



جامعة قاصدي مرباح – ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية وعلوم تجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية – التخصص: محاسبة وتدقيق

علوم مالية ومحاسبة

بعنوان:

تسيير التصاريحات الجبائية في المؤسسات البترولية

دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP

من إعداد الطالبتين : الواعر سندس – رقيق دنيا

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/18

أمام اللجنة المكونة من السادة:

د عائشة بخالد أستاذ محاضر – أ – جامعة قاصدي مرباح ورقلة رئيسا

د . لعللى عتيق أستاذ محاضر – أ – جامعة قاصدي مرباح ورقلة مشرفا

د خمقاني عبد الهادي أستاذ محاضر – أ – جامعة قاصدي مرباح ورقلة ممتحنا

السنة الجامعية: 2023/2022



جامعة قاصدي مرباح – ورقلة

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي

الميدان: العلوم علوم الاقتصادية و العلوم التجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية – التخصص: محاسبة وتدقيق

ومحاسبة

بعنوان:

تسيير التصاريحات الجبائية في المؤسسات البترولية

دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP

من إعداد الطالبتين : الواعر سندس – رقيق دنيا

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ: 2023/06/18

أمام اللجنة المكونة من السادة:

د عائشة بخالد أستاذ محاضر – أ – جامعة قاصدي مرباح ورقلة رئيسا

د . لعل عتيق أستاذ محاضر – أ – جامعة قاصدي مرباح ورقلة مشرفا

د خنقاني عبد الهادي أستاذ محاضر – أ – جامعة قاصدي مرباح ورقلة ممتحنا

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

أيام مضت من عمرنا بدأناها بخطوة وها نحن اليوم نقطف ثمار مسيرة أعوام كان هدفنا فيها واضحاً وكنا نسعى في كل يوم لتحقيقه والوصول اليه مهما كان صعباً وها نحن وصلنا وببيدينا شعلة علم وسنحرص عليها كل الحرص حتى لا تنطفئ وشكراً لله أولاً وأخيراً على ان وفقنا وساعدنا على ذلك ثم أتقدم بالشكر الى القلب الحنون من كانت بجانبني بكل المراحل التي مضت من تلذذ ومعاناه وكانت شمعة تحترق لتتير دربي وكما ان الفضل كل الفضل لوالدي رحمة الله عليه الذي علمني الصعود وعيناه تراقبني وساعدني بكل مراحل حياتي. نم قرير العين فابنك قد تخرج وحقق حلمك وأيضاً اهدي تخرجي لكل من كان له بصمة في حياتي فلكم كل الود والاحترام.

الملخص :

جاءت هذه الدراسة بعنوان " التصريحات الجبائية في المؤسسات البترولية " حيث تهدف الى التعرف على واقع التصريحات الجبائية التي تشكل دورا كبيرا وفعالا وذلك لما تحققة من مداخل للميزانية وتمويل للخزينة العمومية, فالمسير له الحق في المفاضلة بين الاختيارات الجبائية الموضوعة تحت تصرف الشركة المؤسسة و الاستفادة من الامتيازات الجبائية في ظل الخضوع للضرائب المفروضة من قبل المشرع الجزائري وقد حاولنا من خلال هذه الدراسة التعرف على واقع لممارسات الجبائية داخل المؤسسة الوطنية البترولية

لخدمات الآبار ENSP

الكلمات المفتاحية:تصريح جبائي، ، شركات بترولية، إدارة جبائية، جباية الالكترونية

Summary:

This study is entitled "Tax Declarations in Petroleum Enterprises." It aims to identify the reality of tax declarations, which play a major and effective role due to their budget revenues and public treasury funding. The facilitator has the right to make trade-offs between the tax choices made at the company's disposal and to benefit from tax concessions in light of the taxes imposed by the Algerian legislature. Through this study, we attempted to identify the reality of tax practices within the Petroleum Corporation for Well Services ENSP

Keywords: Tax declaration, oil companies, tax administration, electronic collection

الفهرس العام:

V	الاهداء
VII	الفهرس العام:.....
VIII	قائمة الجداول
1	الفصل الاول: الادبيات النظرية لتصريحات الجبائية
2	تمهيد:
3	المبحث الأول: الإطار النظري لتصريحات الجبائية
3	المطلب الأول: ماهية التصريحات الجبائية
8	المطلب الثاني: الجبائية البترولية
10	المطلب الثالث: العمليات الجبائية في المؤسسات البترولية
15	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
15	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
17	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الاجنبية
19	المطلب الثالث: مقارنة الدراسة بالدراسات السابقة
20	خلاصة الفصل
21	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية للموضوع
22	تمهيد
23	المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة
23	المطلب الأول: طرق الدراسة
23	المطلب الثاني : تقديم عينة الدراسة
25	المطلب الثالث: التنظيم العام لمجمع للمؤسسة الوطنية لخدمة الابار
31	المبحث الثاني: التصريحات الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الابار ENSP
31	المطلب الأول : التصريحات الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الابار ENSP
31	أولا: التصريحات الشهرية
34	المطلب الثاني: وسائل أو كيفية دفع وتسديد التصريحات
36	الفرع الثالث: كيفية التصريح الالكتروني
39	المطلب الثالث: عرض ومناقشة الفرضيات
41	خلاصة الفصل:
42	خاتمة
43	الخاتمة:
44	قائمة المصادر والمراجع
44	الملاحق

قائمة الجداول

رقم الجدول	العنوان	الصفحة
01-02	التصريحات المهنية الخاصة	05
02-02	أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة	18

1- قائمة الاشكال

رقم الشكل	العنوان	الصفحة
01-02	يوضح المراحل التي تفرض فيها الضرائب	10
02-02	يمثل الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية لخدمات الابار ENSP	28

المقدمة

أ- توطئة:

الجباية كلمة يعود معناها إلى الجمع أو التحصيل، واستخراج الأموال من مظاهها كما في لسان العرب وهي عبارة عن قيمة ضريبية مالية مُقدّرة يتم تطبيقها على دافعي الضرائب من قبل السلطة الحاكمة، وقد تكون إما على شكل ضريبة أو رسم.

تعتبر الجباية من أهم الأقسام في كبريات المؤسسات حيث تتولى عملية جمع الضرائب والرسوم المختلفة وتحويلها للجهات المعنية وتعتبر التصريجات الجبائية في المؤسسات البترولية من أهم الموضوعات التي تثير الجدل وذلك نظرا لأهمية هذه المؤسسات في الاقتصاد العالمي. التصريجات الجبائية عبارة عن مجموع الضرائب والرسوم التي تم جمعها خلال فترة زمنية محددة وهي عبارة على المصدر الرئيسي للإيرادات الحكومية. وتهدف هذه التصريجات إلى تحقيق الشفافية والمصادقية في العمل وتسهيل عملية جمع الضرائب والرسوم وتجنب أي خطأ أو تلاعب في الحسابات المالية

وكذا تعد التصريجات الجبائية من العوامل الرئيسية التي تؤثر عن ربحية المؤسسات البترولية حيث تتطلب دفع مبالغ كبيرة من المال إلى الحكومة وتؤثر أيضا عن قرارات المؤسسات البترولية فيما يتعلق بالاستثمار في الدول حيث يمكن أن تؤدي زيادة التصريجات الجبائية إلى عدم جاذبية الدول للاستثمارات الأجنبية

وتعتبر الجزائر من بين الدول التي تتخذ الجباية كمصدر أساسي لتمويل ميزانيتها وتغطية احتياجات نفقاتها، وتتميز باعتمادها الكبير على الجباية البترولية إذ تحتل مكانة واسعة مقارنة بباقي الإيرادات، والمكونة من الاتاوة المفروضة مقابل استغلال الثروات العمومية، كباطن الأرض والضرائب المباشرة المفروضة على النتيجة المحققة من طرف المؤسسات التي تعمل في المجال البترولي والتي يحكمها نظام جبائي خاص ينطوي تحت قانون المحروقات

ولهذا السبب قام المشرع الجزائري بتنظيم تحصيل الجباية البترولية عن طريق سن مجموعة قوانين تلزم جميع المؤسسات ومن ضمنها المؤسسات البترولية بتقديم عدة تصريجات تحمل في طياتها اعتراف من المكلف بكل المعلومات والبيانات المنشئة للنتيجة في الآجال المحددة قانونا والتي على أساسها تفرض الضريبة وعلى ذكر ما سبق نطرح الإشكالية التالية:

ب- الإشكالية:

كيف تقوم المؤسسات بتسيير الشركات البترولية التصريحات الجبائية بموجب قانون الجبائي؟
الأسئلة الفرعية:

- ❖ ما هي طبيعة العلاقة التي تربط المؤسسات البترولية بالإدارة الجبائية؟
- ❖ ماهي طرق التصريح الجبائي في المؤسسات البترولية ؟
- ❖ ماهو مدى التزام المؤسسات البترولية بتقديم التصريحات و تسديد الالتزامات في الآجال المحددة؟

ت- الفرضيات

- ❖ اعتبار الجبائية او التسيير الجبائي ضمن الأولويات الأساسية للشركة البترولية بمعاملتها مع الإدارة الجبائية.

- ❖ تلتزم المؤسسات بكل الضرائب و الرسوم التي يفرضها النظام
- ❖ تتمالتصريحات الجبائية في مؤسسات البترولية بطريقة إلكتروني الجبائي في آجالها المحددة.

ث- مبررات اختيار الموضوع:

أسباب الذاتية:

- ❖ الميول الشخصي الجانب الجبائي
- ❖ الموضوع يدخل ضمن تخصص الباحث كونه يساهم في ارتقاء عملية التكوين
- ❖ رغبتنا الشخصية في تناول هذا الموضوع ومعالجته نظرا لأهميته

اسباب موضوعية:

- ❖ الاطلاع على مدى أهمية هذا النوع من المؤسسات ومدى وقوفها على تصريح بالتزاماتها في الوقت المحدد

- ❖ التأثير المباشر لأحكام التشريع والقانون الجبائي على الجبائية البترولية كونها مصدر خزينة الدولة
- ❖ تطور المستمر الذي تعرفه الجبائية البترولية ودورها المهم الذي أصبحت تلعبه في تأثير على كافة المجالات في البلاد

ج- أهداف البحث:

التعرف على نظام الجبائية من قبل الشركات البترولية

- ❖ تعرف مدى اهتمام الشركات البترولية موضوع الدراسة التصريحات الجبائية
- ❖ تقييم الممارسات الجبائية في المؤسسات البترولية من خلال التقيد بالتزاماتها والآجال ممنوحة لذلك
- ❖ محاولة تحديد الفرق بين التصريحات الجبائية في المؤسسة البترولية ومؤسسة الأخرى

ح- أهمية البحث:

نظرا لأهمية وتأثير الموضوع النظام الجبائي على المؤسسات البترولية أصبح من المهم التعرف وتقييم الممارسات الجبائية داخل هذه المؤسسة حيث تظهر أهمية الدراسة في تسليط الضوء على الواقع الجبائية داخل الشركات البترولية الجزائرية واقع الممارسات الجبائية داخل المؤسسات البترولية من التزامات (ضرائب ورسوم)

خ- حدود الدراسة:

❖ الإطار الزمني: الدراسة ستكون خلال الفترة الزمنية (2021-2022)

❖ الإطار المكاني: المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP

❖ الإطار الموضوعي: ركزت هذه الدراسة على معرفة التصريحات الجبائية في المؤسسات البترولية

المنهج والأدوات المستخدمة في الدراسة:

نظرا لطبيعة موضوعنا اعتمدنا على المنهج التالي:

❖ المنهج الوصفي التحليلي: بالنسبة للجزء النظري تم استخلاصه من الكتب والمجالات، المذكرات

الجامعية المرتبطة بالموضوع

❖ باعتبار أحد الأساليب التي تعتمد عليها المنهج الوصفي وهذا من خلال إسقاط الجانب النظري

على حال المؤسسة وذلك

❖ اما بالنسبة للجزء التطبيقي فقد اتبعنا أسلوب دراسة الحالة من اجل معرفه التصريحات الجبائية

ومضمونها في مؤسسة البترولية

صعوبات البحث:

لقد واجه مسار هذه الدراسة عدة صعوبات قلة المراجع الخاصة بالمواضيع الجبائية متمثلة في:

❖ وجود تحفظ كبير على المعلومات

❖ قلة الدراسات السابقة ذات الطابع الكلي التي تهتم بقضايا الجبائية البترولية في الجزائر

❖ قلة الدراسات الملامسة لآخر تعديلات قوانين الجبائية البترولية

خطة هيكل البحث:

تم تقسيم الموضوع إلى جانبين: حيث خصصنا الفصل الأول الجانب النظري أما الفصل الثاني الجانب

التطبيقي تعرض المكتوبة تطرقنا في مقدمة بحثنا الى أدخل حول تعاريف التصريحات الجبائية وأهميتها وكذا

أهمية المؤسسات البترولية

الفصل الأول: الأدبيات النظرية للتصريحات الجبائية

تمهيد:

يعتبر تدخل الدولة في النشاط الاقتصادي أمراً أساسياً ،من أجل السير الحسن لمختلف القطاعات الاقتصادية ،ومن أهم هذه السياسات السياسة الجبائية التي تعتبر مشتقاً اقتصادياً هاما يعكس الهيكل الاقتصادي والاجتماعي لتطورات الدولة والحكم ،حيث ترتبط الجبائية بوجود دولة معاصره ككيان سياسي، وبما تمثله من سلطه فرض الضرائب والرسوم المختلفة يمكن الدولة من تغطيه عبء الإنفاق العام وتحقيق مصالح المجتمع وتأمين الحماية للمواطنين فيعتبر العامل الجنائي الجبائي من أهم العناصر التي تهتم بها الدولة في المؤسسات الاقتصادية بصفه عامه والمؤسسات البترولية بصفه خاصة سنعرض في هذا الفصل الجانب النظري للدراسة:

❖ المبحث الأول: الإطار النظري لتصريحات الجبائية

❖ المبحث الثاني: الدراسات السابقة

المبحث الأول: الإطار النظري لتصريحات الجبائية

يعتبر النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي، أي أن المكلف هو من يقوم بالتصريح بمداخيله وعلى هذا الأساس تحسب الضريبة الواجب عليه دفعها، وما على إدارة الضرائب سوى مراقبة ومتابعة هذه التصريحات

المطلب الأول: ماهية التصريحات الجبائية

أولاً: تعريف التصريحات الجبائية

يعرف التصريح الجبائي بأنه إقرار من طرف المكلف في وثيقة يستلمها من إدارة الضرائب من أجل التصريح فيها برقم أعماله أو أرباحه أو تكاليفه... إلخ، ثم يقوم بإرجاعها لمصلحة الضرائب لتكون كدليل إثبات تستعين به هذه الأخيرة لتحديد مبلغ الضريبة المناسب له " 1.

فبهذا نقول أن التصريحات الجبائية هي وثيقة يستلمها المكلف من إدارة الضرائب حيث يتم التصريح فيها عن مختلف الممتلكات والأرباح ورقم الأعمال والتكاليف، وبناء على هذا التصريح يتم تحديد الوعاء الخاضع للضريبة وكذا مبلغ الضريبة الواجب دفعه من قبل المكلف. 2.

ثانياً : أنواع التصريحات الجبائية

على المكلفين بالضريبة أن يقدموا في الآجال المحددة وفقاً للتشريع الجبائي عدداً من التصريحات المنصوص عليها والتي تتمثل في 3:

الفرع الأول: التصريحات الجبائية المشتركة_____ة:

هناك تصريحات جبائية و التي يلزم المكلفين باكتساب و التصريح فيها بكل ما يتبعه أو يخصه في الآجال المحددة .سواء كان يخضعون لنظام الحقيقي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، و تتمثل في ما يلي:

أولاً: التصريح بالوجود:

ان المكلفين بالضريبة الجدد مطالبون باكتساب بالاككتاب تصريح بالوجود في اجل 30 يوم ابتداء من تاريخ بداية النشاط لدى مفتشيه الضرائب، بمقر فرض الضريبة ويكون مرفقا بجملة من الوثائق وهي :

¹ سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة ،

2012-2013 ، ص332

² قحמוש سمية " دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية" مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة،

1031-1033 ، ص: 70

³ قحמוש سمية مرجع سابق ص. 73.

- نسخه من شهادة الميلاد الاصلية للمسير أو أعضاء المؤسسة
- نسخه من بطاقة الهوية للمسير
- نسخه من القانون الأساسي للمؤسسة
- رقم التعريف الإحصائي
- رقم التعريف الجبائي
- طبيعة العمليات التي تجعله خاضع للرسم على القيمة المضافة
- طبيعة النشاط

ثانيا: التصريح بالتوقف

أ.التنازل أو التوقف: في حالة التنازل أو التوقف الجزئي أو الكلي للمؤسسة أو التوقف عن ممارسه المهنة الحرة أو استغلال مستثمره الفلاحية اكتاب:
. تصريح إجمالي بالمداخل المتنازل عليها أو المتوقف
.تصريح خاص بالمداخل الفنية

ويجب اكتاب التصريح الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي والتصريح الخاص في اجل 10 أيام ابتداء من تاريخ التنازل أو التوقف

ب.الوفاة: في حالة وفاه المكلف بالضريبة يجب اكتاب التصريح الإجمالي والتصريح الخاص من طرف ذوي حقوق المتوفى، ويجب اداعه تصريح المشار إليه في اجل ستة أشهر اعتبارا من تاريخ الوفاة

الفرع الثاني: التصريحات الجبائية للتابعين للنظام الحقيقي

بحسب تعدد الضرائب والرسوم الضريبية والمكلفين الخاضعين لها تتعدد التصريحات الجبائية حيث يلتزم المكلفين التابعين للنظام الحقيقي بالتصريحات الشهرية والسنوية

التصريح الشهري50: Gn: على المؤسسة القيام بإيداع التصريح لكل من الرسم على النشاط المهني، الضريبة على الدخل الاجمالي، الرسم على القيمة المضافة، كل على حده هذا التصريح يجب ان يتم ايداعه لدى مديره الضرائب خلال 20 يوم الاولى للشهر الذي يلي الشهر موضوع التصريح.

التصريحات السنوية: ألزم القانون الجبائي المكلفين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات أن يكتبوا تصريح بقيمة الأرباح المحققة خلال السنة الفارطة، وكذلك للخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي فقد ألزمهم بإيداع تصريحاتهم بمبلغ الأرباح الخاضعة للضريبة⁴ والمتعلقة بالدورة السابقة وتتمثل في:

أولاً: التصريحات الجبائية للأشخاص الطبيعيين

– تصريحات الإجمالية بالمدخل: يجب اكتاب التصريح الإجمالي بالمدخل وجوبا، ويرسل على الأكثر يوم 30 ابريل من كل سنة⁵

–التصريحات المهنية الخاصة: اضافة الى التصريح الإجمالي بالمدخل ينبغي على المكلف اكتاب التصريحات المهنية الخاصة التالية

الجدول: 01-01: التصريحات المهنية الخاصة

فئة المدخل	نظام فرض الضريبة	نوع الوثيقة	آخر اجل لإيداع التصريحات	مكان إيداع التصريح
أرباح مهنية	النظام الحقيقي	G11	30 افريل من كل سنة	مفتشية الضرائب التي تتبع لها مكان النشاط
مداخيل فلاحية	النظام الحقيقي	G15	30 افريل من كل سنة	مفتشية الضرائب التي تتبع لها مكان الاستغلال
مداخيل رؤوس	النظام الحقيقي	---	30 افريل من كل سنة	مفتشية الضرائب التي تتبع لها
الأموال المنقولة			سنة	مواطن جبائي
رواتب والأجور	النظام الحقيقي	G29	30 افريل من كل سنة	مفتشية الضرائب يتبع رب مسكن العمل أو مقر مؤسسته أو مكتب الذي قام بالدفع

المصدر: منشورات المديرية العامة للضرائب الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، 2019 ص 67

ثانياً: التصريحات الجبائية للأشخاص المعنويين

⁴مصطفى عوادي، ناصر رحال التحقيق الجبائي على محاسبة المكلفين بالضريبة في الجزائر، مجلة اقتصاد المال و الاعمال، مجلد 01 العدد 01،

ديسمبر 2016، جامعة الشهيد محمد خيضر، الوادي، الجزائر صفحة 39

⁵الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة المالية المديرية العامة للضرائب، الرزنامة الجبائية 2019 صفحة 09

إي المكلفون المخضعون الضريبة على أرباح الشركات، ملزمون باكتتاب وإيداع تصريحاتهم بمدخلهم وفق النموذج المعمول به **به** والمتمثل فيه G4 حيث يجب على المؤسسة ان تقدم كل سنة تصريحاً بنتائجها الثانوية بغض النظر عن إشارة نتیجتها، لدى مفتشية الضرائب المختصة والكائنة بمكان مقر الشركة أو أقامه الرئيسية لها، وهذا قبل 30 افريل من كل سنة⁶

الفرع الثالث: التصريحات الجبائية للمكلفين التابعين للنظام الجزائي: **(نظام الضريبة الجزائية الوحيدة)**

يخضع المكلفين بالضريبة التابعين للنظام الضريبة الجزائية الوحيدة لجملة من التصريحات والموضحة كالتالي:
أولاً: **ل**لتصريح التقديري : يتعين على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائية الوحيدة اكتتاب التصريح التقديري و إرساله الى مفتش الضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط، و يجب ان يتم اكتتاب هذا التصريح في الفترة الممتدة من 1 جوان الى غاية 30 جوان من نفس السنة .
يمكن للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الجزائي اللجوء لدفع الجزئي لضريبة، وفي هذه الحالة يجب عليهم عند إيداع التصريح التقديري تسديد 50% من مبلغ الضريبة إما 50% الباقية فيتم تسديدها على دفعتين متساويتين:

الدفعة واحد: 25% من 1 الى 15 ديسمبر

الدفعة اثنان: 25% من 1 الى 15 ديسمبر

ثانيا: التصريح التكميلي: يتعين على المكلفين في الضريبة المعنيين باكتتاب التصريح التكميلي في فتره الممتدة من 20 جانفي الى 15 فيفري من السنة ن+1 ، ودفع الضريبة المتعلقة بها عن طريق الوثيقة في حال تحقيق رقم أعمال يتجاوز 20% من رقم أعمال مصرح به بعنوان السنة ن ، و في حال إذا ما تجاوز رقم أعمال المحقق سقف 15000000 دج فيخضع الفرق بين رقم الأعمال المحقق و ذلك المصرح به الى الضريبة الجزائية الوحيدة وفقا للمعدل الموافق له ، أما المكلفين بالضريبة الذين حقق رقم أعمال تعدى سقف فرض الضريبة الجزائية الوحيدة ، فيتم صبههم في نظام الربح الحقيقي

ثالثا: التصريح الشهري للاقتطاعات على الأجور : يتوجب على المكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزائية دفع المبالغ المستحقة خلال 20 يوم الأولى من الشهر الذي يلي الثلاثي المدني الذي أجريت خلاله الاقتطاعات

⁶ناصر داداي عدوان ،يوسف مامش ،اثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة و هيكلها المالي ،دار المحمدية للنشر ،الجزائر صفحة231-

ثالثا: أهمية التصريحات الجبائية.

تكتسي التصريحات الجبائية أهمية بالغة باعتبارها الأساس الذي تعتمد عليه المصالح الجبائية في تحديد قيمة الضريبة التي يدفعها المكلف وبالتالي فإن جودتها تمثل أهمية بالغة بالنسبة للإدارة الجبائية:⁷

أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف

- تعتبر التصريحات نتيجة النظام الضريبي التصريحي والذي هو تلقائي ويرضي المكلف نفسه لأنه هو أدرى بمقدرته التكليفية ولذلك فإن الوعاء المحدد ينطلق من قناعته الذاتية في تحقيقه؛
 - يضمن أسلوب التصريح العدالة بالنسبة للعبء الضريبي على المكلف باعتبار أنه أدرى بوضعية السيولة الخاصة به وترجم درجة الوعي الضريبي، حيث أن الالتزام الضريبي يتمثل في جانبين جانب الالتزام بالتصريح من قبل المكلف و جانب الالتزام بالتسديد على ما صرح به؛
 - يعتبر التصريح الوسيلة الأكثر سهولة للمكلف، والتي تنمي له الشعور بالمشاركة في تحديد قيمة الضريبة المستحقة عليه فكلما المكلف بأنه شريك في عملية تقدير و تحديد دخله الخاضع للضريبة كلما زاد التزامه بتقديم تصريحاته مما ينعكس إيجابا على ارتفاع حصيلة الجباية الضريبية
- أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة لإدارة الضرائب .

تكمّن أهمية التصريح بالنسبة لإدارة الضرائب فيما يلي⁸:

- يعطي التصريح لإدارة الضرائب المعلومات عن ميلاد ضريبة جديدة (ممول جديد)، حيث تصبح الإدارة على إطلاع بمكان مزاولة نشاط المكلف وبدائته مما يتسنى لها مراسلة وحساب الضرائب وتحصيلها ؛
- يسهل التصريح العمل على كاهل الإدارة الضريبية، بحيث يمتاز بأنه يوفر كثيرا من الإجراءات و الوقت حسب المادة الخاضعة للضريبة وكذلك يخفض من احتمال نشوء المناعات او الاعتراضات؛
- التصريح الجبائي غير مكلف للمصالح الضريبية باعتبار أن هذا التأسيس كان ذاتيا، بالتالي لا يمكن أن يطعن فيه من قبل مقدمه، والإدارة هنا أيضا لا تتحمل نفقات كبيرة في عملية التحصيل، وهي

⁷محمد السايح حشود، مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مذكرة ماستر في المحاسبة والجباية المعمقة ، جامعة

قاصدي مرباح ورقلة 2020، ص 44

⁸نفس المرجع السابق، ص 45

طريقة تعتبر مؤشرا على تقديم النظام الجبائي؛ يعتبر نظام التصريح أداة اتصال بين المكلفين بالضريبة و إدارة الضرائب، وبالتالي له فعالية كبيرة في تمكين الإدارة من ممارسة المراجعة على جميع النشاطات، حيث يبنى هذا النظام على الثقة المتبادلة بين الإدارة و المكلفين

المطلب الثاني: الجباية البترولية

الفرع الاول: تعريف الجباية البترولية

تعد الجباية البترولية من أهم المصادر التي تعتمد عليها الدولة المنتجة للبترول والتي غالبا ما تكون دول سائرة في طريق النمو في تمويل الخزينة العمومية، فهي تلعب دورا كبيرا في تغطية النفقات العامة عن طريق فرض ضرائب متنوعة ومتعددة.

ويمكن تعريف الجباية البترولية على أنها: تمثل جميع إيرادات الضرائب المفروضة على نشاطات الاستكشاف والتنقيب والإنتاج وغيرها من الأعمال التي تخص قطاع المحروقات في الجزائر مثل الإتاوة، الرسم على الدخل البترولي والرسم المساحي

ويمكن تعريفها على أنها: اقتطاع أو ضريبة تفرض على المؤسسة أو الشركات البترولية على أساس نسبة معينة تطبق على سعر البيع بالنسبة للبرميل يمكن اعتبارها على أنها الضرائب البترولية التي تدفع مقابل الترخيص من قبل الدولة لاستغلال باطن الأرض التي هي ملك الدولة

ومن خلال هذه التعاريف يمكن اعتبار الجباية البترولية على أنها: اقتطاع أو ضريبة تدفع للدولة المالكة للنفط وذلك مقابل استغلال باطن أرضها في البحث وإنتاج النفط من قبل الشركات البترولية تحدد على أساس نسبة معينة تطبق على سعر بيع البرميل

الفرع الثاني: انواع الجباية البترولية

تتنوع الجباية البترولية من حيث الأنواع الى جباية قبلية وتكون في مرحله البحث وجباية بعديه تكون في مرحله الاستغلال وهي كما يلي:

1) ضرائب مرحلة الاستكشاف (البحث): وهي مرحلة قبلية تسبق مرحلة الإنتاج ويتم فيها البحث عن النفط ويتطلب هذا البحث دفع ضرائب للدولة صاحبه ملكيه الأرض من اجل حق التنقيب على النفط من خلال تحديد المكان والزمان المخصصان لعملية البحث والاستكشاف وهي تقوم على ضربتين هما:

❖ ضريبة الدخول: تدفع ضريبة حق الدخول مقابل منح ترخيص، وتقدر هذه الضريبة بمبالغ كبيرة وقد فرضتها الولايات المتحدة الأمريكية كأول من فرض الترخيص وفي بداية السبعينات من القرن الماضي تحصلت بريطانيا على 15 رقة بحث في بحر الشمال وقد دفعت مقابل ذلك ضريبة الإيجار: وتدفع هذه الضريبة من طرف صاحب الترخيص، الذي استفاد من هذه العملية وقد ظهر هذا الأسلوب في أمريكا الشمالية عندما استغلت شركات البترول الأراضي المخصصة للبحث، وقد صارت على نهجها الدول الأخرى⁹

2) ضرائب مرحلة الاستغلال: ونجد في هذه المراحل الضرائب التالية

❖ ضريبة الدخول في الإنتاج: ويتم دفع هذه الضريبة على شكل دفعات موزعة، على أساس كميات المنتجة في رقة البحث، فان كانت الكمية المنتجة كبيرة كانت قيمه الضريبة كبيرة والعكس صحيح، وتحدد الضريبة بوضع سقف للإنتاج اليومي

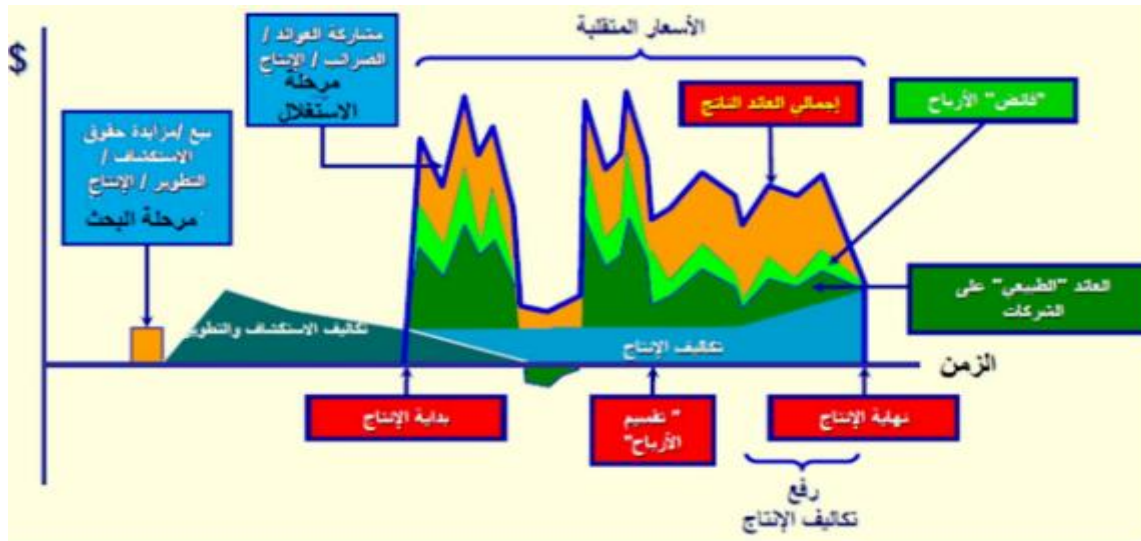
❖ ضريبة الإيجار في مرحلة الاستغلال: في هذه المرحلة يدفع الإيجار بنفس الكيفية مرحلة البحث إلا ان مبلغه اكبر وبما ان المساحات التي تعطى للمستثمرين في هذا المجال تبقى صغيرة نظرا لمبلغ الإيجار الذي يدفع سنويا وهو مبلغ ثابت طول مرحلة الاستغلال ويكون بحسب الإنتاج ويخصم من حساب الإتاوة لأنها تعتبر تكلفه من التكاليف الكلية للإنتاج.

❖ الإتاوة: ان الإتاوة شائعة الاستعمال من طرف الحكومات للحصول على الإيرادات المتأتية من استغلال مواردها الطبيعية، وتأتي على رأس الحقوق في الصناعة النفطية، فالإتاوة عبارة عن مدفوعات نقدية أو عينية تلتزم الشركات النفطية الأجنبية بأدائها الى الدولة المتعاقدة معها عن كل إنتاج بترولي تحصل عليه، ويتم تحديد هذه الإتاوة على أساس مبلغ معين عن كل وحده من الإنتاج.

⁹ الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة المالية، "قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة " المادة: 224، سنة 2017

❖ الضريبة على الدخل: تستخدم جميع الدول المستفيدة من النفط الضريبة على الدخل في قطاع المحروقات، فقد تبنت الدولة المنتجة للنفط والتي تقوم إيراداتها على مداخل البترولية النظام الضريبي الخاص وفرض معدل 50% واستمر هذا الوضع الى نهاية السبعينات ثم على اثر الشراكة التي حدثت بين إيران وليبيا فرضت الدول الاوروبيه معدل 55% والشكل الموالي يوضح المراحل التي تفرض فيها الضرائب:

الشكل: 01-01: يوضح المراحل التي تفرض فيها الضرائب:



عباسي بن رابح، الجبائية البترولية وتأثيرها على النمو الاقتصادي الجزائري مذكرة لنيل شهادة الماستر سنة،

جامعة محمد خيضر بسكرة 2020

المطلب الثالث: العمليات الجبائية في المؤسسات البترولية

نعرض في هذا المطلب مختلف أنواع التصاريحات الجبائية وتقييم فعالية التسيير الجبائي في المؤسسات البترولية من خلال ما يلي:

الفرع الأول: التصاريحات الجبائية

في المؤسسة البترولية إن المؤسسات البترولية ملزمة بتقديم مختلف التصريحات الجبائية المحددة قانونا والمتمثلة في النماذج التي تقدمها الإدارة الجبائية، والهدف من ذلك هو الضبط القانوني لمكان توقيع الضريبة على مجموع المداخل الخاضعة والإرباح المحققة.

1) التصريح بالوجود

للهدف التصريح بالوجود إلى التعريف بالمؤسسة حديثة النشأة لدى مصلحة الضرائب، ويكون ها التصريح مرفقا بجملة الوثائق وهي¹⁰:

للطلب خطي من المعني (المؤسسة محل التصريح يقدم إلى مصلحة الضرائب موطن التكليف لإثبات الوضعية الجبائية؛

للنسخة من شهادة الميلاد الأصلية للمسير أو لأعضاء المؤسسة؛

للملئ نموذج التصريح بالوجود المقدم من طرف الضرائب ويبقى على المكلف بالضرائب أن يكتب الملف إلى إدارة الضرائب التابع لها في أجل أقصاه 30 يوما من تاريخ الإنشاء ويضاف إلى كل هذا العقد التأسيسي للمؤسسة.

2) التصريحات المرتبطة بنشاط المؤسسة:

تنقسم تصريحات نشاط المؤسسات الى تصريحات سنوية واخرى شهرية فهي تتحدد على عنصرين هامين، التصريح بالنتائج ورقم الأعمال اللذان يستعملان كأساس لتحديد قيمه الضرائب والرسوم على رقم الأعمال المحقق

❖ التصريح الشهري G50

هو تصريح يتم بصفه شهريه أو فصليه يكون فيها التصريح بكل الضرائب والالتزامات الواجب أدائها وأي تصريح متأخر أو مغلوط يترتب عنه العقوبات وغرامات تأخير

ويتم هذا التصريح في وثيقة خاصة التي تدعى G50 حيث تقدم هذه الأخيرة الى قبضة الضرائب خلال

20 يوم الأولى من كل شهر (وفي المؤسسات بترولية ترسل الى مديره كبريات المؤسسات)

تحتوي على:

- الرسم على القيمة المضافة.

¹⁰حميد اوصالح، دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة

ورقلة، الجزائر . 2010/2011 ، ص 2

- الرسم على النشاط المهني.
 - تطبيقات على حساب الضريبة على أرباح الشركات.
 - الضريبة على الدخل الإجمالي.
 - حق الطابع.
- وهذه الوثيقة المدعوة G50 التصريح الشهري للضرائب يمكن تقسيمها الى:

الجزء العلوي للوثيقة: متعلق بمعلومات حول المؤسسة

- المديرية العامة للضرائب التابعة لها الشركة
- مفتشية الضرائب التابعة لها
- قبضة الضرائب التابعة لها
- البلدية التابعة لها
- رقم التعريف الإحصائي
- رقم التعريف الجبائي
- رقم المادة
- الشهر أو الفصل المتعلق بالتصريح والسنة
- ورمز النشاط
- اسم الشركة ونوعه نشاطها وعنوانها

الجدول رقم واحد في الصفحة الأولى: الرسم على النشاط المهني TAP

تعريف: الرسم على النشاط المهني هو رسم يستحق عن رقم الأعمال المحقق وتستفيد بعض النشاطات من تخفيضات على رقم الأعمال قبل إخضاعه لمعامل الرسم على النشاط المهني، هذه التخفيضات تمنح لنشاطات معينة

يحسب الرسم على النشاط المهني بمعدل 1.5% من رقم الأعمال خارج الرسم لنشاط المؤسسة البترولي تطبق الضريبة على نشاط المهني على 70% من رقم أعمال

الجدول رقم اثنان في الصفحة الأولى: التطبيقات على حساب للضريبة على أرباح الشركات IBS

يترتب على أرباح الشركات أداء ثلاثة تسيقات منه:

التسبيق الأول: 20 فيفري الى 20 مارس

التسبيق الثاني: 20 ماي الى 20 جوان

التسبيق الثالث: 20 اكتوبر الى 20 نوفمبر

من السنة التي تلي تلك التي حققت فيها الارباح المعتمدة كأساس لحساب الضريبة

يساوي مبلغ التقسيط الواحد نسبه 30% من الضريبة المتعلقة بالربح المحقق في آخر السنة المالية

المعدل الضريبي على أرباح الشركات للشركات البترولية: 26%

الجدول رقم ثلاثة في الصفحة الأولى: الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والاقطاعات IRG

يوضح في هذا الجدول الضريبة على الدخل الإجمالي للعمال التي تدفع بشكل شهري عند الشركات التابعة

للنظام الحقيقي، تحسب ضريبة كل عامل حسب الجدول وطريقه معينه موجودة في المادة 104 وكل ما هو

متعلق بالاقطاعات من المصدر يتم اقتطاع هذه الضريبة من الأجور والتعويضات والمكافآت التي يتحصل

عليها المستخدمون

تقسم الضريبة على دخل على أساس السلم (من الأجر 2 مليون)¹¹

وتوجد حالة : المنح و الامتيازات لكل عام 10%

الجدول رقم 4/ 5 في الصفحة الثانية: حق الطابع/ الضرائب والرسوم الغير وارده أعلاه

كل المبيعات التي تكون طريقه دفعها نقدا يفرض عليها طابع قيمته 1% من قيمه مبلغ الفاتورة خارج

الرسم لا يقل عن خمسة دينار ولا يفوق 2500 دينار حسب المادة 100

تعفى من حق الطابع الإيصالات من مبالغ المسددة بإيداع نقدي لدى البنك أو مؤسسه المماثلة المادة

258 مكرر

الجدول الأخير من الصفحة الثانية:

هو جدول يتم فيه إظهار كل المبالغ التي سوف تدفع في هذا الشهر من TAP/IRG/TVA/AP

...الخ بالدينار الجزائري وفيه إطار مخصص للمكلف بالضريبة توضع فيه تاريخ ومكان مع الإمضاء

والمصادقة وإطار أخير خاص بقابضه الضرائب عند استلام الوثيقة

جدول الصفحة الثالثة: الرسم على القيمة المضافة TVA

¹¹ عيساوي امال ، لرقابه الجبائي على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري الطبعة الثانية النشر والتوزيع مكتبه بن موسى السعيد شارع

القدس الوادي 2018-2019 صفحه 21

هو جدول مخصص للرسم على القيمة المضافة

حدد الرسم على القيمة المضافة سنة 2017 ب 9% 19%.

يوجد إعفاء من الرسم على القيمة المضافة على كل ما يخص النشاط البترولي

يطبق معدل 9% على عمليات بيع الفضلات

وفي الأخير هناك جداول ترافق مع التصريح الشهري G50:

(كشف الموردين، كشف رقم الأعمال)¹²

الفرع الثاني: التصريحات السنوية

هي التي نصح بها مرة واحدة كل سنة والمتمثلة في

الرسم العقاري:

ان الرسم العقاري هو رسم يفرض على المداخل العقارية، إي المداخل الآتية من تأجير عقارات أو جزء

منها، أو تأجير كل محل صناعي أو تجاري غير مجهز بعناده، ويتكون الأساس الضريبي المعتمد من القيمة

الايجارية المحددة إسنادا الى السوق المحلية أو حسب المقاييس المقررة عن طريق التنظيم

الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة على البيئة:

تدفعه المؤسسة مره واحده فقط على النشاطات الملوثة أو الخطيرة على البيئة، وهذا عند تلقيها وثيقة

الإشعار بالدفع

الرسوم التكوين والتمهين:

تتمثل رسوم التكوين والتمهين في رسمين شبه ضريبيين مفروطين على المؤسسات التي لا تقوم بجهد لتقديم

تكوين لفائدة عمالها أو لفائدة المتهنين في إطار التكوين عن طريق التمتين

ضريبة التكوين المهني:

يفرض على المؤسسات تخصيص نسبة ضئيلة من مجموع الاجور من اجل تكوين عمالها، وفي حال وصول

موعد استحقاق هذه الضريبة تدفع المؤسسة المبلغ المتبقي من مخصص التكوين لمصلحه الضرائب

ملاحظة: في كل التصريحات الجبائية لا تقبل الفاصلة اي تكون النتيجة بالتقريب

الفرع الأول: مفهوم مديرية كبريات المؤسسات

¹² عيساوي امال ، لرقابه الجبائي على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري الطبعة الثانية النشر والتوزيع مكتبه بن موسى السعيد شارع

القدس الوادي 2018-2019 صفحه 23

تسعه الإدارة الجبائية لإصلاحات على مستوى التنظيم والهيكلية، وضمنها الوسيلة القانونية التي تبنتها الجزائر من اجل تقريب المؤسسة من الإدارة الجبائية والمتمثلة في مديره كبريات المؤسسات، وتهدف الى إدارة الملفات الجبائية لكبريات المؤسسات عبر مختلف الوظائف الجبائية تعريف مديره كبريات المؤسسات:

هو جهاز أسس تدعيما للأجهزة السابقة في مكافحة الغش والتهرب الضريبي، وتكلف في حدود المؤسسات الخاضعة في مجال اختصاصها والتي يفوق أو يساوي رقم إعمالها خارج الرسم على القيمة المضافة 2مليار دح بالنسبة للشركات الوطنية ، و 1مليار دح بالنسبة للشركات الأجنبية ،بالإضافة الى كل الشركات البترولية ، يترأسها موظف برتبة مدير و نائب مدير يتم تعيينهم بمرسوم رئاسي ومن اقتراح وزير المالية.

يتكون الهيكل التنظيمي لمديرية كبريات المؤسسات من عدة مديريات فرعية و من أهمها:
المديرية الفرعية لجباية المحروقات وتقوم بالمهام التالية:

- تسير الملفات الجبائية في المؤسسات العاملة في القطاعين البترولي والشبه بترولي وكذا الشركات الأجنبية الغير مقيميه والخاضعة للقانون الجزائري
- اعداد برامج لمراجعته هذه الملفات وتنفيذها
- اعداد تشخيصات دوريه وتحليل وإحصائيات وتحضير مخططات العمل

المبحث الثاني: الدراسات السابقة

سنتطرق من خلال هذا المبحث إلى مجموعة من الدراسات السابقة التي تناولت موضوع مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية من خلال مطلبين، تتناول في المطلب الأول عرض لمختلف الدراسات التي تناولت الموضوع وفي المطلب الثاني نستعرض الإضافة المقدمة من طرف الباحث في هذا المجال.

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية

فيما يلي سنقوم بعرض مجموعة من الدراسة السابقة التي تطرقت إلى موضوع البحث.

1) دراسة وليد بيات 2019 :

فعالية التصريجات الالكترونية على الأداء الجبائي في المؤسسات الاقتصادية مذكرة ماستر تخصص محاسبة و
تدقيق جامعة ورقلة

الهدف الأساسي من هذه الدراسة هو اختبار مدى قدرة التصريح الالكتروني في التأثير على الأداء الجبائي في المؤسسة وذلك من اجل ايجاد احسن علاقة بين تكنولوجيا المعلومات و الاتصال و الأداء الجبائي .
تعرفنا في هذه الدراسة على الرقمنة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية التابعة لمديرية كبريات المؤسسات وكيفية التصريح الجبائي الالكتروني كاداة تستخدمها المؤسسة لتحقيق أهدافها و مدى قدرتها على الرفع من الأداء الجبائي بالإضافة الى التطرق الى البوابة الالكترونية للجباية **jibayatic** إيجاياتها , الإطار القانوني لها و كيفية الاشتراك في الخدمة
(2) سعداوي ام كلثوم 2019 :

تقييم الممارسات الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الجزائر , شهادة ماستر **LMD** تخصص محاسبة و جباية
معمقة قاصدي مرباح ورقلة
تهدف هذه الدراسة الى تقييم الممارسات الجبائية في مؤسسة البناء الجنوب الشرقي ذلك من خلال تعرف على الخيارات والامتيازات الجبائية التي يمنها القانون الجبائي تعرف على مدى قيام المؤسسات الاقتصادية بموضوع دراسة التسيير الجبائي
تقوم هذه الدراسة بتوضيح ماهية التسيير الجبائي و كذا النظام الجبائي بالإضافة الى الضرائب و الرسوم باختلاف اصنافها ومنه استنتجنا ان التسيير الجبائي في المؤسسة هو الاستفادة من مزايا الضريبة التي يمنحها القانون و البحث عن الخيارات الجبائية و توظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الالتزام بقواعد التشريع الجبائي

(3) مهيري ايمن 2020 :

أثر النظام المحاسبي المالي على فعالية المراجعة الجبائية دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الابار **ENSP**.
تهدف الدراسة إلى التعرف على أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فاعلية التدقيق الجبائي وهذا عن طريق الدراسة خلفية النظرية لكل من المتغيرين ثم القيام بالدراسة التحليلية من وجهة نظر خبراء المحاسبين ومحافظين الحسابات وعلى هذا ثم الدراسة واقع تطبيق نظام المحاسب المالي خصوصا بعد 10 سنوات تقريبا من تطبيقه بهدف إصلاح المنظومة المحاسبية والمالية ورؤية مدى التكيف ذات العلاقة .

بعد عرض وتحليل الدراسه تم التوصل الى اهم النتائج التاليه :

✓ قدره نظام المحاسب المالي على تلبية الحاجات البيئه العمل المحاسبي والجبائي في ظل تطورات الواقع

✓ ضبط تغيير طرق وسياسات المحاسبية يفيد في عدم التلاعب بالنتائج الفعلية

✓ تعكس القيمه العادله للموجودات والمطلوبات ظروف السلوك الحالي وبالتالي توفر المعلومات في الوقت المناسب مما يؤدي الى زياده الشفافيه

(4) بين سليمان مصطفى 2022

الجباية البترولية في التشريع الجزائري

تطرقنا في هذه الدراسه للاطار المفاهيمي للجبايه البترولية والتي تعتبر عمود الاقتصاد الوطني وذلك من خلال التعرف على التعاريف الاساسيه للجبايه البترولية وذلك من خلال التعرض لخصائصها ومكوناتها كما قمنا بدراسه وتحليل كل مراحل تاريخه الاطار القانوني للجباية البترولية في الجزائر

المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الاجنبية

من بين الدراسات الأجنبية التي تناولت مواضيع ذات صلة بموضوع الدراسة الحالية ما يلي:

(1) دراسة أباهي بيموبوي (AppaheBimobwei، 2013)

بعنوان: "تحليل العلاقة السببية بين فاعلية المراجعة الجبائية والالتزام الضريبي بدولة نيجيريا "

تضمنت هذه الدراسة تحليل العلاقة بين فاعلية المراجعة الجبائية ومدى تأثيره على الالتزام الضريبي للمكلفين بالضريبة في دولة نيجيريا وبغرض الوصول إلى النتائج استخدم الباحث المنهج الاستنباطي لتحديد محاور الدراسة ووضع الفروض والمنهج الاستقرائي لاختبار صحة الفرضيات، وجرى استخدام استبانة تضمن عددا من المتغيرات تقيس تأثير فاعلية التدقيق الضريبي على الالتزام الضريبي للمكلفين. هدفت هذه الدراسة إلى اختبار الإقرارات (التصريحات الضريبية التي يقدمها المكلفين إلى الإدارة الضريبية للتأكد من مستوى الالتزام الضريبي وذلك بتكوين تصور لدى هيئات الضرائب عن واقع نظام الفحص الضريبي المعتمد وتسلط الضوء على المشاكل التي يعاني منها ومدى تأثير الإجراءات الضريبية الصحيحة في زيادة الالتزام الضريبي لدى المكلفين.

توصلت الدراسة إلى أن المراجعة الجبائية هي واحدة من استراتيجيات الامتثال الضريبي التي ينبغي أن تؤخذ على محمل الجد لتحقيق الالتزام الضريبي في نيجيريا، كون أن المواطن النيجيري العادي معروف بالتهرب من الضرائب وتجنبها باستخدام جميع الوسائل المتاحة لعدم دفع الضريبة ذات الصلة

2) دراسة سليمان الدالي 2015

تناولت هذه الدراسة واقع إجراءات التدقيق الضريبي في الدوائر الضريبية في سورية وأثره على التهرب الضريبي، لكون التدقيق الضريبي يحتل مكانة مهمة ضمن السياسة الضريبية ويعتبر الوسيلة الأكثر ملائمة في كثير من الأحيان لكشف حالات التهرب الضريبي، ومراقبة المكلفين في تأدية واجباتهم الضريبية، ولغرض الوصول إلى النتائج استخدم الباحث المنهج الوصفي و المنهج التحليلي وتم تصميم استبانة تم توزيعها على عينة من مراقبي الضريبة ورؤساء الدوائر في مديريات المال.

يهدف الباحث من خلال معالجة إشكاليته إلى بيان مختلف إجراءات عملية التدقيق الضريبي وتحديد الصعوبات التي تواجه هذه العملية ومختلف الآليات المستخدمة فيها خلصت هذه الدراسة إلى النتائج التالية :

1) يتم القيام بعملية التخطيط العمال التدقيق الضريبي من قبل الإدارة الضريبية قبل البدء بتلك العملية، حيث يوجد عالقة ارتباط طردية بين تخطيط التدقيق الضريبي وامكانية اكتشاف التهرب الضريبي؛

2) إعداد مراقب الدخل لتقرير نهائي بشكل يتضمن إشارة واضحة إلى مدى انسجام القوائم المالية مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، ومع القانون الضريبي، وكذلك الالتزام بالمعايير المقبولة عموماً، يساعد في التدقيق الضريبي؛

3) ضعف قيام بعض مراقبي الضريبة بإجراءات التحقق من الدفاتر والسجلات المحاسبية وجمع عدد كاف من الأدلة والقرائن يسهم في تحقيق تدعيم مصداقية التدقيق الضريبي وتحقيق إمكانية التهرب الضريبي.

المطلب الثالث: مقارنة الدراسة بالدراسات السابقة

تعتبر كل من دراسات السابقة قريبة الى للإشكالية التي تعالجها الدراسة الحالية إلا أن دراستنا تختلف عن هذه الدراسات وغيرها من الدراسات الأخرى في مجموعة من النقاط يمكن أن نلخصها في ما يلي:

1) من حيث العينة: العينات التي شملتها الدراسات السابقة عينات مختلفة محلية ومن دول مختلفة، بينما ركزت دراستنا على عينة من مؤسسة وطنية محلية؛

2) من حيث بيئة الدراسات: تمت الدراسات السابقة في بعض الدول العربية وأخرى بمناطق داخل التراب الوطني وخارجية في حين تم انجاز الدراسة الحالية في الجزائر بولاية ورقلة .

3) من حيث هدف الدراسة: اختلفت اتجاهات الباحثين في الدراسات السابقة، عن الهدف التي تسعى اليه هذه الدراسة

الجدول (1-2): أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

أوجه الشبه			
المتغيرات	المنهج المستعمل	أداة تحليل المعلومات	نوع القطاع
اعتمدت كل الدراسات على اعتبار التصريحات الجبائية متغير مستقل	تم الاعتماد على المنهج التحليلي لكل الدراسات (الحالية والسابقة).	تم اعتماد على المقابلة لتحليل المعلومات لكل الدراسات الحالية والسابقة.	أجريت الدراسة الحالية والدراسات السابقة في القطاع البنكي.
أوجه الاختلاف			
بالرغم من أوجه التشابه إلا أنه لا تخلو من الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة من حيث المكان، الزمان، العينة، المتغيرات.			

المصدر من اعداد الطالبين بالاعتماد على الدراسات السابقة

خلاصة الفصل

تطرقنا في هذا الفصل الى اهم المفاهيم النظرية المتعلقة بتصريحات الجبائية اين ادركنا ان الضرائب تعد من أهم عناصر الإيرادات العامة التي تمول بها ميزانيتها باعتبارها تمثل موردا هاما لخزينة الدولة كما تساهم في المحافظة على الاستقرار الاقتصادي لذلك أعطت الدولة أهمية كبيرة للضرائب في قوانين المالية وهذا لمكانتها وأهميتها في تمويل خزينتها وحتى تتمكن من تحصيل الضرائب بطريقة منظمة خصوصا الضرائب المفروضة على الشركات البترولية كونها ضرائب هامة تدر على دولة أموالا ضخمة كما تطرقنا الى اهم الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع بصفة مباشرة ومقارنتها مع الدراسة الحالية

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية للموضوع

تمهيد

تعد الحماية من أهم الموارد الأساسية لإيرادات الخزينة العمومية، وتتمثل الحماية نظام متكامل من طرق وإجراءات، وهي كذلك سلطة بيد الدولة تسييرها وتوجيهها وفق مقتضيات اقتصادية ومالية محددة، من خلال فرض جملة من الضرائب والرسوم بقواعد وأسس معينة. أصبحت الضريبة تعد أكبر انشغالات بالنسبة للمؤسسة وهذا بسبب الحق الجبائي الذي يفرض عليه الالتزام به، فعلى المؤسسة أن تكون على علم بجميع القوانين الجبائية وأن توافق بين استعمالها للمبادئ المحاسبية مع القواعد الجبائية.

وانطلاق مما استعرضناه في الجانب النظري قمنا بإسقاط هذه المعلومات المحصل عليها على أرض الواقع من خلال دراستنا لموضوع الممارسات الجبائية وتقييمها، وأخذنا دراسة حالة الشركة الوطنية للخدمات الآبار ENSP

وعليه قسمنا دراستنا إلى مبحثين:

❖ المبحث الأول: طريقة جمع المعلومات والأدوات المستخدمة.

❖ المبحث الثاني: التحليل والمناقشة

المبحث الأول: الإجراءات المنهجية للدراسة

تتمحور الدراسة الميدانية على دراسة التصريحات الجبائية في المؤسسات البترولية، ومن اجل الإحاطة بمختلف جوانب الدراسة خصصنا هذا المبحث للتعرف على طريقة والأدوات المستخدمة في هذه الدراسة، حيث يتضمن التعريف بمجتمع وعينة الدراسة

المطلب الأول: طرق الدراسة

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

الفرع الأول: مصادر المعلومات

كان جل تركيزنا نحو مصدرين من المعلومات التي كانت كافية لتغطية احتياجاتنا في هذه الدراسة .

للمصادر الاولى : وقع اختيارنا على الشركة الوطنية لخدمات الآبار ENSP كنموذج لشركة بترولية بهدف دراسة الجانب التطبيقي و الإلمام بالوثائق المقدمة من طرف الشركة.

للمصادر الثانوية : تتمثل في مختلف المراجع باللغة العربية و اللغات الاجنبية المتمثلة في رسائل الدكتوراه , مذكرات الماجستير , المقالات , المجالات , النصوص التشريعية والتنظيمية .

الفرع الثاني : مجتمع العينة

• يتمثل مجتمع الدراسة في المؤسسات الجزائرية البترولية الرائدة في مجال المحروقات حيث سنقوم بدراسة ميدانية على مستوى احد هذه المؤسسات

المطلب الثاني: تقديم عينة الدراسة

اولا : تعريف ونشأة المؤسسة :

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP الرائدة في مجاها و واحدة من أكبر المؤسسات الاستراتيجية التي أثبتت مكانتها بين كبريات المؤسسات محليا و دوليا المنبثقة في الأصل من الشركة الام سوناطراك. يقع مركزها في حاسي مسعود و

هذا ما دفعنا لاختيارها كعينة لدراسة واقع التصريحات الجبائية فيها أنشئ المجمع في 01 أوت 1981 في سياق الإعلان عن مشروع إعادة هيكلة قطاع المحروقات والصناعات كيم في الجزائر كان مجمع المؤسسة

الوطنية لخدمه الابار لقد اضعها حينها عن اهدافه المسطرة، التي من بينها تعزيز طاقاته المختلفة وكذا اكتاب خبرات تمكنه من مواجهه تحديات القرن

في نفس الإطار أعرب مجمع م.خ.و.ا في فتره لاحقه عن تبنيه الاستراتيجية تطمح الى تمديد رقعته الجغرافية على نطاق واسع خارج التراب الوطني لممارسه نشاطاته على مستوى دولي معتمدا في ذلك على انتهاز طريق شراكه واعدة.

بحلول سنه 2021 تسنى للمجمع ان يقطع شوطا كبيرا فيما يخص عامل الخبرة التي تعود الى عوامل اكتسبها من خلال تجربه تجاوزت 40 سنه من العمل المتواصل بفضل الجهود المكثفة المبذولة من طرف عمالها فالصورة المعاصرة للمجمع جعلته متميزا تماما عما كان عليه بالأمس فقد استمرت المؤسسة اقدام على الاطراء محفظة نشاطاتها كما وكيفا لتصل اليوم الى تشكيله متنوعه من الخدمات البترولية يتجاوز عددها 35 خدمة بترولية

ان قدره مجمع المؤسسة على الاتقان والتحكم في اداء خدماتها الوفاة بالتزاماتها ايداء عملائها بفضل نوعيه مواردها البشرية خصوصا على الصعيد العملي مما تجعلها في موقع تنافسي ملائم في قطاع المحروقات في الجزائر

ومنطلق نظره ذات بعد استراتيجي يعتبر مساندة مجمع المحور الاساسي والدائم الذي تركز عليه السياسات العامة للمؤسسة الوطنية لخدمه الابار

حتى يتمكن من ضمان نمو وتطوره الحيوي بصفه دائمة وفقا لما تفتضيه مصلحه الاقتصاد الوطني مما يعني الاستفادة من جلب حليف استراتيجي فعال يدعم ويدفع عملية تنفيذ الخطط المرسومة بغرض تطوير وتوسيع نشاطات مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الابار لتكتسي في المستقبل بعدا دوليا.

ثانيا: سوق وقطاع نشاط مجمع المؤسسة الوطنية لخدمه الابار:

تختص المؤسسة في تقديم عدد كبير من الخدمات المتعلقة بمجال اكتشاف استغلال حقول النفط حيث تقوم بفحص وصيانة ابار البترول والغاز صيانة احواض تخزين المحروقات القيام بمختلف القياسات مثل درجة الحرارة والضغط

كل هذا بالإضافة الى صناعه ادوات الحفر المختلفة البترولية المنجمة وغيرها من الخدمات

فسوقها يعرف تطورا ايجابيا بسبب التوسع المستمر في سوق المحروقات في الجزائر وذلك راجع الى ارتفاع الأسعار من جهة واكتشاف المزيد من الحقول الجديدة من جهة أخرى حسب عدة إحصائيات فإن المؤسسة رائدة في قطاعها للحفاظ على وضعيتها تقوم باقتناء تجهيزات متطورة والى توفير تكوين مستمر لعمالها¹³

ثالثا: بطاقة فنية للمؤسسة : 14

اسم الشركة وغرضها الاجتماعي : المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار (م.و.خ.ا - Ensp)
الشركة الأم : سوناتراك
الشكل القانوني : مؤسسة اقتصادية ذات طابع خدماتي (spa/epe)
رأس المال الاجتماعي : شركة ذات اسهم براس مال اجتماعي 8.000.000.000 دج بما يعادل 80.000 سهم
عدد العمال: 2500 عامل
الرقم الضريبي: 099930012254543
عنوان و مقر الشركة: المنطقة الصناعية, ص.ب : 83 حاسي مسعود 30500 ولاية ورقلة
موقعها على الانترنت : www.enspgroup.moc

المطلب الثالث: التنظيم العام لمجمع المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار

1) الإدارة العليا المديرية العامة: وتتكون من الرئيس المدير العام والمدير العام المساعد ومساعد الرئيس العام والأمانة العامة، تقوم المديرية العامة بقيادة مجمع م . و . خ. آ تبعا لأربعة محاور بحضور أعضاء التسيير الإداري:

❖ التوجهات الاستراتيجية الكبرى للمجمع؛

❖ المشاريع؛

¹³ بناء على وثائق و تقارير المؤسسة الوطنية لخدم الآبار
¹⁴تقارير المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار

❖ تسيير

❖ تسيير الموارد البشرية؛

❖ ضمان التنسيق

تعنى الإدارة العليا بالمهام الآتية:

❖ المفاضلة بين البدائل الإستراتيجية واتخاذ القرار الاستراتيجي الأمثل ومتابعة مدى تحقيقه

بالإضافة للتسيير العام للمجمع؛

❖ تسيير الموارد المالية والاستغلال الأمثل لها؛

❖ خلق نوع من الاتصال والانسجام بين وحدات المجمع.

(2) الإدارة الوسطى: (المديرية التقنية والمديرية الوظيفية)

أ. المديرية الوظيفية:

✓ مديرية حماية البيئة: تتمثل أهم وظائفها في:

➤ قيادة وتطوير كل الأنشطة الداخلة في تنظيف الأحواض (معالجة الغاز، تسريب كل الرواسب

إزالة الزيوت)؛

➤ تطوير نشاطات تنظيف الأحواض حسب الطلبات.

✓ مديرية الموارد البشرية: من أهم وظائفها:

➤ التسيير والتنسيق الذي يعمل بصورة إيجابية وفق مناهج مدروسة لكل الموارد البشرية في

المؤسسة؛ المتابعة والمراقبة في محال أنشطة وحدات المؤسسة التي تتعلق بإدارة وتسيير الموارد

البشرية؛

➤ العمل على التأكد من احترام وتطبيق القوانين التشريعية المتعلقة بالموارد البشرية؛

➤ السعي: قدما على تنظيم وتأطير الحوار الاجتماعي داخل المؤسسة.

✓ مديرية المالية والمحاسبية: تتجلى مهامها فيما يلي:

➤ إعداد التقارير المتعلقة بالمحاسبة والمالية؛

➤ التنسيق بين الإدارات المختلفة للمؤسسة من جهة والإدارة العامة من جهة أخرى بالسهر على

تطبيق القرارات في الإطار (القانوني، المحاسبي والمالي)؛

➤ تحقيق برنامج الصيانة لمجموع وسائل الإنجاز.

✓ مديرية الإمداد والتموين: تتلخص أشغالها في:

➤ تحقيق برامج التموين على المستوى الخارجي والداخلي في أحسن الظروف (تكاليف، مدة، نوعية)؛

➤ المساهمة في تحقيق برامج الاستثمارات المرتبطة بوسائل الإنتاج؛

➤ تسيير الذمة المالية على المدى البعيد (الاستلام التسليم، الجرد، البيع، التنازل)؛ تقديم كل الاحتياجات الضرورية المتعلقة بالإيواء، الإطعام، النقل؛

➤ إتاحة كل المواد الاستهلاكية (معدات وأدوات مكتبية، أدوات التنظيف الضرورية، معدات طبية، عتاد العمل والصيانة المخصص لجميع وحدات المؤسسة)؛

➤ تضمن وسيلة نقل العمال الدائمين لاسيما الذين يعملون بصفة دورية.

✓ المديرية القانونية: تتلخص أشغالها في تقديم الاستشارات القانونية ودراسة جميع المشاكل والقضايا ذات الطابع القانوني التي تتعرض للمجمع وفروعه و العمل على إيجاد الحلول المناسبة لها وفق القوانين والتشريعات الجزائية بالإضافة إلى التفاوض بشأن الصفقات.

✓ مديرية تطوير الأعمال تتمثل أهم وظائفها في:

➤ إعداد مخطط التسويق وفقا للسياسة المتبعة في المجمع؛

➤ التأكد من صحة المعاملات ومتابعة العقود والصفقات المبرم

➤ دراسة البيئة الداخلية والخارجية بغرض الكشف عن نقاط الضعف ونقاط القوة للمجمع لاسيما الفرص والتهديدات المرتبطة بأنشطة ووظائفه.

✓ مديرية القيادة الإستراتيجية تتجلى مهامها فيما يلي:

➤ تسيير وربط بصفة إيجابية لكل الموارد المتاحة؛

➤ التأكد من تنسيق المخططات المعدة مع وحدات المؤسسة ومدى تطابقها مع أهداف المؤسسة على المدى البعيد؛

➤ جمع وتحليل وتقييم مختلف تقارير العمل والتسيير في تقديمها في المدة والوقت المحدد؛

➤ إنجاز وتنظيم الاتصالات بين مختلف الفروع للمجمع؛

➤ اقتناء وتسيير وسائل الاتصالات؛

➤ صيانة وسائل الاتصالات.

ب. المديرية التقنية:

✓ مديرية القياس والخدمات اللاسلكية **Wirline/Welltesting**

➤ فحص الآبار؛

➤ أعمال تركيب وفصل الصمامات (**valves**) واخذ العينات والقياسات والتي يتم تنفيذها

بطريقة ميكانيكية؛

➤ قياس الضغط في عمق البئر وذلك باستخدام جهاز أميرادا موجه للتسجيل؛

➤ إزالة الرواسب؛

➤ التنظيف والكشط داخل الأنابيب.

✓ مديرية سنوبينج **snubing**: هو قسم مهم جدا يستعين بوحدة و آلات تعمل ضد ضغط البئر و

هي عملية تجرى على الآبار التي تعاني من الانسداد أو الخروج المفاجئ للسائل الموجود داخل البئر

و يستعمل في هذه العملية خليط كيميائي على شكلطين لإخماد البئر و تعد من اخطر العمليات

على الآبار إضافة إلى نزع الشوائب من: قاعدة البئر.

✓ مديرية الأمن والوقاية:

➤ صيانة ومتابعة المنشآت البترولية على السطح؛

➤ نضام الأمن والصحة والوقاية والبيئة؛

➤ تطبيق المعايير **ISO** الدولية حول أنظمة الوقاية والأمن والصحة والبيئة.

✓ مديرية خدمات الآبار:

➤ صيانة ومتابعة الآبار؛

➤ التعامل مع حالات التآكل؛

➤ فحص وصيانة المنشآت البترولية؛

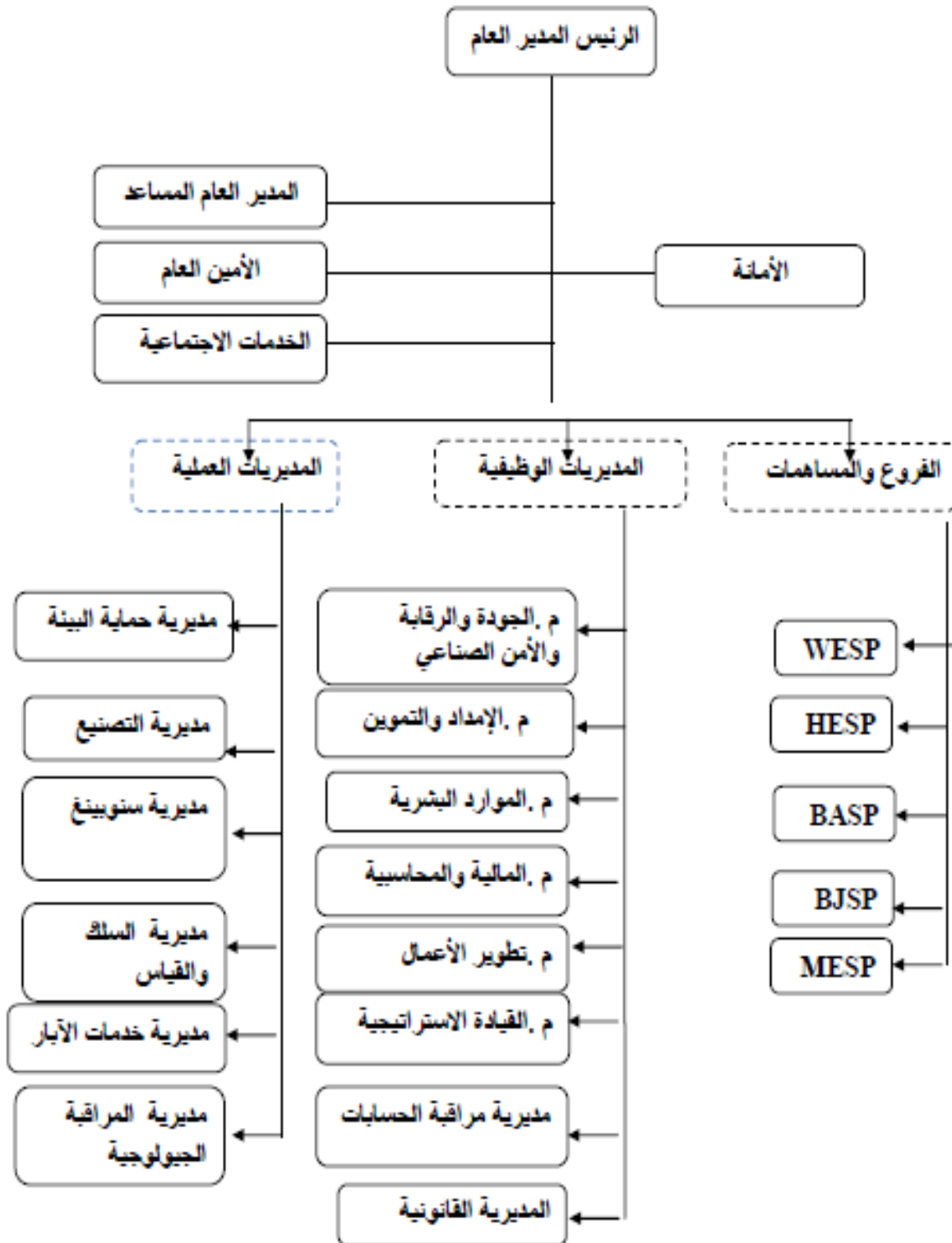
➤ متابعة وصيانة المبادلات الحرارية.

✓ مديرية المراقبة الجيولوجية:

- متابعة ومراقبة عمليات الاستكشافات الجيولوجية؛
- وضع قاعدة بيانات للبئر؛
- تطوير خدمات جديدة مرتبطة بتحليل مائع الحفر؛
- جمع ومعالجة وترجمة المعطيات الجيولوجية خلال عملية الحفر.¹⁵

¹⁵ شريفي سميرة, فعاليات تسيير الخطر الجبائي في الشركات البترولية الجزائرية –جامعة محمد خيضر بسكرة لسنة 2013 ص58

الشكل 01-02: يمثل الهيكل التنظيمي للمؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP



المصدر : بناء على وثائق و تقارير المؤسسة

المبحث الثاني: التصريجات الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP

إن طبيعة النظام الضريبي الجزائري نظام تصريحي، وهي طريقة تعتمد على التصريح والاقرار المباشر من المكلف نفسه أو من الغير، و بما ان المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP تخضع لنظام حقيقي فهي شركة ذات أسهم لها ذمة مالية بالإضافة انها تتمتع بالشخصية المعنوية كمجمع بترولي لذا فهي مكلفة بتقديم مجموعة من التصريجات الضريبية تنطبق لها من خلال هذا المبحث

المطلب الأول : التصريجات الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP

أولا: التصريجات الشهرية

1-التصريح الشهري سلسلة G50 :

الزم القانون المكلفين بان يكتسبوا تصريحا شهريا صنف (G50) او صنف (G50A) بمجمل الضرائب والرسوم المدفوعة نقدا او عن طريق اقتطاع من المصدر لدى قباضه الضرائب التي يتبعونها قبل يوم العشرين (20) الموالية لشهر او الفصل المعني في النموذج الذي تحدده الإدارة يتعين على المكلفين الخاضعين للنظام الحقيقي اكتاب تصريحاتهم خلال 20 يوما من الشهر الموالي للشهر الذي يلي الشهر الذي استحققت فيه الحقوق الجبائية او الذي تم فيه حسم الاقتطاعات من المصدر وتم تحقيق رقم الاعمال فيه ويتضمن التصريح ما يلي¹⁶:

- الرسم على القيمة المضافة TVA
- رسم النشاط المهني TAP
- التطبيقات على الحساب الضريبية على ارباح المؤسسات IBS
- الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG/S) على الاجور والاقتطاعات الاخرى من المصدر ل (IRG)
- حق الطابع

ومن خلال ما تطرقنا الى ما يتضمنه التصريح الشهري من الرسوم وضرائب سيتم شرحها شيئا من التفصيل لكل منها مصاحبة معها وثائق المؤسسة محل الدراسة

1-الرسم على القيمة المضافة TVA :

¹⁶مقابلة شخصية، مع مسؤول مكتب الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار ENSP

يعتبر رسم القيمة المضافة ضريبة عمل الاستهلاك ويعتبر من الضرائب غير مباشرة تكون مؤسسه مطالبه بتسديدها بمجرد توليد الحدث المنشئ التي يختلف حسب نوع العمليات المحققة سواء تمت العملية في الداخل عند الاستيراد

وتقوم الشركة الوطنية للخدمات الابار بدفعه شهريا الى مديريات كبريات المؤسسات في العاصمة DGE كونها المؤهل لتحصيل هذا الرسم قبل 20 من الشهر الموالي رقم الاعمال المحقق خلال الشهر السابق مع اظهار رسم المستحق على المبيعات ورسم قابل الاسترجاع لمختلف مشتريات والرسم الواجب دفعه ويتم تطبيق الرسم وفقه معدلين مخفض 9% والعادي 19% حسب الحالة

بالإضافة الى امتلاكها لامتياز وهو الإعفاء الضريبي فيما يتعلق برسم على القيمة المضافة مع المؤسسات البترولية فان كل فواتير البيع في التي تكون فيها السلع والمنتجات وخدمات المفوتره تنتمي الى هذه التعاملات يجب أن تبرر بشهاده اعفاء بترخيص من إدارة الضرائب

2- الرسم على النشاط المهني TAP :

يحسب الرسم على النشاط المهني بمعدل 1.5% من رقم الاعمال خارجي الرسم HT ويتم دفعه في البلدية التابعة لها الوحدة التي حققتة

يمكن ان تستفيد المؤسسة من تخفيض نسبه 30% على عمليات البيع بالجملة اما عن مجمع المؤسسة الوطنية خدمه الابار فهو يستفيد من التخفيض فقط بالنسبة لمديرية التصنيع التي تقوم بتصنيع منتجات وبيعها بالجملة¹⁷ . 3- ضريبة على الدخل الاجمالي IRG/SLR :

استنادا على المعدلات المنصوص عليها في قانون المالية يتم اقتطاع هذه الضريبة من اجور وتعويضات ومكافآت التي يتحصل عليها المستخدمون، اي تقع على عاتق الاجراء والمؤسسة مكلفه فقط بجمعها حيث يتم دفعها شهريا مديرية كبريات المؤسسات بالجزائر العاصمة DGE كونها المؤهل لتحصيل هذه الضريبة قبل العشرين من الشهر الموالي.

4- الضريبة على ارباح المؤسسات IBS:

¹⁷ وثائق المؤسسة

تفرض الضريبة على ارباح المؤسسات بشكل سنوي على الارباح المحققة من طرف المؤسسة وفروعها خلال السنة.

وتقوم المديرية العامة للمجمع في بدايتها لسنة المالية بتجميع حسابات فروعها وبعد استخراج النتيجة المحاسبية الصافية بدفع التصريح الخاص بالضريبة على ارباح المؤسسات لمصالح ادارته الضرائب. ولهذا يقوم مجمع المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار الخاصة على هذه الضريبة بدفع ثلاث أقساط خلال سنة وتعتبر هذه لقطات كاللص حيث يقوم بتسديدها تلقائيا دون سابقين حيث يتم تفاعل مديره الكبريات المؤسسات في الجزائر العاصمة DGE كونها المؤهلة لتحصيل هذه التسبيقات كما ان المؤسسة قد حددت اقساط هذه التسبيقات ب 30% من الضريبة مستحقة للسنة الماضية وتدفع الأقساط كما يلي:

التسبيق الاول: من 20 فيفري الى 20 مارس

التسبيق الثاني: من 20 ماي الى 20 جوان

التسبيق الثالث: من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر

رصيد التصفية: حتى 30 افريل من السنة الموالية (ايداع القوائم المالية)¹⁸

ثانيا : التصريحات السنوية

ضريبة التكوين المهني **tax de formations** :

يفرض على المؤسسات تخصيص نسبة 1% من مجموع الأجور موجهة لتكوين عمالها سنويا و بهذا الصدد تقوم المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار بتوفير دورات تكوينية لعمالها في مختلف المجالات التي تصب في ميدان تخصصهم

في حالة وصول موعد استحقاق هذه الضريبة تدفع بالمبلغ المتبقي من مخصص التكوين و يدفع لمصلحة الضرائب

رسم التكوين والتمهين **TPA** :

و هي عادة مخصصة للمتكوينين القادمين من مؤسسات التكوين المهني تقدر ب 1% من مجموع الأجور و لهذا تقوم المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار باستعمالها لسد احتياجات و منح المتكوينين في شتى مديرياتها .

الرسم العقاري **TF** :

¹⁸الموقع الالكتروني <https://portailpublic/dz.gov.mfdgi.www>

حسب المادة 248 و ما تلاها من مواد في قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة تقوم المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار بدفع ضريبة على دخل العقارات التي تسفيد من تاجيرها ويتكون الاساس الضريبي المعتمد من القيمها التجارية او المحدد من طرف ادارة الضرائب حسب مساحة و نوعية العقار (مبنية أو غير مبنية). و هذا بعد استلامه لوثيقة تسمى بإشعار بالدفع و يتم الدفع في اخر الشهر الذي يلي استلام الكشف بعد ان تقوم مصلحة الضرائب بتأكيد تطابق المعلومات المقدمة و الموجودات على ارض الواقع .

الرسم على النشاطات الملوثة و الخطيرة :

بالنسبة لهذا تدفعه المؤسسة مره واحده فقط في السنة على النشاطات الملوثة و الخطيرة على البيئة على اساس تعداد المؤسسة، وهذا عند تلقيها وثيقة اشعار الدفع. تقوم مصلحة الجبال المؤسسة بالتحقيق من مطابقه المعلومات الموضحة بإشعار الدفع وتسديد هذا رسم يكون وفق منصة عليه القانون اي في يوم الاخير من الشهر الذي يليه تحصيل الكشف ويدفع رسمه مصلحة الضرائب على مستوى ولاية ورقلة المؤهلة لتحصيل هذا رسم التمويل الصندوق الوطني للبيئة وازاله التلوث¹⁹

المطلب الثاني: وسائل أو كيفية دفع وتسديد التصريحات

عاشت الإدارة الجبائية ومازالت تعيش اصلاحات على المستوى التنظيمي والهيكلية ولواكبه التطور التكنولوجي وضعت المديرية بوابه التصريح عن بعد في متناول المؤسسات التابعة لمديريات كبريات المؤسسات خاصه والمؤسسات الاقتصادية العامة لتبسيط الاجراءات الإدارية التي تقوم بها الجهة المكلفة بالضريبة

وقد تبنتها المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار كوسيلة رئيسية لتقديم تصريحاتها بشكل دوري

الفرع الاول: بوابة التصريح الالكتروني JEBAYATIC

1-تعريفها: هي البوابة الإلكترونية الجديدة لإدارة الجبائية الجزائرية حيث تمنح خدمات التصريح بالضرائب والرسم ودفعها عن بعد من خلال ضمان البساطة والسهولة في الاستعمال موجهه بشكل خاص للمساهمين في المديرية الكبريات المؤسسات (DGE)

تدخل هذه البوابة في إطار التحسين المستمر للخدمات وتوسيعها من خلال مشاركة المساهمين هذه المساهمة ست عن طريق التسجيل في خدماتها

¹⁹ وثائق المؤسسة

ويتم اعطاء كل منهم تصريح بالدخول الى حساب خاص ومؤمن على الموقع الالكتروني حيث يمكنه

-الوصول الى معلوماته الخاصة (العنوان، رقم الهاتف)

-كتابه التصريح بالضريبة مع حساب اوتوماتيكي، وهذه الخدمة تعطي للمتعامل ضمان كتابه مطابقه للقوانين الجبائية الحديثة مع امكانيه تحديث تصريح مكتوب وغير مرسل.

-ارسال التصريحات بالدفع مع متابعه مستمرة لكل نشاط.

الفرع الثاني: كيف يتم الاشتراك في البوابة:

بعد إجراء اشتراك مبسط لخدمات JIBAYATIC، سيتم منح دافع الضرائب الوصول إلى منطقة خاصة وآمنة حيث سيتم تقديم العديد من الخدمات:

الوصول إلى بيانات هويته (اسم الشركة، العنوان، رقم الهاتف، إلخ...)،

إمكانية إدخال مساعدة للإقرار الضريبي، مع الحساب التلقائي واختيار الخيارات في شكل قوائم منسدة.

توفر هذه الخدمة أيضاً لدافعي الضرائب تأميناً يتوافق مع القواعد الضريبية الحالية، كما يمكن أيضاً تحديث إعلان تم إدخاله ولم يتم إرساله بعد،

نظام للإبلاغ عن الدفع مع المراقبة المستمرة طوال السنة المالية.

تقدم البوابة أيضاً وثائق شاملة عن النظام الضريبي الجزائري، يمكن للجميع الوصول إليها.

عدلت المادة من قانون المالية لعام 2018 أحكام قانون الإجراءات الضريبية المتاحة على منصتنا من خلال

جعل الإعلان عن بعد والدفع عن بعد إلى مكان دافعي الضرائب الذين يدخلون في اختصاص DGE.

الاشتراك إلزامي للوصول إلى خدمات JIBAYATIC والغرض منه هو إقامة علاقة بين مديرية المؤسسات الكبيرة (DGE) ودافعي الضرائب.

لم يعد بإمكان دافعي الضرائب الذين يندرجون في اختصاص مديرية المؤسسات الكبرى (DGE)

استخدام الإجراءات التقليدية (الإعلان الورقي) لإيداع هذا الالتزام الجديد بإجراءات التداول عن بُعد

(الإعلان عن بُعد والدفع الإلكتروني) الإقرار الضريبي G50.

يتضمن ملف الاشتراك:

❖ نموذج الطلب (1)،

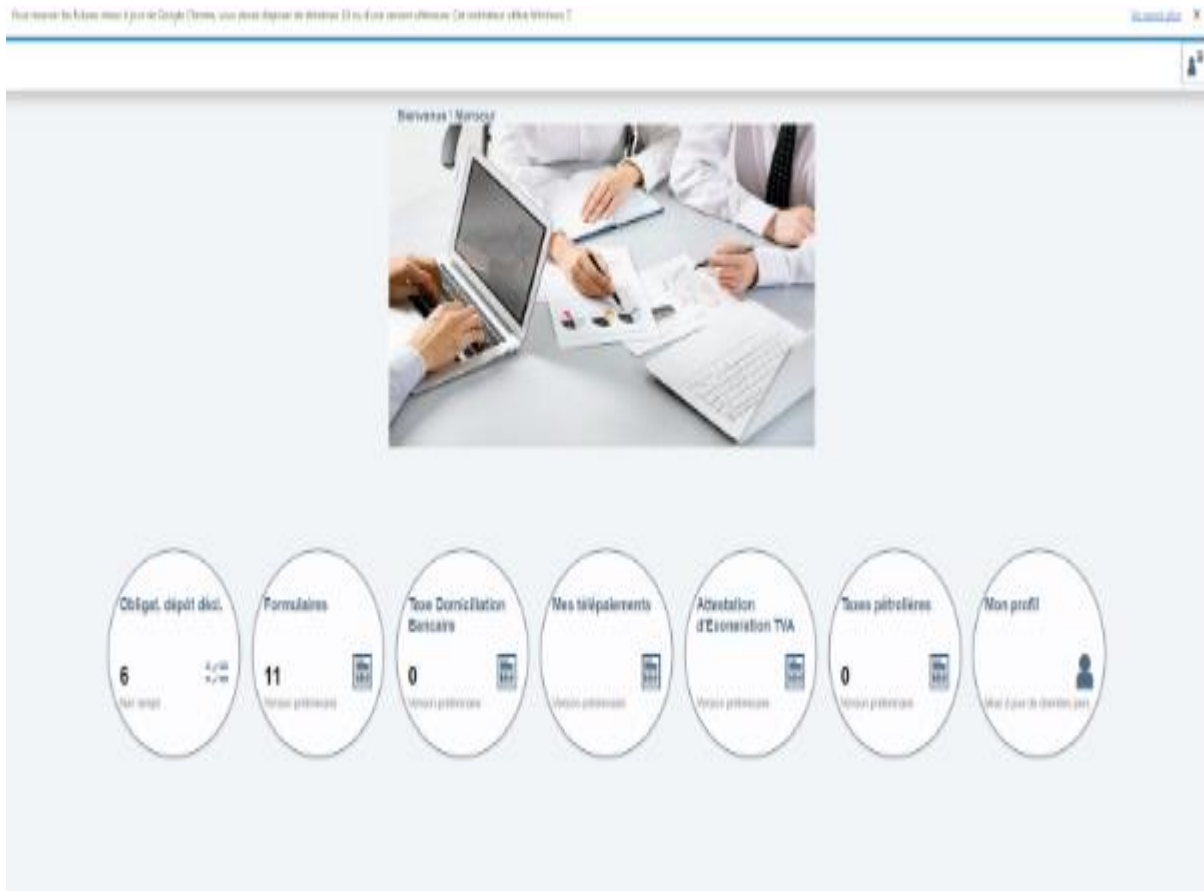
❖ الشروط العامة (1)،

كشف الحساب (حسابات) البنكي (RIB) لما يصل إلى عشرة (10) حسابات، لكل دفعة، تفويض دافع الضرائب المشترك، مع تفويض الموقع على نموذج الاشتراك بالتصرف نيابة عنه، إذا لم يكن الموقع على النموذج هو ممثله القانوني. بعد تكوين الملف، يقوم دافع الضرائب بتحديد موعد من اختياره على Jibayatic لإيداعه في مديرية المؤسسات الكبيرة (Direction of Large Enterprises (DGE) في يوم الإيداع، يتلقى، في ظرف مغلق، رمز وصوله إلى منطقته الخاصة على بوابة الإعلان الضريبي. يقدم JIBAYATIC العديد من المزايا لدافعي الضرائب أكثر من تنوع صيغ التصريحات ودفع الضرائب الامتيازات التالية:

- مجانية الوصول إليه وسهولة استخدامه،
- آمن ومتاح الوصول إليه ومتوفر بقدر جيد،
- يوفر مساعدة سهلة الاستخدام تصاحب عملية الضبط، وفقاً لقواعد الضرائب الحديثة، والتي تمنع أخطاء الحساب والمشاكل الملازمة للإجراء الورقي،
- تظل جميع عمليات تبادل وبيانات دافعي الضرائب متاحة ويمكن الوصول إليها في منطقتهم الخاصة،
- كما يوفر إمكانية تتبع ومراقبة أفضل للبورصات مع إدارة الضرائب، وذلك بفضل المتابعة الدقيقة للإعلانات المرسل، مع توفير لوحة القيادة على العمليات المنفذة

الفرع الثالث: كيفية التصريح الإلكتروني

بمجرد الحصول على رمز الدخول، يمكن التوجه إلى الحساب الخاص وبداية استعمال الخدمات الممنوحة وذلك عن الحساب الخاص من أجل إدخال الرمز السري الممنوح للمستخدم من طرف مديره كبريات المؤسسات تظهر الصفحة الرئيسية بهذا الشكل:



• بعد النقر على ايقونة (obligat.dépôt.décl) الموجودة اعلى الشاشة

يتم ظهور قائمة جميع الالتزامات الجبائية منها:

1) صفحة tva:

Formulaire n° 1300000070 - 70A: Régime général pour la période 0323

13001 - Autres prestations de services	20431342	+	3410655
2) Cédula d'impôts non imposables:			
- Article 1 du CICA			
13004 - Autres prestations art 10 du CICA	0		0
13005 - Prestats de services réservés Art 10 du CICA	0		0
13006 - Opérations de crédit fiscal	0		0
13007 - Opérations de réassurance	0		0
13008 - Opérations d'assurance des personnes	0		0
13009 - Opérations intragroupe	0		0
13010 - Exportation	0		0
13011 - Réassurance	0		0
13012 - Autres	0		0
3) Cédula d'impôts Exonérés:			
- Article 12 du CICA			
13013 - Société étrangère	0		0
13014 - Autre	0		0
13015 - Autre	0		0

2) صفحة ال TAP:

Formulaire n° 10000000700 - 70A: Régime général pour la période 0323

C1400 - Achats de transport par canalisation des hydrocarbures	0	0	3%	0
2) Opérations exonérées ou non imposables				
C1420 - Autre	Global	Imposable	Exonéré	Montants à Payer
C1430 - Autre	0		0	0
C1440 - Autre	0		0	0
C1450 - Autre	0		0	0
C1460 - Opérations intragroupe	0		0	0
C1470 - Exportation	0		0	0
Opérations de production de biens / Autres	0		0	0
Total à Payer				22507901

Distribution du montant déclaré de TAP

Id	Codo Wilaya	Localité	Montant TAP	Cle de devise	Pourcentage
30A	3004	3001001	000	000	1.1%-2%
30A	3004	3001001	000	000	1.1%-2%
30A	3004	3001001	000	000	1.1%-2%
30A	3004	3001001	000	000	1.1%-2%
30A	3004	3001001	000	000	1.1%-2%

3) صفحة ال IRG:

بعد اتمام عملية ادخال كل المعطيات اللازمة والتأكد من صحتها يتم ارسالها الى مديرية كبريات المؤسسات DGE عن طريق ضغط زر وهذا ما يميز البوابة الالكترونية انها سهلة وفورية.

المطلب الثالث: عرض ومناقشة الفرضيات

الفرع الأول: مناقشة الفرضيات

1- الفرضية الاولى: "تعتبر الجباية ضمن الأولويات الأساسية للشركة البترولية بمعاملتها مع الإدارة الجبائية"

بناء على الزيارة الميدانية لفرع الجباية في المؤسسة والقيام ببعض المقابلات الشفوية مع مختلف أعوان الفرع تمكنا من اثبات صحة هذه الفرضية اين اكد جميع من تم مقابلتهم على حرص وتأکید المؤسسة على ضرورة ضبط التصريحات الجبائية وتقديمها في وقتها المطلوب مهما كانت العوائق

2- الفرضية الثانية: "تلتزم المؤسسات بكل الضرائب و الرسوم التي يفرضها النظام"

استنادا على وثائق المؤسسة والمقابلة الشفوية مع مسؤول قسم الجباية استطعنا الوصول الى تأكيد صحة هذه الفرضية حيث ان المؤسسة تقدم التصريحات المنصوص عليها تشريعيا في الجريدة الرسمية.

3- الفرضية الثالثة: "تم التصريحات الجبائية في مؤسسات البترولية بطريقة إلكترونيابناء على ما تم عرضه مسبقا في الجانب التطبيقي وكذا المفاهيم النظرية ودراسة وثائق المؤسسة استطعنا استنتاج وجه الاختلاف بين المؤسسات البترولية والمؤسسات الاخرى وهو نسبة الضرائب المطبقة عليها وان الفرضية الثالثة كانت صحيحة حيث تشترك مع باقي المؤسسات في معظم التصريحات الملزمة بها مع وجود بعض الاختلاف باعتبار مؤسستنا مؤسسة بترولية خدامتيه وليست بترولية إنتاجية

الفرع الثاني: نتائج اختبار الفرضيات

أدى بحثنا، الذي تضمن جمع معلومات حول التصريحات الجبائية في المؤسسات البترولية وإجراء دراسة حالة في المؤسسة الوطنية لخدمات الابار ENSP، إلى النتائج التالية:

❖ تسهر المؤسسة على الحرص لتقديم لأحسن تسيير لتصريحاتها الجبائية وقد أكدنا ذلك من خلال اختبار صحة فرضيتنا.

❖ تشترك المؤسسة مع باقي المؤسسات في معظم التصريحات الملزمة بها وهذا ما اثبتناه سابقا من خلال دراسة فرضيتنا.

❖ استنادا على وثائق المؤسسة وتأكيدا للفرضية أن الاختلاف لا يتمثل في التصريحات الملزمة بها المؤسسة بل هو في النسب المتويزة المفروضة عليها على غرار باقي المؤسسات.

خلاصة الفصل:

من خلال هذا الفصل التطبيقي قمنا بفحص تسيير التصاريحات الضريبية للشركة الوطنية لخدمات الآبار من خلال الاجابة عن بعض التساؤلات المطروحة من خلال أخذ لمحة تعريفية عن المؤسسة وهيكلها التنظيمي مروراً بالتصاريحات الشهرية والسنوية الملزمة بها بالإضافة إلى طريقة التصريح عن طريق التعرف على بوابة جباية تيك للتأكد من ان المؤسسة تلتزم بأرسالها في وقتها المناسب لمديرية كبريات المؤسسات DGE بالجزائر العاصمة وختمها باختبار صحة فرضياتنا المبنية من اشكالتنا الرئيسية في هذا الموضوع.

خاتمة

الخاتمة:

حاولنا من خلال هذه الورقة البحثية تناولنا موضوع التصريحات الجبائية في شركة الوطنية لخدمات الابار، لمعالجة إشكالية البحث المتمثلة في الممارسات الجبائية لشركة الوطنية بالإدارة الجبائية وكيف يتم تقييم عملياتها؟، من خلال الفصلين الأول والثاني باستخدام المنهج والأدوات المشار لها في المقدمة، وانطلاقا من الفرضيات التي تمت صياغتها لإثبات صحتها.

ومن خلال الدراسة التي قمنا بها في الجانب النظري والتطبيقي ونتيجة دراسة الحالة التي قمنا بها في شركة الوطنية لخدمات الابار

بحاسي مسعود يمكننا سرد مجموعة من النتائج وهي كما يلي:

❖ شركة الوطنية لخدمات الابار تخضع للضرائب كغيرها من المؤسسات وتمارس جبايتها وذلك بتطبيق القوانين والالتزام بالتصريحات في وقتها لإرسالها لمديرية كبريات المؤسسات DEG بالجزائر العاصمة كونها المؤهلة لتحصيل هذه الضريبة الجبائية من خلال التصريح الدوري بجدول النتائج المحققة خلال تلك الفترة الشهر، الثلاثي، والسنوي ضريبة سنوية تفرض على الأرباح المحققة.

❖ تسهر المؤسسة على الحرص لتقديم لأحسن تسيير لتصريحاتها الجبائية وقد أكدنا ذلك من خلال اختبار صحة فرضيتنا.

❖ تشترك المؤسسة مع باقي المؤسسات في معظم التصريحات الملزمة بها وهذا ما اثبتناه سابقا من خلال دراسة فرضيتنا.

❖ استنادا على وثائق المؤسسة وتأكيدا للفرضية أن الاختلاف لا يتمثل في التصريحات الملزمة بها المؤسسة بل هو في النسب المئوية المفروضة عليها على غرار باقي المؤسسات.

التوصيات: يمكن توضيحها في مايلي:

- السهر على حسن تبادل المعلومات الجبائية بين الشركة الام وباقي الفروع والمديريات
- التركيز على تطوير الجانب التقني وسد ثغرات البوابة الالكترونية عن طريق مواكبة التطورات التكنولوجية

➤ زيادة الاهتمام وفتح باب الاستماع للمشاكل التي تواجه المكلفين بتقديم التصريحات ومحاولة تحسين ظروف عملهم

➤ الاطلاع المستمر على مراسيم قانون المالية بما انهما تخضع لتغييرات بصفة دورية .

ثالثا: الافاق

إن النتائج المتوصل إليها في هذا البحث فتحت أمامنا آفاق بحثية نأمل أن تكون محل دراسات مستقبلية نوجزها في:

» التصريح الجبائي الإلكتروني.

» واقع وتحديات تطبيق الجباية الإلكترونية في الجزائر

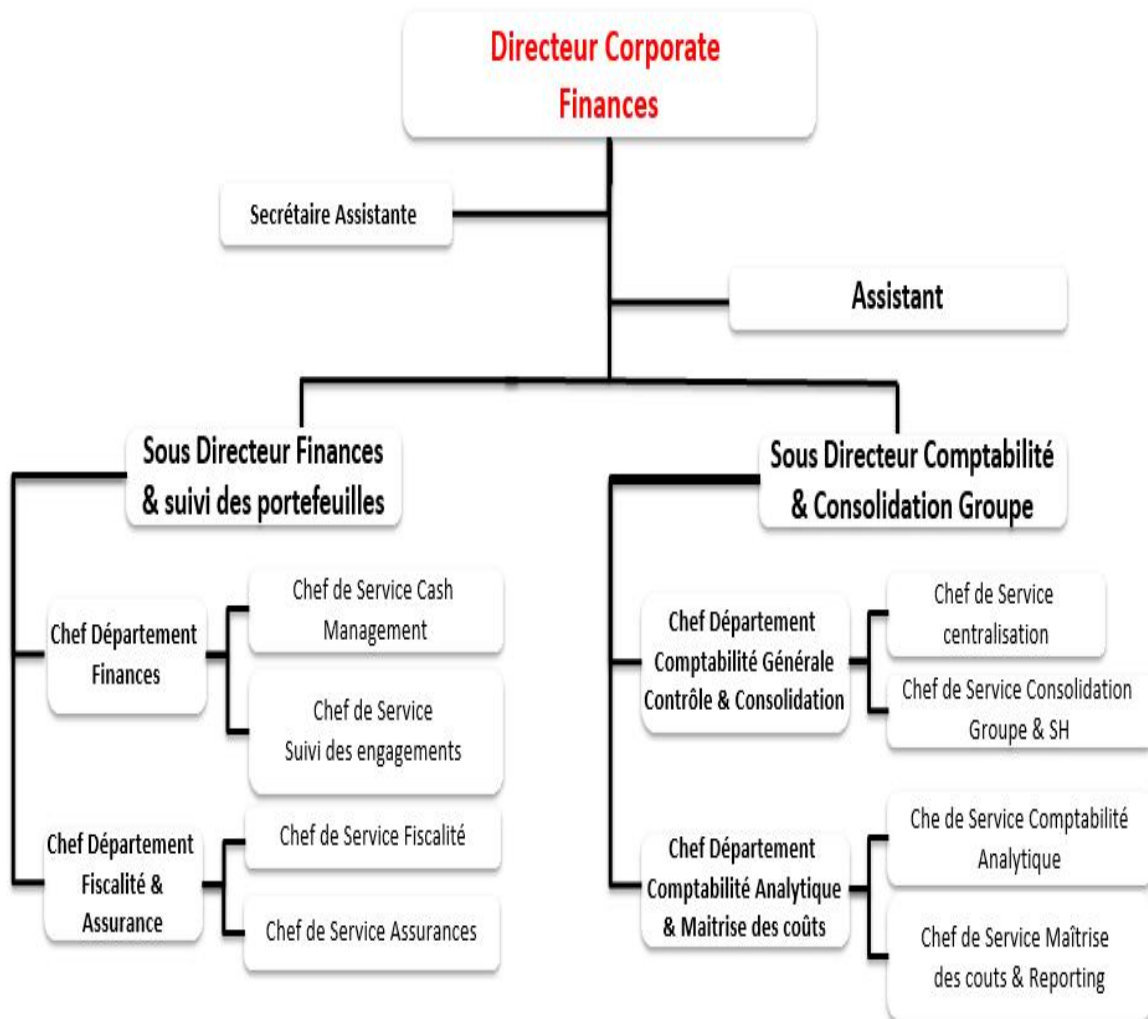
قائمة المصادر والمراجع

قائمة المصادر والمراجع:

- 1) سليمان عنتر، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير، تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر بسكرة ، 2012-2013 ، ص 332
- 2) قحמוש سمية " دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية" مذكرة ماجستير في العلوم التجارية، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2010-2011.
- 3) مصطفى عوادي ،ناصر رحال التحقيق الجبائي على محاسبة المكلفين بالضريبة في الجزائر ، مجلة اقتصاد المال و الاعمال ، مجلد 01 العدد01 ، ديسمبر 2016
- 4) الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة المالية المديرية العامة للضرائب ،الرزنامة الجبائية 2019
- 5) ناصر دادي عدوان ،يوسف مامش ،اثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة و هيكلها المالي ،دار المحمدية للنشر ،الجزائر صفحة231-232
- 6) محمد السايح حشود، مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مذكرة ماستر في المحاسبة والجباية المعمقة ، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2020.
- 7) الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية وزارة المالية ،"قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة " المادة :224،سنة 2017
- 8) حميد اوصالح، دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر . 2010/2011 .
- 9) عيساوي امال ، لرقابه الجبائي على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري الطبعة الثانية النشر والتوزيع مكتبه بن موسى السعيد شارع القدس الوادي 2018-2019 .
- 10) مقابلة شخصية، مع مسؤول مكتب الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الابار ENSP
- 11) مرسوم-وزارة المالية - قانون المالية 2022
- 12) وثائق المؤسسة

13) Calendrier fiscale opcit page 14

الملاحق



Ministère des Finances
Direction Générale des Impôts
Direction des Grandes Entreprises
D G E

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2019
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I.R.G.)

Cadre à remplir par
d.....

Accusé de réception envoyé
le.....

MONTANT des salaires bruts versés
815 514 543,90

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES "ENSP" EPE/SPA

(Nom et Prénoms ou raison sociale)

Direction Well Service

Profession Prestations de services pétroliers

Adresse de la Direction de l'Entreprise Actuellement :

au 1er Janvier 2012 BP N°: 83 Zone Industrielle Hassi Messooud W.Ouargla

Numéro d'Identification Fiscale : 099930012254543

Numéro TIN : 00046922

A. - Montant des sommes versées à la Caisse de Receveur et se rapportant aux traitements, salaires, payés pendant l'année... 2019

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUES A LA SOURCE VERSEES	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G.	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G.	versement forfaitaire 6 %	versement forfaitaire 3 %	I.R.G. traitements Salaires	I.R.G. Pensions
Mois de Janvier.....		19 028 999				2 826 481	
Mois de Février.....		19 120 100				2 869 581	
Mois de Mars.....		18 946 007				2 824 852	
Mois d'Avril.....		18 689 987				2 757 565	
Mois de Mai.....		18 783 804				2 797 264	
Mois de Juin.....		10 610 811				1 973 967	
Mois de Juillet.....		19 482 664				2 856 568	
Mois d'Août.....		18 892 076				2 805 413	
Mois de Septembre.....		9 918 410				1 924 680	
Mois d'Octobre.....		19 053 365				2 842 171	
Mois de Novembre.....		18 952 108				2 824 820	
Mois de Décembre.....		12 414 573				2 916 842	
Complément 18 %.....		333 716 395				53 371 640	
TOTAL IMPOSABLE.....		737 609 298				85 591 844	
Montant des salaires ex.....		77 995 246					

B. - Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2019.....

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPONTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE.....				Montant net des sommes imposables (col.2 + col.3 + col.4 + col.5)	Montant total des sommes dûes	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop-versé
	Sommes payées en espèces	Rémunérations allouées en nature	Salaires imposables	Pourboire Indemnités diverses				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Versement forfaitaire 6%.....								
Versement forfaitaire 3%.....								
I.R.G. Salaires.....			737 609 298,00		737 609 298,00			
I.R.G. Pensions.....								
TOTAL (9).....								737 609 298,00

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

MOIS MAI 2020

TRIMESTRE

IMPÔTS ET TAXES PERCUES AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

LA présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les 10 JOURS SUIVANTS le jour du mois

DE LA COMMUNE DE 099930012254543 Identifiant fiscal

ARTICLE D'IMPOSITION 30 4 0 2 2 2 2 5 0

ENSP / DIRECTION WELL SERVICES
(NOM et prénom - raison sociale)
SERVICES PETROLIERS
BP 714 ZI HASSI-MESSAOUD OUARGLA

ACTIVITE/PROFESSION ADRESSE

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 75 % exonérés, gencol, singes				
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %				
	C1A13	Affaires sans réduction	33 920 729	33 920 729	2%	678 415
	C1A14	Affaires exonérées				
	C1A15	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
1		TOTAL	33 920 729	33 920 729		678 415

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
APIBS	SM13	Acquiescement				
	SM19	Solde de liquidation				
2		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
VF	C1C10	Tobac, café, sucre, épices, alcools, boissons diverses			5%	
	C1C20	Pensions et rentes viagères			5%	
3		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IRG/SALAIRE	E1120	Régime forfaitaire salaires, pensions et rentes viagères	21 500 114		10%	4 650 054
	E1121	Régime forfaitaire des cotisations, cotisations et cotisations exonérées				
	E1122	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
	E1123	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
	E1124	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
	E1125	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
	E1126	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
	E1127	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
Autres Retenues à la source I.R.G.	E1128	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées	114 751 769		10%	11 475 177
	E1129	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées			8%	
	E1130	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées			15%	
	E1131	Régime forfaitaire des cotisations par les sociétés de capitaux et assemblées				
4		TOTAL	136 251 883			16 125 231

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
TSA	E3010	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de				
	E3020	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de				
	E3040	Chiffre d'affaire sur les produits soumis au taux de				
		ND Compléter par les taux correspondant aux produits commercialisés				
5		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						
7		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
RECAPITULATION (EN D.A.)	1-TAP	C/00025A	678 415			
	2-APIBS	C/01101M1				
	3-VF	C/00026C				
	4-IRG/Salaires	C/01101V00	16 125 231			
	5-IRG/Salaires Retenues	C/0001101M0C				
	6-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	7-IRG/Salaires Retenues à la source	C/0001101M0C et 3				
	8-TVA	C/0001101M0C	0			
		MONTANT TOTAL A PAYER	16 803 646			

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
CROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2600					
6		TOTAL				

Libellé des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaire brut	Chiffre d'affaire imposable	Taux	Montant à payer en D.A.
IMPÔT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS						

DIRECTION WELL SERVICES
DEPARTEMENT RESSOURCES HUMAINES
SERVICE PAIE & SOCIAL

Hassil Messaboud Le : 08/06/2020

ETAT MENSUEL DES CHARGES / Déclaration - I.R.G -
Mois de : MAI 2020

RUBRIQUE	BASE IMPOSABLE	TAUX	Montant à payer	Observation
IRG / traitements salaires	21 500 114	Barème	4 650 054	
STC (partie sociale)	-	Barème	-	
Sous-Total 1 :	21 500 114	-	4 650 054	
Prime de Rendement Trimestriel	164 039	10%	16 404	
Prime D'Interessement An Rém	105 593 672	10%	10 559 367	
Prime D'Interessement An ACT	6 496 272	10%	649 627	
Prime Variable Année 2018	2 497 786	10%	249 779	
Prime Exceptionnel	-	10%	-	
Gratification Fidélité	-	10%	-	
Gratification De Retraite	-	10%	-	
Bonification De Retraite	-	10%	-	
IND COMP... IZCV	-	10%	-	
Stc Ali.Fin De Carrière	-	10%	-	
Stc Ind. For. De Fin de Contrat	-	10%	-	
Sous-Total 2 :	114 751 769	-	11 475 177	
Redressement	-	-	6,80	
TOTAL GENERAL :	136 251 883	-	16 125 231	

ARRETE LE PRESENT ETAT A LA SOMME DE:

Société par actions au capital de 8 000 000 000 DA
Siège social : ENGP Zone Industrielle BP 83 Hassil-Messaboud - ALGERIE
Tel : (213)29 73 33 - Fax : (213) 29 73 52 51 - Télec 44 826

ENGP Compta per
Bout le

DIRECTION : WELL SERVICES

Recap des Facteurs Encaissés du Mois : MAI 2020

Clients	Comptes	N°Fact	Date Fact	Montant	C.Congr	Date Rec	Port Rec	Exc	IMP	CA IMP TAP	CA IMP TIT	CA IMP TAP	CA IMP TIT	CA IMP TAP	CA IMP TIT	TOTAL HT	INITIAL
34 01 01 00 00	IMMO	21	31/05/2020	1 087 600,80		04/05/2020			1 037 508,00	1 037 508,00	30 150	1 037 508,00		1 037 508,00		2 087 600,80	
34 01 01 00 00	IMMO	885	31/05/2020	245 802,89		04/05/2020			245 802,89	245 802,89	6 918	245 802,89		245 802,89		245 802,89	
34 01 01 00 00	IMMO	8	31/05/2020	1 364 882,54		04/05/2020			1 362 582,75	1 362 582,75	37 284	1 362 582,75		1 362 582,75		1 364 882,54	
34 01 01 00 00	IMMO	830	30/05/2020	1 388 840,80		04/05/2020			1 058 645,80	1 058 645,80	30 121	1 058 645,80		1 058 645,80		1 388 840,80	
34 01 01 00 00	IMMO	771	30/05/2020	159 178,20		04/05/2020			159 178,20	159 178,20	4 564	159 178,20		159 178,20		159 178,20	
34 01 01 00 00	IMMO	90	31/05/2020	387 914,20		04/05/2020			207 574,48	207 574,48	6 118	207 574,48		207 574,48		387 914,20	
34 01 01 00 00	IMMO	800	31/05/2020	1 875 238,51		04/05/2020			2 610 238,51	2 610 238,51	76 793	2 610 238,51		2 610 238,51		1 875 238,51	
34 01 01 00 00	IMMO	847	30/05/2020	1 287 378,14		04/05/2020			1 287 378,14	1 287 378,14	38 148	1 287 378,14		1 287 378,14		1 287 378,14	
34 01 01 00 00	IMMO	775	30/05/2020	743 347,61		04/05/2020			743 347,61	743 347,61	21 867	743 347,61		743 347,61		743 347,61	
34 01 01 00 00	IMMO	770	30/05/2020	270 688,20		04/05/2020			270 688,20	270 688,20	7 920	270 688,20		270 688,20		270 688,20	
TOTAL TAP HASSI MESSABOUD MOUANGA (A)				96 634 758,61					19 624 758,61	19 624 758,61	570 885,27	19 624 758,61		19 624 758,61		96 634 758,61	
34 01 01 00 00	IMMO	840	30/05/2020	1 217 835,80		04/05/2020			1 217 835,80	1 217 835,80	34 587	1 217 835,80		1 217 835,80		1 217 835,80	
34 01 01 00 00	IMMO	882	31/05/2020	1 268 846,61		04/05/2020			1 264 686,61	1 264 686,61	37 080	1 264 686,61		1 264 686,61		1 268 846,61	
34 01 01 00 00	IMMO	117	31/05/2020	938 118,20		04/05/2020			938 118,20	938 118,20	28 162	938 118,20		938 118,20		938 118,20	
TOTAL TAP BENCHE				3 440 837,81					3 440 837,81	3 440 837,81	82 245,86	3 440 837,81		3 440 837,81		3 440 837,81	
34 01 01 00 00	IMMO	217	30/05/2020	1 384 608,00		04/05/2020			1 384 608,00	1 384 608,00	37 884	1 384 608,00		1 384 608,00		1 384 608,00	
TOTAL TAP EL ARRENAJ				1 384 608,00					1 384 608,00	1 384 608,00	37 884,80	1 384 608,00		1 384 608,00		1 384 608,00	
34 01 01 00 00	IMMO	8	31/05/2020	235 252,41		04/05/2020			235 252,41	235 252,41	6 584	235 252,41		235 252,41		235 252,41	
34 01 01 00 00	IMMO	897	29/05/2020	1 542 254,48		04/05/2020			1 542 254,48	1 542 254,48	45 848	1 542 254,48		1 542 254,48		1 542 254,48	
34 01 01 00 00	IMMO	11	31/05/2020	1 878 371,60		04/05/2020			1 878 371,60	1 878 371,60	55 587	1 878 371,60		1 878 371,60		1 878 371,60	
34 01 01 00 00	IMMO	30	31/05/2020	1 387 886,39		04/05/2020			2 097 882,20	2 097 882,20	62 334	2 097 882,20		2 097 882,20		1 387 886,39	
34 01 01 00 00	IMMO	30	31/05/2020	1 488 152,19		04/05/2020			1 488 152,19	1 488 152,19	43 511	1 488 152,19		1 488 152,19		1 488 152,19	
34 01 01 00 00	IMMO	31	31/05/2020	2 084 214,11		04/05/2020			2 084 214,11	2 084 214,11	61 884	2 084 214,11		2 084 214,11		2 084 214,11	
34 01 01 00 00	IMMO	30	31/05/2020	1 875 475,44		04/05/2020			1 875 475,44	1 875 475,44	55 885	1 875 475,44		1 875 475,44		1 875 475,44	
34 01 01 00 00	IMMO	11	31/05/2020	30 268,00		04/05/2020			30 268,00	30 268,00	874	30 268,00		30 268,00		30 268,00	
TOTAL TAP EL SALAM				11 878 588,39					11 078 588,39	11 078 588,39	331 577,41	11 078 588,39		11 078 588,39		11 078 588,39	
34 01 01 00 00	IMMO	80	31/05/2020	112 274,08		04/05/2020			112 274,08	112 274,08	3 347	112 274,08		112 274,08		112 274,08	
34 01 01 00 00	IMMO	000	31/05/2020	1 953 017,54		04/05/2020			1 953 017,54	1 953 017,54	57 382	1 953 017,54		1 953 017,54		1 953 017,54	
TOTAL TAP ALBAH				886 702,88					886 702,88	886 702,88	26 729	886 702,88		886 702,88		886 702,88	
34 01 01 00 00	IMMO	889	31/05/2020	1 234 187,40		04/05/2020			1 234 187,40	1 234 187,40	34 481	1 234 187,40		1 234 187,40		1 234 187,40	
34 01 01 00 00	IMMO	842	31/05/2020	1 487 758,19		04/05/2020			1 487 758,19	1 487 758,19	43 235	1 487 758,19		1 487 758,19		1 487 758,19	
TOTAL TAP BENCHE				3 888 648,64					3 888 648,64	3 888 648,64	75 718,61	3 888 648,64		3 888 648,64		3 888 648,64	
34 01 01 00 00	IMMO	34	31/05/2020	3 315,50		04/05/2020			3 315,50	3 315,50	98	3 315,50		3 315,50		3 315,50	
34 01 01 00 00	IMMO	111	30/05/2020	263 684,79		04/05/2020			263 684,79	263 684,79	7 819	263 684,79		263 684,79		263 684,79	
34 01 01 00 00	IMMO	812	30/05/2020	787 842,80		04/05/2020			787 842,80	787 842,80	23 273	787 842,80		787 842,80		787 842,80	
34 01 01 00 00	IMMO	810	28/05/2020	823 694,12		04/05/2020			823 694,12	823 694,12	24 419	823 694,12		823 694,12		823 694,12	
TOTAL TAP ELBAH				1 871 125,10					1 871 125,10	1 871 125,10	56 440,61	1 871 125,10		1 871 125,10		1 871 125,10	
34 01 01 00 00	IMMO	818	20/05/2020	787 850,18		04/05/2020			787 850,18	787 850,18	23 273	787 850,18		787 850,18		787 850,18	
TOTAL TAP ELBAH				787 850,18					787 850,18	787 850,18	23 273	787 850,18		787 850,18		787 850,18	
TOTAL				31 820 728,01					31 820 728,01	31 820 728,01	678 414,18	31 820 728,01		31 820 728,01		31 820 728,01	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NLF: 099930012254543

Désignation de l'Entreprise : Spa ENTREPRISE DE SERVICES AUX Puits (E.N.S.P)

Activité : SERVICES PETROLIERS

Adresse : ZONE INDUSTRIELLE BP 83 HASSI MESSAOUD

Exercice clos le : 31/12/2019

12/ Commissions et courtages, redevances, honoraires, sous-traitance, rémunération diverses et frais de siège

Désignation des personnes bénéficiaires	N°Identifiant Fiscal	Adresse (Lieu d'Activité)	N° d'incr. R.C	N° d'Agrément	Structure Fis.	Ref CONV.	Date de CONV.	Montant du Marché	Nature des Opérations	Montant perçu	Montant TVA	Mode de Paiement
611 sous-traitance générale												
ENTREPRISE HORTICOLE & ESPECE VERT	09991600746814	BP 55 ROUTE DU SAHIL STAGUAI - ALGER	007458899		Alger	057ENSPDAL/16	01/07/2016	188 542 210,00	Entretien espace vert	87 636 589,00		O VIR
SARL CIEPTAL CATERING	099630040091241	BP 128 ZI HASSI MESSAOUD OUARGLA	122353898		Ouargla	074ENSPDAL/17	01/10/2017	817 456 800,00	Prestation de catering	197 489 687,70		O VIR
EURL GHBV	000030040100302	BP 67 Hassi Messaoud	122794800		Ouargla	120ENSPDAL/16	26/02/2019	73 629 000,00	Nettoyage bureaux	21 073 799,79		O VIR
VERTAL	000116001595215	CITE BENBAOIS HASSI MESSAOUD	015952801		Ouargla	056ENSPDAL/16	01/02/2016	114 929 900,00	Contrôle technique	1 739 000,00		O VIR
BAYAT CATERING	099630011189420	BP 281 Hassi Messaoud Ouargla	022678999		Ouargla	073ENSPDAL/17	03/10/2017	844 471 500,00	Prestation de catering	198 029 022,02		O VIR
EURL HPS	001330040151517	BP 1347 AMIROUCHE HASSI MESSAOUD	0124893813		Ouargla	040ENSPDAL/16	14/07/2016	119 367 500,00	Maintenance des bases	33 734 500,00		O VIR
SARL SMS	099630012242409	BP 67 cité résidentiel hassi messaoud 50500	012242409		Ouargla	080ENSPDAL/17	22/11/2017	393 324 000,00	Gardiennage	134 630 000,50		O VIR
SNC HIMAY PLUS	099630040087420	BP 675 HASSI MESSAOUD	0012213598		Ouargla	088ENSPDAL/17	22/11/2017	288 597 959,10	Gardiennage	74 403 624,51		O VIR
ALGERIE LIGABUE CATERING ALC	000316002095530	Cité Sonelgaz-Lotissement N° 28 Gué de Constantine	0020955803		Alger	062ENSPDAL/17	01/10/2017	1 278 489 495,00	Prestation de catering	313 695 110,00		O VIR
WELL GLOBAL SERVICES	000710199002745	THAMRA ACUBA BOUIRA	0283214807		Bouira	075ENSPDAL/17	01/10/2017	982 769 200,00	Prestation de catering	281 298 085,00		O VIR
RAMCIF	79605530003239	CITE 1650 LOGTS BP4 243 HMD	0614989498		Ouargla	SANS	-	264 500 000,00	Location Mat transport	41 447 750,00		O VIR
ATP REALISATION OUSE	000881300405646	58 Av/Hanafi Hadjeres, Har El Badr 16053 KOUBA	0024989498		Alger	115ICTUJR/16	15/12/2016	343 900 000,00	Prestations de sous-traitance travaux d'usinage et de traitement	1 805 200,00		O VIR
SOCIETE DE SECURITE ET DE PROTECTION ZSP	099716200101138	Lotissement Assat lot n° 58 Chéraga Alger	002528897		Alger	128ENSPDAL/16	08/12/2019	128 880 000,00	Gardiennage	54 535 792,45		O VIR
GERMAN	099725060204076	Zone Industrielle Ain Smara CONSTANTINE	0062048897		Const.	Convention cadre entre SH & le groupe Alg of mechanics (AGM SPA)	19/01/2017	ordres au besoin	Prestation de sous-traitance de pièces et organes	10 580 616,46		O VIR
ALEMO	00226 096481721	BP 570 OUED HAMMIME EL KHROUB	0064817802		Const.	117ICTUJR/16	15/12/2016	122 150 000,00	Prestation de sous-traitance en fabrication mécanique	1 031 523,48		O VIR
EURL LABORATOIRE FECHKEUR HMD	000130040029747	03 Impasse Fadhila Saadane Hassi Messaoud	0123084802		Ouargla	097ENSPDRH/16	23/01/2016	14 391 181,00	Analyses médicale	2 328 891,82		O VIR
SARL GUEZEL MULTI SERVICES	000030010016075	CITE 24 FEVRIER N° 02 OUARGLA	0124320809		Ouargla	083ICTUJR/15	10/01/2016	143 367 484,00	Maintenance des bases	5 655 000,00		O VIR
VOGL GRUP	099816100015145	BOIS DES CARB 03 LOT N° 02 DELLY BRAHIM ALGER	0003639898		Alger	081ENSPDAL/17	26/11/2017	466 491 900,00	Gardiennage	95 428 350,00		O VIR
TOTAL COMPTE 611										1 537 122 542,73		
622 rémunération d'intermédiaires et honoraires												
AL YAHIA SORJAHUSSEIER DE JUSTICE	114160355336044	CITE CHIKH BOUAMAMA EL HARRACHE	-		Alger	SANS	-	-	Frais de Signification (préstation juridique)	27 189,62		V. Bancaire
MAITRE SAHRAOU LAID AVOCAT	1965108010536	CITE EL MASOUD ELATIK HASSI MESSAOUD	-		Ouargla	Convention n°86ENSP DJU17	25/12/2017	-	Frais de Signification (préstation juridique)	1 345 000,00		V. Bancaire
INSTITUT NATIONAL DE LA PRODUCTIVITE ET DU DEVELOPPEMENT INDUSTRIEL	09963007226570	BOUMERDES	0722657 899		Alger	CONTRAT D'APPLICATION N° 89ENSPDRH/16	07/02/2019	143 660 000,00	Prestation de Formation Management	804 202,00		V. Bancaire
INSTITUT ALGERIEN DU PETROLE IAP	160013774494003	BP 54 Hassi Messaoud OGX	0013777800		Ouargla	01ENSPHAP/2016	25/10/2016	150 000 000,00	Formation	37 527 948,22		V. Bancaire
HORTAL MILITAIRE OUARGLA	48030700250076	REGION MILITAIRE N 04	-		Ouargla	Convention ENSPMRCA CTI/2015	28/02/2015	-	Prise en charge médicale	52 050,00		V. Bancaire
EURL LABORATOIRE FECHKEUR HMD	000130040029747	03, IMPASSE FADHILA SAADANE HMD	0123084802		Ouargla	097ENSPDRH/16	23/01/2016	14 391 181,00	Prise en charge médicale	788 380,00		V. Bancaire
ECOLE NATIONALE SUPERIEURE DE MANAGEMENT	000816015081937	POLE UNIVERSITAIRE KOLEA TIPAZA	-		TIPAZA	85ENSPDRH/16	07/02/2019	143 600 000,00	Formation	8 905 000,00		V. Bancaire
MAITRE SAYAH MED TAHAR HUSSEIER DE JUSTICE	197907000806032	HASSI MESSAOUD	-		Ouargla	SANS	-	-	Frais de Signification (préstation juridique)	140 900,00		CAISSE
MAITRE DRISSI SAMIR HUSSEIER DE JUSTICE	197819200020439	HASSI MESSAOUD	-		Ouargla	SANS	-	-	Frais de Signification (préstation juridique)	1 187 681,42		CAISSE
MAITRE LABIAO ATTIA HUSSEIER DE JUSTICE	186617010003553	CITE 300 LOGTS BT P2 N 234 HMD	-		Ouargla	SANS	-	-	Frais de Signification (préstation juridique)	9 080,00		CAISSE
CENTRE NATIONAL DES TECHNOLOGIES DE PRODUCTION PLUS PROPRE	000316096308484	01 RUE SAID HAMLAT HUSSEIN DEY ALGER	0963084803		Alger	126ICTUJR/17	24/02/2015	6 870 240,00	Formation	629 102,80		V. Bancaire
ENSM TIPAZA	000816015081937	Pole Universitaire Kôlea Tipaza	-		Tipaza	85ENSPDRH/16	07/02/2019	-	Formation	1 436 500,00		V. Bancaire
MAITRE HANAFI LYES (AVOCAT)	19752910272141	CITE 444 BT 424 N08 SAID HAMONE ALGER	-		Alger	Convention n° 14ICVUJR/16	21/02/2020	-	Frais de Signification (préstation juridique)	424 388,00		V. Bancaire

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.L.F

Désignation de l'entreprise :

Activité :

Adresse :

Exercice clos le

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011-V2.0)

ACTIF	N			N - 1
	Montants Bruts	Amortissements , provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition - goodwill positif ou négatif			0,00	
Immobilisations incorporelles			0,00	
Immobilisations corporelles				
Terrains			0,00	
Bâtiments			0,00	
Autres immobilisations corporelles			0,00	
Immobilisations en concession			0,00	
Immobilisations encours			0,00	
Immobilisations financières				
Titres mis en équivalence			0,00	
Autres participations et créances rattachées			0,00	
Autres titres immobilisés			0,00	
Prêts et autres actifs financiers non courants			0,00	
Impôts différés actif			0,00	
TOTAL ACTIF NON COURANT	0,00	0,00	0,00	0,00
ACTIFS COURANTS				
Stocks et encours			0,00	
Créances et emplois assimilés				
Clients			0,00	
Autres débiteurs			0,00	
Impôts et assimilés			0,00	
Autres créances et emplois assimilés			0,00	
Disponibilités et assimilés				
Placements et autres actifs financiers courants			0,00	
Trésorerie			0,00	
TOTAL ACTIF COURANT	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL ACTIF	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F

099930012254543

Désignation de l'Entreprise : SPA ENTREPRISE DE SERVICES AUX PUIITS (E.N.S.P)

Activité : SERVICES PETROLIERS

Adresse : ZONE INDUSTRIELLE BP 83 HASSI MESSAOUD

Du 01/01/2019 au

31/12/2019

13/ Taxe sur l'activité professionnelle (Constatée)

Lieu de paiement de la TAP	Chiffre d'affaires imposable par commune	Chiffre d'affaire exonéré	TAP acquitée
HMD	15 248 179 973,00		304 963 600,00
INAS	1 349 554 925,50		26 991 099,00
H. R'mel	1 121 592 781,00		22 431 855,34
LAGHOUAT	17 882 845,00		357 656,90
EL BORMA	239 735 719,00		4 794 713,88
METLILI	135 693 953,00		2 713 878,00
RUISSAT	430 389 836,00		8 607 797,48
B.O.DRISS	2 098 591 909,00		41 971 837,98
DEBDEB	1 036 385 774,00		20 727 715,85
ALGER CENTRE	92 833 670,50		1 856 673,41
ORAN PORT	32 669 230,00		653 384,00
ORAN ARZEW	58 172 892,49		1 163 457,85
ORAN BETHIOUA	9 627 336,00		192 546,72
REGHAIA CA 1%	423 127 194,70		4 231 271,95
REGHAIA CA 2%	176 302 130,60	27 661 377,28	2 526 042,60
INSALAH	296 403 242,00		5 928 064,83
SKIKDA	263 672 937,00		5 273 458,75
ADRAR -TOUAT -	334 761 524,00		6 695 230,12
TEBESSA	74 652 659,33		1 493 053,19
TOUGGOURT	165 861 892,00		3 317 237,85
ILLIZI	140 140 000,00		2 802 800,00
REGGANE ADRAR	35 072 410,00		701 448,20
ZELFANA	7 030 095,00		140 601,90
REMCHI	5 663 100,00		113 262,00
ANNABA	429 513,00		8 590,26
CHIFFA BLIDA	1 948 080,00		38 961,60
ADRAR -TIMIMOUN-	149 146 796,00		2 982 936,00
ADRAR	7 257 723,00		145 155,00
EL BAYADH	67 594 735,00		1 351 894,70
EL EULMA SETIF	1 860 666,00		37 213,33
GHARDAIA	163 480 429,00		3 269 609,00
EL RABAH -ELOUED	10 727 395,00		214 448,00
BERRAKI	19 875 570,00		396 511,00
AMANRASET	13 537 000,00		270 740,00
TINDOUF	31 532 445,00		630 648,90
BECHAR	31 072 135,50		621 442,70
BEJAIA	10 338 010,00		206 760,00
BATNA	12 261 864,00		245 237,24
CHELIZEN	10 640 462,00		212 809,25
SIDI BELABES	21 352 552,00		427 051,00
SAIDA	50 510 775,00		1 010 215,50
FLOU	10 470 248,00		209 404,95
TOTAL	24 357 979 427,62	27 661 377,28	482 928 316,23

**Impôt sur le Revenu Global (IRG) applicable sur les traitements,
salaires et rémunérations prévus à l'article 66 du CIDTA**

Mensuel Soumis	Barème IRG (cas général)		Barème IRG (cas particuliers)	
	IRG	Mensuel NET	IRG	Mensuel NET
20000,00	0,00	20000,00	0,00	20000,00
20010,00	0,00	20010,00	0,00	20010,00
20020,00	0,00	20020,00	0,00	20020,00
20030,00	0,00	20030,00	0,00	20030,00
20040,00	0,00	20040,00	0,00	20040,00
20050,00	0,00	20050,00	0,00	20050,00
20060,00	0,00	20060,00	0,00	20060,00
20070,00	0,00	20070,00	0,00	20070,00
20080,00	0,00	20080,00	0,00	20080,00
20090,00	0,00	20090,00	0,00	20090,00
20100,00	0,00	20100,00	0,00	20100,00
20110,00	0,00	20110,00	0,00	20110,00
20120,00	0,00	20120,00	0,00	20120,00
20130,00	0,00	20130,00	0,00	20130,00
20140,00	0,00	20140,00	0,00	20140,00
20150,00	0,00	20150,00	0,00	20150,00
20160,00	0,00	20160,00	0,00	20160,00
20170,00	0,00	20170,00	0,00	20170,00
20180,00	0,00	20180,00	0,00	20180,00
20190,00	0,00	20190,00	0,00	20190,00
20200,00	0,00	20200,00	0,00	20200,00
20210,00	0,00	20210,00	0,00	20210,00
20220,00	0,00	20220,00	0,00	20220,00
20230,00	0,00	20230,00	0,00	20230,00
20240,00	0,00	20240,00	0,00	20240,00
20250,00	0,00	20250,00	0,00	20250,00
20260,00	0,00	20260,00	0,00	20260,00
20270,00	0,00	20270,00	0,00	20270,00
20280,00	0,00	20280,00	0,00	20280,00
20290,00	0,00	20290,00	0,00	20290,00
20300,00	0,00	20300,00	0,00	20300,00
20310,00	0,00	20310,00	0,00	20310,00