



جامعة قاصدي مرباح ورقلة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي ، الطور الثاني

في ميدان: علوم إقتصادية والتسيير وعلوم تجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة ، تخصص محاسبة وجبائية

بغنوان:

التسيير الجبائي ودوره في تحسين جودة التصريحات

الجبائية- دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري

ورقلة ETUS (للفترة الممتدة من جانفي 2020 – إلى أفريل 2025)

- إنصاف كنوش

من إعداد الطلبة: - إبتهاال بوبلال

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ : 2025/05/28

أمام اللجنة المكونة من السادة :

د | نفيسة حجاج..... أستاذ محاضر "أ"، جامعة ورقلة رئيسا

د | عصام خالدي..... أستاذ محاضر "ب"، جامعة ورقلة..... مشرفا ومقررا

د / هجيرة قاق أستاذ محاضر "ب"، جامعة ورقلة مناقشا

السنة الجامعية: 2024-2025



جامعة قاصدي مرباح ورقلة



كلية العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لإستكمال متطلبات شهادة الماستر أكاديمي ، الطور الثاني

في ميدان : العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية

فرع علوم مالية ومحاسبة ، تخصص محاسبة وجباية

بغنوان :

التسيير الجبائي ودوره في تحسين جودة التصريحات

الجبائية- دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري

والشبه حضري ETUS ورقلة (للفترة من جانفي 2020 إلى

ديسمبر 2022)

من إعداد الطلبة: - إبتهاال بوبلال - إنصاف كنوش

نوقشت وأجيزت علنا بتاريخ :

أمام اللجنة المكونة من السادة :

د | نفيسة حجاج....."أستاذ محاضر" أ ، جامعة ورقلة".....رئيسا

د | عصام خالدي....."أستاذ محاضر" ب ، جامعة ورقلة".....مشرفا ومقررا

د | هجيرة قاق....."أستاذ محاضر" أ ، جامعة ورقلة".....مناقشا

السنة الجامعية: 2024_2025

الإهداء

عظم المراد فهان الطريق فجاءت لذة الوصول ... لتمحي مشقة السنين..

أهدي تخرجي الي من علمتني ان العطاء ليس له حدود و اذارك لي
طريق حياتي.. إلى من كان دماؤها سر نجاحي حاكمت سعادتي بخيوط
منسوجة من قلبها..الي شمعتي المضيئة أمي و نور عيوني

إلى مصدر الأمان ..الي من احمل اسمه بكل فخر ..الي من الي من صد
الاشواق ليمهد لي طريق العلم ..أبي الغالي .

إلى اخواتي ..من تسعد عيني برؤيتهم... و يفرح فؤادي بخجعاتهم ...
حفظهم الله و رعاهم وفقهم في مسارهم الدراسي و المستقبلي.

إلى كل من كان لهم أثر على حياتي ...

الحمد لله الذي يسر البدايات و اكمل النهايات و بلغنا الغايات ...الحمد
لله الذي ماتم جهد الا بعونه .. وما ختم سعي إلا بفضله..

إن شاء الله

الإهداء

مررت قاطرة البحث بكثير من العوائق ومع ذلك حاولت أن أتجاوزها بثبات
بفضل من الله ومنه.

إلى هنا وصلت رحلة الجامعة إلى نهايتها بعد تعب ومشقة وما هي
لحظة أختتم فيها بحث تخرجي بكل صمة ونشاط .

وأمتن إلى صاحب السيرة العطرة ، والفكر المستنير ، فقد كان لمد الفصل
الأول في بلوغتي التعليم العالي (والدي الحبيب) ، أطال الله في عمره ،
إلى من وضعتني على طريق الحياة ، وجعلتني رابطة الجاش (أمي الغالية)،
طيبه الله ثراها.

إلى جميع الإخوة الذين كان لهم أثر بالغ علينا في العلم والتعلم .

إلى جميع أساتذتي الكرام ، ممن لم يتوانوا في مد يد العزم لنا.

أقدم لكم هذا البحث ، وأتمنى أن يحوز على رضاكم

إبتهاال

شكر وعرفان

الحمد لله وحده ، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده ، وبعد:

الشكر لله - عز وجل - الذي أنار لنا الدروب ، وفتح لنا أبواب العلم وأمدنا بالصبر والإرادة لإتمام هذه الرسالة ، فله الحمد والشكر حمدا كثيرا طيبا مباركا يليق بجلاله.

صنائع المعروف تتجلى فضائلها حين يعقب أثر الشكر بنسمات العرفان لتسطر أصدق عبارات الإمتنان وأبلغ معاني التقدير ، ومن باب قول المصطفى صل الله عليه وسلم "لا يشكر الله من لا يشكر الناس".

فإن الوفاء يقتضي أن يرد الفضل لأهله ، لذلك أتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى من كان له الفضل بعد الله في إخراج هذا البحث العلمي ، الأستاذ الدكتور خالد محاسن ، والذي وجدنا فيه أستاذا فاضلا معطاء ، بذل الجهد وقدم التوجيه السليم والرأي السديد. وإلى المؤطر بالمؤسسة الأستاذ عالمي حميد الذي لم يبخل علينا بالعطاء العلمي ومعرفة الرشيدة .

إلى كل من مد لنا يد العون.....



الملخص:

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز واقع التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية ومدى قدرته على ضبط جودة التصريحات الجبائية، وذلك بإتباع المنهجين الوصفي والتحليلي، ولتثمين هذا البحث تمت دراسة حالة مؤسسة اقتصادية ذات طابع عمومي لتعرف على آليات التسيير الجبائي وللوقوف على مدى مساهمته للإجراءات الجبائية وتطبيقه الصحيح لتشريعات دون الإخلال بالقواعد والمبادئ العامة، وكذا الحفاظ على المواعيد القانونية للتصريحات الجبائية، ودعمت هذه الدراسة بأداتي المقابلة الشخصية بالإضافة إلى تحليل الوثائق الثبوتية للمؤسسة.

وقد خلصت نتائج الدراسة إلى أن وجود تسيير جبائي فعال بالمؤسسة كفيل بتحسين مضمون وشكل التصريحات الجبائية ومن ثم العمل على تعزيز الإمتثال الضريبي لتقوية العلاقة بين الإدارة الجبائية والمكلفين بالضريبة.

الكلمات المفتاحية: تسيير جبائي، تصريحات جبائية، جودة تصريحات جبائية، إمتثال ضريبي .

Abstract :

This study aims to highlight the reality of tax management in economic institutions and the extent of its ability to control the quality of tax declaration, using descriptive and analytical approaches. To enhance this research, a case study was conducted in a public economic institution to identify tax management mechanisms and determine the extent to which it complies with tax procedures and correctly applies legislation without compromising the legal deadlines for tax declarations. This study was supported by personal interviews and an analysis of the institution's supporting documents. The results of the study concluded that the presence of effective tax management in the institution is sufficient to improve the content and form of tax declarations, thus working to enhance tax compliance and strengthen the relationship between the tax administration and taxpayers.

Keywords : Tax management, Tax declaration, Quality of tax declaration, Tax compliance.

قائمة المحتويات

الصفحة	عنوان المحتوى
II	الإهداء
III	شكر وعرفان
IV	ملخص
V	قائمة المحتويات
LX	قائمة الجداول
X	قائمة الاشكال البيانية
XI	قائمة الملاحق
XII	قائمة الرموز و الاختصارات
أ	مقدمة
	الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية لتسيير الجبائي والتصريحات الجبائية
2	تمهيد
3	المبحث الأول : الإطار النظري للتسيير الجبائي
6	المبحث الثاني : الإطار النظري للتصريحات الجبائية
13	المبحث الثالث : الدراسات السابقة
24	خلاصة الفصل

	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية للتسيير الجبائي والتصریحات الجبائية
26	تمهيد
27	المبحث الأول : الطريقة والأدوات الدراسة
33	المبحث الثاني : النتائج والمناقشة
64	خلاصة الفصل
66	الخاتمة
69	قائمة المراجع والمصادر
73	الملاحق
93	الفهرس

قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
1-1	رزمة التصاريح الجبائية	9
1-2	بطاقة فنية للشركة محل الدراسة	28
2-2	اهداف و مهام مؤسسة النقل الحضري و لشبه الحضري	30
3-2	تقييم مساهمة التسيير الجبائي في تحقيق الامتثال الضريبي	34
4-2	تقييم مدى التزام المؤسسة بإكتتاب و ايداع التصاريح الجبائية في الآجال القانونية	36
5-2	تقييم رقمنة الادارة الجبائية في تحسين جودة التصاريح الجبائية	39
6-2	الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري	40
7-2	الضرائب و الرسوم التي تفرض على المؤسسة	42
8-2	تغييرات الرسم على النشاط المهني لسنوات (2020-2021-2022)	44
9-2	تسوية الرسم على النشاط المهني	46
10-2	جدول تصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي	47
11-2	الضريبة على الدخل الاجمالي لسنوات (2020-2021-2022)	48
12-2	الرسم على القيمة المضافة لسنوات (2020-2021-2022)	51
13-2	يمثل مجموع الحسومات للرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر	53

54	الضريبة على ارباح الشركات لسنوات (2020-2021-2022)	14-2
55	مدى توافق التصريحات الجبائية للمؤسسة مع الآجال القانونية	15-2
57	غرامات التأخر في ايداع و دفع مستحقات التصريح	16-2
58	تكاليف الجبائية و الشهرية لسنوات 2020-2022	17-2

قائمة الأشكال البيانية

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
33	مخطط تنظيمي دائرة المالية و المحاسبية.	1-2
41	منحنى بياني لتغيرات خصائص المالية.	2-2
46	دائرة نسبية تمثل تغيير الرسم على نشاط المهني.	3-2
50	منحنى بياني يوضح تغيير الضريبة على الدخل الاجمالي.	4-2
53	اعمدة بيانية لتغيير الرسم على القيمة المضافة	5-2
55	اعمدة بيانية لتغيير الضريبة على ارباح الشركات	6-2
62	دائر النسبية لمجموع التكاليف الحبائية السنوية و الشهرية	7-2

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
73	التصريح الشهري G50 لشهر ديسمبر سنة 2022	01
74	الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر سنة 2022	02
76	التصريح الشهري G50 لشهر افريل سنة 2022	03
77	التصريح بالضريبة على أرباح الشركات في G50	04
80	وصل إستيلاء مبلغ الرسم على قسيمة السيارات سنة 2022	05
81	تسديد بشيك بنكي الرسم على قسيمة السيارات لسنة 2022	06
82	وصل طلبية شهر مارس لسنة 2021	07
83	التصريح السنوي G29 لسنة 2022	08
84	التصريح السنوي G04 لسنة 2022	09
85	جدول الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية لسنة 2022	10
86	ميزانية الاصول لسنة 2022	11
87	ميزانية الخصوم لسنة 2022	12
89	جدول حساب النتائج لسنة 2022	13
90	غرامة التأخير في التصريح الشهري G50 لشهر أفريل 2021	14

قائمة الاختصارات والرموز

الرقم	شرح المصطلح باللغة العربية	شرح المصطلح باللغة الأجنبية	الاختصار/الرمز
01	مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري	Entreprise de Transport Urbain et Suburbain	ETUS
02	المديرية العامة للضرائب	Direction Générale des Impôts	DGI
03	مديرية كبريات المؤسسة	Direction des Grandes Entreprise	DGE
04	الصندوق الوطني للاستثمار	Fonds National d'Investissement	FNI
05	الرسم على النشاط المهني	Taxe sur la Valeur Professionnel	TAP
06	الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la Valeur Ajoutée	TVA
07	الضريبة على الدخل الإجمالي/صنف الأجور	Impot sur le Revenu Globale/salarié	IRG/S
08	الضريبة على ارباح الشركات	Impot Sur les bènèfices des Sociètès	IBS

مقدمة

توطئة:

تعتبر الجبائية من أبرز إهتمامات وإنشغالات المؤسسات الاقتصادية، التي تضمن إستمرارية وبقاء المؤسسة من خلال إدارة التكاليف الجبائية وتقليلها إلى أقصى حد ممكن . وهنا يأتي دور التسيير الجبائي كسلوك حديث تتبناها الكيانات الاقتصادية لتسسر ضرائبها وإلتزاماتها الجبائية، من خلال هامش الحركة المتاح له قانونا والإمتيازات الجبائية الممنوحة له دون الإخلال بالقواعد العامة للتشريع الجبائي.

وبما أن التصريجات الجبائية تمثل الوجه المغير للنظام الجبائي الجزائري فإنه يترتب على خاضعين لسلطان هذا النظام جملة من الإلتزامات واجبة الدفع في الآجال القانونية، ومن هنا يتجلى دور التسيير الجبائي في تحسين التصريجات وإضفاء طابع الصحة والمصادقية والجودة فيها ثم الإمتثال طوعية بتقديمها في المواعيد المحددة قانونا للهيئات المختصة، وذلك لتعزيز وتثمين العلاقة بين الإدارة الجبائية والمكلفين بالضريبة. ومن أجل معرفة واقع التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية ومدى قدرته على تحسين التصريجات الجبائية إرتأينا لإجراء دراسة حالة في مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري بورقلة خلال الفترة الممتدة من جانفي 2020 إلى أفريل 2025 .

الإشكالية الرئيسية: من خلال ماتقدم تبلور معالم إشكالية بحث حول :

- كيف يمكن للتسيير الجبائي أن يحسن من جودة التصريجات الجبائية بمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري بورقلة خلال فترة الممتدة من جانفي 2020 إلى أفريل 2025 ؟

الإشكاليات الفرعية : هذا إشكال يقودنا إلى الإشكاليات الفرعية التالية :

- ✓ كيف يساهم نظام التسيير الجبائي في تحقيق وتعزيز الإمتثال الضريبي بالمؤسسة محل الدراسة خلال فترة الدراسة ؟
- ✓ مامدى إلتزام المؤسسة بإيداع التصريجات الجبائية في الآجال القانونية بالمؤسسة محل الدراسة خلال فترة الدراسة ؟
- ✓ كيف يساهم تبني آليات نظام التسيير الجبائي الفعال في تحسين جودة التصريجات الجبائية بالمؤسسة محل الدراسة خلال فترة الدراسة ؟

فرضيات البحث :

الفرضية الرئيسية : إنطلاقا من الإشكال المطروح يمكن صياغة فرضية البحث على النحو التالي :

- يساهم التسيير الجبائي من خلال إستراتيجياته الفعالة في تحسين جودة التصريحات الجبائية وتقليل الأخطاء المرتكبة والحد من مخالفات .

الفرضيات الفرعية: وكإجابة على الإشكاليات الفرعية السابقة نقترح الفرضيات التالية:

- ✓ يساهم نظام التسيير الجبائي بالمؤسسة في تحقيق الإمتثال الضريبي الطوعي؛
- ✓ لا تتخلف المؤسسة عن المواعيد القانونية لإيداع التصريحات الجبائية ؛
- ✓ يؤثر التسيير الجبائي الفعال بشكل إيجابي على جودة التصريحات الجبائية .

أهمية الدراسة :

- تكمن أهمية الدراسة في حداثة الموضوع، ونظرا لضرورة تفعيل التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية لتقليل التكاليف الجبائية؛
- إبراز من خلال هذه الدراسة أن التسيير الجبائي يلعب دورا حيويا في تعزيز الوعي الضريبي وتحقيق مستوى عالي من الإمتثال الضريبي عند فهمه الجيد للإمتيازات الجبائية المتاحة له في التشريع الجبائي؛
- تسمح الدراسة بإكتشاف تكنولوجيا أنظمة المعلومات المستخدمة لتحسين جودة التصريحات الجبائية.

أهداف الدراسة: يهدف هذا البحث إلى مايلي:

- تسليط الضوء على ضرورة التسيير الجبائي بالمؤسسة ومدى قدرته على تحقيق مفهومي الأمن الجبائي والإمتثال الضريبي؛
- إبراز مساهمة آليات التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية؛
- تبين الفضل الجسيم للحكومة الإلكترونية وتكنولوجيا أنظمة المعلومات التي تؤدي للإرتقاء ببراعة التسيير الجبائي في المؤسسة ومن ثم ينعكس إيجابا على جودة التصريحات الجبائية.

مبررات اختيار الموضوع : إن الدواعي وراء إختيارنا لهذا الموضوع تكمن في مبررين هما:

المبررات الذاتية: حيث تمثلت في حب الإطلاع على المواضيع ذات الصلة بالجباية المؤسسة .

المبررات الموضوعية: تمثلت في تنامي الوظيفة الجبائية وإتساع رقعتها ما دفعنا لدراسة واقع التسيير الجبائي بمؤسسة، إضافة إلى أهمية هذا الموضوع في الواقع الاقتصادي المعاش .

صعوبات الدراسة:

- صعوبة إيجاد مؤسسة خاصة لإجراء التربص وتطبيق المفاهيم الأكاديمية بها؛
- التغيرات السريعة التي تطرأ في التشريعات والنصوص القانونية الجبائية لكونها تتسم بالمرونة وعدم الثبات؛
- صعوبة فهم بعض القوانين والمناشير الجبائية لأنها تتصف بالتعقيد .

حدود الدراسة : تتمثل حدود الدراسة في :

1. الحدود المكانية : الإطار المكاني مرتبط بالواقع الجزائري ، حيث تمت دراسة حالة مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري بورقلة، بغية منا دراسة بعض النقاط التي تبين دور التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية .
2. الحدود الزمنية : تمت الدراسة للفترة الممتدة من جانفي 2020 إلى أفريل 2025 .

المنهج المتبع :

بغية الوصول إلى الأهداف المرجوة من هذا البحث وإختبار الفرضيات التي تبنيها ، تم الإعتماد بالنسبة لجانب الأدبيات النظرية على المنهج الوصفي للإلمام بالمفاهيم الأساسية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية ، وقراءة وعرض لبعض الدراسات السابقة ، أما بالنسبة للجانب الميداني تم الإستناد على أسلوب دراسة حالة إضافة إلى الإستعانة بطرح الأسئلة الإسقصائية ، وتحليل بعض الوثائق المقدمة من المؤسسة .

هيكل البحث : تم تقسيم البحث إلى فصلين :

(1) الفصل الأول : مرتبط بالجانب النظري ويتكون من ثلاثة مباحث يتفرع كل منهما إلى ثلاثة مطالب في أولهما تم تطرق

إلى المفاهيم ذات الصلة بالتسيير الجبائي وفي المبحث الثاني تم تطرق إلى مفاهيم ذات الصلة بالتصريحات الجبائية،

أما في المبحث الثالث قد تم الإشارة إلى جملة من الدراسة السابقة التي تخدم الموضوع، مبرزين في المطلب الأول عرض الدراسات السابقة باللغة العربية، وفي المطلب الثاني عرض الدراسات السابقة باللغة الأجنبية أما في المطلب الثالث قمنا بتحديد أوجه الاتفاق وأوجه الاختلاف، ومايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة .

(2) الفصل الثاني : الذي تم تخصيصه لدراسة الميدانية وهو يتكون بدوره إلى مبحثين، ففي المبحث الأول تناولنا طرق

والأدوات المستخدمة في الدراسة أما في المبحث الثاني تم عرض النتائج ومناقشتها وربطها بالفرضيات .

الفصل الأول:

الأدبيات النظرية والتطبيقية
للتفسير الجبائي والتصريحات
الجبائية

تمهيد:

تلعب عملية التسيير الجبائي دورا هاما في تعزيز قدرة المؤسسة على تخفيض تكاليف الجبائية، من خلال إختيار الأمثل للبدائل الجبائية المطروحة المتاحة للمؤسسة وإستفادة من إمتيازاتها التي منحها المشرع الجبائي لها ضمن إستراتيجية محكمة . وبحكم أن التصريحات الجبائية ذات أهمية بالغة بالمؤسسة إذا يتبين من خلالها المبالغ الواجبة وفاء في ذمة مكلف حق للإدارة الضريبية حيث يعد إلتزاما قانونيا على المؤسسة . هذا ما أوجب الإحتكام إلى التسيير الجبائي لضبط وتحسين جودة الإقرارات الجبائية .

لذلك حاولنا في هذا الفصل بتسليط الضوء تم تعرض إلى المفاهيم الأساسية للتسيير الجبائي والتصريحات الجبائية ، وإلمام بالدراسات السابقة التي تصب في مجرى دراستنا.

المبحث الأول: الإطار النظري للتسيير الجبائي

المطلب الأول: ماهية التسيير الجبائي

كما يمكن تعريف التسيير الجبائي من خلال تصورين:

أ- التصور الانجلوساكسوني:

يترجم التسيير الجبائي لدى الانجلوسكسون :
التخطيط الجبائي Tax planning او Tax management¹

يرى أن التسيير الجبائي يهتم بكل التكاليف بما فيها التكاليف الجبائية و الاطراف المتعاقدة مثل :حملة الأسهم، المدراء التنفيذيين، المدراء الماليين، المحللين الماليين، ادارة الضرائب، المجتمع المراجعين، المعنية بالافصاح لها عن مبلغ الضريبة اي انه لا يتعلق بالادارة فقط، بالاضافة الى ان له نظرة عالمية و ذلك راجع لطبيعة الشركات التي تنشط في مثل هذه البيئة من جهة، ومن جهة أخرى فأن التسيير الجبائي يهدف تعظيم ارباح المساهمين، و ذلك بالحفاظ على قيمة سوقية مرتفعة في السوق المالي عن طريق ضمان اقل اخضاع ضريبي و هذا ما يسمى بالمساهمة في خلق القيمة.²

ب- التصور الفرنكوفوني:

يترجم التسيير الجبائي لدى الفرنكوفون بالعديد المصطلحات منها 'Steategie fiscal، La gestion fiscal

يرى ان التسيير الجبائي هو آلية لتقليل التكاليف الجبائية في اطار الهامش الذي يسمح به القانون الجبائي، في حدود مبدأ عدم التعسف في استعمال الحق و التصرف غير العادي في التسيير، و هذا التعريف يقتصر فقط على التكاليف الجبائية، و هو يهتم بتقديم التقارير لادارة المؤسسة من اجل تفادي الاخطار الجبائية ممكنة الوقوع.³

- من خلال التعريفين السابقين يمكن تعريف التسيير الجبائي بأنه ممارسة قانونية مادامت المؤسسة تراعي النصوص التشريعية الجبائية، و تؤدي الالتزامات التي تفرضها عليها هذه الأخيرة، و هي نقطة هامة للغاية بحيث تشكل جوهر الفرق بين التسيير الجبائي و كل من الغش و التهرب الجبائي .

¹ صابر عباس ، محمود فوزي شعوي، أثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية ، مجلة الباحث ، العدد12، الجزائر 2013، ص118.

² صابر عباس، أثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية -دراسة تحليلية قياسية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة مذكرة ماجستير في العلوم التجارية ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر ، 2011-2012، ص07

³ صابر عباس، و محمود فوزي شعوي ، مرجع سابق ذكره، ص118.

المطلب الثاني : مبادئ وحدود التسيير الجبائي

الفرع الأول : مبادئ التسيير الجبائي

يعتمد التسيير الجبائي في المؤسسة على مبدئين أساسيين و هما :⁴

- ✓ **مبدأ الحرية في التسيير :** إن المكلف بالضريبة و من خلال تسييره لأعماله ، من حقه إن يستفيد الى الحد الأقصى من الامتيازات التي تسمح له الظروف بالاستفادة منها و ذلك تبعا لمهاراته و ذكائه للتعامل مع الجبائية.و بالمقابل فإن خياراته السيئة لا يمكن مباشرة تصنيفها على انها تحايب ضريبي الا اذا استطاعت الادارة الضريبية إثبات سوء النية لديه.
- ✓ **مبدأ عدم التدخل في التسيير :** إن التشريع الضريبي يلزم المؤسسة بالايفاء بالتزاماتها الضريبية تجاه ادارة الضرائب وفق الشروط المحددة مسبقا، فليس لادارة الضرائب الحق التدخل في نط تسيير المؤسسة أو أن تنتقد خياراتها ما دامت المؤسسة تفي بالتزاماتها القانونية حتى و إن رأت هذه الحبارات عديمة الجدوى او سية الاختيار.
- و عليه فإن ليس الادارة الضريبية الحق في التدخل في القرارات التي يتخذها المسيرين في المؤسسة و الذين يرونها مناسبة لها حتى و ان كانت تؤدي الى زيادة التكاليف الجبائية، فمثلا يحق للمؤسسة ان تلجأ الى الاستدانة حتى و ان كانت الاموال الخاصة كافية للتمويل و هذا بغرض خصم الاعباء المالية من الربح الخاضع للضريبة.

الفرع الثاني : حدود التسيير الجبائي

- **الحدود القانونية:** باعتبار التسيير الجبائي عملية قانونية في اطار التشريع الجبائي فعدم احترام فأي مخالفة لحذا التشريع تعد تعسفا قانونيا، و التعسف في القانون الجبائي يعني "كل عملية تتم في شكل عقد او تصرف قانوني ينجم عنها اخفاء تحقيق ارباح بصفة مباشرة أو غير مباشرة بواسطة اشخاص او مؤسسات بطريقة تعمل الادارة الجبائية على محاربتها من اجل اعطائها ضيغتها القانونية الحقيقية".
- **الحدود المالية للتسيير الجبائي:** تتعرض المؤسسة لجملة من المخاطر الجبائية نتيجة عدم احترام التشريع الجبائي، اي عندما تتجاوز الحدود القانونية، حيث تترجم المخاطر الجبائية في آثار مالية تأثر سلبا على خزينة المؤسسة.⁵

⁴ بوتيابة سمير ، بشيش عبد المالك ،التسيير الجبائي و دوره في تحسين الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية ،مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة مسيلة ،2018-2019، ص9.

⁵ الحواس زواق ، اهمية التسيير الجبائي في ترشيد توجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية بالسنداد الى خيارات النظام الجبائي الجزائري ، مجلة الحقوق و العلوم الانسانية — العدد الاقتصادي 02/33 ، جامعة زيان عاشور بالجلفة ، الجزائر ، 2017، ص340.

المطلب الثالث : الأهداف التسيير الجبائي

يهدف التسيير الجبائي إلى مجموعة من الأهداف الاساسية و تتمثل في :

- تحقيق الامن الجبائي؛

- التحكم في العبء الجبائي؛

- ضمان الفعالية الجبائية؛

- خدمة إستراتيجية المؤسسة؛

أولاً: تحقيق الامن الجبائي

يلتزم المكلف بالضريبة بتقديم التصريحات الجبائية طوعية للإدارة الجبائية في تواريخ، محددة بحكم ان النظام الضريبي الجزائري هو نظام تصريحي يفترض حسن النية ، كما للإدارة الجبائية الحق في مراقبة التصريحات و مدى التزامهم بتسديد ما عليهم وفقاً للقوانين سارية المفعول، من خلال هذا يسعى المسير الجبائي جاهداً على تحقيق الامن الجبائي و الذي يتحقق عندما تكون المؤسسة في وضعية قانونية، فعدم احترام المؤسسة للتشريع الجبائي يعرضها لجملة من المخاطر التي تحدث اثر سلبي على خزينة المؤسسة، و لتفادي هذه المخاطر وجب على المؤسسة تفعيل المراجعة الجبائية، و التي تسمح بتشخيص الالتزامات الجبائية و تحقيق الامن الجبائي.⁶

ثانياً: التحكم في العبء الضريبي

ستجلى هذا التحكم في ثلاثة اشكال :⁷

- العمل على تخفيض الضريبة.

- تأجيل دفع الضريبة من اجل الاستفادة و فورات نالية تعزز وضعية الخزينة.

- الرفع من العبء الضريبي من اجل الامتناع عن الاستفادة من امتياز جبائي و ذلك من اجل تحقيق اهداف تسييرية معنية ، مثل ذلك عدم حساب الاهتلاكات في مستواها الاقصى المسموح به قانونا و ذلك بهدف توزيع الارباح.

⁶ صابر عباسي ، مرجع سابق ذكره، ص12.

⁷ محمد عادل عياض ، "محاولة التسيير الجبائي و آثاره على المؤسسات حالة الشركات الاموال في التشريع الجبائي الجزائري" مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية ، جامعة ورقلة ، 2002، ص8.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

ثالثا: ضمان الفعالية الجبائية

يتحقق هذا الهدف من خلال استخدام الامثل لمختلف المزايا و الخيارات الجبائية التي يمنحها التشريع الجبائي ، مما يسمح لها بتحقيق أكبر قدر من التدفقات المالية .⁸

رابعا: خدمة استراتيجية المؤسسة

باعتبار التسيير الجبائي للمؤسسة هو جزء من نظام التسيير العام للمؤسسة و هدف التسيير الجبائي توضع بناء على التوصيات الاستراتيجية للمؤسسة و نظرا لدور الجبائية باعتبارها عنصرا هاما في اتخاذ القرارات داخل المؤسسة و ذاك من خلال :⁹

- اختيار الشكل القانوني للمؤسسة نتيجة اختلاف الاحكام الجبائية المطبقة على كل شكل منها.
- تحديد خيارات النمو مثل اشكال التمويل و مدى تأثير العامل الجبائي في صناعة القرار التمويلي.
- اختيار المكان الجغرافي للنشاط داخل الدولة الواحدة او بين الدول المتاحة نتيجة لاختلاف الامتيازات و التحفيزات الجبائية الممنوحة.

المبحث الثاني: الإطار النظري للتصريحات الجبائية

المطلب الأول: ماهية التصريحات الجبائية

الفرع الأول : تعريف التصريحات الجبائية

■ التصريح الضريبي هو وسيلة قانونية أقرها المشرع الجبائي يهدف من خلالها إلى تحديد الوعاء الضريبي الذي يتم على أساسه إحساب مبلغ الضريبة.

من خلال ماتقدم نستخلص التعريف التالي : التصريح الضريبي هو وثيقة قانونية يقدمها المكلف بالضريبة إلى مصالح الإدارة الجبائية الذي يقر فيه مكلف برقم أعماله أو أرباحه بصفة طوعية إمتثال للقوانين الضريبة ،حيث يتم من خلال تحديد مبلغ الضريبة المستحقة وواجبة الأداء .

⁸أنور عميدة زكرياء دمدوم ،التسيير الجبائي و أثره على الوضعية المالية للمؤسسة في ظل التعديلات الجبائية الجديدة -دراسة ميدانية لمؤسسة اشغال البناء- ،مجلة البحوث الاقتصادية المقدمة ، العدد04 ، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي ،الجزائر ،2018 ص93.

⁹محمد عادل عياض ،مرجع سبق ذكره،ص09.

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

الفرع الثاني : أهمية التصريحات الجبائية:

أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للمكلف بالضريبة: تكمن هذه الأهمية في¹⁰:

- ✓ التصريحات الجبائية وسيلة تعبر عن مساهمة المكلف بالضريبة في تحديد ضريبة المستحقة ؛
- ✓ إقرار المكلف بالضريبة بصفة طوعية يعكس الامتثال للنظام الذي يغلب عليه طابع التصريحي ؛
- ✓ إقرار المكلف بالضريبة بالعبء ضريبي يترجم مدى زيادة الوعي الضريبي،
- ✓ التصريح الجبائي أداة مهمة للإتصال بين المكلف بالضريبة و مصالح الإدارة الجبائية؛
- ✓ التصريح الجبائي أداة إثبات مهمة بيد المكلف بالضريبة يحتكم إليها في منازعات الوعاء الضريبي.

أهمية التصريحات الجبائية بالنسبة للإدارة الضريبية: نلتمس هذه الأهمية فيما يلي:

- ✓ تقليص نفقات التحصيل بإعتبار أن تقدير الوعاء كان مباشرا من طرف المكلف بالضريبة؛
- ✓ التصريح الجبائي يعبر عن ميلاد ضريبة جديدة وتنوع زبائن الإدارة الضريبية وبالتالي موارد مالية جديدة؛
- ✓ التصريحات الجبائية من شأنه زيادة الحليمة الجبائية خاصة إذا تم تفعيل أنظمة الإلكترونية التي تعمل على تبسيط الإجراءات ومكافحة الغش والتهرب الضريبيين ؛
- ✓ الإقرار الجبائي يذلل عملية رقابة شكلية وقرينة مادية يحتكم إليها في نزاع الجبائي.

المطلب الثاني : أنواع التصريحات الجبائية

1. تصنيفات الإلتزامات الجبائية في النظام الجزائري :

لا شك أن هناك عدة تصريحات يقوم بها الكيان الإقتصادي أو المكلف بالضريبة إبتداء من مزاوله

نشاط تجاري أو خدماتي أو حرفي نذكر منها:¹¹

(1) التصريح بالوجود: وهو اول مايقوم به المكلف بالضريبة تجاه الإدارة الجبائية خلال 30 يوم الأولى من بداية

نشاطه وأي تأخير سيغرم بعقوبة مالية ، حيث يتقدم مركز الضرائب أو مركز الجوارى للضرائب حسب حالته (نظام الحقيقي أو النظام الضريبة الجزافية الوحيدة) ، ويقوم بالتصريح وفقا للنموذج إستمارة مقدم من طرف مديرية العامة للضرائب الوحيدة(DGI) ويرجع الهدف من هذا التصريح هو إبلاغ الإبلاغ الإدارة الضريبية بوجود نشاط خاضع لضريبة في إقليم الإدارة.

¹⁰قناص علي، " التصريحات الجبائية الإلكترونية كآلية لتقليل الفجوة الضريبية في الجزائر - دراسة حالة مديرية كبريات المؤسسات، أطروحة دكتوراه، جامعة محمد خيضر الوادي، 2023، ص83.

¹¹ كسكس، مايو، بوكاز، مرجع سبق ذكره، ص57-58 .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

- (2) **التصريح بالوعاء الضريبي:** يتمثل هذا التصريح بتوضيح الأساس الخاضع لضريبة الذي من شأنه إستخراج المبالغ المستحقة على مكلف بالضريبة تجاه الإدارة الضريبية ، ولقد صمم المشرع الجبائي الجزائري عدة أنواع من تصريحات الأساس الضريبي حسب نوع النشاط الممارس وحسب النظام المنتمي إليه ، ونجد منها تصريحات شهرية ، فصلية وسنوية وتصريحات خاصة بالرسوم، تصريحات العمال، تصريحات الزبائن، تصريح الضريبة على أرباح الشركات ، تصريح الضريبة على الدخل الإجمالي، وغيرها من التصريحات على الضرائب والرسوم.
- (3) **التصريح بالتوقف عن النشاط:** يتعين على المكلف بالضريبة عند توقفه عن نشاطه سواء مؤقت أو نهائي أن يخبر مصالح الضرائب المنتمي إليها خلالها 10 أيام من قرار التوقف بهدف تصفية الضرائب وتطهير الوضعية المالية تجاه إدارة الضرائب وغلق الملف نهائيا.

الجدول رقم (1-1): رزنامة التصريحات الجبائية

طبيعة التصريح	مكان إيداع التصريح	التاريخ المحدد لإيداع التصريح	الوثيقة المستخدمة
التصريح بالوجود فيما يخص IBS, IRG	مفتشية الضرائب لوجود المقر الاجتماعي	خلال 30 يوما من بداية النشاط	سلسلة GN8°
التصريح الشهري للضرائب والرسوم المدفوعة نقدا TVA, TAP أو عن طريق الإقتطاع من المصدر, IRG نظام الحقيقي ، IBS/ دفعات مسبقة IRG/ مداخيل رؤوس الأموال المنقولة	قباضة الضرائب مكان وجود النشاط	خلال العشرين 20 يوما الأولى من كل شهر	سلسلة GN° 50 G50° A
تصريح إجمالي المداخيل RG والضريبة على الدخل الإجمالي IRG	مفتشية الضرائب لمكان الإقامة	على الأكثر 30 أبريل من كل سنة	سلسلة GN°1
أرباح مهنية	مفتشية الضرائب لمكان وجود النشاط	على الأكثر يوم 30 أبريل من كل سنة	سلسلة GN°11

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

سلسلة GN°15	على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة	مفتيشية الضرائب لمكان وجود النشاط	أرباح فلاحية
-	على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة	مفتيشية الضرائب التي يتبع لها الموطن الجبائي للمستفيد	مداخيل رؤوس الأموال المنقولة
سلسلة GN °29	على الأكثر يوم 30 أفريل من كل سنة (التصريح يكتب من طرف المستخدم أو المدين)	مفتيشية الضرائب التي يتبع له مسكن رب العمل أو مقر مؤسسته أو المكتب الذي قام بعملية الدفع. مديرية كبريات المؤسسات بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين لها مهما كان محل دفع المداخيل الخاضعة للضريبة	رواتب وأجور
سلسلة GN4°	قبل 30 أفريل من كل سنة	مفتيشية الضرائب لمكان وجود النشاط	تصريح الضريبة على أرباح الشركات IBS
سلسلة GN°31	في أجل شهرين من الإنجاز النهائي للبناءات الجديدة وكذا التغيرات أو التحويلات التي أدخلت على شكل أو تخصيص الملكية	مفتيشية الضرائب لمكان وجود العقار	تصريح الرسم العقاري للملكيات المبنية وغير المبنية
سلسلة GN°37	كل أربع سنوات على الأكثر يوم 31 مارس من السنة الرابعة	مفتيشية الضرائب لمكان إقامة	تصريح بالضريبة على الممتلكات ISP
سلسلة GN 12°	قبل 30 جوان من كل سنة	لدى مفتيشية الضرائب أو المركز الجوازي للضرائب	التصريح برقم الأعمال المؤقت

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

للضريبة الجزافية الوحيدة	التابعين له مكان ممارسة النشاط		
التصريح النهائي للضريبة الجزافية الوحيدة	/	في أجل أقصاه 20 جانفي من السنة الموالية لسنة بداية النشاط	GN12 BIS
التصريح بتوقف النشاط	تقديم التصريح بالمصلحة التي قدم فيها التصريح بالوجود	في غضون 10 أيام من التوقف عن النشاط	-

المصدر : من إنجازنا بالإعتماد على دليل المكلف بالضريبة (DGI,2025)

المطلب الثالث: التصريحات الجبائية وقدرة التسيير الجبائي على ضبط جودتها

في هذا المطلب سوف نتناول مفهوم جودة التصريحات الجبائية، ومعايير الجودة التي يجب إحترامها .

الفرع الأول : مفهوم جودة التصريحات الجبائية :

يقصد بالجودة صحة ومصادقية المعلومات المقدمة والتي تتضمنها التقارير المالية وماتقدمه من منفعة للمستخدمين، ومن هي تلك معلومات أكثر وضوح ودقة فكلما زادت دقة وصحة البيانات المقدمة كلما زاد إشباع حاجيات الإدارة الجبائية، ولتحقيق ذلك يجب أن تخلو من التحريف أو التضليل أو تدليس وأن تعد على ضوء مجموعة من المعايير القانونية والمهنية والفنية والرقابية ، التي تحقق الهدف من إستخدامها.¹²

يمكننا القول أن جودة التصريح الجبائي تعتمد على مدى مطابقته لمواصفات ومعايير الإدارة الجبائية، التي تعمل على تأكيد من صحة ومصادقية المعلومات التي يتضمنها التصريح، تهدف جودة التصريح الجبائي إلى توفير معلومات دقيقة تعكس الوضعية الحقيقية للمكلف بالضريبة وتلبي متطلبات إدارة الضرائب والقوانين ذات صلة.

الفرع الثاني : خصائص جودة التصريحات الجبائية:

¹² قحموش سمية ، "المراجعة الجبائية كآلية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية — دراسة حالة بإدارة الضرائب لولاية بسكرة ، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية ، العدد السادس ، 2016 ، ص 299

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

تشمل التصريحات الجبائية مجموعة من الخصائص النوعية والثانوية نذكر منها:¹³

- ❖ **ملائمة المعلومات:** يجب أن تكون المعلومات المذكورة في التصريح مناسبة للغرض الذي أعدت من أجله تحتوي على معلومات حديثة ووقتية.
- ❖ **الموثوقية أو المصداقية:** يجب أن تكون المعلومات موضوعية وحيادية وقابلة للتحقق منها بسهولة.
- ❖ **الصدق:** يجب أن يعكس التصريح الوضعية الحقيقية للمكلف من خلال أرقام المدرجة بدقة.
- ❖ **الدقة:** تجنب الوقوع في الأخطاء والعمل على تداركها إلى أقصى حد ممكن.
- ❖ **القابلية للتحقق:** يجب أن تكون المعلومات مقدمة قابلة للتحقق من طرف أعوان الإدارة الجبائية.
- ❖ **الإفصاح الكامل والشفافية:** يجب أن يكتسي التصريح طابع الشفافية ويكشف عن جل المعلومات بحيث تكون متاحة للجميع.
- ❖ **قابلية المقارنة:** إمكانية مقابلة معلومات مودعة في التصريح مع معلومات مالية أخرى.
- ❖ **قابلية للفهم:** تتيح التصريحات لمستخدميها قابلية لفهمها والاستفادة منها بشكل كامل.
- ❖ **الثبات أو التماثل:** عدم تغيير أساليب وطرق تجميع وتقدير وتقديم المعلومات بشكل منظم.

الفرع الثالث : مساهمة التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية :

تساهم آليات التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية من خلال¹⁴ :

- ✓ **تقليل حجم الأخطاء وتصحيحها :** من خلال إجراء عملية تدقيق في التصريحات قبل تقديمها للإدارة الجبائية لتدارك الأخطاء وتصحيحها لتفادي الوقوع في أعباء جبائية إضافية .
- ✓ **تشجيع الإلتزام الطوعي للقوانين الجبائية :** وذلك من خلال الفهم الجيد للمادة الجبائية وتقديمه للتصريحات الجبائية أمام الجهة المختصة في الآجال القانونية .
- ✓ **الردع :** يتمثل في تجنب الممارسات التدليسية كعدم التصريح برقم الأعمال المحقق فعلا والإستخدام الأمثل للإمتيازات الجبائية المتاحة له في القوانين الجبائية .
- ✓ **الوقاية من المخاطر الجبائية :** حماية المؤسسة المكلف فيها بعملية التسيير الجبائي من الوقوع في مخاطر الجبائية .

¹³ يوسف بوعكاز ، عبد الله مايو ، مسعود كسكس ، "الرقمنة الجبائية كتوجه للمساهمة في تحسين جودة التصريحات الجبائية في الجزائر _ بوابتي جبائيتك ومساهمتك كنموذج "، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية ، المجلد 11 ، العدد 01 ، 2024 ، ص 58 .

¹⁴ قحوموش سمية ، مرجع سبق ذكره ، ص 300 .

المبحث الثالث : الدراسات السابقة

في هذا المبحث سوف نعرض أهم الدراسات التي سبقنا في ميدان التسيير الجبائي، وتحديد نقاط التشابه وأهم نقاط التي تميز دراستنا عن الدراسات الأخرى .

المطلب الأول:دراسات سابقة باللغة العربية

يعد موضوع التسيير الجبائي ودوره في تحسين جودة التصريحات الجبائية من المواضيع التي إهتم بها الباحثون في الأونة الأخيرة،وفي هذا المطلب سنقوم بعرض الدراسات السابقة باللغة العربية والتي تهم موضوعنا وتثريه .

1. دراسة سهام كردودي و حكيمة بوسلمة ، (2018)¹⁵

هدفت هذه الدراسة الى معرفة مدى مساهمة التسيير الجبائي في تحسين الاداء المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية، حيث إعتاد الباحثان على المنهج الوصفي التحليلي كمنهج للدراسة، و من خلال تصميم استبيان و توزيعه على 50 موظف قائمين على إدارة في ثلاثة من المؤسسات الاقتصادية بولاية بسكرة، توصلت الدراسة إلى مجموعة من النتائج اهمها ان التسيير الجبائي يمارس في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية بطريقة ضمنية و ليست علمية و من جهة نظر القائمين على ادارة هذه المؤسسات أن التسيير الجبائي يساهم في تحسين الاداء المالي للمؤسسات الاقتصادية.

2. دراسة أنوار عيدة، زكرياء دمدوم، (2018)¹⁶

قامت الباحثة بمعالجة الإشكالية التي تتمحور حول كيف يظهر أثر التعديلات الجبائية الجديدة على التسيير الجبائي للمؤسسة؟ من خلال إجراء مقارنة بين مجموعة من المؤشرات المختارة قبل وبعد الإستفادة من الإمتيازات الجبائية، حيث تمت دراستها في مؤسسة لأشغال البناء، للفترة الممتدة من 2016 إلى 2018 ، حيث إستعملت في دراستها المنهج الوصفي، ومنهج دراسة حالة ، حيث توصلت إلى أن التعديلات الجديدة قد تؤثر إما سلبا أو إيجابا على الوضعية المالية للمؤسسة ، كما خلصت الباحثة أيضا إلى أن المسير الناجح هو من يقوم بتدققة المخاطر الجبائية وإستغلال المزايا والخيارات الجبائية التي يقرها التشريع الجبائي وكذلك تفاديا للعقوبات والغرامات .

3. دراسة فلة محتال وأحمد بساس (2020)¹⁷

¹⁵ سهام كردودي و حكيمة بوسلمة ، مساهمة التسيير الجبائي في تحسين الاداء المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية —دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة ، مجلة الاقتصاد الصناعي ، العدد 15/2018، ص 126-139.

¹⁶ أنوار عيدة، زكرياء دمدوم، التسيير الجبائي وأثره على الوضعية المالية للمؤسسة في ظل التعديلات الجبائية الجديدة، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة ، جامعة الوادي-الجزائر، العدد 04، ديسمبر 2018، ص 91-109.

هدفت الدراسة إلى تحليل أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني ومعرفة ما إذا كان يوسع الإدارة الجبائية الإستغناء عن الرقابة الشكلية في ظل التصريح الإلكتروني ، مستخدمين بذلك المنهج الوصفي لعرض مفاهيم نظرية للمتغيرات والمنهج الإحصائي التحليلي لدراسة أثر تطبيق نظام الإقرار الإلكتروني ، حيث تمثلت عينة الدراسة تم توزيع 68 إستبيان على مجموعة من موظفي الإدارة الضريبية لولاية الأغواط ، وإستعان الباحثان لمعالجة الإستبيان على أداة التحليل الإحصائي spss ، حيث توصلت نتائج الدراسة إلى أن التصريح الإلكتروني يعزز من إيجابيات الرقابة الشكلية ، والتالي فهو يغيب دور أعوان رقابة في إدارة الضرائب ويمكن من خلالها الإستغناء عن الرقابة الشكلية ويقوم بدورها بشكل فعال.

4. دراسة مريني محمد (2022)¹⁸

هدفت الدراسة إلى قياس أثر تطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسية على جودة التصريحات الجبائية في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ، بالإعتماد على المنهج الوصفي والتحليلي كمنهج لدراسة ، وأخذ الباحث عينة مقدارها 173 فرد من أعضاء مجلس الإدارة ، وتم معالجة الإستبانة على مستوى برنامج spss كأداة للدراسة ، فكانت نتائج الورقة البحثية كالتالي وجود تأثير فعلي لتطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسية على المعايير الرقابية والقانونية ، الفنية ، المهمة لجودة التصريحات الجبائية .

5. دراسة نور الدين بعيليش، قداري زرباني، (2022)¹⁹

تهدف الدراسة إلى معالجة إشكالية التي تتمحور حول مامدى فعالية وقدرة المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ؟ ، وذلك من خلال تصميم إستبيان وتوزيعه على عينة 54 من المراجعين في الجنوب الشرقي الجزائري ، وبالإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي ، حيث أسفرت نتائج الباحثان أن للتسيير الجبائي دور هام في إستمرارية المؤسسة الاقتصادية وأن للمراجعة فعالية وقدرة على التأثير في التسيير الجبائي ، كما توصلت أيضا إلى قدرة المراجع الجبائي على الحكم على سلامة التصريحات الجبائية بالمؤسسة الاقتصادية .

6. دراسة دويبي عبد الجبار، خيري عبد الكريم، (2023)²⁰

تهدف هذه الدراسة الى معرفة مدى مساهمة التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية للمؤسسة الاقتصادية ، و التي تعتبر من اهم التكاليف التي تشكل عبئا كبيرا على عاتق المؤسسة. وبالإعتماد على المنهج الوصفي بالإضافة إلى أسلوب دراسة

¹⁷ فلة محنتال، أحمد بساس، "أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني في الرقابة الجبائية الشكلية(دراسة حالة المراكز الضريبية بالأغواط"، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، المجلد 11، العدد 02، 2020، ص 55-72.

¹⁸ مريني محمد، أثر تطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسية على جودة التصريحات الجبائية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية - دراسة ميدانية-، أطروحة دكتوراه، جامعة جلفة، 2020، ص 267 .

¹⁹ نور الدين بعيليش، قداري زرباني، فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة ميدانية لعينة من المراجعين في الجنوب الشرقي الجزائري، مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية، المجلد 08، العدد 01، 2022، ص 247-258 .

²⁰ دويبي عبد الجبار ،خيري عبد الكريم ،دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية-دراسة حالة المؤسسة الوطنية للجيوفيزياء، مجلة دفاتر إقتصادية-المجلد 14-العدد: 01-2023 ص 723-738.

حالة بمؤسسة جيوفيزياء كمنهج للدراسة ، و من خلال دراسة حالة المؤسسة الوطنية للجيوفيزياء تمكنا من الوصول الى نتيجة مفادها ان المؤسسة محل الدراسة تتجنب التكاليف الجبائية الملحقة او الاضافية ، و بهذا فالمؤسسة تحقق الأمن الجبائي نتيجة الكفاءة في تسيير العامل الجبائي.

7. دراسة دريد موسى، بن براح سمير، (2023)²¹

تهدف هذه الدراسة الى تسليط الضوء على دور التدقيق الجبائي و التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية كما تهدف هذه الدراسة ايضا في توضيح أثر تطبيق التدقيق الجبائي على فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية ، كما تم إستخدام المنهج الوصفي وأداة الإستبانة وتمثل مجتمع الدراسة في موظفي خمسة مؤسسات إقتصادية بولاية باتنة أما عينة الدراسة فتمثلت في 45 موظف قائمين على إدارة هذه المؤسسات، ولإثبات العلاقة بين المتغيرات إستعان الباحثان ببرنامج الحزمة الإحصائية SPSS ، و قد خلصت الدراسة الى ان المؤسسات الاقتصادية الجزائرية على دراية بأهمية تطبيق التسيير الجبائي و التدقيق الجبائي بها كما ان تطبيق التدقيق الجبائي يؤثر على فعالية التسيير الجبائي ، و لهذا يعتبر التدقيق الجبائي أداة من أدوات التسيير الجبائي.

8. دراسة علي قنص (2023)²²

ترمي هذه الدراسة لمعرفة مدى مساهمة إستخدام التصريح الجبائي الإلكتروني كتقنية حديثة في التقليل من الفجوة الضريبية ، بالإستناد إلى المنهج الوصفي والإحصائي التحليلي ومنهج دراسة حالة وتدعيمها بتوزيع بالإستبيان على 72 شخصا من فئة أعوان ومفتشي مديرية على كبريات المؤسسة وفئة المحاسبين والمسيرين ومعالجتها برنامج spss أظهرت نتائج الإستبانة أن التصريح الإلكتروني يعزز الإلتزام الضريبي وتفعيل آليات الرقابة الجبائية ويقلل الفجوة الضريبية رغم العراقيل التي تلقاها في بداياته.

9. دراسة كويدمي محمد الأمين، بن عودة أمال، (2024)²³

قام الباحثان بمعالجة الإشكالية التي تتمحور حول مامدى مساهمة إستراتيجية التسيير الجبائي في ترشيد القرارات المالية في المؤسسة الاقتصادية؟، وبالإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي من خلال تصميم إستبيان إلكتروني وتوزيعه على عينة تتمثل

²¹ دريد موسى ، بن براح سمير، أثر تطبيق التدقيق الجبائي على فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية —دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية باتنة — مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية، المجلد 07 العدد 01-2023- ص328-343.

²² دراسة زواق الحواس — اهمية التسيير الجبائي في ترشيد التوجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية بالاستناد الى خيارات النظام الجبائي الجزائري-مجلة الحقوق و العلوم الإنسانية، المجلد 11، العدد 02، 2017، ص338-353.

²² قنص علي، مرجع سبق ذكره، ص235.

²³ كوميدي محمد الأمين، بن عودة أمال، دور إستراتيجية التسيير الجبائي في ترشيد القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية —دراسة حالة عينة من المكلفين بالجباية-، مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات، المجلد 12، العدد 01، جوان 2023، ص233-253 .

الفصل الأول : الأدبيات النظرية والتطبيقية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية

في 60 شخص من المكلفين بالجباية وتمت معالجة الاستبيان بواسطة برنامج SPSS، ومن خلال الإختبارات التي قام بها الباحثان توصلت نتائج دراستهم إلى أن إستراتيجية التسيير الجبائي تؤثر في إتخاذ القرارات المالية من إنتهاج بعددين المسير الجبائي الناجح وتقليل المخاطر الجبائية.

10.دراسة د. يوسف بوعكاز وعبد الله مايو ، مسعود كسكس(2024)²⁴

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور رقمنة الإدارة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية والخدمات المقدمة عبر بوابتي جبايتيك ومساهمتك التي تعمل على زيادة الكفاءة و الثقة بين المكلفين والإدارة الضريبية ، وذلك بالإعتماد على المنهج الوصفي التحليلي، حيث توصل أصحاب هذه الورقة البحثية إلى أن رقمنة القطاع الضريبي أدى إلى تقليل الفجوة بين الإدارة الضريبية والمكلف بالضريبة وتقليل حالة الغش والتهاب الضريبيين وتقليل العبء تنقل للمصالح جباية .

المطلب الثاني: الدراسة السابقة باللغة الأجنبية

قمنا في هذا المطلب بعرض بعض الدراسات الأجنبية المتنوعة بغية الإطلاع على تجارب الدول الأجنبية، ومعرفة أهم النتائج التي توصل إليها الباحثون .

1. Etude Ines Menchaoui(Doctorat2015)²⁵

هدفت الدراسة إلى تحليل ممارسات التسيير الجبائي في الشركات التونسية وتحديد تأثير هذه الممارسات على الأداء الضريبي للشركات ، كما تسعى كذلك إلى فهم أسباب عدم تطبيق نظام الدمج الضريبي في تونس، بالإعتماد على المنهج الوصفي بأسلوب التحليلي كمنهج للدراسة ، وتم توزيع 36 من الاستبيانات على مدراء الشركات الأم المدرجة في بورصة (BVMT) تونس للأوراق المالية بالإضافة إلى تحليل البيانات المالية للشركات للفترة الممتدة من 2007 إلى 2011 لتقييم الأداء الضريبي مستخدمة بذلك برنامجين Eviews و Spss والنمذجة الإحصائية بتحليل الإنحدار الخطي المتعدد لقياس تأثير الممارسات التسيير الجبائي على الأداء الضريبي ، كما خلصت نتائج الدراسة إلى أن الشركات التونسية تستخدم ممارسات تدليسية مثل تحويل الأرباح التجارية والمالية بين الشركات التابعة لقليل العبء الضريبي . لم يتم تطبيق نظام الدمج الضريبي في تونس بسبب تعقيد شروطه كما أثرت الممارسات الجبائية الضارة سلبا على معدل الضريبة الفعلي .

2. Etude LAFRAXO YOUNE, et autres (2018)²⁶

²⁴ يوسف بوعكاز، عبد الله مايو، مسعود كسكس، " الرقمنة الجبائية كتوجه للمساهمة في تحسين جودة التصريحات الجبائية في الجزائر - بوابتي جبايتيك ومساهمتك كنموذج "، المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية، المجلد 11، العدد 01، 2024، ص 53- 64 .

²⁵ Ines Menchaoui, " Indentification et impact des pratiques de gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes de societes : une etude menee dans le contexte tunisien", thèse en vue de l'obtention du titre de docteur, université de tunis el manar, 2015.

²⁶ LAFRAXO YOUNE,Rigar mohamed, ahmimid abderrahman, loubnani abderrahim, "d'acceptabilite des technologies de l'informatinon dans le secteur de tele – declaration comptable et fiscalie au marouc : application du modele'UTAUT' modifie, vol6 N 1, p 134 -172, 2018.

تهدف الدراسة التي أجراها الباحثون إلى معرفة مدى قبول تكنولوجيا المعلومات ، والأحداث الجارية المطبقة في مجال الحوكمة الإلكترونية بما في ذلك الإقرارات الضريبية ، وتم الاعتماد على نموذج النظرية الموحدة لقبول وإستخدام التكنولوجيا " UTAUT " ، أجريت الدراسة مع عينة تمثيلية من 950 مستخدما في 32 مدينة في المغرب وتم جمع البيانات وتحليلها على برنامج SMART PLS بإستخدام نهج المعادلات الهيكلية ، تشير نتائج الدراسة إلى إمكانية تفسيرية قوية لنموذج قبول تكنولوجيا المعلومات الذي تم تطويره وإختباره في سياق الإبلاغ الضريبي في المغرب حيث هناك النية السلوكية لإستخدام تكنولوجيا المعلومات وتأثير وسائل الإعلام والتلاعب الذاتي والثقة في حوكمة موقع التصريحات الضريبية وكذا تأثير دعم الحكومي على الإستخدام الحالي لتكنولوجيا المعلومات.

3. Eude Misoid mahjoub et Autres (2019)²⁷

تهدف هذه الورقة البحثية إلى تحليل تأثير التصريحات الجبائية الإلكترونية على تحسين أداء الإدارة العامة للضرائب (DGI) في المغرب ، مركزة بذلك على زيادة التحصيل الضريبي وتحسين كفاءة الخدمات المقدمة للمكلفين بالإضافة إلى تعزيز الشفافية والحد من التهرب الضريبي ، كما إستخدم الباحثون المنهج الكمي في تحليل الإحصائيات من تقارير السنوية الصادرة عن الإدارة العامة للضرائب أما بالنسبة للمنهج الوصفي فكان لعرض تحليلي لتطور النظام الضريبي المغربي وتحولاته نحو الرقمنة متخذت أسلوب دراسة حالة في تقييم تجربة المغرب مقارنة بتجارب دولية (فرنسا وإسبانيا)، ولقد ترتب عن هذه الدراسة جملة من النتائج نذر منها على سبيل الحصر زياد التحصيل الضريبي حيث إرتفعت الإيرادات الجبائية 120.921 مليون درهم (2016) إلى 128.565 مليون درهم (2017) وإرتفاع نسبة التصريحات الجبائية الإلكترونية من 8.199مكلف(2015) إلى 408.887 مكلف (2017) ، وتحسين الكفاءة التشغيلية بزيادة عدد الملفات المفحوصة من 2.1675 (2015) إلى 3.977 (2017) كما أن رقمنة قطاع الضرائب لاتزال تواجه صعوبات نظرا لتعقيد النظام الضريبي المغربي وتعدد تشريعاته.

4. Study Sherzod uralovich kiyasov(2022)²⁸

تهدف الدراسة التي أجرتها الباحثة إلى إبراز أهمية تحسين جودة إدارة الضرائب في جمهورية أوزبكستان، بإعتبارها سبيل لضمان تحقيق الأهداف الإدارية الضريبية وإصلاح مشاكل تحصيل إيرادات من ضريبة الدخل الفردي وكذا تقليل حصة إقتصاد الظل وتعزيز الإمتثال الضريبي لوكلاء الضرائب بواسطة الحوكمة الإلكترونية، حيث إعتمدت الباحثة على المنهج الوصفي التحليلي،

²⁶ Misoid mahjoub, Elbahlouli lamiaa, Salehddine abdelmjid, " La contribution de la télédéclaration dans l'amélioration de la performance de la direction générale des impôts au Maroc", *revue du control de la comptabilité et de l'aduit*, numéro8, mars 2019, volume3,NU4, p526 -543

²⁷ Sherzod uralovich kiyasov, " Improving the quality of tax administration is a key to ensuring the objectives of the individual income tax reform", *international journal of progressive sciences and technologies(IJPSAT)*, vol30, NO 2, january 2022, pp537- 545 .

بالإستناد إلى تحليل البيانات الضريبية للفترة الممتدة من 2019 إلى 2022 ودراسة مقارنة لنماذج ناجحة متخذة دولتي السويد والدنمارك كنموذجاً للدراسة، حيث أسفرت الدراسة عن نتائج أن إنخفاض الإنضباط الضريبي بسبب ضعف الرقابة وعدم فرض عقوبات للمتملصين من الضرائب صارمة بالإضافة إلى التشريعات الضريبية المعقدة وصعوبة فهم المكلفين للمواد الضريبية، كما توصلت أيضاً إلى وجود حواجز إدارية تعيق التعاون بين المكلفين والسلطات الضريبية وضعف النظام الإلكتروني بالإدارة الضريبية أدى إلى إنخفاض تحصيل الإيرادات الضريبية .

المطلب الثالث: مناقشة الدراسة السابقة

من خلال هذا المطلب سنحاول إبراز أهم نقاط التشابه، وكذلك أهم نقاط الاختلاف رغبة منا في تحديد الفجوة العلمية .

الفرع الأول : أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

أوجه التشابه : هناك العديد من الدراسات السابقة التي تطرقت لموضوع فعالية التسيير الجبائي بالمؤسسة وكذا أهمية الالتزام بالتصريحات الجبائية في آجال القانونية وتناولت هذه المواضيع من زوايا مختلفة لذلك سوف نتطرق إلى أبرز نقاط التشابه بين الدراسة القائمة حالياً والدراسات السابقة:

- إتفقت الدراسات السابقة من ناحية موضوع الدراسة حول أثر التسيير الجبائي في تحسيت الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، ومنها من ركزت على أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني لتحسين جودة التصريحات الجبائية ؛
- أغلب الباحثين تبنا المنهج الوصفي التحليلي في الدراسات السابقة وكذا تم إعتماادوا عليه في الدراسة الحالية؛
- ركزت الدراسات السابقة في إسقاط موضوع بحثها على القطاع الاقتصادي فكان مجتمع الدراسة متمثل في مجموعة من المؤسسات ذات الطابع العمومي الاقتصادي؛
- كما حصرت أغلب دراسات العينة البحثية في الموظفين في المؤسسة الاقتصادية وخبراء ومختصين في مجال المحاسبة والجباية؛
- معظم الدراسات السابقة توصلت إلى نتائج مفادها فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية وكذا خلصت دراسات أخرى التي تناولت التصريحات الجبائية تقرر بضرورة تفعيل نظام التصريح الإلكتروني لتحسين جودة التصريحات الجبائية وتقليل التكاليف الضريبية على المكلفين بالضريبة .

أوجه الاختلاف : يكمن الاختلاف بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية في النقاط التالية :

- تبينة الحدود الزمانية بين الدراسات السابقة والدراسة الحالية حيث أخذت الدراسة الحالية الإطار الزمني الممتد من 2020 إلى غاية 2022 أما الدراسات السابقة فتتنوع المجال الزمني ليمتد من سنة 2018 إلى 2024 .

- ركزت الدراسات السابقة على جانب الإجرائي لتطبيق نظام التصريح الإلكتروني ولم تتعرض للجانب المهني للمؤسسات تقوم فعلا بإيداع التصريحات على مستوى المنصات المتاحة لذلك؛
- ركزت الدراسة الحالية على الجانب الميداني في تتبع إجراءات وآليات تقديم التصريحات الجبائية ومعاينة واقع التسيير الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية ، على عكس الدراسات السابقة المشار إليها فهي تحتوي على تصور مقترح حيث قدمت مفاهيم نظرية ولم تتعمق في الجانب الميداني .

الفرع الثاني : مايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة

إستفادة الدراسة الحالية من الدراسات السابقة إذ تعد قاعدة التي إنطلق منها البحث الحالي ، حيث إستنبطنا جملة من المفاهيم النظرية التي نخدم دراستنا وتم تشكيل تصور مقترح لموضوع دراستنا .

ومن خلال تحديدنا للفجوة البحثية الموجودة في الدراسات السابقة بإمكاننا تمييز دراستنا عن بقية الدراسات أخرى من خلال ضرورة العمل على زيادة ثقافة الإمتثال الضريبي للتحقيق الإلتزام الطوعي بالمؤسسات الاقتصادية ، وكذا ضرورة تأهيل القائمين على وظيفة التسيير الجبائي لتعزيز كفاءة وتقديم تصريحات جبائية على درجة عالية من الجودة .

خلاصة الفصل :

لقد حاولنا في هذا الفصل لإبراز المفاهيم النظرية للتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية ومدى أهميتهما في الكيان الاقتصادي، كما تعرضنا للحدود القانونية للتسيير الجبائي ودوره الكامن في إبعاد المؤسسة عن الخطر الجبائي وتقليل الأعباء الجبائية ، وحسن تسيير الضرائب والرسوم التي هي مناط تكليف المؤسسة كما تم تناول مختلف تصنيفات التصريحات الجبائية و تحديد الآجال القانونية لتقديمها .

كما تطرقنا إلى المفاهيم المتعلقة بجودة التصريحات والمعايير المحددة للجودة لإيجاد الدور الذي يلعبه التسيير الجبائي لتحسين جودة التصريحات الجبائية .

من خلال كل هذه المفاهيم الأكاديمية توصلنا إلى أن التسيير الجبائي بالمؤسسة سبيل لضبط وتحسين جودة التصريحات الجبائية وإمكانه تقليل حجم الأخطاء وتداركها التي يمكن أن تقع في التصريحات ، كما أن التسيير الفعال للوظيفة الجبائية يقود الكيان الاقتصادي لتحقيق الإمتثال الضريبي وتعزيز الكفاءة وتقليل الأعباء الجبائية .

**الفصل الثاني : الدراسة الميدانية
لتسيير الجبائي وجودة التصريحات
الجبائية بمؤسسة النقل الحضري
ETUS والشبه حضري بورقلة**

تمهيد :

بعد الإلمام بالجانب النظري والمفاهيم الأكاديمية لدراستنا في الفصل السابق ، سوف نقوم بإسقاط المفاهيم النظري لتسيير الجبائي والتصريحات الجبائية على الدراسة الميدانية ، وتحديد مدى إرتباط بين المتغيرين الذي نلتمسه في العمل الميداني ، فقد إستعنا في دراستنا التطبيقية على أداة المقابلة ، من خلال طرح جملة من الأسئلة الإستقصائية على المسير الجبائي للمؤسسة ومن خلال تحليل الوثائق الثبوتية الممنوحة المتعلقة بالتصريحات الجبائية تمكنا من الوصول إلى نتائج التي ترقى لمدى قدرة التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، يليها تحليل النتائج المتوصل إليها وصولا إلى إثبات أو نفي الفرضيات المقترحة .

وينقسم هذا الفصل إلى مبحثين ، الأول خصص لتبيان الطريقة والأدوات المستخدمة في الدراسة ، أما الثاني فكان يتمحور حول النتائج التي خلصت لها الدراسة ومناقشتها .

المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة

لإجراء هذه دراسة لابد من إتباع منهج معين، وإعتماد طريقة معينة وعينة معينة للوصول إلى النتائج المرجوة، وهذا ماسوف يتم توضيحه في هذا المبحث :

المطلب الأول : المناهج والأدوات المستخدمة في الدراسة

سنقوم من خلال هذا المطلب بتحديد المنهج المستخدم في الدراسة ووكيفية إختيار عينة الدراسة .

الفرع الأول : الأدوات المستخدمة

أولا: المقابلة الشخصية

لتعزيز الجانب الميداني وإسقاط موضوع دراستنا على الواقع المؤسسة الجزائرية ، إرتأينا إلى إجراء مقابلة مع المسؤول رئيس مصلحة المالية والمحاسبة عن طريق طرح أسئلة إستقصائية متعلقة بالتسيير الجبائي والتصريحات الجبائية بالمؤسسة ، حيث منحت لنا هذه الأداة الإجابة على التساؤلات المطروحة وإختبار الفرضيات الدراسة .

ثانيا : وثائق المؤسسة

لإثراء دراستنا وتدعيمها بالوثائق الثبوتية والمستندات الرسمية ، ثم الإستناد على الوثائق الممنوحة من طرف المؤسسة والمتمثلة في التصريحات الجبائية الشهرية والسنوية ومطابقتها مع الآجال القانونية التي أقرها المشرع الجبائي بالإضافة إلى حصولنا على الميزانية المحاسبية والجبائية لثلاثة سنوات متتالية قصد التدقيق في المعلومات المحاسبية والجبائية المصرح بها ، وهذا ما أتاح لنا الدور الذي يلعبه المسير الجبائي بالمؤسسة في تحقيق الإمتثال الضريبي ومدى قدرته على إلتزام بتقديم التصريحات الجبائية للمؤسسة في آجال القانونية حسب رزنامة التشريع الجبائي .

الفرع الثاني : المنهج المستخدم في الدراسة

من خلال المعلومات والمعطيات المتوفرة لدينا ، إضافة إلى العينة المكانية والزمانية للدراسة وإلتزام متطلبات الدراسة تم الإعتماد على المنهج الوصفي بإستخدام أسلوب دراسة حالة ، والتي تمت بمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري بورقلة "ETUSO" ، وصولا إلى إختبار الفرضيات .

المطلب الثاني : طريقة الدراسة

سنطرق في هذا المطلب إلى طرق وأساليب الدراسة والأدوات المستخدمة وهي سبيل لتذليل البحث والوصول إلى نتائج المنشودة من الدراسة .

الفرع الأول : مصادر المعلومات

تم الإعتماد على مصدرين أساسيين للمعلومات سنوضحهما على النحو التالي :

أولا : المصادر الأولية

بهدف معالجة الجانب التطبيقي تم إختيار مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري " ETUS " أنموذجا عن المؤسسات ذات طابع الاقتصادي إضافة إلى الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرفها .

ثانيا : المصادر الثانوية

وهي تلك المصادر التي إستندنا إليها في إعداد بحثنا متمثلت في مراجع العربية والأجنبية من رسائل ماجستير والدكتوراه ، ومقالات علمية في مجالا مرموقة إضافة إلى إستنباط النصوص القانونية والتشريعية من القانون الجبائي .

الفرع الثاني : مجتمع وعينة الدراسة

أولا : تقديم عام لمؤسسة مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUSO هي مؤسسة عمومية إقتصادية ذات طابع صناعي وتجاري EPIC أنشأت بقرار تنفيذي رقم 91 – 10 المؤرخ في 2010/03/14 نشاطها الأساسي النقل في المناطق الحضرية والشبه الحضرية ولديها أنشطة ثانوية تتمثل في الإشهار والكراء، كما تم تدشينها من قبل وزير النقل يوم 2010/06/16 ودخلت حيز الاستغلال في 2011/06/20 بولاية بمدينة ورقلة، ويوم 05 فيفري 2012 دخلت حيز الاستغلال في مدينة تڤرت، وتتكون من مديرتين هما : مديرية الإدارة العامة والمالية ومديرية الاستغلال .

جدول 1-2 : البطاقة الفنية للمؤسسة محل الدراسة

البيان	عرض المؤسسة	الهيئات الداخلية للمؤسسة	العقود المبرمة مع المؤسسة	الزبائن والمؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة
الإسم	مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري ETUSO	بداية النشاط يوم: 20/06/2011 تنصيب لجنة الصحة والأمن يوم: 16/09/2012 تنصيب النقابة يوم: 27/02/2013	اتفاقية مع مؤسسة التأمين (CASH ASSURANCE) اتفاقية مع مؤسسة (DJBEC) للصيانة؛ اتفاقية مع مؤسسة SARL PETRO BARAKA للوقود اتفاقية مع مؤسسة	1- المؤسسات المالية المتعاملة مع المؤسسة: ✓ بنك البركة BADR بورقلة وتڤرت ✓ مؤسسة بريد الجزائر ALGERIE POST ✓ الصندوق الوطني

للاستثمار FNI ؛	SARL ZIBZN	■ تنصيب لجنة		
✓ خزينة ولاية ورقلة.	TRANSPORT لنقل	المشاركة يوم:		
2- الزبائن المتعاملون	الوقود	06/10/2014.	النقل الحضري	النشاط
مع المؤسسة :	■ اتفاقية مع مؤسسة بن حدة	■ تنصيب لجنة	والشبه حضري	
- النقل العمومي	للوود بتقّرت.	الخدمات	وفقا للمرسوم رقم	النشأة والوضع
للمسافرين؛		الاجتماعية يوم:	91 – 10 من	القانوني
- النقل المدرسي		2015/01/28	قانون 2010 –	
ووكالات الإشهار؛			14- 03	
- النقل المجاني لذوي			EPIC	
الإحتياجات الخاصة .			منطقة النشاطات	العنوان
			لولاية ورقلة بجانب	
			محطة المراقبة التقنية	
			للسيارات ورقلة	
			COTA سابقا	

المصدر : من إعدادنا بالإعتماد على الوثائق الداخلية للمؤسسة محل الدراسة المتحصل خلال شهر أفريل

2025.

ثانيا: مهام وأهداف المؤسسة

جدول 2-2: أهداف ومهام مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري لولاية ورقلة

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

المصدر : من إنجازنا بناء على الوثائق المقدمة لنا من طرف المؤسسة محل الدراسة

ثالثا: الهيكل التنظيمي لمصلحة المحاسبة والمالية

وفي هذا الصدد ستقتصر دراستنا على دائرة المالية والمحاسبة وهي كالتالي :

الشكل رقم(1-1) : المخطط التنظيمي لدائرة المالية والمحاسبة



المصدر : من إنجازنا بالإعتماد على الهيكل التنظيمي للمؤسسة محل الدراسة

مصلحة المالية والمحاسبة : من أهم المصالح بالمؤسسة إذ تعتبر مسؤولة عن إدارة العمليات المحاسبية والمالية بالمؤسسة وكذا

إدارة العمليات الجبائية التي يقوم بها إطار مكلف بالمحاسبة دون تخصيص قسم يدير العمليات الجبائية .

إطار مكلف بالمالية : وهو المسؤول عن إعداد الميزانيات المالية للمؤسسة .

إطار مكلف بالمحاسبة: يرشح للقيام بالتسجيلات المحاسبية وتقيد العمليات في دفاتر المخصصة لها .

أمين الصندوق : وهو المسؤول عن حصيلة المبالغ المالية التي تدخل وتخرج من المؤسسة، فهو مسؤول عن سجلات نقدية

ومدى توفر إحتياجات وأصول كافية لتمكين المؤسسة من مواجهة الظروف الاقتصادية المتغيرة.

المبحث الثاني : النتائج والمناقشة

بعدما قمنا بتقديم المؤسسة النقل الحضري والشبه حضري ، وتعرف على الهيكل التنظيمي لها، بالإضافة إلى شرح مختلف الدوائر والمصالح الموجودة بالمؤسسة، سنقوم من خلال هذا المبحث إلى عرض النتائج ومناقشتها .

المطلب الأول: نتائج الدراسة

سوف نقوم في هذا المطلب بعرض نتائج المتعلقة بتقييم التسيير الجبائي وجودة التصرّيات الجبائية، وكذا تحليل الوضعية المالية والجبائية للمؤسسة محل الدراسة .

الفرع الأول: تقييم مساهمة التسيير الجبائي في تحقيق الإمتثال الضريبي

من أجل الوصول إلى التسيير الجبائي الفعال في المؤسسة يجب أن تكون هناك سمات بارزة في المسير الجبائي منها كفاءة ومهارة ومحاولته إبعاد مؤسسته عن المخاطر الجبائية ومدى قدرته على تحقيق الإمتثال الضريبي ، ومن أجل إختبار صحة الفرضيات قمنا بإجراء مقابلة مع رئيس مصلحة المحاسبة والمالية السيد غامي حميد التي كانت بتاريخ 20 أفريل 2024 على الساعة 15:00 زولا بمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري ، كانت المقابلة عبارة عن مجموعة من أسئلة الإستقصائية التي تم طرحها على مسير جبائي بالمؤسسة وكانت أجوبته كالتالي :

الجدول رقم (2-3): يوضح تقييم مساهمة التسيير الجبائي في تحقيق الامتثال الضريبي

الرقم	البيان
1	سؤال ماهي الشهادة أو المؤهل المتحصل عليها؟
	جواب متحصل على شهادة الليسانس محاسبة ومالية ، وشهادة ماستر تخصص محاسبة وتدقيق
2	سؤال ماهل قمت بدورات تكوينية في مجال الجبائية والمحاسبة ؟
	جواب نعم ، قمت بدورات تكوينية في مجال الجبائية و المحاسبة نذكر منها : دورة أعمال نهاية السنة ، دورة الجرد ، ودورة تكوينية في الصفقات العمومية .
3	سؤال: هل تقوم بالإطلاع المستمر على مستجدات التشريع الجبائي؟

	جواب:	نعم ، اقوم بالإطلاع المستمر لمعرفة التغيرات الطارئة في قوانين : القانون المالية و قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، وكذا المناشير الجبائية التي تحتوي على توضيحات تخص المادة الجبائية .
4	سؤال:	هل لديك إستجابة السريعة لتغير في القوانين الجبائية ؟ وهل التغير المستمر للقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة يشكل خطر على المؤسسة ؟
	جواب:	نعم أستجيب لتغير السريع في القوانين الجبائية من خلال إسترسال في إطلاع على قوانين ومناشير الجبائية لمعرفة التحديثات جديدة فيها نعم التغير المستمر يؤدي إلى وقوع خطر جبائي على المؤسسة .
5	سؤال:	ماهي برمجيات الإللكترونية التي تعمل بها؟
	جواب:	البرمجيات الاللكترونية التي اعمل بها هي : excel إستخدامه في إدراج الجداول المساعدة ؛ PC Compta البرنامج المحاسبي ؛ Pc paie برنامج الأجرة.
6	سؤال:	هل لديك برنامج او خطة ذكية للإمتهال الضريبي أمام الإدارة الجبائية ؟
	جواب:	احترام الآجال القانونية و التشريعات الجبائية وتذكير المسؤولين داخل المصلحة
7	سؤال:	ماهي الإمتيازات الممنوحة من طرف مشرع الجبائي؟
	جواب:	يمنح للمؤسسة إعفاء من TAP .
8	سؤال :	إلى أي نظام جبائي تنتمي المؤسسة؟ وماهي مختلف الضرائب والرسوم التي تخضع لها ؟
	جواب	تخضع المؤسسة إلى النظام الحقيقي ، ويطبق عليها ضمن هذا النظام جملة من الضرائب والرسوم نذكر منها : _ الرسم على النشاط المهني TAP معفى الذي تم إستحداثه برسم التضامن ؛ _ الرسم على القيمة المضافة TVA ؛ _ الضريبة على أرباح الشركات IBS ؛

— الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجر IRS .		
--	--	--

المصدر من إنجازنا بناء على المقابلة الشخصية

التعليق:

من خلال إجابات المسير الجبائي بالمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري يتضح لنا أنه حائز على شهادة ليسانس في محاسبة ومالية وشهادة الماستر تخصص محاسبة وتدقيق، وكذا قيامه بالعديد من الدورات التدريبية في مجال المحاسبة والجباية وإطلاعه المستمر على مستجدات القانون الجبائي، وهذا ما يؤكد أن لديه دراية تامة بالقوانين الجبائية والتغيرات السريعة التي تطرأ عليها ومختلف الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق المؤسسة بالإضافة إلى فهمه الجيد للإماتيازات الجبائية الممنوحة للمؤسسة من طرف التشريع الجبائي ، وكذا قدرته على التعامل السلس مع البرامج الإلكترونية مما جعله يتمتع بالكفاءة والقدرة على تسير الوظيفة الجبائية بالمؤسسة . كما يسهر على تبسيط الإجراءات الجبائية من خلال فهمه للمادة الجبائية وتتبعه للمواعيد الجبائية دليل على حرصه لتعزيز الإمتثال الضريبي بالمؤسسة.

الفرع الثاني : تقييم مدى إلتزام المؤسسة بإكتتاب وإيداع التصريحات الجبائية في الآجال القانونية

لتقييم مدى إلتزام المؤسسة بإيداع التصريحات الشهرية والسنوية في الآجال القانونية أجرينا مقابلة شخصية بتاريخ 20 أفريل سنة 2025 على الساعة 15:00 زوالا بمصلحة المالية والمحاسبة بمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري ، حيث تم طرح مجموعة من الأسئلة الإستقصائية على المسير الجبائي السيد غلمي حميد، ومن تم أسفرت مقابلة عن إجابات تم تلخيصها في الجدول التالي :

جدول رقم (2-4): يوضح تقييم مدى التزام المؤسسة بإكتتاب و ايداع التصريحات الجبائية في الآجال القانونية

الرقم	البيان
1	سؤال: كيف يتم تحديد الوعاء الضريبي لكل ضريبة ؟ بالنسبة ل tva (مبيعات) وعاء ضريبي هو رقم الأعمال ، TVA المشتريات وعاء ضريبي هو مبلغ فاتورة خارج الرسم ب HT جواب: TAP رقم الأعمال يخضع الربح الجبائي للضريبة IBS
2	سؤال ماهو الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني؟

	جواب	(حسب المادة 14 من قانون الرسوم على رقم الأعمال) بالنسبة للمبيعات : التسليم القانوني أو المادي للبضاعة بالنسبة للأشغال العمومية : قبض الثمن كلياً أو جزئياً بالنسبة للتسليمات للذات : من المنقولات المصنوعة ومن الأشغال العقارية، يتكون الحدث المنشئ من التسليم بالنسبة للواردات : إدخال البضاعة عند الجمارك بالنسبة للخدمات عموماً : بقبض الثمن جزئياً أو كلياً . أما بالنسبة للحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني : بالنسبة للمبيعات : التسليم القانوني أو مادي للبضاعة بالنسبة أداء الخدمات والأشغال العقارية ، من قبض الثمن كلياً أو جزئياً بالنسبة لعمليات البيع في إطار الترقية العقارية : التسليم القانوني أو المادي للعقار
3	سؤال:	كيف تؤثر التغيرات المستمرة في القوانين الجبائية على إعداد التصريحات الجبائية ؟
	جواب:	يؤدي التغير السريع في القوانين الجبائية إلى وقوع أخطاء في التصريحات الجبائية ويعرض المؤسسة إلى أخطار
4	سؤال:	ماهي الوثائق المطلوبة لإعداد التصريحات الجبائية؟
	جواب:	كشف الشهري للرواتب من مكتب الأجرة (IRG\S) TAP رقم الأعمال TVA فواتير المشتريات من مكتب المشتريات جدول رقم الأعمال مكتب المالية
5	سؤال:	متى يتم إيداع تصريحات الشهرية سلسلة G50 ؟ و هل تلتزم المؤسسة بإداعها في آجال قانونية ؟
	جواب:	قبل 20 يوم من الشهر الموالي في آجال قانونية .G50 بإيداع تصريحات سلسلة نعم ، تلتزم
6	سؤال:	ماهي التصريحات الجبائية السنوية الملزمة بإداعها المؤسسة مع الميزانية ؟
	جواب:	تتمثل التصريحات الجبائية السنوية في : IBS /G50/G104 /G04/ G29
7	سؤال:	ماهي العقوبات المترتبة عن تأخير في التصريحات الجبائية؟ وهل تعرضت المؤسسة لعقوبات من قبل ولماذا ؟

	جواب:	يترتب عن تأخر في التصريحات الجبائية غرامات مالية . نعم تعرضت المؤسسة لعقوبات من طرف مصالح شبه جبائية CNAC أما عقوبات الجبائية لم تتعرض لها.
8	سؤال:	ماهي الجهات أو المراكز المختصة التي يتم إيداع التصريحات الجبائية على مستواها؟
	جواب:	يتم ايداع التصريحات الجبائية على مستوى الجهات: مفتشية الضرائب لولاية ورقلة مركز الجوّاري للضرائب ورقلة.
9	سؤال:	كيف يتم تدارك أخطاء في التصريحات الجبائية بعد تقديمها للإدارة الضريبية؟
	جواب:	يتم ادراك الأخطاء في التصريحات الجبائية عن طريق الوثائق الجبائية بواسطة مراسلة الادارة الجبائية و توضيح حول الخطأ أو التغيير في الميزانية او التصريح.
10	سؤال:	هل لديك إمكانية القيام بعملية التدقيق الجبائي قبل تقديم التصريحات الجبائية للإدارة الجبائية لتفادي الأخطاء المتوقعة في التصريحات؟
	جواب:	نعم بإمكانني القيام بعملية التدقيق حيث يمر التدقيق بمصلحة المالية ثم قسم المشتريات المسؤول عن فواتير الشراء ثم مصلحة المستخدمين (الأجرة) المسؤولة عن وثيقة كشف راتب ، ثم محاسبة التي تدرج مخرجات هذه الأقسام في التصريحات الجبائية .
11	سؤال:	ماهي اجراءات المتخذة من طرف الادارة الجبائية قبل القيام بالتحقيق الجبائي ؟
	جواب:	الإجراءات المتخذة من طرف الإدارة الجبائية قبل القيام بالتحقيق الجبائي : إرسال إشعار بالتحقيق ، الحق بالاستعانة بمستشار ، مدة التحقيق المحددة ، حق الرد ، حق إعادة التقييم .

المصدر : من إنجازنا بناء على المقابلة الشخصية

التعليق :

من خلال الإجابات التي أمدنا بها رئيس مصلحة المالية والمحاسبة القائمة على إعداد التصريحات الجبائية ، نرى أن المؤسسة تلتزم بإيداع
التصريحات الجبائية الشهرية بالنسبة لسلسلة G50 خلال 20 يوم الأولى من الشهر الموالي و تلتزم بإيداع التصريحات السنوية بالنسبة
لوثيقة G29 و G04 خلال 04/30/ن+1 ، حيث أن إلزام المؤسسة بالآجال القانونية لتصريحات الجبائية يعزز الإمتثال الضريبي
ويقلص المخاطر الجبائية المتعلقة بالتأخر في إيداع التصريحات كما أن المسير يلتزم بعملية التدقيق في التصريحات قبل تقديمها وهذا

يساهم بشكل كبير في تقليل الأخطاء المحتملة في التصريحات ، كما نرى إحتفاظ المؤسسة بالوثائق والقوائم المالية وهذا ما يدل على عملية التدقيق كذا يتم إستناد عليها للتأكد من صحة التصريحات عند وقوع الخطأ ، لكونها تعتبر التصريحات قرائن مادية يحتكم إليها أثناء وقوع نزاع جبائي .

الفرع الثالث : تقييم رقمنة الإدارة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية

في إطار عملية تقييم رقمنة القطاع الضريبي في تحسين جودة التصريحات الجبائية، إرتأينا لإجراء مقابلة بتاريخ 20 أبريل 2025 مع السيد غالمي حميد بمصلحة المحاسبة والمالية بمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري ورقلة ، وأسفرت المقابلة عن إجابات تم تدوينها في الجدول التالي :

جدول رقم (2-5): يوضح تقييم رقمنة الادارة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية

الرقم	البيان	
1	سؤال:	كيف تؤثر رقمنة الإدارة الجبائي (الحكومة الإلكترونية) على التصريحات الجبائية؟
	جواب:	تؤثر رقمنة الادارة الجبائي على التصريحات الجبائية بشكل ايجابي التصريح في الوقت و في الآجال القانونية . توفر قاعدة بيانات إلكترونية .
2	سؤال:	كيف ساهمت بوابتي جبايتيك ومساهمتك في تحسين خدمات مقدمة على مستواها فيما يخص التصريحات الجبائية؟
	جواب:	تساهم بوابتي جبايتيك ومساهمتك في تحسين جودة التصريحات الجبائية وتسرع وتيرة إجراءات الجبائية وتخفف الأعباء التنقل على المكلف بالضريبة وتقليل الأخطاء في التصريحات الجبائية .
3	سؤال:	ماهي معايير جودة التي وضعتها الإدارة الجبائية لضبط التصريحات الجبائية؟
	جواب:	جودة المعلومات ،

المصدر : من اعدادنا اعتمادا على المقابلة الشخصية .

تعليق :

من خلال الإجابات التي بين أيدينا يمكن القول أن رقمنة الإدارة الجبائية توفر للمؤسسة قاعدة بيانات وكذلك توفر لها الوقت للتصريح في الآجال القانونية، بالإضافة تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية وتبسط الإجراءات وتسهل عملية التسيير الجبائي في إكتشاف الأخطاء التي تقع في التصريحات الجبائية، كما تعمل على تقليل حجم التكاليف الجبائية منها عبء التنقل لإيداع التصريحات على المكلف بالضريبة، وتحد من عمليات التدليس والغش والتهرب الضريبيين .

الفرع الرابع: تحليل الوضعية المالية للمؤسسة

سنقوم بتشخيص الوضعية المالية المتمثلة في الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري ورقلة .

الخصائص المالية للمؤسسة

من أجل إثراء دراستنا الميدانية سنقوم بعرض وتحليل الوضعية المالية للمؤسسة نظرا لأهميتها بارزة بالنسبة للمؤسسة محل الدراسة، حيث تؤثر المعطيات المالية على الوعاء الضريبي لمختلف الضرائب والرسوم، حيث إرتأينا لدراسة الخصائص المالية للفترة (2020-2021-2022).

وطبقا للقوائم المالية المقدمة تم الإستناد عليها لعرض تطور أهم الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري ورقلة للفترة الممتدة 2020 إلى 2022:

الجدول 2-6 الخصائص المالية لمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري (الوحدة: مليون دج)

البيان	2020	2021	2022
رقم الأعمال	26009347	28924187	30014013
تكاليف الإستغلال	-8684618	221050621	-106626440
القروض والديون المالية	332818120	332818120	332818120
النتيجة الصافية	10511581	230280570	-97823043

المصدر : من إعدادنا بناء على جدول حسابات النتائج

التعليق :

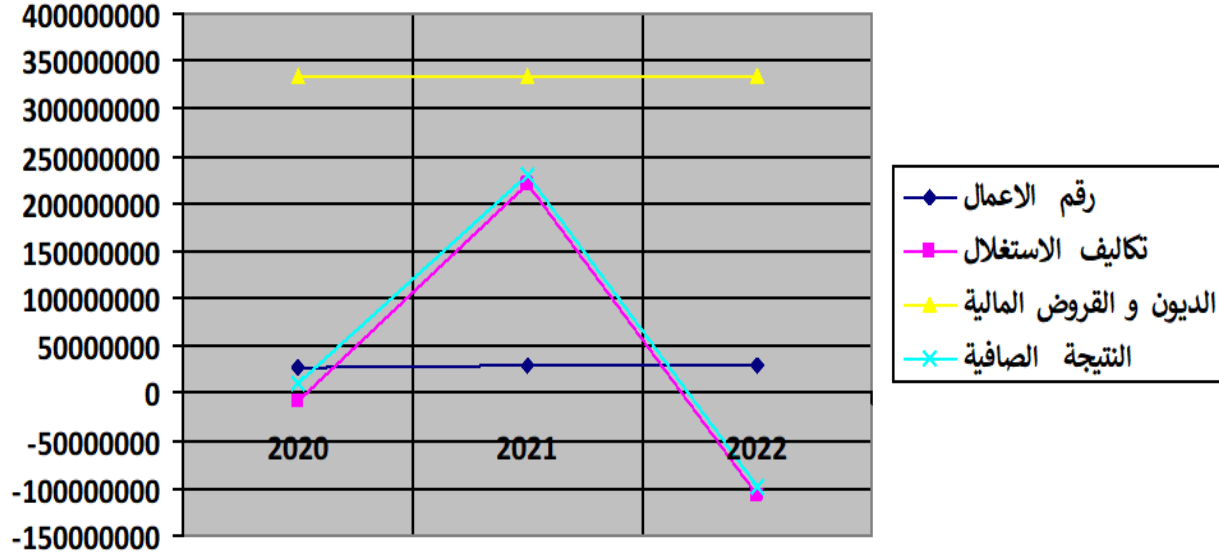
رقم الأعمال: من خلال الجدول نلاحظ أن رقم الأعمال المؤسسة شهد إرتفاعا معتبرا خلال السنتين 2021 و2022 مقارنة بسنة 2020 ، ويعود تراجع رقم الأعمال خلال سنة 2020 إلى إنخفاض قيمة مبيعات المؤسسة بسبب توقف نشاط النقل جراء أزمة الوباء وتوقف بعض الأنشطة الرئيسة للمؤسسة المتمثلة في تقديم خدمات النقل وعدة خدمات أخرى لتعود وترتفع من جديد خلال السنتين الموالتين 2021 و2022 بالتأكيد بسبب الرفع الجزئي للحجر الصحي وبالتالي ارتفاع قيمة المبيعات جراء زيادة الخدمات المقدمة .

القروض والديون المالية : شهدت القروض والديون المالية ثبات بقيمة 332818120 مليون دج على مدار ثلاث سنوات دلالة على أن حالة الإستدانة المؤسسة مستقرة .

تكاليف الإستغلال: أما بشأن تكاليف الإستغلال فهي تتمثل في مختلف التكاليف التي تدخل مباشرة في النشاط الرئيسي للمؤسسة وإستهلاكات السنة المالية منها : المشتريات المستهلكة ، مصاريف المستخدمين وتكاليف أخرى ، عرفت تكاليف الإستغلال بالمؤسسة تذبذبا حيث نلاحظ إرتفاعا خلال سنة 2021 بمقدار 307895239 نظرا لعودة غالبية أنشطة المؤسسة وعودة العمال بعد فترة الحجر الصحي، لتتخفص إنخفاض كبير من جديد سنة 2022 بمقدار 327677061 مقارنة بالسنة المنصرمة رغم عودة أغلبية الأنشطة الرئيسية للمؤسسة وذلك يعود لحصولها على إعانات إستغلال .

النتيجة الصافية : سجلت النتيجة الصافية للمؤسسة خلال سنة 2020 خسارة يعقبها ربح في السنة الموالية 2021 ثم خسارة من جديد سنة 2022 نظرا لإنخفاض قيمة المبيعات مقارنة بتكاليف وكذا تأثرها بتببيعات جائحة كورونا .

الشكل رقم (2-2): منحى البياني للوضعية المالية للمؤسسة محل الدراسة خلال(2020-2021-2022)



المصدر: من اعدادنا بناء على الجدول السابق

الفرع الخامس: تحليل الوضعية الجبائية

1. تسيير الضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسة

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

أولاً: تسيير الضرائب والرسوم

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

- شراء التذاكر وتحويلها على مستوى المخزن.
- تزويد مصلحة الاستغلال بالتذاكر.
- توزيع التذاكر على القابضين من طرف مصلحة الاستغلال.

- تحصيل المبالغ من القابض يوميا من طرف أمين الصندوق على مستوى مصلحة الاستغلال
- استلام المداخيل وتسجيلها في برنامج متابعة المداخيل من طرف أمين الصندوق.
- تقديم تقرير يومي لمصلحة المالية والمحاسبة بالمداخيل
- تقديم تقرير شهري لمصلحة المالية والمحاسبة بالمداخيل

الجدول رقم(2-7): الضرائب و الرسوم التي تفرض على المؤسسة.

البيان	نوع الضريبة او الرسم	المعدل	الوعاء	الحدث المنشئ للضريبة او الرسم	مكان التصريح	آجال التصريح
الرسم على القيمة المضافة TVA	الضرائب الشهرية	19%	رقم الاعمال المحقق خارج الرسم (HT)	القبض الكلي أو الجزئي للثمن	مفتشية الضرائب) قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة (G50)	
الرسم على النشاط المهني TAP						
الضريبة على الدخل الاجمالي IRG		حسب جدول الخاص بالاجور (barème)	دفع وتحديد قيمة الرواتب و الاجور	مبلغ الرواتب و الاجور الخاضعة بعد اقتطاع الضمان الاجتماعي	مفتشية الضرائب (قباضة سيدي بوغفالة) يتم التصريح بوثيقة	

	شهرية G50 و G29 سنوية.	9%				
	مفتشية الضرائب قبضة سيدي بوغفالة (يتم التصريح بوثيقة G04	تحقيق الارباح	النتيجة الجبائية	26%	الضرائب السنوية	الضريبة على أرباح الشركات IBS

المصدر : من إعدادنا بناء على المقابلة الشخصية

■ الرسم على النشاط المهني TAP :

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

رقم الأعمال الشهري المحقق (خارج الرسم HT) = رقم الأعمال المحقق (متضمن الرسوم TTC) / 1.19

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

ولتوضيح أكثر لدينا نموذج عن الرسم على النشاط المهني لسنوات 2020-2021 - 2022

جدول رقم (2-8): يوضح تغييرات الرسم على النشاط المهني لسنوات (2020- 2021 - 2022)

(الوحدة :مليون دج)

TAP الرسم على النشاط المهني								
2022			2021		2020			الاشهر
معدل الرسم	مبلغ الرسم (دج) TAP (	رقم الاعمال الخاضع HT	مبلغ (دج) TAP	رقم الاعمال الخاضع HT	معدل الرسم	مبلغ الرسم (دج) TAP	رقم الاعمال الخاضع HT	
1,5 %	74166	3708307	49963	2498147	%2	75140	3757013	جانفي
	52158	2607900	49422	2471134		72327	3616378	فيفري
	56220	2810995	66228	3311412		39017	1950861	مارس
	34358	1717920	51505	2575286		3000	150000	افريل
	28445	142268	128263	6413195		1000	50000	ماي
	36850	1842513	40457	2022857		10727	536358	جوان
	28446	1422303	21600	1080013		23576	1178832	جويلية
	23799	1189937	22448	1122420		24145	1207252	اوت
	45289	2264441	43642	2182134		38883	1944164	سبتمبر
	64683	3231920	52702	2635092		50593	2529660	أكتوبر
	69999	3499954	58819	2940967		54379	2718954	نوفمبر

	65521	3276050	66544	3327195		53250	2662521	ديسمبر
	579934	27714508	651593	32579852		446037	22301993	المجموع

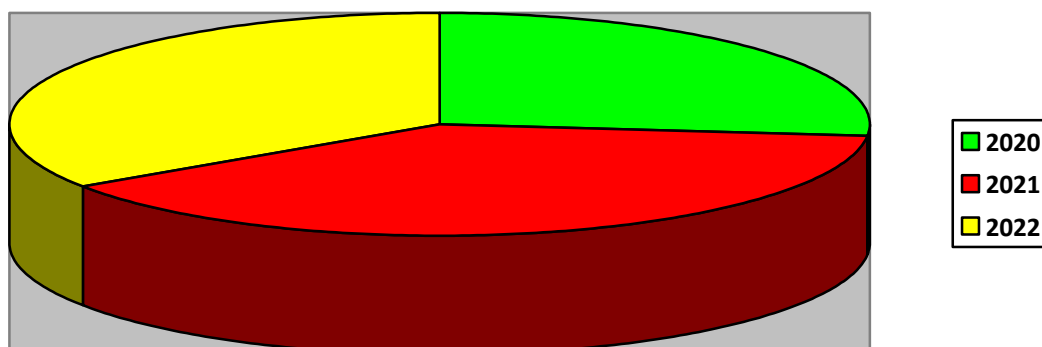
المصدر: من اعداد الطالبة اعتمادا على التصريحات الجبائية (G50) المقدمة من طرف المؤسسة.

التعليق:

يمثل هذا الجدول الرسم على النشاط المهني خلال ثلاثة سنوات (2020-2021-2022) خلال سنة 2020 نلاحظ ان الرسم على النشاط المهني ارتفاع خلال الاشهر الاولى و انخفاض انخفاض حادا خلال شهر ماي بقيمة 1000 دج ، و نلاحظ في الاشهر الموالية تحسن ملحوظ و ارتفاعا في الرسم الى غاية شهر ديسمبر بقيمة 53250 دج، اما بالنسبة لسنة 2021 حيث نلاحظ ارتفاع في الاشهر الاولى (جانفي -فيفري - مارس) اما باقي الاشهر فكانت متذبذبة بزيادة و النقصان في الرسم و سجلنا ارتفاعا كبيرا في شهر ماي بقيمة 128263 دج ، و ذلك بسبب ارتفاع في رقم الاعمال المحقق ، و في سنة 2022 تفاوت ما بين الاشهر حيث سجل الرسم على النشاط المهني ارتفاعا متزايد بقيمة 74166 دج في شهر جانفي ، و نلاحظ تراجع متدرج خلال شهر ماي بقيمة 2845 دج ، نستنتج من خلال هذا التحليل التغير في الرسم بزيادة او نقصان و هذا بسبب رقم الاعمال المحقق من طرف المؤسسة فكلما زاد رقم الاعمال ارتفع الرسم على الشاط المهني و العكس صحيح.

الشكل رقم(2-3): دائرة نسبية تمثل تغيير الرسم على النشاط المهني

الرسم على النشاط المهني TAP



المصدر: من اعدادنا بالاعتماد على الجدول رقم(2-8)

جدول رقم (2-9): تسوية الرسم على النشاط المهني سنة 2022(الوحدة دج)

الشهر	رقم الأعمال الخاضع ب HT	معدل الرسم	المبلغ المسدد ب(دج)	المبلغ المصحح ب(دج)	الفرق	سبب التسوية
جانفي	3708307	1,5 %	74166	55625	18541	إغفال المؤسسة
فيفري	2607900		52158	39119	13039	لتغير معدل الرسم

المصدر : من إعداد الطلبة بناء على G50

جدول رقم 2-10: جدول تصاعدي لضريبة على الدخل الإجمالي (الوحدة: دج)

نسبة الضريبة

قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)

0%

لا يتجاوز 240.000 دج

23%	من 240.000 دج الى 480.000 دج
27%	من 480.001 دج الى 960.000 دج
30%	من 960.001 دج الى 1.920.000 دج
33%	من 1.920.001 دج الى 3.840.000 دج
35%	أكثر من 3.840.000 دج

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

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

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

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

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

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

أما فيما يخص التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي IRG/S يكون وفق نموذج G29 فيتم التصريح به سنويا على مستوى مفتشية الضرائب سيدي بوغفالة، وتكون فيه مجموع اشهر السنة إضافة الى مبالغ الاقتطاع الخاصة بـ: القيم التي تخضع الى 10% لجميع رواتب موظفي المؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري، ولتوضيح أكثر لدينا الجدول التالي يوضح تطور الضريبة على الدخل

الإجمالي من سنة 2020 لغاية سنة 2021 مع المقارنة بين المبالغ المصرح بها في التصريح الشهري في وثيقة (G50) والتصريح السنوي في وثيقة (G29)

جدول رقم (2-11): يوضح الضريبة على الدخل الاجمالي لسنوات (2020- 2021 -2022)

(الوحدة :مليون دج)

الضريبة على الدخل الإجمالي /صنف الرواتب والأجور /s IRG							
2022		2021		2020		نوع التصريح	الاشهر
مبلغ الاقطاع	المرتبات و الأجور	مبلغ الاقطاع	المرتبات و الأجور	مبلغ الاقطاع	المرتبات و الأجور	تصريح الشهري (G50)	
161548	4968285	201961	4753349	512087	4910837		جانفي
143176	4806835	166852	4598524	446952	4595889		فيفري
161512	4934609	210200	4790693	472644	4751751		مارس
152931	4962972	188116	4622626	498655	4942889		افريل
159730	5056230	196196	4709800	574316	5199765		ماي
154839	5002114	198170	4708426	468299	5324060		جوان
174309	5032062	221699	4724032	228138	4775518		جويلية
174829	5016014	217960	4709518	246650	4864655		اوت
161807	4963206	198691	4777412	201638	4822085		سبتمبر
161422	4975224	2273893	10801481	173390	4663469		أكتوبر

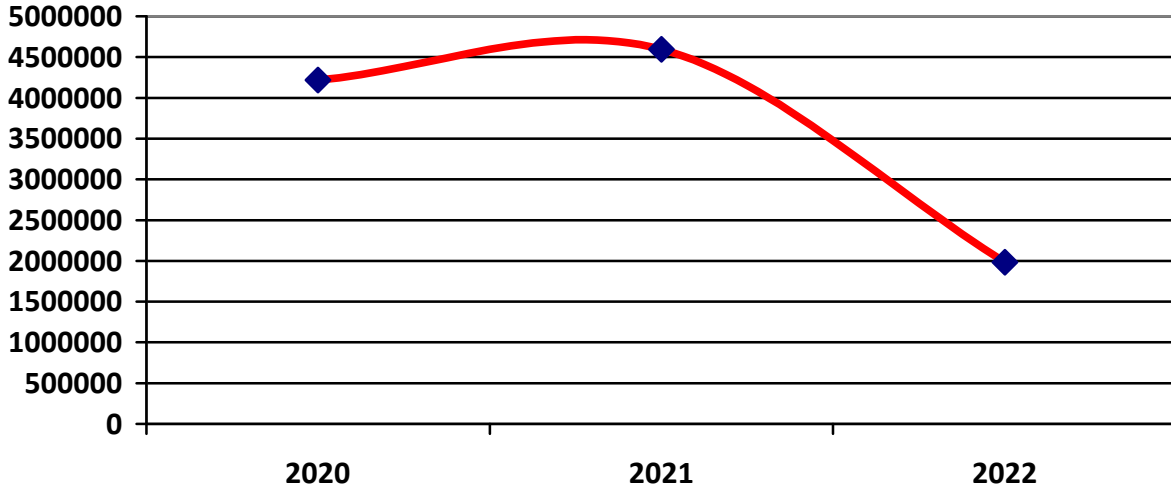
164266	5104021	221964	4976004	171682	4640421	نوفمبر
165529	5032136	222529	5040075	190151	4741722	ديسمبر
1935898	59844708	4518231	53491940	5227573	58233061	المجموع
التصريح السنوي G29						
1935898	59844708	4518229	63189505	4184601	58233060	مجموع الاجور السنوية
45773	457730	77168	771680	32578	325780	خصم الاقتطاع من 10% المصدر
1981671	60302438	4595397	63961185	4217179	58558480	المجموع

المصدر : من اعدادنا بالإعتماد على التصريحات الجبائية للوثقتين (G50) و (G29) المقدمة من طرف المؤسسة.

التعليق :

من خلال جدول الضريبة على الدخل الاجمالي نلاحظ قيمة ضرائب الاجور تتغير من شهر الى شهر آخر ، نلاحظ ارتفاع في سنة 2020 قدرت بقيمة 4217179 دج ، وفي سنة 2022 سجل انخفاض حاد في الضريبة بقيمة 1981671 دج كما قدرت قيمة انخفاض في الضريب بمقدار فرق نقصان ب (2235508 دج) و هذا راجع بسبب حجم الساعي الذي يقتضيه العامل او الغيابات او التأخر في العمل و كذلك نقص في عدد العمال في المؤسسة يسبب في انخفاض الضريبة و العكس الصحيح لانها تخضع لاجر العامل، و تخصم الاجور خلال كل دفعات من طرف المدين بالراتب اما خصم الاقتطاع من المصدر فيتم تطبيق بنسبة 10% كمكافأة و علاوة المردودية.

الشكل رقم (2-4) : منحني بياني يمثل تغييرات الضريبة على الدخل الاجمالي خلال سنوات (2020-2021-2022)



المصدر: من اعدادنا بناء على التصريجات الجبائية السنوية G29 المقدمة من طرف المؤسسة

الرسم على القيمة المضافة:

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

اما بالنسبة للرسم على القيمة المضافة للمشتريات فهو عبارة عن القيمة المدرجة في فواتير الشراء بالنسبة للسلع والخدمات المقدمة للمؤسسة وتكون 19% أو 09%، وهو عبارة عن مجموع الحسومات المحققة خلال الشهر والمتمثلة في:

- الرصيد المرحل للشهر السابق
- الرسم على القيمة المضافة على السلع والمواد والخدمات (حسب المادة 29 من قانون رقم الاعمال)
- الرسم على القيمة المضافة على السلع القابلة للاهلاك (حسب المادة 38 من قانون رقم الاعمال)
- قيمة الرسم على القيمة المضافة لتصحيح الأخطاء (حسب المادة 40 من قانون رقم الاعمال)
- الرسم على القيمة المضافة على السلع القابلة للاسترجاع (حسب المادة 18 من قانون رقم الاعمال)

ويستحق الرسم على القيمة المضافة وفق العلاقة التالية :

TVA الواجبة الدفع = TVA على المبيعات - TVA على المشتريات

وللتوضيح أكثر لدينا الجدول التالي لتطور الرسم على القيمة المضافة

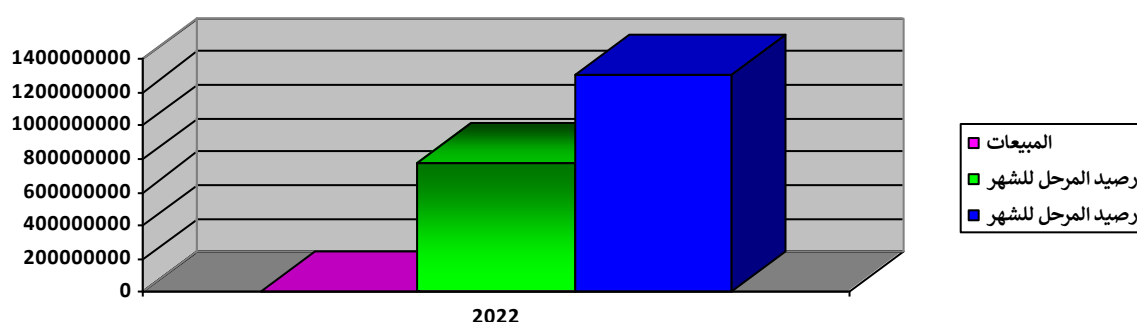
جدول رقم (2-12): يوضح تطور الرسم على القيمة المضافة خلال سنوات (2020-2021-2022)

الرسم على القيمة المضافة TVA							معدل الرسم	الأشهر
رقم الأعمال خاضع للضريبة HT	المبيعات TVA (الخصلة)	TVA المشتريات (قابلة للإسترجاع)	رصيد مرّحل للشهر السابق	فارق	TVA واجبة الأداء	رصيد مرّحل للشهر الموالي TVA		
3708307	704578	—	66836822	66132244	\	6613224	19%	جانفي
2607900	465501	—	66132244	65636743	\	65636743		فيفري
2810995	534089	—	65636743	65102654	\	65102654		مارس
1747920	326405	—	65102654	64776249	\	64776249		أفريل
2247601	427044	—	64776249	64349205	\	64349205		ماي
1842513	350077	—	64349205	63999128	\	63999128		جوان
1422303	270238	—	63999128	63728890	\	63728890		جويلية
1189937	226088	—	63728890	63502802	\	63502802		أوت
2264441	430244	—	63502802	63072558	\	63072558		سبتمبر
3231920	614065	—	63072558	62458493	\	62458493		أكتوبر

61793502	\	61793502	62458493	–	664991	3499954	نوفمبر
71796533	\	71796533	61793502	10625481	622450	3276050	ديسمبر
1303176001	/	1303176001	771389290	10625481	5409682	58936941	المجموع

المصدر : من اعدادنا بالإعتمادا على وثيقة G50

الشكل رقم (2-5): يمثل اعمدة بيانية لتغيير الرسم على القيمة المضافة



مصدر : بإعتماد على الجدول السابق للرسم على القيمة المضافة

التعليق :

من خلال جدول الرسم على القيمة المضافة نلاحظ أن TVA الرسم على القيمة المضافة مشتريات كانت أكبر من TVA المبيعات لذلك فإن المؤسسة لاتدفع الرسم على القيمة المضافة ويرحل من جديد على مدار سنة 2022 ، في هذه الحالة يتشكل للمؤسسة قرض ضريبي بإمكانها طلب إسترداد قرض الضريبي لرصيد المتراكم .

الرسم على القيمة المضافة من إدارة الضرائب بناء على مايجتويه نص قانون المادة 50 والمادة 51 مكرر 1 و2 و3 من قانون الرسم على رقم الأعمال .

الجدول رقم (2-13) يمثل مجموع الحسومات للرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر (الوحدة : مليون

دج)

المبالغ	البيان
61793502	الرصيد المتراكم لشهر ديسمبر
9691639	TVA على مشتريات السلع والمواد والخدمات
933842	TVA على مشتريات السلع القابلة للإستهلاك
72418983	مجموع الحسومات
622450	TVA المبيعات
71796533	الرصيد المرحل لشهر جانفي لسنة 2023

المصدر : من إعدادنا بناء على تصريح الشهري G50 المقدم من طرف المؤسسة

الضريبة على ارباح الشركات IBS

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

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات - عجز سنوات سابقة

الاستردادات وهي: الأعباء التي أدرجت في النتيجة المحاسبية غير أنها غير قابلة للخصم او تجاوزت الحد المسموح

التخفيضات وهي: الايرادات الغير خاضعة للضريبة

عجز السنوات السابقة: تعتبر اعباء قابلة للخصم

وللتوضيح لدينا الجدول التالي يمثل مقدار الضريبة على أرباح الشركات للسنوات 2020-2022 الوحدة دج

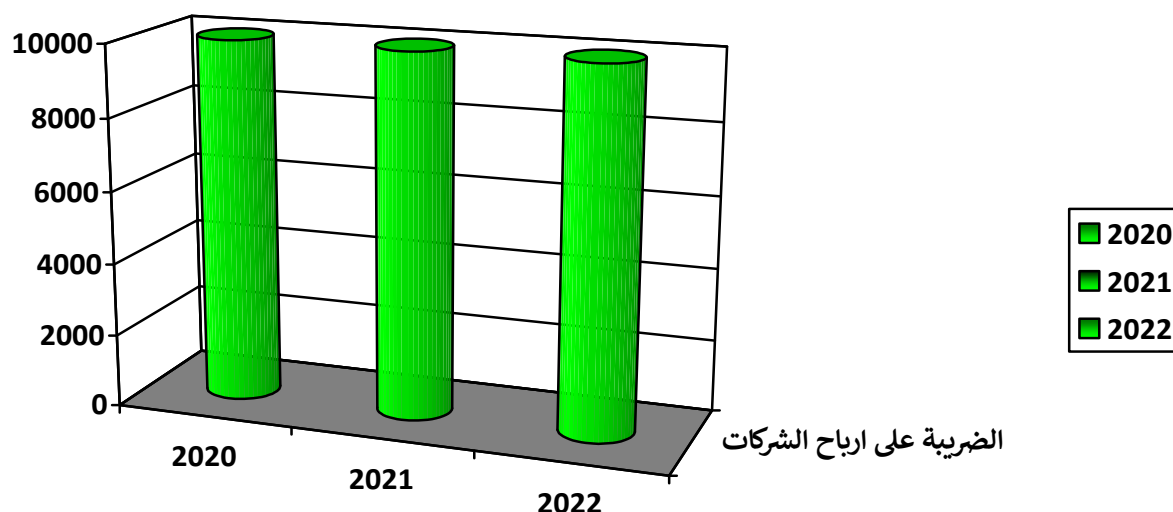
جدول رقم (2-14): يمثل الضريبة على أرباح الشركات لسنوات (2020-2021-2022) (الوحدة

: مليون دج)

السنوات	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	رقم الأعمال الخاضع المصرح به في G04	الفرق	IBS واجبة الدفع
2020	- 8684617	-256449934	26009357	-283459291	10000
2021	221050620	00	28924187	-28924187	10000
2022	-106626440	-120418413	30014013	-42055826	10000

المصدر : من إعدادنا بناء على تصريح G4

شكل رقم (2-6): اعمدة بيانية توضح تطور الضريبة على ارباح الشركات لسنوات 2020-2022



المصدر: من اعدادنا بناء على التصريحات الجبائية السنوية G04 المقدمة من طرف المؤسسة

التعليق :

من خلال الجدول نلاحظ أن مؤسسة تعرضت لخسارة في النتيجة الجبائية لمدة 3 سنوات متتالية 2020-2021-2022 فيتوجب عليها دفع مبلغ 10000 مع التصريح للعجز المحقق في السنة المالية وفق التصريح G04 مرفقا بالميزانية الجبائية لنفس السنة المالية حسب ما تنص عليه المادة 151 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة كما نلاحظ من خلال الجدول فرق التطابق بين نتيجة الميزانية الجبائية والتصريح السنوي (G04)، كما لاحظنا عدم تطابق النتيجة المصرح بها في الميزانية الجبائية وما هو مصرح به في وثيقة G04.

الجدول رقم (2-15): يمثل مدى توافق التصريجات الجبائية للمؤسسة مع الآجال القانونية

نوع التصريح	الأشهر	سنة 2020	سنة 2021	سنة 2022	الآجال القانونية
تصريح G50	جانفي	تم إيداع التصريح في الآجال القانونية	تم إيداع الصريح في الآجال القانونية	تم إيداع التصريح الشهري G50 في الآجال القانونية	20\02\20
	فيفري				20\03\20
	مارس	2020\04\21			20\04\20
		تم تأخر في إيداع التصريح			
	أفريل	تم إيداع التصريح في الآجال القانونية	2021\06\13		20\05\20
	ماي		تأخر في إيداع التصريح		20\06\20
	جوان				20\07\20
	جويلية		تم إيداع التصريح في الآجال القانونية		20\08\20
	أوت				20\09\20
	سبتمبر				20\10\20
	أكتوبر			20\11\20	

12\20\ن				نوفمبر	
1+01\20\ن		2022\01\23		ديسمبر	
		تأخر في إيداع التصريح			
1+04\30\ن	2023/05/07	2022\04\24	2021\03\23	تصريح G29	
1+04\30\ن	2023\05\07	2022\04\24	2021\03\23	تصريح G04	
03\30\ن	2022\03\20	2021\03\29	2020\03\12	الرسم على قسيمة السيارات	

المصدر : من إعدادنا بناء على التصريحات الشهرية والسنوية المقدمة لنا من طرف رئيس مصلحة

المحاسبة والمالية لسنوات (2020-2021-2022)

التعليق :

من خلال الجدول الذي يمثل مدى توافق إيداع التصريحات الجبائية مع الآجال القانونية التي أقرها المشرع الجبائي نلاحظ تأخر في إيداع تصريح شهر مارس من سنة 2020 وكذا تأخر في إيداع تصريح خاص بشهر أبريل وديسمبر من سنة 2021 ، وهذا يعرض المؤسسة إلى أخطار جبائية ويحملها أعباء ضريبية إضافية في حين تسعى المؤسسة لتقليص التكاليف الجبائية، أما خلال سنة 2022 شهدت المؤسسة إمتثال في إيداع التصريحات الجبائية في الآجال القانونية .

أما بالنسبة لتصريحي G29 و G04 والرسم على قسيمة السيارات كانوا جميعهم في الآجال القانونية بصفة منتظمة .

جدول رقم (2-16): غرامات التأخر في إيداع ودفع مستحقات التصريح الشهري G50

الضرائب والرسوم المستحقة في G50	الفترة	المبالغ المستحقة الدفع	نسبة الغرامة	غرامة التأخير	مبلغ الغرامة الواجبة الدفع
TAP	2021/04/20	51506	%23	11846.38	63352.38
TVA	-	-		-	-
IRG/S	2021/04/20	188116		43266.68	231382.68

2494735.06	55113.06		239622	المجموع
------------	----------	--	--------	---------

المصدر : من إنجازنا بناء على G50 وثيقة العقوبة

التعليق: من خلال الجدول أعلاه نلاحظ أن المؤسسة تعرضت لغرامة لشهر أبريل سنة 2021 نظرا لتخلفها عن إيداع التصريح G50 في الآجال القانونية، بما أن تأخر في إيداع تصريح لشهر أبريل زاد عن شهر واحد تطبق غرامة بنسبة 23% غرامة التأخير = مبلغ الضريبة المستحقة $\times 23\%$

غرامة التأخير = $51506 \times 0.23\% = 11846.38$ / $188116 \times 0.23\% = 43266.68$

مبلغ الغرامة واجبة الدفع = مبلغ الضريبة المستحقة + غرامة التأخير

مبلغ الغرامة واجبة الدفع = $51506 + 1184.38 = 63352.38$ / $188116 + 43266.68 = 231382.68$

ملاحظة: لم تتعرض المؤسسة إلى غرامات تأخير بالنسبة لشهرين مارس 2020 وديسمبر 2022 وتم قبول الصريجات الجبائية بأمر من المصالح الضريبية لعدة أسباب .

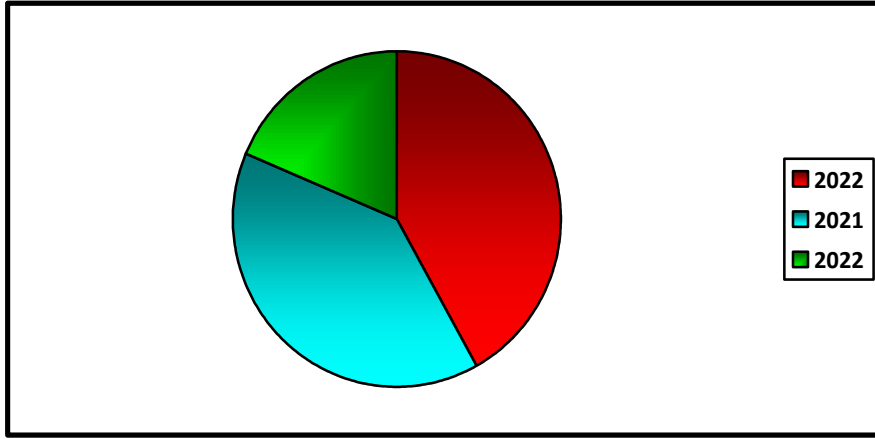
الجدول رقم (2-17): يوضح التكاليف الجبائية و الشهرية لسنوات 2020-2023 (الوحدة : مليون دج)

السنوات	2020	2021	2022
الضرائب والرسوم			
الرسم على النشاط المهني TAP	446037	651593	579934
الضريبة على الدخل الإجمالي IRG	5227573	4518231	1935898
الرسم على القيمة المضافة TVA	0	0	0
الضريبة على ارباح الشركات IBS	10000	10000	10000
الرسم على قسيمة السيارات	130000	122000	126000
الغرامات و العقوبات	00	2494735.06	00
المجموع	5813610	7796559.06	2651832

المصدر : من إنجازنا بناء على التصريجات الشهرية والسنوية المقدمة من طرف المؤسسة

التعليق : نلاحظ أن المؤسسة تحملت تكاليف جبائية تقدر ب 581610 دج، كما شهدت إرتفاعا بقيمة تقدر ب 7796559.06 دج خلال 2021 مقارنة بسنة 2020 بسبب فرض عقوبات تأخير في التصريح الشهري، ثم تنخفض الأعباء الجبائية إنخفاض كبير بقيمة تقدر ب 2651832 دج خلال سنة 2022 راجع إلى عدم تعرض المؤسسة إلى غرامات والتزامها بإيداع التصريجات الجبائية الشهرية G50 في الآجال القانونية وهذا ما يبرز مدى فاعلية التسيير الجبائي وتطوره على مدار السنوات المالية .

شكل رقم (2-7) : دائرة نسبية توضح مجموع التكاليف الجبائية السنوية و الشهرية لسنوات (2020-2021-2022)



المصدر : من اعدادنا بالإعتماد على جدول السابق لمجموع التكاليف الجبائية السنوية والشهرية

المطلب الثاني: تحليل ومناقشة النتائج

في هذا الجزء سنحاول مناقشة النتائج المتوصل إليها بناء على الفرضيات ومن ثم تأكيد صحة الفرضيات أو نفيها .

الفرع الأول :عرض نتائج الدراسة وتحليلها

- ومن خلال الاجابات التي قدمت من طرف رئيس مصلحة المحاسبة و المالية نقول انها معلومات كافية لمعرفة مدى مساهمة التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريجات الجبائية .

و تعتبر مؤسسة النقل الحضري و الشبه الحضري (ETUO) لولاية ورقلة هي مؤسسة عمومية تابعة لوزارة النقل و لديها فرعين الفرع الاول على مستوى مدينة ورقلة و الفرع الثاني على مستوى مدينة تڤرت ، و يرجع اختيارنا لهذه المؤسسة ان تتوفر فيها اهم الوثائق اللازمة من اجل دراسة موضوعنا الذي يتعلق بدور التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريجات

الجبائية و قمنا بتحليل الوثائق المطلوبة من حيث الجانب الجبائي و التي تتمثل في التصريجات الجبائية و اهم الضرائب و الرسوم التي تفرض على المؤسسة عكس باقي المؤسسة التي تقوم بدفع الضرائب و الرسوم على مستوى مؤسسة الام لدى كبريات المؤسسات (DGE) وفي دراستنا لهذا الموضوع قمنا بتحليل الوضعية الجبائية والمالية الخاصة بهذه المؤسسة و من هذا التحليل توصلنا الى بعض من النتائج يمكن ذكره في النقاط التالية:

- ✓ كفاءة المسير الجبائي وخبراته المكتسبة في ميدان تلعب دورا هاما في تحسين جودة التصريجات الجبائية، وهذا مادفع بتحريك عجلة منظومة التسيير الجبائي بمؤسسة محل الدراسة؛
- ✓ إن إلزام مؤسسة النقل الحضري والشبه حضري بتأدية التصريجات الجبائية في الآجال القانونية يعزز الإمتثال الضريبي الطوعي ويقلل حجم مخاطر تعرضها لعقوبات التأخير؛
- ✓ يساهم التدقيق الجبائي في التصريجات قبل تقديمها في تدارك الأخطاء وتصحيحها؛
- ✓ تخفف رقمنة القطاع الضريبي أعباء التنقل لإيداع التصريجات وتذلل الإجراءات الجبائية؛
- ✓ نظام المعلومات المتمثل في البرامج المعلوماتية وسيلة فعالة وعملية تساهم في تلبية إحتياجات المكلف بالحاسبة وتسيير العمليات الجبائية بالمؤسسة، إذ تساعد في حفظ المعلومات وتوفير قاعدة بيانات تمتاز بسهولة الإطلاع عليها وتدارك الإغفالات الموجودة؛
- ✓ خلال فترة الدراسة تبين أن المؤسسة تحقق رقم أعمال منخفض وهذا ما إنعكس سلبا على الوضعية المالية للمؤسسة طيلة فترة الممتدة من 2020 إلى 2022 بالإضافة إلى تحقيقها خسائر في النتيجة الجبائية وتحملها بدفع الضرائب والرسوم؛
- ✓ إن الوضعية الجبائية للمؤسسة ماهي إلا نتائج تعكس صورة وضعيتها المالية فتحقيقها لرقم أعمال من خلال ممارستها لنشاطها يجعلها ملزمة بدفع الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة ، وكذا الضريبة على أرباح الشركات بمبلغ يقدر ب 10000 دج نظير العجز المحقق في ثلاث سنوات، بالإضافة لتحملها ضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور لتكليف المستخدمين بالمبالغ المقتطعة من المصدر؛
- ✓ تعرضت المؤسسة لعقوبات وغرامات وخاصة فيما يخص عقوبة التأخير في دفع التصريح الشهري G50 لشهرين أفريل وديسمبر من سنة 2021 وكذلك إغفال تغيير معدل الرسم على النشاط المهني لسنة 2022 إلى 1,5% وحساب مبلغ الضريبة لشهر جانفي وفيفري على أساس معدل 2% أي المؤسسة تحملت تكاليف جبائية إضافية بدلا من تقليصها وذلك راجع إلى غياب رئيس مصلحة المالية والمحاسبة وهذا يقتضي بضرورة تعيين مسؤول خاص بالتسيير الجبائي؛

✓ تمتلك المؤسسة قرض ضريبي ناتج عن الرصيد المتراكم للرسم على القيمة المضافة يمكن لها إعداد ملف وطلب

إسترداداه بناء على ماينص عليه المادة 50 من قانون الأعمال .

✓ تشهد عملية التسيير الجبائي تطورا في المؤسسة بسبب إنتشار الوعي الضريبي من خلال الدورات التي يقوم بها

مكلف بالتسيير الجبائي وإقتناع المؤسسة بضرورة تسيير مخاطرها.

الفرع الثاني : تأكد من صحة الفرضيات أونفيها

الفرضية الأولى : يساهم التسيير الجبائي في تحقيق الإمتثال الضريبي

يعد التسيير الجبائي مجموعة من الاجراءات و الوسائل التي تعتمدھا المؤسسة لادارة التزاماتها تجاه الإدارة الضريبية والإستفادة من الفرص المتاحة له في التشريع الجبائي و بالتالي يمكن ان نقول من خلال الدراسة الميدانية أن المؤسسة قامت بتنفيذ آلية التسيير الجبائي من خلال إدراج العامل الجبائي ضمن إستراتيجياتھا و وجود مسير جبائي او مسؤول جبائي مؤهل في المؤسسة يتمتع بالكفاءة والخبرات مهنية مكتسبة في مجال الجبائية وهذا ما إلتمسناه إجابات المسير الجبائي بالمؤسسة عند إجراء المقابلة في الجدول الذي يوضح تقييم مساهمة التسيير الجبائي في تعزيز الإمتثال الضريبي الأول للسؤالين الأول والثاني والذي عزز من قدرته على تجنب المخاطر الجبائية متمثلة بتقليل من حجم اخطاء المرتكبة في التصريحات وإعدادھا في الوقت المناسب لتفادي العقوبات، و من اجل تقوية العلاقة مع الادارة الضريبية لا بد من وجود معلومات ذات جودة وشفافية ومصادقية التي تدلي بها المؤسسة في قوائمھا المالية، و من خلال إطلاعنا على التصريحات الشهرية والسوية تبين لنا أن مؤسسة تلتزم بإيداع التصريحات في الآجال القانونية نستنتج ان الامتثال الضريبي هو ان يقوم المسير الجبائي بالالتزام بتقديم التصريحات الجبائية في الآجال القانونية، و عليه نقول ان الفرضية " يساهم التسيير الجبائي في تحقيق الامتثال الضريبي " (صحيحة).

الفرضية الثانية : تلتزم المؤسسة بإيداع التصريحات الجبائية في الآجال القانونية التي أقرھا المشرع الجبائي

إن إلتزام المؤسسة بإكتتاب و ايداع التصريحات الجبائية في الآجال القانونية يدل وجود نظام تسيير جبائي فعال في المؤسسة، بذلك يعزز الإمتثال الضريبي ويقلص المخاطر الجبائية المتعلقة بالتأخر في إيداع التصريحات كما أن عملية التدقيق في التصريحات قبل تقديمھا يساهم بشكل كبير في تقليل الأخطاء المحتملة في التصريحات، وذلك ملاحظناه في دراسة الميدانية للمؤسسة من خلال دراسة مدى تطابق التصريحات مع الآجال القانونية في الجدول (2-15) و المقابلة الشخصية للمسير الجبائي في الجدول المتعلق بتقييم مدى التزام المؤسسة بالتصريحات الجبائية وكذا الجدولين (2-16) و (2-17) حيث ان المؤسسة تلتزم بإيداع التصريحات الجبائية الشهرية بالنسبة لسلسة G50 خلال 20 يوم الأولى من الشهر الموالي و تلتزم بإيداع التصريحات السنوية بالنسبة لوثيقة G29 و G04 خلال 04/30 ن+1 تجنباً للعقوبات والغرامات ، حيث أن إلتزام

المؤسسة بالآجال القانونية لتصرّيات الجبائية يعزز الإمتثال الضريبي ويقلص المخاطر ويحقق الأمن الجبائي. و منه يمكن القول ان الفرضية "تلتزم المؤسسة بإيداع التصرّيات الجبائية في الآجال القانونية التي اقراها المشرع الجبائي " (صحيحة إلى حد ما).

الفرضية الثالثة : يساهم التسيير الجبائي في ضبط وتحسين جودة التصرّيات الجبائية

التسيير الجبائي دورا هاما في ضبط و تحسين و ضبط جودة التصرّيات الجبائية ، يعتبر التسيير الجبائي العامل الاساسي الذي يؤثر على فعالية و دقة جودة التصرّيات المقدمة الى الادارة الضريبية ،أظهرت الدراسة الميدانية أن التسيير يساهم بشكل ايجابي من حيث الامتثال الضريبي و تفادي الاخطاء في التصرّيات الجبائية كذلك التحديث المستمر للمعلومات الجبائية لان تساعد المؤسسة على اعداد التصرّيات دقيقة و قانونية مما يعزز مصداقية المؤسسة امام الادارة الجبائية و ذلك لتقليص الاخطاء المحاسبية او الادارية ويساعد كذلك على الكشف عن الاخطاء الجبائية المحتملة قبل التصريح بها وهذا من خلال عملية التدقيق الداخلي للمؤسسة وهذا ماإلتمناه من السؤال العاشر للجدول الثاني لأسئلة المقابلة مما يعزز مصداقية المؤسسة امام الادارة الضريبية ، و يمكن ان نقول ان كلما كان التسيير الجبائي فعالا كلما كانت التصرّيات الجبائية اكثر دقة و جودة، الفرضية " يساهم التسيير الجبائي في ضبط و تحسين جودة التصرّيات الجبائية " (صحيحة).

خلاصة الفصل:

بعد إجراء الدراسة الميدانية في مؤسسة النقل الحضري والشبه الحضري بورقلة إكتسبنا جملة من المعارف التطبيقية حيث تم بلورتها من الجانب الأكاديمي إلى جانب التطبيقي وإسقاط موضوع الدراسة على واقع المؤسسة في دور التسيير الجبائي في تحسين جودة التصرّيات الجبائية ، من خلال التطرق إلى تحليل الوضعية المالية للمؤسسة من خلال الوثائق المقدمة من طرفها ، و تحليل الوضعية الجبائية للمؤسسة ومدى قدرتها على تسيير الضرائب والرسوم الواقعة على عاتقها والنظر في مدى تحقيق المؤسسة الوفاء بالتصرّيات الجبائية في الأجال القانونية التي أقرها المشرع الجبائي ، بالإضافة إلى تحليل أسئلة المقابلة التي تسعى لتقييم مدى كفاءة مهارة التسيير الجبائي في ضبط وتحسين جودة التصرّيات الجبائية . حيث قادتنا جملة التحليلات إلى نتائج تم ربطها بفرضيات مطروحة أنفا .

خاتمة

خاتمة:

يتسم النظام الجبائي الجزائري بالتعقيد وعدم الاستقرار، هذا ما عسر على الشركات والمؤسسات في الجزائر إنجاز تصريحات جبائية سليمة في الآجال القانونية. ويعتبر التسيير الجبائي من أهم النظم التي تسعى إلى تحقيق الجودة في التصريحات الجبائية حيث يشكل التسيير الجبائي كآلية يتم تفعيلها بالمؤسسة الاقتصادية دورا محوريا في تعزيز الإمتثال الطوعي لقانون الجبائي، حيث يسعى من خلال إستراتيجياته وخططه الممنهجة في تبسيط الإجراءات الجبائية وتخفيض الأعباء الضريبية على الكيان الاقتصادي وتدارك الأخطاء المحتملة الوقوع في التصريحات الجبائية .

فالتسيير الجبائي يساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية من خلال ترشيده للعمل وفق خطة تقود المؤسسة إلى تصريحات ذات مصداقية وصحيحة .

نتائج الدراسة: لقد أسفرت هذه الدراسة على مجموعة من النتائج التي مكنتنا من تنفيذ الفرضيات التي تم وضعها في مستهل الدراسة، وفيما يلي تم تلخيص هذه النتائج كالتالي:

1. يعتبر التسيير الجبائي كآلية ضرورية بالمؤسسة الاقتصادية لكونها تضمن السير الحسن لضرائب ورسوم المؤسسة وتقليل حجم الأعباء الجبائية .
2. التسيير الجبائي وسيلة مثلى لتحقيق الجودة في التصريحات الجبائية.
3. إن التدقيق في التصريحات الجبائية قبل تقديمها للإدارة الجبائية خطوة ضرورية لتقليل حجم الأخطاء المرتكبة وتدارك الإغفالات فيها.
4. تساهم نظم تكنولوجيا المعلومات ورقمنة قطاع الإدارة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية وتبسيط الإجراءات.

توصيات الدراسة : كما أسفرت دراستنا عن جملة من التوصيات نذكر منها :

- تخصيص مصلحة خاصة بالجباية بالمؤسسة مسؤولة عن تسيير الضرائب والرسوم.
- تأهيل الأعوان المختصين بالتسيير الجبائي بالمؤسسة وتزويده بالمهارات اللازمة لضمان إمتثالهم لقوانين والتشريعات الجبائية ولتطوير وظيفة التسيير الجبائي في بيئة أعمال المؤسسات الاقتصادية .

- الحرص على تفعيل آلية التدقيق الجبائي لتدارك الإغفالات و الأخطاء في التصريحات الجبائية قبل تقديمها لإدارة الضرائب .
 - الحرص على مطالبة إدارة الضرائب بالمسارعة بتفعيل رقمنة الإدارة الجبائية من خلال بوابتي جبايتيك ومساهمتك لتبسيط الإجراءات الجبائية .
 - المسارعة بتطبيق نظام سحابي مثل نظام SGF يربط بين العمليات مصالح المؤسسة المختلفة لتوفير قاعدة بيانات ، وسرعة وصول مخرجات المحاسبية لإعداد التصريحات الجبائية وبالتالي تقديم التصريحات في الآجال القانونية .
- آفاق الدراسة :** وفي آخر المطاف نأمل من خلال القيام بهذه الدراسة، أن نكون قد سلطنا مسلكا لم يسلكه سابقينا في دراسة موضوع دور التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية، كما نأمل أن تكون دراستنا هذه منطلقا لبحوث أخرى مستقبلية مختلفة تساهم في إثراء الموضوع نذكر منها :
- دور التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية الإلكترونية بوابتي جبايتيك ومساهمتك كنموذج.
 - أثر تطبيق تكنولوجيا الذكاء الاصطناعي في تحسين جودة التصريحات الجبائية .
 - دراسة مقارنة لتجارب دولية في مدى رضا مستخدمين عن المنصات الإلكترونية في تقديم التصريحات الجبائية .

قائمة المصادر والمراجع

أولا :المراجع باللغة العربية

1. الكتب والمطبوعات :

- د.سلماني عادل ، مطبوعة محاضرات التسيير الجبائي، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة الجلفة -الجزائر 2021-2022 .
- مقدم خالد، ضيف بيه مُجد الهادي، عمر الفاروق زرقون، مطبوعة محاضرات التسيير و المراجعة الجبائية، كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة-الجزائر، 2018_2019 .
- مفتاح كريم ، خصوصية الإثبات في المادة الجبائية، الطبعة الأولى ، دار السلام، الرباط 2016 .

2. البحوث الجامعية :

- مُجد بوخاري، أثر التسيير الجبائي على الوضعية المالية في المؤسسة الاقتصادية ، مذكرة ماجستير في علوم التسيير ،تخصص علوم مالية ،جامعة يحي فارس المدية،2016-2017 .
- سمير ، بشيش عبد المالك ،التسيير الجبائي و دوره في تحسين الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية ،مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة مسيلة ،2018-2019
- علي قنّاص، التصريحات الجبائية الالكترونية كآلية لتقليل الفجوة الضريبية في الجزائر -دراسة حالة - مديريات كبريات المؤسسات ،أطروحة مقدمة لنيل شهادة دكتوراه ، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي ، 2023 .
- مريني مُجد، أثر تطبيق مبادئ الحوكمة المؤسسية على جودة التصريحات الجبائية للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية_ دراسة ميدانية، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، جامعة زيان عاشور الجلفة، 2022.
- مُجد عادل عياض ،"محاولة التسيير الجبائي و آثاره على المؤسسات حالة الشركات الاموال في التشريع الجبائي الجزائري" مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية ، جامعة ورقلة ، 2002 .

3. المقال المنشور:

- صابر عباس ، محمود فوزي شعوي، أثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسة الاقتصادية ، مجلة الباحث العدد12، الجزائر 2013.
- الحواس زواق ، اهمية التسيير الجبائي في ترشيد توجيه الاستثمار في المؤسسة الاقتصادية بالإستناد الى خيارات النظام الجبائي الجزائري ، مجلة الحقوق و العلوم الانسانية – العدد الاقتصادي 02/33 ، جامعة زيان عاشور بالجلفة ، الجزائر ، 2017.
- انور عيدة زكرياء دمدوم ،التسيير الجبائي و أثره على الوضعية المالية للمؤسسة في ظل التعديلات الجبائية الجديدة –دراسة ميدانية لمؤسسة اشغال البناء – ،مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة ، العدد04 ، جامعة الشهيد حمة لخضر الوادي ،الجزائر ،2018.
- سمية قحموش ، المراجعة الجبائية كآلية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية دراسة حالة إدارة الضرائب لولاية بسكرة مجلة بحوث الاقتصادية و المالية –العدد السادس ديسمبر 2016.
- يوسف بوعكاز ، عبدالله مايو ، كسكس مسعود ، الرقمنة الجبائية كتوجيه للمساهمة في تحسين جودة التصريحات الجبائية في الجزائر بوابتي جبايتيك و مساهمتك " كنموذج ،المجلة الجزائرية للتنمية الاقتصادية – المجلد 11 العدد: 01 (2024).
- آيت دحمان سيد علي ، شريف أمينة ، التصريحات الجبائية في المؤسسة العمومية الاقتصادية، المجلة الاكاديمية للبحوث القانونية و السياسية، المجلد 07 العدد الاول (2023) .
- سهام كردودي و حكيمة بوسلمة ، مساهمة التسيير الجبائي في تحسين الاداء المالي للمؤسسات الاقتصادية الجزائرية –دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة ، مجلة الاقتصاد الصناعي، العدد،2018.
- دوبيي عبد الجبار ،خيرى عبد الكريم ،دور التسيير الجبائي في تخفيض التكاليف الجبائية-دراسة حالة المؤسسة الوطنية للجيوفيزياء- مجلة دفاتر إقتصادية، المجلد14-العدد:01-2023 .
- أنوار عيدة، زكرياء دمدوم، التسيير الجبائي وأثره على الوضعية المالية للمؤسسة في ظل التعديلات الجبائية الجديدة، مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة ، جامعة الوادي-الجزائر، العدد04، ديسمبر2018.

- كوميدي مُحمَّد الأمين، بن عودة أمال، دور إستراتيجية التسيير الجبائي في ترشيد القرارات المالية في المؤسسات الاقتصادية - دراسة حالة عينة من المكلفين بالجبائية -، *مجلة الإدارة والتنمية للبحوث والدراسات*، المجلد 12، العدد 01، جوان 2023.
- نور الدين بعليلش، قداري زرياني، فعالية المراجعة الجبائية في الرفع من كفاءة التسيير الجبائي الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية دراسة ميدانية لعينة من المراجعين في الجنوب الشرقي الجزائري، *مجلة الدراسات الاقتصادية الكمية*، المجلد 08، العدد 01، 2022 .
- دريد موسى ، بن براح سمير، أثر تطبيق التدقيق الجبائي على فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية -دراسة ميدانية لعينة من المؤسسات الاقتصادية بولاية باتنة - ، *مجلة المنتدى للدراسات والأبحاث الاقتصادية*، المجلد 07 العدد 01-2023 .
- فلة محتال، أحمد بساس، أثر تطبيق نظام التصريح الإلكتروني في الرقابة الجبائية الشكلية دراسة حالة المراكز الضريبية بالأغواط، *مجلة دراسات العدد الاقتصادي*، المجلد 11، العدد 02، 2020 .

4. القرارات، القوانين والمراسيم :

- قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2025 ، المادة 281 مكرر 11.
- قانون الإجراءات الجبائية 2025.
- قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة حسب قانون المالية التكميلي سنة 2025.
- قانون الرسوم على رقم الأعمال 2025، المادة 14 .

5. الأنترنت :

- موقع الويب

موقع المديرية العامة للضرائب <https://www.mfdgi.gov.dz>

المراجع باللغة الاجنبية :

- Ines Menchaoui, " **Identification et impact des pratiques de gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes de sociétés : une étude menée dans le contexte tunisien**", thèse en vue de l'obtention du titre de docteur, université de tunis el manar, 2015.
- LAFRAXO YOUNE, Rigar mohamed, ahmimid abderrahman, loubnani abderrahim, "d'acceptabilité des technologies de l'informatique dans le secteur de télé – déclaration comptable et fiscale au Maroc : application du modèle 'UTAUT' modifié, vol6 N 1, 2018.
- Misoid mahjoub, Elbahlouli lamiaa, Salehddine abdelmjid, " La contribution de la télédéclaration dans l' amélioration de la performance de la direction générale **des** impôts au Maroc", **revue du control de la comptabilité et de l'aduit**, numéro8, mars 2019, volume3,NU4
- Sherzod uralovich kiyasov, " Improving the quality of tax administration is a key to ensuring the objectives of the individual income tax reform", **international journal of progressive sciences and technologies(IJPSAT)**, vol30, NO 2, january 2022.

الملاحق

الملحق رقم (01) : التصريح الشهري (G50) لشهر ديسمبر سنة 2022

CS CamScanner الممسوحة ضوئياً بـ

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

MOIS DE : Décembre 2022
TRIMESTRE

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

**A RAPPELER
OBLIGATOIREMENT**

N. L. S.

F. J.
0 0

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

Stèle G. N° 18 (2014)

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

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			1.50%		
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			1.50%		
	C 1 A 13	Affaires sans réduction	3,276,050	3,276,050	1.50%	49,141	
	C 1 A 14	Affaires exonérées					
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
1		<i>Retenir autres taxes de réduction le cas échéant</i>	TOTAL	3,276,050	3,276,050	49,141	1

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

IRG/Salaires		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenu nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
Autres retenues à la source I.R.G.	E 1 L 20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères	5,032,136	Barème	165,529	
	E 1 L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		10%		
	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capital et assimilées		15%		
	E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		30%		
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source				
Retenues à la source I.B.S.	E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)		24%		
	E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source				
4		<i>(1) Joindre cet état détaillé des retenues à la source par entreprise</i>	TOTAL	5,032,136	165,529	4

الملحق رقم (02): التصريح بالرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر سنة 2022

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

ETUS OUARGLA

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

3 0 0 1 0 3 3 9 8 8 0

Décembre 2022

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (exemple : 325.626 D.A. → 325.620 D.A.)

A/ Chiffres d'affaires Imposables

Code	Opérations assujettie à la TVA	Chiffre d'Affaires Total	Chiffre d'Affaires Exonéré	Chiffre d'Affaires Imposable	Taux	Montant des Droits (en D.A.)
E 3 B 11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				9%	
E 3 B 12	Prestations de Services visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 13	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C/TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et Courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Production : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées par l'article 21 du C/TCA				19%	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 9%				9%	
E 3 B 24	Professions Libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de Banques et d'Assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de Téléphone et de Télé-				"	
E 3 B 28	Autres Prestations de Services	3,276,050		3,276,050	19%	622,450
E 3 B 31	Débit de Boissons				"	
E 3 B 32	Production : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 34	Tabac et allumettes				"	
E 3 B 35	Spectacles, jeux d'amusement autres que ceux de l'article 21 C/TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de Services visées à l'article 21 du C/TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		3,276,050		3,276,050		622,450

B/ Déductions à Opérer

	NATURE DES DEDUCTIONS	MONTANT
E 3 B 91	Précompte antérieur (mois précédent)	61,793,502
E 3 B 92	T.V.A. sur achats de biens, matières et services (art. 29 C/ T.C.A.)	9,691,639
E 3 B 93	T.V.A. sur achats de biens amortissables (art. 38 C/ T.C.A.)	933,842
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C/ T.C.A.)	
E 3 B 95	T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/ T.C.A.)	
E 3 B 96	Autres déductions (Notification du précompte, etc...)	
		72,418,983

C/ TVA à Payer

C	- Total des droits dus	622,450
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C/ T.C.A.) (+)	
	(déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 37 C/ T.C.A.) (-)	
	TOTAL A RAPPELER (C)	622,450
B	- Total des déductions à opérer (B) (-)	72,418,983
E 3 B 99	TVA à payer au titre du mois (C - B)	
	(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)	
	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	71,796,533

DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2 E 00	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en D.A.)	5
				1%		
		TOTAL				5

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

RECAPITULATION (EN DA)			Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	49,141	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
2 - AP / IBS				Payée - par chèque bancaire N°	
3 - VF	C/500026/C			du :	
4/1 - JRG / Salaires	C/201001/100	165,529		tirée sur l'agence :	
4/2 - JRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C		A OUARGLA le 11-01-2023	- par chèque postal N° du	Observations éventuelles :
4/3 - IBS / Retenues à la source			CACHET SIGNATURE	- en numéraire :	
- TIC	C/201003/303/A/B			Prise en recette par quittance N° de ce jour	
5 - Droit de timbre	C/201002/201			A OUARGLA le	
6 -	C/			Le Receveur des impôts	
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			CACHET SIGNATURE	
MONTANT TOTAL A PAYER		214,668			

الملحق رقم (03): التصريح الشهري G50 لشهر افريل سنة 2022 .

CS CamScanner الممسوحة ضوئياً بـ

Strie G. N° 50 (2004)

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

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

MOIS DE: **AVRIL 2022**
TRIMESTRE

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

N. I. S.

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

F. J.
0 0

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

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

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Codi	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 %			2.00%	
	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 %			2.00%	
	C 1 A 13	Affaires sans réduction				
	C 1 A 14	Affaires exonérées				
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)				
		TOTAL				
		Préciser autres taux de réduction le cas échéant				

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

IRG/Salaires		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
Autres retenues à la source I.R.G.	E 1 L 20	IRG/Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
	E 1 L 30	IRG/Revenus des Créances, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs)		10%	
	E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et assimilées		15%	
	E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse-anonymes		30%	
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source			
Retenues à la source I.B.S.	E 1 M 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)		24%	
	E 1 M 40	IBS/Autres retenues à la source	10,000		10,000
		TOTAL	10,000		10,000

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

الملحق رقم (04) : التصريح بالضريبة على أرباح الشركات IBS

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

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

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables. A OUARGLA le 24-04-2016 CACHET: SIGNATURE التصريح الصادق بالنيابة رومان محمد الحبيبي	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'agence : - par chèque postal N° du - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour A OUARGLA le Le Receveur des Impôts, CACHET: SIGNATURE	Déclaration enregistrée le : Observations éventuelles : 24 AVR 2016
2 - AP / IBS				
3 - VP	C/500026/C			
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100			
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C			
4/3 - IBS / Retenues à la source	10,000			
- TIC	C/201003/303/A/B			
5 - Droit de timbre	C/201002/201			
6 -	C/			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		10,000		

Direction des Impôts de la Wilaya de Ouargla
Inspection des Impôts
Sidi Boughouala
Régence des Impôts
Ouargla
Commune de Ouargla

001030019011167
ARTICLE D'IMPOSITION
30010339880

MOIS DE : Mars 2021
TRIMESTRE

A RAPPÉLER
OBLIGATOIREMENT

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

M
ETU OUARGLA
(Droit et Préféré - régime simplifié)
Activité/Profession : Transport Urbain de Voyageurs
Adresse : Zone industrielle Route de Ghardaia - Ouargla

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

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
TAP	C 3 A 11 C 3 A 12 C 3 A 13 C 3 A 14 C 3 A 20	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 % Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 % Affaires sans réduction Affaires exonérées Recettes professionnelles (Professions libérales)			2,00% 2,00% 2,00%	
1		TOTAL				1

AP/IBS	Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires Imposable Recettes Professionnelles Imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
	E 1 M 10 E 1 M 10	Acquiescement et Solde I.B.S. Acquiescement Professionnel Solde de liquidation				
2		TOTAL				2

IRG/Salaires Autres retenues à la source I.R.G. Retenues à la source I.B.S.	Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)
	E 1 I 20 E 1 I 30 E 1 I 40 E 1 I 60 E 1 I 80 E 1 M 30 E 1 M 40	IRG/Tratements salaires, pensions et rentes viagères IRG/Revenus des Citoyens, dépôts et Cautionnements (Titres nominatifs) IRG/Bénéfices attribués par les Sociétés de Capital et assimilées IRG/Revenus des baux de cession-automatisme IRG/Revenus des baux de cession-automatisme IRG/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1) IRG/Revenus des Entreprises Étrangères non installées en Algérie (Prest. De Services) (1)		Barème 10% 15% 30% 24%	
4		TOTAL	10,000		10,000

(1) Intéressés retenir directement des retenues à la source par catégorie

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

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

RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.  OUARGLA le 18-03-2021 CACHET SIGNATURE الوزير العام بالنيابة نور الدين محمد الخطيب	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° du : tirée sur l'agence : - par chèque postal N° du - en numéraire : Prise en recette par quittance N° de ce jour	Déclaration enregistrée le : Observations éventuelles :
2 - AP / IBS				
3 - VF	C/500026/C			
4/1 - IRG / Salaires	C/201001/100			
4/2 - IRG / Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B/C			
4/3 - IBS / Retenues à la source				
- TIC	C/201003/303/A/B			
5 - Droit de timbre	C/201002/201			
6 -	C/			
7 - TVA	C/201003/300/A/B/C			
MONTANT TOTAL A PAYER		10,000		
		10,000		

الملحق رقم (05): وصل إستلام مبلغ الرسم على قسيمة السيارات لسنة 2020



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
لمؤسسة الصومية للنقل الحضري وشبه الحضري لورقطة
(E.T.U.O.)
طريق غرداية المنطقة الصناعية ورقطة
الهاتف/الفاكس: 029713464-029713466



وصل إستلام

أنا الممضي أسفله السيد: Receveur des impôt

أنني إستلمت يوم : من مصالح مؤسسة النقل الحضري لورقطة.

الشيك البنكي رقم : 0633503 بمبلغ: 130 000.00 دج الصادر بتاريخ: 2020/03/12.

لتسوية مبلغ قسيمة السيارات لسنة 2020 للعتاد في القائمة المرفقة.

إمضاء و ختم
12 Mars 2020

الملحق رقم (06): التسديد بشيك بنكي الرسم على قسيمة السيارات لسنة 2020

Chèque n° : 0633503

بنك الفلاحة والتنمية الريفية
BANQUE DE L'AGRICULTURE ET DU DEVELOPPEMENT RURAL

130 000,00

Payez, contre ce chèque *Cent trente mille dinars*

A l'ordre de *Receveur des impôts*

Payable à
Agence : 00943
OUARGLA
BO "CHE" GUEVARA
30000 OUARGLA BP 519

0180073000 85
EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA
ROUTE GHARDAIA ZONE INDUSTRIEL
30000 OUARGLA

Série : CG

0633503

00300943018007300085

12/03/2020

و. ب. محمد الحبيب
المدير العام

PRÉFÈRE DE SE RENDRE ÉCRIRE DANS LA ZONE BLANCHE

الملحق رقم (07): وصل الطلبية شهر مارس لسنة 2021

وزارة الأشغال العمومية والتفصيل
مؤسسة النقل الحضري لورقلة
طريق غرداية المنطقة الصناعية ورقلة
الهاتف / الفاكس 029718007 - 029713464

BON DE COMMANDE

N°: 16 /2021

LE : 29/ 03 /2021

A Monsieur :

قباضة تحصيل الضرائب
ورقلة الضاحية
سويدي خوياند

N°	Désignation	QU	Prix unitaire	MONTANT
	قسمة السيارات 2021			
1	حافلة 26 مقعد	29	4000,00	116000,00
2	سيارة سياحية	1	1000,00	1000,00
3	سيارة نفعية	1	5000,00	5000,00
TOTAL				122 000,00

BON COMMANDE ARRETEE A LA SOMME DE: CENT VINGT DEUX MILLE DINARS .



compte Bancaire BANQUE AGRI AGENCE OUARGLA: 0094301800730000000000 N°R.C. 30/00-012405 8 30
Code Fiscal: 00100019011157 N°: 00100019011157 Article d'impression: 3 0 0 3 0 3 3 9 8 8 0 Adresse: zone industrielle Ouargla

الملحق رقم (08): التصريح السنوي G29 لسنة 2022

DES IMPOTS,
WILAYA DE OUARGLA

Déclaration des traitements et émoluments divers payés pendant l'année 2022
Retenues à la Source au titre de l'impôt sur le Revenu Global (I.R.G)

VERSEMENT FORFAITAIRE

Carte à remplir par l'inspection
des impôts

Accusé de réception envoyé

Par M: EPIC TRANSPORT URBAIN OUARGLA

Profession: TRANSPORT URBAIN
Adresse de la Direction: Z.I ROUTE GHARDAIA OUARGLA

de l'entreprise: au 1er janvier 2022
(Nom et Prénoms ou raison sociale)

Numéro d'identification Statistique

1030019011167

MONTANT
des salaires bruts versés
60,302,438.19

A.- Montant des somme versées à la Caisse du Receveur et se rapportant aux traitement, salaires, payés pendant l'année 2022

MOIS auquel se rapportent les sommes versées	DATE de la quittance	SOMMES VERSEES		MONTANT TOTAL NET		RETENUES A LA SOURCE VERSEES	
		des traitements servant de base au calcul des retenues I.R.G	des pensions servant de base au calcul des retenues I.R.G	versement forfaitaire 1 %	versement forfaitaire 1 %	I.R.G traitements Salaires	I.R.G Pensions
Mois de Janvier	30-01-2022	4,988,285				161,547.57	
Mois de Février	28-02-2022	4,808,835				143,178.33	
Mois de Mars	30-03-2022	4,934,609				161,511.99	
Mois de Avril	30-04-2022	4,962,972				152,931.00	
Mois de Mai	30-05-2022	5,056,230				159,730.00	
Mois de Juin	30-06-2022	5,002,114				154,839.20	
Mois de Juillet	30-07-2022	5,023,062				174,308.85	
Mois d'Août	30-08-2022	5,016,014				174,629.20	
Mois de Septembre	30-09-2022	4,963,206				161,806.91	
Mois d'Octobre	30-10-2022	4,975,224				161,421.64	
Mois de Novembre	30-11-2022	5,104,021				164,266.38	
Mois de Décembre	30-12-2022	5,032,136				165,528.69	
Complément 10 %	2022	457,730				45,773.00	
TOTAL IMPOSABLE		60,302,438.19				1,981,670.77	
Montant des salaires exonérés							

B.- Montant des droits dus à raison des rémunérations versées pendant l'année 2022

NATURE des impôts et taxes	MONTANT TOTAL DES APPOINTEMENTS, SALAIRES PENSIONS ET RETRIBUTIONS QUELCONQUES ALLOUES AU COURS DE L'ANNEE 2022				Montant net des sommes imposables (col 2 + col 3 + col 4 + col 5)	Montant total des sommes dues	Montant total des sommes versées	RESTE DUE ou trop-versé
	Somme payées en espèces	Rémunérations allouées en nature	Salaires imposables	Pourboire indemnités diverses				
	2	3	4	5	6	7	8	9
I.R.G Salaires			60,302,438.19		60,302,438.19	1,981,670.77	1,981,670.77	
I.R.G Pensions								
TOTAL (6)								0.00

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

الملحق رقم (09): التصريح السنوي لسنة 2022 G04

Série G n° 04 (2016)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

وزارة المالية
MINISTÈRE DES FINANCES
المندوبية العامة
للضرائب
DIRECTION GÉNÉRALE
DES IMPÔTS
service

Numéro d'Identification Fiscale 0011300119011167
Article d'imposition 31010103391800

DECLARATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIÉTÉS
TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE

ANNEE D'IMPOSITION 2022
DECLARATION RELATIVE A L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2022
OU PERIODE DU 01/01/2022 AU 31/12/2022

Declarant à faire parvenir au service du lieu de votre activité avant le 1^{er} Mai

Timbre à date du service

A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE:

1) Désignation de l'entreprise (Raison sociale, forme juridique et nationalité): Etablissement
Société Anonyme "ETUS"

2) Activités exercées (souligner l'activité principale):
Transport de voyageurs

Code Activité: 16014102 Numéro du Registre de Commerce: 0124405810
Numéro (s) de compte (s), Bancaire (s) ou CP: 003 00943 00016 9930024

3) Adresses en Algérie:
- du siège social ou du principal établissement:
- Au 1^{er} janvier 2022
Téléphone 029 71 82 57 Fax 029 71 34 64 Email: etus@etus.dz
- Au 1^{er} janvier 2022 (en cas de changement d'adresse en cours d'année)

4) Adresse des établissements secondaires: (Si le cadre est insuffisant, joindre un état suivant le même modèle)

Désignation de l'établissement	Adresse de l'établissement	N° Article	commune	wilaya

5) Nom, Prénom et Adresse du représentant légal en Algérie pour les entreprises non résidentes:

Téléphone Fax Email

TENUE DE COMPTABILITE:
☒ PERSONNEL SALARIE DE L'ENTREPRISE
☐ CABINET DE COMPTABILITE:

Adresse:

Numéro d'Identification Fiscale:

الملحق رقم (10): جدول T09 الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية لسنة 2022

Designation de l'entreprise: ENTREPRISE TRANSPORT URBIN

Activité: TRANSPORT COLLECTIVE

Adresse: ZONE INDUSTRIELLE RUE GHARDAIA OUARGLA

Exercice du 01/01/22 au 31/12/22

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal:

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)		Bénéfice	
		Perte	106 626 440
II. Réintégrations			
Charges des immeubles non affectées directement à l'exploitation			
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles			
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles			
Frais de réception non déductibles			
Cotisations et dons non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles			
Provisions non déductibles			
Amortissements non déductibles			
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles			
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC2010)			
Impôts sur les bénéfices des sociétés		Impôts exigible sur résultat	10 000
		Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles			
Amendes et pénalités			
Autres réintégrations *			
		Total des réintégrations	10 000
III. Déductions			
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)			
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.			
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)			
Amortissement liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)			
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)			
Complément d'amortissements			
Autres déductions *			
		Total des déductions	
IV. Déficits antérieurs (à déduire) (cf.art 147 du CIDTA)			
Déficit de l'année 2018			97 730 867
Déficit de l'année 2019			100 836 402
Déficit de l'année 2020			8 684 617
Déficit de l'année 2021			
		Total des déficits à déduire	207 248 648
Résultat fiscal (I+II-III-IV)		Bénéfice	
		Déficit	313 865 088

(*) A détailler sur état annexe à joindre

الممسوحة ضوئياً بـ CamScanner

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

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

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

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

الممسوحة ضوئياً بـ CamScanner

الملحق رقم (11): ميزانية الأصول لسنة 2022

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

EDITION_DU29/04/2025 16 43

EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

BILAN (ACTIF) -copie provisoire

ACTIF	NOTE	N			N-1
		Montants Bruts	Amortissements Provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS					
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif					
Immobilisations incorporelles		177 000,00	177 000,00		
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Bâtiments		429 828 498,40	48 464 659,96	381 363 838,44	389 960 408,41
Autres immobilisations corporelles		485 492 288,13	438 235 922,24	47 256 365,89	42 379 297,68
Immobilisations en concession					
Immobilisations encours					
Immobilisations financières					
Titres mis en équivalence					
Autres participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres actifs financiers non courants					
Impôts différés actif					
TOTAL ACTIF NON COURANT		915 497 786,53	486 877 582,20	428 620 204,33	432 339 706,09
ACTIF COURANT					
Stocks et encours		50 590 121,05		50 590 121,05	34 943 007,36
Créances et emplois assimilés					
Clients		2 208 367,70		2 208 367,70	1 893 236,30
Autres débiteurs		52 310 965,09		52 310 965,09	51 497 600,99
Impôts et assimilés		71 870 463,12		71 870 463,12	67 518 910,41
Autres créances et emplois assimilés					
Disponibilités et assimilés					
Placements et autres actifs financiers courants					
Trésorerie		112 470 987,35		112 470 987,35	243 547 874,49
TOTAL ACTIF COURANT		289 450 904,31		289 450 904,31	399 400 629,55
TOTAL GENERAL ACTIF		1 204 948 690,84	486 877 582,20	718 071 108,64	831 740 335,64

الملحق رقم (12): ميزانية الخصوم لسنة 2022

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

EDITION_DU29/04/2025 16:43
EXERCICE:01/01/22 AU 31/12/22

BILAN (PASSIF) -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
CAPITAUX PROPRES			
Capital émis		562 748 498,40	562 748 498,40
Capital non appelé			
Primes et réserves - Réserves consolidés (1)			
Ecart de réévaluation			
Ecart d'équivalence (1)			
Résultat net - Résultat net du groupe (1)		-106 626 440,37	221 050 620,87
Autres capitaux propres - Report à nouveau		-364 587 268,41	-585 537 889,28
Part de la société consolidante (1)			
Part des minoritaires (1)			
TOTAL I		91 534 789,62	198 161 229,99
PASSIFS NON-COURANTS			
Emprunts et dettes financières		332 818 199,99	332 818 199,99
Impôts (différés et provisionnés)			
Autres dettes non courantes			
Provisions et produits constatés d'avance			
TOTAL II		332 818 199,99	332 818 199,99
PASSIFS COURANTS:			
Fournisseurs et comptes rattachés		282 792 826,12	284 239 713,71
Impôts		1 936 297,37	412 407,68
Autres dettes		8 988 965,54	16 108 784,27
Trésorerie passif			
TOTAL III		293 718 119,03	300 760 905,66
TOTAL GENERAL PASSIF (I+II+III)		718 071 108,64	831 740 335,64

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

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

EDITION_DU29/04/2025 16:43
EXERCICE 01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		30 014 013,39	28 924 187,13
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		7 529 292,81	335 576 191,06
Subventions d'exploitation		37 543 306,20	364 500 378,19
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		-32 471 834,82	-28 217 215,33
Achats consommés		-6 546 428,81	-5 879 138,61
Services extérieurs et autres consommations		-39 018 263,63	-34 096 353,94
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-1 474 957,43	330 404 024,25
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		-92 169 200,89	-97 517 705,12
Charges de personnel		-4 178 885,03	-2 605 748,73
Impôts, taxes et versements assimilés		-97 823 043,35	230 280 570,40
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 595 649,74	2 040 242,42
Autres produits opérationnels		-342 584,20	-439 389,88
Autres charges opérationnelles		-10 046 462,56	-10 820 802,07
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs			
Reprise sur pertes de valeur et provisions		-106 616 440,37	221 060 620,87
V-RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		-106 616 440,37	221 060 620,87
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-10 000,00	-10 000,00
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		39 138 955,94	356 540 620,61
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		-145 785 396,31	-145 489 999,74
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-106 626 440,37	221 050 620,87
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		-106 626 440,37	221 050 620,87
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE			

الملحق رقم (13): جدول حسابات النتائج حسب الطبيعة لسنة 2022

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

EDITION: DU 29/04/2025 16:43
EXERCICE: 01/01/22 AU 31/12/22

COMPTE DE RESULTAT /NATURE -copie provisoire

	NOTE	N	N-1
Ventes et produits annexes		30 014 013,39	28 924 167,13
Variation stocks produits finis et en cours			
Production immobilisée		7 529 292,81	335 576 191,06
Subventions d'exploitation		37 543 306,20	364 500 378,19
I-PRODUCTION DE L'EXERCICE		-32 471 634,82	-26 217 215,33
Achats consommés		-6 546 428,81	-5 879 138,61
Services extérieurs et autres consommations		-39 018 263,63	-34 096 353,94
II-CONSOMMATION DE L'EXERCICE		-1 474 957,43	330 404 024,26
III-VALEUR AJOUTEE D'EXPLOITATION (I-II)		-92 169 200,89	-97 517 705,12
Charges de personnel		-4 178 885,03	-2 605 748,73
Impôts, taxes et versements assimilés		-97 823 043,35	230 280 570,40
IV-EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 595 649,74	2 040 242,42
Autres produits opérationnels		-342 584,20	-439 389,88
Autres charges opérationnelles		-10 046 462,56	-10 620 802,07
Dotations aux amortissements, provisions et pertes de valeurs			
Reprise sur pertes de valeur et provisions		-106 616 440,37	221 060 620,87
V-RESULTAT OPERATIONNEL			
Produits financiers			
Charges financières			
VI-RESULTAT FINANCIER		-106 616 440,37	221 060 620,87
VII-RESULTAT ORDINAIRE AVANT IMPOTS (V+VI)		-10 000,00	-10 000,00
Impôts exigibles sur résultats ordinaires			
Impôts différés (Variations) sur résultats ordinaires		39 138 955,94	366 540 620,61
TOTAL DES PRODUITS DES ACTIVITES ORDINAIRES		-145 765 396,31	-145 489 999,74
TOTAL DES CHARGES DES ACTIVITES ORDINAIRES		-106 626 440,37	221 050 620,87
VIII-RESULTAT NET DES ACTIVITES ORDINAIRES			
Eléments extraordinaires (produits) (à préciser)			
Eléments extraordinaires (charges) (à préciser)			
IX-RESULTAT EXTRAORDINAIRE		-106 626 440,37	221 050 620,87
X-RESULTAT NET DE L'EXERCICE			

الملحق رقم (14): يمثل غرامة التأخير في التصريح الشهري G50 لشهر أفريل 2021

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

E/ 7050645

وزارة المالية

مديرية الضرائب الولائية :

الضريبة : QUAROLA

رقم الضريبة : 12102986

رقم الضريبة : 12102986

BANCAIRE

Numéro du chèque : 0032944 Agence : B4DP

(Ct)	(F)	(Pr)	(T)	(TnPr)	(TL)
رمز الضريبة	الضريبة	القيمة	نسبة الضريبة	القيمة	القيمة
TAP	042021	21 500.00	25	11 846.38	60 352.58
IPRS	042021	188 116.00	25	43 266.58	231 382.58
TOTAL:		209 616.00		55 113.06	264 729.06

13/06/2021

تاريخ : 13/06/2021

مستند الضريبة

DEUX CENT QUATRE VINGT QUATRE MILLE SEPT CENT TRENTÉ CING DINARS *** SIX CENTIMES

الفهرس

الفهرس

II	الإهداء
V	شكر وعرفان
VI	الملخص
VII	قائمة المحتويات
IX	قائمة الجداول
XI	قائمة الأشكال البيانية
XII	قائمة الملاحق
XIII	قائمة الاختصارات والرموز
أ	مقدمة
1	الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للتفسير الجبائي والتصريحات الجبائية
2	تمهيد:
2	المبحث الأول: الإطار النظري للتفسير الجبائي
3	المطلب الأول: ماهية التفسير الجبائي
4	المطلب الثاني: مبادئ وحدود التفسير الجبائي
4	الفرع الأول: مبادئ التفسير الجبائي
5	الفرع الثاني: حدود التفسير الجبائي
5	المطلب الثالث: الأهداف التفسير الجبائي
6	المبحث الثاني: الإطار النظري للتصريحات الجبائية
6	المطلب الأول: ماهية التصريحات الجبائية
7	الفرع الأول: تعريف التصريحات الجبائية
7	الفرع الثاني: أهمية التصريحات الجبائية
7	المطلب الثاني: أنواع التصريحات الجبائية
10	المطلب الثالث: التصريحات الجبائية وقدرة التفسير الجبائي على ضبط جودتها
11	الفرع الأول: مفهوم جودة التصريحات الجبائية

11.....	الفرع الثاني : خصائص جودة التصريحات الجبائية.....
12.....	الفرع الثالث : مساهمة التسيير الجبائي في تحسين جودة التصريحات الجبائية.....
12	المبحث الثالث : الدراسات السابقة
12	المطلب الأول: دراسات سابقة باللغة العربية.....
15	المطلب الثاني: الدراسة السابقة باللغة الأجنبية.....
17	المطلب الثالث: مناقشة الدراسة السابقة
18.....	الفرع الأول : أوجه التشابه والاختلاف بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.....
19	الفرع الثاني : مايميز الدراسة الحالية عن الدراسات السابقة.....
24	خلاصة الفصل.....
25.....	الفصل الثاني : الدراسة الميدانية لتسيير الجبائي وجودة التصريحات الجبائية بمؤسسة النقل الحضري والشبه حضري بورقلة.....
22	تمهيد
23	المبحث الأول : الطريقة والأدوات المستخدمة.....
23	المطلب الأول : المناهج والأدوات المستخدمة في الدراسة.....
27.....	الفرع الأول : الأدوات المستخدمة في الدراسة.....
27.....	الفرع الثاني : منهج الدراسة.....
23	المطلب الثاني : طريقة الدراسة.....
27.....	الفرع الأول : مصادر المعلومات.....
28	الفرع الثاني : مجتمع وعينة الدراسة.....
33.....	المبحث الثاني : النتائج والمناقشة.....
33.....	المطلب الأول : نتائج الداسة.....
33.....	الفرع الأول : تقييم مساهمة التسيير الجبائي في تحقيق الإمتثال الضريبي.....
36.....	الفرع الثاني : تقييم إلتزام المؤسسة بالتصريحات الجبائية في الآجال القانونية.....
38.....	الفرع الثالث : تقييم مساهمة رقمنة الإدارة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية.....
39.....	الفرع الرابع : تحليل الوضعية المالية للمؤسسة.....

41.....	الفرع الخامس : تحليل الوضعية الجبائية للمؤسسة.....
60.....	المطلب الثاني: تحليل ومناقشة النتائج.....
60.....	الفرع الأول: عرض النتائج وتحليلها.....
61	الفرع الثاني : تأكد من صحة الفرضيات أنفيها.....
57	خلاصة الفصل.....
58	خاتمة.....
61	قائمة المصادر والمراجع.....
66	الملاحق.....
85	الفهرس.....