



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية، وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بعنوان:

فعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

تحت اشراف الأستاذ:

د. هندي كريم

من اعداد الطالبتين:

بندارة وفاء

سبيع خيرة

قدمت للتقييم أمام اللجنة المكونة من السادة :

اللقب والاسم	الجامعة	الصفة
د. بادي عبد المجيد	جامعة غرداية	رئيسا
أ. هندي كريم	جامعة غرداية	مشرفا ومقرا
أ. بيشي اسماعيل	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
د. زواويد لزاهري	جامعة غرداية	ممتحنا
أ. قراش اعمر	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2021/2020.



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

جامعة غرداية



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات نيل شهادة الماستر أكاديمي

في ميدان: علوم اقتصادية، وعلوم تجارية وعلوم التسيير

فرع علوم مالية ومحاسبة، تخصص: محاسبة

بغوان:

فعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي

دراسة حالة مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية

تحت اشراف الأستاذ:

د. هندي كريم

من اعداد الطالبتين:

بندارة وفاء

سبيع خيرة

قدمت للتقييم أمام اللجنة المكونة من السادة :

اللقب والاسم	الجامعة	الصفة
د. بادي عبد المجيد	جامعة غرداية	رئيسا
أ. هندي كريم	جامعة غرداية	مشرفا ومقررا
أ. بيشي اسماعيل	جامعة غرداية	مشرفا مساعدا
د. زواويد لزاهري	جامعة غرداية	ممتحنا
أ. قراش اعمر	جامعة غرداية	ممتحنا

السنة الجامعية: 2021/2020.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

الحمد لله الذي بنعمته تتم الصالحات و الصلاة و السلام على اشرف المرسلين خير
الانبياء و المرسلين

اهدي هذا العمل المتواضع الذي هو ثمرة جهدي إلى:

من ناضلت من اجلي لارتاح و هيأت لي اسباب النجاح التي سعت جاهدة على تربيتي
و تعليمي و الني كانت تتمنى رؤيتي و انا احقق هذا النجاح و شاء الله ان يأتي هذا
اليوم منبع الحنان رمز العطاء

" امي العزيزة "

إلى درعي الذي به احتमित و في الحياة به اقتديت من حصد الاشواك عن دربي ليمهد
لي طريق العلم ، من كان سند و عوناً لي اطال الله في عمره

" ابي العزيز "

إلى من يذكرهم القلب قبل ان يكتب القلم نور شعاعي و امل دنياي اخوتي احبتي الذين
شاركوني درب الحياة فكانوا لي نعمة الاخوة

إلى رفيقة دربي في هذا المشوار اختي و صديقتي خيرة

إلى احسن من عرفني بهم القدر صديقاتي و اخص بالذكر " اسماء ، سماح ، نفيسة ،
هاجر "

إلى كل اهلي و اصدقائي و احبابي و زملائي

إلى كل من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي

الإهداء

اهدي ثمرة جهدي هذا إلى اعز و اغلى انسانة في حياتي ، التي اثارت دربي
بنصائحها، وكانت بحرا صافيا يجري بفيض الحب ، والبسمة إلى من زينت حياتي
بضياء البدر وشموع الفرح ، إلى من منحتني القوة والعزيمة، لمواصلة الدرب ، و كانت
سببا في مواصلة دراستي، إلى من علمتني الصبر والاجتهاد ، إلى الغالية على قلبي

امي

إلى من كلله الله بالهيبة و الوقار إلى من علمني العطاء بدون انتظار إلى من احمل

اسمه بكل افتخار ابي العزيز

إلى كل العائلة الكريمة التي ساندتني ولا تزال من اخوة و اخوات

إلى صديقتي و رفيقة عمري و اختي التي لم تلتها امي مارية

إلى الغالية التي ساندتني و كانت بجانبني اصعب المراحل ، إلى صديقة العمر ، وفاء

إلى كل صديقاتي و زملائي في مشواري الدراسي إلى كل من ساندني من قريب او من

بعيد

الشكر والعرفان

الحمد لله الذي علمنا مالم نكن نعلم و كان فضله علينا عظيما و الشكر لله اولا و اخيرا على توفيقه لإنجاز هذا العمل .

نقدم بالشكر الجزيل إلى الاستاذين الفاضلين " هندي كريم " و " بيثي اسماعيل " على اشرافهم لنا و ملاحظاتهم القيمة من خلال متابعتهم للعمل من لكم فائق الاحترام و التقدير .

كما نشكر كل موظفي مفتشية الضرائب اول نوفمبر و بالأخص المؤطر " غشي العيد " على قبوله الاشراف على العمل و توجيهاته و المعلومات المقدمة من طرفه التي لم يبخل علينا بها .

إلى كل اساتذة قسم المالية و المحاسبة .

إلى كل طلبة المحاسبة دفعة 2021.

إلى كل من ساعدنا من قريب او من بعيد على انجاز هذا العمل و لو بابتسامة صادقة إلى كل هؤلاء جزاكم الله خيرا .

تناولنا في هذه الدراسة فعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي و هذا من خلال دراسة حالة متمثلة في انواع الرقابة الجبائية حيث تمت الرقابة للملفات المدروسة خلال الفترة الممتدة من 2016 إلى سنة 2019 بالاعتماد على المنهج الوصفي و الاسلوب التحليلي ، و من خلالها تم التوصل إلى بعض النتائج من اهمها ان ممارسة الرقابة الجبائية اعطت الادارة الجبائية الحق في التأكد من صحة و مصداقية التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة و مع تبني الجزائر لنظام المحاسبي المالي ظهرت مساهمته في فعالية الرقابة الجبائية حيث خصص لكل نوع من الضرائب او الرسوم حسابا خاصا به ، وبناء على ذلك اوصت الدراسة إلى ترشيد المكلف بالضريبة للوصول إلى تصريحات ذات مصداقية في الوقت الملائم حيث ان النظام الجبائي يقوم على تصريحات المكلفين بالضريبة بالإضافة إلى سن قوانين و تشريعات ضريبية تتماشى مع التطورات الحاصلة لسد الفراغات القانونية امام المكلف لتكون الرقابة الجبائية اكثر نجاعة مما هي عليه .

كلمات مفتاحية : نظام محاسبي مالي ، رقابة جبائية ، نتيجة محاسبية ، نتيجة جبائية .

Résumé:

Nous avons traité dans cette étude, l'efficacité du contrôle fiscal dans le cadre du système de comptabilité financière, et ceci à travers une étude de cas des types de contrôle fiscal, pour la période allant du 2016 au 2019 basant sur l'étude descriptive et la méthode analytique, parmi les résultats obtenus que la pratique du contrôle fiscal a donné à l'administration fiscale le droit de vérifier la validité et la crédibilité des déclarations fournies par les payants des impôts. Le système de comptabilité financière adopté par l'Algérie ou sa contribution est apparu à l'efficacité du contrôle fiscal avec un compte approprié pour chaque type de taxe ou de redevance. En conséquence, l'étude a recommandé d'orienter le payant des impôts afin d'arriver à des déclarations crédibles a temps. Le système fiscal est basé sur les déclarations des payants des impôts, en plus d'édicter des lois fiscales et une législation ajustée avec le développement pour couvrir les vides juridiques afin que le contrôle fiscal soit plus efficace.

Mots clés: système comptable financier, contrôle fiscal, résultat comptable, résultat fiscal.

الفهرس

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	الاهداء
	شكر و عرفان
I	الملخص
III	فهرس المحتويات
V	فهرس الاشكال
VI	فهرس الجداول
IX	قائمة الاختصارات والرموز
X	قائمة الملاحق
أ	مقدمة
الفصل الاول: الاطار النظري للرقابة الجبائية و النظام المحاسبي المالي	
5	تمهيد
6	المبحث الاول: مفهوم الرقابة الجبائية و النظام المحاسبي المالي
6	المطلب الاول : تعريف الرقابة الجبائية ، اشكالها و اهدافها
6	الفرع الاول : تعريف الرقابة الجبائية
7	الفرع الثاني : اشكال الرقابة الجبائية
16	الفرع الثالث : اهداف و فعالية الرقابة الجبائية
19	المطلب الثاني : مفهوم النظام المحاسبي المالي ، اهميته و اهدافه
19	الفرع الاول : تعريف النظام المحاسبي المالي و اطاره التصوري
23	الفرع الثاني : اهمية و اهداف النظام المحاسبي المالي
25	المطلب الثالث : اليات الرقابة الجبائية في اطار النظام المحاسبي المالي
25	الفرع الاول : الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF
30	الفرع الثاني : علاقة النظام المحاسبي المالي بالرقابة الجبائية
32	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
32	المطلب الاول : الدراسات الوطنية و الاجنبية
32	الفرع الاول : الدراسات الوطنية
36	الفرع الثاني : الدراسات الاجنبية
37	المطلب الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات السابقة

فهرس المحتويات

37	الفرع الاول : مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية .
38	الفرع الثاني : مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الاجنبية .
39	خلاصة الفصل
الفصل الثاني : الرقابة الجبائية على مستوى مفتشية الضرائب اول نوفمبر غرداية (دراسة حالة)	
41	تمهيد
42	المبحث الاول : التعريف بمديرية و مفتشية الضرائب اول نوفمبر غرداية
42	المطلب الاول : ماهية مفتشية الضرائب اول نوفمبر غرداية
42	الفرع الاول : تعريف بمفتشية الضرائب اول نوفمبر غرداية و نشأتها
42	الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمفتشية ، مصالحها و مهامها
44	المطلب الثاني : ماهية مديرية الضرائب لولاية غرداية
44	الفرع الاول : تعريف مديرية الضرائب لولاية غرداية
45	الفرع الثاني: الهيكل التنظيمي الجديد لمديرية الضرائب، مصالحها و مهامها
49	المبحث الثاني : دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي
49	المطلب الاول : دراسة حالات الرقابة الجبائية الداخلية والخارجية
49	الفرع الاول : دراسة حالات الرقابة الجبائية الداخلية
69	الفرع الثاني : دراسة حالات الرقابة الجبائية الخارجية
132	المطلب الثاني: تحليل نتائج الدراسة
132	الفرع الاول : تحليل نتائج الرقابة الجبائية الداخلية في ظل النظام المحاسبي المالي
133	الفرع الثاني : تحليل نتائج الرقابة الجبائية الخارجية في ظل النظام المحاسبي المالي
134	الفرع الثالث: مقارنة النتائج
136	خلاصة الفصل
138	خاتمة
143	قائمة المراجع
148	الملاحق

فهرس الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
8	اشكال الرقابة الجبائية	01-1
11	الرقابة على الوثائق	02-1
17	اهداف الرقابة الجبائية	03-1
31	كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية	04-1
42	الهيكل التنظيمي لمفتشية اول نوفمبر	01-2
45	الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية	02-2

فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
27	عملية تسديد الضريبة على أرباح الشركات	01-1
37	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية	02-1
38	مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الاجنبية	03-1
50	تسوية الرسم على النشاط المهني لسنة 2017	01-2
50	تسوية الرسم على القيمة المضافة لسنة 2017	02-2
50	الحقوق الواجب تسديدها	03-2
51	نسبة العقوبات (جدول الحقوق المستحقة)	04-2
51	الجدول التصاعدي لضريبة على الدخل الاجمالي	05-2
53	الجدول الفردي لضرائب	06-2
55	جدول العناصر و التكاليف لسنة 2017 و 2018 و 2019	07-2
56	جدول ارقام الأعمال المفوترة و الارباح	08-2
57	التسويات الخاصة IBS و IRG لسنة 2017	09-2
58	إجمالي الحقوق والغرامات	10-2
59	تسوية الرسم على النشاط المهني لسنة 2018	11-2
59	تسوية الرسم على القيمة المضافة لسنة 2018	12-2
60	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2018	13-2
60	إجمالي الحقوق والغرامات	14-2
61	جدول التسويات الخاصة بأعباء المدمجة لسنة 2019	15-2
62	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019	16-2
62	إجمالي الحقوق والغرامات	17-2
63	التسويات النهائية الخاصة IBS و IRG لسنة 2017	18-2
64	إجمالي الحقوق والغرامات	19-2
64	جدول التسويات النهائية الخاصة بأعباء المدمجة لسنة 2019	20-2
65	التسويات النهائية الخاصة IBS و IRG لسنة 2019	21-2
65	إجمالي الحقوق والغرامات	22-2
66	الجدول الفردي لضرائب	23-2
71	رقم الأعمال المصرح والنتيجة المصرحة	24-2
72	رقم الأعمال المحقق حسب البلديات	25-2
72	رقم الأعمال المعفى من رسم على القيمة المضافة غير مبرر	26-2
74	الملحق رقم 13 من الميزانية المحدد لرقم الأعمال المحصل لسنة 2017	27-2
74	رقم الأعمال المصرح به في G50 (TAP) لسنة 2017	28-2
75	رقم الأعمال المصرح به في G50 (TAP) لسنة 2018	29-2
75	الملحق رقم 13 من الميزانية المحدد لرقم الأعمال المحصل لسنة 2018	30-2

فهرس الجداول

76	رقم الأعمال الصرح به في G50 (TAP) لسنة 2019	31-2
77	رقم الأعمال الخاضع لرسم على القيمة المضافة	32-2
77	الملحق رقم 13 من الميزانية المحدد لرقم الأعمال المحصل لسنة 2019	33-2
79	حسابات النتائج لسنة 2016 و 2017	34-2
80	حسابات النتائج لسنة 2018 و 2019	35-2
82	تسوية رقم الأعمال المعفى الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2016	36-2
83	تسوية رقم الأعمال المعفى الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2016	37-2
84	تسوية المشتريات غير المصرح بها لسنة 2017	38-2
84	تسوية الخاصة بالقيمة المضافة لسنة 2017	39-2
84	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2017	40-2
85	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2017	41-2
87	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2017	42-2
87	تسوية المشتريات غير المصرح بها لسنة 2018	43-2
87	تسوية الخاصة بالقيمة المضافة لسنة 2018	44-2
88	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2018	45-2
88	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2018	46-2
89	تسوية رقم الأعمال المعفى الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2018	47-2
90	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2018	48-2
91	تسوية المشتريات غير المصرح بها لسنة 2019	49-2
91	تسوية الخاصة بالقيمة المضافة لسنة 2019	50-2
93	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019	51-2
93	مجمل الحقوق والغرامات	52-2
95	تسوية رقم الأعمال المعفى الغير مبرر الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2016	53-2
96	تسوية رقم الأعمال المعفى الغير مبرر الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2016	54-2
97	تسوية المشتريات غير المصرح بها لسنة 2017	55-2
97	تسوية الخاصة بالقيمة المضافة لسنة 2017	56-2
97	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2017	57-2
98	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2017	58-2
100	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2017	59-2
100	تسوية رقم الأعمال المعفى الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2018	60-2
101	تسوية المشتريات غير المصرح بها لسنة 2018	61-2
101	تسوية الخاصة بالقيمة المضافة لسنة 2018	62-2
101	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني لسنة 2018	63-2
102	تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2018	64-2

فهرس الجداول

103	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2018	65-2
104	تسوية المشتريات غير المصرح بها لسنة 2019	66-2
104	تسوية الخاصة بالقيمة المضافة لسنة 2019	67-2
106	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019	68-2
106	مجمل الحقوق والغرامات	69-2
106	مجمل الحقوق المستحقة الإجمالية	70-2
107	الجدول الفردي لضرائب	71-2
114	رقم الأعمال المعفى والنتيجة المحاسبية لسنة 2019	72-2
114	جدول تحديد الاهتلاك المتهرب منه	73-2
115	تسوية رقم الأعمال المعفى الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2019	74-2
116	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019	75-2
116	جدول الحقوق والغرامات	76-2
117	تسوية رقم الأعمال المعفى الخاص بالقيمة المضافة لسنة 2019	77-2
117	التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019	78-2
118	جدول الحقوق والغرامات	79-2
119	الجدول الفردي لضرائب	80-2
122	جدول حساب الموارد	81-2
122	جدول حساب الاستخدمات	82-2
124	جدول حساب المداخل	83-2
124	جدول التسويات خاصة IRG لسنة 2016 و 2017 و 2018 و 2019	84-2
126	جدول حساب الموارد	85-2
126	جدول حساب الاستخدمات	86-2
128	جدول حساب المداخل	87-2
128	جدول التسويات خاصة IRG لسنة 2016 و 2017 و 2018 و 2019	88-2
130	الجدول الفردي لضرائب	89-2
135	جدول حقوق و غرامات الاجمالية للحالات المدروسة	90-2

فهرس الاختصارات

الاختصار باللغة العربية	الاختصار باللغة الاصلية	الاختصار
الرسم على النشاط المهني	Taxe sur l'activité professionnelle	TAP
الرسم على القيمة المضافة	Taxe sur la valeur ajoutée	TVA
الضريبة على ارباح الشركات	Impôt sur les bénéfices des sociétés	IBS
الضريبة على الدخل الاجمالي	Impôt sur le revenu global	IRG
النظام المحاسبي المالي	Système Comptable Financier	SCF
الضريبة على الدخل الإجمالي للمرتبات و الأجر		IRG/Salaires
الرسم على القيمة المضافة على المشتريات		TVA/ACHATS
الرسم على القيمة المضافة على المبيعات		TVA/VENTS
الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي		BAREM IRG
التصريح الشهري برقم الأعمال		G50
الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة		ض م ر م

قائمة الملاحق

الصفحة	العنوان	الرقم
148	وثيقة التسوية النهائية (C4D)	01
150	وثيقة التسوية الاولى (C4)	02
152	وثيقة التصريح الشهري لرقم الاعمال (G50)	03
156	وثيقة الاعذار	04
157	وثيقة الاشعار بالدفوع لجدول الضرائب الفردي	05
158	ميزانية الاصول	06
159	ميزانية الخصوم	07
160	جدول حسابات النتائج	08
162	تحديد النتيجة الجبائية	09

مقدمة

مع مطلع سنة 2010 شرعت الجزائر في تطبيق النظام المحاسبي المالي و الذي يهدف إلى إحلال مبدأ الشفافية من خلال إعطاء صورة صادقة عن المؤسسة الاقتصادية ، الأمر الذي يخدم عدة أطراف من أهمها الادارة الجبائية من خلال تفعيل عملية الرقابة الجبائية ونظرا لطبيعة العلاقة بين الممارسات المحاسبية في بلادنا و نظيرتها الجبائية حيث تعتبر مخرجات النظام المحاسبي المالي مدخلات النظام الجبائي الأمر الذي يتطلب تمكن المراقب الجبائي من فهم محتوى النظام المحاسبي حتى يتسنى له تأدية مهامه.

بما أن النظام المحاسبي المالي له علاقة وطيدة مع النظام الجبائي في الجزائر بحيث ترتبط مختلف العمليات الجبائية مع التطبيقات المحاسبية للكيان الاقتصادي ، وكما عرف النظام المحاسبي مجموعة من الاصلاحات كان النظام الجبائي نصيبا كافيا منها و بالتطبيق الميداني لنظام المحاسبي المالي كان هناك اصطدام بالقوانين الجبائية بالرغم من الاصلاحات التي قامت بها الجزائر فتحديد النتيجة وفق النظام المحاسبي المالي يختلف عن تحديد النتيجة وفق النظام الجبائي و بالرغم من الفروقات إلا أن العلاقة بين النتيجة المحاسبية و الجبائية تعتبر وطيدة كون النتيجة المحاسبية هي منطلق النتيجة الجبائية التي هي أساس قيام الرقابة الجبائية .

ب- إشكالية الدراسة:

انطلاقا مما سبق يمكننا طرح الإشكالية الرئيسية للدراسة كالاتي :

ما مدى فعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي ؟

لمناقشة هذه الإشكالية يمكننا طرح الأسئلة الفرعية التالية:

1 - ما المقصود بكل من النظام المحاسبي المالي و الرقابة الجبائية ؟

2 - ما علاقة الرقابة الجبائية بالنظام المحاسبي المالي ؟

3 - كيف يساهم النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ؟

ت- فرضيات الدراسة :

لمعالجة إشكالية هذا البحث سوف نحاول اختبار صحة الفرضيات التالية:

الفرضية الأولى: النظام المحاسبي المالي يقوم بعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان .

الفرضية الثانية : الرقابة الجبائية هي عملية تدقيق وفحص حسابات المكلفين بالضريبة قصد كشف أي تهرب أو غش ضريبي .

مقدمة

الفرضية الثالثة : تعتبر مخرجات النظام المحاسبي المالي مدخلات للنظام الجبائي الذي يركز على مبدأ الرقابة الجبائية .

الفرضية الرابعة : النظام المحاسبي المالي ساهم في تفعيل الرقابة الجبائية بحيث أنه خصص لكل نوع من الضرائب و الرسوم حسابا خاصا به .

ث- ميررات اخيار الموضوع :

يعود اختيارنا لموضوع الدراسة لعدة أسباب شخصية ، علمية وعملية ولعل أهمها:

- الاهتمام الشخصي بالموضوع نظرا لارتباطه بمجال التخصص .
- الميول الشخصي بالمواضيع المتعلقة بالجبائية والمحاسبة .
- الاستفادة من الموضوع في المجال العلمي والعملية .

ج- أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في كونها تعالج أحد المواضيع التي تعتبر ذات أهمية كبيرة في الوقت الحاضر حيث تعتبر الرقابة الجبائية أكبر تحدي من طرف المكلفين ، ومع تطبيق النظام المحاسبي المالي حتم علينا معرفة نتائج تطبيق هذا النظام على الرقابة الجبائية و معرفة مدى إستجابة النظام المحاسبي المالي لما تحتويه البيئة الجبائية .

ج- أهداف الدراسة :

أبرز أهداف دراستنا يمكن أن نلخصها فيما يلي:

- إبراز مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية و دوره في تجاوز التحديات التي تواجهها .

- النظام المحاسبي المالي و تماشيه مع الرقابة الجبائية .

- معرفة مدى علاقة الرقابة الجبائية بالنظام المحاسبي المالي .

خ- حدود الدراسة :

لدراستنا حدود زمنية وحدود مكانية تتمثل فيما يلي:

- الحدود المكانية: شملت الدراسة تناول مجموعة من الملفات لمجموعة من المكلفين الخاضعين لرقابة الجبائية وذلك بمفتمشية الضرائب أول نوفمبر لولاية غرداية .

- الحدود الزمانية: تتمثل الحدود الزمانية لهذه الدراسة الميدانية في الفترة الممتدة من شهر مارس إلى غاية شهر ماي 2021 حرصا للحصول على المعلومات الجيدة والدقيقة للدراسة ، حيث تمت الدراسة في حدود الفترة الممتدة بين 2016 و 2019 .

مقدمة

د- منهج و أدوات الدراسة :

من أجل الإلمام بجوانب الدراسة والوصول إلى الأهداف المرجوة اعتمادنا على طريقة IMRAD في معالجة دراستنا و ذلك من خلال إتباع المنهج الوصفي في الجانب النظري للدراسة بغرض تحديد مختلف المفاهيم المرتبطة بالرقابة الجبائية والنظام المحاسبي المالي التي تم جمعها من الدراسات السابقة للموضوع وجانب منها في الكتب والمذكرات والمجلات والمنشورات والقوانين والمراسيم، بالإضافة إلى شبكة الأنترنت التي كانت كمصدر جيد لاستقصاء المعلومات ، وتم إتباع الاسلوب التحليلي في دراسة الميدانية وذلك لإسقاط الجانب النظري على الجانب التطبيقي لموضوع الدراسة ، وتم تجميع المعلومات عن طريق الزيارة الميدانية لمحل الدراسة والوثائق المقدمة من طرفها والتي لها صلة بالموضوع بالإضافة إلى الملاحظة والمقابلات الميدانية مع موظفيها.

ذ- صعوبات الدراسة :

تلقينا خلال إعداد هاته الدراسة لعدة صعوبات وعقبات تمثلت أساسا في:

- صعوبة جمع البيانات في الدراسة الميدانية لسرية الملفات .
- صعوبة ربط متغيرات الدراسة من ناحية الجانب النظري .

ر- تقسيمات الدراسة :

للإجابة على إشكالية الدراسة واختبار صحة الفرضيات ، قمنا بتقسيم دراستنا إلى فصلين إثنين حيث خصصنا الفصل الأول للجانب النظري والدراسات السابقة، أما الفصل الثاني تمثل في الجانب التطبيقي للدراسة، ونعرض هيكل الدراسة كالآتي:

الفصل الأول: تطرقنا فيه إلى اهم المفاهيم المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي و الرقابة الجبائية وآليات الرقابة الجبائية في اطار النظام المحاسبي المالي بالإضافة إلى الدراسات السابقة .

الفصل الثاني : خصص للدراسة التطبيقية للموضوع بغرض اسقاط المعارف النظرية المدروسة في السابق ميدانيا بحيث قمنا بدراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي بإضافة إلى تحليل نتائج الدراسة .

الفصل الاول:

الإطار النظري للرقابة

الجبائية والنظام

المحاسبي المالي

تمهيد:

مع تبني النظام المحاسبي المالي الذي له الكثير من الانعكاسات المرتبطة بالمحاسبة التي من أهمها الجانب الجبائي الذي كان له نصيب من الاصلاحات المعتمدة التي شملت التشريعات و الجهاز الضريبي لأن هذا الأخير نظام تصريحي يعتمد على تصريحات المكلفين بالضريبة التي أغلبها غير صادقة نتيجة أخطاء ترتكب عن حسن نية أو عمدا لذا منح القانون للإدارة الجبائية حقوقا و صلاحيا للتحقق من صحة التصريحات و صدقها و قانونيتها وصولا إلى تصحيح و تقويم الأخطاء التي تكتشف بالرقابة الجبائية التي تقوم بها إدارة الضرائب و هي أمر حتمي للتأكد من صحة و سلامة المعلومات المدلى بها في تصريحات المكلفين .

من هذا المنطلق و بهدف التعرف أكثر على النظام المحاسبي المالي و الرقابة الجبائية قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كالآتي :

المبحث الأول : مفهوم الرقابة الجبائية و النظام المحاسبي المالي .

المبحث الثاني: الدراسات السابقة .

المبحث الأول: مفهوم الرقابة الجبائية والنظام المحاسبي المالي

إن النظام المحاسبي المالي بصفة عامة ذو صلة بالنظام الجبائي فأول يعمل على توفير المعلومات من الأنشطة الاقتصادية و الأحداث التجارية من خلال اعداد قوائم مالية أما الثاني فيهدف إلى تحديد قيمة الضريبة بالاستناد على القوائم المالية .

حيث سنتطرق في هذا المبحث إلى ثلاثة مطالب كالآتي:

المطلب الاول : تعريف الرقابة الجبائية اشكالها و اهدافها .

المطلب الثاني : تعريف النظام المحاسبي المالي خصائصه و اهدافه .

المطلب الثالث : اليات الرقابة الجبائية في اطار النظام المحاسبي المالي .

المطلب الاول : تعريف الرقابة الجبائية اشكالها و اهدافها .

الفرع الاول : تعريف الرقابة الجبائية

قبل التطرق إلى مفهوم الرقابة الجبائية تجدر بنا الإشارة إلى المفهوم العام للرقابة و الجبائية ، حيث تعددت وتنوعت التعاريف المرتبطة بالرقابة و الجبائية، رغم إتحادها في المعنى، كما إختلفت وجهات نظر الكتاب في مجال تحديد تعريف موحد ودقيق يختص بالرقابة، ومن أبرز التعريفات المقدمة للرقابة و الجبائية هي:

* **التعريف الأول:** الرقابة هي التحقق مما إذا كان كل شيء يسير وفقا للخطة المرسومة والتعليمات الصادرة والقواعد المقررة ، أما موضوعها فهو تبيان نواحي الضعف أو الخطأ من أجل تقويمها ومنع تكرارها.¹

* **التعريف الثاني:** عرف كل من قاله وهيكل (HICKS GULLET) الرقابة على أنها: العملية التي تسعى الإدارة من خلالها إلى التحقق من ان ما حدث هو الذي كان يفترض أن يحدث وإذا لم يحدث ذلك فلا بد من إجراء التعديلات اللازمة.²

* **تعريف الجبائية:** الجبائية هي مجموع الاقتطاعات الإجبارية المفروضة من طرف الدولة ، والتي تضم الضرائب ، الرسوم ، الاتاوات ، والمساهمات الاجتماعية.³

ومما سبق يمكن أن نلخص التعريفات المقدمة للرقابة الجبائية فيما يلي:

¹ حمدي سليمان ، الرقابة الادارية و المالية على الاجهزة الحكومية ، مكتبة دار الثقافة ، الاردن ، 1998 ، ص 13 .

² عبد الرحمان الصباح ، مبادئ الرقابة الادارية المعايير . التقييم . التصحيح ، دار زهران للنشر و التوزيع ، عمان ، 1997 ، ص 17 .

³ نعيمى منال ، مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في العلوم المالية و المحاسبية ، تخصص تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، الجزائر ، 2015 ، ص 48 .

*التعريف الأول : الرقابة الجبائية هي السلطة المخولة للإدارة الجبائية بمراقبة التصريحات والوثائق المستعملة لتجديد كل ضريبة أو رسم أو حق أو اتاوة ، من أجل اكتشاف النقائص وتصحيح الأخطاء المرتكبة من طرف المكلفين بالضريبة.¹

*التعريف الثاني : تعرف كذلك على أنها: فحص التصريحات وكل سجلات ووثائق ومستندات المكلفين بالضريبة الخاضعين لها، سواء أكانوا ذو شخصية طبيعية أو معنوية ، وذلك يقصد التأكد من صحة المعلومات التي تحتويها ملفاتهم الجبائية.²

*التعريف الثالث : من الناحية القانونية فقد عرفت الرقابة الجبائية على أنها مجموع العمليات والإجراءات التي تهدف إلى التحقق من صحة ونزاهة التصريحات المقدمة من طرف المكلف ، وذلك من خلال مقارنتها بعناصر ومعطيات خارجية ، وهذا الحق محفوظ بنصوص ومواد التشريع الجبائي.³

*التعريف الرابع : الرقابة الجبائية : هي تشخيص محتوى الكتابات المحاسبية بما يتلاءم مع القانون الجبائي والتحقق من هذا المحتوى مع الإثباتات والتصريحات المقدمة.⁴

من خلال التعاريف السابقة يمكننا القول أن الرقابة الجبائية هي مجموع العمليات التي تقوم بها الإدارة الجبائية قصد التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين، لغرض اكتشاف العمليات التدليسية التي ترمي إلى التملص والتهرب من دفع الضريبة وتقييمها.

الفرع الثاني : أشكال الرقابة الجبائية

ان الرقابة الجبائية للتصريحات الجبائية تأخذ عدة اشكال متتابعة ومتكاملة وهذا ما يوضحه الشكل

التالي:

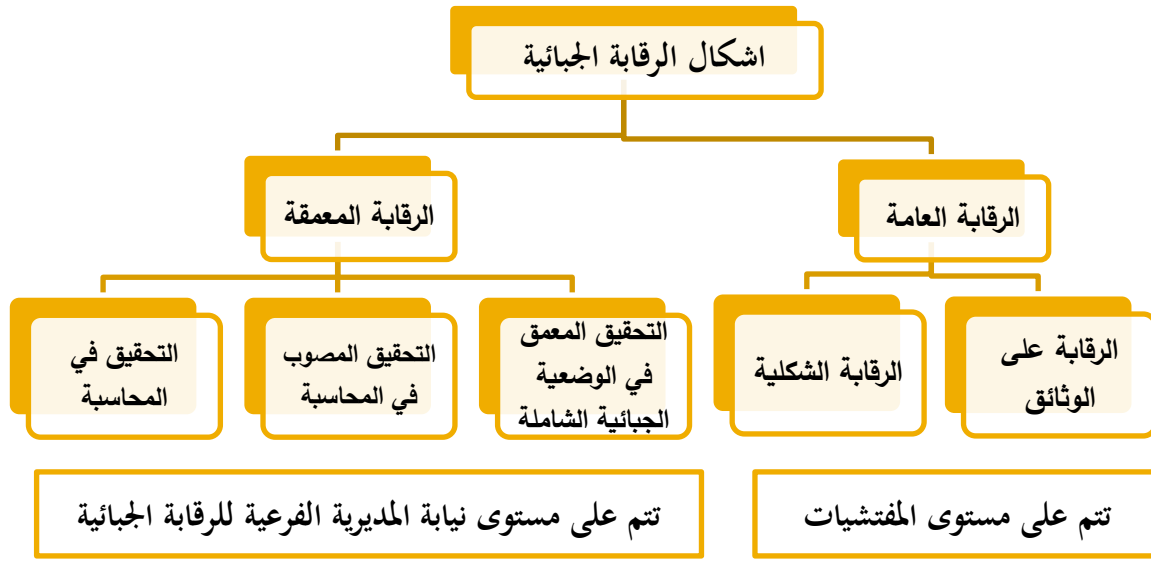
¹ مصطفى عوادي و يونس زين ، الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري ، الطبعة الثانية ، مطبعة صخري ، حي المنظر الجميل ، الجزائر ، 2010 ، ص 11 .

² ولهي بوعلام ، نحو اطار مقترح لتفعيل اليات الرقابة الجبائية للحد من اثار الازمة حالة الجزائر ، مداخلة للملتقى العلمي الدولي حول الازمة المالية و الاقتصادية الدولية و الحوكمة العالمية ، جامعة فرحات عباس ، سطيف 20 - 21 اكتوبر 2009 ، ص 6 .

³ بن يوسف صهيب و عبد السلام محمد ، دور الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي في العلوم المالية و المحاسبية ، تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة الجبالي بونعامة ، بخميس مليانة ، الجزائر ، 2016 ، ص 4 .

⁴ Ahmed Hamini ، L'audit comptable et financier ، Edition Berti ، Algérie ، 2001 ، p 172.

الشكل رقم (1-01): أشكال الرقابة الجبائية.



المصدر: من اعداد الطالبتين بناء على محاضرات الاستاذ هندي كريم في مقياس المراجعة و التدقيق الجبائي ، جامعة غرداية

1- الرقابة العامة او الشاملة:

تتم على مستوى مفتشية الضرائب و لها نوعين من الرقابة ، وهما الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق، حيث نوجزها كالآتي :

1 - 1 - الرقابة الشكلية: le contrôle formel

تعتبر الرقابة الشكلية أول عملية رقابية تخضع لها التصريحات المقدمة من طرف المكلف ، والتي تشمل مختلف التدخلات التي تهدف إلى تصحيح الأخطاء المادية المرتكبة أثناء تقديم المكلفين للتصريحات ، أي التأكد من كيفية تقديم المعطيات والمعلومات التي تتضمنها التصريحات من الناحية الشكلية دون اجراء أي مقارنة بين ما تتضمنه من معلومات وتلك التي تتوفر عليها الإدارة الجبائية.¹

يتم هذا النوع من الرقابة الجبائية عموما على مستوى مفتشية الضرائب في دائرة الاختصاص والتابعة لمكان ممارسة النشاط الخاضع للضريبة ، ويتم القيام بها كل سنة ، وتعتبر كمرحلة تمهيدية وكخطوة أولى لباقي أنواع الرقابة الجبائية الأخرى². وتشمل مجموع التدخلات التي تهدف إلى:

¹ ايت بلقاسم لامية ، البات و اجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر و دورها في الحد من ظاهرة التهريب الضريبي ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية ، تخصص اقتصاديات المالية و البنوك ، جامعة اكلي محند اولحاج ، البويرة ، الجزائر ، 2013 ، ص 35 .

² ولهي بوعلام ، مرجع سبق ذكره ، ص 07 .

*التأكد من هوية المكلف بالضريبة وعنوانه، وكذا مختلف العناصر التي تدخل في تحديد الوعاء الضريبي ، وفق ما يلي: ¹

- **المكلف:** يجب ان يحتوي كل ملف جبائي على نسخة من الوثائق والمستندات التالية: السجل التجاري ، بطاقة اثبات الهوية ، شهادة إقامة ، شهادة التصريح بالوجود ، البطاقة الإحصائية ، فضلا عن كل مراسلات المكلف.

- **النشاط:** يجب توفر بطاقة التعريف الجبائي ، والتصريحات الشهرية والثلاثية الخاصة بمجموع الضرائب ، وملخصات ارقام الأعمال لكل سنة.

*تصحيح الأخطاء المادية المحتملة من خلال التأكد من أن إيداع التصريحات الشهرية والثلاثية في اجالها المحددة ، كما يتم التأكد أيضا من أن العمليات الحسابية مدونة في التصريحات وبدون وجود أخطاء في العمليات الحسابية ، فضلا على أن البيانات المشار إليها في الخانة صحيحة ، وإن كل بيان يخص الخانة المتعلقة بها، دون تصحيح ما صرح به المكلف.

*كشف المعلومات او العناصر المهمة وتكليف في حالة الاستحقاق المكلف بالضريبة بتصحيح الأخطاء والهفوات التي تحتويها التصريحات.

1- 2 - الرقابة على الوثائق: le contrôle sur pièces

تتمثل المرحلة الموالية للرقابة الشكلية في الرقابة على الوثائق التي تتم على مستوى مفتشيات الضرائب ، والتي تقوم بإجراء فحص شامل للتصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلفين ، من خلال مقارنتها بمختلف المعلومات والوثائق التي هي بحوزة الإدارة الجبائية ، انطلاقا من ملفاتهم الخاصة.

ما يمكن إبرازه حول هذا النوع من الرقابة أنه منصوص عليها في قانون الإجراءات الجبائية حيث تراقب الإدارة الجبائية التصريحات والأعمال المستعملة لتحديد كل ضريبة أو حق أو رسم أو اتاوة ، حيث يتعين على المؤسسات والهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الجبائية بناء على طلبها ، الدفاتر والوثائق المحاسبية التي تتوفر عليها². إن هذا النوع من الرقابة يهدف إلى:

*اكتشاف الأخطاء في الحسابات والمعدلات والهوامش المختلفة للربح.

*معرفة الوضعية المالية للمكلف كل سنة.

¹ كحلة عبد الغاني ، **تفعيل دور الرقابة الجبائية في ظل الاصلاح الضريبي** ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية ، تخصص اقتصاد و مالية دولية ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، جامعة المدية ، 2011 ، ص 86/85 .

² المديرية العامة للضرائب ، **قانون الاجراءات الجبائية** ، 2014 ، المادة 18 الفقرة 1 منه .

*مراقبة مصداقية التصريحات بالمقارنة مع ما هو متوفر من معلومات لدى مفتشية الضرائب.

*إعداد قاعة المكلفين المقترحين للرقابة المعمقة.

و بإمكان المحقق طلب بعض التوضيحات و التبريرات من المكلف إذا لزم الامر ، لاسيما المتعلقة بنمط المعيشة او بعض الأعباء المخصصة ، و يتم طلب المعلومات كالتالي ¹:

***طلب المعلومات** : بموجب المهام و الإمتيازات المخولة لمفتش الضرائب ، يمكنه أن يطلب من المكلف بالضريبة إمداده ببعض المعلومات حول النقاط التي إحتوتها التصريحات المقدمة ، وقد يتخذ هذا الطلب الصيغة الشفوية أو الكتابية ومثل هذا الإجراء من شأنه أن يساهم في إرساء نوع من الحوار بين الطرفين ، وفي حالة عدم إستجابة المكلف للطلب ، فانه لا يلزم بعقوبة بل على الإدارة ارسال طلب كتابي تطلب فيه التوضيحات اللازمة.

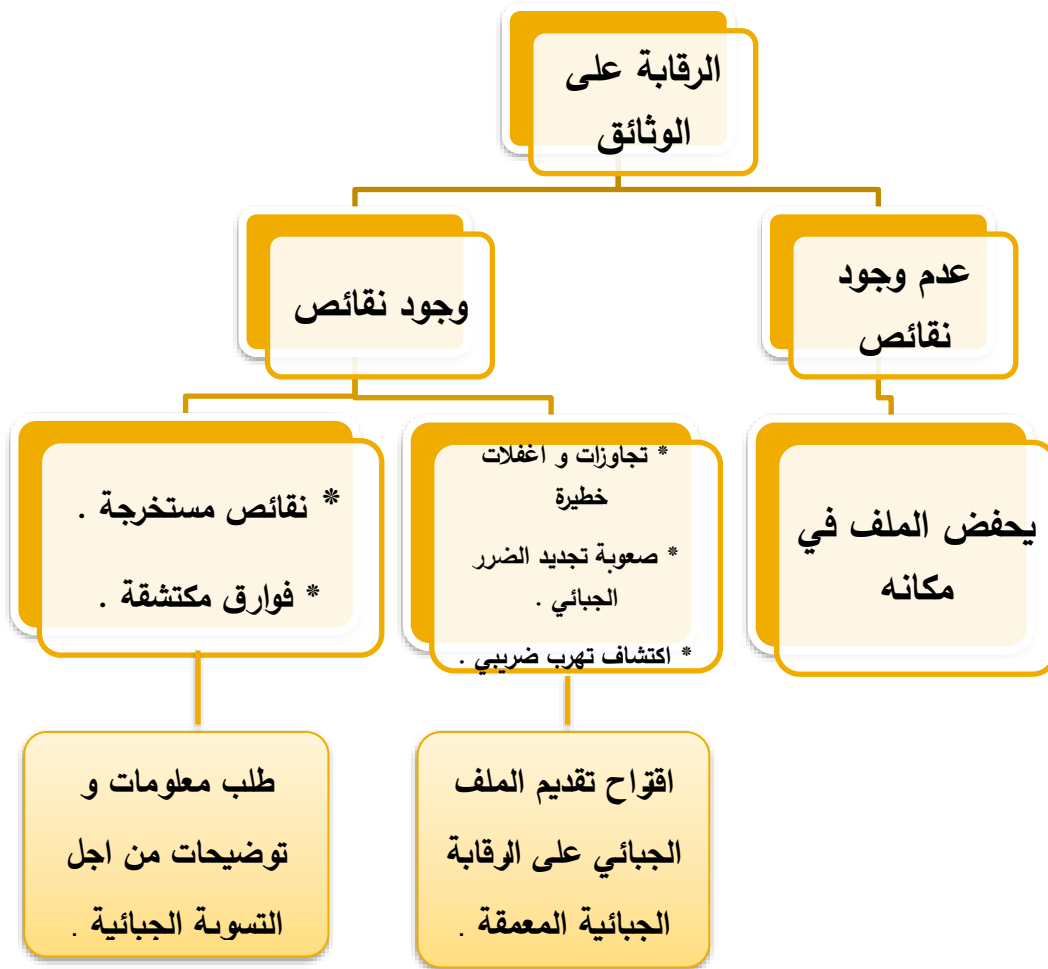
***طلب التوضيحات** : عندما يرفض المكلف بالضريبة الإجابة على الطلب الشفوي ، أو لما يكون الجواب يمثل الرفض عن كل أو جزء من النقاط المطلوب تقديمها ، يتعين على المفتش أن يعيد طلبا كتابيا لأنه يضفي طابع الإلزامية أكثر ليبين بشكل صريح النقاط التي يراها ضرورية للحصول على التبريرات والتوضيحات اللازمة بتقديم أدلة على صحة التصريحات المقدمة وهذا خلال ثلاثون (30) يوما من تاريخ الطلب.

غير أن أهم ما يعترض فعالية هذا النوع من الرقابة هو عدم كفاءة أعوان الإدارة الجبائية المكلفين بهذا النوع من الرقابة من جهة ، وكثرة تعدد التصريحات الواجب فحصها من جهة أخرى ، إضافة غياب المتابعة الدقيقة للسلطات الوصية.²

¹ العيد صالح ، الوجيز في شرع قانون الاجراءات الجبائية ، دار هومة ، الجزائر ، 2005 ، ص 49 / 50 .

² ايت بلقاسم لامية ، مرجع سابق ذكره ، ص 36 .

الشكل رقم (1-02) : الرقابة على الوثائق .



المصدر : ايت بلقاسم لامية ، مرجع سابق ذكره ، ص 37 .

2 - الرقابة المعمقة:

تتم على مستوى مديرية الضرائب و لها ثلاثة انواع من الرقابة ، حيث نوجزها كالآتي :

*التحقيق المحاسبي VC

*التحقيق المعمق المجمل الوضعية الجبائية VASFE

*التحقيق المصوب في المحاسبة VCP

2-1-1 - التحقيق المحاسبي : la vérification de comptabilité

2-1-1-1 - تعريف التحقيق في المحاسبة :

يعني التحقيق في المحاسبة بمجموعة العمليات الرامية إلى مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة¹، ويعني التحقيق في المحاسبة كذلك أنه "مجموعة العمليات التي يستهدف منها مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبته (مهما كانت طريقة حفظها حتى ولو كانت بطريقة معلوماتية إلا الدفاتر التجارية الواجبة قانونيا) والتأكد من مدى تطابقها مع المعطيات المادية وغيرها حتى يتسنى معرفة مدى مصداقيتها"².

وعليه فالتدقيق في المحاسبة يهدف إلى التأكد من صحة وصدق التصريحات المكتتبه بمقارنتها مع مختلف المعطيات المتاحة والوثائق الثبوتية. لذلك يتبين للذين يعينهم الفحص المحاسبي الالتزام بمسك الدفاتر والوثائق المحاسبية التي أكد عليها القانون التجاري والجبائي، فبغيا هذه الوثائق والملفات لا يكون للتحقيق الجبائي معنى.

2-1-2 - شروط التحقيق في المحاسبة :

وضع المشرع الجبائي جملة من الشروط التي يجب مراعاتها و احترامها قبل وخلال إجراء هذا النوع من التحقيق ، يمكن تلخيصها في العناصر التالية:³

- يجب أن يتم التحقيق في الدفاتر المحاسبية والوثائق المحاسبية بعين المكان، ما عدا في حالة طلب معاكس من طرف المكلف بالضريبة، يوجه كتابيا وتقبله المصلحة ، أو في حالة قوة قاهرة يتم إقرارها قانونيا من طرف المصلحة .
- لا يمكن إجراء التحقيقات في المحاسبة إلا من طرف أعوان الإدارة الجبائية الذين لهم رتبة مفتش على الأقل.
- تمارس الإدارة حق الرقابة مهما كان السند المستعمل لحفظ المعلومات، وإذا كانت المحاسبة ممسوكة بواسطة أنظمة الاعلام الالي يمكن أن تشمل المراقبة مجمل المعلومات والمعطيات والمعالجات التي تساهم بصفة مباشرة أو غير مباشرة في تكوين النتائج المحاسبية أو الجبائية.
- يمكن أن تتم عمليات التحقيق إما في عين المكان باستعمال تجهيزات الاعلام الالي ملك المكلف بالضريبة ، وإما على مستوى المصلحة، بناء على طلب صريح من المكلف بالضريبة، وفي هذه

¹ المديرية العامة للضرائب ، قانون الإجراءات الجبائية ، مرجع سبق ذكره ، المادة 20 الفقرة 1 منه .

² المديرية العامة للضرائب ، ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة ، 2013 ، ص13 .

³ المديرية العامة للضرائب ، قانون الإجراءات الجبائية ، مرجع سبق ذكره .

- الحالة يجب على المكلف بالضريبة ان يضع تحت تصرف الإدارة كل النسخ والدعائم التي استعملت في تأسيس المحاسبة المعدة بواسطة الاعلام الالي.
- لا يمكن الشروع في اجراء أي تحقيق في المحاسبة دون إعلام المكلف بالضريبة بذلك مسبقا، عن طريق إرسال أو تسليم إشعار بالتحقيق مقابل إشعار بالوصول مرفقا بميثاق حقوق وواجبات المكلف المحقق في محاسبته ، على أن يستفيد من أجل أدنى للتحضير، مدته عشرة (10) أيام ابتداء من تاريخ استلام هذا الاشعار
 - يجب أن يبين الاشعار بالتحقيق القاب وأسماء ورتب المحققين، وكذا تاريخ وساعة أول تدخل والفترة التي يتم التحقيق فيها والحقوق والضرائب والرسوم والاتاوى المعينة وكذا الوثائق الواجب الاطلاع عليها وأن يشير صراحة ، تحت طائلة بطلان الاجراء، إن المكلف بالضريبة يستطيع أن يستعين بمستشار من اختياره أثناء إجراء عملية الرقابة.
 - في حالة إستبدال المحققين يجب إعلام المكلف بالضريبة بذلك.
 - في حالة حدوث مراقبة مفاجئة ترمي إلى المعاينة المادية للعناصر الطبيعية للاستغلال أو التأكد من وجود الوثائق المحاسبية وحالتها، يسلم الاشعار بالتحقيق في المحاسبة عند بداية عمليات المراقبة.
 - لا يمكن البدء في فحص الوثائق المحاسبية من حيث الموضوع إلا بعد مرور اجل التحضير المذكور سابقا.
 - لا يمكن تحت طائلة بطلان الاجراء، أن تستغرق مدة التحقيق في عين المكان، فيما يخص الدفاتر والوثائق المحاسبية، أكثر من ثلاثة (03) أشهر فيما يخص¹
 - مؤسسات تأدية الخدمات إذا كان رقم أعمالها السنوي لا يتجاوز 1.000.000 دج بالنسبة لكل سنة مالية محقق فيها.
 - يمدد هذا الاجل إلى ستة (06) أشهر بالنسبة للمؤسسات المذكورة أعلاه ، إذا كان رقم اعمالها السنوي لا يفوق ، على التوالي 5.000.000 دج و 10.000.000 دج ، بالنسبة لكل سنة مالية محقق فيها.
 - يجب ألا تتجاوز مدة التحقيق بعين المكان، في جميع الحالات الأخرى سنة واحدة.
 - إن الإدارة غير مقيدة بمدة الرقابة في عين المكان عند قيامها بالتحقيق في الملاحظات والعرائض المقدمة من طرف المكلف بالضريبة بعد انتهاء عمليات التحقيق في عين المكان ، وعلاوة على ذلك ، لا تطبق من المراقبة بعين المكان المحددة أعلاه ، في حالة استعمال مناورات تدليسيه مثبتة قانونيا، أو إذا قدم المكلف بالضريبة معلومات غير كاملة او صحيحة أثناء التحقيق أو إذا لم يرد في الأجال على طلبات التوضيح أو التبرير المنصوص عليها في المادة 19.
 - عندما ينتهي التحقيق في المحاسبة الخاص بفترة معينة، بالنسبة لضريبة أو رسم أو مجموعة من الضرائب أو الرسوم وباستثناء ما إذا كان المكلف بالضريبة قد استعمل مناورات تدليسيه أو أعطى

¹ ايت بلقاسم لامية ، مرجع سابق ذكره ، ص 39 .

معلومات غير كاملة أو خاطئة خلال التحقيق ، لا يمكن للإدارة ان تشرع في تحقيق جديد لنفس التقييدات الحسابية بالنسبة لنفس الضرائب والرسوم، وبالنسبة لنفس الفترة.

- يثبت عدم تقديم المحاسبة بمحضر يدعى بموجبه المكلف بالضريبة للتوقيع عليه حضوريا، كما يكون موضوع إعدار يدعى من خلاله المكلف بالضريبة لتقديم المحاسبة في أجل لا يزيد عن ثمانية (08) أيام، كما يذكر الرفض المحتمل للتوقيع على المحضر.

2 - 2 - 2 - التحقيق المصوب في المحاسبة:

2 - 2 - 1 - تعريف التحقيق المصوب في المحاسبة:

التحقيق المصوب في المحاسبة هو طريقة من طرق الرقابة الجبائية التي استحدثها مؤخرا ضمن قانون المالية لسنة 2010 ، وهو لا يختلف عن التحقيق في المحاسبة العادية من حيث الإجراءات.¹

هو عبارة عن تحقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة لنوع أو عدة أنواع من الضرائب، لفترة كاملة أو جزء منها غير متقدمة ، أو مجموعة العمليات أو المعطيات المحاسبية المتعلقة بفترة تقل عن سنة جبائية.²

2 - 2 - 2 - شروط التحقيق المصوب في المحاسبة:

يخضع هذا النوع من التحقيق لجملة من الشروط التي يجب مراعاتها واحترامها، وهي كما يلي:³

- يمكن أن يطلب من المكلفين بالضريبة المحقق معهم أثناء هذا التحقيق، تقديم الوثائق المحاسبية والوثائق التوضيحية على غرار الفواتير والعقود ووصول الطلبيات أو التسليم المرتبطة بالحقوق والضرائب والرسوم والإتاوة المتعلقة بالتحقيق .
- لا يمكن أن ينتج عن هذا التحقيق بأي حال فحص معمق ونقدي لمجمل محاسبة المكلف بالضريبة.
- لا يتطلب من المكلفين بالضريبة، أثناء هذا التحقيق ، سوى تقديم وثائق توضيحية عادية غرار الفواتير والعقود ووصول الطلبيات أو التسليم.
- يخضع التحقيق المصوب في المحاسبة لنفس القواعد المطبقة في التحقيق العام المذكور سابقا.
- لا يمكن الشروع في إجراء التحقيق المصوب في المحاسبة دون إعلام المكلف بالضريبة بذلك مسبقا، عن طريق إرسال أو تسليم إشعار بالتحقيق مقابل إشعار بالوصول مرفقا بميثاق حقوق والتزامات

¹ سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية الوادي ، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، الجزائر ، 2011/2012 ، ص 134.

² المديرية العامة للضرائب ، ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة ، مرجع سبق ذكره ، ص 13 .

³ المديرية العامة للضرائب ، قانون الإجراءات الجبائية ، مرجع سبق ذكره ، المادة 20 مكرر منه .

- المكلف بالضريبة المحقق في محاسبته ، على أن يستفيد من أجل أدنى للتحضير، مدته عشر (10) أيام، إبتداء من تاريخ استلام هذا الاشعار .
- يجب أن يشمل الاشعار بالتحقيق ، بالإضافة إلى العناصر المشترطة أثناء التحقيق في المحاسبة المذكورة سابقا، توضيح طابع التصويب في التحقيق كما يجب إعلامه بطبيعة العمليات المحقق فيها.
- لا يمكن تحت طائلة بطلان الإجراء، أن تستغرق مدة التحقيق في عين المكان، في الدفاتر والوثائق أكثر من شهرين،
- يتمتع المكلف بالضريبة باجل ثلاثين (30) يوما، لإرسال ملاحظاته أو قبوله، إبتداء من تاريخ تسليم الإشعار بإعادة التقييم.¹
- إن ممارسة التحقيق المصوب لا تمنع الإدارة الجبائية من إمكانية إجراء التحقيق المعمق في المحاسبة لاحقا والرجوع إلى الفترة التي تمت فيها المراقبة ، ولكن يجب أن تأخذ بعين الاعتبار الحقوق المطالب بها نتيجة لإعادة التقييم المتم عند التحقيق المصوب.²

2 - 3 - التحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية:

2 - 3 - 1 - تعريف التحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية :

يمكن لأعوان الإدارة الجبائية أن يشرعوا في التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة للأشخاص الطبيعيين بالنسبة للضريبة على الدخل الاجمالي، و في هذا التحقيق يتأكد الاعوان المحققون من الإنسجام الحاصل بين المداخل المصرح بها من جهة و الذمة و الحالة المدنية و العناصر المكونة لنمط معيشتهم³، من جهة أخرى ، و هذا حسب المادتين 6 و 98 من قانو الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة⁴.

يقوم بهذا النوع من التحقيق أعوان الادارة الجبائية الدين لهم رتبة مفتش على الأقل ويتم هذا التحقيق عندما تظهر وضعية الملكية وعناصر نمط المعيشة لشخص غير محصي جبائيا ، أي وجود أنشطة أو مداخل متملص من الضريبة⁵.

¹ يوسف دلاندة ، قانون الإجراءات الجبائية ، دار هومة، بدون طبعة، الجزائر، 2014، ص26.

² المادة 20 مكرر 1، الفقرات، 2،3،4،5،6، قانون الإجراءات الجبائية 2018 ، المديرية العامة للضرائب، ص 12.

³ فارس السبتي ، المنازعات الضريبية في التشريع و القضاء الجزائري ، دار هومة ، الجزائر ، 2008 ، ص 130

⁴ المادة 21-1، مرجع سبق ذكره ، سنة 2015، ص 13.

⁵ وفاء شيعاوي ، الرقابة الجبائية و ضمانات المكلف بالضريبة مجلة البحوث ، جامعة الجزائر 01، الجزء الثاني، العدد 11،

2016، ص 290.

2 - 3 - 2 - الهدف من اجراء التحقيق المعقق لمجمل الوضعية الجبائية :

في هذا التحقيق ، يتأكد الاعوان المحققون من الانسجام الحاصل بين المداخل المصرح بها من جهة، والذمة المالية والحالة المالية والعناصر المكونة لنمط معيشة أعضاء المقر الجبائي من جهة أخرى ، كما يمكن القيام بهذا التحقيق عندما تظهر وضعية الملكية وعناصر نمط المعيشة لشخص غير محصي جبائيا وجود أنشطة أو مداخل متملصة من الضريبة.¹

الفرع الثالث : أهداف و فعالية الرقابة الجبائية

1- أهداف الرقابة الجبائية : نوجزها في الأسطر التالية:

* **الهدف القانوني:** ويتمثل في مدى مطابقة ومسايرة مختلف التصرفات المالية للمكلفين مع القوانين والأنظمة، لذا وحرصا على سلامة هذه الأخيرة تركز الرقابة الجبائية على مبدأ المسؤولية لمعاقبة المكلفين بالضريبة عن أية انحرافات أو مخالفات يمارسونها للتهرب من دفع مستحقاتهم الجبائية.²

* **الهدف المالي والاقتصادي:** تهدف الرقابة الجبائية إلى المحافظة على الأموال العامة من الضياع بمختلف أشكاله بغرض زيادة إيرادات الخزينة العمومية ، وبالتالي زيادة الأموال المتاحة للإنفاق مما يؤدي إلى الرفاهية الاقتصادية للمجتمع ككل.³

* **الهدف الإداري:** تلعب الرقابة الجبائية دورا هاما للإدارة الجبائية بزيادة فعاليتها من خلال المعلومات التي تقدمها، ويمكن ان نجمل هذا الدور في النقاط التالية:

ا. تحديد الانحرافات وكشف الأخطاء ، الأمر الذي يساعد الإدارة في المعرفة والالمام بأسبابها وبالتالي إتخاذ القرارات المناسبة لمواجهة المشاكل التي تتجم عن ذلك .⁴

ب. تساعد الرقابة الجبائية بإعداد الاحصائيات كنسب التهرب الضريبي.

ج. إمكانية كشف الثغرات القانونية التي تساعد على التملص من الضريبة، ومحاولة إيجاد حلول لها.

¹ ايت بلقاسم لامية ، مرجع سابق ذكره ، ص 41 .

² ربيع ناقة ، تقييم فعالية الرقابة الجبائية في ظل الاصلاحات الضريبية في الجزائر دراسة حالة المديرية الولائية للضرائب

ام البواقي خلال الفترة 2008-2011 ، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في علوم التسيير ن تخصص مالية تامينات و تسيير مخاطر ، جامعة ام البواقي ، الجزائر ، 2013/2014 ، ص 49 .

³ نعيي منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 52 .

⁴ ربيع ناقة ، مرجع سبق ذكره ، ص 49 .

* الهدف الاجتماعي: ¹

على الصعيد الاجتماعي نجد الرقابة الجبائية تهدف لمنع ومكافحة انحرافات المكلف بمختلف صورها مثل التلاعب والإهمال أو التقصير في أداء وتحمل واجباته ، وهذا سعيا منها لتكريس مبدأ المساواة بين المكلفين.

ومن خلال ما سبق يمكن تلخيص أهداف الرقابة الجبائية في الشكل التالي:

الشكل رقم (1-03): أهداف الرقابة الجبائية



المصدر : نعيبي منال ، مرجع سبق ذكره . ص 53 .

2 - فعالية الرقابة الجبائية :

قبل أن نعرف فعالية الرقابة الجبائية ، يجب علينا تعريف الفعالية ، تم تعريف فعالية الرقابة، إسقاطها على الرقابة الجبائية.

* **تعريف الفعالية :** هي القدرة على تحقيق الأهداف مهما كانت الإمكانيات المستخدمة في تحقيقها.²

ترمي الفعالية في مختلف الميادين سواء على المستوى الكلي، أو الجزئي إلى مراعاة مؤشرات الفعالية من خلال العمل على إنجاح النظام المطبق. "يفهم من الفعالية قدرة المؤسسة على تحقيق أهدافها التشغيلية".

¹ لياس قلاب ذبيح ، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية دراسة حالة بمديرية الضرائب ام البواقي ، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، جامعة ام البواقي ، الجزائر ، 2010/2009 ، ص 21 .

² قتال عبد العزيز ، أسلوب تفعيل الرقابة الجبائية في الحد من التهرب و الغش الضريبيين حالة الجزائر من 2003 إلى 2008 ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير في علوم التسيير ، تخصص مالية و محاسبة ، المركز الجامعي الدكتور يحي فارس بالمدينة ، الجزائر ، 2008 / 2009 ، ص 98 .

تعتبر الأهداف التشغيلية عن الناتج النهائي الذي يرتبط بالسياسات التي تتبعها المؤسسة ، أي ما تحاول المؤسسة تحقيقه في الواقع العملي.¹

* **تعريف فعالية الرقابة:** تعتبر فعالية الرقابة إحدى الوظائف الأساسية التي تقوم بها أجهزة المؤسسة بغية التأكد من تحقيق أهداف النشاط المالي في حدود السياسة العامة لها ، كما تعمل على الكشف عن نواحي الضعف في أجهزة المؤسسة من أجل تقويمها، ومعالجتها.²

مما سبق ذكره، يمكن أن نوجز تعريف فعالية الرقابة الجبائية في مايلي :

* **فعالية الرقابة الجبائية :** تشكل الفعالية مؤشرا هاما للحكم على مدى نجاح الرقابة الجبائية في تحقيق الأهداف المراد بلوغها ولتحديد مدى فعاليتها ونجاعتها يجب الوقوف على النتائج المحققة عند تطبيق برامجها بحيث يتصف مفهوم الفعالية بالتعقيد لوجود العديد من العلاقات المتداخلة والمتشابكة بين فعالية المنظمة من ناحية وبين العوامل المؤثرة أو المحددة لها من ناحية أخرى وبهذا يمكن تعريف فعالية الرقابة الجبائية بانها مدى تحقيق الأهداف من وراء فرض الرقابة الجبائية ، وكذا هي القدرة على إسترجاع أموال الخزينة ، والتي عادة ما تعود بالفائدة للمجتمع ككل ، ويكون ذلك باسترجاع الارادات المهمة دون المساس بالمستوى المعيشي للمكلف.³

خلاصة القول تكمن فعالية الرقابة الجبائية في مدى تحقيقها لأهدافها المتواجدة من أجلها بشكل متوازن ، حيث أنه قد تتعارض بعض الأهداف فيما بينها فالهدف المالي للرقابة قد يتعارض مع الهدف الاجتماعي ، نتيجة أنه في بعض المناطق قد يتم إعداد برامج رقابية مكثفة بغية إعادة تحصيل الموارد الضائعة من الخزينة ، ويتم التضحية بالهدف الاجتماعي في وقوف جميع المكلفين متهمين أي عدم وجود نزاهة عند المكلفين ونتيجة لتعارض بعض أهداف الرقابة الجبائية يتعين على المشرع الجبائي مراعاة المصالح الثلاثة التالية:⁴

- مصلحة الدولة : تتحقق بما توفره الرقابة الجبائية من إسترجاع الأموال الضائعة إلى الخزينة والتي تساهم الدولة من خلالها في تغطية نفقاتها المختلفة ، وبالقدر الذي يساعد في تحقيق سياستها الاقتصادية والاجتماعية دون وجود تشوهات.

¹ مرجع سبق ذكره ، ص 98 .

محمد قاسم القرويني . مهدي حسين زوي ، المفاهيم الحديثة للرقابة ، دار التهضة العربية ، القاهرة ، 1993 ، ص 25 .²

³ فاطمة بودة . دعبيرات مقدم ، أثر توافق النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي على فعالية الرقابة الجبائية في الجزائر ، مجلة الحقوق و العلوم الانسانية . دراسات اقتصادية ، المجلد 32 ، العدد 1 ، جامعة زيان عاشور بالجلفة ، الجزائر ، ص 242 .

⁴ محمد ابو ناصر ، الضرائب و محاسبتها بين النظرية و التطبيق ، بدون دار نشر ، عمان ، 1996 ، ص 15 / 16

بتصرف .

- مصلحة المكلف : تتحقق مصلحته من الرقابة الجبائية بالقدر أخذ كل حقوقه دون أي عائق من الإدارة الضريبية أمام طموحاته.
- مصلحة المجتمع : تتحقق مصلحة المجتمع من الرقابة الجبائية من خلال الآثار الإيجابية التي تترتب عنها، كإستخدام حصيلة الموارد الضريبية المسترجعة في تحسين الخدمات المجانية التي تقدمها الدولة من شق الطرق ، توفير الانارة العمومية ، التعليم ، الصحة ،... الخ ، أي تحقيق رفاهية المجتمع بالإضافة إلى الحد من بعض العادات السيئة غير المرغوب فيها في المجتمع. ونشير أن التوفيق بين المصالح الثلاثة السابقة صعب التحقيق ، لذلك من واجب المشرع الجبائي أن يحدث تقاربا وتوازنا فيما بينها على ضوء الأولويات والظروف المحيطة بها.¹

المطلب الثاني: مفهوم النظام المحاسبي المالي ، خصائصه و أهدافه.

الفرع الاول : تعريف النظام المحاسبي المالي و اطاره التصوري.

1 - تعريف النظام المحاسبي المالي:

* من الناحية الاقتصادية: عرف النظام المحاسبي المالي حسب المادة 2 من القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007, بأنه: " نظام لتنظيم المعلومة المالية بحيث يسمح بتخزين معطيات قاعدية عديدة ، يتم تصنيفها ، تقييمها وتسجيلها، وعرض كشوف تعكس صورة صادقة من الوضعية المالية وممتلكات الكيان (الشخص المعنوي او الطبيعي) ونجاعته ووضعية خزينته في نهاية السنة المالية"²

* من الناحية القانونية : يدعى النظام المحاسبي المالي في صلب نص القانون 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 بالمحاسبة المالية، ويعرف على أنه " مجموعة من الإجراءات والنصوص التنظيمية التي تنظم أعمال المالية والمحاسبية للمؤسسات المجبرة على تطبيقه وفقا لأحكام القانون ووفقا للمعايير المالية والمحاسبة الدولية المتفق عليها"³

من خلال التعريفين السابقين نستنتج أن الفكرة الاساسية التي انشأت من أجلها النظام المحاسبي المالي هي: أن النظام المحاسبي المالي هو نظام يسمح بتنظيم المعلومة المالية في اطارها القانوني وفقا للمعايير

¹ قتال عبد العزيز ، مرج سبق ذكره ، ص 99 .

² القانون رقم 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي ن وزارة المالية ، الجريدة الرسمية ، عدد 74 ، 2007/11/25 ، الجزائر ، المادة 3 ، ص 3

³ كتوش عاشور ، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر ، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ، العدد 03 . ص 291 .

المحاسبية الدولية لتلبية احتياجات المستثمر من خلال تزويده بصورة صادقة وواضحة عن الوضعية المالية للمؤسسة.¹

2 - الإطار التصوري للنظام المحاسبي المالي :

لقد نصت المادة السادسة من قانون 07 - 11 على أن النظام المحاسبي المالي إطارا تصوريا للمحاسبة المالية معايير المحاسبة و دونة حسابات تسمح بإعداد قوائم مالية على أساس المبادئ المحاسبية المعترف بها عامة ، و يشكل هذا الإطار التصوري دليلا لإعداد المعايير المحاسبية و تأويلها و إختيار الطريق المحاسبية الملائمة عندما تكون بعض المعاملات و غيرها من الأحداث الأخرى غير معالجة بموجب معيار أو تفسير.²

2-1-1- مجال التطبيق : يقصد بمجال التطبيق تحديد الكيانات الملزمة قانونا بمسك محاسبة مالية وفقا للنظام المحاسبي المالي الجزائري.

2-1-1-1- الكيانات الملزمة بتطبيقه: تلتزم بمسك محاسبة مالية كل من الكيانات التالية:³

أ- الشركات الخاضعة لأحكام القانون التجاري.

ب- التعاونيات.

ج- الأشخاص الطبيعيون والمعنويون المنتجون للسلع والخدمات التجارية وغير التجارية اذ كانوا يمارسون نشاطات اقتصادية مبنية على عمليات متكررة.

د- كل الأشخاص طبيعيين والمعنويين الخاضعين بموجب نص قانوني أو تنظيمي.

2-1-1-2- الكيانات الغير الملزمة بتطبيقه : يستثنى من التطبيق ما يلي⁴

أ- الأشخاص المعنويون الخاضعون لقواعد المحاسبة العمومية.⁵

ب- الكيانات الصغيرة التي رقم أعمالها، عدد مستخدميها ونشاطها لا يتعدى حدا معيناً يمكنه مسك محاسبة مالية مبسطة.

¹ سفيان بن عبد العزيز ، يوسف مومني ، النظام المحاسبي المالي كالية لتفعيل عملية الرقابة الجبائية ، مجلة الدراسات

المالية و المحاسبية و الادارية ، العدد 7 ، جوان 2017 ، الجزائر ، ص 603 .

² رضوان حلوة حنان ، مدخل النظرية المحاسبية الاطار الفكري و التطبيقات العلمية ، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر و

التوزيع ، الاردن ، 2009 ، ص 39 .

³ نعيمة منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 10 .

⁴ نعيمة منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 10 .

⁵ قانون رقم 07-11 مؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ، الجريدة الرسمية ، العدد 74 ، المادة رقم 05 .

النظام المحاسبي المبسط مبني على أساس المقبوضات والمدفوعات ويطلق عليه محاسبة الخزينة ، وهي تركز على إعداد دفتر خزينة يبرز التدفق الصافي للأموال (إيرادات أو خسائر صافية) ، بمعنى أن المؤسسة الصغيرة ملزمة بإتباع محاسبة مبسطة من خلالها تسجل وبشكل ألي وموثوق منه مقبوضاتها (إيراداتها) ومصاريها، وترتبط مصداقية هذه التسجيلات بالتالي:¹

- وجود دعم منتظم لمسك يومية الخزينة (يومية وحيدة ، أو يومية مصاريف ويومية إيرادات (مقبوضات)).
- الاحتفاظ بالإعتماد على التسجيلات في يومية أو يوميات الخزينة ، الوثائق التبريرية ذات المصدر الداخلي أو الخارجي.

2-2- فرضيات الأساسية والمبادئ المحاسبية : هي قواعد عرفية تطورت مع الزمن شأنها في ذلك شأن المحاسبة، مما أدى إلى رفض بعضها وظهور أخرى جديدة وهي تقترح في الأصل من طرف المختصين (خبراء وهيئات) ويتفق عليها مع مستعملي القوائم المالية وممثلي مختلف الأنشطة الاقتصادية وتتصف هذه المبادئ بالقوة القانونية ، حيث ان البيانات المحاسبية المقدمة من طرف المؤسسة (جداول، قوائم مالية...الخ) لن تحظ بالقبول الا اثبت تطبيق هذه المبادئ عليها.²

وقد جاء في القانون رقم 07-11 المؤرخ في 25 نوفمبر 2007 أهم هذه المبادئ المحاسبية المعترف بها والتي على أساسها يتم اعداد القوائم المالية:

2-2-1- الفرضيات الأساسية: تعتبر الفروض المحاسبية الأساس للعملية المحاسبية، وتمثل نقطة البداية لبناء هيكل النظرية ، وعلى أساس هذه الفروض المحاسبية يتم التوصل إلى المبادئ المحاسبية³ ، وهناك فرضيتان أساسيتان هما محاسبة الالتزام وإستمراية النشاط وهما مصطلحان ...تقوم عليهما المعايير (IFRS) :⁴

أ- **محاسبة الالتزام:** تحضر القوائم المالية اعتمادا على صفقات وإحداث تمت فعلا، وبتعبير آخر تسجل العمليات والاحداث المحاسبية عند حدوثها وليس عند الدفع او القبض للمبالغ المقابلة، تسجل في دفاتر المحاسبة في ذلك التاريخ وتظهر في القوائم المالية للدورات التي وقعت فيها.

ب- **استمرارية النشاط:** هي فرضية أساسية خاصة في تقييم الأصول والخصوم على اعتبار اننا نفترض أن المؤسسة مواصلة لنشاطها لأنها لا ترغب وليس لها النية في التوقف، وأنها ليست تحت ضغط يجبرها على

¹ هوام جمعة ، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية ، الطبعة الثانية ،

ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2011 ، ص 25 .

² قانون رقم 07-11 ، مرجع سبق ذكره ، المادة رقم 06 .

³ هادي رضا الصفار ، مبادئ المحاسبة المالية ، الجزء الثاني ، دار الثقافة للنشر و التوزيع ، الاردن ، 2009 ، ص 16.

⁴ محمد بوتين ، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية -IFRS- ، دار متيحة للطباعة ، الجزائر ، 2010 ، ص

التوقف وعندها تقيم عناصر الأصول وعناصر الخصوم حسب قواعد التقييم المعتادة، إما في حالة عدم الاستمرارية في النشاط فإن تقييم تلك العناصر يتم حسب قيم التصفية... وهذا التغير في قاعدة التقييم لا بد أن يشار إليه.

والذي ينبغي الإشارة إليه هو أن هذه الفريضة لها أثر مباشر على النتيجة ما دام العناصر المعنية (أصول، خصوم) لن تكون لها نفس القيمة في حالة الاستمرار أو التوقف عنه.¹

2-2-2- المبادئ المحاسبية : وتمثل الأحكام العامة التي يجب الرجوع إليها للاختيار فيما بين بدائل التطبيق العملي المتاحة، وبالتالي فإنها تمثل المرجع الذي يحتكم إليه في جسم اية خلافات تنشأ عن مزاوله المهنة المحاسبية، وتتمثل هذه المبادئ فيما يلي:

أ- مبدأ القيد المزدوج : هو مصطلح محاسبي حيث يعتبر النظام الأساسي والمعياري المستعمل من طرف المؤسسة لتسجيل حركاتهم المالية، وينص مبدأ القيد المزدوج على ان عملية محاسبية تتم بين حسابين على الأقل أحدهما مدين والآخر دائن.

ب- مبدأ التكلفة التاريخية : طبقا لهذا المبدأ يتم قياس تكلفة الأصول بمقدار التضحيات الاقتصادية او المبالغ التي دفعتها المؤسسة فعلا لإقتناء هذه الأصول وبالقيم المثبتة بها فعلا في المستندات.²

ج- مبدأ الحيطة والحذر: يقصد بمبدأ الحيطة والحذر تبني درجة من الحذر في وضع التقديرات المطلوبة في ظل عدم التأكد حيث لا ينتج عنها تضخيم للأصول والدخل أو التقليل للالتزامات والمصروفات.

ويقوم هذا المبدأ على أساس تسجيل الخسائر المحتملة، فهو يبحث على معالجة الأعباء والنواتج من خلال³

- عدم الاعتراف بالنواتج إلا عندما تكون مؤكدة.
- يجب الاعتراف بالعبء إذا كان محتملا.

د- مبدأ مقابلة الإيرادات بالنفقات: يهدف هذا المبدأ بتحديد نتيجة أعمال الدورة المالية إثر مقابلة الإيرادات المحققة خلال الفترة بالنفقات المستفيدة خلالها، حيث يلتزم المحاسب عند إصدار القوائم المالية بأن تكون إيرادات المؤسسة المباشرة وغير المباشرة مرتبطة بما يقابلها من تكاليف هذه المقابلة، هي نتيجة لتطبيق مبدأ استقلالية السنوات المالية.

هـ- مبدأ إستقلالية الدورات : يقضي قياس نتيجة النشاط الاقتصادي الذي تقوم به المؤسسة والمتعلق بدورة معينة دون تداخل بالدورات الأخرى وذلك عن طريق مقابلات إيرادات الدورة بالمصاريف المتعلقة بها، وذلك

¹ نعيمة منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 13

² نعيمة منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 14 .

³ هوام جمعة ، مرجع سبق ذكره ، ص 35 .

بصرف النظر عن إتمام السداد التقديري أو عدم اتمامه إذا كان ذلك قد تم في الفترة السابقة عن الدورة المعنية، أو خلالها وهذا أدى إلى ما يسما بالسنوات الجردية.

و- مبدأ تغليب الواقع الاقتصادي على الشكل القانوني: يعتبر هذا المبدأ جديد في الجزائر يقر مبدأ تغليب الواقع المالي على الشكل القانوني في أنه ينبغي التعامل مع الاحداث الاقتصادية حسب الواقع المالي وليس حسب الظاهر القانوني، فمن خلال هذا المبدأ يمكن تسجيل قرص الإيجار ضمن عناصر الميزانية.

ز- مبدأ المداومة: يعتمد هذا المبدأ على الحفاظ على الطرائق المحاسبية (المداومة) بحيث يتم إستعمال نفس طرائق تقييم المحاسبي خلال الدورات المحاسبية.

ح- مبدأ عدم المقاصة: ينبغي عدم المقاصة بين عناصر الأصول والخصوم، أو بين الإيرادات والأعباء.

ط- مبدأ الأهمية النسبية: هذا المبدأ يشكل حدا لشمولية المعلومات المحاسبية، فالأهمية النسبية للمعلومة التي يتم اعدادها عندما يكون تركها أو عدم دقتها يؤثر على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل مستخدمي البيانات المالية.¹

الفرع الثاني : أهمية و اهداف النظام المحاسبي المالي

1 - أهمية النظام المحاسبي المالي : نذكر منها مايلي:²

- يقلص من حالات التلاعب بتوضيح المبادئ المحاسبية الواجب مراعاتها عند تسجيل و التقييم و كذا عند إعداد و عرض القوائم المالية .

- يسمح النظام المحاسبي المالي بإمكانية إجراء المقارنة ، كما انه يستجيب لاحتياجات المستثمرين و التقييم و كذا عند إعداد و عرض القوائم المالية .

- يساهم في تحسين تسيير المؤسسة من خلال فهم افضل للمعلومات التي تشكل أساس لإتخاذ القرار وتحسين اتصالها مع مختلف الأطراف المهمة بالمعلومات المالية .

- يسمح بالانتقال من محاسبة الذمة المالية إلى المحاسبة المالية بتغليبه للحقيقة الاقتصادية على المظهر القانوني عند تسجيله لتعاملات التي تقوم بها المؤسسة .

¹ نعيبي منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 16 .

² عجيلة حنان ، اصلاح مهنة المحاسب المعتمد في ضوء النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية دراسة ميدانية للمحاسبين معتمدين بالجنوب الشرقي للجزائر ، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير ، جامعة غرداية ، الجزائر ، 2020/2019 ، ص 124 .

- يمكن من إجراء أفضل مقارنة في الزمن لنفس المؤسسة و في نفس الوقت بين المؤسسات وطنية و دوليا حول الوضعيات المالية و الأداء مع سهولة قراءة و فهم المعلومات المالية .
- جاء SCF لسد ثغرات الموجودة في PCN بوضع أدوات ملائمة لجميع المعطيات و تحليلها بشكل يرسخ التسيير الشفاف للمؤسسات الخاضعة للنظام التجاري ، و هي أدوات المعتمدة دوليا و التي من شأنها كشف كل المخالفات و الإختلاسات و محاولات الفساد .
- يشجع على الإستثمار الأجنبي ، نظرا لكونه يستجيب لإحتياجات الاجانب ، فالنظام المحاسبي المالي يجلب الشفافية للمعلومات المالية و يزيد من مصداقيتها و الوثوق بها .

2 - أهداف النظام المحاسبي المالي:

- إن النظام المحاسبي المالي يضم في طياته معظم معايير المحاسبة الدولية حيث تظهر بشكل واضح ومنسجم ضمن قواعد ومبادئ المرجع الجديد في ذلك النقاط التالية:¹
- ترقية النظام المحاسبي الجزائري ليوافق ويتوافق مع الأنظمة المحاسبية الدولية.
- يسهل مختلف المعاملات المالية والمحاسبية بين المؤسسات الإقتصادية الوطنية والمؤسسات الجنبية.
- العمل على تحقيق العقلانية من خلال الوصول إلى الشفافية في عرض المعلومات.²
- جعل القوائم المحاسبية والمالية وثائق دولية تتناسب مع مختلف الكيانات الجنبية.
- إعطاء صورة صادقة عن الوضعية المالية والأداء وتغيرات الوضعية المالية عن المؤسسة.
- قابلية مقارنة المؤسسة عبر الزمن وبين المؤسسات على المستويين الوطني والدولي.
- المساعدة على نمو مردودية المؤسسات من خلال تمكينها من معرفة أحسن الآليات الاقتصادية والمحاسبية التي تشترط نوعية وكفاءة التسيير.
- يسمح بمراقبة الحسابات بكل ضمان للمسيرين والمساهمين الآخرين حول مصداقيتها وشرعيتها وشفافيتها.
- يساعد في فهم أحسن لاتخاذ القرارات وتسيير المخاطر لكل الفاعلين في السوق.

¹ ايت محمد مراد ، ابجري سفيان ، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر تحديات و اهداف ، مداخلة في الملتقى

العلمي حول الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد و البات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية -IAS

IFRS ، جامعة سعد دحلب ، البليدة ، الجزائر ، 2009 ، ص 5

² سارة ميسي ، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري دراسة حالة عينة من

المؤسسات ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي علوم التسيير ، تخصص تدقيق محاسبي ، جامعة

الشهيد حمه ، لخضر بالوادي ، الجزائر ، 2014/2015 ، ص 16 .

- إعطاء معلومات صحيحة وكافية ، موثوق بها وشفافة تشجع المستثمرين وتسمح لهم بمتابعة أموالهم.
- يسمح بتسجيل بطريقة موثوق بها وشاملة مجموع تعاملات المؤسسة بما يسمح بإعداد التصاريح الجبائية بموضوعية ومصداقية.
- يساعد في إعداد الإحصائيات والحسابات الاقتصادية لقطاع المؤسسات على المستوى الوطني من خلال معلومات تتسم بالموضوعية والمصداقية.
- إستفادة الشركات المتعددة الجنسيات بتربط أحسن مع التقرير الداخلي بفضل عولمة الإجراءات المحاسبية للعديد من الدول.

المطلب الثالث : آليات الرقابة الجبائية في إطار النظام المحاسبي المالي. الفرع الاول : الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي SCF.

1 / الضريبة على الدخل الاجمالي : هي ضريبة تقطع من المنبع أي من الاجر وتدفع لمصلحة الضرائب ، ويحدد مقدار الاقتطاع بجدول يحتوي على فئات الاجر الإجمالي ومقدار الاقتطاع ، وتسجل محاسبيا كالاتي¹:

		التاريخ		
	XXXXXX	ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)	44200	
XXXXXX		ح / بنوك حسابات جارية	512	

2 / الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة على الأجر (ح / 641) : يستعمل هذا الحساب لتسجيل الرسوم المفروضة على المؤسسة التي لا تقوم بإجراء عمليات التكوين والتدريب لعمالها، وهذا بغرض تشجيع التكوين المستمر للعمال ، ويحدد الوعاء الضريبي لهذا الرسم بنسبة لا تفوق 01 بالمئة من كتلة الأجر السنوية ، حيث يجعل هذا الحساب مدينا عن طريق جعل حساب 447 "الدولة-ضرائب ورسوم" دائنا.²

¹ ربيع حنيفة و اخرون ، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية ، الجزء الثاني ، الطبعة الاولى ، منشورات كليك ، الجزائر ، 2013 ، ص 182 .

² ربيع حنيفة و اخرون ، مرجع سبق ذكره ، ص 167 .

	XXXXXX	التاريخ ح / الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة للاجور	641
XXXXXX		ح / الدولة - ضرائب و رسوم	447

3 / الرسم على النشاط المهني (ح / 6421) : وهي الضريبة تفرض شهريا أو فصليا على رقم الأعمال المحقق من النشاطات الصناعية والتجارية والخدمية خارج الرسم على القيمة المضافة بمعدل 02 بالمئة تدفعه المؤسسة من خلال السلسلة رقم G50 ، ويجعل الحساب مدينا مقابل حساب 445 " الدولة-ضرائب ورسوم على رقم الأعمال" دائنا.

	XXXXXX	التاريخ ح / الرسم على النشاط المهني .	6421
XXXXXX		ح / الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445

4 / الرسم على القيمة المضافة : هو ضريبة غير مباشرة تفرض على لاستهلاك السلع والخدمات، ويتم تحصيل هذا الرسم من قبل بعض المكلفين (منتجو وموزعو السلع والخدمات) ليدفع إلى مصالح الضرائب. ويكون التسجيل المحاسبي كالاتي :¹

4 - 1 - تسوية رسم القيمة المضافة المستحق الدفع: ويتم ذلك بإجراء الفرق بين ح/4457 وح/4456.

	XXXXXX	التاريخ ح / رسم قيمة مضافة محصل على المبيعات	4457
XXXXXX		ح / رسم قيمة مضافة قابل	44563

¹ عبد الرحمان عطية ، المحاسبة المعقدة وفق النظام المحاسبي المالي ، الطبعة الثانية ، الجزائر ، 2014 ، ص 124 .

XXXXXX		الاسترجاع (السلع)		
		ح / رسم قيمة مضافة قابل	44562	
		الاسترجاع (التثبيات)		
XXXXXX		ح / رسم مستحق الدفع	4458	

4 - 2 - قيد تسديد الرّسم على القيمة المضافة: ويكون ذلك كما يلي:

		التاريخ		
	XXXXXX	ح / رسم مستحق الدفع	4458	
XXXXXX		ح / بنوك حسابات جارية	512	

5 / الضريبة على أرباح الشركات: تخضع الضريبة على أرباح الشركات شركات الأموال (SPA ,SARL) وكذلك شركات الأشخاص في حالة إختيارها للخضوع لهذه الضريبة.¹

إن عملية حساب قيمة الضريبة على أرباح الشركات تتم حسب العلاقة التالية:

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات} = \text{الربح الجبائي} * \text{معدل الضريبة}$$

أما فيما يتعلق بعملية التسديد فتتم على شكل ثلاث تسبيقات يوضحها الشكل التالي.

الجدول (01-1): عملية تسديد الضريبة على أرباح الشركات.

المبلغ	تاريخ التسديد	الاقساط
(3/1) (25/)	من 20 فيفري إلى 20 مارس	التسبيق الأول
(3/1) (25/)	من 20 ماي إلى 20 جوان	التسبيق الثاني
(3/1) (25/)	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	التسبيق الثالث
الفرق بين النتيجة ومجموع التسبيقات	قبل 20 افريل	التصفية

المصدر : ربيع حنيفة ، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية ، مرجع سبق ذكره ، ص 298 .

¹ نعيمي منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 67 .

5 - 1 - قيد دفع التسيقات : يسجل نفس القيد في كل سنوات التسيق.

		التاريخ		
XXXXXX	XXXXXX	ح / تسيق على الضريبة على النتيجة	4442	
XXXXXX		ح / بنوك حسابات جارية	512	

5 - 2 - قيد قسط الضريبة على أرباح الشركات:

		التاريخ		
XXXXXX	XXXXXX	ح / الضريبة على ارباح الانشطة العادية	695	
XXXXXX		ح / الدولة - الضرائب على النتائج	4441	

5 - 3 - قيد تسوية الضريبة على أرباح الشركات:

		التاريخ		
XXXXXX	XXXXXX	ح / الدولة الضرائب على النتائج	4441	
XXXXXX		ح / تسيق على الضريبة على النتيجة	4442	
XXXXXX		ح / بنوك حسابات جارية	512	

6 / الضرائب المؤجلة: عرفت المادة 134-2 من (ن. م. م) الضريبة المؤجلة على أنها " عبارة عن مبلغ ضريبة عن الأرباح قابل للدفع (ضريبة مؤجلة خصوم) أو قابل للتحويل (ضريبة مؤجلة أصول) خلال سنوات مالية مستقبلية.¹

¹ عبد الرحمان عطية ، مرجع سبق ذكره ، ص 139 .

يوجد صنفين من الضرائب المؤجلة هما كالآتي: ¹

6-1- ضرائب مؤجلة أصول : هي مبالغ ضرائب الربح القابلة للاسترداد في الفترات المستقبلية، وقد إدراجها المشرع حسب النظام المحاسبي المالي في حساب 133 " ضرائب مؤجلة أصول" ومن امثلتها نجد:

أ. نفقات وأعباء التطوير التي يتم تثبيتها وإظهارها ضمن التثبيات محاسبيا، على العكس جبائيا التي يجب طرحها خلال الدورة التي حدثت فيها.

ب. التثبيات التي تهتك جبائيا يشكل أسرع من إهلاكها المحاسبي.

6-2- ضرائب مؤجلة خصوم: هي مبلغ ضرائب الربح المستحقة الدفع في الفترات المستقبلية، وقد إدراجها المشرع في النظام المحاسبي المالي في حساب 134 " ضرائب مؤجلة خصوم"، ونجد من امثلتها ترحيل العجز والخسائر ضريبيا إلى السنوات اللاحقة والتي تؤدي بدورها إلى تسجيل ضرائب مؤجلة كلما كان من المحتمل ان يتم تحميل هذه الخسائر القابلة للترحيل.

أما فيما يتعلق بالتسجيل المحاسبي لهذين النوعية فيكون كالآتي.

		التاريخ		
XXXXXX	XXXXXX	ح / ضرائب مؤجلة اصول	133	
	XXXXXX	ح / فرض ضريبة مؤجلة اصول تسجيل قيد ضرائب مؤجلة اصول	692	
XXXXXX	XXXXXX	ح / فرض ضريبة مؤجلة خصوم	693	
	XXXXXX	ح / ضرائب مؤجلة خصوم .	134	

7 / ضرائب ورسوم أخرى (ح / 645) : نجد فيه عدة رسوم وأشباه الرسوم وتجعل حساباته الفرعية مدينة مقابل جعل حساب 447 "ضرائب أخرى ورسوم وما شابهها" دائنا. وبالتالي يكون التسجيل المحاسبي كالآتي:

¹ نعيبي منال ، مرجع سبق ذكره ، ص 71 .

		التاريخ		
	XXXXXX	ح / الرسم العقاري	6451	
			او	
	XXXXXX	ح / رسم التطهير	6452	
			او	
	XXXXXX	ح / حقوق الجمارك	6453	
			او	
	XXXXXX	ح / الرسم البيئي	6456	
			او	
	XXXXXX	ح / الرسوم الأخرى التي لم يرد ذكره من قبل	645	447
XXXXXX		ح / ضرائب أخرى و رسوم و ما شابهها		

الفرع الثاني : علاقة النظام المحاسبي المالي بالرقابة الجبائية.

أولا : علاقة النظام المحاسبي المالي بالنتيجة الجبائية.

يلزم القانون كل المؤسسات مسك الدفاتر المحاسبية وتسجيل مختلف العمليات والتحويلات التي تقوم بها أو تطراً عليها وذلك حتى تتمكن الإدارة الجبائية من تحصيل الجباية المفروضة عليها مع العلم أن المؤسسة تعمل كل ما في وسعها من أجل تخفيض الربح الخاضع للضريبة بالطرق الشرعية وغير الشرعية ، وعليه فإن الهدف الرئيسي من حساب النتيجة الجبائية هو تعديل النتيجة المحاسبية وفق ما ينص عليه القانون حتى تتوافق مع النتيجة الجبائية وتتحدد كل منهما كالتالي:¹

¹ رضا جاوحدو، جلييلة إيمان حمدي، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكيفه، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر ، يومي 05 و 06 افريل 2013 ، ص 4 / 5 .

النتيجة المحاسبية حسب النظام المحاسبي المالي:

نتيجة الدورة = إيرادات على النشاط (بعد سحب أموال المستغل) - نفقات على تكاليف النشاط +/-
تغييرات الديون وقروض الاستغلال الجارية +/- - تغييرات بين مخزون افتتاح الدورة ومخزون عند
إغلاق الدورة +/- - التصحيحات الخاصة بالأصول الثابتة +/- - التصحيحات الخاصة بالقروض

النتيجة الجبائية حسب قانون الضرائب¹: تنص المادة 140 من قانون الضرائب المباشرة الفقرة 1 مع مراعاة المادتين 172 و173 على أن الربح الخاضع للضريبة هو " الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة من طرف كل مؤسسة بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول، أثناء الاستغلال أو في نهايته".

كما تنص الفقرة 2 من نفس المادة على أن النتيجة الجبائية هي " الفرق في قيم الأصول الصافية لدى إختتام وإفتتاح الفترة التي يجب إستخدام النتائج المحققة فيها كأساس للضريبة المحسومة من الزيادات المالية، وتضاف إليها الاقتطاعات التي يقوم بها صاحب الاستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة". وعليه فإن:

الأصول الصافية = الأصول - الإهلاكات - المؤونات

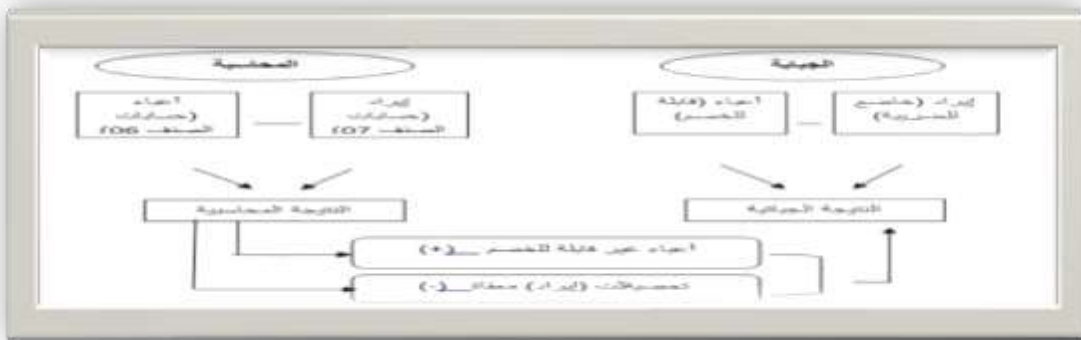
كما حدد المشرع الجبائي الأساس الخاضع للضريبة على أنه الربح الصافي الناتج بين النتائج المحققة من طرف المؤسسة - الأعباء المحتملة في إطار ممارسة النشاط (تكاليف عامة ، تكاليف مالية ، إهلاكات ، مؤونات ، ضرائب ورسوم،...)

يمكن تلخيص العلاقة بين النتيجة المحاسبية والنتيجة الجبائية كالتالي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - العجز المالي السابق

الشكل التالي يوضح كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية :

الشكل (1 - 04) : كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية.



المصدر: عباسي ابتهاج ، مدى استجابة النظام المحاسبي للجوانب الجبائية ، مشروع مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم التجارية ن تخصص محاسبة ، جامعة محمد خضير ، بسكرة ، الجزائر ، 2019، 2018، ص59.

¹ المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، 2015 ، الجزائر، المادة 140 ، ص 66 .

ثانيا : علاقة النظام المحاسبي المالي بالرقابة الجبائية.

مما سبق نستخلص أن النتيجة الجبائية تعتبر آلية من آليات الرقابة حيث بحساب النتيجة المحاسبية وفق النظام المحاسبي المالي و إضافة الأعباء المدمجة إليها و طرح التخفيضات نتحصل على النتيجة الجبائية والتي هي الأساس التي يبنى عليه الرقابة الجبائية بحيث تتطلب الكثير من المعطيات المحاسبية حتى يتمكن المدقق من القيام بها و هذا ما تم الحصول عليه من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي حيث هذا الاخير قد ساهم بشكل كبير في دعم الرقابة و ذلك من خلال الافصاح عن المعلومات المحاسبية و ترابطها بحيث تسهل عملية إكتشاف مختلف الانحرافات ، كما أن له دور في تجاوز تحديات الرقابة الجبائية و التي من بينها نقص الوعي لدى المكلفين .

المبحث الثاني: الدراسات السابقة.

من خلال هذا المبحث سوف نقوم باستعراض الدراسات السابقة التي إرتبطت بموضوع البحث الذي نحن بصدد دراسته والتي لها صلة بالدراسة الحالية من أجل معرفة العلاقة بين الدراسة الحالية والدراسة السابقة ، وهذا من خلال تحليل هذه الدراسات من حيث الموضوعات والأهداف والمنهجية المتبعة وأدوات الدراسة والنتائج المتوصل إليها لكل دراسة ، ثم نقوم بمقارنة دراستنا بالدراسات السابقة.

المطلب الأول: الدراسات الوطنية والاجنبية .

وقع اختيارنا على أربع دراسات وطنية و اثنتين دراسات اجنبية ، نعرضها كالتالي:

الفرع الأول: الدراسات الوطنية .

❖ أولاً: نعيمي منال ، مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ، السنة 2016/2015 .¹

• نوع الدراسة: مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية والمحاسبة تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم .

• إشكالية الدراسة: ما مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ؟

• منهج الدراسة:

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي و ذلك من خلال عرض مختلف المفاهيم المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي و الرقابة الجبائية .

• أهداف الدراسة:

- التفصيل في النظام المحاسبي المالي .

- التعرف أكثر على الرقابة الجبائية من ناحية الاشكال و الاليات .

¹ نعيمي منال ، مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية و المحاسبة ، تخصص تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، الجزائر ، 2016/2015

- إبراز مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ، و دوره في تجاوز التحديات التي تواجهها .

• نتائج الدراسة: إختارنا أبرز نتائج هذه الدراسة كالتالي:

- ساهم النظام المحاسبي المالي في تنظيم مهنة المحاسبة في كل المؤسسات الجزائرية .
- عالج النظام المحاسبي المالي عدة عمليات اقتصادية راهنة ، كما جعل لكل الضرائب و الرسوم حسابا خاصا به بما في ذلك الضرائب المؤجلة .

- كل الدفاتر المحاسبية التي يتم إعدادها وفق النظام المحاسبي المالي تكون مصحوبة بوثائق الإثبات .

- عدم كفاءة المحققين الجبائيين في ما يتعلق بالمجال المحاسبي خاصة مبادئ وقواعد المحاسبة المالية .

- شمولية الافصاح الذي يتوفر في القوائم المالية سهل فهم المعلومة المالية والمحاسبية.

❖ ثانياً: محمد الامين عسول ، محمد لخضر سي ، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم وفق النظام

المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية و التعديلات المستمرة للقوانين الضريبية ، جوان

2019.¹

• نوع الدراسة: مقال بمجلة العلوم الانسانية ، جامعة ام البواقي ، المجلد 6 ، العدد 1 .

إشكالية الدراسة: مدى استطاعة النظام المحاسبي المالي الاستجابة لكل متطلبات الضرائب المباشرة في

مجال التسجيل والافصاح ؟

• منهج الدراسة: يعتمد على المنهج الاستنباطي أو المنهج الاستقرائي لدراسة و تحليل هذا النوع من

المواضيع ، وكذلك بعض المراجع الحديثة التي تناولت هذا الموضوع وفق المعايير المحاسبية الدولية ووفق

التشريعات المحلية لمختلف الدول من أجل استقرائها و استخراج مختلف النتائج و العمل من أجل تعميمها .

• أهداف الدراسة:

- التحكم في المعالجة المحاسبية للضرائب المباشرة الواقعة على عاتق الأشخاص الطبيعيين .

- التحكم في المعالجة المحاسبية للضرائب المباشرة الواقعة على عاتق الأشخاص المعنويين .

- تحديد ارقام الحسابات المخصصة للضرائب المباشرة ضمن مدونة الحسابات .

• نتائج الدراسة: إختارنا أبرز نتائج هذه الدراسة

- النظام المحاسبي المالي خصص قوائم مالية خاصة لهذا المستعمل وهي الميزانية الجبائية .

- النظام المحاسبي المالي خصص حسابات بثلاثة أرقام للضرائب المباشرة الواقعة على عاتق الأشخاص

الطبيعيين .

- النظام المحاسبي المالي خصص حسابات لمعالجة ومتابعة التحفيزات الجبائية المرتبطة بإعادة استثمار

فوائض القيمة .

¹ محمد الامين عسول ، محمد لخضر سي ، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين

ثبات التشريعات المحاسبية و التعديلات المستمرة للقوانين الضريبية ، مقال بمجلة العلوم الانسانية ، جامعة ام البواقي ،

المجلد 6 ، العدد 1 ، الجزائر ، جوان 2019 ، ص 435/422/421 .

- النظام المحاسبي المالي خصص حسابات لمعالجة كيفية إدراج فوائض القيمة المعاد استثمارها ضمن الربح الخاضع للضرائب .

❖ ثالثاً: سارة ميسي، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري دراسة حالة عينة من المؤسسات ، السنة 2015/2014.¹

• نوع الدراسة: مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي ، جامعة الوادي .

• إشكالية الدراسة: ما مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري؟

• منهجية الدراسة: تم اعتماد المنهج الوصفي لعرض المفاهيم المتعلقة بالنظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي سواء من المنظور الدولي أو المحلي ، وكما تم اعتماد المنهج التحليلي في تحليل أوجه الاختلاف والتقارب المتوصل إليها بهدف اقتراح الحلول الممكنة لتقليل تلك النقاط.

• أهداف الدراسة:

- محاولة التعرف على مدى استجابة النظام المحاسبي المالي لما تحتويه البيئة الجبائية من قوانين وتشريعات.

- تحديد نقاط التباعد والاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري.

- إبراز أهم الجهود الدولية المبذولة لتقليل من نقاط التباعد من أجل تكييف النظام المحاسبي المالي مع النظام الجبائي الجزائري.

• نتائج الدراسة: اخترنا أبرز نتائج هذه الدراسة وهي كالآتي:

- هنالك العديد من نقاط التعارض أو الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري ، لذلك يجب العمل على إزالتها لتفادي المشكلات المترتبة عنها.

- من خلال الجهود المبذولة وجملة الحلول المقترحة والتي من الممكن أن تقلل من أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على النظام الجبائي الجزائري ، يلاحظ أن الدولة تعمل على تكييف وملائمة قواعد وقوانين النظام الجبائي الجزائري وفقا للمفاهيم الجديدة ، من أجل تحقيق النتائج المرجوة من تطبيق النظام المحاسبي المالي.

- يتم إثبات الاختلافات بين النظام المحاسبي المالي والنظام الجبائي الجزائري من خلال الإهتلاكات والضرائب المؤجلة بوجود فروقات مؤقتة بين الأحداث المحاسبية وآثارها الجبائية المستقبلية.

¹ سارة ميسي ، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري دراسة حالة عينة من المؤسسات

، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص تدقيق محاسبي ، جامعة الوادي ، الجزائر ، 2015/2014 ،

ص ب / ج / 113 .

❖ رابعا: بن نابي حسين ، طيبي احمد عبد الجبار ، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة

حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي ، السنة 2017/2016 .¹

• نوع الدراسة: مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية و المحاسبة تخصص محاسبة وتدقيق ، جامعة الجيلالي بونعامة ، خميس مليانة .

• إشكالية الدراسة : كيف تتم المعالجة المحاسبية للضرائب والرسوم المفروضة على المؤسسات الاقتصادية الجزائرية في ظل النظام المحاسبي المالي؟

• منهج الدراسة : تم الإعتماد على طريقة IMRAD في المعالجة المنهجية للموضوع ، وذلك من خلال إتباع المنهج الوصفي في دراسة هذا الموضوع من الجانب النظري ، إلى جانب إتباع المنهج التجريبي في دراسة الحالة التطبيقية .

• أهداف الدراسة: اخترنا أبرز أهداف هذه الدراسة كما يلي:

- معرفة مدى توافق النظام المحاسبي المالي مع التشريع الجبائي الجزائري .

- الإلمام بالقواعد الجبائية باعتبارها فن معقد له تقنيات وأدوات خاصة .

- تحديد المعالجات اللازمة عند المرور من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية .

• نتائج الدراسة: اخترنا أبرز النتائج المتوصل إليها وهي:

- تمثل الضرائب والرسوم إلزام على المؤسسة عليها دفعها وتقديم تصريحات جبائية لمجمل مداخلها.

- إن سمو النظام الجبائي على النظام المحاسبي المالي يحتم على المحاسبين تطبيق القواعد المحاسبية التي جاء بها النظام المحاسبي المالي ثم تطبيق القوانين الجبائية لتحديد الضريبة على النتيجة ، وهذا ما يعتبر من نقائص تطبيق النظام المحاسبي المالي.

- بالرغم من تغيير النظام المحاسبي في الجزائر إلا أن هناك استمرارية في الثقافة المحاسبية التي كانت سائدة في السابق والقائمة على الخلفية الجبائية ، وهذا ما يدل على أن المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي تقوم بإعداد قوائمها لغرض جبائي.

• الفرع الثاني: الدراسات الأجنبية.

❖ أولاً: ابراهيم ميلاد فريوان ، الرقابة الداخلية كإطار لنظام المعلومات المحاسبية ، السنة 2007 .²

• نوع الدراسة: مذكرة ماجستير في المحاسبة ، جامعة ام درمان الاسلامية كلية الدراسات العليا ، جمهورية السودان.

• إشكالية الدراسة: ما علاقة الرقابة الداخلية بنظام المعلومات المحاسبية ؟

¹ بن نابي حسين ، طيبي احمد عبد الجبار ، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة المؤسسة

الصناعية للعتاد الصحي ، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية و المحاسبة ، تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة الجيلالي بونعامة ، بخميس مليانة ، الجزائر ، 2017/2016 ، ص 1 / ب / ت / 62 .

² ابراهيم ميلاد فريوان ، الرقابة الداخلية كإطار لنظام المعلومات المحاسبية ، مذكرة ماجستير في المحاسبة ، جامعة ام درمان الاسلامية كلية الدراسات العليا ، جمهورية السودان ، 2007 ، ص س / ز / 121 .

- **منهج الدراسة:** تم إتباع منهج الاستبيان لتحديد طبيعة المشكلة و المنهج الاستقرائي لاختبار صحة الفرضيات و المنهج التاريخي .
- **أهداف الدراسة:** يهدف البحث إلى دراسة نقاط القوة و الضعف في نظام المعلومات المحاسبية و ذلك من خلال دراسة مكونات النظام المتمثلة الثلاثة (المدخلات و التشغيل و المخرجات) التي تأتي بدراسة الانتقادات المنظمة لأنظمة الرقابة الداخلية .
- **اهمية الدراسة :** تأكيد دور انظمة الرقابة الداخلية كاطار لنظام المعلومات المحاسبية و ذلك من خلال بحث العلاقة بين قوة انظمة الرقابة الداخلية و مدى كفاءة نظام المعلومات المحاسبية .
- **نتائج الدراسة:** إختارنا أبرز النتائج
- إن نظام الرقابة الداخلية مطبق على الورق مما ينعكس على كفاءة عمليات النظام المحاسبي ككل .
- إن نظام المحاسبي المطبق يتصف بالقوة و الدقة .
- توجد علاقة قوية جدا بين نظام المعلومات المحاسبية و الرقابة الداخلية .

ثانيا: سليمان الدالي، رواد داؤود، دور التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي دراسة ميدانية بمديريات المال بمحافظة اللاذقية، السنة 2015.¹

- **نوع الدراسة:** مقال بمجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، سلسلة العلوم القانونية والاقتصادية، جامعة تشرين، اللاذقية، سورية.
- **إشكالية الدراسة:** ماهي إجراءات ممارسة التدقيق الضريبي في سوريا؟ وما دور عملية التدقيق الضريبي بمختلف مراحلها في اكتشاف ظاهر التهرب الضريبي في سوريا؟.
- **منهج الدراسة:** اعتمد الباحث على المنهج الوصفي التحليلي، واعتمد الباحث على القيام بدراسة ميدانية تتمثل بتوزيع استبانة و مقابلات شخصية مع الأطراف الملزمة بتطبيق إجراءات التدقيق الضريبي.
- **أهداف الدراسة:**

✓ بيان أثر إجراءات التدقيق الضريبي في اكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي.

✓ تحديد الصعوبات التي تواجهها عملية التدقيق الضريبي في سوريا.

✓ اقتراح الآليات التي تدعم عملية التدقيق الضريبي لاكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي.

- **نتائج الدراسة:** إختارنا أبرز نتائج هذه الدراسة، وهي كالآتي:

¹سليمان الدالي، رواد داؤود ، دور التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي ، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، المجلد37، العدد1، اللاذقية، سورية، 2015، ص297/280/279.

والقارئ يساعد مراقب الدخل في الكشف والحد من التهرب الضريبي، ورغم ذلك لاتزال تواجه صعوبات في تأدية هذه المهمة على أكمل وجه نظرا لضعف وقلة خبرة إطارات هذا القطاع وعدم حصولهم على التدريب المناسب.

المطلب الثاني: المقارنة بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة.

الفرع الأول : مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية.

جدول (1 - 02) : مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الوطنية.

الدراسة المقارنة	نعيمي منال	محمد الامين عسول ، محمد لخضر سي	سارة ميسي	بن نابي حسين ، طيبي احمد عبد الجبار
اوجه التشابه	توافقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث متغيرات الدراسة بحيث تناولت الدراسات النظام المحاسبي الملي و الرقابة الجبائية و الدراسات تعالجان نفس الاشكالية و توافقتا ايضا من حيث منهج الدراسة و من حيث الهدف و هو ابراز مدى مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية .	توافقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث متغير الدراسة و تعالجان نفس الاشكالية ومن حيث نتائج .	توافقت الدراسة المقارنة مع الدراسة الحالية من حيث متغيرات الدراسة و تعالجان نفس الاشكالية و توافقتا ايضا من حيث منهج و اهداف الدراسة .	توافقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث نوع الدراسة و منهجها و من حيث متغيرات الدراسة و اهدافها و نتائجها .
اوجه الاختلاف	الدراسة الحالية تشمل كل انواع الرقابة الجبائية اما الدراسة المقارنة تعتمد على انواع الرقابة الموجودة بمديرية الضرائب ، و اختلفا في مكان الدراسة حيث الدراسة الحالية بمفوضية الضرائب اما المقارنة بمديرية الضرائب	تختلف الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث نوع الدراسة بحيث هذه الاخيرة مقال اما الدراسة الحالية مذكرة و اختلفا من حيث منهج و اهداف الدراسة .	الدراسة المقارنة تعتمد على الجانب النظري اكثر من الدراسة الحالية ، و اختلفا ايضا في مكان الدراسة حيث تمت الدراسة الحالية بمفتشية الضرائب اما المقارنة بمؤسسة .	تختلف الدراسة الحالية عن الدراسة المقارنة في مكان الدراسة و تختلف في اشكالية الدراسة حيث الدراسة الحالية تعالج الرقابة الجبائية اما الدراسة المقارنة المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم .

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الدراسة الحالية والدراسات الوطنية.

الفرع الثاني: مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الأجنبية.

جدول (1 - 03) : مقارنة الدراسة الحالية بالدراسات الأجنبية.

المقارنة	الدراسة	المقارنة
سليمان الدالي، راود الداوود	ابراهيم ملاد فريوان	
تشابهت الدراستان في المنهج المتبع المنهج الوصفي التحليلي بالإضافة إلى دراسة حالة.	توافقت الدراسة الحالية مع الدراسة المقارنة من حيث نوع الدراسة و نتائج الدراسة و متغير الاشكالية .	أوجه التشابه
اختلفت الدراستان في الإشكالية، وإختلفنا أيضا في مكان إجراء الدراسة، وكان الاختلاف أيضا في الهدف هدف الدراسة المقارنة كيفية اكتشاف التهرب الضريبي والحد منه، وهناك اختلاف أيضا من ناحية نتائج الدراسة توصلت الدراسة المقارنة أن عملية التدقيق الضريبي يتم التخطيط لها من قبل الإدارة الضريبية و جمع الأدلة والقرائن وهذا من أجل الكشف والحد من التهرب الضريبي.	تختلف الدراسة الحالية عن الدراسة المقارنة من مكان الدراسة و أهمية و أهداف الدراسة حيث ان الدراسة المقارنة تركز على الرقابة الداخلية أما الدراسة الحالية شاملة .	أوجه الاختلاف

المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على الدراسة الحالية والدراسات الأجنبية.

خلاصة :

تعتبر الضرائب والرسوم من أهم الموارد لتمويل ميزانيتها من جهة و لتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية والسياسية من جهة أخرى و بما أن النظام المحاسبي المالي بصفة عامة ذو صلة وطيدة بالنظام الجبائي فالأول يعمل على توفير المعلومات المتولدة من الأنشطة و الاحداث الاقتصادية من خلال إعداد قوائم مالية تعطي صورة عن الوضعية المالية في فترة زمنية معينة للمؤسسة الاقتصادية أما الثاني فيعتبر أداة من أدوات تدخل الدولة في الحياة الاقتصادية للمؤسسات من خلال فرض مجموعة من الضرائب والرسوم إستنادا على مخرجات النظام المحاسبي حيث يعتبر هذا الاخير وسيلة مساعدة لإدارة الضرائب للقيام بالرقابة الجبائية التي تعتمد بشكل كبير على الوثائق المحاسبية و على هذا الاساس نجد أن النظام المحاسبي المالي ساهم في تفعيل الرقابة حيث خصص لكل نوع من الضرائب أو الرسوم حسابا خاصا به وبالتالي تصبح المحاسبة في خدمة النظام الجبائي على وجه الخصوص و النظام الاقتصادي ككل .

الفصل الثاني:

دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق
النظام المحاسبي المالي على مستوى
مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرداية

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

تمهيد :

تدعيما للجانب النظري الذي تطرقنا إليه سابقا لموضوع فعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي سنجري دراسة تطبيقية نحاول من خلالها مطابقة المعرفة النظرية مع ما هو موجود في الميدان وذلك باختيار مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية لإجراء الجانب التطبيقي لدراستنا، كونها الأنسب لاحتوائها على الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة والتي تفرض عليها رقابة جبائية بشكل دوري ومبرمج ، حيث تم تقسيم هذا الفصل إلى مبحثين كالآتي :

المبحث الأول : التعريف بمفتشية الضرائب أول نوفمبر ومديرية الضرائب بغرداية.

المبحث الثاني : دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي.

المبحث الأول : التعريف بمفتشية الضرائب أول نوفمبر ومديرية الضرائب بغرداية.

تعتبر مديرية و مفتشية الضرائب لولاية غرداية من الهيئات العمومية في الولاية، وهذا راجع لنشاطها في المجال الجبائي في ظل تطبيق القوانين والتشريعات المنصوص عليها، على هذا الأساس سنتطرق في هذا المبحث إلى تقديم شامل عن مديرية الضرائب و مفتشية محل الدراسة لولاية غرداية من خلال التعريف بها ونشأتها، مختلف مهامها وكذا هيكلها التنظيمي ومختلف مصالحها.

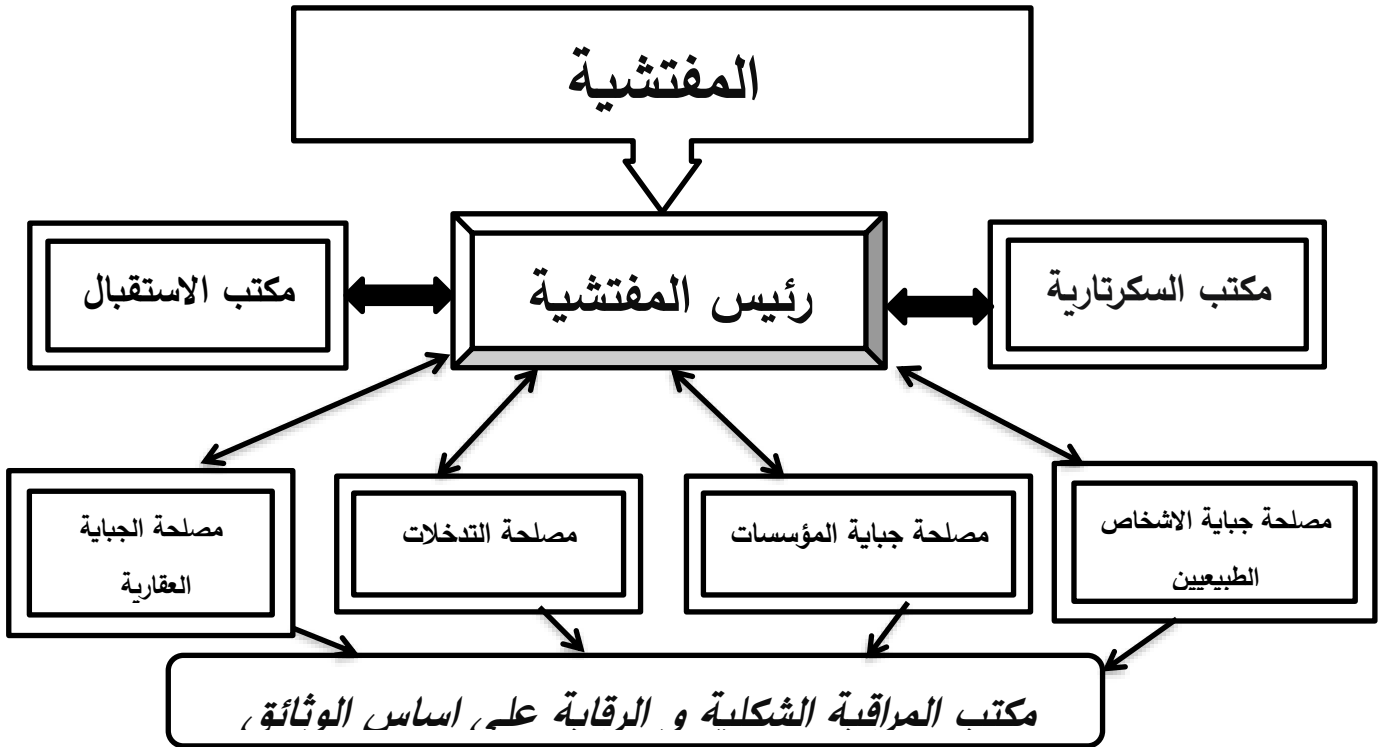
المطلب الأول : ماهية مفتشية الضرائب أول نوفمبر غرداية.

الفرع الأول: تعريف و نشأة مفتشية اول نوفمبر غرداية

تم افتتاح مفتشية الضرائب أول نوفمبر سنة 1992، حيث كانت تسمى قبل هذا التاريخ مفتشية الضرائب المباشرة ومفتشية التسجيل ، أما بعد انتعاش النشاط الاقتصادي داخل ولاية غرداية تم الفصل بين المفتشيتين، حيث تم فتح مفتشية الضرائب المباشرة وأطلق عليها تسمية أول نوفمبر سنة 2002 ، وهي تضم كل من حي ثنية المخزن وحي مليكة العليا والسفلى وكذا حي الحاج مسعود إضافة إلى حي بوهراوة وواد نشو.¹

الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي للمفتشية ، مصالحها و مهامها.

• الشكل (2 - 01) :الهيكل التنظيمي لمفتشية أول نوفمبر بغرداية.



المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المقدمة من طرف مفتشية الضرائب اول نوفمبر بغرداية.

¹ معلومات و بيانات مقدمة من طرف مفتشية الضرائب اول نوفمبر

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغيرادية

• مهام مصالح مفتشية ضرائب اول نوفمبر¹:

- 1 - مصلحة جباية الاشخاص الطبيعيين: يحتوي على ملفات أشخاص طبيعيين سواء المنتمين إلى نظام جبائي حقيقي أو الخاضعين إلى النظام الجزافي أو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، حيث هذا المكتب يقوم بمراقبة تصريحات المكلفين وتحرير جداول الضريبة الخاصة بهم كل على حدى.
 - 2- مصلحة جباية المؤسسات والمهن الحرة : هذا الأخير يحتوي على ملفات المؤسسات أو الشركات أو الشركات الناشطة في نطاق الحدود الإقليمية للمفتشية منها شركات المساهمة والتضامن ،شركات ذات مسؤولية المحدودة ، و الشركات ذات الشخص الوحيد تضاف إليهم التعاونيات حسب أنواعها ، وكذلك يحتوي على ملفات أصحاب المهن الحرة مثل المحمين ، المحاسبين ، الأطباء.....إلخ ، ومن مهامه الرئيسية متابعة تصريحات المكلفين وكذا تحرير جدول ضريبة خاصة بهم كل سنة.
 - 3- مصلحة الجباية العقارية : هذا المكتب تحرر فيه الجداول الناتجة عن عقود الكراء المتواجدة في الحدود الاقليمية للمفتشية سواء عقود تجارية أو عقود ذات طابع سكني متعلقة بشخص طبيعي أو معنوي يضاف إلى هذه المهام الرسم على التطهير .
 - 4- مصلحة التدخلات : هو مكتب خاص بالتدخلات الميدانية لموظفي المفتشية ، حيث يقوم موظفو مصلحة التدخلات بتحرير محاضر التدخلات في كل تدخل ميداني لكل شخص على حدى، و تحويل هذه المحاضرة إلى مصالح مختصة لمعاينة محتوياتها من أجل التأكد من التصريحات التي يقدمها المكلفين.
- تتكون المفتشية من 16 موظف موزعين كالاتي:
- ✓ رتبة مفتش قسم:01 و هو رئيس المفتشية.
 - ✓ رتبة مفتش رئيسي: 01 وهو رئيس مصلحة المهن الحرة.
 - ✓ رتبة مفتش: مفتش واحد.
 - ✓ رتبة مراقب ضرائب : 05 مراقبين منهم 3 رؤساء مصالح.
 - ✓ رتبة عون معاينة: 03 عون معاينة.
 - ✓ رتبة عون اداري: عون واحد.
 - ✓ الموظفين في اطار ادماج: 05 موظفين.

¹ هاجر لحرش، حليلة نواصر، دور التحفيزات الجبائية في تنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي ، تخصص مالية مؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية ، 2019-2020 ، ص 26.

المطلب الثاني : ماهية مديرية الضرائب لولاية غرداية.

الفرع الأول : تعريف مديرية الضرائب لولاية غرداية و نشأتها .

أولا : تعريف مديرية الضرائب لولاية غرداية:¹ تلعب مديرية الضرائب لولاية غرداية دورا محوريا في النظام الجبائي على مستوى الولاية ، حيث تعد أداة غير ممرضة تابعة للوزارة المالية كما انها ذات شخصية معنوية وذات مهام ووظائف سيادية متمثلة في تحديد الوعاء الضريبي و حساب الضريبة و تحصيلها و الرقابة على التصريحات وفق القوانين الجبائية السارية المفعول .

المديرية الولائية للضرائب بغرداية هي إمتداد للمديرية الجهوية للضرائب بورقلة والتي بدورها تتبع للمصلحة الجهوية للأبحاث والمراجعات الواقع مقرها بالجزائر.

ثانيا: نشأة مديرية الضرائب لولاية غرداية.²

تأسست مديرية الضرائب لولاية غرداية بموجب المرسوم التنفيذي رقم 91- 60 والصادر بتاريخ 1991/02/23 والمتعلق بتنظيم صلاحيات المصالح الخارجية للإدارة الجبائية ، حيث 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 .

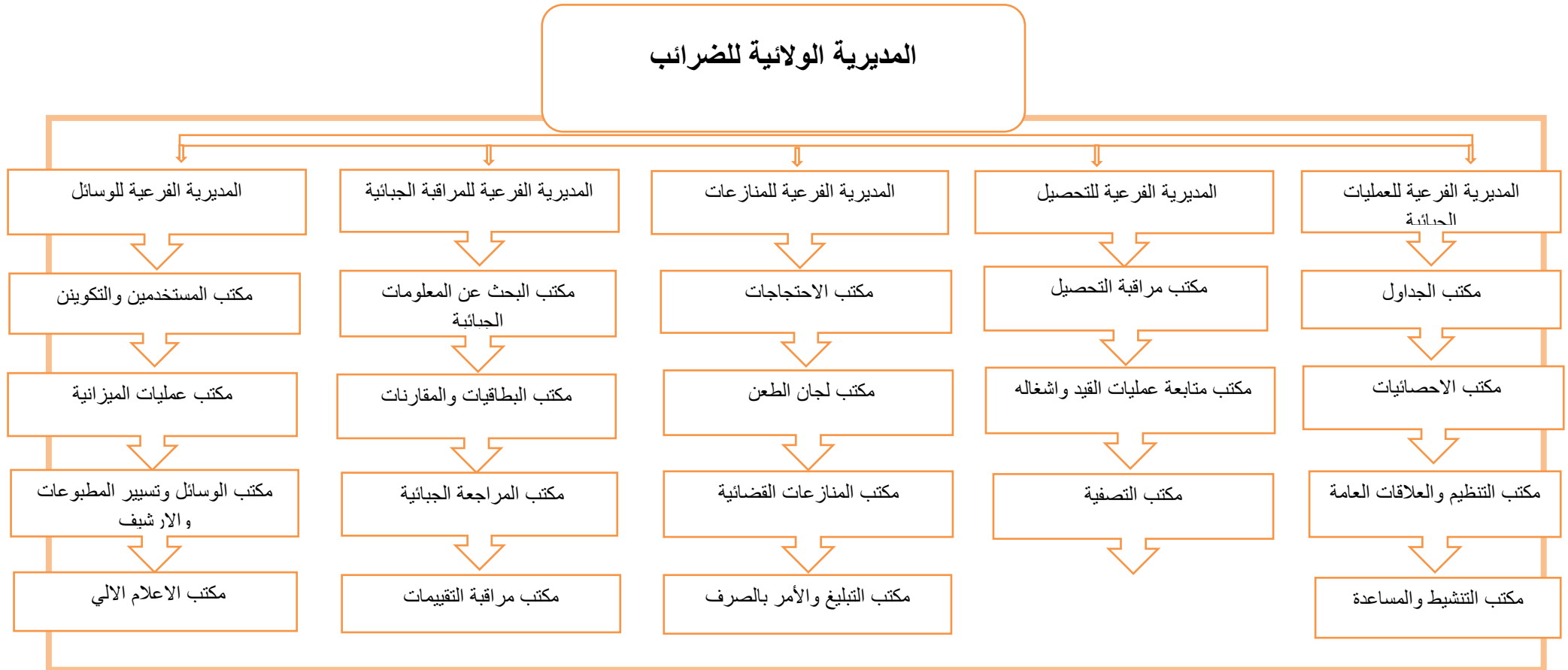
الفرع الثاني : الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية ، مصالحها و مهامها

أولا : الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية.

¹ العيد غشي ، الحاج الرواني ، التحقيق الجبائي المحاسبي كأداة للحد من الغش الضريبي ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة غرداية ، الجزائر، 2018، ص 44.

² مرجع نفسه، ص52 .

الشكل (2- 02) : الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية غرداية.



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

ثانيا : مصالح مديرية الضرائب لولاية غرداية.

تتكون مديرية الضرائب لولاية غرداية من خمس (05) مديريات فرعية وهي كالتالي:

1 / المديرية الفرعية للعمليات الجبائية : تضم ما يلي:

1 - 1 - مكتب الجداول : من مهامه المصادقة على الجداول التي تمت تصفيتها من الضرائب والرسوم عن طريق مركز الإعلام الآلي، إعداد نسخ ثانية من الإنذارات وتسليمها، تحضير العناصر الضرورية لإعداد الميزانيات الأولية للجماعات المحلية وإبلاغها

1 - 2 - مكتب الإحصائيات : من مهامه جمع الحالات الإحصائية الدورية وإرسالها إلى المديرية الجهوية للضرائب المختصة بتثبيتها .

1-3 - مكتب التنظيم والتشطيب والعلاقات العامة : من مهامه توزيع العمليات والمناشير والمذكرات الواردة للإدارة المركزية والمديرية الجهوية المتعلقة بتطبيق التشريع والتنظيم الجبائين، متابعة ومراقبة تنفيذ برنامج عمل المفتشيات والوعاء فيما يخص الرقابة المعقدة للملفات الجبائية والإحصاء الدوري للمكلفين بالضريبة وعمليات الرقابة الدورية ، استقبال الجمهور وإعلامه وتوجيهه ، وإعطاء المكلفين بالضريبة المعلومات الخاصة بالتشريع وتنظيم الجبائين

1 - 4 - مكتب التسجيل والطابع: من مهامه ، تقييم أعمال مفتشيات التسجيل والطابع ، وتقديم الاقتراحات التي من شأنها تحسين مهام هذه المفتشيات ، والإشراف على عمليات المراقبة المتعلقة بضريبة الطابع على العموم وبكل الإعلانات واقتراح كل التدابير التي من شأنها أن تساهم في الإجراءات الخاصة بالتسجيل والطابع.

2 / المديرية الفرعية للتحصيل:

2 - 1 - مكتب مراقبة التحصيل: من مهامه متابعة الوضعية الجبائية للمكلفين بالضريبة، وفحص وضعية الآخرين المتأخرين في دفع مستحقاتهم الجبائية، واتخاذ الإجراءات اللازمة ضدّهم والتدابير الإلزامية للتنمية السريعة لأقساط الضريبة غير المحصلة، مراقبة حالة تصفية محاصيل الخزينة والسجل الخاص بترحيل المبالغ.

2 - 2 - مكتب مراقبة التسيير المالي للبلديات والمؤسسات العمومية والمحلية: من مهامه مراقبة الميزانيات الأولية والإضافية والتراخيص المتضمنة فتح الاعتماد المخصصة للبلديات والمؤسسات العمومية المحلية التي تتكفل بتسييرها ماليا قابضات الضرائب الموجودة في الولاية ومراقبة تنفيذ العمليات المقررة في ميزانيات تلك البلديات والمؤسسات العمومية .

2 - 3 - مكتب التصفية: من مهامه؛ مراقبة عمليات التكفل بمستخلصات الأحكام القضائية والقرارات فيما يتعلق بالغرامات والعقوبات المالية، تلقي النتائج المتعلقة بالإحصائيات التي تعدّها قابضات الضرائب وتقوم بتجميعها ماديا وتضمن إرسالها إلى الإدارة المركزية.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

3 / المديرية الفرعية للمنازعات: تتكفل هذه المديرية بالمنازعات بين إدارة الضرائب والمكلفين بالضريبة، ولأن القوانين الجبائية كلها تنص على أنه من بين حقوق المكلفين حق الطعن في الضرائب المفروضة، وهذه الطعون لا تقبل إلا بعد تقديم شكاية في إطار النظم أمام المدير الولائي للفصل فيها، وهذا ما يسمى بالطعن الإداري . والمكلف ليس له الحق بتقديم الطعن أمام العدالة إذ لم يقدمه أمام المدير الولائي، وتتكون هذه المديرية من ثلاث مكاتب وهي: مكتب النزاعات القضائية ولجان الطعن، مكتب الشكايات، مكتب التبليغات والأمر بالصرف.

4 / المديرية الفرعية للرقابة الجبائية: تتلخص مهامها الأساسية في التحقيق في المحاسبة الجبائية وضمان حسن تبادل المعلومات ذات الطابع الجبائي والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة، وتتكون هذه المديرية من 03 مكاتب هي:

4 - 1 - مكتب البحث عن المعلومات الجبائية: من مهامه، برمجة التدخلات التي ستجري على وجه الخصوص داخل اللجان والفرق المختصة، قصد البحث عن المادة الجبائية والسهر على إجراء هذه التدخلات في الآجال المحددة وإرسال المعلومات المحصل عليها إلى المكتب المكلف بمصلحة مقارنة المعلومات .

4 - 2 - مكتب البطاقات ومصادر المعلومات : من مهامه تلقي المعلومات التي يتحصل عليها المكتب والمصالح المكلفة بالبحث عن المادة الخاضعة للضريبة وتصنيفها وتوزيعها بين مفتشيات الضرائب المعنية باستغلالها .

4 - 3 - مكتب التدقيقات أو المراجعات الجبائية : من مهامه برمجة القضايا الخاضعة للمراجعة السنوية، ومتابعة إنجاز البرامج في الآجال المحددة متابعة ومراقبة عمل فرق المراجعة، والسهر على إجراء هذه الفرق والتدخلات على احترام التشريع والتنظيم المعمول به، وكذا حقوق المكلفين بالضريبة الذين خضعوا للمراجعة، والمحافظة على مصالح الخزينة، السهر على تحصيل الضرائب والرسوم الناتجة عن عمليات المراجعة والإرسال المنتظم لتقارير المراجعة إلى الإدارة المركزية

5 / المديرية الفرعية للوسائل: تتكون من:

5- 1 - مكتب الموظفين والتكوين : من مهامه تسيير المستخدمين ومتابعة مساهم المهني، تنظيم لجان المستخدمين واستدعائها للاجتماع وتولي أمانتها، المساهمة في إعداد وإنجاز برامج تحسين المستوى وتحديد معارف الأعوان الذين يزاولون نشاطاتهم

5 - 2 - مكتب عمليات الميزانية : يتكفل هذا المكتب بدفع الرواتب وأجور المستخدمين، وكذا تسديد نفقات الإدارة (الهاتف، البنزين . . .)

5- 3 - مكتب الوسائل : يتكفل بجرد العتاد والوسائل (شراء كل الوسائل التي تحتاجها إدارة الضرائب للولاية).

5 - 4 - مكتب متابعة المطبوعات : من مهامه ضمان توزيع وتحويل المطبوعات إلى غاية التكفل من طرف المفتشيات والقابضات المعنية وتقديم الاقتراحات الخاصة بإلغاء أو تعديل محتوى المطبوعات الجبائية إلى المديرية الجهوية للضرائب.

ثالثا: مهام مديرية الضرائب لولاية غرداية.

تتكفل مديرية الضرائب بالمهام التالية:

- ضمان المديرية الولائية للضرائب بممارسة السلطة السلمية لمراكز الضرائب والمراكز الجوارية للضرائب.
- السهر على احترام التنظيم والتشريع الجبائين ومتابعة ومراقبة نشاط المصالح وتحقيق الأهداف المحددة.
- تنظيم جميع العناصر اللازمة لإعداد التقديرات الجبائية.
- إصدار الجداول وقوائم المنتوجات وشهادات الإلغاء أو التخفيض وتعاينها وتصادق وتقوم النتائج وتعد الحصيلة الدورية.
- تحليل وتقييم دوريا عمل المصالح الخاضعة لاختصاصها، إعداد تلخيصات عن ذلك واقتراح أي إجراء من شأنه أن يحسن عملها.
- الجداول وسندات الإيرادات وتحصيل الضرائب والأتاوى.
- مراقبة التكفل والتصفية اللتين يقوم بهما كل من مكتب القباضة ومتابعة تسوية ذلك.
- متابعة تطور الدعاوى المرفوعة أمام القضاء في مجال منازعات التحصيل.
- ضمان الرقابة القبلية وتصفية حسابات تسيير القابضين.
- تنظيم جميع المعلومات الجبائية واستغلالها.
- إعداد برامج التدخل لدى المكلفين بالضريبة ومتابعة تنفيذها وتقييم نتائجها.
- وضع الرقابة المقررة فيما يخص القيم والأسعار وتأذن بالزيادة إن اقتضى الأمر ذلك.
- دراسة العرائض وتنظيم أشغال لجان الطعن ومتابعة المنازعات ومسك الملفات المرتبطة بها بصفة منتظمة.
- متابعة تطور القضايا المرفوعة أمام القضاء في مجال وعاء الضريبة.
- تقدير احتياجات المديرية من الوسائل البشرية والمادية والتقنية والمالية وإعداد تقديرات الميزانية المطابقة لذلك.

- نشر المعلومات والآراء لفائدة المكلفين بالضريبة.¹
- ضمان تسيير المستخدمين والاعتمادات المخصصة لهذه المصلحة.
- توظيف وتعيين المستخدمين الذين لم تقرر طريقة أخرى لتعيينهم.
- تنظيم وتطبيق أعمال التكوين وتحسين المستوى التي تبادر بها المديرية العامة للضرائب.
- تكوين رصيда وثائقيا للمديرية الولائية وتسييره وضمان توزيعه وتعميمه.
- السهر على مسك ملفات جرد الأملاك العقارية والمنقولة كما السهر على صيانة هذه الأملاك والمحافظة عليها.
- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم.

المبحث الثاني : دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي.

فيما سيأتي سنتناول دراسة حالات ميدانية للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي، من خلال فحص للملفات الجبائية لبعض المؤسسات الاقتصادية ولتقارير الرقابة الجبائية التي فرضت عليها وذلك على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية، ونقوم بعدها بالمقارنة بين الحالات المدروسة للخروج بتحليل ونقاش لنتائج الرقابة الجبائية ومدى فعاليتها وفق النظام المحاسبي والمالي.

المطلب الأول : دراسة حالات الرقابة الجبائية الداخلية و الخارجية.

الفرع الأول : دراسة حالات الرقابة الجبائية الداخلية.

1. حالة رقابة شكلية : إجراء دراسة ميدانية لحالة شخص طبيعي، هاته أهم المعلومات المتعلقة بنشاطه:

اسم الشخص: X

العنوان: الحاج مسعود غرداية

النشاط: بيع العجلات وغسل السيارات

نظام الاخضاع: حقيقي

المحل: مستأجر

رقم الجبائي: 197847010087223

رقم المادة: 470400030362

تاريخ بداية النشاط: 1991/01/02

الحدث المنشأ: التسليم المادي و القانوني للبضاعة + القبض الكلي او الجزئي للثمن

➤ سنة 2017: حقق المكلف رقم اعمال قدره 13.784.240 دج وفق جدول حسابات النتائج لسنة 2017.

بعد معاينة التصريحات الجبائية و G50 ، المكلف صرح برقم اعمال لسنة 2017 قدره 11.165.005 دج.

¹ المادة 17 من المرسوم التنفيذي 06-327 المؤرخ 2006/09/18، العدد 59 المؤرخة في 2006/09/24.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

يعني اكتشاف رقم اعمال مخفي يحسب بالعلاقة الاتية:

$$\text{رقم الأعمال المخفي} = \text{رقم الأعمال الحقيقي} - \text{رقم الأعمال المصرح}$$

$$\text{رقم الأعمال المخفي} = 13.784.240 - 11.165.005 = 2.619.235 \text{ دج}$$

❖ تسوية الرسم على النشاط المهني وفق المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

جدول (2-01): تسوية الرسم على النشاط المهني لسنة 2017.

النتيجة	العمليات	البيان	
2.619.235	-	رقم الأعمال المخفي	01
52.385	$0.02 * 2.619.235$	معدل مطبق 02%	02
7.858	$0.15 * 52.385$	العقوبة 15%	03
60.243	مجموع (02+03)		

المصدر: من اعداد الطالبتين باعتماد على وثائق المؤسسة.

❖ تسوية الرسم على القيمة المضافة حسب المادة 20 و 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال

جدول (2-02): تسوية الرسم على القيمة المضافة لسنة 2017.

المبلغ	العمليات	البيان	
2.619.235	-	رقم الأعمال المخفي	01
497.655	$0.19 * 2.619.235$	معدل المطبق 19%	02
124.414	$0.25 * 497.655$	العقوبة 25%	03
622.069	مجموع (02+03)		

المصدر: من اعداد الطالبتين باعتماد على وثائق المؤسسة.

❖ الحقوق الواجب تسديدها:

جدول (2-03): الحقوق المستحقة

المبالغ	البيان
52.385	الرسم على النشاط المهني
497.655	الرسم على القيمة المضافة
132.272	مجموع العقوبات
682.312	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين باعتماد على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

❖ جدول العقوبات: جدول(2-04): نسبة الغرامات (جدول الحقوق المستحقة)

العقوبة	نسبة العقوبة
لا تتجاوز 50.000	10%
من 50.001 إلى 200.000	15%
اكثر من 200.001	25%

المصدر: المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2020.

➤ سنة 2018: بعد الاطلاع على التصريحات الجبائية G50 اتضح ان المكلف صرح برقم اعمال اجمالي قدره 24425749 دج مقسما على الأشهر كالتالي:

جانفي 840.336	فيفري: 3.300.000	مارس: 2.392.651	افريل: 1.848.739
ماي 2.100.840	جوان: 1.580.900	جويلية: 5.000.000	اوت: 1.867.768
سبتمبر 1.531.319	اكتوبر: 1.128.014	نوفمبر: 1.154.510	ديسمبر: 1.680.672

رقم الأعمال المصرح به في الميزانية السنوية لسنة 2017 هو 17.715.946 دج.

النتيجة الجبائية لسنة 2018 هي 1.046.085 دج

التسويات الخاصة بسنة 2018:

الربح المصرح: 1.046.085 دج

المبلغ الغير مصرح به = 17.715.946 - 24.425.749 = 6.709.803 دج

الربح الاجمالي = الربح المصرح + المبلغ الغير مصرح به

الربح الاجمالي = 6.709.803 + 1.046.085 = 7.755.888 دج

❖ حساب الضريبة على الدخل الاجمالي IRG:

جدول(2-05): الجدول التصاعدي للضريبة على الدخل الإجمالي

الدخل الخاضع لضريبة بالحصص	نسبة الضريبة
لا يتجاوز 120.000 دج	00%
من 120.001 ال 360.000 دج	20%
من 360.001 إلى 1.440.000 دج	30%
اكثر من 1.440.000 دج	35%

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

IRG للربح المصرح به = (360.001 - 1.046.085) * 30% + 48.000 = 253.826 دج

IRG للربح الاجمالي = (1.440.000 - 7.755.888) * 35% + 324.000 + 48000 = 2582561 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية
الضرائب أول نوفمبر بغرداية

الفرق=IRG للربح الاجمالي -IRG للربح المصرح به=2.582.561-253.826=2.328.735 دج

العقوبة: 2.328.735*25% = 582.184 دج

المجموع: 2.328.735+582.184 = 2.910.919 دج

❖ تم ارسال وثيقة التسوية الاولية (c4 الملحق 02) تحت رقم 2019/181 بتاريخ 2019/03/05 حيث
يمنح للمكلف 30 يوم كأجل للرد عن التسوية الصادرة في حقه و ذلك طبقا للمادة 59 من قانون المالية
لسنة 2002 و المادة 19 من قانون الاجراءات الجبائية.

بعد انقضاء المدة القانونية المكلف لم يقدم اي تبرير يلغي التسوية الجبائية الصادرة في حقه لهذا تمت
التسوية النهائية وفق وثيقة (C4D الملحق 01) تحت رقم 2019/895 بتاريخ 2019/10/10 مرفقة
بالجدول الفردي للضرائب 2019/118 بتاريخ 2019/10/10.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرداية

❖ التسوية النهائية لرقابة الشكلية: جدول(2-06) : الجدول الفردي للضرائب

مصنوفة فردية

مديرية الضرائب لولاية قرداية

السيد: X

مفتشية الضرائب أول نوفمبر

النشاط: بيع العجلات + غسل السيارات

رقم الجدول: 2019/118 تاريخ: 2019/10/10

العنوان: الحاج مسعود قرداية

رقم المادة: 470100030362

المجموع	العقوبة		الفرق في الحقوق	حقوق القاعدة المصححة	حقوق القاعدة المصرح بها	المعدل	الفرق	القاعدة المصححة	القاعدة المصرح بها	سنة الاختصاص	طبيعة الضرائب
	المبلغ	المعدل									
60243	7858	%15	52385	275685	223300	%2	2619235	13784240	11165005	2017	TAP
622069	124414	%25	497655	2619006	2121351	%19	2619235	13784240	11165005	2017	TVA
2910919	582184	%25	2328735	2582561	253826	B	6709803	7755888	1046085	2018	IRG
3593231	714456	_	2878775	5477252	2598477		المجموع				

رئيس المفتشية

معلومات مختلفة تمت التسوية وفق الرقابة الشكلية

Bareme:B(الجدول التصاعدي)

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

التسجيل المحاسبي :

التسجيل المحاسبي لسنة 2017 :

		2017/12/31		
	60.243	ح / الرسم على النشاط المهني		6421
60.243		ح / الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445	
		" تسجيل ضريبة على نشاط مهني "		
		2017/12/31		
	622.069	ح / رسم مستحق الدفع		4458
622.069		ح / بنوك حسابات جارية	512	
		" تسجيل ضريبة على قيمة مضافة "		

التسجيل المحاسبي لسنة 2018 :

		2018/12/31		
	2.910.919	ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)		44200
2.910.919		ح / بنوك حسابات جارية	512	

II. الرقابة على الوثائق : دراسة حالة شخص معنوي، هاته أهم المعلومات الخاصة بنشاطه:

طبيعة الشركة: شركة تضامن	نشاط: دراسات تقنية
العنوان: شارع 5 جويلية غرداية	تاريخ بداية النشاط: 1998/05/26
رقم المادة: 47010007869	رقم المحلي: 099847010093223
رقم جبائي وطني: 514990001504792	رمز النشاط: 835
عدد الشركاء: 4	راس مالها: 100000 دج
عمر الشركة: 99 سنة	مستأجر من طرف : شخص طبيعي

قامت المصلحة بتحرير وثيقة طلب المعلومات (C3) تحت رقم 2020/33 بتاريخ 2020/06/15 تتضمن العناصر الواجب تبريرها للسنوات 2017-2018-2019.

الجدول (2-07): جدول العناصر والتكاليف لسنوات 2017- 2018- 2019.

المبالغ	السنوات متضمنة العناصر و التكاليف
4.400.000	2017: - مصاريف الكراء
605.089	- خدمات أخرى
2.202.274	- مصاريف المستخدمين
42.000	- عمولات و مكافات.
250.132	- ضرائب و رسوم.
218.938	- مصاريف أخرى عملية
1.408.153	- إهتلاكات.
2.439.549	2018: - خدمات أخرى
2.167.894	- مصاريف المستخدمين
178.422	- ضرائب و رسوم
3.047.361	- ضياع القيمة

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

3.066.718	2019: - معدات و ادوات
3.553.042	- مصاريف أخرى عملياتية
1.442.000	- مكافآت و عمولات
3.240.247	- خدمات أخرى
6.306.676	- مصاريف المستخدمين
307.517	- ضرائب و رسوم
3.047.361	- ضياع القيمة

المصدر: من اعداد الطالبتان باعتماد على وثائق المؤسسة.

الجدول(2-08): جدول أرقام الأعمال المفوترة والأرباح.

السنوات	رقم الأعمال المفوتر	الأرباح
2017	8.157.381	595.851
2018	8.921.080	730.666
2019	15.317.377	956.455

المصدر : من اعداد الطالبتان اعتمادا على وثائق المؤسسة.

بعد استلام المكلف لوثيقة طلب المعلومات بتاريخ 2020/07/08 حيث احضر الوثائق المحاسبية والجبائية.

➤ سنة 2017: مصاريف الكراء قام المكلف بإيداع عقد ايجار تاريخ صلاحيته سنتين إبتداءا من 2015/05/07 ثمن الإيجار الشهري 12.000 أما بالنسبة لمصاريف كراء العتاد (سيارات) كان مجموع الفواتير 2.050.000 دج أما بالنسبة للخدمات الأخرى فقام احد الشركاء بفوترة البنزين الخاص بسيارته الخاصة بمبلغ 4.500.000 دج مصاريف المستخدمين المصرح بها من طرف الشركة مبررة لكن الشركة لم تقم بإيداع سجل الاجور حيث المبلغ الخام الخاضع للاقتطاع من الضمان الاجتماعي يقدر ب 1.500.000 دج أما بالنسبة للمصاريف العملياتية و الاهتلاكات فقد تم تبريرها بصفة كلية ، اذا علمت أن رقم الأعمال المصرح به في G50 هو 9.099.325 دج.

التسوية الخاصة بسنة 2017:

تاريخ إنتهاء مدة الإيجار 2017/05/07 اي مدة 4 اشهر تخص سنة 2017 تحسب كالآتي:

مصاريف الإيجار = الإيجار الشهري * المدة = 12.000 * 4 = 48.000 دج

مصاريف الكراء للعتاد المبررة بالفواتير = 2.050.000 دج

مجموع مصاريف الكراء = مصاريف الإيجار + كراء العتاد = 2.050.000 + 48.000 = 2.098.000 دج

مصاريف الكراء المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 4.400.000 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

مصاريف الكراء غير مبررة= مصاريف الكراء المصرح بها - مصاريف الكراء المبررة

➤ مصاريف الكراء غير مبررة=4.400.000-2.098.000=2.302.000 دج

هذا المبلغ يدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.

➤ المبلغ 450000 دج يعتبر عبئ مدمج و ذلك بسبب أنه مفوتر باسم أحد الشركاء و ليس باسم الشركة.

- الشركة لم تقم بإيداع سجل الاجور الذي يحدد قيمة الاجور الصافية التي يتقاضاها العمال بينما أودعت

تصريحات صندوق الضمان الاجتماعي و المقدرة ب 1.500.000 دج

مصاريف المستخدمين المصرح بها =2.202.274 دج

➤ مصاريف المستخدمين غير مبررة=2.202.274-1.500.000=702.274 دج

هذا المبلغ يدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.

الرسم على النشاط المهني المصرح به في جدول حسابات النتائج هو 250.132 دج

الرسم على النشاط المهني الواجب تصريح به=رقم الأعمال المصرح به * معدل الرسم على النشاط المهني

الرسم على النشاط المهني الواجب تصريح به=9.932.590 * 0.02 = 198.652 دج

➤ الرسم على النشاط المهني غير مبرر = 198.652 - 250.132 = 51.480 دج

هذا المبلغ يدمج في النتيجة الجبائية باعتبارها مصروف غير مبرر.

حسب القانون الجبائي المادة 150 من قانون ض م م ر م فان النتيجة الجبائية تحسب كالاتي:

النتيجة الجبائية= النتيجة المحاسبية+ الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

- النتيجة الجبائية المصرحة: 595.851 دج

- النتيجة الجبائية المصححة: 595851+2302000+450000+702274+51480=4101605 دج

الفرق = النتيجة الجبائية المصححة - النتيجة الجبائية المصرحة = 595.851 - 4.101.605

الفرق = 3.505.754 دج

جدول(2-09) : التسويات خاصة بـ IBS و IRG لسنة 2017.

البيان	العمليات	المبلغ
الضريبة على ارباح الشركات	(1)العلاقة=النتيجة الجبائية*المعدل	-
	(2)IBS=3.505.754* 0.26	911.496
	(3)الغرامة=911496*0.25	227.874
	مجموع(2+3)	1.139.370
الاساس الخاضع	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	-

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

2.594.258	اساس = 3.505.754 - 911.496	
-	(1)العلاقة=الاساس الخاضع *10%	الضريبة على الدخل الاجمالي
259.426	(2) IRG = 2.594.258 * 0.10	
64.857	(3) الغرامة = 259.426 * 0.25	
324.283	مجموع (2+3)	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

جدول (2-10) : إجمالي الحقوق والغرامات.

المبالغ	البيان
911.496	الضريبة على ارباح الشركات
259.426	الضريبة على الدخل الاجمالي
292.731	الغرامات
1.463.653	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة

➤ سنة 2018: بالنسبة للخدمات الأخرى تضمنت مصاريف البنزين و المازوت لسيارات الشركة النفعية و السياحية ,حيث تمثل نسبة استهلاك هذا البنزين و المازوت للسيارات السياحية 35 % من مجموع المبلغ المصرح به, اذا علمت ان النتيجة الجبائية لسنة 2018 هي 987.384 دج حيث قامت الشركة بتسديد حقوق صندوق الوطني للعمال غير اجراء بمبلغ 250.000 , يمنح لك رقم اعمال المصرح G50 هو 8.921.080 دج ، اذا علمت ان حساب الزبائن لسنة 2017 هو 28.245.271 دج و سنة 2018 هو 25.555.901 دج (متضمنين للرسم) و رقم الأعمال المفوتر هو نفسه المصرح به G50.

التسوية الخاصة بسنة 2018 :

- الخدمات الأخرى: السيارة السياحية قيمتها 35 % من المبلغ المصرح للخدمات.

✓ السيارة السياحية: 2.439.549 * 0.35 = 853.842 دج هذا المبلغ يدمج باعتباره مصروف غير مبرر.

حقوق و اشتراكات الصندوق الوطني = الربح الصافي * معدل اشتراكات الضمان

حقوق و اشتراكات الصندوق = 987.384 * 0.15 = 148.108 دج

✓ الفرق = 148.108 - 250.000 = 101.892 دج هذا المبلغ يدمج باعتباره مصروف غير مبرر.

الزبائن: سنة 2017 : $23.735.522=1.19/28.245.271$ دج

سنة 2018 : $21.475.547=1.19/25.555.901$ دج

رقم الأعمال الحقيقي = حساب الزبائن سنة (N-1) + رقم الأعمال المفوتر - حساب الزبائن سنة (N)

✓ رقم الأعمال الحقيقي = $23.735.522 + 21.475.547 - 8.921.080 = 11.181.055$ دج

رقم الأعمال المخفي = رقم الأعمال الحقيقي - رقم الأعمال الصرح

✓ رقم الأعمال المخفي = $11.181.055 - 8.921.080 = 2.259.975$ دج

❖ تسوية الرسم على النشاط المهني وفق المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

جدول (2-11): تسوية الرسم على النشاط المهني لسنة 2018

البيان	العمليات	النتيجة
01	رقم الأعمال المخفي	2.259.975
02	معدل المطبق 02%	$0.02 * 2.259.975$
03	العقوبة 10%	$0.1 * 45.200$
	مجموع (2+3)	49.720

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

❖ تسوية الرسم على القيمة المضافة حسب المادة 20 و 21 من قانون الرسم على رقم الأعمال

الجدول (2-12): تسوية الرسم على القيمة المضافة لسنة 2018

البيان	العمليات	النتيجة
01	رقم الأعمال المخفي	2.259.975
02	معدل المطبق 19%	$0.19 * 2.259.975$
03	العقوبة 25%	$0.25 * 429.395$
	مجموع (2+3)	536.744

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

النتيجة الجبائية تحسب حسب العلاقة السابقة كالآتي:

✓ النتيجة الجبائية المصححة = $987384 + 853842 + 101892 - 45200 = 1.897.918$ دج

الفرق = النتيجة الجبائية المصححة - النتيجة الجبائية المصرحة = $987.384 - 1.897.918$

الفرق = 910.534 دج.

جدول (2-13): تسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2018

البيان	العمليات	النتيجة
الضريبة على ارباح الشركات	(1)العلاقة= النتيجة الجبائية * المعدل	-
	(2)IBS=910.534*0.26	236.739
	(3)الغرامة=236.739*0.25	59.185
	المجموع (2+3)	295.924
الاساس الخاضع	العلاقة= النتيجة الجبائية * قيمة IBS	-
	الاساس =910.534-236.739	673.795
الضريبة على الدخل الاجمالي	(1)العلاقة= الاساس الخاضع * المعدل	-
	(2)IRG=973.795*0.15	101.069
	(3)الغرامة=101.069*0.15	15.160
	مجموع(2+3)	116.229

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

جدول (2-14): إجمالي الحقوق والغرامات.

البيان	المبالغ
الرسم على النشاط المهني	45.200
الرسم على القيمة المضافة	429.395
الضريبة على ارباح الشركات	236.739
الضريبة على الدخل الاجمالي	101.069
الغرامات	186.214
المجموع	998.617

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

➤ سنة 2019: إذا علمت أنا معدات و ادوات تتضمن عتاد نقل لسيارة سياحية قيمتها 1.500.000 دج تم اقتناؤها بتاريخ 2019/06/18 و تم ادراج اهتلاكها في حساب الاهتلاك و الذي يقدر بمبلغ 780.450 دج, اما بالنسبة لمصاريف أخرى عملياتية فقد طلب المكلف تبرير هذا الحساب بالفواتير لكن المكلف لم يبرر سوى نسبة 6/5 من مجموع المصاريف، اما مبلغ المكافآت و العمولات و بعد الاطلاع على الملحق رقم 12 لم يتم تبرير سوى مبلغ 42.000 دج , اما بالنسبة للخدمات الأخرى فقد تم تبريرها كلها , و بالنسبة لمصاريف المستخدمين المكلف لم يقيم بإخطار التصريحات الخاصة بالصندوق الوطني للعمال الاجراء, للعلم ان المبلغ الخام الخاضع للاقتطاع هو 361.274 دج, اما

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

بالنسبة لضياح القيمة و المقدرة ب3.047.361 دج فهو يتعلق بمؤونة الزبائن و قد تم تبرير نسبة 75 % منها , اذا علمت ان النتيجة المحاسبية هي 707.777 دج حيث انه مقتطع منه IBS.

التسوية الخاصة بسنة 2019:

جدول (2-15): جدول تسويات خاصة بأعباء المدمجة لسنة 2019

البيان	المبالغ
اهتلاك	الإهتلاك المصرح: $1.500.000 * (12/6) * 20\% = 150.000$ دج
السيارة	الإهتلاك القانوني: $1.000.000 * (12/6) * 20\% = 100.000$ دج
السياحية	الفرق : $150.000 - 100.000 = 50.000$ دج
	ملاحظة: الفرق يدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.
مصارييف	مصارييف أخرى مصرحة: $3.553.042 * (6/5) = 2.960.868$ دج
أخرى	مصارييف أخرى مخفية : $3.553.042 - 2.960.868 = 592.174$ دج
عملياتية	ملاحظة: مصارييف أخرى مخفية تدمج في النتيجة الجبائية باعتبارها مصروف غير مبرر
المكافآت و العمولات	المكافآت و العمولات المصرحة: $1.442.000$ دج
العمولات	المكافآت و العمولات المبررة: 42.000 دج
	المكافآت و العمولات المخفية : $1.442.000 - 42.000 = 1.400.000$ دج
	ملاحظة: المكافآت و العمولات المخفية تدمج اعتبارها مصروف غير مبرر.
مصاييف	المبررة: $6.306.676$ دج
المستخدمين	غير مبررة: $361.274 * 0.35$ (ن ضمان اجتماعي) $* 4$ (فصول) $= 505.784$ دج
	ملاحظة: الغير مبرر يدمج باعتباره مصروف غير مبرر.
ضياح القيمة	الغير مبررة : $3.047.361 * 25\% = 761.840$ دج
	ملاحظة: الغير مبررة تدمج في نتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

النتيجة الجبائية غير متظمة قيمة IBS $= 707.777 / 0.74 = 956.455$ دج

ملاحظة: $74\% = (100\% - 26\%)$ (معدل الضريبة على ارباح الشركات)

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + اعباء المدمجة - التخفيضات - عجز سنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة $= 956.455 + 3.309.798 = 4.266.253$ دج

الفرق = النتيجة الجبائية المصححة - النتيجة الجبائية المصرحة $= 4.266.253 - 956.455$

الفرق = $3.309.798$ دج.

جدول (2-16) : تسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019

البيان	العمليات	النتيجة
الضريبة على ارباح الشركات	(1)العلاقة: النتيجة الجبائية * المعدل	-
	(2) IBS: 0.26*3.309.798	860.547
	(3)الغرامة: 560.547*25%	140.137
	مجموع (2+3)	1.000.684
الاساس الخاضع	(1)العلاقة: النتيجة الجبائية - قيمة IBS	-
	(2) الاساس = 3.309.798-860.547	2.449.251
الضريبة على الدخل الاجمالي	(1)العلاقة: الاساس الخاضع * المعدل	-
	(2)IRG=2.449.251*15%	367.388
	(3) الغرامة=367.388*25%	91.847
	مجموع(2+3)	459.235

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

جدول (2-17) : إجمالي الحقوق والغرامات.

البيان	المبلغ
الضريبة على ارباح الشركات	860.547
الضريبة على الدخل الاجمالي	367.388
الغرامات	231.984
المجموع	1.459.919

المصدر: من اعداد الطالبتان اعتمادا على وثائق المؤسسة.

❖ بعد ارسال وثيقة التسوية الاولية (4الملحق 02) تحت رقم 2020/920 بتاريخ 2020/08/02 تم ارسالها إلى عنوان المكلف و بمقتضى المادة 59 من قانون المالية 2002 منح له 30 يوم من تاريخ الاستلام للرد عن التسوية الصادرة في حقه.

بعد تقديم التبريرات و الوثائق من طرف المكلف نقوم بتسوية التالية.

❖ التسوية النهائية للرقابة على الوثائق:

- تسوية سنة 2017: تم تبرير ايجار المحل بعقد جديد اودعه المكلف ، اما بالنسبة لمصاريف كراء العتاد قام المكلف بإحضار فواتير شراء جديدة مجموعها ب 1.000.000 دج ، اما مصاريف المستخدمين قام بإحضار سجل الاجور و التصريحات تم تبريرها كليا.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

مصاريف الإيجار = الإيجار الشهري * المدة = 12000 * 12 = 144.000 دج

مصاريف الكراء للعتاد المبررة بفواتير الجديدة = 2.050.000 + 1.000.000 = 3.050.000 دج

مجموع مصاريف الكراء = مصاريف الإيجار + مصاريف الكراء = 3.050.000 + 144.000 = 3.194.000 دج

مصاريف الكراء المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 4.400.000 دج

مصاريف الكراء الغير مبررة = مصاريف الكراء المصرح بها - مصاريف الكراء المبررة

✓ مصاريف الكراء الغير مبررة = 4.400.000 - 3.194.000 = 1.206.000 دج

هذا المبلغ يدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.

✓ المبلغ 450000 دج يعتبر عبئ مدمج و ذلك بسبب انه مفوتر باسم احد الشركاء و ليس باسم الشركة.

هذا المبلغ يدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.

الرسم على النشاط المهني المصرح به في جدول حسابات النتائج هو 250.132 دج

الرسم على النشاط المهني الواجب تصريح به = رقم الأعمال المصرح به * معدل رسم على النشاط المهني

الرسم على النشاط المهني الواجب تصريح به = 9.932.590 * 0.02 = 198.652 دج

✓ الرسم على النشاط المهني غير مبرر = 198.652 - 250.132 = 51.480 دج

هذا المبلغ يدمج في النتيجة الجبائية باعتبارها مصروف غير مبرر

حسب القانون الجبائي المادة 150 من قانون ض م م ر م فان النتيجة الجبائية تحسب كالآتي:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصرحة = 595.851 دج

النتيجة الجبائية المصححة = 595.851 + 1.206.000 + 450.000 + 51.480 = 2.303.331 دج

الفرق = النتيجة الجبائية المصححة - النتيجة الجبائية المصرحة = 2.303.331 - 595.851

الفرق = 1.707.480 دج

جدول (2-18): التسويات النهائية الخاصة بـ IBS و IRG لسنة 2017.

المبلغ	العمليات	البيان
-	(1)العلاقة=النتيجة الجبائية * المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
443.945	(2)IBS=1.707.480*0.26	
110.986	(3)الغرامة=443.945*0.25	
554.931	مجموع(2+3)	
-	العلاقة= النتيجة الجبائية- قيمة IBS	الاساس الخاضع
1.263.535	الاساس=1.707.480-443.945	

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

–	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*0.10	الضريبة على الدخل الاجمالي
126.354	(2)IRG=1.263.535*0.10	
18.953	(3)الغرامة=126.354*0.15	
145.307	مجموع(2+3)	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة

ملاحظة : معدل IRG هو 10 % وفق المادة 104 من قانون ضرائب مباشرة و رسوم المماثلة .

جدول (2-19): إجمال الحقوق والغرامات.

المبالغ	البيان
443.945	الضريبة على ارباح الشركات
126.354	الضريبة على الدخل الاجمالي
129.939	الغرامات
700.238	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

- تسوية سنة 2018: تبقى نفس التسوية التي تم القيام بها و ذلك كون المكلف لم يقدم اي تبرير جديد بشأن التسوية الصادرة في حقه.
- تسوية سنة 2019: المكافات و العمولات و مصاريف المستخدمين قام المكلف بتبريرها كليا.

جدول (2-20): جدول التسويات النهائية الخاصة بأعباء المدمجة لسنة 2019:

المبالغ	البيان
الاهتلاك المصرح= $1.500.000 * (12/6) * 20\% = 150.000$ دج	اهتلاك
الاهتلاك القانوني= $1.000.000 * (12/6) * 20\% = 100.000$ دج	السيارة
الفرق= $150.000 - 100.000 = 50.000$ دج	السياحية
ملاحظة: الفرق يدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.	
مصاريف أخرى مصرحة= $3.553.042 * (6/5) = 2.960.868$ دج	مصاريف
مصاريف أخرى مخفية= $3.553.042 - 2.960.868 = 592.174$ دج	أخرى
ملاحظة: مصاريف أخرى مخفية تدمج في النتيجة الجبائية باعتبارها مصروف غير مبرر.	عملياتية
الغير مبررة= $3.047.361 * 25\% = 761.840$ دج	ضياع القيمة
ملاحظة: الغير مبررة تدمج في النتيجة الجبائية باعتباره مصروف غير مبرر.	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

النتيجة الجبائية المصرحة=956.455 دج

النتيجة الجبائية=النتيجة المحاسبية + اعباء المدمجة - التخفيضات - عجز سنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة=956.455+50.000+592.174+761.840=2.360.469 دج

الفرق = النتيجة الجبائية المصححة - النتيجة الجبائية المصرحة = 956.455 - 2.360.469

الفرق = 1.404.014 دج

جدول(2-21): جدول التسويات النهائية الخاصة بـ IBS و IRG لسنة 2019.

المبالغ	العمليات	البيان
-	1)العلاقة=النتيجة الجبائية * المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
365.044	2)IBS=1.404.014*0.26	
91.261	3)الغرامة=365044*0.25	
456.305	مجموع (2+3)	
-	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
1.038.970	الاساس =1.404.014-365.044	
-	1)العلاقة=الاساس الخاضع * المعدل	الضريبة على الدخل الاجمالي
155.846	2)IRG=1.038.970*15%	
23.377	3) الغرامة: 155.846*15%	
179.223	مجموع(2+3)	

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة

ملاحظة : معدل IRG هو 50 % وفق تعديل المادة 104 من قانون ضرائب مباشرة و رسوم المماثلة بموجب قانون المالية 2018 .

جدول (2-22): إجمالي الحقوق والغرامات.

المبالغ	البيان
365.044	الضريبة على ارباح الشركات
155.846	الضريبة على الدخل الاجمالي
114.638	الغرامات
635.528	المجموع

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقراداية

التسوية النهائية لرقابة على الوثائق: جدول (2-23): الجدول الفردي لضرائب

المصنوفة الفردية

مديرية الضرائب لولاية قراداية

مفتشية الضرائب أول نوفمبر

السيد: X

النشاط: دراسات تقنية

العنوان: شارع 5 جويلية قراداية

بتاريخ: 2020/08/02

رقم الجدول: 2020/920

رقم المادة: 47010007869

المجموع	العقوبة		الفرق في الحقوق	حقوق القاعدة المصححة	حقوق القاعدة المصرح بها	المعدل	الفرق	القاعدة المصححة	القاعدة المصرح بها	سنة الاخضاع	طبيعة الضرائب
	المبلغ	المعدل									
554931	110986	%25	443945	598866	154921	%26	1707480	2303331	595851	2017	IBS
145307	18953	%15	126354	170447	44093	%10	1263535	1704465	440930	2017	IRG/S
49720	4520	%10	45200	223621	178422	%2	2259975	11181055	8921080	2018	TAP
536744	107349	%25	429395	2124400	1695005	%19	2259975	11181055	8921080	2018	TVA
295924	59185	%25	236739	493459	256720	%26	910534	1897918	987384	2018	IBS
116229	15160	%15	101069	210669	109600	%15	673795	1404459	730664	2018	IRG/S
456303	91260	%25	365043	613722	248678	%26	1404014	2360469	956455	2019	IBS
179223	23377	%15	155846	262012	106167	%15	1038970	1746747	707777	2019	IRG/S
2334381	430790	_	1903591	4697196	2793606						المجموع

رئيس المفتشية

معلومات مختلفة تمت التسوية وفق الرقابة على الوثائق

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

التسجيل المحاسبي :

التسجيل المحاسبي لسنة 2017 :

		2017/12/31		
	554.931	ح / الدولة الضرائب على النتائج		4441
554.931		ح / بنوك حسابات جارية		
		" تسجيل ضريبة على ارباح شركات	512	
		2017/12/31		
	145.307	ح / الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة للاجور		641
145.307		ح / الدولة - ضرائب و رسوم	447	
		" تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي		

التسجيل المحاسبي لسنة 2018 :

		2018/12/31		
	49.720	ح/ الرسم على النشاط المهني		6421
49.720		ح / الدولة - الرسوم على رقم الأعمال	445	
		" تسجيل ضريبة على نشاط مهني "		

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

536.744	536.744	2018/12/31 ح / رسم مستحق الدفع ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على قيمة مضافة "	512	4458
	295.924	2018/12/31 ح / الدولة الضرائب على النتائج ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على ارباح شركات "	512	4441
	116.229	2018/12/31 ح / الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة للاجور ح / الدولة - ضرائب و رسوم " تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي "	447	641

التسجيل المحاسبي لسنة 2019 :

456.303	456.303	2019/12/31 ح / الدولة الضرائب على النتائج ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على ارباح شركات "	512	4441

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

		2019/12/31		
	179.223	ح / الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة للأجور		641
179.223		ح / الدولة - ضرائب و رسوم " تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي	447	

الفرع الثاني : دراسة حالات الرقابة الجبائية الخارجية.

1. التحقيق في المحاسبة :

في إطار برنامج التحقيق الجبائي المحاسبي لسنة 2020 تم إدراج ملف هذه الشركة في قائمة الملفات التي يتم فيه التحقيق في إطار التحقيق الجبائي المحاسبي.

- قامت المفتشية (مفتشية اول نوفمبر) بإرسال استمارات الملفات لإجراء الرقابة عليها إلى مديرية الضرائب (نيابة مديرية الرقابة الجبائية (مكتب التحقيقات الجبائية)) .

- بعد إرسال إستمارات الملفات المدرجة ضمن برنامج الرقابة لسنة 2020 إلى المديرية العامة للضرائب.

- بعد الحصول على الموافقة النهائية من المديرية العامة للضرائب يتم الشروع في تنفيذ إجراءات الرقابة بمختلف انواعها .

أولا : تقديم المؤسسة المعنية بالتحقيق ووضعيتها الجبائية.

(1)- تقديم المؤسسة :

نشاط: تامين العتاد الفلاحي + البنك

طبيعة الشركة: شركة التضامن

تاريخ بداية النشاط: 1999/07/25

العنوان: شارع البشير الابراهيمي غرداية

رقم الاحصائي: 099947019009314

رقم المادة: 47010021577

راس مالها: 2.136.000 دج

رمز النشاط: 863

2- الوضعية الجبائية للمؤسسة : المؤسسة تخضع إلى كل من الرسم على النشاط المهني TAP والرسم على القيم المضافة TVA والضريبة على ارباح الشركات (IBS) والضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) .

ثانيا : الاجراءات الأولية (المرحلة التحضيرية) .

1- اشعار بالرقابة : تم إرسال إشعار CRMA في تاريخ 2020/01/25 بعد استلام مدير الصندوق لإشعار التحقيق طلب منه احضار جميع الوثائق المحاسبية و الجبائية للسنوات المراد اجراء الرقابة عليها (2016 ، 2017 ، 2018 ، 2019) .

2- الاجراءات التمهيديّة :

- المكلف إستجاب لطلب الإدارة الجبائية وأحضر وثائقه المحاسبية ومنه تم سحب ملف الشركة من مفتشية أول نوفمبر بتاريخ 2020/02/09 و ذلك بواسطة وثيقة التسليم الممضاة من طرف المحققين الجبائيين ، ليتم بعدها الاحتفاظ بها لدى رئيس المفتشية حتى نهاية الرقابة .

- قام المحققين بتفحص ملف المؤسسة من وثائق ومختلف التصريحات التي تضمنها الملف الجبائي، مركزين في ذلك على مواعيد اكتابة مختلف التصريحات الدوري المعنية بعملية الرقابة وخاصة منها الميزانية ولواعتقها .

- نقل مباشر لحسابات أصول وخصوم الميزانية مع جدول حسابات النتائج للسنوات محل الرقابة على جدول مقارنة الميزانيات وكشف المحاسبة التي تعتبر استثمار خاصة بالإدارة الجبائية ، وتسمح هذه الاستثمار بدراسة التغيرات الحاصلة في اصول وخصوم المؤسسة وخاصة فيما يتعلق بالاهتلاكات والمؤونات وحركة القروض وكذا إمكانية ظهور او اختفاء حسابات في محاسبة المكلف .

- إعداد كشوف المحاسبة : وذلك عن طريق ملء إستمارة وفق جدول الحسابات النتائج الموجود ضمن التصريح السنوي المقدم من المكلف للإدارة الجبائية لأربع السنوات محل الرقابة وتسمح هذه الاستثمار بتقدير تطور رقم الأعمال والأعباء والربح الصافي لكل سنة.

فحص وثيقة التصريحات الشهرية المملوءة من طرف المفتشية التي تعتبر وثيقة تلخيصيه للتصريحات المقدمة من طرف المكلف للأدرة المؤسسة بمقرها بالإضافة إلى مجموعة المعلومات التي تم جمعها من خلال تدخله بعين المكان ، شرع في عملية الفحص والتي تضمنت الدفاتر والسجلات والوثائق الممثلة من دفتر الجرد ودفتر اليومية والسجلات المحاسبية ومختلف الوثائق التبريرية .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرطاجنة

ثالثا : المرحلة الميدانية.

1-التحقيق في المحاسبة من حيث الشكل: تم إستلام المحققين للدفاتر المحاسبية (دفتر اليومية ، دفتر الجرد ، الدفاتر المساعدة) المسلمة من طرف المكلف بعد المراقبة تم التأكد من أنها مؤشرة ومختومة من طرف المحكمة وذلك وفق المواد 11،10،09 من القانون التجاري .

2 التحقيق في جدول رقم الأعمال والنتيجة المحققة خلال اربعة سنوات:

الجدول رقم (2 - 24) : رقم الأعمال المصرح والنتيجة المصرحة.

2019	2018	2017	2016	
57.800.594	58.189.987	57.185.372	58.284.650	رقم الأعمال
1.865.843	957.638	4.032.411	-3.856.929	النتيجة المحاسبية
-171.941	957.6382	4.032.411	-20.180.470	النتيجة الجبائية
%20	%20	%20	%20	الهامش الخام
%10	%10	%10	%10	الهامش الصافي

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

3- التحقيق من حيث المضمون: من خلال التحقيق في ملف المكلف وقيامه بمراجعة التصريحات التي ادلى بها هـد الاخير والقيام بأبحاث وجمع للمعلومات لكشف حقيقة النشاط الممارس بالإضافة إلى فحص للدفاتر المحاسبية تم كشف عدة تجاوزات وتناقضات وتم التوصل إلى النتائج التالية :

التبليغ الأولي:

بالنسبة لسنة 2016: كانت المعلومات المصرح بها من قبل المؤسسة كالتالي:

رقم الاعمال G50 : 114.982.571	حساب الزبائن : 2016 6332659 TTC	حساب الزبائن : 2015 5987251 TTC	تثبيات معنوية 19692	مباني : 8815084	تثبيات جارية: 1758195
اراضي : 7440084	تثبيات مادية: 16086317	مساهمات أخرى : 34500000	ضرائب مؤجلة على الاصول : 2835482	مجموع الاصول غير جارية : 71454854	مخزون اخر مدة 38170249
مجموع الاصول الجارية 52814538	مجموع الاصول 124269392	خزينة : 6189742	ضرائب مشابهة 235071	حساب مدين : 18878148	حساب الزبائن: 6331659

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرارية

جدول (2 - 25) : رقم الأعمال المحقق حسب البلديات.

المبالغ	البيان
21.818.406 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية غرداية
24.742.897 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية منيعة
18.479.551 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية قرارة
9.077.821 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية بنورة
21.927.132 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية متليلي
9.212.750 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية ضاية
7.343.860 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية بريان
2.625.688 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية حاسي فحل
4.878.480 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية زلفانة
5.665.281 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية بن غنم
2.601.301 دج	رقم الأعمال المحقق بلدية منصوره

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 26) : رقم الأعمال المعفى من الرسم على القيمة المضافة غير المبرر.

الشهر	رقم الأعمال المعفى	رقم الأعمال المبرر	رقم الأعمال الغير مبرر	معدل %TVA	TVA الواجبة الدفع
جانفي	1019740	550000	469740	17 %	79856
فيفري	2603040	2603040	0	17 %	0
مارس	2121810	745525	1376285	17 %	233968
افريل	358780	0	358780	17 %	60993
ماي	1933070	378325	1554745	17 %	264307
جوان	250340	250340	0	17 %	0
جويلية	576200	0	576200	17 %	97954
اوت	1498700	837000	661700	17 %	112489
سبتمبر	/	/	/	17 %	/
نوفمبر	737480	737480	0	17 %	0
ديسمبر	588280	0	588280	17 %	100008
جانفي 2017	685970	76534	609436	17 %	103604
المجموع	12373410	6178244	6195166	17 %	1053179

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرداية

ملاحظة: تم تبرير المبالغ المعفاة وفق شهادات الاعفاء المودعة من طرف الشركة مرفقة بالقوانين الاصلية.

بالإضافة إلى المعلومات التالية :

- رقم الأعمال المعفى من TAP : 3693061 دج
- طلب من المعفى تبرير رقم الأعمال المعفى الخاص بالرسم على القيمة المضافة : 12373410 دج
- طلب من المعفى تبرير رقم الأعمال المعفى الخاص بالرسم على النشاط المهني : 3693061 دج
- من خلال الرقابة على مصاريف الكراء اتضح ان عقد الشركة لمقرها منتهي الصلاحية والذي يتضمن ايجار شهري بمبلغ 120000 دج شهريا .
- من خلال محتوى العقد مصاريف الصيانة لا يتحملها المستأجر لكن الشركة قامت بإدراج هذه المصاريف في ميزانيتها السنوية من خلال تثبت في مصاريف المهمات والتنقلات تبين وجود تذاكر للنقل عبر الطائرة خارج الحدود الإقليمية لدولة تتعلق بأحد أفراد عائلة رئيس مجلس الإدارة بمبلغ 400000 دج
- بالنسبة لسنة 2017: المعلومات المصرح بها من قبل المؤسسة :

- فاتورة رقم 2016/115 المؤرخة 2016/12/29 من طرف المورد " ز " بمبلغ 749.600 دج HT .
- فاتورة رقم 2016/933 المؤرخة 2016/07/18 من طرف المورد " ح " بمبلغ 2818.17 دج HT .
- فاتورة رقم 2011/32 مؤرخة في 2014/06/07 من طرف المورد " غ " 2744.41 دج HT.
- فاتورة رقم 2017/213 مؤرخة في 2017/08/28 من طرف " ب " 100880 .
- فاتورة شراء مواد ولوازم غير مصرح بها للمورد " و " تحت رقم 2017/222 بمبلغ 1200000 دج HT .
- من خلال تفحص عقد الإيجار المكلف تبين أن ثمن الإيجار المصرح به هو 10000 دج و ثمن الإيجار الذي تضمنه دفتر الأستاذ هو 25000 دج تم إدراج هذا المبلغ على أساس مصاريف الكراء .
- مصاريف الصيانة والإصلاح من خلال الفواتير المودعة تبين وجود فاتورة متعلقة بسنة 2016 بمبلغ 127321 من خلال تفحص يومية الشركة لمصاريف المهمة والتنقلات تم إدراج تذاكر سفر خارج الوطن لمسير الشركة بمبلغ 720.000 دج بالنسبة لمصاريف المستخدمين اتضح غياب التصريح بمبلغ اقتطاع الضمان الاجتماعي بمبلغ 350000 دج .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

الجدول (2 - 27) : الملحق رقم 13 من الميزانية المحدد لرقم الأعمال المحصل.

البلدية	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال الخاضع	رقم الأعمال المعفى	رسم على النشاط المهني
غرداية	25291305	19642924	5648381	392858
المنيعه	27845046	27800528	44518	556010
القرارة	16584799	16214481	370318	324289
بنورة	7917507	7778060	139447	155561
متليلي	12683622	12497346	186276	249946
الضاية	11130096	11072215	57881	221444
بريان	7377704	7369447	8257	147388
حاسي رمل	2647003	2647003	00,00	52940
زلفانة	4461292	4452437	8855	89048
بلغنم	6374345	6305871	68474	126117
///	122312917	115807312	6532407	2315601

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 28) : رقم الأعمال المصرح به في G50 الخاضع لـTAP.

الشهر	التصريح بالرسم على القيمة المضافة	التصريح بالرسم على النشاط المهني
فيفري	620190	51860
مارس	175700	32980
افريل	650800	35580
ماي	549000	30480
جوان	1082470	53200
جويلية	265100	35800
اوت	230080	12480
سبتمبر	223200	15110
أكتوبر	496150	25000
نوفمبر	297610	31160
ديسمبر	282940	27700
المجموع	4873240	351350

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

• بالنسبة لسنة 2018: المعلومات المصرح بها من قبل المؤسسة :

جدول (2 - 29) : رقم الأعمال المصرح به في G50 الخاضع لـ TAP.

الشهر	رقم الأعمال	معدل الرسم على نشاط مهني	مبلغ الرسم على النشاط المهني
جانفي	12978080	02 %	259562
فيفري	11800540	02 %	236011
مارس	11396210	02 %	227924
افريل	13142600	02 %	262852
ماي	7940780	02 %	158816
جوان	8206120	02 %	164122
جويلية	9130040	02 %	182601
اوت	8734330	02 %	174687
سبتمبر	9282370	02 %	185647
أكتوبر	11410690	02 %	228214
نوفمبر	9021610	02 %	180432
ديسمبر	10236090	02 %	204722
المجموع	123279460	02 %	2465589

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 30) : الملحق رقم 13 من الميزانية المحدد لرقم الأعمال المحصل .

البلدية	رقم الأعمال الخام	رقم الأعمال الخاضع	رقم الأعمال المعفي	الرسم على النشاط المهني
غرداية	22970372	14202282	8768090	284040
منيعة	31965445	29008153	2957292	580160
قرارة	16237242	15850733	382469	317090
بنورة	6955868	6736604	219264	134730
متليلي	15287677	14976927	310750	299530
ضاية	11722412	11630942	91470	232610
بريان	9362661	9297509	65152	185950
حاسي فحل	2926125	2926125	-	58520
زلفانة	5768433	5752428	16005	115040
بلغنم	5976105	4998415	977690	99960
مجموع	129472340	115384158	13788182	2307630

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

- تضمن رقم الأعمال المصرح به في G50 مبلغ معفى قدره 13788182 طلب من مسير الشركة تقديم تبريرات حول هذا المبلغ ويتمثل ذلك في شهادات الاعفاء، قامت الشركة بإحضار شهادات اعفاء بمبلغ 8730150 اما الباقي لم تقم الشركة بتبريره من خلال تفحص يومية المشتريات اتضح ما يلي:
- فاتورة رقم 2017/609 مؤرخة في 2017/07/11 بمبلغ HT 147273.3 للمورد " ج " سددت نقدا وتم ادراجها في سنة 2017.
- فاتورة رقم 117/155 مؤرخة في 2017/12/20 بمبلغ HT88600 للمورد " ا " سددت نقدا .
- فاتورة رقم 2017/62 مؤرخة في 2017/11/30 بمبلغ HT469500 للمورد " ز " لعتاد الاعلام الالي تم تسديدها على ثلاث مراحل نقدا بأقساط متساوية.
- فاتورة رقم 2017/709 مؤرخة في 2017/10/08 بمبلغ HT137900 للمورد " ب " هي فاتورة لا توجد لها أثر للمؤسسة.
- من خلال كشوف المعلومات الواردة من المفتشية تبين وجود مبلغ خارج الرسم محصل غير مصرح به قدره 410883 (HT) .
- من خلال تفحص مصاريف الإيجار والكرء الشركة تملك عقد ايجار بمبلغ شهري قدره 25000دج اما المبلغ المتبقي فهي لا تملك أي اثبات قانوني يبرر صحة المبلغ المصرح به.
- أما مصاريف المهمات والتنقلات وهي تتعلق بتذاكر سياحية خاصة بعائلة المسير أما المصاريف الأخرى فقد تم تبرير 37.5 % منها .
- بالنسبة لسنة 2019: المعلومات المصرح بها من قبل المؤسسة كانت كالتالي:

جدول (2 - 31) : رقم الأعمال المصرح به في G50 الخاضع لـ TAP.

الشهر	رقم الأعمال	معدل رسم على نشاط مهني	مبلغ رسم على النشاط المهني
جانفي	11307050	02 %	226141
فيفري	10473870	02 %	209477
مارس	10480990	02 %	209680
افريل	10695790	02 %	213916
ماي	6970320	02 %	139406
جوان	11391350	02 %	227827
جويلية	9660460	02 %	193209
اوت	8370250	02 %	167405
سبتمبر	8944940	02 %	178899

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

أكتوبر	12406040	02 %	248121
نوفمبر	8129590	02 %	162592
ديسمبر	5632031	02 %	112641
المجموع	114465681	02 %	2289314

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 32) : رقم الأعمال الخاضع للرسم على القيمة المضافة.

الشهر	رقم الأعمال خام	رقم اعمال خاضع	رقم اعمال معفى	الرسم على قيمة مضافة
جانفي	11307050	10869560	437490	2065216
فيفري	10473870	10334310	139560	1963510
مارس	10483990	10035290	448700	19060705
افريل	10695790	10155160	540630	1929480
ماي	6970320	6722150	248170	1277209
جوان	11391340	11072910	318430	2103853
جويلية	9660450	933670	323750	1773973
اوت	8370250	8102760	267490	1539524
سبتمبر	8944940	8553780	391160	1625218
أكتوبر	8129590	7798740	330850	1481761
نوفمبر	12406030	11827010	579020	2247132
ديسمبر	5632031	5275404	356627	1002327
المجموع	114465681	110083774	4381877	20915908

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 33) : الملحق رقم 13 من الميزانية المحدد لرقم الأعمال المحصل.

البلديات	رقم الأعمال خام	رقم الأعمال خاضع	رقم الأعمال معفى	الرسم على النشاط المهني
غرداية	21387561	11061657	10325904	221233
منيعة	28158286	27885153	273133	557703
قرارة	1620366	13830229	2370137	276604
بنورة	5887666	4924266	963400	98485
متليلي	16198919	14773766	1425153	295475
ضاية	14486481	10256088	4230393	205121

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

بريان	9159565	9061238	98327	181224
حاسي فحل	3163805	2956980	206825	59139
زلفانة	4221593	3878315	343278	77566
بلغنم	5757711	4479799	1277912	89595
المجموع	124621953	103107491	21514462	2062145

المصدر: من إعداد الطالبين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

من خلال تفحص يومية المشتريات اتضح ما يلي:

- فاتورة رقم 2018/073 بتاريخ 2018/06/26 للمورد " و " تم إدراجها في سنة 2018 تم إعادة ادراجها سنة 2019 بمبلغ 153.042.8 دج .
 - فاتورة رقم 2018/74 بتاريخ 2018/07/30 لنفس المورد بمبلغ 158329.6 دج .
 - فاتورة رقم 2018/444 مؤرخة ب 2018/10/28 بمبلغ 176071 دج من المورد " ج " تسديد نقدا
 - فاتورة 2018/502 مؤرخة ب 2018/11/22 بمبلغ 108781 دج لنفس المورد
 - فاتورة رقم 2018/92 مؤرخة في 2018/12/02 بمبلغ 87500 لمورد " ب " غير متعلقة بالنشاط
 - فاتورة رقم 2019/05 المؤرخة في 2019/02/27 مبلغ 128000 لمورد " ر " من خلال تفحص فواتير خاصة بالتأمينات لصالح عملاء تبين وجود حقوق طابع غير مدفوعة مجموعها 800870 غير مدفوعة ومدرجة كتكلفة في حسابات نتائج
 - من خلال حركة المخزون لم نلمس أي حركة في مخزون رغم ذلك قامت الشركة بإدراج مواد وبضاعة مستهلكة 9935024 كتكلفة
 - إذا كان رقم الأعمال المفوتر المصرح 57800594 حساب زبائن 2018: TTC 18870717 و 2019: TTC 22862551
 - رقم الأعمال المصرح به: 114465681
 - بالنسبة لمصاريف الصيانة والإصلاح الشركة قدمت اثبات عن طريق وصولات جميع مبالغها يتعدى 1000 دج
 - بالنسبة لمصاريف المهمات والتنقلات من خلال إجراء عملية رقابة على هذه مصاريف تبين وجود مصاريف غير مرتبطة بنشاط مؤسسة 743568، بالنسبة لخدمات أخرى تم إدراج مصاريف متعلقة بسنة 2018 تتمثل في خدمات الهاتف بمبلغ 1100000
- بالإضافة إلى جداول حسابات النتائج لسنوات الرقابة التالية :

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول (2 - 34) : حسابات النتائج لسنة 2016 و 2017.

2017		2016		اليان
دائن	مدين	دائن	مدين	
				مبيعات بضاعة
				انتاج مصنع
				انتاج مباع
				تحضير مهام
57.185.372		58.284.650		مبيعات الأعمال
				منتجات ملحقة
				تخفيضات محسومات ، الحوافز الممنوحة
				صافي خصومات المبيعات ، التخفيضات
				الانتاج المخزن او الغير مخزن
				الانتاج المثبت
				اعانات الاستغلال
57.185.372		58.284.650		1- انتاج السنة المالية
			8.862.894	مشتريات البضاعة المبيعة
	10.677.077			المواد الاولية
				تموينات أخرى
				تغييرات المخزون
				مشتريات الدراسات و الخدمات
				الاستهلاكات الأخرى
				الخصومات ، التخفيضات ، الحسومات
				الخدمات الخارجية
	2.275.890		2.029.800	المقولات العامة
				الإيجار
	317.516		265.028	صيانة و اصلاحات
	301.421		352.802	اقساط التامين
				الموظفين خارج الشركة
				مكافآت الوسطاء
				الاشهار
	1.449.716		1.059.428	السفر و البعثات
	4.164.942		2.713.064	خدمات أخرى
	19.186.562		15.283016	2 - استهلاكات السنة المالية
37.998.810		43.001.634		3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرداية

	4.289.562		41.705.470	اعباء المستخدمين
	2.418.794		2.352.504	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
7.315.622			1.056.340	4 - اجمالي فائض الاستغلال
12.603.040		13.505.541		المنتجات العملياتية الأخرى
	1.490.976		77.832	الأعباء العملياتية الأخرى
	939.281		1.079.359	المخصصات للاهتلاكات
	3.601.213		5.948.216	مؤونات
				خسائر انخفاض القيمة
2.154.512		1.488.470		استرجاع خسائر القيمة
	9.470.932		5.322.736	5 - النتيجة العملياتية
				المنتجات المالية
			19.746	الأعباء المالية
			19.746	6 - النتيجة المالية
	9.470.932		5.342.482	7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
				عناصر غير عادية (منتجات)
				عناصر غير عادية (اعباء)
				8 - النتيجة غير عادية
			1500	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
			1.487.053	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
	4.032.411		3.856.929	9 - صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 35) : حسابات النتائج لسنة 2018 و 2019.

2019		2018		البيان
دائن	مدين	دائن	مدين	
				مبيعات بضاعة
				انتاج مصنع
				انتاج مباع
				تحضير مهام
57.800.594		58.189.978		مبيعات الأعمال
				منتجات ملحقة
				تخفيضات محسومات ، الحوافز الممنوحة

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرداية

				صافي خصومات المبيعات ، التخفيضات
				الانتاج المخزن او الغير مخزن
				الانتاج المثبت
				اعانات الاستغلال
57.800.594		58.189.978		1- انتاج السنة المالية
			10.976.920	مشتريات البضاعة المباعة
	9.935.024			المواد الاولية
				تموينات أخرى
				تغييرات المخزون
				مشتريات الدراسات و الخدمات
				الاستهلاكات الأخرى
				الخصومات ، التخفيضات ، الحسومات
				الخدمات الخارجية
	2.580.442		2.226.362	المقولات العامة
				الإيجار
	221.474		285.930	صيانة و اصلاحات
	331.472		333.137	اقساط التامين
				الموظفين خارج الشركة
				مكافآت الوسيط
				الاشهار
	1.543.368		1.100.174	السفر و البعثات
	4.602.923		3.095.044	خدمات أخرى
	19.214.703		18.017.567	2 - استهلاكات السنة المالية
38.585.891		40.172.411		3 - القيمة المضافة للاستغلال (2-1)
	47.942.229		43.990.564	اعباء المستخدمين
	2.080.592		2.330.491	الضرائب و الرسوم و المدفوعات المماثلة
	11.436.930		6.148.734	4 - اجمالي فائض الاستغلال
15.414.362		4.070.073		المنتجات العملية الأخرى
	1.360.753		1.155.310	الأعباء العملية الأخرى
	2.334.908		999.206	المخصصات للاهتلاكات
				مؤونات
				خسائر انخفاض القيمة
				استرجاع خسائر القيمة

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرارية

	2.521.410		1.294.105	5 - النتيجة العملياتية
				المنتجات المالية
				الأعباء المالية
				6 - النتيجة المالية
				7 - النتيجة العادية قبل الضرائب (5 + 6)
				عناصر غير عادية (منتجات)
				عناصر غير عادية (اعباء)
		1.294.105		8 - النتيجة غير عادية
				الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية
	655567		336.467	الضرائب المؤجلة عن النتائج العادية
1.865.843		957.638		9 - صافي نتيجة السنة المالية

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

التسوية بالنسبة لسنة 2016 :

إذا كان رصيد مخزون اول مدة هو: 42742471 دج .

رصيد مخزون اخر مدة: 38170249 دج .

مخ1 + مشتريات = مخ2 + استهلاكات

مشتريات = مخ2 + استهلاكات - مخ1

مشتريات = 38170249 + 15283016 + 42742471 = 10710794 دج .

جدول (2 - 36) : تسوية رقم الأعمال المعفي الخاص بالقيمة المضافة .

البيان	العمليات	المبلغ
01	رقم الأعمال المعفي	12.373.410
02	معدل المطبق 17%	0.17*12.373.410
03	العقوبة 25%	0.25*2.103.480
	مجموع(02+03)	2.629.350

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول (2 - 37) : تسوية رقم الأعمال المعفي الخاص بالرسم على النشاط المهني.

المبلغ	العمليات	البيان	
3.693.061	_	رقم الأعمال المعفي	01
73.861	$0.02 * 3.693.061$	معدل المطبق 2%	02
11.079	$0.25 * 2.103.480$	العقوبة 15%	03
84.940	مجموع (03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

- مصاريف الإيجار : المبلغ الشهري X عدد الاشهر

$$\text{مصاريف الإيجار} = 12 \times 120000 = 1.440.000 \text{ دج}$$

يعتبر هذا المبلغ استرداد كون المكلف لا يملك اثبات قانوني بشأن التكلفة الخاصة بإيجار المدرجة ضمن مصاريف الكراء .

- مصاريف المهمات و التنقلات المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 1.059.428 دج

$$\text{مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة} = 400.000 \text{ دج}$$

مصاريف المهمات و التنقلات المبررة = مصاريف المهمات و التنقلات - مصاريف الغير مبررة

$$\text{مصاريف المهمات و التنقلات المبررة} = 400.000 - 1.059.428 = 659.428 \text{ دج}$$

- مصاريف الصيانة المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 265.028 دج

$$\text{مصاريف الصيانة الغير مبررة} = 53.006 \text{ دج}$$

مصاريف الصيانة المبررة = مصاريف الصيانة - مصاريف الغير مبررة

$$\text{مصاريف الصيانة المبررة} = 53.006 - 265.028 = 212.022 \text{ دج}$$

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2016 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (مصارف الإيجار الغير مبررة +

مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة + مصارف الصيانة الغير مبررة) - تخفيض TAP

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

النتيجة الجبائية المصححة = $73.861 - 53.006 + 400.000 + 1.440.000 + 3.856.929 -$
النتيجة الجبائية المصححة = $2.037.784 -$

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2017 :

جدول (2 - 38) : تسوية المشتريات غير المصرح بها.

المبلغ	تاريخ الفاتورة	اسم المورد
749.600 دج	2016/12/29	المورد "ز"
2818.17 دج	2016/07/18	المورد "ح"
2744.41 دج	2014/06/07	المورد "غ"
100.880 دج	2017/08/28	المورد "س"
856.042,58	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 39) : تسوية الخاصة بالقيمة المضافة .

المبلغ	العمليات	البيان	
856.043	=	مبلغ المشتريات	01
162.648	$0.19 * 856.043$	معدل المطبق 19%	02
24.397	$0.15 * 162.648$	العقوبة 15%	03
187.045	مجموع (02+03)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

- تسوية فاتورة الشراء رقم 2017/222 :

رقم الأعمال المخفي = مبلغ الفاتورة x هامش الربح خام

رقم الأعمال المخفي = $1.2 \times 1.200.000 = 1.440.000$ دج

ملاحظة: هامش الربح الخام نسبته 20% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

جدول (2 - 40) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني.

المبلغ	العمليات	البيان	
1.440.000	=	رقم الأعمال المخفي	01
28.800	$0.02 * 1.440.000$	معدل المطبق 2%	02
2880	$0.25 * 28.800$	العقوبة 10%	03
31.680	مجموع (02+03)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

جدول (2 - 41) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
1.440.000	_	رقم الأعمال المخفي	01
273.600	0.19*1.440.000	معدل المطبق 19%	02
68.400	0.25*273.600	العقوبة 25%	03
342.000	مجموع(03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

تحديد الربح المدرج:

تحديد الربح المدرج = رقم الأعمال × هامش الربح الصافي

تحديد الربح المدرج = 1.440.000 × 10% = 144.000 دج

ملاحظة: هامش الربح الصافي نسبته 10% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

تحديد الفارق المدرج:

TAP المحسومة المصرح بها: 2.418.794 دج

TAP الواجب حسمها: 2.315.601 دج

الفارق = 103.193 دج

يدرج الفارق في النتيجة طبقا للمادة 169 من قانون الضرائب المماثلة و الرسوم المباشرة.

- مصاريف الإيجار : المصرح به - الحقيقي

مصاريف الإيجار = 25000 - 10000 = 15000 دج

مصاريف الإيجار الغير مبررة = 12 × 15000 = 180.000 دج

- مصاريف الصيانة المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 317.516 دج

مصاريف الصيانة الغير مبررة = 127.321 دج

مصاريف الصيانة المبررة = مصاريف الصيانة - مصاريف الغير مبررة

مصاريف الصيانة المبررة = 317.516 - 127.321 = 190.195 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية
الضرائب أول نوفمبر بغرداية

- مصاريف المهمات و التنقلات المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 1.449.716 دج

مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة = 720.000 دج

مصاريف المهمات و التنقلات المبررة = مصاريف المهمات و التنقلات - مصاريف الغير مبررة

مصاريف المهمات و التنقلات المبررة = 720.000 - 1.449.716 = 729716 دج

- مصاريف المستخدمين المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 42.895.638 دج

مصاريف المستخدمين الغير مبررة = 350.000 دج

مصاريف المستخدمين المبررة = مصاريف المستخدمين - مصاريف الغير مبررة

مصاريف المستخدمين المبررة = 350.000 - 42.895.638 = 42.545.638 دج

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2017 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الربح الناتج عن المشتريات + فارق

الرسم على النشاط المهني TAP المدرج + مصارف الإيجار الغير مبررة + مصاريف المهمات و التنقلات

الغير مبررة + مصارف الصيانة الغير مبررة + مصاريف المستخدمين الغير مبررة) - تخفيض TAP

النتيجة الجبائية المصححة = 4.032.411 + 144.000 + 103.193 + 180.000 + 720.000 +

28800 - 350.000 + 127.321

النتيجة الجبائية المصححة = 5.628.125 دج

النتيجة الجبائية المصرح بها = 4.032.411 دج

تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها:

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 5.628.125 دج - 4.032.411 دج = 1.625.714 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرديية

جدول (2 - 42) : التسويات خاصة بـ IBS و IRG لسنة 2017.

المبلغ	العمليات	البيان
—	(1) النتيجة الجبائية* المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
422.686	(2) 0.26*1.625.714	
105.672	(3) الغرامة=0.25*422.686	
528.358	مجموع(2+3)	
—	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
1.203.028	اساس = 422.686 - 1.625.714	
—	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
180.454	(2) IRG = 0.15*1.203.028	
27.068	(3) الغرامة=0.15*180.454	
207.522	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2018 :

جدول (2 - 43) : تسوية المشتريات غير المصرح بها.

المبلغ	تاريخ الفاتورة	اسم المورد
147.276,3 دج	2017/07/11	المورد "ج"
88.600 دج	2017/12/20	المورد "ا"
469.500 دج	2017/11/30	المورد "ز"
137.900 دج	2017/11/22	المورد "ب"
843.273 دج	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 44) : تسوية الخاصة بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
843.273	—	مبلغ المشتريات	01
160.222	0.19*843.273	معدل المطبق 19%	02
24.033	0.15*160.222	العقوبة 15%	03
184.255	مجموع(02+03)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

رقم الأعمال المخفي = رقم الأعمال المخفي x هامش الربح خام

$$\text{رقم الأعمال المخفي} = 1.2 \times 410.883 = 493.069 \text{ دج}$$

ملاحظة: هامش الربح الخام نسبته 20% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

جدول (2 - 45) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني.

المبلغ	العمليات	البيان	
493.060	_	رقم الأعمال المخفي	01
9861	$0.02 * 493.060$	معدل المطبق 2%	02
986	$0.10 * 9861$	العقوبة 10%	03
10.847	مجموع (03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 46) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة .

المبلغ	العمليات	البيان	
493.060	_	رقم الأعمال المخفي	01
93.681	$0.19 * 493.060$	معدل المطبق 19%	02
14.052	$0.15 * 93.681$	العقوبة 15%	03
107.733	مجموع (03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

تحديد الربح المدرج:

تحديد الربح المدرج = رقم الأعمال المخفي x هامش الربح الصافي

$$\text{تحديد الربح المدرج} = 493.060 \times 10\% = 49.306 \text{ دج}$$

ملاحظة: هامش الربح الصافي نسبته 10% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

$$\text{رقم الأعمال المعفي المصرح به} = 13.788.182 \text{ دج}$$

$$\text{رقم الأعمال المبرر} = 8.730.150 \text{ دج}$$

$$\text{رقم الأعمال الغير مبرر} = 8.730.150 - 13.788.182 = 5.058.032 \text{ دج}$$

جدول (2 - 47) : تسوية رقم الأعمال المعفي الخاص بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
5.058.032	_	رقم الأعمال المعفي الغير مبرر	01
961.026	$0.19 * 5.058.032$	معدل المطبق 19%	02
240.257	$0.25 * 961.026$	العقوبة 25%	03
1.201.283	مجموع (03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق

تحديد الفارق المدرج:

TAP المحسومة المصرح بها: 2.465.589 دج

TAP الواجب حسمها: 2.307.630 دج

الفارق = 157.959 دج

يدرج الفارق في النتيجة طبقا للمادة 169 من قانون الضرائب المماثلة و الرسوم المباشرة.

- مصاريف الإيجار المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 2.226.362 دج

- مصاريف الإيجار المبررة : المبلغ الشهري x عدد الأشهر

مصاريف الإيجار المبررة = $12 \times 25.000 = 300.000$ دج

مصاريف الإيجار الغير مبررة = مصاريف الإيجار المصرح بها - مصاريف الإيجار المبررة

مصاريف الإيجار الغير مبررة = $300.000 - 2.226.362 = 1.926.362$ دج

- مصاريف المهمات و التنقلات المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 1.100.174 دج

مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة = 1.100.174 دج

- مصاريف أخرى المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 3.095.044 دج

مصاريف أخرى مبررة = مبلغ المصاريف x نسبة التبرير

مصاريف أخرى مبررة = $37.5 \% \times 3.095.044 = 1.160.642$

مصاريف أخرى غير مبررة = مصاريف أخرى المصرح بها - مصاريف أخرى المبررة

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرديانية

مصاريف أخرى غير مبررة = 3.095.044 - 1.160.642 = 1.934.402 دج

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2018 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الربح الناتج عن رقم اعمال مخفي + فارق الرسم على النشاط المهني TAP المدرج + مصارف الإيجار الغير مبررة + مصاريف المهمات و التقلات الغير مبررة + مصاريف أخرى غير مبررة + فاتورة لا يوجد لها اثر) - تخفيض TAP

النتيجة الجبائية المصححة = 957.638 + 49.306 + 157.959 + 1.926.362 + 1.100.174 + 9861 - 137.900 + 1.934.402

النتيجة الجبائية المصححة = 6.253.880 دج

النتيجة الجبائية المصرح بها = 1.294.105 دج

تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها:

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 6.253.880 دج - 1.294.105 دج = 4.959.775 دج

جدول (2 - 48) : التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2018.

البيان	العمليات	المبلغ
الضريبة على ارباح الشركات	(1) النتيجة الجبائية*المعدل	=
	(2) 0.26*4.959.775	1.289.542
	(3) الغرامة=0.25*1.289.542	322.386
	مجموع(2+3)	1.611.928
الاساس الخاضع	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	=
	اساس = 4.959.755 - 1.289.542	3.670.233
الضريبة على الدخل الاجمالي	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	=
	(2) IRG = 0.15*3.670.233	550.535
	(3) الغرامة=0.25*550.535	137.634
	مجموع(2+3)	688.169

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرارية

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2019 :

جدول (2 - 49) : تسوية المشتريات غير المصرح بها.

المبلغ	تاريخ الفاتورة	اسم المورد
153.042,8 دج	2018/06/26	المورد "و"
158.329,6 دج	2018/07/30	المورد "و"
176.071 دج	2018/10/28	المورد "ج"
108.781 دج	2018/11/22	المورد "ج"
87.500 دج	2018/12/02	المورد "ب"
128.000 دج	2019/02/27	المورد "ر"
811.725 دج	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 50) : تسوية الخاصة بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان		
811.725	_	مبلغ المشتريات		01
154.227	0.19*811.725	معدل المطبق %19		02
23.134	0.15*154.227	العقوبة %15		03
177.351	مجموع (03+02)			

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

رقم الأعمال مصرح به = رقم الأعمال المفوتر + حساب زبائن n-1 خارج رسم - حساب زبائن n خارج رسم

رقم الأعمال المفوتر = رقم الأعمال مصرح به - حساب زبائن n-1 خارج رسم + حساب زبائن n خارج رسم

$$\text{رقم الأعمال المفوتر} = 114.465.681 - 15.857.745 + 19.212.228$$

$$\text{رقم الأعمال المفوتر} = 117.820.164 \text{ دج}$$

$$\text{رقم الأعمال المصرح به} = 57.800.594 \text{ دج}$$

رقم الأعمال غير مبرر = رقم الأعمال المفوتر - رقم الأعمال المصرح به

$$\text{رقم الأعمال غير مبرر} = 117.820.164 - 57.800.594 = 60.019.570 \text{ دج}$$

تحديد الربح المدرج:

تحديد الربح المدرج = رقم الأعمال غير مبرر × هامش الربح الصافي

تحديد الربح المدرج = $60.019570 \times 10\% = 6.001.957$ دج

ملاحظة: هامش الربح الصافي نسبته 10% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

مصاريف المدرجة في النتيجة :

مواد و بضاعة مستهلكة غير مبررة بمبلغ 9.935.024 دج .

مصاريف صيانة و اصلاح غير مبررة بمبلغ 221.474 دج .

مصارف مهمات و تنقلات غير مبررة بمبلغ 743.568 دج .

مصاريف أخرى المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 4.602.923 دج

مصاريف أخرى غير مبررة = 1.100.000 دج

مصاريف أخرى مبررة = مصاريف أخرى المصرح بها - مصاريف أخرى غير المبررة

مصاريف أخرى مبررة = $1.100.000 - 4.602.923 = 3.502.923$ دج

ضرائب مؤجلة بمبلغ 655.567 دج

حقوق الطابع بمبلغ 800.870 دج

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2019 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الربح الناتج عن رقم اعمال + فارق

الرسم على النشاط المهني TAP المدرج + مواد و بضاعة مستهلكة الغير مبررة + مصاريف صيانة و

اصلاح غير مبررة + مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة + مصاريف أخرى غير مبررة + فضرائب

مؤجلة + حقوق الطابع) - عجز 2016

النتيجة الجبائية المصححة = $9.935.024 + 208.722 + 6.001.957 + 1.865.843$

$2.037.784 - 800.870 + 655.567 + 1.100.000 + 743.568 + 221.474$

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

النتيجة الجبائية المصححة = 19.495.241 دج

النتيجة الجبائية المصرح بها = - 171.941 دج

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 19.495.241 - (- 171.941) = 19.667.182 دج

جدول (2 - 51) : التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2019.

المبلغ	العمليات	البيان
-	(1) النتيجة الجبائية*المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
5.113.467	(2) 19.667.182*0.26	
1.278.367	(3) الغرامة=5.113.467*0.25	
6.391.834	مجموع(2+3)	
-	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
14.553.715	اساس = 19.667.182 - 5.113.467	
-	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
2.183.057	(2) IRG = 14.553.715*0.15	
545.764	(3) الغرامة=2.183.057*0.25	
2.728.821	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 52) : مجمل الحقوق والغرامات.

2019		2018		2017		2016		
الغرامات	الحقوق	الغرامات	الحقوق	الغرامات	الحقوق	الغرامات	الحقوق	
/	/	986	9861	2880	28.800	11.079	73.861	TAP
/	/	254.310	1.054.707	68.400	273.600	525.870	2.103.480	TVA/V
23.134	154.227	24.033	160.222	24.397	162.648	/	/	TVA /A
1.278.367	5.113.467	322.386	1.289.542	105.672	422.686	/	/	IBS
545.764	2.183.057	137.634	550.535	27.068	180.454	/	/	IRG/R.S
1.847.265	7.450.751	739.349	3.064.867	228.417	1.068.188	536.949	2.177.341	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

التبليغ النهائي:

● بالنسبة لسنة 2016:

- تم تبيرير رقم الأعمال المعفى الخاص بالنشاط المهني بمبلغ 875.500 دج .
- تم تقديم تبريرات لرقم الأعمال المعفى الخاص بالرسم على القيمة المضافة بمبلغ 8.950.000 دج .
- بالنسبة لمصاريف المهمات و التنقلات احضر المكلف الامر بالمهمة الصادرة عن مسير الشركة متعلق بنشاط المؤسسة بمبلغ قدره 250.000 دج .

● بالنسبة لسنة 2017:

- بالنسبة لفاتورة المورد " ح " لم تصل لا فاتورة و لا وصل التسليم إلا في سنة 2017 و ذلك بالتحقيق من التسديد عن طريق الكشف البنكي .
- المكلف قام بإحضار العقد المجدد الذي يخص الإيجار بمبلغ 18000 دج .

● بالنسبة لسنة 2018:

- بالنسبة لرقم الأعمال المعفى تم تبيرير مايلي :
- شهادة إعفاء رقم 01897120 بمبلغ 550.000 دج .
- شهادة إعفاء رقم 01822117 بمبلغ 1.335.750 دج .
- شهادة إعفاء رقم 01891226 بمبلغ 1.619.500 دج .
- شهادة إعفاء رقم 01871522 بمبلغ 875.000 دج .
- بالنسبة لمصاريف الإيجار غير مبررة احضرت الشركة عقد إيجار معدل بمبلغ 35.000 دج شهريا .
- بالنسبة لمصارف المهمات و التنقلات الشركة لم تقم بإحضار اي اثبات قانوني حول المبلغ الغير مبرر .

● بالنسبة لسنة 2019:

- الفاتورتين رقم 47 و 444 لسنة 2018 الشركة استلمت السلعة بتاريخ 2019/01/17 لهذا يعتبر تاريخ التسليم كمبرر للفاتورة .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفردياية

- بالنسبة للخدمات الأخرى مصاريف الهاتف المتعلقة بسنة 2018 يمكن ادراجها محاسبيا في مصاريف أخرى عملياتية .

- أما بالنسبة لمصاريف غير مرتبطة بنشاط المؤسسة المقدرة ب 743.568 دج لم يقدم لها اي إثبات .

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2016 :

رقم الأعمال معفى من رسم على النشاط المهني المصرح به = 3.693.061 دج .

رقم الأعمال معفى من رسم على النشاط المهني مبرر = 1.875.500 دج .

رقم الأعمال معفى من رسم على النشاط المهني غير مبرر = مصرح به - مبرر

رقم الأعمال معفى من رسم على النشاط المهني غير مبرر = 1.875.500 - 3.693.061 = 1.817.561 دج .

جدول (2 - 53): تسوية رقم الأعمال المعفى الغير مبرر الخاص بالرسم على النشاط المهني.

البيان	العمليات	المبلغ
01	رقم الأعمال المعفى غير مبرر	1.817.561
02	معدل المطبق 2%	0.02*1.817.561
03	العقوبة 10%	0.10*36.351
	مجموع(02+03)	39.986

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

رقم الأعمال معفى من رسم على القيمة المضافة المصرح به = 12.373.410 دج .

رقم الأعمال معفى من رسم على القيمة المضافة مبرر = 8.950.000 دج .

رقم الأعمال معفى من رسم على القيمة المضافة غير مبرر = مصرح به - مبرر

رقم الأعمال معفى من رسم على القيمة المضافة غير مبرر = 8.950.000 - 12.373.410 = 3.423.410 دج .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول (2 - 54) : تسوية رقم الأعمال المعفي الغير مبرر الخاص بالقيمة المضافة.

البيان	العمليات	المبلغ
01	رقم الأعمال المعفي	3.423.410
02	معدل المطبق 19%	0.17*3.423.410
03	العقوبة 25%	0.25*581.980
	مجموع(03+02)	727.475

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

- مصاريف المهمات و التنقلات المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 1.059.428 دج

مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة = 150.000 دج

مصاريف التالية لم يقدم اي تبرير تبقى نفس التسوية من التبليغ الاولي :

- مصاريف الإيجار : المبلغ الشهري X عدد الاشهر

مصاريف الإيجار = 12 X 120000 = 1.440.000 دج

يعتبر هذا المبلغ استرداد كون المكلف لا يملك اثبات قانوني بشأن التكلفة الخاصة بايجار المدرجة ضمن مصاريف الكراء .

- مصاريف الصيانة المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 265.028 دج

مصاريف الصيانة الغير مبررة = 53.006 دج

مصاريف الصيانة المبررة = مصاريف الصيانة - مصاريف الغير مبررة

مصاريف الصيانة المبررة = 53.006 - 265.028 = 212.022 دج

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2016 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (مصارف الإيجار الغير مبررة + مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة + مصارف الصيانة الغير مبررة) - تخفيض TAP

النتيجة الجبائية المصححة = -3.856.929 + 1.440.000 + 150.000 + 53.006 - 36.351

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

النتيجة الجبائية المصححة = - 2.250.274

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2017 :

جدول (2 - 55) : تسوية المشتريات غير المصرح بها.

المبلغ	تاريخ الفاتورة	اسم المورد
749.600 دج	2016/12/29	المورد "ز"
2744.41 دج	2014/06/07	المورد "غ"
100.880 دج	2017/08/28	المورد "س"
853.144,41	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 56) : تسوية الخاصة بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
853.144	_	مبلغ المشتريات	01
162.097	0.19*853.144	معدل المطبق 19%	02
24.315	0.15*162.097	العقوبة 15%	03
186.412	مجموع(03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

- تسوية فاتورة الشراء رقم 2017/222 :

رقم الأعمال المخفي = مبلغ الفاتورة x هامش الربح خام

رقم الأعمال المخفي = 1.200.000 x 1.2 = 1.440.000 دج

ملاحظة: هامش الربح الخام نسبته 20% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

جدول (2 - 57) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني .

المبلغ	العمليات	البيان	
1.440.000	_	رقم الأعمال المخفي	01
28.800	0.02*1.440.000	معدل المطبق 2%	02
2880	0.25*28.800	العقوبة 10%	03
31.680	مجموع(03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول (2 - 58): تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
1.440.000	_	رقم الأعمال المخفي	01
273.600	0.19*1.440.000	معدل المطبق 19%	02
68.400	0.25*273.600	العقوبة 25%	03
342.000	مجموع (03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

تحديد الربح المدرج: الربح المدرج = رقم الأعمال × هامش الربح الصافي

تحديد الربح المدرج = $1.440.000 \times 10\% = 144.000$ دج

ملاحظة: هامش الربح الصافي نسبته 10% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

تحديد الفارق المدرج:

TAP المحسومة المصرح بها: 2.418.794 دج

TAP الواجب حسمها: 2.315.601 دج

الفارق = 103.193 دج

يدرج الفارق في النتيجة طبقا للمادة 169 من قانون الضرائب المماثلة و الرسوم المباشرة.

- مصاريف الإيجار : المصرح به - الحقيقي

مصاريف الإيجار = $25000 - 18000 = 7000$ دج

مصاريف الإيجار الغير مبررة = $12 \times 7000 = 84.000$ دج

مصاريف التالية لم يقدم اي تبرير تبقى نفس التسوية من التبليغ الاولي :

- مصاريف الصيانة المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 317.516 دج

مصاريف الصيانة الغير مبررة = 127.321 دج

مصاريف الصيانة المبررة = مصاريف الصيانة - مصاريف الغير مبررة

مصاريف الصيانة المبررة = $317.516 - 127.321 = 190.195$ دج

- مصاريف المهمات و التنقلات المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 1.449.716 دج

مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة = 720.000 دج

مصاريف المهمات و التنقلات المبررة = مصاريف المهمات و التنقلات - مصاريف الغير مبررة

مصاريف المهمات و التنقلات المبررة = 720.000 - 1.449.716 = 729716 دج

- مصاريف المستخدمين المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 42.895.638 دج

مصاريف المستخدمين الغير مبررة = 350.000 دج

مصاريف المستخدمين المبررة = مصاريف المستخدمين - مصاريف الغير مبررة

مصاريف المستخدمين المبررة = 350.000 - 42.895.638 = 42.545.638 دج

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2017 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الربح الناتج عن المشتريات + فارق

الرسم على النشاط المهني TAP المدرج + مصارف الإيجار الغير مبررة + مصاريف المهمات و التنقلات

الغير مبررة + مصارف الصيانة الغير مبررة + مصاريف المستخدمين الغير مبررة) - تخفيض TAP

النتيجة الجبائية المصححة = 4.032.411 + 144.000 + 103.193 + 84.000 + 720.000 +

28800 - 350.000 + 127.321

النتيجة الجبائية المصححة = 5.589.725 دج

النتيجة الجبائية المصرح بها = 4.032.411 دج

تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها:

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 5.589.725 دج - 4.032.411 دج = 1.557.314 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرطاجنة

جدول (2 - 59) : التسويات خاصة بـ IBS و IRG لسنة 2017.

المبلغ	العمليات	البيان
—	(1) النتيجة الجبائية*المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
404.902	(2) 0.26*1.557.314	
101.226	(3)الغرامة=0.25*422.686	
506.128	مجموع(2+3)	
—	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
1.152.412	اساس = 1.557.314 - 404.902	
—	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
172.862	(2) IRG = 0.15*1.152.412	
25.929	(3) الغرامة=0.15*172.862	
198.791	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2018 :

- رقم الأعمال المعفي المصرح به = 13.788.182 دج

رقم الأعمال المبرر بشهادات الاعفاء = 8.730.150 + 550.000 + 1.335.750 + 1.619.500 + 875.000 = 13.110.400 دج

رقم الأعمال الغير مبرر = 13.788.182 - 13.110.400 = 677.782 دج

جدول (2 - 60) : تسوية رقم الأعمال المعفي الخاص بالقيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان
677.782	—	01 رقم الأعمال المعفي الغير مبرر
128.779	0.19*677.782	02 معدل المطبق 19%
19.317	0.15*128.779	03 العقوبة 15%
148.096	مجموع(02+03)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق

- مصاريف الإيجار المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 2.226.362 دج

- مصاريف الإيجار المبررة : المبلغ الشهري x عدد الأشهر

مصاريف الإيجار المبررة = 12 x 35.000 = 420.000 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

مصاريف الإيجار الغير مبررة = مصاريف الإيجار المصرح بها - مصاريف الإيجار المبررة

مصاريف الإيجار الغير مبررة = 2.226.362 - 420.000 = 1.806.362 دج

مصاريف التالية لم يقدم اي تبرير تبقى نفس التسوية من التبليغ الاولي :

جدول (2 - 61) : تسوية المشتريات غير المصرح بها.

اسم المورد	تاريخ الفاتورة	المبلغ
المورد "ج"	2017/07/11	147.276,3 دج
المورد "ا"	2017/12/20	88.600 دج
المورد "ز"	2017/11/30	469.500 دج
المورد "ب"	2017/11/22	137.900 دج
المجموع		843.273 دج

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 62) : تسوية الخاصة بالقيمة المضافة.

البيان	العمليات	المبلغ
01	مبلغ المشتريات	843.273
02	معدل المطبق 19%	0.19*843.273 = 160.222
03	العقوبة 15%	0.15*160.222 = 24.033
مجموع(02+03)		184.255

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

رقم الأعمال المخفي = رقم الأعمال المخفي x هامش الربح خام

رقم الأعمال المخفي = 1.2 x 410.883 = 493.069 دج

ملاحظة: هامش الربح الخام نسبته 20% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

جدول (2 - 63) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالرسم على النشاط المهني.

البيان	العمليات	المبلغ
01	رقم الأعمال المخفي	493.060
02	معدل المطبق 2%	0.02*493.060 = 9861
03	العقوبة 10%	0.10*9861 = 986
مجموع(02+03)		10.847

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفردياية

جدول (2 - 64) : تسوية رقم الأعمال المخفي الخاص بالقيمة المضافة.

البيان	العمليات	المبلغ	
01	رقم الأعمال المخفي	493.060	—
02	معدل المطبق 19%	93.681	0.19*493.060
03	العقوبة 15%	14.052	0.15*93.681
	مجموع(03+02)	107.733	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

تحديد الربح المدرج:

تحديد الربح المدرج = رقم الأعمال المخفي × هامش الربح الصافي

تحديد الربح المدرج = 493.060 × 10% = 49.306 دج

ملاحظة: هامش الربح الصافي نسبته 10% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

تحديد الفارق المدرج:

TAP المحسومة المصرح بها: 2.465.589 دج

TAP الواجب حسمها: 2.307.630 دج

الفارق = 157.959 دج

يدرج الفارق في النتيجة طبقا للمادة 169 من قانون الضرائب المماثلة و الرسوم المباشرة.

- مصاريف المهمات و التنقلات المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 1.100.174 دج

مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة = 1.100.174 دج

- مصاريف أخرى المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 3.095.044 دج

مصاريف أخرى مبررة = مبلغ المصاريف × نسبة التبرير

مصاريف أخرى مبررة = 3.095.044 × 37.5% = 1.160.642

مصاريف أخرى غير مبررة = مصاريف أخرى المصرح بها - مصاريف أخرى المبررة

مصاريف أخرى غير مبررة = 3.095.044 - 1.160.642 = 1.934.402 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرداية

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2018 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الربح الناتج عن رقم اعمال مخفي + فارق الرسم على النشاط المهني TAP المدرج + مصارف الإيجار الغير مبررة + مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة + مصاريف أخرى غير مبررة + فاتورة لا يوجد لها اثر) - تخفيض TAP

النتيجة الجبائية المصححة = 957.638 + 49.306 + 157.959 + 1.806.362 + 1.100.174 + 9861 - 137.900 + 1.934.402

النتيجة الجبائية المصححة = 6.133.880 دج

النتيجة الجبائية المصرح بها = 1.294.105 دج تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها: الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 6.133.880 دج - 1.294.105 دج = 4.839.775 دج

جدول (2 - 65) : التسويات خاصة IBS و IRG لسنة 2018.

المبلغ	العمليات	البيان
-	(1) النتيجة الجبائية*المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
1.258.342	(2) 0.26*4.839.775	
314.586	(3) الغرامة=0.25*1.258.342	
1.572.928	مجموع(2+3)	
-	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
3.581.433	اساس = 1.258.342 - 4.839.775	
-	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
537.215	(2) IRG = 0.15*3.581.433	
134.304	(3) الغرامة=0.25*537.215	
671.519	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرارية

❖ التسوية بالنسبة لسنة 2019 :

جدول (2 - 66) : تسوية المشتريات غير المصرح بها.

المبلغ	تاريخ الفاتورة	اسم المورد
153.042,8 دج	2018/06/26	المورد "و"
108.781 دج	2018/11/22	المورد "ج"
87.500 دج	2018/12/02	المورد "ب"
128.000 دج	2019/02/27	المورد "ر"
447.324 دج	المجموع	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 67) : التسوية الخاصة بالرسم على القيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
447.324	_	مبلغ المشتريات	01
84.992	0.19*447.324	معدل المطبق 19%	02
12.749	0.15*84.992	العقوبة 15%	03
97.741	مجموع(03+02)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

مصاريف أخرى المصرح بها في جدول حسابات النتائج = 4.602.923 دج

مصاريف أخرى مبررة = 1.100.000 + 3.502.923 = 4.602.923 دج

تم تبرير كل المصاريف

رقم الأعمال مصرح به = رقم الأعمال المفوتر + حساب زبائن n-1 خارج رسم - حساب زبائن n خارج رسم

رقم الأعمال المفوتر = رقم الأعمال مصرح به - حساب زبائن n-1 خارج رسم + حساب زبائن n خارج رسم

رقم الأعمال المفوتر = 114.465.681 - 15.857.745 + 19.212.228

رقم الأعمال المفوتر = 117.820.164 دج

رقم الأعمال المصرح به = 57.800.594 دج

رقم الأعمال غير مبرر = رقم الأعمال المفوتر - رقم الأعمال المصرح به

رقم الأعمال غير مبرر = 117.820.164 - 57.800.594 = 60.019.570 دج

تحديد الربح المدرج:

تحديد الربح المدرج = رقم الأعمال غير مبرر × هامش الربح الصافي

تحديد الربح المدرج = $60.019570 \times 10\% = 6.001.957$ دج

ملاحظة: هامش الربح الصافي نسبته 10% وفق ما صرح به المكلف من خلال تصريحاته السنوية.

مصاريف المدرجة في النتيجة :

مواد و بضاعة مستهلكة غير مبررة بمبلغ 9.935.024 دج .

مصاريف صيانة و اصلاح غير مبررة بمبلغ 221.474 دج .

مصارف مهمات و تنقلات غير مبررة بمبلغ 743.568 دج .

ضرائب مؤجلة بمبلغ 655.567 دج

حقوق الطابع بمبلغ 800.870 دج

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2019 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (الربح الناتج عن رقم اعمال + فارق
الرسم على النشاط المهني TAP المدرج + مواد و بضاعة مستهلكة الغير مبررة + مصاريف صيانة و
اصلاح غير مبررة + مصاريف المهمات و التنقلات الغير مبررة + ضرائب مؤجلة + حقوق الطابع) -
عجز 2016

النتيجة الجبائية المصححة = $1.865.843 + 6.001.957 + 208.722 + 9.935.024 +$

$2.037.784 - 800.870 + 655.567 + 743.568 + 221.474$

النتيجة الجبائية المصححة = 18.395.241 دج

النتيجة الجبائية المصرح بها = - 171.941 دج

تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها:

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغيرداية

الفارق = 18.395.241 - (171.941 -) = 18.567.182 دج

جدول (2 - 68) : التسويات خاصة بـ IBS و IRG لسنة 2019.

المبلغ	العمليات	البيان
	(1) النتيجة الجبائية*المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
4.827.467	0.26*18.567.182(2)	
1.206.867	0.25*4.827.467=الغرامة(3)	
8.034.334	مجموع(2+3)	
	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
13.739.715	اساس = 4.827.467 - 18.567.182	
	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
2.060.957	0.15*13.739.715=IRG (2)	
515.239	0.25*2.060.957=الغرامة(3)	
2.576.196	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2 - 69) : مجمل الحقوق والغرامات.

2019		2018		2017		2016		
الغرامات	الحقوق	الغرامات	الحقوق	الغرامات	الحقوق	الغرامات	الحقوق	
/	/	986	9861	2880	28.800	3635	36.351	TAP
/	/	33.369	222.460	68.400	273.600	145.495	581.980	TVA/V
12.749	84.992	24.033	160.222	24.315	162.097	/	/	TVA /A
1.206.867	4.827.467	314.586	1.258.342	101.226	404.902	/	/	IBS
515.239	2.060.957	134.304	537.215	25.929	172.862	/	/	IRG/R.S
1.734.855	6.973.416	507.278	2.188.100	222.750	1.042.261	149.130	618.331	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق

جدول (2-70): مجمل الحقوق والغرامات.

10.822.107	الحقوق
2.614.012	الغرامات
13.436.119	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

التسوية النهائية للتحقيق في المحاسبة: جدول (2-71): الجدول الفردي لضرائب

المصفوفة الفردية

مديرية الضرائب لولاية قردياية

السيد: CRMA

مفتشية الضرائب أول نوفمبر

النشاط: تأمين العتاد الفلاحي

رقم الجدول: 2020/190

بتاريخ: 2020/11/10

العنوان: شارع البشير الابراهيمي قردياية

رقم المادة: 47010021577

سنة الاخضاع	طبيعة الضرائب	القاعدة المصرح بها	القاعدة المصححة	الفرق	المعدل	حقوق القاعدة المصرح بها	حقوق القاعدة المصححة	الفرق في الحقوق	معدل العقوبة	مبلغ العقوبة	المجموع
2016	TAP	58.284.650	60.102.211	1.817.561	2%	1.165.693	1.202.044	36.351	10%	3635	39.986
	TVA/V	58.284.650	61.708.060	3.423.410	17%	9.908.391	10.490.370	581.979	25%	145.495	727.474
2017	TAP	57.185.372	58.625.372	1.440.000	2%	1.143.707	1.172.507	28.800	10%	2880	31.680
	TVA/V	57.185.372	58.625.372	1.440.000	19%	10.865.221	11.138.821	273.600	25%	68.400	342.000
	TVA /A	57.185.372	58.038.516	853.144	19%	10.865.221	11.027.318	162.097	15%	24.315	186.412
	IBS	4.032.411	5.589.725	1.557.314	26%	1.048.427	1.453.329	404.902	25%	101.225	506.127
	IRG/R.S	2.983.984	4.136.396	1.152.412	15%	477.598	620.459	172.862	15%	25.929	198.791
2018	TAP	58.189.978	58.683.038	493.060	2%	1.163.800	1.173.661	9861	10%	986	10.847
	TVA/V معفى	-	-	-	-	-	-	128.779	15%	19.317	148.096
	Tva/v مخفي	58.189.978	58.683.038	493.060	19%	11.056.096	11.149.777	93.681	15%	14.052	107.733

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

184.255	24.033	15%	160.222	11.216.318	11.056.096	19%	843.273	59.033.251	58.189.978	TVA /A	2019
1.572.928	314.586	25%	1.258.342	1.594.809	336.467	26%	4.839.775	6.133.880	1.294.105	IBS	
671.519	134.304	25%	537.215	680.861	143.646	15%	3.581.433	4.539.071	957.638	IRG/R.S	
97.740	12.749	15%	84.991	11.067.104	10.982.113	19%	447.324	58.247.918	57.800.594	TVA /A	
6.034.335	1.206.867	25%	4.827.468	4.782.763	44.705 -	26%	18.567.182	18.395.241	171.941 -	IBS	
2.576.196	515.239	25%	2.060.957	2.041.872	19.085 -	15%	13.739.714	13.612.478	127.236 -	IRG/R.S	
13.436.119	2.614.012	/	10.822.107	المجموع							

المدير الولائي الضرائب

امضاء المحقق

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

التسجيل المحاسبي :

التسجيل المحاسبي لسنة 2016 :

		2016/12/31		
	39.986	ح / الرسم على النشاط المهني		6421
39.986		ح / الدولة - الرسوم على رقم الاعمال	445	
		" تسجيل ضريبة على نشاط مهني "		
		2016/12/31		
	727.474	ح / رسم مستحق الدفع		4458
727.474		ح / بنوك حسابات جارية	512	
		" تسجيل ضريبة على قيمة مضافة "		

التسجيل المحاسبي لسنة 2017 :

		2017/12/31		
	31.680	ح / الرسم على النشاط المهني		6421
31.680		ح / الدولة - الرسوم على رقم الاعمال	445	
		" تسجيل ضريبة على نشاط مهني "		

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

528.412	528.412	<p>2017/12/31</p> <p>ح / رسم مستحق الدفع</p> <p>ح / بنوك حسابات جارية</p> <p>" تسجيل ضريبة على قيمة مضافة"</p>	512	4458
	506.127	<p>2017/12/31</p> <p>ح / الدولة الضرائب على النتائج</p> <p>ح / بنوك حسابات جارية</p> <p>" تسجيل ضريبة على ارباح شركات</p>	512	4441
	198.791	<p>2017/12/31</p> <p>ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من الاطراف الاخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)</p> <p>ح / بنوك حسابات جارية</p> <p>" تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي</p>	512	44200

التسجيل المحاسبي لسنة 2018 :

10.847	10.847	2018/12/31 ح/ الرسم على النشاط المهني	6421
10.847	445	ح / الدولة - الرسوم على رقم الاعمال " تسجيل ضريبة على نشاط مهني "	445
440.084	440.084	2018/12/31 ح / رسم مستحق الدفع	4458
440.084	512	ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على قيمة مضافة "	512
1.572.928	1.572.928	2018/12/31 ح / الدولة الضرائب على النتائج	4441
1.572.928	512	ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على ارباح شركات "	512
681.519	671.519	2018/12/31 ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من الاطراف الاخري (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)	44200
681.519	512	ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي "	512

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

التسجيل المحاسبي لسنة 2019 :

97.740	97.740	2019/12/31 ح / رسم مستحق الدفع ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على قيمة مضافة"	512	4458
6.034.335	6.034.335	2019/12/31 ح / الدولة الضرائب على النتائج ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على ارباح شركات"	512	4441
2.576.196	2.576.196	2019/12/31 ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحويل من الاطراف الآخري (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG) ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي"	512	44200

II. التحقيق المصوب :

(1) - تقديم معلومات حول الملف الجبائي محل التحقيق

التحقيق الجبائي المصوب الذي خضع له نشاط لفترة غير المتقادمة الممتدة من 2019/01/01 إلى غاية 2019/12/31 طبقا للمادة 20 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية :

(2)- تقديم المؤسسة :

طبيعة الشركة: شركة ذات مسؤولية محدودة نشاط: صناعة مبردات السيارات
العنوان: المنطقة الصناعية بنورة تاريخ بداية النشاط: 1980/05/20
راس مالها: 100.000 دج الضرائب الخاضعة : TAP ، TVA ، IBS ، IRG

(2)- الوضعية الجبائية للمؤسسة : المؤسسة تخضع إلى كل من الرسم على النشاط المهني TAP و الرسم على القيم المضافة TVA والضريبة على ارباح الشركات (IBS) والضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) .

(3)- المرحلة التمهيدية لعملية التحقيق

تم سحب ملف الشركة من مفتشية أول نوفمبر بتاريخ 2020/06/15 وتم بواسطة وثيقة التسليم ممضاة من طرف المحققين الجبائين ، يتم الاحتفاظ بها لدى رئيس المفتشية حتى نهاية التحقيق. تم إرسال إشعار إلى مسير الشركة حول إخضاع ملف الشركة إلى التحقيق الجبائي المصوب لإحضار جميع الوثائق المحاسبية للسنة الجبائية محل التحقيق والمقدرة بسنة واحدة هي سنة 2019.

المكلف إستجاب لطلب الإدارة الجبائية وأحضر وثائقه المحاسبية .

(4) - المرحلة الميدانية :

-التحقيق المصوب من حيث الشكل: لا شي

- التحقيق المصوب من حيث المضمون : تم فحص التصريحات الجبائية G50 اظهر وجود فرق في رقم الأعمال المصرح به المتضمن الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة.

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول (2 - 72): رقم الأعمال المعفى والنتيجة المحاسبية لسنة 2019 .

البيان	السنة	2019
رقم الأعمال المعفى		1.408.458
النتيجة المحاسبية		5.190.277

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية والجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق.

بعد إجراء حق الاطلاع المخول وفق أحكام المادة 45 من قانون الإجراءات الجبائية وحق المعاينة الانية المستند للمادة 34 من قانون الإجراءات الجبائية سمح لنا باكتشاف العيوب و الأخطاء التالية :

فحص حساب الاهتلاك أظهر أنه قد تم تطبيق الاهتلاك على بعض التثبيات التي لا يسمح القانون بها مثل الأراضي, أو على المصاريف المالية البنكية, كما أن النظام المعتمد في محاسبة الشركة لحساب الاهتلاك هو النظام الخطي إلا أنه قد تم معاينة تطبيق الاهتلاك على بعض التثبيات رغم استكمال أقساط الاهتلاك القانونية حسب المعدل المطبق كما هو مفصل في الجدول التالي:

جدول (2 - 73) : جدول تحديد الاهتلاك المتهرب منه.

المعدل المطبق	البيان	تاريخ الاكتساب	تكلفة
05 %	اراضي	1980/12/31	13.363 دج
05 %	اراضي	1999/07/07	26.394 دج
05 %	اراضي	2008/08/07	132.845 دج
10 %	تجهيزات	2004/12/08	2.380.427 دج
10 %	عمولات مالية	2005/12/14	169.285 دج
10 %	خزان	2007/12/31	8864 دج
50 %	خزتن	2009/04/14	3944 دج
20 %	سيارة نفعية	1999/06/14	158.001 دج
50 %	قطع غيار	2012/01/02	1.212.449
	المجموع		4.105.572

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق

التبليغ الأولي:

التسوية بالنسبة لسنة 2019 :

رقم الأعمال المعفى المصرح = 1.408.458 دج

شهادات الاعفاء المقدمة = 109.855 دج .

رقم الأعمال المعفى الغير مبرر = رقم الأعمال المعفى المصرح - شهادات الاعفاء

رقم الأعمال المعفى الغير مبرر = 1.408.458 - 109.855 = 1.298.603 دج

جدول (2 - 74) : تسوية رقم الأعمال المعفي الخاص بالرسم على القيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
1.298.603	_	رقم الأعمال المعفى	01
246.735	0.19*1.298.603	معدل المطبق 19%	02
61.684	0.25*246.735	العقوبة 25%	03
308.419	مجموع (02+03)		

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2019 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (تكلفة الاهتلاك المتهرب منه)

النتيجة الجبائية المصححة = 5.190.277 + 4.105.572 = 9.295.849

النتيجة الجبائية المصرح بها = النتيجة المحاسبية = 5.190.277 دج

تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها:

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 9.295.849 دج - 5.190.277 دج = 4.105.572 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرداية

جدول (2 - 75) : التسويات خاصة بـ IBS و IRG لسنة 2019.

المبلغ	العمليات	البيان
—	(1) النتيجة الجبائية*المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
780.059	(2) 0.19*4.105.572	
195.015	(3) الغرامة=0.25*780.059	
975.074	مجموع(2+3)	
—	العلاقة=النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
3.325.513	اساس = 4.105.572 - 780.059	
—	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
498.827	(2) IRG = 0.15*3.325.513	
124.707	(3) الغرامة=0.25*498.827	
623.534	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2-76): جدول الحقوق والغرامات .

المبالغ	البيان
246.735	الرسم على القيمة المضافة
780.059	الضريبة على ارباح الشركات
498.827	الضريبة على الدخل الاجمالي
381.406	مجموع الغرامات
1.907.027	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

التبليغ النهائي:

تم تقديم شهادات اعفاء بقيمة 140145 دج ليصبح مجموع شهادات الاعفاء المقدمة 250.000 دج.

التسوية بالنسبة لسنة 2019 :

رقم الأعمال المعفى المصرح = 1.408.458 دج

شهادات الاعفاء المقدمة = 250.000 دج .

رقم الأعمال المعفى الغير مبرر = رقم الأعمال المعفى المصرح - شهادات الاعفاء

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بفرداية

رقم الأعمال المعفى الغير مبرر = 1.408.458 - 250.000 = 1.158.458 دج

جدول (2 - 77) : تسوية رقم الأعمال المعفي الخاص بالرسم على القيمة المضافة.

المبلغ	العمليات	البيان	
1.158.458	_	رقم الأعمال المعفى	01
220.107	$0.19 * 1.158.458$	معدل المطبق 19%	02
55.027	$0.25 * 220.107$	العقوبة 25%	03
275.134		مجموع (02+03)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

لم تقدم المؤسسة أي تبرير ولذلك تقرر الإبقاء على التسويات نفسها المذكورة في التبليغ الأولي :

تحديد النتيجة الجبائية لسنة 2019 :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة - التخفيضات - عجز السنوات السابقة

النتيجة الجبائية المصححة = النتيجة المحاسبية + الأعباء المدمجة (تكلفة الاهتلاك المتهرب منه)

النتيجة الجبائية المصححة = 5.190.277 + 4.105.572 = 9.295.849

النتيجة الجبائية المصرح بها = النتيجة المحاسبية = 5.190.277 دج

تحديد الفارق بين النتيجة المصححة و النتيجة المصرح بها:

الفارق = النتيجة المصححة - النتيجة المصرح بها.

الفارق = 9.295.849 دج - 5.190.277 دج = 4.105.572 دج

جدول (2 - 78) : التسويات خاصة بـ IBS و IRG لسنة 2019.

المبلغ	العمليات	البيان
_	(1) النتيجة الجبائية * المعدل	الضريبة على ارباح الشركات
780.059	(2) $0.19 * 4.105.572$	
195.015	(3) الغرامة = $0.25 * 780.059$	
975.074	مجموع (2+3)	
_	العلاقة = النتيجة الجبائية - قيمة IBS	الاساس الخاضع
3.325.513	اساس = $780.059 - 4.105.572$	

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

	(1)العلاقة=الاساس الخاضع*15%	الضريبة على الدخل الاجمالي
498.827	(2) 0.15*3.325.513=IRG	
124.707	(3) الغرامة=0.25*498.827	
623.534	مجموع(2+3)	

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول (2-79): جدول الحقوق والغرامات.

المبالغ	البيان
220.107	الرسم على القيمة المضافة
780.059	الضريبة على ارباح الشركات
498.827	الضريبة على الدخل الاجمالي
374.749	الغرامات
1.873.742	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات الرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقردياية

المصنوفة الفرديية

التسوية النهائية التحقيق المصوب : جدول (2-80): الجدول الفردي لضرائب.

شركة صناعة مبردات السيارات

مديرية الضرائب لولاية قردياية

العنوان: المنطقة الصناعية بنورة قردياية

مفتشية الضرائب أول نوفمبر

بتاريخ: 2020/12/01

رقم الجدول: 2020/195

سنة الاخضاع	طبيعة الضرائب	القاعدة المصرح بها	القاعدة المصححة	الفرق	المعدل	حقوق القاعدة المصرح بها	حقوق القاعدة المصححة	الفرق في الحقوق	معدل العقوبة	مبلغ العقوبة	المجموع
2019	TVA	5.190.277	6.348.725	1.298.603	19%	986.153	1.206.260	220.107	25%	55.027	275.134
	IBS	5.190.277	9.295.849	4.105.572	19%	986.153	1.766.211	780.058	25%	195.015	975.073
	IRG/R.S	4.204.124	7.529.638	3.325.514	15%	630.619	1.129.446	498.827	25%	124.707	623.534
											المجموع
											1.498.992
											-
											374.749
											1.873.741

المدير الولائي للضرائب

إمضاء المحقق

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق.

التسجيل المحاسبي :

275.134	275.134	2019/12/31 ح / رسم مستحق الدفع	512	4458
		ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على قيمة مضافة"		
	975.073	2019/12/31 ح / الدولة الضرائب على النتائج ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على ارباح شركات			512	4441
623.534	623.534	2019/12/31 ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG) ح / بنوك حسابات جارية " تسجيل ضريبة على دخل الاجمالي	512	44200
623.534				

III. التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة :

المرحلة التمهيديّة لعملية التحقيق:

1 - تقديم معلومات حول الملف الجبائي محل التحقيق:

في إطار التحقيق المعمق لوضعية الجبائية الشاملة للفترة غير المتقدمة الممتدة من 2016/01/01 إلى غاية 2019/12/31 وبعد الاطلاع على حسابات الشركاء وحسابات رأس المال في شركة النقل التي تمتلك بها أسهم وحسابات الأرباح الموزعة وملف الجبائي الخاص بنشاط الاستثمار الفلاحي من جهة.

2- تقديم المؤسسة :

طبيعة : شخص طبيعي	اسم الشخص: س . احمد
النشاط : فلاح	العنوان: حي بلبشير المنبوعة
تاريخ بداية النشاط: 2014/03/20	

3- المرحلة التمهيديّة لعملية التحقيق :

تم إرسال الإشعار إلى المكلف بتاريخ : 2020/02/18 لإعلام المكلف بعملية التحقيق طبقا للمادة 21 الفقرة 1 من قانون الإجراءات الجبائية ويمنح للمكلف أجل 15 يوم للتضير لعملية التحقيق وفق أحكام المادة 21 الفقرة 3 من قانون الإجراءات الجبائية.

من جهة أخرى الحوار الذي أجري معهم بتاريخ 2020/03/22 بمقر إقامتهم الذي قدموا خلاله بعض التوضيحات والوثائق المتعلقة بنشاطهم في مجال الاستثمار الفلاحي، وقمنا بتحرير محضر سجلت فيه جميع المعلومات وامضي من طرف المكلف والمحققين تحت رقم 154 / 2020 بتاريخ: 2020/03/22 .

4 - المرحلة الميدانية :

-التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة من حيث الشكل: لا شيء.

- التحقيق المعمق في الوضعية الشاملة من حيث المضمون : قمنا بإعداد حساب الموارد والاستخدامات للفترة غير المتقدمة حيث تبين وجود فرق غير مصرح في المداخل وهو كما يلي:

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول رقم (2 - 81) : جدول حساب الموارد.

الموارد	من 2016 إلى 2019
حساب بنكي 2016/01/01	لا شيء
مداخيل مصرحة	420.000 دج
دعم الاستثمار الفلاحي	5.600.000 دج
مداخيل بيع منتجات فلاحية معفية	8.220.000 دج
المجموع	14.240.000 دج

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول رقم (2 - 82) : جدول حساب الاستخدامات .

الاستخدامات	من 2016 إلى 2019
رصيد بنكي نهاية الفترة	4000 دج
مصاريف بناء بيت	1.800.000 دج
مصاريف استصلاح فلاحي	9.625.000 دج
مصاريف متعلقة بالانتاج الفلاحي	4.563.232 دج
مصاريف النمط المعيشي:	
- سفر للعمرة	300.000 دج
- مصاريف الحياة اليومية	540.000 دج
المجموع	16.812.232
الفرق بين الموارد والاستخدامات	2.572.232 -

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

التبليغ الأولي:

مجموع الموارد = الحساب البنكي + مداخيل مصرحة + دعم الإستثمار الفلاحي + مداخيل بيع منتجات
فلاحية معفية

$$\text{مجموع الموارد} = 00 + 420.000 + 5.600.000 + 8.220.000 = 14.240.000 \text{ دج}$$

مجموع الإستخدامات = رصيد بنكي نهاية الفترة + مصاريف بناء بيت + مصاريف استصلاح فلاحي

+ مصاريف متعلقة بالإنتاج الفلاحي + سفر للعمرة + مصاريف الحياة اليومية

$$\text{مجموع الاستخدامات} = 4000 + 1.800.000 + 9.625.000 + 4.563.232 + 300.000 = 540.000$$

$$\text{مجموع الإستخدامات} = 16.812.232 \text{ دج} .$$

طريقة حساب المصاريف اليومية:

تم إعتداد المصاريف اليومية بمبلغ 45.000 دج لكل شهر وتم الأخذ بعين الإعتبار عدد أفراد الأسرة وكذا
المنطقة التي يسكنها المكلف الخاضع لعملية التحقيق لتحديد أسعار المصاريف اليومية

$$\text{عملية حساب المصاريف اليومية للشهر} = 540.000 / 12 = 45.000 \text{ دج}$$

حساب الفرق :

$$\text{الفرق} = \text{الموارد} - \text{الاستخدامات}$$

$$\text{الفرق} = 16.812.232 - 14.240.000 = 2.272.232 \text{ دج}$$

هذا الفرق يعتبر مداخيل غير مصرحة وسيخضع لضريبة الدخل IRG بتقسيمه بالتساوي بين السنوات
2016 - 2017 و 2018 و 2019 حيث تصبح الزيادة لكل سنة 568.058 دج .

حساب كيفية التوزيع للسنوات:

$$568.058 = 4 / 2.272.232$$

ملاحظة: مصاريف الإنتاج الفلاحي حسبت على أساس 50 % من رقم الأعمال باعتبارها مصاريف للحرث
والزراع و الحصاد.

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

رقم الأعمال المحقق سنة 2016: 7.248.224 دج

الجدول رقم (2-83): جدول حساب المداخيل.

التعيين/السنوات	2016	2017	2018	2019
الدخل المصرح	دج 233.723	/	دج 71.035	/
الزيادات	دج 568.058	دج 568.058	دج 568.058	دج 568.058
الدخل المصحح	دج 801.781	دج 568.058	دج 639.093	دج 568.058

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

شرح الجدول :

حساب الدخل المصحح:

سنة 2016 : $801.781 = 568.058 + 233.723$ دج .

سنة 2017 : $568.058 = 568.058 + 00$ دج .

سنة 2018 : $639.093 = 568.058 + 71.035$ دج .

سنة 2019 : $568.058 = 568.058 + 00$ دج .

جدول رقم (2 - 84): جدول التسويات خاصة بـ IRG لسنة 2016 و 2017 و 2018 و 2019.

التعيين/السنوات	2016	2017	2018	2019
الدخل المصحح	دج 801.781	دج 568.058	دج 639.093	دج 568.058
المعدل	الجدول التصاعدي	الجدول التصاعدي	الجدول التصاعدي	الجدول التصاعدي
ضريبة الدخل من IRG	دج 132.534	دج 110.417	دج 131.728	دج 110.417
معدل العقوبة	15%	15%	15%	15%
العقوبات	دج 19.880	دج 16.563	دج 19.759	دج 16.563
المجموع	دج 152.414	دج 126.980	دج 151.487	دج 126.980
المجموع الكلي				دج 557.861

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية
الضرائب أول نوفمبر بقرديّة

تمت فرض الضريبة على الدخل الإجمالي حسب الجدول التصاعدي رقم (2 - 05) سابقا وفق المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أما العقوبات حسب جدول عقوبات رقم (2 - 04) سابق فقد تم تطبيقها طبقا للمادة 192 و 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والمادة 38 مكرر- و من قانون الإجراءات الجبائية.

شرح حساب الضريبة على الدخل الإجمالي :

سنة 2016 :

$$(801.781 - 360.001) \times 30\% + 48.000 = 132.534 \text{ دج}$$

$$\text{العقوبة : } 132.534 \times 15\% = 19.880 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 132.534 + 19.880 = 152.414 \text{ دج}$$

سنة 2017 :

$$(568.058 - 360.001) \times 30\% + 48.000 = 110.417 \text{ دج}$$

$$\text{العقوبة : } 110.417 \times 15\% = 16.563 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 110.417 + 16.563 = 126.980 \text{ دج}$$

سنة 2018 :

$$(639.093 - 360.001) \times 30\% + 48.000 = 131.728 \text{ دج}$$

$$\text{العقوبة : } 131.728 \times 15\% = 19.759 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 131.728 + 19.759 = 151.487 \text{ دج}$$

سنة 2019 :

$$(568.058 - 360.001) \times 30\% + 48.000 = 110.417 \text{ دج}$$

$$\text{العقوبة : } 110.417 \times 15\% = 16.563 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 110.417 + 16.563 = 126.980 \text{ دج}$$

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بقرديّة

تم تحرير وثيقة التسوية الأولية تحت رقم 2020/12 بتاريخ 2020/05/15 وإرسالها إلى مكان إقامة المكلف ومنح له أجل أربعين يوم للرد عن الضريبة التي تأسست في حقه وفق المادة 21 الفقرة 5 من قانون الإجراءات الجبائية .

التبليغ النهائي:

بعد استنفاد المدة القانونية للرد حول وثيقة التسوية وبعد ورود رد المكلف بتاريخ 2020/07/03 تضمن ملاحظة واحدة متعلقة بالمصاريف اليومية مما أستوجب تحرير محضر جديد تحت رقم 2020/14 حول مبلغ المصروف الشهري والذي انخفض إلى 40.000 دج عوض 45.000 دج ومنه التغيرات ستمس جدول الاستخدامات.

جدول رقم (2 - 85) : جدول حساب الموارد.

الموارد	من 2016 إلى 2019
حساب بنكي 2016/01/01	لا شيء
مداخل مصرحة	420.000 دج
دعم الاستثمار الفلاحي	5.600.000 دج
مداخل بيع منتجات فلاحية معفية	8.220.000 دج
المجموع	14.240.000 دج

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

جدول رقم (2 - 86) : جدول حساب الاستخدامات.

الاستخدامات	من 2016 إلى 2019
رصيد بنكي نهاية الفترة	4000 دج
مصاريف بناء بيت	1.800.000 دج
مصاريف استصلاح فلاحي	9.625.000 دج
مصاريف متعلقة بالانتاج الفلاحي	4.563.232 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

مصاريف النمط المعيشي:	
- سفر للعمرة	300.000 دج
- مصاريف الحياة اليومية	480.000 دج
المجموع	16.772.232
الفرق بين الموارد والاستخدامات	- 2.532.232

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق

طريقة حساب المصاريف اليومية:

تم اعتماد المصاريف اليومية بمبلغ 40.000 دج لكل شهر وتم الأخذ بعين الاعتبار عدد أفراد الأسرة وكذا المنطقة التي يسكنها المكلف الخاضع لعملية التحقيق لتحديد أسعار المصاريف اليومية.

$$\text{عملية حساب المصاريف اليومية للشهر} = 40.000 / 12 = 3.333.333 \text{ دج}$$

حساب الفرق :

$$\text{الفرق} = \text{الموارد} - \text{الاستخدامات}$$

$$\text{الفرق} = 14.240.000 - 16.772.232 = - 2.532.232 \text{ دج}$$

هذا الفرق يعتبر مداخيل غير مصرحة وسيخضع لضريبة الدخل IRG بتقسيمه بالتساوي بين السنوات 2016 و 2017 و 2018 و 2019 حيث تصبح الزيادة لكل سنة 633.000 دج .

حساب كيفية التوزيع للسنوات:

$$633.000 = 4 / 2.532.232$$

ملاحظة: مصاريف الإنتاج الفلاحي حسبت على أساس 50 % من رقم الأعمال باعتبارها مصاريف للحرث والزرع و الحصاد.

رقم الأعمال المحقق سنة 2016: 7.248.224 دج

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

الجدول رقم (2-87): جدول حساب المداخيل.

2019	2018	2017	2016	التعيين/السنوات
/	71.035 دج	/	233.723 دج	الدخل المصرح
633.000 دج	633.000 دج	633.000 دج	633.000 دج	الزيادات
633.000 دج	704.035 دج	633.000 دج	866.723 دج	الدخل المصحح

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

شرح الجدول :

حساب الدخل المصحح:

سنة 2016 : $866.723 = 633.000 + 233.723$ دج .

سنة 2017 : $633.000 = 633.000 + 00$ دج .

سنة 2018 : $704.035 = 633.000 + 71.035$ دج .

سنة 2019 : $633.000 = 633.000 + 00$ دج .

جدول رقم (2- 88): جدول التسويات خاصة بـ IRG لسنة 2016 و 2017 و 2018 و 2019.

2019	2018	2017	2016	التعيين/السنوات
633.00 دج	704.035 دج	633.000 دج	866.723 دج	الدخل المصحح
الجدول التصاعدي	الجدول التصاعدي	الجدول التصاعدي	الجدول التصاعدي	المعدل
129.900 دج	151.210 دج	129.900 دج	200.017 دج	ضريبة الدخل من IRG
15%	15%	15%	25%	معدل العقوبة
19.485 دج	22.682 دج	19.485 دج	50.004 دج	العقوبات
149.385 دج	173.892 دج	149.385 دج	250.021 دج	المجموع
722.683 دج				المجموع الكلي

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق .

شرح حساب الضريبة على الدخل الإجمالي :

سنة 2016 :

$$\text{دج } 200.017 = 48.000 + 30\% \times (360.001 - 866.723)$$

$$\text{العقوبة : } 50.004 = 25\% \times 200.017 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 250.021 = 50.004 + 200.017 \text{ دج}$$

سنة 2017:

$$\text{دج } 129.900 = 48.000 + 30\% \times (360.001 - 633.000)$$

$$\text{العقوبة : } 19.485 = 15\% \times 129.900 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 149.385 = 19.485 + 129.900 \text{ دج}$$

سنة 2018 :

$$\text{دج } 151.210 = 48.000 + 30\% \times (360.001 - 704.035)$$

$$\text{العقوبة : } 22.682 = 15\% \times 151.210 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 173.892 = 22.682 + 151.210 \text{ دج}$$

سنة 2019 :

$$\text{دج } 129.900 = 48.000 + 30\% \times (360.001 - 633.000)$$

$$\text{العقوبة : } 19.485 = 15\% \times 129.900 \text{ دج}$$

$$\text{المجموع : } 149.385 = 19.485 + 129.900 \text{ دج}$$

تم تحرير وثيقة التسوية النهائية تحت رقم 2020/44 بتاريخ 2020/07/15 وإرسالها إلى مكان إقامة المكلف مرفوقة بالجدول الفردي لضرائب الإضافي تحت رقم 2020/55 بتاريخ 2020/07/16 يتم إمضاءه من طرف المدير الولائي للضرائب وكذا المحقق المشرف على عملية التحقيق يتضمن الحقوق والعقوبات للضريبة على الدخل للإجمالي لسنوات التحقيق.

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

التسوية النهائية لتحقيق المعقق في الوضعية الشاملة: جدول (2-89): الجدول الفردي لضرائب

المصنوفة الفردية

مديرية الضرائب لولاية غرداية

شخص : س . احمد

مفتشية الضرائب اول نوفمبر

العنوان: حي بلشير المنيعة

بتاريخ: 2020/07/16

رقم الجدول: 2020/55

سنة الايضاع	طبيعة الضرائب	القاعدة المصرح بها	القاعدة المصححة	الفرق	المعدل	المصرح بها القاعدة	حقوق القاعدة المصححة	الفرق في الحقوق	معدل العقوبة	مبلغ العقوبة	المجموع
2016	IRG	233.723	866.723	633.000	B	-	200.017	200.017	25 %	50.004	250.021
2017	IRG	-	633.000	633.000	B	-	129.900	129.900	15 %	19.485	149.385
2018	IRG	71.035	704.035	633.000	B	-	151.210	151.210	15 %	22.682	173.892
2019	IRG	-	633.000	633.300	B	-	129.900	129.900	15 %	19.485	149.385
			المجموع				611.027		-	111.656	722.683

إمضاء المحقق

المدير الولائي للضرائب

Barème :B (الجدول التصاعدي)

ملاحظة : تطبيق احكام المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لا احكام المادة 192 من نفس القانون و المتعلقة بعدم التصريح .

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على الوثائق المحاسبية و الجبائية المقدمة من طرف مكتب التحقيق.

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

التسجيل المحاسبي لسنة 2016 :

		2016/12/31		
	250.021	ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)	44200	
250.021		ح / بنوك حسابات جارية	512	

التسجيل المحاسبي لسنة 2017 :

		2017/12/31		
	149.385	ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)	44200	
149.385		ح / بنوك حسابات جارية	512	

التسجيل المحاسبي لسنة 2018 :

		2018/12/31		
	173.892	ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)	44200	
173.892		ح / بنوك حسابات جارية	512	

التسجيل المحاسبي لسنة 2019 :

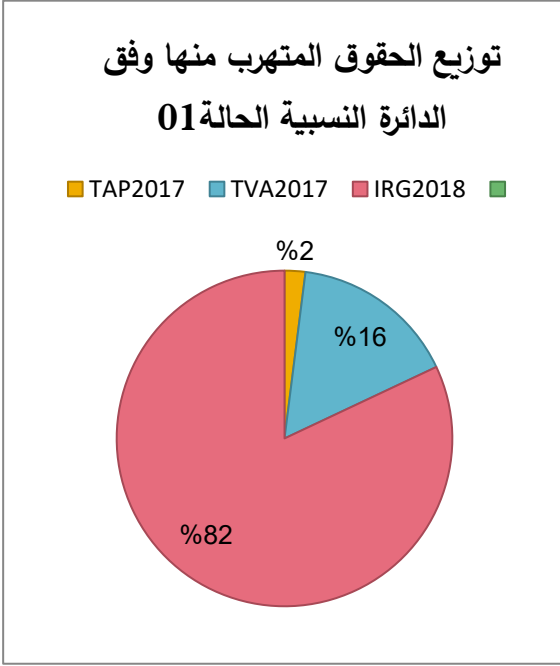
		2019/12/31		
	149.385	ح / الدولة ، الضرائب و الرسوم القابلة للتحصيل من الاطراف الأخرى (ضريبة على الدخل الاجمالي IRG)	44200	
149.385		ح / بنوك حسابات جارية	512	

المطلب الثاني : تحليل نتائج الدراسة.

بعد الانتهاء من دراسة الملفات الخاضعة لرقابة الجبائية بكل أنواعها سنقوم من خلال هذا المطلب بمقارنة و تحليل نتائج الحالات المدروسة من أجل التوصل إلى نتائج الدراسة الميدانية والتي على ضوءها سنبرز فعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي.

الفرع الاول : تحليل نتائج الرقابة الداخلية في ظل النظام المحاسبي المالي.

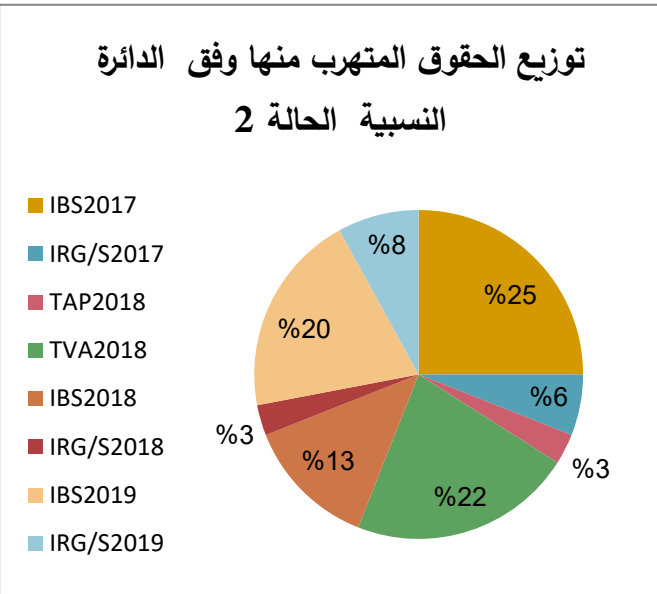
تحليل الحالة التطبيقية الأولى:



نلاحظ من الرسم البياني المتمثل في الدائرة النسبية ان المبالغ المتهرب منها في سنة 2017 كانت ضعيفة بمعدل 18% مقارنة بسنة 2018 و التي كان معدل التهرب فيها كبيرا جدا بنسبة 82% و هذا يرجع إلى ان المكلف انتهج سياسة تضخيم التكاليف مما نتج عنها تصحيح النتيجة الجبائية و التي ارتفعت بنسبة 86.5% الناتجة عن ارباح مخفية، ضف إلى ذلك عدم التقيد و الالتزام بالأسقف القانونية (الجبائية) التي أقرها المشرع سواء في قانون الجبائي او قانون الاجراءات الجبائية .

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات الحالة التطبيقية الأولى .

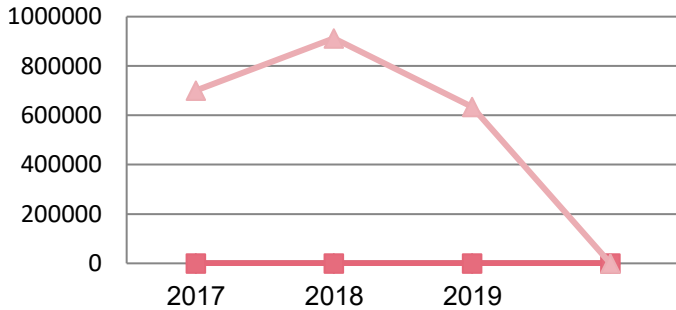
تحليل الحالة التطبيقية الثانية :



بمقارنة بين المنحنى البياني و الدائرة النسبية نلاحظ ان المبالغ التهرب منها في سنة 2017 كانت متوسطة بمعدل 31% مقارنة بسنوات المدروسة و في سنة 2018 كان معدل التهرب كبير جدا بنسبة 41% وذلك بتضخيم مصاريف المستخدمين والعمولات اما في سنة 2019 تدارك المكلف اخطائه وقام بتبرير حساباته بفواتير مما أدى إلى نقص في نسبة التهرب و اصبحت

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات الحالة التطبيقية الثانية.

منحنى بياني يمثل تهرب المكلف
خلال السنوات 2017 2018
2019



28 % وهي نسبة ضعيفة مقارنة بالسنوات السابقة ما يدل على ان المكلف في سنة 2019 التزم بالقوانين و التصريحات الجبائية مقارنة بالسنوات السابقة .

المصدر: من اعداد الطالبتين اعتمادا على معطيات الحالة التطبيقية الثاني

الفرع الثاني : تحليل نتائج الرقابة الخارجية في ظل النظام المحاسبي المالي.

تحليل الحالة التطبيقية الأولى:

من خلال النتائج المتحصل عليها من عملية التحقيق في المحاسبة للحالة المدروسة إتضح لنا في سنة 2016 بعد إجراء عملية الرقابة و مقارنة الحقوق المصرح بها و الحقوق المصححة يتضح لنا أنه على عاتق المؤسسة حقوق بقيمة 767.592 دج ناتجة عن رقم اعمال معفى لم يتم تبيره .

و في سنة 2017 إرتفعت حقوقها لتصبح 1.265.011 دج ناتجة عن إخفاء لفواتير شراء و رقم الأعمال وذلك ناتج عن تضخيم للتكاليف و عدم تطبيق اجراءات الحسم المتعلقة بقانون الرسم على رقم الأعمال طبقا للمادة 23 إلى 37 من قانون الرسم على رقم الأعمال لتخفيض النتيجة الجبائية و بذلك تملص من دفع الضريبة على ارباح شركات و الضريبة على الدخل الاجمالي كونها ضرائب غير مسترجعة . وفي سنة 2018 عرفت ارتفاع في حقوقها اكثر من سنوات سابقة . أما السنة الاخيرة من الرقابة (سنة 2019) تفاقمت حقوقها اكثر لتصبح 8.708.271 دج الناتجة عن إخفاء لفواتير شراء و تضخيم للتكاليف لعدم التزامهم بالأسقف القانونية (الجبائية) التي اقرها المشرع سواء في القانون الجبائي او قانون الاجراءات الجبائية و بهذا تظهر لنا مدى فعالية الرقابة الجبائية في اكتشاف التجاوزات من طرف المكلفين بالضريبة .

تحليل الحالة التطبيقية الثانية :

من خلال النتائج المتحصل عليها من خلال عملية التحقيق المصوب للحالة المدروسة إتضح لنا بعد إجراء عملية الرقابة المصوبة لسنة 2019 و ذلك بمقارنة الحقوق المصرح بها و النتائج المصححة تبين ان لشركة حقوق بقيمة 1.873.741 دج ناتجة عن اخفاء في رقم الأعمال معفى غير مبرر و إدراج

للإهتلاكات بصفة غير قانونية من رقم الأعمال و بالتالي تخفيض الضرائب الناتجة عن الربح الجبائي وهي الضريبة على ارباح شركات و الضريبة على الدخل الاجمالي .

تحليل الحالة التطبيقية الثالثة :

من خلال النتائج المتحصل عليها من عملية التحقيق المعمق في الوضعية الشاملة للحالة المدروسة يتبين لنا بعد اجراء عملية الرقابة بمقارنة المداخل المصروفة و المداخل المصححة إتضح لنا ان على المكلف حقوق مجملة لسنوات الرقابة بقيمة 722.683 دج ناتجة عن تحصلنا على فارق سلبي بين الموارد والاستخدامات ما يدل على عدم وجود تطابق بين الموارد و الاستخدامات.

الملاحظ في التحقيق يظهر لنا تضخيم في مصاريف الانتاج الفلاحي بحيث لا يمكن تقدير هذه المصاريف إلا بواسطة خبير ميداني في التخصص لذا في حالتنا قمنا بتوزيع الفارق بتساوي على السنوات والقيام بالتسوية الجبائية القانونية اللازمة وفق ما حدده المشرع الجبائي في معالجة الوضعية الجبائية للمكلف بإخضاعه لعملية التسوية اللازمة .

الفرع الثالث : مقارنة النتائج والتحليل.

من خلال الجدول المبين أسفله الذي يلخص الحقوق و الغرامات الواجبة الدفع من قبل المكلفين بالضريبة الناتجة وفق التسويات المفروضة عليهم و الالتزام بالأسقف القانونية (الجبائية) التي أفرزها المشرع سواء في القانون الجبائي او قانون الاجراءات الجبائية و التي تمت عبر الرقابات بكل انواعها ، تبين لنا أن الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي تكون أكثر نجاعة و فعالية في الرقابة الخارجية بالأخص في التحقيق المحاسبي الجبائي (الحالة الاولى من الرقابة الخارجية) الذي كان له الحصة الاكبر في اكتشاف الاموال المتهرب منها ، مع ذلك لا تقل الرقابة الداخلية اهمية عن هذه الاخيرة كونها تساهم ايضا في اكتشاف التهرب الضريبي و كذلك تعتبر ارضية اعتماد نظام المحاسبي المالي و الذي ساهم بشكل فعال في زيادة نجاعة تطبيق الرقابة الجبائية .

الفصل الثاني: دراسة حالات للرقابة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي على مستوى مفتشية الضرائب أول نوفمبر بغرداية

جدول (2-90): جدول الحقوق والغرامات الاجمالية للحالات المدروسة .

الرقابة الخارجية									الرقابة الداخلية					حالات الدراسة
الحالة الثالثة				الحالة الثانية	الحالة الاولى				الحالة الثانية			الحالة الاولى		
2019	2018	2017	2016	2019	2019	2018	2017	2016	2019	2018	2017	2018	2017	ضرائب سنوات
-	-	-	-	-	-	9861	28800	36351	-	45200	-	-	52385	TAP
-	-	-	-	220107	84991	382682	435697	581979	-	429395	-	-	497655	TVA
-	-	-	-	780058	4827468	1258342	404902	-	365043	236739	443945	-	-	IBS
129900	151210	129900	200017	498827	2060957	537215	172862	-	155846	101069	126354	2328735	-	IRG
19485	22682	19485	50004	374749	1734855	507278	222749	149130	114637	186214	129939	582184	132272	العقوبات
722693				1873741	13436119				2334381			3593231		المجموع

المصدر: من إعداد الطالبتين اعتمادا على التبليغات النهائية للحالات التطبيقية المذكورة.

خلاصة :

من خلال دراستنا لهذا الفصل المتعلق بالجانب التطبيقي للبحث تبين لنا أن اجراء عملية الرقابة الجبائية عملية تتطلب الكثير من المعطيات المحاسبية حتي تتمكن المحقق الجبائي من القيام بها و هذا ما تم الحصول عليه من خلال تطبيق النظام المحاسبي المالي و الذي ساهم بشكل كبير في دعم الرقابة الجبائية من خلال الافصاح عن المعلومات المحاسبية المرتبطة ببعضها البعض و الذي نتج عنه تسهيل عملية اكتشاف مختلف الانحرافات و التجاوزات من قبل المكلفين .

حيث تم تسليط الضوء على ملفات جبائية خاضعة للرقابة الداخلية المتمثلة في " الرقابة الشكلية و الرقابة على الوثائق " والرقابة الخارجية المتمثلة في " التحقيق في المحاسبة و التحقيق المصوب و التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة "

بعد الدراسة والمقارنة لهذه الحالات توصلنا إلى ان تطبيق النظام المحاسبي المالي قد ساهم في تسهيل و إكتشاف التجاوزات الغير قانونية من قبل المكلفين في عملية الرقابة الجبائية . إن عملية الرقابة الجبائية بكل أنواعها افرزت التسويات اللازمة في حق كل مكلف بالضريبة لاسترجاع الحقوق لصالح الخزينة العمومية.

خاتمة

خاتمة:

على ضوء ما تقدم تتضح لنا أهمية الرقابة الجبائية في إكتشاف الأخطاء و الإغفالات و التلاعبات المرتكبة من قبل المكلفين و ذلك من خلال عمليات الرقابة حيث تتم من خلالها التدقيق في محاسبة المكلف سواء على مستوى الادارة الجبائية أو بالتنقل لعين المكان وكون المؤسسات أجبرت على تطبيق النظام المحاسبي المالي و الذي جاء بمستجدات سواء فيما يتعلق بالمبادئ و القواعد و الاساليب المستعملة كل ذلك أثر على فعالية إجراءات الرقابة الجبائية من جهة و من جهة أخرى بتطبيق النظام المحاسبي المالي اصبحت القوائم المالية تتسم بالمصادقية و الوضوح و الدقة و الشفافية لكثرة مستعمليها و هذا ما ينعكس إيجابا على مصداقية التصريحات المقدمة من طرف المكلفين.

كما أنه تم التوصل أن التوافق و التطابق بين الربح المحاسبي و الجبائي من شأنه العمل على تقليص الفجوة بينهما و التقليل من التهرب الضريبي ، وذلك من خلال اخذ النظام الجبائي بمبادئ النظام المحاسبي المالي ، فاذا انخفضت حدة التهرب الضريبي زادت فعالية الرقابة الجبائية باعتبار التقليل منه من اهم اهدافها.

❖ نتائج اختبار فرضيات الدراسة:

بالعودة إلى فرضيات الدراسة ، وعلى ضوء النتائج التي تم التوصل إليها من خلال دراستنا لهذا الموضوع

بجانبه النظري والتطبيقي، يمكن إختبار صحة الفرضيات كما يلي:

الفرضية الأولى: بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها أن النظام المحاسبي المالي يقوم بعرض كشوف تعكس صورة صادقة عن الوضعية المالية وممتلكات الكيان وأن الرقابة الجبائية هي عملية تدقيق وفحص حسابات المكلفين بالضريبة قصد كشف أي تهرب أو غش ضريبي، فقد تبين لنا أن النظام المحاسبي المالي لا يعطي صورة صادقة مطلقة بحيث ان هناك عناصر أخرى تساهم في إعطاء هذه العملية مصداقية مقبولة لدى المحققين ، وأن الرقابة الجبائية لا تقتصر على عملية تدقيق و فحص حسابات المكلفين بالضريبة بل لها دور تصحيحي و توجيهي أيضا وهو ما ينفي صحة الفرضية الأولى .

الفرضية الثانية: بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها أن مخرجات النظام المحاسبي المالي تعتبر مدخلات للنظام الجبائي الذي تتم من خلال عملية الرقابة الجبائية، فإنه تبين لنا من خلال الحالات التطبيقية المدروسة أن حساب النتيجة الجبائية يقوم على أساس حساب النتيجة المحاسبية إضافة إلى محاسبة الأعباء و التكاليف، إذن بإمكاننا القول أن عملية الرقابة الجبائية تركز على مبادئ الفحص للسجلات والوثائق والمستندات المحاسبية وهو ما يثبت صحة الفرضية الثانية .

الفرضية الثالثة: بالنسبة لهاته الفرضية التي مفادها أن النظام المحاسبي المالي ساهم في تفعيل الرقابة الجبائية، بحيث خصص لكل نوع من الضرائب والرسوم حسابا خاصا به، فإنه تبين لنا أن النظام المحاسبي المالي يقوم بالمعالجة المحاسبية لكل الضرائب والرسوم من خلال التسجيلات المحاسبية لها ووضع القيود المحاسبية الخاصة بها وذلك ما ساهم في تسهيل عملية الرقابة الجبائية، بالاعتماد على هاته التسجيلات المحاسبية وفقا لقواعد النظام المحاسبي المالي ، وهو ما يثبت صحة الفرضية الثالثة.

❖ نتائج الدراسة :

من خلال الدراسة التي قمنا بها والمتعلقة بفعالية الرقابة الجبائية في ظل النظام المحاسبي المالي تم التوصل إلى النتائج التالية:

- الرقابة الجبائية تتوقف فعاليتها على مدى قدرة و كفاءة المدقق الجبائي .
- الرقابة الجبائية هي أهم إجراء أعطى الادارة الجبائية الحق في التأكد من صحة و مصداقية التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة .
- يعتبر تبني الجزائر لنظام المحاسبي الجديد مستمد من المعايير المحاسبة الدولية الذي يهدف إلى اندماجها أكثر في الاقتصاد العالمي و جذب الاستثمارات الاجنبية .
- الرقابة الجبائية هي مجموعة من الاجراءات تضبط تدخل الادارة و تحمي المكلفين بالضريبة و يؤدي عدم الإلتزام بها إلى فشل الرقابة الجبائية في تحقيق أهدافها .
- التحقيقات الجبائية التي تتم على مستوى مديرية الضرائب أكثر نجاعة من التحقيقات التي تتم على مستوى مفتشية الضرائب كونها اكثر عمقا من الرقابات الأخرى .
- هنالك العديد من نقاط التعارض و الاختلاف بين النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي لذلك يجب العمل على إزالتها لتفادي المشكلات المترتبة عنها .
- النظام المحاسبي المالي يعالج عدة عمليات اقتصادية كما جعل لكل الضرائب و الرسوم حسابا خاصا به .
- يساهم الإطلاع الدائم للمراقب الجبائي على القوانين الجبائية والتعليمات وقوانين المالية والمراسلات الصادرة عن المديرية العامة للضرائب في استرجاع أكبر قدر من حقوق الخزينة العمومية ، لأن التغيير في القوانين والأساليب يتم بالموازات مع الطرق الحديثة المستخدمة في التملص من الضرائب واجبة الدفع.

❖ الاقتراحات :

- يمكننا من خلال ما إستنتجناه في هاته الدراسة، أن نعرض جملة من الاقتراحات التي قد يكون لها أثرا إيجابيا على فعالية الرقابة الجبائية وفق مبادئ النظام المحاسبي والمالي، وهي:
- ترشيد المكلف بالضريبة للوصول إلى تصريحات ذات مصداقية في الوقت الملائم .
- زيادة التنسيق بين المصالح الجبائية و الجهات الأخرى من اجل الحصول على المعلومات اللازمة و في الوقت المحدد .

- التكوين المستمر لأعوان الإدارة الجبائية و الاطلاع على المستجدات الحاصلة فيما يخص الرقابة الجبائية.
 - إطلاع الاعوان المكلفين بالمراقبة الجبائية على النظام المحاسبي المالي و فهم جميع المستجدات التي جاء بها و كيفية العمل بها .
 - سن قوانين و تشريعات ضريبية تتماشى مع التطورات الحاصلة و سد الفراغات القانونية امام المكلف والاذن بعين الاعتبار لمبادئ و اسس الضرائب .
- ❖ آفاق الدراسة :

من خلال تطرقنا إلى هذا الموضوع حاولنا الاجابة عن التساؤلات المطروحة ومناقشة الفرضيات المعتمدة، وكون الميدان الجبائي يستحق البحث الدائم والغوص المتواصل فيه، وذلك بسبب طبيعته المتجددة وأهدافه المتغيرة ، فإن بحثنا هذا يحتاج إلى دراسات أخرى لإثرائه ، وذلك من خلال التطرق إلى بعض المواضيع المهمة والتي نذكرها منها ما يلي :

- التجارة الالكترونية وتأثيرها على فعالية الرقابة الجبائية .
- آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي الجزائري .
- المحاسبة الجبائية لمجمع الشركات في ظل النظام المحاسبي المالي .

المراجع

المراجع باللغة العربية :

❖ الكتب :

- 1 (العيد صالحى ، الوجيز في شرع قانون الاجراءات الجبائية ، دار هومة ، الجزائر ، 2005 .
 - 2 (حمدي سليمان ، الرقابة الادارية و المالية على الاجهزة الحكومية ، مكتبة دار الثقافة ، الاردن ، 1998
 - 3 (رضوان حلوة حنان ، مدخل النظرية المحاسبية الاطار الفكري و التطبيقات العلمية ، الطبعة الثانية ، دار وائل للنشر و التوزيع ، الاردن ، 2009 .
 - 4 (ربيع حنيفية و اخرون ، الواضح في المحاسبة المالية وفق SCF و المعايير الدولية ، الجزء الثاني ، الطبعة الاولى ، منشورات كليك ، الجزائر ، 2013 .
 - 5 (عبد الرحمان الصباح ، مبادئ الرقابة الادارية المعايير . التقييم . التصحيح ، دار زهران للنشر و التوزيع ، عمان ، 1997 .
 - 6 (عبد الرحمان عطية ، المحاسبة المعمقة وفق النظام المحاسبي المالي ، الطبعة الثانية ، الجزائر ، 2014
 - 7 (فارس السبتي ، المنازعات الضريبية في التشريع و القضاء الجزائري الجزائري ، دار هومة ، الجزائر ، 2008 .
 - 8 (مصطفى عوادي و يونس زين ، الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري ، الطبعة الثانية ، مطبعة صخري ، حي المنظر الجميل ، الجزائر ، 2010 .
 - 9 (محمد قاسم القزويني . مهدي حسين زوي ، المفاهيم الحديثة للرقابة ، دار النهضة العربية ، القاهرة ، 1993
 - 10 (محمد ابو ناصر ، الضرائب و محاسبتها بين النظرية و التطبيق ، بدون دار نشر ، عمان ، 1996 .
 - 11 (محمد بوتين ، المحاسبة المالية و معايير المحاسبة الدولية -IFRS- ، دار متيجة للطباعة ، الجزائر ، 2010 ،
 - 12 (هادي رضا الصفار ، مبادئ المحاسبة المالية ، الجزء الثاني ، دار الثقافة للنشر و التوزيع ، الاردن ، 2009
 - 13 (يوسف دلاندة ، قانون الإجراءات الجبائية ، دار هومة ، بدون طبعة ، الجزائر ، 2014.
 - 14 (هوام جمعة ، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد و المعايير المحاسبية الدولية ، الطبعة الثانية ، ديوان المطبوعات الجامعية ، الجزائر ، 2011 .
- #### ❖ المذكرات و الاطروحات :

- 15 (العيد غشي، الحاج الرواني، التحقيق الجبائي المحاسبي كأداة للحد من الغش الضريبي ، متكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكاديمي، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة غرداية، الجزائر، 2018

- 16) ايت بلقاسم لامية ، اليات و اجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر و دورها في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي ، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم الاقتصادية ، تخصص اقتصاديات المالية و البنوك ، جامعة اكلي محند اولحاج ، البويرة ، الجزائر ، 2013 .
- 17) ابراهيم ميلاد فريوان ، الرقابة الداخلية كاطار لنظام المعلومات المحاسبية ، مذكرة ماجستير في المحاسبة ، جامعة ام درمان الاسلامية كلية الدراسات العليا ، جمهورية السودان ، 2007 .
- 18) بن يوسف صهيب و عبد السلام محمد ، دور الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي في العلوم المالية و المحاسبية ، تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة الجليلي بونعامة ، بخميس مليانة ، الجزائر ، 2016 .
- 19) بن نابي حسين ، طيبي احمد عبد الجبار ، المحاسبة الجبائية وفق النظام المحاسبي المالي دراسة حالة المؤسسة الصناعية للعتاد الصحي ، مذكرة مكملة لنيل شهادة الماجستير في العلوم المالية و المحاسبة ، تخصص محاسبة و تدقيق ، جامعة الجليلي بونعامة ، بخميس مليانة ، الجزائر ، 2017/2016 .
- 20) ربيع ناقة ، تقييم فعالية الرقابة الجبائية في ظل الاصلاحات الضريبية في الجزائر دراسة حالة المديرية الولائية للضرائب ام البواقي خلال الفترة 2008-2011 ، مذكرة مكملة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكايمي في علوم التسيير ن تخصص مالية تامينات و تسيير مخاطر ، جامعة ام البواقي ، الجزائر ، 2014/2013 .
- 21) سارة ميسي ، مدى ملائمة النظام المحاسبي المالي مع متطلبات النظام الجبائي الجزائري دراسة حالة عينة من المؤسسات ، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر اكايمي علوم التسيير ، تخصص تدقيق محاسبي ، جامعة الشهيد حمه ، لخضر بالوادي ، الجزائر ، 2015/2014 .
- 22) سليمان عتير ، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية الوادي ، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة ، الجزائر ، 2012/2011 .
- 23) عجيلة حنان ، اصلاح مهنة المحاسب المعتمد في ضوء النظام المحاسبي المالي و معايير المحاسبة الدولية دراسة ميدانية للمحاسبين معتمدين بالجنوب الشرقي للجزائر ، اطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في علوم التسيير ، جامعة غرداية ، الجزائر ، 2020/2019 .
- 24) قتال عبد العزيز ، اسلوب تفعيل الرقابة الجبائية في الحد من التهرب و الغش الضريبيين حالة الجزائر من 2003 إلى 2008 ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماجستير في علوم التسيير ، تخصص مالية و محاسبة ، المركز الجامعي الدكتور يحي فارس بالمدينة ، الجزائر ، 2009 / 2008 .
- 25) كحلة عبد الغاني ، تفعيل دور الرقابة الجبائية في ظل الاصلاح الضريبي ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية ، تخصص اقتصاد و مالية دولية ، كلية العلوم الاقتصادية و العلوم التجارية و علوم التسيير ، جامعة المدينة ، 2011 .
- 26) لياس قلاب ذبيح ، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية دراسة حالة بمديرية الضرائب ام البواقي ، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير ، تخصص محاسبة ، جامعة ام البواقي ، الجزائر ، 2010/2009 .

27) نعيبي منال ، مساهمة النظام المحاسبي المالي في دعم الرقابة الجبائية ، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر اكاديمي في العلوم المالية و المحاسبية ، تخصص تدقيق محاسبي و مراقبة التسيير ، جامعة عبد الحميد بن باديس ، مستغانم ، الجزائر ، 2015 .

28) هاجر لحرش، حليلة نواصر، دور التحفيزات الجبائية في تنشيط المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي ، تخصص مالية مؤسسة ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة غرداية ، 2019-2020 .

❖ المقالات و المجلات:

29) ايت محمد مراد ، ابجري سفيان ، النظام المحاسبي المالي الجديد في الجزائر تحديات و اهداف ، مداخلة في الملتقى العلمي حول الاطار المفاهيمي للنظام المحاسبي المالي الجديد و اليات تطبيقه في ظل المعايير المحاسبية الدولية IAS-IFRS ، جامعة سعد دحلب ، البليدة ، الجزائر ، 2009 .

30) رضا جاو حدو، جليلة إيمان حمدي، آثار تطبيق النظام المحاسبي المالي الجديد على النظام الجبائي والجهود المبذولة لتكيفه، مداخلة في الملتقى الوطني حول واقع وآفاق النظام المحاسبي المالي في المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في الجزائر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة الوادي، الجزائر ، يومي 05 و 06 افريل 2013 .

31) سفيان بن عبد العزيز ، يوسف مومني ، النظام المحاسبي المالي كالية لتنفيذ عملية الرقابة الجبائية ، مجلة الدراسات المالية و المحاسبية و الادارية ، العدد 7 ، جوان 2017 ، الجزائر .

32) سليمان الدالي، رواد داؤود ، دور التدقيق الضريبي في اكتشاف التهريب الضريبي ، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية ، المجلد 37 ، العدد 1، اللاذقية ، سورية ، 2015.

33) فاطمة بودرة . دعبيرات مقدم ، اثر توافق النظام المحاسبي المالي و النظام الجبائي على فعالية الرقابة الجبائية في الجزائر ، مجلة الحقوق و العلوم الانسانية . دراسات اقتصادية ، المجلد 32 ، العدد 1 ، جامعة زيان عاشور بالجلفة ، الجزائر .

34) كتوش عاشور ، متطلبات تطبيق النظام المحاسبي الموحد (IAS/IFRS) في الجزائر ، مجلة اقتصاديات شمال افريقيا ، العدد 03 .

35) محمد الامين عسول ، محمد لخضر سي ، المعالجة المحاسبية للضرائب و الرسوم وفق النظام المحاسبي المالي بين ثبات التشريعات المحاسبية و التعديلات المستمرة للقوانين الضريبية ، مقال بمجلة العلوم الانسانية ، جامعة ام البواقي ، المجلد 6 ، العدد 1، الجزائر ، جوان 2019 .

36) وفاء شيعاوي ، الرقابة الجبائية وضمانات المكلف بالضريبة مجلة البحوث ، جامعة الجزائر 01 ، الجزء الثاني، العدد 11، 2016.

37) ولهي بوعلام ، نحو اطار مقترح لتنفيذ اليات الرقابة الجبائية للحد من اثار الازمة حالة الجزائر ، مداخلة للملتقى العلمي الدولي حول الازمة المالية و الاقتصادية الدولية و الحوكمة العالمية ، جامعة فرحات عباس ، سطيف 20 - 21 اكتوبر 2009 .

❖ المحاضرات :

38) هندي كريم، محاضرات في مقياس المراجعة والتدقيق الجبائي، السنة الثانية تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة غرداية، الجزائر، السنة الجامعية 2021/2020.

❖ القوانين و المراسيم:

- 40) المديرية العامة للضرائب ، قانون الاجراءات الجبائية ، 2014 ، المادة 18 الفقرة 1 منه .
- 41) المديرية العامة للضرائب ، ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة ، 2013 .
- 42) المديرية العامة للضرائب ، قانون الاجراءات الجبائية ، المادة 20 الفقرة 1 منه .
- 43) المديرية العامة للضرائب ، قانون الاجراءات الجبائية ، المادة 20 مكرر منه .
- 44) المديرية العامة للضرائب، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ، 2015 ، الجزائر، المادة 140 .
- 45) المادة 17 من المرسوم التنفيذي 06-327 المؤرخ 2006/09/18، العدد 59 المؤرخة في 2006/09/24.
- 46) المادة 20 مكرر1، الفقرات، 2،3،4،5،6، قانون الإجراءات الجبائية 2018، المديرية العامة للضرائب.
- 47) القانون رقم 11/07 المتضمن النظام المحاسبي المالي ن وزارة المالية ، الجريدة الرسمية ، عدد 74 ، 2007/11/25 ، الجزائر ، المادة 3 .
- 48) قانون رقم 07-11 مؤرخ في 25 نوفمبر 2007 ، الجريدة الرسمية ، العدد 74 ، المادة رقم 05 .
- المراجع باللغة الفرنسية :

49) Ahmed Hamini ، **L'audit comptable et financier** ،Edition Berti، Algérie، 2001.

❖ مواقع الانترنت:

50) <http://www.mfdgi.gov.dz>

الملاحق

وثيقة التسوية النهائية (C4D)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE		Série C n°4 Bis
MINISTERE DES FINANCES DIRECTION GENERALE DES IMPOTS	NOTIFICATION DEFINITIVE DE REDRESSEMENTS	
STRUCTURE.....	M.	
Référence :.....	Activité/Profession	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> Accusé de Réception N°..... </div>	Adresse	
N° d'Article I.....	N° NIF I.....	
A..... le		
J'ai l'honneur de vous faire connaitre :		
<input type="radio"/> Qu'en l'absence d'une réponse dans le délai imparti à la notification de proposition de redressement N°..... du, il a été décidé de maintenir les redressements envisagés à votre rencontre.		
<input type="radio"/> Que compte tenu de votre acceptation formelle reçue en date du, il a été décidé de maintenir définitivement les redressements envisagés dans la notification de proposition de redressements N°..... du		
<input type="radio"/> Qu'après examen de votre réponse reçue en date du..... à la notification de proposition de redressement N°..... du, par laquelle vous avez émis des observations relatives aux redressements envisagés, il a été décidé :		
<input type="checkbox"/> D'accepter partiellement les motifs et les justificatifs présentés.		
<input type="checkbox"/> De maintenir la totalité des redressements envisagés.		
Les motifs pour lesquels vos observations et justificatifs n'ont pas été retenus sont explicités au verso.		
Je vous informe, par ailleurs, qu'un rôle de régularisation sera établi à votre rencontre, lequel peut être contesté dans le cadre d'une réclamation contentieuse, en application des articles 70 à 72 et 172 du Code des Procédures Fiscales.		
Veuillez agréer, Madame / Monsieur, l'expression de ma considération distinguée.		
SIGNATURE DU RESPONSABLE		

الجزائري ولرسوم المحسنة فوراً أو عن طريق الإقطاع من المصروف
التصريح يقوم مقام حيازة إيجاز بالتصديق
**IMPOTS ET TAXE PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
 RETENUE A LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEAU - AVIS DE VERSEMENT

200 كذا
 200 شهر
 200 من
 200 Trimestre 200

دائرة
 مديرية الضرائب
 DIRECTION DES IMPOTS DE
 بلدية
 RECETTE DES IMPOTS DE
 COMMUNE DE

مكرر
 A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

NIS :
 NIF :
 Article d'imposition :

Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	عمليات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال	رقم الضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Chiffre d'affaires imposables	مبلغ الدفع (en DA)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réduction de 50%					
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%					
C1A13	Affaires sans réduction					
C1A14	Affaires exonérées					
C1A20	Récettes professionnelles (Professions libérales)					
1		Preciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL			
Acomptes IBS						
Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels		Montant à payer (en DA)		
E1M10	.....	.....		.....
2		TOTAL		TOTAL		

الضريبة على الدخل على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصروف أو عن طريق الإقطاع من المصروف
الضريبة على الدخل على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصروف أو عن طريق الإقطاع من المصروف
الضريبة على الدخل على الأجر والإقطاعات الأخرى من المصروف أو عن طريق الإقطاع من المصروف

Code	Catégorie de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E1L20	IRG/ Traitements salariaux, pensions et rentes viagères		Barème	
E1L30	IRG/ Revenus des entreprises, dépôts et cautions		10 %	
E1L40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15 %	
E1L60	IRG/ Revenus des bords de capitaux anonymes		50 %	
E1L80	IRG/ Autres retenues à la source		24 %	
E1M30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)			
E1M40	IBS/ Autres retenues à la source			
3		TOTAL		TOTAL

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

IMPORTANT !
 هذا التصريح يجب أن يقدمه كل مواطن
 الذي يملك مجالاً خاضعاً للضريبة من
 المصروف

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

الضريبة :
 النشاط / Profession :
 Adresse :

الضريبة :
 (nom et prénom - raison sociale)
 (الرجوع - رقم الضريبة)
 للضريبة :
 للضريبة :

رقم النشاط
 CODE ACTIVITE

Série G. n° 50

Droit de timbre sur état			
Code	Opérations imposables	المعاملات الخاضعة للضريبة	المعاملات الخاضعة للضريبة
E 2 E 00	.....	.....	.....
TOTAL			
Impôts et taxes non repris ci-dessus <small>وزيرة المالية والتمويل</small>			
Code	Opérations imposables	المعاملات الخاضعة للضريبة	المعاملات الخاضعة للضريبة
Chiffre d'affaires imposable			
		Taux	Montant à payer (en DA)
Chiffre d'affaires imposable			
		Taux	Montant à payer (en DA)
TOTAL			
TOTAL			
RECAPITULATION (EN DA)			
		(دج)	
1 - TAP	C/500 026/A	.....	.....
2 - AP / BS	C/201 001/M1	.....	.....
3.1 - FRG Salaires	C/201 001/100	.....	.....
3.2 - FRG Autres rel. sources	C/201 001/101/A/B/C	.....	.....
3.3 - IBS/ Fiel à la source	C/201 001/M2 et 3	.....	.....
- TIC	C/201 003/203/A/B	.....	.....
4 - Droits de timbre	C/201 002/201	.....	.....
5 - Autres	C/.....	.....	.....
6 - TVA	C/500 020/A	.....	.....
MONTANT TOTAL A PAYER			

<p>Cadre réservé au contribuable [أجل خاص بالمكلف بالضريبة]</p> <p>يطلب نسخة وصل محتوى هذا التصريح و تناقله مع الوثائق المساندة المتضمنة في هذا التصريح التي تحتوي على البيانات التي تم تقديمها في هذا التصريح و تتوافق مع الوثائق المساندة التي تم تقديمها في هذا التصريح و تتوافق مع الوثائق المساندة التي تم تقديمها في هذا التصريح</p>	<p>Cadre réservé à la recette des impôts [أجل خاص بسلطة الضرائب]</p> <p>Reçu ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro : Payée - par chèque bancaire N° : du : tiré sur l'Agence : - par chèque postal N° : - en numéraire : prises en recette par quittance N° : de ce jour. A..... le</p>	<p>Cadre réservé au service d'assistance [أجل خاص بخدمات المساعدة]</p> <p>Observation éventuelles :</p>	<p>Cadre réservé au contribuable [أجل خاص بالمكلف بالضريبة]</p> <p>Signature, Cachet,</p>	<p>Le receveur des impôts signature, Cachet,</p>
--	---	---	---	--

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325,628 DA =325,620 DA)

تسليم رقم القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE
أ - رقم الأعمال الخاضع للتشريفية

تسليم رقم الأعمال و المبالغ المدفوعة و قيمة الأرباح
إلى قسطنطين
مثال : 325 628 = 325 620 (ع)

الرمز Code	العمليات الخاضعة للتشريفية على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المستثنى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للتشريفية Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع بـ (ع) Montant des droits (en DA)
E3B11	بienes, productos et derivados visados por l'article 23 du C.TCA				7%	
E3B12	Prestations de services visées par l'article 29 du C.TCA				"	
E3B13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E3B14	Actes médicaux				"	
E3B15	Commissionnaires et courtiers				"	
E3B16	Fourniture d'énergie				"	
E3B21	Productions : biens, produits et dérivés visés par l'art. 21 du C.TCA				17%	
E3B22	Revente en l'état : biens, produits et dérivés visés par l'art. 21 du C.TCA				"	
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E3B24	Professions libérales				"	
E3B25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E3B26	Préstations de téléphones et de téléx				"	
E3B28	Autres prestations de services				"	
E3B31	Dépôts de boissons				"	
E3B32	Productions : biens, produits et dérivés visés par l'art. 21 du C.TCA				"	
E3B33	Revente en l'état : biens, produits et dérivés visés par l'art. 21 du C.TCA				"	
E3B34	Tabacs et allumettes				"	
E3B35	Spéculations, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA				"	
E3B36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA				"	
E3B37	Consommations sur place				"	
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES						
B / Déductions à opérer Nature des déductions		ب - المجموعات التجزئية Montant		C / TVA à payer		ج - ن ق م فوائد ضريبة
E3B91	Précompte antérieurs (mois précédents)			C	- Total des droits dus.	
E3B92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)			E3B97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (*)	
E3B93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 3a C. TCA)			E3B98	(réduction excédentaire)	
E3B94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)				- Remversement de la déduction (art.36 C. TCA) (*)	
E3B95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art.18 C.TCA)			B	المجموع لفوائد ضريبة	
E3B96	Autres déductions (notification de précompte, etc ...)			E3B00	- Total des déductions à opérer (B) (*)	
	NS : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.			E3B99	TVA à payer au titre du mois (C-B)	
					(A reporter dans le cadre "Redistribution" ligne 10)	
					Étranger à reporter sur la trois suivante (B - C)	

وثيقة الاشعار بالدفع لجدول الضرائب الفردي (الورد الضريبي)

Série D - n° 37

AVIS A PAYER DU ROLE INDIVIDUEL

N° : Année : مديرية الضرائب لولاية

CODE ACTIVITE

DATE DE MISE EN RECouvreMENT

DATE D'EXIGIBILITE

RECETTE DES IMPOTS

(Cachet d'identification)

M. السيد (القب الاموالشركة)

Activité ou Profession : النشاط أو المهنة

Adresse : العنوان

Article d'Imposition : رقم المادة

Numéro d'Identification Statistique : رقم التعريف الإحصائي

Numéro d'Identification Fiscale : رقم التعريف الضريبي

(Les bases imposables et les droits sont arrêtés en dinars)

Série D.37 - Imp. Officielle Alg. (2019)

IMPOTS - TAXES - DROITS ou Produits à Recouvrer	ANNEE ou titre de l'imposition est Arrêté	BASE Imposable (A)	BASE Imposable ou Déduite (B)	MONTANT réfoucement (C)	TAUX	DROITS RESULTANT		T.V.A. (Réductibles)	MONTANT des droits résultants	PENALITES		TOTAL des droits et pénalités à payer
						De la base imposable	De la base imposable (Déductible)			Taux	Montant	
I.R.G.												
Majorsations et Amendes (V+RG) I.B.S.	à											
Versement Forfaitaire												
Taxe sur l'Activité Professionnelle												
Taxe sur la Valeur Ajoutée	à											
Réintégration TVA/achats												
Pénalités d'assiette/TVA												
Taxe sur achats	à											
E 2700 - Enregistrement												
E 2 - C 200 - Timbre												
C 1 - B - 00 - TF et TA												
C 1 - F - 00 - Impôt sur le Patrimoine												
TOTAL GENERAL DU ROLE												

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.L.F

Désignation de l'entreprise :
 Activité :
 Adresse :

Exercice clos le

BILAN (ACTIF)

Série G, n°2 (2011)

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

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.L.F

Désignation de l'entreprise :.....
Activité :.....
Adresse :.....

Exercice clos le

BILAN (PASSIF)

PASSIF	N	N - 1
CAPITAUX PROPRES :		
Capital émis		
Capital non appelé		
Primes et réserves- Réserves consolidées(1)		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence (1)		
Résultat net - Résultat net part du groupe (1)		
Autres capitaux propres - Report à nouveau		
Part de la société consolidante (I)		
Part des minoritaires (I)		
TOTAL I	0,00	0,00
PASSIFS NON-COURANTS :		
Emprunts et dettes financières		
Impôts (différés et provisionnés)		
Autres dettes non courantes		
Provisions et produits constatés d'avance		
TOTAL II	0,00	0,00
PASSIFS COURANTS :		
Fournisseurs et comptes rattachés		
Impôts		
Autres dettes		
Trésorerie Passif		
TOTAL III	0,00	0,00
TOTAL PASSIF (I+II+III)	0,00	0,00

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'états financiers consolidés

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.L.F

Désignation de l'entreprise :.....

Activité :.....

Adresse :.....

Exercice du

au

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	N		N-1	
	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)	DEBIT (en Dinars)	CREDIT (en Dinars)
Ventes de marchandises				
Production vendue	Produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Vente de travaux			
Produits annexes				
Rabais, remises, ristournes accordés				
Chiffre d'affaires net des Rabais, remises, ristournes		0,00		0,00
Production stockée ou déstockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
I-Production de l'exercice		0,00		0,00
Achats de marchandises vendues				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
Variations des stocks				
Achats d'études et de prestations de services				
Autres consommations				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur achats				
Services extérieurs	Sous-traitance générale			
	Locations			
	Entretien, réparations et maintenance			
	Primes d'assurances			
	Personnel extérieur à l'entreprise			
	Rémunération d'intermédiaires et honoraires			
	Publicité			
Déplacements, missions et réceptions				
Autres services				
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services extérieurs				
II-Consommations de l'exercice	0,00		0,00	
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)		0,00		0,00
Charges de personnel				
Impôts et taxes et versements assimilés				
IV-Excédent brut d'exploitation		0,00		0,00

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.L.F

Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Autres produits opérationnels				
Autres charges opérationnelles				
Dotations aux amortissements				
Provision				
Pertes de valeur				
Reprise sur pertes de valeur et provisions				
V-Résultat opérationnel		0,00		0,00
Produits financiers				
Charges financières				
VI-Résultat financier				
VII-Résultat ordinaire (V+VI)		0,00		0,00
Eléments extraordinaires (produits) (*)				
Eléments extraordinaires (Charges) (*)				
VIII-Résultat extraordinaire				
Impôts exigibles sur résultats				
Impôts différés (variations) sur résultats				
IX - RESULTAT NET DE L'EXERCICE		0,00		0,00

(*) À détailler sur état annexe à joindre.

IMPRIME DESTINE AU CONTRIBUABLE

N.L.F.

Désignation de l'entreprise :.....

 Activité :.....
 Adresse :.....

Exercice du au

9/ Tableau de détermination du résultat fiscal :

I. Résultat net de l'exercice (Compte de résultat)	Bénéfice Perte	
II. Réintégrations		
Charges des immeubles non affectés directement à l'exploitation		
Quote-part des cadeaux publicitaires non déductibles		
Quote-part du sponsoring et parrainage non déductibles		
Frais de réception non déductibles		
Cotisations et dons non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Provisions non déductibles		
Amortissements non déductibles		
Quote-part des frais de recherche développement non déductibles		
Amortissements non déductibles liés aux opérations de crédit bail (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors produits financiers (bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Impôts sur les bénéfices des sociétés	Impôt exigible sur le résultat Impôt différé (variation)	
Pertes de valeurs non déductibles		
Amendes et pénalités		
Autres réintégrations (*)		
	Total des réintégrations	0,00
III. Déductions		
Plus values sur cession d'éléments d'actif immobilisés (cf.art 173 du CIDTA)		
Les produits et les plus values de cession des actions et titre assimilés ainsi que ceux des actions ou part d'OPCVM cotées en bourse.		
Les revenus provenant de la distribution des bénéfices ayant été soumis à l'impôt sur les bénéfices des sociétés ou expressément exonérés (cf.art 147 bis du CIDTA)		
Amortissements liés aux opérations de crédit bail (Bailleur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Loyers hors charges financières (Preneur) (cf.art 27 de LFC 2010)		
Complément d'amortissements		
Autres déductions (*)		
	Total des déductions	0,00
IV. Déficits antérieurs à déduire (cf.art 147 du CIDTA)		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
Déficit de l'année 20		
	Total des déficits à déduire	0,00
Résultat fiscal (I+II-III-IV)	Bénéfice Déficit	

(*) A détailler sur état annexe à joindre.