



جامعة قاصدي مرباح، ورقلة
كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم مالية ومحاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات الحصول على شهادة الماستر أكاديمي،

ميدان: علوم اقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

التخصص: دراسات محاسبية و جباية معمقة

بعنوان:

دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية

(دراسة ميدانية مؤسسة سونلغاز مديريةية التوزيع – تقرت , الفترة 2023-2024)

من إعداد الطالبة : هبة بن نجمة

نوقشت وأجيزت يوم 2024/06/09 علنا أمام اللجنة المكونة من السادة :

د/بزقاري حياة: أستاذ محاضر، جامعة ورقلة (رئيسا)

د/محمد العربي قزون : أستاذ محاضر، جامعة ورقلة (مشرفا و مقررا)

د/عتيق لعلا: أستاذ محاضر، جامعة ورقلة (مناقشا)

السنة الجامعية: 2023/2024



إهداء

أهدي ثمرة جهدي هذا إلى التي تقع تحت قدماء الجنة إلى التي صبرت وتحملت من أجلي
إلى التي منحتني القوة والعزيمة لمواصلة الدرب و التي كانت بحرا صافيا تجري بفيض
حبها لي أُمي حبيبة قلبي وروحي

إلى من علمني أن الدنيا كفاح وسلاحها العلم إلى الذي لم يبخل علي بأي شيء إلى من سعى
لأجل راحتي ونجاحي إلى أعظم وأعز رجل في الكون أبي دمت لي طول العمر
إلى التي أفاضت عليا بعطفها وحنانها إلى من كانت دعواتها سر نجاحي جدتي الغالية
حفظها الله

إلى من ساندوني و كانوا لي دعما وسندا إلى من أجدهم بجانبني دائما إخوتي : عصام
البشير , عبد الحميد , مبروك الحبيب

إلى من رافقونا الطريق وتشرّبوا مما ذقناه من حلوه ومره أصدقائنا وزملائنا طلبة تخصص
محاسبة وجباية معمقة دفعة 2024/2023

إلى كل من أمدنا بصالح دعاء من قريب أو من بعيد

هبة بن نجمة



تشكرات

بسم الله الرحمن الرحيم وصلاة والسلام على سيدنا محمد خاتم الأنبياء والمرسلين وبعد
الحمد والشكر لله أولا الذي وفقني ويسر لي أسباب النجاح لأصل لما أنا عليه اليوم
أحمده واستعين به .

أود أن اعبر عن خالص امتناني وتقديري لكل من ساندني خلال مسيرتي الدراسية وكان
له الفضل في إنجاز هذا العمل

وأخص منهم بذكر

الأستاذ الفاضل المشرف "محمد العربي قزون" الذي كان قدوتي خلال مسيرتي الجامعية
وكان لي مرشدا وموجها خلال إعداد المذكرة و كان لي مصدر إلهام ودعم كبير,
كما اشكر جميع أستاذتنا الأفاضل في قسم العلوم المالية والمحاسبة الذين مهدوا لنا طريقا
مليئا بالأنوار بفضل العلم ولم يبخلوا علينا بنصحتهم وتوجيهاتهم ,
شكرا على توجيهاتكم القيمة وصبركم اللامحدود معنا وتشجيعاتكم المستمرة .

وأقدم بالشكر إلى جميع موظفي مفتشية الضرائب تبسبت تقرت, رئيس المفتشية عبد
المجيد جريدي , ورئيس مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة عبد الغني بن جريو,
نجاة بركبية .

وكذا جميع موظفي مؤسسة سونلغاز لمديرية التوزيع تقرت خاصة رئيس مصلحة المالية
والمحاسبة السيد احمد عبد السلام كروط

والمحاسب والمراجع الجبائي : الأستاذ مراد بجادي

الذين ساعدوني بالقيام بهذا العمل , وكل من قدم لنا يد الدعم والعون سائلين المولى أن
يحفظهم ويجازيهم عنا خير الجزاء .

الملخص

ملخص

تهدف هذه الدراسة إلى التعرف على دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية , خاصة في ظل التعقيدات التي يشهدها النظام الجبائي و القوانين التي وضعها المشرع الجبائي والتي ينتج عن عدم فهمها تحمل مخاطر جبائية تتمثل في العقوبات والغرامات , باعتبار المراجعة الجبائية عاملا مهم في تحسين جودة النظام الضريبي , قمنا بطرح أسئلة استقصائية على العديد من الأطراف ذات علاقة توصلنا

من خلال الإجابات بأن المراجعة الجبائية لها دور إيجابي في تحقيق الفعالية الجبائية من حيث برنامج المراجعة الجبائية وما يتوفر عليه المراجع الجبائي من مؤهلات علمية وعملية ودقة ومصداقية عمليات المراجعة الجبائية.

الكلمات المفتاحية : مراجعة الجبائية , جودة التصريحات الجبائية , أخطار جبائية , فعالية الجبائية , تهرب الضريبي

summary

This study aims to identify the role of tax auditing in improving the quality of tax declaration ,especially in light of the complexities of the tax system and the laws established by the tax legislator, the lack of understanding these laws results in the bearing of tax risks , including penalties and fines given that tax auditing is an important factor in the declarative tax system ,we conducted survey questions indicated that auditing plays a positive role in achieving tax effectiveness in terms of the tax audit program the scientific and practical qualifications of the tax auditor and the accuracy and credibility of tax audit operations.

Keywords ; tax auditing ,Quality of tax declarations ,tax risks ,tax effectiveness, tax evasion .

قائمة المحتويات

الصفحة	الموضوع
.أ	إهداء
.إ	تشكرات
.إ	الملخص
IV	قائمة المحتويات
IV	قائمة الأشكال
IV	قائمة الجداول
IV	قائمة الملاحق
IV	قائمة الاختصارات والرموز
أ-ب-ج	المقدمة العامة
الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية	
1	تمهيد
2	المبحث الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية (التأصيل النظري للمراجعة الجبائية)
17	المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية (الدراسات السابقة)
23	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لمؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت	
25	تمهيد
26	المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة
34	المبحث الثاني : عرض ومناقشة نتائج
56	خلاصة الفصل
61	قائمة المراجع والمصادر
65	الملاحق
88	الفهرس

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
16	مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية	1-1
28	نسبة الشركات التي يملكها مجمع سونلغاز	1-2
32	التقسيم الإداري للمديرية العامة	2-2
32	التقسيم الإداري لمديرية التوزيع تقرت	3-2
33	التقسيم الإداري لمصلحة المالية والمحاسبة	4-2
35	الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز (لمديرية التوزيع تقرت)	5-2

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
12	أنواع تصريحات وأجال وطريقة تسديد ال (I.F.U)	1-1
37	أوجه التشابه والاختلاف وما ميز الدراسة الحالية عن باقي الدراسات	2-1
39	الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة	1-2
40	الضريبة السكن	2-2
41	التصريحات الفصلية لضريبة (TAXE D, HABITATION) لسنة 2023 السكن	3-2
42	مدى احترام مديرية التوزيع تقرت للأجال القانونية لتصريحات الجبائية	4-2
43	تقييم مؤهلات المراجع الجبائي الخارجي	5-2
44	تقييم كفاءة ومؤهلات المسير الجبائي	6-2
45	أسئلة تقييمية لبرنامج المراجعة الجبائية	7-2
47	أسئلة موجهة للمسير الجبائي لتقييم مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية في تحسين جودة التصريحات الجبائية	8-2
49	أسئلة موجهة للمراجع الجبائي الخارجي لتقييم مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية في تحسين جودة التصريحات الجبائية	9-2
51	أسئلة استقصائية للمسير الجبائي لتقييم مدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية	10-2
52	أسئلة استقصائية موجهة لرئيس مفتشية الضرائب لتقييم مدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية	11-2
53	أسئلة استقصائية موجهة للمراجع الجبائي الخارجي لتقييم مدى خلال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية	12-2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
65	وثيقة G50 الجزء الخاص ب TVA	الملحق رقم 01
67	الجدول الخاص ب حساب TVA	الملحق رقم 02
69	جدول الأصول والخصوم لتحديد النتيجة المحاسبية	الملحق رقم 03
71	التصريحات الجبائية لضريبة السكن TAXE d'habitation	الملحق رقم 04
79	مجموع مبالغ ضريبة السكن التي تم جمعها من طرف المؤسسة	الملحق رقم 05

قائمة الاختصارات والرموز

الرقم	شرح المصطلح باللغة العربية	شرح المصطلح باللغة الأجنبية	الاختصار
01	الرسم على القيمة المضافة	Taxe Sur La Valeur Ajoutée.	T.V.A
02	الضريبة على الدخل الإجمالي	Impôts Sur les Revenu	I.R.G
03	الضريبة على أرباح الشركات	Impôt sur les benefices des societies	I.B.S
04	الضريبة الجزافية الوحيدة	Impôt forefeitur unique	I.F.U
05	مديرية كبريات مؤسسات	Direction des grandes entreprises	D.G.E
06	نظام إدارة العملاء	System gestion clientes	C.R.M.S
07	إدارة ملفات العملاء	Gestion de tresorei client	G.T.C
08	محاسبة العملاء	Comptabilite client	C.T.C

المقدمة العامة

المقدمة العامة :

تسعى معظم دول العالم إلى تبني سياسات إقتصادية ناجحة وفعالة لتحقيق التوازن الإقتصادي والقضاء على المشاكل التي تؤدي إلى تحطيم البيئة الإقتصادية , من هذه السياسات التي تعتمد عليها الدول سياسة النظام الضريبي وهو نظام تصريحي إلزامي أي أن المكلفين مسئولون عن تصريح ضمن أجال معينة ووفق أنماط خاصة .

وعليه , فالضرائب بالنسبة للمؤسسات الإقتصادية تكاليف جبائية و تعتبر إحدى الإنشغالات الكبرى , بسبب الحق الجبائي الذي تفرضه الإدارة الجبائية وينبغي عليها إحترامه والإلتزام به , ومن جهة أخرى وضع المشرع الجبائي أليات ونظم تسمح بمراقبة مدى إلتزام المكلفين بهذه القواعد الجبائية , كما فرض عقوبات في حالة مخالفتها وعدم الإلتزام بها , وهذا عن طريق الرقابة الجبائية التي تمارسها مفتشية الضرائب وتهدف هذه الإجراءات ضمان تمويل الدائم للخزينة العامة لدولة ,

ومنه , فعلى المؤسسات تقديم تصريحات جبائية والتي تعتبر أداة ربط بين المؤسسة والإدارة الجبائية , تكون ذات مصداقية ودقيقة ونزيهة تعكس الوضعية الجبائية الحقيقية لكل مؤسسة وتخدم كلا طرفين في إطار مشروعية القانون الجبائي .

ومن أجل تحقيق هذا فإن الحل المناسب أن تتعامل المؤسسة بوعي ومسؤولية مع التكاليف الجبائية , الأمر الذي يستوجب الإعتماد على أصحاب الإختصاص في مجال الجباية عن طريق تطبيق تقنيات المراجعة تكون متعلقة بالوضعية الجبائية للمؤسسة تشمل جميع العمليات الجبائية للمؤسسة محل الإلتزام وتسمى بالمراجعة الجبائية للمؤسسة وهي عملية التأكد من صدق وصحة التصريحات الجبائية بهدف إعطاء رأي عن مدى إلتزام المؤسسة للقوانين الجبائية , كما تفيد المراجعة الجبائية المؤسسة الإقتصادية في إكتشاف نقاط القوة ونقاط الضعف لمعرفة الأخطار التي تهدد المؤسسة وتقليل منها ومحاولة إيجاد حلول لها , إضافة إلى تقييم جودة المخرجات الجبائية لتحقيق الإلتزام الجبائي الطوعي وتحسين جودة التصريحات الجبائية لتحسين العلاقة مع الإدارة الضريبية وتجنب أعباء إضافية في شكل غرامات وعقوبات .

طرح الإشكالية :

ومن خلال ما تم التمهيد إليه وعرضه يمكن لنا طرح الإشكالية التالية :

ما مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ؟ ولمعالجة الإشكالية وتحقيق اهداف الدراسة تصاغ الفرضيات التالية :

الفرضية الأولى : تسعى المؤسسات لتحسين جودة تصريحاتها الجبائية

الفرضية الثانية : القيام بالمراجعة الجبائية يحسن من جودة التصريحات الواقعة على عاتق المؤسسة

أهداف الدراسة :

ويهدف هذا البحث إلى ما يلي :

تهدف هذه الدراسة إلى محاولة الربط بين المراجعة الجبائية وجودة التصريحات الجبائية من خلال معرفة مدى تأثير عمليات المراجعة الجبائية التي تقوم بها المؤسسة على تحسين جودة تصريحاتها .

أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج أحد أهم المواضيع المتعلقة بالمخاطر الجبائية التي قد تتعرض

لها المؤسسة نتيجة الأخطاء التي ترتكبها أثناء عملية إعداد التصريحات الجبائية ومدى مساهمة المراجعة الجبائية في الحد منها أو تدينتها لحدودها الدنيا .

سبب اختيارنا لهذا الموضوع :

أسباب الموضوعية : تتمثل في ارتباط موضوع الدراسة بصميم التخصص وهو يعالج أحد أهم الإشكاليات ذات صلة به .

أسباب ذاتية : الميل للبحث في هذا النوع من المواضيع الجانبية .

صعوبات الدراسة :

أثناء إعداد الدراسة تم التعرض لجملة من الصعوبات منها :

- 1) تزامن إعداد المذكرة مع الدراسة ومع فترة إعداد الحسابات الختامية للمؤسسات وتأثير ذلك على البحث
- 2) قلة المراجع التي تناولت موضوع المراجعة الجبائية كممارسة ميدانية فأغلب المراجع المتوفرة تكاد تكون متشابهة إلى درجة التطابق ولم تتناول الجوانب الفنية للمراجعة .

حدود الدراسة

تتمثل حدود الدراسة في

- 1- الحدود المكانية: الإطار المكاني المتعلق بالواقع الجزائري، حيث تمت دراسة حالة مؤسسة سونلغاز لمديرية التوزيع تقرت وعلى الضرائب والرسوم التالية: الرسم على القيمة المضافة - ضريبة على الدخل الإجمالي - الضريبة على أرباح الشركات _ الضريبة على السكن.
- 2- الحدود الزمنية: تمت دراسة المؤسسة على سنة 2024/2023 باعتبارها سنة مالية كاملة يمكن إعداد الميزانية وكذا إيداع التصريحات الجبائية المتعلقة بالسنة 2023 حتى يتسنى لنا تطبيق عملية المراجعة الجبائية على ضرائب المتعلقة بالسنة كاملة.

المنهج البحث وأدوات الدراسة:

بهدف الوصول إلى إثبات صحة الفرضيات التي تم اقتراحها، اعتمدنا بالنسبة لجانب الأدبيات النظرية على المنهج الوصفي التحليلي وقراءة بعض الدراسات السابقة هذا فيما يتعلق بالجانب النظري، أما فيما يتعلق بالجانب التطبيقي تم الاعتماد على أسلوب دراسة الحالة إضافة إلى طرح أسئلة استقصائية من خلال المقابلات وتحليل بعض الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

هيكل البحث:

تم تقسيم البحث إلى جانبين:

1- الجانب النظري: يتكون من مبحثين

المبحث الأول: يتكون من مطلبين الأول يعرض بعض المفاهيم المتعلقة بالتأصيل النظري للمراجعة الجبائية ومنهجية تطبيقها ومحدودية المراجعة الجبائية أما المطلب الثاني فيظهر أنواع التصريحات الجبائية ومتطلبات الجودة.

وأما المبحث الثاني: تمت الإشارة فيه إلى جملة من الدراسات السابقة التي لها علاقة بالموضوع من خلال المطلب الأول يخص الدراسات السابقة باللغة العربية ونتائج المتوصل إليها والمطلب الثاني يخص الدراسات السابقة باللغة الأجنبية ونتائج المتوصل إليها اما المطلب الثالث فقد خصص لعرض أوجه التشابه وأوجه الاختلاف ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.

2- الجانب التطبيقي: يتكون هذا الجانب أيضا من مبحثين

المبحث الأول: يعرض المطلب الأول طرق الدراسة والأدوات المستخدمة في الدراسة إضافة إلى تعريف بالمؤسسة اما المطلب الثاني كانت دراسات تطبيقية من خلال مقابلات والتي قمنا فيها بطرح أسئلة استقصائية على كل من المراجع الجبائي الخاص بالمؤسسة الأستاذ مراد بجادي والمسير الجبائي للمؤسسة السيد أحمد عبد السلام كروط ورئيس مفتشية الضرائب السيد عبد المجيد جريدي وقمنا بالتعليق على كل الإجابات المتوصل إليها.

المبحث الثاني: قمنا بتحليل النتائج وربطها بالفرضيات واستخلاص جملة من النتائج والتوصيات.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية

تمهيد :

أصبحت المراجعة الجبائية في وقتنا الحالي من الأساسيات اللازمة لكل مؤسسة كونها أداة من أدوات التسيير الجبائي التي تساهم في وصوله للمستوى الأمثل له بحيث تسعى المراجعة الجبائية لاكتشاف المخاطر الجبائية وإيجاد حلول لذلك وكذا تحسين جودة التصريحات الجبائية, سنحاول في هذا الفصل التعرف أكثر على المراجعة الجبائية والمفاهيم المرتبطة بها وما علاقة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية , قسمنا الفصل إلى أدبيات نظرية وأدبيات تطبيقية في محثين :

المبحث الأول: الأدبيات النظرية

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية

من الأخطاء الشائعة لدى أغلب الباحثين والطلبة هو عدم التمييز بين المراجعة الجبائية و الرقابة الجبائية ' التي تعتبر هذه الأخيرة إجراء رقابي يقوم به أعوان من إدارة الضرائب لاكتشاف الغش والتهرب الضريبي من طرف المكلفين بالضرائب عكس المراجعة الجبائية التي تعتبر أداة للمؤسسة للوقاية من المخاطر الضريبية وظهور بصورة مثالية أمام إدارة الضرائب .

المطلب الأول: التأصيل النظري للمراجعة الجبائيةالفرع الأول: مفهوم المراجعة الجبائية وأهدافها

أولاً: مفهوم المراجعة الجبائية: من التعاريف السابقة الذكر للمراجعة الجبائية نذكر :

- (1) تعريف مكتب المحاسبة الحكومي الأمريكي (G.A.O) : جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات المصرح عنها من قبل المكلفين بموجب البيانات الضريبية المقدمة من قبلهم , لتحديد ما إذا كانت الالتزامات الضريبية المقدمة صحيحة بشكل جوهري في ضوء قوانين وأنظمة الضريبة على الدخل والتقرير عن ذلك , ويجب أداء عمليات المراجعة من قبل مراجع أو فريق يتصف بالكفاءة والموضوعية¹
- (2) تعريف ماستوري Mastori : تشخيص يتعلق بالتزامات الشركة الضريبية والوصول إلى نقطة نهائية في إستراتيجية الشركة واقتراح حلول إذا لزم الأمر,²
- (3) تعريف آخر: "المراجعة الجبائية عبارة عن فحص إنتقادي موجه للتحقق من أن نشاط المؤسسة معبر عنه بصدق في حسابات المؤسسة السنوية ' مع مراعاة القواعد والمبادئ الضريبية "³;
- (4) تعرف أيضا : فحص نقدي للوضع الضريبي والظروف التي تحيط بالشركة من أجل صياغة تقدير للحكم على هياكل الضرائب الكلية لشركة وعملها⁴

حسب التعريفات السابقة نستنتج مفهوم المراجعة الجبائية على نحو التالي :

¹عامرة ياسمينة تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسات البترولية , المجلة العربية للإدارة جامعة العربي التبسي , تبسة , 2020 ص 90

²SomeLucain, L'audit fiscal, outil de prevention des redressements fiscaux dans les PME au Burkina Faso, Doucteur en sciences de gestion, Universite Aube Nouvelle P49

³Benadda.M.F, L'audit Fiscal Aspect Théorique Et Pratique , Mémoire De Troisiém Cycle En Finance Pubiques, Custms And Fiscal Maghreb Institue ,2004,P2.

⁴BELBACHIR Abdelkader, L'audit Fiscal Importance Et Enjeux Cas De L'ALGERIE ,Doctorant en scince de gestions Université Oran2 Mohmed Ben Ahmed , Algérie 2018 P 467.

هي عملية فحص لمخرجات المراجعة المحاسبية مع إعطاء رأي عن مدى التزام المؤسسة للقوانين الجبائية من خلال صحة وصدق التصريحات الجبائية ومحاولة تصحيحها بقدر الإمكان بهدف تحسين وتحقيق مستوى مقبول للالتزام الضريبي .

ثانيا :المفاهيم المرتبطة بالمراجعة الجبائية :

1) **المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية:** الرقابة الجبائية هي "حق الإدارة الجبائية في مراقبة التصريحات والمستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو أتاوة"⁵ أما المراجعة الجبائية أداة من أدوات التسيير الجبائي في المؤسسات تحرص على تطبيق القوانين الجبائية وظهور أمام الإدارة الجبائية بصورة مثالية .

2) **المراجعة الجبائية والاستشارة الجبائية:** تقوم المراجعة الجبائية بمحاولة إيجاد حلول للمخاطر الجبائية التي قد اكتشفتها أثناء عملية المراجعة "أما الاستشارة الجبائية فهي تتم دون عملية مراجعة مسبقة ,لأن المؤسسة بإمكانها استشارة خبراء في مجالات مختلفة"⁶, إذن الاختلاف الجوهرى بين المراجعة الجبائية والاستشارة الجبائية هو أن المستشار الجبائي يكون على علم مسبقا بالمشاكل التي يقترح لها حلولا على عكس المراجع الجبائي الذي يكتشفها خلال عملية التحقيق التي يقوم بها "⁷

3) **المراجعة الجبائية والتحقيق الجبائي :** التحقيق الجبائي تمارسه لجنة خاصة ومعتمدة في الإدارة الجبائية ينتج عنه أثر مالى للمؤسسة كالضرائب والغرامات ,أما المراجعة الجبائية يمارسها أشخاص ذو كفاءة مهنية وخبرة في الجباية دون أن ينتج عن ذلك أثر مالى للمؤسسة .

4) **المراجعة الجبائية والمراجعة المحاسبية :** المراجعة المحاسبية ذات منهجية ثابتة ومحدودة بينما منهجية المراجعة الجبائية غير ثابتة ومتغيرة حسب المتغيرات التابعة لها منها قانون المالية .

ثالثا :خصائص المراجعة الجبائية

تتميز المراجعة الجبائية بمختلف أنواعها لمجموعة من الخصائص والتي لا بد أن تكون عند جمع المعلومات من طرف المراجع منها :

⁵ مصطفى إيدير , عمر الفاروق زرقون, تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية فى البيئة الجزائرية ,دراسة ميدانية من وجهة نظر عينة من المؤسسات الاقتصادية وإدارة الضرائب بولاية ورقلة , مجلة إضافات اقتصادية 20019,ص67

⁶ صالح حميداتو ,دور المراجعة فى تدنئة المخاطر الجبائية دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية الوادى ,مذكرة لإستكمال شهادة الماجستير فى العلوم التجارية , جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2012 ص45

⁷ صالح حميداتو نفس المرجع السابق ص45

- **الدقة** : ينبغي أن تكون المعلومات المتوفرة دقيقة وشاملة لكافة الجوانب المتعلقة بالضرائب المؤسسة " يجب على الشركة أن تتوفر على الوسائل اللازمة والمعلومات الملائمة لتمكين القادة من اتخاذ أفضل القرارات الممكنة لتحسين وتطوير الشركة"⁸.
- **الموضوعية**: المراجعة الجبائية لا تتأثر بالعوامل الخارجية ولا تميل لتحيز .
- **الاستقلالية**: على المراجع الجبائي أن يكون مستقل بذاته ويعتمد على خبرته المهنية بحيث يكون مسؤول عن كل المعلومات التي يقدمها .
- **الامتثال للقوانين والتشريعات الجبائية** : عملية المراجعة الجبائية تتم في مشروعية القوانين الجبائية التي وضعها المشرع الجبائي ولا يجب أن تخرج عن إطار القوانين سابقة الذكر.

رابعا: أهداف المراجعة الجبائية :

من الانشغالات التي تقع فيها المؤسسات الاقتصادية عند تحصيل الإيرادات هي الانتقادات التي تحصل بين المؤسسة وإدارة الضرائب وهذا بسبب الحق الجبائي الذي يفرض من طرف هذه الأخيرة في عملية الرقابة الجبائية ينتج غالبا عنه، ضرائب وغرامات نتيجة غياب الامتثال الجبائي لعدم فهم المؤسسات طبيعة النظام الجبائي مما إستدعا " استخدام خبراء في هذا المجال لمعرفة كيفية تعامل الشركة مع الضرائب وكيفية دمج العامل الضريبي "⁹ وتقليل الأعباء للمؤسسة ومنه نشأت عملية المراجعة الجبائية التي تسعى لمراجعة التصريحات وعدم وقوع المؤسسة في الأخطار من خلال معرفة الوضعية الجبائية شاملة الهدف منها:

- الإستعداد الدائم لمواجهة إدارة الضرائب وتحقيق الإمتثال الجبائي
- تحسين جودة التصريحات الجبائية
- تقليل درجة المخاطر الجبائية في المؤسسة وإعطاء الحلول الممكنة
- إكتشاف نقاط الضعف للمؤسسة ومعالجتها

⁸Alexandra VAN BELLEGHEM, **MOMENT DE VERIT POUR L`AUDIT INTERNE :COMMENT FAIRE LA DIFFERENCE ?**,Mémoire de Master120 Crédits en ingénieur de gestion,UNIVERSITE CATHOLIQUE DE LOUVAIN ,2015-2016,P4

⁹ M.MOHAMED BEN HADJ SAAD ,**L`AUDIT FISCAL DANS LES PME :PROPOSITION D`UNE DEMARCHE POUR L`EXPERT – COMPTABLE** ,MEMOIRE POUR L`OBTENTION DU DIPLOME D`EXPERT – COMPTABLE, UNIVERSITE DE SFAX ,2009 P12

الفرع الثاني: منهجية ومحدودية المراجعة الجبائية

تتضمن عملية المراجعة الجبائية سلسلة من الخطوات والإجراءات التي يقوم بها المراجع الجبائي منها فحص وتقييم السجلات المالية , من اجل تحسين جودة التصريحات الجبائية ' يتبع المراجع الجبائي منهجية واضحة من خلال مجموعة من المراحل تمكنه من ممارسة هذه المهمة بطريقة منظمة وفعالة .

أولا : منهجية المراجعة الجبائية:

(1) الإعداد والتخطيط للمهمة :

- معرفة الوضعية الشاملة للمؤسسة من خلال نوع النشاط التي تمارسه , وثائق تسيير المؤسسة , تاريخ النشأة , الطرق والوسائل التي تستعملها المؤسسة , الهيكل التنظيمي للمؤسسةالخ
- التعرف على الخصائص الجبائية للمؤسسة من خلال الوثائق القانونية والمحاسبية للمؤسسة والنظام التي تخضع له ..الخ

- التعرف على علاقة المؤسسة بإدارة الضرائب من خلال السوابق الجبائية , عقوبات , غرامات ,...الخ

(2) دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلي الجبائي : " ¹⁰التأكد فيما يتعلق بأداء العمليات وتحسينها , وموثوقية المعلومات الجبائية والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها , ويمكن استعمال قائمة الأسئلة لتقييم نظام الرقابة الداخلية من الجانب الجبائي من خلال طرح أسئلة هدفها تقييم مدى قوة النظام ' تشير الأجوبة بنعم إلى أن المؤسسة تنتهج مقاييس ملائمة للوصول إلى أهداف الرقابة الداخلية وتعتبر نقاط قوة , أما الأجوبة بلا فتعني وجود ثغرة أو عدة ثغرات في الإجراءات وتعتبر نقاط ضعف ' وتجدر الإشارة إلى أنه يجب اختبار مدى تطبيق نقاط القوة النظرية على أرض الواقع ' وإذا أفضت نتيجة الاختبار إلى نتيجة سلبية يجب إعادة تصنيفها كنقاط ضعف .

(3) التحقق من عمليات ذات الطابع الجبائي : وذلك من خلال الاطلاع على الوثائق الأساسية

- التي يجب أن تكون تحت تصرف المراجع الجبائي .
- وضع إستراتيجية شاملة لبرنامج العمل و ما هو متوقع أن يتم من إجراءات وخطوات تنفيذها على أكمل وجه .

(4) إعداد تقرير نهائي : يرتبط محتوى تقرير كملخص المهمة إرتباطا وثيقا بأهداف المهمة , بالإضافة

- إلى ذلك يمكن نقل نتائجها للأطراف المعنية به شكلين مختلفين :
- التقرير الذي يعرض الوضع الجبائي لشركة : يحتوي هذا التقرير على ملف مختلف المخالفات التي واجهها المدقق وعواقبها الضريبية على الشركة .

¹⁰ شعباني امال مزبود إبراهيم, دور التدقيق الجبائي في تعزيز تطبيق مبادئ حوكمة الشركات الاقتصادية الجزائرية

مجلة دراسات جبائية, المجلد 11/العدد 12 الجزائر 2022, 51,

- التقرير الذي يعرض التوصيات الموصى بها : سيجدد هذا التقرير الإجراءات المختلفة التي يتعين على الشركة اتخاذها من أجل تصحيح المخالفات الجبائية التي تمت مواجهتها وكذلك لمنعها حتى لا تتكرر في المستقبل .

ثانيا :حدود تطبيق المراجعة الجبائية :

إن تطبيق المراجعة الجبائية يجب أن يكون في ضل تقيد ببعض الحدود منها حدود متعلقة بزمن المهمة بحيث تكون الفترة الزمنية للمراجعة الجبائية محددة ,وحدود مرتبطة بنوع المهمة أي أنها تهتم بالوظائف الخاصة المتعلقة بالجانب الجبائي للمؤسسة فقط وفي حدود الضرائب المعنية للمهمة :

1. **حدود مرتبطة بالزمن:**تختلف الفترة الزمنية للمراجعة الجبائية حسب إمكانية توفر المعلومات والوثائق للمراجع الجبائي بحيث يحدد هذا الأخير الفترة الزمنية التي تسمح له بمتابعة تطور المؤسسة
2. "لا يكون المدقق الضريبي حاضرا بشكل دائم في الشركة عندما يتدخل بل يكون لفترة زمنية محدودة وفقا لجدول زمني محدد مسبقا بشكل عام مع الشركة ."¹¹
3. **حدود مرتبطة بنوع المهمة :**قد تتعلق مهمة المراجع الجبائي بكامل نشاط المؤسسة أو جزء منها حسب درجة امتثال المؤسسة فمثلا هناك مؤسسات تضع كامل نشاطها تحت المراجعة الجبائية وهناك من تضع جزء فقط من النشاط المؤسسة تحت المراجعة الجبائية.

ثالثا :محدودية المراجعة الجبائية

ورغم الدور الفعال الذي تلعبه المراجعة الجبائية في المؤسسات إلا أنها تعرضت لبعض الانتقادات نظرا لمحدوديتها من حيث الشمولية 'التوقيت والخصوصية'¹²

- 1) **محدودية المراجعة الجبائية من حيث الشمولية :** تعتبر جزئية المراجعة الجبائية بمثابة محدودية من حيث الشمولية ,حيث أن المراجعة الجبائية لا تأخذ بعين الاعتبار كل الجوانب في المؤسسة ,مما يجعلها مقتصرة على الجانب الجبائي المحدود فقط , خاصة إذا علمنا بان موارد الجانب الجبائي محدودة جدا ,وبالتالي يكون هناك تحديد لاختيارات , وإعداد لأوليات بين مختلف أشكال المراجعات نظرا لتداخل بين مهام المستشار الجبائي ومحافظ الحسابات , حيث يعمل كل منهما على الإجابة على الاهتمامات الجبائية للمؤسسة .

مرجع سبق 4 BELBACHIR Abdelkader, L'audit Fiscal Importance Et Enjeux Cas De L'ALGERIE

ذكره

¹²فتحة أميرة ,دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية ,رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه
الطور الثالث في العلوم التجارية , جامعة بسكرة 2017\2018 ص47

- (2) **محدودية المراجعة الجبائية من حيث التوقيت** : في بعض الأحيان عملية المراجعة الجبائية للمؤسسة خلال سنة تؤدي إلى عرقلة السير الحسن لبعض الوظائف خصوصا المتعلقة منها بالجانب المالي , مما يخلق اضطرابا على بعض القرارات المهمة داخل المؤسسة .
- (3) **محدودية المراجعة الجبائية من حيث الخصوصية** : بمأن المحاسبة والجبائية عنصران متكاملان ' وبما أن الجبائية عنصر من المحاسبة فإن القيام بالمراجعة المحاسبية يؤدي بضرورة إلى القيام بالمراجعة الجبائية ولو أنها جزئية من المراجعة المحاسبية , لذلك من المنطقي التساؤل على مدى استقلالية المراجعة الجبائية وقابلية الجبائية أن تكون ذات هدف خاص للمراجعة .

المطلب الثاني : التصريحات الجبائية

يؤثر عدم الالتزام الضريبي للمؤسسات أمام الإدارة الجبائية على صدق محتوى التصريحات الجبائية وبالتالي على جودتها مما يؤدي إلى غياب الثقة بين إدارة الضرائب والمكلفين بضرورية، وهذا ما يستوجب على إدارة الضرائب القيام بعملية الرقابة الجبائية والتي ينتج عنها عقوبات وغرامات في حق المؤسسات يجعلها أكثر عرضة للخطر الجبائي وعدم القدرة على تحقيق الجودة، الأمر الذي يستلزم على المؤسسات إعادة النظر فيه وإيجاد الحلول الممكنة.

الفرع الأول : مفهوم التصريحات الجبائية وأنواعها

تعد التصريحات الجبائية أداة ربط بين المكلف بالضريبة وإدارة الضرائب وهذا ما جعلها في غاية الأهمية بالنسبة لكلا الطرفين :

أولا : تعريف التصريحات الجبائية : تلك الوثائق القانونية التي تربط بين المكلف بالضريبة ومصالح الإدارة الجبائية لتسهيل عملية الاتصال بينهما , تحتوي هذه الوثائق على المعلومات تعبر عن الذمة المالية وأرقام الأعمال المحققة من قبل المكلف , والتي تحدد أسس الأوعية الضريبية¹³

ثانيا : تقديم التصريحات الجبائية:

ينقسم المكلفون بالضريبة حسب إدارة الضرائب في تقديم تصريحاتهم إلى مكلف قانوني ومكلف حقيقي

¹³سمية قحמוש **المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية** , مجلة البحوث الاقتصادية والمالية العدد السادس, 2016ص299

✓ التصريح المقدم من طرف المكلف الحقيقي :

- يتعين على المكلفين بالضريبة تقديم تصريحاتهم لرقم أعمالهم الذي يخضع لضريبة، كما هو مدون في القوائم المالية إلى إدارة الضرائب التابعة له إقليميا.

وهذا لتحقيق العدالة الاجتماعية حيث يقوم المكلف بتقديم التصريح الجبائي لإدارة الضرائب من أجل تحديد الوعاء الضريبي لدخل الحقيقي للمكلف .

يستغل المكلف الضريبي الثغرات القانونية للقانون الجبائي عند تقديم التصريحات من أجل تقليل نسبة الوعاء الضريبي ومن هنا نص القانون لإخضاع التصريحات الجبائية لرقابة من أجل تأكد من مدى صحة وصدق التصريحات المقدمة، وضمان الإيرادات للخزينة.

✓ التصريح المقدم من طرف المكلف القانوني :

- يسمح القانون الجبائي في هذه الحالة لشخص آخر بخلاف المكلف الحقيقي بتقديم التصريحات الجبائية , بشرط أن تكون هناك علاقة قانونية بينهم , وهذه الحالة تعتبر الأكثر صدقا ونزاهة نظرا لأن المكلف القانوني غير مجبر لتحايل مع إدارة الضرائب .

ثالثا :أنواع التصريحات الجبائية المشتركة بين المكلفين بالضريبة:

(1) التصريح بالوجود:

يجب على المكلفين بالضريبة والخاضعين لضريبة على الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة الجزافية الوحيدة أن يقدموا في الثلاثين يوما الأولى من بداية نشاطهم، إلى مفتشية الضرائب المباشرة التابعين لها , تصريحا مطابقا لنموذج الذي تقدمه الإدارة .

يجب أن يحتوي هذا التصريح المدعم بنسخة مطابقة قانونا لشهادة الازدياد، معدة قانونا ومستخرجة من مصالح الحالة المدنية التابعة للبلدية التي ولد فيها المكلفون بالضريبة ذو الجنسية الجزائرية أو الأجنبية بالنسبة للذين ولدوا فوق التراب الوطني، خاصة، على الأسماء والألقاب والعنوان التجاري والعنوان بالخارج، إذا تعلق الأمر بأشخاص طبيعيين أو معنويين يحملون الجنسية الأجنبية. كما يجب تدعيم التصريح بنسخة مطابقة لعقد، أو عقود الدراسات أو الأشغال التي يتولى هؤلاء الأشخاص الأجانب إنجازها بالجزائر، عندما يكون الخاضع للضريبة مالكا إلى جانب مقره الرئيسي، وحدة أو عدة وحدات يجب عليه تقديم تصريح شامل

بالوجود عن المؤسسة إلى مفتشية الضرائب المباشرة المختصة , ويجب أن يشير هذا التصريح الشامل إلى كل المعلومات المذكورة أعلاه عن مكونات المؤسسة¹⁴.

(2) التصريح في حالة التنازل أو التوقف أو الوفاة :

في حالة التنازل أو التوقف عن جزء أو كل النشاط الخاضع للنظام الضريبي المفروض على الريح الحقيقي , تؤسس مباشرة الضريبة المستحقة على الأرباح التي ما زالت لم تفرض عليها الضريبة , يعد السحب الاعتماد المقرر في المادة 141 من القانون المتعلق بالنقد والقرض كإنهاء لنشاط , ويجب على المكلفين بالضريبة أن يشعروا مفتش الضرائب بالتنازل أو التوقف عن النشاط ضمن أجل عشرة (10) أيام

كما هو محدد أدناه وأن يحيطوه علما بالتاريخ الذي أصبح أو سيصبح فيه هذا التنازل أو التوقف فعليا , وكذا عند الاقتضاء , اسم التنازل له ولقبه وعنوانه , ويسري تاريخ العشرة (10) أيام ابتداء من :

اليوم الذي ينشر فيه البيع أو التنازل في جريدة الإعلانات القانونية إذا تعلق الأمر ببيع أو تنازل عن المحل تجاري ,

اليوم الذي يتسلم فيه المشتري أو المتنازل له إدارة الإستغلات إذا تعلق الأمر ببيع أو تنازل عن مؤسسات أخرى ,

اليوم الذي أغلقت فيه نهائيا المؤسسة , إذا تعلق الأمر بوقف النشاط

تاريخ السحب إذا تعلق الأمر بسحب اعتماد¹⁵ .

(3) التصريحات الدورية : قد تكون هذه التصريحات سنوية أو فصلية أو شهرية

أ- بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) : يجب على الأشخاص الخاضعين لضريبة على الدخل الإجمالي , حتى يتسنى إقرار أساس هذه الضريبة , أن يكتتبوا ويرسلوا على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة إلى مفتش الضرائب المباشر لمكان إقامتهم , تصريحا بدخلهم الإجمالي الذي تقدم مطبوعته من قبل الإدارة الجبائية¹⁶ , وهذا من طرف (الأشخاص الطبيعيين التابعين للنظام الحقيقي الممارسون لنشاط صناعي أو تجاري أو غير تجاري وفلاحي , الأشخاص الطبيعيين المحققون لمداخل من تأجير العقارات المبنية وغير مبنية بما فيها الأراضي الفلاحية , الأشخاص

14 المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

15 المادة 195 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

16 المادة 99 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

المحققون لمداخليل رؤوس الأموال المنقولة و الأجراء الذين يتحصلون على مداخليل أجنبية أو غير أجنبية زيادة على أجروهم الرئيسية باستثناء الممارسون لنشاط ثانوي في إطار التعليم بصفة مؤقتة). إضافة إلى التصريح الإجمالي , على المكلف أن يكتتب تصريحات أخرى بصدد أرباح مهنية , أرباح غير تجارية , مداخليل فلاحية والمرتببات الأجور¹⁷ .

ب- الضريبة على أرباح الشركات (IBS) :تخضع الشركات مهما كان شكلها وغرضها , تطبيقا لأحكام المادة 136 من قانون CIDTA , لضريبة على أرباح الشركات المحددة قانونا .

ويقع على الأشخاص الاعتبارية أعلاه أو التي اختارت الخضوع لهذه الضريبة اكتابة تصريح السنوي على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة بخصوص الأرباح المحققة في السنة الماضية (استمارة G رقم 1, 2, 3, 4,) وتقديم هذا التصريح الى مصلحة الإدارة الجبائية التي يتبع لها مكان تواجد مقر الشركة أو المقر الرئيسي لشركة إذا كان لها عديد من الفروع مع ضرورة احترام نفس الشروط كما هو منصوص عليه في المادة 151 من قانون CIDTA , بعنوان تصريح المؤسسة بمبلغ العجز إذا تكبدت الخسارة ,

ت- رسم TVA: يخضع المدينين لرسم TVA , تطبيقا للمادة الأولى منه ,إذا ما اضطلعوا في الجزائر بصورة اعتيادية أو عرضية بعمليات البيع والأعمال العقارية والخدمات , من غير تلك الخاضعة للرسم الخاصة, التي تكتسي طابعا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا , وهذا أيا كان الوضع القانوني للأشخاص المتدخلون في إنجاز الأعمال الخاضعة للرسم ' يجب على المدينين بالرسم أعلاه أن يسلموا أو أن يرسلوا قبل العشرين (20) يوما من كل شهر إلى مصلحة الضرائب أين يوجد مقره أو إقامته الرئيسية في دائرة اختصاصه كشفا يبين فيه مبلغ العمليات المحققة من طرف مجمل مؤسساته خلال الشهر السابق , عملا بأحكام المادة 76 من القانون CTCA . كما يوجد في مجال التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة نظام الأقساط الوتئية والذي يطبق على المدينين بالرسم الذين يملكون إقامة دائمة ويمارسون نشاط خاضعا للرسم لمدة ستة (06) أشهر على الأقل , هذا النظام يرتبط برخصة مسبقة من طرف الإدارة الجبائية .

وفي هذا الإطار , يجب على المدينين بالرسم تقديم طلب إلى الإدارة الجبائية التي يتبع لها قبل الأول من شهر فيفري , ويعتبر هذا الطلب صالحا للسنة المالية بأكملها باستثناء حالة التنازل أو التوقف

¹⁷شريف أمينة , أيت دحمان سيد علي , التصريحات الجبائية في المؤسسة العمومية الاقتصادية المجلة الأكاديمية للبحوث القانونية والسياسية المجلد السابع العدد الأول ,الجزائر 2023 ص913

عن النشاط, مع العلم بأن هذا الطلب يجدد بصورة ضمنية , وهذا تبعا لأحكام المادة 102 من قانون CTCA. ويلتزم المدينين بالضريبة الذين اختاروا نظام لأقساط الوقتية القيام , وهذا تطبيقا لأحكام المادة 103 من قانون CTCA, بما يلي : (إيداع كل شهر التصريح بالرسم على القيمة المضافة ولكل نسبة رقم الأعمال خاضع للضريبة يساوي الجزء اثنا عشر لرقم الأعمال المحقق خلال السنة السابقة , دفع الرسوم المطبقة بعد خصم الرسوم منها القابلة للحسم المذكورة في فواتير المشتريات أو الخدمات وذلك نظرا للفارق القانوني, إيداع في أجل أقصاه 20 أبريل من كل سنة تصريح من نسختين يبين فيه رقم أعماله للسنة السابقة من جهة ودفع تكملة الرسم الناتج عن المقارنة بين الحقوق المستحقة فعلا والأقساط المسددة) . وفي حالة عدم وجود مبلغ زائد , يخصم هذا المبلغ من الأقساط التي تستحق في وقت لاحق أو يسترجع المدين بالضريبة المبلغ إذا توقف خضوعه للضريبة¹⁸

أ. بالنسبة للخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة I.F.U

أشار قانون المالية فيما يخص إجراءات التصريح ودفع I.F.U إلى النماذج يستخدمها المكلف عند تصريح برقم أعماله التقديري , حسب اجال محددة ,

1. _ التصريح التقديري : يتعين على المكلف بالضريبة الخاضع لنظام الجزافي اكتابة تصريح

تقديري في سلسلة G n°12 وإرساله إلى مفتشية الضرائب التابع له مكان ممارسة النشاط , ويجب أن يتم اكتابة هذا التصريح في الفترة الممتدة ما بين الأول والثلاثين من شهر جوان من كل سنة , ويكون التسديد وفق طريقتين حسب اختيار المكلف وهما :¹⁹

▪ **التسديد الكلي لضريبة :** عند تقديم التصريح يكون في الفترة 01 و 30 من شهر جوان من سنة الخضوع .

▪ **التسديد الجزئي لضريبة :** يقسم إلى دفعتين خلال شهري سبتمبر وديسمبر من نفس السنة .

أ- _ التصريح التكميلي : يتعين على المكلف بالضريبة اكتابة تصريح تكميلي في الفترة الممتدة من 20

جانفي إلى 15 فيفري من السنة N+1 , ودفع الضريبة المتعلقة بها , في حالة تحقق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به بعنوان السنة N.²⁰

¹⁸ نفس المرجع السابق التصريحات الجبائية في المؤسسات العمومية الاقتصادية ص 915

¹⁹ المادة 40 , القانون رقم 14-16 المتضمن قانون المالية لسنة 2017, المؤرخ ب28 / 12 / 2016, الجريدة الرسمية , العدد 77, الصادرة 29 / 12 / 2016 ص 23 .

²⁰ المادة 13 نفس المرجع ص 08.

- نلخص في الجدول الآتي أنواع التصريحات المقدمة بالنسبة للخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة I.F.U وأجال وطريقة التسديد .

الجدول رقم (01 - 01): أنواع تصريحات وأجال وطريقة تسديد ال (I.F.U).

التصريح المعتمد لتسديد / الأجل		النسبة	طريقة التسديد	أجل التصريح	اسم التصريح		نوع التصريح
الأجل	التصريح		التسديد		المكلفون القديمي		
تاريخ إيداع التصريح من 01 إلى 30 جوان من السنة N	برقم الأعمال التقديري السلسلة (G12)	100%	الكامل	من 01 إلى 30 جوان من السنة N	السلسلة (G12)	المكلفون القديمي	التصريح برقم الأعمال التقديري
من 01 إلى 15 سبتمبر	برقم الأعمال	25%	المجزأ				
من 01 إلى 15 ديسمبر	التقديري السلسلة (G12)	25%					
تاريخ إيداع التصريح 01 جانفي إلى 20 جانفي من السنة N +1	برقم الأعمال التقديري السلسلة G12b(s)	100%	الكامل				
20 جانفي من السنة N +1	برقم الأعمال التكميلي السلسلة (G12)			01 جانفي إلى 20 جانفي من السنة N +1	السلسلة (G12bis)		
قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة							المصدر
قسم الثالث والرابع من المادة 282							قسم المادة

2. بالنسبة للخاضعين للنظام الحقيقي

يتعين على كل شخص طبيعي أو معنوي يخضع لنظام الحقيقي تقديم تصريحاتهم الجبائية قبل تاريخ أول 01 ماي من كل سنة كأخر أجل إلى مفتشية الضرائب تابعة لهم ، حيث يقوم بدفع مبلغ الضريبة على أقساط ثلاثية كتالي :

القسط الأول : من 20 فيفري إلى 20 مارس ،

القسط الثاني : من 20 ماي إلى 20 جوان ،

القسط الثالث : من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر ،

قسط الرابع: قسط التسوية يكون في السنة التي تلي السنة التي تم فيها تحقيق الربح ' وهي القاعدة التي تحسبونها هذه الضريبة، وكل دفعة تساوي 30% من الضريبة الإجمالية المتعلقة بأرباح الدورة الأخيرة ، وإذا كان المبلغ غير معروف بالنسبة لسنة السابقة فإن الدفعة الأولى تحسب على أساس ضريبة السنة التي تسبقها ، ويتم تعديل المبلغ عند دفع الدفعة الثانية ، أما بالنسبة للمؤسسة التي تكون في بداية نشاطها فإن الدفعة تساوي 30 % من الأرباح التي يتم تقديرها ، 5% من رأس المال .

ثانيا : مفهوم الجودة ومتطلباتها

يعبر محتوى التصريحات الجبائية عن معلومات مالية ومحاسبية، ومن المهم جدا أن تكون هذه المعلومات ذات جودة حتى تتيح لمستخدميها اتخاذ قرارات سليمة تعود لفائدة المؤسسة .

أولا : مفهوم جودة التصريحات الجبائية

تعريف : إن مفهوم جودة ينطوي على مجموعة الخصائص والصفات التي يتمتع بها المنتج أو الخدمة لإشباع حاجات المستفيد، وتعني الجودة في هذا المجال صحة ومصداقية المعلومات المقدمة والتي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين ، فالمعلومات الجيدة هي تلك المعلومات الأكثر فائدة، ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية والفنية ، بما يحقق الهدف من استخدامها .

تبين جودة التصريحات الجبائية بجودة المعلومات، والتي تحدد من خلال الخصائص التي تتسمها المعلومات المحاسبية المفيدة أو القواعد الأساسية الواجب استخدامها لتعزيز نوعية المعلومات المحاسبية .²¹

²¹أنظر ، سمية قعموش ، المراجعة الجبائية ودورها في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مرجع سبق ذكره ، ص299 (بالتصرف)

ثانيا : متطلبات جودة التصريحات الجبائية

تتجسد أهداف التصريحات الجبائية في إمكانية توفير المعلومات اللازمة والضرورية للإدارة الجبائية , وحتى تكون هذه المعلومات الموجودة في التصريحات ذات فائدة وتفي بالغرض , فلا بد أن تتوفر على مجموعة من المتطلبات كخصائص جودة المعلومات والعناصر التي تساهم في تحقيق الجودة ومؤهلات المراجع الجبائي الذي يقوم بمراجعة التصريحات و التي من خلالها يرتفع مقدار جودة المعلومات التي يتم عرضها والإفصاح عنها بالتصريحات الجبائية .

1. خصائص التي تساهم في جودة معلومات التصريحات الجبائية .

يمكن إجمالها في خمسة خصائص وهي²² :

أ- **عمل أو تصرف مصدره القانون** : يعتبر التصريح الجبائي من الالتزامات القانونية التي تقع على كاهل المكلف على ضوء النشاط المتمم أو الخدمة المؤداة في الجزائر, تبعا لمبدأ الإقليمية الضريبية, ما لم ينص القانون على خلاف ذلك , واجب يخضع إلى مبدأ الشرعية المنصوص عليها في أحكام المادة 82 من المرسوم الرئاسي رقم 20-442 المؤرخ في 30 ديسمبر سنة 2020 والمتعلق بإصدار التعديل الدستوري المصادق عليه في استفتاء أول نوفمبر سنة 2020 في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية .

الملائمة : تعني الملائمة إمكانية إحداث معلومات التصريح تغيير في قرار مستخدميها , وتكون ملائمة للغرض الذي أعد من أجله التصريح .

التوقيت الزمني المناسب : يجب أن يكون وقت الحصول على المعلومات مناسب مع الحاجة إليها , نظرا لأن المعلومات التي يكون توقيتها مناسب تؤثر على القرار الذي سيتم تبنيه كالتصريحات الشهرية والتي تدفع قبل 20 يوم الأولى من الشهر الموالي بالنسبة للعمليات التي تمت في الشهر السابق.

المصدقية : المعلومات التي تخلو من الخطأ المادي والتحيز ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين.

قابلية التحقق : تشير هذه الخاصية إلى وجود درجة عالية من الإلتقان بين القائمين بالقياس المحاسبي الذين يستخدمون نفس طرق القياس وهم بصدد فحص ذات المعلومة ونفس النتائج

²² المرجع السابق التصريحات الجبائية في المؤسسات العمومية الاقتصادية ص 910

2. العناصر المساهمة في تحقيق جودة التصريحات

تساهم في جودة التصريحات الجبائية مجموعة من العناصر منها²³ :

- وجود نظام فعال للمعلومات من خلال إدماج تكنولوجيا المعلومات لتحسين تصميم العمليات وانتقال المعلومات بين مختلف الدوائر
 - خوف المكلفين من احتمال الكشف بعد عملية حيث يعمل هذا العامل على تشجيع دافعي الضريبة على الالتزام و الامتثال للقوانين الضريبية والإبلاغ بدقة عن مداخيلهم المرتبط بمدى تطبيق المؤسسة للقوانين والإجراءات الجبائية ,
 - المعالجة الضريبية والإبلاغ والمرتبطة بالموثوقية في تقارير المؤسسة
 - الإستراتيجية الجبائية للإدارة الجبائية من حيث تبسيط التصريحات الجبائية والتي تساعد المكلفين على إتمام تصرفاتهم بدقة وزيادة التزامهم
 - ارتفاع الوعي الضريبي والثقافة الضريبية والأخلاقية لدى المكلفين فكلما كانا مرتفعين أدى ذلك إلى انخفاض نسبة التهرب الضريبي .
- ومنه نستخلص أن التصريحات الجبائية من الأدوات المهمة التي تستعملها إدارة الضرائب من أجل تحصيل الإيرادات وتمويل الخزينة العمومية 'وكلما كانت المعلومات الواردة في التصريحات الجبائية صحيحة ودقيقة وتتوفر فيها خصائص الجودة اللازمة كلما كان التصريح المكتتب كذاك ذات جودة 'أي أن العلاقة طردية بين جودة المعلومات وجودة التصريحات والعكس إذا كانت المعلومات ليست ذات جودة وغير دقيقة تكون التصريحات كذلك .

3. متطلبات الواجب التي توفرها في المراجع الجبائي لتحقيق الجودة

تأهيل العلمي والكفاءة المهنية: يجب أن يكون المراجع الجبائي ذو خبرة وكفاءة مهنية عالية خاصة في مجال المحاسبة والجبائية، ولا يكتفي بحدود بقدراته بل يبحث على المزيد من خلال البحث و الاطلاع على كل ما يصدر من قوانين وتشريعات جبائية لتحديث المعلومات التي لديه " يجب على المراجع أن يكون قادرا على تقدير جودة المعلومات التي يدققها , مما يعني أنه يعمل في مجال ليس فقط مألوفاً

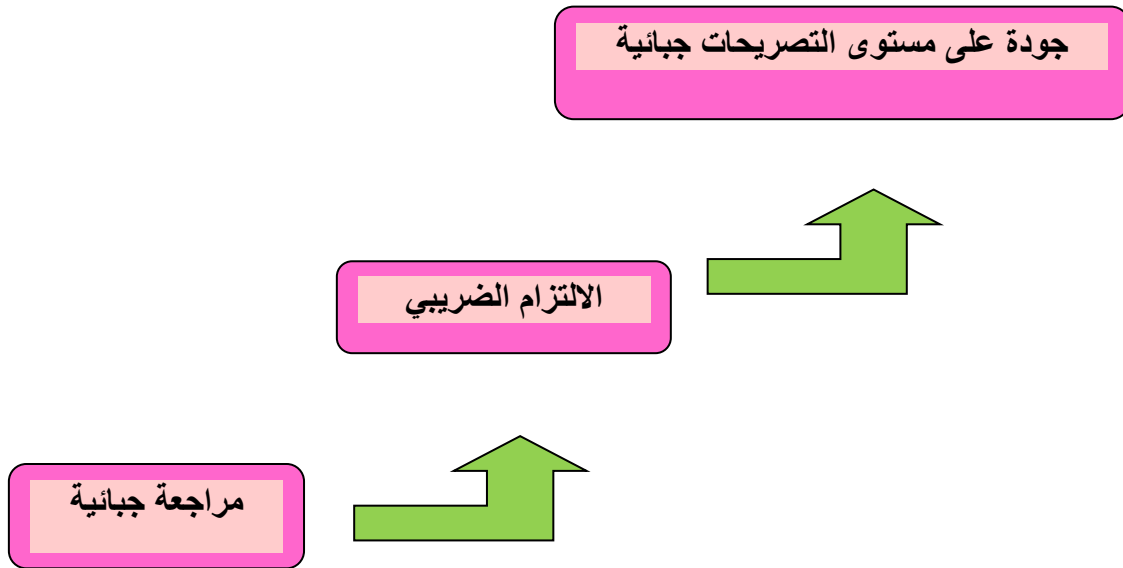
²³ صابر عياشي أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية , مجلة الباحث , جامعة قاصدي مرباح ورقلة , العدد 12 الجزائر 2013 , ص 119 .

له ولكنه يتقنه ، وعليه يجب على المراجع أن يصل إلى مستوى عال من الكفاءة ليكون قادرا على تقييم جودة المعلومات التي يدققها " .²⁴

الاستقلالية والحيادية : على المراجع الجبائي أن تكون له القدرة على اتخاذ القرارات بحرية دون تدخل خارجي ومستقل بذات هو أن لا يكون المراجع جهة حكم أو طرف في القضية ، حتى تتم عملية المراجعة بجدية ودون تدخل أو ضغوطات خارجية وبقاءه على مسافة متساوية بين جميع الأطراف دون تفضيل أي طرف عن الآخر

الغاية المهنية : إن أساس الغاية المهنية هو تحمل المسؤولية عند تنفيذ المهمة والدقة والحفاظ على السرية التامة وأن يتحلى المراجع بالصفات السابقة الاستقلالية والكفاءة فالغاية المهنية لا تتحقق إلا بتوفر هذه الصفات بحيث يكون مسؤول عن المعلومات التي يقدمها دون أي تحيز وقادر على تقييم جودة المعلومات

الشكل (1) يمثل مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية



المصدر : من إعداد الطالبة بناء على ما سبق

²⁴ M.MOHAMED BEN HADJ SAAD ,L`AUDIT FISCAL DANS LES PME :PROPOSITIOND`UNE DEMARCHE POUR L`EXPERT – COMPTABLE ,p52 مرجع سبق ذكره

ثالثا : جودة المراجعة الجبائية كألية لتحسين جودة التصريحات الجبائية

من خلال تعزيز النظام الجبائي الذي يسعى إلى تحسين جودة مراجعة البيانات الضريبية للكشف عن الغش والتهرب الضريبي , وتحليل أسباب عدم الامتثال واتخاذ الإجراءات اللازمة لردعها , مما يساهم في زيادة الثقة بالإدارة الضريبية وتقليل حاجة إعادة مراجعة تصاريح المكلفين وبالتالي تحسين الحصيلة الضريبية لدولة , وكذا تطبيق معايير الجودة على إدارة المراجعة الجبائية و تعزيز الكفاءة والفعالية , الأمر الذي يزيد ثقة المكلفين بالنظام الضريبي , ويساهم بشكل إيجابي في الحفاظ على الحصيلة الإيرادات لدولة. ومن خلال ما سبق يمكننا أن نعتبر أن المراجعة الجبائية أداة من الأدوات التي تستعمل في تعزيز الامتثال الضريبي الطوعي، حيث يمكن أن تشجع المكلفين على تقديم تصريحاتهم الضريبية بدقة و اعتمادية أكبر نظرا لجودة عمليات المراجعة الجبائية , وبالتالي فإن المراجعة الجبائية تعتبر وسيلة فعالة لتحسين جودة التصريحات الجبائية .

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

سنبين من خلال هذا المبحث أهم الدراسات السابقة التي عالجت موضوع المراجعة الجبائية، وتحديد أوجه الاختلاف , وما يميز دراستنا عن باقي الدراسات .

المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية**دراسة سمية قحموش (مقال , 2016)²⁵**

عالجت الدراسة موضوع المراجعة الجبائية ودورها في تحسين جودة التصريحات الجبائية باعتبار أن المراجعة أداة من أدوات الرقابة الجبائية التي تساهم في تحسين الالتزام الضريبي, والذي يزيد في تحسين جودة التصريحات الجبائية ومحاربة التهرب والغش الضريبي, استعملت الباحثة في دراستها المنهج الاستكشافي والمنهج الاختباري والمنهج الوصفي , كما اعتمدت على أسلوب دراسة الحالة وفق دراسة استبانة بمديرية الضرائب لولاية بسكرة , بحيث تهدف هذه الدراسة من خلال الإشكالية المطروحة إلى فهم دور المراجعة الجبائية في زيادة الالتزام الضريبي الطوعي حيث قامت الباحثة بإعطاء صورة جيدة لأهمية برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية , توصلت نتائج الدراسة إلى مجموعة

²⁵سمية قحموش المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية , مجلة البحوث الاقتصادية والمالية العدد السادس, 2016ص299

من النقاط منها , اعتبار المراجعة الجبائية جزء هام من قدرة الحكومة على إدارة النظام الضريبي عادل يساعد في إكتشاف حالات الغش والتهرب الضريبي , إدارة برنامج المراجعة الجبائية بشكل جيد يؤدي إلى تحسين جودة التصريحات الجبائية , يؤثر نشر الوعي الضريبي لدى المكلفين بزيادة الالتزام الضريبي الطوعي.

دراسة مولود زايبي , ناصر شارفي (مقال , 2021)²⁶

تضمنت الدراسة موضوع حول دور التدقيق والاستشارة الجبائية في مصداقية التصريحات الجبائية وذلك بإجراء تطبيق على عينة من المؤسسات خضعت للرقابة وإحداث تسوية لوضعيتها الجبائية تم استخدام المنهج الاستكشافي والمنهج الاختباري والمنهج الوصفي , بحيث هدفت الدراسة من خلال الإشكالية المطروحة ما هو دور الاستشارة و التدقيق الجبائين في صدق التصريحات الجبائية إلى الإحاطة بأساسيات التدقيق الجبائي وأهمية كشف الخطر الجبائي و الوقوف على إسهامات التدقيق الجبائي والاستشارة الجبائية في ضمان مصداقية التصريحات الجبائية كما توصلت نتائج الدراسة بأن التدقيق الجبائي يسمح باكتشاف الخطر الجبائي قبل الرقابة الجبائية والاستشارة تجد الحلول لهذا الخطر , لاحظ الباحثان غياب شبه تام لمهنة التدقيق و الاستشارة الجبائية في المؤسسات التي كانت ضمن عينة الدراسة ,ومنه ضرورة إدراج مهنة التدقيق و الاستشارة الجبائية في ثقافة المؤسسة مما يؤدي إلى مصداقية التصريحات الجبائية وتحسين جودتها , إعادة النظر في القوانين المسيرة للاستشارة الجبائية منها إلزامية التكوين قبل الممارسة .

دراسة نور دين بعليش , قداري زرباني , (مقال , 2021) :²⁷

شملت الدراسة موضوع فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية بإجراء دراسة ميدانية لعينة من المراجعين الجبائين في الجنوب الشرقي الجزائري لسنة 2021 تم استخدام المنهج الوصفي والمنهج التحليلي، تهدف الدراسة من خلال الإشكالية المطروحة ما مدى فعالية وقدرة المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ؟ إلى تقييم مدى التزام المؤسسة الاقتصادية بالقوانين الجبائية وتؤكد من أن المؤسسة بعيدة عن الخطر الجبائي حيث توصلت نتائج الدراسة بأن المراجعة الجبائية تسمح باكتشاف نقاط القوة ونقاط الضعف من خلال اعتماد التشخيص الجبائي يهدف إلى تصحيح نقاط ضعف والاستغلال الأمثل لنقاط القوة و هذا ما يؤدي

²⁶مولود زايبي , ناصر شارفي دور التدقيق والاستشارة الجبائية في مصداقية التصريحات الجبائية مجلة العلوم

والاجتماعية والانسانية جامعة البليدة 2 2021

²⁷ نور دين بعليش , قداري زرباني , فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة

الاقتصادية الجزائرية مجلة الدراسات الاقتصادية والكمية 2021

إلى تحقيق الفعالية والرفع من كفاءة التسيير الجبائي كما تساهم أيضا في تحقيق الأمن الجبائي.

المطلب الثاني : الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

دراسة BELBACHIR Abd-el-Kader (مقال 2018)²⁸

تضمنت الدراسة مقال بعنوان التدقيق الضريبي :الأهمية والتحديات حالة الجزائر , بحيث قدم الباحث نموذج عن الواقع الضريبي الجزائري ومساهمة المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر والتحديات التي تواجهها الشركات ودور المراجع الجبائي في ذلك، هدفت الدراسة إلى معرفة دور المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر وماهي التحديات التي تواجهها المراجعة الجبائية داخل الشركة ودور المراجع الجبائي داخل الشركة، كما توصلت نتائج الدراسة، أن المراجعة الجبائية تساعد إدارة الضرائب بشكل جيد على قياس المخاطر التي قد تنشأ عن الرقابة الجبائية و أن النظام الضريبي الجزائري تم إعداده في غياب تصور شامل لسياسة الضريبة ومنه يجب على الإدارة الضريبية تسهيل الإجراءات نظرا لأنه نظام ضريبي متنوع ومعقد مما ينجم عنه تأخر في الفهم لدى الشركات ينتج عن ذلك مخاطر ضريبية يصعب على المراجعة الجبائية تصحيحها فيما بعد , كما لوحظ أن أغلب المدراء يطالبون بالتركيز بشكل خاص على اكتساب المهارات للمراجعين من خلال التكوين لزيادة الفعالية الجبائية .

دراسة some Lucain (مقال 2019)²⁹

تناولت الدراسة مقال بعنوان التدقيق الضريبي كأداة وقاية من التصحيحات الضريبية في الشركات الصغيرة والمتوسطة في بوركينا فاسو , حيث تم تقسيم المقال إلى جزئين الجزء الأول يحتوي على المفاهيم النظرية منها المبادئ والحدود الرئيسية للضرائب والتدقيق الضريبي والجزء الثاني تطبيقي, عن طريق إجراء مقابلات لعينة من المراجعين الذين يعملون في الشركات بشكل متكرر وبعد ذلك تم معالجة وتحليل البيانات التي تم جمعها , هدفت الدراسة إلى معرفة ما مدى مساهمة المراجعة الجبائية في الوقاية من التعديلات أو التصحيحات الجبائية من طرف الإدارة الجبائية في الشركات قبل وقوع المخطر الجبائي. توصلت نتائج الدراسة إلى أن المراجعة الجبائية بمثابة أداة للوقاية من الوقوع في المخطر الجبائي

²⁸BELBACHIR Abdelkader, L`audit Fiscal Importance Et Enjeux Cas De L`ALGERIE

²⁹SomeLucain, L`audit fiscal, outil de prevention des redressements fiscaux dans les PME au Burkina Faso, Doucteur en sciences de gestion, Universite Aube Nouvelle

كما أنها تمكن من التحضير الجيد لمواجهة إدارة الضرائب وكذا تضمين إدارة المخاطر الضريبية في الشركات ومن النتائج التي توصلت لها الدراسة أيضا أن الشركة التي تدير محاسبة منتظمة تنتج تصريحات موثوقة

وأن سوء فهم الشركات للعديد من القوانين الضريبية ينتج عنه مخاطر عديدة, كما يجب أن يدمج الجانب الضريبي في السياسة العامة لشركة .

دراسة M.MOHAMED BEN HADJ SAAD (2008/2009) مذكرة للحصول على درجة خبير

محاسب ,جامعة صفاقس)³⁰

عاجت الدراسة موضوع بعنوان المراجعة الجبائية في الشركات الصغيرة والمتوسطة حيث يظهر الباحث فائدة المراجعة الجبائية لشركة والمراجع المختص على حد سواء ومدى امتثال الشركات لتشريعات الجبائية السارية , **هدفت** الدراسة إلى تحديد فائدة المراجعة الجبائية التي تساعد في تقييم الأداء الضريبي لشركة و اقتراح منهجية للمراجعة الجبائية للمحاسب المختص , **توصلت الدراسة** إلى مجموعة من النتائج نذكر منها أولا يمكن للمراجعة الجبائية من خلال تقديم تشخيص ضريبي أن تضمن لشركة إدارة فعالة للمخاطر الضريبية , وأيضا يجب أن تعمل المراجعة الجبائية على إعادة توازن الشركة مع ضرائبها , كما توصل الباحث كذلك إلى أن تحديد معايير المراجعة بدقة يساهم في تحسين الجودة .³¹

³⁰ M.MOHAMED BEN HADJ SAAD ,**L`AUDIT FISCAL DANS LES PME :PROPOSITION D`UNE DEMARCHE POUR L`EXPERT – COMPTABLE**

³¹

مناقشة الدراسات السابقة و ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

الترتيب	العنوان	النتائج
أولا	أوجه التشابه	<ul style="list-style-type: none"> - أغلب الدراسات اعتمدت على المنهج الاختباري والمنهج الوصفي - أغلب الدراسات ركزت على قدرة المراجعة الجبائية في التقليل من المخاطر الجبائية - أغلب الدراسات تحدثت عن أهمية ودور المراجع الجبائي في المؤسسات الاقتصادية
ثانيا	أوجه الاختلاف	<ul style="list-style-type: none"> - معظم الدراسات التي طرحناها اعتمدت في الجانب التطبيقي على الاستبيان , وأهملت الجانب المهني والذي يتضمن المقابلات و الاطلاع على الوثائق الجبائية للمؤسسات. - معظم الدراسات تحدثت أكثر عن الجانب النظري للمراجعة الجبائية , وتغافلت نوعا ما عن الجانب التطبيقي للمراجعة الجبائية
ثالثا	ما يميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة	<ul style="list-style-type: none"> - من ناحية البيئة اخترنا في دراستنا مؤسسة اقتصادية لأن المؤسسات الاقتصادية هي التي تطبق المراجعة الجبائية على عكس بعض الدراسات التي تمت في مديريات الضرائب والتي تطبق الرقابة الجبائية وليست المراجعة الجبائية - أما من ناحية الأداة اخترنا كذلك المقابلات الشخصية عن طريق طرح أسئلة استقصائية للمسيرين والمراجعين الجبائيين في المؤسسات الاقتصادية و الملاحظة من خلال الاطلاع على وثائق المؤسسة عكس أغلب الدراسات التي استخدمت أداة الاستبيان .

خلاصة الفصل

في هذا الفصل سعيانا , إلى تعريف مجموعة من المفاهيم المتعلقة بالمراجعة الجبائية وشرح كيفية تطبيق منهجية المراجعة الجبائية في المؤسسات الاقتصادية ومحدودية تطبيقها , كما قمنا بعرض أنواع التصريحات الجبائية والمتطلبات اللازمة للجودة , وناقشنا أيضا المتطلبات الواجب توفرها في المراجع الجبائي , و كذلك قدمنا أمثلة عن بعض الدول التي طبقت المراجعة الجبائية من خلال الدراسات السابقة، سنحاول توضيح هذه الجوانب بشكل عملي في الفصل الثاني من الدراسة .

الفصل الثاني: الدراسة الميدانية

تمهيد :

بعد ما سلطنا الضوء على بعض المفاهيم النظرية والأكاديمية التي تخص دراستنا في الفصل السابق , سنقوم في هذا الفصل بإسقاط تلك المفاهيم النظرية والأكاديمية على دراستنا الميدانية , إضافة إلى معرفة مدى الارتباط الذي نلتمس من خلاله أهمية الجانب الأكاديمي في تأطير العمل الميداني , اعتمدنا في دراستنا التطبيقية على أدوات أساسية في البحث العلمي أهمها دراسة حالة قمنا على أساسها بأخذ دور المراجع الجبائي وتطبيقه على مؤسسة إقتصادية و أداة المقابلة من خلال طرح عدة أسئلة إستقصائية في مؤسسة اقتصادية, لقياس مدى التوافق والارتباطات الموجودة في الإجابات , وهذا بهدف إظهار دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية في المؤسسة , سنركز على أهم النقاط التي تفيدنا في دراستنا لعرض مدى قدرة المراجعة الجبائية كألية في تحسين جودة التصريحات الجبائية وبالتالي ظهور المؤسسة بصورة مثالية أمام الإدارة الجبائية , قمنا بتقسيم الأسئلة إلى مجموعات حسب الفرضيات المقترحة أولاً تقييم كفاءة ومؤهلات المراجعين الداخليين في المؤسسة ونظام الرقابة الداخلي , وتقييم برنامج المراجعة الجبائية , وعلاقة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية, إختارنا في دراستنا الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - مديرية التوزيع تقرت , قمنا بطرح الأسئلة الاستقصائية على المسيرين الجبائيين بالشركة, كما قمنا بدعم ذلك بوثائق ثبوتية مختلفة , ثم بعد ذلك قمنا بتحليل النتائج المتوصل إليها من خلال الدراسة الميدانية لإثبات أو النفي الفرضيات الموضوعية .

ينقسم هذا الفصل إلى مبحثين.

المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة ,

المبحث الثاني : عرض ومناقشة النتائج المتوصل إليها .

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة

ومن أجل القيام بأي دراسة لابد من تحديد منهج وطريقة معينة للوصول إلى نتائج المرجوة وهذا ما سنعمل عليه في هذا المبحث :

المطلب الأول: المناهج والأدوات المستخدمة في الدراسة

سيتم في هذا المطلب التطرق إلى الطريقة المستخدمة في الدراسة حيث يشمل تحليل مجتمع الدراسة والعينة والمتغيرات التابعة لها .

أولاً: المنهج المستخدم في الدراسة

بهدف القيام بالدراسة , وحسب المعطيات المتوفرة لدينا , إضافة إلى العينة المكانية والزمنية , تم الاعتماد على المنهج الوصفي وأسلوب دراسة حالة , بطرح أسئلة إستقصائية، والتي تمت في الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز _ مديرية التوزيع تقرت _ لاختبار صحة الفرضيات

ثانياً : الأدوات المستخدمة في الدراسة1- وثائق المؤسسة

تم الاعتماد في دراستنا على وثائق المؤسسة باعتبارها المخرجات المحاسبية كالقوائم المالية وجدول حسابات النتائج والفواتير والتصريحات , والتي تحدد النتيجة الجبائية ومدى مساهمة المؤسسة في الالتزام الضريبي , كما تفيدنا في الحكم على صحة الفرضيات

2- المقابلة

لإتمام دراستنا قمنا بإستعمال أداة المقابلة مع عدة مسيرين جبائيين في المؤسسة لتقصي الحقائق , إعتدنا في ذلك مجموعة أسئلة استقصائية حول التسيير الجبائي والمراجعة الجبائية في المؤسسة لنرى تتبع والإهتمام بهذا الجانب من طرف المسؤولين في المؤسسة , للحكم على مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية في المؤسسة الجزائرية للكهرباء والغاز لمديرية التوزيع تقرت .

المطلب الثاني : طريقة الدراسة

بحيث سنحدد في هذا المطلب طريقة الدراسة والأدوات المستعملة فيها والتي يجب أن تتوفر في كل بحث:

أولا: مصادر المعلومات

بحيث تصنف إلى مصادر أولية ومصادر ثانوية سنوضحهم كالتالي:

1 مصادر الأولية :

لإسقاط الجانب النظري على التطبيقي اخترنا في الدراسة الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز مديرية التوزيع لولاية تڤرت, باعتبارها مؤسسة اقتصادية لها تأثير بارز في الاقتصاد الوطني تستعمل التسيير الجبائي بتخصيصها أشخاص قائمين بالمراجعة الجبائية.

2 المصادر الثانوية :

وهي المصادر التي اعتمدنا عليها في كتابة بحثنا، تتمثل في المراجع الأجنبية والعربية، من مقالات علمية وأطروحات دكتوراه وماجستير ودراسات سابقة , إضافة إلى بعض الكتب والنصوص التشريعية التي تخص النظام الجبائي .

ثانيا: مجتمع وعينة الدراسة

يتمثل مجتمع الدراسة في الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز ، أما العينة فتمثلت في مديرية التوزيع لولاية تڤرت ، و هذا لمكانتها الكبيرة في الاقتصاد الجزائري ، وهذا من أسباب اختيارنا له ليكون مجتمع الدراسة

تعريف بمؤسسة سونلغاز

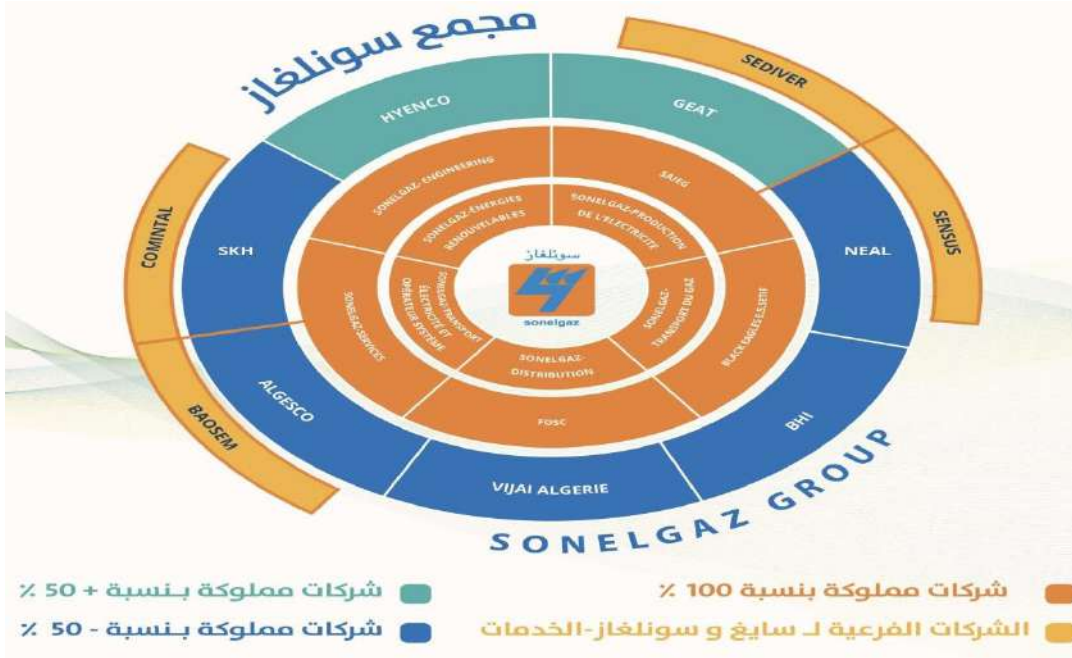
يعتبر مجمع سونلغاز المتعامل التاريخي في مجال التزويد بالطاقة الكهربائية والغازية في الجزائر .

تم إنشاء الشركة عام 1969، وهي تعمل منذ نصف قرن في تزويد الجزائريين بالطاقة بعد صدور قانون الكهرباء وتوزيع الغاز بواسطة القنوات، أصبحت سونلغاز شركة قابضة تتكفل بإدارة مجمع متعدد الشركات والمهن.

وقد لعب مجمع سونلغاز دورا رئيسيا في مسار التنمية الاقتصادية و الاجتماعية للبلاد، تتوافق سياسته مع السياسة الطاقوية الوطنية خاصة فيما يتعلق بمجال كهربية الأرياف وتوزيع الغاز، حيث بلغت نسبة التغطية بالكهرباء إلى غاية سنة 2022، 99 بالمائة بما يعادل تغطية 11.461.721 زبون بالكهرباء، فيما بلغت نسبة التغطية بالغاز 65 بالمائة حيث يستفيد 7.308.462 زبون من التغطية بالغاز ويتكون

مجمع سونلغاز اليوم من 11 شركة فرعية، يتم تسييرها مباشرة من قبل الشركة القابضة وكذا 10 شركات بالمساهمة بصفة مباشرة و غير مباشرة .

الشكل رقم (1) يمثل نسبة الشركات التي يملكها مجمع سونلغاز³²



المصدر : الموقع الرسمي لمجمع سونلغاز

مهام المؤسسة (مجمع سونلغاز) :

- إعداد الإستراتيجية وقيادة المجمع
- ممارسة الرقابة على الفروع
- إعداد السياسة المالية وتنفيذها
- تحديد سياسة الأجور وتطوير الموارد البشرية

³²لموقع الرسمي لمجمع سونلغاز .dz www.sonegaz

الفروع المحيطة :

تمت ترقية المهن القاعدية لسونلغاز إلى فروع حيث قامت مؤسسة سونلغاز بإخراج نشاطاتها المحيطة وكلفت بها فروعها كتنسيير وتوزيع شبكة الكهرباء والغاز وأصبحت هذه الفروع تتحكم في رأسمالها كليا وهذا بهدف الوصول إلى تحكم أفضل من أجل التقرب أكثر من زبائنهم و تلبية متطلباتهم ولتثمين خبرتها المهنية، في عدة مجالات منها :

- صيانة وتوزيع تجهيزات الكهرباء والغاز
- النقل والتفريغ الإستثنائي
- البحث والتطوير
- الاشغال المرتبطة بالنشر

قررت سونلغاز على غرار الشركة الجزائرية لتوزيع الكهرباء والغ (SADEG) التي أصبحت " سونلغاز-التوزيع _"، تسميات شركات الفروع على النحو التالي:³³

-الشركة الجزائرية لإنتاج الكهرباء (SPE) ، التسمية الجديدة: "سونلغاز-إنتاج الكهرباء."

-شركة كهرباء والطاقات المتجددة (SKTM)، تم تغيير تسميتها لتصبح "سونلغاز-الطاقات متجددة."

-الشركة الجزائرية لتسيير شبكة نقل الكهرباء (GRTE) ، تم تغيير تسميتها لتصبح " سونلغاز-نقل الكهرباء."

-الشركة الجزائرية لتسيير شبكة نقل الغاز (GRTG) ، تم تغيير تسميتها لتصبح: "سونلغاز-نقل الغاز."

وتجدر الإشارة، إلى أن إعادة هيكلة المجمع أفضت إلى نشأة شركتي " (Kahragaz) شركة الأشغال الكبرى للكهرباء والغاز" و " (Inerkib) شركة إنجاز المنشآت الطاقوية والصناعية"، الناتجة على التوالي

عن الادمج والاستيعاب من قبل (Kahrakib) لـ (Kahrif) و (Kanaghaz) و ادمج واستيعاب (Etterkib) من قبل (Inerga)، تهدف هذه العمليات إلى تعزيز نموها و زيادة الفعالية والكفاءة والأداء وذلك من خلال تحسين وتوحيد مواردهما ووسائلهما واكتساب الجاذبية الاقتصادية والحصول على حصص أوفر في السوق.

كما تم نقل أنشطة شركة صيانة المركبات والخدمات (MPV) إلى سونلغاز-التوزيع بالإضافة إلى شركات فرعية أخرى.

³³ مقابلة شخصية في مصلحة الاعلام والاتصال

في مرحلة لاحقة، تقرر إدماج واستيعاب شركات (Elit) و (Ifeg) و (Transmex) من طرف (Sopieg) وبالتالي نشأة شركة جديدة تحت تسمية "سونلغاز - خدمات" كما سيتم إلحاق أنشطة طب العمل والتوريدات وتأهيل المعدات والمخابر وكذا خدمات النقل وأعمال الطباعة و النسخ و النشاط السمعي البصري بهذه الشركة.

كما تقرر إنشاء الشركة الجزائرية للصناعات الكهربائية والغازية، المسماة (SAIEG)، الناتجة عن إدماج واستيعاب (MEI) و (AMC) من قبل (RouibaEclairage)، كما سيتم إلحاق أنشطة تصنيع لوحات الضغط المنخفض بهذه الأخيرة.

وفيما يخص شركة "عزبة المزارعين (Mas des Planteurs)"، فسيتم حلها وتحويلها إلى مركز عائلي تابع لـ (Fosc).

وعلى مستوى الشركة القابضة، وبغرض ممارسة دورها كمراقب عملياتي ومخطط للسياسات العامة بالمجمع، قرت سونلغاز استحداث المديرية المركزية للبحث والتطوير والمديرية المركزية للممتلكات.

أهداف المؤسسة

يرتفع رقم أعمال المجمع سنويا وهذا بفضل جودة الخدمات التي يسهر العمال مجمع سونلغاز في جميع الفروع إلى تحسينها وتطويرها و محاولة توصيل وتوسيع شبكة الكهرباء والغاز إلى جميع المناطق في الوطن وتصديرها حتى إلى الخارج، من الأهداف التي تسعى المؤسسة إلى تحقيقها:

- تحسين جودة الخدمة لجميع الزبائن وتوفيق بين الخدمة العمومية والأداء الاقتصادي
- تنمية والاستثمار في مجال الطاقات المتجددة
- زيادة المشاريع الاستثمارية وتوسع داخل وخارج

الهيكل التنظيمي: يتكون من أربعة مستويات تتمثل في 34 :

1. المستوى لأول: المديرية العامة وتحصر على الأداء الجيد للمديرية ويرجع إليها اتخاذ القرارات الهامة على المستوى المديرية.

2. المستوى الثاني: ويضم المصالح الرئيسية التالية:

- أ- أمانة العلاقات: ويتم على مستواها تنظيم العلاقات بين المديرية والفروع
- ب- المكلف بالشؤون القانونية: حيث يقوم بمختلف الشؤون القانونية لهياكل المديرية ويمثل المؤسسة أمام الجهات القضائية بتفويض من المدير العام كما يقوم بتشكيل ومراقبة الملفات المنازعات العالقة بالمؤسسة

³⁴ من وثائق المؤسسة مصلحة الإعلام والاتصال

- ت- المكلف بالاتصالات: ويقوم المكلف بالاتصالات بتنظيم المعلومات الموجهة إلى العملاء والمشاركة مع المديرية التوزيع في تنشيط المبيعات واقتراح برامج الإشهار والإعلام كما يعمل على توطيد العلاقات بين التلفزيون ز الصحافة المكتوبة والإذاعة
- ث- المكلف بالأمن: القيام ببرمجة الزيارات وتحضير الاجتماعات لمركز الوقاية والأمن الخاصة بالمديرية والعمل على جلب الوسائل الأمنية الحديثة
- المكلف بالأمن الداخلي: متابعة دائمة لكل هيئات الأمن الداخلي للمديرية وإعداد التقارير التفصيلية في حالة وجود حوادث خاصة بالأمن الداخلي بالتنسيق مع المكلف بالأمن للفرع المحلي.

3. المستوى الثالث: في هذا المستوى من الهيكل نجد الأقسام التالية:

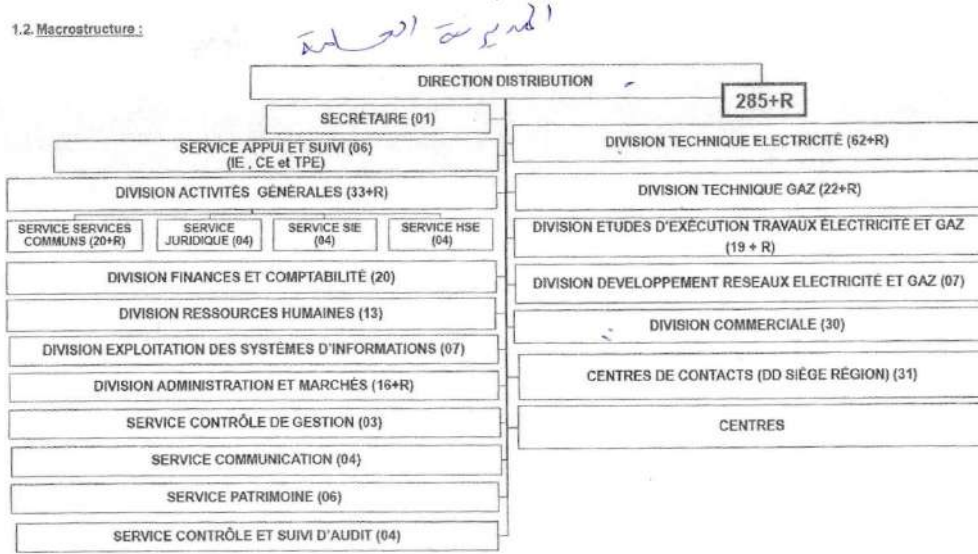
- أ- قسم استغلال الكهرباء: ويقوم بالاستغلال الشبكات وتسيير الأعمال وتسيير المحولات الكهربائية وتطوير وصيانة شبكات الطاقة الكهربائية؛
- ب- قسم استغلال الغاز: ويهتم باستغلال شبكات الغاز وتسيير الأشغال وتطوير وصيانة الشبكات؛
- ت- قسم دراسات وتنفيذ الأشغال: وتضم فرع دراسة الأشغال الكهربائية وفرع دراسة الأشغال الغازية ولها فرع تسيير الاستثمارات، فرع الصفقات الذي يبرمج الأشغال
- ث- قسم العلاقات التجارية: ويضم مصلحة التقنيات التجارية والأنشطة التجارية وتطوير المبيعات ومصلحة التسويق ومصلحة خاصة بالزبائن..
- ج- قسم الإدارة والصفقات: يعتبر هذا القسم من الأقسام المحورية في مديرية توزيع الكهرباء والغاز إذ يعد همزة وصل ما بين الأقسام الأخرى إذ يعمل على متابعة المؤسسة المناولة منذ اقتناءها لدفتر الشروط إلى غاية إتمام المهام وإيصال الخدمة لزبون

4. المستوى الرابع: ويضم الأقسام التالية:

- أ- قسم تسيير الأنظمة الإعلام الآلي: يقوم ويهتم بشؤون الحسابات الآلية من صيانة وبرمجة و معالجة النصوص الخاصة بالعدادات المتعلقة بالكهرباء والغاز؛
- ب- قسم المالية والمحاسبة: يقوم بإعداد الموازنات والتقارير المالية ومتابعة حسابات الخزينة ومراقبة الحسابات البنكية الجارية؛
- ت- قسم الموارد البشرية؛
- ث- شعبة الإمكانيات العامة: ويتم بالوسائل العامة من حيث تسييرها وجلبها للمديرية و القيام بنظافة مقر المديرية و إعداد الإحصائيات و تسيير حظيرة السيارات بالمديرية و القيام بالتوثيق و الأرشفة .

الشكل رقم (2) يمثل التقسيم الإداري للمديرية العامة

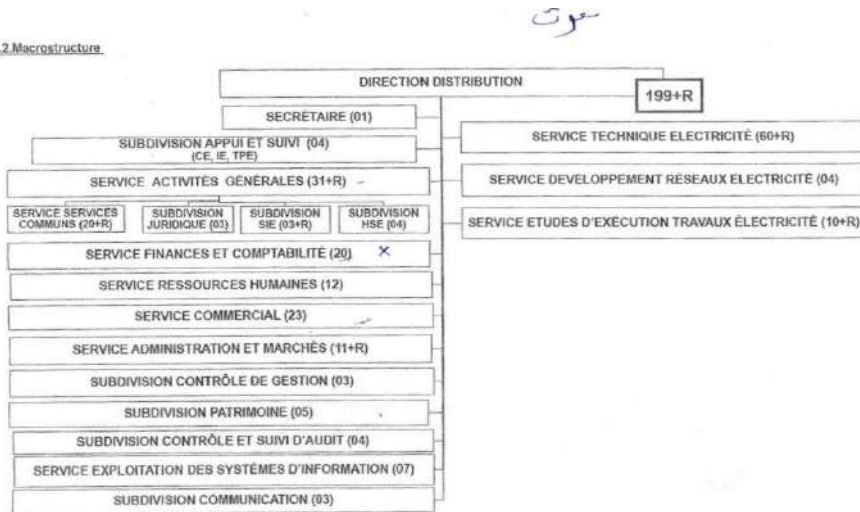
1.2. Macrostructure :



Document n°07 / 2023, portant organisation de la société Sonelgaz-Distribution, validée lors du CES du 27/04/2023 Page 58 sur 115

الشكل رقم (3) يمثل التقسيم الإداري لمديرية التوزيع تقرت:

1.2. Macrostructure

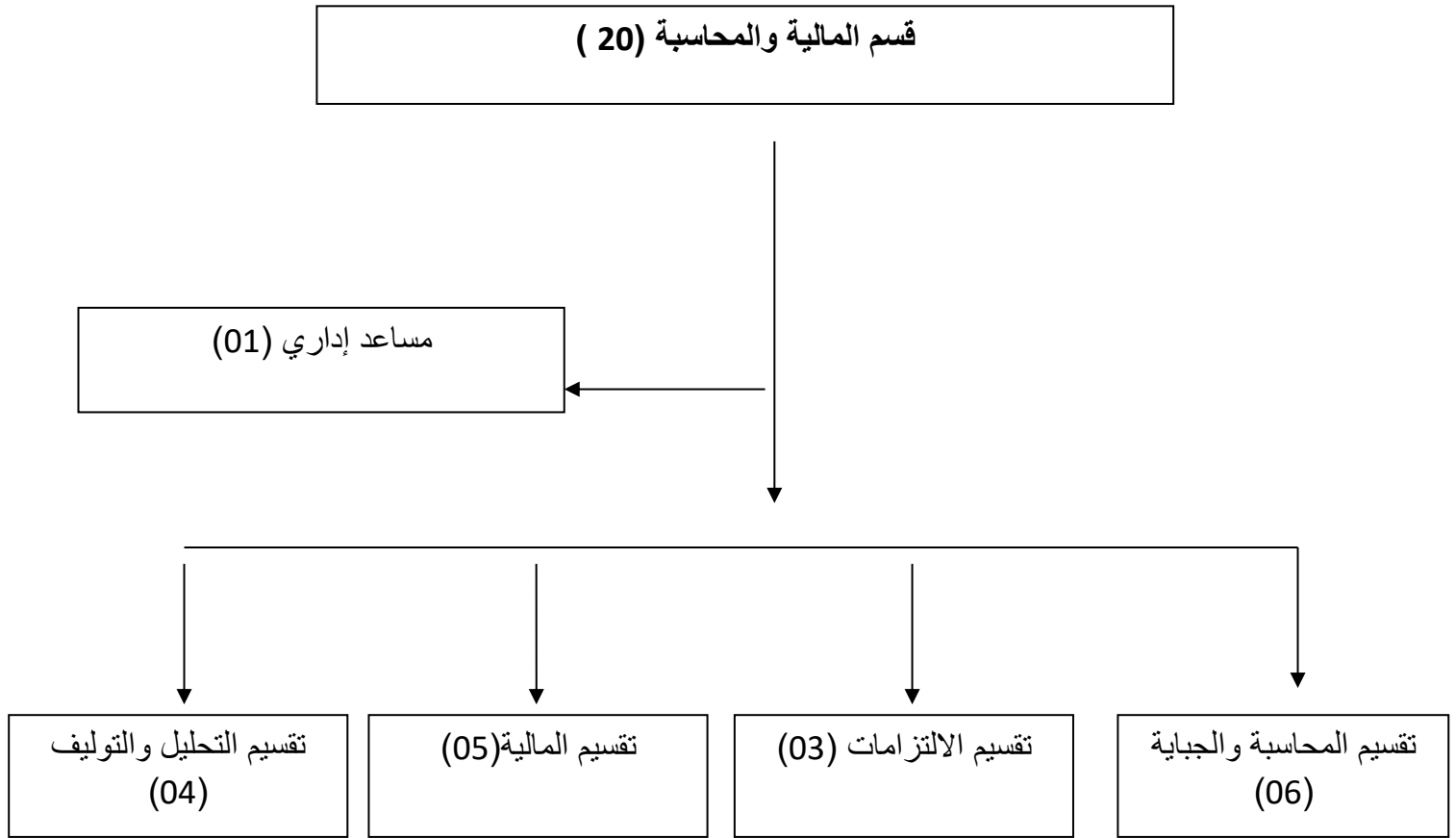


Document n°07 / 2023, portant organisation de la société Sonelgaz-Distribution, validée lors du CES du 27/04/2023 Page 90 sur 115

المصدر: من وثائق المؤسسة

الشكل رقم (4) يمثل التقسيم الإداري لمصلحة المالية والمحاسبة

مصلحة المالية والمحاسبة:



المصدر: من وثائق المؤسسة

مهام مصلحة المالية والمحاسبة:

1. تقسيم المالية: خاص بالنشاطات المتعلقة بالتدفقات النقدية منها
 - تطوير وتنفيذ خطة التدفقات النقدية
 - ضمان الإدارة اليومية للحسابات
 - ضمان إدارة العلاقات ومراقبة التدفقات النقدية مع المؤسسات المالية
2. تقسيم الالتزامات
 - إنشاء أوامر الدفع ومراقبة تنفيذها
 - التأكد من السجلات النقدية
 - مراقبة التزامات المشاريع الممولة
3. تقسيم المحاسبة والجباية

- التحقق من مطابقة المستندات المحاسبية المرسلة من قبل المديرين
- تسجيل المعاملات المحاسبية
- معالجة طلبات الدفع ومتابعة اللوائح
- مركزية الوضع الضريبي ووضع الإحصائيات الدورية
- تنفيذ والتأكد من الامتثال لتشريعات والقوانين الجبائية
- التأكد من الحفاظ على المستندات المحاسبية وتصنيفها
- التحقق من سجلات النقد
- 4. تقسيم التحليل والتوليف
- ضمان تسوية وتحليل الحسابات
- إنتاج معلومات للمدرية
- الرد على الطلبات الداخلية للحصول على المعلومات المحاسبية
- إدارة النظام المحاسبي HISSAB

المبحث الثاني : عرض ومناقشة نتائج

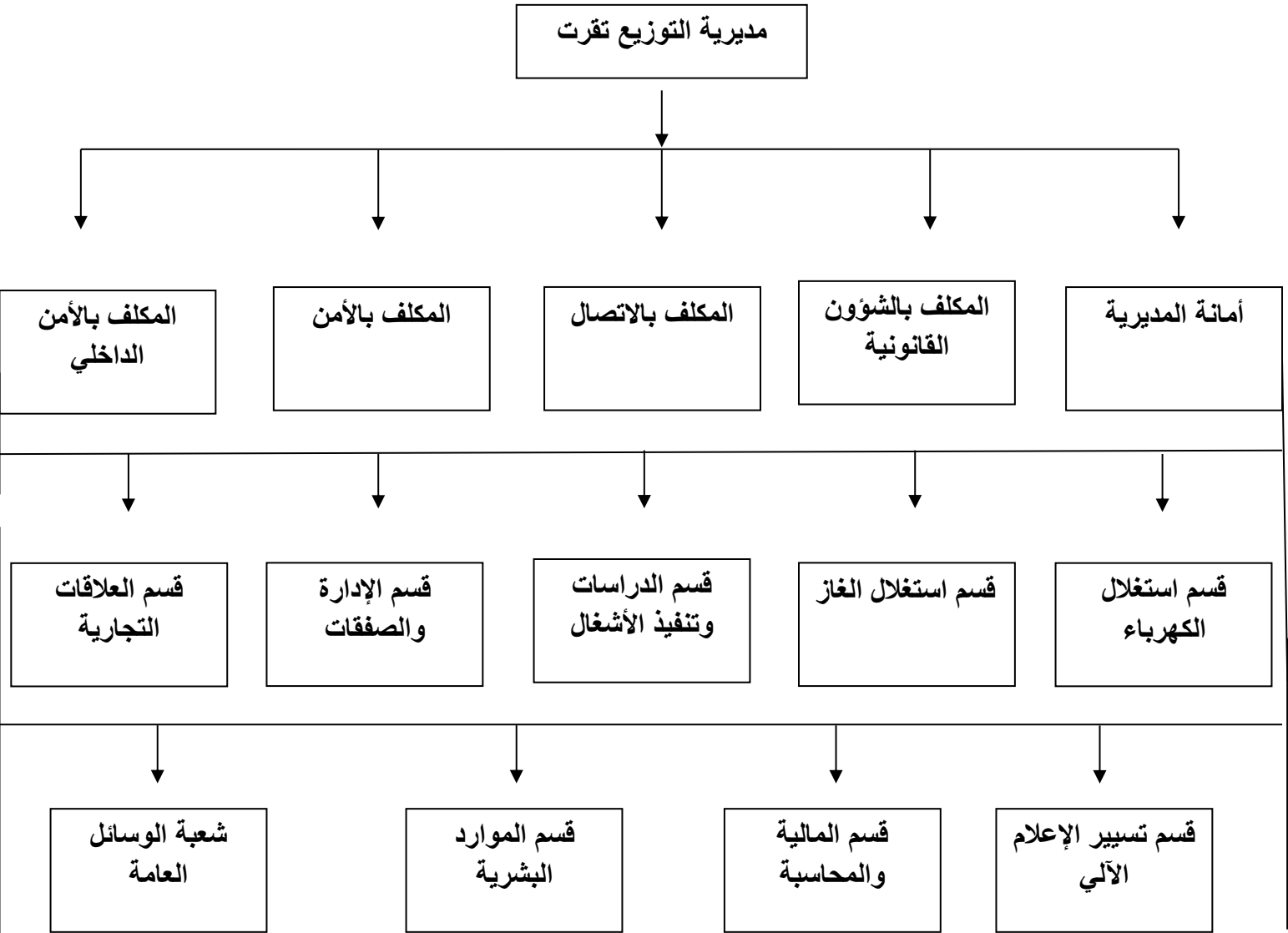
المطلب الأول : عرض نتائج الدراسة

الفرع الأول : جمع معلومات حول المؤسسة

1- نبذة عن مديرية التوزيع الكهرباء والغاز لولاية تقرت :

قبل نشأة مديرية التوزيع تقرت كانت تابعة للمديرية الجهوية لولاية ورقلة , وبعد صدور قانون التنظيم الإقليمي الجديد في تاريخ 11 ديسمبر 2019 المتضمن ترقية مقاطعة تقرت إلى ولاية رسمية , تم إنشاء مديرية التوزيع خاصة بالولاية بقرار من المدير العام الكائن مقرها في طريق الوادي بجانب بلدية تبسبست , كانت بداية نشاطها في 6 /12/ 2021 حسب السجل التجاري .والتي تضمن توزيع الكهرباء والغاز لكافة سكان تراب الولاية حيث بلغ عدد الزبائن 85952 مشترك يستفيدون بشبكة كهرباء طولها 2451 كم , وشبكة لقنوات الغاز بطول 1272 كم .

الشكل رقم (5) الهيكل التنظيمي لمؤسسة سونلغاز (لمديرية التوزيع تقرت)



المصدر: من وثائق المؤسسة

2- الخدمات التي تقوم سونلغاز بمناولتها: تقدم المؤسسة مجموعة من الخدمات من أجل أن تمنح الراحة

والرفاهية لزيائنها و من بين هذه الخدمات ما يلي³⁵ - :

أ الكهرباء: بحيث نجد فيها كل ما تعلق ب:

1- الشبكة الأرضية الخاصة بالكهرباء, RESEAU _ TERRAIN : وهي عبارة عن مجموعة

الموصلات أو الأقطاب تدفن أو تغرز في الأرض بحيث يتم بواسطتها إيجاد اتصال كهربائي جيد؛

2- الشبكة الهوائية, RESEAU AERIEN: المقصود بها هي عملية نقل الطاقة الكهربائية التي ولدتها

محطة الطاقة إلى المستفيدين مباشرة، فيتم نقل الكهرباء عن طريق شبكة مكونة من الخطوط الهوائية

تستخدم في نقل القدرة الكهربائية من محطات التوليد وعبر محطات المحولات مختلفة الجهود

حتى تصل إلى مناطق الاستهلاك بالقدرة المناسبة للآلات المنزلية؛

3- الربط, BRANCHEMENT: تعمل سونلغاز على توصيل الخدمة الكهربائية لمواقع طالبي الخدمة

إذ أن الأمر يتطلب وضع الإجراءات المناسبة لإيصال الخدمة الكهربائية لتلك المواقع، بحيث تشمل

هذه الإجراءات كيفية و نوعية التوصيل ؛

4- المحولات أو مراكز محطات التحويل, GEINIE CIVIL, MONTAGE EQUIPEMENT DE

POST: هي عبارة عن نظام كهربائي مبني بالقرب من مناطق الاستهلاك كالمستهلكين المنزليين

والتجاريين، إذ أن هذه المحطات تتكون من مصدر للطاقة وخطوط نقلها وتوزيعها ومن ثم الجهة المستهلكة

لها، ويتمثل دورها في تخفيض قوة الشبكة الكهربائية المتوسطة إلى قوة منخفضة لكي يتم نقلها أو التعامل

معها بسهولة وسلامة كاملة كما أنه يمتلك تجهيزات خاصة به.

أ -الغاز: هو أحد الثروات الطبيعية التي وهبها الله للإنسان إذ يتواجد في أعماق كبيرة في باطن الأرض

وهو مصدر هام للطاقة بحيث تعمل الشركة على إيصاله للمستهلكين عن طريق الوسائل التالية:

1 -إيصال الغاز الى المنزل من خلال : EQUIPEMENT REALISATIONBRANCHEMENTS:

هو عبارة عن إيصال الغاز إلى المستهلكين الطالبيين الخدمة عن طريق وصل رئيسي موجود يتم من خلاله

إنشاء فروع يتم منها توصيل الغاز ,

³⁵الموقع الرسمي لمجمع سونلغاز .dz www.sonegaz

2- الشبكة الأرضية الخاصة بالغاز، MONTANTE EN CUIVRE RESEAU PE
BRANCHEMENTE ENCUIVRE _ COLONNE

: هي عبارة عن تنفيذ أعمال التصميم والأعمال الهندسية اللازمة لتوزيع الغاز الطبيعي من خلال خطوط وشبكات تحت الأرض تعمل على إيصال الغاز إلى المناطق الاستهلاك.

3- توصيل الغاز عبر العمارات LNTE. COLONNE MONTANTE ET INSTALLE.
هو الذي يكون على مستوى العمارات بحيث من خلاله يتم إيصال الغاز إلى كل شقة من العمارة الراغبة في الغاز.

إضافة إلى وجود أشغال عمليات الترميم والصيانة:

1. عمليات التجديد والترميم: سعت المؤسسة كذلك إلى توفير الراحة لزبائننا، وهذا ما استدعى تطبيق إستراتيجية جديدة تم بواسطتها استبدال الأسلاك الكلاسيكية القديمة بكابل جديد يدعى بالكابل التورسادي، يوجد منه نوعين للاستعمال المنزلي: النوع الأول الكابل التورسادي بقوة 220 فولت، النوع الثاني الكابل التورسادي بقوة 380 فولت، وفيما يتعلق بشبكة الغاز فقد قامت سونلغاز كذلك بعمليات التجديد والتي كانت في السابق نحاس تم تحويلها حاليا إلى بولتيلان.
2. عمليات الصيانة: تعمل المؤسسة سونلغاز على صيانة أجهزتها والتي تعرضت لتلف وأصبحت لا تعمل بشكل جيد، وهذا لضمان سلامة وامن حياة المستهلك.

الفرع الثاني: الضرائب والرسوم التي تقوم مؤسسة سونلغاز بمراجعتها

1- الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة سونلغاز

تخضع الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز كباقي الشركات لبعض الضرائب والرسوم والتي يحددها القانون الجبائي كالتالي:

الجدول رقم (1) الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة:

الضريبة أو الرسم	الحدث المنشئ	الوعاء	المعدل	أجل التصريح والتسديد
الرسم على القيمة المضافة TVA	القبض الكلي أو الجزئي لمبلغ الفواتير	ثمن الحالة المسلمة	19%	قبل 20 يوم الشهر الموالي يتم التصريح به في وثيقة G50

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	دفع وتحديد قيمة الرواتب والأجور	مبلغ الأجور والرواتب الخاضع بعد اقتطاع الضمان الاجتماعي	حسب جدول الضريبة للأجور	قبل 20 يوم الشهر الموالي يتم التصريح به في وثيقة G50
الضريبة على أرباح الشركات IBS	تحقيق ربح		19%	تدفع على أقساط التسبيقات كالتالي: - من 20 فيفري إلى 20 مارس, - من 20 ماي إلى 20 جوان , - من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر, - رصيد التسوية إلى غاية 20 أبريل من السنة المالية

أ- المراجعة الجبائية لرسم على القيمة المضافة (TVA) :

إن الرسم على القيمة المضافة يعتبر رسما غير مباشر يتم دفعه بالنسبة لمؤسسة سونلغاز شهريا لمديرية كبريات المؤسسات (DGE) بالجزائر العاصمة من طرف الشركة الأم بعد إحصاء جميع العمليات المقدمة من مختلف الفروع لأن رقم الأعمال المحقق عبارة عن مبالغ ضخمة و لكونها مؤهلة لتحصيل هذا الرسم قبل ال 20 من الشهر الموالي , ويتم التصريح به في وثيقة G50 حسب الملحق رقم(1) ويوضع من خلالها رقم الأعمال المحقق خلال شهر السابق , ويتم تطبيق الرسم وفقا لمعدل 19% . حيث تعمل مصلحة المالية والمحاسبة بمديرية التوزيع تقرت على جمع المبالغ في الفواتير وفق برنامج خاص يسمى ب Hissab وحساب TVA الخاص بكل فاتورة ثم حساب مجموع TVA وإرساله إلى المديرية الجهوية في ورقلة كما هو موضح في الملحق رقم(2)

ب- المراجعة الجبائية لضريبة على الدخل الإجمالي (IRG/Salaire) :

تعتبر الضريبة على الدخل الإجمالي ضريبة شهرية تقطع من الأجور والتعويضات والمكافآت التي يتحصل عليها العمال , حيث تعمل مصلحة المستخدمين بجمعها وفق برنامج خاص يسمى NOVA الخاص بحساب الأجور لمديرية التوزيع تقرت ثم إرسالها إلى المديرية الجهوية في ورقلة حيث هذه الأخيرة تقوم بجمعها

وإرسالها إلى المؤسسة الأم ، ليتم دفعها شهريا إلى مديرية كبريات مؤسسات (DGE) بالجزائر العاصمة قبل 20 من الشهر التالي ويتم التصريح بها في وثيقة (سلسلة G 50). بحيث يجب على المراجع الجبائي التأكد مما يلي :

- التأكد من الحساب، حيث يتم جمع جميع مقتطعات ضريبة الأجر ل لجميع العمال حسب سلم الأجر من كل أجزء العمال ، ثم مقارنة المبلغ الواجب الدفع في وثيقة IRG مع المبلغ الموجود في وثيقة (سلسلة G 50).

- بعد المقارنة يتم تأكد من أن الحساب خالي من الأخطاء

- التأكد من إيداع التصريح في الوقت المحدد

ت- المراجعة الجبائية لضريبة على أرباح الشركات (IBS) :

تعتبر الضريبة على أرباح الشركات ضريبة سنوية تفرض على الأرباح المحققة من طرف مجمع الشركة الجزائرية للكهرباء و الغاز وفروعه خلال سنة ، حيث تقوم المديرية العامة للمجمع سونلغاز في نهاية

كل سنة مالية بتجميع حسابات جميع فروع المجمع واستخراج النتيجة المحاسبية الصافية من خلال جدول الأصول والخصوم كما هو موضح في الملحق رقم(3) يتم بعدها اكتابة التصريح الخاص بالضريبة على أرباح الشركات في وثيقة (سلسلةG50).ويدفع إلى مصالح إدارة الضرائب، ولكن بمأن مبالغ الأرباح المحققة من طرف المجمع لشركة الجزائرية للكهرباء والغاز أرقام ضخمة يتم دفعها لمديرية كبريات مؤسسات (DGE) بالجزائر العاصمة ، لكونها مؤهلة لتحصيل هذه المبالغ ، حيث تسدد على شكل تسبيقات مقسمة إلى أربعة أقساط يحدد كل قسط بالنسبة 30% من الضريبة المستحقة لسنة الماضية

(N 1-)، ثم تدفع كما يلي :

-التسبيق الأول: من 20 فيفري إلى 20 مارس.

-التسبيق الثاني: من 20 ماي إلى 20 جوان.

-التسبيق الثالث: من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر.

- في آخر سنة يقوم بعملية التسوية إذا كان مجموع الأقساط المدفوعة أقل من مبلغ IBS المستحق يدفع فقط المبلغ المتبقي وفي حالة العكس لا يكون هناك دفع وإنما يكون دين لدى الإدارة الضريبية .

وعند عملية المراجعة الجبائية يقوم المكلف بما يلي:

- مراجعة مع تطابق نشاط المؤسسة.

-التحقق من النتيجة الصافية في جدول حسابات النتائج في تطابقها في التصريح في وثيقة (سلسلة G50).

2- الضرائب والرسوم المفروضة على المواطن ويتم تحصيلها من طرف المؤسسة (مجمع سونلغاز)

الجدول قم (2) يمثل الضريبة السكن:

الضريبة أو الرسم	الحدث المنشئ	الوعاء	المعدل	أجال التصريح والتسديد
ضريبة على سكن	القبض الكلي أو الجزئي لثمن		حسب نوعية وتموقع الزبائن	قبل 20 من شهر الذي يسبق الثلاثي الموالي

المصدر: من إعداد طالبة بناء على وثائق المؤسسة

أ- المراجعة الجبائية لضريبة على السكن: بموجب المادة 11 من قانون المالية لسنة 2023

تم تأسيس رسم سنوي على السكن يستحق على المحلات ذات الطابع السكني أو المهني الواقعة في بلديات مقر الدائرة وكذا مجموع بلديات الواقعة في الولايات (الجزائر - عنابه - قسنطينة وهران) ليتم تعديله بموجب المادة 41 من قانون المالية التكميلي لسنة 2023, ليعمم على جميع بلديات التراب الوطني, يتم تحصيل الرسم على السكن من مؤسسة سونلغاز عن طريق فاتورة الكهرباء والغاز, وهذا وفق دورية الدفع .

معدل الرسم: بالنسبة لبلديات مقر الدائرة وكذا مجموع بلديات الواقعة في الولايات (الجزائر - عنابه - قسنطينة - وهران) 600 دج, 2.400 دج بالنسبة للمحلات ذات الطابع السكني و المهني على التوالي. بالنسبة لباقي البلديات: 300 دج و 1.200 دج بالنسبة للمحلات ذات الطابع السكني و المهني على التوالي.

يتم مراجعتها في مؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت من خلال برنامج تسيير الزبائن CRMS بحيث يتم معالجة ضريبة السكن انطلاقا من فواتير الزبائن ويتم تبويبها أولا: حسب نوعية الزبائن, توتر والضغط منخفض لزبون العادي , توتر والضغط متوسط المصانع و المنشآت والفلاحين , توتر وضغط العالي المصانع الكبرى , ثانيا :حسب تموقع الزبائن (البلديات), وهذا الذي تطلبه مصلحة الضرائب , تدفع كل ثلاثة أشهر قبل 20 من الشهر الذي يسبق الثلاثي الموالي وتصاغ من خلال الجداول ومنها

يتم اكتتاب التصريح G50 ويدفع إلى مفتشية الضرائب تبسبست كما هو موضح في الملحق (4)

قمنا بعمل مراجعة جبائية لضريبة السكن التي قامت مديرية التوزيع تقرت بتصريح بها لسنة 2023

وهذا حسب وثائق المؤسسة الملحق رقم (5)

الجدول رقم (3) يبين التصريحات الفصلية لضريبة السكن (TAXE D, HABITATION) لسنة 2023

المبلغ الذي تم تصريح به	المبلغ الواجب دفعه لمفتشية الضرائب	حق المؤسسة %2	مجموع ضريبة السكن التي تم جمعها من طرف سونلغاز	الآجال القانونية
23452050,00	23452050,00	478613,27	2390663,27	الثلاثي الأول جانفي فيفري مارس
14614127,50	14614127,50	298247,50	14912375,00	الثلاثي الثاني أفريل /ماي /جوان
9837975,00	9837975,00	200775,00	10038750,00	الثلاثي الثالث جويلية /أوت /سبتمبر
6628927,50	6628927,50	135284,2346	6764211,73	ثلاثي الرابع أكتوبر /نوفمبر / ديسمبر ويتم فيه التسوية لسنة المالية
54533080,00	54533080,00	1112920,00	55646000,00	التحصيل السنوي

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على وثائق المؤسسة

التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول الذي تم إعداده حسب وثائق المؤسسة أنه في الثلاثي الأول تم جمع مبلغ 23930663,27 من مختلف البلديات ودوائر التابعة المديرية التوزيع تقرت ثم يتم منه طرح حق المؤسسة بالنسبة 2% والباقي 23452050,00 هو المبلغ الواجب دفعه لمفتشية الضرائب وهو نفس المبلغ

الذي تم التصريح به من طرف المؤسسة , نفس الشيء بالنسبة لكل من الثلاثي الثاني والثلاثي الثالث حيث أن المؤسسة كانت قد صرحت بنفس المبلغ الواجب دفعه لمفتشية الضرائب ,وقامت في الثلاثي الرابع بالتسوية حسب جدول تحصيل الضريبي السنوي الخاص بالضريبة على السكن الموضح في الملحق (5)

الجدول رقم(4) يبين مدى احترام مديرية التوزيع تقرت للأجال القانونية لتصريحات الجبائية :

التاريخ الإيداع	الثلاثي
18 أبريل 2023	الأول (جانفي /فيفري/ مارس)
20 جويلية 2023	الثاني (أفريل / ماي / جوان)
18 أكتوبر 2023	الثالث (جويلية / أوت / سبتمبر)
17 جانفي 2024	الرابع (أكتوبر/ نوفمبر / ديسمبر)

المصدر : من إعداد الطالبة بناء على وثائق المؤسسة

التعليق :

نلاحظ من خلال الجدول أن المؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت تحتزم على الأغلب الآجال القانونية لإيداع التصريحات الجبائية, وهذا حسب تاريخ إيداع التصريحات الجبائية ,وثيقة G50 الملحق رقم (4) وهذا يعكس الدور الذي يقدمه كل من المسير الجبائي والمراجع الجبائي في المؤسسة مما أدى إلى انتظام الوضعية الجبائية للمؤسسة وتحسين صورتها أمام الإدارة الجبائية وعدم تعرضها للعقوبات والغرامات الجبائية .

الفرع الثالث :تقييم مؤهلات الشخص المكلف بالتسيير والمراجعة الجبائية

لنتحقق من صحة الفرضية الأولى مدى مساهمة مؤهلات المراجع الجبائي في تحقيق جودة التصريحات الجبائية , قمنا بطرح مجموعة من الأسئلة الاستقصائية للمسيرين والمراجعين الجبائيين في مؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت حول المؤهلات العلمية للقيام بالمهنة

أولا أسئلة تقييمية خاصة بمؤهلات المراجع الجبائي في المؤسسة :

قمنا بطرح أسئلة استقصائية للمراجع الجبائي الخارجي لمؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت والمتمثل

في الشخص الأستاذ مراد بجادي وذلك يوم الاثنين 13 /05/2024 صباحا على ساعة العاشرة, لتقييم مؤهلات المراجع الجبائي , كانت الإجابات كتالي :

الجدول رقم (5) :تقييم مؤهلات المراجع الجبائي الخارجي :

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	ماهي الشهادة المتحصل عليها ؟
	الجواب	ماستر محاسبة وتدقيق
2	السؤال	ماهي مدة الخبرة في مجال المحاسبة و الجباية ؟
	الجواب	14
3	السؤال	هل تقوم بالاطلاع المستمر على المستجدات قوانين الجبائية , خاصة قانون المالية ؟
	الجواب	نعم
4	السؤال	هل يتم توفير دورات تكوينية للمراجعين الجبائيين لتطوير مهارتهم في تقييم التصريحات الجبائية وتحليل البيانات الضريبية ؟
	الجواب	لا , أعتمد على قدراته واجتهاداته الشخصية
5	السؤال	ماهي ضرائب ورسوم الخاصة بالمؤسسة التي تقوم بمراجعتها ؟
	الجواب	, LA TAX ,D ABITATION
6	السؤال	هل تستفيد المؤسسة التي تقوم بمراجعتها بامتيازات جبائية ؟
	الجواب	لا , لا تستفيد

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

من خلال الأسئلة التي تم طرحها على المراجع الجبائي الخاص بمؤسسة مديريةية التوزيع تقرت توصلنا من خلال إجابته على أنه متحصل على شهادة ماستر في المحاسبة والتدقيق وانه يعمل منذ 14سنة في مجال المحاسبة والمراجعة الجبائية ' وانه يقوم بالاطلاع على كل مستجدات القوانين الجبائية والمالية , كما أنه لا يقوم بدورات تكوينية للمراجعين وإنما يحاول باجتهاد منه تطوير مهارته في تقييم التصريحات الجبائية , كما لاحظنا أن لديه معلومات قيمة على كل الضرائب والرسوم التي يقوم بمراجعتها الخاصة بالمؤسسة .

ثانيا :أسئلة تقييمية خاصة بمؤهلات المسير الجبائي في المؤسسة :

قمنا بطرح أسئلة استقصائية للمسير الجبائي لمؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع والمتمثل في الشخص السيد كروط أحمد عبد سلام وذلك يوم الثلاثاء 2024/05/14 صباحا على الساعة العاشرة , لتقييم مؤهلات المسير الجبائي , كانت الإجابات كالتالي :

الجدول رقم:(6) :تقييم كفاءة ومؤهلات المسير الجبائي

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	ماهي الشهادة المتحصل عليها ؟
	الجواب	ليسانس محاسبة
2	السؤال	ماهي مدة الخبرة في مجال المحاسبة و الجباية ؟
	الجواب	15 سنة
3	السؤال	هل تقوم بالاطلاع المستمر على المستجدات قوانين الجبائية , خاصة قانون المالية ؟
	الجواب	نعم
4	السؤال	هل يتم توفير دورات تكوينية للمسيرين الجبائين لتطوير مهارتهم في تقييم التصريحات الجبائية وتحليل البيانات الضريبية ؟
	الجواب	نعم متوفرة , لكن لم أقوم بأي دورات تكوينية
5	السؤال	ماهي ضرائب ورسوم الخاصة بالمؤسسة التي تقوم بمراجعتها ؟
	الجواب	IBS TVA , LA TAX ,D ABITATION VIGNETE IRG
6	السؤال	هل تستفيد المؤسسة التي تقوم بتسييرها بامتيازات جبائية ؟
	الجواب	لا , لا تستفيد

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

من خلال الأسئلة التي تم طرحها على المسير الجبائي لمؤسسة مديرية التوزيع تقرت توصلنا من خلال إجابته على أنه متحصل على شهادة الليسانس في المحاسبة وانه يعمل منذ 14 سنة في مجال المحاسبة والجباية ' وانه يقوم بالاطلاع على كل المستجدات القوانين الجبائية والمالية , و أن المؤسسة توفر دورات تكوينية لكنه لا يشارك في الدورات التكوينية, كما لاحظنا أن لديه معلومات جيدة على كل الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة, كما أفادنا كذلك بأن مؤسسة سونلغاز لا تخضع لأي إعفاء أو تخفيض لضرائب . بعد طرح الأسئلة على كل من المسير الجبائي والمراجع الجبائي الخاص بالمؤسسة لاحظنا أن إجابات المراجع الجبائي كانت تمتاز بنوع من الدقة والخبرة في المجال حيث انه يعطي توضيح على كل إجابة مقارنة بالمسير الجبائي نتيجة تمكنه وقدراته المكتسبة من المهنة

الفرع الرابع : معرفة مدى مساهمة برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية :

لمعرفة مدى مساهمة برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية قمنا بطرح أسئلة استقصائية للمراجع الجبائي الخاص بمديرية التوزيع تقرت الأستاذ مراد بجادي, يوم الاثنين 2024/05/13 صباحا على ساعة العاشرة ,حول كيفية إعداد برنامج المراجعة الجبائية بحيث أن هذه الأخيرة تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية .

الجدول رقم (7) : أسئلة تقييمية لبرنامج المراجعة الجبائية

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	كيف يتم إعداد برنامج المراجعة الجبائية ؟
	الجواب	أولا: يتم التعرف على المؤسسة من خلال الوثائق والعقود والقوانين التي تخضع لها المؤسسة ثانيا : إعداد مخطط لتدخل وبرنامج الزيارات لأن مهمة المراجع مهمة بعدية وليست قبلية ثالثا: مراجعة الفواتير والتصريحات والوثائق المتعلقة بالنتيجة المحاسبية ثم تقييم مدى التزام المؤسسة بالتطبيق القوانين الجبائية مع التقرير المرسل من طرف المراجع الجبائي ثم يقوم بإرسال التقارير إلى المديرية
2	السؤال	كيف يتم مراجعة الضرائب والرسوم في المؤسسة ؟

	الجواب	يتم مراجعة الضرائب حسب : أولا : الحدث المنشئ لرسم ثانيا : الوعاء الضريبي ثالثا : المعدل الضريبي رابعا : تاريخ إيداع التصريح
5	السؤال	هل توجد آليات لتقديم تقارير المراجعة بشكل منتظم وشامل عن نتائج المراجعة والتوصيات لتحسين جودة التصريحات الجبائية ؟
	الجواب	نعم موجودة وبصفة دائمة
6	السؤال	هل تتم مراجعة وتحليل التصريحات الجبائية السابقة لتحديد نقاط القوة والضعف واتخاذ الإجراءات اللازمة لتحسين الأداء في المستقبل ؟
	الجواب	نعم يوجد عن طريق تقرير المراجع الجبائي وترسل التقارير إلى المديرية العامة ثم تتخذ القرارات
7	السؤال	هل يؤثر برنامج المراجعة الجبائية على جودة التصريحات الجبائية ؟
	الجواب	نعم , خاصة إذا كان برنامج المراجعة تم تطبيقه وفق معايير المراجعة الجبائية والالتزام بمبادئ التشريعات الجبائية

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

من خلال الأسئلة التي طرحناها على المراجع الجبائي للمؤسسة , استوحينا من إجاباته على كيفية القيام ببرنامج المراجعة الجبائية حيث أولا يتم التعرف على المؤسسة من خلال الوثائق ثم القوانين التي تخضع لها , ثانيا : إعداد مخطط لتدخل وبرنامج الزيارات لأن مهمة المراجع مهمة بعدية وليست قبلية أي تكون بعد قيام المؤسسة باكتتاب التصريحات والفواتير يتم مراجعة الفواتير والتصريحات الجبائية ثم تقييم مدى التزام المؤسسة بتطبيق القوانين الجبائية أما فيما يخص مراجعة الضرائب فيتم مراجعتها حسب الحدث المنشئ لرسم أو الضريبة والوعاء الضريبي و معدل الضريبة وتاريخ إيداع التصريح ,ليتم بعدها إعداد التقرير من طرف المراجع الجبائي وإرساله إلى المديرية العامة لأنها صاحبة السلطة في اتخاذ القرارات , كما صرح المراجع الجبائي أنه يوجد وبصفة دائمة آليات لتقديم تقارير المراجعة بشكل منتظم وشامل عن نتائج

المراجعة وتوصيات لتحسين من جودة التصريحات الجبائية , ولاحظنا من خلال الإجابات أن المؤسسة تحرص

على مراجعة وتحليل التصريحات الجبائية في المؤسسة لتحديد نقاط القوة والضعف لتحسين الأداء

في المستقبل عن طريق تقرير يكتب من طرف المراجع الجبائي الخاص بالمؤسسة ويرسل إلى المديرية العامة والتي تعتبر هي صاحبة القرار , وأكد لنا المراجع الجبائي بأن برنامج المراجعة الجبائية يساهم وبشكل كبير في تحسين من جودة التصريحات الجبائية خاصة إذا تم تطبيقه وفقا للمعايير المراجعة الجبائية والالتزام بمبادئ التشريعات الجبائية .

الفرع الخامس: تقييم مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية التي تستخدمها المؤسسة في حساب الضرائب على تحسين جودة التصريحات الجبائية

بهدف التحقق من صحة الفرضية الثالثة والمتمثلة في مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية التي تستخدمها المؤسسات الاقتصادية على تحسين جودة التصريحات الجبائية قمنا بطرح أسئلة على كل من المسير الجبائي للمؤسسة والمراجع الجبائي الخارجي للمؤسسة .

أولا: أسئلة استقصائية موجهة للمسير الجبائي : قمنا بطرح أسئلة فيما يخص البرمجيات التي تستخدمها مؤسسة سونغاز مديريةية التوزيع تفرقت على المسير الجبائي السيد أحمد عبد السلام كروط يوم الثلاثاء 2024/05/14 صباحا على الساعة العاشرة صباحا كانت الإجابات كتالي :

الجدول رقم : (8) أسئلة موجهة للمسير الجبائي لتقييم مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية في تحسين جودة التصريحات الجبائية

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	ماهي البرمجيات الضريبية التي تستعملها المؤسسة في حساب الضرائب ومراجعتها ؟
	الجواب	برنامج الأجر NOVA , برنامج تسيير الزبائن CRMS , برنامج الصندوق GTC , برنامج تحويل الفواتير CTC , برنامج حساب HISSAB ,
2	السؤال	هل سهلت برمجيات المعلوماتية طرق العمل وحساب الضرائب في المؤسسة ؟
	الجواب	نعم

3	السؤال	هل يمكن للبرمجيات الضريبية أن تساعد في إكتشاف الأخطاء البشرية وتقليل منها وتحسين من جودة التصريحات الجبائية ؟
	الجواب	نعم
4	السؤال	هل يمكن من خلال البرمجيات الضريبية إعداد التصريحات الجبائية ؟
	الجواب	نعم جميع التصريحات تتم عن طريق البرمجيات مثل : CRMS , HISSAB ,
5	السؤال	هل توفر المؤسسة دورات تكوينية لتعليم كيفية استخدام البرمجيات المعلوماتية ؟
	الجواب	نعم يوجد توفر مؤسسة سونلغاز باستمرار دورات لتكوين الموظفين في مجال البرمجة وكيفية استعمال كل برنامج
6	السؤال	هل يمكن من خلال هذه البرمجيات أن يكون هناك تلاعب في تحريف المبالغ من الموظفين ؟
	الجواب	لا, لأن الأنظمة يسيرها نظام موحد ويكون مراقب من الجهات الوصية

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

من خلال الأسئلة التي تم طرحها على المسير الجبائي لمؤسسة مديرية التوزيع تقرت السيد أحمد عبد السلام كروط ,فيما يخص البرمجيات الضريبية التي تستعملها المؤسسة في حساب الضرائب توصلنا إلى أن المؤسسة تعتمد وبصفة كبيرة على البرمجيات المعلوماتية حيث هناك مجموعة من البرمجيات منها برنامج الأجور NOVA مسؤول عن حساب ضريبة الدخل الإجمالي IRG، برنامج تسيير الزبائن CRMS مسؤول عن حساب ضريبة السكن TAXE D,HABITATION التي يتم جمعها آليا من فواتير الزبائن , بواسطة برنامج الصندوق GTC، ثم برنامج تحويل الفواتير CTC لحسابها في برنامج HISSAB , كما أكد المسير الجبائي أن البرمجيات المعلوماتية سهلت بشكل كبير طريقة العمل وحساب الضرائب خاصة أن مؤسسة سونلغاز لديها فواتير عديدة ومبالغ كبيرة مما يجعلها معرضة للأخطاء الحسابية بينما البرمجيات المعلوماتية تساعد في اكتشافها وتقليل منها , كما تساهم في تحسين من في جودة التصريحات الجبائية التي يتم إعدادها عن طريق برنامج HISSAB, حيث توفر المؤسسة سونلغاز باستمرار دورات لتكوين الموظفين في مجال البرمجة وكيفية استعمال كل برنامج، واستنتجنا من خلال إجاباته أن البرمجيات

تعطي نوعا من المصداقية والشفافية بحيث لا يمكن لأي موظف داخل المؤسسة أن يتلاعب بأرقام المؤسسة لأن الأنظمة يسيروها نظام موحد ومراقب من الجهات الوصية .

أسئلة استقصائية موجهة للمراجع الجبائي الخارجي :

قمنا بطرح أسئلة استقصائية للمراجع الجبائي الخارجي للمؤسسة الأستاذ مراد بجادي يوم الاثنين 13/05/2024 صباحا على ساعة العاشرة حول البرمجيات المعلوماتية كانت الإجابات كالتالي :

الجدول رقم (9) : أسئلة موجهة للمراجع الجبائي الخارجي لتقييم مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية في تحسين جودة التصريحات الجبائية

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	ماهي البرمجيات الضريبية التي تستعملها المؤسسة في حساب الضرائب ومراجعتها ؟
	الجواب	برنامج الأجور NOVA , برنامج تسيير الزبائن CRMS , برنامج الصندوق GTC , برنامج تحويل الفواتير CTC , برنامج حساب HISSAB ,
2	السؤال	هل سهلت برمجيات المعلوماتية عملية المراجعة ؟
	الجواب	نعم, سهلت وبصفة كبيرة عملية حساب الضرائب ومراجعتها في وقت قصير وبأقل جهد ممكن
3	السؤال	هل يمكن للبرمجيات الضريبية أن تساعد في إكتشاف الأخطاء البشرية وتقليل منها وتحسين من جودة التصريحات الجبائية ؟
	الجواب	نعم,تساعد في إكتشاف الأخطاء في اقل وقت ممكن وتساهم في التقليل منها
4	السؤال	هل قمت بدورات تكوينية لتعليم كيفية استخدام البرمجيات المعلوماتية ؟
	الجواب	لا ولكن بالممارسة فقط
5	السؤال	هل يمكن من خلال هذه البرمجيات أن يكون هناك تلاعب في تحريف المبالغ من الموظفين ؟
	الجواب	لا, لأن الأنظمة يسيروها نظام موحد Base de données وهي قاعدة البيانات تتحكم فيا المديرية العامة ويكون تحت الرقابة .

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

من خلال الأسئلة المطروحة على المراجع الجبائي الخارجي الأستاذ مراد بجادي أكد لنا إجابات المسير الجبائي من ناحية البرمجيات والتي يتم الاعتماد عليها بنسبة كبيرة في مؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت , كما صرح أيضا المراجع الجبائي بأن عملية المراجعة الجبائية يمكن للمؤسسة القيام بها عبر البرمجيات المعلوماتية في وقت قصير وبأقل جهد ممكن وأيضا تساعد في إكتشاف الأخطاء وتقليل منها , كذلك استوحينا من إجابات المراجع الجبائي أنه لم يقوم بأي دورات تخص كيفية استخدام البرمجيات واعتمد على الممارسة فقط , وانه لا يمكن لأي موظف من خلال البرمجيات التي وضعتها مؤسسة سونلغاز أن يتلاعب بالمبالغ أو الفواتير لأن الأنظمة تابعة لنظام موحد وهي قاعدة البيانات Base de données تتحكم فيها المديرية العامة ويكون تحت الرقابة بعد جمع الإجابات على كل من المسير الجبائي والمراجع الجبائي الخاص بالمؤسسة استنتجنا أن الفرضية الثالثة تؤثر البرمجيات المعلوماتية التي تستخدمها المؤسسات على تحسين جودة التصريحات الجبائية صحيحة .

الفرع السادس : تقييم مدى إمتثال المؤسسة لالتزامها الجبائية :

لتقييم مدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية قمنا بطرح أسئلة مختلفة على كل من المسير الجبائي والمراجع الجبائي الخارجي الخاص بشركة ورئيس مفتشية الضرائب :

أولا :أسئلة الموجهة للمسير الجبائي للمؤسسة مديرية التوزيع تقرت: قمنا بطرح أسئلة على المسير الجبائي السيد أحمد عبد السلام كروط يوم الثلاثاء 2024/05/14 صباحا على الساعة العاشرة صباحا كانت الإجابات كتالي:

الجدول رقم (10) :أسئلة استقصائية للمسير الجبائي لتقييم مدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	هل تقوم المؤسسة بإيداع التصريحات الجبائية في آجالها المحددة ؟
	الجواب	نعم
2	السؤال	إذا لم يتم إيداع التصريحات الجبائية في آجالها المحددة ماهي العقوبات المفروضة على المؤسسة ؟
	الجواب	عقوبات المنصوصة في القانون الجبائي
3	السؤال	ماهي التصريحات الجبائية المفروضة على المؤسسة ؟

	الجواب	على مستوى مديرية التوزيع تقرت التصريح الفصلي لضريبة السكن في وثيقة G50, باقي تصريحات تتم على مستوى المديرية العامة بالجزائر العاصمة
4	السؤال	متى تقومون بإيداع التصريح G50 ؟
	الجواب	كل ثلاثة أشهر قبل 20 في الشهر الذي يسبق الثلاثي الموالي
5	السؤال	هل توجد إجراءات الرقابة الداخلية في المؤسسة ؟
	الجواب	نعم , من خلال مصلحة مراقبة التسيير Controle de gestion
6	السؤال	من يقوم بإمضاء الصكوك في المؤسسة ؟
	الجواب	رئيس مصلحة المالية والمحاسبة والمفوضون

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

توضح لنا من خلال أسئلة تم طرحها على مسير الجبائي , أن المؤسسة تقوم بإيداع التصريحات الجبائية في آجالها المحددة وإلا يفرض عليها العقوبات الجبائية المنصوصة في القانون الجبائي ناتجة عن تأخر في إيداع التصريحات الجبائية , وأن مديرية التوزيع تقرت ملزمة فقط بإيداع التصريح الخاص بالضريبة السكن إلى مفتشية الضرائب تبسبت وهذا قبل 20 من كل الشهر الذي يسبق الثلاثي المدني أما باقي التصريحات كما ذكرنا سابقا يتم التصريح بها إلى مديرية كبريات مؤسسات بالجزائر العاصمة من طرف المديرية العامة كما ذكر أيضا المسير الجبائي انه من يقوم بإمضاء الصكوك في المؤسسة هو رئيس مصلحة المالية والمحاسبة والمفوضون كما أفادنا أيضا انه يوجد مصلحة خاصة للنظام الداخلي للمؤسسة تسمى بمصلحة مراقبة التسيير Controle de gestion حيث تقوم بمراقبة كل ما يتعلق بتسيير المؤسسة من بينها مراقبة التسيير الجبائي للمؤسسة .

ثانيا : أسئلة استقصائية موجهة لرئيس مفتشية الضرائب لتقييم مدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية قمنا بطرح أسئلة على رئيس مفتشية الضرائب لبلدية تبسبت السيد عبد المجيد جريدي يوم 05\19/2024 على ساعة تاسعة صباحا , بهدف التحقق من مدى التزام المؤسسة بإيداع التصريحات الجبائية .

الجدول رقم (11): أسئلة استقصائية موجهة لرئيس مفتشية الضرائب لتقييم مدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	هل تقوم المؤسسة بإيداع التصريحات الجبائية في أجلها المحددة ؟
	الجواب	نعم
2	السؤال	هل أرسلتم خلال عمليات الرقابة الجبائية طلب وثائق لمؤسسة سونلغاز مديريةية التوزيع تقرت ؟
	الجواب	لا , لم يتم إرسال لطلب أي وثيقة
3	السؤال	هل قمتم باكتشاف خلال عملية الرقابة الجبائية مخالفات أو غش في التصريحات الجبائية لمؤسسة سونلغاز مديريةية التوزيع تقرت
	الجواب	لا ,
4	السؤال	ماهو رأيك في مؤسسة سونلغاز مديريةية التوزيع تقرت من ناحية الوضعية الجبائية ؟
	الجواب	المؤسسة ذات وضعية جبائية منتظمة تجاه الإدارة الجبائية حيث أنها ملتزمة بإيداع التصريحات الجبائية في أجلها المحددة وطبقا لما يقتضيه القانون الجبائي ولم يسبق لها أن تعرضت لأي عقوبة أو غرامات مالية من الإدارة الجبائية .

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

أكد رئيس مفتشية الضرائب السيد عبد المجيد جريدي خلال الأسئلة التي تم طرحها عليه أن مؤسسة سونلغاز مديريةية التوزيع تقرت تقوم بإيداع التصريحات الجبائية في أجلها المحددة ولم تقوم مفتشية الضرائب بإجراء تطبيق رقابة عليها أو طلب وثائق لأن المؤسسة في وضعية جبائية منتظمة ومنضبطة اتجاه إدارة الضرائب في إيداع التصريحات الجبائية كما لم تتعرض المؤسسة لأي عقوبات أو غرامات

ثالثا: أسئلة موجهة للمراجع الجبائي الخارجي لتقييم مدى إخلال المؤسسة بالتزاماتها الجبائية :

قمنا بطرح أسئلة استقصائية للمراجع الجبائي الخارجي الأستاذ مراد بجادي يوم الاثنين 13/05/2024 لتقييم مدى إخلال المؤسسة بالتزاماتها الجبائية

الجدول رقم: (12) أسئلة استقصائية موجهة للمراجع الجبائي الخارجي لتقييم مدى إخلال المؤسسة بالتزاماتها الجبائية

الرقم	السؤال / الجواب	البيان
1	السؤال	هل اكتشفت من خلال عملية المراجعة الجبائية أخطاء جبائية أو إهمالات ؟
	الجواب	نعم , مثال خطئ في عكس الأرقام مثال 476467,61 تكتب : 467476,61
2	السؤال	كيف يتم معالجة الأخطاء التي تم اكتشافها ؟
	الجواب	يتم معالجتها بواسطة تسويته في التصريح الموالي
3	السؤال	ماهي الأخطار الجبائية التي يمكن للمؤسسة الوقوع فيها إذا لم يتم إكتشاف الأخطاء ؟
	الجواب	تفرض عليها عقوبات وغرامات جبائية

المصدر : من إعداد الطالبة بالاعتماد على معايير المراجعة

التعليق :

وضح لنا المراجع الجبائي الأستاذ مراد بجادي من خلال ممارسته لعملية المراجعة الجبائية أنه قام باكتشاف أخطاء وأعطى لنا مثال كان في كتابة مبلغ مثل 476467,61 حيث تمت كتابته بعكس الأرقام 467476,61 حيث يتم معالجته بواسطة تسويته في التصريح الموالي, ووضح أيضا المراجع الجبائي عن الأخطار التي يمكن للمؤسسة الوقوع فيها إذ لم يتم اكتشاف الأخطاء والمتمثلة في العقوبات والغرامات الجبائية خاصة وأن مؤسسة سونلغاز مبالغتها كبيرة أي حتما ستكون الغرامة بمبلغ كبير مما سيؤثر على خزينة المؤسسة .

من خلال الأجوبة التي تم جمعها من المقابلات مع كل من المسير الجبائي ورئيس مفتشية الضرائب والمراجع الجبائي وكذا عملية المراجعة التي قمنا بها على ضريبة السكن بالاعتماد على وثائق المؤسسة توصلنا بأن المؤسسة تحترم الآجال القانونية لتصريحات الجبائية.

المطلب الثاني : تحليل النتائج الدراسة الميدانية

تحليل نتائج الدراسة

إن مديرية التوزيع الكهرباء والغاز تقرت التابعة لمؤسسة سونلغاز الخاصة بإنتاج وتوزيع الكهرباء تخضع للالتزامات جبائية كباقي الشركات تتمثل هذه الالتزامات في الضرائب والرسوم التي وضعها المشرع الجبائي , الأمر الذي يستلزم على المؤسسة أن تخصص مسير جبائي لتسيير جباية المؤسسة , ولضمان عدم وقوع المؤسسة في الأخطاء الجبائية قامت المؤسسة بالتعاقد مع مراجع جبائي خاص بعملية المراجعة الجبائية للمؤسسة تجنباً للأخطار الجبائية التي قد تواجه المؤسسة كما يساهم عمل المراجع الجبائي أيضاً

في اكتشاف نقاط القوة للمؤسسة وحسن استغلالها ومعالجة نقاط الضعف , وبما أن موضوع الدراسة كان حول دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية , قمنا باختيار مؤسسة سونلغاز التابعة لمديرية التوزيع تقرت لتكون محل الدراسة , وذلك لاحتوائها على المسير الجبائي وتعاقدتها مع المراجع الجبائي الذي يساعدنا في موضوع دراستنا , قمنا بإجراء دراسة ميدانية للمؤسسة تمثلت في دراسة لوثائق المؤسسة وإجراء مقابلات شخصية مع كل من المسير و المراجع الجبائي للمؤسسة .

أولاً : بدأنا بدراسة العامل البشري باعتباره هو المسؤول عن جباية المؤسسة , قمنا بطرح أسئلة استقصائية خاصة بالمؤهلات والكفاءة المهنية بدءنا أولاً بالمراجع الجبائي الخارجي **الجدول رقم(5)** لاكتشاف مؤهلاته وكفاءته اتجاه المهنة فكانت إجابته دقيقة وفي المستوى المطلوب مقارنة مع إجابات المسير الجبائي **الجدول رقم(6)** التي كانت أقل مستوى من إجابات المراجع الجبائي وهذا بسبب مؤهلات ومهارات المراجع الجبائي الناتجة عن ممارسته المتعددة واجتهاداته الشخصية بعملية المراجعة الجبائية في المؤسسات جعلته يكتسب خبرة عالية في مجال المراجعة الجبائية واكتشاف الأخطاء الجبائية في وقت قصير ومعالجتها مما يساهم في التحسين من جودة التصريحات الجبائية .

ثانياً : قمنا بعدها بطرح أسئلة على المراجع الجبائي الخارجي **الجدول رقم (7)** لتقييم مدى مساهمة برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات فكانت الإجابات كما هي موضحة في الجدول حيث لاحظنا أن المراجع الجبائي يقوم بإعداد لبرنامج المراجعة الجبائية بطريقة منظمة وبكل دقة حيث أنه يقوم بإعداد

خطة تمكنه بعدها بمراجعة الضرائب والرسوم بكل سهولة لتحديد نقاط القوة والضعف للمؤسسة وفي الأخير كانت إجابة المراجع شاملة حول دور برنامج المراجعة الجبائية.

ثالثا : لتقييم مدى تأثير البرمجيات الجبائية التي تستعملها المؤسسات الاقتصادية على تحسين جودة التصريحات الجبائية قمنا بطرح أسئلة على كل من المراجع الجبائي **الجدول رقم(8)**

والمسير الجبائي للمؤسسة **والجدول رقم (9)** توصلنا من خلال الأجوبة أنه يتم بنسبة كبيرة الاعتماد على البرمجيات المعلوماتية في عملية المراجعة الجبائية لأنها تساهم في اكتشاف الأخطاء وتصحيحها في وقت قصير وبأقل جهد ممكن كما استنتجنا عبر السؤال الأخير الذي تم طرحه على كل من المسير الجبائي والمراجع الجبائي أن البرمجيات الخاصة بالمؤسسة مراقبة و تمنع بنسبة كبيرة التلاعب بمبالغ وفواتير المؤسسة ومنه تعزيز الشفافية والمصداقية وبالتالي تحسين في جودة التصريحات الجبائية .

رابعا : من خلال الإجابات التي تم التوصل إليها لكل من المسير الجبائي **الجدول رقم(10)** ورئيس مفتشية الضرائب **الجدول رقم(11)** والمراجع الجبائي **الجدول رقم(12)** , استنتجنا بأن مديرية التوزيع تقرت التابعة لمؤسسة سونلغاز تتمتع بوضعية حسنة اتجاه الالتزامات الجبائية وما يؤكد ذلك **الجدول رقم(4)**

الذي يوضح مدى احترام المؤسسة للأجال القانونية لإيداع التصريحات الجبائية كما تحرص على تسديد ما عليها من الضرائب وفقا للقوانين التي نص عليها المشرع الجبائي حسب نتائج **الجدول رقم(3)** **والملحق رقم (4)** كما استنتجنا من إجابات المسير الجبائي أن المؤسسة تخضع لنظام رقابة داخلي تسييره مصلحة خاصة تسمى بمصلحة مراقبة التسيير تسهر على مراقبة وتتبع كل ما يخص التسيير الجبائي للمؤسسة , كما استوحينا من خلال **الجدول رقم (12)** أن المراجع الجبائي للمؤسسة حريص على عدم وقوع المؤسسة في الأخطاء ولديها لخبرة الكافية للقيام بعملية المراجعة الجبائية .

خلاصة الفصل :

بعد إجراء الدراسة الميدانية في مؤسسة سونلغاز مديرية التوزيع تقرت استنتجنا بأن أساس التسيير الجبائي والمراجعة الجبائية في المؤسسة هو العامل البشري ,خاصة في الجانب المحاسبي و الجبائي فكل ما زادت مؤهلات وكفاءة المسير والمراجع الجبائي تكون نسبة الأخطار المتوقعة قليلة بالنسبة للمؤسسة ,أما العوامل الأخرى والتمثلة في برنامج إعداد المراجعة الجبائية الذي يحدد بدقة خطوات المراجعة والبرمجيات المعلوماتية والتي تسهل من عملية حساب ومراجعة الضرائب وسرعة اكتشاف الأخطاء ومعالجتها ومدى امتثال المؤسسة لالتزاماتها الجبائية لتقييم الجانب الجبائي للمؤسسة وتحسين صورتها أمام الإدارة الجبائية كل هذه العوامل تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية.

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة :

إن المؤسسات الاقتصادية تسعى دائما إلى تخفيض التكاليف بهدف تعظيم أرباحها , وبما أن الضرائب تمثل التزامات جبائية لا مفر منها حيث يجب على المؤسسات الاقتصادية تسديدها وفقا لما نص عليه المشرع الجبائي وإلا تفرض عليها عقوبات وغرامات تؤدي بها الوقوع في الخطر الجبائي , الأمر الذي يستلزم على المؤسسات إتخاذ الإجراءات اللازمة لتسييرها وتقليل منها , تتمثل هذه الإجراءات

في مجموعة من طرق والأساليب منها الغير قانونية كإستغلال الثغرات القانونية ويسمى التهرب الضريبي ومنها القانونية كتحسين من جودة التصريحات الجبائية امام الإدارة الجبائية والتي تعتمد على التسيير جبائي ناجح ويكون من خلال تطبيق المؤسسة للمراجعة الجبائية الداخلية والخارجية تكون هذه الأخيرة حسب معايير محددة منها الدقة , الموضوعية , الاستقلالية , الامتثال للقوانين والتشريعات الجبائية , حيث تقوم بتشخيص ضريبي من خلال التأكد من صحة وصدق المعلومات المصرح بها من طرف المؤسسة اتجاه إدارة الضرائب كما تعطي المراجعة الطول الجبائية للحد من الأعباء الضريبية

وهذا لضمان الوقاية من الوقوع في المخاطر الجبائية كما تمكن المؤسسة من مواجهة إدارة الضرائب

من خلال تحسين صورتها ويكون بداية بتحسين جودة معلومات التصريحات الجبائية لأنها أداة ربط واتصال بين المؤسسة والإدارة الجبائية وهنا نطرح الإشكالية التالية مامدى مساهمة المراجعة الجبائية في تحسين من جودة التصريحات الجبائية ؟

1. اختبار الفرضيات

(1) بالنسبة للفرضية الأولى والقائلة تسعى المؤسسات لتحسين جودة تصريحاتها الجبائية فقد

تم التحقق منها وإثباتها من خلال ما ورد في الدراسات السابقة وما تم التطرق إليه في الأدبيات النظرية

(2) بالنسبة للفرضية الثانية والمتعلقة بتحسين جودة التصريحات الجبائية عند القيام بالمراجعة الجبائية من

طرف المؤسسة فقد تحققت من خلال ما توصلت إليه الدراسات السابقة وما أكدته الدراسة الميدانية .

2. النتائج :

(1) تلعب المراجعة الجبائية دورا هاما في الكشف عن المخاطر الجبائية مثل العقوبات والغرامات الجبائية

يتطلب ذلك بعض الخصائص التي لا بد أن تتوفر عند جمع المعلومات منها الدقة والموضوعية

والاستقلالية والامتثال للقوانين والتشريعات الجبائية يعتبر توفر هذه الخصائص أساسيا لتحسين جودة

التصريحات الجبائية .

- (2) تعتمد جودة التصريحات الجبائية بشكل أساسي على مدى صحة وصدق المعلومات المحاسبية والجبائية التي يجب أن تكون وفقا للمعايير المحددة، فالشركة التي تدير محاسبة منتظمة تنتج تصريحات موثوقة .
- (3) يؤدي تطبيق مراجعة جبائية على مستوى التصريحات الجبائية للمؤسسة في إكتشاف نقاط قوتها وضعفها مما ينعكس إيجابا على القرارات المالية والإستراتيجية.
- (4) على المؤسسات تنفيذ مراجعات جبائية دورية لتحسين دقة التصريحات الجبائية حيث يساعد النظام الدوري على الكشف المبكر عن الأخطاء والانحرافات وتصحيحها .
- (5) يزيد التدريب من كفاءة الموظفين المكلفين بإعداد التصريحات الجبائية في المؤسسات على إعداد تصريحات دقيقة ومتوافقة مع القوانين الجبائية وزيادة الجودة في المعلومات المصرح بها
- (6) تبني المؤسسة أدوات و تقنيات تكنولوجية حديثة للمراجعة تساهم في تسريع عملية المراجعة وزيادة دقتها .

3. التوصيات :

- الرفع من مؤهلات المسؤولين عن التسيير الجبائي والمحاسبين في المؤسسات الاقتصادية والرفع من مستواهم العلمي والمهني لضمان الالتزام بالمعايير المحاسبية والتي تعد مدخلات جبائية
- يجب على المؤسسة أن تحسن إختيار المراجع الجبائي الخارجي وتبحث عن المراجع الجبائي الذي يجتهد في تطوير قدراته وأفكاره المهنية في ضل التطورات الاقتصادية و صدور قوانين مالية حديثة ويكون على دراية وإطلاع مستمر بكل المستجدات الجبائية والمحاسبية
- على المراجع الجبائي تنفيذ برنامج المراجعة الجبائية بشكل فعال حتى يتمكن من إستغلال نقاط القوة للمؤسسة ومعالجة نقاط الضعف لتقليل من الأعباء
- على المؤسسات استغلال البرمجيات المعلوماتية التي تستخدم في حساب ومراجعة الضرائب وتوفير كفاءات متخصصة فيها لزيادة من كفاءة نظام المراجعة الجبائية
- ضرورة نشر الوعي الضريبي لدى المكلفين بالضريبة كما يجب أن يدمج الجانب الضريبي في السياسات العامة في المؤسسة

4. آفاق البحث

من خلال ما تم التطرق إليه في الجانب النظري والتطبيقي يمكن إقتراح المواضيع التالية للبحث مستقبلا

- 1- دور الاستشارة الجبائية في تحقيق الأمان الجبائي للمؤسسات
- 2- فعالية المراجعة الجبائية في الحد من الممارسات التدليسية

قائمة المصادر و المراجع

1- مقالات علمية :

- سمية قحموش المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية , مجلة البحوث الاقتصادية والمالية العدد السادس, 2016
- شريف أمينة ,أيت دحمان سيد علي , التصريحات الجبائية في المؤسسة العمومية الاقتصادية المجلة الأكاديمية للبحوث القانونية والسياسية المجلد السابع العدد الأول , الجزائر
- شعباني امال مزبود إبراهيم , دور التدقيق الجبائي في تعزيز تطبيق مبادئ حوكمة الشركات الاقتصادية الجزائرية ,مجلة دراسات جبائية ,المجلد11/العدد 12 الجزائر 2022 ,
- صابر عياشي أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية , مجلة الباحث , جامعة قاصدي مرباح ورقلة , العدد 12 الجزائر 2013 ,
- عامرة ياسمينة تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسات البترولية، المجلة العربية للإدارة جامعة العربي التبسي , تبسة , 2020
- مصطفى إيدير , عمر الفاروق زرقون , تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية ,دراسة ميدانية من وجهة نظر عينة من المؤسسات الاقتصادية وإدارة الضرائب بولاية ورقلة , مجلة إضافات اقتصادية 2019,

2-البحوث الجامعية:

- صالح حميداتو ,دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية دراسة حالة عينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية الوادي ,مذكرة لإستكمال شهادة الماجستير في العلوم التجارية , جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2012
- فتحة أميرة ,دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية ,رسالة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه الطور الثالث في العلوم التجارية , جامعة بسكرة 2017\2018

3-المقابلات الشفوية:

- مقابلة شخصية في مصلحة الاعلام والاتصال
- مقابلة شخصية مع الأستاذ مراد بجادي المراجع الجبائي الخارجي لمؤسسة سونلغاز مديريةية التوزيع تقرت
- مقابلة شخصية مع المسير الجبائي لمؤسسة سونلغاز مديريةية توزيع تقرت السيد أحمد عبد السلام كروط
- مقابلة شخصية مع رئيس مفتشية الضرائب تبسبت تقرت السيد عبد المجيد جريدي

4-القرارات، القوانين والمراسيم:

- المادة 183 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
- المادة 195 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة
- المادة 40 , القانون رقم 16-14 المتضمن قانون المالية لسنة 2017 ,المؤرخ ب28 / 12 / 2016, الجريدة الرسمية , العدد 77,الصادرة 29 / 12 / 2016
- المادة 99 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

5-الأنترنيت:

- www.sonelgaz.dz الموقع الرسمي لمجمع سونلغاز

ثانيا: باللغة الأجنبية:

- Alexandra VAN BELLEGHEM, **MOMENT DE VERIT POUR L`AUDIT INTERNE :COMMENT FAIRE LA DIFFERENCE ?**,Mémoire de Master120 Crédits en ingénieur de gestion ,UNIVERSITE CATHOLIQUE DE LOUVAIN ,2015-2016
- BELBACHIR Abdelkader, **L`audit Fiscal Importance Et EnjeuxCas De L`ALGERIE** ,Doctorant en scince de gestionsUniversité Oran2 Mohmed Ben Ahmed , Algérie 2018
- -Benadda.M.F,**L`audit Fiscal Aspect Théorique Et Pratique** , Mémoire De Troisième Cycle En Finance Pubiques, Custms And Fiscal Maghreb Institue ,2004,.
- M.MOHAMED BEN HADJ SAAD ,**L`AUDIT FISCAL DANS LES PME : PROPOSITION D`UNE DEMARCHE POUR L`EXPERT – COMPTABLE** ,MEMOIRE POUR L`OBTENTION DU DIPLOME D`EXPERT – COMPTABLE, UNIVERSITE DE SFAX ,2009

- -Some Lucain, **L`audit fiscal, outilde prevention des redressementsfiscaux dens les PME au Burkina Faso**, Doucteur en sciences de gestion, Universite Aube Nouvelle

الملاحق

الملحق رقم 1 : يمثل وثيقة G50 الجزء الخاص ب TVA

الضرائب والرسم المحملة قبل أو من طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح بيقوم مقام حياطة إقتطاع بالتسديد
IMPOTS ET TAXE PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

IMPORTANT !
 هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قسامة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر
 La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **YINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

البلدية :
 (nom et prénom - raison sociale)
 النشاط / Profession :
 (الاسم - اسم الشركة)
 العنوان أو الولاية :
 (البلدية)
 البريد :

رقم النشاط
CODE ACTIVITE

البلدية العامة للضرائب
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية :
 بلدية :
 RECETTE DES IMPOTS DE
 COMMUNE DE
 NIS :
 NIF :

التاريخ : 20
 الشهر : 20
 Trimestre 20

المادة الخاضعة للتسديد :
 Article d'imposition :

الرسوم على النشاط المهني يعمل
Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	المعاملات الخاضعة للتسديد	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable	Recettes professionnelles imposables	القيمة على الدخل الإجمالي	Montant à payer (en DA)
C1A11	عمليات تجارية						
C1A12	أعمال تباين دارة رةفاعة ء 50%						
C1A13	أعمال تباين ء رةفاعة ء 30%						
C1A14	أعمال ءةفاعة						
C1A20	أعمال ءةفاعة (Professions libérales)						
1 Préciser autres taux de réduction le cas échéant							
TOTAL							
التسديدات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات							
Acomptes IBS				Détermination des acomptes provisionnels			
Code	أعمال IBS					Montant à payer (en DA)	
E1M10	أعمال ءةفاعة						
2							
التسديدات على الحساب للضريبة على الأجر والإقتطاعات الأخرى من المصدر لـ 24 %							
IRG salaires et autres retenues à la source IRG/IBS				Revenus nets imposables			
Code	أعمال	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS		Taux		Montant à payer (en DA)	
E1L20	أعمال	أعمال ءةفاعة		10 %			
E1L30	أعمال	أعمال ءةفاعة		15 %			
E1L40	أعمال	أعمال ءةفاعة		50 %			
E1L80	أعمال	أعمال ءةفاعة		24 %			
E1M30	أعمال	أعمال ءةفاعة					
E1M40	أعمال	أعمال ءةفاعة					
3							
(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.							


Les chiffres détaillés et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325,626 DA = 325.620 DA)

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجيل رقم الأعمال والمناطق بالمختار و السند الاخير براتب
إلى المثل
(مثال : 325.620 = 325.620 دج)

A / Chiffres d'affaires imposables الرسم الخاضع للضريبة

الرمز Code	العمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفي Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع - (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
E 3 B 12	Présentations de services visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissaires et courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Présentations de téléphones et de téléx				"	
E 3 B 28	Autres présentations de services				"	
E 3 B 31	Débts de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : biens produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéacités, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 36	Autres présentations de services visées à l'article 21 du C.TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
المجموع العام الرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						
B / Déductions à opérer Nature des déductions		ب - المجموع الجوزة Montant	C E 3 B 97 E 3 B 98 B E 3 B 00 E 3 B 99	C / TVA à payer - Total des droits dus Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (*) (déduction excédentaire) - Remise en état de la déduction (art. 18 C. TCA) (*) المجموع المستحقات (C) TOTAL A RAPPELER (C) - Total des déductions à opérer (B) (-) TVA à payer au titre du mois (C - B) NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA		
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)					
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA)					
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)					
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)					
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou imprimées (art. 18 C. TCA)					
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc.)					
المجموع المستحقات الجوزة TOTAL des déductions à opérer (B)						


الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع
 Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution
 Région de Ouargla

Département Finances et Comptabilité
 Etat récapitulatif de la TVA omise / Antérieure au mois de Janvier 2024
 N°
 Année

N° Compte	Taux	Intitulé	Taux	Périodes	TVA
445011		PRESTATIONS DE SERVICE AU TAUX NORMAL	17%		
445013		PRODUIT ET MATERIELS ACQUIS AU TAUX NORMAL	17%		
445014	Anciens taux	PRODUIT ET MATERIELS ACQUIS AU TAUX REDUIT	7%	24- يناير	
445017		SOUS-TRAITANCE TRAVAUX IMMOBILIERS AU TAUX NORMAL	17%		
445012		PRESTATIONS DE SERVICE AU TAUX REDUIT	7%		
445081		PRESTATIONS DE SERVICE AU TAUX NORMAL	19%		
445083		PRODUIT ET MATERIELS ACQUIS AU TAUX NORMAL	19%		
445084	Nouveaux taux	PRODUIT ET MATERIELS ACQUIS AU TAUX REDUIT	9%	24- يناير	
445087		SOUS-TRAITANCE TRAVAUX IMMOBILIERS AU TAUX NORMAL	19%		
445082		PRESTATIONS DE SERVICE AU TAUX REDUIT	9%		
TVA DÉDUITE SUR ACHATS NON IMMOBILISÉS					
445015	Anciens taux	INVESTISSEMENTS ACQUIS AU TAUX NORMAL	17%		0,00
445016	Nouveaux taux	INVESTISSEMENTS ACQUIS AU TAUX REDUIT	7%		
445085		INVESTISSEMENTS ACQUIS AU TAUX NORMAL	19%	24- يناير	
445086		INVESTISSEMENTS ACQUIS AU TAUX REDUIT	9%		
TVA DÉDUITE SUR INVESTISSEMENTS					
<u>Total 2</u>					0,00
TOTAL GENERAL (TVA du mois + TVA Omise)					<u>Total 1 + Total 2</u> 103.336.373,36

Le Directeur de la Région

CANCAVAS TVA Récap DD 16GT 02-2024(V)03 - Excel

Standard

Mise en forme Mettre sous forme Styles de conditionnelle de tableau de cellules

	H	I	J	L	M	P	Q	R	S	T
166	35/11/2022	31/08/2022	158/2023	02/09/2023	07/12/2023	2023/00400	178 000,00	33 820,00	virement	
167			03/2023	28/08/2023	07/12/2023	2023/00408	380 000,00	72 200,00	virement	
168			02/2023	25/09/2023	27/12/2023	2023/00416	99 460,00	18 897,40	virement	
169			01/2023	14/10/2023	27/12/2023	2023/00410	167 700,00	31 863,00	virement	
170			02/2023	15/11/2023	27/12/2023	2023/00412	168 000,00	31 920,00	virement	
171			01/2023	31/11/2023	27/12/2023	2023/00415	399 000,00	113 810,00	virement	
172			05/2023	07/05/2023	28/12/2023	2023/00429	2 403 823,00	456 726,37	virement	
173			7/2023	23/07/2023	28/12/2023	2023/00435	3 087 465,00	586 606,95	virement	
174			05/2023	01/08/2023	28/12/2023	2023/00430	5 429 820,00	1 031 665,80	virement	
175			003/2023	28/05/2023	28/12/2023	2023/00428	2 239 706,00	425 561,24	virement	
176			25/2023	12/04/2023	28/12/2023	2023/00421	3 771 500,00	716 385,00	virement	
177			04/2023	22/10/2023	28/12/2023	2023/00417	108 000,00	20 510,00	virement	
178			02/2023	17/08/2023	31/12/2023	2023/00449	6 164 835,00	1 171 318,63	virement	
179			04/2023	09/08/2023	31/12/2023	2023/00435	13 680 475,00	2 599 290,25	virement	
180			11/2023	27/07/2023	31/12/2023	2023/00432	10 324 410,00	1 961 637,96	virement	
181			15/2023	24/08/2023	31/12/2023	2023/00440	9 147 341,00	1 737 994,79	virement	
182			44/2023	11/06/2023	31/12/2023	2023/00437	11 004 705,00	2 090 893,95	virement	
183			34/2023	02/08/2023	31/12/2023	2023/00436	3 382 475,00	842 670,25	virement	
184			13/2023	16/08/2023	31/12/2023	2023/00446	2 200 390,00	418 074,10	virement	
185			14/2023	29/05/2023	31/12/2023	2023/00443	2 227 655,00	421 254,45	virement	
186			14/2023	04/10/2023	31/12/2023	2023/00451	1 244 350,00	236 426,50	virement	
187			01/2023	11/05/2023	31/12/2023	2023/00439	2 195 000,00	417 050,00	virement	
188			17/2023	25/06/2023	31/12/2023	2023/00434	2 019 574,00	387 519,06	virement	
189			15/2023	09/08/2023	31/12/2023	2023/00447	11 081 820,00	2 143 545,80	virement	
190			02/2023	14/06/2023	31/12/2023	2023/00438	6 812 032,00	1 294 286,08	virement	
191			03/2023	26/11/2023	31/12/2023	2023/00450	15 988 250,00	2 659 667,50	virement	
192			04/2023	04/05/2023	31/12/2023	2023/00433	2 990 465,00	556 788,35	virement	
193							544 031 832,20	103 335 373,36	virement	
194							544 031 832,20	103 335 373,36	virement	

445945

Totaux Général

الملحق رقم 3 : يمثل جدول الأصول والخصوم لتحديد النتيجة المحاسبية

SOCIETE SONELGAZ-Distribution

EXERCICE 2023

CENTRE DD TOUGGOURT

DATE 13/05/2024 17.01.05

BILAN PASSIF

Provisoire

PASSIF	note	2023	2022
CAPITAUX PROPRES			
Capital non appelé			
Primes et réserves (Réserves consolidées)			
Résultat net		- 1 696 617,84	0,00
Autres capitaux propres - Report à nouveau		0,00	0,00
compte de liaison**		1 557 255 156,80	2 048 963 146,27
TOTAL CAPITAUX PROPRES		1 555 558 538,96	2 048 963 146,27
PASSIFS NON COURANTS			
Emprunts et dettes financières		96 084 332,35	94 335 698,47
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits comptabilisés d'avance		639 601 767,78	206 862 141,47
TOTAL PASSIFS NON COURANTS		735 686 100,13	301 197 839,94
PASSIFS COURANTS			
Fournisseurs et comptes rattachés		2 046 232 415,49	211 455 499,70
Impôts		782 783 002,46	562 894 268,80
Dettes sur sociétés du Groupe et associés		0,00	0,00
Autres dettes		2 732 117 216,77	873 259 579,95
Trésorerie passif		15 150 167,86	6 845,70
TOTAL PASSIFS COURANTS		5 576 282 802,60	1 647 616 194,15
TOTAL GENERAL PASSIF		7 887 527 441,69	3 997 777 180,36

الملحق رقم 4: يمثل التصريحات الجبائية لضريبة السكن TAXE d'habitation الخاصة بسنة 2023

Série G, N° 50

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

Année: **2022**
Mois: **1 er TRIM 2023**
Trimestre

de : **Recette des impôts**
de : **قرت المدينة**
Commune: **تيسيمت**

de : **Recette des impôts**
de : **قرت المدينة**
Commune: **تيسيمت**

Identifiant fiscal / N.I.S : **000609010536556010**
Article d'imposition : **55035600603**

A rappeler obligatoirement

Activité: **M.**
Adresse: **شارع الوادي بجبل بلدية تيسيمت - ولاية قرت**

المقارن التوزيع قرت - سونلغز
توزيع الطاقة الكهربائية والغازية
شارع الوادي بجبل بلدية تيسيمت - ولاية قرت

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS
CODE ACTIVITE : **4**

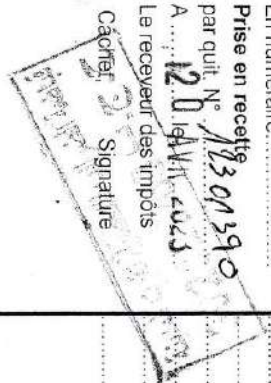
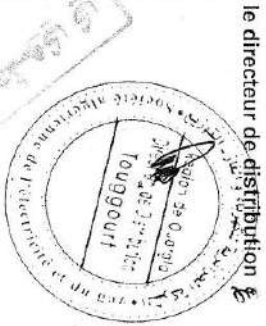
Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (D.A)
		Chiffre d'affaires Imposable	Revenu imposable		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-
	C1A13	Affaires sans réfaction	-	2%	-
	C1A14	Affaires exonérées	-	2%	-
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	2%	-
1	TOTAL	NEANT	-	TOTAL	1
AP / IBS	E1M10	Acomptes et solde I.B.S			A payer (D.A)
	E1M20	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			-
2	TOTAL			TOTAL	2
VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire			Revenu imposable
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses			Taux 1%
3	TOTAL			TOTAL	3
IRG/Salaires Autres retenues IRG Retenues IBS	E1L20	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source			Revenu imposable
	E1L30	IRG / Traitements, salaires, pensions et rendes viagères			Taux Barème
	E1L40	IRG / RODC (titres nominatifs)			-
	E1L60	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux			-
	E1L80	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes			-
E1M30	IRG / Autres retenues à la source			-	
E1M40	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)			-	
4	TOTAL	IBS / Autres retenues à la source			TOTAL

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

Droit de Timbre Sur Etat	Opérations imposables		
	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
5		-	-
	TOTAL	-	-
TOTAL			5

Impôts et taxes non repris ci-dessus	Opérations imposables		
	CA imposable	Taux	A payer (D.A)
6	TAXE HABITATION 1 TR 2023	23 452 050,00	23 452 050,00
	TOTAL	23 452 050,00	23 452 050,00
TOTAL			6

RECAPITULATION (EN D.A)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
1 - TAP	0,00	Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables A : <u>TOUGGOURT</u> le : <u>18/04/2023</u> le directeur de distribution	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° Payée par Chq banque N° du Agence Chq poste du En numéraire Prise en recette par quill. N° <u>19301390</u> A : <u>12.01.14.11.4043</u> Le receveur des impôts Cacher Signature	Enregistrée le : Observations éventuelles
2 - AP/IBS	0,00			
3 - VF	0,00			
4/1 - IRG/Salaires	0,00			
4/2 - IRG/Autres retenues	0,00			
4/3 - IBS Ret. à la source	0,00			
5 - Droit de timbre	0,00			
6 - Taxe d'habitation 1 TR 2023	23 452 050,00			
7 - TVA	0,00			
MONTANT TOTAL A PAYER			23 452 050,00	



DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de : تلمنت

Inspection des impôts

de : تلمنت

Recette des impôts

de : تلمنت المدينة

Commune: تلمنت

000609010536556010

55035600603

Année: 2023

Mois: 2 er TRIM 2023

Trimestre: 2 er TRIM 2023

A rappeler obligatoirement

Identifiant fiscal / N.I.S Article d'imposition

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

ا م ت ن ز التوزيع تلمنت - سونل عتلمنت

توزيع الطاقة الكهربائية والتجزئة
شمارع الوادي بجانب بلدية تلمنت م.تلمنت م.ولاية تلمنت

Serie G, N°50

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

CODE ACTIVITE

4

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (D.A)
			Imposable	Taux		
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-	
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-	
	C1A13	Affaires sans réfaction	-	2%	-	
	C1A14	Affaires exonérées	-	2%	-	
	C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	2%	-	
1	TOTAL	NEANT	-	TOTAL	-	1
AP / IBS	E1M10 E1M20	Acomptes et solde I.B.S	-	-	-	A payer (D.A)
		Détermination des acomptes et du solde de liquidation	-	-	-	-
VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)	
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses	-	1%	-	3
3	TOTAL	TOTAL	-	TOTAL	-	3
IRG/Salaires Autres retenues IRG Retenues IBS	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80 E1M30 E1M40	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)	
		IRG / Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	-	Barème	-	
		IRG / RCDDC (titres nominatifs)	-	-	-	
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	-	-	
4	IBS	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	-	-	
		IRG / Autres retenues à la source	-	-	-	
4	TOTAL	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1) IBS / Autres retenues à la source	-	TOTAL	-	4

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

Droit de Timbre Sur Etat	Operations imposables		CA imposable	Taux	A payer (D.A)
	TOTAL				
5	Operations imposables		CA imposable	Taux	A payer (D.A)
	TAXE HABITATION 2 TR 2023		14 614 127,50	-	14 614 127,50
TOTAL		TOTAL		14 614 127,50	6

6		RECAPITULATION (EN D.A)	Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette	Cadre réservé à l'inspection
Impôts et taxes non repris ci-dessus	TAXE HABITATION 2 TR 2023		Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables A : TOUGGOURT le : 20/07/2023 le directeur de distribution	Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° Payée par Chq banque N° du Agence Chq poste du En numéraire Prise en recette par quit. N° 123 022 MC	Eenregistrée le : Observations éventuelles
	TOTAL				
MONTANT TOTAL A PAYER		14 614 127,50	Cachet 2023 Signature Le receveur des impôts		

SECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

Direction des impôts
تقويت
Inspection des impôts
تقسيمت
Recette des impôts
تقويت المدنية
تقسيمت

Numéro: 00060901053656010

Année: 2023

Mois: 3 er TRIM 2023

Trimestre: 3 er TRIM 2023

A rappeler
obligatoirement

Identifiant fiscal / N.I.S
Article d'imposition

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

M. **احمد ز الوزيق تقويت - سوناطعير**

توزيع الطاقة الكهربية والغازية
شروع الوادي جلف بلدية تقسيمت - ولاية تقويت

Activite:
Adresse:

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

CODE ACTIVITE
4

Nature des impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (D.A)	
			Imposable				
TAP	C1A11 C1A12 C1A13 C1A14 C1A20	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-		
		Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-		
		Affaires sans réfaction	-	2%	-		
		Affaires exonérées	-	2%	-		
		Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	2%	-		
TOTAL	NEANT	-	TOTAL	-	1		
1		Acomptes et soldes I.B.S	Détermination des acomptes et du solde de liquidation			A payer (D.A)	-
AP / IBS	E1M10 E1M20		Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)	2	
		TOTAL	-	1%	-		
VF	C1C10	Categories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)	3	
		TOTAL	-		-		
3		Categories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable	Taux	A payer (D.A)	4	
IRG/Salaires	E1L20	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	-	Barème	-		
Autres retenues	E1L30	IRG / RCDC (titres nominatifs)	-	-	-		
IRG	E1L40	IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-	-	-		
	E1L60	IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-	-	-		
Retenues	E1L80	IRG / Autres retenues à la source	-	-	-		
	E1M30	IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-	-	-		
IBS	E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-	-	-		
TOTAL		(1) Joindre relevé détaillé des retenues	TOTAL	TOTAL	-		

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de :

Inspection des impôts

de :

Recette des impôts

de :

Commune :

000609010536556010

55035600603

Année: 2023

Mois : 4 er TRIM 2023

Trimestre

A rappeler obligatoirement

Identifiant fiscal / N.I.S Article d'imposition

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT

OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M. 1 مليار التوزيع نفوت - سوناطنجر

توزيع الطاقة الكهرنالية والغازية

شمارع الوادي بحقب بلدية تيسيت ولاية نفوت

Serie G, N°50

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

CODE ACTIVITE

4

Nature des impôts	Code	Opérations imposables		Taux	Montant à payer (D.A)
		Chiffre d'affaires	Imposable		
TAP	C1A11 C1A12 C1A13 C1A14 C1A20	Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-
		Affaires bénéficiant d'une réfaction de	-	2%	-
		Affaires sans réfaction	-	2%	-
		Affaires exonérées	-	2%	-
		Recettes professionnelles (Professions libérales)	-	2%	-
1	TOTAL	NEANT	-	TOTAL	-
AP / IBS	E1M10 E1M20	Acomptes et solde I.B.S			A payer (D.A)
					-
2	TOTAL			TOTAL	-
VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire			A payer (D.A)
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses	-	1%	-
		TOTAL	-	TOTAL	-
3	TOTAL			TOTAL	-
IRG/Salaires Autres retenues IRG	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80	IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	-	Taux	A payer (D.A)
		IRG / RDDC (titres nominatifs)	-	Barème	-
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-		-
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-		-
		IRG / Autres retenues à la source	-		-
		IRG / Entrepris/ees étrangères non installées (Prest. services) (1)	-		-
Retenues IBS	E1M30 E1M40	IBS / Autres retenues à la source	-		-
		TOTAL	-	TOTAL	-
4	TOTAL			TOTAL	-

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

الملحق رقم 5: يمثل مجموع مبالغ ضريبة السكن التي تم جمعها من طرف المؤسسة لسنة 2023

Commune	Montant des factures encaissées	Montant de la taxe d'habitation	Prélèvement de 2%			TVA	Montant à verser 98%
			Montant prélevé 2%	Montant prélevé en H.T			
3006 BALDAT AMEUR	42 532 844,65	448 113,27	8 962,27	6 497,79	2 464,48	439 151,00	
3007 TERRESREST	144 843 676,75	1 605 875,00	32 117,50	26 978,70	5 138,80	1 573 757,50	
3008 NEZLA	195 196 580,82	2 318 300,00	46 326,00	38 913,86	7 412,14	2 269 974,00	
3009 ZAOUJA EL ABIDA	94 995 293,44	1 015 300,00	20 306,00	17 057,04	3 248,96	994 994,00	
3020 SIDI SUMANE	45 145 171,87	442 825,00	8 856,50	7 439,46	1 417,04	433 989,50	
3013 TOUGGOURT	254 670 232,36	6 132 300,00	122 646,00	103 022,71	19 623,32	6 009 654,00	
3014 EL HADJIRA	73 491 671,68	2 894 000,00	57 880,00	48 619,29	9 260,76	2 836 120,00	
3015 TABET	79 410 643,14	2 754 500,00	55 090,00	45 275,71	8 814,32	2 699 410,00	
3016 TAMACINE	178 079 619,89	2 431 850,00	48 637,00	40 955,11	7 681,91	2 383 213,00	
3017 BENACEUR	53 095 964,69	986 175,00	19 723,50	16 587,74	3 155,76	966 451,50	
3018 M NASGUR	47 274 823,14	872 275,00	17 445,50	14 854,23	2 791,27	854 829,50	
3019 MEGARINE	95 839 316,45	1 550 725,00	31 014,50	26 052,19	4 962,32	1 519 710,50	
3020 EL ALLIA	22 771 088,00	467 825,00	9 356,50	7 859,45	1 497,04	458 498,50	
5502 BALDET AMEUR	95 285,95	2 300,00	46,00	38,66	7,35	2 254,00	
5507 EL HADJIRA	148 365,21	3 000,00	60,00	50,42	9,58	2 940,00	
5509 TAMACINE	551 837,23	5 900,00	118,00	98,16	18,84	5 782,00	
5511 MNASGUR	235 092,33	1 400,00	28,00	23,83	4,47	1 372,00	
Total:	1 328 378 477,07	23 930 663,27	478 613,27	401 605,06	76 608,36	23 452 050,00	

Année 2023
Mouh : Janvier, mars



DIRECTION DE DISTRIBUTION : TOUGGOURT

الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution

ETAT GLOBAL DE LA TAXE D'HABITATION PAR COMMUNE

20 AVR. 2023

LE DIRECTEUR DE LA DISTRIBUTION:
Touggourt

DIRECTION DE DISTRIBUTION : TOUGGOURT

Année : 2023

Mois : avr | juin

ETAT GLOBAL DE LA TAXE D'HABITATION PAR COMMUNE

Commune	Montant des factures encaissées	Montant de la taxe d'habitation	Prélèvement de 2%			Montant à verser 98%
			Montant prélevé 2%	Montant prélevé en H.T	TVA	
3006 HADJADJ AMELIJI	48 112 243,39	540 625,00	10 812,50	9 082,50	1 730,00	529 812,50
3007 FERHOUSSI	49 991 814,42	965 600,00	19 312,00	16 222,08	3 089,92	946 288,00
3008 NI ZIA	91 999 910,37	1 392 275,00	27 845,50	23 390,25	4 455,25	1 364 429,50
3009 ZAOUIA EL ABDIA	44 040 399,30	482 325,00	9 648,50	8 103,06	1 545,44	472 678,50
3010 SIDI SLIMANE	16 416 678,11	231 425,00	4 628,50	3 887,94	740,56	226 796,50
3013 TOUGGOURT	122 045 510,84	3 914 050,00	78 281,00	65 756,29	12 524,71	3 835 769,00
3014 EL HADJIRA	28 808 465,80	1 471 300,00	29 426,00	24 717,86	4 708,14	1 441 874,00
3015 TABET	43 089 189,52	1 716 225,00	34 324,50	28 832,76	5 491,74	1 681 900,50
3016 TAMACINE	114 646 476,59	1 476 300,00	29 526,00	24 801,90	4 724,10	1 446 774,00
3017 BENACEUR	32 119 027,17	614 725,00	12 294,50	10 327,41	1 967,09	602 430,50
3018 M MAGUER	23 253 787,27	466 300,00	9 326,00	7 833,84	1 492,16	456 974,00
3019 MEGARINE	56 912 063,01	1 342 125,00	26 842,50	22 547,70	4 294,80	1 315 282,50
3020 EL ALLIA	9 534 690,78	294 300,00	5 886,00	4 944,25	941,75	288 414,00
5502 BAUDET AMEUR	1 600 967,43	1 500,00	30,00	25,20	4,80	1 470,00
5505 ZAOUIA EL BEIDA	366 321,60	900,00	18,00	15,12	2,88	882,00
5506 SIDI SLIMANE	98 802,87	1 400,00	28,00	23,53	4,47	1 372,00
5507 EL HADJIRA	178 438,70	400,00	8,00	6,72	1,28	392,00
5509 TAMACINE	93 995,76	500,00	10,00	8,40	1,60	490,00
5511 MNAGUER	23 923,16	100,00	2,00	1,68	0,32	98,00
Total:	683 332 764,09	14 912 375,00	298 247,50	250 528,48	42 716,01	14 614 127,50



 16 DIRECTEUR DE LA DISTRIBUTION:

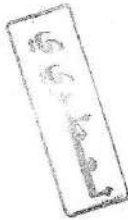


 27 EL



5505 ZAOUIA EL BEIDA	146 566,45	1 900,00	38,00	31,93	6,07	1 862,00
5507 EL HADIRA	280 984,98	2 700,00	54,00	45,37	8,63	2 646,00
5509 TAMACINE	298 727,61	2 100,00	42,00	35,29	6,71	2 058,00
5511 MNAGUER	21 370,76	100,00	2,00	1,68	0,32	98,00
5512 MEGARINE	1 029 657,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:	1 071 013 031,12	10 038 750,00	200 775,00	168 651,31	32 123,69	9 837 975,00

LE DIRECTEUR DE LA DISTRIBUTION:



طورانية على السكك



الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution

DIRECTION DE DISTRIBUTION : TOUGGOURT

Année : 2023

Mois : juillet_septembre

ETAT GLOBAL DE LA TAXE D'HABITATION PAR COMMUNE

Commune	Montant des factures encaissées	Montant de la taxe d'habitation	Prélèvement de 2%				Montant à verser 98%
			Montant prélevé 2%	Montant prélevé en H.T	TVA		
3001 OUARGLA	73 077 679,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3004 HASSI MESSAOUD	334 509 643,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3006 BAUDAT AMEUR	49 740 964,65	366 250,00	7 125,00	5 985,00	1 140,00	349 125,00	
3007 TERESBEST	34 970 443,50	517 300,00	10 346,00	8 690,64	1 655,36	506 954,00	
3008 NEZA	83 686 123,89	885 850,00	17 717,00	14 882,32	2 834,68	868 133,00	
3009 ZAOUA EL ABIDIA	35 577 477,59	262 875,00	5 057,50	4 248,30	809,20	247 817,50	
3010 SIDI SLIMANE	15 583 994,38	75 525,00	1 510,50	1 268,82	241,68	74 014,50	
3013 TOUGGOURT	133 578 839,99	3 284 500,00	65 890,00	55 347,69	10 542,31	3 228 610,00	
3014 EL HADJIRA	24 287 483,13	1 049 450,00	20 989,00	17 630,81	3 358,19	1 028 461,00	
3015 TAIBET	29 335 402,40	1 107 400,00	22 148,00	18 604,36	3 543,64	1 085 252,00	
3016 TAMACINE	156 735 576,59	1 228 350,00	24 567,00	20 636,29	3 930,71	1 203 783,00	
3017 BENACEUR	14 405 364,07	260 825,00	5 016,50	4 213,86	802,64	245 808,50	
3018 M NAGUER	16 572 097,80	263 325,00	5 295,50	4 423,86	842,64	258 058,50	
3019 MEGARINE	56 784 290,00	507 600,00	10 152,00	8 527,68	1 624,32	497 448,00	
3020 EL ALIA	9 404 735,52	233 400,00	4 688,00	3 921,12	746,88	228 732,00	
5501 TOUGGOURT	1 372 599,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5502 BAUDAT AMEUR	613 037,33	9 300,00	186,00	156,29	29,71	9 114,00	

5505 ZOUJA EL BEIDA	146 566,45	1 900,00	38,00	31,93	6,07	1 862,00
5507 EL HADJIRA	280 984,98	2 700,00	54,00	45,37	8,63	2 646,00
5509 TAMACINE	288 727,61	2 100,00	42,00	35,29	6,71	2 058,00
5511 MINAGUER	21 370,76	100,00	2,00	1,68	0,32	98,00
5512 MEGARINE	1 029 657,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:	1 071 013 031,12	10 038 750,00	200 775,00	168 651,31	32 123,69	9 837 975,00

LE DIRECTEUR DE LA DISTRIBUTION:

Handwritten signature in a rectangular box.

Handwritten signature: طهرينة على العيسى



الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution

Direction De Distribution : TOUGGOURT

Mois : Octobre_décembre

EXERCICE : 2023

DATE DE TRAITEMENT : 16/01/2024

Fourniture d'Énergie

Etat Global de la Taxe d'Habitation

Type Energie	Catégorie Client	Nombre des factures encaissées avec taxe d'habitation	Montant des factures encaissées avec taxe d'habitation	Montant de la taxe d'habitation des factures encaissées	Prélèvement de 2%			Montant à verser 98 %
					Montant prélevé (2%)	Montant encaissé en HT	Montant TVA prélevé (2%)	
BTRF	A Ordinaire	105.777	269.974.865,52	6.530.021,29	130.660,43	199.794,34	20.896,07	6.399.426,37
	Administration	541	2.485.618,97	38.846,87	776,94	652,43	124,31	38.969,91
	FRSA	24	186.514,18	0,69	81,44	68,41	13,60	3.999,79
	Frais	5	15.965,06	474,08	9,48	7,96	1,52	464,59
	TOTAL	106.347	272.662.963,73	6.569.342,24	131.468,29	110.433,36	21.034,93	6.441.946,14
HTA	Secteur Accroissement	2.387	93.652.367,92	178.860,32	3.577,21	3.004,85	572,35	175.283,11
	Administration	1.110	16.200.900,68	10.770,03	215,40	180,94	34,46	10.554,63
	A Ordinaire	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Frais	22	176.435,99	1.166,96	23,34	19,60	3,73	1.143,62
	TOTAL	3.519	110.029.704,58	190.797,30	3.815,95	3.205,39	610,55	186.981,36
MP	Secteur Accroissement	40	6.606.344,41	178.860,32	3.577,21	3.004,85	572,35	175.283,11
	Administration	22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	A Ordinaire	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Frais	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	62	6.606.344,41	178.860,32	3.577,21	3.004,85	572,35	175.283,11
TOTAL Global		109.928,00	389.299.012,72	6.760.139,54	138.861.441,014702	116.643,61	22.217,83	6.628.927,58

LE DIRECTEUR

مونتاج



الشركة الجزائرية للكهرباء والغاز - التوزيع
Société algérienne de l'électricité et du gaz - Distribution

DIRECTION DE DISTRIBUTION : TOUGGOURT

Année : 2023

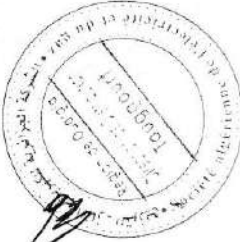
Mois : janvier_décembre

ETAT GLOBAL DE LA TAXE D'HABITATION PAR COMMUNE

Commune	Montant des factures encaissées	Montant de la taxe d'habitation	Prélèvement de 2%			Montant à verser 98%
			Montant prélevé 2%	Montant prélevé en H.T	TVA	
3001 OUARGLA	73 077 679,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3004 HASSI MESSAOUD	334 509 643,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3006 BALIDAT AMEUR	209 381 573,60	1 770 575,00	35 411,50	29 745,66	5 665,84	1 735 163,50
3007 TEBESBET	238 506 615,68	2 981 475,00	59 629,50	50 088,79	9 540,71	2 921 845,50
3008 NEZLA	475 236 657,91	5 349 450,00	106 989,00	89 870,87	17 118,13	5 242 461,00
3009 ZAOUJA EL ABIDIA	213 025 832,93	1 972 800,00	39 456,00	33 143,04	6 312,96	1 933 344,00
3010 SIDI SLIMANE	83 656 006,80	852 576,00	17 051,50	14 323,27	2 728,23	835 523,50
3013 TOUGGOURT	676 479 142,10	16 151 200,00	323 024,00	271 340,97	51 683,03	15 828 176,00
3014 EL HADJIRA	144 203 123,80	5 686 700,00	113 734,00	95 536,77	18 197,23	5 572 966,00
3015 TABET	196 750 327,76	6 497 100,00	129 942,00	109 151,77	20 790,23	6 367 158,00
3016 TAMACINE	596 524 119,89	5 499 150,00	109 983,00	92 385,83	17 597,17	5 389 167,00
3017 BENACEUR	126 221 136,52	2 075 500,00	41 510,00	34 888,48	6 641,52	2 033 990,00
3018 M NAGUER	110 342 179,67	1 771 550,00	35 431,00	29 762,14	5 668,86	1 736 119,00
3019 MEGARINE	269 144 108,43	3 784 425,00	75 688,50	63 578,34	12 110,16	3 708 736,50
3020 EL ALLIA	55 767 134,86	1 208 800,00	24 176,00	20 307,86	3 868,14	1 184 624,00
5501 TOUGGOURT	5 840 226,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5502 BALIDET AMEUR	8 247 119,10	20 300,00	406,00	341,12	64,88	19 894,00

5505 ZAOUJA EL BEIDA	2 013 629,28	9 900,00	198,00	186,36	31,64	9 702,00
5506 SIDI SLIMANE	794 680,90	1 700,00	34,00	28,57	5,43	1 666,00
5507 EL HADJIRA	892 512,98	4 300,00	86,00	72,25	13,75	4 214,00
5509 TAMACINE	1 067 616,77	6 800,00	136,00	114,26	21,74	6 664,00
5511 MNAGUER	467 338,60	1 700,00	34,00	28,56	5,44	1 666,00
5512 MEGARINE	2 816 965,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:	3 834 963 873,24	55 646 000,00	1 112 920,00	934 854,91	178 065,09	54 533 080,00

LE DIRECTEUR DE LA DISTRIBUTION:



الفهرس

الفهرس

	إهداء
I	تشكرات
II	الملخص باللغة العربية
III	الملخص باللغة الفرنسية
IV	قائمة المحتويات
V	قائمة الأشكال
VI	قائمة الجداول
VII	قائمة الملاحق
VIII	قائمة الاختصارات و الرموز
أ ب ج د	المقدمة العامة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية و التطبيقية	
1	تمهيد
2	المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية
2	المطلب الأول: التأصيل النظري للمراجعة الجبائية
2	الفرع الأول: مفهوم المراجعة الجبائية و أهدافها
2	أولاً: مفهوم المراجعة الجبائية
3	ثانياً: المفاهيم المرتبطة بالمراجعة الجبائية
3	ثالثاً: خصائص المراجعة الجبائية
4	رابعاً: أهداف المراجعة الجبائية
5	الفرع الثاني: منهجية و محدودية المراجعة الجبائية
5	أولاً: منهجية المراجعة الجبائية
6	ثانياً: حدود تطبيق المراجعة الجبائية
6	ثالثاً: محدودية المراجعة الجبائية
7	المطلب الثاني: التصريحات الجبائية
7	الفرع الأول: مفهوم التصريحات الجبائية و أنواعها
7	أولاً: تعريف التصريحات الجبائية
8	ثانياً: تقديم التصريحات الجبائية
13	ثالثاً: أنواع التصريحات الجبائية المشتركة بين المكلفين بالضريبة
13	الفرع الثاني: مفهوم الجودة و متطلباتها
14	أولاً: مفهوم جودة التصريحات الجبائية
17	ثانياً: متطلبات جودة التصريحات الجبائية

17	ثالثا: جودة المراجعة الجبائية كآلية لتحسين جودة التصريحات الجبائية
17	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية
18	المطلب الأول: الدراسات السابقة باللغة العربية
19	المطلب الثاني: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية
21	مناقشة الدراسات السابقة و ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة
23	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية	
25	تمهيد
26	المبحث الأول: الطريقة و الأدوات المستخدمة في الدراسة
26	المطلب الأول: المناهج و الأدوات المستخدمة في الدراسة
26	أولا: المنهج المستخدم في الدراسة
26	ثانيا: الأدوات المستخدمة في الدراسة
27	المطلب الثاني: طريقة الدراسة
27	أولا: مصادر المعلومات
27	ثانيا: مجتمع و عينة الدراسة
34	المبحث الثاني: عرض و مناقشة النتائج
34	المطلب الأول: عرض نتائج الدراسة
34	الفرع الأول: جمع معلومات حول المؤسسة
37	الفرع الثاني: الضرائب و الرسوم التي تقوم مؤسسة سونلغاز بمراجعتها
42	الفرع الثالث: تقييم مؤهلات الشخص المكلف بالتسيير و المراجعة الجبائية
45	الفرع الرابع: معرفة مدى مساهمة برنامج المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية
47	الفرع الخامس: تقييم مدى تأثير البرمجيات المعلوماتية التي تستخدمها المؤسسة في حساب الضرائب على تحسين جودة التصريحات الجبائية
48	الفرع السادس: تقييم امتثال المؤسسة لالتزامها الجبائية
54	المطلب الثاني: تحليل نتائج الدراسة الميدانية
56	خلاصة الفصل
58	الخاتمة العامة
61	قائمة المصادر و المراجع
65	الملاحق