

جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم المالية والمحاسبية



مشروع مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية
المسار: علوم مالية ومحاسبية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
من إعداد الطالبين :
- بلخيرة مصعب - سعادة محمد الماحي
بعنوان

فعالية التسيير الجبائي في تدنئة المخاطر الجبائية
دراسة حالة
ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI

نوقشت و أجزت بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة :
الدكتور : خروبي يوسف (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح) رئيسا
الدكتور : موساوي عمر (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح) مناقشا
الدكتور : زرقون عمر الفاروق (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح) مشرفا

السنة الجامعية 2022/2021

جامعة قاصدي مرباح، ورقلة - الجزائر
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم علوم العلوم المالية والمحاسبية



مشروع مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
في ميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير وعلوم تجارية
المسار: علوم مالية ومحاسبية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
من إعداد الطالبين:
- بلخيرة مصعب - سعادة محمد الماحي
بعنوان

فعالية التسيير الجبائي في تدنئة المخاطر الجبائية
دراسة حالة
ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI

نوقشت و أجزت بتاريخ: 2022/06/13

أمام اللجنة المكونة من السادة :
الدكتور : خروبي يوسف (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح) رئيسا
الدكتور : موساوي عمر (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح) مناقشا
الدكتور : زرقون عمر الفاروق (أستاذ محاضر -جامعة قاصدي مرباح) مشرفا

السنة الجامعية 2022/2021



الإهداء

بسم الله بدأت، وبالعقلي فكرت، وباللساني عبرت، وبالقلب خطط

اهدي إلى الوالدين الكريمين.... اللذين سهرتا الليالي من أجل تربيته، وتحملا الصعاب من أجل أن أصل إلى ما أنا عليه، داعيا لهما المولى "رب ارحمهما كما ربياني صغيرا.

وأشكر جزيل الشكر إلى جميع أساتذة والموظفين وإطارات عمال ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة.

كما أتوجه بالشكر لجميع من ساعدني في إنجاز هذا العمل إلى كل من قدم لي يد العون من قريب او بعيد لإنجاز هذا العمل المتواضع واشكرهم جزيل الشكر.



الشكر وعرفان

بسم الله والصلوات والسلام على رسول الله

"اللهم لك الحمد حتى ترضى ولك الحمد إذا رضيت ولك الحمد بعد الرضا على نعمة التوفيق لإتمام هذا العمل المتواضع".

أولى وقبل كل شيء اريد ان اشكر أساتذة اطل الله في اعمارهم وإلى كل الموظفين العاملين ب مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة.

"من لا يعمل عندما يستطيع، لا يعمل عندما يريد"

أتقدم بجزيل الشكر والامتنان إلى الأستاذ المشرف " د. زرقون عمر الفاروق " و " د كسكس مسعود " الذين لم يبخلا علينا بتوجيهاتهم ونصائحهم والذين كانا عوننا لنا في إتمام هذا المذكرة..

كما أتوجه بالشكر لجميع من ساعدني في إنجاز هذا العمل إلى كل من قدم لي يد العون من قريب او بعيد لإنجاز هذا العمل المتواضع واشكرهم جزيل الشكر.

الشكر و عرفان

بسم الله والصلاة والسلام على رسول الله

قل ان صلاتي ونسكي ومحياي ومماتي لله رب العالمين الحمد لله حمدا
يوافي نعمه ويكافئ مزيده، بادي الأمر يسعدني أن ارفع وابل من العرفان
والتقدير لمن ربياني صغيرا سندي وعزوتي أبي الغالي و أمي الحنون ، و
الى عضدي و بعضي أخوتي يحوطكم الله برعايته كما أجزل الشكر الى
أساتذتي الكرام كل بحفظ اسمه ومقامه أخص بالذكر صديقي (الهاشمي بن
عباس) والذي كان يسقي بذور شتلاتي المعرفية بكل صدق واخلاص
فجزاكم الله عني خير الجزاء.

الملخص

نهدف من خلال هذه الدراسة إلى التعرف على فعالية التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية ديوان الترقية والتسيير العقاري سنة 2022، وأثر المخاطر الجبائي على المؤسسة وكيفية تحسين من التسيير الجبائي من خلال سلامة التصريحات الجبائية وذلك حسب النظام الجبائي، ومن أجل ذلك اشتمله الدراسة على جانب نظري وجانب تطبيقي واعتمدن في هذه الدراسة على المنهج الوصفي.

ولاختبار صحة هذه الفرضيات تم الاعتماد على دراسة حالة في مؤسسة اقتصادية من خلال مقابلة مع مسيرها لمعرفة النظام الجبائي الخاص بها ودور التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية وتمة الإجابة على معظم الأسئلة المطروحة.

وقد توصلت الدراسة إلى العديد من النتائج كان أهمها أن للتسيير الجبائي دور هام تقليل او تخفيض الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية وأن التحكم المثالي موعد التصريحات وعدم تأخيرها.

الكلمات المفتاحية: تسيير جبائي، وعاء ضريبي، عبء ضريبي، خطر جبائي.

Résumé :

L'objectif de cette étude est de découvrir l'efficacité de la gestion épidémiologique dans la réduction des risques de l'Entreprise Économique Algérienne Bureau de Promotion et de Gestion Immobilière 2022, l'impact des risques de l'Entreprise sur l'Entreprise et la manière d'améliorer l'efficacité de la gestion épidémiologique par la sécurité des données de l'Établissement Géographique, afin qu'elle soit englobée dans l'étude d'un côté urbaniste et d'un côté pratique et qu'elle soit adoptée dans cette étude sur la méthode descriptive.

Pour tester la validité de ces hypothèses, on s'est appuyé sur une étude de cas d'une institution économique, par une interview avec son directeur, pour connaître son système immunitaire, le rôle d'une circoncision dans la réduction des risques de maladie et la réponse à la plupart des questions posées.

Les conclusions de l'étude sont nombreuses, la plus importante étant que le pilotage joue un rôle important dans la réduction ou la réduction du risque de pandémie au sein de l'entreprise et que le contrôle optimal de la date et de l'heure des déclarations est d'autant plus important.

Mots clés : fiscal management, tax base, tax burden, fiscal risk

الصفحة	العنوان
IV	إهداء
V	شكر
VI	الملخص
VII	الفهرس
VIII	قائمة الجداول
IX	قائمة الأشكال البيانية
X	قائمة الملحقات
أ-ج	المقدمة العامة
الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للدراسة	
08	المبحث الأول: التسيير الجبائي والمخاطر الجبائية
08	المطلب الأول: التسيير الجبائي
15	المطلب الثاني: الخطر الجبائية
20	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
21	المطلب الأول: بعض الدراسات السابقة
24	المطلب الثاني مقارنة بين الدراسات السابقة
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
29	المبحث الأول: نبذة عن ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI
29	المطلب الأول: منهج الدراسة
38	المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة
39	المبحث الثاني: نتائج المناقشة
39	المطلب الأول: نتائج الدراسة
52	المطلب الثاني: مناقشة واختبار نتائج الفرضية
55	خاتمة
58	قائمة المراجع
60	الملحقات

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
40	جول يمثل اهداف ومهام الديوان	01
41	جول يمثل الزبائن والمؤسسات	02
41	جدول نسب الرسم على النشاط المهني	03
42	جدول تقسيم نسبة الرسم على النشاط المهني (TAP)	04
42	الجدول التصاعدي الدخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي	05
43	كفاءات ومؤهلات الشخص المكلف بتسيير الجباية	06
44	تقييم الخطر الجبائي المتعلق بالشخص المكلف بتسيير الجباية فيما يخص الرقابة الجبائية	07
45	تقييم الخطر الجبائي المتعلق TVA	08
46	المعارف الجبائية فيما يخص IBS	09
46	المعارف الجبائية فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي	10
47	تقييم الخطر الجبائي المتعلق بالمعارف الجبائية فيما يخص العقوبات الجبائية	11
47	تقييم الخطر المتعلق بنظام المعلومات في المجال الجبائي	12
48	تقييم الخطر المتعلق بالإجراءات والتنظيم في المجال الجبائي	13
50	جدول تصريحات ل G50	14
50	النتيجة الجبائية اسنة (2019-2021)	15
51	جدول قياس نسبة الخطر (2019)	16

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
09	الاختلاف بين النظرة الفرنكو فونية والأنجلوسكسونية لمفهوم التسيير الجبائي	01
18	الخطر الجبائي ودرجة المخاطرة	02
32	الهيكل التنظيمي لديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI	03
35	الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة	04
39	هيكل تقسيم أنشطة الديوان	05

قائمة الملحقات

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
62	وثيقة G50	01
63		02
64		03
65		04
66	<i>FEUILLE DIMPUTATION COMPTABLE</i>	05
67	<i>TVA RECUPEREE AU TITRE</i>	06
68	<i>TVA SUR LA VALEUR AJOUTEE</i>	07
69	<i>DROIT DE TIMBRE SUR ETAT</i>	08
70	وثيقة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	09
71	وثيقة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	10
72	وثيقة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	11
73	وصل تسديد الضرائب	12
74	: وصل تسديد لإدارة الضرائب	13

قائمة الرموز

الرمز	المعنى بالفرنسية	المعنى بالعربية
DFC	Department de Finances et de la Comatabolite	دائرة المالية والمحاسبة
BNA	Banque Nationale D'Algérie	البنك الوطني الجزائري
CPA	Crédit Populaire Algérie	القرض الشعبي الجزائري
CCP	Compte Postel	حساب بريدي
DT	Driot De Timbre Sur Etat	حق الطابع
IRG	L'impôt Sur le Revenu Général	الضريبة على الدخل الإجمالي
TAP	TAXE SUR l'activité PROFESSIONNELLE	الرسم على النشاط المهني
TVA	TAXE SUR VALEUR AJOUTEE	الرسم على القيمة المضافة
IBS	LMPOT SUR LE BENEFICE DES SOCIETES	الضريبة على أرباح الشركات
IRG SALATR	L'impôt sur le revenu brut est la catégorie des salaires et traitements	الضريبة على الدخل الإجمالي صنف مرتبات وأجور
G50	Taxes et frais perçus immédiatement ou par déduction de la source	الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الاقتطاع من المصدر

مقدمة

المقدمة:

إن المؤسسة الاقتصادية كيان ينشط في وسط شديد التعقيد يتميز بعدم الثبات والاستقرار، لذا وجب عليها التكيف مع مختلف هذه العوامل المحيطة بها. ومن أهمها العامل الجبائي، المتمثل في القوانين الجبائية التي تفرضها الدولة على المؤسسة الاقتصادية في شكل ضرائب تقوم بجبائتها، حيث أن العامل الجبائي يشكل خطر على المؤسسة، إن لم تستطع مسايرته فقد يؤدي بها إلى الإفلاس، وبالتالي يعتبر من أكبر الانشغالات بالنسبة للمؤسسة الاقتصادية من حيث التكلفة، ألا أنه ينتج عنه تدفقات مالية خارجية من خزينة المؤسسة إلى خزينة الدولة وتدفقات مالية خاصة بتكلفة تسيير المخاطر الناجمة عن العامل الجبائي. لذا وجب على المؤسسة ضرورة إدراج العامل الجبائي في إستراتيجيتها العامة لتحقيق التحكم في التكلفة الجبائية بما أن الحق الجبائي يمثل قيوداً لها، والذي يعرض عليها احترام الالتزامات المشروعة، حيث أن المشرع وضع آليات لمتابعة تطبيق القواعد القانونية الجبائية وتطبيق العقوبات في حالة عدم احترام هذه الالتزامات، وبالتالي وضعية المؤسسة اتجاه الإدارة الجبائية يجب ألا تكون سلبية، والا يمكنها تحقيق ذلك إلا من خلال إدارتها في هذه المخاطر، والذي يوفر إمكانية للمؤسسة في التعامل مع الجباية وتسييرها لخدمة أهدافها. حيث أن المؤسسة تكون قادرة على التحكم في التزاماتها الجبائية من إيداع التصريحات الضريبية وتسديد الضرائب والرسوم واجبة الدفع، وتحديد الأوعية الضريبية التي يتم على أساسها تصفية الضريبة، ومن ثم دفعها، وذلك تفادياً للمخاطر الجبائية التي تعرض نشاطها للخطر، يعد تسيير الخطر الجبائي أحد التحديات والرهانات التي توجه المؤسسة، وخاصة أن بيئة الجزائر تمتاز بعدم الاستقرار في التشريعات، لذا يجب الحفاظ على العلاقة بين المؤسسة والإدارة الجبائية.

1- طرح الإشكالية:

من خلال ما سبق يمكن لنا طرح الإشكالية الرئيسية للموضوع على النحو التالي:

كيف يمكن لتسيير الجبائي تقليل من المخاطر الجبائية بأكثر فعالية؟

ومن خلال الإشكالية الرئيسية يمكن طرح الأسئلة الفرعية التالية:

أ. ما المخاطر الجبائية التي تقع فيها المؤسسة الاقتصادية؟

ب. هل لتسيير الجبائي دوره في تدنية الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية؟

ت. هل يمكن لتسيير الجبائي الحد من هذه المخاطر؟

2 - الفرضيات:

1- التسيير الجبائي يمكن أن يكون آلية لتقليل التكاليف الجبائية.

- 2- تساهم المؤهلات والمعارف التي يملكها المسير في التحكم في المخاطر الجبائية
 - 3- لتسيير الجبائي دور رئيسي وفعال في تحكم في المخاطر الجبائية المؤسسة الاقتصادية
- أسباب اختيار الموضوع:

1. الميل الشخصي للاعتراف وتوسع في التسيير الجبائي.
2. محاولة إبراز الدور الفعال الذي يقوم به التسيير الجبائي الجيد في المؤسسة الاقتصادية.
3. نقص وعي المؤسسات الجزائرية حول أهمية التسيير الجبائي
4. لفت انتباه مسيري المؤسسات الاقتصادية لكيفية تجنب المخاطر الجبائية بالطرق المشروعة وبالتالي الاستمرارية في المساهمة في إنعاش الاقتصاد الوطن
5. تأثير الاقتراع الضريبي على المؤسسة الاقتصادية ومدى اعتبار الجباية كعنصر في اتخاذ القرارات داخل المؤسسة

4- أهداف الدراسة:

- بالإضافة إلى هدف الإجابة عن التساؤلات الواردة في الإشكالية واختبار مدى صحة الفرضيات المتبناة يمكن تحديد معالم وأهداف الدراسة بشيء من التفصيل من خلال النقاط التالية:
1. يعمل هذا الموضوع على إبراز المهام والوظائف الملقاة على عاتق المسير الجبائي
 2. محاولة معرفة كيف يساهم المسير الجبائي في تحسين تسيير داخل بالمؤسسة
 3. تخفيف الأعباء التي ترهق كاهل المؤسسات الاقتصادية
 4. الاستفادة من الامتيازات التي تقرها التشريعات الجبائية
 5. محاولة إبراز الدور الذي تلعبه مهمة المسير الجبائي في إبداء عدالة ووضوح المعلومات التي تتضمنها في الحد من الخطر الضريبي والغش الضريبي

5- أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة والمتمثلة في:

1. محاولة إبراز أهمية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.
2. توضيح أثر تقرير المسير الجبائي على الشركة وضرورة تبيان أهميته باعتباره الركيزة الأساسية ألي شركة تطمح للبقاء
3. تساعد هذه الدراسة وتشجع الباحثين على إجراء دراسات أكثر عمقا للتوصل إلى نتائج أكثر دقة.

6 - حدود الدراسة:

الحدود المكانية: تم اختيار مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري لولاية ورقلة وهي مؤسسة كراء وترقية العقار.

- الحدود الموضوعية: ركزنا في موضوعنا هذا على التسيير الجبائية والمخاطر الجبائية للمؤسسة الاقتصادية.
- الحدود ال زمنية: تمثلت في دراسة ميدانية من فترة الممتدة من 2022/03/01 الى 2022/03/20.

7- منهج الدراسة والأدوات المستخدمة:

للإجابة عن الإشكال المطروح سابقا تم الاعتماد على المنهج الوصفي وقراءة لبعض الدراسات السابقة التي تناولت نفس الموضوع هذا فيما يخص الجانب النظري. وقد اعتمدنا على منهج دراسة حالة فيما يخدم الموضوع.

8- المراجع المعتمد عليها في البحث:

المراجع المستخدمة في الدراسة تتمثل في كتب عربية وأجنبية، مقالات، ملتقيات، مجلات، مذكرات وأطروحات، والمواقع الالكترونية.

9 - صعوبات الدراسة:

- صعوبات التي تعرضت لها الباحثة من ضيق بنسبة للمقابلة في المؤسسة التي لم نتمكن من البحث الإجابة عن كل الأسئلة.
- قلة وجود كتب ومراجع باللغة الاجنبية مكتبات الجزائر.
- صعوبات التي تعرضت لها الباحثة من ضيق الوقت التي لم تمكنها من البحث الجيد والمكثف خاصة الجانب التطبيقي.

10- هيكل الدراسة:

انطلاقا من طبيعة الموضوع وأهدافه تم تقسيم الدراسة إلى فصلين كالتالي:

الفصل الأول: الأدبيات النظرية حول التسيير المخاطر الجبائي بصفة عامة وكل ما يخدم موضوعنا.

الفصل الثاني: خصصناه لدارسة الحالة التطبيقية وتقديم للمؤسسة المراد دراستها ومعرفة مدى فعالية التسيير الجبائي في تدنيي الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية.

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للدراسة

تمهيد:

يعتبر العنصر الجبائي من أهم العناصر الموجودة في جميع المؤسسات الاقتصادية التي يجب عليها مراعاته بحذر ومسايرته باستمرار حتى لا تواجه مخاطر تتمثل في عقوبات مالية قد تسبب في زيادة تكاليف هي في غناها مما يتسبب في الإفلاس، ولا يمكنه تخطي ذلك إلى بتسيير المخاطر الجبائية الذي يصبح ذا أهمية كبيرة خصوصا في الدول التي ليس لديها مرونة في سن التشريعات والقوانين.

لذلك في هذا الفصل سوف نحاول التطرق في لأهم الأساسيات التي تخص تسيير الخطر الجبائي مركزين على أهميته ودوره في تدنية المخاطر من جهة، وإلى أهم الدراسات السابقة في هذا المجال من جهة أخرى.

المبحث الأول: التسيير الجبائي والمخاطر الجبائية

يعتبر التسيير الجبائي أحد فروع التسيير المالي ويختلف باختلاف وظائفه وعملياته ومستوياته التنظيمية ليصنع وفيات تنافسية ويضمن ثلاثتها، وعلى قدر سرعة التحولات التي يشهدها كل من المحيط والمؤسسة على حد سواء ازداده أهميته ليكون الأساس لضمان الاستمرارية وفيما يلي سنحاول توضيح مفهوم التسيير الجبائي الذي يعتبر أحد عمليات التسيير، وكذا أهميته، أهدافه، وحدوده.

المطلب الأول: ماهية التسيير الجبائي

الفرع الأول: مفهوم التسيير الجبائي

أولى: التعريف الفرنكفوني، يرى ان التسيير الجبائي هو الية لتقليل التكاليف الجبائية في إطار الهامش الذي يسمح به القانون الجبائي وفي حدود مبدأى عدم التعسف في استعمال الحق والتصرف الغير العادل في التسيير وهذا التعريف يقتصر فقط على التكاليف الجبائية هو يهتم بتقديم التقارير ادارة مؤسسة من اجل تفادي المخاطر الجبائية الممكنة الوقوع.¹

ويعرفه Jean.Claud.Parot على أنه " تركيبة من مجموعة من الأفعال و القرارات المأخوذة داخل المؤسسة من أجل الحكم و تخفيض التكاليف الجبائية، والذي تزيد فعاليته بتجنب التعرض للمخاطر العالية في المؤسسة وهذا يكون من اختيار الامتيازات للمؤسسة وفق المخطط الجبائي مع احترام الحدود المتعلقة بالإستراتيجية العامة للمؤسسة والقدرات المالية و التقنية هلا².

ثانيا: اما بالنسبة للجانب الانجلوسكسونية يعتبر التسيير الجبائي أحد فروع التسيير المالي ويقصد به إدراج العامل الجبائي ي اتخاذ القرار، وذلك بهدف تمكين المؤسسة من الاستفادة من المزايا التي يطرحها التشريع الجبائي وتقليل الأعباء الضريبية إلى حدها الأدنى وذلك من خلال قدرتها على استغلال الفرص والمزايا الضريبية التي يمنحها القانون والتحكم فيها، وكذلك البحث عن أحسن الطرق والخيارات الجبائية وتوظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الالتزام بقواعد التشريع الجبائي.³

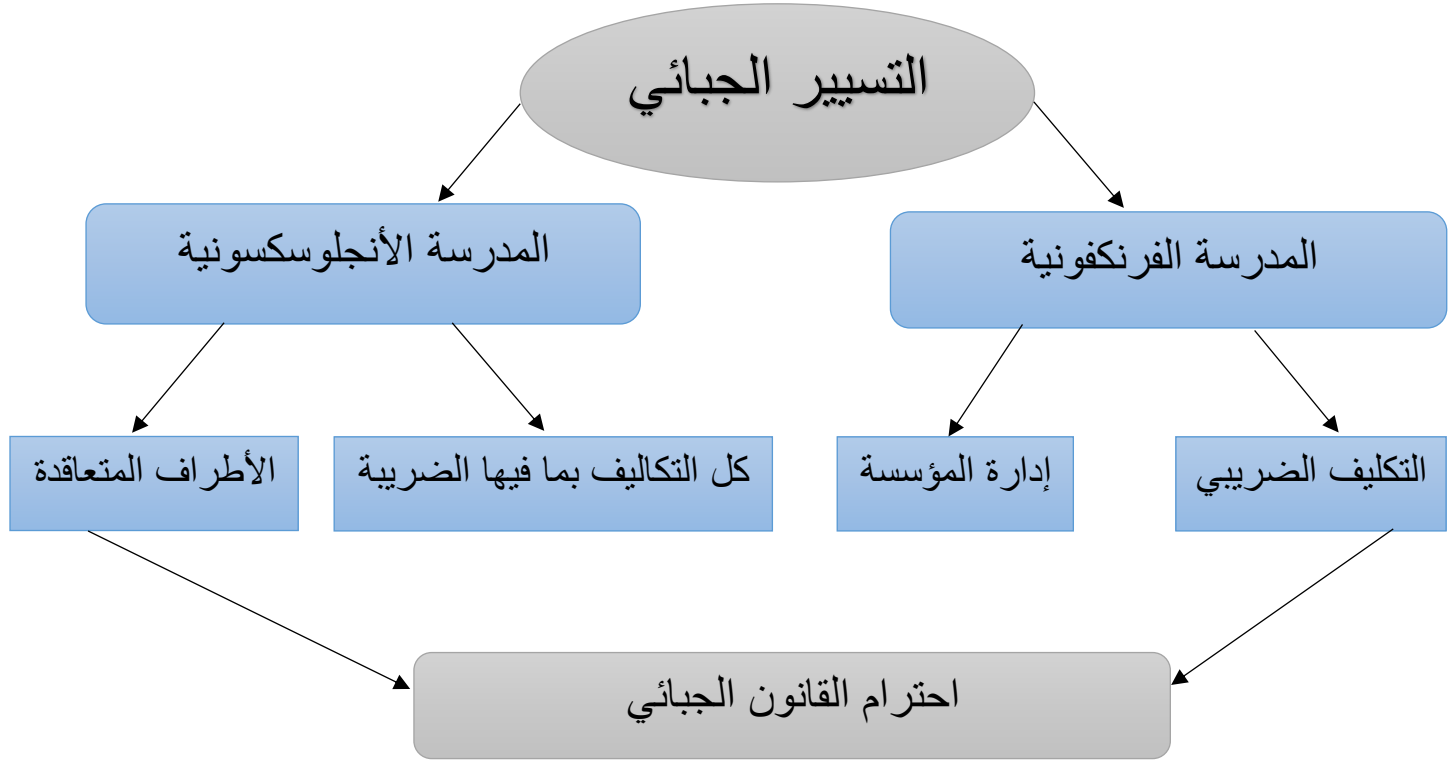
¹ بلمتوك رانية، ديب سيرين، توظيف التسيير الجبائي لتدنية التكاليف الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة المدبغة الوطنية للجلود و حدة- جيجل، 2019-2020 ص6

² - J.C.Parot, cite par Y.Elfelah in « **la gestion fiscale des entreprises** (cas de la Tunisie) », Mémoire de fin études de troisième cycle spécialisée en finance publiques, option fiscalité, institue d'économie et douanière et de fiscalité, année 2003, p : 08.

³ لمزاودة شريهان . زيتوش أم كلثوم. دور التسيير الجبائي في تدنين المخاطر الجبائية. مذكرة نيل شهادة الماستر . جامعة جيجل.2020- 2021. ص 8

حسب Christine Collette فإن "تسيير الجبائي يعني أن الجباية اليي هي بمثابة التزام قانوني للمؤسسة، يمكن أن تستخدم لصالح المؤسسة وأن تصبح متغيرا فعال في إستراتيجيتها، إذا بدلا من السلبية اتجاه الجباية، يطرح الاستعمال الفعال والذكي لها.⁴

الشكل 1: الاختلاف بين النظرة الفرنكو فونية والأنجلوسكسونية لمفهوم التسيير الجبائي



المصدر: من إعداد الطالبان

⁴ Christine Collette, Gestion Fiscale des entreprises, Paris, Année 1998, P 22.

الفرع الثاني: مبادئ وحدود التسيير الجبائي⁵
أولى: مبادئ التسيير الجبائي:

(1) مبدأ الحرية في التسيير:

القرار التييري هو الاختيار من بين عدة بدائل متاحة قانونيا، وبمجرد البدء في تنفيذ هذا القرار فإنه يكتسب قوة قانونية سواء تجاه إدارة الضرائب المجرى على احترامها، وكل مؤسسة تتبع اختيارات خاصة في الاستغلال (مثلا اختيار نمط الإهلاك وطرق تقييم المخزونات)

(2) مبدأ عدم التدخل في التسيير:

تحدد التشريعات وبشكل واضح بأنه ليس للإدارة الضريبية أن تتدخل في نمط تسيير المؤسسة، وعليه فإنه لا يحق لها أن تنفذ أي تسيير للمؤسسة قد تراه حذرا جدا أو مخاطر إلى حد كبير مادامت المؤسسة تفي بالتزاماتها القانونية

ثانيا: حدود التسيير الجبائي:

(1) الحق في استعمال التعسف:

تحدث المشرع في المادة 41 من ق م ج على موضوع التعسف في استعمال الحق وذكر بأن مستعمل الحق يكون متعسفا في استعماله في حالات ثلاث هي عندما يكون نية مستعمل الحق الإضرار بالغير أو كان يرمي إلى الحصول على فائدة زهيدة مقارنة بالضرر الناشئ للغير أو أن الفائدة هي غير مشروعة.

(2) نظرية التصرف غير العادي في التسيير:

الفعل غير العادي في التسيير هو ذلك الذي يكون ضد مصالح المؤسسة والذي لا يقدم أي مقابل (مباشر أو غير مباشر، مادي أو غير مادي) للمؤسسة هدفها تحقيق الربح، هذا الإجراء لن يكون ملزما لإدارة الضرائب عند حسابها للضريبة المستحقة.

الاجتهاد القضائي ومن أجل تحديد مفهوم الفعل غير العادي في التسيير يقوم إما بتطوير مفهوم "المقابل" أو يقوم بضرب أمثلة عن التصرفات غير العادية حتى تكون بمثابة مرجع للتحكيم، لذا فإن هذا المفهوم لا يستند إلى نص تشريعي بل هو ثمرة تراكم للاجتهاد القضائي

الفرع الثالث: أهداف ومميزات التسيير الجبائي

أولى: مميزات التسيير الجبائي: يتميز التسيير الجبائي بالمميزات التالية⁶:

⁵ د بن سويبي حمزة. د عبد الوهاب سليمان. دور التسيير الجبائي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية. جامعة أدرار. ص 699.700
⁶ وادة علي. أثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية -دراسة مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري ورقلة. مذكرة نيل شهادة الماستر. جامعة قسدي مرياح ورقلة 2015/2016 ص 14

(a) مستويات التسيير الجبائي:

المستوى الأدنى: ويتمثل في القواعد الأساسية للتحديد الضريبية (الحدث المنشأ، الوعاء، المعدل، التصريح، التسديد).

المستوى الأعلى: وهو ذلك المستوى الذي يربط بين الجباية من جهة وقانون الاعمال والقانون المحاسبي من جهة أخرى، فالتسيير الجبائي يكون على المستوى الأعلى للجباية متجاوزا التطبيق البسيط للقواعد الجبائية إلى ربط الجباية مع قانون الاعمال والقانون المحاسبي.

(b) استعمال الوسائل المشروعة قانونا:

- يفترض التسيير الجبائي إيجاد تحليل عقلائي للتشريعات من أجل تحسس وإيجاد مختلف الخيارات الممنوحة من طرف المشرع، ومنه إيجاد هامش حركة ضمن الإطار القانوني، ومنه فإن التسيير الجبائي ممارسة قانونية بعيدة كل البعد عن الغش الضريبي كما أنها تختلف عن التهرب الضريبي مع الإقرار بوجود غموض في بعض التشريعات الجبائية التي تجعل الحد الفاصل بين التسيير والتهرب الجبائي بسيطا للغاية.

أ. التهرب الضريبي:

هو سلوك غير قانوني يقوم من خلاله المُكَلَّف ضريبياً بالاحتيايل على القوانين من أجل عدم سداد قيمة الضريبة المُستحقة عليه كُلياً أو سداد قيمة أقل من القيمة المُستحقة عليه ضريبياً خلال فترة مالية

محددة⁷

⁷ موقع الهيئة العامة لضرائب، -D9%85%D8%A7-%D9%87%D9%88-
%D8%A7%D9%84%D8%AA%D9%87%D8%B1%D8%A8-
/D8%A7%D9%84%D8%B6%D8%B1%D9%8A%D8%A8%D9%8A%D8%9F

ب. الغش الضريبي:

هو تصرف غير مشروع مثل عدم احترام القانون أي القيام بمخالفة مباشرة، وبارادة المكلف، للقواعد الصادرة من الادارة الضريبية عن طريق استخدام طرق غير مشروعة فالانتهاك يكون إراديا وعمديا.⁸

ت. التسيير الجبائي:

يفترض التسيير الجبائي وجود بديل عقلاي للتشريعات من أجل تحسس وايجاد مختلف الخيارات الممنوحة من طرف المشرع، وبالتالي ايجاد هامش حركة ضمن الإطار القانوني. وعليو فان من بين المميزات الأساسية للتسيير الجبائي أنو ممارسة قانونية بعيدة كل البعد عن الغش الضريبي، كما أنها تختلف عن التهرب الضريبي مع الاقرار بوجود غموض في بعض التشريعات الجبائية تجعل الحاجز الفاصل بين التسيير والتهرب الجبائي بسيطا للغاية. وإذا كانت ادارة الضرائب تحارب كل من الغش والتهرب الضريبي لأنها ممارسات غير مشروعة تهدف الى تجنب دفع الضريبة، إلا أنها بالمقابل تقر وتعترف بالتسيير الجبائي للمؤسسة.

ج) القرار الطوعي للتسيير الجبائي:

إن اتخاذ القرار يعني الاختيار الحذر من جانب الادارة أو متخذ القرار لتصرفي معين دون آخر من بين أكثر من تصرف يمكن اتخاذه. والتسيير الجبائي يركز على التحكم في نوعين متمثلة فيما يلي:

• قرارات قانونية أو جبائية:

هي قرارات تركز على أفعال ذات طبيعة جبائية أو قانونية والتي تترك لاستغلال هامش التصرف الجبائي للقواعد الجبائية التي تخضع لها المؤسسة وهذا للوصول إلى حل جبائي.

• قرارات خارجة عن المجال القانوني والجبائي:

وهي قرارات تخص تسيير آثار الضريبة في حد ذاتها، حيث أنها قرارات تخرج عن الميدانين القانوني والجبائي، أي المسيرين لا يسعون من وراء هذه القرارات للوصول إلى أحسن حل جبائي بل أنهم يسعون إلى آثار ونتائج مثلى كحل جبائي معطى مسبقاً.

⁸ نبيلة هيبته ، تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسات الجزائرية حالة مؤسسة نفضال حاسي مسعود، مذكرة ماست ، كلية العلوم- الاقتصادية والتجارية وعلوم- التسيير ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011 ص:41.

ثانياً: أهداف التسيير الجبائي:

يسعى التسيير الجبائي بشكل عام إلى تحقيق الأهداف الأساسية التالية⁹:

- التحكم في العبء الضريبي
- تحقيق الأمن الجبائي
- ضمان الفعالية الجبائية
- خدمة إستراتيجية المؤسسة

I. التحكم في العبء الضريبي:

تشكل الأعباء الجبائية جزء من سعر التكلفة لأي منتج وعليه فإنها تساهم بشكل مباشر أو غير مباشر في الرفع من تكاليف الإنتاج مما يجعل التحكم فيها مهما للغاية يتجلى هذا التحكم في ثلاث أشكال:

- العمل على تخفيض الضريبة
- تأجيل دفع الضريبة من أجل الاستفادة من وفورات مالية تعزز وضعية الخزينة
- الرفع من العبء الضريبي من خلال الامتناع عن الاستفادة من امتياز جبائي أني وذلك من أجل تحقيق أهداف تسييره معينة مثال ذلك عدم حساب الإهلاك في مستواها الأقصى المسموح به قانوناً وذلك بهدف توزيع أرباح. إن ظروف المؤسسة هي التي تحدد شكل التحكم في العبء الضريبي فالمؤسسة التي تمر بمرحلة نمو سيكون هدفها الأساسي هو التخفيض من الضريبة بينما المؤسسة التي تكون في حالة انحدار فهي تبحث في تحسين صورتها اتجاه البنوك والمساهمين من خلال تطبيقها للتسيير الجبائي للربح¹⁰.

II. تحقيق الأمن الجبائي:

يتحقق الأمن الجبائي عندما تكون المؤسسة في وضعية قانونية تجاه الضريبة بحيث لا يكون هناك أي خوف من أي عملية رقابة قد تقوم بها إدارة الضرائب للتأكد من عدم وجود مخالفات أو إخلال بالالتزامات الجبائية للمؤسسة.

يشكل تسيير الخطر الجبائي الهدف الأول للتسيير الجبائي إذ أنه من غير المنطقي أن يشغل المسير الجبائي نفسه بالبحث عن التركيبات القانونية المعقدة من أجل التخفيف من العبء الضريبي دون أن يكون بإمكان المؤسسة أن تتعامل بالشكل المطلوب مع جبائية العمليات الجارية التي تقوم بها من بين الإجراءات

⁹ نبيلة هبيته مرجع سبق ذكره، ص:43

¹⁰ راضية بن يزه، أثر الاستراتيجية الجبائية على المؤسسة - قطاع الخدمات- دراسة حالة الشركة الوطنية للتأمين (SAA) المديرية الجهوية ورقلة، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011، ص ص: 99-98.

التي يجب أن تتخذها المؤسسة من أجل ضمان أمنها الجبائي، تطوير مهمة ودور المراجعة الجبائية الداخلية التي يسكن من¹¹

- تشخيص الالتزامات الجبائية للمؤسسة
- تجديد الاستراتيجية الجبائية للمؤسسة وتقييمها
- تخفيض العبء الضريبي من خلال تحسين أداء وفعالية التسيير الجبائي.

III. الفعالية الجبائية:

تعتبر الفعالية هي القدرة على تحقيق الأهداف فالكفاءة تعتبر مدى حسن استخدام الموارد المتاحة، الامر الذي يلزم بين الفعالية والكفاءة بما أن الاستخدام الجيد للموارد يساهم في تحقيق الأهداف، حيث الفعالية الجبائية هي مدى تحقيق الأهداف من وراء فرض الضريبة وكذا القدرة على التوفيق بين أهداف الضريبة (المالية، اقتصادية، اجتماعية)، والتي عادة ما تتعارض فيما بينها ويكون ذلك بتحقيق الإيرادات المهمة دون المساس بالمستوى المعيشي للمكلف والإضرار بالمنفعة العامة، يكون التوفيق المطلق بين الأهداف يصعب إدراكه فإن الفعالية تكمن في أقصى قدر من التناسق الذي يمكن حدوثه بين الأهداف ومن أهم شروط نجاح الضريبة:

◀ من حيث التشريع الضريبي: يجب أن يخلو النظام الضريبي من الثغرات التي تسمح بالتهرب الضريبي

◀ من حيث الإدارة الضريبية: فالإدارة تعتبر الجزء الوسيط بين الخزينة ودافعي الضرائب؛

◀ من جهة الممول: يعتمد دوره على ثقافته الضريبية وقناعاته بعدالة الضريبة.¹²

IV. خدمة إستراتيجية المؤسسة:

الاستراتيجية هي الوسائل التي بواسطتها يمكن الوصول إلى أدا طويلة الأجل التي تنشدها المؤسسة، هذه الوسائل على شكل قرارات وأفعال متعلقة بطريقة استغلال الدورات المتاحة، في المعطيات الجبائية تتدخل في تحديد الخيارات الاستراتيجية للمؤسسة بحيث تؤخذ لزيادة اتخاذ القرار الاستراتيجي، فالجبائية تلعب دورا مهما في:

- اختيار الشكل القانوني للمؤسسة
- اختيار المكان الجغرافي للنشاط

¹¹ وادة علي، مرجع سابق ذكره، ص: 15.

¹² نبيلة هيبنة، مرجع سابق ذكره، ص: 45.

- اختيار أشكال التمويل والعلاقة القانونية في المؤسسة والهيكل الجديد (فروع تابعة)

المطلب الثاني: الخطر الجبائية

إن العاقبة التي تربط الجباية بالمؤسسة تجعل مصالحهما متقاربين حيث أن المخاطر التي تهدد المؤسسة تمتد آثارها السلبية للجباية في حد ذاتها. لذا سنتطرق في هذا المبحث إلى المطالب التالية

الفرع الأول: تعريف الخطر الجبائي

هناك عدة تعاريف للخطر الجبائي نذكر منها:

- يعرف الخطر الجبائي بأنه: تلك الاعباء الاضافية التي تتحملها المؤسسة بسبب عدم احترامها للقواعد الضريبية، وتتمثل هذه الاعباء في العقوبات والغرامات عموما، وينشأ الخطر الضريبي نتيجة عدم احترام التشريع الجبائي او بسبب التعقيد والغموض في النظام الضريب.¹³
- يعرف الخطر الجبائي على انه: عدم الوفاء بالالتزامات الجبائية ونقص الفعلية الجبائية نتيجة عدم معرفة الإجراءات التي تمكن من الاستفادة من الامتيازات الجبائية، فهو نتيجة لتعقد وعدم استقرار التشريع الجبائي المطبق مما يؤدي الى عدم الانسجام والشفافية اتجاه هذا التشريع¹⁴

الفرع الثاني: مظاهر الخطر الجبائي:

تتجلى مظاهر المخاطر الجبائية الناجمة عن سوء التحكم في الجانب الجبائي نتيجة سوء التسيير أو القصور في التشريع اجبائي من خال

اولا: المخاطر الوية: وهي المخاطر الناجمة عن الخطاء المادية، والتي تقلصت بفضل استعمال الإعلام لألي، أو المخاطر الناجمة عن خيرات جبائية غير ملائمة أو عدم الوفاء بشروط امتيازات معينة، أو الأخطاء الناتجة عن تفسيرات خاطئة للقوانين الجبائية، وتحليل المخاطر الأولية يجب التفرة بين أخطأ المادي المعبر عنه بالخطأ المحاسبي والخطأ في القرار التسييري الناجم عن الخيار الجبائي.

1) الأخطاء المحاسبية: تظهر أهم الأخطاء المحاسبية على مستوى الميزانية أو جدول حسابات النتائج وأخرى ترجع لعناصر مختلفة.

أ. المخاطر الناجمة عن أخطاء في الميزانية: وأهمها:

- الأخطاء التي تحدث في احتساب بعض أصول الميزانية، أن تكون هذه الأصول غير مسجلة في الميزانية في حين أن تكايف المتعلقة بها مسجلة في جدول حسابات النتائج.
- الأخطاء التي تحدث في الاستهلاكات أن يتم دمج معدات تم تأجيرها لمؤسسات أخرى (تغليب الواقع الاقتصادي على الواقع القانوني) أو اعتماد طريقة معينة لاهتلاك مع عدم توفر الشروط تبني هذا نوع من الاهتلاك.
- أخطاء متعلقة بتقييم المخزون مما يؤدي إلى الرفع من قيمته.

ب. المخاطر الناتجة عن أخطاء في جدول حسابات النتائج:

¹³ شريفي سمية، فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية، مقدمة لنيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق محاسبي سنة 2012-2013 ص 14
¹⁴ اسماعيل شنوي، كريم هندي، اثر الجباية على التسيير المالي، مذكرة دراسات عليا في الجباية غير منشورة، المدرسة الوطنية للضرائب، القليعة (الجزائر)، 2005، ص 74.

- من أهم الأخطاء التي قد تسجل في جدول حسابات النتائج نجد الأعباء، وتتركز في أعباء الاستغلال وبدرجة أقل الأعباء المالية، ما يمكن أن نسجل أخطاء في الأعباء الاستثنائية.
- إن تحديد النتيجة الجبائية يتم من خال النتيجة المحاسبية بعد إضافة بعض الأعباء غير قابلة للخصم وتخفيض بعض النواتج غير الخاضعة لضريبة، فعمية الإضافة والتخفيض قد تشكل مصدر خطر في تحديد النتيجة الجبائية.

ت. المخاطر اتي تحدث نتيجة العناصر الأخرى: زيادة عن الأخطاء السابقة الذكر، فإننا نلاحظ بعض الأخطاء وخصوصاً في حالة المؤسسات الحديثة، فيجب مراجعة هاته الحال لأنها من أهم مصادر المخاطر الجبائية في المؤسسة. إذ تعترض المؤسسة حديثة النشأة عدة صعوبات تجعلها عرضة للخطر الجبائي أهمها:

- كونها قد لا تتوفر على الشروط التي تمكنها من الاستفادة من بعض الاعفاءات المنصوص عليها في التشريع الجبائي.
- قلة الخبرة في مجال التسيير الجبائي نظراً لحدثة العاقبة مع الإدارة الجبائية.
- اهتمام الادارة الجبائية بالمؤسسات القديمة النشأة مما قد يعطي انطباعاً لمؤسسة الحديثة بضعف الادارة أو تجاهها لمؤسسات الجديدة الأمر الذي يوقعها في ارتكاب أخطاء جبائية أو تعمداً ذلك حصول على منافع مادية.

2 الخطأ في القرار التسييري: القرار التسييري هو القرار الذي يتخذه المسير قصد اختيار بديل جبائي من البدائل المتاحة، وباعتبار اقرار بشريا فقد يحتمل الصواب من الناحية القانونية، وقد يحتمل خطأ ذلك

أ. القرار التسييري القانوني: أتاح التشريع الجبائي عدة خيارات قانونية يعمل المسير الجبائي على استغلالها، فالقرار التسييري القانوني هو قرار من مجموعة الخيارات الجبائية المتاحة ومن أمثلة ذلك:

- اعتماد طريقة معينة لاهتلاك.
- حرية اختيار طرق تقييم المخزون.
- إعادة تقييم بعض عناصر الميزانية أو عدم القيام بذلك وهذا القرارات ملزمة مؤسسة وإدارة الجبائية معاً بناء على مبدأ عدم التدخل في التسيير.

ب. القرار التسييري غير القانوني: وهو اقرار التسييرين الذي يتعارض مع نصوص التشريع الجبائي مثل:

- حسم الأعباء غير قابلة للحسم (الغرامات مثال).
- تسديد ديون مستحقة فيما بعد.

ثانياً: مخاطر تسييره أخرى: يمكننا أيضاً إبراز مظاهر أخرى لمخاطر الجبائية تتمثل في:

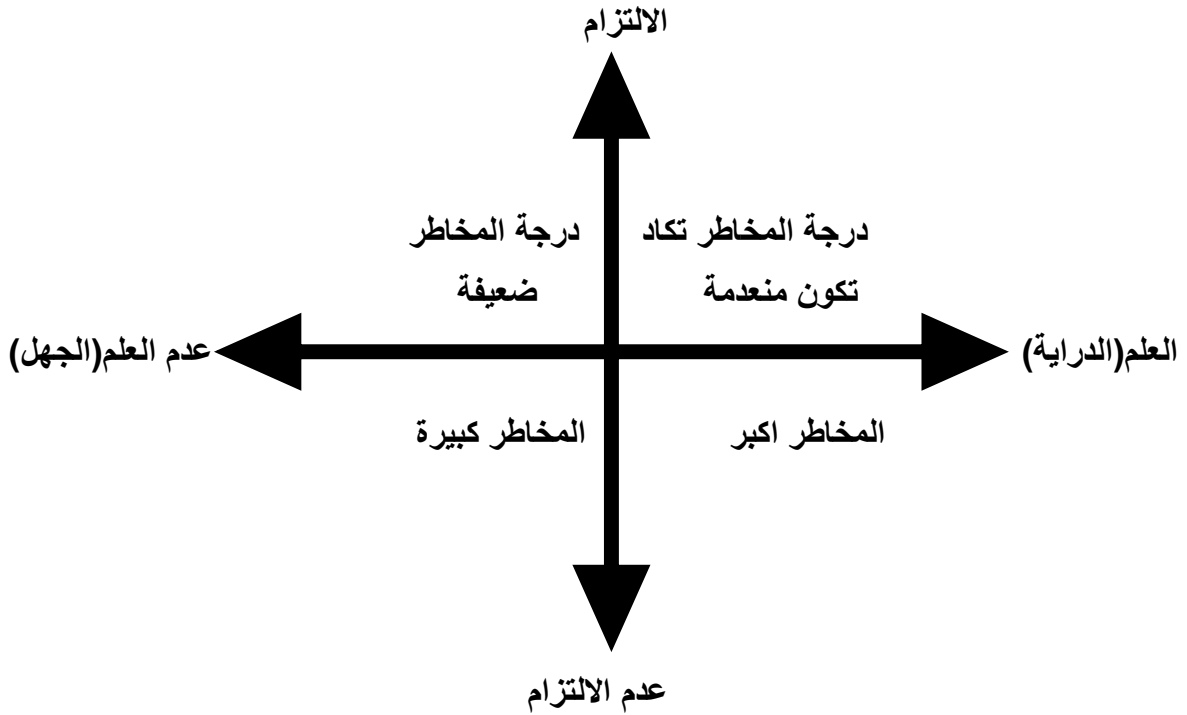
1 نظرية الفعل غير العادي في التسيير: وهو ذلك الفعل الذي لا يحقق مصالح المؤسسة او يقدم مقابلاً للمؤسسة هدفها الربح، وينظر إلى الفعل غير العادي في التسيير من الناحية الاقتصادية، وليس من الناحية القانونية، باعتبار هذ الناحية مستوفاة لشروط ولا يشكل خرقاً للالتزامات الجبائية مؤسسة ولكن التبرير الاقتصادي هو الذي يقرر صحة هذا الفعل من عدمه. وحسب

نظرية الفعل غير العادي في التسيير فإن الإدارة الجبائية قد ترفض دمج بعض الأعباء أثناء تحديدها كوعاء الضريبي، مما يشكل إحدى مظاهر الخطر الجبائي داخل المؤسسة.

(2) التعسف في استعمال الحق: ويتميز التعسف في استعمال أحق بإخفاء المحتوى الحقيقي للعملية ويكون كما يلي:

- الإخفاء بإجراء صوري: أي دون فعل حقيقي (فواتير وهمية، عقود صورية، ...)
 - الإخفاء بالتدليس: مثلاً عقد الهبة إخفاء عملية البيع.
 - الإخفاء بتوسيط أشخاص من أجل التغطية عن المكلف الحقيقي.
 - تحقيق سوى الهدف الضريبي: أن انعدام أي هدف سوى تقليص الضريبة يجعل الإدارة الضريبية تؤهل هذا الفعل بأن يكون تعسفاً في استعمال الحق، وما على المكلف إلا إثبات أن هذه العمية ذات فائدة اقتصادية إلى جانب الهدف الضريبي أم أرد تحقيقه.
- ويمكن تلخيص درجات الخطر الجبائي فيما يلي:

الشكل 2: الخطر الجبائي ودرجة المخاطرة



المصدر: من إعداد الطالبان

الفرع الثالث: مصادر الخطر الجبائي:

ان التفريق بين المخاطر الداخلية والخارجية للخطر لا يعني انه لا يوجد تفاعل بين هذين المصدرين، حيث تزداد المخاطر من أصل خارجي نتيجة الضعف الداخلي.

1 مخاطر خارجية¹⁵:

تشكل الإدارة الجبائية المصدر الرئيسي للخطر الجبائي بسبب السلطة الممنوحة لها (الحق في الرقابة، إعادة التقويم وإصدار العقوبات)، كما أن تعقيد النظام الجبائي يُعد هو الآخر مصدرا من مصادر الخطر الجبائي ويتجلى تعقد التشريع الجبائي من خلال

- التعديلات المستمرة في التشريع الجبائي إذ تؤثر سلبا على تسيير جباية المؤسسة، فالتعديلات المستمرة يصعب رصدها ومتابعتها سواء من قبل مسيري المؤسسات وحتى موظفي الإدارة الجبائية
- تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي يؤدي بالمؤسسة إلى سلوك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة
- غياب الحوار بين الإدارة الجبائية والمؤسسة، مما يجعل الإدارة خصما للمؤسسة بدال أن تكون المستشار والمساعد لها. تفسيرات الإدارة الجبائية للقواعد الجبائية التي يصعب التنبؤ بها مما قد يلحق ضررا بالمؤسسة، ويشكل خطرا أكيدا لها، كما أن اختلاف القراءات من مصلحة جبائية أخرى يجعل تطبيق القواعد الجبائية متباين بين المصالح وهذا ما يؤدي إلى نشوء انطباع سيء عن الإدارة الجبائية.

2 مخاطر داخلية: هي مقسمة كما يلي¹:

2-1 مخاطر مرتبطة بالإجراءات: للوقاية من المخطر الجبائي لابد من تبني مجموعة من الطرق والإجراءات الجبائية، فعدم وجودها أو عدم تكييفها مع احتياجات الجباية يؤدي إلى زيادة الخطر الجبائي، فلذلك لابد من الأخذ بالحسبان الإجراءات الجبائية عند إعداد الإجراءات الخاصة بالمؤسسة (إجراءات إعداد التصريحات الجبائية، إلخ) والتحقق من فعاليتها بالنسبة مع بعض طرق الرقابة.

2-2 المخاطر المرتبطة بالأشخاص: وهي تتمثل في خطر الإهمال، التجاهل، عدم الكفاءة، عدم التعاون، غياب روح الجماعة، فيجب أن يتحلى الموظفون بسلوك تحبذ الاحترام الطوعي للقانون الجبائي، وإن ضمان الكفاءات الجبائية والمؤهلات الشخصية لا يتطلب فقط أن اوطف المؤسسة الموظفين المؤهلين، لكن أيضا السهر على تكوينهم الأساسي والمستمر¹⁶.

¹⁵ سويسسي أحلام، وبحديدة محمد، المخاطر الجبائية وتأثيراتها على الوضعية المالية للمؤسسة. مقالة س 2021 ص 49

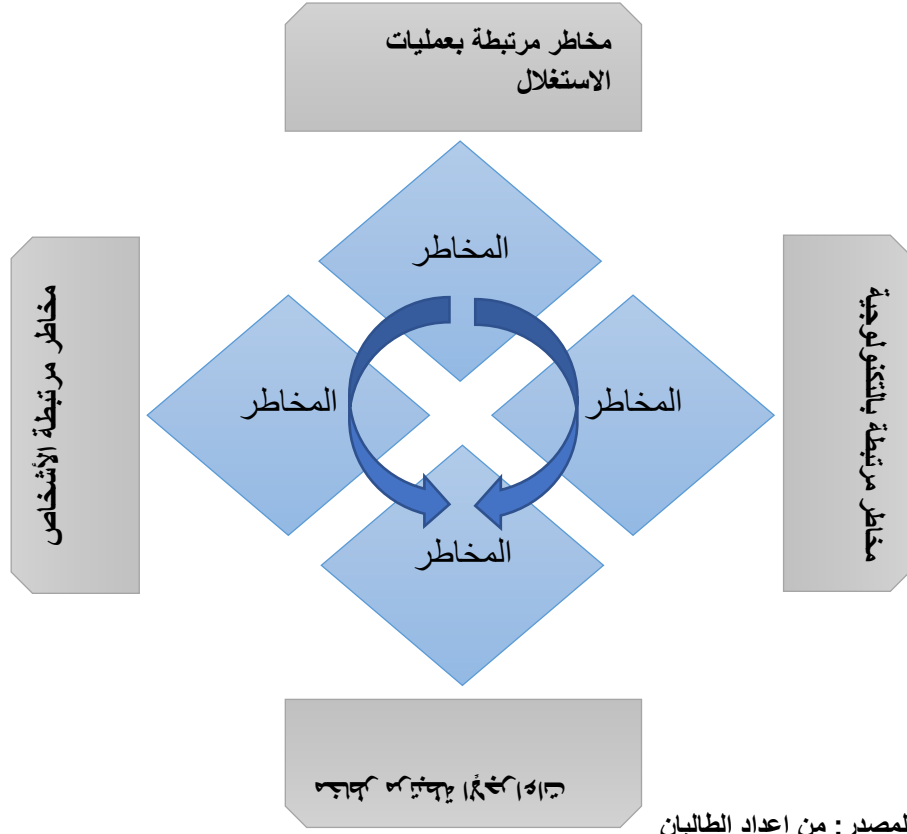
¹⁶ M.H.PINARD-FABRO, Audit fiscal, édition Francis Lefebvre, Paris, 2008, p:38

2-3 المخاطر المرتبطة بعمليات الاستغلال: وهو الخطر الذي يتولد عن عمليات الاستغلال خاصة المتعلقة بتمويل المخزون، الامتثال لتشريعات الجبائية، توظيف وتسريح الموظفين، فضلا عن ذلك نقل السلع، الفوترة للزبائن، وهناك مخاطر أخرى يمكن أن تتولد عن العمليات التي اكون بين المجمعات.

2-4 مخاطر مرتبطة بتكنولوجيا: هذه المخاطر مرابطة بالتحكم في وسائل الأعلام الآلي والأنترنت والبرامج في حد ذاتها هل هي تساهم في تسهيل إعداد التصريحات الجبائية مثلا بأن يتم إعداد التصريح تلقائيا انطلاقا من التسجيلات المحاسبية ي برنامج المحاسبة بالإضافة إلى ذلك، يجب أن يكون البرنامج لديه قاعدة معطيات مؤمنة

ويمكن تلخيص المخاطر الداخلية من خلال الشكل التالي:

الشكل 3: طبيعة الأخطار الجبائية الداخلية



المبحث الثاني: الدراسات السابقة

بعد ما تناولنا في المبحث الأول الإطار النظري للتسيير الجبائي والمخاطر الكامنة في النظام اجلبائي الجزائري، سنقدم في هذا المبحث من خلال المطلب الأول أهم الدراسات في مجال التسيير الجبائي والمخاطر الجبائية وفي المطلب الثاني سنقدم مقارنة بين هذه الدراسات وعملنا من جهة أخرى.

المطلب الأول: بعض الدراسات السابقة

يعتبر معالجة او دراسة العامل اجلبائي وتأثيره على المؤسسة من المواضيع المهمة التي تطرق لها الباحثون في مجال التسيير، فدرسوا أثره على المؤسسة الاقتصادية وربطوه بمفهوم التسيير الجبائي، والبعض الآخر من الباحثين ربطه بمفهوم المراجعة الجبائية وهذا ما سنتناوله في هذا المطلب من خلال بعض الدراسة في هذا المجال وهي كالتالي:

الفرع الأول: دراسة وادة على (أثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية)¹⁷

الإشكالية الأساسية لهذا البحث تتمثل في: كيف يمكن للمسير في المؤسسة الاقتصادية الاستفادة من التسيير الجبائي لتقليل من المخاطر الجبائية الداخلية؟

لقد حولا الباحث من خلال هذا البحث إبراز أهم آثار العامل الجبائي على المؤسسة الاقتصادية المتمثل في المخطر الجبائي الذي تتعرض له المؤسسة، وهنا قاما الباحث إعطاء لمحة على التسيير الجبائي وحدوده وأهدافه وعلاقته بالمخاطر الجبائية وإعطاء حلول لها مع مراعات النصوص القانونية ودعمها بدراسة ميدانية بين لنا أن العامل البشري هو المسؤول الأول عن المخاطر الجبائية التي يمكن أن تتعرض لها المؤسسة، حيث توضحا هذا بشكل واضح لأن حجم المؤسسة المدروسة كان صغير، أما العوامل الأخرى الداخلية من نظام معلومات يلبي الاحتياجات الجبائية، إجراءات تنظيمية داخلية، توزيع للمهام، ازدادت أهميتها ي تدنية المخاطر الجبائية مع ازدياد حجم نشاط المؤسسة، والتي لم يلمسها بشكل واضح في دراسته لأن حجم المؤسسة المدروسة صغير.

الفرع الثاني: دراسة ياسر حلواجي (دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي)¹⁸

¹⁷ وادة علي. أثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية -دراسة مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري ورقلة. مذكرة نيل شهادة الماستر. جامعة قسدي مرياح ورقلة 2015/2016
¹⁸ ياسر حلواجي. دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي. مذكرة نيل شهادة الماستر. جامعة الوادي. سنة 2014/2013

الإشكالية الأساسية لهذا البحث تتمثل في: إلى أي مدى يمكن أن تساهم المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي؟

قدمى الباحثان خلال هذه المذكرة موضوع المراجعة الجبائية ودورها في تحقيق الأمن الجبائي مع دراسة حالة مؤسسة تعمل في التهيئة والأشغال الريفية المراجعة تقوم بها المؤسسة لذاتها سعياً منها لتخفيض التكاليف الجبائية دون الإخلال بأحد التشريعات أو القوانين الجبائية وبهذا للاستفادة من الامتيازات التي يمنحها التشريع الجبائي وتحقق المؤسسة ذلك بالانتظام الضريبي والوفاء بكافة الالتزامات المطلوبة منها حيث تعرض إلى المراجعة والجبابة كمدخل ، وكذلك إلى التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الذي تنطوي تحتها مفاهيم عامة للتسيير الجبائي وكذلك بعض الضرائب والرسوم المطبقة في الجزائر والالتزامات التصريحية المتعلقة بها وأيضاً تسيير الخطر الجبائي، وبعد ذلك إلى الإطار النظري للمراجعة الجبائية الذي قسمناه إلى جزء خاص بمادية المراجعة الجبائية وآخر بعن وان مراحل سير عملية المراجعة الجبائية وفي الأخير مراجعة الخيارات والفعالية الضريبية، وهذا للوصول إلى المراجعة الجبائية ودورها في تحقيق الأمن الجبائي الذي لم يكن لشكنا إلا من خلال إبراز، مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تخفيض التكاليف الجبائية وتجنب المخاطر الناتجة عنها الذي جعل مهمة التعمق في هذا موضوعنا سلسلة، وما يمكن استنتاجه أن المراجعة الجبائية بصفة عامة لها أهمية بالغة بالنسبة للمؤسسة، بحيث يسعى المراجع الجبائي إلى استفادة المؤسسة من كافة الامتيازات الجبائية الممنوحة لها، ويسعى إلى إدخال الجبابة في اتخاذ القرارات.

الفرع الثالث: دراسة شهابة فطيمة (دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية)¹⁹

تتمثل إشكالية الدراسة التي تمت حول: ما مدى تأثير التسيير الجبائي على تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية؟

إن هذه التكاليف المتمثلة في مجموع الضرائب والرسوم المطبقة على المؤسسة، والتكاليف الناتجة عن اختيار الشكل القانوني للمؤسسة، والتكاليف الناتجة عن أخطاء إدارية، إضافة إلى العقوبات والغرامات. ولكي تتحكم المؤسسة في هذه التكاليف يجب عليها تسيير جبائيتها بعقلانية ومصداقة إضافة إلى معرفة كل ما يتعلق بالضرائب وكيفية تسييرها، وذلك لتمكين المؤسسة من الاستفادة من كل الامتيازات الجبائية الممنوحة، وتجنبها كل ما يشكل خطر جبائي، وبالتالي تحقيق الفعالية الجبائية ولهذا كانت الدراسة مركزة في الفصل الأول على التسيير الجبائي للمؤسسة الاقتصادية، أما الفصل الثاني فقد تم تخصيصه لدراسة

¹⁹ شهابة فطيمة. دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية. مذكرة لنيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبة. جامعة محمد بوضياف المسيلة. 2010-2014

أثر التسيير الجبائي على التكاليف الجبائية للمؤسسة الاقتصادية. وتضمن الفصل الثالث دراسة حالة، لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي، وبعد معالجتنا لمختلف جوانب الموضوع بشقبة النظري والتطبيقي توصلنا إلى النتائج أن التعديلات المستمرة والدورية الخاصة بالنظام الجبائي الجزائري، وهذا من خلال القوانين المالية لكل سنة يعيق المؤسسة من وضع خطط طويلة المدى ويؤدي بها إلى تحمل أخطار جبائية في حالة عدم مسابرة هذه التعديلات.

الفرع الرابع: دراسة شريفي سمية (فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركة البترولية الجزائرية)²⁰

تتمثل إشكالية الدراسة التي تمت حول: ما مدى فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية؟

من خلال هذا البحث الذي تمحور حول إبراز فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية حاولنا معالجة الإشكالية المتمثلة في مدى فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية حيث تطرق الباحث في الفصل الأول تسيير الخطر الجبائي في الشركات لما يحمل الميدان الجبائي من مخاطر تحدث آثار سلبية على مختلف وظائفها، لأن القانون الجبائي يفرض عليها احترام الأحكام ومراقبة تطبيق هذه الأحكام عيتم تمثل كل هذا في التسيير الجيد للمخاطر الجبائية اما الفصل الثاني فقد تم تخصيصه للجباية في الشركات البترولية الجزائرية كونها تعتبر مورد هام من موارد الدولة الجزائرية لأن اقتصاده الجزائر اقتصاد ريعي بالدرجة الأولى هذا من جهة و من جهة ثانية النظام الجبائي البترولي الجزائري من أكثر الأنظمة تعقيداً، لذا يستوجب على الشركات البترولية الجزائرية أن تكون بصدد التغييرات الحاصلة للتشريعات الجبائية أما في الفصل الثالث الذي خصص للدراسة الميدانية، فقد ركز على فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية من خلال تحليل الاستبيانات المقدمة لأفراد عينة الدراسة تبين مكانة تسيير الخطر الجبائي و توضيح أثر مؤهلات المسير الجبائي و كذا فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية .

الفرع الخامس: دراسة ines menhaoui (Identification et impact des pratique de la)

21 (sociétés gestion fiscal sur la performance fiscal des groupes de

إشكالية الدراسة التي تمت حول: ما هو تأثير ممارسات إدارة الضرائب المختلفة في مجموعات الشركات على أدائها الضريبي؟

²⁰ دراسة شريفي سمية. فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركة البترولية الجزائرية.. مذكرة نيل شهادة، في علوم المالية والمحاسبة. جامعة محمد خيضر بسكرة 2012/2013

²¹ Menhaoui Inès. (2015). **Identification et impact des pratique de la gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes de sociétés** ، une etude menée dans la contxtetunisien, gestion et mangement université de franch

الهدف من هذه الأطروحة هو تحديد الممارسات المتعلقة بالإدارة الضريبية ضمن مجموعات الشركات في تونس من أجل تقييم تأثير هذه الممارسات على الأداء الضريبي لهؤلاء اللاعبين الرئيسيين في الاقتصاد التونسي. للقيام بذلك، تم تخصيص الفصل الأول لتعريف مفهوم مجموعة الشركات في تونس من خلال إبراز ثقلها الاقتصادي والتأكيد على واقعها القانوني. ويركز الفصل الثاني على تحديد ممارسات الإدارة الضريبية المختلفة التي تستخدمها هذه المجموعات من خلال تحليل السوابق القضائية الضريبية، يتم أيضاً استخدام استبيان للتحقق من أسباب عدم تطبيق نظام التوحيد الضريبي، والذي من المفترض أن يكون أداة فعالة لتحسين الضرائب، يقدم الفصل الثالث نظرية تكاليف المعاملات التي تبدو مناسبة لاكتشاف العلاقة بين ممارسات إدارة الضرائب والأداء الضريبي، وفي الفصل الرابع والأخير من خلال تحليل إحصائي متعدد المتغيرات تم إجراؤه على البيانات المالية من عينة من 36 مجموعة من الشركات .

الفرع السادس: دراسة 22 CRSTIAN STRATICA : L'IMPACT DE LA FISCALITÉ SUR LA DÉCISION DE LOCALISATION DESENTREPRISES MULTINATIONALES

ما هو تأثير الضرائب على قرار الموقع الشركات متعددة الجنسيات؟

يقوم بتحليل تأثير معدل الضريبة على قرار تحديد موقع الشركات متعددة الجنسيات في فرنسا خلال الفترة 2003-2009. تظهر العديد من الدراسات وجود علاقة إيجابية بين مستوى الضرائب على الشركات وبعض العوامل غير الملحوظة التي تفضل موقع الشركات، والتي تشكل مصدراً محتملاً للتجانس. لحل هذه المشكلة، اعتمدنا الانحدار على استراتيجية عدم الاستمرارية من خلال تقدير نموذج مع المتغيرات الآلية. لقد وجدنا أنه، مع تساوي الأمور الأخرى، فإن ارتفاع مستوى الضرائب يثبط من إنشاء الأعمال التجارية. بالنظر إلى شركة متعددة الجنسيات التي يجب أن تختار موقع منشأة جديدة بين بلديتين متجاورتين، وجدنا أن زيادة 1.3 نقطة مئوية في الفرق في معدلات الضرائب تزيد في المتوسط بنحو 1.3 نقطة مئوية. النسبة المئوية لاحتمال أن تختار الشركة الاستقرار في البلدية بأقل معدل ضرائب. الكلمات المفتاحية: الضرائب، المنافسة الضريبية، الموقع، الشركات متعددة الجنسيات

المطلب الثاني مقارنة بين الدراسات السابقة

في هذا المطلب سوف نقوم بإجراء مقارنة بين الدراسات التي اطرقنا لها.

الفرع الأول: أوجه التشابه

هنا نلاحظ في أوجه التشابه ما يلي:

- ✓ كل الدراسات الأبحاث قامت في البداية بالتطرق للجانب النظري الذي هو التسيير الجبائي والمخاطر الجبائية.
- ✓ أغلبية البحوث أبرزه أهمية إدراج العامل الجبائي في اتخاذ القرار باستثناء الدراسة الخامسة

22 CRSTIAN STRATICA L'impact De La Fiscalité Sur La Décision De Localisation Des Entreprises Multinationales, 2016

- ✓ كل الدراسات كانت تدرس آثار العامل الجبائي على المؤسسة الاقتصادية بشكل أو بآخر،
- ✓ معظم الدراسات تناولت الجانب التشريعي للجباية.
- ✓ اغلب الدراسات كانت تستعمل أداة بحث مشتركة التي هي الاستبيان

الفرع الثاني: أوجه الاختلاف:

وكانت تدور أوجه الاختلاف حول ما يلي:

- ✓ نلاحظ أن الدراسات التي كانت موضوعها الأساس يتمحور حول التسيير الجبائي قامت بتركيز على دراسة أثر هذا الأخير على الجانب المالي في المؤسسة
- ✓ اختلاف طبيعة المؤسسات.
- ✓ الدراسات التي كان موضوعها الأساسي التسيير الجبائي ركزت على الجانب النظري وأهملت الجانب المهني أي التطبيقي.
- ✓ نلاحظ أن الدراسات التي اتت بالمراجعة الجبائية ركزت دراستها على المخاطر الجبائية من منظور مهني خصوصا الدراسة الثانية.
- ✓ نلاحظ ان كل الدراسات كانت تركز على دراسة المخاطر الجباية ما عدى الدراسة الخامسة.
- ✓ ركزت معظم الدراسات على الاستبيان كائدات دراسة بخلاف دراستان الخاصة.

الفرع الثالث: مميزات دراستي عن الدراسات السابقة:

تم التطرق خلال هذه الدراسة إلى التسيير الجبائي في المؤسسة ، حيث اهتمت بدراسة المخاطر والتهديدات المحتملة عام الحدوث التي تعتبر أعباء ضريبية و العقوبات و الغرامات التي قد تترتب عن هذه الأخطار عكس الدراسات السابقة التي تناولت المراجعة الجبائية والضرائب المستخدمة فقط ، فالمخاطر الجبائية هيا عبارة عن أعباء غير لازمة ومضرة بالمؤسسة لذلك ركزت دراستنا على دراسة المخاطر الجبائية في حد ذاتها وتوعية المسؤولين على تسييرها بالشكل الامثل لها و العمل على وضعها من أولويات المؤسسة التي تستلزم دراستها وتسييرها لتجنب الأعباء الضريبية الإضافية

خاتمة الفصل:

تعتبر التسيير الجبائية من اهم أدوات التي يستعملها المسيرين لتحقيق أهداف المؤسسة ، فهي تشبه الجانب الجبائي لمهمة ، و لذلك يجب إسناد مهمتها إلى مسيرين متخصصين سواء كانوا محاسبين او مراجعين مما يؤدي إلى التحكم في التكاليف الجبائية و التقليل منها عن طريق التأكد من أن مسيري المؤسسة قد انتهجوا الطرق الأقل خضوعا للضريبة ، فالتسيير الجبائي يشمل فحص الأنشطة المتعلقة بإعداد ضريبة مراقبة التصريحات الشهرية .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد

بعد ان درسنا في الفصل السابق الجوانب النظرية لدراسة وتفصلنا فيها سوف نقوم في هذا الفصل بالتطرق للجانب التطبيقي الأهم الذي سنقوم فيه بإسقاط المعلومات النظرية الأولى على الجانب التطبيقي بالاستعانة بتعزيز دراستنا بشكل أفضل بعد إضافة دلائل ومعلومات ملموسة من المؤسسة حيث يهدف هذا الفصل إلى دراسة التسيير الجبائي في المؤسسة والاطار الناجمة عن عدم الاعتماد عليه ودراسة الت المخاطر الناجمة عن هذه العملية وطرق مواجهتها مع الإجابة على الإشكاليات المطروحة.

سنقوم بدراسة أثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية في مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI حيث قمنا بدراسة المخاطر الداخلية فقط لان الخارجية لا يمكن التحكم فيها حيث باتدائنا من دراسة المسير المسؤول وصولنا إلى الوثائق والتصريحات المستخدمة في المؤسسة ثما قمنا بقياس هذه العوامل وتحليلها لنتوصل نقوم باختبار الفرضي

ينقسم هذا الفصل إلى مبحثين، الأول خصص نبذة عن ديوان الترقية والطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة، أما الثاني فنتناول فيه النتائج المتوصل إليها ومناقشتها والحلول المقترحة.

المبحث الأول: نبذة عن ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI

العنصر الأساسي للقيام بدراسة اتبع منهج معين وطريقة معينة للحصول نتائج المرجوة، ولذلك سوف نوضح في هذا المبحث الأدوات التي اعتمدنا عليها في إجرائنا لهذه الدراسة الميدانية.

المطلب الأول: منهج الدراسة

يرتكز هذا المطلب على المنهج المتبع في الدراسة وكيفية اختيار عينة الدراسة.
الفرع الأول: مصادر المعلومات
فقد تم الاعتماد على مصدرين أساسيين للمعلومات ي هذه الدراسة وهما كالتالي:

- (1) المصادر الأولية:** للقيام بمعالجة الجانب التطبيقي تم تقديم ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI اختيار لأن مقرها الرئيسي موجود في حي النصر ورقلة ولأننا قد تواصلنا مع الموظفين والإطارات الذين لم يبخلوا علينا باي معلومة او وثائق بالتالي هذا يمكننا من الوصول إلى نتائج تدعم دراستنا.
- (2) المصادر الثانوية:** وهي عبارة عن الجانب النظري الذي تمت معالجته بناء على مراجع باللغة العربية والأجنبية المتمثلة ي رسائل الدكتوراه والماجستير، المداخلات، المقالات، المجالات، النصوص التشريعية، التنظيمية وكتب.

الفرع الثاني: نشأة الديوان

أولاً: مؤسسة ديوان الترقية والتسيير العقاري OPGI

أنشأ ديوان الترقية والتسيير العقاري والمعرف ب le office de promotion gestion immobiliere بموجب مرسوم التنفيذي 76/143 المؤرخ في 1976/10/23 و الأمر بإنشاء مكاتب الترقية والتسيير العقاري بمختلف الولايات و من بينهم ولاية ورقلة سنة 1976.

بموجب صدور المرسوم التنفيذي 91-147 المؤرخ في 1991/05/12 المتضمن تغيير دواوين الترقية والتسيير العقاري القائمة عند تاريخ سريان مفعول هذا المرسوم في طبيعتها القانونية إلى مؤسسات عمومية وطنية ذات طابع صناعي وتجاري بعدما كان ديوان الترقية والتسيير العقاري بورقلة في السابق هيئة عمومية ذات طابع إداري على إثر هذا المرسوم اكتسب الديوان صفة الشخص المعنوي والاستقلال المالي بحيث أصبح الديوان يمارس مهامه تحت رقابة وزارة السكن والعمران والمدينة ويعتبر تاجراً في علاقاته مع الغير ويخضع لقواعد القانون التجاري.

و يهدف هذا القرار إلى إعطاء الديوان القدرة على التنمية في المجال العمراني.

ثانياً: مكاتب ترويج وإدارة العقارات OPGI 23

مكاتب ترويج وإدارة العقارات OPGI هي مؤسسات عامة تتمتع بالشخصية الاعتبارية والاستقلال المالي. يعتبرون تجاراً في علاقاتهم مع أطراف ثالثة ويخضعون لقواعد القانون التجاري.

يمكن لمكاتب الترويج العقاري والإدارة القيام بأنشطتها في جميع أنحاء التراب الوطني.

تتولى مكاتب الترويج العقاري وإدارتها، في إطار تنفيذ السياسة الاجتماعية للدولة، تعزيز الخدمة العامة في مجال الإسكان، ولا سيما للفئات الاجتماعية الأكثر حرماناً. بالإضافة إلى ذلك، يتم اتهامهم عرضاً:

التطوير العقاري

تفويض إدارة المشروع نيابة عن أي مشغل آخر

الترويج المالي

إجراءات تقديم الخدمات لضمان صيانة وصيانة وإعادة تأهيل وترميم العقارات.

من بين جميع الإجراءات التي تهدف إلى إنجاز مهمتهم.

كما أن مكاتب الترويج العقاري وإدارتها مخولة أيضاً لإدارة العقارات الموكلة إليها. سيتم تحديد الاتفاقية الموحدة التي تحدد شروط وأحكام تولي هذه المهمة بأمر مشترك من الوزير المسؤول عن المالية ووزير الإسكان وتخطيط المدن

.وفيما يتعلق بإدارة الممتلكات، فإن عقارات مكاتب الترويج والإدارة هي متهم:

تأجير و / أو بيع أماكن الإقامة والمباني للاستخدام المهني والتجاري والحرفي تحصيل الإيجارات ورسوم الإيجار وعائدات بيع العقارات التي يديرونها الحفاظ على المباني والمباني الملحقة بها بقصد الحفاظ عليها في حالة دائمة للسكنى إنشاء وتحديث جرد المباني التي تشكل مخزون المباني الذي يديرونه وكذلك مراقبة الوضع القانوني لشاغلي المساكن والمباني المشمولة بهذه المباني تنظيم وتنسيق جميع الإجراءات التي تهدف إلى السماح باستخدام الأمثل للمجمعات العقارية التي يديرونها لضمان ، وفقاً للشروط المحددة ، إدارة جميع الأصول التي تم أو سيتم إلحاقها بها في إطار تفرد قواعد إدارة الأصول العقارية

أي إجراء آخر يقع في نطاق إدارة الممتلكات.

الفرع الثالث: الضرائب الخاضعة لها المؤسسة (الديوان):
من خلال الأنشطة التي تمارسها المؤسسة والنظام الجبائي الذي تخضع له في القانون الأساسي للمؤسسة من أجل أغراض الرقابة فإنها تخضع للضرائب التالية:

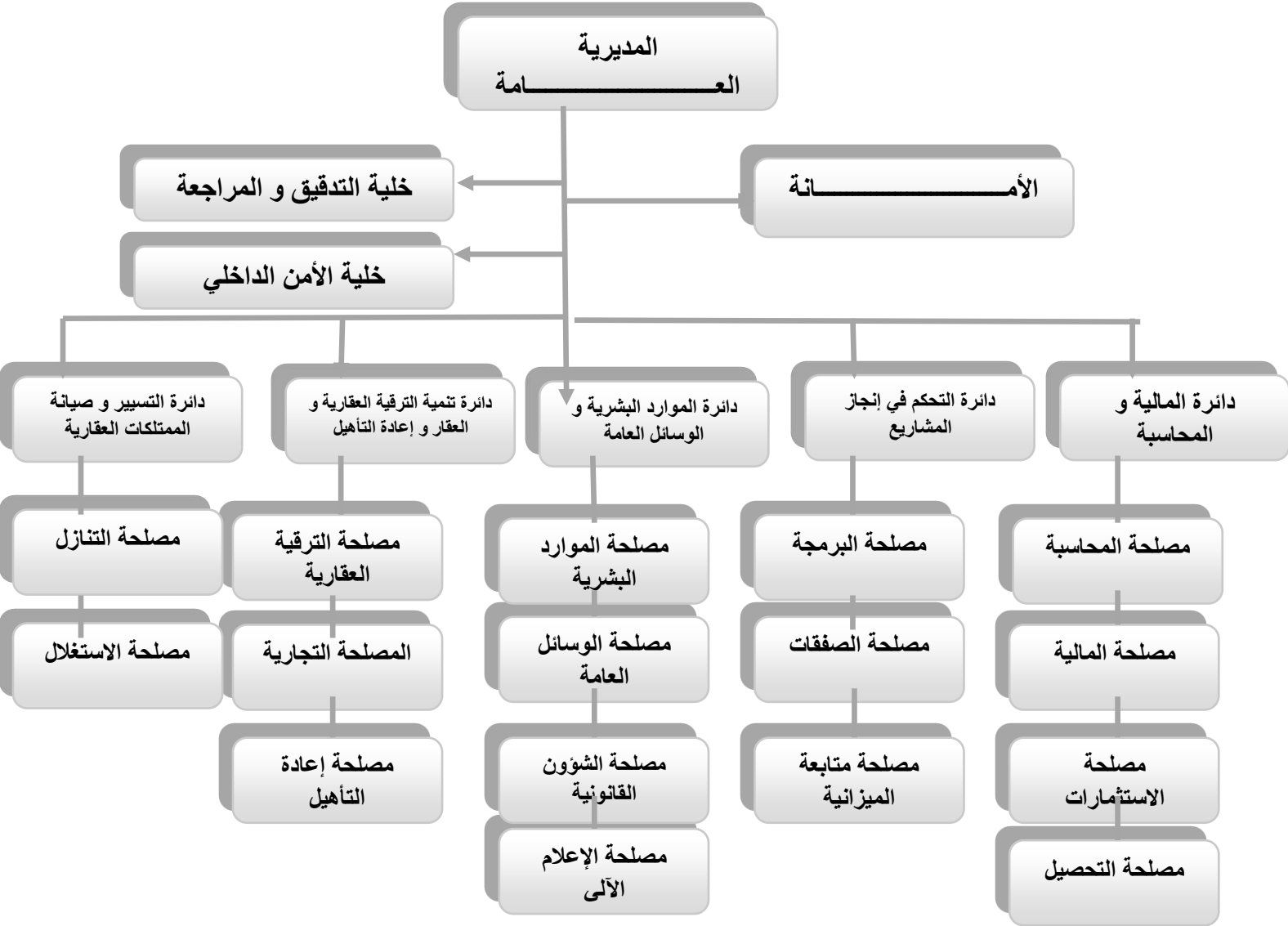
- الرسم على النشاط المهني TAP
- الرسم على القيمة المضافة TVA
- الضريبة على الدخل الإجمالي صنف روتب وأجور IRG
- حقوق الطابع
- الضريبة على أرباح الشركات IBS

كما ويقوم الديوان بفتح الحسابات في مختلف البنوك وذلك من أجل السير الحسن لمختلف أنشطته وتتمثل فيما يلي:

- CPA
- BNA
- CCP

الفرع الرابع: تقديم الهيكل التنظيمي للديوان OPGI:
يبين لنا الهيكل التنظيمي العلاقة الموجودة بين مختلف أقسام الديوان والمتمثلة في الدوائر المالية و المادية و البشرية و كيفية التنسيق بينهم من أجل أداء دور الديوان و تحقيق أهدافه و يوضح أيضا العلاقة التكاملية بين هذه الدوائر كما هو مبين في الشكل الموالي:

الشكل 01: الهيكل التنظيمي لديوان الترقية و التسيير العقاري OPGI:



المصدر: من إعداد الطالبان بناء على وثائق المؤسسة.

1) شرح الهيكل التنظيمي للديوان OPGI: ينقسم الهيكل التنظيمي للديوان إلى:

أولاً: المديرية العامة.

وهي الخلية المحورية في التسيير والتنسيق بين مختلف دوائر الديوان، حيث تقوم ب:

- تحديد الأهداف المراد الوصول إليها والمراقبة الدائمة للنشاطات والتنسيق بين مختلف المصالح.
- تحضير اجتماعات مجلس الإدارة والتسيير ومتابعة قرارات المجلس.

وتشرف على خليتين أساسيتين هما:

- خلية التدقيق والمراجعة: من مهمتها التقييم والمراقبة الداخلية لأعمال دوائر الديوان وهذا باستخدام تقنيات ومعايير المراجعة بهدف التسيير الأحسن.
- خلية الأمن الداخلي: من مهامها الاهتمام بأمن الديوان من المخاطر وذلك بالتدخل والاتصال بالمصالح المعنية كما تعتبر وسيط بين المتعاملين والزوار بمختلف دوائر الديوان.
- الأمانة: هي رابط أساسي بين مختلف دوائر الديوان و مصالحه والمدير و من بين مهامها:
- الرد على المكالمات الهاتفية والمراسلات وفق التعليمات المعطاة، والاستقبال الجيد والمعاملة الحسنة لزوار الديوان.

ثانيا: دائرة المالية والمحاسبة:

معنية بتسجيل العمليات المالية والمحاسبية إذ أنها توضح الوضع المالي والمحاسبي للديوان ومن مهامها الرقابة المالية والمحاسبية لجميع العمليات التي يكون بها الديوان أو إحدى الوكالات طرفا بها و يتفرع من دائرة المالية و المحاسبة أربعة مصالح وهي: مصلحة المحاسبة، مصلحة المالية، مصلحة الاستثمارات، مصلحة التحصيل.

ثالثا: دائرة التحكم في انجاز المشاريع:

وتنقسم إلى ثلاث مصالح وهي:

- مصلحة البرمجة والمتابعة: تهتم ببرمجة و متابعة العمليات الخاصة بالبناء ميدانيا منسقة مع المستشار التقني.
- مصلحة الصفقات والأسعار: تشرف على إعداد الصفقات وضبط الأسعار المتعلقة بها.
- مصلحة متابعة العمليات: تقوم بمتابعة وإعداد تقارير لمختلف العمليات التي يقوم بها الديوان و أيضا من أعمالها إعداد التقارير الطبوغرافية للأراضي المراد البناء عليها.

رابعا: دائرة التسيير وصيانة الممتلكات العقارية

وبها مصلحتين هما:

- مصلحة التنازل: هذه المصلحة تختص في عمليات التنازل عن الاستثمارات والممتلكات العقارية للديوان.

- مصلحة الاستغلال: تقوم هذه المصلحة بمسك فواتير و تحصيل الايرادات المتعلقة بالاستثمارات أو الممتلكات العقارية.

خامسا: دائرة تنمية الترقية العقارية و العقار وإعادة التأهيل

وتنقسم هذه الدائرة إلى ثلاث مصالح وهي:

- مصلحة الترقية العقارية: تختص بوضع مختلف مشاريع الترقية العقارية.
- مصلحة التجارية: تقوم هذه المصلحة بإعداد الوثائق التجارية وهي تهتم بتطبيق السياسة التجارية.
- مصلحة إعادة التأهيل: تهتم هذه المصلحة بمعالجة المشاكل التي تظهر في البناءات المؤجرة.

سادسا: دائرة الموارد البشرية :

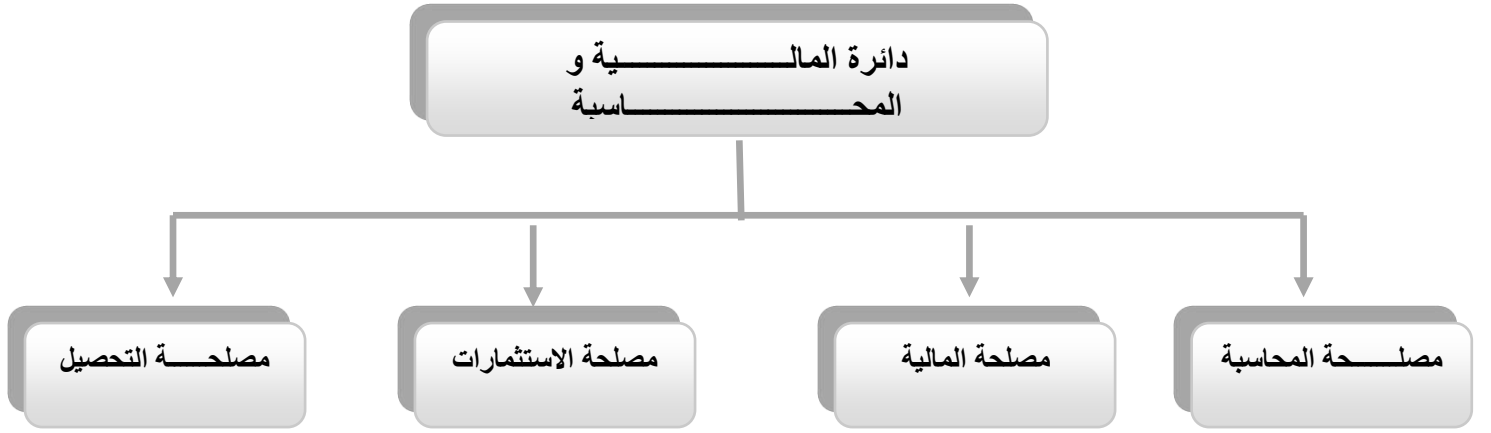
تتكون هذه الدائرة من أربع مصالح وهي:

- مصلحة الموارد البشرية: تسهر هذه المصلحة على راحة العمال و حمايتهم وتوفير ظروف عمل ملائمة لهم، كما أنها تهتم بالجانب المالي للعمال و تعمل على حل مشاكلهم والإشراف على توظيفهم و تدريبهم و مكافئتهم.
- مصلحة الوسائل العامة: تهتم هذه المصلحة بتحديد حاجيات الإدارة من معدات و مستلزمات وتوفيرها لأداء العمل في الديوان.
- مصلحة الشؤون القانونية والمنازعات: من مهام هذه المصلحة متابعة النزاعات وسهر على إيجاد حلول لهذه النزاعات التي كان الديوان طرف فيها سواء كانت هذه النزاعات بين العمال والإدارة أو بين الديوان والزملاء أو الموردين.
- مصلحة الإعلام ألي: وهي تقوم بالتسيير الألي للتجزئات المبرمجة والسكنات التطورية التساهمية ووضع نظام تسيير للمعلومات وإنشاء دوري لجدول القيادة للنشاط العام للمؤسسة ودراسة وتحليل وتخزين كل المعلومات.

(2) تقديم الهيكل التنظيمي للدائرة DFC:

يوضح لنا الهيكل التنظيمي للدائرة DFC علاقة الترابط الموجودة بين مصالح الدائرة وهذا ما هو موضح في الشكل التالي:

الشكل 02: الهيكل التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة.



المصدر: من إعداد الطالبان بناء على وثائق المؤسسة.

الفرع الرابع: شرح الهيكل التنظيمي لدائرة DFC:

معنية بتسجيل العمليات المالية والمحاسبية إذ أنها توضح الوضع المالي والمحاسبي للديوان ومن مهامها الرقابة المالية والمحاسبية لجميع العمليات و بها أروع مصالح و هي كالتالي:

- **مصلحة المحاسبة:** وتقوم هذه المصلحة بتسجيل العمليات المحاسبية اليومية وتشرف بدورها على عمليات الجرد السنوي لكل دورة من أجل الحصول على الميزانية الختامية.
- **مصلحة المالية:** تشرف هذه المصلحة على ضبط العمليات المالية للمؤسسة التي تربطها مع المؤسسات المالية الأخرى (البنك، البريد.....)، المتابعة المالية لكل العمليات التي يكون الديوان طرفا فيها وتقوم بمسك الصكوك ومتابعة ديون الشركة وتقوم بالدفع للموردين متابعة حركة الأموال مع البنك الخاص بالإيرادات والنفقات وتقوم بتسديد الفواتير القابلة للدفع.
- **مصلحة الاستثمارات:** وهي بدورها هذه المصلحة يتمثل أساسا في التسجيل المحاسبي للعمليات التي تخص الاستثمارات سواء كانت حيازة أو تنازل أو شطب الاستثمارات من جداول الديوان وكذلك تقوم بتحديد قيمة الاهتلاك السنوي والقيمة المحاسبية الصافية لهذه الاستثمارات.
- **مصلحة التحصيل:** وهي مكلفة بعمليات تحصيل الإيجار ومتابعته.

بطاقة تعريفية لديوان الترقية و التسيير العقاري لولاية ورقلة OPGI

اسم المؤسسة: ديوان الترقية والتسيير العقاري.

مقر المؤسسة: حي النصر الخفجي ورقلة.

تاريخ تأسيس المؤسسة: 1976/10/23 م.

الشكل القانوني للمؤسسة: مؤسسة عمومية ذات طابع اقتصادي وتجاري.

وكالات المؤسسة: بالمنديل، ورقلة، سيدي خويلد، أنقوسة، حاسي مسعود، الطيبات، الحجيرة، تقرت، النزلة، المغارين.

رأسمال المؤسسة: 151664492.41 دج.

رقم أعمال المؤسسة لسنة 2018: 350399547.15 دج.

إسم الشهرة للمؤسسة: OPGI.

عدد عمالها: 516 عامل.

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

المطلب الثاني: الأدوات المستخدمة في الدراسة

من خلال المعلومات والمعطيات المتوفرة لدينا، ومن أجل إجراء الدراسة الميدانية فقد تم الإعتماد على الأدوات التاليتين:

الفرع الأول: المقابلة الشخصية

باستخدام المقابلة الشخصية مع المسؤولين عن العمليات المحاسبية والجبائية في المؤسسة عرفنا الحقائق، والفهم للموضوع المدروسة، وذلك من خلال الأسئلة المطروحة حول سير الجبائية في المؤسسة ومدى الاهتمام بها، وكذا كيفية متابعتها، حيث اتيح لنا هذه الوسيلة (المقابلة)، وقدمت فرص لنجاوب على بعض التساؤلات والإشكالات من أجل فك الاستفسار حولها ومناقشتها، لمعرفة دور التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية.

لذلك المقابلة هي الوسيلة الأفضل لجمع المعلومات الصحيحة التي تزيل الغموض عن التساؤلات وإيجاد حلول واجوبة للإشكاليات المطروحة.

الفرع الثاني: وثائق المؤسسة

الوثائق التي اعتمدنا عليها في إثبات صحة المعلومة التي نستخدمها كدليل وهيا الأداة الثانية بعد المقابلة و هي الوثائق التي تبين كيفية سيرورة الجبائية في المؤسسة من تصريحات متمثلة في وثيقة **G50** خاصة بالضرائب والرسوم و(**G n°4**) وهي وثيقة التصريح بالضريبة على ارباح الشركات والرسم على النشاط المهني التي تستخدم في ، وثيقة (**G n°29**) التصريح بالمرتبات والاجور، الكشوف البنكية وكذلك الاطلاع على الفواتير والميزانية الجبائية الذي يمكننا من الوقوف على مدى إلتزام المؤسسة لشروط خصم العباء لنتمكن من الحصول على نتائج تسمح لنا بالحكم على المؤسسة إذا كانت في خطر ام لا.

المبحث الثاني: نتائج المناقشة

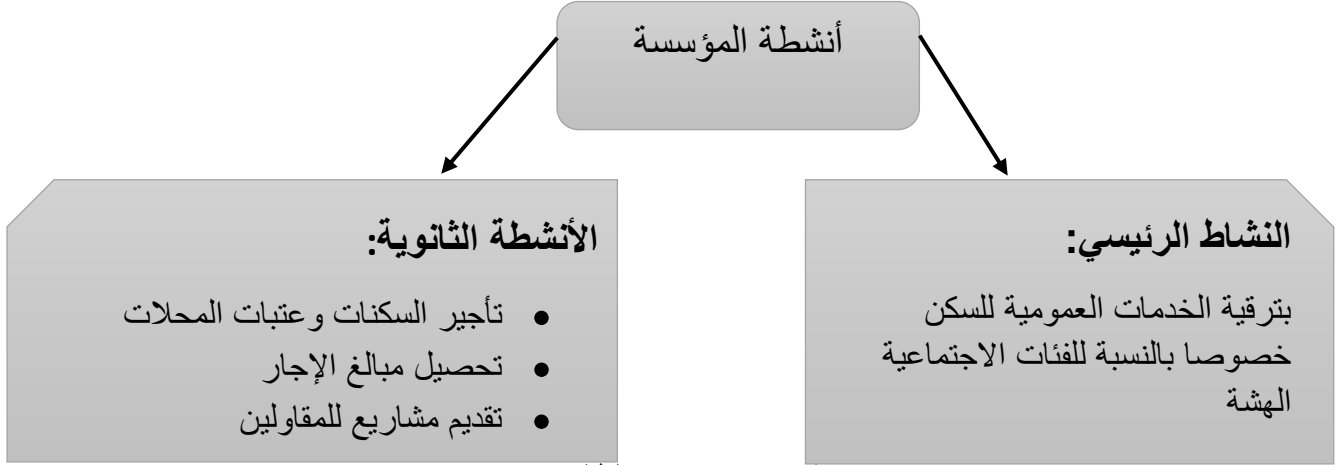
بعد دراسة ديوان ترقيا العقاري ظاهريا وتقديم هيكلها التنظيمي سوف نقوم في هذا المبحث بتقديم النتائج المحصلة والبيانات المقدمة من طرف المؤسسة المدروسة ونقوم في الأخير بالإجابة عن الفرضيات

المطلب الأول: نتائج الدراسة

هذا المطلب نقوم فيه بتقديم نتائج المقابلة المستخلصة من الأسئلة الشفهية المطروحة على الشخص المسؤول بالتسيير الجبائي في ديوان الترقية وتسيير العقاري **OPGI**

الفرع الأول: معلومات تخص المؤسسة
أولى: مهام الديوان

الشكل 4: هيكل تقسيم أنشطة الديوان



المصدر: من إعداد الطالبان

ثانيا: أهداف ومهام الخاصة بالديوان

الجدول 1: جول يمثل اهداف ومهام الديوان

مهام الديوان	اهداف الديوان
<ul style="list-style-type: none"> - ترقية البناءات. - الإنابة عن أي متعامل في الإشراف على المشاريع المسندة إليه. - عملية تأدية الخدمات قصد ضمان ترميم الأملاك العقارية وإعادة الاعتبار إليها وصيانتها. - تأجير المساكن والمحلات ذات الاستعمال المهني والتجاري والحرفي. - تحصيل مبالغ الإيجار والأعباء المرتبطة بالإيجار. - المحافظة على العمارات وملحقاتها قصد الإبقاء عليها باستمرار في حالة صالحة للسكن. - إعداد جرد للعمارات المكونة للحظيرة العقارية التي تسيروها. - ضبط ومراقبة وضعية النظام القانوني لشاغلي الشقق والمحلات. - الاستجابة في حدود الشروط المطلوبة لضمان جودة ومواصلة العمل لكل طلبات التزويد بالسكنات ومواكبة التوسع العمراني. - ضمان تسليم السكنات في الأجل المحددة وان تكون قابلة للاستغلال (مزودة بالماء الكهرباء الغاز). - تقديم المشاريع للمقاولين وفق شروط الصفقات. 	<ul style="list-style-type: none"> - انجاز السكنات لائقة وفق معايير دولية والقضاء على أزمة السكن. - التعريف بالطابع العمراني بالمنطقة. - تطوير الجانب الفني والتسيير من اجل الرفع في الأداء. - الدقة في انجاز السكنات واحترام مواعيد التسليم - زيادة في مردودية المشاريع المنجزة وذلك من خلال تحكم في التكاليف

المصدر: من إعداد الطالبان

ثالثاً: الزبائن والمؤسسات المالية المتعاملة مع الديوان:

الجدول 02: جول يمثل الزبائن والمؤسسات

المؤسسات المالية	الزبائن
- فتح حساب في BNA	- لزبائن الأشخاص الطبيعيين
- فتح حساب في CPA	- الزبائن الأشخاص المعنويين
- فتح حساب في CCP	

المصدر: من إعداد الطالبان

ملاحظة:

عند قيام الديوان بعملية تسديد نفقاته أو تحصيل إيراداته فإنه يقوم المحاسب بإرسال فاتورة إلى BNA، CPA أو CCP من أجل التحصيل أو التسديد فيتم تسجيل المبالغ المحصلة في الجانب المدين و المنفقة في الجانب الدائن.

رابعاً: الضرائب المطبقة على الديوان

1. الضريبة على أرباح الشركات IBS

تخضع المؤسسة للضريبة على أرباح الشركات بناء على المواد: 135 و 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والمعدل المطبق في هذه المؤسسة هو 23%.

2. الرسم على النشاط المهني TAP

هي الضريبة التي تدفعها المؤسسة على رقم الأعمال الذي تحققه وهو كذلك رسم على النشاط الصناعي والتجاري والخدماتي.

وحدد النظام المالي نسب لضريبة على النشاط المهني.

جدول 03: جدول نسب الرسم على النشاط المهني

نوع النشاط	النسبة
الأنشطة الصناعية لشركات	1%
الأنشطة التجارية لشركات	2%
نشاط نقل المحروقات عبر الأنابيب	3%

المصدر: من إعداد الطالبان وفق المكتسبات القبيلة

وتفرض على الوكالة نسبة 2% كضريبة على نشاط الإجمالي ويتم تقسيمها حسب الجدول التالي:

جدول 04: جدول تقسيم نسبة الرسم على النشاط المهني (TAP)

TAP	الحصة للعائدة للولاية	الحصة للعائدة للبلدية	الحصة للعائدة لصندوق الجماعات المحلية	المجموع
معدل العام	0.59%	1.30%	0.11%	2%

المصدر: من إعداد الطالبان وفق المكتسبات القبلية

3. الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

هي ضريبة سنوية وحيدة تفرض على دخل الصافي الإجمالي للمكلفين بالضريبة بصفة صريحة وإلزامية ونهائية وتتناسب مع الوضع العائلي والالتزامات الأخرى وبأسلوب العدالة.

الجدول 05: الجدول التصاعدي الدخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي

المعدل	المدائل
00%	لا يتجاوز 120.000
20%	من 120.001 إلى 360.000
30%	من 360.001 إلى 1400.000
35%	أكثر من 1400.000

المصدر: من إعداد الطالبان

4. الرسم على القيمة المضافة TVA

الرسم على القيمة المضافة يفرض على المستفيد أو المستهلك الأخير للسلعة أو الخدمة يطبق الديون أربع معدلات ل TVA 19% و 17% معدلات عادية و 9% و 7% مخفضة.

5. حق الطابع DT

وهو نوع من أنواع الضرائب المفروضة على الديون. ويدفع للخزينة ويخضع لها جميع الوثائق المسلمة من طرف السلطات العمومية، ويجمع DT لكل الوكالات في جدول واحد ويقدر معدله ب 1%.

الفرع الثاني: تقييم الخطر المتعلق بالشخص المكلف بتسيير الجباية

الجدول رقم 06: كفاءات ومؤهلات الشخص المكلف بتسيير الجباية

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		ما هي الشهادة المتحصل عليها وفي أي اختصاص
	الجواب		ليسانس علوم التسيير تخصص محاسبة النظام الكلاسيكي
	السؤال		من هو المسؤول على التسيير الجبائية في هذه الشركة؟
	الجواب		المسؤول الاول هو المسؤول المالي والمحاسبي.
	السؤال		هل العمليات الجبائية مرتبطة بمصلحة المالية والمحاسبة ام لها قسم خاص؟
	الجواب		نعم مرتبطة فهيا جزء اساسي من المالية.
02	السؤال		هل قمت بدورات تكوينية في المجال الجبائي
	الجواب		نعم
03	السؤال		هل لديك برنامج عمل أو برنامج لإدارة وقتك
	الجواب		نعم
04ن	السؤال		في رأيك لكي يكون العمل أكثر إتقان ونجاحا ما هي شروطه
	الجواب		- التنظيم - إنجاز المهام في وقتها - تنظيم الوثائق يساعد على مواصلة حتا لو توقفت - تقسيم العمل
05	السؤال		هل تقوم بإعداد ملخص لقانون المالية سنويا لأهم الضرائب أم لا
	الجواب		نعم أقوم بمراجعة القوانين الجديدة والمتغيرة واسجلها في مفكرة
06	السؤال		ما هي الضرائب المفروضة على مؤسستك
	الجواب		- الرسم على النشاط المهني TAP - الضريبة على الدخل الإجمالي IRG - الرسم على القيمة المضافة TVA - الضريبة على أرباح الشركات IBS - حق الطابع DT

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهي

تعليق:

من خلال الأسئلة المطروحة والأجوبة المقدمة ان المسؤول متحصل على شهادة الليسانس في العلوم المالية والمحاسبية نضام كلاسيكي وقام بتكوين، بإضافة إلى أنه شخص منظم نوعن ما في عمله،

ويقوم بتخصيص كل يوم لعمل معين، ويقوم بالاطلاع على القوانين الجبائية الجديدة والمتغيرة وتسجيلها فسي مفكرته، وعلما انه على دراية بالضرائب التي يخضع لها الديوان، وهنا نقول انه يقدم تغير ومأثرا في تدرنات المخاطر الجبائية حيث ان للتسيير الجبائي دور فعال في تسيير المؤسسة جبائيا , فيتم دفع الضرائب في آجالها المحددة دون تأخير فيها تجنبا للعقوبات و كشف الاخطاء انيا .

الجدول رقم 07: تقييم الخطر الجبائي المتعلق بالشخص المكلف بتسيير الجباية فيما يخص الرقابة الجبائية

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال	في رأيك ما هي الأمور التي تؤدي إلى تعرض المؤسسة لرقابة جبائية	
	الجواب	<ul style="list-style-type: none"> - وجود فوارق في التصريحات - تحقيق ربح مع ان المؤسسة لا تستطيع تحقيقه - عدم احترافية الموظف في تأدية العمل الموكل له 	
02	السؤال	ما هي حقوق الإدارة الجبائية عند حدوث رقابة جبائية	
	الجواب	<ul style="list-style-type: none"> - الاطلاع على الوثائق المالية والمحاسبية - التنقل في المصالح بحرية وسلاسة - مدة المهمة حسب حجم المؤسسة 	
03	السؤال	ما هي الضمانات الممنوحة لكم أثناء الرقابة الجبائية	
	الجواب	<ul style="list-style-type: none"> - طلب وكيل - المناقشة الشفهية - عدم تجديد التحقيق المحاسبي 	

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

تعليق:

من خلال إجابته لا بأس به فيما يتعلق بالأمور التي تؤدي لحصول رقابة جبائية، هذا ما يجعل الديوان في مأمن وانه على دراية الضمانات الممنوحة للمكلف بالضريبة أثناء التحقيق الجبائي وبالتالي هذا يؤدي إلى تقديم أفضل تصرف في حالة وقوع رقابة جبائية

الجدول رقم 08: تقييم الخطر الجبائي المتعلق TVA

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		مما يتكون وعاء الرسم على القيمة المضافة
	الجواب		رقم أعمال خاضع أي ثمن المشتريات أو الخدمات أو المبيعات وفي الفاتورة هو مجموع عناصر مكونة لسعر البيع أو الخدمة المؤدة.
02	السؤال		ما هي العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة
	الجواب		عمليات البيع أو تقديم خدمات أو شراء سواء بضاعة او خدمة
03	السؤال		ما هو الحدوث المنشئ وأجال دفع الرسم على القيمة المضافة
	الجواب		التحصيل وأجال الدفع هي العشرون يوم من الشهر الموالي G50
04	السؤال		ما هي حالات استرجاع الرسم على القيمة المضافة
	الجواب		- في حالة التوقف عن النشاط - عندما تكون المؤسسة دفعت في هذا الشهر أكبر ما عليها تسترجعه في الشهر الموالي حيث لا تقوم بالدفع
05	السؤال		متى يتم حسم الرسم على القيمة المضافة
	الجواب		- الخاضع يمتلك رصيد عن عمليات الشراء - الرسم على الشراء أكبر من الرسم المستحق على المبيعات

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

تعليق: نلاحظ إجابة كانت ممتازة فيما يخص الرسم على القيمة المضافة هذا يدل على انه واع وعلى دراية ما يؤثر إيجاب على الأنظمة الجبائي بالرغم من ولاكن نلاحظ بع النقص في معارف وخاصة في حالات الخصم وهذا ما يشكل معضلة تسبب تهديدات على الديوان

الجدول رقم 09: المعارف الجبائية فيما يخص IBS

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		من هم الأشخاص الخاضعون للضريبة على أرباح الشركات
	الجواب		الشركات الأجنبية أو المؤسسات العمومية أو الخاصة التي انشطت في التراب الوطني
02	السؤال		هل تدفع المؤسسة ضريبة على العمال؟
	الجواب		نعم تدفع المؤسسة ضريبة على الأرباح بقيمة 10000.00 دج

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

تعليق: نلاحظ من خلال الجدول انه يملك دراية بكل ما يتعلق بضرائب الأخرى من حيث مجال التطبيق طريقة الدفع وأنه مطلع على القوانين بشكل جيد وأكثر دليل أنه على معرفة بمبلغ المدفوع عند حدوث خسار 10000.00 (دج) ولاكن لديه معلومات سطحية فهو لا يعلم كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية لنتيجة الجبائية

الجدول رقم 10: المعارف الجبائية فيما يخص الضريبة على الدخل الإجمالي

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		كيف يتم حساب وعاء IRG صنف رواتب وأجور
	الجواب		الأجر الخاضع = أجرة المنصب+السلة+الصندوق - 2% إشتراك الضمان الإجتماعي-اتويض المنطقة
02	السؤال		ما هو السلم المستعمل في حسابها
	الجواب		سلم معتمد من طرف المديرية العامة للضرائب حيث يبدأ احتساب الضريبة ابتداء من 30000.00 للأجر الخاضع

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

تعليق:

نستنتج من إجابة في هذه النقطة أنه لا يوجد مشاكل على مستوى الضريبة على الدخل الإجمالي صنف رواتب وأجور وهذا راجع لأنه أجاب على طريقة والسلم المستخدم لحساب وعاء الضريبة على الدخل الإجمالي بالإضافة إلى التصريح الخاصة وكانت أجوبته حسب القانون.

الجدول رقم 11: تقييم الخطر الجبائي المتعلق بالمعارف الجبائية فيما يخص العقوبات الجبائية

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		ما هو حق الطابع
	الجواب		هو نوع من أنواع الضرائب المفروضة على الديوان. ويدفع للخزينة ويخضع لها جميع الوثائق المسلمة من طرف السلطات العمومية
02	السؤال		ما هي نسبة الرسم حق الطابع DT
	الجواب		1% من رقم الأعمال

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

تعليق:

من خلال الأسئلة المطروحة عرفنا اننا حق الطابع هو نوع من أنواع الضرائب المفروضة على الديوان. ويدفع للخزينة ويخضع لها جميع الوثائق المسلمة من طرف السلطات العمومية، ويجمع DT لكل الوكالات في جدول واحد ويقدر معدله ب 1%.

الجدول رقم 12: تقييم الخطر المتعلق بنرام المعلومات في المجال الجبائي

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		ما هو البرنامج المستعمل في المحاسبة
	الجواب		البرنامج المستعمل البسيط BCSI
02	السؤال		هل في هذا البرنامج جزء خاص بتسيير التصريحات الجبائية
	الجواب		لا
03	السؤال		هل توجد بالبرنامج طريقة سريعة للاطلاع واسترجاع المعلومات
	الجواب		نعم وهي طريقة فعالة وسهلة الوصول
04	السؤال		حسب رأيك هل طريقة استعمال البرنامج بسيطة وسهلة
	الجواب		نعم ويمكن لأي موظف استخدامه
05	السؤال		هل يتوقف البرنامج عن العمل أحيانا
	الجواب		نعم كل البرامج لها مشاكل لكن مع التحديث يتم إصلاح المشكل
06	السؤال		هل البرنامج الذي استعمله مزود بطرق لاكتشاف الإخطاء
	الجواب		لا فيه تساوي الجانب المدين مع الدائن فقط
07	السؤال		هل تم إجراء دورات تكوينية لتحسين المستوى في استخدام برامج المحاسبة
	الجواب		نعم قام بدورات تكوينية لآكن فترتها قصيرة
08	السؤال		هل هناك برامج لحماية قاعدة المعطيات
	الجواب		نعم يملك برنامج للحماية يسما Kaspersky
09	السؤال		هل تملكون خادم قاعدة معطيات قوية (SERVEUR)؟
	الجواب		لا تملك المؤسسة خادم وهذا بحد ذاته معيق فهيا تملك أقراص صلبة فقط

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

تعليق: خلال الإجابات نلاحظ أن نظام الحاسوبي المستخدم في الديوان هو برنامج البسيط ويرمز له ب BCSI ويلبي الاحتياجات المحاسبية فقط مهملًا الاحتياجات الجبائية، ولاكن يتم تغطية الثغرة بنظام Excel ولاكن حتا مع دعمه ببرنامج تبق المشاكل وبالتالي ربما تكون هناك أخطاء في حساب وعاء الضريبة إذا

لم تقم المؤسسة بتعويض هذا في إجراءاتها الداخلية بإضافة جانب جبائي في البرنامج فهذا سيحل الكثير من المشاكل.

الجدول رقم 13: تقييم الخطر المتعلق بنرام المعلومات في المجال الجبائي

الرقم	السؤال	الجواب	البيان
01	السؤال		هل كل الضرائب والرسوم تتم في الآجال؟
	الجواب		نعم كل الضرائب والرسوم تتم في الآجال الشهرية G 50 السنوية وG29 الميزانية الجبائية والتصريح.G04
02	السؤال		ما هي الآجال التي تصرح فيها الضرائب؟
	الجواب		قبل عشرين من الشهر الموالي للتصريح.
03	السؤال		هل سبق وأن دفعت المؤسسة الضرائب والرسوم المفروضة عليها في الآجال غير الآجال القانونية؟
	الجواب		من الممكن ان تكون قد دفعتها فيأجل متأخر
04	السؤال		ماذا يترتب عن التأخير في دفع الضرائب والرسوم؟
	الجواب		غرامة من طرف مديرية الضرائب.
05	السؤال		هل تعرضت المؤسسة لمثل هذه العقوبات والغرامات خلال السنوات السابقة؟
	الجواب		لم تتعرض
06	السؤال		ماذا تقصد بالعقوبات والغرامات؟
	الجواب		ويقصد بها أعباء غير مرغوب فيها
07	السؤال		ما هي التصريحات المفروضة في مؤسستكم؟
	الجواب		G 04 و G 29 والتصريحات TVA ، IR ، TAP ، IBS، خاص G50 الشهرية
28	السؤال		ما أثر الضريبة على المؤسسة؟
	الجواب		تعتبر الضريبة عبء على المؤسسة.

المصدر: من إعداد الطالبان بناء على المقابلة والأسئلة الشفهية

التعليق:

تبين لنا من خلال الأسئلة المطروحة أن المؤسسة تدفع الضرائب في الآجال المحددة قانونيا، وأن لم تدفع ما عليها في آجال متأخرة، أيضا تبين أنه على علم ومعرفة بالعقوبات المترتبة عليها عند عدم احترام

الآجال، هذا يدل على فهمه واطلاعه على القوانين الجبائية وهذا يثبت صحة الفرضية الرابعة يساهم التنظيم الجبائي للوظيفية الجبائية في تدنية العبء الضريب

الفرع الثالث: المنظومة الضرائب التي يخضع لها ديوان الترقية والتسيير العقاري:
إن الشكل القانوني لمؤسسة هو عمومية ذات طابع اقتصادي وتجاري، وبالتالي فهي تخضع لمجموعة من الضرائب والرسوم أهمها: الضريبة على أرباح الشركات IBS، والرسم على النشاط المهني TAP، الرسم على القيمة المضافة TVA، الضريبة على الدخل الإجمالي IRG وحقوق الطابع DT.

الجدول رقم 14: جدول تصريحات ل G50

الشهر	تاريخ الإيداع
جانفي	2019/02/09
فيفري	2019/03/16
مارس	2019/04/18
أفريل	2019/05/10
ماي	2019/06/05
جوان	2019/07/12
جويلية	2019/08/11
أوت	2019/09/14
سبتمبر	2019/10/07
أكتوبر	2019/11/10
نوفمبر	2019/12/15
ديسمبر	2019/01/11

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على تصريحات G50
تعليق:

نلاحظ أن المؤسسة تقوم بتصريح في الموعد المحددة لها بدون أي تأخير ولقد تجلا ذائق في إجابة المسؤول عن الأسئلة بأنه منضبط في وقته هذا ما عاد بالإيجاب على المؤسسة.

الجدول 15: النتيجة الجبائية اسنة (2019-2021)

السنة	2019	2020	2021
النتيجة	-65885212.88	-44521389.04	-7782452132.25

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد على تصريحات G50

تعليق: من خلال الجدول نلاحظ أن المؤسسة حققت نتيجة سالبة خلال السنوات 2019.2020.2021 أي أنها لا تحقق أي ربح هذا ما يدعم صحة إجابة المسؤول عن انا المؤسسة لا تدفع IBS لأنها في حالة خساره لذلك تقوم بدفع ضريبة جزافية قدرها 10000.00 دج .

الجدول 16: جدول قياس نسبة الخطر (2019)

المجموع	العقوبة	قيمة الضريبة	المدة	الضريبة
19910.00	00	19910.00	01/2019	TAP
4044680.00	00	4044680.00	01/2019	IRG
302470.00	00	302470.00	01/2019	DT
3287750.00	00	3287750.00	01/2019	TVA
7654810.00				المجموع

المصدر: من إعداد الطالبان بالاعتماد: وصل تسديد لإدارة الضرائب

تعليق:

من خلال ملاحظة وصل تسديد لإدارة الضرائب نرا ان كل الضرائب يتم دفعها في وقت واحد وهذا ما جعله النتيجة الإجمالية نفسها النتيجة الأولية فكل العقوبات تساوي 00 لانا المؤسسة ملتزمة بتصريحات في الأجمال المحددة ما جعلها محمية من خطر الغرامات وهنا نستطيع تأكيد إجابة المسؤول على انا المؤسسة لم تطبق عليها غرامات التأخير ما يكاد معرفته بالقواعد ودرأيته بمواعيد التصريح.

المطلب الثاني: مناقشة واختبار نتائج الفرضية

الفرع الأول: مناقشة اختبار الفرضيات:

أولاً: اختبار الفرضية الأولى: التسيير الجبائي يمكن أن يكون آلية لتقليل التكاليف الجبائية.

قمنا بدراسة التسيير الجبائي الذي يعمل به ديوان تبين أن للمسيرين مؤهلين و ذو خبرة وكفاءة عالية وهنا نقول انه يقدم تغير ومأثرا في تدنئي المخاطر الجبائية حيث ان المسير الجبائي ذو دور فعال في تسيير المؤسسة جبائيا وذو كفاءة عالية كغيرها من المؤسسات الأخرى حيث ثبت أنها تمارس تسيير جبائي جيد بالإضافة إلى اتباعها للقوانين العامة التشريعية واحترامها للأجال المحددة لإيداع ما يقلل نسبة الخطر المحتملة وتجنبها العقوبات وهذا يدل على صحة الفرضية.

ثانياً: اختبار الفرضية الثانية: أولاً: تساهم المؤهلات والمعارف التي يملكها المسير في التحكم في المخاطر الجبائية

اما في هذه الدراسة قمنا بدراسة الشخص المكلف بعملية التسيير الجبائي فمن خلال الأسئلة المطروحة والأجوبة المقدمة ان المسؤول متحصل على شهادة الليسانس في العلوم المالية والمحاسبية نضام كلاسيكي وقام بتكوين، بإضافة إلى أنه شخص منظم نوعن ما في عمله، ويقوم بتخصيص كل يوم لعمل معين، ويقوم بالاطلاع على القوانين الجبائية الجديدة والمتغيرة وتسجيلها في مفكرته، وعلمنا انه على دراية بالضرائب التي يخضع لها الديوان، وهو ايض لابس به فيما يتعلق بالأمور التي تؤدي لحصول رقابة جبائية، هذا ما يجعل الديوان في مأمّن وانه على دراية الضمانات الممنوحة للمكلف بالضريبة أثناء التحقيق الجبائي وبالتالي هذا يؤدي إلى تقديم أفضل تصرف في حالة وقوع رقابة جبائية وهنا نقول انه يقدم تغير ومأثرا في تدرنات المخاطر الجبائية حيث ان للتسيير الجبائي دور فعال في تسيير المؤسسة جبائيا ، فيتم دفع الضرائب في آجالها المحددة دون تأخير فيها تجنباً للعقوبات و كشف الاخطاء انيا وهذا ما يجعل من الفرضية الثانية صحيحة صحة الفرضية.

ثالثاً: اختبار الفرضية الثالثة: لتسيير الجبائي دور رئيسي وفعال في تحكم في المخاطر الجبائية المؤسسة الاقتصادية

حسب الأسئلة التي أجاب عليها والوثائق المقدمة نلاحظ انا المسير على علم بجميع الضرائب والرسوم وتواريخ تصريح بها والوثائق التي يتم تريحها بها وانا المؤسسة تدفع الضرائب في الأجال المحددة قانونيا وأن لم تدفع ما عليها في آجال متأخرة، أيضا تبين أنه على علم ومعرفة بالعقوبات المترتبة عليها عند عدم احترام الأجال، ففي 2019قائمة المؤسسة بتصريح بالضرائب قبل الأجل المحدد هذا ومن خلال ملاحظة وصل تسديد لإدارة الضرائب نرا ان كل الضرائب يتم دفعها في وقت واحد وهذا ما جعلته النتيجة الإجمالية نفسها النتيجة الأولية فكل العقوبات تساوي 00 لانا المؤسسة ملتزمة بتصريحات في الأجمال المحددة ما

جعلها محمية من خطر الغرامات يدل على فهمه واطلاعه على القوانين الجبائية وهذا يثبت صحة الفرضية الثالثة يساهم التسيير الجبائي للوظيفية الجبائية في تدنية العبء الضريب صحة الفرضية.

الفرع الثاني: نتائج اختبار الفرضيات

من خلال اختبار الفرضيات السابقة توصلنا إلى نتائج التالية:

1. يساهم الرصيد المعرفي للمسؤول بالتسيير الجبائي في تخفيض المخاطر المحتملة وهنا نقول انه يقدم تغيراً ماثراً في تدرجات المخاطر الجبائية حيث ان للتسيير الجبائي دور فعال في تسيير المؤسسة جبائياً.
2. النظام المعلومات الذي يلبي الاحتياجات الجبائية يكون مهم كلما زاد حجم نشاط المؤسسة الاقتصادية والعكس صحيح، وايضاً إضافة جانب جبائي في للنظام او دعمه بنظام مساعد وهذا سيحل الكثير من المشاكل.
3. إن التصريحات الشهرية او السنوية تكون ذا فعالية حيناً تكون قبل الأجل محددة فبهذا يتم تقليل الخطر الجبائي
4. إجراء دورات تكوينية للشخص المكلف بالضريبة يعتبر الركيزة الأساسية للرفع من كفاءة المسير الجبائي، ومن ثمة تدنية المخاطر الجبائية إلى حدها الأدنى.
5. يخضع ديوان الترقية لمختلف الضرائب والرسوم، ويمارس تسيير جبائي جيد باتتباع القوانين العامة واحترامها لأجل الدفع.

ملخص الفصل:

حاولنا من خلال هذا الفصل التطبيقي دراسة فعالية التسيير الجبائي في تدني المخاطر الجبائية للمؤسسة الاقتصادية وذلك من خلال التعريف بديوان الترقية والتسيير العقاري وهيكلها التنظيمي ثم تطرقنا لدراسة واقع التسيير الجبائي للمؤسسة في المبحث الثاني وذلك بالاعتماد على المقابلة و المعطيات الجبائية والمحاسبية حيث تبين أن ديوان يتمتع بسلوك جبائي حسن اتجاه الإدارة الجبائية وليس لديها منازعات جبائية، حيث تقوم بأداء جميع التزاماتها الجبائية والمحاسبية، و إيداع تصريحاتها في الأجال القانونية المحددة بخالف المؤسسة الخاصة التي خضعت لمراجعة جبائية نتج عنها الوقوع في المخاطر الجبائية التي أثرت سلبا على توازنها المال

خاتمة عامة

تتخلل أي مؤسسة في بداية عملها وحتى أثناء تنفيذ مهامها العديد من الصعوبات والمشاكل التي تؤدي بها إلى الانحراف عن الأهداف المسطرة لها، وبالتالي الحد من فعاليتها، ومن هنا تتجلى أهمية التسيير الجبائي كمنشأ أو وسيلة في يد المسؤولين عن تسيير المؤسسة للكشف عن الانحرافات وتصحيحها وأخذ الإجراءات اللازمة إنقاذها من الفناء. ومن هنا جاءت الإشكالية المعالجة وهي :

ما مدى فعالية التسيير الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية؟

لهذا جاءت دراستنا بغية التعرف على الدور الذي يلعبه التسيير الجبائي في التقليل من الخطر الجبائي وكيفية تحكمه في تسيير المؤسسة الاقتصادية، وعلى هذا الأساس قمنا بتقسيم دراستنا إلى قسمين أساسية الأولى تضمن مفاهيم حول التسيير الجبائي، والثاني فقد خصصناه للدراسة الميدانية. وبعد معالجتها لمختلف جوانب الموضوع بشقيه النظري والتطبيقي وصلنا إلى جملة من النتائج خاصة :

-التسيير الجبائي الفعال في المؤسسة الاقتصادية يجنبها الوقوع في المخاطر الجبائية مما يقلل من التكاليف الجبائية

- المخاطر الجبائية قد تسبب للمؤسسة إفلاسا وتحملها غرامات مالية كبيرة وهذا دون علمها أنها على خطر بسبب التسيير الجبائية الجيد للمؤسسة.

- يقوم المسير الجبائي بتسيير المخاطر الجبائية من خلال تقنيات تسييريه و جبائية.

- التسيير الجبائي الفعال في المؤسسة يتيح لها الاستفادة من الامتيازات الجبائية.

نتائج الدراسة:

- يعتبر التسيير الجبائي وسيلة فعالة للتحكم في المخاطر الجبائية من خلال التقدير الجيد لها والذي ينعكس في مصداقية التصريحات الجبائية.

- يعد التسيير الجبائي وسيلة هامة تمكن المؤسسة من أداء التزاماتها وفق ما تمليه القوانين الجبائية والاستغلال الأمثل للامتيازات الجبائية.

- ديوان الترقية والتسيير العقاري يتمتع بسلوك جبائي حسن اتجاه الإدارة الجبائية، وليس لديه ا منازعات جبائية.

- تقوم المؤسسة الاقتصادية بالتسيير الجبائي سعيا منها إلى التقليل من حدة الخطر الجبائي دون الإخلال بأحد القوانين أو التشريعات الجبائية وال يتحقق ذلك عن طريق الانتظام الضريبي والوفاء بكافة الالتزامات المطلوبة منها.

توصيات الدراسة:

- على المؤسسة دراسة وتحليل جميع المزايا التي يمنحها النظام الجبائي وهذا لما لها من فوائد مهمة تعود عليها مثل الأرباح المعاد استثمارها، ترحيل الخسائر.

- القيام بالمراجعة الجبائية في المؤسسة مما يجنبها الوقوع في الخطر الجبائي وتحملها لتكاليف إضافية، واكتشاف امتيازت جبائية دون الإخلال بالقوانين الجبائية.

- توظيف موظفين ذو كفاءة وخبرة عالية حتا لا تحدث أخطاء.

أفاق البحث:

- من خلال دراستنا لهذا البحث تبين أن هناك جوانب هامة جديرة بالدراسة والبحث ونقترحها لتكون كإشكاليات لبحوث ودراسات نأمل أن تنال حقها من البحث والدراسة في المستقبل وهي
- دراسة واقع التسيير الجبائي في المؤسسات الجزائرية بشكل عام؟
 - إبراز دور المسير الجبائي في تجنب المؤسسة الوقوع في الخطر الجبائي؟
 - ما مدى تأثير المخاطر الجبائية على الوضعية المالية للمؤسسة؟

قائمة المراجع

المراجع

مراجع العربية

- (1) اسماعيل شناوي، كريم هندي، اثر الجباية على التسيير المالي، مذكرة دراسات عليا في الجباية غير منشورة، المدرسة الوطنية للضرائب، القليعة (الجزائر)، 2005.
- (2) بلمتلوك رانية، ديب سيرين، توظيف التسيير الجبائي لتدنية التكاليف الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية دراسة حالة المدبغة الوطنية للجلود وحدة- جيجل، 2020-2019
- (3) بن سويسي حمزة، سلمان عبد الوهاب، دور التسيير الجبائي في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الاقتصادية، جامعة ادرار.
- (4) راضية بن يزة، أثر الاستراتيجية الجبائية على المؤسسة قطاع الخدمات دراسة حالة الشركة الوطنية للتأمين (SAA) المديرية الجهوية ورقلة، مذكرة ماستر، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011.
- (5) سويسي أحلام، وبحديدة محمد، المخاطر الجبائية وتأثيراتها على الوضعية المالية للمؤسسة. مقالة س 2021.
- (6) شريفي سمية. فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشراكة البترولية الجزائرية. مذكرة نيل شهادة، في علوم المالية والمحاسبة. جامعة محمد خيضر بسكرة 2013/2012.
- (7) شريفي سمية، فعالية تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية، مقدمة مقدمة لنيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق محاسبي سنة 2013-2012.
- (8) شهابة فطيمة. دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية في المؤسسة الاقتصادية. مذكرة لنيل شهادة الماستر الماستر في علوم المالية والمحاسبة. جامعة محمد بوضياف المسيلة. 2014-2010.
- (9) طويلب، محمد، قروج، شهيناز. الرقابة الجبائية كأداة لتشخيص الأخطار الجبائية في المؤسسة الاقتصادية، دراسة حالة على مستوى المدينة الولانية للضرائب. 2021
- (10) لمزاودة شريهان. زيطوش أم كلثوم. دور التسيير الجبائي في تدين المخاطر الجبائية. مذكرت نيل شهادة الماستر. جامعة جيجل. 2021-2020.
- (11) نبيلة هبيته، تسيير الخيارات الجبائية في المؤسسات الجزائرية حالة مؤسسة نפטال حاسي مسعود، مذكرة ماستر، كلية العلو- الاقتصادية والتجارية وعلو- التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2011.
- (12) وادة علي. أثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية -دراسة مؤسسة النقل الحضري وشبه الحضري ورقلة. مذكرة نيل شهادة الماستر. جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2015/2016
- (13) ياسر حلواجي. دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي. مذكرة نيل شهادة الماستر. جامعة الوادي. سنة 2014/2013

مراجع اجنبية

- 1) Menhaoui.ines. (2015). **Identification et impact des pratique de la gestion fiscal sur la performance fiscale** des groupes de sociétés une étude menée dans la contxtetunsien, gestion et mangement université de franche.
- 2) CRSTIAN STRATICA. **L'impact De La Pascaline Sur La Decision De Localization des Entreprises** Multinationals, 2016
- 3) Jackpot, cite par Yelena in. **la gestion fiscale des entreprises** (cas de la Tunisia). Mémoire de fin études de troisième cycle spécialisée en finance publiques, option fiscalité, institue d'économie et douanière et de fiscalité, année 2003,
- 4) PINARD-FABRO, **Audit fiscal, edition Francis Lefebvre**, Paris, 2008.
- 5) Christine.Collette, **Gestion Fiscal des entreprises**, Paris, Année1998

مواقع إلكترونية:

موقع المديرية العامة لضرائب www.mfdgi.gov.dz/index.php/ar

http://www.opgi.dz/opgi_relizane/index%20essai.htm

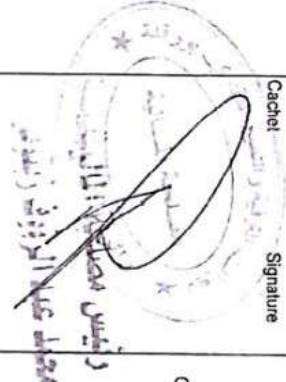
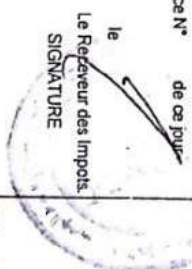
مقابلات

هشام براهيمى، رئيس مصلحة المحاسبة بديوان الترقية والتسيير العقارى، مقابلة شخصية

قائمة الملحقات

الملحق رقم 1: وثيقة G50

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT		E 2 E 00		Operations imposables		شركات التسيمة للتبوية		Chiffre d'Affaires Imposable		Taux		Montant à Payer (en Dinars)	
								30 247 100,00				302 470,00	
				TOTAL				30 247 100,00				302 470,00	
IMPOT ET TAXES NON REPREIS CI DESSUS				Operations imposables		الشركات التسيمة للتبوية		Chiffre d'Affaires Imposable		Taux		Montant à Payer (en Dinars)	
				TOTAL									

RECAPITULATION		للمسجلين (د. د.)		بيلو علقن التكاليف بالتبوية		بيلو علقن علقنة التبوية		Cadre réservé à l'inspection des impôts	
1- TAP	C/500026/A	19 910,00		Cadre réservé au Contribuable		Cadre réservé à la recette des impôts			
2- AP/RS	C/201001/M1			شبكة سيمعة و سداد قى سلقو جلا التسيمة و سداد قى سلقو التسيمة		Requ - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:			
3/1- IRC/Salaires	C/201001/1/00	4 044 680,00		Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.		Payé - par chèque bancaire N°			
3/2- IRC/Autres Ret. Source	C/201001/1/01/AMB/C					du :			
3/3- IRS/Retenues à la source - TIC	C/201001/A/2 et 3 C/201003/3/03/AB	302 470,00				tiré sur l'Agence :			
4- Droit de timbre	C/201002/2/01					- par Chèque Postal N°			
5-	CI					- en numéraire :			
6- TVA	C/201003/3/00/A/B/C	3 287 750,00		A OUARGLA le : 13/02/2019.		Prise en recette par quittance N°			
MONTANT TOTAL A PAYER		7 654 810,00		Cachet	Signature	A	le	de ce jour	Observations éventuelles:
									

التقرير السنوي للقطاع من المصنف
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية الضرائب لولاية ورقلة
 DIRECTION DES IMPOTS DE LA
 WILAYA DE OUARGLA
 مديرية الضرائب لولاية
 INSPECTION DES IMPOTS
 DE EL-KESSAR
 وحدة الضرائب لولاية
 RECETTE DES IMPOTS
 DE OUARGLA
 COMMUNE DE OUARGLA

التقرير / 2019/01
 الفصل /
 MOIS DU JANVIER
 TRIMESTRE /

التقرير السنوي
 A RAPPPELER
 OBLIGATOIREMENT

NIS 102919103101151011210141461 1111
 NIF 10291911310101119111210162191 1111
 Article d'imposition 13101011101410191919181

F J
 1 1 1

المصنف و الرسوم المحصلة لقرنا عن طريق الأقطاع من المصنف
 تصريح لقرنا عن طريق المصنف
 IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
 OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M: OFFICE DE PROMOTION ET DE GESTION IMMOBILIERE
 (Nom et Prénom - raison social) OPGI
 Activité/Profession GESTION IMMOBILIERE ET PRESTATION
 Adresse: CITE SEUS B.P N°21 OUARGLA
 المصنف (الاسم - اللقب - اسم الشركة)
 النشاط/ال مهنة / مهنة المصنف و تقديم الخدمات
 العنوان: / حي سوس من رقم 21 / ورقلة

سérie G N° 50 (2004)
 ATENTION
 هذا التصريح يجب ان يقد الى مصلحة
 الضرائب داخل المديرية في الولاية من
 التقييم
 La présente déclaration doit être
 déposée à la recette des impôts
 dans les VINGT JOURS
 POUR QU'ILS.

رقم الضريبة
 CODE ACTIVITE
 1 1 1 1 1

طبيعة الضريبة	الرمز	الرمز	رقم الاصل	رقم الضريبة	الضريبة	الضريبة	الضريبة
Nature des impôts	Code	Code	Chiffre affaires brut	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A)	Montant à payer (en D.A)
الرسوم على الناتج المهني TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %	995 510,00	995 510,00	2%	19 910,00	19 910,00
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %					
	C1A13	Affaires sans réduction					
	C1A14	Affaires exonérées					
C1A20	Recettes professionnelles (professions libérales)						
Determination des acomptes et du solde de liquidation							
الضريبة على ارباح الشركات AP / BS	E1M10 E1M10 Acompte provisionnel Solde de liquidation					
Determination des a comptes et du solde de liquidation							
الوظائف من المصنف							
IRG/Salaires	E1L20	IRG/Tretentions salaires pensions et rentes viagères.....					
ضريبة على الدخل الاصل للاجور	E1L30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)					
Autres Retenues	E1L40	IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées.....					
à la source I R.G.	E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes.....					
الوظائف من المصنف	E1L80	IRG/Autres retenues à la source.....					
الضريبة على ارباح الشركات	E1M30	IRG/Revenus des entreprises Etrangères non installées en algérie (prest de services)(1)					
Retenues à la source I BS	E1M40	IRG/Revenus des entreprises Etrangères non installées en algérie (prest de services)(1)					
(1) Jours relevé déduit des retenues à la source par entreprise			se				
TOTAL			24 035 990,00	24 035 990,00		4 044 680,00	4 044 680,00
TOTAL			24 035 990,00	24 035 990,00		4 044 680,00	4 044 680,00

التسوية المدنية الضريبة
 DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS
 مديرية الضرائب
 DIRECTION DES IMPÔTS DE LA
 ولاية قوارغلا
 WILAYA DE QUARGLA
 مديرية الضرائب
 INSPECTION DES IMPÔTS
 DE ELKESSAR
 وحدة الضرائب
 RECETTE DES IMPÔTS
 DE QUARGLA
 بلدية قوارغلا
 COMMUNE DE QUARGLA
 NIS 101919101151011210141461 1111
 NIF 101919113101011911210162191 1111
 Article d'imposition 1310101101410191919181

التسوية المدنية الضريبة
 MOIS DU JANVIER
 الشهر /
 TRIMESTRE /
 الفصل
 A RAPPÉLER
 OBLIGATOIREMENT
 التذكير بالضرورة
 M. OFFICE DE PROMOTION ET DE GESTION IMMOBILIERE
 (Nom et Prénom - raison social)
 OPGI
 Activité/Profession GESTION IMMOBILIERE ET PRESTATION
 (الإسم - اللقب - اسم الشركة)
 النشاط أو المهنة / مهنة النشاط وتقديم الخدمات
 Adresse: CITE SELIS B P N°21 QUARGLA
 العنوان: حي سليلس ص ب ن 21 / قوارغلا

السلسلة
 CODE ACTIVITE
 1 1 1 1 1
 التسوية المدنية الضريبة
 série G N° 50 (2004)
 Attention
 على التسوية المدنية الضريبة يجب ان يودع الالزام
 الضريبة داخل الضريبة في الالزامين
 الشهر
 Le présent déclaration doit être
 déposée à la recette des impôts
 dans les VINGT PREMIERS
 JOURS DU MOIS

طبيعة الضريبة	الرمز	الوصف	رقم الاصل	رقم التسوية المدنية الضريبة	الرمز	الوصف	الرمز	الوصف
الرسوم على القيمة المضافة	C 1 A 11	Affaires bénéficiaire d'une refaction de 50 %						
	C 1 A 12	Affaires bénéficiaire d'une refaction de 30 %						
	C 1 A 13	Affaires sans refaction	995 510,00					
	C 1 A 14	Affaires exonérées						
الرسوم على القيمة المضافة	C 1 A 20	Recettes professionnelles (professions libérales)						
			995 510,00					
Determination des a comptes et du solde de liquidation								
التسوية المدنية الضريبة	E 1 M 10	Acompte provisionnel						
التسوية المدنية الضريبة	E 1 M 10	Solde de liquidation						
TOTAL								
Revenus imposables			24 035 990,00					
Taux								
Barème								
10%								
15%								
30%								
10%								
24%								
15%								
Montant à payer (en D.A.)			4 044 680,00					
TOTAL			24 035 990,00					
Montant à payer (en D.A.)			4 044 680,00					
TOTAL			24 035 990,00					

Le chiffre d'affaires et les revenus sont imposables
 Le premier chiffre étant ramené au zéro
 Exemple : 335 620 DA = 335 620 DA

AV Chiffres d'affaires Imposables

يتم تسجيل رقم الأصل والمبيعات طبقاً
 و عدد الأجر حسب رقم الضريبة
 (مثال : 325 620 = 325 620 د.م.)

الرمز	التعليق الخاص بالرمز على البنية المحاسبية	مجموع رقم الأصل	رقم الأصل المسموح	رقم الأصل الخاضع للضريبة	النسبة	المبلغ المستحق (د.م.)
Code	Operations 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 dentées visés par l'article 23 du CTCA	170 040,00	9 100,00	160 940,00	7%	11 260,00
E 3 B 12	Présation de Services visées l'article 23 du CTCA	28 753 970,00	0,00	28 753 970,00	9%	2 587 850,00
E 3 B 13	Présation de Services visées l'article 23 du CTCA					
E 3 B 14	Opérations immobilières visées par l'article 23 du CTCA					
E 3 B 15	Actes médicaux					
E 3 B 16	Commissionnaires et Courtiers					
E 3 B 16	Fourniture dérogée					
E 3 B 21	Production biens, produits dentées visées par l'article 21 du CTCA					
E 3 B 22	Revente en l'état biens, produits, dentées visées par l'article 21 du CTCA					
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E 3 B 24	Professions Libérales					
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances					
E 3 B 26	Présations de Téléphone et de télex					
E 3 B 23	Autres Prestations de Services	0,00	0,00	0,00	17%	0,00
E 3 B 29	Autres Prestations de Services	4 154 180,00	0,00	4 154 180,00	19%	789 290,00
E 3 B 31	Débit de Boissons					
E 3 B 32	Production biens, produits, dentées visés à l'article 21 du CTCA					
E 3 B 33	Revente en l'état biens, produits, dentées visés à l'article 21 du CTCA					
E 3 B 34	Tobac et allumettes					
E 3 B 35	Spectacles, jeux, divertissements autres que ceux de l'article 21 du CTCA					
E 3 B 36	Autres Prestations de Services visées à l'article 21 du CTCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
المجموع الضريبة الأصل		33 078 190,00	9 100,00	33 069 090,00		3 388 400,00
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						
9/ Déductions à Opérer						
NATURE DES DEDUCTIONS		طبيعة الضوابط	MONTANT			
E 3 B 91	Précompte antérieur (mos précédent)		0,00			
E 3 B 92	TVA sur achats biens matériels et services (art 29 C/T C A)		100 650,00			
E 3 B 93	TVA sur achats biens amortissables (art 38 C/T C A)		0,00			
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/T C A)					3 388 400,00
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art 18 C/T C A)					100 650,00
E 3 B 96	Autres déductions (Notification de précompte , etc)					3 287 750,00
مجموع الضوابط المسموح			100 650,00			
Total des déductions à opérer (B)						
C						
E 3 B 97	- Total des droits dus					
	Régularisation du prorata (art. 40 C/T C A) (+)					
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art 37 C/T C A) (+)					
مجموع الضوابط						
TOTAL ARAPPELER @						
- Total des déductions à opérer (B) (-)						
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	Précompté à reporter sur le mois suivant (B - C)					

Dossier OPGI2018
Nom OPGI OUARGLA

OPGI Ouargla
Tiré le 11/04/19

FEUILLE D'IMPUTATION COMPTABLE

Pièce Comptable N° : 00001 Journal 13 IMPOTS

Mois 02

Tiers

Jr	Compte	Libelle	Montant débit	Montant crédit	Enregist	Contrepart	Cle/An
28	4473000	R. TAP LHJ+TAIBET 503731	8 486.96		0001 0018		
28	5121500	R. TAP LHJ+TAIBET 503731		8 470.00	0001 0018		
28	7680000	R. TAP LHJ+TAIBET.503731		16.96	0002 0018		
Total Page			8 486.96	8 486.96			

TAP

Perlu

TVA RECUPEREE AU TITRE :الملحق رقم 06

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT ET DE L'URBANISME ET DE LA VILLE

OPGI de Ouargla
DFC

TVA RECUPEREE AU TITRE DU MOIS DU JANVIER 2019

N°	FOURNISSEURS	Adresse	N° RC	NIF	AR-IMP	N° Fact	Date	M-H-T	TVA	
									Achats+Serv	IMMOBILISAT
1	MOBILIS	OUARGLA	03 B 0962287	000316096228742		D FAC	31/12/2018	46 086,90	8 756,51	
2	HOTEL EL DEY 2	ALGER	14B0995722-00/16	001416099572296	16091650592	FAC 01/0004/19	10/01/2019	42 429,92	3 818,69	
3	ALGERIE TELECOM	HAI ENNASK	03819097	099230007687835	000216299033049	FAC E071581298	07/01/2019	51 727,00	9 828,13	
4	MUAJAH HOCINE	OUARGLA	30/00-06910	199139080012728	30010237258	DIVERS	/	301 820,00	57 345,80	
5	SIN'DO OUARGLA	OGX	068080545501/30	000609019000163	/	811811022106	12/2019	60 564,62	11 507,28	
6	HOTEL DAR DIAF	ALG	98 B 0004166-00-1	099816000416607	16272311005	F19/00078	31/01/2019	40 600,00	3 654,00	
7	HOTEL TOURISTIQUE IKR	ALGER	14A4914141	196905010228439	16020938038	FAC 603	/	28 605,51	2 574,49	
8	HOTEL DAR DIAF	ALGER	98B0003375-00/16	099816000337509	16500658331	FAC F19/00111	31/01/2019	35 045,88	3 154,13	
Total Général								606 879,83	100 639,03	

الملحق رقم 07: TVA SUR LA VALEUR AJOUTEE

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 MINISTERE DE L'HABITAT ET DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
 O.P.G.I DE OUARGLA

D.F.C/ SERVICE, RECOUVREMENT /2019

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

MOIS DE JANVIER / 2019

Désignation	CA	Chiffre d'Affaire Imposable				TAUX DE LA TVA				Chiffre d'Affaires Total	Montant de TVA dus	Chiffre d'Affaires TTC	
		7%	9%	17%	19%	7%	9%	17%	19%				
AGENCE	Exonéré	0,00	0,00	1 761 558,54	0,00	154 130,00	0,00	158 540,27	0,00	29 284,70	1 915 688,54	187 824,97	2 103 513,51
OUARGLA	0,00	16 568,00	6 256 467,78	0,00	323 322,20	1 159,76	563 082,10	0,00	61 431,22	6 596 357,98	625 673,08	7 222 031,06	
BAMENDIL	0,00	98 775,00	1 276 711,92	0,00	0,00	6 914,25	114 504,07	0,00	0,00	1 375 486,92	121 818,32	1 497 305,24	
SIDI KHOULED	0,00	0,00	438 417,15	0,00	0,00	0,00	39 457,54	0,00	0,00	438 417,15	39 457,54	477 874,69	
NGDOUSSA	0,00	0,00	636 871,00	0,00	2 160,00	0,00	57 318,39	0,00	410,40	639 031,00	57 728,79	696 759,79	
EL HADJIRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	0,00	115 343,00	10 370 026,39	0,00	479 612,30	8 074,01	933 302,38	0,00	91 126,32	10 964 981,59	1 032 502,70	11 997 484,29	
HMD	0,00	45 604,00	3 893 317,76	0,00	2 905 975,00	3 192,28	350 358,60	0,00	552 135,25	6 844 896,76	905 725,13	7 750 622,89	
TOUGGOURT	9 094,69	0,00	5 365 679,56	0,00	595 243,00	0,00	572 929,16	0,00	113 286,17	6 971 217,25	686 215,33	7 657 432,58	
NEZLA	0,00	0,00	5 703 500,87	0,00	162 397,50	0,00	513 315,08	0,00	30 855,53	5 865 899,37	544 170,60	6 410 069,97	
MEGGARINE	0,00	0,00	1 950 714,68	0,00	0,00	0,00	175 564,32	0,00	0,00	1 950 714,68	175 564,32	2 126 279,00	
TAIBET	0,00	0,00	470 537,58	0,00	9 960,00	0,00	42 348,38	0,00	1 892,40	480 497,58	44 240,78	524 738,36	
TOTAL	9 094,69	0,00	14 490 632,69	0,00	768 600,50	0,00	1 704 156,94	0,00	146 034,10	15 268 327,88	1 450 191,04	16 718 518,92	
TOTAL G	9 094,69	160 947,00	28 753 976,84	0,00	4 154 187,70	11 266,29	2 587 857,92	0,00	789 295,66	33 078 206,23	3 388 419,87	36 466 626,10	

RÉCAP DE TVA

Taux	CA Exonéré	Chiffre d'Affaire Imposable	Total de Chiffre d'Affaire	TVA DUS
7%	9 094,69	160 947,00	170 041,69	11 266,29
9%	0,00	28 753 976,84	28 753 976,84	2 587 857,92
TOTAL -1-	9 094,69	28 914 923,84	28 924 018,53	2 599 124,21
17%	0,00	0,00	0,00	0,00
19%	0,00	4 154 187,70	4 154 187,70	789 295,66
TOTAL -2-	0,00	4 154 187,70	4 154 187,70	789 295,66
TOTAL 1+2	9 094,69	33 069 111,54	33 078 206,23	3 388 419,87

رئيس مصلحة المتعويضات
 محمد بن عبد الحميد
 المدير العام للمصلحة



الملحق رقم 08 : DROIT DE TIMBRE SUR ETAT

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
MINISTERE DE L'HABITAT ET DE L'URBANISME ET DE LA VILLE
O,P,G,I DE OUARGLA

D,F,C/ SERVICE,RECOUVREMENT /2019

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT

MOIS DE JANVIER / 2019

LOCALISATION	CHIFFRE D'AFFAIRE ENCAISSE (ESPECE)	CHIFFRE D'AFFAIRE IMPOSABLE	DROIT DE TIMBRE A PAYER
ZONE DE HASSI MESSAOUD			
- HASSI MESSAOUD -1 -	3 978 491,00	3 939 100,00	39 391,00
ZONE DE OUARGLA			
- CHORFA	2 143 422,00	2 122 200,00	21 222,00
- BAMENDIL	6 709 329,00	6 642 900,00	66 429,00
- S-KHOUILED	1 126 453,00	1 115 300,00	11 153,00
- N'GOUSSA	460 055,00	455 500,00	4 555,00
- EL HADJIRA	583 275,00	577 500,00	5 775,00
S/T DU MOIS -2-	11 022 534,00	10 913 400,00	109 134,00
ZONE DE TOUGGOURT			
- TOUGGOURT	7 591 766,00	7 516 600,00	75 166,00
- NEZLA	6 841 235,00	6 773 500,00	67 735,00
- MEGGARINE	693 668,00	686 800,00	6 868,00
- TAIBET	421 877,00	417 700,00	4 177,00
S/T DU MOIS -3-	15 548 546,00	15 394 600,00	153 946,00
T/G DU MOIS	30 549 571,00	30 247 100,00	302 471,00

رئيسية مصلحة التسجيل
اتصال كاتبة جنفري



الملحق رقم 09: وثيقة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

DPEI DE QUARGLE
CITE L'UNIONER BAMBOKIL QUABOLA
RECAP. GLOBAL DES SALAIRES
MOIS DE JANVIER 2019
Edition du 20/01/2019

PROFESSEUR : 0539

CODE	RUBRIQUE	* G/R *	GAINS	REVENUS
000	SALAIRE DE BASE	G	15 535 949.98	2 736 767.75
005	RETENUES S/ABSENCES (31)	R		703.52
006	RETENUES S/ABSENCES (11)	R		
007	PRIMES DE MISE EN SERVICE	G	538 300.45	
008	PRIMES DE MISE EN SERVICE	G	875 573.82	
009	PRIME DE REND. IND. (P.R.I.)	G	1 434 285.53	
010	IND. EXP. PROF. (IEP)	G	2 372 547.49	
011	IND. SERVICE PERMANENT	G	5 347.47	
012	PRIME DE FONCTION	G	241 125.41	
013	PRIME DE ZONE	G	2 885 680.17	
014	PRIME DE PRE EMPLOI	G	30 000.00	
015	PRIME DE CATSE	G	15 100.00	
016	RAPPEL P.R.I.	G	62 651.62	
017	PRIME LIMITE LOCALE (17%SHMG)	G	427 372.60	
018	INDEMNITE DE CONGE ANNUEL	G	3 917 504.92	
019	RAPPEL INDEMNITE DE ZONE	G	450 015.00	
020	SALAIRE DE POSTE	G	26 757 867.51	
021	PRIME DE TRANSPORT	G	432 625.08	
022	PRIME DE PANIER	G	3 200 650.00	
023	SALAIRE BRUT IMPOSABLE	G	24 619 939.35	
024	RAPPEL SALAIRE UNIQUE F.F	G	18 750.00	
025	IND. CONVENT. UTIL. VEH. PERS	G	9 038.51	
026	PRIME UTIL/TELEPHONE	G	15 000.00	
027	CAPITAL DECES	G	200 000.00	
028	SALAIRE UNIQUE F. FOYER	G	840 000.00	
029	PRIME DE SCOLARITE	G	1 200.00	
030	FRAIS DE MISSION (F-M)	G	608 320.00	
031	REM/RET PAR ENL (PRET/SOCIL)	R	5 000.00	65 000.00
032	RECUP. DIFF. CATGR. RETRAITE	R		1 200.00
033	RET. PRIM. DE SCOLARITE	R		180 000.00
034	RET. MANT. LOGEM. LPA	R		492 880.00
035	RETENUE ELCTR/MENAGER/OGX	R		801 950.00
036	RETENU. FOND. SOCIAL PRIET	R		204 754.00
037	RETENUE ELCTR/MENAGER/TGGT	R		404 550.00
038	RET. F. SOC. PRIET (LAID) OGX	R		5 075.00
039	RET. LES AFFAIRES SCOLAIRE	R		115 000.00
040	RETENUE PRET LAID (TGGT)	R		52 530.00
041	REVENUES SOCIAL (MUDLES)	R		16 533.00
042	RECTE. MONT. EQUIP. VOLETS LOGTS	R		2 432.93
043	RAPPEL RETENUE MUTUELLE	G	20 000.00	
044	RAPPEL SALAIRE A.N.C.M	G	20 300.00	
045	RAPPEL PRIME DE PANIER	G	3 669.12	
046	RAPPEL PRIME DE TRANSPORT	R		50 796.58
047	RAPPEL RETENUE C.S.S.	R		105 455.47
048	RETENUE RAPPEL IRG	R		
049	PRIME D'INTERIM	G	153 149.01	
050	RAPPEL SALAIRE BASE	G	76 887.46	

الملحق رقم 10: وثيقة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

OPRI DE QUARGLA
CITE LAMACER BAHENDIL QUARGLA
RECAP. GLOBAL DES SALAIRES

MOIS DE JANVIER 2019

LISTON DU 20/01/2019

CODE	REPERIQUES	G/P	GAINS	RETENUES
102	RAP COMPL IND C. ANNUEL SP	G	90 028.04	
142	RAPPEL PRIME DE NUISANCES	G	1 297.11	
143	RAPPEL INDEMNITE DE ZONE	G	36 426.04	
149	RAPPEL IND. EXP. PROF.	G	6 752.46	
172	RAPPEL IND. TRAVAIL POSTE	G	17 153.26	
173	RAPPELS CATEGORIE/RETRAITAIRE	G	180 610.94	
	COTISATIONS SEC. SOC.	R		2 357 411.49
	COTISATIONS MUTUELLE	R		131 866.45
	RETENUE I.R.G.	R		3 959 234.25
	SALAIRE NETS	G	23 174 307.05	
	COTISATIONS PATRONALES (26.00%)	R	6 957 045.55	
	VERSEMENT FORAITAIRE (0.00%)	R	0.00	
	CHARGES PATRONALES (S.C. + V.F.)		6 957 045.55	
	SALAIRE BRUT IMPOSABLE		24 619 939.35	
	CUMUL GAINS COTISABLES NON IMPOSABLES		3 365 693.17	
	COTISATIONS SEC. SOC. (9.00%)		2 408 208.07	
	CHARGES PATRONALES (S.C. + V.F.)		6 957 045.55	
	CUMUL DES GAINS NON IMPOSABLES		1 741 277.63	
	CUMUL DES RETENUES NON IMPOSABLES (-)		0.00	
	CUMUL DES SALAIRES NETS DES APPRENTIS		158 400.00	
	MASSE SALARIALE PARTICULIERS (SANS FONDS SOCIAL)		39 250 563.77	
	FONDS SOCIAL: 39 250 563.77 x 2.00% - S.P. x 1.		517 432.60	
	MASSE SALARIALE		39 767 996.37	

LE TRESORIER

LE D.A.F

رئيس مصلحة الموارد البشرية
امضاء: سليمان اعصابي

الادارة العامة
مصلحة الموارد البشرية
دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة

رئيس دائرة الموارد البشرية والوسائل العامة
امضاء: محمد بن اسعور

الادارة العامة
مصلحة الموارد البشرية والوسائل العامة

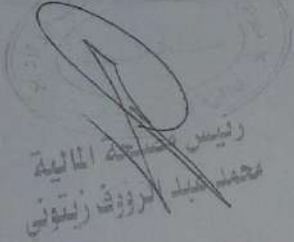

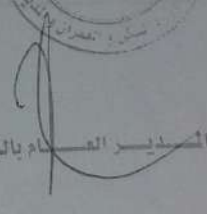
الادارة العامة
مصلحة الموارد البشرية والوسائل العامة



IRG

10

الملحق رقم 11: وثيقة الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

OPGI de Ouargla Direction Générale D.F.C Service des Finances	Mandat de Paiement		Ouargla le :13/02/2019
	N°	2019	Bénéficiaire :
	Février	J 08	Mr:Receveur des Impots de Ouargla
Chèque CPA Dépenses n° 7702321	du:13/02/2019		Adresse :OUARGLA
RIB: 001 00944 0300 000720 60			
Objet de Dépenses	Montant	Observation	
Régliée G50 du mois de Janvier 2019	19 910,00	TAP	
	4 044 680,00	IRG Salaire du mois de Janvier 2019	
	302 470,00	D.T	
	3 287 750,00	T.V.A	
Total	7 654 810,00		
Montant en lettres : Sept millions six cent cinquante quatre milles huit cent dix dinars Algerienne et zéro cts.			
Service des finances	Chef de DFC	Directeur Général	
			
رئيس مصلحة المالية محمد بن عبد العزيز المرزوقي	رئيس دائرة الحسابات إعداد أحمد	المدير العام بالنيابة يوسف حماد	

الملحق رقم 13: : وصل تسديد لإدارة الضرائب

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
 REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE
 Ministère des Finances
 المديرية العامة للضرائب
 Direction Générale des Impôts

798

Direction des Impôts de Wilaya de :

OUARGLA

قبالة
 رقم الحساب
 رقم المادة
 رقم عنوان المستخدم
 0100944030000072060
 O P G I

رقم الوصل
 طريقة التصيد
 BANCAIRE
 Exemple n°: 1
 11907464

Numero du chèque : 7702321 Agence : USA

(CI) رمز الشريحة	(P) المدة	(Pr) رنيمسي	(T) نسبة العقوبة	العقوبة (T x P)	المجموع (TL)
TAP	012019	9 910.00	0	0.00	19 910.00
IRCS	012019	4 044 690.00	0	0.00	4 044 690.00
DT	012019	302 470.00	0	0.00	302 470.00
TVA	012019	3 287 750.00	0	0.00	3 287 750.00
TOTAL:		7 654 810.00		0.00	7 654 810.00

17/02/2019

SEPT MILLIONS SIX CENT CINQUANTE QUATRE MILLE HUIT CENT DIX DINDARS ***

البنك الوطني الجزائري
 Banque Nationale d'Algérie
 DA 7.654.810,00

نسخة: 7702321
 سري: AR

ادفعوا مقابل هذا الشيك
 Sept millions six cent cinquante quatre mille huit cent dix dinars ***

ل'ordre de
 Le Receveur des Impôts de Ouargla

Payable à :
 Agence: OUARGLA 944
 1VE COL SI EL HAOUES
 0000 OUARGLA

00100944030000072060
 OPG/OUARGLA
 CITE 24 FEVRIER
 30000 OUARGLA

PRIERE DE NE RIEN ECRIRE DANS LA ZONE BLANCHE

7702321

00100944030000072060

(51)