



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم مالية و محاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في تخصص التدقيق ومراقبة التسيير

بعضوان:

تقييم كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة

للإدارة الجبائية

دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية غرداية

تحت إشراف الأستاذ :

- كريم هندي

المؤطر بالمؤسسة:

- العيد غشي

من اعداد الطالبتان:

- فطيمة بوحמידة

- آية بارود

الاسم واللقب	الرتبة	الجامعة	الصفة
رواني بوحفص	أستاذ محاضر	غرداية	رئيسا
هندي كريم	أستاذ محاضر	غرداية	مشرفا
بن نوي مصطفى	أستاذ محاضر	غرداية	ممتحنا
بهاز جيلالي	أستاذ محاضر	غرداية	ممتحنا

الموسم الجامعي: 2021-2022



جامعة غرداية

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم مالية و محاسبة



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة الماستر في تخصص التدقيق ومراقبة التسيير

بعنوان:

تقييم كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة

للإدارة الجبائية

دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية غرداية

تحت اشراف الاستاذ :

- كريم هندي

المؤطر:

- العيد غشي

من اعداد الطالبان :

- فطيمة بوحמידة

- آية بارود

الموسم الجامعي: 2021-2022

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۱۴۳۸



إهداء

مرحباً قاطرة البحث
عز و جل , اهدي
العلي و لم تدخر
سعي و ظهري صبي

اسمذتي الكرام الذئ
واخص
جميع افراد عائلتي
,ميساء, و اخوتي بش
خالي الدكتور زرباني

كل زملاء و الا





الحمد لله الذي بنعمته

اهدي هذا

الذين بالذكر في القر

من ناضلت من أجلي لأرتاح و هيت ل

فلن اوفك حقك "

إلى الذي عمل وكد وجد في سبيلي وه

الحياة، اط

إلى من شاركوني حزن والدتي، إخوت

عمتي التي كانت مصدر الدعاء من

اسأل الله

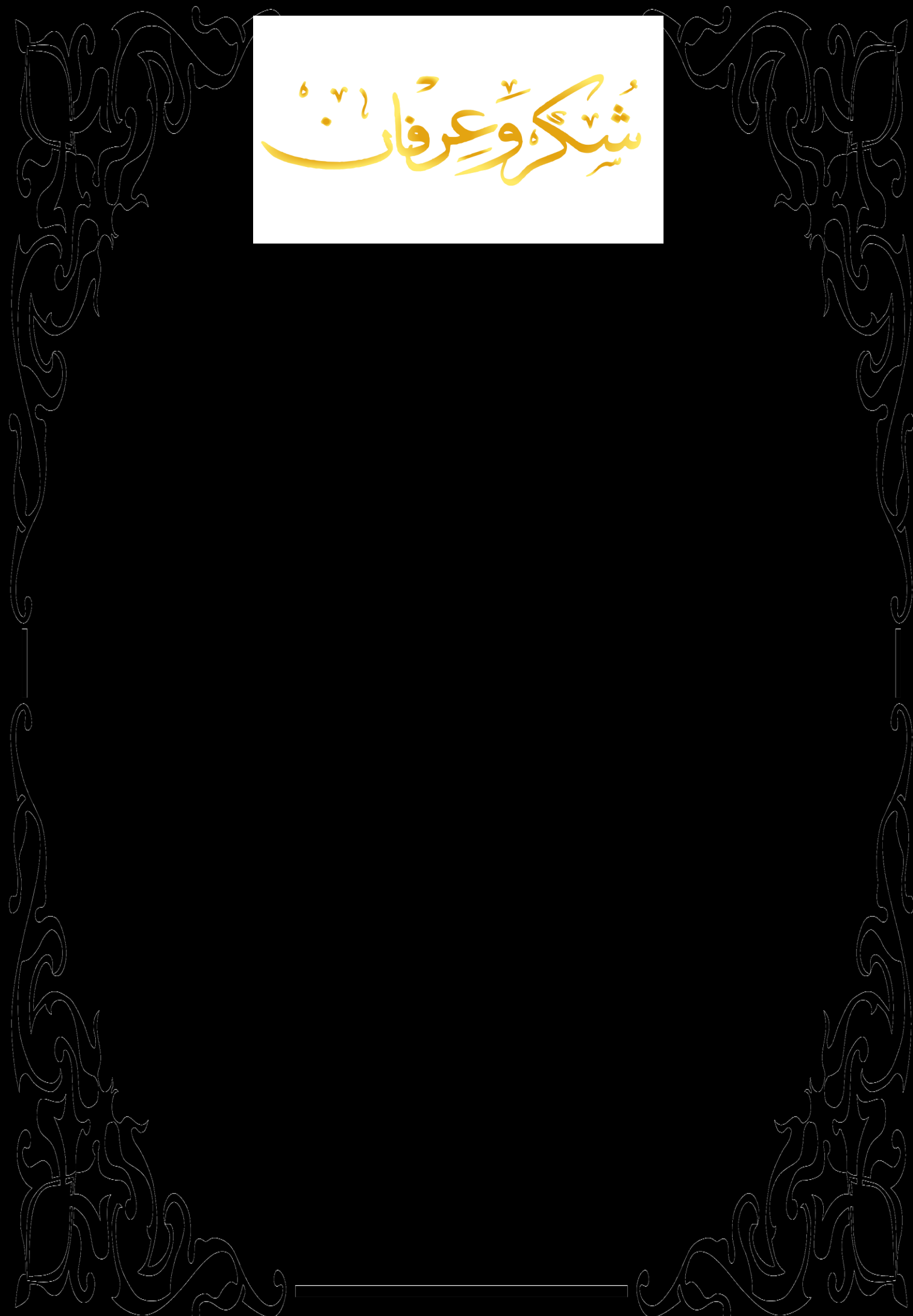
إلى ر

إلى كل

إلى



شُكْرٌ وَعِرْفَانٌ



ملخص:

أصبحت السياسات المالية من أهم ما تسعى إليه عديد الدول للتحكم في اقتصاداتها وتحقيق التوازنات المالية، وبطبيعة الحال هناك العديد من البرامج والسياسات الرامية لتحقيق ذلك ومن أهمها نجد السياسة الضريبية ونخص بالذكر النظام الضريبي، وعليه فإن دراستنا تمحورت حول كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية في الجزائر، وكان ذلك بالتركيز على أهم مكونات النظام الجبائي الجزائري وما شمله من إصلاحات الإدارة وإعادة هيكلتها، وللوصول إلى النتائج اعتمدنا في الدراسة على المنهج التحليلي الوصفي وتقييم أداء المصالح الجبائية حيث خلصنا إلى أن عصنة الإدارة الجبائية في ظل الإصلاحات الضريبية أضفى الكثير من التنظيم والفعالية للإدارة الجبائية.

الكلمات المفتاحية: نظام ضريبي، سياسة ضريبية، إصلاحات جبائية، عصنة إدارة.

Abstract :

Financial policies have become one of the most important things that many countries seek to control their economies and achieve financial balances, and of course there are many programs and policies aimed at achieving this, and most importantly we find tax policy, especially the tax system, and therefore our study focused on the efficiency of the tax system in light of the new restructuring of the administration Taxation in Algeria, and that was by focusing on the most important components of the Algerian tax system and the management reforms and restructuring it included. and effectiveness of fiscal management.

Keywords : tax system, tax policy, fiscal reforms, modernization of administration.

الصفحة	العنوان
	الإهداء
	الشكر والعرفان
	الملخص
I	الفهرس
III	قائمة الجداول الأشكال
I	قائمة الأشكال
I	قائمة الاختصارات
أ-د	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية للنظام الضريبي والإدارة الجبائية	
	تمهيد
07	المبحث الأول: ماهية النظام الضريبي وإدارة الضرائب
07	المطلب الأول : ماهية النظام الضريبي
11	المطلب الثاني : إدارة الضرائب و هيكلها التنظيمي
14	المطلب الثالث : عصرنة إدارة الضرائب في ظل الهيكلة الجديدة
15	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
15	المطلب الأول : الدراسات الوطنية
17	المطلب الثاني : الدراسات الأجنبية
18	المطلب الثالث : المقارنة بين الدراسات الحالية و الدراسات السابقة
الفصل الثاني : دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية غرداية	
20	تمهيد
21	المبحث الأول : التعريف بمديرية الضرائب لولاية غرداية
21	المطلب الأول : نشأة مديرية الضرائب لولاية غرداية مهامها و هيكلتها
24	المطلب الثاني : عصرنة مديرية الضرائب لولاية غرداية في ظل الهيكلة الجديدة

35	المبحث الثاني : الدراسة الميدانية
35	المطلب الأول : دراسة كفاءة عملية الرقابة الجبائية بمديرية الضرائب لولاية غرداية
64	المطلب الثاني : دراسة كفاءة التحصيل الضريبي بمديرية الضرائب لولاية غرداية
66	المطلب الثالث: دراسة كفاءة معالجة الملفات الجبائية والموارد البشرية بمديرية الضرائب لولاية غرداية
69	خلاصة
70	الخاتمة
74	المراجع
75	الملاحق

فهرس الجداول

الصفحة	الجدول
31	جدول رقم (01) : تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31
32	جدول رقم (02) : التعداد الجبائي (Population Fiscal)
35	جدول رقم (03) : بطاقة فنية للمكلف بالضريبة للحالة الأولى
37	جدول رقم (04) : جدول الرسم على القيمة المضافة لسنة 2017
38	جدول رقم (05) : جدول فصلي للرسم على القيمة المضافة T V A لسنة 2017
40	جدول رقم (06) : جدول الرسم على النشاط المغربي TAP لسنة 2019
41	جدول رقم (07) : بطاقة فنية للملف الجبائي للحالة الثانية
43	جدول رقم (08) : الرسم على القيمة المضافة لسنة 2019
44	جدول رقم (09) : الرسم على النشاط المهني لسنة 2019
45	جدول رقم (10) : الرسم على القيمة المضافة لسنة 2020
47	جدول رقم (11) : خصم الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لسنة 2020
49	جدول رقم (12) : خصم الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لسنة 2021
50	جدول رقم (13) : بطاقة فنية للمكلف بالضريبة للحالة الثالثة
50	الجدول رقم (14) : رقم الاعمال المحصل سنة 2020
51	جدول رقم (15) : الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لشركة حبيب بن غيث لسنة 2020
54	جدول رقم (16) : بطاقة فنية للمكلف بالضريبة للحالة الرابعة
55	جدول رقم (17) : التصريح برقم الأعمال الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2021 .
56	جدول رقم (18) : التصريح برقم أعمال بالرسم على قيمة المضافة لسنة 2021
62	جدول رقم (19) : الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الاجمالي
64	الجدول رقم(20): الحصيلة الضريبية الإجمالية لولاية غرداية لسنوات 2017 و 2018 و 2019
65	الجدول رقم(21): الحصيلة الضريبية الإجمالية لولاية غرداية لسنتي 2020 و 2021

فهرس الأشكال

الصفحة	الشكل
15	الشكل رقم (01): الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب
28	الشكل رقم (02) : الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية
31	الشكل رقم (03): الهيكل التنظيمي لقباضة الضرائب
33	الشكل رقم (04): الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب ببوهرانة غرداية
35	الشكل رقم (05): الهيكل التنظيمي للمركز الجوي للضرائب بغرداية

جدول الاختصارات

TVA	الرسم على القيمة المضافة
TAP	الرسم على النشاط المهني
IBS	الضريبة على أرباح الشركات
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي
IFU	الضريبة الجزافية الوحيدة
IRF	الضريبة على إيرادات الأيجار
TF	الرسم العقاري
ISPV	الضريبة على فائض القيمة على تنازل
SNC	شركة تضامن
SPA	شركة المساهمة
CDI	مركز الضرائب
CPI	المركز الجوي للضرائب
EURL	شركة الشخص الوحيد ذات المسؤولية المحدودة

فهرس المحتويات

SARL	شركة ذات المسؤولية المحدودة
TVA/ACHATS	الرسم على القيمة المضافة على المشتريات
TVA/VENTES	الرسم على القيمة المضافة على المبيعات
G50	التصريح الشهري برقم الأعمال

مقدمة

أ- توطئة:

تشكل الادارة الضريبية الجهاز المنفذ للسياسة الضريبية المقررة في التشريع الضريبي فهي تسعى لتحقيق عدة اهداف في مقدمتها تامين حق الخزينة العامة في تحصيل الايرادات المالية عن طريق الضرائب ، وتعزيز تجاوب المكلفين في العملية الضريبية ومنع التهرب الضريبي ، والعمل على تطوير التشريعات من خلال اوجه العمل التطبيقية وتبسيط الاجراءات وتخفيف اعباء المكلفين، ومن جانب اخر فان الادرة الضريبية باعتبارها احد طرفي العملية الضريبية الى جانب المكلفين بدفع الضريبة فإنها طرف يتمتع بامتيازات وسلطات تغلب في احيان كثيرة على الطرف الاخر.

ترتبط الإدارة الضريبية بما يعرف بالنظام الجبائي ويمثل هذا الأخير مرآة تعكس التركيبة الاجتماعية والاقتصادية وموازن القوى السائدة بين مختلف الشرائح الاجتماعية ببلد معين وفي مرحلة تاريخية معينة، كما تعكس حركية وطبيعة التنمية ودور مختلف الأطراف في عملية الانتاج ونصيبهم من توزيع الثروة ومساهماتهم في الموارد الجبائية ومدى انتفاعهم من النفقات العمومية. وبما أن كل هذه الأوضاع متغيرة ومتطورة وغير جامدة فإن النظام الجبائي يكون بدوره محل تطور مستمر محافظا بذلك على صفته كمرآة عاكسة للحركية الاجتماعية والاقتصادية والسياسية للبلد.

كما أن النظام الجبائي هو نظام إجباري لا اختياري ولا تطوعي تحدد معالمه ومضمونه وتركيبته ونسق تطوره الدولة عبر اعتماد تشريعات تضبط مكونات هذا النظام وبالتالي مساهمات كل الأطراف الاجتماعية والاقتصادية. ويقود هذا الوضع إلى تمركز نسبة من الفائض الاجتماعي أي من الثروة والإنتاج لدى الدولة التي تقوم باستعماله وتوظيفه في أنشطة عديدة عبر النفقات العمومية. ولكي يلعب النظام الجبائي دورا مهما في إقامة العدالة الاجتماعية يجب أن يندرج صلب سياسة تهدف إلى إعادة توزيع المداخل والثروة. وهذه السياسة يجب أن تكون حريصة على ضبط المساهمات الجبائية بصفة عادلة بن الفاعلين الاقتصاديين أي بصفة تعكس نصيبهم من الثروة من جهة وأن تقوم بتوجيه النفقات العمومية في قطاعات ومشاريع من شأنها أن تحسن من التوزيع الأولي للثروة من جهة أخرى. وكما سنرى من خلال هذا البحث فإن موقع ومحتوى وأهمية سياسة إعادة توزيع المداخل يختلف من فترة زمنية إلى أخرى على حسب أهمية دور الدولة وطبيعة نمط التنمية المعتمد.

خضع النظام الجزائري عدة تعديلات مست بميكله وأهدافه ابتداء من يوم الاستقلال إلى حاضرننا هذا، بغية تكيف مع المنظومة الضريبة بغية تكيف مع السياسات التنموية و الاقتصادية و الاجتماعية، مع تقديم نظام ضريبي يمتاز بمرونة عالية يجعل من الضريبة وسيلة لتعبئة الموارد المالية في إطار مختلف التحولات التي شهدتها الساحة الدولية و الوطنية.

في ظل اختيار مديرية الضرائب لتوجهاتها المستقبلية و التعامل مع أسلوب الإدارة الاللكترونية، و معرفة الإيجابيات و السلبيات و الحقائق الموضوعية الكفيلة بالتعامل مع متطلبات تطبيق مشروع تطبيق عصرنة إدارة الضرائب، و توظيفها لخدمة تحسين التحصيل الضريبي و خفض التكاليف المتعلقة به، و مكافحة التهرب الضريبي و، و تحسين خدمة المكلفين حول واجباتهم الجبائية.

من هنا نصل إلى صلب موضوعنا ألا و هو تقييم كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية.

أ- إشكالية الدراسة:

انطلاقا مما سبق ذكره يمكننا طرح إشكالية الرئيسية للدراسة في السؤال الموالي:

ما مدى كفاءة النظام الضريبي الجزائري في ظل الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية ؟

لمناقشة هذه الإشكالية يمكننا أن نطرح الأسئلة الفرعية التالية :

- فيما يتمثل النظام الضريبي ؟
- ماذا نقصد بإدارة الضرائب ؟
- هل يساهم النظام الجبائي في دعم الإدارة الجبائية ؟
- ما هي الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية في ظل العصرنة ؟

ب- فرضيات الدراسة :

- يعتبر النظام الضريبي الاطار الذي ينظم مجموعة من الضرائب المتكاملة و المتناسقة .
- قامت الدولة بإصلاحات قانونية للضريبة واستحدثت هيكل تنظيمي للإدارة الجبائية مبني على التحول من نمط افقي إلى النمط عمودي.

- تركز الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية على تجميع العديد من مفتشيات وقباضات الضرائب حسب طبيعة المكلفين في إدارة واحدة، و إدراج وسائل العصرية الملائمة في أداء العمل الإداري بغية تبسيط و تسهيل الإجراءات الجبائية وتحسين الخدمة للمكلفين.

ت-تحديد إطار الدراسة :

تعتبر التطورات السريعة التي يشهدها العالم اليوم في المنظومة الجبائية، مطلباً هاماً لإيجاد ما يكفل للدولة الاستمرار والتطور ، مع متطلبات المصلحة الاقتصادية والاجتماعية وتمويل خزينتها العمومية، وتطرح حتمية هذا التطوير إلى الدور الفعال الذي تلعبه المنظومة الجبائية في المساعدة على تحقيق التنمية الاقتصادية .

ث-حدود الدراسة:

تشمل حدود الدراسة في :

-الحدود المكانية : مديرية الضرائب لولاية غرداية .

-الحدود الزمنية : تمت دراستنا في الفترة الممتدة من 2022/03/02 إلى 2022/03/31 .

ج-أسباب اختيار الموضوع :

تم اختيارنا لهذا الموضوع للاعتبارات التالية :

- إثراء المكتبة الجامعية الجزائرية بمثل هذه المواضيع وخاصة جامعة غرداية لافتقارها لمثل هذه المواضيع الجبائية.
- الرغبة في الخوض والبحث في هذا الموضوع يهدف إثراء مكتسباتنا.
- الأهمية التي يتميز بها النظام الضريبي و الضرائب، و محاولة إبراز دورها في تحقيق التنمية الاقتصادية .

ح-أهمية الدراسة :

تكمن أهمية هذه الدراسة أساسا في الأهداف المرجوة منها نظريا وتطبيقيا من خلال ما يلي:

- التجاوب مع مساعي الاداة الجبائية لتحقيق اهداف الدولة في زيادة الفعالية في الرقابة والمتابعة الجبائية، ودعم التحصيل الضريبي في الجزائر خارج قطاع المحروقات.

-تحاول هذه الدراسة ان تساهم بمناهج لتدعيم المنظومة الجبائية في تقييم ومواجهة تفشي ظاهرة

السلبية للنظام الضريبي .

خ-أهداف الدراسة :

اعتمدت هذه الدراسة في تحديد مدى كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية خلال دراسة حالة مؤسسة الضرائب ولاية غرداية للتعرف على أطراف العملية الضريبية لكونها الأكثر تعقيدا في النظام الضريبي الجزائري حسب وجهة نظر المهنيين والأكاديميون، كون ان هذا الموضوع شائك ولم يتم دراسته بتعمق .

ج- منهج وأدوات الدراسة:

تتطلب الدراسة وطبيعة البحث استخدام مناهج متعددة تجاوبا مع طبيعة الموضوع، فسيتم اعتماد المنهج الوصفي التحليلي في الجانب المتعلق بتقييم كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية، واعتمدنا كذلك على منهج دراسة الحالة للوقوف على واقع للنظام الضريبي بالجزائر "مؤسسة الضرائب ولاية غرداية" .

د- صعوبات الدراسة:

نظرا لخصوصية الدراسة والمرتبطة بالمنظومة الجبائية في الجزائر، واجهنا بعض الصعوبات تمثلت في:
- قلة الدراسات الأكاديمية المتخصصة التي تناولت هذا الموضوع، وخاصة أطروحات الدكتوراه .
- صعوبة الحصول على المعلومات المرتبطة في ظل جائحة الكوفيد و البيروقراطية لإدارة الضرائب،
- نقص الكتب باللغة العربية، في هذا المجال.

ذ- خطة البحث :

بهدف الإجابة عن إشكالية الدراسة قسمنا البحث إلى فصلين :
الأول بعنوان الأدبيات النظرية و التطبيقية لنظام الضريبي و إدارة الضرائب و شمل مبحثين الأول تحت عنوان ماهية النظام الضريبي و إدارة الضرائب ،أما المبحث الثاني ف جاء بالدراسات السابقة .

أما عن الفصل الثاني ف جاء بدراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية غرداية في مبحثين الأول شمل التعريف بمديرية الضرائب لولاية غرداية و الثاني تطرق لدراسة حالات تطبيقية، و ختمناه بخاتمة عامة .

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية للنظام

الضريبي والإدارة الجبائية

المبحث الأول : تطور النظام الضريبي و الادارة الجبائية

سنتطرق في هذا المبحث إلى اهم التعريفات التي قدمت للنظام الضريبي و مكوناتها إضافة إلى أركانها .

المطلب الأول: ماهية النظام الضريبي.

الفرع الأول: مفهوم النظام الضريبي.

يحتمل تعبير النظام في مجال الضريبة مفهومين : مفهوم واسع و آخر ضيق , فهو يقابل في مفهومه الواسع Lato Sensu مضمون التعبير الفرنسي Institution أي مجموعة من العناصر الأيديولوجية و الاقتصادية و الفنية التي يؤدي تراكمها إلى كيان superposition ضريبي معين . ذلك الكيان الذي يمثل الواجهة للنظام و الذي تختلف ملامحه بالضرورة في مجتمع رأسمالي عنها في مجتمع اشتراكي كما تختلف صورته في مجتمع متقدم اقتصاديا عن صورته في مجتمع مختلف . بينما هو يقابل في مفهومه الضيق Stricto Sensu مضمون التعبير الفرنسي Systeme الذي يعني مجموعة القواعد القانونية و الفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مرحله المتتالية من التشريع إلى الربط و التحصيل.¹

ويرى الأستاذ حامد عبد المجيد دراز أن النظام الضريبي هو: " مجموعة الضرائب يراد باختيارها وتطبيقها في مجتمع معين و زمن محدد لتحقيق أهداف السياسة الضريبية التي ارتضاها ذلك المجتمع "² كما يمكننا ان نعرفه :

مجموعة القواعد القانونية والفنية التي تمكن من الاستقطاع الضريبي في مرحله المتتالية من التشريع إلى الربط إلى التحصيل.³

- يعتبر النظام الضريبي مجموعة محدودة و مختارة من الصور الفنية للضرائب تتلائم مع الواقع الاقتصادي و الاجتماعي و السياسي للمجتمع و تشكل في مجموعها هيكلًا ضريبيًا متكاملًا يعمل بطريقة محددة من خلال التشريعات و القوانين الضريبية و اللوائح التنفيذية من أجل تحقيق أهداف السياسة .⁴

¹ بونس أحمد البطريق، نظم الضريبة، الدارالجامعية، الإسكندرية، 2003 ص 19.

² سعيد عبد العزيز عثمان، شكري رجب العثماني، اقتصاديات الضرائب (سياسات، نظم، قضايا معاصرة)، الدار الجامعية، الإسكندرية، 2007 ص 323.

³ المرسي سيد الحجازي، نظم الضريبة- بين النظرية و التطبيق- الدار الجامعية، الإسكندرية، دون سنة النشر، ص 6.

⁴ ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، 2011، ص 11

كما تعرف ب: الهيكل المتفرد بملاحم هو طريقة عمله لتحقيق أهداف المجتمع، وهو الإطار الذي تعمل بداخله مجموعة من الضرائب التي يراد بإختيارها وتطبيقها تحقيق أهداف السياسة الضريبي¹

الفرع الثاني : الأنظمة الجبائية في الجزائر.

أولا - النظام الحقيقي:

يعتبر نظام الربح الحقيقي مهم جدا بالنسبة لفرض الضريبة حيث تبرز أهميته من المحاسبة الضريبة التي تمكننا من تحديد الربح الجبائي وفق أحكام القانون الجبائي.

وحسب المادة 17 من قانون الإجراءات الجبائية يخضع لنظام الربح الحقيقي متى تجاوز رقم الأعمال ثمانية مليون دينار جزائري (8.000.000 دج) بالنسبة للمهن الحرة، كما يخضع لهذا النظام وجوبا مهما كان قيمة رقم الأعمال بخصوص تحديد الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات ،يضاف إليه الأنشطة التالية:

1- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي.

2 أنشطة إسترداد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها.

3. أنشطة شراء - إعادة البيع على حالها،الممارسة حسب الشروط البيع بالجملة ،طبقاًلأحكام المنصوص عليها في

المادة 224 من هذا القانون.

4-الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء.

5. الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة ،وكذا المخابر التحاليل الطبية.

6. أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة.

7. القائمون بعمليات التكرير و إعادة رسكلة المعادن النفيسة ،وصانعي وتجار المصنوعات من الذهب والبلاتين،

8. الاشغال العمومية والري والبناء.

9 بالأشخاص الطبيعيين المستفيدين من صندوق دعم وتطوير الاستثمار مهما كان رقم أعمالهم.²

ثانيا-نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

تم استحداث نظام الضريبة الجزافية الوحيدة بموجب المادة 02 من قانون المالية لسنة 2007 في إطار مسار

الإصلاح الجبائي وتبسيطا للإجراءات الجبائية، ليحل محل النظام الجزافي الذي كان فيه المكلفون يخضعون لمجموعة

¹عبد المجيد قدي ،النظام الجبائي الجزائري وتحديات الألفية الثالثة،مداخلة في الملتقى الوطني الأول حول الاقتصاد الجزائري في الألفية الثالثة،جامعة سعد دحلب،البلدية،ماي 2002 ، ص: 6 .

²قاشي يوسف ،محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية ،ماستر 1 محاسبة وتدقيق ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة أكلي محند أولحاج ،البويرة ،2014/2015 ، ص:39

من الضرائب ((TAP.IRG.TVA) ابتداء من 2007/01/01 أصبحوا يخضعون لضريبة واحدة هي الضريبة الجزافية الوحيدة IFU. وفق نص المادة 2: يحدث ضمن الجزء الثالث من قانون لضرائب المباشرة والرسوم المماثلة باب ثان عنوانه "الضريبة الجزافية الوحيدة" ويتضمن المواد 282 مكرر و 282 مكرر 1 و 282 مكرر 2 و 282 مكرر 3 و 282 مكرر 4 و 282 مكرر 5 و 282 مكرر 6 التي تحرر كما يلي المادة 282 مكرر: "تؤسس ضريبة جزافية وحيدة تحل محل النظام الجزافي للضريبة على الدخل وتعوض الضريبة على الدخل الإجمالي والرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني."

- مراحل تطور نظام الضريبة الجزافية الوحيدة :

عرف هذا النظام مجموعة من المراجعات لسقف رقم الأعمال الخاضع منذ استحداثه سنة 2007 حيث كان يخضع له صغار المكلفين بالضريبة من

-تجار التجزئة، الحرفيين مقدمي الخدمات، الذين يمارسون نشاطا حرفيا أو إنتاجيا اولا يتجاوز رقم أعمالهم 3.000.000 دج رفع الى 5.000.000 دج سنة 2010 ثم الى 10.000.000 دج بموجب قانون المالية التكميلي 2011، ثم تم توسيع هذا النظام بموجب قانون المالية لسنة 2015 ليشمل كل المكلفين بالضريبة سواء الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين بما فيهم أصحاب المهن الحرة الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 30.000.000 دج وأخيرا خفض الى 15.000.000 دج وفقا لقانون المالية 2020 مع إدخال ترتيبات وتعديلات عليه، إلى أن أصبح سقف الإخضاع حاليا وبموجب قانون المالية لسنة 2022 يساوي 8.000.000 دج.

- مجال تطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة:

حددت المادة 282 مكرر 01 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تحديث 2021 الأنشطة والأشخاص الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

○ الأشخاص الطبيعيين والشركات المدنية ذات الطابع المهني.

○ أصحاب المهن الحرة الممارسون لأنشطة صناعية أو تجارية أو حرفية أو مهنة غير تجارية الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي أو إيراداتهم المهنية سقف 15 مليون دينار جزائريا. ما عدا تلك التي اختارت نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي.

- المعدلات: يتم تطبيق هذه الضريبة بمعدلين، معدل 5 بالمائة للإنتاج وبيع السلع و 12 بالمائة لباقي الأنشطة،

أما في حالة الأنشطة المختلطة يتحدد المعدل تناسبيا مع رقم الأعمال الموافق لكل نشاط.

كما استثنى الأنشطة اللاحق ذكرها من الخضوع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حتى لو لم يتجاوز رقم أعمالها السقف 15 مليون دينار وبذلك تخضع وجوبا لنظام الريح الحقيقي:
الترقية العقارية وتقسيم الأراضي.

- ✓ استيراد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع على حالها.
- ✓ الشراء والبيع حسب شروط البيع بالجملة.
- ✓ الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء.
- ✓ الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الطبية الخاصة وكذا مخابر التحاليل.
- ✓ أنشطة الإطعام والفندقة المصنفة.
- ✓ الأشغال العمومية والري والبناء.
- ✓ أنشطة تكرير المعادن النفيسة وكذا صانعي وتجار الذهب والبلاتين.

- الإعفاءات: تعفى الأنشطة التالية من الضريبة الجزافية الوحيدة بصفة دائمة:

- ✓ المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعوقين المعتمدة.
 - ✓ الإيرادات المحققة من طرف الفرق المسرحية.
 - ✓ الحرف التقليدية المقيدة في دفتر الشروط المحدد عن طريق التنظيم.
- وتستفيد الأنشطة التالية من إعفاء مؤقت بين 3 إلى 6 سنوات:
- ✓ المستفيدون من دعم الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب.
 - ✓ المستفيدون من دعم الصندوق الوطني لضمان البطالة.
 - ✓ المستفيدون من دعم الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر.

يطبق عليهم الحد الأدنى من الضريبة 10000 دج سنويا يستوجب دفعه كاملا لدى قباضة الضرائب المتواجدة في مكان ممارسة النشاط عند إيداع التصريح التقديري لرقم الأعمال قبل 30 جوان من سنة ممارسة النشاط.

3- النظام المبسط:

صدر في الجريدة الرسمية في العدد 100 بتاريخ 30 ديسمبر 2021، أحكام المواد من المادة 22 إلى المادة 25 ضمن قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، والتي تتعلق بإخضاع المهن الحرة للنظام الضريبي المبسط بقانون المالية لسنة 2022، وبمس كافة المداخل الآتية من ممارسة مهنة غير تجارية، سواء أرباح المهن الحرة والوظائف و المهام التي لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر، و كافة المهن و المستثمرات المدرة للأرباح، والتي هي مصدر كسب لا

تنتمي إلى صنف آخر من الأرباح و المداخل تخضع للضريبة، علما أن هاته الأرباح تتضمن عائدات حقوق المؤلف التي يتقاضاها الكتاب أو المؤلفون الموسيقيون وورشاتهم والموصى لهم بحقوقهم، ضف إلى ذلك الأرباح المحققة من قبل المخترعين سواء من منح رخصة استغلال شهادتهم، أو بيع علامات الصنع أو طرق أو صيغ الانتاج أو التنازل عنها.

- الربح الخاضع:

يتكون الربح الواجب أخذه بعين الاعتبار في أساس الضريبة على الدخل من فائض الإيرادات الكلية على النفقات اللازمة لممارسة المهنة، غير أنه في حالة عدم وجود مبررات لجميع النفقات الضريبية لممارسة المهنة، يسمح بخصم مبلغ جزائي قدره 10 % من إجمالي الإيرادات المصرح بها، مع مراعاة أحكام المادة 173 من هذا القانون، إذ يأخذ هذا الربح في الحسبان الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التنازل عن عناصر الأصول المخصصة لممارسة المهنة المقبوضة، مقابل التوقف عن ممارسة المهنة أو تحويل الزبائن.

كما يجب الأخذ بعين الاعتبار، صافي أرباح رأس المال المحققة بمناسبة التنازل عن القيم المنقولة والحقوق الاجتماعية، وتتضمن النفقات القابلة للخصم على وجه الخصوص إيجار المحلات المهنية، الضرائب والرسوم المهنية التي يتحملها المكلف بالضريبة بصفة نهائية، الاهتلاكات المنجزة وفقا للقواعد المطبقة على نظام الأرباح الصناعية والتجارية.

للإشارة، في حالة التنازل عن رخصة استغلال براءة اختراع أو تنازل عن طريقة أو صيغة الصنع من طرف المخترع نفسه، فإنه يطبق على ربوع الاستغلال أو على سعر البيع مع تخفيض قدره 30% قصد مراعاة المصاريف المنفقة لإنجاز الاختراع، إذا لم يتم خصم المصاريف الحقيقية من أجل تأسيس الضريبة.

من جانب آخر، تخضع فوائض القيمة المحققة من الأصول الثابتة للنظام المنصوص عليه في المادتين 172 و 173 من هذا القانون، و تتكون الأرباح الصافية من الفرق بين السعر الفعلي للتنازل عن السندات أو الحقوق الصافية للمصاريف والرسوم المدفوعة من طرف التنازل والسعر الفعلي للاقتناء حسب ذات المصدر.

الفرع الثالث: تطور النظام الضريبي.

سوف نتطرق في هذا الفرع إلى النظام الضريبي الجزائري لما قبل الإصلاح الضريبي الذي جاء به المشرع الجزائري في سنة 1991، ونبين تركيبة هذا النظام وخصائصه.

أولاً: اتفاق 30 ماي 1989.

أمضت الجزائر أول اتفاق مع صندوق النقد الدولي في 30 ماي 1989، وبموجب هذا الاتفاق تحصلت الجزائر على قرض بقيمة 7.150 مليون وحدة حقوق سحب خاصة أي ما يعادل 4.118 مليون دولار أمريكي كما طلبت سحباً من التسهيلات التعويضية التي تعتبر شكلاً من أشكال التمويل التي يضعها الصندوق في تحت تصرف البلدان التي تواجه عجزاً ميزان مبادلاتها، بعد أن واجهت الجزائر في السنة الأخيرة مشكلة انخفاض حصيد صادرات النفط وارتفاع أسعار وارداتها من الحبوب، حيث وافق الصندوق على إعطائها من التمويل التعويضي.

1. قيمة تمويلها:

بلغت قيمة التمويل المتفق عليه بنحو 7.470 مليون وحدة حقوق سحب خاصة أي ما يعادل 588 مليون دولار أمريكي كقروض، خصص منها 7.150 مليون وحدة حقوق سحب خاصة أي ما يعادل 188.4 مليون دولار في إطار الرصيد التعويضي لانخفاض أسعار البترول سنة 1988 و ارتفاع أسعار الحبوب المستوردة، وقد استخدمت مرة واحدة في شريحة واحدة يوم 30 ماي 1989.

2. محتوى الاتفاق :

كانت مدة هذا الاتفاق سنة واحدة تلتزم الجزائر بالشروط التالية:

- صارمة أكثر للسياسة النقدية .

- خفض عجز الموازنة.

- مواصلة تخفيض الدينار.

- إدخال المرونة على نظام الأسعار.

وبتدقيقنا في هذه العناصر، فإن أغلبها يمس الجانب المالي والنقدي، ويعود

هذا إلى طبيعة صندوق النقد الدولي باعتباره مؤسسة مالي.

واستجابة لشرطية صندوق النقد الدولي، أصبح من الضروري إجراء إصلاح جذري في القطاع المصرفي والقطاع المالي .

وبدأت هذه التغييرات بإصدار القانون رقم 89-12 والمؤرخ في 05 جويلية

1989 المتعلق بالأسعار، والتي يمكن اعتباره خطوة أولية في سبيل إرساء قواعد

نظام السوق، إضافة لهذا و لإصلاح النظام المالي والبنكي، تم إصدار القانون 90

10 المؤرخ في 14 أبريل 1990 و المتعلق بالنقد والقرض وجاء هذا القانون لضبط السياسة النقدية وفق متطلبات مرحلة تحول الاقتصاد الجزائري، وكما تم من خلالها القانون الفصل في التداخل الموجود بين الخزينة والبنك المركزي وأصبحت الدولة مجبرة على التخلي عن التمويل المباشر للمؤسسات العمومية عن طريقة الخزانة.¹

ثانيا: اتفاق 03 جوان 1991.

ان التأثيرات التي أفرزتها التحولات الوطنية و الدولية على الإصلاحات الجبائية قد أدت الى إحداث تغييرات جذرية على بنية النظام الجبائي ابتداء من قانون المالية 1991 و الذي أسس للإصلاح الجبائي بإدخال الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) و الضريبة على أرباح الشركات (IBS) و الرسم على القيمة المضافة (TVA)، حيث قدم المفهوم و الإطار التقني و الفني لكل نوع منهم ، لكن التجسيد الفعلي لهذا الإصلاح كان من خلال قانون المالية لسنة 1992 و المنشور في الجريدة الرسمية رقم 65 بتاريخ 19/12/1991، حيث أرسى ميدانيا هذه الإصلاحات من خلال تطبيق التدابير الجبائية الجديدة معدلات و أوعية و مواقيت تحصيل و كان ترجمة و تطبيق للتقرير النهائي الذي تم إعداده من قبل اللجنة الوطنية للإصلاح الجبائي (CNRF)، و التي تم إنشائها خلال مارس 1987 و أنهت هذا التقرير لسنة 1989 و رغم أن المدة الفاصلة من (1989-1991) قد شهدت العديد من التدابير الجبائية لتصحيح اختلالات النظام الجبائي للفترة السابقة لكن الإصلاح الجبائي الفعلي و الميداني كان ابتداء من مطلع سنة 1992 وتغير من هذا التاريخ هيكل النظام الجبائي الجزائري، من خلال الإصلاحات المتواصلة الى غاية 2005، و نسجل بداية ان المجالات المستهدفة من هذه الإصلاحات لم تكتف بالأهداف التي تم ذكرها، و انما ركزت على أهداف خاصة وذات أولية فعصرنة النظام الجبائي بما يتناسب و التغييرات الدولية المتسارعة و محاولات تفعيل آلياته و تنشيط طوره المختلفة في تجويد الأداء بمختلف الجوانب التشريعية و التنظيمية و في إطار تنسيق و تجانس بنيته بما يستلزم من مرونة لاستيعاب التغييرات الداخلية و يتأقلم مع التحديات الدولية و تأثير العولمة، ذلك أن الإصلاحات لم تكن ناجها داخليا فحسب ، بل ان هناك اتجاهها عالميا نحو الإصلاح الجبائي و إرهاب فئات أخرى ، و بالتالي انعدام العدالة الضريبية ، و فبهذا فتوسيع الوعاء مع بساطة الضريبة تعتبر من آليات الشفافية التي تقضي على التعقيدات التي اتسم بها النظام الضريبي السابق و تخفف من الضغط الضريبي.

1- بلواي عبد المالك، أثر الإصلاح الاقتصادي على فعالية النظام الضريبي الجزائري في الفترة 1992.2008،

المطلب الثاني: إدارة الضرائب و هيكلها التنظيمي.

الفرع الأول : مركز الضرائب CDI

هي مصلحة تنفيذية على مستوى المحلي و مرتبطة مباشرة بالمديرية الولائية للضرائب كما يتكفل مركز الضرائب بتسيير الملفات الجبائية لمختلف المكلفين الخاضعين للنظام الحقيقي و لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 10.000.000 دج بالضافة الى المهنة الحرة و يختص هذا المركز بكل هذه المراحل من تحديد الوعاء الى التحصيل مع تكلفه بالرقابة الجبائية و المنازعات ف حدود صلاحيته¹.

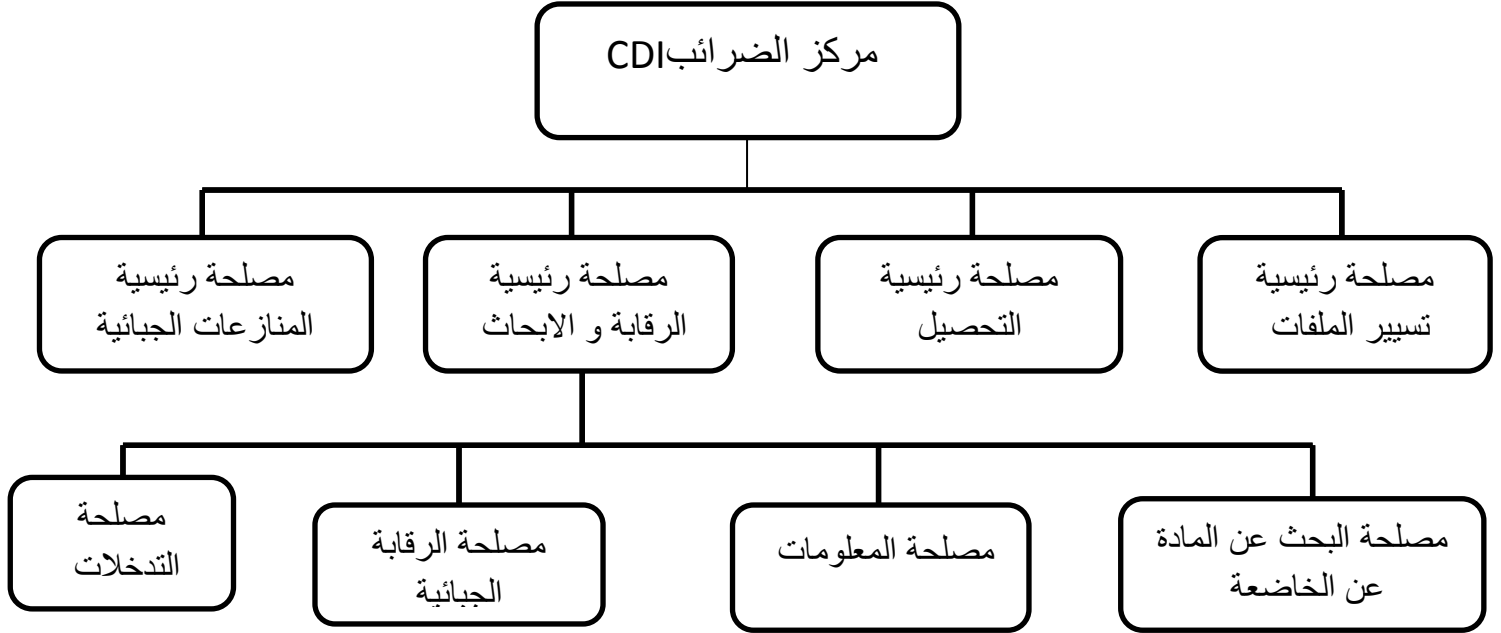
و هو المكلف بـ:

- تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة لمجال الاختصاص
- مسك و تسيير الملف الجبائي للشركات و غيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخيل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات
- مسك و تسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح التجارية و الصناعية
- اصدار الجداول و القوائم و التحصيلات و شهادات الالغاء او التخفيض ومعابنتها والمصادقة عليها
- تنفيذ العمليات المادية للدفع و القبض و استخراج النقود
- ضبط الكتابات مركزة تسليم القيم
- البحث عن المعلومات الجبائية و جمعها و استغلالها و مراقبة التصريحات
- اعداد و انجاز برامج التدخلات و المراقبة لدى الخاضعين للضريبة و تقييم نتائجها
- تدرس الشكاوي و تعالجها
- تتابع المنازعات الإدارية و القضائية
- تعوض قروض الرسوم
- تضمن مهمة استقبال و اعلام المكلفين بالضريبة
- تتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء، لا سيم تلك المتعلقة لانشاء المؤسسات وتعديل نظامها الأساسي .
- تنظم المواعيد و تسييرها

¹الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، وزارة المالية بتاريخ 2022/04/30.

- تنشر المعلومات و الآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مراكز الضرائب¹.

الشكل رقم 01: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب



المصدر : المرسوم التنفيذي رقم 06-327 مؤرخ 2006/09/18 و المتعلق بتنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية و صلاحيتها، الجريدة الرسمية العدد 59 المؤرخة في 2006/09/24، ص22.

الفرع الثاني: المركز الجوّاري للضرائب CPI.

تعد المراكز الجوّارية للضرائب من المصالح العملية للمديرية العامة للضرائب التي تم اطلاقها في اطار برنامج العصرية، بهدف ضمان تقديم أحسن خدمة نوعية للمكلفين من خلال قيام بجميع مهام الممارسة من قبل المفتشيات و قباضات قصد تمكين المكلفين من أداء واجباتهم الجبائية بطريقة بسيطة و سريعة. حيث تم تنظيم المركز الجوّاري للضرائب في ثلاثة مصالح رئيسية، قباضة ومصالحتين (القرار الوزاري المشترك 2009). كما يختص بتسيير ملفات المكلفين الجبائيين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة

¹ مرجع سابق

اي المكلفين الذين لا يتجاوز رقم اعمالهم 8 مليون دج (المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، 2022) حسب آخر تعديل لسنة 2022 و الذين لا يخضعون للنظام الحقيقي.¹

المكلف بـ:

- تسيير المؤسسات الفردية الخاضعة للنظام الجزائي.
- تسيير المستثمرات الفلاحية .
- تسيير الأشخاص الطبيعيين برسم الضريبة المفروضة على الدخل الإجمالي او على الذمة المالية و كذا الرسوم المفروضة على ممتلكاتهم العقارية المبنية و الغير مبنية
- تسيير المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري و الجمعيات او أي تنظيم اخر برسم الضرائب او الرسوم المفروضة على الأجور و الرواتب المدفوعة ، او أي جزء اخر من نشاطهم الخاضع للرسم
- تسيير المؤسسات التابعة لمديرية كبار المؤسسات او مراكز الضرائب ، برسم الضرائب او الرسوم غير المتكفل بها من قبل الهياكل الجبائية التي تخضع لها
- تمسك و تسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاصها
- تصدر الجداول و قوائم التحصيل و شهادات الإلغاء او التخفيض و تعابنها و تصادق عليها
- تتكفل بالجداول و سندات الإيرادات و تحصيل الضرائب و الحقوق و الرسوم و الاتاوة
- تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض و استخراج النقود
- تنشر المعلومات و الآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لمجال اختصاص مراكز الجوارية للضرائب
- تضبط كتابات و تمرکز تسليم القيم
- تنظيم المواعيد و تسييرها
- تضمن مهمة استقبال و اعلام المكلفين بالضريبة
- تتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء لا سيم تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات او التصريح بكل تعديل
- تدرس الشكاوي و تعالجها
- تبحث عن المعلومات الجبائية و تجمعها و تستغلها

¹نجاة النوي، دور مركز الضرائب في تحسين دور الخدمة المقدمة للمكلفين، المجلة الدولية للأداء الاقتصادي، المجلد 04، العدد 1، الجزائر ، 2021.

- تراقب التصريحات و تنظم التدخلات
- تدرس طلبات التخفيض الإداري
- تتابع المنازعات الإدارية و القضائية.¹

الفرع الثالث: مديرية كبريات المؤسسات.

هي جهاز اسس تدعيما للأجهزة التي تساعد في مكافحة الغش و التهرب الضريبي و تكلف في حدود المؤسسات الخاضعة في مجال اختصاصها و التي يفوق أو يساوي رقم اعمالها خارج الرسم على القيمة المضافة مائة مليون دينار جزائري بالاضافة الى كل الشركات البترولية و شبه بترولية ، يتراسها موظف برتبة مدير و نائب مدير تم تعيينهم بمرسوم رئاسي و باقتراح وزير المالية.²

المطلب الثالث : عصنة ادارة الضرائب في ظل الهيكلة الجديدة

تأثرت الإدارة الجبائية بالوضع الدولي و الوطني حيث أصبحت مطالبة بوضع الاستراتيجية لعصنة هياكلها قصد السير من متطلبات العصر الحالي . فتم انشاء هياكل جديدة على مستوى المصالح الخارجية تتمثل في مديرية كبريات الشركات . مركز الضرائب و المراكز الجوارية للضرائب.

هدفها تجميع المفتشيات و القباضات حسب طبيعة المكلفين بالضريبة لتكفل هذه الهياكل بمهام جديدة تتمثل في التسيير و الرقابة و البحث في المنازعات المتعلقة بالفئات الجبائية التي تخضع لها.

فهذه العملية رمت تقليص الهياكل الجبائية من 1288 إلى 406 هيكل اداري تتمثل في 65مركز ضريبي ، 250مركز جوارى، 727مفتشية، 480قباضة، 9 و تم ابقاء هياكل الاخرى على حالها، 01مديرية كبريات المؤسسات 9مديريات جهوية، 9مفتشيات جهوية، 3مصالح للبحث و التحقيق، 3مراكز جهوية، 3مخابر، 54مديرية و لائية، 9قباضات .³

ان اهمية ما تطرقنا اليه سابقا هو ادراج الطرق و الوسائل و اساليب العصنة في اداء العمل الاداري بغية تبسيط و تسهيل الاجراءات الضريبية للمكلفين .⁴

¹ الموقع الرسمي للمديري العامة للضرائب، مرجع سابق .

² مرسوم 303/02 المؤرخ في 28/09/2002، تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية و صلاحيتها ، الجمهورية الجزائرية، الجريدة الرسمية ، العدد 64، ص 13

³ لحسن ركي، سمير عماري، واقع و آفاق واقع الادارة الضريبية في الجزائر، مجلة ارضاد للدراسات الاقتصادية و الادارية، مجلد 3، العدد 01، الجزائر، 2020

⁴ نفطي فيصل، مسعودي رضا، شعباني محمد ناصر، عصنة مديرية الضرائب و دورها في تفعيل الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي، جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي، 2018/2017.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

من خلال هذا المبحث نقوم باستعراض الدراسات السابقة التي ارتبطت بموضوع البحث الذي بصدد دراسته و التي تناولت متغيرات البحث (المستقلة، التابعة) و التي لها صلة بالدراسة الحالية من أجل معرفة العلاقة بالدراسات السابقة و الحالية، من خلاص تحليل هذه الدراسات و النتائج المتوصل إليها لكل دراسة، ثم نقوم بمقارنة دراستنا بالدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية.

وقع اختيارنا على دراسات وطنية نعرضها كالتالي:

الدراسة الأولى: قاسمي محمد، فعالية الرقابة الجبائية في ظل عصرنة الإدارة الجبائية حالة الجزائر خلال الفترة (2006-2016) السنة 2017.

- نوع الدراسة: مقال بمجلة التنمية والموارد البشرية بجامعة البليدة 2.
- إشكالية الدراسة: ما مدى فعالية الرقابة الجبائية في ظل عصرنة الإدارة الجبائية خلال الفترة 2006-2014 ؟
- منهج الدراسة وأدوات الدراسة: تم اتباع المنهج التفسيري لقيام بهذه الدراسة وتم دعمها بدراسة ميدانية وتم جمع المعلومات من المقابلات مع موظفي المديرية العامة للضرائب والاطلاع على الإحصائيات الخاصة بالمديرية .
- أهداف الدراسة : الهدف من هذه الدراسة هو إبراز الدور الذي تلعبه الإدارة الجبائية في كونها حلقة الوصل بين الخزينة العامة و المكلفين و على فعالية الرقابة الجبائية كونها أداة وقائية وردعية في يد الإدارة الجبائية من اجل الخزينة العامة ، إلا انه لم يحد من هذه الظاهرة نظرا لحاجة هذا القطاع إلى الدعم الكبير ،لتحقيق النتائج المرجوة منه ،مستندا على كامل الوسائل المادية و الممثلة في إطارات ذات مؤهلات علمية جيدة ومدربة وذات خبرة، مع اتصافه بالمرونة في تعاملاتها مع المكلفين بتوفير كامل المعلومات والتسهيلات والاستفسارات لهم حول وضعياتهم الجبائية وكذا الحقوق الواجبات التي عليهم اتجاه المصالح الجبائية التابعين لها والعقوبات والغرامات التي تنتج عن أي تأخر أو تهرب بالإيفاء بالحقوق التي عليهم وكل ذلك يصب في زيادة الوعي لدى المكلفين ، كذلك تحتاج الإدارة الجبائية إلى وسائل مادية كعصرنة هذا القطاع بدعمه بأجهزة الإعلام الألي لمساعدة في عملية التحقيقات بتسهيل واختصار الأعمال لهم وتوفير نتائج في اقل وقت، بالإضافة إلى تشجيع المكلفين بمنحهم تحفيزات تحفزهم لتقديم تصاريح صادقة وذات جودة.

الدراسة الثانية: عصرنة الإدارة الجبائية و دورها في تفعيل الرقابة الجبائية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية الوادي.

• إشكالية الدراسة: ما مدى مساهمة اصلاحات وعصرنة الإدارة الجبائية في ترقية الرقابة الجبائية ؟

نوع الدراسة: مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات ماجستير اكايمي

الفترة الزمنية و المكانية : تحدد الدراسة من حيث المكان في دراسة هياكل الإدارة الجبائية في الجزائر ، و المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بمديرية الضرائب لولاية الوادي ، كما يحدد المجال الزمني من فيفري إلى ماي 2018 و دراسة الحالة بمديرية الضرائب لولاية الوادي من 26 فيفري إلى 16 ماي 2018

• منهج الدراسة و أدوات الدراسة: استخدمنا المنهج الوصفي من خلال استخلاصه من الكتب و المقالات والأيام الدراسية و المجالات و كذا الجريدة الرسمية الجزائرية ، كما استخدمنا منهج دراسة الحالة الخاص بالجانب التطبيقي المتمثل في التطرق الى معطيات و احصائيات و وثائق داخلية للمديرية العامة للضرائب من أجل تحليلها و مناقشتها .

نتائج الدراسة: اخترنا أبرز النتائج

✓ من خلال الدراسة تمت الملاحظة ب قيام الدولة بعدة إصلاحات جوهرية في التشريع الجبائي ، و كذا استحداث هياكل إدارية جديدة للجبائية
 ✓ بعد الدراسة تم التوصل إلى عدم تحقيق برنامج العصرنة إلى أهدافه المسطرة و النتائج المنتظرة منه .
 ✓ من خلال الفرضيات توصلت الدراسة الى ان مفهوم الحديث للرقابة الجبائية يتمحور في دور الرقابة الجبائية في الحد من ظاهرتي الغش و التهرب الضريبيين .

المطلب الثاني: الدراسات الأجنبية.

الدراسة الأولى: (Jenkins & Lemo ، 1993)

هدفت هذه الدراسة الى فحص معايير تطوير النظام الضريبي الطوعي وتقديم اقتراحات إستراتيجية فاعلة لتطوير مستوى الالتزام الضريبي الطوعي لدي دافعي الضرائب. تمثلت مشكلة الدراسة في كيفية تحسين مستوى الالتزام الضريبي الطوعي في كندا. وأشارت الدراسة ايضا الى اهمية الوعي الضريبي وسلوكيات دافع الضرائب وسياسات التقدير ونظام العقوبات في تحسين نظام الالتزام الضريبي الطوعي، حيث انها ترتبط ارتباطا مباشرا بمستوى الالتزام الضريبي الطوعي. تكمن أهمية الدراسة في انها تطلع المسؤولين في الاجهزة الضريبية الكندية على كيفية تخفيض تكلفة

الالتزام الضريبي الطوعي وتشجع دافعي الضرائب على سداد الضريبة طوعا. توصلت الدراسة إلى نتائج منها أن تقديم الخدمات لدافع الضرائب يساعد على خفض تكلفة الالتزام الضريبي الطوعي ويكون ذلك من خلال برامج تمكنه من القيام بالتزاماته بسهولة واهم هذه التسهيلات توفير نظام معلوماتي محوسب يتم تحديثه باستمرار. أوصت الدراسة الإدارات الضريبية بضرورة الانتقال إلى نظام الالتزام الضريبي الطوعي على ان يكون هذا النظام مدعوما بنظام خدمات فعالة لدافعي الضرائب واستراتيجيات جباية فاعلة، كما اوصت بضرورة تغيير هيكل الادارات الضريبية لتتخلص من أشكال التهرب الضريبي. يتضح للباحث بأن هذه الدراسة ركزت على تخفيض تكاليف الالتزام الضريبي الطوعي لمساعدة وتشجيع دافعي الضرائب على الالتزام ، بينما ركزت دراستي على التعرف على نظام الالتزام الضريبي الطوعي والعوامل التي تؤثر على تحسین مستوى الالتزام الضريبي الطوعي في فلسطين.

الدراسة الثانية : (2001- Omer)

تمثلت مشكلة الدراسة في الكشف عن أثر تخفيض الضريبة على السلوك الضريبي للشركات واعداد القوائم المالية في كل من الهند وامريكا. هدفت الدراسة الى تقييم تأثير التشريع الضريبي على الايرادات الضريبية وتحديد كيفية استجابة الشركات المساهمة لهذا التشريع باعتبار انه يرتبط ضمنا بالقوائم المالية. انتهجت الدراسة المنهج التحليلي الوصفي و الاستبانة للحصول على المعلومات اللازمة. و تكمن اهمية الدراسة في تقييم تأثير التشريع الضريبي على الايرادات الضريبة باعتبارها المصدر الأساس للتمويل الذاتي الحكومي. توصلت الدراسة إلى أن الشركات التي كانت تسدد ضريبة الدخل بمعدلات منخفضة قبل التشريع الجديد أصبحت تسدد مبالغ ضريبة أكبر بعد هذا التشريع، أما الشركات الكبيرة فقد كانت الزيادة التي سددتها بعد التشريع الجديد اقل من الشركات الصغيرة وأن التشريع الضريبي الجديد قد زاد من العدالة الافقية بين دافعي الضرائب في الهند.

المطلب الثالث: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

استفدنا من خلال الدراسات السابقة بالاطلاع على معظم متغيرات الدراسة من الجانب النظري ووضعية النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية التي تعشيها مؤسسة الضرائب بصفة عامة. حيث تميز بحثنا هذا عن الدراسات السابقة في:

- تحديد العلاقة بين النظام الضريبي و الإدارة الجبائية .

- التعرف على الإصلاحات القانونية للضريبة للإدارة الجبائية .
- تحديد الهيكلية الجديدة للإدارة الجبائية .
- تحديد الأهمية التي يتميز بها النظام الضريبي و الضرائب.

الفصل الثاني

دراسة حالة مديرية الضرائب

لولاية غرداية

تمهيد :

من خلال دراستنا الهادفة إلى تقييم كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلية الجديدة للإدارة الجبائية ارتأينا التوجه للدراسة الميدانية على مستوى مديرية الضرائب لولاية غرداية، قصد التقرب من المؤسسة محل الدراسة والتركيز على الملاحظة والمقابلة للحصول على المعلومات والبيانات وتحليلها بهدف الوصول إلى نتائج تصب في قالب الموضوع .

سنقوم في هذا الفصل بدراسة وتقييم كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلية الجديدة لإدارة الضرائب من خلال ثلاث مرتكزات أساسية تعتبر الدعائم الرئيسية للمصالح الجبائية بصفة عامة وهي كفاءة الرقابة الجبائية وفعالية التحصيل الضريبي ومستوى الفعالية في معالجة الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة من خلال كفاءة الموارد البشرية لإدارة الضرائب.

المبحث الأول: ماهية مديرية الضرائب لولاية غرداية.

تعتبر مديرية الضرائب لولاية غرداية من الهيئات العمومية في الولاية، و هذا راجع لنشاطها في المجال الجبائي في ظل تطبيق القوانين و التشريعات المنصوصة عليها، على هذا الأساس سنتطرق في هذا المبحث إلى تقديم شامل عن مديرية الضرائب لولاية غرداية من خلال التعريف بها و نشأتها ، مختلف مهامها و كذا هيكلها التنظيمي و مختلف مصالحها.

المطلب الأول: لمحة عن مديرية الضرائب لولاية غرداية.**أولا: التعريف بمديرية الضرائب لولاية غرداية.**

تلعب مديرية الضرائب لولاية غرداية دورا محوريا في النظام الجبائي على مستوى الولاية، حيث تعد أداة غير مكرزة تابعة للوزارة المالية كما أنها ذات شخصية معنوية و ذات مهام ووظائف سيادية متمثلة في تحديد الوعاء الضريبيو حساب الضريبة و تحصيلها و الرقابة على التصريجات وفق القوانين الجبائية السارية المفعول. و المديرية الولائية للضرائب بغرداية هي امتداد للمديرية الجهوية للضرائب بورقلة والتي بدورها تتبع للمصلحة الجهوية للأبحاث والمراجعات الواقع مقرها بالجزائر .

ثانيا: نشأة مديرية الضرائب لولاية غرداية.

تأسست مديرية الضرائب لولاية غرداية بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91-60 و الصادر بتاريخ 1991/02/23 والمتعلق بتنظيم صلاحيات المصالح الخارجية للإدارة الجبائية ، حيث أنها اشتملت على مديرتين مركزيتين وهما مديرية الوسائل العامة وتضم مكتب الوسائل والرقابة الجبائية و مديرية التحصيل وتضم ثلاث مكاتب وهما مكتب التحصيل الجبائي ومكتب العمليات الجبائية ومكتب المنازعات. وفي سنة 1996 أصبحت تضم ثلاث مديريات وهي مديرية الوسائل العامة ومديرية الرقابة الجبائية والتحصيل والعمليات.

لكن في سنة 2002 أصبحت تتكون من 05 مديريات ممثلة في مديرية الوسائل العامة ومديرية الرقابة الجبائية ومديرية التحصيل الجبائي ومديرية العمليات الجبائية ومديرية المنازعات، تضم المديرية الولائية 296 موظف منها 230 يشتغلون بصفة دائمة .

ثالثا: مهام مديرية الضرائب لمديرية غرداية.

من مهام مديرية الضرائب هي عبارة عن مصلحة الوعاء والمراقبة والتدخلات المختلفة وهي التي تحسب أسس الضريبة ومن مهامها، تأسيس الضريبة والرسوم، مراقبة كل تصريجات المكلفون بالضريبة، المراقبة المعمقة

للملفات الجبائية، أيضا التدخلات في عين المكان وجمع كل المعلومات التي تخص الضرائب المباشرة وحقوق الطابع والمخزونات وإحصاء كل النشاطات منها المتغيرة فالمهمة الرسمية للتدخلات هي الإحصاء منها البيانات المبنية وغير المبنية والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة.

رابعا: الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية.

أ-مديرية الضرائب لولاية غرداية.

تتكون مديرية الضرائب لولاية غرداية من خمس مديريات فرعية، وكل مديرية فرعية تضم مكاتب وفيما يلي مهام كل مكتب لكل مديرية فرعية :

✓ المديرية الفرعية للعمليات الجبائية: تضم أربع مكاتب هي :

1-مكتب الجداول:

- التكفل بالجداول العامة والتصديق عليها.
- التكفل بمصفوفات الجداول العامة وسندات التحصيل.

2- مكتب الاحصائيات:

- استلام الاحصائيات الهياكل الاخرى في مديرية الولاية.
- مركز المنتجات الاحصائية الدورية الخاصة بالوعاء والتحصيل.
- مركز الوضعيات الاحصائية الدورية وضمان احوالها الى مديرية الجهوية للضرائب.

3-مكتب التنظيم والعلاقات العامة:

- اسلام ودراسة الطلبات الاعتماد في نظام الشراء بالعفاء من الرسم على قيمة المضافة مع تسليم هذه الاعتمادات.
- متابعة الانظمة الجبائية الخاصة والامتيازية.
- نشر المعلومة الجبائية واستقبال الجمهور وعلامة وتوجيه.

4-مكتب التنشيط والمساعدة:

التكفل بالاتصال مع الهياكل الجهوية والمديريات الولائية للضرائب وكذا تنشيط المصالح المحلية ومساعدتها قصد تحسين مناهج العمل وانسجامها.

متابعة تقارير التحقيق في التسيير ومعالجتها.

✓ المديرية الفرعية للتحصيل: تضم أربع مكاتب وهي :

1- مكتب مراقبة التحصيل:

- دفع نشاطات التحصيل.
- المحافظة على مصالح الخزينة بمناسبة الصفقات العقارية الموثقة وعند ارجاع فائض المدفوعات.
- اعداد عناصر الجباية الضرورية لوضع الميزانية وتبليغها للجماعات المحلية وكذا الهيئات المعنية.

2- مكتب متابعة عمليات القيد:

- متابعة أعمال التأشير والتوقيع على المدفوعات وعلى شهادات الالغاء من الجداول وسندات الايرادات التكفل بها.
- المراقبة الدورية لوضعية الصندوق وحركة الحسابات المالية والقيم غير النشطة.
- التكفل الفعلي بالأوامر والتوصيات التي يقدمها المحققون في التسيير، بخصوص مهام المراقبة وتنفيذها.
- ضمان اعداد وتأشير عمليات والقيود عند تسليم المهام بين المحاسبين.

3- مكتب التصفية:

- مراقبة التكفل بالجداول العامة وبسندات التحصيل أو الايرادات المتعلقة بمستحقات ومستخرجات الاحكام والقرارات القضائية في مجال الغرامات والعقوبات المالية أو الموارد غير الجبائية.
- استلام المنتجات الاحصائية التي يعدها قابضو الضرائب والمصادقة عليها.
- مركز حسابات تسيير الخزينة والمستندات الملحقة.
- التكفل بجداول القبول في الارجاء للمبالغ المتعذر تحصيلها وجدول تصفية منتجات الخزينة وسجل الترحيل، ومراقبة كل ذلك.

✓ المديرية الفرعية للمنازعات: تضم أربع مكاتب وهي:

1- مكتب الاحتجاجات:

- استلام دراسة الطعون الهادفة سواء الى ارجاع الحقوق أو الى الغاء القرارات الملاحقة او الى المطالبة بأشياء محجوزة.
- استلام ودراسة الطلبات المتعلقة باسترجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.

2- مكتب لجان الطعن:

- دراسة الاحتجاجات او الطلبات التي يقدمها المكلفون بالضريبة وتقديمها للجان المصالحة والطعن النزاعي او الإعفائي المختصة.

▪ تلقي الطلبات التي يتقدم بها قابضو الضرائب الرامية الى التصريح بعدم إمكانية التحصيل او اخلاء المسؤولية او ارجاء دفع اقساط ضريبية او رسوم او حقوق غير قابلة للتحصيل وعرضها على لجنة الطعن الإعفائي المختصة.

▪ الدفاع امام الهيئات القضائية المختصة على مصالح الادارات الجبائية عند الاحتجاج على فرض ضريبة.

3- مكتب التبليغ والامر بالصرف:

- تبليغ المكلفين بالضريبة والمصالح المعنية بالقرارات المتخذة برسم مختلف أصناف الطعن.
- الأمر بصرف الإلغاءات والتخفيضات الممنوحة مع اعدا الشهادات الخاصة بذلك.

✓ المديرية الفرعية للرقابة الجبائية: تتكون من:

1- مكتب البحث عن المعلومات الجبائية:

- تشكيل فهرس للمصادر المحلية للمعلومات التي تعني وعاء الضريبة ومراقبتها وكذا تحصيلها.
- تنفيذ برامج التدخلات والبحث وكذا تنفيذ حق الاطلاع وحق الزيادة بالتنسيق مع المصالح والمؤسسات المعنية.

2- مكتب البطاقات والمقارنات:

- تكوين وتسيير مختلف البطاقات الممسوكة.
- التكفل بطلبات التعريف الجبائي للمكلفين بالضريبة.
- مراقبة استغلال المصالح المعنية لمعطيات المقارنة واعداد وضعيات احصائية وحواصل دورية لتقييم نشاطات المكتب.

3- مكتب مراقبة التقييمات:

- استلام واستغلال عقود نقل الملكية بالمقابل او مجاناً.
- المشاركة في أشغال الخبرة في إطار الطلبات التي تقدمها السلطات العمومية.

✓ المديرية الفرعية للوسائل: تتكون من:

1- مكتب المستخدمين والتكوين:

- السهر على احترام التشريع والتنظيم الساريين المفعول في مجال تسيير الموارد البشرية والتكوين.

- انجاز اعمال ضبط التعداد وترشيده مناصب العمل، التي يشرع فيها بالاتصال مع الهياكل العينة في المديرية الجهوية.

2- مكتب عمليات الميزانية:

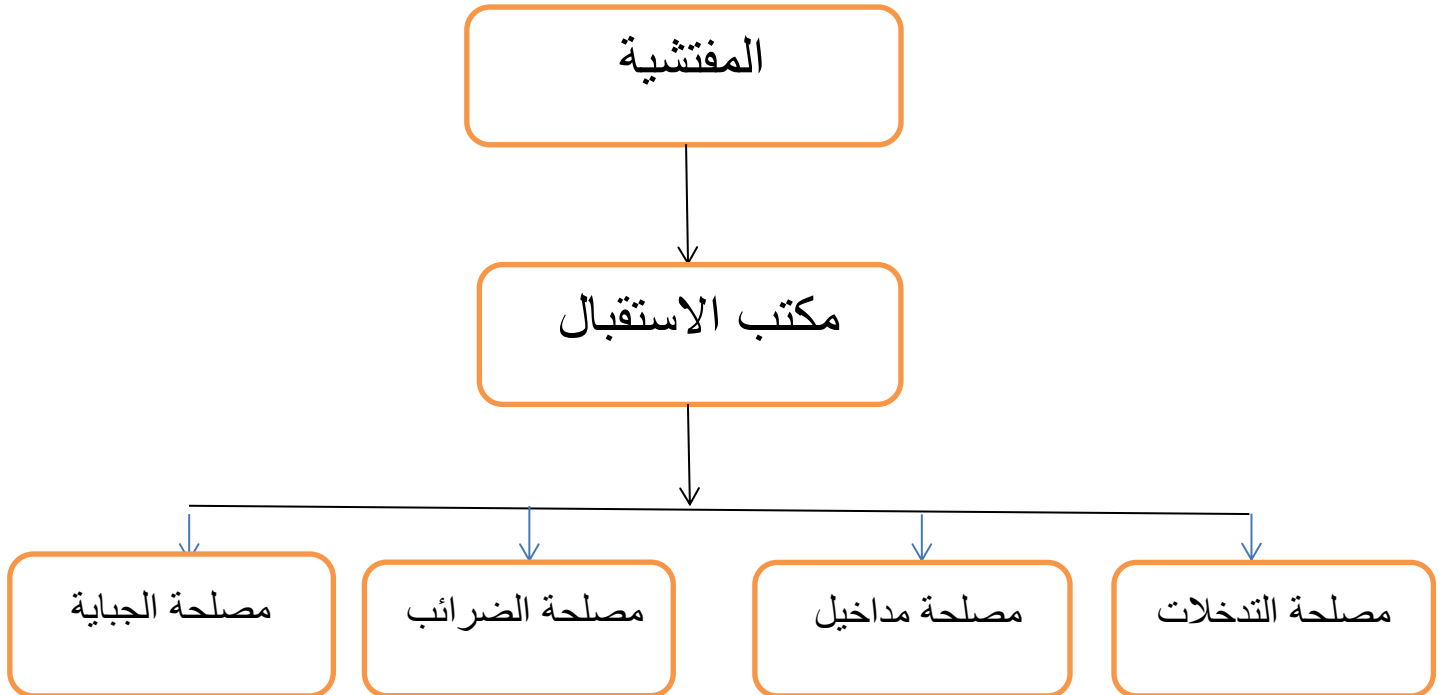
- القيام في حدود صلاحياته بتنفيذ العمليات الميزانية.
- تحرير امر بالصرف ملفات استرداد على قيمة المضافة، وذلك في حدود الاختصاص المخول له.
- تحرير امر بالصرف فوائض المدفوعات الناتجة عن استعمال شهادات الالغاء الصادرة بخصوص الضرائب محل النزاع الموجودة في حدود اختصاص المديرية الولائية للضرائب ومراكز الضرائب.
- الاعداد السنوي لحساب الاداري للمديرية.

3- مكتب الاعلام الالي:

- التنسيق في مجال الاعلام الالي بين المصالح على الصعيدين المحلي والجهوي.
- المحافظة في حالة شغل للمنشآت التحتية التكنولوجية.

ب- مفتشية الضرائب:

الشكل رقم 02 : الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب



المصدر: من اعداد الطالبتين بالاعتماد على موقع المديرية العامة للضرائب.

من هنا نقوم بشرح مختصر لكل مصلحة من المفتشية كما يلي:

(أ)- مكتب الاستقبال : هو مكتب استعلامي توجيهي للمكلفين حول حقوقهم والتزاماتهم اتجاه المفتشية انطلاقا من بداية فتح الملف الجبائي إلى غاية نهاية نشاطهم الممارس سواء تعلق الأمر بالتصريحات الشهرية أو السنوية أو فيما يتعلق بالتظلمات التي يرفعونها إلى مدير الضرائب.

(ب)- مصلحة التدخلات : هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي مفتشية حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدا، وتحليل هذه المحاضر إلى مصالح مختصة لمعينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.

(ج)- مصلحة مداخيل الأشخاص : يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزائي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاص بهم كل على حدا.

(د)- مصلحة الضرائب العقارية : هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الإقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع بنكي متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير.

(هـ)- مكتب جباية المؤسسات : هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة أو نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن، شركات ذات مسؤولية المحدودة، والشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعليمات حسب أنواعها، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحامين، المحاسبين، الأطباء... إلخ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.

ج- قباضة الضرائب:

- تعريف القباضة:

هي إدارة جبائية ذات طابع مالي خدماتي، وهي البنية التحتية للمديرية الفرعية للتحصيل تقوم بتحصيل الضرائب والرسوم وفق القواعد القانونية (القانون الجبائي)، وتقوم على علاقات بين الإدارة الخارجية كالعدالة والبنوك، البريد... الخ فتتكفل بتحصيل مبالغ الغرامات التي تفوضها العدالة على مرتكبي الجنح وتحصيل مبالغ المساهمين، الذين يدفعون مستحقاتهم شيكات بنكية صكوك بريدية.

- الهيكل التنظيمي للقباضة:

كنا قد أشرنا سابقا لمديرية الفرعية لضرائب لولاية غرداية لها 7 قباضات و 10 مفتشيات موزعة عبر تراب الولاية مشتركة في هيكل تنظيم واحد.

- أقسام القباضة ومهامها:

القابض: هو المسؤول الاول على تسيير نشاطات القباضة، وبدونه لا تتم هذه العمليات فهو الممثل الرسمي في امضاء كل وثيقة تستخرج من القباضة، ومن مهامه الحرص على السير الامثل للعمليات والوظائف الخاصة بالقباضة.

-الصيدوق: يشرف على جميع العمليات التحصيلية لضرائب، ويتأس هذا الشباك أمين الصندوق الذي يتولى مهام التسليم والاستلام وتقديم بعض الخدمات الخاصة بنشاط القباضة .

-مكتب الاستقبال والاعلام : تحرص هذه المصلحة على توجيه المكلفين ال احسن الطرق القانونية لتسوية حالاتهم الضريبية لان اغلب المكلفين يجهلون القواعد العامة التي تضبطهم، أي أن دور هذه المصلحة اعلامي وتوجيهي.

-مصلحة المحاسبة : يعتبر دور مصلحة المحاسبة المصفاة لأن هذه العملية تصحح جميع الأخطاء التي يقع فيها أمين الصندوق أثناء أداء مهامه، وعملية الجرد اليومي لم تقترن على التصحيح فقط وانما تمهد الطريق إلى عملية أخرى والتي تتمثل في المحاسبة الخاصة بذلك الشهر، إذن في نهاية الشهر تقوم مصلحة المحاسبة بتصفية الدفاتر الخاصة بتسجيل العمليات الحسابية أما عن دور هذه المصلحة فيتمثل في جمع نسخ وصول التسديد لليوم الماضي لمراجعتها والتدقيق في قيمتها مرفقة مع قيم مجموع الضرائب الموجودة في G50 مفصلة حسب نوع الضريبية.

-مصلحة المتابعة:

الاشعار بالدفع: هي وثيقة رسمية تتضمن جملة من المعلومات الخاصة اولا بالتاجر ونوع مهنته والمبلغ المراد دفعه، كما تتضمن جملة القوانين الردعية المتخذة في حق التاجر الذي يلجا الى الحيل او التلاعب لتفادي الالتزام بدفع الضريبية وعلى العون المكلف بالمتابعة بأشعار التاجر بالدفع بشهر الى شهرين قبل المتابعة الميدانية.

آخر إشعار بالدفع: بعد انتهاء المهلة المحددة قانونا في الاشعار الأول، يتخذ في حق التاجر الذي لم يتمثل لمصالح الرائب طريقة قانونية اخرى تتجل في اعلامه بان هناك اشعار اخر بالدفع قبل متابعة القضائية ومدته لا تتعدى 08 ايام من تاريخ استلام الاشعار.

-مصلحة الغرامات: تقوم هذه المصلحة على تطبيق الاحكام القضائية الصادرة ضد افراد ارتكبوا مخالفات وما يليها من دفع غرامات مالية مفروضة عليهم من طرف القاضي.

الشكل رقم 03: الهيكل التنظيمي لقبضة الضرائب



المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على معلومات من مديرية الضرائب.

المطلب الثاني: عصرنة مديرية الضرائب لولاية غرداية في ظل الهيكل الجديدة

1- الموارد البشرية: يوضح الجدول أسفله تعداد المستخدمين للإدارة الجبائية على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، التي تحولت تدريجيا إلى مركز الضرائب ومركز جواربي للضرائب ابتداء من سنة 2020 وهي الآن في طور التحول الكامل كما سنتطرق إلى التعداد الجبائي من خلال الاحصائيات المتحصل عليها من المصلحة بدراسة عدد الملفات الجبائية المعالجة.

جدول رقم 01: تعداد المستخدمين آخر إحصائيات 2020/05/31

المناصب	العدد	الوظيفة
مفتش قسم	01	رئيس مفتشية
مفتش رئيسي	04	01 ذكور
		03 اناث
مفتش	03	رئيس مصلحة الجباية العقارية
		ورئيس مصلحة التدخلات
		01 اناث

رئيس مصلحة الأشخاص الطبيعيين	01 ذكور	02	مراقب الضرائب
/	01 اناث		
		01	عون معاينة
		01	عون حجز
		01	تقني اعلام آلي
		01	محاسب اداري
		01	موظفة في اطار الادمج
		02	حارس
		01	منظفة
18		المجموع	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق الإدارية المقدمة من طرف المفتشية.

جدول رقم 02: التعداد الجبائي (Population Fiscal)

العدد الحقيقي للملفات (Nombre réel de dossiers)					
Code	Code Régionale	Inspection	IRG	IRS	TOTAL
4700	09	470 A02	504	113	617

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على احصائيات مقدمة من طرف المفتشية

إضافة الى الاجراءات التي سبقت و دائما مع العصرية و الهيكلة الجديدة عمدت الدولة على انشاء مديرية كبيرات المؤسسات و مراكز ضرائب و المراكز الجوارية للضرائب , و من بين هذه القرارات فتح مركز ضرائب بولاية غرداية في 2020/02/20 من أجل مواكبة العصرية و تسهيل المهام على الموظفين و كذا المكلفين بالضريبة .

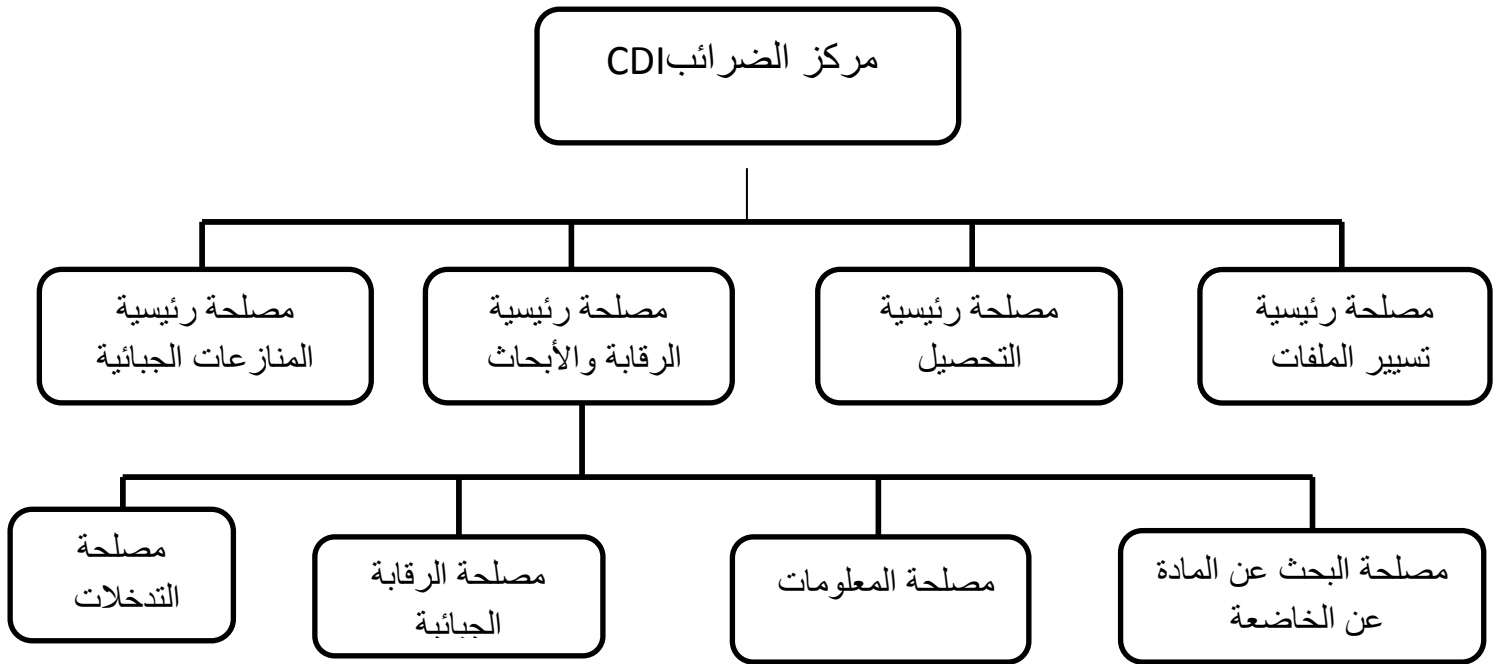
كما هو مبين في الجدول اعلاه فان من الوظيفة المهمة هو مفتش الضرائب الذي كان منصبه مفتش قسم و كذا رئيس مصلحة جباية مؤسسات الذي كان منصبه مفتش رئيسي و يتوفر موظف واحد فقط أما رئيس مصلحة الجباية العقارية و رئيس مصلحة التدخلات الذي منصبه مفتش فيحتوي المركز على موظفين في هذا المنصب وأخيرا رئيس مصلحة الأشخاص الطبيعيين الذي منصبه مراقب الضرائب أما باقي المناصب فهمي

شاغرة لحد الآن، يوجد 3 مناصب رئيسية ف مركز الضرائب بها 11 منصب مقترح و 4 مناصب تعمل و 7 مناصب شاغرة أما المصالح العادية فتحتوي على منصب واحد في وظيفة واحدة المتوفرة ف المركز و هي مراقب الضرائب و باقي المناصب شاغرة.

2- الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية لولاية غرداية:

أ- مركز الضرائب ببوهراوة غرداية:

الشكل رقم 04: الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب ببوهراوة غرداية



المصدر: من إعداد الطالبان بناء على معلومات من مركز الضرائب ببوهراوة غرداية

لا يختلف مركز الضرائب ببوهراوة غرداية عن باقي المراكز في مختلف ولايات الوطن، إلا أن عدد الملفات الجبائية المعالجة تتفاوت من مركز إلى آخر حسب الأهمية التجارية والصناعية لكل منطقة، فحسب المعلومات والاحصائيات المقدمة من طرف رئيس مركز الضرائب ببوهراوة غرداية، فإن المركز يحتوي على عدد من الملفات الجبائية وهي موزعة كالتالي:

❖ 416 ملفا جبائيا خاص بالأشخاص المعنويين.

❖ 200 ملفا جبائيا خاصا بالمكلفين الجدد.

❖ 319 ملفا جبائيا متعلق بالأشخاص الطبيعيين.

مجموع هذه الملفات الجبائية المعالجة هو 1051 ملفا، أي بنسبة معالجة للملفات الجبائية على مستوى مركز الضرائب وصلت إلى 95%.

ب-المراكز الجوارية للضرائب بغرداية:

يعتبر المركز الجوارى للضرائب مصلحة عملية جديدة للمديرية العامة للضرائب، مخصصة حصريا لتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من فئة واسعة ممثلة أساسا في المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة، ويهدف إنشاء المركز الجوارى للضرائب الذي يحل محل الهياكل المتواجدة حاليا (المفتشيات و القباضات) إلى ضمان تقديم أحسن خدمة نوعية للمكلفين بالضريبة وذلك من خلال تبسيط و تنسيق و عصنة الإجراءات.

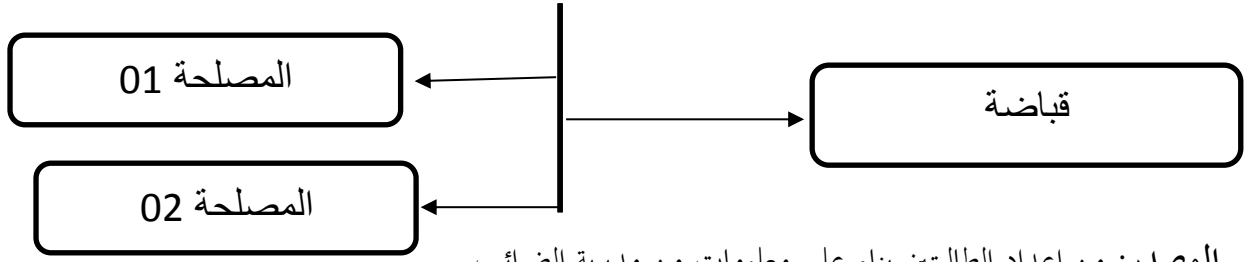
يمثل إطلاق المركز الجوارى للضرائب مرحلة الانتهاء من برنامج عصنة هياكل الإدارة الجبائية وإجراءات تسييرها، الذي تم الانطلاق فيه سنة 2006 من خلال افتتاح مديرية كبريات المؤسسات ووضع حيز العمل بعد ذلك لمراكز الضرائب.

على غرار الهياكل الجديدة المنشأة حديثا كالمديرية كبريات المؤسسات ومركز الضرائب، يمثل المركز الجوارى للضرائب المتميز بنفس كيفية التنظيم و التشغيل لهذه الأخيرة ، المحاور الجبائي الوحيد للمكلفين بالضريبة إذ يضع تحت تصرفهم هيكل وحيد مختص ، يتولى جميع المهام الجبائية الممارسة من قبل المفتشيات والقباضات لتمكينهم من أداء جميع واجباتهم الجبائية.

افتتحت المراكز الجوارية بولاية غرداية تدريجيا ابتداء من سنة 2020 وهي حاليا في طور الانتقال النهائي من مفتشيات الضرائب و قباضات الضرائب إلى مراكز جوارية للضرائب، في ظل الهيكلة الجديدة التي أقرتها المديرية العامة للضرائب في إطار عصنة الإدارة الجبائية، بهدف تقريبها للمواطن وتحسين الخدمة والاتصال بين المكلف بالضريبة وإدارته الجبائية.

الشكل رقم 05: الهيكل التنظيمي للمركز الجوارى للضرائب بغرداية

رئيس المركز الجوارى
للضرائب CPI



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من مديرية الضرائب.

المبحث الثاني: الدراسة الميدانية.

سنحاول من خلال هذا المبحث أن نسقط الجانب النظري على الجانب التطبيقي العملي لنتمكن من تقييم أداء النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية على مستوى ولاية غرداية، وسنقوم بالتركيز على ثلاث معايير من أجل التقييم وهي معيار أداء الرقابة الجبائية لمديرية الضرائب بغرداية ومعيار فعالية التحصيل الضريبي بالولاية ثم معيار أداء الموارد البشرية بالمديرية ونسبة معالجة الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة.

المطلب الأول: دراسة كفاءة عملية الرقابة الجبائية بمديرية الضرائب بغرداية. الحالة التطبيقية الأولى :

- المركز التجاري طريق العربي بن مهدي - غرداية
- النشاط : أشغال عمومية و بناء

جدول رقم (03) : بطاقة فنية للمكلف بالضريبة للحالة الأولى

بن عراب عبد القادر	- الاسم
المركز التجاري طريق العربي بن مهدي - غرداية	- العنوان
أشغال عمومية و بناء	- النشاط
173470100642168	- رقم جبائي
47010225753	- رقم المادة
2006/10/03	- تاريخ بداية النشاط
4528	- رمز النشاط
حقيقي	- نظام الإخضاع

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

بعد الإطلاع على سنة 2017 تبين ما يلي :

- رقم الأعمال المفوتر : 783628

- الربح المحقق : 633610

جدول رقم (04) : جدول الرسم على القيمة المضافة لسنة 2017

تعيين	رقم أعمال مع الرسم العادي %17	رقم أعمال مع الرسم المخفض 7 %	معفى	رقم مجموع أعمال	الحقوق المحسوبة على المبيعات	الرسم على القيمة المضافة للمشتريات	الرسم على القيمة المضافة العتاد المستهلك	إستثمار	تكميلي	إعادة دفع	المدين	الدائن
الفصل 1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
الفصل 2	35404190	0	0	35404190	6018712	4500213	0	0	0	0	1518489	0
الفصل 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
الفصل 4	0	0	0	0	0	630800	0	0	0	0	0	630800
المجموع	35404190	0	0	35404190	6018712	5131013	0				1518499	63080

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

حساب TVA مدفوعة TVA/achat - TVA/vent =

6018712-4500213=1518499

جدول رقم (05) : جدول فصلي الرسم على القيمة المضافة TVA لسنة 2017

تعيين	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال المعفي	رقم الأعمال المستفيد من التخفيض	رقم الأعمال بدون تخفيض	الرقم للأعمال الخاضع	مبلغ الحقوق
الفصل 1	0	0	0	0	0	0
الفصل 2	35 404 190		35 404 190		26 553 143	531063
الفصل 3	0	0	0	0	0	0
الفصل 4	0	0	0	0	0	0
المجموع	35 404 190	0	35 404 190	0	26 553 143	531 063

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

حساب رقم الأعمال الخاضع: $26553143 = 75\% * 35404190$

حساب زائت سنة 2016 : **TTC** 41 980 463

حساب زائت سنة 2017 : **TTC** 5 392 933

رقم الأعمال المفوتر : **HT** 78 736 28

حساب رقم الأعمال الحقيقي : رقم الأعمال المفوتر + حساب زائت سنة 1 + (HT) N - حساب

زائت لسنة (HT) N

$(HT) 39 145 022 = 4 609 344 + 358 807 738 + 7 873 628$

(N)HT

(1 - n) HT

$39 145 022 - 34 404 190 = 3 740 832$

TAP : $740 832 * 0.02 = 74 816$

$$\text{Pénalité} : 74\,816 * 0.15 = 11\,222$$

$$\text{TOTAL} : 11\,222 + 74\,816 = 860\,38$$

$$\text{TVA} : 3\,740\,832 * 0.19 = 710\,758$$

$$\text{Pénalité (25 \%)} : 710\,758 * 25 \% = 177\,690$$

$$\text{total} : 710\,758 + 177\,690 = 888\,448$$

في سنة 2017 وفق قانون المالية و المادة 5 منه تم تعديل أحكام المادة 42 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة للمعدلات للإيجار كالآتي :

- 7 % بالنسبة للمداخيل المتأنية للإيجار , السكنات , ذات الإستعمال الجماعي
- 10 % بالنسبة للمداخيل المتأنية للإيجار , السكنات , ذات الإستعمال الفردي
- 15 % بالنسبة للمداخيل المتأنية للإيجار , السكنات , ذات الإستعمال التجاري أو الممضي و كذا العقود المبرمة مع الشركات .
- **مادة 79** لا تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي و فوائض القيمة الناتجة عن تنازل بالمقابل عقارات مبنية وغير مبنية لأكثر من 10 سنوات أما الخاضعة فحدد القانون الجبائي معدا الإخضاع ب 5 %
- **مادة 13** : تعدل أحكام المادة 282 مكرر 2 من قانون الضرائب المباشر للرسوم المماثلة يتعين على المكلفين بالضريبة المعنيين إكتتاب تصريح تكميلي في فترة ممتدة من 20 يناير إلى 15 فيفري من سنة **n +1** دفع ضريبة متعلقة بها في حالة تحقيق رقم أعمال يتجاوز ذلك المصرح به في عنوان السنة .
- في حالة ما تجاوز رقم أعمال المحقق سقف **30 مليون دج** فيخضع الفرق بين رقم الأعمال المحققة و المصرح به إلى الضريبة الجزائية المحدد وفقا لمعدل الموافق له أما المكلفون الذين حققوا رقم أعمال سقف فرض الضريبة الجزائية الوحيد فيتم صبههم في النظام الربح الحقيقي .

جدول رقم (06) : جدول الرسم على النشاط المهني TAP لسنة 2019

التعيين	رقم أعمال الخام	رقم أعمال معفى	Ca بالتخفيض	Ca بدون تخفيض	الخاضع	مبلغ الحقوق
جانفي	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	5 192 231	0	14 834 946	5 192 231	5 192 231	103 845
المجموع	5 192 231	0	14 834 946	5 192 231	5 192 231	103 845

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

لم يتم المكلف بالتصريح على الضريبة على الدخل الاجمالي في الاشهر من جانفي الى نوفمبر, إذ قام بالتصريح إجماليا برقم أعماله في شهر ديسمبر

الحالة التطبيقية الثانية:

الجدول رقم (07) : بطاقة فنية للملف الجبائي للحالة الثانية

شركة	بوعبدلي عبد سلام
الرقم الجبائي	181470100407124
نوع النشاط	مقاولة الري ETP
رقم المادة	47010222709
تاريخ بداية النشاط	2005/05/02
نظام الاخضاع	حقيقي
رمز النشاط	4528

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

- بعد الإطلاع سنة 2019
 - رقم الأعمال المفوتر : 537 . 853 . 22.
 - الربح : 1 158 653
 - رقم الأعمال المحصل سنة 2019 : 946 . 834 . 14
 - رقم الأعمال 2020 : 9 318 000
- بما أن قانون المالية سنة 2019 يفرض على الأشخاص الطبيعيين الذين يتعدى رقم أعمالهم 15 00 000 الخضوع للنظام الحقيقي و ذلك طبقا لأحكام المادة 282 مكرر 2 , من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة فإن المكلف و بالرجوع إلى سنة 2019 نجده حقق رقم أعمال قدره 22 853 .537 , حيث أنه ملزم بالتصريح شهريا برقم أعماله بواسطة وثيقة
- G50** , كما أنه يجب عليه إرفاق قائمة الخصومات مع التصريح الشهري وفق قرص إلكتروني.
- بما أن المكلف حقق رقم أعمال يفوق السقف المحدد , ضف إلى ذلك الإستثناءات التي جاء بها قانون المالية 2020 حيث يلزم أصحاب الأشغال العمومية و الري والبناء الخضوع للنظام الحقيقي طبقا للمادة 08 لقانون المالية و التي تقابلها المادة 282 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة . المكلف في شهر فيفري قام بعملية من المشتريات حيث قدرت الرسم على القيمة المضافة لهل بمبلغ 46 244 أي بمشتريات قدرها 243 389
- تم التصريح بهذا المبلغ (مشتريات) عن طريق وثيقة التصريح الجبائي 2020/04/20 مرفوقة بالقرص الإلكتروني

- يتم تحديد قائمة الحسومات عن طريق التصريحات الجبائية ذات القرص الإلكتروني المودعة حيث تظهر مبلغ المشتريات و الأسماء و العناوين و الموردين محل دراسة و تتوزع المشتريات الجبائية كالتالي:

جدول رقم (08) : الرسم على القيمة المضافة لسنة 2019

التعيين	رسم عادي	رسم منخفض	معفى	مجموع رقم أعمال	الحقوق المحسوبة على المبيعات	رسم على القيمة المضافة على مشتريات	رسم على القيمة المضافة على العتاد المستهلك	إعتماد	خصم تكميلي	إعادة دفع	مدین	دائن
جانفي	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	14 834 940	0	0	14 834 940	28 186 639	2 973 800	0	0	0	0	0	0
المجموع	14 834 940	0	0	14 834 940	28 186 639	2 973 800	0	0	0	0	0	905 898

المصدر: من إعداد الطالبتين بإعتماد على الوثائق الموجودة في الملف الجبائي للمؤسسة.

جدول رقم (09) : الرسم على النشاط المهني لسنة 2019

التعيين	رقم الأعمال الخام	رقم أعمال معفى	CA تخفيض	CA دون تخفيض	رقم أعمال خاضع	مبالغ الحقوق
جانفي	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	2 806 506	0	8 018 590	2 806 506	2 806 506	56 130
المجموع	2 806 506	0	8 018 590	2 806 506	2 806 506	56 130

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

جدول رقم (10) : الرسم على القيمة المضافة لسنة 2020

التعيين	رسم عادي	رسم منخفض	معفى	مجموع رقم أعمال	الحقوق المحسوبة على المبيعات	رسم على القيمة المضافة على مشتريات	رسم على القيمة المضافة على العتاد المستهلك	إعتماد	خصم تكميلي	إعادة دفع	مدین	دائن
جانفي	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
فيفري	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
مارس	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أفريل	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ماي	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جوان	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
جويلية	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أوت	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
سبتمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
أكتوبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
نوفمبر	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ديسمبر	8 018 590	0	0	8 018 590	1 523 532	395 011		1 128 521	0	0	0	
المجموع	8 018 590	0	0	8 018 590	1 523 532	1 569 776	0	0	0	0	0	7 249 491

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق الموجودة في الملف الجبائي للمؤسسة

التسوية : $241772 = 1272482 * 19\%$

العقوبة: $60443 = 25 * 241772$

$241772 + 60443 = 302215$

طبقا لأحكام المادة 42 من قانون المالية سنة 2020 والمعدل المتمم لأحكام المادة 29 من قانون الرسم على رقم الاعمال و الذي يلزم المدينين القيام بحق الخصم لإرفاق وسيط الكتروني يحتوي على معلومات كل مورد (انظر الى الملحق) ، بعد الاطلاع على الوسيط الالكتروني للأشهر التي تم حسم الرسم على القيمة المضافة فيها تبين وجود موردين وهميين ضمن قائمة الموردين المتعامل معهم .

1- فاتورة رقم 2020/17 للمورد س بمبلغ 177000 (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19 متعلقة هذه الفاتورة بمصاريف كراء.

2- فاتورة رقم 2020/22 للمورد ب 400000 (HT) مسددة نقدا تتعلق بمصاريف اخرى مدرجة في جدول حسابات نتائج.

3- فاتورة تتعلق بمشتريات موارد و لوازم (الواح) تحت رقم 2019/39 المورد ص بمبلغ 120000 (HT) هذه الفاتورة مدرجة في حسابات سنة 2019.

قام المكلف بخصم الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لسنة 2020 و بعد اجراء عمله الرقابة الشكلية طبقا للمادة 13 من قانون اجراءات الجبائية ، اتضح ان المكلف لم يقوم بإرفاق القرص الالكتروني مع تصريحات جبائية التي تم الخصم على القيمة المضافة .

جدول رقم (11) : خصم الرسم على القيمة المضافة والمشتريات لسنة 2020

ملاحظة	رسم على القيمة المضافة	مبلغ مشتريات	الاشهر
0	46 244	243 389	جانفي
0	0	0	فيفري
0	0	0	مارس
0	268 960	1 415 578	أفريل
0	299 135	1 635 679	ماي
0	310 779	1 205 974	جوان
0	0	0	جويلية
0	395 001	1 682 353	أوت
0	0	0	سبتمبر
0	0	0	أكتوبر
0	0	0	نوفمبر
0	319 647	2 079 005	ديسمبر
0	1 569 776	8 062 695	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

- بعد إجراء عملية المقارنة بين المشتريات التي تم حسم الرسم على القيمة المضافة و المشتريات المصرح بها في جدول.

- حركة المخزون تبين وجود فارق بينهما:

المشتريات المصرح بها في جدول حركة المخزون : 6 988 213

المشتريات التي تم حسم الرسم على القيمة المضافة وفق: 8 260 695G50

$$8 26 695 - 6 988 213 = 1 272 48 -$$

التسوية: 1772 : 19 % * 1 272 482

العقوبة : 60 443 = 25 % * 241 772

$$241 772 + 60 443 = 302 215$$

طبقا لأحكام المادة 42 من قانون المالية لسنة 2020 و المعدل و المتمم لأحكام المادة 29 من قانون الرسم على رقم الأعمال ' الذي يلزم المدينين القيام وسيط إلكتروني يحتوي على معلومات كل مورد (أنظر الملحق) بعد الإطلاع على الوسيط الإلكتروني للأشهر التي تم عدم الرسم على القيمة المضافة فيها تبين وجود موردين وهميين ضمن قائمة الموردين المتعامل معهم.

1- فاتورة رقم 17 / 2020 للمورد بمبلغ 177 000 (HT) معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19 % متعلقة هذه الفاتورة بمصاريف كراء .

2- فاتورة رقم 22 / 2020 للمورد بمبلغ 400 000 (HT) مسددة نقدا تتعلق بمصاريف أخرى مدرجة في جدول حسابات نتائج.

3- فاتورة تتعلق بمشتريات موارد لوازم تحت رقم 39 / 2013 المورد ص بمبلغ 120 000 (HT) هذه الفاتورة مدرجة في حسابات سنة 2013 .

قام المكلف بخصم الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لسنة 2020 و بعد إجراء عملية الرقابة الشكلية طبقا للمادة 13 من قانون الإجراءات الجبائية

إتضح ان الملف لم يتم بإرفاق القرص الإلكتروني مع تصريحات جبائية التي تم الخصم على القيمة المضافة .

المكلف في شهر فيفري قام بعملية من المشتريات حيث قدرت الرسم على القيمة المضافة لها بمبلغ 46244 أي مشتريات قدرها 243389 تم تصريح نقدا بهذا المبلغ (TVA/ACHAT) عن طريق وثيقة التصريح الجبائي 2020/04/20 مرفقة بالقرص الإلكتروني .

- يتم تحديد قائمة الحسومات عن طريق التصريحات الجبائية وفق الاقراص الالكترونية المودعة حيث يظهر مبلغ المشتريات و الاسماء و العناوين الموردين لسنة محل الدراسة ، في هذه الحالة تتوزع لمشتريات بالنسبة للمكلف كالآتي :

جدول رقم (12) : خصم الرسم على القيمة المضافة والمشتريات لسنة 2021

الاشهر	مبلغ المشتريات	معدل رسم على القيمة المضافة 19%
جانفي	243389	46244
فيفري	0	0
مارس	0	0
افريل	1415578	268960
ماي	1635679	310779
جوان	1205974	229135
جويلية	0	0
أوت	1682353	319647
سبتمبر	0	0
أكتوبر	0	0
نوفمبر	0	0
ديسمبر	2079005	395011
المجموع	8260695	1569776

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

بعد اجراء عملية المقاربة بين المشتريات التي تم الحسم على القيمة المضافة و المشتريات المصرح بها في الجدول .

حركة المخزون تبين وجود فارق بينهما :

المشتريات المصرح بها في الجدول في حركة المخزون : 6988213

المشتريات التي حسم الرقم على القيمة المضافة وفق G50 : 8260695

8260695-6988213=1272482

الحالة التطبيقية الثالثة:

جدول رقم (13) : بطاقة فنية للملكف بالضريبة للحالة الثالثة

الشركة	حبيب بن غيث
طبيعة النشاط	مقاولة ETP
الرقم الجبائي	24 7010 927 551
رقم المادة	4 7010 229 021
تاريخ بداية النشاط	2002/12/03
نظام الإخضاع:	حقيقي
رمز النشاط :	45 28
سنة الإخضاع:	2021
رقم الأعمال المفوتر :	209 654 316

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

الجدول رقم (14) : رقم الاعمال المحصل سنة 2020.

جانفي	لا شئ
فيفري	لا شئ
مارس	69 156 3.641
أفريل	لا شئ
ماي	لا شئ
جوان	69 511 735
جويلية	لا شئ
أوت	لا شئ
سبتمبر	252 479 974
أكتوبر	لا شئ
نوفمبر	61 331 091
ديسمبر	لا شئ
المجموع :	225 307 441

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

جدول رقم (15) : الرسم على القيمة المضافة للمشتريات لشركة حبيب بن غيث لسنة 2020

المبلغ	الأشهر
0	جانفي
0	فيفري
12 925 552 277	مارس
0	أفريل
0	ماي
9 831 781	جوان
0	جويلية
0	أوت
4 255 009	سبتمبر
0	أكتوبر
12 306 030	نوفمبر
0	ديسمبر
1 734 526 .95	النتيجة المحاسبية
1 998 320 . 74	النتيجة الجبائية

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

حساب TVA المسددة:

$$\begin{array}{r}
 762\ 139\ 13 \quad - \quad 277\ 255\ 129 \quad - \quad 273\ 529 \\
 9\ 815\ 089 \quad - \quad 9\ 831\ 781 \quad - \quad 529\ 274 = 545\ 966 \quad \text{جوان} \\
 4\ 797\ 115 \quad - \quad 4\ 255\ 900 \quad - \quad 545\ 966 \quad - \quad 5147 \quad \text{سبتمبر} \\
 11\ 664\ 307 .23 \quad - \quad 123\ 060\ 30 = 641\ 722 .71 \quad \text{نوفمبر}
 \end{array}$$

حساب النتيجة الجبائية :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + استردادات - تخفيضات

$$17\ 345\ 527 + 263793 = 199\ 832\ 0$$

حساب الضريبة على حساب الشركات IBS

$$IBS = 1\ 998\ 320 * 23\ \% = 459\ 613$$

تسبيقات : النتيجة الجبائية لسنة 2020

$$3475669 = 23 * 15111606$$

$$3128102 = 3 * 1042700 = 0.3 * 3475669$$

رصيد التصفية :

$$2668489 = 3128102 - 45613$$

يرحل هذا المبلغ الى التسبيق الاول من سنة 2022 :

حساب تسبيقات 2020 :

$$398941 = 23 * 1734526$$

$$119682 = 30 * 398941$$

$$-2548807 = 2668489 - 119682$$

$$-2429124 = 2548807 - 119682$$

$$-2309442 = 2429124 - 119682$$

ملاحظة :

- بما ان التسبيقات سالبة فان المكلف ملزم بتسديد التسبيقات على اساس الحد الادنى للضريبة طبقا لاحكام المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و التي اقرها قانون المالية لسنة 2014 .
- بما ان عدد عمال الشركة 84 وهو يتجاوز العدد المسموح به للإعفاء من تسديد الرسم على التكوين المهني و التمهيين .
- المكلف لم يقيم بتسديد هذا الرسم في G50 للأشهر الاربعة الاولى لسنة 2022 .
- الكتلة الاجرية لشهر جانفي : 615273
- الرسم على التكوين المهني و التمهيين بموجب قانون المالية لسنة 2022 هو 1
- الكتلة الاجرية * معدل الرسم = TFA
- 6153 = 1 * 615273
- الكتلة الاجرية لشهر فيفري : 566564
- 5666 = 0.01 * 566564
- الكتلة الاجرية لشهر مارس : 700000
- 7000 = 0.01 * 700000

المجموع :

$$18819=6153+5666+7000$$

العقوبة : (25%)

$$4705=0.25*18819$$

$$23524=4705+18819 : \text{TOTAL}$$

في إطار عملية تحويل الملفات الجبائية من المفتشيات الى مركز الضرائب وجب القيام بالإجراءات التالية :

المرحلة الأولى:

- يجب أن يكون الملف يتضمن جميع المعلومات

- رقم الجبائي

- رقم المادة

- التصريحات الجبائية

- ضف إلى ذلك يجب أن لا يكون الملف محل الشكاية

المرحلة الثانية :

تملى بطاقة المعلومات جميع الملفات المخولة و ترسل الى مركز المعلوماتية بالمديرية العامة للمصادقة عليها

المرحلة الثالثة :

بعد اجراء المصادقة على هذه الملفات تتم عملية التحويل

1-للمفتشية :

-يتم اعداد بطاقة التحويل تلخص عدد الوثائق التي يتضمنها الملف كل واحدة على حدى

2-القباضة :

-يتم اعدا بطاقة حول الوضعية الجبائية لكل ملف محول (الديون الجبائية).

المرحلة الرابعة :

يتم استقبال الملفات عن طريق المصلحة الرئيسية للتسيير و تتم اعادة التأكد من كل المعلومات حول صحتها

المرحلة الخامسة :

يتم إدراج المعلومات في برنامج خاص بتسيير المركز ، و يتم نسخ المعلومات في البرنامج الخاص بتسيير القباضة

الخاصة بالمركز

المرحلة الأخيرة :

يتم تصنيف الملفات حسب طبيعة النشاط الممارس لكل شخص سواءا كان طبيعي أو معنوي ، و ذلك لتسهيل

عملية المعالجة الجبائية.

الحالة التطبيقية الرابعة:

جدول رقم (16) : بطاقة فنية للمكلف بالضريبة للحالة الرابعة

EURL NEW MATERIEL MEDICAL	اسم الشركة
001947806372386	الرقم الجبائي
47/000863723819	السجل التجاري
شارع أول نوفمبر / غرداية	العنوان
100000	رأس المال

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

-تم التصريح برقم أعمال شهر جانفي لسنة 2021 لقباضه الضريبة 1 نوفمبر 2021 عن طريق G50 صرح برقم أعمال لاتي بتاريخ 2021/02/15

ملاحظة 01: لا يكن للقباضة قبول إيداع الملف لتصريحه الجبائي الا إذا تضمن رقم مادة الإخضاع (47010229923) بالنسبة لرقم الاحصائي غير مجبر للملف بإدراجه في تصريح.

-بعد تحويل المكلف بتاريخ 12 فيفري 2021 الى مركز الضرائب يستوجب على الملف التصريح لدى قباضه المركز.

ملاحظة 02: رقم المادة يحذف من التصريح الجبائي نهائيا ولا يدرج ضمن معلومات المكلف.

جدول رقم (17) : التصريح برقم الأعمال الخاص بالنشاط المهني لسنة 2021 .

حقوق مسددة	رقم الأعمال الخام	رقم الاعمال الخاضع	
0	0	0	جانفي
5118	365600	255920	فيفري
0	0	0	مارس
210	15000	10500	أفريل
0	0	0	ماي
0	0	0	جوان
0	0	0	جويلية
0	0	0	أوت
5400	385800	270060	سبتمبر
0	0	0	أكتوبر
34290	2449555	1717689	نوفمبر
11762	840130	588091	ديسمبر
56780	4056085	2839260	مجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

جدول رقم (18) : التصريح برقم الأعمال الخاص بالرسم على قيمة مضافة لسنة 2021

مبلغ حقوق	معدل TVA	رقم الاعمال الخاضع	رقم الاعمال معفى	رقم الاعمال الخام	تعيين
0	%19	0	0	0	جانفي
817	%19	4300	361300	365600	فيفري
0	%19	0	0	0	مارس
معفى	%19	0	15000	15000	أفريل
00	%19	0	0	0	ماي
0	%19	0	0	0	جوان
0	%19	0	0	0	جويلية
0	%19	0	0	0	أوت
5253	%19	27650	358150	385800	سبتمبر
0	%19	0	0	0	أكتوبر
335806	%19	1767405	682150	2449555	نوفمبر
38095	%19	200500	639630	840130	ديسمبر
715777	/	1999855	2056230	4056086	مجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على معلومات من الملف الجبائي للمؤسسة.

ملاحظة:

يتم فحص التصريحات الجبائية من طرف المصلحة المخولة بتسيير الملف الجبائي تسمى هته المصلحة بمصلحة

الانشطة التجارية و هي تابعة للمصلحة الرئيسية للتسيير .

رقم أعمال الشركة : 4056086

البضاعة المستهلكة : 3244869

مجموع المصاريف الاخرى : 202804

مجزئة كالأتي:

مصاريف المحاسب : 50000

مصاريف الكراء : 40000

مصاريف المستخدمين : 92000

امتلاكات : 20804

حساب النتيجة المجانية : رقم أعمال - مجموع المصاريف

$$202804 - 3244869 = 608413$$

النتيجة الجبائية : النتيجة المجانية + إستردادات - تخفيضات - عجز 3 سنوات متتالية

ملاحظة : تم ادراج جميع الشركات بأنواعها في النظام الحقيقي الجبائي طبق لقانون المالية 2020 مادة 14 والتي تقابلها المادة 282 مكرر من قانون الضرائب المباشرة و رسوم مباشرة

-القانون الجبائي يلزم الاشخاص الطبيعيين و اشخاص معنويين باداع الميزانية السنوية لدى

اذا المراكز التابعة اقليميا قبل 30 افريل من السنة n+1

-الاستردادات من خلال الملحق رقم 9 المرفوع لمزانية سنة 2021 اتضح وجود استردادات

-ادراج عقوبة تأخير بمبلغ 17850

-إدراج ضريبة على ارباح شركات بمبلغ 158188

تخفيضات : عدم ادراج عجز سنة 2019 بمبلغ 106628

النتجة الجبائية : 677823

26% * 677823=176234 IBS

التسيقات : 26% * 62026 = 16127

4838=30% *16127

4838=30% *16127

4838=30% *16127

رصيد التصفية : مجموع التسيقات.

4838*3=14514

- مجموع تسيقات IBS = 176234 - 14514 = 161720

يلزم القانون الشركة بدفع الضريبة على ارباح شركات قبل ايداع ميزانية لسنوية على مستوى مفتية مركز ضرائب

- يتم اعداد مصفوفة الضريبة على ارباح شركات وفقا لمعلومات تالية:

- ربح جبائي

- رقم اعمال مفوتر

- مجموعة تسيقات

ملاحظة:

بالنسبة للضريبة على الدخل الاجمالي للشركاء يتم إرسال وثيقة ربط (Bultin de liaison) من مركز

الضرائب إلى مفتشية محل إقامة المكلف لإخضاعه للضريبة IRE

تتضمن هذه الوثيقة معلومات الشريك و كذا قسط للربح الخاص به و مبلغ التسيقات المدفوعة .

قامت الشركة بفتح ملف جبائي على مستوى مركز الضرائب غرداية حيث طلب مسيير الشركة إحضار ما يلي :

- طلب فتح ملف جبائي ممضى من مسيير الشركة

- القانون الأساسي للشركة (SARL.EURL.SPA.SNC)

- نسخة من سجل التجاري

- نسخة من عقد الإيجار

- شهادات ميلاد للشركاء و مسيرين

- بطاقة اقامة للشركاء

- نسخ بطاقة تعريف الوطنية للشركاء و المسيرين

يودع هذا الملف على مستوى المصلحة الرئيسية للاستقبال حيث يسجل على مستوى تطبيق خاص بالمصلحة يحتوي على جميع المعلومات المتعلقة بالشركة ،عندما تتم المرافقة بالتطبيق على تسجيل في هذا الملف يتم استخراج وثيقتين :

- وثائق شهادة الوجود (Déclaration d'existante)

- استمارة طلب الرقم الجبائي

- وثيقة احصاء

يتم ارسال مذكرة ربط إلى مفتشية أو مركز الضرائب التابع إقليميا لإقامة المكلف و ذلك من أجل استصدار الضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء و المسيرين عبر مصفوفة الجدول العام (ROLE Général)

يتم استقبال ملف الشركة من طرف رئيس المصلحة الرئيسية للتسيير حيث تتم مراقبة وثائق الملف لتحديث المصلحة المكلفة بتسييره حسب طبيعة نشاطه (صناعي، تجاري، خدماتي، إلخ).

يتم تحويل ملف الشركة من مصلحة الرئيسية للاستقبال عبر جدول ارسال ممضى من طرف رئيس المصلحة الموجه إلى المصلحة الرئيسية للتسيير (الوعاء).

يقوم رئيس المصلحة الرئيسية بتحويل الملف إلى المصلحة المسؤولة على حفظ الملفات حسب طبيعة النشاط الممارس و الذي يتم ترتيبه حسب النظام المعمول به .

يتم تلقائيا تحويل المعلومات الخاصة بالشركة عبر التطبيق الذي تم التسجيل به إلى مصالح قبضة المركز ، و ذلك من أجل السماح للمكلف و بإيداع تصريحاته الجبائية سواء شهرية أو سنوية.

عند ايداع المكلف بتصريحات جبائية شهرية أو سنوية يتم تحويلها للمصلحة المسؤولة عن هذا الملف اذ يقوم اعوان هذه المصلحة بإجراء الرقابة الشكلية طبقا لأحكام المادة 19 من قانون الاجراءات الجبائية و التي تخول لاعوان المصالح الجبائية باجراء هذا الشكل من الرقابة في ظل الهيكل الجديدة للمصالح الجبائية(مركز الضرائب).

في حالة وجود نقص في التصريح تقوم المصلحة بتسوية الجبائية اللازمة عبر وثيقة التسوية الأولية و ارسالها الى المكلف عبر العنوان المدرج في ملفه، حيث تمضى هذه الوثيقة الرئيسية للتسيير و من طرف العون المسؤول عن اعداد هذه الوثيقة .

في وجود نزاع يحق للمكلف (شخص طبيعي و معنوي) ايداع شكوى على مستوى مصلحة الاستقبال و يتم تسجيله عبر الوارد، و من ثم يتم ارسالها عبر المصلحة الرئيسية للمنازعات للفصل في هذه الشكاية(تتم الدراسة عن الشكاية من ناحية الشكل و المضمون)، والذي بدورهم رئيس المصلحة الرئيسية يقوم بالفصل فيها وفق الآجال عددها المشرع الجبائي في قانون الاجراءات الجبائية حسب الضريبة و الرسم المتنازع فيها (TAP.TVA.IBS.IRG.IFU.TF.ISPVU)

ملاحظة 1:

قرار الفصل في شكاية يتم استجزاره حسب المبلغ المتنازع فيه و الذي اقره المشرع الجزائري في مواد و الذي يخول رئيس مركز الضرائب للفصل في شكايات حسب السقف المحدد .

- في حالة تجاوز هذا السقف تحول الشكاية لمديرية الضرائب للاستصدار القرار من طرفها يحق لرئيس المركز القيام بالرقابة الخارجية على ملفات التي تكون محل شك في ممارسة نوع من التهرب الضريبي، اذ يتم اعداد برنامج يتضمن الملفات السالفة للذكر من اجل اجراء عنلية الرقابة عليهم حسب طبيعة كل نوع من الرقابة(التحقيق الجبائي المحاسبي، التحقيق المصوب، تحقيق الوضعية الشاملة المعمقة).

ملاحظة 2: يوجد فرق مسؤولة عن عملية التحقيق لمركز الضرائب وكذا بالمديرية الولائية، كل تعمل على حدى.

للعلم أن جميع المصالح الرئيسية لمركز الضرائب ترتبط ببعضها البعض وفق برامج تم اعدادها من طرف المديرية العامة للضرائب لتسهيل عمل اعوان المصالح الجبائية و كذا تحسين الخدمات المقدمة للمكلفين.

الحالة التطبيقية الخامسة:

قام شخص X بتأجير محل مكان بحي ثنية المخزن شارع الشحمة موسى قسم 011 مجموع الملكية رقم 039 بتراب بلدية غرداية الدائرة المدنية و الإدارية القضائية ولاية غرداية ، مساحته 202 م² لمدة سنة كاملة ابتداء من تاريخ 2022/02/01 لصالح مؤسسة ذات الشخص الوحيد وذا المسؤولية المحدودة ساتيراكس والتي رأس مالها 500.000.000 دج لغرض ممارسة نشاط تجاري بمبلغ 60000 دج شهري

- من شروط للعقد التسديد المسبق للإيجار كلياً مباشرة بعد إبرام العقد

- المؤجر بعد إستلامه بمبلغ الإيجار كان لزاماً عليه تسديد الضريبة على الإيجار المهني بنسبة 15%

- تحديد مبلغ الإيجار

المدة 12 شهر

مبلغ الإيجار الشهري 60000

حساب مبلغ الإيجار السنوي $60000 * 12 = 72000$

حساب الضريبة الإيجار :

iRF₀ Impôt sur revenue immobilier

معدل الإيجار * مجموع الإيرادات الإيجارية = iRF₊

$72000 * 15 = 108000$

- يتم التصريح بمبلغ الضريبة على الإيجار عن طريق G51 (أنظر الملحق رقم ..)

- طبق لقانون المالية لسنة 2022 والذي ينص على ان مبلغ الإيجار إذا تجاوز

600000 دج يعتبر ضريبة على الايجار كتسبيق للضريبة على الدخول الاجمالي و الذي يتم حسابه وفق الجدول التصاعدي .

جدول رقم (19) : الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي

معدل الضريبة	المبلغ
0%	من 0 إلى 240000
23%	من 240000 إلى 480000
27%	من 480000 إلى 960000
30%	من 960000 إلى 1920000
33%	من 1920000 إلى 3840000
35%	من 3840000 فأكثر

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المعدلة بموجب قانون المالية لسنة 2022.

حساب الضريبة على الدخل الاجمالي:

$$720000 * 2710 = 194400$$

$$194400 - 108000 = 86400 = \text{رصيد التصفية}$$

يتم استخراج هذا المبلغ عن طريق مصفوفة الجدول العام (Rôle général) والذي يصدر عن المركز الميكونوغرافيك من الجزائر العاصمة .

الحالة التطبيقية السادسة :

قام السيد زهواني عبد الحفيظ بن محمد الوكيل من السيد تشعبت محمد عبد العلي بوهب محل ذو الاستعمال السكني الموجود بولاية غرداية ببلدية غرداية الكائن بحي 238 مسكن واد نشو رقم 167 المشتمل على منزل فردي مساحته الشاملة 66 متر مربع ، وكذا مساحة الأرض المشيد عليها ذلك البناء 94 متر مربع و هذا بمبلغ اكتساب 37779600 دج ، لقرض رسوم واجبة فقد قوم الطرف الواهب العقار الموهوب ب 80000000 دج (سعر عقار البيع)

التسوية الجبائية :

سعر الأكتساب: 377796

سعر البيع المصرح به: 800000

إعادة تقويم سعر البيع: 820000

فائض القيمة : $442204 = 820000 - 377796$

الضريبة على فائض القيمة : $22110 = 442204 * 5\%$

العقوبة : $5527 = 22110 * 25\%$

المجموع : $27637 = 22110 + 5527$

تقييم كفاءة عملية الرقابة الجبائية بمديرية الضرائب بغرداية:

نلاحظ أن تقييم أداء الإدارة الجبائية فيما يتعلق بالرقابة الجبائية لم يتأثر كثيرا بالهيكلية الجديدة لإدارة الضرائب نظرا لكون مصالح الرقابة الجبائية بمديرية الضرائب بغرداية مازالت تحت وصاية هاته الأخيرة نظرا للتأخر في ترحيل الملفات الجبائية نحو مراكز الضرائب بعنوان السنوات المعنية بالتحقيق التي يمكن أن تمتد لفترة أربع سنوات سابقة غير متقدمة، خاصة إذا تكلمنا عن التحقيق المحاسبي والجبائي على ملفات المكلفين بالضريبة.

يمكن أن نشهد أداء فعالا وتحسينا للخدمة في معالجة الملفات الجبائية في إطار الرقابة الجبائية وذلك في السنوات القليلة المقبلة، وهذا نظرا لعصرنة الإدارة الجبائية التي تركز حاليا على تقسيم وتنظيم الملفات الجبائية حسب نظام الاخضاع الضريبي مما سيقفل عدد الملفات الموجهة للتحقيق وسيسهل مهمة المحققين الجبائيين.

المطلب الثاني: دراسة كفاءة التحصيل الضريبي بمديرية الضرائب بغرداية.

الفرع الأول: الحصيلة الضريبية الإجمالية لولاية غرداية قبل تفعيل الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية.

الجدول رقم (20): الحصيلة الضريبية الإجمالية لولاية غرداية لسنوات 2017 و2018 و2019.

الضرائب حسب الصنف	المبالغ المحصلة لسنة 2017	المبالغ المحصلة لسنة 2018	المبالغ المحصلة لسنة 2019
الضريبة على الدخل الإجمالي	4 712 030 520	5 222 256 798	5 248 825 365
الضريبة على أرباح الشركات	348 635 320	347 620 468	360 936 945
حقوق التسجيل والطابع	507 820 423	490 400 182	479 807 466
ضرائب غير مباشرة	8 689 003	5 365 005	4 393 367
عائدات متنوعة للخزينة	76 745 235	65 556 549	49 282 888
الرسم على القيمة المضافة	650 858 928	1 023 611 694	897 000 658
الرسم على النشاط المهني	631 499 615	614 819 733	580 549 298
الضريبة الجزافية الوحيدة	242 468 478	240 772 430	16 619 550
الرسم العقاري	2 172 419	6 810 200	9 225 908
رسم رفع القمامات المنزلية	--	--	--
الحقوق والرسوم المنجمية	21 565 156	23 115 650	17 129 644
ضرائب أخرى	650 858 928	265 908 844	10 542 337
جباية بترولية	--	--	--
المجموع	7 853 344 025	8 306 237 552	7 674 313 426

المصدر: من إعداد الطالبين بناء على إحصائيات المديرية الفرعية للتحصيل بمديرية الضرائب بغرداية.

من خلال الجدول أعلاه يمكننا القول أن السنوات السابقة قبل تفعيل الهيكل الجديدة للإدارة الجبائية عرفت حصيلة ضريبية متقاربة نوعا ما وهذا ما نلاحظه في سنوات 2017، 2018، و 2019 حيث ارتفعت الحصيلة سنة 2018 بمقدار 452.893.527 دج بنسبة تقارب 5,76% واحتلت الضريبة على الدخل الإجمالي الحصيلة الأولى حسب صنف الضريبة في السنوات الثلاث المذكورة، ثم الرسم على القيمة المضافة في المركز الثاني وتليها الرسم على النشاط المهني وحقوق الطابع والتسجيل ثم الضريبة على أرباح الشركات والضريبة الجزافية

الوحيدة، كما يمكن أن نلاحظ من خلال الجدول أن الحصيلة الإجمالية للضرائب المحصلة بعنوان سنة 2019 عرفت تفهقرا محسوسا مقارنة بسنة 2018 بمقدار 631.924.126 دج أي بنسبة تقدر بـ 7,6% وهذا بسبب تراجع مداخيل الضرائب المهنية على أرقام الأعمال والضريبة الجزافية الوحيد، وقد يعود ذلك بنسبة كبيرة إلى تراجع مستوى النشاط التجاري في سنة 2019 وارتفاع سقف الاحضاع للنظام الضريبي الجزافي مما أدى إلى زيادة عدد الملفات الخاضعة للنظام الحقيقي.

الفرع الثاني: الحصيلة الضريبية الإجمالية لولاية غرداية بعد تفعيل الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية.

الجدول رقم (21): الحصيلة الضريبية الإجمالية لولاية غرداية لسنتي 2020 و2021.

الضرائب حسب الصنف	المبالغ المحصلة لسنة 2020	المبالغ المحصلة لسنة 2021
الضريبة على الدخل الإجمالي	5 443 948 471	85 122 241
الضريبة على أرباح الشركات	327 257 957	178 573 108
حقوق التسجيل والطابع	196 250 182	4 912 086
ضرائب غير مباشرة	3 847 300	387 976
عائدات متنوعة للخزينة	60 243 721	3 655 669
الرسم على القيمة المضافة	959 283 464	399 434 381
الرسم على النشاط المهني	565 748 859	115 206 944
الضريبة الجزافية الوحيدة	210 239 569	121 038
الرسم العقاري	3 831 577	--
رسم رفع القمامات المنزلية	--	--
الحقوق والرسوم المنجمية	11 958 535	--
ضرائب أخرى	375 836 720	2 384 524
جباية بترولية	--	--
المجموع	8 158 446 355	789 797 968

المصدر: من إعداد الطالبتين بناء على إحصائيات المديرية الفرعية للتحصيل بمديرية الضرائب بغرداية.

نلاحظ من خلال الجدول أعلاه أن الحصيلة الاجمالية للضرائب المحصلة بعنوان سنتي 2020 و 2021 كانت متفاوتة كثيرا حيث بلغ الفارق بين السنتين 7.368.648.387 دج ولعل السبب هو الانهيار الكبير للحصيلة الضريبة للضريبة على الدخل الإجمالي من سنة 2020 إلى سنة 2021 حيث انخفضت الحصيلة بمقدار 5.358.826.230 أي بنسبة قدرت بـ 98,43% وهذا راجع للتعديلات التي أقرها قانون المالية لسنة 2021 فيما يتعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي من أجل الرفع من أجور الموظفين، كما نلاحظ من خلال الجدول أن حصيلة الضريبة الجزافية الوحيدة بين سنتي 2020 و 2021 شهدت انهيارا كبيرا بمقدار 210.118.531 والحالة نفسها مع الضرائب على النشاطات المهنية والرسم على القيمة المضافة والضريبة على أرباح الشركات والضرائب غير المباشرة وباقي الضرائب والرسوم وهذا كله بسبب انخفاض العجلة الاقتصادية وتوقف العديد من النشاطات بسبب تداعيات جائحة كورونا تزامنا مع هذه الفترة وتطبيقا لسياسات الاغلاق الاقتصادي العام في أغلب الدول مما أثر سلبا على الحركة التجارية والأنشطة الاقتصادية.

❖ تقييم كفاءة التحصيل الضريبي بمديرية الضرائب بغرداية:

يمكننا القول إن تقييم أداء مصالح التحصيل الضريبي بمديرية الضرائب بغرداية في إطار الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية بولاية غرداية قد يكون سابقا لأوانه، نظرا لسببين وجيهين، أولا بروز عدة متغيرات اقتصادية وسياسية في مرحلة التقييم من سنة 2017 إلى سنة 2021 وأهمها شل الحركة الاقتصادية والتجارية بسبب جائحة كورونا وثانيا قيام الدولة بعدة تعديلات ضريبية في المرحلة المذكورة، ولعل أهمها تعديلات الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة الجزافية الوحيدة، إلا أنه وبدراسة استشرافية للمستقبل ونظرا لحرص الإدارة الجبائية في إطار الهيكلة الجديدة على تقريب الإدارة من المكلف بالضريبة وفتح عدة نقاط الدفع بمراكز الضرائب وبالمراكز الجوارية للضرائب والاهتمام بعنصر الاستقبال وتحسين الاتصال بين الطرفين الإدارة والمكلف وإضافة إلى تقديم تسهيلات ضريبية للدفع وامتيازات متعلقة بإمكانية الغاء الديون السابقة الخاصة بالغرامات الجبائية الناتجة عن التأخير في السداد يمكننا القول أن عملية التحصيل الضريبي ستشهد أداء أحسن مقارنة بالسنوات السابقة مما سيؤثر إيجابا على الحصيلة الاجمالية للضرائب والرسوم على مستوى ولاية غرداية والتي ستشهد ارتفاعا معتبرا في السنوات القادمة إذا ما تم الالتزام بالأداء الجيد للإدارة الجبائية في شكلها الجديد.

المطلب الثالث: دراسة كفاءة معالجة الملفات الجبائية والموارد البشرية.

الفرع الأول: دراسة كفاءة معالجة الملفات الجبائية .

تقتصر معالجة الملفات الجبائية الواردة من مفتشيات الضرائب إلى مركز الضرائب على معالجة ما يلي :

1- بعد ورود الملفات الى مركز الضرائب يسجل جدول الوارد بالمصلحة الرئيسية للاستقبال بعد التأكد من عدد الملفات التي تم تحويلها إلى المركز و الموضوعية في الغالب مسماة عليها اسم المكلف و طبيعة نشاطها.

2- بعد التأكد من عدد الملفات يتم تحويلها الى المصلحة الرئيسية للتسيير و التي بدورها تتم عملية المعالجة.

3- أول ما يتم معالجته التأكد من التطابق بين استمارة التحويل المتعلقة بالوثائق المدرجة في الوثائق التي يحتويها الملف سواء كان شخص طبيعي أو معنوي .

في حالة وجود عدم التطابق يعاد الملف إلى المفتشية لإجراء التصحيحات اللازمة و ذلك طبقا للتعليمات الصادرة عن المديرية العامة للضرائب و المتعلقة بآليات التحويل .

- بعد التأكد من صحة المعلومات يتم مراقبة المعلومات المدرجة في الوثيقة D1 و التي تعتبر واجهة الملف (الجدول، الضريبة، وثائق الرد على الشكايات، التصريحات الجبائية الشهرية و السنوية).

- أما المرحلة الأخيرة فيتم تقسيم الملفات حسب طبيعة نشاطها الممارس و حسب طبيعة المكلف تم إبداءها بالمصلحة المسؤولة عن الترتيب السلمي وفق التسلسل الحرفي (Z-a)

- عدد الملفات المحولة للأشخاص المعنويين 461.

- عدد الملفات المحولة للأشخاص الطبيعيين 390.

- عدد الملفات المفتوحة بالمركز (الملفات الجديدة) 200.

- المجموع $1051 = 200 + 390 + 461$

- عدد الملفات المعالجة 998.

- النسبة $95\% = 1051 / 998$

الفرع الثاني: دراسة كفاءة الموارد البشرية بمركز الضرائب لولاية غرداية CDI

ندرس كفاءة العنصر البشري بمركز الضرائب بغرداية من خلال المؤهلات العلمية والمناصب الممنوحة حسب المصالح والهرم السلمي للإدارة الجبائية.

الجدول رقم(22): تعداد الموظفين بمركز الضرائب لولاية غرداية.

عدد العمال	المؤهل المهني	المؤهل العلمي	المنصب
1	مستشار	ليسانس	رئيس مركز
2	مفتش قسم	ليسانس/ماستر	رئيس مصلحة قابض
9	مفتش مركزي	ليسانس/ماستر	أعوان مكلفين
8	مفتش رئيس	ليسانس	نائب قابض أعوان مكلفين
3	مفتش	3 ثانوي	رئيس مصلحة التسيير
4	مراقب ضرائب	سنة أولى ثانوي	أعوان
1	مهندس دولة في الإعلام الألي	مهندس دولة	رئيس مصلحة الإعلام الألي
1	تقني في الإعلام الألي	3 ثانوي	عون مكلف
1	سكرتارية	1 ثانوي	مسير الأمانة العامة

المصدر: من إعداد الطالبتين بإعتماد على معلومات من مديريةية الضرائب بغرداية.

سابقا كانت المناصب توزع على أساس الخبرة المهنية أما حاليا فالهيكلية الجديدة اصبحت المناصب توزع على اساس الشهادة و المؤهل العلمي ، كما يوضح الجدول أعلاه، وهذا يصب في مجرى وأهداف السياسة الجبائية التي تعتمدھا الإدارة في اطار العصرية والتي تركز أساسا على التواصل والاتصال وحسن التعامل والأداء في تقديم الخدمة للمكلفين بالضريبة، قصد توعيتهم ونشر الثقافة الجبائية لديهم حتى يكونوا مطلعين على حقوقهم وواجباتهم اتجاه إدارة الضرائب، تفاديا لكل المشاكل المتعلقة بالتأخر في دفع المستحقات أو إيداع التصريحات في وقتها القانوني المحدد.

خلاصة:

من خلال ما تطرقنا إليه في هذا الفصل تبين لنا أن كفاءة النظام الضريبي في ظل الهيكلة الجديدة على مستوى مديرية الضرائب بولاية غرداية في تطور مستمر، من خلال تحسن مستوى الهياكل الجديدة التي شرعت الإدارة الجبائية للولاية في تفعيلها ابتداء من سنة 2020، وهذا ما لمسناه من حيث العمل على تحسين أداء العنصر البشري والتنصيب في المراكز على أساس المؤهلات العلمية للموظفين، وخلق خلية اتصال واستقبال في مركز الضرائب وزيادة عدد مراكز التحصيل الضريبي، ولعل أهم شيء هو التركيز على تنظيم الملفات الجبائية على أساس نظام الاخضاع الحقيقي أو نظام الاخضاع الجزائي، حسب أرقام الأعمال المحققة من طرف المؤسسات وهذا ما يساعد على الرفع من فعالية معالجة الملفات الجبائية وترتيبها وتقسيم المهام وتوحيد المصالح الجبائية من مفتشيات وقباضات كما هو معمول به سابقا إلى مراكز الضرائب والمراكز الحوارية للضرائب بهدف تقريب الإدارة الجبائية من المكلف بالضريبة، لتحسين الأداء والرفع من الوعي والثقافة الجبائية لدى المواطن.

خاتمة

خاتمة:

يرتبط النظام الضريبي بالإدارة الجبائية حيث تعد الإصلاحات الجبائية في الآونة الأخيرة ذات دلالات اقتصادية وأخرى اجتماعية، لاسيما في ظل التحديات والرهانات التي تفرضها التغيرات على المستوى العالمي وتأثيراتها على الدول النامية وخاصة على نظمها الضريبية، وهو ما يدعو إلى التفكير في الآليات والتقنيات التي من شأنها تحسين بنية النظم الضريبية وتحقيق التميز بضمنان المرودية في الحصيلة المالية للضريبة.

تبين لنا أن تصميم نظام ضريبي ناجح أمر في غاية الأهمية حيث تتدخل فيه عوامل كثيرة، ويستلزم ذلك مراعاة العوامل الاقتصادية للمجتمع وطبيعته من الناحية السياسية والاجتماعية، وذلك بغية تحقيق الأهداف المسطرة، من هذا المنطلق فإن الجزائر أدركت أن كفاءة النظام الضريبي من كفاءة الإدارة الجبائية وبرامج الإصلاح الجبائي، وعليه وتمكيننا لنظامها الضريبي من مواكبة التطورات الحاصلة ولكي تصبح على قدر عال من الكفاءة وبالنظر للتحديات المتلاحقة اتخذت السلطات الجزائرية العديد من الإجراءات والتدابير وسنت العديد من القوانين، قصد النهوض بنظامها الضريبي وتنميته وتطويره ليكون السند القوي للاقتصاد الوطني، ولعل أهم تلك الجهود من قبل السلطات الجزائرية، هو التعديلات المتعاقبة لنظامها الضريبي في قوانين المالية المتعاقبة وإعادة هيكلة إدارتها الجبائية بما يتوافق مع العصرنة، والجزائر مطالبة بمواصلة تطوير الكفاءات في النظام الضريبي ليس لاستدراك تأخرها فحسب بل لمواجهة تحديين كبيرين يتمثل أولهما في العمل على الزيادة في الحصيلة المالية للنظام الضريبي والثاني يتمثل في إرساء قواعد الاتصال والتواصل مع المكلف بالضريبة قصد الرفع من وعيه الجبائي.

❖ نتائج اختبار الفرضيات:

بعد دراستنا وتحليلنا لإشكالية الموضوع، يمكننا اختبار صحة فرضيات الدراسة كالآتي:

- **الفرضية الأولى:** فيما يخص الفرضية الأولى والتي مفادها أن النظام الضريبي يعتبر الإطار الذي ينظم مجموعة من الضرائب المتكاملة والمتناسقة تؤكد لنا صحة هذه الفرضية، فقد لاحظنا من خلال تطرقنا إلى مكونات النظام الضريبي في الجزائر وأنظمة الاخضاع الموجودة من نظام حقيقي إلى النظام المبسط ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن لكل نظام أساسياته وضرائب متعلقة به وهذا يدخل ضمن التنظيم الفني للضريبة وحساباتها.
- **الفرضية الثانية:** فيما يخص الفرضية الثانية والتي مفادها أن الدولة قامت بإصلاحات قانونية للضريبة واستحدثت هيكل تنظيمي للإدارة الجبائية مبني على التحول من نمط افقي إلى النمط عمودي، فقد تم تأكيد صحتها من خلال المعطيات المقدمة في الفصل الأول حيث تطرقنا إلى الهيكلة الجديدة لإدارة الضرائب والتي ارتكزت على انشاء مراكز للضرائب ومراكز جوارية للضرائب توحيدا للمصالح الجبائية المتعددة السابقة، حيث أصبح القرار يتخذ من سلطة المركز بدلا من تشعب القرارات سابقا والمتخذة من المصالح القاعدية المتعددة كمفتشيات الضرائب وقباضات الضرائب.
- **الفرضية الثالثة:** فيما يتعلق بالفرضية الثالثة والتي مفادها أن الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية تركز على تجميع العديد من مفتشيات وقباضات الضرائب حسب طبيعة المكلفين في إدارة واحدة، و إدراج وسائل العصرية الملائمة في أداء العمل الإداري بغية تبسيط و تسهيل الإجراءات الجبائية وتحسين الخدمة للمكلفين، فقد التمسنا هذا فعليا من خلال تطرقنا إلى أهداف الهيكلة الجديدة للإدارة الجبائية والتي تنحصر أساسا في تمركز المصالح الضريبية من مفتشيات وقباضات الضرائب إلى مصلحة واحدة وموحدة قصد تقريب الإدارة الجبائية من المكلف بالضريبة وتسهيل عملية التحصيل الضريبي وايداع التصريجات الجبائية وانشاء خلية استقبال واتصال لتحسين الخدمة تزامنا مع التعديلات المتعاقبة لقوانين المالية والتي تحاول سنة بعد سنة مواكبة التغيرات والمعطيات الاقتصادية.

❖ نتائج الدراسة:

بعدها قمنا باختبار صحة فرضيات الدراسة خلصنا إلى جملة من النتائج يمكننا ايجازها فيما يلي:

- يعتمد النظام الضريبي في الجزائر على ثلاثة تقسيمات نظام حقيقي ونظام مبسط ونظام الضريبة الجزافية الوحيدة وهذا على أساس أهمية المؤسسة الاقتصادية، من حيث أرقام أعمالها السنوية المحققة وطبيعة نشاطها ولكل قسم ضرائبه الخاصة، يهدف هذا الإجراء إلى جعل النظام الضريبي مرنا يتوافق مع الامكانيات المالية للمؤسسة المكلفة بالضريبة.

- ارتكزت الهيكلية الجديدة لإدارة الضرائب على إنشاء مراكز للضرائب ومراكز جوارية للضرائب توحيداً للمصالح الجبائية السابقة والمتعددة كمفتشيات الضرائب وقباضات الضرائب، يهدف هذا الاجراء إلى توحيد القرار من سلطة مركز الضرائب بدلا من صدور القرارات من مختلف المصالح الجبائية القاعدية.
- إن إدراج وسائل العصرية الملائمة في أداء عمل الإدارة الجبائية وتنظيم الملفات الجبائية حسب أهميتها هدفه تبسيط وتسهيل الإجراءات الجبائية وتحسين الخدمة للمكلفين وتقريب الإدارة الجبائية من المكلف بالضريبة.
- تساعد مراكز الضرائب والمراكز الجوارية للضرائب على تسهيل عملية التحصيل الضريبي وايداع التصريحات الجبائية، من خلال وجود خلية استقبال واتصال على مستوى الهيكلية الجديدة، كما تهدف هذه المراكز إلى تحسين الخدمة تزامنا مع التعديلات المتعاقبة لقوانين المالية التي تحاول مسايرة المعطيات والظروف الاقتصادية للبلد.
- تركز الهيكلية الجديدة للإدارة الجبائية على تحسين أداء النظام الضريبي من خلال العمل على رفع التحصيلات الضريبية في كل سنة وهذا من خلال التواصل واعلام المكلفين بالضريبة بحقوقهم في الاستفادة من عدة امتيازات تتعلق خاصة بإمكانية اعفاءه من الديون الضريبية الناتجة عن التأخر في دفع المستحقات الضريبية.
- إن الرفع من نسبة معالجة الملفات الجبائية للمكلفين هو من بين أهم الأهداف التي تصبو إليها الإدارة الجبائية، من خلال إعادة هيكلتها على أساس مراكز للضرائب ومراكز جوارية للضرائب، كون هذه المصالح الجديدة تعتمد على تنظيم الملفات الجبائية وتقسيم صلاحية معالجتها حسب نظام الاخضاع الضريبي، فالمؤسسات التي تخضع للنظام الحقيقي تعالج ملفاتها على مستوى مراكز الضرائب، بينما المؤسسات التي تخضع لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة فتعالج ملفاتها على مستوى المراكز الجوارية للضرائب.
- تهدف الهيكلية الجديدة للإدارة الجبائية من خلال انشاء مراكز الضرائب ومراكز جوارية للضرائب، إلى تحسين الأداء والخدمة عن طريق تقسيم المهام على أساس المؤهلات العلمية والخبرات المهنية وتطوير الموارد البشرية، من خلال الاستمرار في تكوين عنصر بشري مؤهل.

❖ اقتراحات:


من خلال نتائج الدراسة يمكن تقديم مجموعة من الاقتراحات نوجزها فيما يلي:

- ✓ العمل على هيكلة النظام الضريبي في شكل جديد يتماشى مع أهداف الإدارة الجبائية.
- ✓ التركيز على تطوير كفاءة النظام الضريبي من خلال تطوير أداء المصالح الجبائية.
- ✓ إعادة النظر في صياغة القوانين الضريبية وفق أسس متينة ثابتة لا تتغير في كل سنة بقوانين مالية جديدة.
- ✓ محاولة تبسيط إجراءات المعاملات بين إدارة الضرائب والمواطنين.
- ✓ محاولة التركيز على تكوين أعوان الإدارة الضريبية بكفاءات تضمن السير الحسن والأداء الجيد والفعال.

❖ آفاق الدراسة:

يمكن اقتراح جملة من عناوين دراسات مستقبلية قد تفتح آفاق لطلبة آخرين، نوجزها فيما يلي:

- ✓ كفاءة النظام الضريبي الجزائري في ظل متغيرات السياسات المالية.
- ✓ واقع النظام الضريبي والهيكل الجديدة في ظل قانون الاستثمار الجديد.
- ✓ آفاق الإدارة الجبائية في الجزائر للرفع من إيرادات الجباية العادية.

A decorative border with intricate floral and scrollwork patterns, framing the central text.

قائمة المراجع

قائمة المراجع:

أولا-المراجع باللغة العربية:

1. بلوايني عبد المالك، أثر الإصلاح الاقتصادي على فعالية النظام الضريبي الجزائري في الفترة 1992.2008،
2. سعيد عبد العزيز عثمان، شكري رجب العشماني ، اقتصاديات الضرائب (سياسات، نظم، قضايا معاصرة)، الدار الجامعية، الاسكندرية، 2007.
3. عبد المجيد قدي ،النظام الجبائي الجزائري وتحديات الألفية الثالثة، مداخلة في الملتقى الوطني الأول حول الاقتصاد الجزائري في الألفية الثالثة، جامعة سعد دحلب، البليدة، ماي 2002 .
4. قاشي يوسف ،محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية ،ماستر 1 محاسبة وتدقيق ،كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة أكلي محند أولحاج ،البويرة ،2015/2014 .
5. لحسن ركي، سمير عماري، واقع و آفاق واقع الادارة الضريبية في الجزائر، مجلة ارساد للدراسات الاقتصادية و الادارية، مجلد3، العدد01، الجزائر، 2020
6. المرسي سيد الحجازي، النظم الضريبية-بين النظرية و التطبيق-الدار الجامعية ، الإسكندرية، دون سنة النشر.
7. ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، 2011.
8. نجاة النوي، دور مركز الضرائب في تحسين دور الخدمة المقدمة للمكلفين، المجلة الدولية للأداء الاقتصادي، المجلد 04، العدد 1، الجزائر ، 2021.
9. نفطي فيصل، مسعودي رضا، شعباني محمد ناصر، عصرنة مديرية الضرائب و دورها في تفعيل الرقابة الجبائية، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي ، جامعة الشهيد حمة لخضر ، الوادي، 2018/2017.
10. يونس أحمد البطريق، النظم الضريبية، الدارالجامعية، الإسكندرية، 2003.
11. المرسوم التنفيذي رقم 06-327 مؤرخ 2006/09/18 و المتعلق بتنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية و صلاحيتها، الجريدة الرسمية العدد 59 المؤرخة في 2006/09/24 .
12. الجمهورية الجزائرية، الجريدة الرسمية ، العدد64.
13. مرسوم 303/02 المؤرخ في 28/09/2002، تنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية و صلاحيتها ، الجريدة الرسمية ، العدد64 .

ثانيا- مواقع الكترونية:

- الموقع الرسمي للمديرية العامة للضرائب، وزارة المالية بتاريخ 2022/04/30
<https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/ar/component/content/featured>

الملاحق

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

3/Charges de personnel, impôts, taxes et versements assimilés, autres services

Rubrique	Montants
Autres services	
Charges locatives et charges de copropriété	
Etudes et recherches	
Documentation et divers	
Transports de biens et transport collectif du personnel	
Frais postaux et de télécommunications	
Services bancaires et assimilés	
Cotisations et divers	111 610,00
TOTAL (1)	111 610,00
Charges de personnel	
Rémunération du personnel	
Rémunération de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	956 092,00
Cotisations aux organismes sociaux	
Charges sociales de l'exploitant individuel (cas d'une EURL)	484 298,00
Autres charges sociales	
Autres charges de personnels	349 646,00
TOTAL (2)	1 790 036,00
Impôts, taxes et versements assimilés	
Impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations	
Impôts et taxes non récupérables sur chiffres d'affaires	
Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	752 134,00
TOTAL (3)	752 134,00
TOTAL (1) + (2) + (3)	2 653 780,00

4/Autres charges et produits opérationnels

Autres charges opérationnelles	
Redevances pour concessions, brevets, licences, logiciels et valeurs plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
CONSUMMATIONS	
Perte sur créances irrécouvrables	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Amendes et pénalités, subventions accordées, dons et libéralités	
Charges exceptionnelles de gestion courante	
Autres charges de gestion courante	15 218,00
TOTAL	15 218,00
Autres produits opérationnels	
Redevances pour concessions, brevets, licences et valeurs plus values sur sorties d'actifs immobilisés non financiers	
Jetons de présence et rémunérations d'administrateurs ou de	
Quote-part de subventions d'investissement virées au résultat	
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	
Rentrées sur créances amorties	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	
Autres produits de gestion courante	
TOTAL	

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal

Rubrique		Montants
I. Résultat net de l'exercice	Bénéfice	633 614,00
(Compte de résultat)	Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitat		
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 pour impôts		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductib		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de l'fc		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impot exigible sur le resultat Impot différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
Total des réintégrations		
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés(cf.ar		
les produits et les plus values de cession des actions et tit		
les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail(bailleur)		
Loyers hors charges financières (preneur) (cf.art 27 de LFC		
Complément d'amortissement		
Autres déductions		
Total des déductions		
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDA)		
Déficit de l'année 20		
Total des déficits à déduire		
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice	633 614,00
	Déficit	

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

COMPTES DE RESULTATS

RUBRIQUES	N		N-1	
	DEBIT (en DA)	CREDIT (en DA)	DEBIT (en DA)	CREDIT (en DA)
Ventes de marchandises				
Production				
Vendue				
Produits fabriqués				
Prestations de services				
Ventes de travaux		4 116 234,00		60 235 057,00
Rabais, remises, ristourne accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		4 116 234,00		60 235 057,00
Production stockée ou destockée		3 757 393,00	8 000 000,00	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Produits annexes				
I - PRODUCTION DE L'EXERCICE		7 873 628,00	8 000 000,00	60 235 057,00
Achats de marchandises vendues				
Matières premières	3 620 000,00		38 444 336,00	
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services				
Sous-traitance générale				
Locations			10 836 000,00	
Entretien, réparation et maintenance			188 572,00	
Primes d'assurances				
Personnel extérieur à l'entreprise				
Rémunération d'intermédiaires et honoraire				
Publicité				
Déplacement, missions et réceptions				
Autres services				
Rabais, remise, ristournes obtenus sur services extérieurs	111 610,00		197 913,00	
II - CONSOMMATION DE L' EXERCICE	3 731 610,00		44 636 821,00	
III - VALEUR AJOUTÉE D'EXPLOITATION (I-II)		4 142 017,00		7 568 236,00
Charges du personnel	1 390 036,00		1 889 159,00	
Impôts et taxes et versements assimilés	752 134,00		642 229,00	
IV - EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION		1 599 847,00		5 037 848,00

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Autres produits opérationnels			
Autres charges opérationnelles	15 218,00		599,00
Dotations aux amortissements	951 016,00		1 417 151,00
Provisions			
Pertes de valeur			
Reprise sur pertes de valeur et provisions			
V - RESULTAT OPERATIONNEL		633 614,00	3 620 127,00
Produits financiers			
Charges financières			
VI - RESULTAT FINANCIER			
VII - RESULTAT ORDINAIRE (V+VI)		633 614,00	3 620 127,00
Eléments extraordinaires (produits)			
Eléments extraordinaires (charges)			
IX - RESULTAT EXTRAORDINAIRE			
Impôts exigibles sur résultats			
Impôts différés (variations) sur résultats ordinaires			
XI - RESULTAT DE L'EXERCICE		633 614,00	3 620 127,00

(*) A détailler sur état annexe à joindre

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

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
 تصريحا يقوم مقام حافظة إشعار بالتناسب
IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة) :
 (الرجاء كتابة اسم الشركة)
 النشاط أو المهنة :
 العنوان :
 M. :
 Activité / Profession : **ETP**
 Adresse : **BP 86 TEM. Chenderaie**

الغندرية العامة للضرائب
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 مديرية
 Direction : **Chenderaie**
 20
 20
 Mois de
 Trimestre 20

مفتحة الضرائب ل
 INSPECTION DES IMPOTS DE
 A RAPPÉLER
 قبضات الضرائب ل
 RECETTE DES IMPOTS DE
 بلدية
 COMMUNE DE **Chenderaie**
 NIS : **1923410064235**
 274
 F. J. :

Série G. n° 50

الرسم على النشاط المهني بمعدل 2%

Code	الملاحظات العامة للضريبة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Opérations imposables			
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%			
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 20%	354044190	26 553 143	531 063,00
C 1 A 13	Affaires sans réfaction			
C 1 A 14	Affaires exonérées			
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant	35 404 190 1	26 553 143	531 063,00
TOTAL				

التصديقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	Acompte provisionnel		
2	TOTAL		

الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصدر لـ م. / م. / م. ش.

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères	423 522	Barème	8854
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10 %	
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15 %	
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50 %	
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source		24 %	
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)			
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	TOTAL			8854

ENAG - ULC - Algérie (2013)

حق الطابع			
Droit de timbre sur état		Chiffre d'affaires imposable	Montant à payer (en DA)
Code	Opérations imposables	Taux	
E 2 E 00	العمليات الخاصة للضريبة		
4	TOTAL		
الضرائب و الرسوم الواردة أعلاه			
Code	Opérations imposables للضريبة	Taux	Montant à payer (en DA)
5	TOTAL		

RECAPITULATION (EN DA)		تخليص (دج)	إطار خاص بالمكلف بالضريبة	إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 - TAP.	C/500 026/A	531.063,00	يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية.	Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro : 518279
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1	8.851,00	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Payée - par chèque bancaire N° : 518279
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100		A M. le 10/11/2017	du : 19/11/2017
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C		signature,	tiré sur l'Agence : ADR grad
3. 3 - IBS/Ret. à la source.	C/201 001/102 et 3		Cachet,	Observation éventuelles :
- TIC.	C/201 003/303/A/B			
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201			
5 - Autres.	C/			
6 - TVA.	C/500 020/A	1.518.500,00	من مصلحة إقبال البنين في مختلف مراحلته بون ودرارت عبد القادر سرداوية 477/00-4323185/1/06:ت	
MONTANT TOTAL A PAYER		2.057.414,00		

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325.626 DA = 325.620 DA)

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجيل إرقام الأعمال و المداخل والمخارج و العدد الأخير يراجع إلى الصفي (مثال : 325.626 = 325.620 -ج)

أ / Chiffres d'affaires imposables للضريبة

الرمز Code	العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضعة للضريبة Chiffre d'affaires imposable	معدل الضريبة Taux	المبلغ المدفوع (د.ج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	بienes, productos y bienes visados por el artículo 23 del C.TCA				7%	
E 3 B 12	Prestaciones de servicios visados por el artículo 23 del C.TCA				"	
E 3 B 13	Operaciones inmobiliarias visadas por el artículo 23 del C.TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Comisionarios y corredores				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA	35 404 190		35 404 190	17%	6 018 713
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de téléx				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débites de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA				"	
E 3 B 37	Consumations sur place				"	
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						
B / Déductions à opérer		ب - الحسومات المجرأة		ت - رقم ق.م الواجب دفعه		
	Nature des déductions	Montant	C / TVA à payer			
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)		6 018 713			
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)	45 500 213	45 500 213			
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)					
E 3 B 94	Régularisation du prorata(déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)					
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C.TCA)					
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc...)					
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.						
مجموع الحسومات المجرأة		45 500 213	45 500 213			
Total des déductions à opérer (B)			45 500 213			
Total des droits dus.			6 018 713			
Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+)			6 018 713			
(déduction excédentaire)						
Renversement de la déduction (art.38 C. TCA) (+)						
TOTAL A. RAPPELER (C)			4 500 213			
مجموع المستحقات			4 500 213			
Total des déductions à opérer (B) (-)			4 500 213			
TVA à payer au titre du mois (C-B)			1 518 500			
(A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)			1 518 500			
Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)						

كيفية تسديد الضريبة	تذكير بالترميزات المكلفين بالضريبة	كيفية ملء التصريح بالضريبة
<p>يتمسكن على كل مكلف بالضريبة، تسديد هذه الزمة بواسطة صك بنكي، مما يسمح له بإداء التزامات الجبائية دون انتقال إلى قبضته الضريبة. عن طريق إرسال هذا التصريح إلى قبض الضريبة المختصة إقليمياً مسؤولاً بالبنك.</p> <p>كما يستطيع أن يقوم بالترميزات بطلب عن طريق البريد حيث يرسل هذا التصريح لقبض الضريبة مستخدماً بريد الدفع الإلكتروني.</p> <p>إذا لم يكن للمكلف بالضريبة حساباً بنكياً أو بردياً فإنه يمكن أداء الضريبة بامتثال خزينة بنوكنا للبنك الضريبة المختصة لدى أي مكتب بريدي، يرسل التصريح في هذه الحالة إلى قبض الضريبة بموجباً بوثيقة إيداع الدفع لفائدة من طرف مكتب البريد.</p> <p>إذا لم يمكن التسديد بالكيبيات المذكورة أعلاه، تبقى دائماً أمام مكلف بالضريبة إمكانية الدفع نقداً لدى قبض الضريبة المختصة عند إيداع التصريح.</p>	<p>1. يجب على المكلفين بالضريبة والعمد المنظم البيع العقلي والنظام العام الرسم على القيمة المضافة وكذا أصحاب المهن الرسم على القيمة المضافة والضريبة المضافة من طريق الإلتحاق من المصنف. إلتحاق هذا التصريح لدى قبضته الضريبة المختصة و دفع المبالغ المتعلقة خلال المصنف (20) يوماً الأول من الشهر الموالي للشهر الذي انتهت فيه الإلتحاق المتعلقة في ذات يوم حسب الإلتحاق من المصنف.</p> <p>(المواد 110، 129، 131، 139، 141، 159، 161، 359، 2 و 359، 1 من قانون الضرائب المباشر والرسم المضافة والمواد 76، 28 و 88 من قانون الرسم على رقم الأعمال).</p> <p>2. إذا كان مبلغ الضريبة المضافة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000) فإنه يخضع المكلف بالضريبة إلى نسبة الموهبة أن يصرف ويُدفع هذه الضريبة في غضون الأجل من الشهر الموالي لانقضاء التصريح.</p> <p>3. المادة 371 من قانون الضرائب المباشر ورسوم العمالة والمادة 78 من قانون الرسم على رقم الأعمال).</p> <p>4. تطبق عقوبة 10% من الضريبة المستحقة في حالة الإلتحاق بالمطاعرين بالتصريح.</p> <p>ترجع هذه العقوبة إلى 25% بعد إلتحاق المصنف وصحته خلال شهر واحد.</p> <p>إن الإلتحاق عن التصريح بالضريبة بعد إنتهاء هذا الأجل يستوجب فرض العقوبات الضريبية بتطبيق العقوبة الجبائية المذكورة أعلاه (25%).</p> <p>4. يترتب عن التسديد المتأخر للضريبة والرسم تصليب عقوبة جبهية تقرباً 10%.</p> <p>فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، شغل إيرادات إضافية نسبتها 3% عن كل شهر متأخر أو جزء من شهر دون أن يتعدى هذا الإجمالي عقوبة 10% للمصنفين عليها أعلاه نسبة 25%.</p>	<p>1. إذا كان مبلغ الضريبة المضافة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000) فإنه يخضع المكلف بالضريبة إلى نسبة الموهبة أن يصرف ويُدفع هذه الضريبة في غضون الأجل من الشهر الموالي لانقضاء التصريح.</p> <p>2. إذا كان مبلغ الضريبة المضافة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000) فإنه يخضع المكلف بالضريبة إلى نسبة الموهبة أن يصرف ويُدفع هذه الضريبة في غضون الأجل من الشهر الموالي لانقضاء التصريح.</p> <p>3. المادة 371 من قانون الضرائب المباشر ورسوم العمالة والمادة 78 من قانون الرسم على رقم الأعمال).</p> <p>4. تطبق عقوبة 10% من الضريبة المستحقة في حالة الإلتحاق بالمطاعرين بالتصريح.</p> <p>ترجع هذه العقوبة إلى 25% بعد إلتحاق المصنف وصحته خلال شهر واحد.</p> <p>إن الإلتحاق عن التصريح بالضريبة بعد إنتهاء هذا الأجل يستوجب فرض العقوبات الضريبية بتطبيق العقوبة الجبائية المذكورة أعلاه (25%).</p> <p>4. يترتب عن التسديد المتأخر للضريبة والرسم تصليب عقوبة جبهية تقرباً 10%.</p> <p>فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، شغل إيرادات إضافية نسبتها 3% عن كل شهر متأخر أو جزء من شهر دون أن يتعدى هذا الإجمالي عقوبة 10% للمصنفين عليها أعلاه نسبة 25%.</p>
<p>Mode de paiement de l'impôt</p> <p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'acquiescer ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque.</p> <p>Il peut également s'acquiesser de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de l'imprimerie quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquiesser en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors du dépôt de la déclaration.</p>	<p>Rappel des obligations des Contribuables</p> <p>3/ Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10% des droits dus.</p> <p>Cette pénalité est portée à 25% après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois.</p> <p>Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois entraîne la taxation d'office, avec application de la pénalité de 25% citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible.</p> <p>4/ Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%.</p> <p>En matière de taxes sur le chiffre d'affaires, une astreinte de 3% par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10% citée ci-dessus avec un maximum de 25%.</p>	<p>Comment servir la déclaration</p> <p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des sociétés déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars, juin et novembre, (article 60 de la loi de finances pour 2003).</p> <p>Cadre N° 4 : Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquiesser du droit de timbre sur état.</p> <p>Exemple :</p> <p>Professions libérales : Cadre 1 et 3. Commerçants détaillants : Cadre 1 et 3. Commerçants grossistes : Cadre 1, 3 et 6 (TVA). Producteurs : Cadre 1, 3, 6 (TVA) et éventuellement 5 (TIC, ...).</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2.</p> <p>N. B / Les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (Série G - n° 50 A).</p>
<p>Mode de paiement de l'impôt</p> <p>Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par chèque bancaire qui lui permet d'acquiescer ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque.</p> <p>Il peut également s'acquiesser de ses droits et taxes par virement postal en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal.</p> <p>Au cas où il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par Mandat carte Trésor libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de l'imprimerie quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste.</p> <p>Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas où les modes de paiement cités ci-dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquiesser en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors du dépôt de la déclaration.</p>	<p>Rappel des obligations des Contribuables</p> <p>3/ Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10% des droits dus.</p> <p>Cette pénalité est portée à 25% après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois.</p> <p>Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois entraîne la taxation d'office, avec application de la pénalité de 25% citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible.</p> <p>4/ Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%.</p> <p>En matière de taxes sur le chiffre d'affaires, une astreinte de 3% par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10% citée ci-dessus avec un maximum de 25%.</p>	<p>Comment servir la déclaration</p> <p>La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des sociétés déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premiers jours des mois de mars, juin et novembre, (article 60 de la loi de finances pour 2003).</p> <p>Cadre N° 4 : Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquiesser du droit de timbre sur état.</p> <p>Exemple :</p> <p>Professions libérales : Cadre 1 et 3. Commerçants détaillants : Cadre 1 et 3. Commerçants grossistes : Cadre 1, 3 et 6 (TVA). Producteurs : Cadre 1, 3, 6 (TVA) et éventuellement 5 (TIC, ...).</p> <p>Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2.</p> <p>N. B / Les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (Série G - n° 50 A).</p>

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardaïa
Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE
Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE
Exercice : 2017

Nom et Prénom : BENARAB ABELKADER
NIF : 197347010064235
Adresse : BP 86 TEM GHARDAIA
AI : 47010225753

Fiche Récapitulatif des déclarations (TVA)

Désignation	T.N	T.R	Exonéré	TOTAL CA	Droit Calc sur ventes	TVA MP Services	TVA biens amortissable	Précompte	Déduction Supplément	Reversement	S.Débiteur	S. Créditeur
TRIMESTRE.1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.2	35 404 190	0	0	35 404 190	6 018 712	4 500 213	0	0	0	0	1 518 499	0
TRIMESTRE.3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.4	0	0	0	0	0	630 800	0	0	0	0	0	0
Totaux	35 404 190	0	0	35 404 190	6 018 712	5 131 013	0	0	0	0	1 518 499,00	630 800,00

République algérienne démocratique et populaire

Direction des Impôts Wilaya de Ghardia
Inspection des impôts : 1ER NOVEMBRE
Recette des Impôts : 1ER NOVEMBRE
Exercice : 2017

Nom et Prénom : BENARAB ABELKADER
NIF : 197347010064235
Adresse : BP 86 TEM GHARDAIA
AI : 47010225753

Fiche Récapitulatif des déclarations (IRG/IBS/Timbre/Autres)

Désignation	IRG		Timbre		Autres	
	Revenu Imposable	Montant à payer	CA imposable	Montant à payer	Base imposable	Montant à payer
TRIMESTRE.1	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.2	423 522	8 851	0	0	0	0
TRIMESTRE.3	0	0	0	0	0	0
TRIMESTRE.4	975 060	30 935	0	0	0	0
Totaux	1 398 582	39 786	0	0	0	0

Droit de timbre sur état حق الطابع			
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable العمليات الخاضعة للضريبة	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00			
4		TOTAL	
Impôts et taxes non repris ci-dessus الضرائب والرسوم الغير واردة أملاه			
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable العمليات الخاضعة للضريبة	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00			
5		TOTAL	
RECAPITULATION (EN DA)		Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقبضات الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بقبضات الوعاء
1 - TAP.	C/500 026/A.....	Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
2 - AP / IBS.	C/201 001/M1.....	Payée - par cheque bancaire N°	Observation éventuelles :
3. 1 - IRG Salaires.	C/201 001/100.....	du :	
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C.....	tiré sur l'Agence :	
3. 3 - IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3.....	- par cheque postal N° :	
- TIC.	C/201 003/303/A/B.....	- en numéraire :	
4 - Droits de timbre.	C/201 002/201.....	prise en recette par quittance N° :	
5 - Autres.	C/.....	de ce jour. A le	
6 - TVA.	C/500 020/A.....	Le receveur des impôts signature, Cachet, 29 جويلية 2021	
MONTANT TOTAL A PAYER		12101728	

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
A / Chiffres d'affaires imposables

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325.626 DA = 325.620 DA)

تسجيل رقم الأعمال و المداخل بالدينار و المعد الأخير يراجع إلى الملف
(مثال : 325.626 = 325.620 دج)

الرمز Code	العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للرسم Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المنفوع - (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Opérations assujetties à la TVA				7%	
E 3 B 12	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 13	Prestations de services visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 14	Opérations Immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 15	Actes médicaux				"	
E 3 B 16	Commissionnaires et courtiers				"	
E 3 B 17	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				17%	
E 3 B 22	Revente en l'état : bien produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de téléx				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débites de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du 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						
B / Déductions à opérer						
المجموع العام لرقم الأعمال						
B / Déductions à opérer						
Nature des déductions						
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)					
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)					
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)					
E 3 B 94	Régularisation du prorata(déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)					
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C.TCA)					
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc ...)					
NB: Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA						
مجموع السجلات المجرة						
Total des déductions à opérer (B)						
C / TVA à payer						
ت - ر - ق - م - الواجب دفعه						
Total des droits dus.						
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+)					
E 3 B 98	(déduction excédentaire)					
مجموع المستقات (C) TCA (+)						
- Total des déductions à opérer (B) (-)						
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C- B)					
(A reporter dans le cadre "Régularisation" ligne10)						
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant.(B -C)					

Série G. N° 50

DECEMBRE 2021

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

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

COMMUNE
EURL HABBIB BENGUIT

Activité/Profession
E T P H

QUARTIER HADJ MESSAOUD GHARDAIA

SECTION GÉNÉRALE
GHARDAIA
SECTION DES IMPÔTS
LA WILAYA DE
GHARDAIA

RECETTE DES IMPÔTS DE
N. I. S.
702000211 TIN

ATTENTION

La présente déclaration doit être déposée à la recette des impôts dans les **VINGT** premiers jours du mois.

CODE ACTIVITE

nature des impôts	opérations imposables	chiffre d'affaire brut	taux	montant à payer en D.A
TAP	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50 % Affaires bénéficiant d'une réduction de 30 % Affaires sans réduction Affaires exonérées Recettes professionnelles (Professions libérales) Préciser autres taux de réduction le cas échéant	9 277 400	2%	38 965
1	TOTAL	9 277 400		38 965

API/IBS	Détermination des acomptes et du solde de liquidation	montant à payer en D.A
2	Acompte et solde IBS Acompte Provisionnel Solde de liquidation	2
	TOTAL	

VF	Catégorie soumise au versement forfaitaire	montant à payer en D.A
3	Traitement, salaire, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses NEANT	3
	TOTAL	

IRG/SALAIRE	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	taux	montant à payer en D.A
4	IRG/Traitement salariaux, pensions et rentes viagères IRG/Revenus des créances, dépôts et cautionnements (titre nominatifs) IRG/Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilés IRG/Revenus des bons de caisse anonymes IRG/Autres retenues à la source IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non installées en Algérie (Prest Service) (1) IBS/Autres retenues à la source (1) jobsite relevé effectué des retenues à la source par entreprises	Barème 10% 15% 30% 24%	17 510
	TOTAL		17 510

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Chiffres d'affaires imposables

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars le dernier chiffre étant ramené au zéro.

CODE	OPERATIONS ASSUJETTIES A LA TVA	Chiffres d'affaires tota	Chiffres d'Affaires exonéré	chiffre d'affaires impos;	taux	Montant des droits DA
E 3 B11	Biens produits et denrées visées par l'article 23 du C/TCA				7%	
E 3 B12	Prestations de services visées par l'article 23 du C/TCA					
E 3 B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C/TCA					
E 3 B14	Actes médicaux					
E 3 B15	Commissaires et Courtiers					
E 3 B16	Fourniture d'énergie				19%	
E 3 B21	Productions : biens, produits, denrées visées par l'article 21 C/TCA					
E 3 B22	Revente en l'état : biens, produits, denrées, visées par art. 21 C/TCA	9 277 400		9 277 400	19%	1 762 706
E 3 B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E 3 B24	Professions libérales					
E 3 B25	Opérations de banques et d'assurances					
E 3 B26	Préstations de téléphonie et telex					
E 3 B28	Autres prestations de service					
E 3 B31	Débit de boissons					
E 3 B32	Production : biens, produits, denrées visées 21 C/TCA					
E 3 B33	Revente en l'état : biens, produits, denrées visées à l'art. 21 C/TCA					
E 3 B34	Tabacs et allumettes					
E 3 B35	Spéctacles, jeux, divertissements, autres que ceux de l'art.21 C/TCA					
E 3 B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 C/TCA					
E 3 B37	Consommations sur place					
TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		9 277 400,00		9 277 400,00		1 762 706,00

Déductions à opérer		MONTANT
NATURE DES DEDUCTIONS		
E 3 B91	Précompte antérieur (mois précédent)	529 473,00
E 3 B92	TVA sur achats de biens, matières et services (art 29 C/ T.C.A.)	1 288 334,00
E 3 B93	TVA sur achats de biens amortissables (art 38 C/ T.C.A.)	
E 3 B94	Régularisations du prorata (déduction complémentaire) (art 40 C/ T.C.A.)	
E 3 B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C/ T.C.A.)	
E 3 B96	Autres déductions (notifications de précompte, etc....)	
Total des déductions à opérer (B)		1 817 807,00

TVA A PAYER		1 762 706,00
C	Total des droits dus	
E 3 B97	Régularisation du prorata (art 40C/TCA) (+)	
	(Déduction excédentaire)	
E 3 B98	Reversement de la déduction(art 37C/TCA) (+)	
TOTAL A RAPPULER		1 817 807,00
B	Total des déductions à opérer (B) (-)	
E 3 B00	TVA à payer au titre du mois (C - B)	55 101,00
<small>(A reporter dans le cadre "régularisation" ligne 10)</small>		
E 3 B99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)	

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N I F 9 0 0 6 2 5 3 4 7 0 1 0 0 2

Designation de l'entreprise : E U R L H A B B I B B E N G U I T
 Activité : E T P H
 Adresse : H A I E L H A D J M E S S A O U D G H A R D A I M

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN ACTIF

ACTIF	2021			2020
	Montants bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisation incorporelles			-	-
Immobilisation corporelles			-	-
* Terrains			-	-
* Batiments			-	-
* Autres immobilisations corporelles	247 030 598,27	224 471 206,17	22 559 392,10	28 954 278,62
* Immobilisations en concession			-	-
Immobilisation en cours			-	-
Immobilisation financières			-	-
* Titres mis en équivalence			-	-
* Autres participations et créances rattachées			-	-
* Autres titres immobilisés	2 082 500,00		2 082 500,00	2 082 500,00
* Prêts et autres actifs financiers non courants	7 759 326,87		7 759 326,87	11 294 920,66
* Impôts différés actif			-	-
TOTAL ACTIF NON COURANT	256 872 425,14	224 471 206,17	32 401 218,97	42 331 699,28
Actif courant				
Stocks en cours	144 682 233,02		144 682 233,02	58 000 000,00
Créances et emplois assimilés				
* Clients	81 175 339,88		81 175 339,88	184 944 763,12
* Autres débiteurs	40 543,42		40 543,42	490 543,42
* Impôts et assimilés	29 801 986,74		29 801 986,74	36 629 802,60
* Autres créances et emplois assimilés	12 050 000,00		12 050 000,00	12 050 000,00
Disponibilités et assimilés				
* Placement et autres actifs financiers courants				
* Trésorerie	97 711 891,96		97 711 891,96	79 672 208,29
TOTAL ACTIF COURANT	365 461 995,02	-	365 461 995,02	371 787 317,43
TOTAL GENERAL ACTIF	622 334 420,16	224 471 206,17	397 863 213,99	414 119 016,71

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F: 9 0 0 6 2 5 3 4 7 0 1 0 0 0 2

Designation de l'entreprise : E U R L HABBIB BENGUIT

Activité : E T P H

Adresse : HAI EL HADJ MESSAOUD GHARDAIA

Exercice du 01/01/2021 Au 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en dinars)	CREDIT (en dinars)	DEBIT (en dinars)	CREDIT (en dinars)
Charges personnel	16 176 386,64		18 198 549,29	
Impots et taxes et versements assimilés	1 156 240,50		1 142 942,91	
IV- Excedent brut d'exploitation		23 603 810,94		23 603 810,94
Autres produits opérationnelles		884 870,31		815 241,81
Autres charges opérationnelles	464 626,59		1 758 338,37	
Dotations aux amortissements	6 394 886,52		6 394 886,52	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Resultat opérationnel		2 167 630,17		16 265 827,86
Produits financiers		195 500,00		195 500,00
Charges financières	522 668,22		309 546,40	
VI-Résultat financier		- 327 168,22	- 114 046,40	
VII- Resultat ordinaire (V+VI)		1 840 461,95		16 151 781,46
Elements extraordinaires (produits) (*)				
Elements extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impots exigibles sur résultats	105 935,00		1 040 175,00	
Impots différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 734 526,95		15 111 606,46

(*) A détailler sur état annexe à joindre

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F : 090062534701002

Designation de l'entreprise : E U R L H A B B I B B E N G U I T
 Activité : E T P H
 Adresse : H A I H A D J M E S S A O U D

Exercice du 01/01/2021 Au 31/12/2021

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (compte de résultat)	Bénéfice	1 734 526,95
	Perte	
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		
Amortissement non déductibles liés aux opérations de crédit bail (preneur)(cf loyers hors produits finances (bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôts exigibles sur résultat	
	Impôts différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations*		
Total des réintégrations		263 793,09
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		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à		
Amortissement liés aux opérations de crédit bail' Bailleur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges finances (preneur) (cf art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions		
Total des déductions		
IV. Déficit antérieurs (à déduire) (cf art147 du CIDITA)		
Déficit de l'année 2013		
Déficit de l'année 2014		
Déficit de l'année 2015		
Déficit de l'année 2016		
Total des déficits à déduire		
Resultat fiscal (I+II+III+IV)	Bénéfice	1 998 320,74
	Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre

B RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION		DA,	Ct
1- IMPOT SUR LES BENEFICES DES SOCIETES			
a) Bénéfice global (reporter le montant de la ligne wx figurant au tableau n		1 734 526.95	Dont :-
Bénéfice Taxé au taux de			
Bénéfice Taxé au taux de.....			
Bénéfice Taxé au taux de			
Bénéfice Exonéré.....			
Déficit (reporter le montant de la ligne wy figurant au tableau n°8).....			

2- TAXE SUR L'ACTIVITE PROFESSIONNELLE		
Nature des opérations	Nature des opérations Vendues ou des Opérations réalisées	Montant brut du chiffre d'affaires
		DA, Ct
OPERATIONS IMPOSABLES : Montant des opérations de ventes en gros portant sur les produits Dont le prix de vente comporte plus de 50% de droits indirects....		
Montant des ventes au détail portant sur les produit dont le prix de Vente comporte plus de 50% de droits indirects.....		
Montant des opérations de ventes effectuées par les concessionnaires Dont les activités conformément à l'article 83 de la loi Relative à la monnaie et au crédit.....		
Opération de ventes au détail de leur propre production effectuées Par les torréfacteurs de café.....		
Opération de ventes en gros		
Autres opérations ouvrant droit à la réfaction		
Ventes et opérations ne bénéficiant pas réfaction.....		
MONTANT TOTAL DU CHIFFRE D'AFFAIRES IMPOSABLE (1)		65 683 756. 00

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF90062534701002

Designation de l'entreprise : E U R L HABBIB BENGUIT
 Activité : E T P H
 Adresse : HAI EL HADJ MESSAOUD GHARDAIA

Exercice clos le 31/12/2021

BILAN ACTIF

ACTIF	2021			2020
	Montants bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS				
Ecart d'acquisition-goodwill positif ou négatif				
Immobilisation incorporelles			-	
Immobilisation corporelles			-	
* Terrains			-	
* Batiments			-	
* Autres immobilisations corporelles	247 030 598,27	224 471 206,17	22 559 392,10	28 954 278,62
* Immobilisations en concession			-	
Immobilisation en cours			-	
Immobilisation financières			-	
* Titres mis en équivalence			-	
* Autres participations et créances rattachées			-	
* Autres titres immobilisés	2 082 500,00		2 082 500,00	2 082 500,00
* Prêts et autres actifs financiers non courants	7 759 326,87		7 759 326,87	11 294 920,66
* Impôts différés actif			-	
TOTAL ACTIF NON COURANT	256 872 425,14	224 471 206,17	32 401 218,97	42 331 699,28
Actif courant				
Stocks en cours	144 682 233,02		144 682 233,02	58 000 000,00
Créances et emplois assimilés				
* Clients	81 175 339,88		81 175 339,88	184 944 763,12
* Autres débiteurs	40 543,42		40 543,42	490 543,42
* Impôts et assimilés	29 801 986,74		29 801 986,74	36 629 802,60
* Autres créances et emplois assimilés	12 050 000,00		12 050 000,00	12 050 000,00
Disponibilités et assimilés				
* Placement et autres actifs financiers courants				
* Trésorerie	97 711 891,96		97 711 891,96	79 672 208,29
TOTAL ACTIF COURANT	365 461 995,02	-	365 461 995,02	371 787 317,43
TOTAL GENERAL ACTIF	622 334 420,16	224 471 206,17	397 863 213,99	414 119 016,71

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

N.I.F : 9 0 0 6 2 5 3 4 7 0 1 0 0 0 2

Designation de l'entreprise : E U R L H A B B I B B E N G U I T
 Activité : E T P H
 Adresse : H A I E L H A D J M E S S A O U D G H A R D A I A

Exercice du 01/01/2021 Au 31/12/2020

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	2021		2020	
	DEBIT (en dinars)	CREDIT (en dinars)	DEBIT (en dinars)	CREDIT (en dinars)
Charges personnel	16 176 386,64		18 198 549,29	
Impots et taxes et versements assimilés	1 156 240,50		1 142 942,91	
IV- Excedent brut d'exploitation		23 603 810,94		23 603 810,94
Autres produits opérationnelles		884 870,31		815 241,81
Autres charges opérationnelles	464 626,59		1 758 338,37	
Dotations aux amortissements	6 394 886,52		6 394 886,52	
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		2 167 630,17		16 265 827,86
Produits financiers		195 500,00		195 500,00
Charges financières	522 668,22		309 546,40	
VI-Résultat financier		- 327 168,22	- 114 046,40	
VII- Résultat ordinaire (V+VI)		1 840 461,95		16 151 781,46
Elements extraordinaires (produits) (*)				
Elements extraordinaires (charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impots exigibles sur résultats	105 935,00		1 040 175,00	
Impots différés (variations) sur résultats ordinaire				
IX- RESULTAT NET DE L'EXERCICE		1 734 526,95		15 111 606,46

(*) A détailler sur état annexe à joindre