



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية

قسم العلوم المالية و المحاسبة

تخصص محاسبة و جباية معمقة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

من إعداد الطالبان : باكر عبد الحفيظ

: سحبان يوسف

تحت عنوان :

تفعيل المراجعة الجبائية لتحسين التسيير

الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية

دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري و شبه الحضري ETUO

ورقطة 2021/2020

نوقشت و أوجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من :

رئيسا	محمد حافظ	بوغابة
مشرفا و مقرا	أم الخير	دشاش
مناقشا	فؤاد	صديقي

السنة الجامعية: 2022/ 2021



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة قاصدي مرباح - ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية و علوم التسيير و العلوم التجارية
قسم العلوم المالية و المحاسبة
تخصص محاسبة و جباية معمقة
مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
من إعداد الطالبان : باكر عبد الحفيظ
: سحبان يوسف
تحت عنوان :



تفعيل المراجعة الجبائية لتحسين التسيير
الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية
دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري و شبه الحضري ETUO
ورقلة 2021/2020

نوقشت و أوجيزت علنا بتاريخ: 2022/06/13
أمام اللجنة المكونة من :

رئيسا	محمد حافظ	بوغابة
مشرفا و مقرا	أم الخير	دشاش
مناقشا	فؤاد	صديقي

السنة الجامعية: 2022/ 2021

الإهداء

أحمد الله العليّ القدير وأشكره أن وفقني لإتمام هذا العمل

وإلى الوالدين الكرمين قال تعالى : « وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا ...»

الوالدين الكريمين وأتمنى لهما دوام الصحة والعافية اللهم احفظهما وبلغني برها اللهم آمين

وإلى الزوجة الكريمة

إلى فلذات كبدي

إلى كل عائلة باكر كل واحد باسمه ...

إلى كل الأصدقاء الأحباب والزملاء ...

إلى كل الأساتذة الكرام...

أهدي عملي

باكر عبد الحفيظ

الإهداء

أشكر الله العليّ القدير وأحمده أن وفقني لإتمام هذا العمل

وإلى من قال فيهما المولى تبارك و تعالى : « وقل رب ارحمهما كما ربياني صغيرا ...»

والوالدين الكريمين كم كان ليفرحا حين يرياني أتم هذا العمل اللهم اغفر لهما وارحمهما و
احفظهما وبلغني برها اللهم آمين

و إلى شريكة حياتي زوجتي الغالية دوما كانت سندا لي في حياتي

إلى أولادي الغالية محمد، جواد، أيوب

إلى معلمي الروحي الطالب الصالح

إلى كل عائلة سحبان وعائلة بولانوار وعائلة قانة كل واحد باسمه ...

إلى كل الأصدقاء الأحباب والزملاء ...

إلى كل الأساتذة الكرام...

أهدي عملي

سحبان يوسف

شكر و عرفان

الحمد لله أولا وقبل كل شيء الذي أعانني وأمدني بالقوة والصبر وطول النفس لإتمام هذا
العمل المتواضع

الشكر خاص إلى أستاذة الفاضلة أ.د/ دشاش أم الخير و كذا أسادي الفاضل دشاش عبد القادر
على توجيهاته ووقفاته طيلة فترات

إنجاز هذا العمل المتواضع

والشكر موصول للسادة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم تقويم العمل
إلى الأساتذة الكرام على مساندهم لي في عملي
كل الشكر لأساتذة جامعة قاصدي مرباح ورقلة على مساعدتهم لي
وأخيرا أشكر كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز هذا العمل

سحبان يوسف

شكر و عرفان

الحمد لله ربي العالمين قبل كل شيء الذي أعانني ووفقني لإتمام هذا العمل المتواضع
الشكر خاص إلى أستاذتي الفاضلة أ.د/ دشاش أم الخير و كذا أستاذي الفاضل دشاش عبد
القادر على توجيهاته ووقفاته طيلة فترات
إنجاز هذا العمل المتواضع

والشكر موصول للسادة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم تقويم العمل
إلى الأساتذة الكرام على مساندهم لي في عملي
كل الشكر لأساتذة جامعة قاصدي مرباح ورقلة على مساعدتهم لي
وأخيرا أشكر كل من ساعدني من قريب أو من بعيد على إنجاز هذا العمل

باكر عبد الحفيظ

المخلص :

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي تلعبه المراجعة الجبائية بتفعيلها كأداة لتحسين التسيير الجبائي، ونضرا لأهمية الملف الجبائي وما يكتسبه من ضوابط وقوانين من جهة ومن أخرى ما يمكن أن يحققه للمؤسسة من خلال التسيير الجيد للملف، حيث يجعل المؤسسة بمنأى عن الأخطار الجبائية ويحسن من صورة المؤسسة تجاه الإدارة الضريبية، ويحقق الانتظام الضريبي، كما يمكنها من اكتشاف وتصحيح الأخطاء وتجنب المخاطر والاستفادة من الامتيازات.

إن المراجعة الجبائية ضرورية لكل مؤسسة اقتصادية وهي أداة من أدوات التسيير الجبائي فهي تعمل على تحسين التسيير الجبائي، ولقد تطرقنا في موضوعنا هذا إلى العامل البشري الذي يعتبر العنصر المهم في عملية المراجعة وذلك من خلال التطرق إلى المؤهلات والكفاءات التي يتمتع بها المراجع.

الكلمات المفتاحية: مراجعة جبائية ، تسيير جبائي ، خطر جبائي ، انتظام ضريبي.

Résumé

Nous visons à travers cette étude à mettre en évidence le rôle joué par l'audit fiscal en l'activant comme un outil d'amélioration de la gestion fiscale, et a souligner l'importance du dossier fiscal et des norme, lois et législation dont il dispose d'un part, et d'autre part ce qu'elle peut apporter à l'établissement par un bonne gestion de ce dossier, car elle met l'établissement à labri des risques fiscaux est améliore l'image de l'entreprise auprès de l'administration des impôts, atteint la régularité fiscal, et profiter des privilèges.

L'audit fiscal est nécessaire pour chaque établissement économique, et c'est un outil de gestion fiscale, car il travaille à améliorer la gestion fiscale, et nous avance abordé l'élément humain qui est important du

processus d'audit, et abordant les qualifications et les compétences dont jouissent les auditeurs.

Les mots clé : audit fiscal, gestion fiscale, risque fiscal, régularité fiscale.

الفهرس

رقم الصفحة	المحتوى
I	الإهداء
III	الشكر و العرفان
V	الملخص
VI	الفهرس
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال
X	قائمة المختصرات و الرموز
XI	قائمة الملاحق
أ	المقدمة العامة
01	الفصل الأول: الإطار النظري للمراجعة الجبائية و التسيير الجبائي
02	المبحث الأول: المراجعة الجبائية
02	المطلب الأول: عموميات حول المراجعة
08	المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول المراجعة الجبائية
12	المطلب الثالث: المراجع الجبائي و مراحل سير مهمته
13	المبحث الثاني: الإطار النظري للتسيير الجبائي
13	المطلب الأول: معنى و ضرورة التسيير الجبائي
17	المطلب الثاني: الخطر الجبائي
18	المطلب الثالث: المراجعة الجبائية و التسيير الجبائي في التشريع الجبائي الجزائري
26	المبحث الثالث: الدراسات العلمية السابقة
26	المطلب الأول: دراسات تهتم بجانب المراجعة الجبائية
29	المطلب الثاني: دراسات متعلقة بالتسيير الجبائي
33	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
35	المبحث الأول: الطريقة و الأدوات المستخدمة
35	المطلب الأول: الأدوات المستخدمة و منهجية الدراسة
40	المبحث الثاني: المراجعة الجبائية و التسيير الجبائي في المؤسسة العمومية للنقل الحضري و شبه الحضري

40	المطلب الأول: تحليل الوضعية المالية والجبائية
55	المطلب الثاني: تقييم المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في مؤسسة النقل الحضري
61	الخاتمة
67	المراجع
71	الملاحق

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
20	الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي	01-01
38	مهام وأهداف مؤسسة النقل الحضري	02-02

41	الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري	03-02
44	الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة	04-02
46	الرسم على النشاط المهني للسنوات 2021/2020	05-02
49	الضريبة على الدخل الإجمالي 2021/2020	06-02
52	تطور الرسم على القيمة المضافة	07-02
53	الضريبة على أرباح الشركات	08-02
54	مدى توافق التصريحات مع الآجال القانونية	09-02
59	فحص نظام الرقابة الداخلية	10-02

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
03	الخصائص الأساسية للمراجعة	01-01
05	الحاجة إلى المراجعة وعلاقتها بإمكان التحقق من البيانات المالية	01-02
06	أنواع المراجعة	01-03
12	مهمة المراجعة المراجعة	01-04
39	الهيكل التنظيمي للمؤسسة	02-05
43	الخصائص المالية	02-06

47	تطور الرسم على النشاط المهني	02-07
50	تطور الضريبة على الدخل الإجمالي	02-08

قائمة الإختصارات

الإختصار	الشرح بالفرنسية	الشرح بالعربية	الرقم
TVA	Tax sur la valeur ajoutée	الرسم على القيمة المضافة	01
TAP	Tax sur l'activité professionnelle	الرسم على النشاط المهني	02
IRG	Impôt sur le revenu Globale	الضريبة على الدخل الإجمالي	03
IBS	Impôt sur le bénéfices des sociétés	الضريبة على أرباح الشركات	04
DGI	Direction générale des Impôt	المديرية العامة للضرائب	05
DGE	Direction des grandes Entreprise	مديرية كبريات المؤسسات	06
FNI	Fonds national d'investissement	الصندوق الوطني للاستثمار	07
BADR	Banque de l'agriculture et de développement rurale	بنك الفلاحة والتنمية الريفية	08
COTA	Contrôle technique	المراقبة التقنية للسيارات	09

	automobile		
EPIC	Entreprise public industrielle et commercial	مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري	10
ETUO	Entreprise transport urbain ouargla	مؤسسة النقل الحضري ورقلة	11

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
72	وصل تسديد قيمة G 50 جانفي 2020	01
73	التصريح الشهري G50 لشهر جانفي 2020	02
76	التصريح الشهري G50 لشهر فيفري 2020	03
79	التصريح الشهري G50 لشهر مارس 2020	04
82	التصريح الشهري G50 لشهر ديسمبر 2020	05
85	التصريح الشهري G50 لشهر ديسمبر 2021	06
88	التصريح السنوي IBS 2020	07
90	التصريح السنوي G 29 2020	08
91	التصريح السنوي G 29 2021	09
92	التصريح السنوي G 04 2020	10
93	التصريح السنوي G 04 2021	11
94	ميزانية الاصول 2021	12
95	ميزانية الخصوم 2021	13
96	جدول حسابات النتيجة 2021	14
97	الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية 2020	15
98	الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية 2021	16

المقدمة العامة

تشكل الضرائب بشكل عام الجوهر الأساسي للمالية العامة، إذ أنها تمثل أحد أهم مصادر الإيرادات العامة للدولة وباعتبار أن المؤسسة تنظيم اقتصادي يهدف إلى تحقيق الربح، فهي تخضع للضرائب بمختلف أنواعها، وبالتالي تمثل المؤسسة الاقتصادية مصدر لتغطية نفقات الدولة بفضل الضرائب المفروضة عليها، وتحمل المؤسسة مجموعة من المصاريف والأعباء نتيجة عملية الاستغلال، ويجب التحكم في هذه الأعباء والتي من بينها العبء الضريبي للحصول على ميزة تنافسية للمؤسسة وتهتم المؤسسة الاقتصادية بالتسيير والتحكم الأمثل في تخصيص وتوجيه الموارد المالية، المادية والبشرية المتاحة، حيث يتأثر الأداء المالي للمؤسسة بجملة من العوامل سواء كانت على الصعيد الداخلي أو الخارجي، إذ تشكل الوضعية المالية في نهاية الأمر صورة تعكس مدى تحكم المؤسسة في مختلف جوانب التسيير، ويتأثر هذا الأخير أيضا بمجموعة من العوامل من ضمنها الضريبة باعتبارها عاملاً مؤثراً على الأداء المالي.

إذ تعتبر المراجعة الجبائية التي تقوم بها المؤسسة لذاتها (الداخلية) من بين أهم الأدوات للمحافظة على تنافسية المؤسسة و تجنبها كذلك الوقوع في الأخطاء الجبائية التي تكلفها مصاريف إضافية هي في غنا عنها، كما أن المراجعة الجبائية للمؤسسة تحرص على التحكم في المؤسسة من ناحية التزاماتها الجبائية ذلك من خلال إيداع التصريحات الجبائية وتسديد الضرائب والرسوم وكذلك تحديد الأوعية الضريبية التزاما بالنظام الضريبي المطبق واحترام للإجراءات المنصوص عليها في قانون الإجراءات الجبائية وذلك تفاديا للمخاطر الجبائية المحيطة بها.

وبهذا الصدد نجد أن المراجعة الجبائية التي تعمل على تصويب الانحرافات الجبائية للمؤسسة نحو بلوغ أهدافها في هذا الجانب من خلال التقدير الجيد للخطر الجبائي المتوقع الحدوث أو الاستفادة من الامتيازات الجبائية الجديدة، مما يجنب المؤسسة تكاليف جبائية إضافية تضعف من أداها التسييري والمالي، ومن هنا يمكن القول انه في إطار تعامل المؤسسة مع هاته الواجبات والتمتع بالحقوق بضمان مصالحها ولتحقيق ذلك مما ينعكس في صورة تجسد علاقة المؤسسة بتشريعات الإدارة الضريبية بتفعيل المراجعة الجبائية باعتبارها أداة من أدوات التسيير الجبائي.

انطلاقاً من المقدمة سالفة الذكر يمكننا سياقة الاشكالية الرئيسية على النحو التالي:

- إلى أي مدى تكمن فعالية المراجعة الجبائية في تحسين التسيير الجبائي؟

الإشكاليات الفرعية

- ما مدى تأثير كفاءة المراجع الجبائية في تحسين التسيير الجبائي؟
- كيف تؤثر المراجعة الجبائية على أداء التسيير الجبائي؟
- هل يؤثر نظام الرقابة الداخلية على المراجعة والتسيير الجبائيين؟

الفرضيات

- المراجعة الجبائية هي وسيلة لمعرفة مدى فعالية التسيير الجبائي.
- تؤثر المراجعة الجبائية بشكل إيجابي على أداء التسيير الجبائي في المؤسسة.
- يؤثر نظام الرقابة الداخلية على المراجعة والتسيير الجبائيين.

أسباب اختيار الموضوع:

- محاولة إثراء الدراسات الجبائية عامة والمراجعة الجبائية المتعلقة بالمؤسسة خاصة، والتعريف بالدور الأساسي للتسيير الجبائي ومدى فعاليته في المؤسسات الاقتصادية؛
- المساهمة في تقديم أهم الطرق لمعالجة مشاكل المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية؛
- محاولة إبراز مكانة دور المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.

أهداف الدراسة:

- تسليط الضوء على أهمية تطبيق المراجعة الجبائية بالمؤسسات الاقتصادية.
- إبراز مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية بغرض تجنبها مخاطر جبائية متعددة.
- توضيح مدى انعكاس المراجعة الجبائية على تحسين الأداء والرفع من كفاءة التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية.

أهمية البحث

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز دور المراجعة الجبائية الداخلية في المؤسسة الاقتصادية و كذا كيفية تجنب و تخفيض المخاطر الجبائية بالطرق القانونية من خلال تنظيم و تحسين التسيير الجبائي و الرفع من كفاءة المسير من خلال توعية المكلف بالضريبة بالطرق التي تضعه في وضع قانوني يمكنه من الاستفادة من الامتيازات التي تمنحها التشريعات الجبائية من خلال القراءة الجيدة للنصوص التشريعية.

حدود الدراسة:

- **الحدود الزمنية:** تمت الحدود الزمنية للدراسة الحالية في المدة الزمنية الممتدة بين 2018 إلى 2021.

- **حدود المكانية:** من أجل تسليط الضوء على فعالية المراجعة الجبائية بالنسبة للتسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية تم اختيار مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري لولاية ورقلة، بهدف إبراز مدى التزام المؤسسة بالقوانين الجبائية وكيفية تسييرها لمختلف الضرائب والرسوم.

- **الحدود الموضوعية:** اهتمت هذه الدراسة بدراسة موضوع فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية الجزائرية.

منهجية البحث

تم الاعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي و التحليلي من جهة قراءة لبعض الدراسات السابقة بالنسبة للجانب النظري.

أما فيما يخص الجانب التطبيقي فقد تم اختيار مؤسسة النقل الحضري من أجل إسقاط الجانب النظري عليها و قد تم استخدام منهج دراسة الحالة.

صعوبات الدراسة:

- افتقار المؤسسات لمصلحة خاصة بالمراجعة و التسيير الجبائي.

- قلة المراجع والكتب والمصادر الحديثة المتعلقة بلب الموضوع.

هيكل الدراسة

الفصل الأول : الإطار النظري للمراجعة الجبائية و التسيير الجبائي

المبحث الأول : المراجعة الجبائية

المبحث الثاني : الإطار النظري للتسيير الجبائي

المبحث الثالث: الدراسات العلمية السابقة

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية

المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة

المبحث الثاني : المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في المؤسسة العمومية للنقل الحضري وشبه الحضري

الفصل الأول :
الإطار النظري للمراجعة الجبائية
و التسيير الجبائي

تمهيد :

تعتبر المراجعة الجبائية وسيلة من وسائل التسيير الجبائي التي تساعد المؤسسة في تحقيق أهدافها المنشودة، إذ أن من بين أنواعها، المراجعة الجبائية الداخلية للمؤسسة الاقتصادية ورغم ما يكتسبه هذا النوع من أهمية إلا أن بعض المؤسسات في الجزائر نجد غياب تام لهذه المصلحة ضمن الهيكل التنظيمي لها، ولمعالجة موضوع فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية يجدر بنا الإشارة إلى الإلمام ومعرفة مفاهيم تقودنا إلى فهم الموضوع من خلال هذا الفصل والذي سنتطرق فيه إلى إبراز عموميات حول المراجعة الجبائية و التسيير الجبائي:

المبحث الأول : المراجعة الجبائية

المطلب الأول: عموميات حول المراجعة

مرت المراجعة بعدة مراحل وهذا نظرا للتطور الذي تشهده من فترة لآخرى، وحسب هذا التطور أعطيت عدة مفاهيم لها، وهو ما سنعرضه في هذا المطلب من تعريف للمراجعة وأهميتها والأهداف المرجوة منها وكذلك المعايير التي تركز عليها.

الفرع الأول: ماهية المراجعة

I. تعريف المراجعة:

يقصد بالمراجعة لغويا "المعاودة" وتعني معاودة النظر فيما قمت به من عمل أو فيما قام به الغير من أعمال لتحديد مدى صوابها. وقد كانت تتم هذه المراجعة في العصور القديمة عن طريق سماع احد الأفراد لما دونه آخر من بيانات تتعلق في الغالب بأموال عامة وحكومية للتحقق من صحتها، ولعل ذلك السبب في أن اشتقاق اصطلاح المراجعة في اللغة الإنجليزية "Auditing" جاء من الكلمة اللاتينية بمعنى يستمع "Audire"¹

فالجمعية المحاسبية الأمريكية عرفت المراجعة على أنها: " عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكيد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية ".

و المراجعة هي: " فحص انتقادي يسمح بتدقيق المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة والحكم على العمليات التي جرت و النظم المقامة التي أنجزت تلك المعلومات"²

¹ حامد طلبية محمد أبو هيبية: أصول المراجعة، دار زمزم للنشر، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2011، ص: 12.

² محمد بوثنين: المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2003، ص: 11.

هي عملية فحص المعلومات أو البيانات المالية من قبل شخص مستقل ومحايد لأي مؤسسة بغض النظر

عن هدفها وحجمها أو شكلها القانوني.¹

ومن خلال ما تم سرده في التعريفات السابقة يمكن استخلاص ثلاثة عناصر أساسية ترتكز عليها المراجعة وهي: الفحص؛ التحقيق؛ و التقارير (إبداء الرأي) .

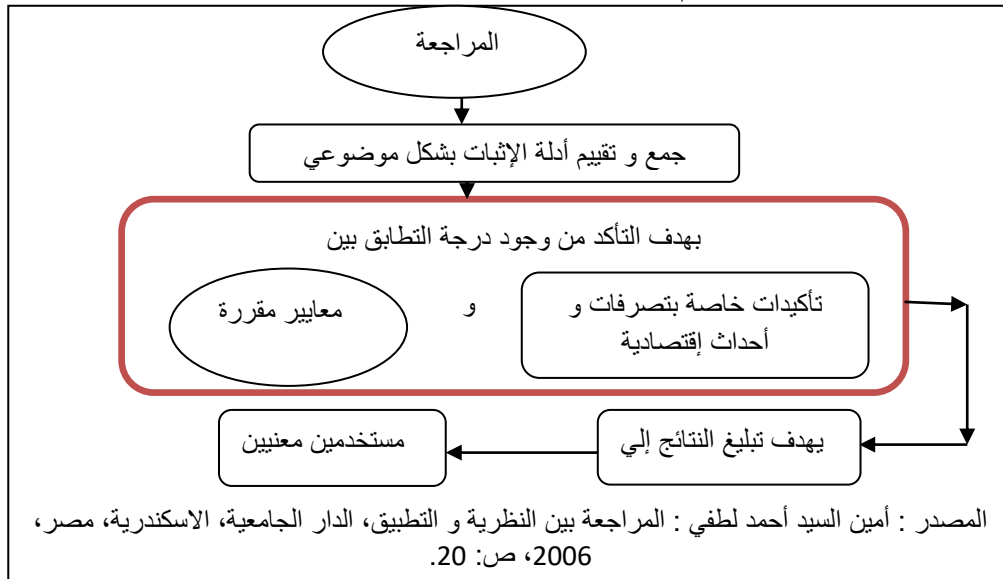
II. أهمية المراجعة²

ترجع أهمية المراجعة إلي مستخدمي البيانات المحاسبية أو المستفيدين منها، وكلما كبر حجم المنشأة كلما زاد عدد مستخدمي البيانات المحاسبية وكلما أصبحت مهمة المراجع أكثر صعوبة نظرا لاستخدام هذه البيانات في اتخاذ القرارات التسييرية أو الاقتصادية، وتتمثل الجهات المستفيدة من المراجعة في: أصحاب رأس المال (المستثمرون)؛ إدارة المؤسسة؛ المؤسسات المالية الداعمة (البنوك، البورصة، الصناديق الحكومية)؛ و الجهات الحكومية (إدارة الضرائب) .

III. خصائص المراجعة

من التعاريف السابقة يمكن توضيح الخصائص الأساسية المرتبطة بالمراجعة حسب الشكل رقم 1-1 كما يلي:

شكل رقم: 1-1: الخصائص الأساسية للمراجعة



من خلال الشكل نلاحظ أن الخصائص الرئيسية للمراجعة تتمثل في:³

¹ هادي التميمي، مدخل التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2006، ص200 .

² أمال بن خيلف، المراجعة الخارجية في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2002، ص38 .

³ أمين السيد احمد لطفي، نظرية المحاسبة، الدار الجامعية، الإسكندرية، ص: 19.

- 1- تعتبر المراجعة عملية منظمة: حيث يقوم بعملية المراجعة مراجع حيادي ومؤهل، وتلك العملية يجب أن تكون منظمة؛
 - 2- يتم جمع وتقييم أدلة الإثبات بشكل موضوعي: أساس عمل المراجع الحيادي هو جمع أدلة الإثبات وتقييمها بشكل موضوعي؛
 - 3- تأكيدات خاصة بتصرفات وأحداث اقتصادية: تتعلق أدلة الإثبات بتأكيدات خاصة بتصرفات وأحداث اقتصادية، وتلك التأكيدات هي عبارة عن إيضاحات وبيانات للإدارة تتضمنها القوائم المالية موضوع المراجعة؛
 - 4- درجة التطابق بين تلك التأكيدات والمعايير المقررة: يتمثل الهدف الأساسي لمراجعة القوائم المالية في تكوين رأي عن عدالة عرض القوائم المالية، ويتم ذلك بتحديد رأي المراجع في مدى تطابق تلك التأكيدات؛
 - 5- تبليغ المستخدمين المعنيين بنتائج المراجعة: إن الهدف من عملية المراجعة هو إعداد تقرير مراجعة باعتباره وسيلة الاتصال وتبليغ النتائج للمستخدمين المعنيين.
- IV. أهداف المراجعة: يمكن تقسيم أهداف المراجعة إلى أهداف رئيسية (تقليدية) وأهداف حديثة :

1- الأهداف الرئيسية (التقليدية): التأكد من صحة ودقة البيانات المحاسبية المقيدة في دفاتر وسجلات المؤسسة والحكم على مدى الاعتماد عليها؛ التحقق من الوجود الفعلي للعناصر المادية والتأكد من أن جميع الممتلكات المقيدة في القوائم المالية موجودة فعال؛ التقليل من فرص ارتكاب الخطأ وأعمال الغش والتزوير وذلك من خلال تدعيم المؤسسة بنظام رقابة داخلية تحدثه الزيارات الفجائية لمراجع الحسابات؛ التأكد من أن كل العمليات المسجلة حسابيا مقيمة وفق المبادئ المحاسبية المعروفة والمتفق عليها في النظام الوطني المحاسبي.¹

2- الأهداف الحديثة : تحديث أهداف المراجعة كانت نتيجة التطور الذي شهده العالم وهي تقييم الأداء ورفع مستوى فاعلية المؤسسة ومراقبة الخطط الموضوعية ومتابعة تنفيذها؛ تحقيق أقصى قدر ممكن من الكفاية الإنتاجية عن طريق محو الإسراف في جميع نواحي نشاط المؤسسة؛² إعطاء صورة حسنة على المؤسسة لمستخدمي القوائم المالية ومنحهم الثقة بما يصدره المراجع من أحكام.³

V. فروض المراجعة

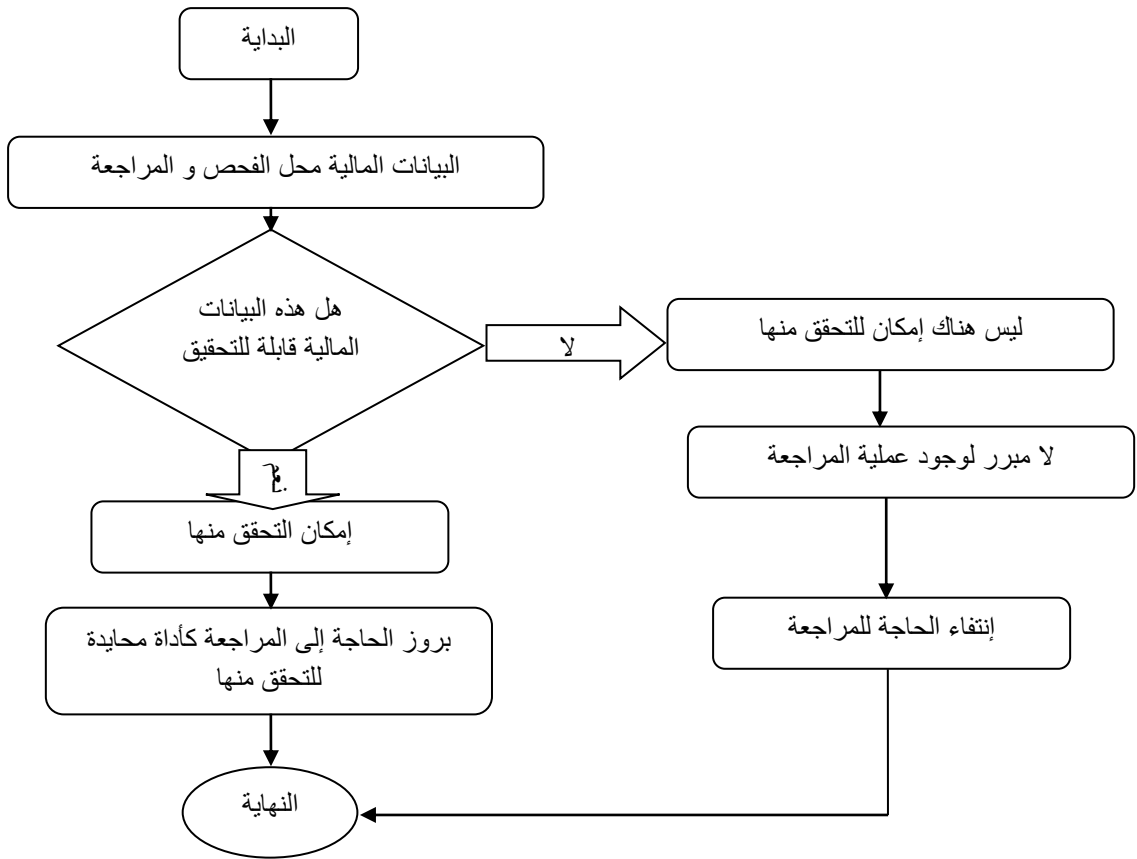
¹ محمد حولي، المراجعة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2009، ص11 .

² محمد حولي، مرجع سبق ذكره ، ص 10 .

³ الأخضر لقلبي، مراجعة الحسابات وواقع الممارسة المهنية في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر باتنة، 2009، ص22

يمكن تعريف الفروض على أنها معتقدات ومتطلبات أساسية سابقة تعتمد عليها الأفكار والمعتقدات والمقترحات والتوصيات والقواعد الأخرى¹. وتعتمد نظرية المراجعة على الفروض الأساسية المتمثلة في² قابلية البيانات المالية للفحص: من الملاحظ أن هذا الفرض مرتبط بوجود مهنة المراجعة، فإذا لم تكن البيانات والقوائم المالية قابلة للفحص، فلا مبرر إذن لوجود هذه المهنة. ويمكن توضيح العلاقة الموجودة بين هذا الفرض والمراجعة حسب الشكل رقم 2-1:

شكل رقم: 2-1: الحاجة إلى المراجعة وعلاقتها بإمكان التحقق من البيانات المالية محل



المصدر: عبد السلام عبد الله سعيد أبو سرعة: "التكامل بين المراجعة الداخلية والمراجعة الخارجية"، (مذكرة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير)، جامعة الجزائر 03، 2009-2010، ص: 14 نقلا عن نصر صالح محمد: نحو إطار نظري عام للمراجعة، أثره على معاييرها، منشورات أكاديمية الدراسات العليا، الطبعة الأولى، طرابلس، ليبيا، 2004، ص: 187

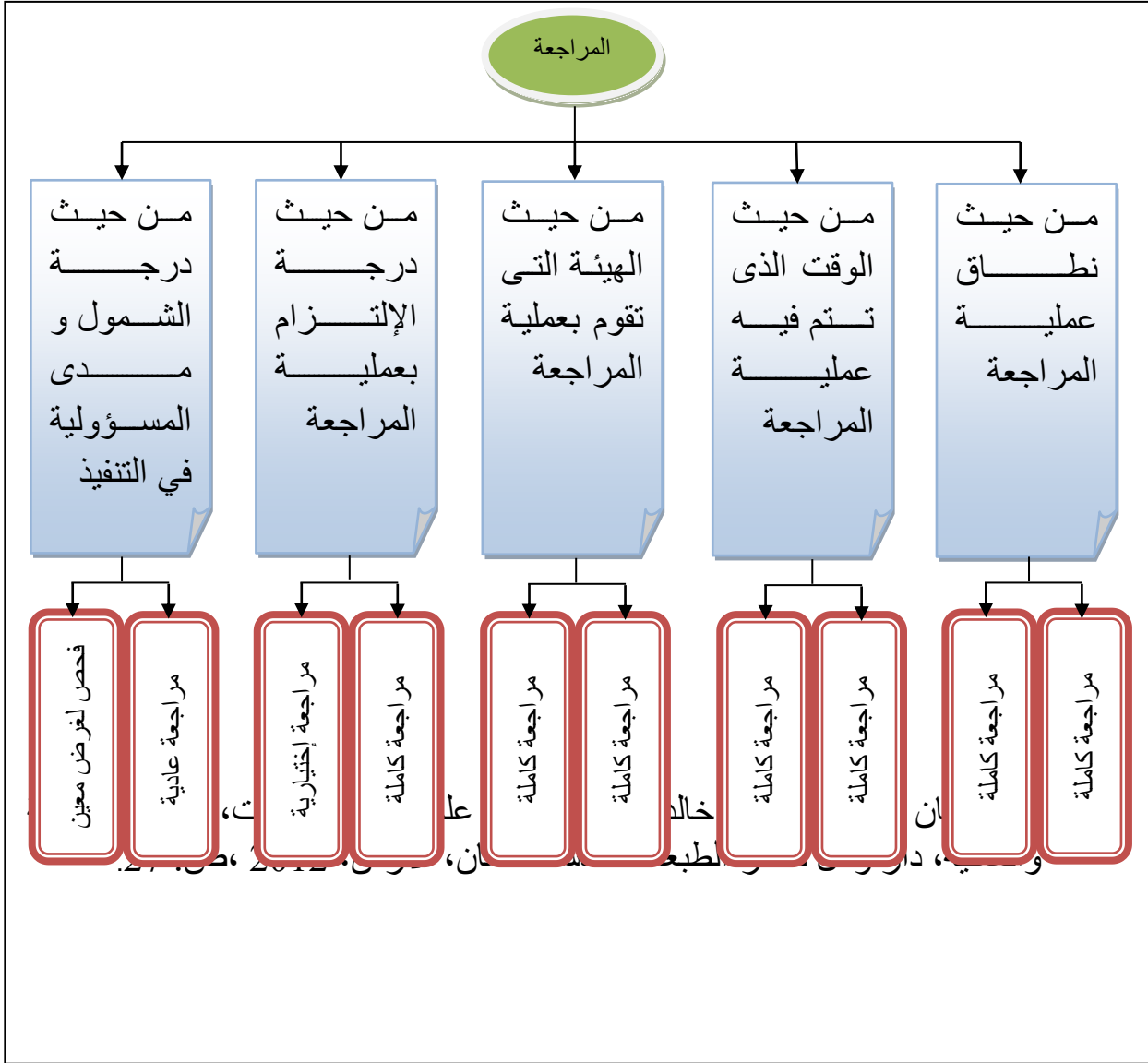
هناك أنواع متعددة من المراجعة تختلف باختلاف الزاوية التي ينظر إلى عملية المراجعة من خلالها، ولكن مستويات الأداء التي تحكم جميع الأنواع واحدة،

¹ محمد السيد سرايا: مرجع سابق، ص: 33.

² عبد الفتاح صحن، وآخرون: أسس المراجعة الأسس العلمية والعملية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004، ص: 25.

وبوجه الإجمال، تصنف المراجعة حسب وجهات النظر المختلفة حسب الشكل رقم 3-1 كما يلي:

شكل رقم: 3-1: أنواع المراجعة



المراجعة الكاملة يفصد بها المراجعة التي تمنح المراجع إطارا غير محدد للعمل الذي يؤديه، والمراجعة الجزئية هي المراجعة التي يقتصر عمل المراجع فيها على بعض العمليات المعنية، أو هي ذلك النوع من المراجعة التي توضع فيها بعض القيود على نطاق فحص المراجع بأية صورة من الصور، وتحدد الجهة التي تعين المراجع تلك العمليات.

1 حسين احمد دحدوح، حسين يوسف القاضي، مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العملية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009، ص52.

2. من حيث الوقت الذي تتم فيه عملية المراجعة نجد المراجعة المستمرة يقصد بها قيام عملية المراجعة والفحص بصفة مستمرة¹، و المراجعة النهائية وتتميز بأنها تتم بعد انتهاء السنة المالية وإعداد الحسابات والقوائم المالية الختامية.
3. من حيث الهيئة التي تقوم بعملية المراجعة الخارجية هي المراجعة التي تتم بواسطة طرف من خارج المؤسسة بغية فحص البيانات والسجلات المحاسبية والوقوف على تقييم نظام الرقابة الداخلية²، أم المراجعة الداخلية فهي مجموعة من أنظمة أو أوجه نشاط مستقل داخل المؤسسة تنشئه الإدارة للقيام بخدماتها في تحقيق العمليات والقيود بشكل مستمر لضمان دقة البيانات المحاسبية والإحصائية³
4. من حيث درجة الإلزام بعملية المراجعة نجد المراجعة الإلزامية وهي المراجعة التي يحتم القانون القيام بها، و المراجعة الاختيارية وهي المراجعة التي تتم دون إلزام قانوني وبطلب من أصحاب المؤسسة أو مجلس الإدارة.
5. من حيث درجة الشمول ومدى المسؤولية في التنفيذ هناك المراجعة العادية وهي فحص البيانات المثبتة بالسجلات والدفاتر، والتأكد من صحة القوائم المالية ومدى دلالتها لنتيجة الأعمال والمركز المالي، و الفحص لغرض معين وهذا النوع من المراجعة يكون بهدف البحث عن حقائق معينة والوصول إلى نتائج يستهدفها الفحص.

الفرع الثالث: مخاطر المراجعة

وتتكون مخاطر المراجعة من ثلاث عناصر 4:

- المخاطر المتعلقة بطبيعة الحساب " المخاطر الملازمة "؛
- المخاطر المتعلقة بفعالية الرقابة الداخلية " مخاطر الرقابة "؛
- المخاطر المتعلقة بفعالية إجراءات المراجعة " مخاطر الاكتشاف ".

المطلب الثاني: مفاهيم عامة حول المراجعة الجبائية

أصبحت الجبائية من أهم انشغالات المؤسسات الاقتصادية، وذلك لتقيد المؤسسة بالشروط التي يحددها التشريع الجبائي، ولذلك وجب تبني مراجعة تتعلق بالجانب الجبائي قصد تجنب المخاطر الجبائية.

الفرع الأول: ماهية المراجعة الجبائية

1) مفهوم المراجعة الجبائية:

وردت عدة تعاريف للمراجعة الجبائية يمكن ذكر البعض منها كالآتي:

أ/ تعريف الأستاذ ولهي بوعلام أن المراجعة الجبائية "هي الفحص الشامل للوضع الجبائية للمؤسسة بغرض مراقبة واحترام القوانين الجبائية من جهة وبغرض تحرير الأمن

¹ رأفت سلامة محمود وآخرون: علم تدقيق الحسابات العملي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2011، ص: 31.

² محمد التهامي طواهر، مسعود صديقي، مرجع سبق ذكره، ص30.

³ خالد أمين عبد الله: مرجع سبق ذكره، ص181.

⁴ عوض لبيب فتح الله الديب، شحاتة السيد شحاتة، مرجع سبق ذكره، ص152.

الجبائي من منظور السياسة المالية المتبعة في التسيير من جهة أخرى وذلك بالتحكم في الإمكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بمصالح الخزينة العمومية".¹
 ب/ كما عرف الباحث رضا خلاصي المراجعة الجبائية على أنها " عبارة عن فحص للوضع الجبائية للمؤسسة بغرض تشكيل رأي أو تقييم، الهدف منه هو إعداد وتشخيص جبائي للمؤسسة".²

ت/ عرفها الدكتور "eéllav.M.J te nagueB.P" المراجعة الجبائية على أنها: " الفحص المحاسبي المطبق وهي عبارة عن مراقبة واحترام القوانين الجبائية"³
 ث/ تعريف " lokim.A te atsoc.f.J " للمراجعة الجبائية على أنها: " هي إختبار هدفها التحقق من أن نشاط المؤسسة يترجم بصفة فعلية وصحيحة في الحسابات السنوية إضافة لاحترام القواعد الجبائية".⁴

ج/ عرفت " Atic" المراجعة الجبائية: " بأنها تسمح بإبداء رأي على مجموعة من الهياكل الجبائية للمنشأة وطريقة توظيفها، فالجبائية هي موضوع المراجعة داخل المؤسسة".⁵
 ح/ تعريف كلا من "eéllav.M.J te nagueB.P" من خلال كتابهما " Audit gestion fiscal" على أنها: " تقيس قابلية المؤسسة على تحريك الموارد المتأتية من الجبائية في إطار سياستها التسييرية من أجل تحقيق الأهداف المسطرة ضمن سياستها العامة".⁶

2) أنواع المراجعة الجبائية

أ) المراجعة الجبائية الداخلية: عرف معهد المراجعين الداخليين الأمريكي المراجعة الداخلية على أنها: " وظيفة التقييم المستقلة، التي يتم استحداثها داخل المنظمات الاقتصادية للعمل على فحص وتقييم الأنشطة الاقتصادية والمالية والإدارية بها، ورفع تقرير بما تم من فحص وتقييم للإدارة العليا للمنظمة لكي تتخذ ما تراه مناسباً من قرارات إذا كانت هناك حاجة إلى ذلك".⁷

و بالتالي يمكن استخلاص تعريف المراجعة الجبائية الداخلية بأنها مهمة يقوم بها شخص أجير داخل المؤسسة، يتمتع بالكفاءة والاستقلالية، وعلى قدر كاف من

¹ ولهى بوعلام، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي، رسالة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجزائر، 2004، ص9.

² خلاصي رضا، المراجعة الجبائية تقديمها ومنهجيتها، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجزائر، 2000، ص20.
³ ولهى بوعلام، الملتقى الدولي الأول حول "المراجعة الجبائية كأحدى أدوات التسيير الفعال في المؤسسة الاقتصادية"، جامعة محمد بوضياف، مسيلة، 04-03 ماي 2005، ص02.

⁴ راشدي أمين، دور التحقيق الجبائي المعمق في تفعيل الحوكمة الضريبية، مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 12، جوان 2017، ص02.

⁵ ATIC, L'audit naissance d'un Fonction, par le cabinet ATIC, Auprès, 50 responsables, Audit-interne, Paris, 1985, P38.

⁶ فتحة أميرة، مرجع سبق ذكره، ص37.

⁷ إبراهيم طه عبد الوهاب، المراجعة النظرية والممارسة المهنية، الطبعة الأولى، قسم المحاسبة كلية التجارة، جامعة المنصورة، مصر، 2004، ص275.

المعرفة العلمية والعملية في المجال ومدى التزامها بالقواعد القانونية والإجراءات الجبائية. الجبائي، لإبداء رأيه بكل شفافية ووضوح حول مصداقية المعلومات المرتبطة بالوضع الجبائية للمؤسسة ومدى التزامها بالقواعد القانونية و الإجراءات الجبائية.

(ب) المراجعة الجبائية الخارجية: تتم من قبل مراجع خارجي مستقل عن المؤسسة يتمتع بالكفاءة والاستقلالية، و تأتي لتكملة مهمة المراجعة الداخلية من الناحية الجبائية، وتمارس بصفة متقطعة أو مستمرة، ويكتفي هنا المراجع بمراجعة القوائم المالية للمؤسسة مع التركيز الكبير على الناحية الجبائية، للوصول في النهاية إلى نتيجة في شكل تقرير به رأي فني محايد حول الوضع الجبائية للمؤسسة.

3) مستويات المراجعة الجبائية

- ✓ مراجعة الأمان؛
- ✓ مراجعة المصداقية؛
- ✓ مراجعة الفعالية.¹

4) الكفاءات الواجب توافرها في المراجع الجبائي:

إن القيام بهذا النوع من المراجعة يتطلب اختيار مراجع مؤهل تأهيلا كافيا من الناحية العلمية والعملية في المجال الجبائي، و عليه يجب أن تتوفر في المراجع الجبائي مجموعة من المعايير التي يمكن حصرها فيما يلي:

- ❖ النزاهة والموضوعية؛
- ❖ التأهيل العلمي والعملية؛
- ❖ الاستقلالية والحياد؛
- ❖ الكفاءة المهنية؛
- ❖ الالتزام بالسر المهني؛
- ❖ بذل العناية المهنية اللازمة؛
- ❖ الممارسات الضريبية.

5) أهمية المراجعة الجبائية

تمثل المراجعة الجبائية عملية منظمة ومبنية على الخبرة الكاملة في القوانين الجبائية، وهذا ما يؤكد أهميتها حيث تستمد أحكامها من القوانين والمعايير المهنية الأخرى، وتكمن أهميتها في كونها وسيط لها غاية تهدف إلى توفير المعلومات حول المكلفين حيث يجب أن تتسم بالدقة اللازمة لعمل المراجع الجبائي والمساعدة في حصر المجتمع الضريبي بشكل

1 ولهي بوعلام: مرجع سابق، ص13.

دقيق والتأكيد للمكافئين بالضريبة بأن التشريع الضريبي ينفذ بعدالة وبدون تمييز بينهم، وكذلك يهدف لخدمة الإدارة الضريبية في تحديد الوعاء الضريبي ويحافظ على حقوق المكلفين وحقوق الدولة بالإضافة إلى زيادة مستوى الالتزام بأحكام التشريع الضريبي والامتثال له وتقليل حالات التهرب والغش الضريبيين وزيادة حصيلة الضريبة، وكلها تساند النظام الضريبي في تحقيق أهدافه المالية والاقتصادية والاجتماعية.¹

الفرع الثاني: علاقة المراجعة الجبائية بالمراجعات الأخرى

1) المراجعة الجبائية والمراجعة المحاسبية: يقوم كلامها في بدأ التخطيط وينتبهان بإعداد التقرير والنتائج، كما يستخدمان الأدوات والتقنيات اللازمة لأداء أعمال المراجعة الميدانية كما يتطلب من المراجع الجبائي ومراجع الحسابات أن يتمتعا بحد أدنى من المواصفات العامة والشخصية لأداء تلك الأعمال بالكفاءة المطلوبة.²

2) المراجعة الجبائية والمراجعة الآلية: يتم استخدام الكمبيوتر عند المراجعة من أجل تبسيط وتوسيع نطاق وسائل تحقيقها، والمراجعة المدعمة بالحاسوب هي تلك العملية التي يكون فيها المراجع قادرا على الحصول على معظم بيانات المكلفين بالضريبة في شكل إلكتروني بسرعة وأحسن كفاءة من الطرق التقليدية.³

3) المراجعة الجبائية والمراجعة الداخلية: فحص الوضعية الجبائية للمؤسسة لا يبقى من حيث المبدأ مسندا للمراجع الداخلي، ومع ذلك يمكن لهذا الأخير في حالات معينة تقديم ملاحظات على النظام الضريبي.⁴

4) المراجعة الجبائية والمراجعة الخارجية: تمارس المراجعة الجبائية في معظم الأحيان من قبل مراجع خارجي، وبالتالي المراجع تجب عليه وظيفتين أولا تحليل الوضعيات، ثم اقتراح الحلول والاستراتيجيات.⁵

الفرع الثالث : خصائص و أهداف ومهام المراجعة الجبائية

1) خصائص المراجعة الجبائية: من العوامل القوية لإظهار هذه الخصائص وأهم

خاصيتين للمراجعة الجبائية هما:

- قياس الخطر الجبائي للمؤسسة؛
- تقدير الأداء والفعالية الجبائية للمؤسسة.

2) أهداف المراجعة الجبائية:

أ) الأهداف الرئيسية:

- التأكد والتحقق من مدى انتظام المؤسسة اتجاه القوانين الجبائية؛

¹ العطاوي هاجر، مساهمة المدقق الخارجي في كشف مخاطر التدقيق الجبائي، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2015/2014، ص41.

² سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2013، ص24.

³ سمية قحموش، مرجع سبق ذكره، ص24.

⁴ سمية قحموش، مرجع سبق ذكره، ص25.

⁵ سمية قحموش، مرجع سبق ذكره، ص25.

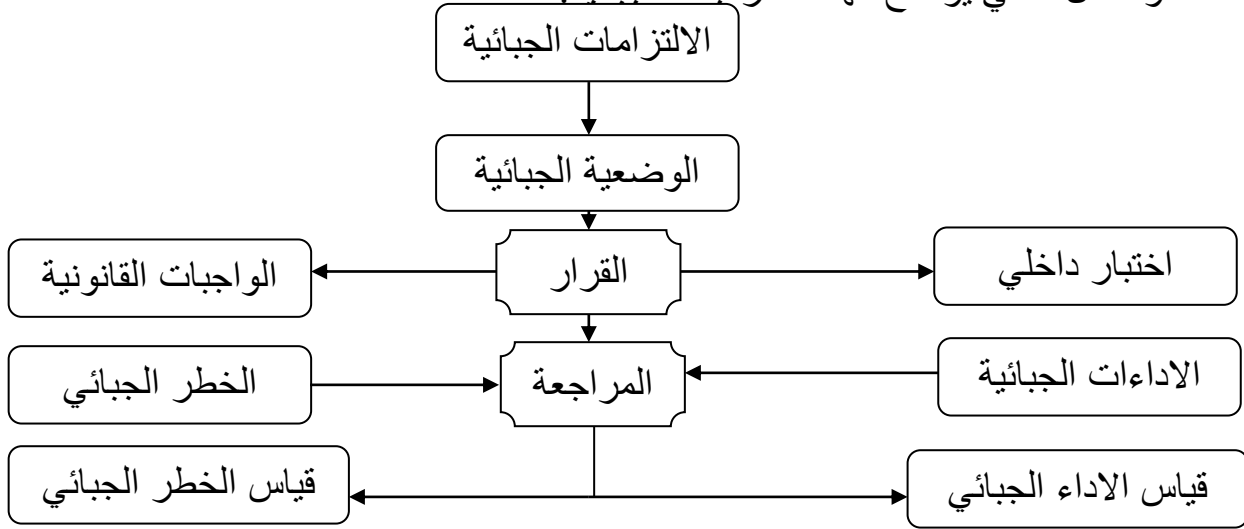
- مراقبة شروط معالجة المشاكل ذات الطابع الجبائي بالنسبة للإجراءات السارية؛
- تقييم مدى قابلية المؤسسة لاستعمال الإمكانيات التي يتيحها المشرع الجبائي.

(ب) الأهداف الثانوية:

- تقييم الخطر الجبائي الناتج عن التطبيق السيئ للقواعد الجبائية؛
 - تجنب العقوبات والزيادات الناتجة عن عدم التصريح، أو التأخر، أو الانتقاص منه؛
 - توضيح أهمية الخطر الجبائي الناتج عن اللأمن الجبائي؛
 - محاولة إبراز نقاط القوة ونقاط الضعف ومن ثم تحسين تطور القرار.¹
- (3) مهام المراجعة الجبائية:** حيث يمكن أن تحمّل على:

- ✓ مجمل نشاط المؤسسة أو جزء فقط من النشاط، وكذا طول أو قصر المدى؛
- ✓ مجمل الضرائب الملقاة على عاتق المؤسسة، أو على ضريبة واحدة فقط.

والشكل التالي يوضح مهمة المراجعة الجبائية:



المصدر: رضا خلاصي، "المراجعة الجبائية تقديمها ومنهجيتها"، رسالة الماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجزائر 2000، ص42.

- (1) **التامين العملي والعملي:** يتضمن عمل المراجع الجبائي عمليات الفحص والتقدير وتقديم النصائح للمسريين.
- (2) **الإستقلالية:** يجب على المراجع الجبائي أن يكون مستقلا عن باقي الأنشطة التي هي موضوع مراجع، وجيب أن يكون في مستوى يسمح له بممارسة مهامه بكل موضوعية وكذا إبداء رأيه حول الوضعية الجبائية للمؤسسة.²
- (3) **العناية المهنية اللازمة:** أي القيام بالمراجعة الجبائية من خلال إعداد التقارير بعناية مهنية بواسطة أشخاص من لديهم تدريب وخبرة وكفاءة في المراجعة الجبائية.³

¹ نجاة حاجي، مراجعة العمليات الجبائية للمؤسسة، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011، ص35.

² سمية قحموش، مرجع سبق ذكره، ص27.

³ محمد بشير غوالي، مرجع سبق ذكره، ص46.

4) **السرية المهنية:** يتوجب على المراجع الجبائي أحيانا في مهمته بمعرفة معلومات سرية أين يشكل إفشائها خطرا قد يعود بالضرر على المؤسسة محل المراجعة.¹

الفرع الثاني: مسؤوليات المراجع الجبائي

✓ المسؤولية الجنائية

✓ المسؤولية التأديبية

✓ المسؤولية القانونية

الفرع الثالث مراحل سير مهمة المراجع الجبائي:

✓ مرحلة إعداد للمهمة؛

✓ مرحلة تنفيذ المهمة؛

✓ مرحلة إعداد تقرير المراجع الجبائي.

المبحث الثاني : الإطار النظري للتسيير الجبائي

سنطرق في هذا المبحث لمفهوم التسيير الجبائي من خلال أهم التعاريف التي تناولت هذا الموضوع، وكذا الضرورة الملحة للتسيير الجبائي بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية.

المطلب الأول : معنى و ضرورة التسيير الجبائي

الفرع الأول : معنى التسيير الجبائي

فمفهوم التسيير الجبائي مرادف لما يسمى بالجباية العصرية التي تمنح تشريعاتها الإختيار الضريبي للمؤسسة

التعريف الأول: حسب "Collette Christine" فإن التسيير الجبائي يعرف بأنه: تسيير الضريبة يعني أن الضريبة هي بمثابة التزام قانوني للمؤسسة، يمكن أن تستخدم لصالح المؤسسة وأن تصبح متغيرا فعلا في استراتيجياتها، إذ بدلا من السلبية اتجاه الجباية، يطرح الإستعمال الفعال والذكي لها.²

التعريف الثاني: التسيير الجبائي هو: "فرع من فروع التسيير المالي ويعني إدراج العامل الجبائي في صناعة القرار، ويهدف إلي تمكين المؤسسة من الإستفادة من مزايا جميع الإختيارات الجبائية، وتجنب المؤسسة التكاليف الجبائية الإضافية من خلال قدرة المسير على إنتقاء أحسن الطرق الإختيارات الجبائية وتوظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الالتزام بقواعد التشريع الجبائي".³

التعريف الثالث: كما يعرف التسيير الجبائي على أنه الإختيار من بين الخيارات الجبائية المتاحة للمؤسسة مع الأخذ بعين الإعتبار: 4- النصوص التشريعية الجبائية؛ - خصوصيات كل مؤسسة؛ - درجة المخاطر الجبائي.

¹ سمية قحوش، مرجع سبق ذكره ، ص28 .

² Christine Collette, Initiation Gestion fiscal des entreprises, Ellipses, Paris, 1994, Page22.

³ زواق حواس، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار في المؤسسة الاقتصادية، رسالة ماجستير، جامعة مسيلة، الجزائر، 2009، ص1 - 2.

⁴ Jacques Duhem et Michel Jammes, Audit et Gestion fiscal de l'entreprise, Paris, 1996, Page 10.

التعريف الرابع: ويعرفه " Parot claud Jean " على أنه: تركيبة من مجموعة الأفعال والقرارات المتخذة داخل المؤسسة، من أجل التحكم وتخفيض التكاليف الجبائية والذي يزيد فعاليته بتجنب التعرض للمخاطر الجبائية في المؤسسة، وهذا يكون باختيار الإمتيازات لها وفق المخطط الجبائي مع احترام الحدود المتعلقة بالإستراتيجية¹.

التعريف الخامس: يعرفه " Rossignol et Chadefaux " أن التسيير الجبائي يستند إلى الحرية التي تعطيها إدارة الضرائب للشركة كفرصة من أجل إختيار الخيارات التي تراها مناسبة و الإستفادة من التدابير والحوافز التي وضعتها الدولة والسلطات المحلية².

التعريف السادس: حسب "M.Cozian" أن التسيير الجبائي يقصد به مدى النجاعة الجبائية للمؤسسة في قراراتها أي أن "الجبائية ما هي إلا لعبة لخيارات وبعض المكلفين أصبحوا أسياد الموقف لأنهم بكل سهولة يطبقون التسيير الجبائي"³.

يمكننا من التعاريف السابقة ذكرها تعريف التسيير الجبائي بأنه الإستعمال الأمثل للتشريعات لصالح المؤسسة وهو عبارة عن مجموعة من الإجراءات المتخذة بطريقة عقلانية لتخفيض العبء الضريبي دون مخالفة لأحكام القانون الجبائي.

الفرع الثاني : مميزات التسيير الجبائي

يتميز التسيير الجبائي بمستويين هما:

أولا / المستوى الأدنى: ويتمثل في القواعد الأساسية بتحديد (الضريبة، الحدث المنشئ، الوعاء، التصريح، التسديد)، وهي القواعد التي يجب أن يتحكم فيها المنفذ العادي بشكل جيد.

ثانيا / المستوى الأعلى: وهو الذي يربط الجبائية من جهة قانون الأعمال والقانون المحاسبي من جهة أخرى. كما يتعامل التسيير الجبائي مع مستوى أعلى للجبائية في المؤسسة بحيث يتجاوز التطبيق البسيط للقواعد الضريبية إلى جبائية المؤسسة مع قانون الأعمال الذي يشمل جزءا كبيرا من القانون التجاري، المدني، العقاري والمالي والقانون المحاسبي⁴.

الفرع الثالث: ضرورة التسيير الجبائي

¹ صابر عباسي، أثر التسيير المالي على الأداء في المؤسسات الاقتصادية (دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة)، مذكرة ماجستير، منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012، ص04 .

² "مقدم خالد"، "ضيف الله محمد الهادي"، "زررقون عمر فاروق"، مرجع سبق ذكره، ص12.

³ حميداتو صالح، مرجع سبق ذكره، ص03 .

⁴ محمد عادل عياض، مرجع سبق ذكره، ص25 .

إن ضرورة التسيير الجبائي الجيد هو واجب كل مؤسسة، لأن تسيير الجباية هو الإختيار ما بين الخيارات الجبائية المعروضة للمؤسسة، مع الأخذ بعين الإعتبار المعالم المتغيرة التالية :

- مراعاة كل القواعد والنصوص الجبائية (قوانين المالية)؛
- خاصية كل مؤسسة والتي تستدعي منها تحليل شروطها الخاصة للاستغلال، فمثلا: مدة الإهتلاك والتي تختلف من مؤسسة إلى أخرى حسب النشاط اليومي؛
- يجب التفريق بين مفهوم تسيير الخطر الجبائي ومفهوم التهرب الجبائي؛
- أن يكون منفذا في الوقت المناسب.¹

الفرع الرابع : مبادئ وأهداف التسيير الجبائي

أولا : مبادئ التسيير الجبائي

- ✓ مبدأ الحرية في التسيير : وهو أن تكون لدى المسير الجبائي إمكانية الإختيار بين البدائل قانونا، وذلك من خلال إدراكه للمزايا الضريبية التي يحققها هذا الإختيار.²
- ✓ مبدأ عدم التدخل في التسيير: فليس للإدارة الجبائية الحق أن تتدخل في نمط تسيير المؤسسة أو أن تنتقد خياراتها ما دامت المؤسسة تقوم بالتزاماتها القانونية و الجبائية.³

ثانيا أهداف التسيير الجبائي:

- (1) **تحقيق الأمن الجبائي** : يتحقق الأمن الجبائي عندما تكون المؤسسة في وضعيه قانونيه اتجاه الضريبة بحيث لا يكون هنالك أي تخوف من أي عمليه رقابية قد تقوم بها إدارة الضرائب للتأكد من عدم وجود مخالفات أو إخلال التزامات الجبائية للمؤسسة.⁴
- تشخيص الالتزامات الجبائية للمؤسسة،
- تحديد الإستراتيجية الجبائية للمؤسسة وتقييمها،
- تخفيض العبء الضريبي من خلال تحسين أداء وفعالية التسيير الجبائي.

¹ محمد عادل عياض، مرجع سبق ذكره، ص10 .

² زواق الحواس، مرجع سبق ذكره، ص3.

³ أنور عبده، زكرياء دمدوم، التسيير الجبائي وأثره على الوضعيه الماليه للمؤسسة، مجله البحوث الإقتصادية المتقدمة، جامعة الوادي، الجزائر، العدد 04، 2012 /12.

⁴ محمد عادل عياض، نفس المرجع، ص7.

(2) التحكم في العبء الضريبي: إن ظروف المؤسسة هي التي تحدد شكل التحكم في العبء الضريبي، فالمؤسسة التي تمر بمرحلة نمو سيكون هدفها الأساسي هو تخفيض الضريبة، بينما المؤسسة التي تكون في حالة انحدار فهي تبحث في تحسين صورتها تجاه البنوك والمساهمين من خلال تطبيقها للتسيير الجبائي للربح؛¹

(3) ضمان الفعالية الجبائية: تعتبر الفعالية هي القدرة على تحقيق الأهداف، حيث يمكن تحقيق هذا الهدف بصورة مباشرة أو غير مباشرة وتتحقق الفاعلية الجبائية المباشرة من خلال استغلال المؤسسة لمختلف الحوافز و التحفيزات الجبائية المتاحة لها في الوضع القانوني الذي هي فيه مما يسمح لها بتحقيق وفورات مالية مباشرة.

رابعا : حدود واستراتيجيات التسيير الجبائي

(1) حدود التسيير الجبائي : تتمثل حدود التسيير الجبائي في ما يلي:

- ✓ الحدود القانونية: تتمثل في احترام التشريعات الجبائية؛
- ✓ الحدود المالية: تجاوز الحدود القانونية يعرض المؤسسة للخطر الجبائي الذي يرفع ديونها؛

(2) استراتيجيات التسيير الجبائي:

- ✓ استراتيجيات من أجل الحصول على تخفيضات ضريبية؛
- ✓ استراتيجيات من أجل الحصول على خصومات ضريبية؛
- ✓ استراتيجيات من أجل نقل الدخل بعيدا عن خضوعه لمعدلات مرتفعة من الضريبة
- ✓ استراتيجيات لنقل الأرباح والخسائر بين السنوات الضريبية؛
- ✓ استراتيجيات لتخفيض عبء الخضوع للأرباح الرأسمالية.²

المطلب الثاني: الخطر الجبائي

الفرع الأول: مفهوم الخطر الجبائي

يعرف الخطر الجبائي على أنه: " تلك الأعباء الإضافية التي تتحملها المؤسسة بسبب عدم احترامها للقواعد الضريبية، وتتمثل الأعباء في العقوبات والغرامات عموما، حيث ينشأ الخطر الضريبي نتيجة عدم احترام التشريع الجبائي أو بسبب التعقيد والغموض في النظام الضريبي"³

¹ فتحة أميرة، دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، العدد 17، 2017، ص168.

² فتحة أميرة، مرجع سبق ذكره، ص194.

³ Jaques Duhem, Idem source, Page75.

ويعرف أيضا بأنه: " الخسارة المالية الممكنة الحدوث تماشي القانون الجبائي أو عدم وجود تسيير ضريبي فعال داخل المؤسسة أو عدم وضوح التقارير الضريبية ولا يقتصر الخطر الضريبي على الخسارة المالية فقط بل يؤثر على سمعة المؤسسة"¹.

ومن هنا نستنتج أن الخطر الجبائي هو عبارة عن الخسارة المالية والتكاليف الإضافية المتوقعة الحدوث والتي تنتج عن عدم احترام أو الالتزام بالقوانين الجبائية أو غياب وظيفة التسيير الجبائي داخل المؤسسة.

الفرع الثاني مصادر المخاطر الجبائية: ويمكن تقسيم المخاطر الجبائية إلى:

(1) مخاطر ناتجة عن تسيير المؤسسة: وبدورها تنقسم إلى:

✓ مخاطر ناتجة عن عدم كفاءة التسيير؛

✓ مخاطر ناتجة عن تطبيق طرق وأساليب تهدف إلى الغش والتهرب الجبائين؛

(2) مخاطر ناتجة عن التشريع الجبائي:² وتنقسم إلى:

✓ مخاطر ناتجة عن عدم ثبات التشريعات الجبائية؛

✓ مخاطر ناتجة عن تعقد النظام الضريبي؛

✓ مخاطر ناتجة عن عدم كفاءة الإدارة الضريبية؛

الفرع الثالث: تسيير الخطر الجبائي في المؤسسة، مراحلها والوقاية منه

أولاً: تسيير الخطر الجبائي في المؤسسة

يتوقف تسيير الخطر الجبائي على قدرة المؤسسة في تحديد طبيعة العقوبات التي قد تتعرض لها وهي مسألة غير محسومة وتتوقف بدورها على عاملين، عامل ضريبي محض وذلك بسبب عدم وجود رقابة ضريبية، وعلى عامل أكثر شمولية مرتبط بالاختيارات الجبائية مع مختلف أبعاد السياسة العامة للمؤسسة، كما أصبحت إدارة المخاطر الضريبية أكثر تعقيدا من السابق وذلك نظرا لتغير التشريعات القانونية المتكررة والتي تكون حساسة في بعض الأحيان، لذا فإن التسيير الجبائي يهدف إلى تحقيق حد أدنى مينا الضمان والأمن الجبائي وكذلك تحديد الآليات اللازمة لتفادي هذا الخطر.³

ثانياً: إجراءات تجنب الخطر الجبائي

وتتمثل الإجراءات الوقائية والاحتياطية في:⁴

¹ سمية شريفي، فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية، مذكرة ماستر منشورة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2013، ص14.

² سويلم محمد فاتح، دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2015-2016، ص 12.

³ شلغوم حنان، أثر الإصلاح الضريبي في الجزائر وانعكاساته على المؤسسة الضريبية، مذكرة ماجستير في العلوم التسيير، تخصص إدارة مالية، جامعة منتوري قسنطينة، الجزائر، 2011-2012، ص86/87.

⁴ محمد عاد عياض، مرجع سبق ذكره، ص 07.

- احترام القواعد الجبائية المتعلقة بالتصريح واحترام الأجل؛
- أن توكل مهمة التسيير الجبائي لمختص في الضريبة، يلموا بالقواعد الضريبية ويحسن التعامل معها،
- توفير الوسائل المادية والبشرية المناسبة؛
- المتابعة المستمرة حول ما هو جديد بالنسبة للتشريعات الجبائية؛
- اعتبار الضريبة متغيرة حقيقية يجب تبنيتها في السياسة العامة للمؤسسة وذلك بإدماج البعد الضريبي في إستراتيجية المؤسسة.

المطلب الثالث: المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في التشريع الجبائي الجزائري

الفرع الأول: مفهوم النظام الجبائي

هو مجموعة محدودة ومختارة من الصور الفنية للضرائب تتلاءم مع الواقع الاقتصادي والاجتماعي والسياسي للمجتمع وتشكل في مجموعها هيكلًا ضريبيًا متكاملًا يعمل بطريقه محدودة من خلال التشريعات والقوانين الضريبية واللوائح التنفيذية من أجل تحقيق أهداف السياسة الضريبية.

كما يعتبر النظام الجبائي الإطار الذي ينظم مجموعة الضرائب المتناسقة، ويتم تجديدها استنادًا إلى أسس اقتصادية، مالية وفنية في ضوء اعتبارات سياسية، اقتصادية، اجتماعية وإدارية.¹

الفرع الثاني: المراجعة الجبائية لأهم الضرائب في المؤسسات الاقتصادية

1. الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين التي تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة، المحدد وفقا لأحكام المواد من 85 إلى 98.

1.1 المداخل الخاضعة للضريبة : يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف التالية: - الأرباح الصناعية والتجارية؛ - أرباح المهن غير التجارية؛ - الأرباح الفلاحية؛ - الإيرادات المحققة من إيجال الملكيات المبنية وغير المبنية؛ - عائلات رؤوس الأموال المنقولة؛ - المرتبات والأجور والمعاشات والرجوع العمري؛ - فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية أو غير المبنية والحقوق العقارية الحقيقية، وكذلك تلك الناتجة عن التنازل عن الأسهم أو الحصص الاجتماعية أو الأوراق المماثلة.

2.1 الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل : الأشخاص الطبيعيون، أي مداخل الأشخاص الذين يوجد موطن تكليفهم في الجزائر، وعائدتهم الذين يوجد موطن تكليفهم خارج الجزائر؛ الشركاء في شركات الأشخاص؛ شركاء الشركات المدنية المهنية؛ أعضاء

¹ سمير بن عمور، إشكالية إحلال الجبائية العادلة محل الجبائية البترولية لتمويل ميزانية الدولة، مذكرة ماجستير، جامعة سعد دحلب، البلدة، الجزائر، 2006، ص 41.

الشركات المدنية الخاضعة لنفس النظام الذي تخضع له شركات بالاسم الجماعي؛ أعضاء شركات المساهمة الذين لهم مسؤولية تضامنية وغير محدودة فيها.¹

3.1) الأساس الخاضع للضريبة : يحدد الدخل الإجمالي الصافي السنوي المكون لأسس الضريبة على الدخل بجمع الأرباح أو المداخل الصافية للفئات باستثناء تلك المتعلقة بالضريبة المفروضة بمعدل محرر.

4.1) معدلات فرض الضريبة : تحسب الضريبة على الدخل الإجمالي تبعا للجدول التصاعدي الآتي:

الجدول رقم 01-01 : جدول تصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي

معدل الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 240.000 دج
23 %	من 240.001 دج إلى 480.000 دج
27 %	من 480.001 دج إلى 960.000 دج
30 %	من 960.001 دج إلى 1.920.000 دج
33 %	من 1.920.001 دج إلى 3.840.000 دج
35 %	أكثر من 3.840.000 دج

المصدر: قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022.²

تستفيد المداخل المذكورة في المادة 66 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة من تخفيض نسبي من الضريبة الإجمالية، يساوي نسبة 40 بالمئة. غير أنه لا يمكن أن يقل هذا التخفيض عن 12.000 دج /سنويا أو يزيد عن 18.000 دج/سنويا؛

ويتم تحديد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة لهذه الفئة من الدخل وفقا للصيغة التالية

:

الضريبة على الدخل الإجمالي = والضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض الأول)*(137/51)-(27925/8)
 بالنسبة المداخل التي تفوق 30.000 دج و تقل عن 42.500 دج، بالنسبة للعمال ذوي الإعاقة الحركية أو العقلية أو المكفوفين أو الصم البكم، وكذا العمال المتقاعدين الخاضعين للنظام العام، فإنها تستفيد من تخفيض إضافي على مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي، على أن لا يتراكم مع التخفيض الثاني المذكور أعلاه.

¹ المواد 07-01 و المواد 98-09 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2022.
² المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2022.

وتحدد الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة بالنسبة لهذه الفئة من الداخل، وفقا للصيغة التالية:

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (حسب التخفيض الأول) * (93/61) - (81.213/41)
تطبق نفس طريقة الاقتطاع على المعاشات والرجوع العمري المدفوعة للأشخاص الذين يقع موطن تكليفهم خارج الجزائر.¹

2. الضريبة على أرباح الشركات : تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو

المداخل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وتسمى بالضريبة على أرباح الشركات²

1.2 (مجال تطبيق : تخضع للضريبة على أرباح الشركات مهما كان شكلها وغرضها، باستثناء شركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري، إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151 ولا رجعة في هذا الاختيار مدى حياة الشركة.

كذلك الشركات المدنية التي لم تتكون عن شكل شركة بالأسم، باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات. وفي هذه الحالة، يجب أن يرفق طلب الاختيار بالتصريح المنصوص عليه في المادة 151. ولا رجعة في ذلك مدى حياة الشركة. هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة والمتعددة حسب الأشكال والشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بها العمل؛ المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري.

كما تخضع لهذه الضريبة الشركات التي تنجز العمليات والمنتجات المذكورة في المادة 12. الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها باستثناء الشركات المشار إليها في المادة 138.

3.2 (الأرباح الخاضعة للضريبة: الربح الصافي الناتج عن النتائج المحققة من طرف المؤسسة (مبيعات وعائدات استثنائية) منقوص منها الأعباء المحملة في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة، تكاليف مالية، إهلاكات)، ضرائب ورسوم مهنية.³

3.3 معدلات الضريبة على أرباح الشركات

* 19 بالمئة بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع؛

¹ المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

² المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022.

³ المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

- * 23 بالمئة بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات باستثناء وكالات الأسفار؛
- * 26 بالمئة بالنسبة للأنشطة الأخرى.

تسدد الأقساط خلال الأجل التالية:

- ✓ التسبيق الأول من 20 فيفري إلى 20 مارس؛
- ✓ التسبيق الثاني من 20 ماي إلى 20 جوان؛
- ✓ التسبيق الثالث من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر؛
- ✓ رصيد تصفيه قبل 30 أفريل من السنة ن + 1.

3. الرسم على النشاط المهني (TAP):

1.3) مجال التطبيق¹: يستحق الرسم بصدد رقم أعمال يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل، الأرباح الصناعية والتجارية أو الضريبة على أرباح الشركات. غير أنه، تستثنى من مجال تطبيق الرسم، مداخيل الأشخاص الطبيعيين الناتجة عن استغلال الأشخاص المعنويين أو الشركات التي تخضع كذلك لرسم بموجب هذه المادة، و يقصد برقم الأعمال مبلغ الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو الخدمات وغيرها التي تدخل في إطار النشاط المذكور أعلاه، وتستثنى العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة في ما بينها، بالنسبة لنشاط الأشغال العمومية والبناء يتكون رقم الأعمال من مبلغ المقبوضات في السنة المالية، و بالنسبة للعمليات البنكية المتضمنة التسويق منتج الصيرفة الإسلامية في صيغة المرابحة، يتشكل وعاء الرسم على النشاط المهني من هامش الربح المتفق عليه مسبقا في العقد.

2.3) الحدث المنشئ للضريبة²:

- ✓ بالنسبة لمبيعات من التسليم القانوني أو المادي للبضاعة؛
- ✓ بالنسبة للأشغال العقارية والبناء والري من القبض الكلي أو الجزئي للثمن؛
- ✓ بالنسبة للخدمات من القبض الكلي أو الجزئي للثمن.

3.3) معدلات فرض الضريبة³:

يحدد معدل الرسم على النشاط المهني بـ: 1,5% من رقم الأعمال المحقق خارج كل الرسوم، و 3% بالنسبة لرقم الأعمال الناتج عن نشاط نقل المحروقات بواسطة الأنابيب، يتم توزيع ناتج الرسم على نشاط المهني كما يلي:

- * حصة البلدية 66 %؛
- * حصة الولاية 29 %؛
- * حصة صندوق التضامن بين الجماعات المحلية 05 %.

¹ المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

² نفس المرجع، المادة 217 .

³ المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

4.3) التخفيضات المطبقة¹:

✓ يستفيد من تخفيض قدره 25% مبالغ الإيرادات الناتجة عن أنشطة البناء والأشغال العمومية والري؛

✓ يستفيد من تخفيض قدره 30% مبلغ عمليات بالجملة؛ مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بمواد تشمل سعر بيعها بالتجزئة ما يزيد عن 50% من الحقوق غير المباشرة؛
✓ يستفيد من تخفيض قدره 50% مبلغ عملية البيع بالجملة الخاصة بالمواد التي يتضمن سعر بيعها بتجزئة أكثر من 50% من الحقوق غير المباشرة، مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بالأدوية؛

✓ يستفيد من تخفيض قدره 75% مبلغ عملية البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز، والعادي، والخالي من الرصاص، والغاز أويل وقود غاز البترول المميع، والغاز الطبيعي المضغوط، تركيب وقود غاز البترول المميع.

5.3) كيفية التصريح: يتم التصريح والدفع للرسم على النشاط المهني عن طريق التصريح بسلسلة (G50) وذلك حسب ما تنص عليه المادة 166 من قانون الإجراءات الجبائية².

4. الرسم على القيمة المضافة TVA:

1.4) مجال التطبيق : العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا:

- العمليات التي تنجزها البنوك وشركات التأمين؛
- العمليات المتعلقة بنشاط صناعي أو تجاري أو حرفي المنجز من طرف الخاضعين للرسم؛
- العمليات المحققة عن ممارسة نشاط حر؛
- العمليات المتعلقة بالأشغال العقارية والأشغال العمومية والبناء والري؛
- المبيعات حسب شروط البيع بالجملة
- العمليات الخاضعة للرسم اختياريًا:
- العمليات الموجهة للتصدير؛
- العمليات المحققة لفائدة الشركات البترولية؛
- المكلفين برسم الآخرين؛
- مؤسسات تتمتع بنظام الشراء بالإعفاء الخاضعون للرسم³.

2.4) الأساس الخاضع للرسم : يشمل رقم الأعمال للرسم ثمن البضاعة أو الأشغال أو الخدمات بما في ذلك كل المصاريف و الحقوق و الرسوم باستثناء الرسم، على القيمة المضافة ذاته⁴.

¹ نفس المرجع المادة 219.

² المواد 1، 2، 3 من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2022.

³ المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

⁴ المادة 01 من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2022.

- 3.4) معدلات الرسم :** معدل العادي 19%، معدل منخفض 9%¹.
- 5. الضريبة الجزافية IFU :** تأسس ضريبة جزافية وحيدة تغطي الضريبة على الدخل الإجمالي، -الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني².
- 1.5) الأشخاص الخاضعين في للضريبة :** يخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة الأشخاص الطبيعيون الذين يمارسون نشاطا صناعيا، تجاريا، حرفيا أو مهنيا غير التجاري، وكذا الشركات المدنية التعاونيات الحرفية الفنية والتقليدية، الذي لا يتجاوز رقم أعمالهم 08 مليون دينار جزائري 8.000.000 دج.⁴
- 2.5) اختيار النظام الحقيقي :** بإمكان المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا الخضوع لنظام الربح الحقيقي ويتم الإبلاغ عن هذا الاختيار للإدارة الجبائية من السنة الأولى التي يرغب فيها المكلف بالضريبة تطبيق نظام الربح الحقيقي ويبقى الاختيار ساريا للسنة المذكورة و سنتين الماليتين حيث يكون فيها الاختيار لا رجعة فيه وعلى المكلفين بالضريبة الراغبين في التخلي عن هذا الاختيار إبلاغ الإدارة الجبائية من السنة الموالية للفترة التي تمت فيها ممارسة هذا الاختيار أو تم فيها التمديد ضمنا³.
- يستثنى من هذا النظام:
- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي؛
 - أنشطة استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها؛
 - أنشطة شراء - إعادة البيع على حالها، الممارسة حسب شروط البيع بالجملة، تبقى للأحكام المنصوص عليها في المادة 224 من هذا القانون؛
 - الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء؛
 - الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة، وكذا مخابر التحاليل الطبية؛
 - أنشطة الإطعام والفندقية المصنفة؛
 - القائمين بعمليات تكرير وإعادة المعادن النفيسة، وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين؛
 - الأشغال العمومية والري والبناء؛
 - المهن غير التجارية.
- 3.5) معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة:** 5% للأنشطة الإنتاج وبيع السلع؛ 12% للأخرى.⁴

¹ المادة 282 مكرر 8 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022.

² المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022.

³ المادة 3 من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2022.

⁴ المادة 282 مكرر 4 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.

4.5) دفع الضريبة الجزافية:¹الدفع الكلي عند إيداع التصريح التقديري (ج G12) بين 01 و 30 جوان؛ و الدفع الجزئي عند إيداع التصريح التقديري (ج G12) بين 01 و 30 جوان بتسديد 50% من مبلغ الضريبة، أما البقية فيتم تسديدها عن طريق إشعار بالدفع الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة على دفعتين متساويتين من 01 إلى 15 سبتمبر و من 01 إلى 15 ديسمبر.

5.5) الالتزامات التصريحية:

أ) **التصريح بالوجود:** يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين للضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا تصريح بالوجود لدى مفتشية الضرائب التابعين لها خلال 30 يوم الأولى من بداية النشاط بغية تحميل التصريح بالوجود (ج G 08)؛

ب) **التصريح برقم الأعمال التقديري للضريبة الجزافية الوحيدة (ج G12):** يلتزم المكلفون بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة بإيداع تصريح التقديري في أجل أقصى 30 جوان²، وينجر عن عدم اكتتاب هذا التصريح بعد إعدار المكلف المقصر لإذاعة في أجل أقصاه 30 يوما تطبيق الإجراءات التلقائي لفرض الضريبة مع تطبيق وعاء تقدر بـ 25%³؛

ج) **التصريح التكميلي للضريبة الجزافية الوحيدة (ج G12 مكرر):** يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين باكتتاب تصريح تكميلي في الفترة الممتدة من 20 جوان إلى 15 فيفري من السنة ن+1، ودفع الضريبة المتعلقة بها وذلك في حالة تحقيق رقم الأعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة ن.⁴

المبحث الثالث : الدراسات العلمية السابقة

المطلب الأول : دراسات تهتم بجانب المراجعة الجبائية

1) دراسة فتحة أميرة " دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية "

قصد الكشف عن تأثير المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي هدفت الباحثة في دراستها إلى محاولة إبراز أهمية تطبيق المراجعة الجبائية بالمؤسسة من خلال دراسة حالة شركة مطاحن الأوراس بيانتنة، نتيجة لأحكام المعقدة التي ينص عليها التشريع الجبائي، بالإضافة إلى مساهمتها في تفعيل عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة مما يجنبها مخاطر جبائية متعددة وبالتالي تحقيق الأمن الجبائي، فتم طرح السؤال الرئيسي ما دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة ومنه التساؤلات الفرعية المتمثلة في هل

¹ المادة 365 و 365 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2022.

² المادة من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2022.

³ المادة 282 مكرر 8 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.

⁴ المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لسنة 2022.

يمكن للمراجعة الجبائية كشف حالات عدم الانتظام الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية؟ و كيف تساهم المراجعة الجبائية في تجنب المخاطر الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية؟ و كيف ينعكس القيام بمراجعة جبائية على أداء التسيير الجبائي بشركة مطاحن الأوراس باتنة؟ وللإجابة على هذه التساؤلات تم طرح الفرضيات كون أن المراجعة الجبائية أداة لخدمة المؤسسة تسمح بكشف نقاط القوة و الضعف و أن اعتماد المؤسسة الاقتصادية على المراجعة الجبائية يساهم في تسهيل تسيير العمليات الجبائية كما أن المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم الخطر الجبائي الذي قد تتعرض له المؤسسة، وتوصلت الدراسة إلى أن أهم المخاطر التي أخذت كجزء كبيراً من انشغالات المؤسسات الاقتصادية نجد المخاطر الجبائية وما ينجم عنها من أعباء مالية تؤثر على الأداء المالي للمؤسسة وبالتالي التأثير سلباً على استراتيجياتها وأهدافها المستقبلية وعقوبات جنحية تؤثر سلباً على سمعتها، و أن المخاطر تهدد القدرة الإردية للمؤسسات لذلك كل مؤسسة تسعى إلى تحقيق الأمن الذي يرتبط مستواه بمستوى التنظيم والإدارة، وكذلك تعتبر المخاطر الجبائية اليوم من أهم انشغالات المؤسسات الاقتصادية لما لها من تأثير سلبي على مدوديتها المالية، أم الأمن الجبائي يرتبط بمدى قدرة المؤسسة على تحليل واستيعاب أحكام التشريع الجبائي، وبالتالي يمكن التنبؤ بمقدار الضريبة الواجبة الدفع من خلال النتائج المتحصل عليها، فهو يعتبر من الأهداف الأساسية التي تسعى كل مؤسسة اقتصادية إلى تحقيقه، كما نستنتج أن المراجعة الجبائية ترفع الحجاب على الشكوك المتعلقة بالمسائل الجبائية للمؤسسة وبالتالي تساهم في تسهيل عملية اتخاذ القرار، وأن هناك ضرورة ملحة لإدماج العامل الجبائي عند اتخاذ مختلف القرارات المالية، وقد خلصت الدراسة إلى أن المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم المخطر الجبائي الذي تتعرض له المؤسسة، كما تسعى للتحقق من انتظام وفعالية التسيير الجبائي بهدف تجنيب المؤسسة الاقتصادية مخاطر جبائية يمكن أن تؤثر سلباً على وضعيتها المالية، بالإضافة إلى أهمية الاستعانة بخدمات المراجعة الجبائية لتحسين قدرة إدارة المخاطر في فهم المخاطر الجبائية وتحديدتها وتسييرها وبالتالي ضمان تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية.

2) دراسة قحموش سمية " دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية "

بغية الوصول لأهمية المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية تمحور موضوع هذا البحث عن المراجعة الجبائية والتي هي من أهم أدوات الرقابة الجبائية مما تشمل من أنشطة ومراحل تساهم في تحسين الالتزام الضريبي وذلك ما يعكس تحسين جودة التصريح الجبائي فتم طرح الإشكالية: ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية؟ و هل يساهم برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية و هل المراجع الجبائي والمؤهلات التي يمتلكها يساهم في تحسين جودة التصريحات

الجبائية وإعطاء تصريحات الجبائية ذات جودة هل تعمل جودة المراجعة الجبائية على تحسين هاته التصريحات الجبائية وللتوصل للنتيجة المرجوة قامت الباحثة بدراسة الأهمية نظرية حيث يسمح هذا البحث بتعميق الإطار المفاهيمي من خلال التعرف على ماهية المراجعة الجبائية وعملياتها وخطواتها، وخصائص المراجع الجبائي التي يجب أن يتوف عليها، وكذا أنواع التصريحات الجبائية المطلوبة و إبراز المهام والوظائف الملقاة على عاتق المراجعة الجبائية، لكي تخرج من دورها التقليدي الذي تؤديه إلى الدور الجديد الذي يتلاءم والتغيرات والتطورات الحاصلة وثقافة الجودة، مما يؤدي بتفعيل دور المصالح الضريبية وهذا ما يحقق تنمية المجتمع و الاقتصاد بشكل عام أم الأهمية العملية تمثلت بدراسة واقع العلاقة السببية التي تربط عملية المراجعة الجبائية بجودة التصريحات الجبائية المطلوبة من طرف المكلفين، مما يسمح لنا بالخروج بأفكار وتوصيات عملية يمكن أن تستفيد منها المصالح المعنية في دعم نشاطها و التصدي لظاهرة الغش الضريبي لما له من اثر سلبي على التنمية و الاقتصادية، كما هدفت هذه الدراسة لاستكشاف العلاقة بين المراجعة الجبائية ودورها في تحسين جودة التصريحات الجبائية وإلى أن المراجعة الجبائية تشكل عاملا هاما ضمن النظام الضريبي التصريحي وأن زيادة استراتيجية المراجعة الجبائية تعمل على زيادة وتعزيز الالتزام الضريبي الطوعي وكشف وردع عدم الالتزام، كما تم التوصل إلى أن المراجعة الجبائية لها دور إيجابي في تحسين التصريحات الجبائية وأنها تشكل دورا هاما في الكشف عن مواطن التهرب الضريبي واسترداد مبالغ هامة لخزينة الدولة إضافة إلى أن المراجعة الجبائية

تشكل جزءا هاما من قدرة الحكومة على إدارة نظام الضريبي عادل ومنصف.

3)دراسة حميداتو صالح " دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية "

حيث تطرق الباحث من خلال دراسته إلى تعريف و دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية للمؤسسة الاقتصادية، من خلال طرح التساؤل إلي أي مدى يمكن أن تساهم المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؟، و هدفت الدراسة في البحث عن الآلية القانونية المشروعة التي يمكن اختيارها قصد تخفيف العبء الضريبي التي ترهق كاهل المؤسسة الاقتصادية، كما اتبع الباحث المنهج الوصفي والمنهج التحليلي لغرض الإطار النظري للتسيير الجبائي وتحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية وكذا المخاطر التي تتعرض لها المؤسسة الاقتصادية وتمت الاستعانة بأسلوب الاستبيان والمقابلة من أجل الوقوف على آراء مسيري المؤسسات الاقتصادية حول ما جاء في الدراسة النظرية و محاولة الإجابة على الإشكالية الفرعية المطروحة، وتمثلت نتائج الدراسة في كون المؤسسة لا تقوم بإدراج العامل الجبائي في قراراتها ومختلف عملياتها الجبائية وأن نتائج

المراجعة الجبائية تعكس نجاعة التسيير الجبائي ومدى مواكبة التشريعات الضريبية، كما أن المراجعة الجبائية تعمل على كشف وتقييم الخطر الجبائي والتسيير الجبائي و ضمان إيداع التصريحات الجبائية والقيام بالتشخيص الجبائي.

(4) ولهي بوعلام " أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي " :

حيث تعرض الباحث في دراسته إلى ظاهرة التهرب الضريبي وما أثرها على اقتصاد الدولة من الإصلاحات المستحدثة في الجانب الجبائي وأسلوب المراجعة الجبائية للتصريحات الجبائية أو تقنية المراقبة والتدقيق، من خلال إيضاح أثر مردودية هذا الأسلوب في مكافحة التهرب الجبائي و توصل الباحث نتائج في دراسته لوجود عدة عوامل تعيق فعالية النظام الضريبي مما ينعكس سلبا على دور أهمية الضريبة في المجتمع ومن أهم العوامل جمود النظام الضريبي وارتفاع مستوى الضغط الضريبي ومدى الفساد الاقتصادي، وكذا بناء أي سياسة ضريبية يجب أن تركز على أسس صلبة ومتينة لمنع أي تصادم بين الأهداف الاقتصادية والمالية والاجتماعية ومن ثم الحد من ظاهرة التهرب الضريبي التي تهدد الأنظمة الضريبية، أم المراجعة الجبائية تهدف إلى تعزيز الأمن الجبائي للمؤسسة والتحقق من مدى انتظام المؤسسة اتجاه القوانين الجبائية.

(1) دراسة Mohamed Ben Hadj Saad

« L'AUDIT FISCAL DANS LES PME »

حيث تطرق الباحث في القسم الأول من دراسته إلى الإطار النظري للمراجعة الجبائية واختلاف خصوصيتها مقارنة مع المراجعة المالية والقانونية، أما في القسم الثاني تطرق إلى خطوات وتقنيات المراجعة الجبائية ومدى امتثال الشركات للقوانين الجبائية، ومدى استفادتها من الفرص والامتيازات التي يتيحها القانون الجبائي وإعداد تقرير المراجعة الجبائية، بعد تساءل الباحث عن كيفية الاستفادة من المراجعة الجبائية في تسيير الخطر الجبائي و توصل الباحث أن من أجل تحسين الأداء الضريبي يتوجب على المؤسسة أن تسيطر بشكل جيد على الضرائب المفروضة عليها ومنع المخاطر الجبائية يتوجب عليها الامتثال للتشريعات المنصوص عليها في القوانين الجبائية.

(2) دراسة Ben Kaaouana Hanen et Dhambri Hichem

« L'AUDIT FISCAL »

تهدف هذه الدراسة في إبراز مدى أهمية المراجعة الجبائية ومحاولة البحث عن كيفية الحد من ظاهرة التهرب الضريبي من خلال وضع آليات وأدوات تدقيق الضرائب التي تسمح للشركة بتجنب التعرض لمثل هذه المخاطر وكذا تحسين كفاءتها الضريبية أثناء تقييم أدائها، كما اعتمد الباحث المنهج الوصفي لمعالجة الأدبيات النظرية التي تناولت المفاهيم النظرية لمراجعة الحسابات المالية وفق النظام الضريبي التونسي وكذا التطرق لممارسة مراجعة الضريبة وفق ضوابط التنظيم الضريبي ومراقبة الفعالية الضريبية وخلصت الدراسة لكون

التدقيق الضريبي في تونس لا يعتبر مهمة منفصلة عن المحاسبة والمراجعة المالية و هو الفحص المتعلق بمعاملة القضايا الضريبية للشركات؛

Soufiane Ouida (3)

"AUDIT FISCAL : GESTION DES RISQUES ET OUTILS D'OPTIMISATION"

هدف الباحث في دراسته إلى معرفة منهجية المراجعة الجبائية والتطرق للمخاطر الجبائية في المؤسسات الاقتصادية المغربية من خلال السؤال عن طريقة المراجعة المطلوبة لقياس المخاطر الجبائية؟ وفيما تتمثل الأدوات والتقنيات التي تمكن من تقليلها إلى الحد الأدنى و توصل الباحث إلى عدم تكييف وفهم المؤسسات الاقتصادية خاصة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة مع القوانين الجبائية بسبب تعقيد النظام الضريبي المغربي بشكل عام والذي يولد زيادة في المخاطر الجبائية والمالية وقد تكون هذه المخاطر تعكس خصوصية قطاع حجم النشاط، و دور المدقق الضريبي يتمثل في اكتشاف هذه المخاطر التي تؤثر على صدق و موثوقية المعلومات المالية و وضع الحلول المناسبة بهدف منع الشركة من تحملها لتكاليف المتمثلة في الغرامات والعقوبات بسبب عدم الامتثال للوائح والقوانين الجبائية المعمول بها.

المطلب الثاني : دراسات متعلقة بالتسيير الجبائي

1)دراسة محمد عادل عياض " محاولة تحليل التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات

"

اهتم الباحث في هذه الدراسة على مفهوم التسيير الجبائي وكذا مبادئه وحدوده وكذلك إلى مفهوم الخيارات الجبائية وبعض عناصر النظام الجبائي لشركات الأموال وأكد الباحث على إدراج العامل الجبائي ضمن محددات صنع القرار في المؤسسة، كما أبرز أيضا من خلال الدراسة النظرية أثر الجبائية على خزينة المؤسسة وبعض السياسات التي تتبعها المؤسسة من أجل التخفيف من الآثار السلبية للجبائية على هذه الأخيرة، وأن أثر نظام الجبائي على شركات الأموال في مختلف المجالات والخيارات التسييرية المتاحة في التشريع الجبائي مع وضع مقارنة مع تلك الخيارات التي يمنحها التشريع الجبائي الفرنسي وهذا بالتساؤل عن أثر النظام الجبائي الجزائي على شركات الأموال و كيف يمكن لهذه الأخيرة أن تسيير جبايتها خدمة لأهدافها دون الوقوع في التهرب أو الغش الجبائي و استخلص الباحث في دراسته إلى أن الجبائية تؤثر بشكل مباشر على المؤسسة من خلال الأثر المالي فالجبائية تمس أغلب تعاملات المؤسسة سواء دورة الاستغلال أو الاستثمار و تسيير الجبائية أمر ممكن وهي ممارسة معترف بها بعيدا عن الغش و التهرب الضريبي كما أن تخلي التشريع الجبائي الجزائي عن التطرق إلى مفهوم التعسف في استعمال الحق يدل على رغبة المشرع في توسيع مفهوم التهرب الضريبي، الأمر الذي نتج عنه تضيق مجال التسيير الجبائي الذي هو ضيق أصلا إذا ما قورنت الخيارات التي يتيحها مع تلك المتاحة من تشريعات أخرى وخاصة في طرق التسيير الجبائي للعجز، هذا الأخير يكتسي أهمية بالغة بالنظر للعجز الكبير الذي تعاني منه

العديد من المؤسسات الجزائرية، كم أن ضيق مجال التسيير الجبائي في التشريع الجزائري لا يعني انعدامه إذ يمكن لشركه الأموال الجزائرية ممارسه التسيير الجبائي من خلال تسيير آجال الزبائن والموردين وتسديد الأقساط الوقتية للضريبة على أرباح الشركات؛ الاهتلاكات؛ المؤونات؛ ترحيل العجز، استثمار الأرباح و فائض القيمة للتنازل عن عناصر الأصول، كل هذه العناصر ذات اثر على مختلف دورات المؤسسة وبإمكان المسير التدخل على مستوى هذه العناصر لاستغلالها لصالح المؤسسة بشكل يسمح لها بالوصول إلى الوضعية الجبائية الأمثل، و تؤثر القواعد التي تحكم الرسم على القيمة المضافة بشكل كبير على الوضعية المالية للمؤسسة الأمر الذي قد يؤدي إلى التشكيك في صفه الحياد التي عاده ما تطلق على الرسم وعليه من الضروري أن تكون هناك دراسة معمقه لآثار تطبيق هذا الرسم على المؤسسات من اجل تجنيدها أعباء مالية إضافية خاصة وأنها مجرد الوسيط يقوم بجمع هذه الضريبة لفائدة الخزينة العمومية و إتجه المشرع الجزائري نحو تخفيض حقوق التسجيل يدل هذا على توجه الدولة نحو تشجيع التمويل الخاص وبالتالي توسيع نشاط وإنشاء المؤسسات الأمر الذي قد تكون له آثار ايجابية على حجم الاستثمار الذي يشكل عنصرا أساسيا في النمو الاقتصادي.

2) دراسة صابر عباسي ومحمود فوزي شعوبي " أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية "

تهدف من هذه الدراسة إلى معرفة أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية من خلال القيام بممارسات مالية ومحاسبية، ومحاولة الاستفادة من جميع الامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي وقوانين الاستثمار. بطرح السؤال عن مدى أثر تسيير المتغير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بالإضافة إلى توضيح أهمية التسيير الجبائي وحدوده، وأهم أدواته المتمثلة في الوظيفة الجبائية التي أصبحت تبحث في كيفية الاستفادة من جميع التطورات التي شهدتها علم التسيير. ويكمن الهدف الأساسي لهذا التسيير في أثره على الأداء المالي للمؤسسة، ذلك أن كل أثر جبائي يُقابله أثر مالي وبالتالي التأثير على : التوازن المالي، القرارات المالية، قيمة المؤسسة،... إلخ، بينت النتائج أن التسيير الجبائي لم يكن أداة فعالة في التأثير على المؤشرات المالية لعينة الدراسة و تمحور موضوع هذا البحث عن التسيير الجبائي ومقوماته وكذا آليات تأثير وقياس الأثر الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية. كما هدفت هذه الدراسة إلى معرفة أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي من خلال القيام بممارسات مالية ومحاسبية ومحاولة الاستفادة من جميع الامتيازات التي يمنحها القانون الجبائي والقوانين المتعلقة بالاستثمار، و خلصت نتائج الدراسة لعدم فعالية التسيير الجبائي في التأثير على اتجاه المؤشرات المالية وذلك بسبب عدم كون الضريبة متغير مؤثر بدرجة كبيرة على مؤشرات الأداء المالي.

3) دراسة Ines Menchaoui

IDENTIFICATION ET IMPACT DES PRATIQUES DE GESTION FISCAL SUR LA
PERFORMANCE FISCAL DES GROUPES DE SOCIETES

هدفت الدراسة إلى تحديد ممارسات التسيير الجبائي من قبل المجمعات من خلال التساؤل عن مدى تأثير تطبيق التسيير الجبائي في مجمعات الشركات على أداءها المالي حيث تم تقسيم الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول متمثل في تحديد ممارسات التسيير الجبائي من قبل مجمعات الشركات في تونس، بحيث يتم تسليط الضوء على واقعها ووضعها القانوني والوزن الاقتصادي، أما في المبحث الثاني يتمحور حول تحليل الممارسات المختلفة للتسيير الجبائي في مجمعات الشركات، وبالنسبة للفصل الثاني تناولت فيه دراسة تأثير ممارسة التسيير الجبائي على الأداء المالي و الجبائي لمجمعات الشركات بحيث يتضمن مبحثين، مبحث أول تم تخصيصه للحديث عن الأدوات المالية و الجبائية لمجمعات الشركات والمبحث الثاني خاص بالدراسة الميدانية والتحقق من صحة النتائج و الفرضيات الموضوعة في الدراسة.

خلاصة الفصل:

لقد حاولنا في هذا الفصل التعريف بعدة مفاهيم والمتعلقة بالمراجعة الجبائية وإبراز مهمتها ومدى تأثيرها كوسيلة يف تفعيل عملية التسيير الجبائي من حيث القائم بها وخطوات القيام بها.

وتعرفنا أيضا على المفاهيم المتعلقة بالتسيير الجبائي والإستراتيجيات التي تنتهجها المؤسسة في تسيير الضريبة إضافة إلى تسيير الخطر الجبائي في المؤسسة والوقاية منه، وقمنا بعرض أهم الضرائب المطبقة في النظام الجبائي الجزائري إضافة إلى الفعالية والخيارات الجبائية وأهميتها في المؤسسة.

وكذا من خلال ما تم تناوله في هذا الفصل تم التوصل إلى أن المراجعة الجبائية تقوم بفحص وبتشخيص الوضعية الجبائية للمؤسسة لتخفيض الأعباء الضريبية من خلال الهدف المنشود منها بوضع خطوات ومراحل لإعداد مراجعة جبائية جيدة وفعالة من خلال تحديد المؤهلات والمهام الموكلة للمسير الجبائي.

وتوصلنا أيضا إلى أن التسيير الجبائي يعد وسيلة لتحكم في التكاليف والمخاطر الجبائية ويعمل على تعزيز القدرة التنافسية من خلال الحصول على تدفقات مالية بتخفيض العبء الضريبي إلى أدنى مستوياته وذلك في إطار ما يسمح به القانون الجبائي، و أن كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة تنعكس في الأمن الجبائي الذي يجعلها بعيدة عن الخطر الجبائي.

الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO

تمهيد :

بعد التطرق في الفصل الأول لمختلف الجوانب المتعلقة بالمراجعة الجبائية والتسيير الجبائي وأيضا التعرض لمختلف الأدبيات التطبيقية المتمثلة في الدراسات السابقة والتي لها صلة بموضوع بحثنا.

ففي هذا الفصل سنقوم بإسقاط تلك المفاهيم النظرية على دراستنا الميدانية من أجل ربط الجوانب النظرية وأهميتها في أرض الواقع وما هو موجود فعليا في المؤسسات الاقتصادية معتمدين في ذلك على أداتين أساسيتين هما المقابلة الشخصية مع المسير الجبائي والاطلاع على مختلف الوثائق الجبائية للمؤسسة من أجل معرفة دور المراجعة الجبائية كوسيلة لتفعيل عملية

لتسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية. ومن أجل معالجة موضوعنا، تم اختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO " بولاية ورقلة، بغرض إثراء الجانب النظري والتعرف على الإطار العملي للمراجعة الجبائية والتسيير الجبائي لأهم الضرائب التي تخضع لها المؤسسة بهدف الوصول إلى كيفية تسيير الضرائب والرسوم من طرف المراجع الجبائي ومدى فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي بالمؤسسة محل الدراسة.

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة

لقيام بأي دراسة لابد من تتبع منهج معين وطريقة معينة لمعالجة إشكالية الدراسة والوصول إلى النتائج المرجوة سنوضح في هذا المبحث أهم الأدوات التي تم استخدامها في الدراسة الميدانية.

المطلب الأول: الأدوات المستخدمة ومنهجية الدراسة

يتضمن هذا المطلب المنهج المتبع في الدراسة وكيفية اختيار مجتمع وعينة الدراسة.

الفرع الأول: الأدوات المستخدمة

أولاً: المقابلة الشخصية

لإسقاط موضوع دراستنا على أرض الواقع والتعمق فيه أكثر، قمنا باستعمال أداة المقابلة مع المسئول رئيس مصلحة المالية والمحاسبة عن طريق طرح أسئلة استقصائية متعلقة بالمراجعة الجبائية والتسيير الجبائي للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة، حيث منحت لنا هذه الأداة الإجابة على التساؤلات لحل الإشكالية واختبار الفرضيات.

ثانياً: وثائق المؤسسة

لتدعيم دراستنا، تم الاعتماد على وثائق المؤسسة والمتمثلة في التصريحات الجبائية الشهرية والسنوية، الميزانيات الجبائية لسنتين لمطابقة هذه التصريحات ومقارنتها مع الميزانيات الجبائية، وهذا ما أتاح لنا القيام بالمراجعة الجبائية الداخلية ومعرفة مدى التزام المؤسسة بالقوانين الجبائية المعمول بها.

الفرع الثاني: منهجية الدراسة

أولاً: المنهج المستخدم في الدراسة

من خلال المعطيات والمعلومات المتوفرة لدينا للقيام بالدراسة إضافة إلى العينة المكانية والزمنية، تم الاعتماد في هذه الدراسة على النهج التحليلي والوصفي وذلك بواسطة طرح أسئلة تمت في مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري (ETUO) بولاية ورقلة لاختبار الفرضيات.

ثانياً: مصادر جمع المعلومات

لقد تم الاعتماد على مصدرين أساسيين:

1-المصادر الأولية: بهدف معالجة الجانب التطبيقي تم اختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO " " لأن مقرها الرئيسي موجود على مستوى ولاية ورقلة ولأنها تلتزم بدفع جميع الضرائب والرسوم

المفروضة عليها في الولاية، وهذا ما مكننا من الوقوف على مختلف الوثائق والتصريحات الجبائية والذي يتناسب مع موضوع دراستنا، على عكس المؤسسات الأخرى التي يوجد مقرها الرئيسي على مستوى ولايات أخرى ومجمل

تصريحاتها لدى مديرية كبريات المؤسسات (DGE) وبالتالي هذا يمكننا من الوصول إلى نتائج تدعم دراستنا.

2 - المصادر الثانوية : قصد معالجة الإطار النظري اعتمدنا على مصادر التي تتناول الموضوع باللغة العربية والأجنبية والمتمثلة في مختلف الكتب، رسائل الماجستير والدكتوراه، المداخلات والمقالات إضافة إلى النصوص التشريعية والتنظيمية والقوانين الجبائية.

من أجل دراسة الإشكالية (مدى فعالية المراجعة الجبائية في تحسين التسيير الجبائي بالمؤسسات الاقتصادية) توجب علينا اختيار مؤسسة تقوم بدفع جميع الضرائب والرسوم المفروضة عليها في الولاية وذلك بالنظر لمختلف تصريحاتها الجبائية الشهرية والسنوية ومراجعة ضرائبها لأن معظم المؤسسات الأخرى المتواجدة في ولاية ورقلة تقوم بإيداع تصريحاتها الجبائية من قبل المؤسسة الأم الموجودة في الولايات الأخرى، لذلك قمنا باختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري وهذا ما يعالج ويتناسب مع موضوع دراستنا.

الفرع الأول : التعريف بالمؤسسة

مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUO هي مؤسسة عمومية اقتصادية ذات طابع صناعي وتجاري EPIC أنشأت بقرار تنفيذي رقم 91 - 10 المؤرخ في 14/03/2010 نشاطها الأساسي النقل في المناطق الحضرية والشبه الحضرية ولديها أنشطة ثانوية تتمثل في الإشهار والكراء، كما تم تدشينها من قبل وزير النقل يوم 16/06/2010 ودخلت حيز الاستغلال في 20/06/2011 بولاية بمدينة ورقلة، ويوم 05 فيفري 2012 دخلت حيز الاستغلال في مدينة تقرت، وتتكون من مديرتين هما : مديرية الإدارة العامة والمالية ومديرية الاستغلال ويترأسها المدير العام السيد : وذان محمد الحبيب.

-أولا: عرض الشركة:

- الاسم: مؤسسة النقل الحضري ETUS بولاية ورقلة.
- النشاط: النقل الحضري والشبه الحضري.
- النشأة والوضع القانوني: وفقا للمرسوم رقم 91 - 10 من قانون 14- 03- 2010 EPIC
- العنوان: منطقة النشاطات لولاية ورقلة بجانب محطة المراقبة التقنية للسيارات ورقلة COTA سابقا.

-ثانيا: الهيئات الداخلية للمؤسسة:

- بداية النشاط يوم: 20/06/2011.
- تنصيب لجنة الصحة والأمن يوم: 16/09/2012.

■ تنصيب النقابة يوم: 27/02/2013.

■ تنصيب لجنة المشاركة يوم: 06/10/2014.

■ تنصيب لجنة الخدمات الاجتماعية يوم: 2015/01/28.

- **ثالثا: العقود المبرمة مع المؤسسة:**

■ اتفاقية مع مؤسسة التأمين (CASH ASSURANCE)

■ اتفاقية مع مؤسسة (DJBEC) للصيانة؛

■ اتفاقية مع مؤسسة SARL PETRO BARAKA للوقود

■ اتفاقية مع مؤسسة SARL ZIBZN TRANSPORT لنقل الوقود

■ اتفاقية مع مؤسسة بن حدة للوقود بتقرت.

- رابعا: الزبائن والمؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة

1 - المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة:

✓ بنك البركة BADR بورقلة وتقرت

✓ مؤسسة بريد الجزائر ALGERIE POST

✓ الصندوق الوطني للاستثمار FNI ؛

✓ خزينة ولاية ورقلة.

2 - الزبائن المتعاملون مع المؤسسة:

✓ النقل العمومي للمسافرين.

✓ النقل المدرسي ووكالات الإشهار.

✓ النقل المجاني لذوي الاحتياجات الخاصة.

- الفرع الثاني: مهام وأهداف المؤسسة

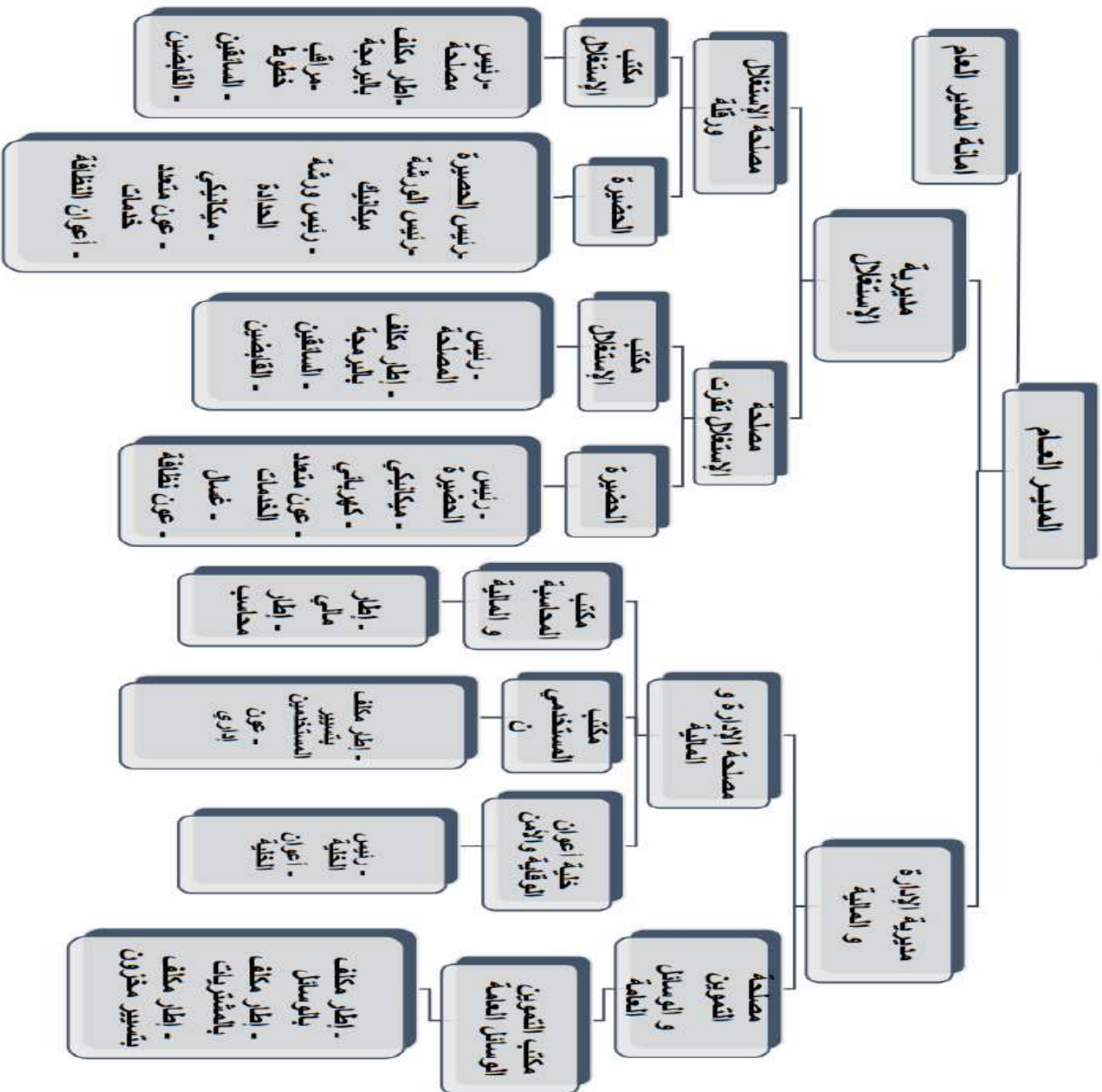
جدول رقم: 02-02 أهداف ومهام مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة

اهداف المؤسسة	مهام المؤسسة
---------------	--------------

<p>-تقديم الخدمة العمومية في قطاع النقل -نقل الأشخاص في المناطق الحضرية والشبه الحضرية. -إعطاء نموذج احترافي للدولة للناقلين الخواص. -تحسين نوعية الخدمة في المناطق الحضرية والشبه الحضرية. -خدمة وعتاد المؤسسة يعطي الطابع الحضري للمدينة.</p>	<p>- نقل المسافرين في المناطق الحضرية والشبه الحضرية. -نقل المسافرين ضمن شبكة الخطوط المحددة من طرف مديرية النقل للولاية. -نقل طلبة المدارس ونقل المجاني لذوي الاحتياجات الخاصة. -جر مركبات المعطلة. -تسيير مراكز التكوين الخاصة بالمسافرين وتسيير محطات النقل البري الحضري</p>
---	---

الفرع الثالث: الهيكل التنظيمي للمؤسسة

الشكل رقم 05: الهيكل التنظيمي للمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة



الفرع الرابع: الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة

من خلال الأنشطة التي تمارسها المؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري إلا أنها تخضع الى النظام الحقيقي كغيرها من المؤسسات العامة والخاصة، وبالتالي فإنها تخضع للضرائب التالية:

- الضريبة على أرباح الشركات IBS.
- الضريبة على الدخل الإجمالي صنف رواتب والأجور IRG-SALAIRE .
- الرسم على النشاط المهني TAP .
- الرسم على القيمة المضافة TVA .
- الرسم على قسيمة السيارات.

المبحث الثاني: المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في المؤسسة العمومية للنقل الحضري

والشبه

الحضري ETUS " بورقلة "

في هذا المبحث سنقوم بتحليل الوضعية المالية والجبائية للمؤسسة، إضافة إلى تقييم الوضعية الجبائية وسنوضح كيف تتم عملية المراجعة الجبائية وسير عملية التسيير الجبائي لمختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة محل الدراسة.

المطلب الأول: تحليل الوضعية المالية والجبائية

في هذا المطلب سنقوم بتشخيص الوضعية المالية المتمثلة في الخصائص والمكونات المالية للمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة (ETUO).

الفرع الأول : الخصائص المالية للمؤسسة

من أجل تدعيم الدراسة الميدانية سنقوم بعرض وتحليل أهمية الوضعية المالية في المؤسسة محل الدراسة وذلك بتحليل العناصر المالية من أجل الوصول إلى كيفية تسيير العمليات الجبائية حيث ارتأينا للتطرق إلى الوضعية المالية للمؤسسة وهذا من خلال الخصائص والمكونات المالية لها للفترة (2018-2021) من أجل الوصول لمعرفة العناصر التي تشكل الوعاء الضريبي لمختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة وفق القوانين المنصوص عليها في التشريع الجبائي الجزائري، وكذلك مختلف العناصر الأخرى التي تشكل الهيكل المالي للمؤسسة والتي تتمثل في رقم الأعمال، النتيجة الصافية، القروض والديون المالية ونتيجة الاستغلال وطبقا للقوائم المالية المقدمة من طرف المؤسسة قمنا بإنشاء الجدول الموالي الذي يوضح تطور أهم الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري للفترة الممتدة من 2018 الى 2021.

البيان	2018	2019 ³⁷	2020	2021

28.924	26.009	39.505	30.305	رقم الاعمال
221.050	-8.684	-100.833	-97.730	النتيجة الصافية
332.818	332.818	332.818	375.066	القروض والديون

الجدول رقم: 02-03 الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري الوحدة مليون دينار

من اعداد الطالبان بناء على وثائق المؤسسة

التعليق:

1-رقم الأعمال: نلاحظ من خلال الجدول أن رقم الأعمال المؤسسة عرف ارتفاعا من سنة 2018 إلى غاية سنة 2019 بحيث قدر فارق الارتفاع بـ 9.20 مليون دج أي بنسبة 1.29%، وهذا للزيادة في حجم المبيعات ثم انخفض في سنة 2020 بمبلغ 13.49 مليون وحدة نقدية وهذا بسبب البروتوكول الصحي الذي يقضي بالغلاق التام لمدة 04 اشهر، في سنة 2020 هناك ارتفاع طفيف في رقم الاعمال بمقدار 2.91 مليون دج أي بنسبة ارتفاع ،%1.11 كما يعود سبب الارتفاع في رقم الأعمال للفترة الممتدة ما بين 2020 إلى غاية 2021 لعدة أسباب أهمها العمل في حدود ال % 50 من حمولة الحافلات لمدة 6 اشهر الأولى من السنة ، لترجع الى الحالة الطبيعية في السادسي الثاني من السنة 2021.

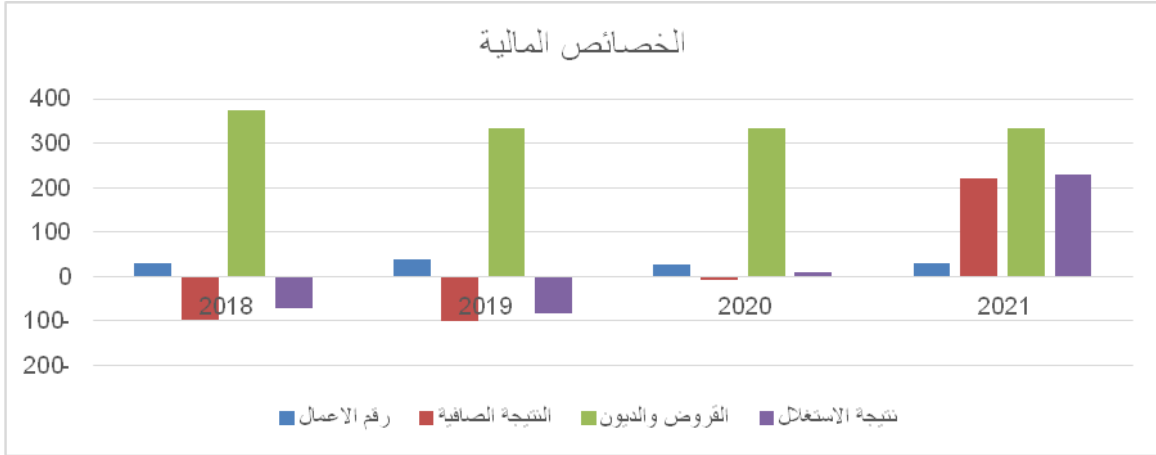
2-النتيجة الصافية: بالنسبة للنتيجة الصافية لنشاط المؤسسة فقد سجلت خسارة متوالية على مدار السنوات ما بين 2018 لغاية 2020 حيث قدر مجموع الخسارة خلال هذه السنوات بـ - 207.247 مليون دج، ويتمثل الانخفاض في مقدار النتيجة الصافية لسنة 2020 لتحصل المؤسسة على اعانة الاستغلال لسنة 2017 ، اما في سنة 2021 فتم تسجيل نتيجة إيجابية بالميزانية وهذا راجع لاستلام المؤسسة ثلاثة اعانات مرة واحدة خلال سنة 2021 والمتعلقة بالسنوات 2016-2018-2019 .

3-القروض والديون المالية: عرفت القروض والديون المالية ثبات بالنسبة لجميع السنوات وهذا راجع لعدم تسديد المؤسسة للقروض والديون المترتبة عليها تجاه الصندوق الوطني للاستثمار FNI.

4-نتيجة الاستغلال: في سنة 2018 و 2019 كانت نتيجة الاستغلال سالبة وهذا راجع لارتفاع تكاليف الاستغلال مقارنة مع إيرادات الاستغلال المتعلقة بالنشاط ويرجع السبب كما ذكرنا سابقا لعدم حصول المؤسسة على اعانة الاستغلال منذ سنة 2016.

في سنة 2020 تم استلام اعانة التوازن والمتعلقة بدعم تعريفه النقل لسنة 2017 وهو ما يفسر نتيجة استغلال موجبة، في سنة 2021 تم تسجيل نتيجة استغلال موجبة ومرتفعة مقارنة بالسنوات السابقة وهذا راجع لاستلام المؤسسة اعانات التوازن والمتعلقة بالسنوات 2016 و2018 و2019.

الشكل رقم: 02-06 الخصائص المالية



المصدر: من اعداد الطالبان بالاعتماد على القوائم المالية

الفرع الثاني: تحليل الوضعية الجبائية

من أجل تحليل الوضعية الجبائية للمؤسسة تطرقنا إلى تسيير الضرائب والرسوم المفروضة عليها وكذا انواعها.

أولاً: تسيير الضرائب والرسوم

تخضع مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري للضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسات العامة والخاصة، وحتى تتمكن المؤسسة من تسييرها للضرائب ونجاح عملها وتقديم صورة حسنة تجاه إدارة الضرائب يتوجب عليها القيام بعملية التسيير الجبائي لمختلف الضرائب والرسوم المفروضة عليها وفق ما ينصه التشريع الجبائي، حيث تتم عملية التسيير الجبائي في مصلحة المالية والمحاسبة ويتم القيام بها من طرف رئيس مصلحة المالية والمحاسبة السيد: غالمي حميد وكذلك الإطار المالي المكلف بتحديد الأوعية الضريبية للضرائب والرسوم، وذلك لتفادي الوقوع في مخاطر جبائية وضمان تسيير جبائي جيد للمؤسسة كما تقوم بعملية التسيير لمختلف مداخلها المتمثلة في بيع التذاكر للزبائن والتي تمر بعدة مراحل وهي:

- شراء التذاكر وتحويلها على مستوى المخزن.
 - تزويد مصلحة الاستغلال بالتذاكر.
 - توزيع التذاكر على القابضين من طرف مصلحة الاستغلال.
 - تحصيل المبالغ من القابض يوميا من طرف أمين الصندوق على مستوى مصلحة الاستغلال.
 - استلام المداخل وتسجيلها في برنامج متابعة المداخل من طرف أمين الصندوق.
 - تقديم تقرير يومي لمصلحة المالية والمحاسبة بالمداخل
 - تقديم تقرير شهري لمصلحة المالية والمحاسبة بالمداخل
- ثانيا : أنواع الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة**

تخضع مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لورقلة للضرائب والرسوم التي يفرضها المشرع الجبائي الجزائري وفق القوانين والتنظيمات المعمول بها في الجزائر، وباعتبارها مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري فهي تخضع للضرائب والرسوم المبينة في الجدول التالي:

الجدول رقم:04-02 الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة

البيان	الضريبة او الرسم	الحدث المنشئ	المعدل	الوعاء	آجال التصريح	مكان التصريح
الضرائب الشهرية	الرسم على النشاط المهني TAP	القبض الكلي أو الجزئي بالنسبة للبيع وتقديم الخدمات	2%	رقم الاعمال المحقق خارج الرسم HT	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة G50 قبل 20 يوم من الشهر الموالي
	الرسم على القيمة المضافة TVA	القبض الكلي أو الجزئي للثمن	19%	رقم الاعمال المحقق خارج الرسم HT	قبل 20 يوم من الشهر الموالي	مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة G50 قبل 20 يوم من الشهر الموالي
	الضريبة على الدخل الإجمالي	دفع وتحديد قيمة الرواتب	حسب جدول الضريبة	مبلغ الرواتب والاجور الخاضعة بعد	قبل 20 يوم من الشهر	مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم

التصريح بوثيقة G50 شهريا و G29 سنويا	الموالي	اقتطاع الضمان الاجتماعي 9% (للعامل)	الخاص بالاجور	والاجور	IRG	
مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة G04	قبل 30 افريل من السنة الموالية	النتيجة الجبائية	26%	تحقيق الارباح	الضريبة على أرباح الشركات IBS	الضرائب السنوية
قباضات الضرائب أو مراكز البريد	من 01 الى 31 مارس من كل سنة	/	على حسب القوة وعدد المقاعد والسنة	امتلاك سيارة	الرسم على قسيمة السيارات	

المصدر من اعداد الطالبان بناء على المقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية

1-الضرائب والرسوم الشهرية:

=الرسم على النشاط المهني TAP:

تخضع المؤسسة للرسم على النشاط المهني وفق ما تنصه المادة 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، أي يستحق هذا الرسم بصدد رقم الأعمال المحقق في الجزائر من طرف المكلفين بالضريبة، أي مبلغ الإيرادات على جميع عمليات البيع والخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط. كما يقوم المحاسب الرئيسي بحساب رقم الأعمال الشهري بناء على رقم الأعمال المحقق على حسب العمليات البيع والخدمات، كما ان المؤسسة لا تستفيد من تخفيضات المنصوص عليها في المادة 219 والمادة 219 مكرر من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ويتم حساب وعاء الرسم كالتالي:

$$\text{رقم الأعمال الشهري المحقق (خارج الرسم HT) = رقم الأعمال المحقق (متضمن الرسوم TTC)} \\ 1.19/$$

وعاء الرسم على النشاط المهني (TAP) : رقم الأعمال الشهري المحقق (خارج الرسم HT) X 2%

ولتوضيح أكثر لدينا نموذج عن الرسم على النشاط المهني لسنوات: 2020-2021

الجدول رقم : 02-05 يمثل الرسم على النشاط المهني لسنوات (2020-2021) الوحدة د ج

الرسم على النشاط المهني TAP				معدل الرسم	الاشهر
2021		2020			
مبلغ الرسم TAP	رقم الاعمال الخاضع HT	مبلغ الرسم TAP	رقم الاعمال الخاضع HT		

49 963	2 498 147	75 140	3 757 013	2%	جانفي
49 423	2 471 134	72 328	3 616 378		فيفري
66 228	3 311 412	39 017	1 950 861		مارس
51 506	2 575 286	3 000	150 000		أفريل
128 264	6 413 195	1 000	5 000		ماي
40 457	2 022 857	10 727	536 358		جوان
21 600	1 080 013	23 577	1 178 832		جويلية
22 448	1 122 420	24 145	1 207 252		أوت
43 643	2 182 134	38 883	1 944 164		سبتمبر
52 702	2 635 092	50 593	2 529 660		أكتوبر
58 819	2 940 967	54 379	2 718 954		نوفمبر
66 544	3 327 195	53 250	2 662 521		ديسمبر
651 597	32 579 852	445 139	22 256 993		المجموع

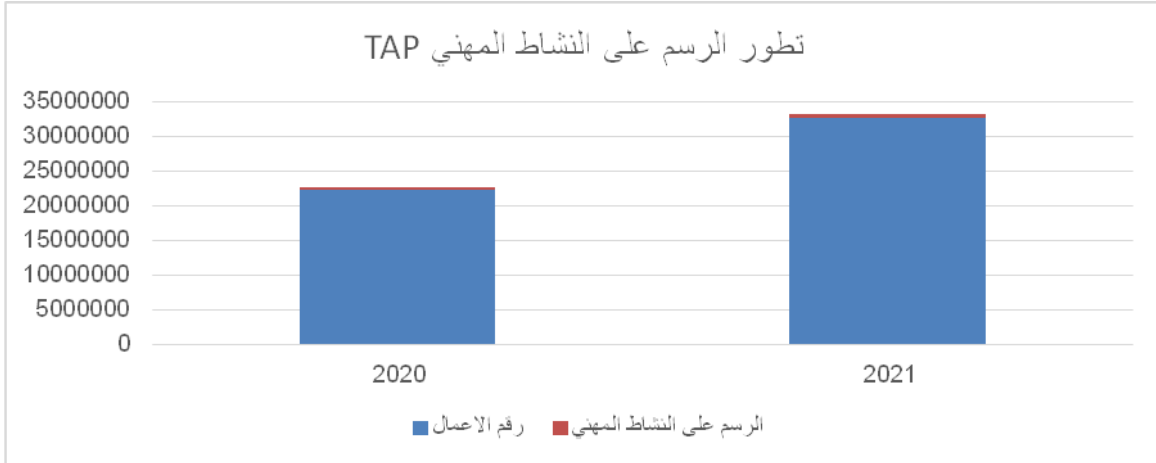
المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G50)

التعليق:

نلاحظ من خلال المجاميع أن سنة 2020 كان الرسم على النشاط المهني المجمع : 445 139 بينما في سنة 2021 كان الرسم على النشاط المهني المجمع : 651 597 أي بنسبة زيادة 1.46 % وهذا راجع لعدة أسباب منها : الإغلاق التام لشهري أفريل وماي بسبب جائحة كورونا والبروتوكول الصحي المفروض من السلطات العليا ، وفي الأشهر جوان -جويلية -أوت -سبتمبر من سنة 2020 كان التذني في رقم الأعمال بسبب عزوف الزبائن والتخوف من الأماكن المختلطة خوفا من العدوى ، أما في الأشهر الباقية من سنة 2020 بدا التعافي تدريجيا بتخفيض قيود الجائحة إضافة إلى الدخول الاجتماعي و هذا ما يفسر ارتفاع الرسم على النشاط المهني .

أما في سنة 2021 وفي السداسي الأول كان الرسم على النشاط المهني متقارب باستثناء شهر ماي الذي حققت فيه المؤسسة رقم أعمال كبير بسبب حصولها على مبلغ مالي من طرف ولاية ورقلة لقاء كراء حافلات نقل لمستخدمي الجماعات المحلية في فترة الإغلاقات ، بينما في شهري جويلية وأوت انخفض مبلغ TAP بسبب العطلة الصيفية ، أما باقي اشهر 2021 فقد استمر TAP في الصعود نتيجة الدخول الاجتماعي وإلغاء القيود المتعلقة بجائحة كورونا.

الشكل رقم: 07-02 تطور الرسم على النشاط المهني



المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G50)

■ الضريبة على الدخل الإجمالي IRG/S (صنف المرتبات والأجور)

هي ضريبة تقتطع من المنبع، أي من الأجر مباشرة وتدفع لمصلحة الضرائب، ويحدد مقدار الاقتطاع بجدول Barème IRG/S يحتوي على كل فئات الأجر الإجمالي ومقدار الاقتطاع، كما يقوم المكلف بالمحاسبة بحساب الكتلة الأجرية لكل شهر وخصم قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي من أجل التصريح بها شهريا قبل 20 يوم من كل شهر لتفادي عقوبات التأخير، ويتم تحديد الوعاء الضريبي كما يلي:

أجرة المنصب = مجموع المنح والتعويضات + الأجر القاعدي - مجموع التعويضات (ذات الصبغة العائلية والمنح التي تمثل تعويضات المصاريف والمنح المرتبطة بالإقامة في الأماكن المعزولة أو المناطق ذات الظروف القاسية)

الأجر الإجمالي = أجرة المنصب + تعويضات (النقل، التغذية، الساعات الإضافية... إلخ)

الوعاء الضريبي = (أجرة المنصب + مجموع التعويضات) - اقتطاع اشتراكات الضمان الاجتماعي (9% للعامل)

يتم التصريح بها بواسطة التصريح الشهري وثيقة، G50 ويكون هذا التصريح مرفق بشيك بنكي ممضي من طرف السيد المدير العام وبعد دفع الضريبة على مستوى مفتشية الضرائب التابعة لها (مفتشية سيدي بوغفالة) يمنح قابض الضرائب وصل يثبت عملية الدفع.

أما فيما يخص التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG/S يكون وفق نموذج G29 فيتم التصريح به سنويا على مستوى مفتشية الضرائب سيدي بوغفالة، وتكون فيه مجموع اشهر السنة إضافة الى مبالغ الاقتطاع الخاصة ب: القيم التي تخضع الى 10% لجميع رواتب موظفي المؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري، ولتوضيح أكثر لدينا الجدول التالي يوضح تطور الضريبة على الدخل الإجمالي من سنة 2020 لغاية سنة 2021 مع المقارنة بين المبالغ المصرح بها في التصريح الشهري في وثيقة (G50) والتصريح السنوي في وثيقة (G29)

الجدول رقم: 02-06 يمثل الضريبة على الدخل الإجمالي للسنوات من 2020 الى 2021

الضريبة على الدخل الاجمالي				الاشهر	نوع التصريح
2021		2020			
مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة	مبلغ الاقتطاع	المرتبات والأجور الخاضعة		
201 929	4 753 349	512 087	4 910 837	جانفي	التصريح الشهري G50
166 852	4 598 524	512 795	4 595 889	فيفري	
213 840	4 790 693	472 644	4 751 751	مارس	
188 116	4 622 626	505 025	4 942 889	أفريل	
222 404	4 709 800	600 524	5 199 765	ماي	
198 245	4 708 426	468 299	5 324 060	جوان	
221 699	4 724 032	228 138	4 775 518	جويلية	
217 960	4 709 518	246 650	4 864 655	أوت	
198 690	4 777 412	201 638	4 822 085	سبتمبر	
2 321 213	10 801 481	173 390	4 663 469	أكتوبر	
221 964	4 976 004	171 682	4 640 421	نوفمبر	
222 528	5 040 075	190 151	4 741 722	ديسمبر	
45 595 397	63 960 184	4 217 179	58 558 839	المجموع	
4 518 229	63 189 504	4 184 601	58 233 059	مجموع الأجور السنوية	التصريح السنوي G29
77 168	771 680	32 578	325 780	خصم	

				الاقتطاع من المصدر 10%	
4 595 397	63 961 184	4 217 179	58 558 839	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية (G50) والسنوية (G29) للمؤسسة

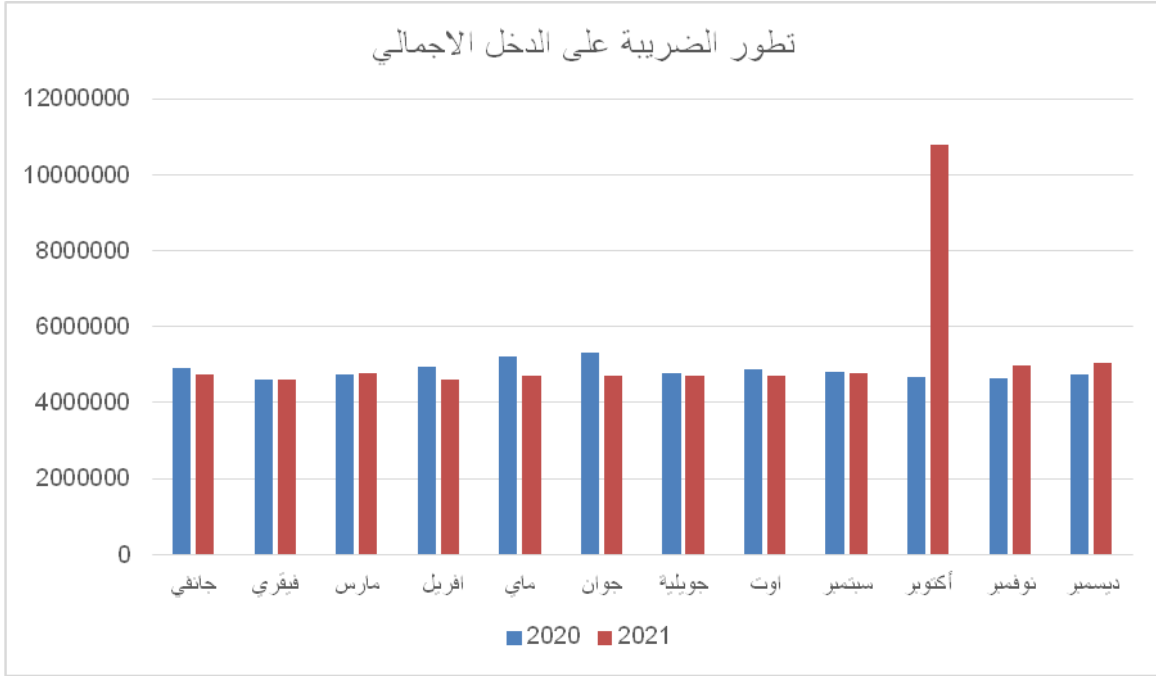
التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول ان سنة 2020 كانت متقاربة من حيث مبالغ الاجور نظرا لاستقرار المؤسسة من حيث عدد العمال وثبات أجور العمال حيث قدر مجموع الاجور 58 558 839 بينما مجموع الاجور في سنة 2021 بلغ 63 961 184 أي بنسبة زيادة 1.09% وهذا راجع الى الزيادة التي شهدها شهر أكتوبر 2021 والمتمثلة في علاوة المدير العام (RAPPEL DG) .

بينما بلغ مجموع الاقتطاعات من المصدر لسنة 2020: 4 217 179 وسنة 2021 بلغ: 4 595 397: أي بنسبة زيادة تقدر ب : 1.08% ، بينما لو دققنا في الأشهر ماعدا شهر أكتوبر 2021 سوف نجد أن سنة 2021 كانت أقل من حيث الاقتطاعات والأجور الخاضعة وهذا نظرا للإعفاء المطبق من جوان 2020 على الأجور التي تقل عن 30 000 دج.

والشكل التالي يوضح تطور المبالغ الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي الوحدة دج

الشكل رقم : 02-08 تطور الضريبة على الدخل الإجمالي



المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G29)

-الرسم على القيمة المضافة :

تخضع مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري للرسم على القيمة المضافة وفق ما تنص عليه المادتين 1 و2 من قانون الرسم على رقم الاعمال ويحسب الرسم على القيمة المضافة من خلال رقم الاعمال المحقق خارج الرسم (HT) على الخدمات المؤدات من طرف المؤسسة ويبلغ معدل الرسم على القيمة المضافة 19% بالنسبة للخدمات (المبيعات).

اما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة للمشتريات فهو عبارة عن القيمة المدرجة في فواتير الشراء بالنسبة للسلع والخدمات المقدمة للمؤسسة وتكون 19% أو 9%، وهو عبارة عن مجموع الحسومات المحققة خلال الشهر والمتمثلة في:

- الرصيد المتراكم للشهر السابق
- الرسم على القيمة المضافة على السلع والمواد والخدمات (حسب المادة 29 من قانون رقم الاعمال)
- الرسم على القيمة المضافة على السلع القابلة للاهلاك (حسب المادة 38 من قانون رقم الاعمال)
- قيمة الرسم على القيمة المضافة لتصحيح الأخطاء (حسب المادة 40 من قانون رقم الاعمال)

- الرسم على القيمة المضافة على السلع القابلة للاسترجاع (حسب المادة 18 من قانون رقم الاعمال)

ويستحق الرسم على القيمة المضافة وفق العلاقة التالية :

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

وللتوضيح أكثر لدينا الجدول التالي لتطور الرسم على القيمة المضافة

الجدول رقم: 02-07 تطور الرسم على القيمة المضافة

الرسم على القيمة المضافة TVA 2021						الاشهر
الرصيد المتراكم TVA	TVA الواجبة الدفع	الفارق	TVA مشتريات 2021	TVA مبيعات 2021	رقم الاعمال HT 2021	ر
66 499 599	/	66 499 599	66 974 247	474 648	2 498 147	جانفي
66 030 084	/	66 030 084	66 499 599	469 516	2 471 134	فيفري
65 400 916	/	65 400 916	66 030 084	629 168	3 311 412	مارس
64 911 612	/	64 911 612	65 400 916	489 304	2 575 286	افريل
63 693 105	/	63 693 105	64 911 612	1 218 507	6 413 195	ماي
63 308 762	/	63 308 762	63 693 105	384 343	2 022 857	جوان
63 103 560	/	63 103 560	63 308 762	205 202	1 080 013	جويلية
62 890 300	/	62 890 300	63 103 560	213 260	1 122 420	اوت

62 475 695	/	62 475 695	62 890 300	414 606	2 182 134	سبتمبر
61 975 028	/	61 975 028	62 475 695	500 667	2 635 092	أكتوبر
67 468 989	/	67 468 989	61 975 028	558 784	2 940 967	نوفمبر
66 836 822	/	66 836 822	67 468 989	632 167	3 327 195	ديسمبر

المصدر من إعداد الطالبان بناء على التصريحات الشهرية وثيقة (G50)

التعليق :

من خلال جدول الرسم على القيمة المضاف نلاحظ ان TVA على المشتريات القابل للاسترجاع اكبر من TVA المبيعات الغير قابل للاسترجاع على مدار السنة ، ولذلك فإن المؤسسة لا تدفع الرسم على القيمة المضافة حتى يتم تآكل الرسم على القيمة المضافة للمشتريات ويرجع سبب كبر حجم مبلغ الرصيد المتراكم للرسم على القيمة المضافة للمشتريات في حداثة نشأة المؤسسة واقتناء استثمارات كبيرة سنة 2011 ويعتبر الرصيد المتراكم بمثابة قرض ضريبي لمؤسسة النقل الحضري يمكنها الاستفادة منه في حالة طلب الاسترداد حسب ما تنص عليه المادة 50 والمادة 50 مكرر 1 و2 و3 من قانون الرسم على رقم الاعمال.

الضريبة على ارباح الشركات IBS

تخضع مؤسسة النقل الحضري الى الضريبة على ارباح الشركات وفق ما تنص عليه المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، ويتم تحديد الضريبة عن طريق الانتقال من النتيجة المحاسبية والتي تمثل الايرادات منقوص منها الأعباء وعند الحصول على النتيجة المحاسبية تجرى عليها بعض التغييرات في جانب الإيرادات وجانب النفقات للوصول إلى النتيجة الجبائية وتخضع المؤسسة لمعدل 26% لطبيعة نشاطها المتمثل في تقديم الخدمات.

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - عجز سنوات سابقة
الاستردادات وهي: الأعباء التي أدرجت في النتيجة المحاسبية غير أنها غير قابلة للخصم او تجاوزت الحد المسموح

التخفيضات وهي: الايرادات الغير خاضعة للضريبة

عجز السنوات السابقة: تعتبر اعباء قابلة للخصم
وللتوضيح لدينا الجدول التالي يمثل مقدار الضريبة على أرباح الشركات للسنوات 2020-
2021 الوحدة دج

الجدول رقم : 02-08 الضريبة على أرباح الشركات

السنوات	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	رقم الاعمال الخاضع المصروح به	IBS الواجبة الدفع
2020	-8 684 617	-256 449 934	26 009 347	10 000
2021	221 050 620	0	28 924 187	10 000

من إعداد الطالبان بناء على التصريح G4 وجدول حسابات النتائج

التعليق :

من خلال الجدول نلاحظ أن مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لورقلة حققت في سنة 2020 نتيجة محاسبية خسارة قدرت بـ : 8 684 617- بينما كانت النتيجة الجبائية 256- 449 934 وهذا دليل واضح على ان المؤسسة حققت عجز كبير ، ويدل مبلغ النتيجة الجبائية الكبير مقارنة مع النتيجة المحاسبية هو عجز السنوات الأربع السابقة للمؤسسة.

بينما في سنة 2021 حققت مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لورقلة نتيجة محاسبية ربح قدرت بـ : 221 050 620 لم يكن تحقيقه من رقم الاعمال للأنشطة العادية بالنسبة للمؤسسة بل كان اغلبه من حصول المؤسسة على إعانات التوازن للسنوات : 2016/2018/2019 ، ويدل مبلغ النتيجة الجبائية المقدر بـ : 0 يدل على أن مقدار النتيجة المحاسبية كان مساويا للفرق بين الاستردادات والتخفيضات وعجز السنوات السابقة.

ومن خلال رقم الاعمال المصروح به في وثيقة G 04 نلاحظ التقارب الكبير وهذا يدل على النشاط الاعتيادي للمؤسسة ويؤكد صحة المبالغ المصروح بها .

والشيئ الذي أثار انتباهنا هنا هو كيف تفرض على إعانات التوازن الضريبة على أرباح الشركات بالرغم من أنها ليست رقم أعمال محقق ؟

ثالثا: تواريخ ايداع التصريحات في المؤسسة

الجدول رقم: 02-09 يمثل مدى توافق التصريحات الجبائية مع الآجال القانونية

نوع التصريح	الاشهر	سنة 2020	سنة 2021	الآجال القانونية
تصريح G 50	جانفي	2020/02/19	2021/02/18	02/20/ن
	فيفري	2020/03/16	2021/03/17	03/20/ن

04/20/ن	2021/04/14	2020/04/21	مارس
05/20/ن	2021/05/13	2020/05/12	أفريل
06/20/ن	2021/06/20	2020/06/17	ماي
07/20/ن	2021/07/12	2020/07/14	جوان
08/20/ن	2021/08/16	2020/08/19	جويلية
09/20/ن	2021/09/14	2020/09/17	اوت
10/20/ن	2021/10/17	2020/10/19	سبتمبر
11/20/ن	2021/11/15	2020/11/17	أكتوبر
12/20/ن	2021/12/20	2020/12/15	نوفمبر
1+01/20/ن	2022/01/23	2021/01/17	ديسمبر
1+04/30/ن	2022/03/24	2021/03/23	تصريح G 29
1+04/30/ن	2022/04/24	2021/03/23	تصريح G 04

التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول مدى توافق التصريحات الجبائية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة في الأجال المحددة وفق ما ينص عليه التشريع الجبائي الجزائري ، كما نلاحظ تأخر المؤسسة في تصريح شهر مارس 2020 وهذا بسبب اعلان المديرية العامة للضرائب (DGI) عن تمديد ايداع التصريح G50 لشهر فيفري مارس افري وماي الى غاية الاحد 21 ماي 2020 بالإضافة الى تمديد آجال اقتناء قسيمة السيارات الى غاية الثلاثاء 30 جوان 2020، اما بالنسبة لشهر ديسمبر 2021 ففد اعلنت وزارة المالية عن بلاغ جاء في فحواه تمديد آجال التصريح والدفع للضرائب والرسوم الى غاية يوم الخميس 27 جانفي 2022.

كما نلاحظ كذلك مدى التسيير الجيد للمسير الجبائي، حيث انه لا توجد اية غرامات او عقوبات تأخير وهذا يبرز مدى التزام المسير الجبائي بتاريخ ايداع التصريحات والتسديد لمختلف انواع الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة.

المطلب الثاني : تقييم المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي في مؤسسة النقل الحضري
من اجل الوقوف على تقييم المراجعة الجبائية وتأثيرها على التسيير الجبائي قمنا بطرح مجموعة من الاسئلة على رئيس مصلحة المحاسبة والمالية بغرض الوقوف على مؤهلات وكفاءة المكلف بالمراجعة والتسيير:

1 - معرفة مؤهلات وكفاءة الشخص المكلف بالمراجعة والتسيير الجبائي .

السؤال الاول : ما هي الشهادة أو المؤهل العلمي يجب ان يتوفر في المسير الجبائي

الجواب : يجب ان يكون للمسير الجبائي شهادة جامعية في الاختصاص

السؤال الثاني : ماهي الشهادة الجامعية التي تحصلتم عليها

الجواب : شهادة ليسانس محاسبة سنة 2009 وماستر مالية مؤسسة 2020

السؤال الثالث : هل يتم الاستعانة بخبراء اجانب في المجال الجبائي ؟

الجواب : لا، ماعدا بعض الاستفسارات من الزملاء في الميدان

السؤال الرابع : كيف تقومون بمواكبت التغييرات والتطورات في قانون المالية ؟

الجواب : يجب الاطلاع على الجريدة الرسمية لقانون المالية السنوي وقوانين الضرائب

وكذا مقر ادارة الضرائب

السؤال الخامس : ماهي الوسائل المساعدة في قيامكم بمهامكم ؟

الجواب : التنظيم لمختلف الوثائق الجبائية ومراجعتها بشكل دقيق.

السؤال السادس : هل يوجد في مؤسستكم مصلحة أو مكتب خاص بالجبائية ؟

الجواب : لا، تتم العملية في مصلحة المالية والمحاسبة .

السؤال السابع : ماهو النظام الجبائي الذي تخضع له مؤسستكم ؟

الجواب : تخضع مؤسستنا لنظام الربح الحقيقي .

السؤال الثامن : ما هي الضرائب والرسوم المفروضة على مؤسستكم ؟

الجواب : تخضع المؤسسة لأربع ضرائب أساسية وهي : TAP. IRG/SALARIE

.TVA .IBS

السؤال التاسع : كيف يتم تحديد وعاء الرسم على القيمة المضافة ؟

الجواب : يتم تحديد الوعاء عن طريق رقم الأعمال خارج الرسم (HT) اى رقم الأعمال

المحقق /1.19 وهو نفسه وعاء TAP

السؤال العاشر : كيف يتم تحديد وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي لصنف المرتبات

والأجور وكيف تحسب ؟

الجواب : يتم تحديد الوعاء عن طريق: أجرة المنصب + تعويض النقل + تعويض السلة

+منحة الصندوق – اشتراكات الضمان الاجتماعي – تعويض المنطقة ، ويتم حسابها عن

طريق سلم (PAREME) .

السؤال الحادي عشرة : ماهي الامتيازات الجبائية التي يمكن ان تحصل عليها مؤسستكم ؟

الجواب : لا تستفيد المؤسسة من الامتيازات الجبائية لأنها مؤسسة عمومية ذات طابع

صناعي وتجاري وتستفيد من إعانات الدولة .

السؤال الثاني عشرة : كيف تقومون بالمراجعة الجبائية ؟

الجواب : نقوم بمراجعة مدى تطابق التصريحات الشهرية والسنوية مع الأرصدة المحاسبية

لهذه الحسابات وكذلك الأوعية الضريبية لمختلف الضرائب بشكل مفصل إضافة إلى

المعلومات الخاصة بالمؤسسة عند إيداع التصريح.

السؤال الثالث عشرة : هل تعرضت مؤسستكم للتحقيق الجبائي ؟

الجواب : لا لم نتعرض للتحقيق الجبائي

التعليق :

من خلال الأسئلة الموجهة للسيد : رئيس مصلحة المالية والمحاسبة بصفته المسير للملف الجبائي وكذلك بعد الاطلاع على الوثائق الجبائية لمؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري بورقلة لاحظنا أن المستوى العلمي والرصيد المعرفي للمراجع الجبائي في المؤسسة دور كبير في تنظيم المراجعة الجبائية ، حيث أن المعرفة الجيدة بأجال التصريح والتحديد الجيد للأوعية الضريبية من شأنه التسهيل على المسير الجبائي في أداء مهامه بكل سلاسة وإتقان ، وهو ما يجعل من المؤسسة بعيدة كل البعد عن المخاطر الضريبية ، وهو ما لمسناه عند مراجعتنا للملف الجبائي في المؤسسة ، حيث كانت اغلب التصاريح تودع لدى مفتشية الضرائب قبل أبع او خمسة أيام من تاريخ آخر أجل ، وهذا ما يجيب عن إشكاليتنا الفرعية الأولى المتعلقة ب: مدى تأثير كفاءة المراجع الجبائي في التسيير الجبائي.

2 – دراسة عملية المراجعة في التسيير الجبائي

من أجل دراسة عملية المراجعة وتأثيرها في التسيير الجبائي قمنا بطرح الأسئلة التالية:

السؤال الاول : هل هناك مراجعة في الجانب الجبائي ؟

الجواب : بكل تأكيد ، فعملية المراجعة تمر بعدة مراحل حتى يتم التأكد من صحة المعلومات.

السؤال الثاني : هل يمكن شرح مراحل المراجعة في الجانب الجبائي ؟

الجواب : اولا : بالنسبة للوعاء الخاص ب : الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة للمبيعات (رقم الاعمال خارج الرسم) يتم عبر مراحل وهي : يتم حساب رقم الاعمال في مصلحة الاستغلال باعتبارها الحلقة الاولى في العملية حيث يتم حساب مبالغ المداخل يوميا في برنامج خاص بالمداخيلعمل على حساب مبلغ التذاكر المباعة ويتم ايداع تلك المبالغ في الحساب المخصص للمداخل في البنك مع استلام إثبات بالدفع ، يرسل هذا الإثبات بالدفع مع ورقة الطريق للقباضين لذلك اليوم إلى مكتب المالية للتأكد من حسابات أوراق الطريق ومدى توافقها مع إثبات الدفع المقدم من البنك ليتم تأكيد صحة المعلومات القادمة من مصلحة الاستغلال وتسجيلها في برنامج خاص بالمداخل وكذلك يقوم بتسجيلها في برنامج المقاربة البنكية للمداخل وعند اكتمال الشهر المحدد تقوم مصلحة الاستغلال بإرسال تقرير الى رئيس مصلحة المالية والمحاسبة يتضمن مبلغ المداخل الشهرية للشهر المحدد ، كما يقوم مكتب المالية بمطابقة المداخل الشهرية المسجلة في برنامج المداخل وبرنامج المقاربة البنكية بعد إحضار (Relevé de compte) للتأكد من صحة المبالغ ويقوم بإرسال تقرير الى مصلحة المالية والمحاسبة يتضمن المبالغ الشهرية للمداخل يقوم رئيس مصلحة المحاسبة والمالية بدراسة تقرير مصلحة الاستغلال ومكتب المالية للتأكد من صحة رقم الأعمال للشهر المحدد ويقوم بتسجيله في التصريح الخاص ب : G50 .

ثانيا : بالنسبة للوعاء الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي صنف الرواتب والأجور يقوم مكتب المستخدمين بمتابعة حضور وغياب العمال والعطل المرضية والسنوية والمذكرات

الإدارية والعقوبات ونقاط المردودية ويقوم بإرسالها إلى مكتب الأجرة الذي يقوم بدوره بتسجيل تلك المعلومات وتكوين ملف خاص بالشهر المحدد ، عند اكتمال الشهر يقوم كل من المكتبيين بإرسال تقرير الى مصلحة المالية والمحاسبة يتضمن كشف الحضور والعقوبات والمنح ونقاط المردودية ، للتأكد من صحة المعلومات والشروع في تسجيل المعلومات في برنامج معتمد يسمى (pc paie) الذي يقوم بحساب الأجور واستخراج الوعاء الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي صنف الاجور ومقدار الضريبة في جدول تلخيص الأجرة (Récape).

ثالثا :بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات :تبدأ عملية تحديد الوعاء الضريبي للضريبة على أرباح الشركات انطلاقا من النتيجة المحاسبية والتي تنشأ من التسجيل المحاسبي لمختلف القيوم المحاسبية اليومية بعد التدقيق في الأوراق الثبوتية بالتنسيق مع مختلف المكاتب في برنامج معتمد يسمى (Pc Compta) حيث يقوم هذا البرنامج بتسجيل وحساب جميع العمليات المحاسبية واستخراج جميع الجداول الجبائية والمحاسبية التي من شأنها تحديد الوعاء الخاص للضريبة على أرباح الشركات .

التعليق :

من خلال الشرح المفصل للسيد رئيس مصلحة المالية والمحاسبة لاحظنا وجود تسلسل وترتيب جيد لمختلف مهام المصالح والمكاتب ، إضافة إلى سلامة انتقال المعلومة بين العمال والاعتماد على برامج حاسوبية معتمدة تساعد في تسريع العملية وتقلل من احتمال الخطأ ، وهو ما لمسناه عند زيارتنا لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري بورقلة حيث عند طلبنا لأي وثيقة أو معلومة نحصل عليها بسرعة ، وهذا يجيب على إشكاليتنا الفرعية الثانية : كيف تؤثر المراجعة الجبائية على أداء التسيير الجبائي.

3 – فحص نظام الرقابة الداخلية في الجانب الجبائي

من أجل الوقوف على مدى سلامة نظام الرقابة الداخلية في الجانب الجبائي في المؤسسة قمنا بطرح مجموعة من الأسئلة المتعلقة بالأوعية الضريبية على رؤساء المصالح والمكاتب وهي موضحة في الجدول التالي:

الجدول رقم : 10-02 فحص نظام الرقابة الداخلية

الرقم	السؤال	الجواب	
		نعم	لا
01	هل هناك رقابة على مبيعات التذاكر؟	X	
02	هل هناك رقابة على عملية تسجيل المداخل؟	X	
03	هل هناك مقارنة بين كمية التذاكر المباعة	X	

			والمبالغ المحصلة؟	
الإطار المالي		X	هل هناك مقارنة بين المداخل المسجلة والمبالغ المودعة	04
ر، م المالية والمحاسبة		X	هل هناك رقابة على التسجيل المحاسبي اليومي للمداخل؟	05
ر، م المالية والمحاسبة		X	هل يوجد جرد مفاجئ للصندوق؟	06
ر، م المالية والمحاسبة		X	هل هناك مراقبة لعملية المقاربة البنكية؟	07
الإطار المالي		X	هل هناك رقابة على فواتير الخدمات الأخرى؟	08
الإطار المالي		X	هل كل الفواتير مسجلة محاسبيا؟ (شراء/بيع)	09
مكتب المشتريات	X		هل يوجد سجل خاص بالفواتير؟	10
PC PAIE		X	هل يوجد نظام آلي لإعداد الأجور؟	11
مكتب المستخدمين		X	هل توجد بطاقة متابعة للحضور اليومي؟	12
ر، م المالية والمحاسبة		X	هل هناك مراجعة لمجاميع دفتر الأجور	13
ر، م المالية والمحاسبة		X	هل هناك مراجعة لطريقة إعداد الأجور؟	14
PC COMPTA		X	هل هناك برنامج محاسبي معتمد؟	15
المحاسب		X	هل هو فعال؟	16
المحاسب		X	هل يحتوي على جميع الجداول والملاحق الجبائية؟	17
المحاسب		X	هل تعتمدون عليه في تحديد النتيجة الجبائية	18
محافظ الحسابات		X	هل هناك تدقيق في الحسابات؟	19

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة الشفهية

التعليق:

يعتبر نظام الرقابة الداخلية من أهم الإجراءات التي تتخذها المؤسسة في مواجهة المخاطر والحد منها، حيث أن وضع نظام رقابة داخلية يمتاز بالكفاءة والفعالية ويتم تطبيقه من طرف الأفراد والإدارة يشكل حماية للمؤسسة، فكل ما كان هذا النظام سليما وفعالا سهل من عملية المراجعة والتسيير .

ومن خلال طرحنا لمجموعة الأسئلة السالفة تبين أن المؤسسة تمتلك نظام رقابة داخلي جيد من حيث الكفاءة في العمل والموثوقية في تحديد الأوعية الضريبية والالتزام بتطبيق القوانين والتنظيمات، إن نجاعة نظام الرقابة الداخلية يمكن المؤسسة من حماية أصولها البشرية والمالية، وتحقيقها للأهداف المسطرة ومن بين الأهداف هو تقليل المخاطر الجبائية

وهو ما تهدف له عملية المراجعة والتسيير الجبائيين، ويجب على إشكالتنا الفرعية الثالثة "هل يؤثر نظام الرقابة الداخلية على المراجعة والتسيير الجبائيين"

تحليل الدراسة:

تعتبر مؤسسة النقل الحضري مؤسسة عمومية ذات طابع صناعي وتجاري يتمثل نشاطها الرئيسي في تقديم خدمات والمتمثلة في النقل الحضري والشبه الحضري للمسافرين، تتكون من المؤسسة الأم في ولاية ورقلة وفرع في ولاية توقرت ، وتقوم بدفع جميع الضرائب والرسوم التي يفرضها المشرع ، وهذا ما مكننا من دراسة موضوعنا المتعلق بـ : تفعيل المراجعة الجبائية لتحسين التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية إضافة إلى محاولة تسليط الضوء على المخاطر المحتملة ومعرفة مسبباتها ، لذلك فمننا بدراسة الوضعية المالية والوضعية الجبائية وقد توصلنا للنتائج التالية:

1 – بعد دراسة الأدوات المالية لاحظنا أن المؤسسة تحقق رقم أعمال منخفض جدا مقارنة بالتكليف حيث تعتمد المؤسسة في تغطية تكاليفها عن دعم الدولة (subvention) وهذا ما يجعلها عرضة لعدم الوفاء بالالتزامات المالية والجبائية في حالة تأخر دعم الدولة، ويجعلها عرضة للمخطر الضريبي، وهذا ما يحتم على المسير تسطير استراتيجية محكمة وبذل مجهود أكبر من أجل الوفاء بالالتزامات الجبائية والمالية.

2 – تقوم المؤسسة بدفع جميع الضرائب والرسوم بشكل منتظم وهذا يعكس الصورة الحسنة لها لدى مفتشية الضرائب حيث لم تقم هذه الأخيرة بطلب التحقيق في الوضعية الجبائية للمؤسسة على مدار سنوات، وهذا ما يؤكد كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة وعدم تعرضها لغرامات مالية جبائية.

3 -من أهم العوامل المساعدة في تسيير العمل الجبائي هو نضام المعلومات حيث تتوفر المؤسسة على برامج معلومات معتمدة في المحاسبة والأجرة إضافة إلى التنظيم الجيد للملف الضريبي وتبادل المعلومات بشكل جيد بين مختلف المكاتب.

4 – إن الرصيد المتراكم للرسم على القيمة المضافة للمشتريات كبير جدا ويحق للمؤسسة ان تقوم بطلب استرداد لهذا الرسم الذي من شأنه أن يدعم خزينة المؤسسة.

5 – إن قيام شخص وحيد بعملية التصريح من شأنه أن يجعل المؤسسة في مخطر ضريبي متعلق بأجال التصريح في حالة العطلة أو المرض لا قدر الله.

6-بشكل عام يعتبر التسيير الجبائي في مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري لولاية ورقلة جيد وهذا بالنظر لكفاءة المسير الجبائي ومعرفته الكبيرة بالملف الجبائي، إضافة الى الاطلاع المستمر على المستجدات في قانون المالية في الجريدة الرسمية ومختلف قوانين الضرائب والرسوم.

خلاصة الفصل:

بعد دراستنا في هذا الفصل لمؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري لورقلة تبين لنا أن عملية المراجعة في المؤسسة ضرورة حتمية لا بد منها وأن كفاءات ومؤهلات القائم على الملف الجبائي من شأنها تنظيم وتسهيل المراجعة الجبائية وتقليل المخاطر الضريبية إلى حدودها الدنيا، وأن عوامل أخرى من نظام الرقابة الداخلية ونظم المعلومات لها دور أساسي في عملية التسيير الجبائي، وعدم وجود مصلحة خاصة بالضرائب لا يؤثر بشكل كبير على المؤسسة وهذا لصغر حجمها ووضوح التزاماتها الجبائية، وهذا ما يفسر افتقار المؤسسة لمصلحة خاصة بالضرائب، والدليل هو أن المؤسسة لم تتحمل أية عقوبة تأخير أو عملية تحقيق في الوضعية الجبائية لسنوات .

الخاتمة

إن من أهم أهداف المراجعة هو تصحيح الأوضاع وتقليل الأخطاء في المؤسسة، وهي وسيلة فعالة في عملية التسيير الجبائي ونظرا لعدم الوضوح والتعقيد الذي يتميز به النظام الجبائي الجزائري والتغيرات المستمرة في مواده أصبح من الضروري على المؤسسات الاقتصادية القيام بعملية المراجعة بشكل مستمر ودائم لمختلف عملياتها الجبائية نظرا للدور الذي تلعبه هذه الأخيرة في تحسين أداء التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية لضمان عدم وقوعها في مخاطر جبائية وأعباء مالية.

اختبار الفرضيات

إن دراستنا لمؤهلات وكفاءات العنصر البشري في مجال المراجعة الجبائية مكنتنا من الوقوف على مدى دراية ووعي المسير الجبائي بالضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة، وهو ما انعكس في قيام هذا الأخير بالواجبات المسندة إليه على أكمل وجه وبكل تفاني كما هو مبين في الجدول الخاص بتواريخ إيداع التصريحات وكيفية حساب ومراجعة الأوعية لمختلف الضرائب، وهو ما يؤكد صحة فرضيتنا الأولى المتعلقة بـ " :مدى تأثير كفاءة المراجع الجبائية في تحسين التسيير الجبائي"

تعد المراجعة الجبائية بالغة الأهمية بالنسبة للمؤسسة حيث أنها تقوم بكشف مدى السلامة من الناحية الجبائية وتكتشف الأخطاء الموجودة في الوثائق الجبائية وكذلك الانحرافات الموجودة في تطبيق التشريعات والنظم الجبائية وتمكن المؤسسة من تفادي المخاطر الضريبية، ونظام الرقابة الموجود على مستوى مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري كان له تأثير على عملية المراجعة، حيث تسلسل المعلومة وجودتها وإمكانية مقارنتها بين أكثر من مكتب ساهم في تأكيد صحة الأوعية الضريبية لمختلف الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة وهو ما انعكس إيجابا على مستوى التسيير الجبائي ويؤكد صحة فرضيتنا الثانية " تؤثر المراجعة الجبائية بشكل ايجابي على أداء التسيير الجبائي في المؤسسة"

إن وضع وإرساء نظام رقابة داخلي محكم يساهم في تقسيم العمل وتحديد المسؤوليات، وتحديد المسؤولية للعامل تجعل منه حريص على القيام بالمهام المنوطة به خشية الوقوع في الأخطاء وتحمل العقوبات، لذلك وجب عليه التأكد أكثر من مرة قبل القيام بأي عمل ومراجعة عمله بعد الانتهاء لتقديم معلومة مؤكدة وهو ما يسمح للمسير باتخاذ القرارات بكل أريحية وموثوقية، وهو ما يؤكد صحة فرضيتنا الثالثة "يؤثر نظام الرقابة الداخلية على المراجعة والتسيير الجبائيين"

نتائج الدراسة:

- تعتبر المراجعة الجبائية وسيلة ضرورية لضمان عدم وقوع المؤسسة الأخطار الجبائية؛
- تحقق المراجعة الجبائية صدق المعلومات المصرح بها وتحسن من صورة المؤسسة الضريبية؛
- تفيد المراجعة الجبائية من البحث المستمر والدائم عن المستجدات في قانون المالية والقوانين الضريبية الأخرى؛
- تمكن المراجعة الجبائية من تسهيل وتحسين التسيير الجبائي في المؤسسة؛
- تساهم المراجعة الجبائية في اكتساب وصقل المعارف الجبائية للعنصر البشري.

التوصيات

- إن المؤهل العلمي والكفاءة للعنصر البشري ضروريان في عملية المراجعة والتسيير الجبائي، لذا وجب على المؤسسة عدم إهمال هذا العنصر وذلك بالقيام بدورات تكوينية وتربصات في المجال الجبائي.
- إن جعل عملية التصريح بالضرائب والرسوم من طرف شخص وحيد من شأنه أن يضع المؤسسة في خطر ضريبي لذا وجب عليها تكوين شخص آخر على الأقل في المجال الجبائي.
- إن الرصيد التراكم للرسم على القيمة المضافة على المشتريات كبير لذا وجب على المؤسسة تقديم طلب للاسترداد من أجل تدعيم خزينة المؤسسة.

آفاق الدراسة

- من خلال ما قمنا به في دراستنا ومعالجتنا لمختلف الجوانب الجبائية تبيننا لنا الأهمية الكبيرة لهذا الموضوع ويمكننا اقتراح مواضيع أخرى للخوض فيها، تتمثل في:
- الآثار الإيجابية للمراجعة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؛
 - واقع وآفاق التصريح الجبائي الإلكتروني في الجزائر؛
 - علاقة التهرب الضريبي بالمخاطر الضريبية في المؤسسات الخاصة.

قائمة المصادر والمراجع

المصادر والمراجع

بالغة العربية

- 1- أمين السيد احمد لطفي، نظرية المحاسبة، الدار الجامعية، الإسكندرية.
- 2- أمين السيد أحمد لطفي، دراسات متقدمة في المراجعة وخدمات التأكد، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2007.
- 3- أمال بن خيلف، المراجعة الخارجية في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة الجزائر، 2002.
- 4- الأخضر لقلطي، مراجعة الحسابات وواقع الممارسة المهنية في الجزائر، مذكرة ماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر باتنة، 2009.
- 5- أنور عبده، زكرياء دمدوم، التسيير الجبائي وأثره على الوضعية المالية للمؤسسة، مجله البحوث الاقتصادية المتقدمة، جامعة الوادي، الجزائر، العدد 04، 12 / 2012.
- 6- حامد طلبة محمد أبو هيبية: أصول المراجعة، دار زمزم للنشر، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2011.
- 7- حسين احمد دحدوح، حسين يوسف القاضي، مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العملية، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2009.
- 8- حميداتو صالح، دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2011/2012.
- 9- خلاصي رضا، المراجعة الجبائية تقديمها ومنهجيتها، رسالة ماجستير، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجزائر، 2000 .
- 10- خالد أمين عبد الله: علم تدقيق الحسابات الناحية، النظرية والعملية، دار وائل للنشر، الطبعة السادسة، عمان، الأردن، 2012.
- 11- رأفت سلامة محمود وآخرون: علم تدقيق الحسابات العملي، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2011.
- 12- راشدي أمين، دور التحقيق الجبائي المعمق في تفعيل الحوكمة الضريبية، مجلة رؤى الاقتصادية، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، الجزائر، العدد 12، جوان 2017.
- 13- سمية قحموش، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2013.
- 14- سمية شريفي، فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية، مذكرة ماستر منشورة، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2013.

- 15- فتحة أميرة، دور المراجعة الجبائية في تحسين أداء التسيير الجبائي، مجلة العلوم الإقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، العدد 17، 2017.
- 16- قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة 2022.
- 17- قانون الإجراءات الجبائية 2022.
- 18- قانون الرسم على رقم الأعمال 2022.
- 19- محمد بوتين: المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2003.
- 20- محمد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات، مذكرة ماجستير منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2002-2003.
- 21- محمد حولي، المراجعة المحاسبية في المؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير، جامعة العقيد الحاج لخضر، باتنة، 2009.
- 22- "مقدم خالد"، "ضيف الله محمد الهادي"، "زرقون عمر فاروق"، التسيير والمراجعة الجبائية، مطبوعة مقدمة لطلبة محاسبة وجباية معمقة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2018/2019.
- 23- نجاة حاجي، مراجعة العمليات الجبائية للمؤسسة، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011.
- 24- صابر عباسي، أثر التسيير المالي على الأداء في المؤسسات الإقتصادية (دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة)، مذكرة ماجستير، منشورة، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2012.
- 25- عبد الفتاح صحن، وآخرون، أسس المراجعة الأسس العلمية والعملية، الدار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004.
- 26- عوض لبيب فتح الله الديب، شحاتة السيد شحاتة: أصول المراجعة الخارجية، دار التعليم الجامعي، الإسكندرية، مصر، 2013.
- 27- العطاوي هاجر، مساهمة المدقق الخارجي في كشف مخاطر التدقيق الجبائي، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية، جامعة المسيلة، الجزائر، 2014/2015.
- 28- هادي التميمي، مدخل التدقيق من الناحية النظرية والعملية، الطبعة الثالثة، دار وائل للنشر، الأردن، 2006.
- 29- ولهي بوعلام، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي، رسالة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية والتسيير، جامعة الجزائر، 2004.

بالغة الأجنبية

- 1 Christine Collette, Initiation Gestion fiscal des entreprise, Ellipses, Paris, 1994, Page22.
- 2 Jacques Duhem et Michel Jammes, Audit et Gestion fiscal de l'entreprise, Paris, 1996, Page 10.

الملاحق

الملاحق

الملحق رقم: 01 وصل تسديد G 50 جانفي 2020

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 وزارة المالية
 المديرية العامة للضرائب
 Direction Générale des Impôts
 Direction des Impôts de Wilaya de :
 OUARGLA-VILLE

رقم الضريبة
 30010339980
 تعريف الجبائي
 رقم الضريبة
 ETU OUARGLA
 Numéro du chèque : 0633492 Agence : BARD

مديرية الضرائب لولاية :
 Exemptaire n° : 1
 رقم الوصل
 BANCAIRE
 طريقة التسديد

E/ 1541156

رمز الضريبة (TAP)	الفترة	(Pr)	نسبة الطرورية (T0)	(TxPr) نسبة الطرورية	(TL) 75 140,00
1RGRS	01/2020	512 087,00	0	0,00	512 087,00
TOTAL:		587 227,00		0,00	587 227,00

التاريخ :
 19/02/2020
 امضاء الكاشف

CING CENT QUATRE VINGT SEPT MILLE DEUX CENT VINGT SEPT DINARS ***

الملحق رقم: 02 التصريح الشهري G 50 جانفي 2020

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE: **OUARGLA**
INSPECTION DES IMPOTS
DE: **SIDI BOUGHOUFALA**
RECETTE DES IMPOTS
DE: **OUARGLA**
COMMUNE DE: **OUARGLA**
0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

MOIS DE: **Janvier 2020**
TRIMESTRE
A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

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

ETTIS OUARGLA
(Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/Professor **Transport Urbain de Voyageurs**
Adresse **Zone industrielle Route de Charada - Ouargla**

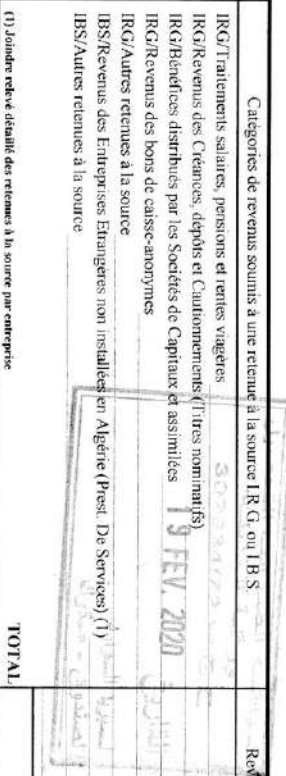
ATTENTION
La présente déclaration doit être
déposée à la recette des Impôts
dans les **VINGT PREMIERS**
JOURS DU MOIS

ARTICLE D'IMPOSITION **N. L. S.**
F. J. **0 0 0**
CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Operations Impposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50 %			2,00%	
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30 %			2,00%	
	C1A13	Affaires sans réfaction	3 757 013	3 757 013	2,00%	75 140
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
Preciser autres taux de réfaction le cas échéant			TOTAL	3 757 013		75 140

AP/IBS	Acomptes et Solde I.B.S.		Détermination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
	E1M10	E1M10			
	Acompte Provisionnel				
	Solde de liquidation				
	TOTAL				2

IRG/Salaires	E1L20	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/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	Revenus nets imposables		
Autres retenues à la source I.R.G.	E1L30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	4 910 837	Barème	512 087
	E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilés		10%	
	E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		15%	
	E1L80	IRG/Autres retenues à la source		30%	
	E1M30	IRG/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)		24%	
	E1M40	IBS/Autres retenues à la source			
Retenues à la source I.B.S.		TOTAL	4 910 837		512 087



TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUIS OUARGLIA

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
Janvier 2020

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 CTCA				9%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du CTCA				"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du CTCA				"	
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 CTCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du CTCA				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 Télév				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Débit de Boissons	3 757 013		3 757 013	19%	713 832
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéculacés, jeux diversifiés autres que ceux de l'article 21 CTCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3 757 013		3 757 013		713 832

B/ Déductions à Opérer		NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précømpøe antérieur (mois précédent)		66 817 436
E 3 B 92	T.V.A. sur achats de biens, matières 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 proforma (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 (Notification du précømpøe, etc...)		66 817 436

C/ TVA à Payer			
C	- Total des droits dus		713 832
E 3 B 97	Régularisation du proforma (art. 40 C/ T.C.A.) (+) (déduction excédentaire)		
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/ T.C.A.) (+)		
TOTAL A RAPPELER (C)			713 832
B	- Total des déductions à opérer (B)		66 817 436
E 3 B 99	TVA à payer au titre des mois (C - B) (A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10)		66 103 604
E 3 B 99	Précømpøe à reporter sur le mois suivant (B - C)		

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

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

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et vérifiable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.		Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° _____ du : _____ tirée sur l'agence : _____ du : _____ - par chèque postal N° _____ du : _____ - en numéraire : _____		Déclaration enregistrée le : _____ Observations éventuelles: _____	
2 - AP / IBS							
3 - VF	C/500026/C						
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100	A OUARGLA le 18/02/2020		Prise en recette par quittance N° _____ de ce jour			
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/01/A/B/C	CACHET SIGNATURE		CACHET SIGNATURE			
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		587 227					

19 ففوري 2020

الملحق رقم: 03 التصريح الشهري G 50 فيفري 2020

Série G, N° 50 (2006)

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

MOIS DE: Fevrier 2020
TRIMESTRE: _____

**A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT**

DE: OUARGLA
INSPECTION DES IMPOTS
SIDI BOUGHOUFALA

DE: OUARGLA
RECEPTE DES IMPOTS

COMMUNE DE: OUARGLA

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

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

F. J. 0 0 0

CODE ACTIVITE _____

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

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 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C 1 A 13	Affaires sans réduction	3 616 378	3 616 378	2,00%	72 328
	C 1 A 14	Affaires exonérées				
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
TOTAL		Préciser autres taux de réduction le cas échéant	3 616 378	3 616 378		72 328

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

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	E 1 L 20 E 1 L 30 E 1 L 40 E 1 L 60 E 1 L 80 E 1 M 30 E 1 M 40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.		Taux	Montant à payer (en D.A.)
		Revenus nets imposables			
IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères			4 595 889	Barème	512 795
				10%	
				15%	
				30%	
IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilées					
IRG/Revenus des bords de caisse-anonymes					
IRG/Autres retenues à la source					
IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)				24%	
IBS/Autres retenues à la source					
TOTAL		4 595 889			512 795

(1) Valeur nettes détaillées des retenues à la source par entreprise

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

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

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable Certifié sincère et vérifiable 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 : _____ tirée sur l'agence : _____ - par chèque postal N° _____ du : _____ - en numéraire : _____	Cadre réservé à l'inspection des impôts Déclaration enregistrée le : _____ Observations éventuelles : _____
1 - TAP	C/500026/A			
2 - AP / IBS				
3 - VF	C/300026/C			
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100	512 795		
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		585 123		

OUARGLA le 15/03/2020

CACHET: SIGNATURE

Le Receveur des Impôts

Signature: *[Signature]*

Signature: *[Signature]*

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUARGIA

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
Fevrier 2020

Code	Operations 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 detentes visés par l'article 23 du CTCA				9%	
E 3 B 12	Prestations de Services visés par l'article 23 du CTCA				"	
E 3 B 13	Operations Immobilières visés par l'article 23 du CTCA				"	
E 3 B 14	Aides médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, detentes visés par l'article 21 du CTCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, detentes visés par l'article 21 du CTCA				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	Operations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Telephone et de Teler				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	3 616 378		3 616 378	19%	687 112
E 3 B 31	Débit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, detentes visés à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, detentes visés à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Specacles, jeux diversissements autres que ceux de l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 36	Autres Prestations de Services visés à l'article 21 du CTCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3 616 378		3 616 378		687 112

B/ Déductions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Précompte antérieur (mois précédent)	66 103 604
T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/T.C.A.)	
T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/T.C.A.)	
Regularisation 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...)	66 103 604

C/ TVA à Payer

Code	Description	Montant
C	- Total des droits dus	687 112
E 3 B 97	Regularisation du prorata (art. 40 C/T.C.A.) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/T.C.A.) (+)	687 112
TOTAL A RAPPELER (C)		687 112
B	- Total des déductions à opérer (B)	66 103 604
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	
E 3 B 99	(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10) Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	65 416 492

الملاحق رقم: 04 التصريح الشهري G 50 مارس 2020

Série G, N° 50 (2004)

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

MOIS DE : **Mars 2020**
 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 DU MOIS**

ETUS OUARGLA
(Nom et Prénom - raison sociale)
 Activité/Professor **Transport Urbain de Voyageurs**
 Adresse **Zone Industrielle Route de Ghardaia - Ouargla**

ARTICLE DIMPOSITION **3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0**
 N. L. S.
 F. J. **0 0 0**
 CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C 1 A 1 1	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C 1 A 1 2	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C 1 A 1 3	Affaires sans réduction	1 950 861	1 950 861	2,00%	39 017
	C 1 A 1 4	Affaires exonérées				
	C 1 A 2 0	Receites professionnelles (Professions libérales)				
		Prélever autres taux de réfaction le cas échéant	TOTAL	1 950 861		39 017

AP/IBS	Acomptes et Solde I.R.S.		Détermination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
	Acompte	Provisionnel			
E 1 M 10					
E 1 M 10	Solde de liquidation				
		TOTAL			2

IRG/Salaires	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/Tratements salariaux, pensions et rentes viagères	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilés	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		
E 1 L 20						
E 1 L 30					Barème	472 644
E 1 L 40					10%	
E 1 L 60					15%	
E 1 L 80					30%	
E 1 M 30						
E 1 M 40					24%	
Retenues à la source I.B.S.						
		TOTAL				472 644
						4

(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise

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

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS		Operations Imposables	
		Chiffre d'affaires imposable	Taux
			Montant à payer (en D.A.)
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	39 017	<p>Centre sinécure et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents complétés.</p> <p>A OUARGLA le 15/04/2020</p> <p>CACHET: SIGNATURE</p>	<p>Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : _____</p> <p>Payé - par chèque bancaire N° _____ du : _____</p> <p>tirés sur l'agence : _____</p> <p>- par chèque postal N° _____ du _____</p> <p>- en numéraire : _____</p> <p>Prise en recette par quittance N° _____ de ce jour</p> <p>A OUARGLA le _____</p> <p>Le Receveur des Impôts, CACHET: SIGNATURE</p>	<p>Declaration enregistrée le : _____</p> <p>Observations éventuelles : _____</p>
2 - AP / IBS				
3 - VF C/500026/C				
4/1 - IRG / Salaires C/201001/100	472 644			
4/2 - IRG / Autres Ret Source C/201001/101/A/B/C				
4/3 - IBS / Retenus 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				
	511 661			

511 661

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
Mars 2020

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 detentes 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	Commissionnaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, detentes visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, detentes 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 Télé				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	1 950 861		1 950 861	19%	370 664
E 3 B 31	Débit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, detentes visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, detentes visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéciales : jeux diversifiés 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		1 950 861		1 950 861		370 664

B/ Déductions à Opérer		NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précømpøte antérieur (mois précédent)		65 416 492
E 3 B 92	T.V.A. sur achats de biens, matières 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 (Notification du précømpøte, etc...)		65 416 492

C/ TVA à Payer			
C	- Total des droits dus		370 664
E 3 B 97	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 RAPPELER (C)		370 664
B	- Total des déductions à opérer (B)	(-)	65 416 492
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C - B)		
	(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10)		
E 3 B 99	Précømpøte à reporter sur le mois suivant (B - C)		65 045 828

الملحق رقم: 05 التصريح الشهري G 50 ديسمبر 2020

Série C, n° 50 (2014)

DIRECTION DES IMPÔTS DE LA
WILAYA DE **OUARGLA**
INSPECTION DES IMPÔTS
DE : **SIDI BOUCHOUALA**
RECETTE DES IMPÔTS

DE : **OUARGLA**
COMMUNE DE : **OUARGLA**

MOIS DE : **Décembre 2020**
TRIMESTRE

A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT

IMPÔTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE À LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

ETTUS OUARGLA
(Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/Profession : **Transport Urbain de Voyageurs**
Adresse : **Zone industrielle Route de Charadala - Ouargla**

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

ARTICLE D'IMPOSITION : **0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7**
N. I. S. : **3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0**

F. I. : **0 0 0**

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
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	2,662,521	2,662,521	2,00%	53,250
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales) Préciser autres sous de référence le cas échéant				
	TOTAL		2,662,521	2,662,521		53,250
Acomptes et Solde I.B.S.						
AP/IBS	E1M10	Acompte Provisionnel				
	E1M10	Solde de liquidation				
	TOTAL					TOTAL

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G.	E1L20	IRG/Traitement salaires, pensions et rentes viagères			
	E1L30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautions (Titres nominatifs)	4,741,722	10%	190,151
	E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilées		15%	
	E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		30%	
	E1L80	IRG/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)		24%	
	E1M30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)			
Retenues à la source I.B.S.	E1M40	IBS/Autres retenues à la source			
		TOTAL	4,741,722		190,151

(1) Joueur relevé détaillé des retenues à la source par entreprise

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

IMPOITS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Operations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
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 53,250 2 - AP / IBS C/500026/C 3 - VF C/201001/100 4/1 - IRG / Salaires C/201001/101/A/IB/C 190,151 4/2 - IRG / Autres Red. Source C/201001/101/A/IB/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	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A OUARGLA le 14-01-2021 CACHET: SIGNATURE:	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro: Payée - par chèque bancaire N° _____ du: _____ tirée sur l'agence: _____ - par chèque postal N° _____ du: _____ - en numéraire: _____ Prise en recette par quittance N° _____ de ce jour. A OUARGLA le _____ CACHET: SIGNATURE: Le Receveur des Impôts.	Déclaration enregistrée le: _____ Observations: _____
MONTANT TOTAL A PAYER	243,401		

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0
Decembre 2020

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	Operateurs assujettis 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	Operations 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	Operations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de Télec	2,662,521		2,662,521	19%	505,879
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Debit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux diversifiés 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		2,662,521		2,662,521		505,879

B/ Déductions à Opérer		NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)		63,085,937
E 3 B 92	T.V.A sur achats de biens, matériels et services (art. 29 C/T.C.A)		4,394,189
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 (Notification du précompte, etc...)		67,480,126

C/ TVA à Payer		MONTANT	
E 3 B 97	- Total des droits dus		505,879
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)(+)		
TOTAL A RAPPELER (C)			505,879
B	- Total des déductions à opérer (B)		67,480,126
E 3 B 00	T.V.A à payer au titre du mois (C - B)		
E 3 B 99	(A reporter dans le cadre " Récapitulation " ligne 10)		
Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)			66,974,247

الملحق رقم: 06 التصريح الشهري G 50 ديسمبر 2021

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
WILAYA DE : **OUARGLA**
INSCRIPTION DESTIMPOTS
DE : **SIDI BOUGHOUJALA**
RECEPTE DES IMPOTS
DE : **OUARGLA**
COMMUNE DE : **OUARGLA**
0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
ARTICLE D'IMPOSITION
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

MOIS DE : **Décembre 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

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

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

Series G, n° 50 (2004)

E. J. : **0 0 0**
CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Impposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable	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	3,327,195	3,327,195	2,00%	66,544
	C I A 14	Affaires exonérées				
	C I A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		Prélever autres taxes de réfaction le cas échéant	TOTAL	3,327,195		66,544
		Acomptes et Solde I.B.S.				
		Acompte Provisionnel				
		Solde de liquidation				
AP/IBS	E I M 10 E I M 10					
		TOTAL				

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E I L 20 E I L 30 E I L 40 E I L 60 E I L 80 E I M 30 E I M 40	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/Traitement salaires, pensions et rentes viagères IRG/Revenus des Créateurs, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs) IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilés IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes IRG/Retenues à la source IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Frest. De Services) (1) IBS/Retenues à la source	Revenus nets imposables		
		5,040,075		Baieine 10% 1,5% 30% 24%	222,528
		TOTAL	5,040,075		222,528

(1) Mandat relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.

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

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS			Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
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	66,544	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A OUARGLA le 17-01-2022 CACHET: SIGNATURE 	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'agence : du : - par chèque postal N du : - en numéraire : Prise en recette par quittance N° : A OUARGLA le : CACHET: SIGNATURE 	Déclaration enregistrée le : Observations éventuelles :
2 - AP / IBS	C/500026/C	222,528			
3 - VF	C/201001/100				
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/101/A/B/C				
4/2 - IRG / Autres Ret. Source					
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 OUARGLA

0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0
Décembre 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 assujetties à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				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 Téléphonie et de Téléx				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services				"	
E 3 B 31	Debit 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	Spectacles, jeux diversifiés 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/ Dédutions à Opérer

NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
Précompte antérieur (mois précédent)	61,416,244
T.V.A. sur achats de biens, matières 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

C	- Total des droits dus	632,167
E 3 B 97	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 RAPPELER (C)	632,167
B	- Total des déductions à opérer (B)	67,468,989
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C.- B) (A reporter dans le cadre " Récapitulatif " ligne 10)	
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	66,836,822

7

الملحق رقم: 07 التصريح السنوي IBS 2020

DIRECTION DES IMPOTS DE LA
 WILAYA DE **OUARGLA**
 INSPECTION DES IMPOTS
 DE **SIDI BOUHOUFALA**
 RECETTE DES IMPOTS
 DE **OUARGLA**
 COMMUNE DE **OUARGLA**
 0 0 1 0 3 0 0 1 9 0 1 1 1 6 7
 ARTICLE D'IMPOSITION
 3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

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.

N. L. S.
 F. I.
 0 0

FTU OUARGLA
 (Nom et Prénom - raison sociale)
 Transport Urbain de Voyageurs
 Activité/Professor
 Adresse **Zone Industrielle Route de Ghardaia - Ouargla**

CODE ACTIVITE

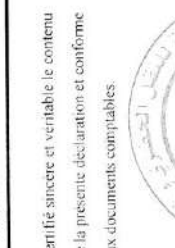

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Receives Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2,00%	
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2,00%	
	C 1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

AP/IBS	E 1 M 10 E 1 M 10	Détermination des acomptes et du solde de liquidation		Montant à payer (en D.A.)
		Acomptes et Solde IBS Acompte Provisionnel	Solde de liquidation	
TOTAL				2

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	E 1 L 20 E 1 L 30 E 1 L 40 E 1 L 60 E 1 L 80 E 1 M 30 E 1 M 40	Calcul des 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 Créanciers, déposités et Cautions nominatifs IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilés IRG/Revenus des bords de caisse-anonymes IRG/Retenues à la source IBS/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Pres. De Services)(1) IBS/Retenues à la source	Revenus nets imposables		
TOTAL			10,000	24%	10,000
TOTAL			10,000		10,000

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

IMPOTS ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS			Operations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)
			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		Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.  A OUARGLA le 18-03-2021 CACHET SIGNATURE المدير العام بالنيابة فؤاد محمد الطيب	Recu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'agence : - par chèque postal N du : - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour OUARGLA Le Receveur des Impôts, CACHET SIGNATURE 	Déclaration enregistrée le : Observations éventuelles : 22 مارس 2021
2- AP / IBS				
3- VF C/500026/C				
4/1 - IRG / Salaires C/201001/100				
4/2 - IRG / Autres Ret Source C/201001/101/A/B/C				
4/3 - IBS / Retenues à la source	10,000			
- 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				
10,000				

الملحق رقم: 08 التصريح السنوي G29 2020

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

DES IMPOTS
WILAYA DE OUARGLA

Republique Algérienne Démocratique et Populaire
Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2020
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I.R.G.)
VERSEMENT FORFAITAIRE

Par M : **EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA**
Profession : **TRANSPORT URBAIN**
Adresse de la Direction : **Z/I ROUTE GHARDAIA OUARGLA**
de l'entreprise { au 1er Janvier 2020 (Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numero d'identification Statistique → **1030019011167**

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

MONTANT des salaires bruts versés
58,558,839.93

Site G n° 29 (Titre)(2003)

MOIS	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUES A LA SOURCE VERSEE	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G.	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G.	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I.R.G. traitements Salaires	I.R.G. Pensions
Mois de Janvier	30-01-2020	4,910,837				512,087,11	
Mois de Février	30/02/2020	4,595,889				446,952,30	
Mois de Mars	30-03-2020	4,751,751				472,644,13	
Mois de Avril	30-04-2020	4,942,889				498,655,30	
Mois de Mai	30-05-2020	5,199,765				574,316,45	
Mois de Juin	30-06-2020	5,324,060				468,298,56	
Mois de Juillet	30-07-2020	4,775,518				228,137,70	
Mois d'août	30-08-2020	4,864,655				246,649,52	
Mois de Septembre	30-09-2020	4,822,085				201,637,90	
Mois d'Octobre	30-10-2020	4,663,469				173,389,50	
Mois de Novembre	30-11-2020	4,640,421				171,682,00	
Mois de Décembre	30-12-2020	4,741,722				190,150,83	
Complément 10 %	2020	325,780				32,578,00	
TOTAL IMPOSABLE		58,558,839.93				4,217,179.30	

B. - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2020

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS SALARIAUX PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUEES AU COURS DE L'ANNEE 2020			Montant net des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou TOP-VERSE
	Somma payés en espèces	Rémunérations allouées en nature	Salaires imposables				
I.R.G. Salaires				58,558,839.93	4,217,179.30	4,217,179.30	
I.R.G. Pensions							
TOTAL (6)							0.00

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

الملحق رقم: 09 التصريح السنوي G29 2021