

# التصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية كنموذج لعصرنة الإدارة الجبائية في الجزائر

Electronic tax and accounting declarations as a model for modernizing tax administration in Algeria

محمد الطيب قويدر

جامعة الشهيد حمه لخضر الوادي، الجزائر

[tayebkouider1@gmail.com](mailto:tayebkouider1@gmail.com)

تاريخ النشر: 2025/04/17

محمد الصالح بلول\*

مخبر السياسات التنموية والدراسات الاستشرافية

جامعة البويرة، البويرة 10000، الجزائر

[ms.beloul@univ-bouira.dz](mailto:ms.beloul@univ-bouira.dz)

تاريخ القبول: 2025/04/06

تاريخ الإستلام: 2025/03/06

## ملخص:

الهدف من الدراسة التعرف على التصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية كنموذج لعصرنة الإدارة الجبائية في الجزائر من خلال معرفة جهود وزارة المالية ممثلة في المديرية العامة للضرائب في تطبيق الإدارة الإلكترونية، حيث اطلقت هاته الأخيرة بوابات رقمية للتصريح الإلكتروني متمثلة في بوابة "جبايتك" وبوابة "مساهمتك" متوفرة في بيئة تضمن البساطة وسهولة الاستخدام، الهدف منها تبسيط الإجراءات الإدارية وتسهيل القيام بالالتزامات الجبائية كما تسمح للمكلفين بالضرائب القيام بالتصريح ودفع الضرائب عن « بعد، مما يستوجب علينا تحديد الآليات اللازمة لتحقيق جودة التصريح الجبائي الإلكتروني. كلمات مفتاحية: إدارة جبائية. تصريحات جبائية ومحاسبية، عصرنة. تصنيفات JEL: H1 : H26 .

## Abstract:

The aim of the study is to identify electronic tax and accounting declarations as a model for modernizing tax administration in Algeria by examining the efforts of the Ministry of Finance, represented by the General Directorate of Taxes, in implementing electronic administration. The latter has launched digital portals for electronic declarations, represented by the "Taxes" portal and the "Contribution" portal, available in an environment that guarantees simplicity and ease of use. The aim is to simplify administrative procedures and facilitate the fulfillment of tax obligations. It also allows taxpayers to declare and pay taxes remotely. This requires us to identify the necessary mechanisms to achieve the quality of electronic tax declarations.

**Keywords:** Tax administration. Tax and accounting declarations, modernization.

**Jel Classification Codes:** H1; H26.

\* المؤلف المرسل.

إن النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي يعتمد على إقرار المكلفين بمدخلهم ومعاملاتهم الخاضعة للإقطاع الضريبي انطلاقاً من شعورهم بالمسؤولية والوعي الجبائي وبالتالي تحمل الأعباء الضريبية في الآجال المحددة، غير أن فعالية وإيجابيات هذا النظام يقابله وجود شريحة من المكلفين بالضريبة تستخدم كل الطرق التي تمكنهم من عدم دفع الضريبة أو التهرب الجزئي منها قدر المستطاع، وبما أن مسؤولية صحة هذه التصريحات يقع على عاتق الإدارة الجبائية، إذ تعتبر التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة من أهم مؤشرات قياس التهرب الضريبي ومكافحته نجد مؤشر التقييم بعدم الالتزام الضريبي، حيث تشكل التصريحات الجبائية الدليل الوحيد عن التزام المكلف بدفع مستحقاته الضريبية لذلك منح المشرع لكل من المكلف بالضريبة وإدارة الضرائب حقوقاً وواجبات من أجل حماية الحقوق العامة والخاصة، ومن أهم أدوات المحافظة على ذلك الرقابة الجبائية التي تعتبر من أهم الإجراءات التي أسندت للإدارة الضريبية للتأكد من صحة ودقة التصريحات الجبائية والمحاسبية، ففي ظل عصرنة الإدارة الجبائية يعتبر التصريح الإلكتروني وسيلة لتحقيق جودة للتصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة إلا أن ذلك يتوقف على مدى توافر ضوابط رقابية ووقائية.

1.1. إشكالية الدراسة: على ضوء ما سبق يمكن صياغة إشكالية الدراسة كما يلي:

ما هو واقع التصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية على ضوء عصرنة الإدارة الجبائية في الجزائر؟

ويندرج ضمن هاتين الإشكاليتين التساؤلات الفرعية التالية:

– ما المقصود بعصرنة الإدارة الجبائية في الجزائر؟

– ما هي أنواع التصريحات الجبائية والمحاسبية التي تعتمدها الإدارة الجبائية الجزائرية؟

– ما هو التصريح الجبائي الإلكتروني وما هي إجراءات اعتماده في الجزائر؟

2.1. فرضيات الدراسة: للإجابة على الإشكالية السابقة وغيرها من الأسئلة الفرعية نتطرق إلى الفرضيات التالية:

– تسعى الإدارة الجبائية في الجزائر إلى عصرنة جميع تعاملاتها من خلال تبني التكنولوجيا الحديثة؛

– تعتمد الإدارة الجبائية مجموعة من التصريحات الجبائية والمحاسبية لتحصيل مختلف الضرائب والرسوم؛

– التصريح الجبائي الإلكتروني أهم جزء من عصرنة الإدارة الجبائية يعتمد ويتم إقراره من خلال بوابات الكترونية.

3.1. أهداف الدراسة: بالإضافة إلى محاولة الإجابة على التساؤل الرئيسي لهذه الدراسة والسعي لاختبار الفرضيات المتبناة

فإن هذه الدراسة تهدف إلى:

– التعرف على عصرنة الإدارة الجبائية ورقمنتها في الجزائر؛

– التعرف على أشكال التصريحات الجبائية والمحاسبية التي تعتمدها الإدارة الجبائية؛

– معرفة كيف يتم التصريح الجبائي الكترونياً وشروط تحقيق جودته؛

4.1. أهمية الدراسة: يكتسب موضوع دراستنا أهميته من المكانة التي تحتلها الإدارة الجبائية في الجزائر، وهذا من خلال

معرفة واقع عصرنة نظام التصريحات الجبائية والمحاسبية لتحقيق دورها الأساسي في زيادة الحصيلة الجبائية وكذلك

تحديد مستلزمات تحقيق جودة التصريح الجبائي الإلكتروني مما يساهم في الحد من ظاهرتي الغش والتهرب الضريبي.

5.1. منهجية وأدوات الدراسة: اعتمدنا في دراستنا على المنهج الوصفي التحليلي في الشق النظري المتعلق بعصرنة الإدارة الجبائية في الجزائر وتحديد التصريحات الجبائية والمحاسبية الالكترونية كأنموذجاً وذلك بتحليل دقيق لها من خلال معرفة اجراءات التصريح الإلكتروني في بوابتي "جبائتك" و"مساهمتك" التي اعتمدها المديرية العامة للضرائب لذلك.

## 2. مشروع عصرنة الإدارة الجبائية

### 1. مفهوم عصرنة الإدارة الجبائية

نقصد بالعصرنة أو الرقمنة استخدام التكنولوجيا والأدوات الرقمية لتبسيط إجراءات الإدارة الجبائية وتحسين كفاءة وفعالية العمليات الضريبية من خلال القيام بالعديد من العمليات مثل تسجيل الضرائب، وتقديم التصريحات الجبائية، وتحصيل الضرائب، ومتابعة التحقيقات الضريبية، فاستخدام التكنولوجيا الحديثة يمكن الإدارات الضريبية من تحسين التحصيل الضريبي، ومراقبة الامتثال الضريبي، وتحسين الخدمات المقدمة للمكلفين بالضريبة، مما يقلل من الأخطاء والتلاعب في البيانات الضريبية. (علوان ومعرف، 2024، صفحة 18).

### 2. أسباب التحول الرقمي للإدارة الجبائية

تتمثل أهم دواعي عصرنة الإدارة الجبائية فيما يلي: (بوزيان ومحمود عمر، 2021، صفحة 297).

❖ نقص الكفاءة والإمكانيات البشرية: تعد الإدارة الضريبية من بين أضعف المصالح استقطاباً للكفاءات، وحاملي الشهادات الجامعية، مما أثر سلباً على أداءها، وهذا ما تسعى وزارة المالية لتداركه في إطار برنامج عصرنة الإدارة الجبائية.

❖ تدهور وضعية الهياكل ونقص الوسائل الإدارية: حيث تعاني الإدارة الجبائية من تدهور مقراتها، وهياكلها حيث أن النصف منها تتراوح حالته بين المتوسط والسيئ، كما إن بعضها لا تعود ملكيته لإدارة الضرائب بل هي مستأجرة لدى الخواص، أو مصالح ديوان الترقية والتسيير العقاري، أو هيئات وإدارات أخرى.

❖ الفساد الإداري: إن انخفاض مستوى التكوين الأخلاقي لدى موظفي الإدارات العمومية، وإدارة الجبائية منهم، ينطوي على مخاطر تفوق في آثارها مخاطر انخفاض مستوى تأهيلهم وتكوينهم، فافتقار النزاهة والأمانة لدى هؤلاء الموظفين وعدم ترفعهم تجعل من العمل الإداري عملية سهلة، كما لا نخفي خطورة المشكلات التي يثيرها قيام موظفي الإدارات الجبائية، بإفشاء ما تتضمنه إقرارات ممولي الضرائب من أسرار تتعلق بأنشطتهم وأرقام أعمالهم ودخولهم.

### 3.2. الأهداف الاستراتيجية الواجب تحقيقها في عصرنة الإدارة الجبائية

تهدف المديرية العامة للضرائب من خلال عصرنة إدارتها الجبائية إلى تحقيق عدة جوانب رئيسية نذكر من أهمها: (علوان ومعرف، 2024، صفحة 19).

- تسريع وتبسيط العمليات الجبائية، مما يقلل من الوقت والتكاليف المرتبطة بإدارة الضرائب؛
- ضمان شفافية العمليات وتقليل الفساد من خلال تتبع دقيق ومراقبة آلية للأنشطة الجبائية؛
- تقديم خدمات أفضل للمكلفين من خلال توفير خدمات عبر الإنترنت وتسهيل تقديم التصريحات الضريبية والدفع؛
- تعزيز تحصيل الإيرادات بجهد أقل؛
- تعزيز القدرة على اكتشاف ومكافحة التهرب الضريبي من خلال أنظمة مراقبة تحليل بيانات أكثر تطوراً.
- مواكبة التطورات التقنية وتوفير بنية تحتية حديثة تدعم الابتكار المستدام في المجال الجبائي.

مما سبق نلاحظ أن المديرية العامة للضرائب تحاول تطوير قدراتها في مجال الرقابة ووسائل مكافحة التهرب الضريبي وفي مجال التحصيل ولذلك بالاعتماد على نظام معلوماتي قوي وقابل للتطوير من أجل تعزيز كفاءة الإدارة وحوكمتها بهدف زيادة المردود الضريبي وتلبية الاحتياجات العملية للمكلفين بالضريبة.

فعملية عصرنة الإدارة الجبائية تهدف إلى تغيير تنظيم هيكلها الإدارية وكيفية تسييرها، وهذا بإتباع أسلوب جديد يعتمد بالدرجة الأولى على تجميع المهام في مصلحة واحدة، وتصنيف المكلفين بالضريبة حسب درجة أهميتهم، وكذا استخدام تكنولوجيا المعلومات والاتصال الحديثة بغية تسهيل الإجراءات الجبائية للمكلفين بالضريبة والرفع من مستوى الاستجابة الطوعية لديهم. (طلحة ورحماني، 2019، صفحة 136).

### 3. الإطار المفاهيمي للتصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية

#### 3.1. مفهوم التصريح الإلكتروني

للتصريح الجبائي الإلكتروني عدة تعاريف، نذكر منها:

« تطبيق إلكتروني وضعت الإدارة الجبائية تحت تصرف المكلفين، بحيث يمكنهم من تحميل الملفات الخاصة بهم واستظهارها وتعبئتها»؛ (قناص، 2022، صفحة 95).

ويعرف أيضا على أنه: « السماح للمكلف بالضريبة بأن يجري التصريح بضرائبه الخاضع لها لاسيما الملفات أو البيانات باستخدام وسائل تكنولوجية التي تنقلها للإدارة الجبائية بطريقة عصرية باستعمال الانترنت»؛ (محتال وبسباس، 2020، صفحة 60).

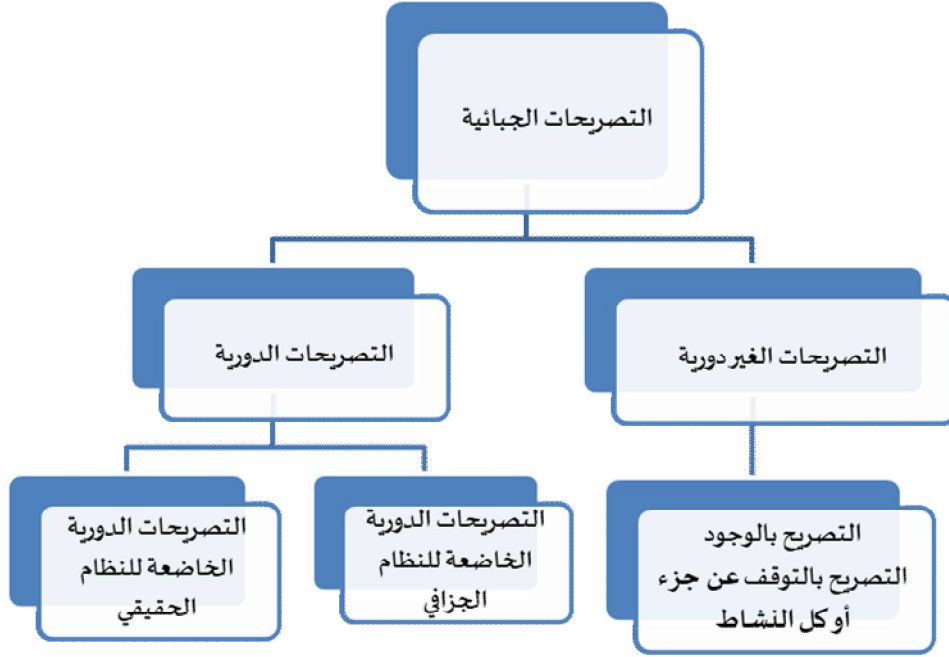
كما يعرف التصريح الإلكتروني على أنه: « جميع التصريحات والبيانات الضريبية الممكن إرسالها إلى وزارة المالية أو مديرياتها عن طريق النظام الضريبي الإلكتروني».

مما سبق يمكننا تعريف التصريح الجبائي الإلكتروني على أنه « عمل قانوني صادر عن المكلفين بالضريبة ويقدم للإدارة الجبائية من خلال بوابة الكترونية تعدها الإدارة الجبائية، يتضمن مجمل المداخل التي حققها خلال فترة زمنية محددة، بهدف تمكين الإدارة الجبائية من الحصول على المعلومات اللازمة الكترونيا واحتساب مبلغ الضريبة وتحصيلها الكترونيا».

#### 3.2. أنواع التصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية

يطلب المشرع الجبائي الجزائري من كافة الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون مختلف أنواع ومجالات النشاط تقديم مجموع التصريحات الملزم بها إلى الإدارة الجبائية وذلك حسب المدة الزمنية، واستيفاء الأحداث المنشئة للالتزام، فمثلا عند بدء في نشاط معين يجب تقديم تصريح البدء في ممارسة النشاط (التصريح بالوجود) وعند التوقف عن النشاط يجب تقديم تصريح بالتوقف أو التنازل، يسلم للإدارة بطريقة منتظمة شهريا، فصليا أو سنويا حسب النظام الجبائي الذي يخضع له المكلف بالضريبة، والشكل الموالي يبين لنا أنواع التصريحات الجبائية التي تعتمدها الإدارة الجبائية في الجزائر:

## الشكل رقم 01 أنواع التصريحات الجبائية



المصدر: من إعداد الباحثين

فمنذ بداية التطبيق الفعلي لنظام التصريح الالكتروني على مستوى الإدارة الجبائية لم يطرأ أي تغيير في أنواع التصريحات الجبائية والمحاسبية والتي سنتطرق لها بالتفصيل:

1.2.3. التصريحات الغير دورية: وتمثل التصريحات الغير دورية في كل من: (المديرية العامة للضرائب، 2024).

❖ **التصريح بالوجود:** كل مكلف جديد ملزم بتقديم شهادة التصريح بالوجود خلال مدة ثلاثون (30) يوما مرت على بداية ممارسته للنشاط الجديد لدى مركز الضرائب، وهذا بالنسبة لكل نشاط متعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) والضريبة على أرباح الشركات (IBS) أو الضريبة الجزائية، بموجب قانون الضرائب المباشرة والرسوم المتمثلة المادة 183 منه، فيتوجب على كل الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين يمارسون أنشطة تجارية أو صناعية أو مهنية ملء استمارة التصريح بالوجود الصادرة عن الإدارة الجبائية، كما يجب أن يحتوي التصريح على المعلومات التالية:

- الاسم واللقب والعنوان في الجزائر وفي الخارج إذا كان المكلف مواطنا أجنبيا؛
- يجب أن يكون التصريح بالوجود مدعما بعقد للدراسات والأشغال التي يقوم بها وينفذها في الجزائر لأجانب مقيمون بالجزائر؛
- يتم معاينة المكلفين بالضريبة الذين لا يقدمون تصريح بالوجود كما هو مطلوب بموجب قانون الضرائب المباشرة الرسوم المماثلة.

هذا وقد أعلنت المديرية العامة للضرائب عن إطلاق خدمة جديدة عبر الأنترنت على مستوى بوابة التصريح والدفع عن بعد "جبايتك" ابتداء من السادس عشر من شهر ماي 2024 للمكلفين التابعين لمديرية كبريات المؤسسات والمنخرطين في بوابة التصريح والدفع عن بعد للضرائب والرسوم، وستكون هذه الخدمة متاحة في أقرب الأجل بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين لمراكز الضرائب والمراكز الجوارية للضرائب المنخرطين في "جبايتك" وتخص طلبات الحصول على شهادات الوجود (C20) ومستخرجات الجداول عبر الأنترنت وفق الموقع الالكتروني للمديرية العامة للضرائب بوزارة المالية:

[http://mfdgi.gov.dz/pertailpublic\\_ar/assets/docs/guide\\_teledeclaration.pdf](http://mfdgi.gov.dz/pertailpublic_ar/assets/docs/guide_teledeclaration.pdf)

❖ التصريح بالتوقف عن النشاط: في حالة توقف المكلف عن النشاط فهو ملزم بإخطار الإدارة الجبائية حسب الاختصاص الإقليمي لمكان ممارسة النشاط في فترة على الأكثر عشرة 10 أيام من توقفه عن النشاط سواء كان التوقف نهائيا أو مؤقتا، جزئيا أو كليا، والهدف من هذا التصريح هو تبرئة الذمة الضريبة وتطهير الوضعية الجبائية للمكلف اتجاه الإدارة الجبائية، وعليه فإنه يتوجب على كل المكلفين بالضريبة الذين حققوا أرباحا مهنية تخضع للضريبة وفق نظام الريح الحقيقي، أن يكتبوا بعنوان نتيجة السنة أو السنة المالية السابقة التصريح الخاص بأرباحهم الصافية وكذا كشف تلخيصي سنوي يحتوي على المعلومات التي يجب أن تستخرج من التصريح والكشوف المرفقة كما يجب على الشركات وكذا الهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي والتجاري أن يقوموا بالاكتمال الإلكتروني لكشف ملخص سنوي يحوي المعلومات التي يجب أن تستثنى من التصريح السنوي للتناقص والكشوف المرفقة.

3.2.2. التصريحات الدورية: وتتمثل التصريحات الدورية في كل من:

❖ التصريحات الخاصة بالنظام الجزائي: يتوجب على الخاضعين للنظام الجزائي دفع الضريبة الجزافية الوحيدة وذلك بإرسال تصريح خاص وفق نموذج المحدد من قبل الإدارة الجبائية إلى مفتش الضرائب مكان تواجد النشاط وذلك قبل الأول فيفري من كل سنة، ويتوجب عليهم مسك وتقديم عن كل طلب دفتر مرقم ومؤشر من طرف المصالح الجبائية يتضمن فواتير الشراء والبيع والوثائق الثبوتية اللازمة.

❖ التصريحات الخاصة بالنظام الحقيقي:

— التصريح الشهري: هو عبارة تصريح يتم شهريا ويعتبر كإشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقدا عن طريق الاقتطاع والمتمثلة في (الرسم على النشاط المهني، الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور، الرسم على القيمة المضافة...الخ)، حيث يجب اكتتاب التصريح في وثيقة G50 بالنسبة للمؤسسات التابعة للنظام الحقيقي وفي وثيقة G50A بالنسبة للمؤسسات التابعة للنظام الجزائي وكذا من طرف الإدارات العمومية ويتم التصريح في 20 يوم من كل شهر.

— التصريح السنوي: يتوجب على كل مكلف خاضع للضرائب المباشرة والرسوم المماثلة أن يقدم تصريح سنوي من خلال النموذج الذي يوضع تحت تصرف هذا الأخير من طرف الإدارة الجبائية وبهذا الصدد يمكننا التمييز بين:

— التصريح الإجمالي بالمداهيل: يتم هذا التصريح عن طريق Gn 01 أما المكلفون بالضريبة الملزمون باكتتاب هذا التصريح فهم:

○ الأشخاص الطبيعيين الذين يحققون أرباحا تدخل ضمن فئة الأرباح المهنية أو الفلاحية؛

○ الأشخاص الطبيعيين أصحاب الرواتب والأجور؛

○ الأشخاص الطبيعيين المستفيدين من ريع رؤوس الأموال والقيم المنقولة.

كما يجب أن تتضمن هذه التصريحات إجمالي المداهيل والأرباح المحصلة خلال السنة المالية، كما أن هذا الصنف من

التصريحات يتم مستوى مركز الضرائب وهذا قبل 30 أفريل من كل سنة.

❖ التصريح بالضريبة على أرباح الشركات IBS: يلزم بهذا التصريح الأشخاص المعنويين الذين يخضعون للضريبة على أرباح الشركات، حيث تحوي هذه التصريحات على مبلغ الأرباح الخاضعة للضريبة، ويتم التصريح عن طريق النموذج Gn 04 ويتم اكتتاب وإيداع هذه التصريحات قبل الثلاثون أفريل من كل سنة على مستوى مركز الضرائب الخاضع لمجال

اختصاصها حسب المقر الاجتماعي لهذه الشركات، وهناك نموذج Gn 04 bis والذي يتم إيداعه على مستوى مديرية كبريات الشركات بالنسبة لكبريات الشركات، ونموذج Gn 04 ter حيث يتم إيداعه بمراكز الضرائب.

❖ التصريحات الخاصة بالضرائب والرسوم المهنية الأخرى: هناك عدة تصريحات خاصة بأصحاب المهن الأخرى نص عليها القانون الجبائي سنذكر أهمها فيما يلي: (المديرية العامة للضرائب، 2024).

– التصريح بالرسوم العقارية في مدة شهرين من الإنجاز النهائي للبيانات الحديثة وكذا التغييرات أو التحويلات التي أدخلت على شكل الملكية المبنية أو غير مبنية في سلسلة ج رقم 31 (GN°31)؛

– التصريح بالضريبة على الثروة وهو تصريح يخص المكلفين الخاضعين للضرائب على الأملاك وتقدر شروط الخضوع للضريبة من أول جانفي من كل سنة في سلسلة ج رقم 37 (GN°37).

❖ التصريحات الخاصة المهنية: يتعين على المكلف بالضريبة اكتتاب التصريحات المهنية الخاصة الموضحة في الجدول أدناه: (قنوش، 2023، صفحة 26).

#### الجدول رقم: 01 التصريحات الخاصة المهنية

مكان ايداع التصريحات	آخر أجل لإيداع التصريحات	السلسلة	نظام فرض الضريبة	فئة المداخل
مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط وفي حالة تعددها المفتشية التي يتبع لها مقر المؤسسة أو المقر الرئيسي للمؤسسة	قبل 30 أفريل من كل سنة	(Gn:11)	النظام الحقيقي	أرباح صناعية تجارية
		(Gn:13)	النظام المبسط	أرباح المهن غير التجارية
مفتشية الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة الاستغلال	قبل 30 أفريل من كل سنة	(Gn:15)		مداخل فلاحية
مفتشية الضرائب التي يتبع لها الموطن الجبائي للمستفيد	قبل 30 أفريل من كل سنة			مداخل رؤوس الأموال المنقولة
مفتشية الضرائب التي يتبع لها مسكن رب العمل أو مقر المؤسسة أو المكتب الذي قام بعملية الدفع مديرية المؤسسات الكبرى بالنسبة للمكلفين بالضريبة التابعين لها مهما كان محل دفع المداخل الخاضعة للضريبة.	قبل 30 أفريل من كل سنة	(Gn:29)		رواتب وأجور

المصدر: مولود قنوش (2023)، جباية مؤسسة أمثلة وتمارين تطبيقية، جودة للنشر والتوزيع، الجزائر، ص 26-27

### 3.3. دوافع ومزايا التصريح الجبائي الإلكتروني

في الوقت الحالي يعتمد تحقيق تحصيل جبائي أمثل في أي دولة في العالم على كفاءة الإدارة الجبائية الإلكترونية لديها والتي تكمن في التطبيق الأكثر فعالية خاصة تلك المتعلقة بالتصريحات الجبائية الإلكترونية والدافع لتبني التكنولوجيا والأساليب الرقمية لتعظيم الإيرادات الجبائية وتأمين حقوق دافعي الضرائب بشكل الأمثل والتركيز على أوجه القصور في آليات عمل الإدارة الجبائية التقليدية والتي تعمل بشكل وركي بالإضافة إلى مزايا اعتماد هذا النوع من التصريح بالنسبة لكل الأطراف المتعاملة.

### 1.3.3 دوافع التصريح الجبائي الإلكتروني

تتجسد دوافع التصريح الإلكتروني في مجابهة أوجه القصور في التصريحات الجبائية الورقية، ومن هذه الدوافع نذكر

ما يلي:

- الحد من تفشي ظاهري الغش والتهرب الضريبي؛
- ضرورة تكييف الإدارة الجبائية مع التطورات العالمية خاصة التكنولوجية منها؛
- التوجه نحو إدارة ديناميكية من خلال نشر الثقافة الرقمية؛
- تحسين جودة العلاقة بين الإدارة الضريبية والمكلفين بالضريبة؛
- تبسيط الإجراءات الشكلية للتصريح والسماح بالاستعمال الأحسن للبيانات الجبائية؛
- تسهيل سبل التأكد من صحة المعلومات المصرح بها لكل من الإدارة الجبائية ومصصلحة الضمان الاجتماعي؛
- تسهيل كل الإجراءات الإدارية لفائدة المكلفين بالضريبة.

### 2.3.3 مزايا التصريح الجبائي الإلكتروني

هناك العديد من المزايا منها ما تخص الإدارة الجبائية ومنها ما تخص المكلفين بالضريبة ومنها مزايا أخرى:

❖ بالنسبة للإدارة الجبائية:

- يساعد التصريح الإلكتروني على اختيار البيانات المهمة بطريقة آلية؛
- دعم الرقابة الجبائية على للمكلفين مما يتيح الكشف بسهولة لأي تملص من أداء الالتزامات؛
- تفادي استعمال المطبوعات الورقية للتصريحات الجبائية مما يساعد في محاربة البيروقراطية؛
- رقمنة التبليغات والإشعارات الموجهة للمكلف بالضريبة؛
- الرقمنة الشاملة لكل العمليات الجبائية الإدارية بداية من تحديد الوعاء الجبائي إلى غاية التحصيل الجبائي؛
- توفير معطيات موثوقة وملخصة للقيام بالدراسات الاستشرافية، التحليلية واتخاذ القرارات؛
- توفر خدمة للمكلف بالضريبة آليا من استقباله و الانصات لاستفساره إلى غاية دفع الضريبة؛
- التشغيل الآلي للمحاسبة وحساب المبلغ الرئيسي للتصريح وكذا التعريف بالمكلف؛
- توفير جداول تسمح بمتابعة التحصيل وكذا بتقييم مستوى أداء كل مصلحة حسب صنف الضريبة وقطاع النشاط في الوقت المناسب لوزارة المالية. (محتال وبسباس، 2020، صفحة 61).

❖ بالنسبة للمكلف بالضريبة: وتتمثل أهمها فيما يلي:

- سهولة الاستخدام في ادخال البيانات؛
- تتيح الولوج إلى البوابة خلال كامل أيام الأسبوع 24/سا/24سا؛
- الدفع الإلكتروني للرسوم والضرائب؛
- إمكانية الاطلاع على ديونه الجبائية الاجمالية؛
- القيام بجميع العمليات الجبائية من مقره مع المديرية العامة للضرائب؛
- تقديم الطعون (طعون ولائية، جهوية، تخفيض مشروط...الخ)؛
- تزود المكلف بالضريبة بكل المعلومات التي تخص رزنامته الضريبية وواجباته الجبائية؛

- إمكانية الولوج والاطلاع على الاستثمارات التصريحية المودعة والخاصة به؛
  - طلب استخراج الشهادات الجبائية؛
  - طلب الامتيازات الجبائية.
- ❖ مزايا أخرى: بالإضافة إلى المزايا التي ذكرناها هناك مزايا أخرى منها: (بودالي وبوشنب، 2016، صفحة 71)
- هو نظام أكثر أماناً؛
  - هو نظام مجاني ويتميز بسهولة الاستعمال؛
  - للاستفادة من خدمة التصريح الإلكتروني يتجدد ألياً كل سنة إلا إذا تم الإلغاء من أحد الطرفين؛
  - يتيح خدمة لحساب معدل الضرائب والرسوم وبذلك يقلل من ارتكاب الأخطاء في الحساب؛
  - إمكانية مجارة كل العمليات المنجزة بين الإدارة الجبائية والمكلفين؛
  - تتيح للمكلف إمكانية طلب إلغاء التسجيل وذلك بتحرير طلب يرسله إلى الإدارة الجبائية حيث لا تستغرق عملية الإلغاء سوى شهراً واحداً ويمكن للإدارة الجبائية أن تلغي التسجيل في الحالات الآتية:
    - التوقف عن مزاوله النشاط؛
    - الإخلال باحترام قواعد التصريح.

#### 4.3. نظام المعلومات الجبائي SAP

هو عبارة عن نظام يتكون من عدة وحدات مدمجة تستجيب في أغلب الحالات لمتطلبات المهام الحرفية للإدارة الجبائية مع تحديد وضبط الحل المعلوماتي والتكفل بالتطورات المعلوماتية الخاصة باحتياجات المهام الحرفية للمديرية العامة للضرائب، وتمت برمجته بواسطة أجهزة الإعلام الآلي الخاصة بها، ومن أهم النتائج المرجوة من نظام المعلومات الجبائي نذكر ما يلي:

وفيما يأتي نعرض أهم النتائج المرجوة من هذا النظام:

- تقليص المهام الموكلة للأعوان الجبائيين؛
- كل الأعوان بإمكانهم الولوج إلى المنظومة المعلوماتية عن طريق التأهيلات المراقبة؛
- التحكم بشكل أحسن في الموارد الجبائية؛
- مكافحة كل مظاهر الغش مهما اختلف نوعها؛
- تبادل للمعلومات بشكل أسرع والمتعلقة بالبيانات ما بين المصالح ومع المصالح الأخرى؛

#### 5.3. أنظمة التصريح الجبائي الإلكتروني

تعتبر أنظمة التصريح الجبائي الإلكتروني أنظمة مساهمة في جعل الإجراءات الجبائية أوتوماتيكية على مستوى الهياكل الجديدة وتقديم عروض خدمات عن بعد كالتقديم الجبائي عبر الانترنت والاطلاع على الحساب الجبائي والتصريح والدفع عن بعد والتي تسعى إلى تقديم خدمة عالية الجودة للمكلف بالضريبة وفيما يلي نذكر:

#### 1.5.3. بوابة التصريح الإلكتروني عن بعد "جبائتك"

هي نظام معلومات الكتروني أنشأ في ظل التطور المستمر والمتسارع في مجال تكنولوجيا المعلومات والرقمنة حيث أصبحت الإدارة الجبائية ملزمة بتبني استراتيجية جديدة ترمي لزيادة كسب رضا المكلفين من خلال نظام معلومات متطور

يعمل على تقديم خدمات جبائية متميزة ومتقنة وإنشاء تفاعل رقبي بين المكلف بالضريبة والإدارة الجبائية لتكون إدارة مبدعة ومبتكرة تستجيب للتطورات التكنولوجية. وفي هذا الصدد قامت المديرية العامة للضرائب بإنشاء نظام معلومات جبائي إلكتروني أطلقت عليه اسم جبايتك يركز على اللامادية في كل العمليات الجبائية والآلية الكاملة لجميع إجراءات معالجة السندات. (شرواطي، 2022، صفحة 397).

كما يعمل هذا النظام "جبايتك" على تقديم الدعم في مجال تكنولوجيات المعلومات لمساعدة الإدارات الجبائية على إنجاز مهامها وتحقيق جميع أهدافها وتطوير فرص جديدة لجمع المعلومات المجمعة وتسهيل تداولها كما يستخدم لغرض تحسين جودة التصريحات.

يتميز نظام "جبايتك" بأنه نظام تابع لأنظمة تخطيط الموارد ERP تم الشروع في إنجازه في بداية سنة 2011 من طرف شركة INDRA وهي شركة إسبانية مختصة في إدماج أنظمة المعلومات الإلكترونية ومن أهم مميزات هذا النظام بالنسبة للمديرية العامة للضرائب أنه يسمح بالانتقال الآمن والسريع للمعلومة الجبائية، كما أنه يقدم مجموعة من الخدمات تتعلق بما يلي: (شعوادي، 2023، صفحة 23).

- اكتتاب وإرسال التصريحات الجبائية باستعمال الانترنت؛
  - اطلاع المكلف على رزنامته السنوية لالتزاماته الجبائية؛
  - اطلاع المكلف على الوثائق الثبوتية وطباعتها وطباعة الإشعار بالدفع؛
  - اطلاع المكلف على حسابه الجبائي، معلوماته الشخصية والالتزامات غير المسددة والمبلغ الكلي للدين... الخ.
- وبدأ العمل الفعلي بالنظام المعلوماتي "جبايتك" في سنة 2017 وذلك بتجريبه في مركز الضرائب للجزائر شرق كأول خطوة ومن بعد ذلك تم توسيع العمل به عبر مراحل ليشمل المكلفين التابعين لمديرية كبريات المؤسسات وذلك بالتصريح والدفع عبر الانترنت، بحيث دخل هذا الأخير حيز التنفيذ في جانفي 2018.
- وحسب المديرية العامة للضرائب فقد تم نشر النظام المعلوماتي "جبايتك" حتى شهر نوفمبر 2024 في 105 موقع على المستوى الوطني من خلال مديرية كبريات المؤسسات و 44 مركز ضرائب و 60 مركز جوارى للضرائب.

### 2.5.3. بوابة التصريح الإلكتروني "مساهمتك"

إن بوابة "مساهمتك" تعد تجربة جديدة فيما يخص التصريحات عن بعد، الهدف منها تبسيط الإجراءات الإدارية وتسهيل القيام بالالتزامات الجبائية كما تسمح للمكلفين بالضرائب القيام بالتصريح ودفع الضرائب عن بعد، واستعملت هذه البوابة على مستوى قباضات الضرائب التابعة للمديريات الولائية التي لا تتوفر على مركز جوارى للضرائب ولا مراكز للضرائب، وقد بدأت المديرية العامة للضرائب في تعميمها تدريجيا على مستوى قباضات الضرائب، أين تم توفير خدمات متعددة وهي:

- الاستفادة من مساعدة آلية في عملية التصريح الجبائي والحساب لقيمة الضريبة؛
- إعداد التصريح مع إمكانية تعديله قبل إرساله إلى المصالح الجبائية؛
- طلب التوطين البنكي ومتابعته ومعالجته؛
- الدفع عن بعد للضرائب والرسوم؛
- الاطلاع على جميع استمارات التصريحات المودعة؛
- الاطلاع على بيانات التعريف الخاصة؛

– تعديل المعلومات الشخصية.

وحسب المديرية العامة للضرائب فقد تم نشر النظام المعلوماتي "مساهمتك" حتى شهر نوفمبر 2024 في 296 موقع موزعة على 37 مديرية ولائية للضرائب.

### 6.3. كيفية الانخراط بالنسبة لنظامي التصريح عن بعد "جبايتك ومساهمتك"

على المكلف بالضريبة الراغب في استخدام التصريح الجبائي الإلكتروني بهدف إقامة علاقة تعاقدية بينه وبين المديرية العامة للضرائب، ويتم تجديده سنويا بشكل ضمني إلا في حالة انهائه من أحد الطرفين ويمر الانخراط في خدمة التصريح الجبائي الإلكتروني عبر مراحل نذكرها في ما يلي:

1.6.3. تكوين ملف الانخراط: ويتضمن ما يلي:

- استمارة طلب التسجيل مملوءة وممضاة من طرف المكلف (أنظر الملحق 2 والملحق 3)
- دفتر الأحكام العامة:
- كشف بيانات الهوية البنكية RIB:
- تفويض من المكلف بالضريبة المكتتب يخصص لمضحي استمارة التسجيل بالتصرف لحسابه اذا كان ممضي الاستمارة ليس ممثله القانوني. (عباد وسوالم، 2022، صفحة 2146).

### 2.6.3. إيداع ملف الانخراط

بعد تشكيل الملف سيطلب من دافع الضريبة إيداع ملف الانخراط في خدمة التصريح الإلكتروني على مستوى مصلحة استقبال الهيئة التي ينتهي لها (مديرية كبريات المؤسسة مركز الضرائب، المركز الجوّاري للضرائب).

### 3.6.3. استقبال رمز الدخول في الفضاء الخاص

في يوم الإيداع يتلقى المكلف بالضريبة رمزه الخاص في ظرف مغلق للدخول في الفضاء الخاص من خلال بوابة التصريح الجبائي الإلكتروني، حيث يمكن لدافعي الضرائب الولوج بهذا الرمز في المرة الأولى للدخول فقط ويجب عليه تغييره فيما بعد إذا تم دعوته آليا للقيام بذلك.

بعد حصول المكلف على رمز الدخول يمكنه الدخول للفضاء الخاص به والبدء باستخدام خدمة التصريح الإلكتروني الذي يتم عبر خطوات يمكن توضيحها فيما يلي:

- الدخول للفضاء الخاص:
- إعداد التصريح:
- إرسال التصريح.

### 4. جودة التصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية

#### 1.4. مفهوم جودة التصريحات الجبائية والمحاسبية

إن مفهوم الجودة ينطوي على مجموعة الخصائص والصفات التي يتمتع بها المنتج أو الخدمة لإشباع حاجات المستفيد، والمعلومة في حد ذاتها منتج يخضع لتقنيات الإنتاج والحفظ والمعالجة والمراقبة والمراجعة. أما جودة المعلومة فهي تمثل دقة وصحة المحتوى الفعلي للبيانات، وهياكل البيانات وقاعدتها، وبما أن المعلومات هي بيانات يتم تنظيمها ومعالجتها وهي ذات معنى تفيد في عملية اتخاذ القرار. (الحكيم وزوين، 2009، صفحة 81).

تعني الجودة في هذا المجال صحة ومصداقية المعلومات المقدمة والتي تتضمنها التقارير المالية وما تحققه من منفعة للمستخدمين، فالمعلومات الجيدة هي الأكثر فائدة، ولتحقيق ذلك لابد أن تخلو من التحريف والتضليل وأن تعد في ضوء مجموعة من المعايير القانونية والرقابية والمهنية، بما يحقق الهدف من استخدامها. (أبو حمام، 2009، صفحة 22).

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

وبما أن معظم البيانات والمعلومات التي يتم اعتمادها لإنشاء هذه التصريحات الجبائية يوفرها النظام المحاسبي، فإن مفهوم جودة هذه التصريحات ينطوي على مدى صحة ومصداقية المعلومات المحاسبية التي تتضمنها هذه التصريحات، فتعرف جودة المعلومة المحاسبية على أنها " الخصائص التي تتسم بها المعلومات المحاسبية وكذا القواعد الواجب استخدامها لتقييم نوعية المعلومات المحاسبية". (نمر وصديقي، 2011، صفحة 17).

### 2.4. العناصر المساهمة في تحسين جودة التصريحات الجبائية والمحاسبية الإلكترونية

من أهم العوامل المؤدية لزيادة الالتزام الجبائي والمساهمة في تحسين جودة التصريحات الإلكترونية نذكر منها:

#### 1.2.4. بالنسبة للمكلف

المبادئ الأخلاقية والثقافية في المجتمع، والوعي الجبائي لدى المكلف تعكس مدى التزامه وتطبيقه للمبادئ القانونية في دفع الضريبة، فكلما كان الوعي الأخلاقي والجبائي والانتمائي ضعيفا كلما زاد التهرب والعكس صحيح. من هنا يؤثر على كفاءة وجودة التصريح، فالتصورات الخاطئة لدى بعض المكلفين بأن التهرب الضريبي لا يسبب ضررا لأي أحد، والمصلحة الشخصية كون لديهم تصورا بأن مثل هذه الإيرادات الضريبية إلى أين تذهب وغيرها من الأفكار تؤثر على تصريحاتهم، فبالوعي الجبائي تحقق الفعالية والتحكم في نفقات الجبائية وتؤسس وعاء سليما يعتمد على التصريح التلقائي، وبشكل عام فالوعي الجبائي يختلف عند المكلفين باختلاف الشعوب والأمم فنقص الوعي الجبائي له عدة عوامل منها:

- اعتقاد الشخص بأنه يدفع للدولة أكثر مما يأخذ منها؛
- عدم وجود عدالة جبائية بين المكلفين ينتج عنه ردود فعل سلبية لدى المكلف تؤثر على الوعي الجبائي؛
- الخوف من احتمال الكشف بعد المراجعة الجبائية: لقي احتمال الكشف اهتمام الكثير من الباحثين حيث ادعى "ألينغهام" أن دافعي الضريبة سوف يقومون بالتصريح دائما بدخلهم بشكل صحيح، إذا كان احتمال الاكتشاف عاليا ويلعب هذا الأخير دورا هاما في الإبلاغ عن سلوك دافعي الضريبة، وتشير النتائج إلى أنه كلما ارتفع عدد عمليات المراجعة الجبائية واحتمال الكشف يعمل هذا على تشجيع دافعي الضريبة على الالتزام والامتثال للقوانين الضريبية والإبلاغ بدقة عن دخلهم.

#### 2.2.4. بالنسبة لإدارة الضرائب

يمكن للإدارة الجبائية أن تساهم في الرفع من جودة التصريحات الجبائية من خلال العناصر التالية: (قحموش، 2016، صفحة 50).

- تبسيط التصريحات الجبائية التي تعد حجر أساس أي نظام تصريحي، وجعلها أقل تعقيدا مع مراعاة الاختلاف في مستويات المكلفين سواء المستويات العلمية ومستويات الدخل أو مستويات الوعي الضريبي؛

- تبسيط القواعد التشريعية التي تنظم أنواع الضرائب المختلفة، مما يجعل التشريع الضريبي أكثر وضوحا بالنسبة للمكلفين بالضريبة، وهذا ما يساهم في القضاء على الجو المكهرب بين المكلفين بالضريبة والإدارة الضريبية، مما يؤدي إلى زيادة درجة الوعي الضريبي، والذي ينعكس بصفة مباشرة على جودة التصريحات؛
- محاولة إعطاء صيغة ثابتة ومستقرة للتشريعات الضريبية، وذلك للقضاء على المشاكل المتعلقة بفهم وتأويل نصوص التشريعات الجبائية؛
- العمل على توجيه المكلفين ووضع إرشادات إعلامية وكتيبات خاصة تحت تصرفهم الشرح بعض الإجراءات الخاصة بالضريبة؛
- التعريف بالنظام الجبائي عبر وسائل الإعلام والاتصال المختلفة، بغية نشر الوعي الجبائي وذلك ما ينعكس بالإيجاب على جودة التصريحات؛
- عصنة شاملة للإدارة الجبائية وتكييفها مع مختلف التغيرات، وذلك ما يضمن وجود هيكل إداري منظم وعصري بعيدا عن كل ملامح التخلف والإهمال واللامبالاة، وإدراج المفاهيم الحديثة في التسيير.
- الرفع من مستوى الأيدي العاملة الفنية وذلك بتخصيص معاهد خاصة لتكوين أعوان الإدارة الجبائية، وإقامة دورات تكوينية دورية وذلك للرفع من كفاءات الأعوان؛

#### 5. خاتمة:

- حاولنا في هذه الورقة البحثية التعرف على نموذج لعصنة الإدارة الجبائية في الجزائر من خلال دراسة التصريحات الجبائية والمحاسبية الالكترونية، فقد تم التوصل إلى مجموعة من النتائج يمكن تلخيص أهمها فيما يلي:
- وجود مساعي من طرف الإدارة الجبائية نحو عصنة إدارتها، وتقريب الإدارة من المواطن ومحاولة تخفيف التعاملات الإدارية؛
  - التحول الرقمي يعتبر المنفذ الآمن للإحصاء الجبائي وتطوير الخدمات وتحسينها بشكل الذي يرقى إلى مستوى طموحات المواطن والمكلف بالضريبة؛
  - نظام التصريح الجبائي الإلكتروني ينمي الشعور بالثقة ويحقق العدالة والشفافية مما يؤدي بالمكلف للالتزام والتسديد الطوعي لمختلف مستحقاته الجبائية؛
  - نظام التصريح الجبائي الإلكتروني آلية لتبسيط الإجراءات الجبائية وتبرز مرجع نوعية الخدمة المقدمة من طرف الإدارة الجبائية بالإضافة إلى المنافع الجمة التي يحصدها المكلف من جرائها مما يجعل المكلف بالضريبة مقيما لعلاقة جديدة وجيدة مع الإدارة الجبائية؛
  - تعميم إدراج نظام التصريح والدفع الإلكتروني عن بعد لمختلف الضرائب والرسوم وعلى مختلف المكلفين بها؛
  - التصريح الجبائي الإلكتروني لم يحدث تغييرات في أنواع التصريحات الجبائية وإنما مس طريقة تقديم التصريح فقط؛
  - استخدام تقنية التصريح عن بعد عبر البوابات الإلكترونية "جبايتك" و"مساومتك" سيسهل على المكلفين بالضريبة القيام بالتزاماتهم والوفاء بها في أحسن الظروف وبأقل جهد ووقت وعن بعد دون تنقل وعلى مدار الساعة.

بناء على النتائج المتوصل إليها، فإننا نقترح بعض التوصيات الآتية:

- رغم الإصلاحات التي حظيت بها الإدارة الضريبية إلا أن استخدام الرقمنة لا يزال في بدايته ويعاني من بعض النقائص على المستوى العام كتنوع وسرعة تدفق الانترنت وبعض النقائص على مستوى نظام المعلومات الجبائي في حد ذاته والذي يحتاج للتطوير وإدراج بعض التنقيحات؛
- قلة إمام المكلفين بالضريبة بالأنظمة الإلكترونية واختلاف مستواهم العلمي أوجد بعض الصعوبات لديهم كالولوج للموقع وأداء التصريح بشكل سليم؛
- لتحقيق فعالية أكثر للنظام الجبائي يجب العمل على كافة الجوانب المتعلقة بالضريبة (التنظيمية، الفنية، الإدارية، البشرية) والرفع من كفاءة الإدارة الجبائية؛
- تطوير نظام الإعلام الجبائي الإلكتروني والذي يربط جميع المؤسسات العمومية بإدارة الجبائية وضرورة التنسيق لهدف طلب المعلومات في وقت وجيز للتبادل السريع للبيانات من خلال تطوير الواجهات المتعددة، ومنح الولوج للنظام لكل الأعوان والمكلفين بالضريبة وتحسين العلاقة بينهما؛
- يجب على الدولة البحث في معوقات النظام الجبائي وتكييفه مع الواقع المعاش بالقيام بإصلاحات من أجل ضمان تماشي النظام مع المتطلبات الاقتصادية اللازمة؛
- تكوين ورسكلة إطارات وموظفي الإدارة الجبائية والسعي لضمان توفير إطارات أكفاء ونزهاء من خلال القيام بدورات تكوينية وتدريبية في المجال.

### 6. قائمة المراجع:

- 1- مختار طلحة وأحمد رحمان، قياس أثر إصلاح هياكل الإدارة الجبائية على جودة الخدمة العمومية، مجلة البشائر الاقتصادية، جامعة بشار، الجزائر، المجلد:04، العدد:03، (2019)، ص136.
- 2- فيصل بوزيان ومحمد وعمر محي الدين، عصرنة الإدارة الجبائية ودورها في تحسين العلاقة مع المكلفين بالضريبة، مجلة المعيار، الجزائر، المجلد:12، العدد:01، (2021)، ص:297.
- 3- رمزي علوان وهدي معرف، أثر رقمنة الإدارة الجبائية في تحسين التحصيل الضريبي، مجلة المديرية العامة للضرائب وزارة المالية، الجزائر، العدد الأول، (2024)، ص18-19.
- 4- فلة محتال وأحمد بسباس، أثر نظام التصريح الإلكتروني في الرقابة الجبائية الشكلية، مجلة دراسات العدد الاقتصادي، الجزائر، المجلد:11، العدد:2، (2020)، ص60.
- 5- علي قنص، التصريحات الجبائية الإلكترونية كآلية لتقليل الفجوة الضريبية في الجزائر، أطروحة دكتوراه في العلوم المالية والمحاسبة، جامعة الوادي، الجزائر، (2022)، ص95.
- 6- محمد بودالي وموسى بوشنب، رقمنة الإدارة كأسلوب لتحسين الخدمة العمومية في الجزائر الإدارة الجبائية نموذجا، مجلة دراسات جبائية، المجلد:05، العدد:02، الجزائر، (2016)، ص71.
- 7- خير الدين شرواطي، دور نظام المعلومات الجبائي في تحسين الرقابة الجبائية في الجزائر، مجلة الأبحاث الاقتصادية، الجزائر، المجلد:17، العدد:1، (2022)، ص397.
- 8- سفيان شعواي، قراءة في الخدمات الإلكترونية للإدارة الجبائية، مجلة الدراسات المحاسبية والمالية المتقدمة، الجزائر، المجلد:7، العدد الأول، (2023)، ص23.
- 9- سهام عباد وصالح الدين سولم، التصريح الضريبي الإلكتروني كتنقية مستحدثة لتفعيل نظام الرقابة الجبائية الجزائري، مجلة الدراسات القانونية والاقتصادية، الجزائر، المجلد:5، العدد:1، (2022)، ص2146.
- 10- مولود قنوش، جبائية مؤسسة أمثلة وتمارين تطبيقية، جودة للنشر والتوزيع، الجزائر، (2023)، ص26-27.
- 11- ليث علي الحكيم وعمار عبد الأمير زوين، قياس جودة معلومات الوظائف الداعمة لعمليات إدارة علاقات الزبون، مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية، العراق، العدد:03، المجلد:11، (2009)، ص81.
- 12- ماجد اسماعيل أبو حمام، أثر تطبيق قواعد الحوكمة على الإفصاح المحاسبي وجودة التقارير المالية، مذكرة ماجستير، الجامعة الإسلامية، غزة، فلسطين، (2009)، ص:22.
- 13- محمد الخطيب نمروفواد صديقي، مدى انعكاس الإصلاح المحاسبي على جودة المعلومات المحاسبية والمالية، مداخلة مقدمة في إطار الملتقى العلمي الدولي حول الإصلاح المحاسبي في الجزائر، جامعة ورقلة، الجزائر، (2011)، ص:17.
- 14- سمية قعموش، المراجعة الجبائية كآلية تساهم في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد:06، الجزائر، (2016)، ص:50.