمالي المستحق للضريبة الذي يضاف اليه نسبة 10 % ضريبة تفرض خلال السنة على المنح و الكفاءات و العلاوات التي تمنح سنويا (اخر السنة)

مثل منحة الجرد او منحة الميزانية او مكافآت للإطارات (المدير لديه مكافئة نهاية كل سنة)

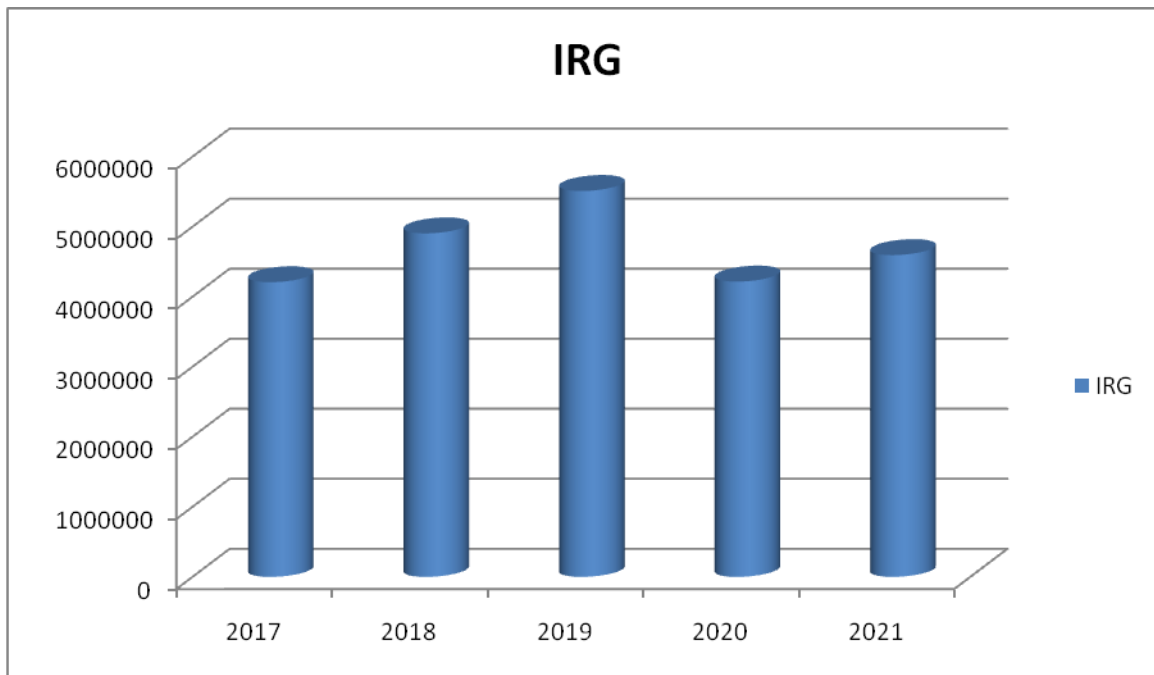
مثال توضيحي (من حساب احد العمال)

لدينا منحة الجرد المقدمة = 5000

450 = 9 % CNS

ضريبة 10 % = 10*(450-5000) = 455

الشكل(04) : تطور الضريبة على الدخل الاجمالي



ج/الرسم على النشاط المهني ¹ TAP

1. تعريف:

تخضع المؤسسة للرسم على النشاط المهني وفق ما تنص عليه المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة .
فهو رسم على جميع الانشطة الممارسة ما عدا ما تم استثناءه من القانون صريحا، الحدث المنشئ هو رقم الاعمال المفوتر.
يحدد الحدث المنشئ ل TAP حسب النشاط الممارس .النشاط التجاري : رقم الاعمال المفوتر والباقي : رقم الاعمال محصل .
يتم حساب الرسم على النشاط المهني على رقم الاعمال خارج الرسم على القيمة المضافة .

المعدل المطبق 2 % المطبق في المؤسسة

وحسب قانون الضرائب لسنة 2022 تم تخفيض المعدل الي 1.5 % .

وعاء الرسم على النشاط المهني : رقم الاعمال خارج الرسم (2% *HT)

2. تسديد الضريبة

جدول (2-8): يمثل الرسم على النشاط المهني للسنوات 2017.2018.2019 الوحدة مليون دج

الرسم على النشاط المهني TAP						معدل الرسم	الأشهر
2019		2018		2017			
مبلغ الرسم TAP	رقم الأعمال الخاضع HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الأعمال الخاضع HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الأعمال الخاضع HT		
60863	3043143	78311	3915529	67711	3385563		جانفي
61682	3084101	61309	3065429	81037	4051855		فيفري
69303	3465134	56278	2813920	63183	3159160		مارس
61578	3078916	55226	2761286	55226	2761286		أفريل
44472	2223588	45502	2275101	65721	3286050		ماي
42435	2121727	34625	1731235	30780	1539000		جوان
104374	5218706	26408	1320412	39344	1967176	2%	جويلية
34591	1729534	22976	1148824	54517	2725849		أوت
60671	3033534	50811	2540555	56011	2800571		سبتمبر
79059	3952954	60562	3028118	66897	3344857		أكتوبر
71715	3585731	67006	3350286	64600	3230017		نوفمبر
79325	3966261	56100	2805000	60167	3008353		ديسمبر
770068	38503329	615114	30755695	705194	35259737		المجموع

المصدر : من اعداد الطالب بناء على التصريحات الشهرية المقدمة من طرف المؤسسة

¹ محاضرات قرون مُجدّ العربي

جدول (2-9) : الرسم على النشاط المهني لسنتي 2020.2021

2021		2020		المعدل	الأشهر
مبلغ الرسم TAP	رقم الأعمال الخاص HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الأعمال الخاص HT		
49963	2498147	75140	3757013	2%	جانفي
2471134	2471134	72328	3616378		فيفري
66228	3311412	39017	1950861		مارس
51506	2575286	3000	150000		أفريل
128264	6413195	1000	50000		ماي
40457	2022857	10727	536358		جوان
21600	1080013	23577	1178832		جويلية
22448	1122420	24145	1207252		أوت
43643	2182134	38883	1944164		سبتمبر
52702	2635092	50593	2529660		أكتوبر
58819	2940967	54379	2718954		نوفمبر
66544	3327195	53250	2662512		ديسمبر
3073308	32579852	446039	22301984		المجموع

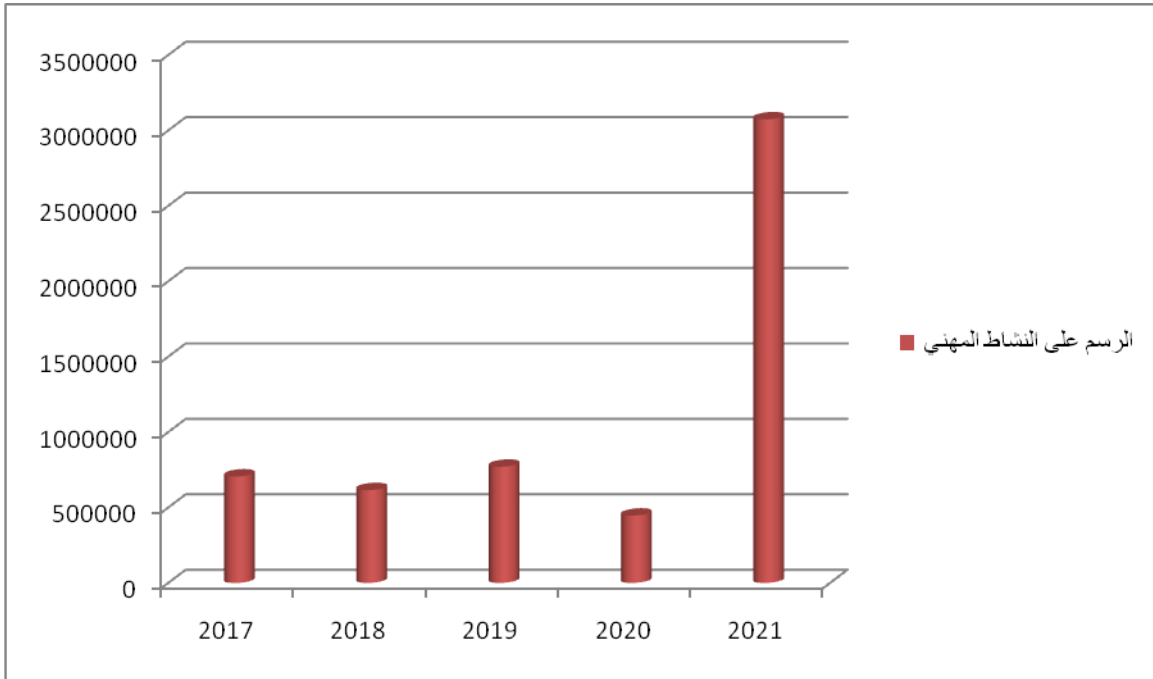
المصدر : من اعداد الطالب بناء على التصريحات الشهرية المقدمة من طرف المؤسسة

3. التعليق

نلاحظ من خلال جدول الرسم على القيمة المضافة ان سنة 2017 مبالغ الرسم غير متساوية بين الاشهر بل هو متفاوت و مختلف حيث اقصى مبلغ مصرح به في فيفري بقيمة 81037 و ادنى مبلغ 30780 شهر جوان . تم تحقيق اعلى رقم اعمال شهر فيفري الشيء الذي يفسر ارتفاع مبلغ الرسم ذلك الشهر الرسم على النشاط المهني المدفوعة سنة 2019 تعتبر اعلى مقارنة بسنة 2018 لان هناك طفرة في رقم الاعمال لسنة 2019 نلاحظ من خلال الجدول ان هناك اختلاف كبير بين مبالغ الرسم سنة 2020 حيث ادنى رسم مدفوع شهر ماي بمبلغ 1000 و هو يعتبر ادنى مبلغ رسم خلال الخمس سنوات التي هي محل الدراسة على عكس شهر جانفي الذي دفعت فيه رسم بقيمة 75140

اما بالنسبة الي 2021 فيعتبر دفعت مبلغ رسم كبير جدا مقارنة بالخمس سنوات السابقة كذلك في شهر فيفري و يليه شهر ماي على عكس شهر جويلية التي دفعت ما قيمة 21600

الشكل (05): تطور الرسم على النشاط المهني



د/الضريبة على ارباح الشركات IBS¹

1. تعريف

هي ضريبة سنوية تفرض على الارباح حسب ما تنص عليه المادة 136 من قانون الضرائب. الحدث المنشأ للضريبة هو تحقيق الارباح ، يتم تصريح و الدفع على 3 تسبيقات
الوعاء : النتيجة الجبائية

النتيجة الجبائية : النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - عجز 4 سنوات سابقة

$$RF = PC + RD$$

النتيجة الجبائية : هي نتيجة محاسبية معدلة وفق مقتضيات التشريع الجبائي

النتيجة المحاسبية : اليرادات - الاعباء

الاستردادات : هي اعادة ادماج في النتيجة الجبائية الاعباء التي سجلت محاسبيا وهي مرفوضة جبائيا حسب المادة من 168 الي 171

التخفيضات : هي الاعباء التي سجلت في المحاسبة ولاكن معفية جبائيا حسب المادة 172, 173.

الخسائر : يعتبرها المشرع من الاعباء التي تدرج في السنة المالية الموالية ويخفف من الربح خلال نفس السنة حسب المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة . للمؤسسة الحق في تخفيض خسائر 4 سنوات سابقة

معدل الضريبة على ارباح الشركات التي تخضع له المؤسسة هو 26 % حسب ما تنص عليه المادة 150 من قانون الضرائب .

يمكن تلخيص الوضعية الجبائية ل IBS في المؤسسة ل 5 سنوات سابقة و اظهار مبالغ المصرح بها بالعجز المحقق G 04 :

¹ محاضرات قزون مجّد العربي

2. تسديد الضريبة

الجدول رقم (2-10): الضريبة على ارباح الشركات للمؤسسة للفترة من 2017 الي 2021

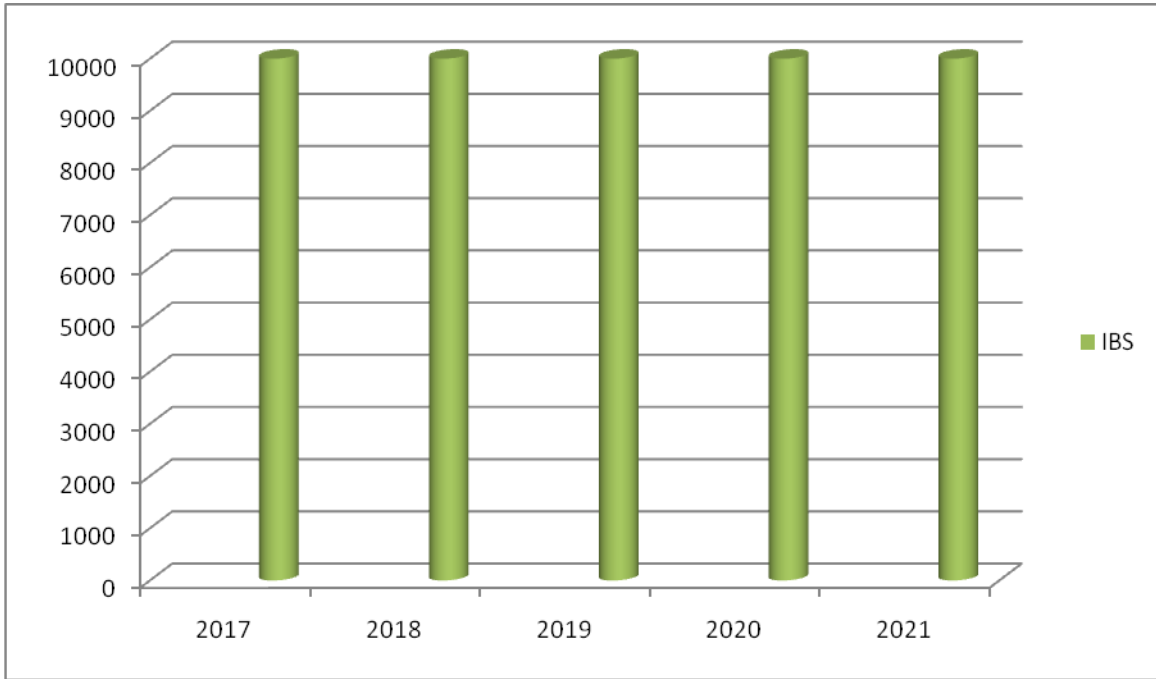
السنوات	النتيجة الجبائية (من جدول 9)	النتيجة المحاسبية	المبلغ المصرح به في 04G	مبلغ IBS المستحق
2017	149443637-	13811972-	227327232	10000
2018	208182388-	97730867-	-208182388	10000
2019	247765316-	100833162-	-247765316	10000
2020	256449934-	8684617-	-256449934	10000
2021	00	221050620	00	10000

المصدر : من اعداد الطالب حسب الوثائق الجبائية المقدمة من طرف المؤسسة

3. التعليق :

نلاحظ من خلال الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة كل من تصريح 04G50.G. و الميزانية الجبائية انه تم تسديد فقط مبلغ 10000 كضريبة على ارباح الشركات في 4 سنوات من 2017 الي 2020 لان تم تحقيق خسارة . اما في سنة 2021 تم تحقيق نتيجة جبائية موجبة اي يستلزم دفع الضريبة ولاكن حسب ما تنص عليه المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة ان للمؤسسة الحق في تخفيض من نتيجة الجبائية عجز ل 4 سنوات سابقة . اي نلاحظ ان بعد اقتطاع مبلغ الخسارات السابقة و الاقتطاعات الاخرى اصبحت الضريبة على ارباح الشركات غير مستحقة بالنسبة للمؤسسة و سقط عنها الزامية تسديدها و بالتالي تدفع لسنة 2021 مبلغ 10000 فقط حسب ما تنص عليه المادة 151 من قانون الضرائب التصريح في 04G بالعجز المحقق مرفق مع الميزانية الجبائية . من خلال مقارنة تصريحات الميزانية الجبائية نجد ان : نلاحظ فرق بين النتيجة الظاهرة في جدول الميزانية 9 و النتيجة المصرح بها في 04G سنة 2017 لان : في برنامج المحاسبة يتم ادخال نتائج 4 سنوات سابقة و لاكن عند عملية الادخال تم ادخال 3 سنوات فقط لذلك يظهر الفرق بين الميزانية الجبائية والتصريح . هنا نكون اما سوء التسيير الجبائي و عدم فعاليته ، على عكس السنوات التالية 4 سنوات التي كان هناك تطابق كامل و فارق معدوم بين النتيجة في الجدول 9 و الوثيقة المصرحة لإدارة الضرائب .

الشكل (06): تطور ضريبة على أرباح الشركات 2017-2021



المصدر : من إعداد الطالب بناء على الوثائق المحاسبية الجبائية

من خلال ما تم تناوله سابقا يمكن تلخيص الضرائب المفروضة على المؤسسة لحصيلة 5 سنوات التي هي محل الدراسة .يمكن تلخيصها في الجدول التالي:

الجدول رقم (2-11): التكاليف الجبائية الشهرية و السنوية لسنوات من 2017_2021

البيان	2017	2018	2019	2020	2021
الرسم على النشاط المهني	705194	615114	770068	446039	3073308
الرسم على القيمة المضافة	0	0	0	0	0
الضريبة على ارباح الشركات	10000	10000	10000	10000	10000
الضريبة على الدخل الاجمالي	4208429	4906030	5511453	4595398	4217179

المصدر من اعداد الطالب بناء على الوثائق الجبائية المطلع عليها والمدرسة

ثالثا : الامتيازات و الغرامات التي تحصلت عليها المؤسسة

أ-1- الغرامات والعقوبات

1.1مراجعة التصاريح الجبائية للمؤسسة ومطابقتها بآجال المحددة في القانون الجبائي :

الجدول رقم(2-12):يمثل مدى توافق إيداع التصاريح الجبائية مع آجال القانونية2019-2021

آجال إيداع التصاريح الجبائية للضرائب والرسوم					
سنة2019	سنة 2018	سنة2017	حسب المشرع الجبائي	الأشهر	نوع التصريح
20/02/2019	17/02/2018	15/02/2017	20/02/ن	جانفي	تصريح الشهري G50
17/03/2019	14/03/2018	09/03/2017	20/03/ن	فيفري	
10/04/2019	12/04/2018	17/04/2017	20/04/ن	مارس	
16/05/2019	17/05/2018	12/05/2017	20/05/ن	أفريل	
18/06/2019	19/06/2018	13/06/2017	20/06/ن	ماي	
11/07/2019	15/07/2018	06/07/2017	20/07/ن	جوان	
04/08/2019	19/08/2018	17/08/2017	20/08/ن	جويلية	
16/09/2019	17/09/2018	17/09/2017	20/09/ن	أوت	
09/10/2019	18/10/2018	15/10/2017	20/10/ن	سبتمبر	
19/11/2019	05/12/2018	20/11/2017	20/11/ن	أكتوبر	
18/12/2019	18/12/2018	10/12/2017	20/12/ن	نوفمبر	
20/01/2020	17/01/2019	18/01/2018	20/01/ن+1	ديسمبر	
01/01/2019	01/01/2018	01/01/2017	20/01/ن+1	/	التصريح السنوي G29
19/04/2020	21/04/2019	15/04/2018	30/04/ن+1	/	تصريح السنوي G04

آجال إيداع التصاريح الجبائية للضرائب والرسوم				
سنة2021	سنة2020	حسب المشرع الجبائي	الأشهر	نوع التصريح
18/02/2021	19/02/2020	20/02/ن	جانفي	
17/03/2021	19/03/2020	20/03/ن	فيفري	
14/04/2021	21/04/2020	20/04/ن	مارس	
13/06/2021	12/05/2020	20/05/ن	أفريل	
20/06/2021	17/06/2020	20/06/ن	ماي	
17/07/2021	11/07/2020	20/07/ن	جوان	

16/08/2021	19/08/2020	20/08/ن	جويلية	تصريح الشهري G50
14/09/2021	/09/2020	20/09/ن	أوت	
17/10/2021	19/10/2020	20/10/ن	سبتمبر	
17/11/2021	17/11/2020	20/11/ن	أكتوبر	
20/12/2021	16/12/2020	20/12/ن	نوفمبر	
23/01/2022	17/01/2021	20/01/ن+1	ديسمبر	
01/01/2021	01/01/2020	20/01/ن+1	/	التصريح السنوي G29
24/04/2022	23/03/2021	30/04/ن+1	/	تصريح السنوي G04

المصدر : من إعداد الطالب بناء على تصريحات الجبائية الشهرية والسنوية المقدمة من طرف المؤسسة

2.1. تعليق

بالنسبة للعقوبات و الغرامات قمنا باستنتاجها من خلال مراجعة التصريحات الشهرية خلال الخمس سنوات للمؤسسة . كل من وثيقة 50G و 29G و 04g كما هو واضح في الجدول ان هناك تأخر في الاجال القانونية لتصريحات الخاصة بشهر اكتوبر سنة 2018 تم التصريح بها حتى 12/05 / و الاجال القانونية 11/20 و سنة 2021 هناك تأخر في تصريح خاص بشهر افريل تم التصريح به في 06/13 و الاجال القانونية 20 / 05.

1 العقوبات

50G شهر اكتوبر 2018

TAP 60562

IRG 391732

المجموع = 45229400 / المبلغ المدفوع لإدارة الضرائب 556321.62 / الفرق = غرامة التأخر 104027.62 بنسبة 23 %

50G شهر افريل 2021

TAP 5150600

IRG 188116.00

المجموع = 23962200 / المبلغ المدفوع لإدارة الضرائب 29473500 / الفرق = غرامة التأخر 55113.06 بنسبة 23 %.

ب/الامتيازات الجبائية

يمكن رصد بعض الامتيازات الجبائية بالنسبة لمؤسسة النقل الحضري من خلال المسير الجبائي في :

- سهولة التصريحات الشهرية و السنوية .

- قرب مصلحة الضرائب .
- تخفيض اخير في الضريبة على الدخل الاجمالي IRG.
- تخفيض في الرسم على النشاط المهني في التعديل الجديد .

المطلب الثاني: تقييم تسيير الخيارات الجبائية في مؤسسة النقل الحضري ورقلة

الفرع الاول : المقابلة الشخصية

يعتبر الهدف الرئيسي من الدراسة بعد الضرائب المطبقة على مؤسسة النقل الحضري هو دراسة الخيارات الجبائية المتاحة لها و مدى فعالية التسيير الجبائي ، حيث ينعكس كل من المذكورين سابقا على الاداء الجبائي في مؤسسة بشكل ايجابي اذا تم التعامل معهم بشكل ذكي و قد يؤدي تلقائيا الي تخفيض العبئ الجبائي .

و المعالجة ما تم ذكره سابقا و التأكد من صحة الفرضيات التي طرحناها مسبقا قمنا بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المالية و المحاسبة السيد غلمي بتاريخ 2022/05/22 و 2022/05/23 . و تم تقسيم المقابلة الي ثلاث مجموعات رئيسية من الاسئلة .
اولا : دراسة الخيارات الجبائية المتاحة للمؤسسة

- ثانيا : فعالية التسيير الجبائي

- ثالثا قياس المخاطر الجبائية التي قد تتعرض لها المؤسسة .

وقبل التطرق الي الاسئلة التي تهدف الي تحليل الموضوع ، سنتعرف اكثر على المسير الجبائي في الشركة و كفاءته العلمية وطريقة عمله .

تقييم كفاءة ومؤهلات الشخص المكلف بالتسيير الجبائي

الجدول رقم (2-13): تقييم مؤهلات المكلف بالتسيير الجبائي

السؤال	الجواب
1- ماهي الشهادة المتحصل عليها؟	تحصلت على شهادة ليسانس سنة 2009 تخصص محاسبة، ومؤهل للحصول على شهادة الماستر تخصص مالية مؤسسة سنة 2020.
2- هل سبق لك وأن قمت بدورات تكوينية في مجال الجبائي؟	نعم، قمت بدورات تكوينية في المجال الجبائي و والتربصات تتعلق بجمالية المؤسسات الاقتصادية.
3- هل تقوم بالإطلاع ومتابعة قانون المالية السنوي وكذا القوانين الجبائية؟ وكيف يتم التعامل معها؟	*نعم، أقوم بالإطلاع على القوانين التي تصدر من موقع إدارة الضرائب والجريدة الرسمية لقانون المالية لكل سنة بشكل دوري. *كما يتم التعامل معها بشكل عادي مع تحديد القوانين المهمة وكذلك المواد التي يطرأ عليها التغيير بشكل دوري.
4- ماهو النظام الذي تخضع له مؤسستكم؟	المؤسسة تخضع للنظام الحقيقي التصريحي .
5- ماهي الضرائب و الرسوم المفروضة على المؤسسة؟	عموما تخضع لأربع ضرائب رئيسية وهي: TAP، IRG/S، TVA، IBS

<p>والرسوم المماثلة في :الرسم على قسيمة السيارات.</p>	
<p>*أغلب الامتيازات التي تمنح من طرف المشرع الجبائي تمنح عن طريق وكالات الدعم (أي إعادة الاستثمار وامتيازات الشراء) المتمثلة في: ANGEM.ANDI.ANSEJ.CNAC *لا تستفيد المؤسسة الجبائية باعتبارها مؤسسة عمومية اقتصادية ذات طابع صناعي وتجاري ، كما أنها تابعة للدولة وتستفيد من الإعانات المالية (الدعم المالي).</p>	<p>6- ماهي الامتيازات الجبائية التي يوفرها القانون؟ وهل تمنح هذه الامتيازات لمؤسستكم؟</p>
<p>نعم ،بطبيعة الحال،عدم تراكم الأعمال وعدم تأجيلها يساعد المسير في تنظيم العمل لأنه تأخير في إنجاز الأعمال والمتعلقة بالعمليات الجبائية سيؤدي هذا إلى ارتكاب أخطاء جبائية ، كما أقوم بإعداد برنامج عمل ويتم ذلك عن طريق المتابعة اليومية للأعمال.</p>	<p>7- عند قيامك بمهامك ،هل تقوم بإعداد برنامج عمل تعمل من خلاله بإدارة وقتك؟</p>

المصدر : من إعداد الطالب بناء على المقابلة الشفهية

التعليق:

من خلال ما طرحناه من أسئلة على السيد غالمي حميد رئيس مصلحة المالية والمحاسبة والمكلف بمراجعة الجبائية وبصفته المسير للعمليات الجبائية ،استخلصنا من خلاله أجوبته أنه شخص متمكن في المجال الجبائي وله قدرات ومهارات علمية جيدة فهو متحصل على شهادة ليسانس في ميدان المحاسبة بالإضافة إلى الخبرة المهنية وكذلك يقوم بدورات تكوينية مستمرة التي تمكنه وترفع من مستواه العلمي والعملية في المجال الجبائي ، كما لفتنا انتباهنا أنه يمتلك معلومات جيدة حول الضرائب والرسوم بصفة عامة والتي تخضع لها المؤسسة بصفة خاصة ،وهو شخص منضبط في أداء عمله فيما يتعلق بالعمليات الجبائية ، وكذا الإطلاع على المستجدات و للقوانين وقانون المالية وهو حريص على إنجاز مهامه في وقتها ولا يقوم بتأجيلها ، كما أنه يعلم أن أي خلل أو تهاون أو تقصير ينعكس سلبا على مؤسسته ويعرضها للمخاطر وتحملها للأعباء ،ونحنم أيضا أنه يتحكم في تسيير العمليات الجبائية داخل المؤسسة.

2.تقييم لمعرفة التنظيم والتسيير الجبائي فيما يتعلق بالوظيفة الجبائية

جدول(2-14):تقييم الوظيفة الجبائية

السؤال	الجواب
<p>1-هل يوجد في المؤسسة مصلحة خاصة بمعالجة الضرائب والرسوم بشكل مباشر؟</p>	<p>لا يوجد في المؤسسة مصلحة خاصة لتسيير الجبائي لأن تسيير ومراجعة العمليات الجبائية تتم على مستوى مصلحة المالية والمحاسبة.</p>
<p>2-كم عدد الأشخاص المكلفين بتسيير الملف الجبائي في مؤسستكم؟</p>	<p>عدد الأشخاص المكلفين بتسيير الملف الجبائي هو رئيس مصلحة المالية والمحاسبة فقط والإطار المكلف بالمالية المكلف بتحديد الوعاء الضريبي للضرائب والرسوم.</p>
<p>3-كيف يتم مراجعة العمليات الجبائية للضرائب والرسوم المفروضة على مؤسستكم؟</p>	<p>يتم راجعتها: -تطابق التصريحات الشهرية والسنوية مع الأرصدة المحاسبية لهذه الحسابات. -مراجعة الأوعية الضريبة للضرائب و الرسوم.</p>

<p>-مراجعة المعلومات الخاصة بالمؤسسة في التصريحات الجبائية عند تسديد الضريبة وإيداع التصريح.</p>	
<p>-لا ولكن المؤسسة تقوم بتكوين محاسب. -لم يتم مسبقا بتسيير الضرائب والرسوم لأن الملف الجبائي جد حساس يتضمن العقوبات والغرامات ، كما يجب عليه المرور بعدة مراحل لمعرفة كيفية تسيير العمليات الجبائية والقيام باليومية المتعلقة بالإيرادات التي من خلالها يتم تحديد الوعاء الضريبي .</p>	<p>4-هل تقوم المؤسسة بتكوين شخص مكلف بمتابعة الضرائب والرسوم في حالة غياب المكلف الرئيسي بتسيير ومراجعة العمليات الجبائية؟ وهل سبق أن تم توكيله بتسيير ملف جبائي؟</p>
<p>نعم بطبيعة الحال ، يتم توظيف الأشخاص على أساس اختصاصهم في المجال الجبائي.</p>	<p>5-هل يتم اختيار الكلفين بالضرائب وفقا لخبراتهم في مجال الاختصاص؟</p>
<p>نعم أكيد،وهذا راجع إلى اختلاف حجم المؤسسات وتسييرها والتعامل مع الضرائب والرسوم المفروضة عليها،وكذلك من طرف المؤسسة عن طريق احترام ومراعاة القوانين المنصوص عليها في التشريع الجبائي،وكذا تواريخ إيداع التصريحات.</p>	<p>6-هل كفاءة وخبرة المراجع والمكلف بتسيير الضرائب من شأنها أن تعطي أفضلية للمؤسسة في تسييرها للعمليات الجبائية؟</p>
<p>نعم،المؤسسة تمتلك القدرة للتكيف مع التغيرات التي تطرأ على النظام الجبائي والقوانين الجبائية، كما أن النظام الجبائي يجبر المؤسسات أن تكون مرنة.</p>	<p>7-هل للمؤسسة القدرة على التأقلم مع التغيرات الحاصلة في النظام الجبائي و القوانين الجبائية؟</p>
<p>*لا تقوم المؤسسة بتوظيف مستشار جبائي داخلي لأن حجم المؤسسة لا يستوجب توظيفها لمستشار جبائي كباقي كبريات المؤسسات. *نعم ، تم التعامل مع المستشار الجبائي الموجود على مستوى مفتشية الضرائب.</p>	<p>8-هل تقوم المؤسسة بتوظيف مستشار جبائي؟ وهل سبق التعامل معه؟</p>

المصدر : من إعداد الطالب بناء على المقابلة الشفهية

التعليق:

عين من خلال الإجابات عدم وجود مصلحة تخص التسيير الجبائي والمراجعة الجبائية فهي وظيفة تتم على مستوى مصلحة المالية والمحاسبة ، كما أن وظيفة التسيير الجبائي داخل المؤسسة تتم بشكل فعال وهذا ما تم التماسه من خلال أجوبة رئيس مصلحة المالية والمحاسبة وهذا ما يقلل من حجم الأخطاء المرتكبة جبائيا ، كما نلاحظ أن مهام تسيير العمليات الجبائية للمؤسسة يقع على عاتق شخص واحد فقط وهذا ما سيؤدي إلى ارتفاع نسبة احتمال ارتكابه لأخطاء جبائية وعدم اكتشافها ، وهذا ما يدفع المؤسسة لتحمل العقوبات والغرامات محتملة الحدوث في حالة غياب المكلف الرئيسي بمراجعة وتسيير العمليات الجبائية.

1. اولا : دراسة الخيارات الجبائية المتاحة للمؤسسة

سيتم طرح مجموعة من الاسئلة على المسير المتعلقة بالتعرف على الخيارات المتاحة للمؤسسة و مدى توظيف تلك الخيارات

المذكورة الفا و القدرى على تسييرها و توظيفها

1.1 ماهية الخيارات الجبائية :

الجدول رقم (2-15): الخيارات الجبائية للموسسة

السؤال	الجواب
السؤال 1 : ما هي الخيارات الجبائية المتاحة لمؤسستكم عموما ؟ وعلى اي اساس يتم المفاضلة بين تلك الخيارات؟	الجواب 1 : الخيارات الجبائية المتاحة عموما تتمثل في خضوع المؤسسة لنظام الجبائي الحقيقي منذ نشأتها ، اسباب ذلك ترجع الي رقم الاعمال المحقق خلال هاته السنوات . القانون الجبائي هو الذي يحدد وفق معايير و مواد قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة مثال ذلك رقم الاعمال المحقق منذ نشأة المؤسسة في تزايد و يفوق رقم الاعمال المذكور في القوانين الجبائية . - التصريحات الجبائية الشهرية ثلاثية - النظام الجزائي تعفى من tva ubs و الضريبة على الدخل الاجمالي الذي يصرح بها في 12G - حجم المؤسسة يفرض الخيار الاول وهو الخضوع النظام الحقيقي
السؤال 2 : بصفتك مسير جبائي ، كيف يمكنك الاستفادة من الخيارات الجبائية التي يمنحها المشرع الجبائي في القرار الاستثماري بالمؤسسة	الجواب 2 : القرار الاستثماري وعلاقته بالخيارات الجبائية - استثمارات تحت رعاية مؤسسات تابعة للدولة مثل Lindè - او الوكالة الوطنية لدعم و تشغيل الشباب ، حيث يستفيد المستثمرون في اطار برنامج الوكالتين من الغاء tva لمدة ثلاث سنوات و IRG لمدة سنة (الاطلاع على الامتيازات الممنوحة) المؤسسة لم تقم بأي استثمار في اطار هاته البرامج . تستفيد المؤسسة بكونها تابعة للدولة من دعم الصندوق الوطني للاستثمار FNI.
السؤال 3 : ما هي الخيارات الجبائية المتاحة في الرسم على القيمة المضافة TVA ؟	اذ الخيارات الجبائية المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة يتمثل في عدم دفع هذه الضريبة نقدا عندما يكون لديك رصيد متراكم لضريبة الرسم على القيمة المضافة للمشتريات .
السؤال 4 : ما هي الخيارات الجبائية المتاحة في الضريبة على الدخل الاجمالي IBS ؟	الخيارات الجبائية المتاحة ل IBS تتمثل في دفع اقساط ضريبة على ارباح الشركات عند التأكد من الحصول على الارباح في السنة المقبلة لذلك يساعد هذا النظام من التخفيف من العبء الضريبي
السؤال 5 : ما هي الخيارات الجبائية المتاحة في الرسم على النشاط المهني TAP ؟	الخيارات الجبائية المتاحة ل TAP سهولة حساب الوعاء الجبائي و التصريح الشهري من خلال 50G كما ان القانون الجبائي يمنح بعض التخفيضات لبعض الانشطة . (1 % 1.5 % 3 %)
السؤال 6 : ما هي الخيارات الجبائية المتاحة في الضريبة على الدخل الاجمالي IRG ؟	-
السؤال 7 : ما هو الفرق بين الخيارات الجبائية و الامتيازات الجبائية ؟	-

التعليق :

قدم المسير الجبائي في جوابه على السؤال الاول 30 % من الاجابة الكلية حيث تطرق الي الخيار الجبائي في مرحلة التأسيس للمؤسسة و اهمل الخيارات الاخرى المتعددة للمؤسسة مثل اختيار طريقة الاهتلاك المتبعة من قبل المؤسسة او اختيار حساب نسب الاخضاع الخاصة بالرسم على القيمة المضافة . بالنسبة له ان المفاضلة بين الخيارات الجبائية هي محددة من قبل المشرع او قانون الضرائب و ليس للمؤسسة حق او القدرة في المفاضلة .

تعتبر اجابته على السؤال الثاني صائبة بشكل كبير حيث قدم لنا استفادة المؤسسة من خيارات استثمارية معينة .

يمكن ان يكون تفصيل اكثر للخيارات المتاحة لرسم على القيمة المضافة حيث انه اكتفى ب ذكر خيار جبائي واحد . فتعامل المؤسسة مع مؤسسات معفيا من الرسم على القيمة المضافة هو ابرز خيار جبائي لأي مؤسسة ولم يذكره المسير ربما لان مؤسستهم لا يمكنها تبني هذا الخيار .

اما الجزء الاخير من من الاجوبة لم يعطي الهدف من الاسئلة ، فيعتبر دفع الضريبة على ارباح الشركات على تسبيقات و سهولة حساب الاوعية و تخفيض في معدل TAP هي مواد منصوص عليها قانونا تعتبر كامتيازات جبائية و غرضها تسهيم العملية الجبائية في المؤسسة و تقليل الاخطاء الي حد كبير وتقليص الثغرات للحد من التهرب . غير ان لا توجد اجابة على السؤالين الاخيرين برغم من اهمية السؤال الاخير الذي يتجلى في الفرق بين الخيارات و الامتيازات (الجواب عليه في التحليل).

2.1 مدى توظيف المؤسسة للخيارات المذكورة الفا و القدرة على تسييرها .

الجدول رقم (2-16): اسئلة لقياس التسيير الفعلي للخيارات الجبائية في المؤسسة

السؤال	الجواب
السؤال 1 : ما هي الخطوات التي تقوم بها كمسير جبائي في السنة الجبائية ؟	كمسير جبائي فان الخطوات التالية تساعد على تسيير فعال و تقلل الاخطاء و الاخطار الجبائية كما يلي : - فرض مستويات رقابة و اعادة حساب الاوعية الخاصة بكل ضريبة - استعمال برامج الاعلام الالي في المراقبة و الحساب - الاطلاع على النشرة الجبائية خلال كل سنة و الاطلاع على التغيرات في القوانين الجبائية . - الاطلاع على جميع الارصدة و الديون الجبائية المتعلقة بالسنة N-1
السؤال 2 : هل جميع الخيارات الجبائية قابلة للتطبيق و التوظيف ؟	نعم جميع الخيارات الجبائية قابلة للتوظيف و التطبيق وهذا هو صميم و الفائدة من اصدارها في اطار القوانين الجبائية اي انها قابلة للتطبيق .
السؤال 3 : اذا توفر خيار جبائي مميز لمشروع ما في مدة زمنية تمر فيها المؤسسة بعسر مالي كيف يتم التعامل في هذه الحالة ؟	اذا توفر خيار جبائي فان المؤسسة تسعى دائما للاستفادة من هاته الخيارات وفق القوانين و التنظيم المعمول به
السؤال 4 : هل تتأقلم المؤسسة مع التغيرات	نعم تتأقلم المؤسسة مع جميع التغيرات الجبائية الحاصلة لان عدم مواكبتها

الحاصلة في النظام الجبائي و القوانين الجبائية ؟	للتغيرات الحاصلة في القوانين يعرضها للعقوبات .
السؤال 5 : اذكر لنا ابرز خيار جبائي اختارته المؤسسة و حسن من وضعيتها الجبائية ؟	ابرز خيار جبائي هو التخفيض او الاعفاء الذي اصدر في باب الضريبة على الدخل الاجمالي صنف الاجور و كذلك التخفيض في معدل TAP 1.5 %
السؤال 6 : هل المؤسسة تستعد للخضوع للرقابة الجبائية و هل سبق لها ؟	نعم المؤسسة تستعد دوما للرقابة الجبائية بصفة خاصة او الرقابة بصفة عامة لذلك يتم تسليم الارشيف و جميع المعلومات و المعطيات على الحاسوب للاستفادة منها و استعمالها كوثائق ثبوتية اثناء عملية الرقابة .

المصدر : من اعداد الطالب من المقابلة الشفهية

التعليق

قدم لنا المسير برنامج عمله بكل شفافية . ووضح ان جميع الخيارات الجبائية قابلة للتوظيف و الاستفادة منها مهما كانت ومهما كان زمن تواجدها . و سهولة تأقلم المؤسسة مع تغيرات القوانين الجبائية ، و استعداد المؤسسة الدائم للرقابة الجبائية . غير ان ابرز خيار جبائي للمؤسسة من وجهة نظر المسير هو تخفيض من معدل **TAP** .

ثانيا : فعالية التسيير الجبائي

أ/ دور التسيير الجبائي في المؤسسة

الجدول (2-17): دور التسيير الجبائي في المؤسسة

السؤال	الجواب
السؤال 1: ما هو التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية من وجهة نظرك ؟	التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية هو تنظيم العمل و وفق القوانين و التشريعات سارية المفعول مع تفعيل دور الرقابة الداخلية في تصحيح الانحرافات و الاخطاء الواردة الوقوع .
السؤال 2 : مل هي مستويات التسيير الجبائي حسب خبرتك الجبائية ؟	الجواب 2 : مستويات التسيير الجبائي حسب خبرة المسير الجبائي للمؤسسة <ul style="list-style-type: none"> - تحديد وعاء كل ضريبة الذي يقلل من الاخطاء و الاخطار الجبائية . - تسيير الملف الجبائي وفق مستويات رقابة داخلية متعددة . - استعمال كافة الوسائل المعلوماتية لتسهيل عملية التصريحات الجبائية. - الحفاظ على ارشيف و التصريحات الجبائية الشهرية و السنوية من اجل الاستعداد للعملية الرقابية .
السؤال 3 : كيف يمكنك تقييم مؤسساتكم في تسييرها على اساس مستويات التسيير التي ذكرتها ؟	من خلال مستويات المذكورة في السؤال السابق . يمكننا ان نقول بأننا متمكنين من تسيير الملف الجبائي .
السؤال 4 : ما هي خطوات التخلص من الاعباء الجبائية الاضافية ؟	اذا قلنا ان الاعباء الاضافية هي العقوبات و الغرامات فانه عن طريق تسيير الملف الجبائي وفق القوانين و التشريعات الضريبية سارية المفعول .
السؤال 5 : كيف يتحقق الامن الجبائي ؟	يتحقق الامن الجبائي من خلال التقديرات الجيدة للنفقات و الايرادات عند

بداية كل سنة مالية اذ انه تعتبر الضرائب و الرسوم المستحقة نفقة ح/64 بالنسبة للمؤسسة لذلك تسيير فعال للملف المالي هو اللبنة الاولى لتسيير الفعال للملف المالي الجبائي بشكل خاص و ملف النفقات بشكل عام .
--

التعليق :

قدم لنا المسير تعريفه للتسيير الجبائي مستوياته من وجهة نظره و خبرته حيث انه لم يتطرق الي المستويات المعروفة في البيئة الجبائية اي من التسيير المعدوم الي التسيير الامثل بل تطرق الي نقاط اشبه بمراحل التسيير و لاكن من وجهته الخاصة هي مستويات التسيير ، كما ذكر ان المؤسسة قادرة على تسيير ملفها الجبائي . اضاف المسير اضافة قيمة عن مفهوم الامن الجبائي وكيف يتحقق في المؤسسة ، اي من خلال التحكم في النفقات .

ب/قياس مدى فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة

الجدول (2-18): قياس مدى فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة

السؤال	الجواب
السؤال 1 : كيف يتم توظيف سياسة التحفيز الضريبي لترشيد قرارات المسير ؟	تم توظيف سياسة التحفيز الضريبي في الحالة العادية اي توفر السيولة التقديرية في اتخاذ القرارات الاستثمارية في توظيف او الشراء
السؤال 2 : اين تكمن اهمية التسيير الجبائي في توجيه المستثمرين ؟	تكمن اهمية التشريع الجبائي في توجيه رأسمال المستثمرين من قطاعات الي قطاعات اخرى تنعش الاقتصاد و تحقق الاكتفاء الذاتي بسياسات اعفاءات ضريبية او امتيازات .
السؤال 3 : اين يتجلى دور المراجعة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي ؟	—
السؤال 4 : ما هو تعريفك للتسيير الجبائي ؟	نفس جواب السؤال 1
السؤال 5 : ما هو الفرق بين التسيير الجبائي و التهرب الضريبي و الغش الضريبي ؟	التسيير الجبائي بشكل فعال يضمن للمؤسسة عدم تعرضها للعقوبات و الغرامات اما التهرب الضريبي هو المناورة او استغلال الثغرات القانونية في التشريعات الضريبية و الغش الضريبي هو عملية التديليس لتهرب من تحمل النفقات الجبائية.

التعليق

لم تكن الاجابة على السؤال الاول واضحة جدا ولم تفني بالغرض من التساؤل حيث كان الجواب يصب في الجانب المالي وليس جبائي اي انه لم يربط بين تحفيز الجبائي و ترشيد قرارات المسير .

استبدل المسير جوابه عن اهمية التسيير الجبائي الي اهمية التشريع الجبائي في توجيه المستثمرين حيث ارتأى انه لا توجد علاقة بين التسيير الجبائي و المستثمرين .قدم لنا المسير الفرق بين التسيير و التهرب و الغش الجبائي و بالتاكيد تنعكس مفاهيمه على عمله كمسير جبائي ، فلم يكن هناك اجابة على سؤال في غاية الاهمية وهو اين يتجلى دور المراجعة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي ويمكن القول اننا خلال هذا الجزء من الاسئلة لم تتمكن من قياس مدى فعالية التسيير الجبائي

ثالثا : المخاطر الجبائية

1. قياس المخاطر الجبائية التي قد تتعرض لها المؤسسة .

الجدول (2-19) : اسئلة متعلقة بقياس المخاطر الجبائي في المؤسسة

السؤال 1 : ما هي المخاطر الجبائية التي تواجه المؤسسة	المخاطر الجبائية التي تواجه المؤسسة هي عدم تحديد الوعاء الضريبي بشكل صحيح او التصريح خارج المواعيد القانونية او عدم القدرة على التسديد.
السؤال 2 : ما هو السلوك الجبائي الرئيسي الذي يؤدي الي امكانية ظهور المخاطر الجبائية؟	السلوك الجبائي الرئيسي الذي يؤدي الي ظهور المخاطر : من خلال عدم التقديرات الصحيحة للنفقات الواجبة دفعها مثل النفقة الضريبية. من خلال ضعف الخبرة المهنية و الاكاديمية للمسير الجبائي وعدم اطلاعه على التشريعات و القوانين سارية المفعول .
السؤال 3 : كيف تتم المراجعة الجبائية في المؤسسة وهل تلك الاخيرة فعالة للحد من المخاطر الجبائي؟	تتم المراجعة الجبائية بشكل دوري باستعمال ارشيف / اعلام الي / برامج المحاسبة وذلك لتصحيح الانحرافات عند وقوعها.
السؤال 4 : بالنسبة ل IBS ما هي شروط خصم الاعباء عامة ؟ وما هي شروط خصم الاهتلاك خاصة ؟	الاطلاع على النشرة 2022 للضرائب مباشرة ورسوم المماثلة
السؤال 5 : IBS. في حالة تعدد الانشطة للمؤسسة ما هو المعدل المعتمد ؟	النشاط الرئيسي للمؤسسة حسب دراسة الطالبة تقول نأخذ المعدل 26%
السؤال 6 : TVA ما هي وضعية المؤسسة تجاه الرسم على القيمة المضافة في حالة السرقة او التلف و الضياع ؟	—
السؤال 7 : TVA ما هي العقوبة التي تفرض على المؤسسة في حالة عدم التصريح بأحد العملاء ؟	الوثيقة المتعلقة بتصريح السنوي للموردين الذين تعاملت معهم المؤسسة تدفع مع ميزانية 04G التصريح الخاص ب TVA من خلال 50G فان عدم تصريح بمبلغ TVA و المورد و معلوماته يعتبر اهمال بالنسبة للمؤسسة و المشاركة في التهرب او الغش الضريبي بالنسبة لمصالح الضرائب
السؤال 8 : يمكن ان يكون المخاطر الجبائي في المؤسسة نتيجة لتعدد التشريعات كيف يكون ذلك من وجهة نظرك؟	نعم يمكن ان يكون المخاطر الضريبي هو نتيجة لتغير التشريعات في ازمة مقارنة
السؤال 9 : كم عدد المسيرين في المؤسسة و ما هي المهام التي يسيرونها حتى ينعكس ذلك على التسيير الجبائي؟	حسب حجم المؤسسة و فروعها ورقم اعمالها يمكن تحديد فريق للعمل الذين يمكنهم تسيير الملف الجبائي بشكل فعال. بالنسبة لمؤسسة النقل الحضري التسيير الجبائي يرأسه رئيس مصلحة المحاسبة و المالية مع فريق عمل يتكون من المحاسب و الاطار المالي.

المصدر : من اعداد الطالب حسب المقابلة الشفهية

التعليق

يمكن القول ان المسير على دراية ببعض المخاطر الاساسية التي قد تقع فيها المؤسسة و طرق الحد منها إلا ان يمكننا ان نتحدث عن وجود خطر جبائي متعلق بعدم دراية المسير بشروط خصم الاعباء العامة و شروط خصم الاهتلاك بصفة خاصة بالنسبة ل الضريبة على ارباح الشركات .

الفرع الثاني : عرض النتائج و تحليلها

اولا : العرض و التحليل

من اجل دراسة موضوعنا المتمثل في تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسات و تقييم الممارسات الجبائية لمؤسسة النقل اخترنا مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ETUO لولاية ورقلة . هي مؤسسة عمومية اقتصادية تابعة لوزارة النقل اي انها مؤسسة تقدم خدمات عمومية فهي ليست ذات طابع تجاري . تتوفر فيها الشروط التي تمكننا كطلبة من طرح ملف دراستنا الذي هو ذا طابع جبائي و المؤسسة تعتبر من المؤسسات القليلة او النادرة في ولاية ورقلة التي تحظى بمركزية جبائية اي مركزية التصريحات و جميع العمليات الجبائية المتعلقة بها . حيث ان اغلب المؤسسات العمومية تكون مسقط جبايتها في الجزائر العاصمة . تطرقنا الى اهم العمليات الجبائية و التعرف على جميع الضرائب المفروضة على المؤسسة و طريقة حسابها و التصريحات الشهرية و مدى توافقها مع الاجال ، حيث تم الاطلاع على جميع الوثائق الجبائية المتمثلة في 29 G04 G,G50 و جدول حسابات النتائج و ميزانية الاصول و الخصوم و جميع الوثائق الاخرى .

تعتبر الدراسة قيمة جدا حيث اننا قمنا بتطبيق المكتسبات الجبائية التي تم تولها طيلة الثلاث سنوات السابقة ، ووجدنا تطابق بنسبة 100 % بين الدراسة و الواقع من حيث تأقلم المؤسسة مع تغيرات قانون الضرائب المستمرة ، ومدى تطابق المواد المنصوص عليها قانونا بالممارسات الفعلية للمؤسسة لتجنب العقوبات و الغرامات .

تعرفنا و قمنا بحساب كل من IRG.IBS .TAP .TVA وكذا الاوعية الضريبية لكل منهم .

في المؤسسة يتواجد مسير جبائي مما سمح لنا بالتعرف اكثر على التسيير الجبائي و المراجعة الجبائية و على اي اساس يتم المفاضلة بين الخيارات المتاحة من قبل المشرع و مدى نجاعتها .

ثانيا : النتائج

تم التوصل الي النتائج التالية :

● دفعت المؤسسة IBS مبلغ قدره 10000 نتيجة تحقيقها خسارة لمدة 4 سنوات من 2017 الي 2020 و السنة الخامسة 2021 تم تحقيق نتيجة تساوي 0 و ذلك ما هو الا انعكاس لانخفاض في المردودية المالية بالنسبة للمؤسسة اي انخفاض في رقم الاعمال .

● النتيجة المحاسبية لا تعطي الصورة الحقيقية للنشاط او لنتائج النشاط المحققة لأنها تحصل المؤسسة على اعانات التوازن من طرف الدولة بحكم انها مؤسسة ذات طابع خدمي و فارق الخسارة تعوضه الدولة او تتكفل به .

● هناك تذبذب في حصول المؤسسة على الاعانة حيث انها تستلم اعانة 3 سنوات دفعة واحدة في سنة واحدة و تبقى طيلة السنوات الاخرى دون اعانة هذا الذي يفسر اختلاف بين النتائج الصافية اي انها تتحكم فيها اعانة الدولة.

- تسدد المؤسسة جميع الضرائب المستحقة و المفروضة عليها و كذا حقوق الطابع . و يمكن القول ان الوضعية الجبائية للمؤسسة بشكل جيد هذا ما تم استنتاجه من خلال جدول التصريجات خلال الخمس سنوات و التوصل الي مدى تطابق اجال التصريجات مع الاجال القانونية .
- نظام المعلومات الممثل في البرامج المعلوماتية و فعال و عملي يساعد في تلبية احتياجات المكلف بالمحاسبة و مراجعة و تسيير العمليات الجبائية للمؤسسة و التي تسهل عمل المسير الجبائي كسهولة الاطلاع على معلومات و استدراكها عند القيام بعملية المراجعة الجبائية من اجل تحديد الوعية لمختلف الضرائب و الرسوم .
- ان الوظيفة الجبائية في المؤسسة تتم بشكل جيد و على قدر جيد من الكفاءة في المجال الجبائي حيث تمت ملاحظة الاطلاع الكافي و المستوى العلمي و العملي و كذلك الانضباط في اداء العمل و هذا من شأنه ان يؤثر بشكل ايجابي و لصالح تسيير المؤسسة و الذي لا يجعلها عرضة للمخاطر الجبائية و تحمل اعباء اضافية .

خلاصة الفصل

من خلال ما تم التطرق اليه في هذا تم تعزيز مضمون دراستنا {تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسات} حيث تعرفنا عن قرب على مؤسسة النقل الحضري و هيكلها التنظيمي العام و الهيكل التنظيمي لمصلحة المالية و المحاسبية و تعرفنا على الضرائب التي تفرض عليها من قبل المشرع الجزائري و قمنا بتحليلها و عرضها في جداول و توضيح تدرجها من خلال اعمدة بيانية . و قبل ذلك تطرقنا الى الوضعية المالية للمؤسسة ورقم الاعمال و مقدار الاعانات التي تقدمها الدولة و عزنا الدراسة بوثائق التصريحات الشهرية و السنوية .

من خلال المقابلة الشخصية تم التعرف على الخيارات المتاحة للمؤسسة و قمنا بقياس التسيير الجبائي من خلال الممارسات التي يقوم بها المسير و كذا قياس المخاطر المتعلقة بالمسير او بانحراف. التسيير الجبائي

الخاتمة

الخاتمة

في نهاية الدراسة نقول اننا حاولنا تناول موضوع تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسة الذي كان اشكاليته تتمحور حول "ما مدى مساهمة الخيارات الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية للمؤسسة"؟ ، فمن خلال دراسة مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري ETUO قمنا بتسليط الضوء على الخيارات الجبائية المتاحة لذلك القطاع و مدى نجاعتها تجاه الوضعية الجبائية و مدى فعالية التسيير الجبائي في الحد من المخاطر الجبائي .

فكل من التسيير الجبائي الفعال و المراجعة الجبائية المستمرة من قبل المؤسسة تجعلها في مؤمن جبائي و كذلك يتم ابراز الاضافة النوعية التي تعتبر عاملا مؤثرا في الاداء الجبائي للمؤسسة . ان الخيارات الجبائية يمكن ان تحسن من وضعية المؤسسة ، و التسيير الجبائي يحافظ على سلامة الممارسات المالية للمؤسسة و مركزها المالي ، و المراجعة الجبائية لا تقل اهمية عن التسيير الجبائي فهو يصحح الانحرافات و يقلل من المخاطر الجبائية .

اولا : اختبار الفرضيات :

الفرضية الاولى :

بالنسبة للفرضية الاولى القائمة على مساهمة الخيارات الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة فإنه تم التأكد منها من خلال ما تم تناوله في الجانب النظري و ما تم تحليله في الدراسات السابقة . كما أثبتتدراسة الحالة ان المفاضلة بين الخيارات الجبائية تساهم في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة ؛

الفرضية الثانية :

بالنسبة للفرضية الثانية و المتعلقة بأثر الخيارات الجبائية على الحد من المخاطر الجبائية فقد تم تأكيدها ، حيث اتضح من خلال المعالجة النظرية للموضوع و تعريف المخاطر الجبائية المحتملة بالمؤسسة سواء كانت داخلية او خارجية . وهو نفسه الأمر الذي أثبتته المقابلات التي أجريت مع مسؤولي مصلحة المالية و المحاسبة ؛

الفرضية الثالثة :

بالنسبة للفرضية الثالثة المبنية على مساهمة الخيارات الجبائية في تدنية التكاليف الجبائية للمؤسسة فقد تم اثباتها ، حيث بينت الدراسات السابقة وجود علاقة طردية بين المفاضلة الجبائية و التكاليف الجبائية ، كما أثبتت دراسة الحالة صحة هذه الفرضية و أكدتها .

ثانيا: النتائج

- من خلال دراسة موضوع الخيارات الجبائية و علاقته بالتكاليف الجبائية للمؤسسة ، يمكن طرح النتائج التالية :
- يساهم موضوع الاختيار الجبائي للبدائل المتاحة في التشريع الجبائي على قلتها في التحكم في التكلفة الجبائية للمؤسسة بإعتبارها احد العناصر الاساسية لحساب التكاليف الاجمالية للمؤسسة؛
 - المفاضلة بين الاختيارات الجبائية للمؤسسة تكون اكثر نجاعة عندما تتوفر المرونة الجبائية الكافية في التشريع الجبائي و عليه لا يمكن الحديث عن الخيارات الجبائية بدون التطرق لموضوع مرونة التشريع الجبائي ؛
 - المخاطر الجبائية للمؤسسة يمكن تحديدها ومن ثم التحكم فيها عبر المفاضلة الفعالة بين الخيارات الجبائية للمؤسسة ؛

- نظرا لعدم مرونة التشريع الجبائي الجزائري و عدم وجود بدائل متعددة للوفاء الجبائي فإن المؤسسات تهتم أكثر بالبحث عن المزايا الجبائية ، بدل الخيارات الجبائية .

ثالثا : التوصيات

1. ضرورة الاهتمام بالمراجعة الفنية للتشريع الجبائي حيث يستجيب أكثر لاحتياجات المؤسسة بإعتبارها الخالق الوحيد للثروة و عليه وجب مرافقتها و مساعدتها على القيام بدورها بفعالية ؛
2. دمج البعد الجبائي ضمن الخطط القصيرة المدى الخاصة بالمؤسسة و التعامل معه كعنصر من عناصر التكاليف ، يمكن التحكم فيه و بالتالي ادارته و تخفيضه لحدوده الدنيا ،
3. العمل على الفهم الجيد للمحيط الجبائي للمؤسسة و التعرف على المخاطر الجبائية المحيطة بها و التعامل معها بإيجابية من أجل تطويعها و التحكم فيها.

رابعا :افاق الدراسة

- بعد القيام بهذه الدراسة يتضح ان هناك العديد من المواضيع التي تصلح ان تكون محل دراسات مستقبلية ، يمكن ذكر منها :
- علاقة المخاطر الجبائية بمفهوم الشمول المالي ؛
 - دور المفاضلة الجبائية في صناعة القرار الجبائي داخل المؤسسة ؛
 - التمييز الجبائي و دوره في تحسين العلاقة بين المؤسسة و الادارة الضريبية .

قائمة المراجع

المصادر والمراجع :

أولاً: المراجع باللغة العربية

الكتب :

الياس بن ساسي ، يوسف فريشي كتاب التسيير المالي دار وائل للنشر عمان سنة 2006

حميد بوزيدة كتاب جباية المؤسسات الطبعة الثانية الجزائر 2007

المذكرات والأطروحات:

1. جوهري يونس ،فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في علوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2020/2019.
2. حميداتو صالح، دور المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية، مذكرة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة2012/2011.
3. د .خديري صبرينة و ا.د جنينه عمر، الرقابة الجبائية في الجزائر بين هدي مكافحة التهرب الجبائي و تنمية الإيرادات الجبائية2019.
4. زواق الحواس ،أهمية التسيير الجبائي في ترشيد توجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية باستناد إلى خيارات النظام الجبائي ،مذكرة لنيل شهادة الماجستير .
5. صابر عباسي ، أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية(دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة) ، مذكرة ماجستير ،جامعة ورقلة 30 /05/2012.
6. مريزيق أسماء ،دور المراجعة الجبائية في تدنئة العبء الضريبي ، مذكرة لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير،2018/05/23.
7. مُجد عادل عياض ،محاولة تحليل التسيير الجبائي وأثاره على المؤسسات ،مذكرة مذكرة ماجستير في علوم الاقتصادية،جامعة قاصدي مرباح ورقلة ،2003/06/25.
8. نبيلة هببنة ، تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسات الجزائرية ،مذكرة ماستر ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة2011.
9. وادة علي ،أثر التسيير الجبائي في تدنئة التكاليف الجبائية ، مذكرة لنيل شهادة الماستر أكاديمي في العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير ،جامعة ورقلة،2016/2015.

المقالات والمنتقيات:

1. زواق الحواس المنتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة بعنوان فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صنع القرار جامعة المسيلة الجزائر 14 /15/أفريل
2. زرقون عمر الفاروق ،مُجد أيدير ،تقييم فعالية المراجعة الجبائية و الرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية ،دراسة ميدانية من وجهة نظر عينة من المؤسسات الاقتصادية وإدارة الضرائب ،ولاية ورقلة 2019/10/22.

3. زواق الحواس، أهمية التسيير الجبائي في ترشيد توجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية باستناد الي خيارات النظام الجبائي
مجلة الحقوق و العلوم الانسانية العدد

4. كيموش بلال، بالخيري مُجدّ سعد الدين، مقال دور الاستشارة الجبائية في تفعيل التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية .

القوانين والتشريعات:

1. قانون الإجراءات الجبائية لسنة2022.

2. قانون الرسوم على رقم الأعمال لسنة2022.

3. قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة2022.

4. قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة حسب قانون التكميلي لسنة 2022.

المجلات :

1. صالح حميداتو ، سارة ميسي ، الخطر الجبائي وعلاقته بالدور الاقتصادي للمؤسسة ، مجلة التنمية الاقتصادية المجلد

04(العدد02)ديسمبر 2019. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير الجزائر.

المقابلة الشخصية:

1. -غالمي حميد ، رئيس مصلحة المحاسبة و المالية ، مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ورقة

2022/05/08 إلى2022/05/28.

ثانيا :المراجع باللغة الأجنبية

2. -Christine COLLETTE , **Gestion fiscale des entreprises**, paris,1998.

2- jshmidt. Les choix contribuables pari : dalloz 1994

الملاحق

الملحق رقم 01 (وثيقة G50 لشهر ديسمبر 2021)

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

Série G, N° 59 (2004) F

MOIS DE : **Decembre 2021**
TRIMESTRE : _____

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

ETUS OUARGLA
(Nom et Prénom - raison sociale)
Transport Urbain de Voyageurs
Adresse : **Zone industrielle Route de Chardala - Ouargla**

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

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE : **OUARGLA**
INSPECTION DES IMPOTS
DE : **SIDI BOUGHOUFLA**
RECEPTE DES IMPOTS
DE : **OUARGLA**
COMMUNE DE : **OUARGLA**

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
ARTICLE DIMPOSITION
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

N. I. S. F. J. 0 0 0

Nature des Impôts	Code	Operations Imposibles		Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
		Chiffre d'affaires brut	Recettes Professionnelles Imposables				
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				2,00%	
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %				2,00%	
	C1A13	Affaires sans réduction		3,327,195	3,327,195	2,00%	66,544
	C1A14	Affaires exonérées					
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
		Préciser autres lieux de réfaction le cas échéant		TOTAL	3,327,195		66,544
AP/IBS	E1M10 E1M10	Acomptes et Solde I.B.S.		Determination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)	
		Acompte Provisoirement	Solde de liquidation				
IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	E1L20	IRG/Traitement salaires, pensions et rentes viagères	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)		
	E1L30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	5,040,075	Banque	222,528		
	E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilés		10%			
	E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		15%			
	E1L80	IRG/Autres retenues à la source		30%			
Retenues à la source I.B.S.	E1M30	IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Pres. De Services) (1)		24%			
	E1M40	IBS/Autres retenues à la source					
		(1) Solde net de détail des retenues à la source par entreprise		TOTAL	5,040,075		222,528

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		E 2 E 00	
Operations impossibles		Chiffre d'affaires imposable	Taux
			1%
TOTAL			
5		5	

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Operations impossibles	
		Chiffre d'affaires imposable	Taux
TOTAL			
6		6	

RECAPITULATION (EN DA)		
1 - TAP C/S00026/A	66,544	<p>Cadre réservé au contribuable</p> <p>Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.</p> <p>A OUARTGLA le 17-01-2022</p> <p>CACHET: SIGNATURE</p> <p>Prise en recensement par quittance N° OUARTGLA</p> <p>Le Receveur des Impôts: SIGNATURE</p> <p>30 JAN 2022 01</p>
2 - AP / IBS		
3 - VF C/S00026/C		
4/1 - IRG / Salaires C/201001/100	222,528	
4/2 - IRG / Autres Ret. Source C/201001/101/A/B/C		
4/3 - IBS / Retenues à la source - 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		289,072

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUGARGIA

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 2021

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 assujettie 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				9%	
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				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%				9%	
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	3,327,195		3,327,195	19%	632,167
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	Spéctacles, jeux diversissements autres que ceux de l'article 21 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				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3,327,195		3,327,195		632,167

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Précompte antérieur (mois précédent)	61,416,244
T.V.A. sur achats de biens, matériels et services (art. 29 C/T.C.A.)	6,052,745
T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Régularisation du prorata (déduction 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...)	
	67,468,989

C/ TVA à Payer

E 3 B 97	- Total des droits dus	632,167
E 3 B 98	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	
TOTAL A RAPELLER (C)		632,167
B	- Total des déductions à opérer (B)	(-)
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	67,468,989
E 3 B 99	(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10) Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	
		66,836,822

الملحق رقم 02 (وثيقة G50 لشهر اوت 2021)

Série G, N° 01 (2004) *

ATTENTION

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

MOIS DE: Aout 2021
TRIMESTRE: _____

DE: OUARGLA
INSPECTION DES IMPOTS
SIDI BOUGHOUFALA

DE: OUARGLA
RECEPTE DES IMPOTS

COMMUNE DE: OUARGLA

DE: OUARGLA
N. L. S.

ARTICLE D'IMPOSITION: 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

F. I. 0 | 0

CODE ACTIVITE: _____

M/ ETUS OUARGLA
(Nom et Prénom - raison sociale)

Activité/Profession: Transport Urbain de Voyageurs

Adresse: Zone industrielle Route de Ghardaia - Ouargla

Nature des impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
TAP	C I A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%		
	C I A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%		
	C I A 13	Affaires sans réduction	1,122,420	1,122,420	2,00%	22,448	
	C I A 14	Affaires exonérées					
	C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
		Préciser autre taux de réduction le cas échéant					
		TOTAL	1,122,420	1,122,420		22,448	1

AP/I/B/S	Code	Acomptes et Solde I.B.S.		Determination des acomptes et du solde de liquidation	Montant à payer (en D.A.)	
		Acompte Provisionnel	Solde de liquidation			
	E I M 10					
	E I M 10					
				TOTAL		2

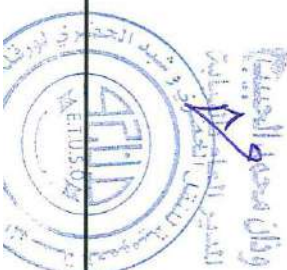
IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
		IRG/ Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)				
IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	E I L 20	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	4,709,518	Barème	217,960	
	E I L 30	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		10%		
	E I L 40	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		15%		
	E I L 60	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		30%		
	E I L 80	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	IRG/ Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		30%		
Retenues à la source I.B.S.	E I M 30	I.B.S./ Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prést. De Services) (1)	I.B.S./ Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prést. De Services) (1)		24%		
	E I M 40	I.B.S./ Autres retenues à la source	I.B.S./ Autres retenues à la source				
		TOTAL	TOTAL	4,709,518		217,960	4

(1) Joindre notice détaillée des retenues à la source par entreprise

5	DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E 2 E 00	Operations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
					1%	
			TOTAL			
5						5

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

RECAPITULATION (EN D.A)		Cadre réservé au contribuable Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Cadre réservé à la recette des impôts Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : titrée sur l'agence : - par chèque postal N° du - en numéraire : Prise en recette par quittance N° le 4 jour	Cadre réservé à l'inspection des impôts Déclaration enregistrée le : Observations éventuelles :
1 - TAP	C/500026/A			
2 - AP / IBS				
3 - VF	C/500026/C			
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100	217,960		
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C			
4/3 - IBS / Retenues à la source				
- TTC	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		240,408		



TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUARGLA

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

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
Aout 2021

Code	Opérations assujettie 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 visés par l'article 23 du C/TCA				9%	
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 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visés par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%				9%	
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 Telex				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	1,122,420		1,122,420	19%	213,260
E 3 B 31	Débit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visés à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visés à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéculatifs, jeux diversifiés autres que ceux de l'article 21 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				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		1,122,420	1,122,420	1,122,420		213,260

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91 Précompte antérieur (mois précédent)	63,103,560
E 3 B 92 T.V.A. sur achats de biens, matériels et services (art. 29 C/T.C.A)	
E 3 B 93 T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A)	
E 3 B 94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/T.C.A)	
E 3 B 95 T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/T.C.A)	
E 3 B 96 Autres déductions (Nolification du précompte, etc...)	63,103,560

C/TVA à Payer

Code	Description	Montant
E 3 B 97	- Total des droits dus	213,260
E 3 B 98	Régularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 99	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A) (+)	
B	TOTAL A RAPPELER (C)	213,260
E 3 B 00	- Total des déductions à opérer (B)	(-) 63,103,560
E 3 B 99	TVA à payer au titre du mois (C - B) (A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10) Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	62,890,300

الملحق رقم 03 (وثيقة G50 لضريبة IBS)

CHERCION DES IMPOTS DE LA
MUNICIPALITE D'OUARGLA
INSPECTION DES IMPOTS
SIDI BOUGHOUFALA
RECTION DES IMPOTS
DE OUARGLA
COMMUNE DE OUARGLA

MOIS DE **Mars 2021**
 TRIMESTRE

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

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

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

0 0 1 0 3 0 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

F J 0 0 0

CODE ACTIVITE

Nature des impôts	Code	Operations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Revenus Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2.00%	
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2.00%	
	C1A13	Affaires sans réduction			2.00%	
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A20	Revenus professionnels (Professions libérales)				
		TOTAL				1

AP/IBS	E1M10 E1M10	Déclaration des accompagnés et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
		Accompagnés et Solde IBS	Solde de liquidation	
		TOTAL		2

IRG/Salaires	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.			Taux	Montant à payer (en D.A.)
		IRG/Tranchements, salaires, pensions et rentes viagères	IRG/Revenus des (venances, débits et (autonoms (Trucs nominatifs)	IRG/Bénéfices et (profits par les Sociétés de (apitaux et assemblées		
Autres retenues à la source I.R.G.	E1L20	IRG/Tranchements, salaires, pensions et rentes viagères			Barème	
	E1L30	IRG/Revenus des (venances, débits et (autonoms (Trucs nominatifs)			10%	
	E1L40	IRG/Bénéfices et (profits par les Sociétés de (apitaux et assemblées			15%	
Retenues à la source I.B.S.	E1L60	IRG/Revenus des (bans de (casse-anonymus			30%	
	E1L80	IRG/Autres retenues à la source				
	E1M30 E1M40	IBS/Revenus des Entreprises (étrangères non installées en Algérie (Pres. De Services (1) IBS/Autres retenues à la source			24%	
		TOTAL				4

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		E 2 E 00	
Operations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TOTAL		1%	
5	TOTAL		5

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Operations Imposables	
Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
TOTAL			
6	TOTAL		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	<p>Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables</p> 		<p>Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :</p>		<p>Déclaration enregistrée le :</p>	
2 - AP / IBS				<p>Payé - par chèque bancaire N°</p>		<p>Observations éventuelles :</p>	
3 - VF	C/500026/C			<p>du :</p>		<p>Prise en recette par quittance N°</p>	
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100			<p>titré sur l'agence :</p>		<p>de ce jour</p>	
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C			<p>- par chèque postal N°</p>		<p>le Receveur des impôts,</p>	
4/3 - IBS / Retenues à la source				<p>- en numéraire :</p>		<p>le 18-03-2021</p>	
- TTC	C/201003/303/A/B			<p>OUARGLA</p>		<p>CACHET SIGNATURE</p>	
5 - Droit de timbre	C/201002/201	<p>Signature</p>		<p>Signature</p>			
6 -	C/	<p>Signature</p>		<p>Signature</p>			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C	<p>Signature</p>		<p>Signature</p>			
MONTANT TOTAL A PAYER		10,000					

الملحق رقم 04 (وثيقة التصريح السنوي G29 لضريبة (IRG)

REPUBLICQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
Déclarateur des traitements et emplacements divers payés pendant l'année 2021
Répondre à la source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (IR G)
VERSEMENT FORFAITAIRE

LES AGENS
WILAYA DE QUADJARIA

Cadre à remplir par l'imposé
des motifs
Actuelle de l'année en cours

Pr. M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUAUGLA**
Pr. S : **TRANSPORT URBAIN**
Pr. R : **ZI/ROUTE GHARDAIA OUAUGLA**

Pr. T : 10/Janvier 2021
Pr. N : (Nom et Prénom ou N° de Sécurité)

Montant des sommes versées à la Caisse du Revenu et se rapportant aux traitements, salaires, payés pendant l'année 2021
1030019011167

Montant des sommes versées à la Caisse du Revenu et se rapportant aux traitements, salaires, payés pendant l'année 2021
6396118471

LA PRÉSENTE DÉCLARATION DOIT PARVENIR À L'INSTRUCTION DES IMPÔTS AVANT LE 1ER AVRIL QUI SUIT L'ANNÉE POUR LAQUELLE LES SOMMES ONT ÉTÉ RÉVÉLÉES
1. RÉCAPITULATION GÉNÉRALE

MOIS	DATE de la quinzaine	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET	IR G Traitements Salaires	IR G Pensions
		des traitements, salaires de base ou net de cotisations (1+2+3)	des pensions payées de base ou net de cotisations (4+5)			
Mars 2021	30-01-2021	4,724,503			201,961,27	
Mars 2021	29-02-2021	4,598,528			108,857,60	
Mars 2021	30-03-2021	4,707,422			210,270,46	
Mars 2021	30-04-2021	4,622,676			188,115,80	
Mars 2021	30-05-2021	4,709,800			198,195,00	
Mars 2021	30-06-2021	4,707,926			198,169,80	
Mars 2021	30-07-2021	4,724,032			217,960,43	
Mars 2021	30-08-2021	4,708,518			198,690,53	
Mars 2021	30-09-2021	4,777,472			2,273,892,50	
Mars 2021	30-10-2021	10,803,481			221,963,83	
Mars 2021	30-11-2021	4,976,044			222,428,27	
Mars 2021	30-12-2021	5,040,075			77,108,00	
Mars 2021	2021	771,680				
TOTAL IR-COISABLE		63,961,184,71			4,598,397,35	

B - Montant des droits dus à raison des retenues effectuées pendant l'année 2021:

NATURE des motifs et taxes	Montant total des sommes imposables (cot 2 + cot 3 + cot 4 + cot 5)	Montant total des sommes retenues (cot 1 + cot 6)	Montant total des sommes payées (cot 7 + cot 8)	RESTE DUE du Trapped (9)
IR G Salaires	63,961,184,71	4,598,397,35	4,598,397,35	0,00
IR G Pensions				
TOTAL	63,961,184,71	4,598,397,35	4,598,397,35	0,00

(9) La somme écrite dans cette colonne sera, si elle correspond à une imputation de montant, portée immédiatement au revenu avec un code de source au titre G. Mode n°10. Dans le cas contraire, l'impôt sera liquidé sur le revenu net de l'impôt sur le revenu global (IR G) en restant, avant le 1er avril 2022.

الملحق رقم 05 (ميزانية الاصول لسنة 2021)

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

EDITION_DU:15/05/2022 15:29
EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

2021

ACTIF	NOTE	N			N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		177,000.00	177,000.00		
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		429,828,498.40	39,868,089.99	389,960,408.41	398,556,978.38
Autres immobilisations corporelles		479,165,327.33	436,788,029.65	42,379,297.68	44,881,806.43
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		909,170,825.73	476,831,119.64	432,339,706.09	443,438,784.81
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		34,943,007.36		34,943,007.36	26,402,337.02
Créances et emplois assimilés					
Clients		1,893,236.30		1,893,236.30	6,255,977.44
Autres débiteurs		51,497,600.99		51,497,600.99	52,702,597.20
Impôts et assimilés		67,518,910.41		67,518,910.41	67,295,391.93
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		243,547,874.49		243,547,874.49	17,279,766.51
TOTAL ACTIF COURANT		399,400,629.55		399,400,629.55	169,936,070.10
TOTAL GENERAL ACTIF		1,308,571,455.28	476,831,119.64	831,740,335.64	613,374,854.91

الملحق رقم 06 (ميزانية الخصوم لسنة 202)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 001030019011187

Désignation de l'entreprise: ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

Activité: TRANSPORT COLLECTIVE

Adresse: ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA QUARGLA

Exercice clos le: 31/12/21

BILAN (PASSIF)

	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital émis		
Capital non appelé	562,748,498	562,748,498
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net du groupe (1)	221,050,620	(-8,684,617)
Autres capitaux propres - Report à nouveau	(-586,637,889)	(-576,953,271)
Part de la société consolidante (1)		
Part des minoritaires (1)		
TOTAL I	198,161,229	(-22,889,390)
PASSIFS NON-COURANTS		
Emprunts et dettes financières	332,818,199	332,818,199
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	332,818,199	332,818,199
PASSIFS COURANTS:		
Fournisseurs et comptes rattachés	284,239,713	281,260,114
Impôts	412,407	1,093,690
Autres dettes	16,108,784	21,092,241
Trésorerie passif		
TOTAL III	300,760,905	303,446,045
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)	831,740,335	613,374,854

(1) A utiliser uniquement pour la présentation d'états finan

الملحق رقم 07 (جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة 2021)

ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA

N° D'IDENTIFICATION:001030019011167

EDITION_DU:15/05/2022 15:29

EXERCICE:01/01/21 AU 31/12/21

COMPTES DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		28,924,187.13	26,009,347.31
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		335,576,191.06	104,906,024.00
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		364,500,378.19	130,915,371.31
Achats consommés	أ	-28,217,215.33	-24,052,259.53
Services extérieurs et autres consommations	ب	-5,879,138.61	-4,164,119.10
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-34,096,353.94	-28,216,378.63
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		330,404,024.25	102,698,992.68
Charges de personnel	ج	-97,517,705.12	-89,783,564.44
Impôts, taxes et versements assimilés	د	-2,605,748.73	-2,403,847.61
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		230,280,570.40	105,511,580.63
Autres produits opérationnels		2,040,242.42	1,747,221.33
Autres charges opérationnelles		-439,389.88	-536,156.21
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs		-10,820,802.07	-20,397,263.49
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V- RESULTAT OPERATIONNEL		221,050,620.87	-8,674,617.74
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER			
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		221,050,620.87	-8,674,617.74
Impôts exigibles sur résultats ordinaires		-10,000.00	-10,000.00
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires			
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		366,540,620.61	132,662,592.64
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-145,489,999.74	-141,347,210.38
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES		221,050,620.87	-8,684,617.74
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE		221,050,620.87	-8,684,617.74

الملحق رقم 08 (الحصيلة الجبائية للمؤسسة الميزانية الجبائية)

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

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

Designation de l'entreprise: ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

Activite: TRANSPORT COLLECTIVE

Adresse: ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA QUARGLA

Exercice du: 01/01/21 au: 31/12/21

1/ Tableau des mouvements des stocks

Rubrique	Solde de début d'exercice	Mouvements de la période		Solde de fin d'exercice
		Débit	Crédit	
Stocks de marchandises				
Matières et fournitures	218,160	347,660	276,600	290,220
Autres approvisionnements	26,184,177	29,971,982	21,103,372	34,652,787
Encours de production de biens				
Encours de production de services				
Stocks de produits				
Stocks provenant d'immobilisations				
Stocks à l'extérieur				
TOTAL	26,402,337	29,919,642	21,378,972	34,943,007

2/ Tableau de la fluctuation de la production stockée

Débit	Crédit	Solde de fin d'exercice	
		Débit	Créditeur

NEANT

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.E.P 0 0 1 0 3 9 0 1 9 0 1 1 1 0 7

Designation de l'entreprise: ENTREPRISE TRANSPORT URBAIN

Activite: TRANSPORT COLLECTIVE

Adresse: ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA QUANGUA

Exercice du: 01/01/21 au: 31/12/21

5/ Tableau des amortissements et pertes de valeurs

Rubriques et Postes	Dotations Cumulées en début d'exercice	Dotations de l'exercice (1)	Diminutions éléments sortis	Dotations cumulées en fin d'exercice	Dotations fiscales de l'exercice (2)	Ecart (1)-(2)
Goodwill						
Immobilisations incorporelles	177.000			177.000		
Immobilisations corporelles	466.575.293	10.820.802	741.975	476.654.119	10.820.802	
Participations						
Autres actifs financiers non courants						
TOTAL	466.752.293	10.820.802	741.975	476.831.119	10.820.802	

6/ Tableau des immobilisations créées ou acquises au cours de l'exercice

Rubrique (Nature des immobilisations (créées ou acquises à détailler))	Montants bruts	TVA déduite	Montant net à amortir
Goodwill			
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Participations			
Autres actifs financiers non courants			
TOTAL			

NEANT

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise:

ENTREPRISE TRANSPORT URBAIN

N.I.F. 000-030018011187

Activité:

TRANSPORT COLLECTIVE

Adresse:

ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA

Exercice du

01/01/21

au

31/12/21

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice

Nature des Immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	amortissements pratiqués	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value
CHARGEUR DINAR AUTO D154RT	05/10/11	60,502	60,502				
TRANSEUSEUSE PENCEUSE	07/02/12	9,550	9,550				
CHARGEUR CHARGEUSE AUT D154RT	07/05/13	45,200	39,173	6,026			6,026
POMPE SAZOL CORLET PSELE 540RE	01/07/15	85,000	42,280	22,750			22,750
TRNC CRAWN 230 mm 220W	29/05/17	7,950	3,643	4,306			4,306
TRNC CRAWN 230 mm 220W	29/05/17	7,950	3,643	4,306			4,306
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE PIPE 12PCS 7MM 22MM	19/11/17	1,550	632	917			917
CLE MIX 12 PCS	19/11/17	2,300	939	1,360			1,360
CLE MIX 12 PCS	19/11/17	2,300	939	1,360			1,360
CLE MIX 12 PCS	19/11/17	2,300	939	1,360			1,360
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
CLE MIX JEUX 18 PSC	19/11/17	5,800	2,368	3,431			3,431
MANO GONFLEUR	19/11/17	1,300	530	769			769
MANO GONFLEUR	19/11/17	1,300	530	769			769
PISTOLE NETTOYEUR HAUTE PRESION	19/11/17	2,100	857	1,242			1,242
PISTOLE NETTOYEUR HAUTE PRESION	19/11/17	2,100	857	1,242			1,242
PISTOLE NETTOYEUR HAUTE PRESION	19/11/17	2,100	857	1,242			1,242
TOTAL A REPORTER		266,552	181,593	84,959			84,959

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION		N.I.F. 0 0 1 8 3 5 0 1 9 0 1 1 1 6 7					
Designation de l'entreprise:		ENTREPRISE TRANSPORT URSIN					
Activite:		TRANSPORT COLLECTIVE					
Adresse:		ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAJA QUARGLA					
Exercice du:		01/01/21	au 31/12/21				
7/ Tableau des immobilisations cedees (plus ou moins values) au cours de l'exercice (... suite)							
Nature des immobilisations cedees	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	amortissements pratiques	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins value	
						Plus value	Moins value
REPORT		266,552	181,593	84,959			84,959
TALYAU NETTOYEUR 15kg 10L	19/11/17	7,700	3,144	4,555			4,555
TALYAU NETTOYEUR 15kg 10L	19/11/17	7,700	3,144	4,555			4,555
TALYAU NETTOYEUR 15kg 10L	19/11/17	7,700	3,144	4,555			4,555
ISE DOUBLE AVEC CLIQUE 12 PCS	19/11/17	3,600	1,429	2,070			2,070
ISE DOUBLE AVEC CLIQUE 12 PCS	19/11/17	3,600	1,429	2,070			2,070
ISE DOUBLE AVEC CLIQUE 12 PCS	19/11/17	3,600	1,429	2,070			2,070
CHAISE VISITEUR A/ACC	21/06/11	7,700	7,700				
CLIMATEUR AUX 18000	07/07/11	49,000	49,000				
CONGELATEUR SGL	22/10/11	28,000	28,000				
MICRO-ORDINATEUR HP	17/07/11	49,500	49,500				
MICRO ORDINATEUR PAVILION 4440 G3	06/08/11	32,500	32,500				
MICRO ORDINATEUR PAVILION 4440 G3	06/08/11	32,500	32,500				
MICRO ORDINATEUR HP 4440 G3	26/10/11	54,000	54,000				
MICRO ORDINATEUR LEGEND BUREAU	07/02/12	40,500	40,500				
ONDULEUR APC 500 VIA	07/02/12	5,500	5,500				
MICRO ORDINATEUR PC LEGEND	07/02/12	39,500	39,500				
PC MARQUE PAVILION	01/02/15	42,000	42,000				
MICRO PORTABLE DELL ECR 15.6	01/02/15	47,000	47,000				
ONDULEUR ECON 600 V	01/02/15	3,900	3,900				
TABLE AVEC 4 CHAISE	04/09/11	10,500	10,500				
TELEVISION BRAVE 41 POLICE LED	21/12/17	39,500	15,800	23,700			23,700
TELEPHONE SAMSUNG GALAXY S7	21/12/17	75,000	30,000	45,000			45,000
TELEPHONE SAMSUNG GALAXY S7	21/12/17	75,000	30,000	45,000			45,000
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
TOTAL A REPORTER		987,752	731,413	256,339			256,339

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

Désignation de l'entreprise:

ENTREPRISE TRANSPORT URBAIN

N.I.F 001030019011167

Activité:

TRANSPORT COLLECTIVE

Adresse:

ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA QUARGLA

Exercice du

01/01/21

au

31/12/21

7/ Tableau des immobilisations cédées (plus ou moins values) au cours de l'exercice (... suite)

Nature des immobilisations cédées	Date acquisition	Montant net figurant à l'actif	amortissements pratiques	Valeur nette comptable	Prix de cession	Plus ou moins valeur	
						Plus value	Moins value
REPORT		987,752	731,413	256,339			256,339
CANAPE SALON	27/09/18	8,000	2,600	5,400			5,400
PORTE MANTAUX	27/09/18	8,500	2,762	5,737			5,737
PORTE MANTAUX	27/09/18	8,500	2,762	5,737			5,737
TABLE PASE (SALON)	27/09/18	7,500	2,437	5,062			5,062
TOTAL		1,020,252	741,975	278,276			278,276

8/ Tableau des provisions et pertes de valeurs

Rubriques et postes	Provisions cumulées en debut d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Provisions cumulées en fin d'exercice
-Pertes de valeurs sur stocks (à détailler pour chaque catégorie de stock sur état annexes				
-Pertes de valeurs sur créances (1)				
-Pertes de valeurs sur actions et parts sociales (2)				
-Provisions pour pensions et obligations similaires				
-Provisions sur litiges				
-Autres provisions liées au personnel				
-Provisions pour impôts				
-Autres provisions à détailler sur états annexes				
TOTAL				

(1) A détailler en tableau 8/1

(2) A détailler en tableau 8/2

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F. 0 0 1 0 3 0 2 1 9 0 1 1 1 6 7

Désignation de l'entreprise: **ENTREPRISE TRANSPORT URSIN**

Activité: **TRANSPORT COLLECTIVE**

Adresse: **ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA**

Exercice du **01/01/21** au **31/12/21**

5/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice	221,050,620
II. Réintégrations		Perte	
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation			
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			
Frais de réception non déductibles			
Cotisations et dons non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles			
Provisions non déductibles			
Amortissements non déductibles			
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles			
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf art. 27 de LFC 2010)			
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)			
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôts exigible sur résultat	10,000
		Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles			
Amendes et pénalités			
Autres réintégrations *			
Total des réintégrations			10,000
III. Déductions			
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf art 173 du CIDTA)			
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse			
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf art 147 bis du CIDTA)			
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf art. 27 de LFC 2010)			
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf art. 27 de LFC 2010)			
Complément d'amortissements			
Autres déductions *			
Total des déductions			
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2017			- 13,811,972
Déficit de l'année 2018			- 97,730,867
Déficit de l'année 2019			- 100,833,162
Déficit de l'année 2020			8,684,617
Total des déficits à déduire			221,050,620
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	
		Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

CERTIFICATION DES COMPTES

CABINET DU COMMISSARIAT AUX COMPTES **SANRAOUI SAYAH**

Adresse **route Bahou tebessa**

Número d'Identification Fiscale **196834100623 LLLLL**

B RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION :

1- IMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES :

a) Résultat comptable (1) : Bénéfice Perte DA **8 684 677,00**

b) Résultat fiscal (2) : Bénéfice Perte **2 56 449 934,00**

Dont :

- Bénéfice taxé au taux de %

- Bénéfice taxé au taux de %

- Bénéfice taxé au taux de %

- Bénéfice consolidé (Régime de groupe) %

- Bénéfice exonéré (3) : (Taux d'exonération : %)

- MONTANTS REINVESTIS AU COURS DE L'EXERCICE (4) :

- LA SOCIETE RELEVE DU REGIME FISCAL DES GROUPES DE SOCIETES

- MERE MEMBRE

2- TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE :

NATURE DES OPERATIONS	Nature des opérations réalisées	Montant* brut du chiffre d'affaires avant application de la réfaction
OPERATIONS IMPOSABLES :		DA
Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Montant des ventes au détail, portant sur les produits dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects		
Opérations de ventes en gros		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas de réfaction		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE* (1) :		26 009 347,00
OPERATIONS EXONEREES :		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES EXONERE (2) :		
MONTANT GLOBAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES REALISE (1)+(2) :		

* Le montant des sommes à indiquer sur la présente déclaration doit être arrondi au dinar inférieur s'il n'atteint pas dix (10) dinars, toute somme supérieure à un (1) dinar est comptée pour dix (10) dinars inférieurs

(1) et (2) cochez la case vides appropriée dans le cas d'un bénéfice ou d'une perte .

(3) résultats bénéficiant d'exonérations ou d'abattements (totales ou partielles) à quelque titre que ce soit :

(4) réinvestissements réalisés en vertu des dispositions de l'article 142 du CTD et celles de l'article 57 de la LFC pour 2009.