



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الشعبة : العلوم المالية والمحاسبية  
تخصص : تدقيق محاسبي

## دور المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر الجبائية .

دراسة حالة – شركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير

إشراف الدكتور:  
لعبيدي مهاوات

إعداد الطلبة :

العائش قذع

علي بن يامة

راضية الوش

لجنة المناقشة

رئيسا      أستاذ محاضر ب بجامعة حمة لخضر الوادي  
مشرفا ومقررا      أستاذ محاضر أ بجامعة حمة لخضر الوادي  
مناقشا      أستاذ محاضر ب بجامعة حمة لخضر الوادي

- د. مرغني وليد  
- د. لعبيدي مهاوات  
- د. عيشوش محمد الحافظ

السنة الجامعية : 2017 – 2018.





الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشهيد حمة لخضر بالوادي



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي  
ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الشعبة : العلوم المالية والمحاسبية  
تخصص : تدقيق محاسبي

## دور المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر الجبائية .

دراسة حالة – شركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير

إشراف الدكتور:  
لعبيدي مهاوات

إعداد الطلبة :

العائش قذع

علي بن يامة

راضية الوش

لجنة المناقشة

رئيسا      أستاذ محاضر ب بجامعة حمة لخضر الوادي  
مشرفا ومقررا      أستاذ محاضر أ بجامعة حمة لخضر الوادي  
مناقشا      أستاذ محاضر ب بجامعة حمة لخضر الوادي

- د. مرغني وليد  
- د. لعبيدي مهاوات  
- د. عيشوش محمد الحافظ

السنة الجامعية : 2017 – 2018.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

عَلَّمَ ١٤١٧



# الإهداء

لك الحمد ربي على عظيم فضلك وكثير عطائك.  
إنه لا يسعني في هذه اللحظات التي لعلي لا املك أغلى منها إلا أن أهدي  
ثمرة هذا العمل إلى:

الذي يخفق له قلبي باستمرار، ضياء قلبي ونور بصري: " سيدي وحببي  
وقائدي ونصرتي ومعلمي سيدنا محمد صلوات ربي وسلامه عليه ".

فضاء المحبة و بحر الحنان، ريحانة الدنيا وبهجتها: أمي الغالية.

الذي علمني أن الحياة كفاح ون ضال: أبي العزيز حفظه الله.

الأعمدة التي أظل أرتكز عليها للصمود: إخوتي

إلى زوجتي العزيزة

إلى قرّة عيني ابني محمد العيد

إلى أبناء عمي جميعهم وخاصة محمد زهرو

<http://maomao520.yeah.net>

إلى الذين أحاطوني بمساعدتهم وبحبهم: أهلي وأقاربي.

المعادلة التي ترسم منحى حياتي: أصدقائي في الجامعة؛ وفي العمل

إلى كل الذين عرفناهم من قريب أو بعيد.

إلى من فتح هذه الوريقات وتصفحها بعدي.



قدح العائش

# الإهداء

بسم الخلاق العليم و رسوله الكريم وبسم القرآن اليقين

وبسم المنير وبسم الصبر الجميل

اهدي هذا العمل المتواضع الى

معلم البشرية ومنبع العلم نبينا محمد (صلى الله عليه و سلم)

إلى الذي لا تفيه الكلمات و الشكر و العرفان بالجميل

ودفعني إلى العلم وبه أفخر أبي لزهري الغالي.

إلى من أعطاني الاصرار والعزة جدي العزيز رحمه الله.

إلى من ركع العطاء أمام قدميها وأعطتنا من دمها وروحها و عمرها حيا و تصميمها

ودفعا لغد أجمل

إلى الغالية التي لا نرى الأمل إلا من عينيها أمي الحبيبة.

إلى زهرة النرجس التي تفيض حيا و طفولة و نقاء و عطرا

الغالية التي مازالت تحيا على أدراج العمر الاولى اختي الغالية اكرام.

إلى من إخذ بيدي ورسم الأمل كل خطوة مشيتها جديتي اخوالي (العربي, الجموعي,

عمار, السبتي, عبد الناصر) وابنائهم وخالاتي(تركية, فريدة, فضيلة, حورية) وعمتي

فاطمة .

إلى من أنسني في دراستي و شاركني همومي الذين تسكن صورهم وأصواتهم أجمل

اللحظات

و الأيام التي عشتها صديقاتي وبالأخص ليلى و فطيمة وكلثوم وفاء.

إلى زملائي في العمل(الصيدلية المركزية- نقرين-)

وإلى من ساعدني في إنجاز هذا العمل شكري الجزيل وامتناني له.



راضية

# الإهداء

بِسْمِ اللَّهِ وَالصَّلَاةِ وَالسَّلَامِ عَلَى سَيِّدِ الْخَلْقِ خَاتَمِ الْمُرْسَلِينَ مُحَمَّدٍ صَلَّى اللَّهُ عَلَيْهِ وَسَلَّمَ  
وَبَعْدَ الشُّكْرِ وَالْحَمْدِ وَالتَّنَاءِ اللَّهُ جَلِيلُ الصِّفَاتِ :

إلى نَبِيعِ الْحَنَانِ وَالِدِ الْفَاءِ وَالْعَطَاءِ ، إلى من سَهَرَتِ اللَّيَالِي مِنْ أَجْلِي  
" أُمِّي الْغَالِيَّةُ " .

إلى من كَلَّلَهُ اللَّهُ بِالْهَيْبَةِ وَالْوَقَارِ إِلَى مَنْ عَلَّمَنِي الْعَطَاءَ دُونَ إِنْتِظَارِ إِلَى مَنْ  
أَحْمَلُ اسْمَهُ بِكُلِّ إِفْتِخَارٍ : " أَبِي الْغَالِي " حَفَظَهُ اللَّهُ

إلى كُلِّ إِخْوَتِي وَجَمِيعِ أَفْرَادِ عَائِلَتِي وَأَقَارِبِي فَرْدًا فَرْدًا ....

إلى جَمِيعِ زُمَلَائِي فِي الْجَامِعَةِ بِصِفَةِ عَامَّةٍ ، وإلى رُفَقَاءِ دَرْبِي بِصِفَةِ خَاصَّةٍ .  
إلى زَوْجَتِي الْعَزِيزَةِ

إلى ابْنَائِي مُحَمَّدٍ وَمُعَاذٍ

إلى الَّذِينَ حَمَلُوا أَقْدَسَ رِسَالَةٍ فِي الْحَيَاةِ ، إِلَى الَّذِينَ مَهَّدُوا إِلَيَّ طَرِيقَ الْعِلْمِ  
وَالْمَعْرِفَةِ " إِلَى جَمِيعِ أَسَاتِذَتِي " .  
<http://maomao520.yeah.net>

إلى كُلِّ شَخْصٍ قَدَّمَ إِلَيَّ يَدَ الْمُسَاعَدَةِ سِوَى مَنْ قَرِيبٍ أَوْ مَنْ بَعِيدٍ وَلَوْ بِكَلِمَةٍ طَيِّبَةٍ  
وَلَوْ حَتَّى بِالذُّعَاءِ .



علي بن يامة

# شكرنا وتقديرنا مائة سنة

نحمد الله ونشكره على توفيقه لنا للإيفاء هذه المذكرة،

والصلاة على سيد الأولين والآخرين محمد رسول الله صلى الله عليه وسلم.

نتوجه بالشكر وعظيم الامتنان للأساتذة الفاضلة "د. لعبير مهول" على قبوله الإشراف على هذا

العمل وعلى جميع التوجيهات والنصائح المقدمة من طرفه طيلة فترة البحث.

كما نشكر كل من ساعدنا من قريب أو بعيد في إتمام هذا العمل ولو بكلمة طيبة

والأخص بالذكر أخي الأكبر: "فريد محمد زهر".

كما لا يغفونا أي فتوجه بالشكر والتقدير للأساتذة أعضاء لجنة المناقشة على قبولهم مناقشة وإثراء هذا العمل

وتحملهم عنااء قراءته وتقييمه .

## الملخص

تعتبر المراجعة الجبائية إحدى الأدوات التي تساهم في بلوغ المؤسسة لأهدافها المرجوة ، بحيث تعمل على تقييم نشاطها الجبائي مما يجعلها ضرورية فهي تراعي مدى احترام المؤسسة للقوانين الجبائية و الالتزام بها و تطبيق قواعدها ، وهي من بين الأدوات الفعالة في التسيير الجبائي للمخاطر التي تنجم عن العقوبات المسلطة من طرف مصلحة الضرائب التي تثقل كاهل المؤسسة و تهدد استقرارها و استمراريته هذا من جهة ، و من جهة أخرى تتيح للمؤسسة الاستفادة من الامتيازات التي يمنحها التشريع الجبائي .

## الكلمات المفتاحية :

المراجعة الجبائية، التسيير الجبائي ، العبء الضريبي ، الخطر الجبائي.

## Résumé

L 'audit fiscal est l'un des outils qui contribuent à la réalisation des objectifs de l'établissement , afin qu'il évalue son activité fiscale, qui le rende nécessaire . il prend en compte la mesure dans laquelle l'institution respecte les lois fiscales, leur respect et l'application de ses règles. Par l'autorité fiscale, qui alourdit l'institution et en menace la stabilité et la continuité d'une part, et d'autre part permet à l'institution .de bénéficier des privilèges accordés par la législation pénale

## Mots clés :

L 'audit fiscal , la gestion fiscale ,la charge fiscale ,le risque fiscale.

الفهرست  
حاجات ماسر سريا



# فهرس المحتويات

| الصفحة | المحتوى                                                         |
|--------|-----------------------------------------------------------------|
| IV     | - الإهداء                                                       |
| VII    | - الشكر                                                         |
| VIII   | - الملخص                                                        |
| X      | - فهرس المحتويات                                                |
| XII    | - فهرس الأشكال                                                  |
| XIII   | - فهرس الجداول                                                  |
| XIV    | - قائمة الملاحق                                                 |
| أ      | - المقدمة                                                       |
|        | <b>الفصل الأول : الاطار النظري للدراسة</b>                      |
| 03     | المبحث الأول : الأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية و المخاطر     |
| 03     | المطلب الأول : عموميات حول المراجعة الجبائية                    |
| 12     | المطلب الثاني : أساسيات حول المخاطر الجبائية                    |
| 21     | المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية السابقة لموضوع الدراسة       |
| 21     | المطلب الأول : الدراسات السابقة                                 |
| 24     | المطلب الثاني : مميزات الدراسة                                  |
|        | <b>الفصل الثاني : الدراسة الميدانية</b>                         |
| 28     | المبحث الأول : الطريقة و الإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية |
| 28     | المطلب الأول : الطريقة المتبعة                                  |
| 29     | المطلب الثاني : التعرف على الشركة محل الدراسة TPL               |
| 32     | المطلب الثالث : جانب المراجعة الجبائية للشركة                   |
| 39     | المبحث الثاني : تفسير الدراسة الميدانية و النتائج الناجمة عنها  |
| 39     | المطلب الأول : تفسير الدراسة الميدانية                          |
| 47     | المطلب الثاني : نتيجة المراجعة و التوصيات المقترحة              |
| 53     | الخاتمة                                                         |
| 56     | قائمة المراجع                                                   |
| 60     | الملاحق                                                         |

فِيهِ رَاسُكَ اللَّهُمَّ صَلِّ عَلَى  
مُحَمَّدٍ وَآلِهِ

وَالْحَبْرَةِ الْوَقْدِ وَالْمَلَأَ حَقِي  
قُلُوبَهُمْ بِمَعْرِفَةِ رَحْمَتِكَ



## قائمة الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل                                                 | رقم الأشكال |
|--------|-------------------------------------------------------------|-------------|
| 05     | دور المراجعة الجبائية                                       | (1-1)       |
| 06     | دور المراجعة الجبائية الداخلية                              | (2-1)       |
| 07     | دور المراجعة الجبائية الخارجية                              | (3-1)       |
| 31     | الهيكل التنظيمي لشركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير | (1-2)       |

## قائمة الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول                                                  | رقم الجدول |
|--------|---------------------------------------------------------------|------------|
| 32     | التصريحات المودعة من المؤسسة للسنوات<br><b>2013-2012-2011</b> | (1-2)      |
| 38     | نتيجة الرقابة الجبائية في حالة حدوثها                         | (2-2)      |
| 46     | نتيجة المراجعة الجبائية                                       | (3-2)      |
| 48     | الفرق بين نتيجة الرقابة الجبائية و المراجعة الجبائية          | (4-2)      |

قائمة الملاحق

| الصفحة | عنوان الملحق                   | رقم الملحق |
|--------|--------------------------------|------------|
| 60     | التصريح نموذج سلسلة (G : 50)   | 01         |
| 62     | التصريح نموذج سلسلة (G : 3)    | 02         |
| 64     | التصريح نموذج سلسلة (G : 1)    | 03         |
| 68     | نموذج لشهادة شراء معفاة من TVA | 04         |
| 69     | نموذج لجدول تسديد IBS          | 05         |

لا اله الا الله  
الحق المبرور  
حاشا لغيره

**أ - تمهيد :**

تشهد بيئة الأعمال تطورات وتغيرات سريعة وثرية بالغة الأهمية على المؤسسة الاقتصادية في العالم ونتيجة هذه التطورات تواجه المؤسسة مخاطر عديدة عند ممارسة أعمالها مما يؤدي الى تعرض هذه الأعمال إلى العديد من الازمات ، كل هذا أدى الى ظهور حاجة ملحة لوجود نوع من انواع الرقابة التي تضفي الثقة مع مختلف الاطراف المتعاملين معها من موردين ومستثمرين وكذلك ادارة الضرائب ,والتي تنعكس في المعلومات الظاهرة في التقارير المالية وكذا التصريحات الجبائية على حد سواء لأنها تظهر رقم الاعمال وكذلك الربح الحقيقي من قبل المكلفين باعتبارهم اهم الاوعية الضريبية التي تحدد واجبات المؤسسة اتجاه الخزينة العمومية .

ومن هنا تأتي المراجعة الجبائية باعتبارها عملية منضمة لجمع اكبر قدر ممكن من الدلائل والقرائن التي تساعد في التأكد مما تم التصريح به من أرباح وخسائر والتي تمثل نتائج حقيقية ومقبولة ضريبيا .

ولتفادي هذه المخاطر التي تؤدي بالمؤسسة إلى الإفلاس هو رهن على قيامها بالتسيير السليم ،بالإضافة إلى استفادتها من الامتيازات التي يقرها التشريع الجبائي .

ففي ظل وجود المراجعة الجبائية تعمل على اتخاذ قرارات سليمة تقلل من الاخطاء بأكبر قدر ممكن .

**ب- الإشكالية الرئيسية:**

وعلى هذا الأساس وفي ظل هذه الظروف والمتغيرات فإن السؤال الجوهرى الذي سنحاول الإجابة عليه من خلال هذا الدراسة يمكن صياغته في الشكل التالي:

**ما مدى مساهمة المراجعة الجبائية في التقليل من المخاطر الجبائية ؟**

ومن خلال هذا التساؤل يمكن صياغة التساؤلات الفرعية :

- 1- هل يساهم برنامج المراجعة الجبائية في التقليل من المخاطر الجبائية ؟
- 2- هل يساهم المراجع الجبائي بما يمتلكه من كفاءات ومؤهلات في الكشف عن المخاطر الجبائية والحد منها؟
- 3- هل تلعب المراجعة الجبائية دور في الحد من مخاطر سوء التسيير الجبائي ؟

**ت- فرضيات الدراسة :**

من الممكن صياغة مجموعة من الفرضيات التي تعتبر كإجابة مبدئية على مختلف التساؤلات المطروحة :

- 1- يساهم برنامج المراجعة الجبائية في التقليل من المخاطر الجبائية في المؤسسة ويعمل على استمراريته واستقرارها المالي .
- 2- تلعب مؤهلات وكفاءات المراجع الجبائي دورا فعالا في الكشف عن المخاطر الجبائية والحد منها.
- 3- للمراجعة الجبائية دورا هاما في الحد من مخاطر سوء التسيير الجبائي واعطاء صورة مالية سليمة للمؤسسة .

### ث- أسباب إختيار الموضوع :

- الاهتمام الشخصي والرغبة في دراسة الموضوع وارتباطه بتخصصنا .
- الحداثة النسبية لمجال المراجعة الجبائية في المؤسسة مما يتوجب تسليط الضوء عليه .
- الاهتمام المتزايد بالمخاطر الجبائية من قبل الباحثين والدارسين في مجال الادارة والتسيير .

### ج- أهمية الدراسة :

تنبع أهمية الدراسة من خلال تبنيها موضوع معاصر حيث تزايد الاهتمام بمراجعة عملية تسيير المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية حاليا إضافة إلى مساهمة المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر باعتبارها احد الركائز التي تساهم في رفع كفاءة المؤسسة , وبالتالي قدرتها على المنافسة مما يدعم استقرارها ودورها الايجابي في المجتمع .

### ح- أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة بشكل رئيسي الى قياس ما مدى تأثير المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر الجبائية. وتهدف أيضا إلى :

- 1- التعرف على تسيير المخاطر والمراجعة الجبائية .
- 2- ايجاد حل قانوني لتخفيض تكاليف المؤسسة والاعباء الضريبية المسلطة عليها .
- 3- الاستفادة من الخيارات والامتيازات التي تقرها التشريعات الجبائية المتتالية .

### خ- حدود الدراسة :

تحدد الدراسة من حيث المجال الزمني بالفترة (2011-2012-2013 ) والمجال المكاني يتمثل في المؤسسة الاقتصادية TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير بمنطقة وزيتن بالوادي .

### د- منهج البحث والأدوات المستخدمة:

بهدف معالجة موضوع الدراسة , استخدمنا المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري من خلال استخلاصه من أهم الدراسات والكتب والمقالات , إما بالنسبة للجزء التطبيقي استخدمنا فيه المنهج التحليلي حيث تمت معالجته في دراسة الحالة .

### ذ- صعوبات الدراسة:

- ضيق الوقت، كون المدة الممنوحة من طرف الإدارة لا تتجاوز 05 أشهر فهي بذلك غير كافية لتقديم البحث على أحسن وجه وكذا للتعمق في المراجع الموجودة واستخلاص الأنسب منها.
- صعوبات في دراسة الحالة لقلّة المعلومات حتى لا نقول شح من المؤسسة المدروسة.
- عدم وجود إدارة مختصة في المراجعة الجبائية في المؤسسة الشيء الذي صعب علينا المهمة.

## ر- تقسيمات البحث:

سعى للإجابة عن إشكالية الدراسة وتحقيق أهدافها، تناولنا الموضوع من خلال فصلين. الفصل الأول متعلق بالإطار النظري للدراسة، ويتضمن مبحثين المبحث الأول يتحدث عن الأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية والمخاطر، أما المبحث الثاني والذي كان تحت عنوان الأدبيات التطبيقية تم التطرق فيه للدراسات السابقة لنفس موضوع بحثنا، والفصل الثاني متعلق بالدراسة الميدانية ويشتمل على مبحثين هو الآخر، ففي المبحث الأول تناول الطريقة والإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية أما المبحث الثاني تناول فيه نتائج الدراسة الميدانية تفسيرها ومناقشتها.

الفصل الأول  
مبادئ عامة

الإطار النظري للدراسة



## تمهيد:

إن المؤسسة تمارس نشاطها في بيئة متقلبة وهذا ما يهدد استقرارها ويجعلها عرضة للمخاطر التي تهدد نجاحها وتحقيق رسالتها , وإن تجاهل هذه المخاطر وعدم تسييرها بطريقة صحيحة يؤدي الى فشل هذه المؤسسة لذا على المؤسسات التي ترغب بالبقاء في دنيا الاعمال والتنافس بكفاءة في السوق , ضرورة وضع اجراءات وسياسات تمكنها من تقليل هذه المخاطر الى ادنى مستوى ممكن .

وباعتبار أن المراجعة المحاسبية وضيعة مستقلة تقدم خدمات استشارية تأكيدية وتقارير من شأنها تحسين عمليات المؤسسة . يمكن ان تعتمد عليها الإدارة كأداة لفحص وتقييم التسيير الجبائي في إدارة هذه المخاطر .

وعليه سنقوم في هذا الفصل بتحديد المفهوم الدقيق للمراجعة الجبائية و كذلك أنواعها وأهدافها وخصائص المراجع الجبائي بالإضافة إلى مفهوم ومصادر وأنواع المخاطر الجبائية وكيفية تسييرها ضمن المبحث الأول . أما المبحث الثاني تناولنا من خلاله عرض أهم لدراسات السابقة التي لها علاقة بموضوع دراستنا .

فيمكن تقسيم الفصل بالشكل التالي

المبحث الأول : الأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية والمخاطر .

المبحث الثاني : الأدبيات التطبيقية السابقة لموضوع الدراسة .

## المبحث الأول: الأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية والمخاطر .

إن المراجعة الجبائية باعتبارها إجراء رقابي مهم تمثل مرحلة جوهرية في عملية المحاسبة الضريبية عن طريق التحقق من مراعاة المكلف لأحكام المتطلبات القانونية للضريبة عند إعداداته للتصريحات الجبائية وملفه الجبائي وعدم امتثاله يعرضه لمخاطر جبائية والتسيير المحكم لهذه المخاطر من شأنه التقليل منها . وعليه سنحاول أن نتطرق في هذا المبحث إلى مفهوم المراجعة الجبائية في المطلب الأول أما المطلب الثاني سنتناول فيه مفهوم المخاطر والتسيير الجبائي .

### المطلب الأول: عموميات حول المراجعة الجبائية.

#### الفرع الأول: مفاهيم حول المراجعة الجبائية

##### أولاً: تعريف المراجعة

تم تعريف المراجعة من قبل العديد من رواد الفكر المحاسبي ومن قبل الهيئات والمجالس المهنية، فمن أهم تلك التعريفات العامة للمراجعة الآتي:

عرفت الجمعية المحاسبية الأمريكية المراجعة على أنها : عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مساهمة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية<sup>1</sup>.

1- وعُرفت على أنها :عملية منتظمة لتجميع الأدلة والقرائن الكافية والمقنعة وتقييمها بطريقة موضوعية بواسطة شخص مؤهل ومستقل لإبداء رأيه الفني المحايد على مدى تمثيل وتطابق المعلومات المتعلقة بوحدة اقتصادية للواقع بدرجة معقولة في ضوء المعايير المحددة<sup>2</sup>.

2- كما عرفت منظمة العمل الفرنسي: هي مسعى أو طريقة منهجية مقدمة بشكل منسق من طرف مهني يستعمل مجموعة من تقنيات المعلومات والتقييم بغية إصدار

<sup>1</sup> - محمد التهامي طواهر ،صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص:9.

<sup>2</sup> - شحاتة السيد شحاتة، منصور البديوي، دراسات في الاتجاهات الحديثة في المراجعة، الدار الجامعية، مصر، 2002/2003، ص:13.

حكم معلل ومستقل استناداً على معايير التقييم وتقدير مصداقية وفعالية النظام والإجراءات المتعلقة بالتنظيم<sup>1</sup>.

وفي الأخير يمكننا إعطاء تعريف شامل للمراجعة على أنها: أسلوب من أساليب الرقابة يشتمل على مجموعة من الإجراءات التي يتخذها المراجع، والتي تستهدف الفحص الانتقادي للسجلات ودفاتر وحسابات المؤسسة والقوائم المالية ككل من واقع المستندات للتأكد من سلامتها وانسجامها مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، والتأكد من تعبيرها الصادق والصحيح عن وضعية المؤسسة، على أن ينشر المراجع نتائج فحصه في تقرير مكتوب يتضمن رأيه الفني المسؤول والمحايد عن مدى صدق وعدالة القوائم المالية في التعبير عن نتيجة النشاط والمركز المالي للمؤسسة، وكل هذا في إطار معايير المراجعة المتفق عليها.

## ثانياً: تعريف المراجعة الجبائية

للمراجعة الجبائية عدة تعاريف نذكر منها:

1- المراجعة الجبائية هي الفحص الشامل للوضعية الجبائية للمؤسسة بغرض مراقبة و احترام القوانين الجبائية من جهة وبغرض تحرير الأمن الجبائي من منظور السياسة المالية المتبعة في التسيير من جهة أخرى وذلك بالتحكم في الإمكانيات التي يوفرها التشريع الجبائي دون المساس بالمصالح الخزينة العمومية.<sup>2</sup>

2- و كذلك عرفت على أنها: "جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات المصرح عنها من قبل المكلفين بموجب البيانات الضريبية المقدمة من قبل، لتحديد فيما إذا كانت الالتزامات الضريبية المقدمة صحيحة بشكل جوهري في ضوء قوانين وأنظمة الضريبة على الدخل والتقرير عن ذلك ويجب أداء عمليات المراجعة من قبل مراجع أو فريق يتصف بالكفاءة والموضوعية".<sup>3</sup>

3- أما الجمعية التقنية لتنظيم مكاتب المراجعة والاستشارة (ATIC):<sup>4</sup> و عرفت المراجعة الجبائية كما يلي: "تتمثل المراجعة الجبائية في أبداء رأي على مجموعة من الهياكل الجبائية للوحدة (المؤسسة) وطريقة توظيفها، وبالتالي نجد الجبائية بكل أنواعها موضوع "المراجعة داخل المؤسسة"

<sup>1</sup> - محمد التهامي طواهر، صديقي مسعود، مرجع سبق ذكره، ص: 10.

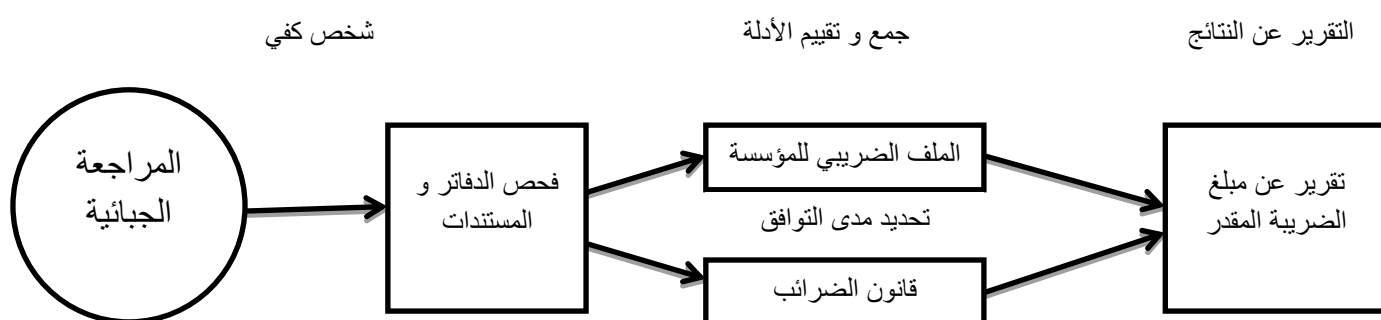
<sup>2</sup> - بوعلام ولهي، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي، رسالة الماجستير، جامعة الجزائر، 2004، ص 9.

<sup>3</sup> - مدين ابراهيم الضابط، مدى تبنى معايير المراجعة المقبولة عموماً كمعايير لتدقيق الضرائب على الدخل في سورية، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق سورية، 2005-2006، ص: 64.

<sup>4</sup> - صالح حيداتو، دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية، مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة 2012، ص 37.

4- ومنه نستطيع القول أن المراجعة الجبائية عملية منهجية ومنظمة لجمع أكبر قدر ممكن من الأدلة والقرائن، التي تساعد المراجع الجبائي في التحقق من إبداء رأيه الفني والمحايد عن صحة وعدالة الإقرارات الضريبية المقدمة من المكلف (أشخاص، مؤسسات ....) بهدف التأكد من صدقها ومدى تمثيلها الصحيح والحقيقي لسجلات المكلف وتماشيتها مع متطلبات التشريع الضريبي الوطني وأية قوانين ضريبية أخرى لها علاقة بالتشريعات الضريبية.

### الشكل رقم (1-1) : دور المراجعة الجبائية



المصدر : ألفين لوبك أرنيز . المراجعة : مدخل متكامل (عمان : دار المريخ 2001) ص 22

### الفرع الثاني : أنواع وأهداف المراجعة الجبائية

أولا : أنواع المراجعة الجبائية : هناك عدة تصنيفات للمراجعة الجبائية نذكر منها

1- المراجعة الداخلية:<sup>1</sup> تعتبر المراجعة الجبائية الداخلية نشاطا مستقلا داخل المؤسسة يهدف إلى

التأكد من دقة وفاعلية الأنظمة والتعليمات والإجراءات المطبقة في المؤسسة وتزويد الإدارة بتقارير

عن الانحرافات ونقاط الضعف .

كما أن عملية المراجعة يقوم بتنفيذها شخص من داخل المؤسسة إي موظف تابع لإدارتها وهو اختيار

تقني ودقيق من طرف شخص كفئ ومستقل، لإبداء رأيه بكل شفافية ووضوح حول نوعية ومصداقية

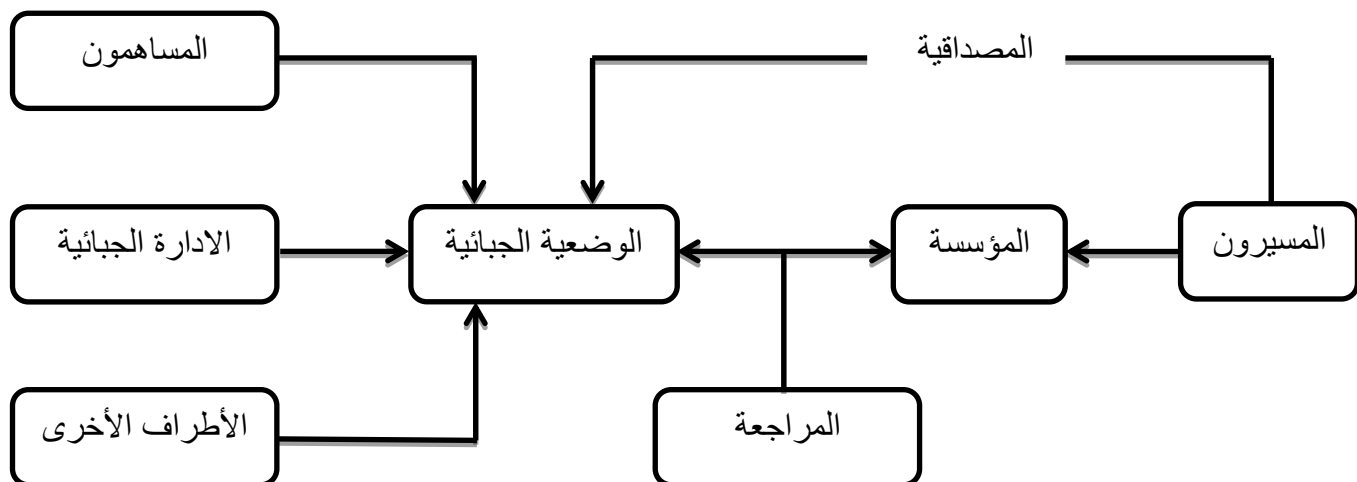
المعلومات المتعلقة بالوضعية الجبائية للمؤسسة و وفقا للقواعد القانونية ولإجراءات الجبائية المعمول بها.

إن نطاق المراجعة الداخلية تشمل دراسة وتقييم كفاءة و واقع نظام الرقابة الداخلية بالمؤسسة ،ونوعية

العمل في تنفيذ المسؤوليات المستندة .

1- احمد لعناق ،المراجعة الجبائية ودورها في تدنية المخاطر ،مذكرة ماستر جامعة ورقلة 2012 ،ص:11.

الشكل رقم (2-1) : دور المراجعة الجبائية الداخلية



المصدر : ألفين لوبك أرنييز . المراجعة : مدخل متكامل (عمان : دار المريخ 2001) ص 39

## 2- المراجعة الخارجية : <sup>1</sup> وينسب هذا النوع من المراجعة الجبائية إلى الجهة التي تقوم بعملية المراجعة

والتي هي جهة خارجية محايدة ومستقلة تماما عن المؤسسة هدفها جعل التسيير الجبائي أكثر أداء من أجل تخفيض التكاليف الجبائية للمؤسسة , وذلك بمراجعة القوائم المالية مع التركيز الكبير من الناحية الجبائية , وتتمارس هذه المهنة بصفة متقطعة او مستمرة , وقد تكون في بعض الأحيان تكملة لمهام المراجعة الداخلية , كذلك المراجعة الخارجية قد تكون مهمة تعاقدية إي أن المؤسسة تلجأ إلى المراجع الخارجي من أجل القيام بمهمة محدودة في إطار عقد مبرم.

كذلك صنف حسب منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (ONECD) من حيث نطاقها وكثافتها الى ثلاث أنواع كما يلي : <sup>2</sup>

أ/ **المراجعة الشاملة** : يقوم هذا النوع على الفحص الشامل لجميع المعلومات الخاصة بدفع الضريبة لفترة معينة لمكلف معين وتستخدم جميع البيانات حسب نطاق وطبيعة المميزات الخاصة بمخاطر الالتزام الضريبي بهدف تحديد المبلغ الصحيح للضريبة الملتزم بها.

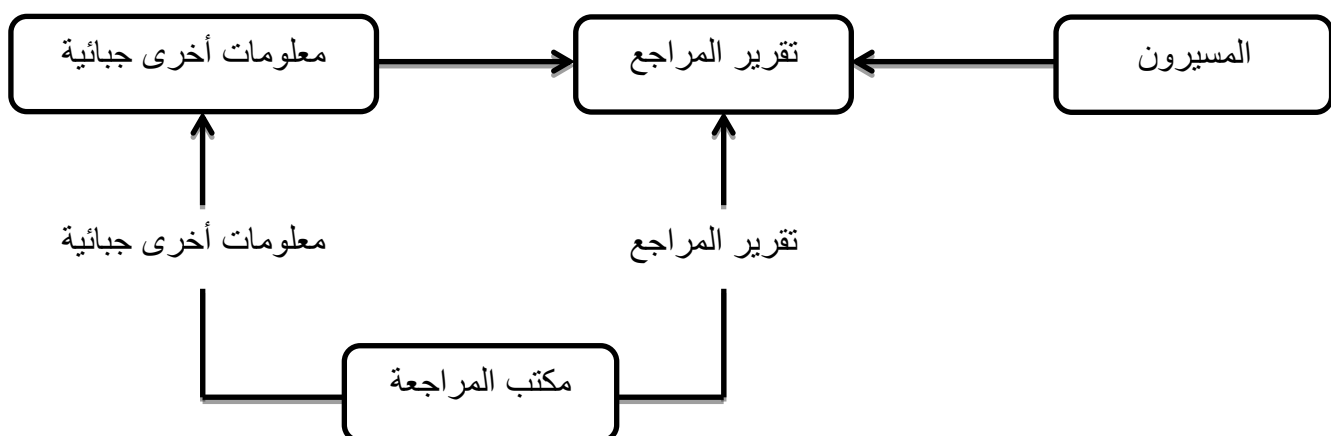
<sup>1</sup> احمد لعناق مرجع سبق ذكره , ص: 11.

<sup>2</sup> فاطمة مداح , دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الضريبية, مذكرة ماستر جامعة تيارت , 2015, ص: 15.

ب/المراجعة المحددة النطاق: هذا النوع من المراجعة اقل اتساعا يقتصر على مراجعة عناصر معينة في الضريبة و يمكن من خلالها الفحص الجزئي لبعض الأساسيات لمخاطر عدم الالتزام الضريبي وهذا النوع يساعد على زيادة تغطية عدد أكبر من المكلفين.

ج/مراجعة مشكلة واحدة: يقوم هذا النوع من المراجعة على تحديد العنصر الذي يحدث الخلل في عدم الالتزام الضريبي ومعالجته تستغرق وقتا اقل للأداء وكذا لك تقلل من فرص التهرب الضريبي.

الشكل رقم (1-3) : دور المراجعة الجبائية الخارجية



المصدر : ألفين لوبك أرنيث . المراجعة : مدخل متكامل (عمان : دار المريخ 2001) ص 42

ثانيا : أهداف المراجعة الجبائية:<sup>1</sup> تتمثل أهداف المراجعة الجبائية في ما يلي

- ✓ تهدف المراجعة الجبائية إلى زيادة الالتزام بالضريبة وفقا للقوانين وضمان تحقيق أعلا نسب الالتزام الضريبي
- ✓ تحقيق العدالة الضريبية بين المكلفين.
- ✓ تحقيق الفعالية أي القدرة الرقابية في الإدارة الضريبية من خلال الالتزام بالسياسات والإجراءات المرسومة من إدارة المراجعة المركزية.
- ✓ تحقيق كفاءة العنصر البشري في التقييم الذي يحقق أهداف الضريبة ضمن أحكام الضريبة
- ✓ تحقيق مورد مالي عادل بين المكلفين .

<sup>1</sup> فاطمة مداح, مرجع سبق ذكره , ص 17

✓ اكتشاف الأخطاء و التلاعبات والغش وكل الأسباب المؤدية إلى التهرب الضريبي .

✓ معالجة المعلومات الدفترية من حيث النظرة الضريبية وفق مبدأ استقلالية الدورات.

### الفرع الثالث: خصائص المراجع الجبائي:<sup>1</sup>

المراجع هو الذي يقوم بالتخطيط و التنظيم والتنفيذ بغرض الوصول إلى تحقيق الأهداف ,ولهذه الأسباب يجب أن تتوفر فيه صفات محدد لانجاز الهدف المطلوب ,لذلك فقد نص المعيار الدولي رقم (910) على ضرورة التزام المراجع بقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن الاتحاد الدولي للمحاسبين ,وتتضمن قواعد السلوك المهني التي تحكم المسؤوليات المهنية للمراجع على ما يلي :الاستقلالية ,سر المهنية ,الكفاءة.

❖ الاستقلالية (independance): يجب أن يكون لمراجع محايدا في اتخاذ القرار كما يجب على المراجع أن لا يكون تابعا أي ليس له منفعة مع العميل إلا المراجعة وان يكون نزيه وصادقا في مختلف سلوكاته مما يضمن الاستقلالية التامة له و عدم التحيز.

❖ السرية المهنية (secret professionnel): المراجع له الحق بأن يطالب بمعرفة المعلومات السرية التي يمكن أن تكشف له مخاطر عدم الالتزام الضريبي, ولكن ليس له الحق في إفشائها لأطراف أخرى تلحق الضرر بالمؤسسة محل المراجعة.

❖ الكفاءة (compétence) : يجب إن تتوفر صفة الكفاءة في المراجع الجبائي إي انه يصل إلى مستوى جيد من المهارات حتى يكون قادرا على تقييم جودة المعلومات التي يقوم بمراجعتها ويكون قادرا على إجراء التحقيقات اللازمة .

### الفرع الرابع: الخطوات المتبعة للمراجعة الجبائية في المؤسسة

إن الإجراءات المتبعة هي مقتبسة من تقنيات المراجعة المحاسبية في جانبها الجبائي والتحقيق الجبائي الذي تقوم به مصلحة لضرائب والذي يعتبر احد أوجه المراجعة الجبائية.

ولهذا سعى المراجع للتأكد من احترام المؤسسة لالتزاماتها الجبائية من جهة واستفادتها من كل الامتيازات الجبائية التي يقرها التشريع الجبائي من جهة أخرى.

أولا : المراجعة الجبائية للضرائب والرسوم :

وهي المراجعة الجبائية التي تقع على عاتق المؤسسة ,حيث يقوم المراجع بهذه المهمة وفقا لخطوات مدروسة ومنظمة, حيث يعمل على مراجعة الوعاء الضريبي ومراجعة التصفية والتسديد وكذلك جميع الإجراءات الواجبة

<sup>1</sup> - محمد التهامي طواهر ،صديقي مسعود، مرجع سبق ذكره ،ص:79.

الدفع و الإلتباع فيما يخص الإطار الزمني والمكاني وكذا شروط الاستفادة من التخفيضات الجبائية وسنوضح المراحل العملية للضرائب والرسوم

## 1- المراجعة الجبائية لضريبة الرسم على القيمة المضافة TVA: وتكون من خلال

أ- الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة: ويكون من خلال التسليم القانوني او المادي للبضاعة وتحصيل الثمن جزئي او كلي وهذا التحصيل يعتبر السبب الرئيسي في الحدث المنشئ لها.

ب-مراجعة رقم الأعمال الخاضع للرسم: على المراجع أن يتأكد من وعاء الرسم ضريبة الرسم على القيمة المضافة ويتضمن:

✓ ثمن البضاعة او الخدمة المؤداة

✓ جميع المصاريف المفوترة

ج-مراجعة المعدلات: التأكد من التطبيق السليم لمعدل الرسم حيث يطبق في الجزائر معدلين:

✓ 19 % المعدل العادي ويطبق على المعاملات الغير خاضعة لمعدل المخفض والمذكور في المادة 23 من

قانون الرسم على رقم الأعمال.

✓ 9% ويطبق على المعاملات المدعمة لنشاط الاقتصادي والثقافي والاجتماعي والمذكور في المادة

23 من قانون الرسم على رقم الأعمال.<sup>1</sup>

د-مراجعة عمليات الحسم: ينبغي على المراجع توفر الشروط التالية:

❖ شروط الشكل :

✓ فواتير الشراء مطابقة للمرسوم التنفيذي 305/95 المؤرخ في 1995/10/07 والذي ينص على شكليات

أعداد الفواتير

✓ الوثائق القانونية والتصريحات الخاصة بالشركة والمتعلقة بالرسم على القيمة المضافة و المسددة و الخاصة

بالتسليم

✓ إعداد كشف يتضمن الرسم على القيمة المضافة في الفواتير مرفوقا بالتصريح الشهري او الثلاثي المذكور

في المادة 29 من قانون الرسم على رقم الأعمال.

✓ ذكر في الفواتير والوثائق التي يكون محل خصم الرسم مبلغ الرسم المحمل على المشتريات.

<sup>1</sup> المادة 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال المعدل بموجب المواد 32 من قانون المالية لسنة 2017.



❖ **شروط المضمون:**<sup>1</sup> يعمل المراجع على التأكد من الحسومات في العناصر التالية :

✓ أن يكون العنصر المستفيد من التخفيض مرتبط بالاستغلال.

✓ لا يمكن الخصم عندما يدفع مبلغ الفاتورة الذي يتجاوز 100.000 دج على كل عملية خاضعة للضريبة نقدا.

❖ **الشروط الزمنية :** يمتد حق الخصم كحد أقصى إلى 31 ديسمبر من السنة الرابعة بعد نشوء الحق.

هـ-مراجعة التصريحات الشهرية او الفصلية للرسم على القيمة المضافة :<sup>2</sup> على المراجع أن يتأكد من أن المؤسسة قامت بدفع حقوقها المدفوعة فورا وذلك بتقديم التصريح الشهري او الفصلي حسب الحالة وهذا التصريح قد يتضمن رقم الأعمال سواء كان خاضعا لرسم او معفيا منه , ويرفق هذا التصريح بكشف فواتير الشراء التي كانت موضوع خصم الرسم على القيمة المضافة .

## 2- المراجعة الجبائية لضريبة الرسم على النشاط المهني TAP: وتكون كالتالي

أ-مراجعة الوعاء: ويقوم هنا المراجع من التأكد من أن الوعاء الرسم على لنشاط المهني مكون من مبلغ للإيرادات الإجمالية المهنية المحققة او رقم الأعمال دون احتساب الرسم على القيمة المضافة دون نسيان مراجعة التخفيضات العناصر الواجب عدم احتسابها في الوعاء .

### ب-مراجعة التصفية والتسديد:

✓ التأكد من التطابق في التصريحات G11,G50

✓ التأكد من الرقم الجبائي

✓ العنوان التجاري والمادة الخاضعة

## 3-المراجعة الجبائية لضريبة الأرباح على الشركات IBS: ويكون ذلك من خلال مراجعة:

أ-مراجعة الوعاء الضريبي: أي الربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات و هو الربح الصافي المحدد حسب نتيجة العمليات أيا كانت طبيعتها المحققة عن طريق المؤسسة أو الوحدات التابعة لها ، بما في ذلك على وجه الخصوص التنازلات عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الاستغلال أو لنهايتها .

ب-مراجعة التصفية والتسديد: مراجعة صحة المعدل المطبق ومراجعة الانضباط في التسديد والتصريح وهي

تتركز على نقطتين هامتين هما :

<sup>1</sup> المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال المعدل بموجب المواد 34 من قانون المالية لسنة 2017.

<sup>2</sup> - المادة 29 من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2016.

✓ مراجعة صحة المعدل المطبق : حيث يعتبر المعدل المطبق كالتالي :

الانتاج 19 % ، المقولات و السياحة 23 % ، باقي الأنشطة 26 %

✓ مراجعة الانضباط في التصريح و التسديد : يتأكد المراجع من أن التصريح السنوي بمبلغ الربح الخاص

للضريبة الخاص بالسنة المالية السابقة قد تم ايداعه في الآجال القانونية أي قبل 30 أفريل من كل سنة

#### 4-المراجعة الجبائية للضريبة على الدخل الإجمالي الخاص بالأجور IRG .

أ-مراجعة الوعاء: <sup>1</sup>.

✓ الرواتب والتعويضات والأتعاب والأجور والمنح ,والربوع العمرية.

✓ التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لمديري المؤسسات لقاء مصاريفهم .

#### ب-مراجعة التصفية والتسديد:

يقوم المراجع الجبائي بالتأكد من أن الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور قد تم احتسابها على السلم الموضوع

من طرف إدارة الضرائب ,ووفقا للشروط المنصوص عليها في المواد 128 و 130 من قانون الضرائب والرسوم

المماثلة ,كما يتعين عليه مراجعة التصريحات المقدمة إلى الإدارة في نموذج G50.

#### ثانيا-المراجعة الجبائية للوثائق المحاسبية للمؤسسة: وتكون كالتالي:

✓ مراجعة حسابات رأس المال ( وتكون عادة أرصدة حسابات الصنف دائنة و يمكن التمييز في

حساب رأس المال بي الأموال الجماعية ة الأموال الشخصية )

✓ مراجعة حسابات الأصول الثابتة ( وتكون التثبيات أصول غير ملموسة - معنوية - و لكنها

ذات قيمة ثابتة وتدر منافع مستقبلية وقد تكون ملموسة كالعتاد و الأراضي و قد تكون مالية )

✓ مراجعة حسابات المخزون (هي أصول متداولة تحتفظ بها المؤسسة بغرض إعادة بيعه أو استخدامه

في انتاج سلع معدة للبيع )

✓ مراجعة حسابات الغير (وتضم حسابات الموردين وحسابات الزبائن و الحسابات الملحقة و أجور

المستخدمين و الجماعات المحلية و الدولية و الأعباء و الإيرادات المسجلة مقدما )

✓ مراجعة حسابات المالية ( التأكد من عدم وجود دفع مزدوج لنفس الفاتورة بواسطة الحساب

البنكي أو الصندوق )

✓ مراجعة حسابات الأعباء (وتكون عادة أرصدة الأعباء مدينة )

<sup>1</sup> - المادة 67 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة سنة 2016 والمعدلة بموجب المادة 09 من قانون المالية لسنة 2017.

✓ مراجعة حسابات الإيرادات (وهي مجموعة من الاجرات للتأكد من المبالغ المسجلة و المبالغ

المصرح بها )

### المطلب الثاني: أساسيات حول المخاطر الجبائية .

يتعلق الخطر بسلوك المؤسسة تجاه الادارة الجبائية، فهو يتولد من عدم تقييد المؤسسة بالالتزامات الجبائية التي يحددها التشريع الجبائي ، او من عدم الفهم الجيد او سوء ترجمة نصوص التشريع الجبائي او بغرض الغش والتهرب الجبائي ، الامر الذي يؤدي بالمؤسسة علاوة على تشويه سمعتها امام الادارة الجبائية الى تكبدها اعباء اضافية تتمثل في العقوبات والغرامات الى الوقت الضائع الذي يحسب عليها في حالة كونها هدفا للمراقبة الجبائية التي تقوم بها الإدارة الجبائية.<sup>1</sup>

### الفرع الأول : مفهوم المخاطر الجبائية :

- 1- يعرف الخطر الجبائي على انه تلك الاعباء الاضافية التي تتحملها المؤسسة بسبب عدم احترامها للقواعد الضريبية ،وتتمثل هذه الاعباء في العقوبات والغرامات عموما، كما ينشأ الخطر الجبائي نتيجة عدم احترام التشريع الجبائي او بسبب التعقيد والغموض في النظام الضريبي.<sup>2</sup>
- 2- كما عرفه صابر العباسي على انه الخسارة المالية المتمثلة بالحدوث والناجمة إما عن عدم التماسي مع القانون الجبائي او عدم وجود تسيير جبائي فعال داخل المؤسسة او عدم وضوح التقارير الضريبية للمؤسسة ، ولا يقتصر على الخسارة المالية فقط بل على سمعة المؤسسة.<sup>3</sup>
- 3- يتعلق الخطر الجبائي بسلوك المؤسسة تجاه الادارة الجبائية، فهو يتولد من عدم تقييد المؤسسة بالالتزامات الجبائية التي يحددها التشريع الجبائي، او من عدم الفهم الجيد او سوء ترجمة نصوص التشريع الجبائي، او بغرض الغش والتهرب الجبائي، الامر الذي يؤدي بالمؤسسة علاوة على تشويه سمعتها امام الادارة الجبائية التي تكبدها اعباء اضافية تتمثل في العقوبات والغرامات بالإضافة إلى الوقت الضائع الذي يحسب عليها في حالة كونها هدفا للمراقبة الجبائية التي تقوم بها الإدارة الجبائية.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - يوسف مامش ، ناصر دادي عدون ، اثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي ، ط 1 ، دار الحمدي للطباعة ، الجزائر ، 2008 ، ص 37.

<sup>2</sup> Jacques Duhem, Michel Jammes, op – cit, P:75.

<sup>3</sup> - صابر العباسي ، اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسة، مذكرة ماجستير ، جامعة ورقلة 2012 ، ص 47.

<sup>4</sup> - يوسف مامش، المرجع المذكور أعلاه ، ص 37

## الفرع الثاني: مصادر المخاطر الجبائية :<sup>1</sup>

- ينشأ الخطر الجبائي من خلال عدم احترام المؤسسة للقوانين الضريبية هذا من جهة ومن جهة أخرى تعقد وغموض النظام الضريبي ويتم اكتشاف الخطر من خلال :
- الرقابة التي تقوم بها إدارة الضرائب على تصريحات وكشوفات المؤسسة.
  - الرقابة الداخلية او الخارجية التي تقوم بها المؤسسة من اجل تقييم وضعيتها الضريبية وقد يحدث عدم احترام القواعد نتيجة سوء فهم النصوص الضريبية او خطأ في الحسابات او بهدف الغش والتهرب الجبائي.
  - ويمكن إيجاز مصادر الخطر الجبائي الى اخطار ناتجة عن تسيير المؤسسة وأخرى ناتجة عن التشريع الضريبي.
- اولا : اخطار ناتجة عن تسيير المؤسسة :<sup>2</sup>

يعتبر عدم التحكم في التسيير الجبائي من اهم المخاطر الجبائية التي تعترض المؤسسة لعدة اسباب منها :

- أ- عدم المتابعة المستمرة للجانب الجبائي في المؤسسة إلا انه عادة ما يكلف مستخدمي الحسابات بالجباية ونظرا للحجم الكبير من الأعمال التي تقع ضمن دائرة اختصاصهم فإنهم يضطرون لوضع الجانب الجبائي في موضع هامش ضمن اهتماماتهم.
- ب- نتيجة للمكانة غير اللائقة التي تحتلها ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية فان ذلك قد يعرضها لمخاطر عدم الوفاء بالالتزامات الجبائية المنصوص عليها في التشريع الجبائي المعمول به كعدم إيداع التصريحات الجبائية في مواعيدها المحددة .
- شدة المنافسة وسوء التحكم في الموارد المالية نتيجة سوء التسيير وعدم كفاءة الميسرين يؤدي بهم غالبا إلى تأجيل دفع الضرائب المستحقة للاستفادة من السيولة وهذا يعرض المؤسسة لمخاطر عدم الانتظام تجاه إدارة الضرائب<sup>3</sup> .

<sup>1</sup> - كريم هندي واسماعيل شناوي، اثر الجباية على التسيير المالي للمؤسسة ، مذكرة نهاية الدراسة لنيل شهادة عليا في الجباية غير منشورة ، المدرسة الوطنية للضرائب القليعة ، الجزائر ، 2005 ، ص 75.

<sup>2</sup> - عبد القادر حفاي تسيير الخطر الجبائي في المؤسسات حالة شركات الاموال في اطار التشريع الجزائري مذكرة ماجستير غير منشورة ، جامعة الاغواط ، 2004 ص 113 .

<sup>3</sup> - صالح حيداتو مرجع سابق ذكره ص 102 .

ثانيا : مخاطر ناجمة عن التشريع الضريبي : <sup>1</sup> ويمكن تقسيم هذه المخاطر الى :

1- مخاطر ناتجة عن تعقد النظام الضريبي : إن كثرة وتعدد الضرائب يدفع بالمؤسسة إلى إتباع إجراءات جد معقدة للقيام بتصريحاتها المختلفة لكل الضرائب ، وأيضاً ارتفاع معدلات الضرائب مما يشكل ضغط وخطر ضريبي على المؤسسات خاصة في ظل وضعية جديدة للتنافسية الجبائية.

2- مخاطر ناتجة عن عدم ثبات التشريعات الضريبية : عدم ثبات التشريعات الضريبية يؤدي إلى نشوب أخطار ضريبية نتيجة عدم معرفة المؤسسات لهاته التعديلات او التغيرات ،ضف إلى ذلك إن هذه التعديلات من شأنها أن تعرقل المؤسسة في بناء سياستها وإستراتيجيتها على المدى الطويل .

3- مخاطر ناتجة عن عدم كفاءة الإدارة الضريبية : أن النظام الضريبي الأحسن تصورا لا تكون له قيمة إلا بفضل الإدارة التي تطبقه وعليه فان عدم كفاءة الإدارة الضريبية التي تتجلى في توفر العنصر البشري المؤهل وعدم توفر الإمكانيات المادية اللازمة من شأنه ان ينشئ المخاطر الضريبية للمؤسسة في ظل سوء فهم المواد القانونية واختلاف تفسيراتها من جهة إلى أخرى مما يؤدي إلى دول المؤسسة في منازعات يطول حلها .

الفرع الثالث : أنواع المخاطر الجبائية: يهدف التسيير الجبائي الى تحقيق الانتظام الجبائي وكذا الفعالية الجبائية ،وعليه يمكننا تقسيم أنواع المخاطر الجبائية الى :

أولا : مخاطر عدم الانتظام الجبائي : <sup>2</sup> إن النظام الجبائي الجزائري قائم على التصريح وبالتالي الزم المؤسسات بالتصريح بالتزاماتها وفق رزنامة زمنية محددة وإجراءات جبائية محددة مسبقا ، إن هذه الالتزامات المتعددة قد تضع المؤسسة موضع خطر جبائي يتمثل في تحملها تكاليف إضافية نتيجة عدم التزامها بالقواعد الجبائية وعدم إيفائها لشروط الاستفادة من امتيازات جبائية واهم وضعيات هذا الخطر :

- الامتناع او التأخير في إيداع التصريحات: حيث تلجأ المصالح الجبائية الى تقدير الأسس بطريقة تلقائية.
- الغش في التصريح: في هذه الحالة تقوم إدارة الضرائب بإعادة تقييم الأوعية الجبائية.
- غياب المتابعة للاختيارات الجبائية: إن انتقاء المؤسسة لاختيار جبائي ما قد يتحول إلى مصدر خطر جبائي في حالة عدم تطبيقها واحترامها لشروط هذا الاختيار.

ومن خلال الجدولين التاليين نوضح العقوبات الناجمة عن عدم الانتظام الجبائي لأهم التصريحات

<sup>1</sup> سمية قحموش ، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ،جامعة ورقلة ،الجزائر 2011/2012 ص 26 .

<sup>2</sup> سمية قحموش ،المرجع المذكور أعلاه ص 29 .

الجدول رقم 01: بعض العقوبات المترتبة عن عدم التصريح أو التأخر في الإيداع

| طبيعة التصريح                                                                                                             | غياب التصريح                                                                                                                                                                                      | التأخر في إيداع التصريح                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| التصريح بالوجود <sup>1</sup>                                                                                              | 30.000 دج                                                                                                                                                                                         | مدة التأخير شهر: 30.000 دج <sup>2</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| التصاريح الخاصة بالضريبة على ارباح الشركات والضريبة على الدخل الاجمالي <sup>3</sup> والرسم على النشاط المهني <sup>4</sup> | - بعد الشهرين المواليين لنهاية الاجال تطبق زيادة 25% بشكل تلقائي.<br>- ان لم يتم التصريح الى الادارة خلال 30 يوما الموالية من تاريخ التبليغ وعند عدم التجاوب من طرف المكلف تطبق زيادة قدرها 35% . | -مدة التأخير لا تتجاوز الشهر<br>تطبق عقوبة 10% على الحقوق المستحقة.<br>-مدة التأخير تتجاوز الشهر وتقل عن الشهرين تطبق عقوبة 20% .<br>-تسديد متأخر للضريبة تطبق 10% كعقوبة مع اضافة 3% عن كل شهر تأخير بداية من الشهر الثاني لتاريخ الاستحقاق دون تجاوز 25% .<br>-بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور يتم تحديد الأساس تلقائيا من طرف الادارة الجبائية إذا لم يتم التصريح بها في 20 يوم من الشهر الموالي وتحسب الحقوق في حدود 20% عن الاساس المحدد تلقائيا <sup>5</sup> |
| التصريحات التي تحمل عبارة "لا شيء" او المستفيدون من إعفاء جبائي او المحققين لخسارة <sup>6</sup>                           |                                                                                                                                                                                                   | -2.500 دج مدة التأخير شهر واحد<br>-5.000 دج مدة التأخير تتجاوز الشهر وتقل عن شهرين                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

<sup>1</sup> المادة 194 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016.

<sup>2</sup> المادة 182 من نفس القانون الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

<sup>3</sup> المادة 192 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

<sup>4</sup> المادة 226 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

<sup>5</sup> المادة 130 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

<sup>6</sup> المادة 322 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 10.000- دج مدة التأخير<br>تتجاوز شهرين |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| التصريح المفصل الخاص بالزبائن<br>G03   | - فقدان الاستفادة من التخفيض المنصوص عليه في المادة 219 من ق ض م ر م <sup>1</sup><br>- تطبيق غرامة جبائية من 1.000 إلى 10.000 دج كل مرة تثبت فيها أخطاء أو اغفالات أو عدم صحة امعلومات المطلوبة وتطبيق الزيادات بسبب نقص التصريح وفقا للمادة 193 من ق ض م ر م.<br>- إسترجاع الرسم على القيمة المضافة المحمل للمشتريات بقيمة المبيعات بالجملة غير المصرح بها في الجدول الخاص بالزبائن. |  |

**المصدر :** من اعداد الطلبة بناء على نص قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2016 وكذلك بالاستعانة بالدليل التطبيقي للتصريحات الجبائية الصادر عن الادارة الجبائية.

**الجدول رقم 02 :** عقوبات النقص والغش في الوعاء

| عقوبات النقص في وعاء الاختصاص                                                          | عقوبات الغش والتدليس في وعاء الاختصاص                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| - قيمة الحقوق المغفلة اقل او تساوي 50.000 دج تكون نسبة الزيادة 10%                     | - عند القيام بأعمال تدليسية تطبق زيادة موافقة لنسبة الاختفاء المرتكبة من طرف المكلف توافق هذه النسبة حصة الحقوق التي تم اخفاؤها مقارنة بالحقوق المستحقة بعنوان نفس الشهر. |
| - قيمة الحقوق المغفلة اكبر من 50.000 دج واقل او تساوي 200.000 دج تكون نسبة الزيادة 15% | - لا يمكن ان تقل هذه الزيادة عن 50% وعندما لا يدفع اي حق تحدد النسبة ب 100 % .                                                                                            |
| - قيمة الحقوق المغفلة اكبر تماما من 200.000 دج تكون نسبة الزيادة 25%                   | - تطبق كذلك نسبة 100% عندما تتعلق الحقوق المتملص منها بالحقوق الواجب جمعها عن طريق الاقتطاع من المنبع.                                                                    |

**المصدر :** من اعداد الطلبة بناء على نص المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2016 وكذلك بالاستعانة بالدليل التطبيقي للتصريحات الجبائية الصادر عن الادارة الجبائية.

<sup>1</sup> المادة 228 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

ثانيا : مخاطر الخيارات الجبائية الخاطئة<sup>1</sup>: تسعى المؤسسة الى الاستفادة من المزايا والخيارات التي يطرحها التشريع الجبائي وذلك بغية تدنئة الأعباء الجبائية، ولكن لتحقيق هذا الهدف يعترض طريق المؤسسة عدة مخاطر نذكر اهمها كما يلي :

1- المخاطر الجبائية المترتبة عن الاعفاءات الجبائية في اطار نظام دعم الاستثمار : اعطى المشرع الجزائري للمؤسسات الاقتصادية التي تقوم بنشاط الانتاج او تقديم الخدمات ( استثنى المشرع نشاط البيع والشراء) عدة امتيازات وأوكلت عملية تنظيم هذا الاجراء للوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار. كما تقوم الادارة الجبائية بتسيير عملية الاعفاء ومراقبة الاستثمار بصفة دورية ومراقبة مدى احترام المؤسسة لالتزاماتها المحددة في قرار منح المزايا لمرحلتي الانجاز والاستغلال.

2- المخاطر الجبائية المترتبة عن الاعفاءات الموجهة للشباب المستثمر :<sup>2</sup> اعطى المشرع الجزائري للشباب المستثمر عدة امتيازات جبائية لتشجيعهم على إنشاء مؤسسات خاصة وذلك عبر ثلاث هيئات وهي :

✓ الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب ANSEJ

✓ الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة CNAC

✓ الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر ANGEM

3- المخاطر الجبائية المترتبة عن اعادة استثمار الارباح :<sup>3</sup> تطبق على الارباح المعاد استثمارها تخفيض نسبة 30% فيما يخص تحديد الدخل الواجب ادراجه في اسس الضريبة على الدخل الإجمالي شريطة توفر ما يلي :

✓ يجب اعادة استثمار الارباح في الاستثمارات القابلة للاهلاك ماعدا السيارات السياحية .

✓ مسك محاسبة منتظمة.

✓ في حالة التنازل او وقف التشغيل الذي يحدث في اجل اقل من خمس سنوات.

<sup>1</sup> - كريم هندي واسماعيل شناوي مرجع سبق ذكره ص 112

<sup>2</sup> صالح حميداتو مرجع سبق ذكره ص 115

<sup>3</sup> المادة 21-03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015 (لم يتغير نص المادة بالنسبة لقانون المالية 2016)



#### 4- المخاطر المترتبة عن الامتيازات الناجمة عن نشاطات انجاز المساكن الاجتماعية والرفيعة<sup>1</sup>:

ان الهدف من هذا الاعفاء هو اجتماعي من اجل التقليل من ازمة السكن اذ يعتبر هذا تحفيز للشركات للاستثمار في هذا المجال فقد أعطاه القانون الجزائري الامتيازات التالية .

✓ إخضاعها للمعدل المنخفض 9% في مجال الرسم على القيمة المضافة.

✓ الإعفاء من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات.

للاستفادة من هذه المزايا على المؤسسة الالتزام بدفتر الشروط الذي بينه القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 08 صفر 1427 للهجري الموافق لـ 08 مارس 2006.

ثالثا : مخاطر مرتبطة بشروط العبء الجبائي<sup>2</sup> : للعبء الجبائي شروط يجب توافرها حتى يتم خصمه من وجهة نظر جبائية وهذه الشروط يمكن تقسيمها الى شروط عامة وشروط خاصة وهي كالاتي :

- أ- **الشروط العامة** : وهي الشروط التي يجب ان تتوفر في جميع الأعباء بغض النظر عن نوعها.
- ب- **الشروط الخاصة** : وهي تلك الشروط الخاصة بكل نوع من المصاريف وتظهر اهم هذه الشروط في المستويات التالية :

##### 1- تحديد النتيجة الجبائية للمؤسسة: وتتضمن كل من :

- المصاريف غير القابلة للحسم
- الحسومات

##### 2- الشروط المتعلقة بالاهتلاك : كي يتم قبول مخصصات الاهتلاك كأعباء قابلة يجب توفر الشروط التالية:

- ان يكون العنصر قابلا للاهتلاك.
- ان يكون العنصر مقيدا محاسبيا ضمن عناصر المؤسسة.
- أن يحسب أساس الاهتلاك خارج الرسم على القيمة المضافة بالنسبة للمكلفين الخاضعين له ، وان يكون الاساس متضمن كل الرسوم بالنسبة للمكلفين غير الخاضعين له.
- يجب الانتباه للحدود القصوى وهذا ما ذكرناه في تحديد النتيجة الجبائية عندما يتعلق الامر بالسيارات السياحية حيث يتم احتساب الإهتلاك على أساس 1.000.000 دج

1 القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 08 صفر عام 1427 للهجري الموافق لـ 08 مارس 2006 المتضمن نموذج دفتر الشروط المتعلق بالاعفاء من الضريبة على الدخل الاجمالي وارباح الشركات المطبق على الارباح الناجمة عن نشاطات انجاز المساكن الاجتماعية و الرفيعة، الجريدة الرسمية العدد 28 بتاريخ 30 افريل 2006 .

<sup>2</sup> بوعلام ولهي ، مرجع سبق ذكره ص 7 .

- يجب أن تكون طريقة الإهلاك واضحة وقد حدد المشرع ذلك في المادة 174-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على أن نظام الإهلاك المالي الخطي يطبق على كل التثبيتات.
  - 3- الشروط المتعلقة بالمؤونات: وهنا نلاحظ نوعين من الشروط :
    - أ - شروط الشكل :
      - ✓ مسجلة محاسبيا.
      - ✓ مبينة في كشف يلحق بالتصريح الجبائي.
    - ب - شروط المضمون :
      - ✓ تحديد طبيعة الخسارة و أن يكون التقدير غير مبالغ فيه.
      - ✓ تكون الخسارة في حد ذاتها قابلة للخصم.
      - ✓ تكون الخسارة متعلقة بالدورة الحالية ومرتبطة عن النشاط الاستغلالي للمؤسسة.
- الفرع الرابع: تسيير المخاطر الجبائية:<sup>1</sup>

**اولا : مفهوم تسيير المخاطر:** لقد اصبح الخطر اليوم يمثل الشغل الشاغل للمسيرين وسواء تعلق الامر بالمجال التجاري او المالي او الجبائي ... الخ ، فانه يتعين ادراج الخطر في كل قرار مهما كانت طبيعته او مجاله او مداه او مستواه، يعتزم على المسير اخذه.

تعددت التعاريف المرتبطة بالخطر فمنه من يرى انه " حالة عدم التأكد من خسارة معينة " ومنه من يرى انه " خسارة في الدخل او الثروة نتيجة وقوع خطر معين " وهناك من يرى ان الخطر الجبائي هو عبارة عن " ربط بين احتمال وقوع حدث والآثار المترتبة على حدوثه "

**ثانيا : تسيير الخطر الجبائي :** يعتبر الخطر الجبائي الخطوة الأولى لكل تسيير جبائي ويهدف إلى تحقيق حد أدنى من الضمان والأمن الجبائي، إذ أن تسيير الخطر الجبائي يهدف الى تحديد الاحتياطات اللازمة لتفادي هذا الخطر وتمثل هذه الاجراءات الوقائية في :

- احترام القواعد الجبائية المتعلقة بالتصريح واحترام اجل الدفع.
- ان توكل مهمة التسيير الجبائي لمختص جبائي يلم بالقواعد الضريبية ، وإنشاء خلية جبائية مكلفة بالتحسين الدائم للتسيير الجبائي واستغلال الامكانيات المتاحة في ميدان الجباية.

<sup>1</sup> . Cozian Michel – les grand principes de la fiscalité de l'entreprises, DUNOD, paris 1986 , page 87 .

- وضع اجراءات للرقابة الداخلية على ان تكون فعالة فيما يخص الجوانب الضريبية ،بالإضافة إلى تفعيل برامج المراجعة الداخلية فيما يخص هذا الجانب.
- انشاء قاعدة بيانات "base des donnees" تسمح بمعالجة المعلومات واطلاع المسيرين على المستجدات في المجال الجبائي .

**ثالثا : تقييم الخطر الجبائي :** ان تقييم الخطر الجبائي يمر عبر تحليل السوابق الجبائية للمؤسسة ، واستخدام التحليل المالي انطلاقا من تحليل الإقرارات الضريبية المودعة للإدارة الجبائية، هذه الإقرارات تعطي صورة عن قرارات المؤسسة واختياراتها الجبائية، كما يسمح بإجراء مقارنة بين المؤسسة ونظيراتها من نفس القطاع وخلال نفس الفترة.

## المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية السابقة لموضوع الدراسة.

لقد تم تناول موضوع دور المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر الجبائية من قبل العديد من الدارسين الباحثين في مجال المالية والمحاسبة من جوانب مختلفة وعليه سنحاول من خلال هذا المبحث ذكر بعض الدراسات التي لها علاقة بموضوعنا ونذكر منها الدراسات التالية.

### المطلب الأول: الدراسات السابقة:

أولا: دراسة سمية قحموش " دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريجات الجبائية" مذكرة لنيل شهادة الماجستير، جامعة ورقلة.

وهدف الباحث في هذه الدراسة إلى الإطار المفاهيمي للمراجعة الجبائية من حيث ماهيتها ومفاهيم أساسية حول المراجعة كذلك واقع المراجعة الجبائية في الجزائر , كما تناولت فيه التصريجات الجبائية وقدرة المراجعة الجبائية على ضبط جودتها ومن النتائج التي توصلت إليها الباحثة فهي كالتالي :

- تشكل المراجعة الجبائية كآلية جزاء هاما من قدرة الحكومة على إدارة نضام ضريبي عادل ومنصف.
  - يمكن إن تؤدي المراجعة الجبائية دورا هاما في الكشف عن مواطن التهرب والغش الضريبي واسترداد مبالغ هامة للدولة .
  - يمكن للتحفيزات المقدمة للمراجعين وأعوان الإدارة الضريبية سواء ماديا او معنويا إن ترفع من مردود عملهم.
  - تحسين العلاقة مع المكلفين وضرورة استفسارهم واستعلامهم عن حقوقهم وواجباتهم الجبائية .
- ومن أهم التوصيات التي توصلت لها الدراسة نذكر منها
- زيادة التأهيل وتدريب المراجعين والارتقاء بمستواهم العلمي والمهني, ذلك لضمان الالتزام بمعايير المحاسبة وبخاصة المحاسبة الجديدة.
  - التعاون والتنسيق مع الجهات والمصالح الجبائية الأخرى لتوفير الكثير من الوقت والجهد خاصة في استغلال المعلومات

ثانيا :دراسة فاطمة مداح "دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة التصريجات الضريبية" مذكرة تخرج ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر جامعة تيارت.

وقد تكلم هذا الباحث إلى الدور الذي تلعبه الرقابة الجبائية من طرف مصالح الضرائب الى تحسين جودة التصريجات والكف من الغش والتهرب الضريبي وتطرق للرقابة الجبائية من حيث إطارها القانوني و التنظيمي لها

وكذلك أسباب الرقابة الجبائية وتناول في دراسته استخدام أساليب الرقابة الجبائية وذلك لتحسين جودة التصريحات الضريبية , ومن أهم نتائج هذه الدراسة :

- يعاني النظام الضريبي الجزائري من التعقد وعدم الاستقرار إضافة إلى عدم كفاءة إدارة الضرائب .
  - يخول المشرع الجبائي للإدارة الجبائية حقوق تسمح لها القيام بعمليات الرقابة الجبائية.
  - تعتبر الرقابة الجبائية أهم ركيزة في النظام الجبائي فهي تأخذ اشكال مختلفة هدفها مكافحة التصريح بالغش الموجود بالوثائق .
  - إن نتائج الرقابة المحققة تلعب دورا فعالا في تحسين من جودة المعلومات المحاسبية التي تحتويها التصريحات الجبائية.
- وتوصلت هذه الدراسة إلى عدة توصيات أهمها
- إنشاء لجنة لدى المديرية العامة للضرائب توكل لها مهمة مراجعة التشريع الجبائي قصد تحديد مختلف الثغرات التي يتضمنها النظام الضريبي الجزائري ومن ثم معالجتها .
  - تقوية برامج التدخلات وتكثيفها من اجل الرقابة الجيدة وذلك عن طريق تقوية الجهاز الرقابي على كل مؤسسة.

ثالثا : دراسة علي وادة "اثر التسيير الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية "مذكرة تخرج تدخل ضمن متطلبات شهادة الماستر ،شعبة علوم مالية ومحاسبية , جامعة وقله .

وركز الباحث في دراسته هذه على إبراز اثر التسيير الجبائي في تدنية المخاطر الجبائية الداخلية في المؤسسة الاقتصادية لكون التسيير الجبائي احد الأدوات الاستباقية التي تأتي قبل المراجعة الجبائية , حيث يستعمل المسير لتقليص العبء لحده الأدنى ,ولتحقيق ذلك لبد إن يكون المسير على دراية بالمزايا التي يقرها التشريع الجبائي مع توفر عوامل داخلية مساعدة من نظام معلومات ,إجراءات تنظيمية ذلك إن المخاطر الخارجية تزداد كلما زادت المخاطر الجبائية من أصل داخلي وقد خلت هذه الدراسة إلى مجموعة من التوصيات نذكر منها:

- لا بد إن تخصص المؤسسة ميزانية خاصة لتكوين المستخدمين في المجال الجبائي من اجل تحسين مستواهم.
- على المؤسسة اقتناء برنامج يحتوي على ميزة التسيير الآلي للجباية.
- تكوين ملفات جبائية خاصة بالإحداث الجبائية المهمة لتسهيل متابعتها.

رابعاً: دراسة صالح حميداتو "دور المراجعة الجبائية في تدنية الخطر الجبائي" مذكرة لنيل شهادة الماجستير, جامعة ورقلة .

تطرقت هذه الدراسة إلى دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية و ركز في الدراسة على مهنة المراجعة داخل المؤسسة الاقتصادية لا لصالح الضرائب .

وقد تناول هذه الدراسة أيضا ماهية المراجعة الجبائية وكذا الكفاءات الواجب توفرها في المراجع ، و التسيير الجبائي وكيفية تسيير الخطر الجبائي وكذلك تقييم الخطر الجبائي وعلاقته بالدور الاقتصادي للمؤسسة , وفي الأخير كانت النتائج التي تحصل عليها كالتالي :

- إن استمرارية المراجعة الجبائية تؤدي بالمؤسسة إلى تجنبها من الخطر الجبائي .
  - الخطر الجبائية قد تسبب للمؤسسة إفلاسا وتحميلها غرامات مالية كبيرة .
  - تعتبر المراجعة الجبائية أداة لتسيير المؤسسة .
  - تكشف المراجعة الجبائية عن مناطق الخطر إن وجدة .
- ومن أهم التوصيات
- ضرورة إنشاء مصلحة جبائية مستقلة عن المحاسبة والمالية داخل المؤسسة تخول لها صلاحيات مناسبة وكافية تسمح لها بمواكبة التعديلات المستمرة ويقوم عليها كفاءات ومؤهلات في مجال الجبائية والتسيير .
  - محاربة كل مظاهر الإهمال والإغفال الممكن وقوعها في الميدان الجبائي لما لها من انعكاسات خطيرة على الوضعية المالية للمؤسسة .

## المطلب الثاني : مميزات الدراسة:

يلاحظ من خلال الدراسات السابقة إن القاسم المشترك بينها هو المراجعة الجبائية ودورها في تقليل الخطر ولكن كل دراسة أخذت مجال معين وعلاقته بتسيير الخطر.

فبالنسبة لدراسة قحموش سمية فركزت على المراجعة الجبائية ودورها الهام في كيفية ضبط التصريحات ومدى جودتها وعدم الوقوع في الأخطار الجبائية، كانت دراسة مداح فاطمة تتحدث عن دور الرقابة الجبائية من طرف إدارة الضرائب ومدى فعليتها في تسيير الأخطار الجبائية والتقليل من الأخطاء في التصريحات الضريبية، في حين إن دراسة وادة علي ركزت فقط على تسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية وأثره في الحد من الأخطار الجبائية . ويمكن عرض مميزات دراستنا في النقاط التالية:

-إبراز دور المراجعة الجبائية في تسيير الخطر الجبائي .

التعرف على مدى قيام المراجع الجبائي بدوره في تقديم خدمات استشارية للإدارة بشأن تسيير المخاطر في المؤسسة والتقليل منها .

أما بالنسبة لدراسة صالح حميدانو أظهرت كيفية تسيير الخطر الجبائي من الجهتين من جهة مصلحة الضرائب ومن ناحية أخرى المؤسسة الاقتصادية .

محاوله إسقاط دراستنا على مؤسسة اقتصادية للتعرف على مدى تأثير المراجعة الجبائية في التقليل من المخاطر الجبائية ومدى الاستفادة منها.

## خلاصة الفصل :

من خلال ما سبق ومما تم التطرق إليه تبين أن المراجعة الجبائية أصبحت تلعب دورا أساسيا وجوهريا في إدارة وتسيير المؤسسات الاقتصادية باعتبارها تعمل على الاكتشاف المبكر للمخاطر التي تترتب بها , هذا الاهتمام جاء نتيجة الظروف الراهنة والتغيرات السريعة , هذه الظروف نتجت عنها مخاطر معقدة البنية ومتعددة الأوجه , الشيء الذي فرض على المؤسسات إتباع منهجية صحيحة من شأنها تقليص المخاطر الجبائية , من خلال الاعتماد على مجموعة من الوسائل والأساليب منها المراجعة الجبائية التي تعمل على إضافة قيمة للمؤسسة والتسيير المحكم لهذه المخاطر ثم تزويد الإدارة بتقارير عن أي انحرافات أو نقاط ضعف وتحسين عمليات إدارة المخاطر .



إلى فضل الشان  
حماة من سماء ما لا يحصى

دراسة حالة شركة TPL

لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير

### تمهيد :

وبعد الانتهاء من الدراسة النظرية المتعلقة بالمراجعة الجبائية والمخاطر الجبائية سنحاول اسقاط ذلك الجانب على الجانب التطبيقي أي اظهار الاجراءات العملية لكيفية المراجعة الجبائية

ولقد إختارنا في دراستنا هذه شركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير حيث سنقوم بفحص المستندات والوثائق الخاصة بالضرائب والتحقق منها والتأكد ماإذا كانت هذه المؤسسة متعرضة الى المخاطر الجبائية ام محصنة منها ، ولو أنها حديثة النشأة، لقد قسمنا فصلنا هذا إلى :

- **المبحث الاول :** الطريقة والاجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية .
- **المبحث الثاني :** نتائج الدراسة الميدانية تفسيرها ومناقشتها .

### المبحث الأول: الطريقة والإجراءات المتبعة في الدراسة الميدانية .

تتمحور الدراسة الميدانية بشكل أساسي على دراسة وتحليل واقع المراجعة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية من منظور تسيير الخطر الجبائي من خلال تحقيق أهدافه ,حيث يشمل هذا المبحث على تحديد الطريقة والأدوات المستعملة في عملية الفحص للوثائق والمستندات والتحقق من الالتزامات الضريبية.

#### المطلب الأول: الطريقة المتبعة :

يتناول هذا المطلب عرض الطريقة المتبعة في هذه الدراسة من خلال التعرف على الشركة وفحص كل وثائقها والتحقق من مدى صحتها وكيفية معالجتها .

#### أولاً: جمع البيانات:

وقد اعتمدنا في هذه المرحلة من انجاز الدراسة على عدة مبادئ نذكر منها :عدة جلسات مع المسير الشركة وموظفين من مصلحة المالية وكذلك مع مكتب المحاسبة الذي يتابع محاسبة الشركة بالإضافة الى اننا قمنا بدور المراجع الجبائي لهذه المؤسسة وقمنا بفحص جميع الوثائق والمستندات الجبائية للمؤسسة خلال سنوات 2011-2013.

#### ثانياً: عينة الدراسة :

وقد تم اختيار شركة TPL لصناعة لبراغي واللوالب والمسامير وبقسم المحاسبة والمالية بالضبط لمعالجة الموضوع حيث يوجد محاسب تابع للشركة ويقوم بدور المسير وفي نفس الوقت وظيفته المحاسب داخل الشركة وكذلك وجود مكتب محاسبة خاص خارج الشركة يتابع كل العمليات المحاسبية الجبائية للشركة

## المطلب الثاني : تقديم عام لشركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير

تعتبر شركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير من أهم المؤسسات البارزة في المنطقة من حيث النشاط والجودة على المستوى المحلي، ولهذا الدور الهام لهذه الشركة تم اختيارنا لها للدراسة.

وستتطرق في هذا المطلب إلى النقاط التالية:

- التعريف بشركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير.
- الهيكل التنظيمي لشركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير.

### التعريف بشركة TPL لصناعة اللوالب والبراغي والمسامير

#### 1- نشأة الشركة TPL:

تعتبر هذه الشركة من المؤسسات الحديثة التي نشأت في منطقة الوادي سنة 2011 وهي مستفيدة قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب (ANSEJ) رقم القرار: 2011/524 وهي من المؤسسات الصناعية المتخصصة في صناعة اللوالب والبراغي والمسامير وهو النشاط الرئيسي بالإضافة إلى صناعة الأسلاك الكهربائية وعدة فرق وورشات لتركيب منتجات نصف مصنعة لمواد البناء، وتبلغ مساحة الوحدة 2235 متر مربع، وتم التوسع في سنة 2014 إلى ضم مساحة 255 متر مربع وتغطي الطلب في كل تراب ولاية الوادي .

وبموجبه تستفيد المؤسسة من الامتيازات الجبائية المذكورة في المادة 5 من القرار المذكور اعلاه وهي كالتالي:

- الاعفاء من حقوق التسجيل بالنسبة لعقود التأسيس.
  - الشراء بالاعفاء بالنسبة لاقتناء التجهيزات والخدمات التي تدخل مباشرة في انجاز المؤسسة.
  - تطبيق معدل 5% من الحقوق الجمركية الخاصة باقتناء التجهيزات التي تدخل في تأسيس المؤسسة.
- أما المادة 6 فهي تنص على تاريخ بداية الاستفادة من الامتيازات الجبائية والخاصة بفترة الانجاز والتي تحدد بسنة واحدة من تاريخ امضاء هذا القرار ( 2011/06/15 )

وفي فترة الاستغلال تستفيد المؤسسة من اعفاء كلي خاص بالضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) والرسم على النشاط المهني (TAP) وتخضع هذه المؤسسة الى النظام المبسط اما الضرائب والرسوم التي تخضع لها فهي :

- الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG).

- الرسم على النشاط المهني (TAP).

- الرسم على القيمة المضافة (TVA).

## 2- الأهداف الإجتماعية لشركة TPL :

جاء إنشاء شركة TPL من أجل تحقيق الأهداف الاجتماعية التالية:

- توفير السلع اللازمة لمتطلبات السوق المحلية والوطنية .

- توفير مناصب شغل حيث تشغل حاليا ما يقارب 30 عامل قابلة للزيادة .

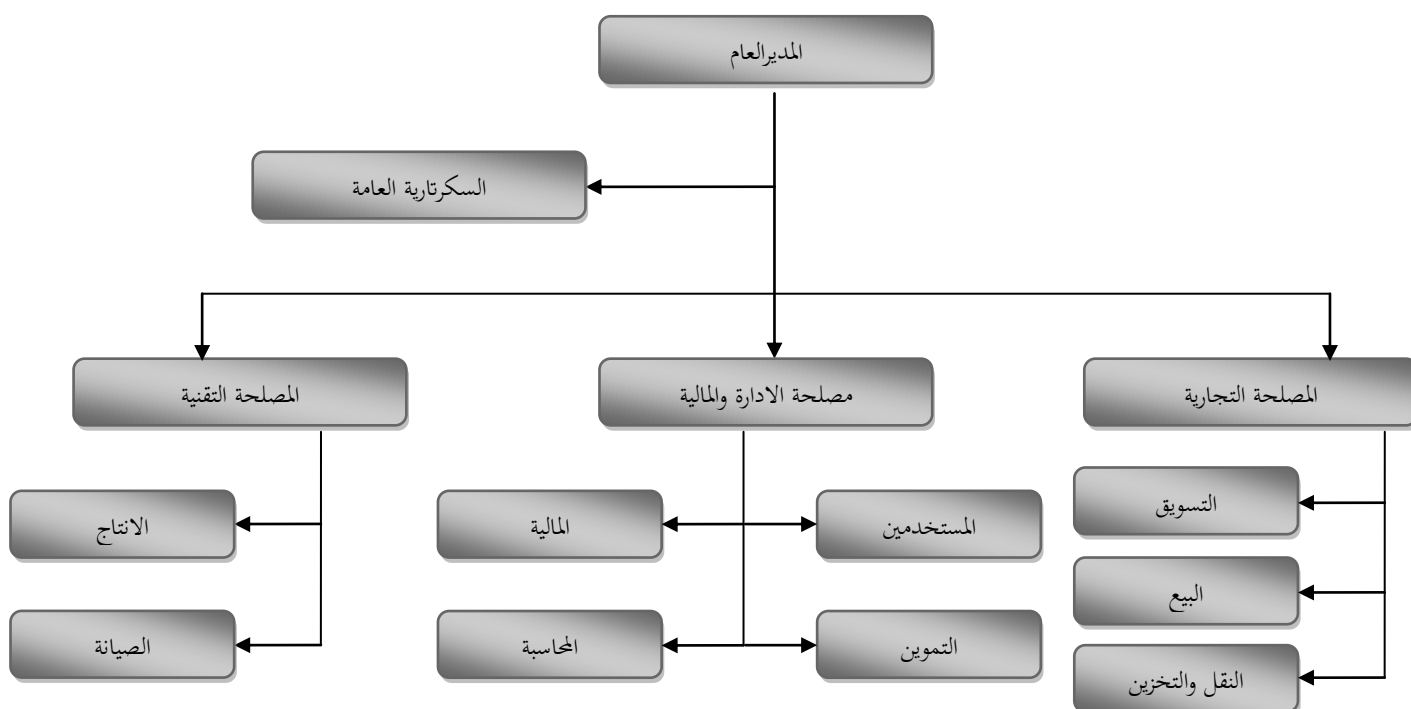
- تسهيل جلب السلع إلى المناطق الصحراوية بأقل تكاليف نقل .

- تركيب تجهيزات النصف مصنعة والتخفيض في أسعارها .

### الهيكل التنظيمي لشركة TPL:

يتضمن الشكل الموالي الهيكل التنظيمي لشركة TPL بمختلف المصالح المكونة لها:

الشكل (1-2): الهيكل التنظيمي لشركة TPL



المصدر : مصلحة الإدارة والمالية لشركة TPL لصنع اللوالب والبراغي والمسامير

### المطلب الثالث : جانب المراجعة الجبائية للشركة

وبعد ان واجهتنا عدة صعوبات في الحصول على المعلومات من المؤسسة تحججنا بالسر المهني والحفاظ على سرية المعلومات نلنا مرادنا بالحصول على معلومات لكن دون الحصول على كل الوثائق الثبوتية كالكشف البنكي والفواتير مع العلم انه سمح لنا باخذ المبالغ واعتمادها كمعلومات صحيحة لدراسة الحالة.

وتوفرة لدينا بعض المعلومات عن رقم الاعمال والربح المحقق خلال الثلاث سنوات محل المراجعة وهيا كما التالي

سنة 2011 : كان رقم الاعمال المصرح به هو : لا شي

الربح الحقيقي المصرح به هو : لا شي

سنة 2012: كان رقم الاعمال المصرح به هو: 300.000 دج

الربح الحقيقي المصرح به هو: 50.200 دج

سنة 2013: كان رقم الاعمال المصرح به هو: 1.890.000 دج

الربح الحقيقي المصرح به هو: 600.000 دج

جدول رقم : (2-1) يوضح التصريجات المودعة من المؤسسة للسنوات 2011-2012-2013

| 2013  |       |             | 2012   |       |             | 2011              |   |   | الفصل   |
|-------|-------|-------------|--------|-------|-------------|-------------------|---|---|---------|
| TVA   | TAP   | رقم الاعمال | TVA    | TAP   | رقم الاعمال |                   |   |   |         |
| -     | -     | 900.000     | لاشيء  | لاشيء | لاشيء       | لم تودع التصريجات |   |   | الفصل 1 |
| -     | -     | 190.000     | لاشيء  | لاشيء | لاشيء       |                   |   |   | الفصل 2 |
| لاشيء | لاشيء | لاشيء       | لاشيء  | لاشيء | لاشيء       |                   |   |   | الفصل 3 |
| -     | -     | 800.000     | 51.000 | معفاة | 300.000     |                   |   |   | الفصل 4 |
| -     | -     | 1.890.000   | 51.000 | -     | 300.000     | -                 | - | - | المجموع |

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المؤسسة.

في سنة 2011 لم توفي المؤسسة بالتزاماتها التصريحية بحيث لم تودع التصريجات الفصلية, اما سنة 2012 صرحت المؤسسة برقم الاعمال وكذا سددت الرسم على القيمة المضافة بقيمة 51.000 دج وتستفيد من اعفاء كلي للرسم على النشاط المهني, وفي الاخير سنة 2013 صرحت برقم الاعمال وهي معفاة من الرسم على النشاط المهني ولكنها لم تسدد قيمة الرسم على القيمة المضافة.

### اولا : تحديد المخاطر الناتجة على رقم الاعمال:

وقد لاحظنا من الوثائق والمعطيات المقدمة من طرف المؤسسة ان هاته الاخيرة معرضة لعدة مخاطر جبائية قد تنتج عن عدم الانتظام الضريبي, لذلك فهي مجبرة لتصحيح وضعيتها امام الادارة الجبائية التي يسمح لها القانون القيام بعملية الرقابة, بحيث يسعى المراقبون الجبائيون الى استغلال كل المعلومات المقدمة المتوفرة لديهم لاستخراج رقم الاعمال غير المصرح به والوصول الى النتيجة المحققة فعلا من طرف المؤسسة.

وقد يترتب عن هذه العملية ضرائب وغرامات جذيدة تشمل كل الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة, وهنا سنتناول نتيجة المراقبة في الوضعية الحالية للمؤسسة بالاعتماد على الوثائق المقدمة من طرف المعنية والمبينة في الجدول المذكور اعلاه.

### (1) سنة 2011

المؤسسة لم تودع تصريحاتها الجبائية الفصلية نموذج (G50) ضنا من المسير ان هذا الالتزام لا يعنيه لانه مستفيد من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب (ANSEJ) مع العلم ان المؤسسة اقرت بتاريخ 2011/08/01 آلة لصنع المسامير وعليه تتم تسوية وضعية المؤسسة خلال الفترة من اوت الى ديسمبر 2011 حيث يتم تغريمها تلقائيا نظرا لاخلالها بالالتزامات التصريحية وبالرجوع الى الملفات الجبائية المشابهة تم تحديد رقم الاعمال المحقق بهذه الآلة ب 500.00 دج شهريا.

-مدة امتلاك الآلة في سنة 2011 هي 5 اشهر (اوت - ديسمبر) اذن:

$$2500.00 = 5 \times 500.00 \text{ دج.}$$

اذن رقم الاعمال المؤسس هو 2500.00 دج وعلى اساسه تحسب الضرائب والرسوم التي تخضع لها المؤسسة.

### (أ) الرسم على النشاط المهني (TAP)

- مبلغ الرسم على النشاط المهني  $250.000 \times 2\% = 5000 \text{ دج} \dots\dots\dots (1)$
- عقوبات الوعاء  $5.000 \times 25\% = 1.250 \text{ دج} \dots\dots\dots (2)$
- عقوبات التحصيل  $6.250 \times 25\% = 1.562.50 \text{ دج} \dots\dots\dots (3)$
- المجموع  $1 = (1) + (2) + (3) = 7.812.50 \text{ دج.}$

### (ب) الرسم على القيمة المضافة (TVA)



- رقم الاعمال المستخرج 250.000 دج (اساس حساب الرسم على القيمة المضافة)
- مبلغ الرسم على القيمة المضافة  $250.000 \times 17\% = 42.500$  دج.....(4)
- عقوبات الوعاء  $42.500 \times 25\% = 10.625$  دج.....(5)
- عقوبات التحصيل  $53.125 \times 25\% = 13.281.25$  دج.....(6)
- المجموع 2 = (4)+(5)+(6) = 66.406.25 دج
- المجموع الكلي = المجموع 1 + المجموع 2 = 74.218.75 دج.

## (2) سنة 2012

في هذه السنة صرحت المؤسسة برقم اعمال قدره 300.000 دج لكن بعد الاطلاع على الكشوفات البنكية اتضح انها قبضت مبلغا قدره 2.000.000 دج وبالتالي يتم اخضاع المؤسسة للضرائب والرسوم على الفرق الغير مصرح به وهو كالتالي:

- رقم الاعمال المستخرج = 2.000.000 دج.
- رقم الاعمال المصرح به = 300.000 دج
- رقم الاعمال المخفي = 1.700.000 دج ونحسب الضرائب والرسوم المتعلقة بهذا المبلغ:

### (أ) الرسم على النشاط المهني (TAP)

بما ان الرسم على النشاط المهني المصرح به = 300.000 دج  $\times 2\% = 6.000$  دج فان المؤسسة تستفيد من اعفاء كلي لهذا الرسم المصرح به

- الرسم على النشاط المهني غير المصرح به =  $1.700.000 \times 2\% = 34.000$  دج.....(1)
- عقوبات الوعاء =  $34.000 \times 10\% = 3.400$  دج.....(2)
- عقوبات التحصيل =  $37.400 \times 25\% = 9.350$  دج.....(3)
- المجموع 1 = (1)+(2)+(3) = 46.750 دج.

### (ب) الرسم على القيمة المضافة (TVA)

- الرسم على القيمة المضافة المصرح به =  $300.000 \times 17\% = 51.000$  دج.....(4)
- الرسم على القيمة المضافة المغرم عليه =  $200.000 \times 17\% = 34.000$  دج.....(5)
- الرسم على القيمة المضافة الواجب تسديده =  $51.000 - 34.000 = 17.000$  دج.....(6)

- عقوبات الوعاء =  $289.000 \times 25\% = 72.250$  دج.....(7)

- عقوبات التحصيل =  $361250 \times 25\% = 90.312.50$  دج.....(8)

- المجموع 2 = (8)+(7)+(6) = 451.562.50 دج

المجموع الكلي = المجموع 1 + المجموع 2 = 498.312.50 دج

### 3 سنة 2013

صرحت المؤسسة برقم اعمال قدره 1.890.000 دج ولم تسدد الضرائب والرسوم المستحقة عليها ضنا منها انها معفاة, ولكن فقدت هذا الامتياز نظرا لاخلالها بالقوانين وبالتالي يتم حساب هاته الضرائب والرسوم المستحقة:

#### أ) الرسم على النشاط المهني (TAP)

- مبلغ الرسم على النشاط المهني =  $1890.00 \times 2\% = 37.800$  دج.....(1)

- عقوبة الوعاء =  $37800 \times 10\% = 3.780$  دج.....(2)

- عقوبات التحصيل =  $41.580 \times 25\% = 10.395$  دج.....(3)

- المجموع 1 = (3)+(2)+(1) = 51.975 دج

#### ب) الرسم على القيمة المضافة (TVA)

- مبلغ الرسم على القيمة المضافة =  $1.890.000 \times 17\% = 321.300$  دج.....(4)

- عقوبة الوعاء =  $321.300 \times 25\% = 80.325$  دج.....(5)

- عقوبة التحصيل =  $401.625 \times 25\% = 100.406.25$  دج.....(6)

- المجموع 2 = (6)+(5)+(4) = 502.031.25 دج

المجموع الكلي = المجموع 1 + المجموع 2 = 554.006.25 دج

**ملاحظة:** هذه العقوبات المسلطة على المؤسسة هي نتيجة اخلالها باحد الالتزامات التصريحية او التمويلية وبالتالي

فقدت بعض الامتيازات الجبائية, ونظرا لعدم التصريح خلال سنة 2011 والنقص الكبير في

تصريح سنة 2012 فإن إدارة الضرائب تراسل الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب من أجل إلغاء الاعتماد

وحرمان المؤسسة من الامتيازات الجبائية .

### ثانياً: تحديد المخاطر الناشئة عن النتيجة الجبائية

وتتعلق هاته المخاطر بتأثير الغرامات على النتيجة والضريبة على الدخل الإجمالي للسنوات محل الدراسة (2011-2012 - 2013) .

#### (1) سنة 2011

نظراً لأن المؤسسة خضعت للتغريم التلقائي لأنها لم تودع التصريحات تم تأسيس رقم أعمال قدره 250.000 دج وعليه تم استخراج الربح بتطبيق نسبة 25 % من رقم الأعمال وذلك بالرجوع إلى الملفات الجبائية المشابه التي تمارس نفس النشاط ومنه أساس الضريبة على الدخل الإجمالي هو 250.000 دج  $\times 25\% = 62.500$  دج وحسب السلم التصاعدي المذكور في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي هو 62.500 الذي يعني من الضريبة على الدخل الإجمالي .

#### (2) سنة 2012

نقوم هنا باستخراج الضريبة على الدخل الإجمالي حيث أن المكلف صرح برقم أعمال قدره 200.000 دج بينما رقم أعمال المؤسسة هو 2.000.000 دج ولاستخراج هذا الأساس نحسب هامش الربح بالرجوع إلى هامش الربح المصرح به هو 24% (أنظر الجدول رقم 3-1) إذا الأساس هو 2.000.000 دج  $\times 24\% = 478.480$  دج وبالتالي نقوم بحساب الحقوق المترتبة على هذا الأساس :

❖ الربح المصرح به = 50.200 دج الذي يعني من الضريبة على الدخل الإجمالي.....(1)

❖ الربح المغرم عليه = 478.480 دج.....(2)

❖ الربح الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي = (2) - (1) = 428.280 دج

وحسب السلم التصاعدي المذكور في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي هو :

❖ مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي

- ❖  $428.280 - 68.484 = 48.000 + 0.3 \times 68.280 = 360.000$  ..... (3)
- ❖ عقوبة الوعاء  $= 15\% \times 68.484 = 10.272.60$  دج ..... (4)
- ❖ عقوبة التحصيل  $= 25\% \times 78.756.60 = 19.689.15$  دج ..... (5)
- ❖ المجموع  $= (3) + (4) + (5) = 98.445.75$  دج

### (3) سنة 2013

في هذه السنة صرحت المؤسسة برقم أعمالها الصحيح وهو 1.890.000 دج وقامت أيضا بإيداع التصريح الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي نموذج (G:01) بربح قدره 600.000 دج , ونظرا لفقدان المؤسسة للامتيازات الضريبية نتيجة الإخلال بالالتزامات التصريحية , فإن إدارة الضرائب تقوم بمطالبة المؤسسة بتسديد الحقوق الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي كما يلي :

- ❖ الربح المصرح به = الربح المستخرج = 600.000 دج وحسب السلم التصاعدي المذكور في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإن مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي هو:
- ❖ مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي  $600.000 - 360.000 = 240.000$
- ❖  $480.00 + 0.3 \times 240.00 = 1200.00$  دج ..... (3)
- ❖ عقوبة الوعاء  $= 15\% \times 1200.00 = 180.00$  دج ..... (4)
- ❖ عقوبة التحصيل  $= 25\% \times 138.000 = 34.500$  دج ..... (5)
- ❖ المجموع  $= (3) + (4) + (5) = 172.500$  دج

جدول رقم: (2-2) يمثل نتيجة الرقابة الجبائية في حالة حدوثها

الوحدة: دج

| الضريبة | الرسم على النشاط المهني TAP | الرسم على القيمة المضافة TVA | الضريبة على الدخل الإجمالي IRG | المجموع      |
|---------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------|
| السنوات |                             |                              |                                |              |
| 2011    | 7.812.50                    | 66.406.25                    | لا شيء                         | 74.218.75    |
| 2012    | 46.750                      | 451.562.50                   | 98.445.75                      | 596.758.25   |
| 2013    | 51.975                      | 502.031.25                   | 172.500                        | 726.506.25   |
| المجموع | 106.537.50                  | 1.020.000                    | 270.945.75                     | 1.397.483.25 |

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على المعطيات السابقة .

ومن خلال هذا الجدول المؤسسة معرضة للتسوية الضريبية في حالة تعرضها للرقابة الجبائية, حيث قدر مبلغ الضرائب والرسوم المستحقة بـ 1.397.483.25 دج مقسمة على السنوات الثلاثة كما يلي:

- سنة 2011 = 74.218.5 دج

- سنة 2012 = 596.758.25 دج

- سنة 2013 = 726.506.25 دج

وكان النصيب الأكبر خلال 3 سنوات للرسم على القيمة المضافة والغرامات المتعلقة حيث بلغت 1.020.000 دج, أما الضريبة على الدخل الإجمالي فكان نصيبها يقدر بـ 270.995.75 دج, والرسم على النشاط المهني بلغ 106.537.50 دج.

## المبحث الثاني: تفسير الدراسة الميدانية والنتائج الناجمة عنها

### المطلب الاول: المناقشة.

اولا: تأثير المرجعة الجبائية على رقم الاعمال.

قد تتعرض المؤسسة للرقابة الجبائية مما ينتج عنها استدراك للحقوق وتكبد عقوبات كما راينا في الفصل الاول، وهو ما يؤدي بها الى استدعاء مراجع جبائي قصد تجنب هذه المخاطر قبل حدوثها، وفي هذا المطلب سنحاول توضيح كيفية عمل المراجع واستراكه للنقائص الموجودة في التصريحات التي اودعتها المؤسسة. والتذكير فان الحالة الجبائية للمؤسسة هي:

- حيث ان المؤسسة لم تودع التصريحات خلال سنة 2011 مما قد يكلفها تاسيس رقم اعمال وتكبد غرامات نتيجة امتناعها عن ايداع تصريح في حالة خضوعها لرقابة الجبائية؛
- في سنة 2012 صرحت المؤسسة برقم اعمال قدره 300.000 دج وريح مقدر ب 50.200 دج؛
- اما في سنة 2013 صرحت برقم اعمالها ولكن لم تسدد الضرائب والرسوم المستحقة (TVA) ضنا منها معفاة؛
- ووفق هذه المعطيات يقوم المراجع بوضع خطة استعجالية بغرض علاج الوضعية، حتى تتجنب المؤسسة التسوية الضريبية وتحقق الامن الجبائي وأول خطوة يقوم بها المراجع هي تقديم تصريحات مكملة تتضمن كامل المعلومات المطلوبة والحقوق الواجب دفعها لتصحيح الوضعية الجبائية.

### 1) سنة 2011.

بعد ما قام المراجع بايداع تصريحات تكميلية تتضمن تبرير وضعية المؤسسة، اتضح انها حققت رقم اعمال في هذه السنة وتبين للمراجع الجبائي، بأنها قامت بيع منتوجات لعدة مؤسسات وكان مجموع الفواتير 300.000 دج وهو ما يتضمنه التصريح التكميلي

وبالتالي نحسب الضرائب والرسوم الواجب تسديدها في هذه الحالة:

أ- الرسم على النشاط المهني (TAP):

اذن بعد ما قام المراجع بايداع تصريح تكميلي متضمن رقم الاعمال تحسب على اساسه قيمة الرسم على النشاط المهني وهي:

❖ مبلغ الرسم على النشاط المهني =  $300.000 \times 17\% = 51.000$  دج..... (1)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمشتريات =  $0 \times 17\% = 0$  دج..... (2)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للواجب دفعه =  $(1) - (2) = 51.000$  دج..... (3)

❖ عقوبات التحصيل =  $51.000 \times 35\% = 17.850$  دج..... (4)

❖ المجموع =  $(3) + (4) = 68.850$  دج

وبما ان المؤسسة مستفيدة من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب, اذن فهي معفاة من تسديد الرسم على النشاط المهني والحقوق المترتبة عليه وتقوم فقط بالتصريح برقم اعمالها دون تسديد الحقوق, ما عدا الحقوق الخاصة بالرسم على القيمة المضافة .

اذن المجموع الكلي =  $68.850$  دج

(2) سنة 2012.

في هذه السنة اودع المراجع الجبائي التصريح المكمل, حيث اتضح ان رقم الاعمال من خلال الكشف البنكي هو  $2.000.000$  دج وليس  $300.000$  دج المصرح به وايضا هناك فاتورة شراء لقطع غيار للآلة لم يتم حسم الرسم على القيمة المضافة الخاص بها حيث قدر مبلغ الفاتورة بـ  $150.000$  دج

أ- الرسم على النشاط المهني (TAP):

اذن اساس الضريبة في هاته الحالة هو الفارق بين الصرح به والموجود في الكشوفات البنكية.

الفارق =  $2.000.000 - 300.000 = 1.700.000$  دج

❖ مبلغ الرسم على النشاط المهني المصرح به =  $1.700.000 \times 2\% = 3.4000$

هذه القيمة معفية من الرسم على النشاط المهني مثلما ذكرنا سابقا، لان المؤسسة مستفيدة من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب وهذا لوجود التصريح.

**ب- الرسم على القيمة المضافة (TVA):**

اساس الضريبة في هذه الحالة هو الفارق بين المصرح به والموجود في الكشوفات البنكية.

الفارق =  $2.000.000 - 300.000 = 1.700.000$  دج

مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمبيعات =  $1.700.000 \times 17\% = 289000$  دج (1)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمشتريات =  $150.000 \times 17\% = 25.500$  دج (2)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للدفع =  $(1) - (2) = 263.500$  دج (3)

❖ عقوبات التحصيل =  $263.500 \times 35\% = 92.225$  دج (4)

❖ المجموع (2) = (3) + (4) =  $355.725$  دج

اذن المجموع الكلي =  $355.725$  دج

### 3) سنة 2013.

في سنة 2013 المؤسسة رقم اعمالها  $1.890.000$  دج ولكنها لم تسدد قيمة الرسم على القيمة المضافة (TVA)، واتضح ايضا ان المؤسسة تعاملت مع شركة بترولية وهذا من خلال الفواتير الموجودة، وهذه التعاملات معفية المراجع الجبائي بايداع تصريحات تكميلية وتسديد الحقوق الواجبة الدفع كمايلي:

**أ- تصريح تكميلي خاص بالثلاثي الاول 2013:**

رقم الاعمال المصرح به =  $900.000$  دج

الحقوق المصرح بها (TVA) = لا شيء.

رقم الاعمال المستخرج =  $900.000$  دج



- الرسم على النشاط المهني (TAP):

❖ مبلغ الرسم على النشاط المهني المصرح به =  $900.000 \times 2\% = 18.000$  (معفاة)

هذه القيمة معفية من الرسم على النشاط المهني مثلما ذكرنا سابقا، لان المؤسسة مستفيدة من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب لوجود التصريح التكميلي.

- الرسم على القيمة المضافة (TVA):

❖ مبلغ الرسم القيمة المضافة للمبيعات الاجمالي =  $900.000 \times 17\% = 153.000$  دج.....(1)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمشتريات =  $600.000 \times 17\% = 102.000$  دج.....(2)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للواجب دفعه =  $(1) - (2) = 51.000$  دج.....(3)

❖ عقوبات التحصيل =  $51.000 \times 35\% = 17.850$  دج.....(4)

❖ المجموع =  $(2) + (3) + (4) = 68.850$  دج

اذن المجموع الكلي للفصل الاول = 68.850 دج

**ب - تصريح تكميلي خاص بالثلاثي الثاني سنة 2012:**

رقم الاعمال المصرح به = 190.000 دج.

الحقوق المصرح بها (TVA) = لا شيء..

رقم الاعمال المستخرج = 190.000 دج.

الرسم على النشاط المهني (TAP):

❖ مبلغ الرسم على النشاط المهني المصرح به =  $190.000 \times 2\% = 3800$  دج

هذه القيمة معفية من الرسم على النشاط المهني مثلما ذكرنا سابقا، لان المؤسسة مستفيدة من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب لوجود التصريح التكميلي.

الرسم على القيمة المضافة (TVA):

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمبيعات الاجمالي =  $190.000 \times 17\% = 32300$  دج..... (1)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للمشتريات =  $0 \times 17\% = 0$  دج..... (2)

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للدفعه =  $(1) - (2) = 32300$  دج..... (3)

❖ عقوبات التحصيل =  $32300 \times 0.35 = 11.350$  دج..... (4)

❖ المجموع =  $(3) + (4) = 43605$  دج

اذن المجموع الكلي للفصل الثاني = 43605 دج

ج- تصريح تكميلي خاص بالثلاثي الثالث سنة 2013.

في هذا الفصل لمتحقق المؤسسة لرقم اعمال حيث صرحت برقم اعمال لاشيء, وبالفعل تبين للمراجع ان هذا التصريح صحيح.

هـ- تصريح تكميلي خاص بالثلاثي الرابع سنة 2013

رقم الاعمال المصرح به =  $800.000$  دج.

الحقوق المصرح بها (TAP) = لاشيء.

الحقوق المصرح بها (TVA) = لاشيء.

رقم الاعمال المستخرج =  $590.000$  دج

الرسم على النشاط المهني (TAP):

❖ مبلغ الرسم على النشاط المهني المصرح به =  $800.000 \times 2\% = 16.000$  دج (معفاة)

هذه القيمة معفية من الرسم على النشاط المهني مثلما ذكرنا سابقا, لان المؤسسة مستفيدة من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب لوجود التصريح التكميلي.

### الرسم على القيمة المضافة (TVA):

في هذا الفصل تعاملت المؤسسة مع شركة بترولية, وهذه التعاملات معفية من الرسم على القيمة المضافة

رقم الاعمال الاجمالي المصرح به=800.000دج.

رقم الاعمال المعفى=500.000دج.

رقم الاعمال الخاضع=300.000دج.

❖ مبلغ الرسم على القيمة المضافة للواجب الدفع= $17\% \times 300.000 = 51.000$ دج.....(1)

❖ عقوبات التحصيل= $35\% \times 51.000 = 17.350$ دج.....(2)

❖ المجموع 2=(1)+(2)=68.850دج

اذن المجموع الكلي للفصل الرابع=68.850دج

مجموع الرسم على القيمة المضافة لسنة 2012= $68.850 + 43.605 + 68.850 = 181.305$ دج

ثانيا:تأثير المراجعة الجبائية على النتيجة الجبائية.

بعد ما وضعنا تأثير المراجعة على رقم الاعمال, وتقديم المراجع لتصريحات تكميلية نفس الشيء يقوم به هنا فيقدم تصريحاً تكميلياً (G:01) به قيمة الربح الذي حققته المؤسسة, وسنحاول توضيح تأثير المراجعة الجبائية على النتيجة الجبائية لكل سنة على حدى.

### **1- سنة 2011.**

تبين المراجع الجبائي بان رقم اعمال المؤسسة قدر ب300.000دج وفي الغالب يقدر هامش الربح بنسبة 20% اذنربح المؤسسة في هذه الحالة = $300.000 \times 20\% = 60.000$ دج وهو اساس خاضع للضريبة على الدخل الاجمالي.

❖ حسب السلم التصاعدي المذكور في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فان قيمة 60.000دج اقل من 120.000دج وبالتالي فهي معفية من تسديد هذه الحقوق.

❖ وفي كل الحالات اذا اوفت المؤسسة بالتزاماتها التمويلية والتصريحية، ولم تخل بالقوانين والتشريعات فهي معفاة نظرا لاستفادتها من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب، شريطة التزامها بالقوانين المذكورة سلفا.

## 2- سنة 2012.

اقتنت المؤسسة في هذه الفترة قطع غيار للآلة الانتاج بقيمة 150.000 دج وقدر رقم اعمالها بـ 2.000.000 دج والمصرح به 300.000 دج والربح 47.848 دج اذا هامش الربح هنا هو 16.5% اذن اساس الضريبة على الدخل الاجمالي المستخرج = رقم الاعمال المستخرج  $\times 16.5\%$

اساس الضريبة على الدخل الاجمالي المستخرج =  $2.000.000 \times 16.5\% = 330.000$  دج

❖ حسب السلم التصاعدي المذكور في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فان هذه القيمة تقع في المجال الثاني من 120.000 دج الى 360.000 دج والنسبة هي 20% اذن:

$$330.000 - 120.000 = 210.000 \text{ دج}$$

$$210.000 \text{ دج} \times 20\% = 42.000 \text{ دج وهي معفاة.}$$

وكما قلنا سابقا فان القانون في هذه الحالة، بعد تقديم المراجع لتصريح تكميلي تستفيد المؤسسة من اعفاء كلي للضريبة على الدخل الاجمالي، وبالتالي لاتسد هذه القيمة ولكن تصرح بها فقط.

## 3- سنة 2013.

في هذه المدة اوفت المؤسسة بكامل التزاماتها التصريحية الخاصة بالضريبة على الدخل الاجمالي، وبالتالي وفرت على المراجع ايداع تصريح تكميلي، بحيث تستفيد من الاعفاء الكلي من الضريبة على الدخل الاجمالي نظرا لعدم اخلاها بالقانون، وهذا لاستفادتها من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب (ANSEJ).

وفي الأخير بعد تدخل المراجع سنوضح نتيجة عملية المراجعة في الجداول الموالي:

جدول رقم: (2-3) يمثل نتيجة المراجعة الجبائية.

الوحدة: دج

| الضريبة<br>السنوات | الرسم على النشاط<br>المهني TAP | الرسم على القيمة<br>المضافة TVA | الضريبة على الدخل<br>الاجمالي IRG | المجموع |
|--------------------|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------|
| 2011               | معفى                           | 68.850                          | معفى                              | 68.850  |
| 2012               | معفى                           | 355.725                         | معفى                              | 355.725 |
| 2013               | معفى                           | 181.305                         | معفى                              | 181.305 |
| المجموع            | معفى                           | 605.880                         | معفى                              | 605.880 |

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على المعطيات السابقة.

ومن خلال هذا الجدول المؤسسة بعد استنجاها بمراجع جبائي كان مقدار الضرائب والرسوم

المستحقة الاجمالي هو 605.880 دج, وزعت على السنوات الثلاث كالتالي:

- سنة 2011=68.850 دج؛
- سنة 2012=355.725 دج؛
- سنة 2013=181.305 دج؛

وكانت هذه المبالغ خاصة فقط بالرسم على القيمة المضافة, لان المؤسسة معفاة من الرسم على النشاط

المهني والضريبة على الدخ الاجمالي.

من خلال الجدول السابق تبين ان المراجعة الجبائية كان لها دور كبير في تخفيض التكاليف الجبائية

للمؤسسة وتقليل الخطر الجبائي اصبحت هذه الاخيرة تسدد قيمة الرسم على القيمة المضافة فقط اما الضريبة على الدخل الاجمالي والرسم على النشاط المهني فهي معفاة منهم لاستفادتها من قرار الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب.

### المطلب الثاني: نتيجة المراجعة والتوصيات المقترحة.

كما ذكرنا سابقا بان تدخل الراجع كان تفاديا لرقابة جبائية قد تكبد المؤسسة تكاليف جبائية اضافية, واتبع هذا الاخير حتى يصل الى مبتغاه خطة استعجالية آنية بحيث قام باعداد تصريحات تكميلية للتصريحات المودعة سابقا وبعد ذلك قدم توصيات وقائية مستقبلية هدفها زيادة فعالية التسيير وهذا للوصول الى المستوى الامثل من الانتظام الضريبي والتقليل من المخاطر الجبائية.

#### **أولا: نتيجة المراجعة الجبائية.**

بعد تدخل المراجع تفادت المؤسسة عدة عقوبات وتجنبت التسوية الضريبية وقدمت صورة حسنة تجاه الادارة الضريبية باستدراك التصريحات والايفاء بالالتزامات, وفي هذا العنصر سنظهر الفرق بين نتائج عملية الرقابة الجبائية ان تحدثت ونتائج المراجعة الجبائية والجدول الموالي يوضح ذلك:

جدول رقم: (2-4) يمثل الفرق بين نتيجة الرقابة الجبائية والمراجعة الجبائية.

الوحدة: دج

| السنوات  | الضريبة                    | نتيجة المراجعة الجبائية | نتيجة المراجعة الجبائية | الامن الجبائي |
|----------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| سنة 2011 | الرسم على النشاط المهني    | 7812,50                 | معفى                    | 7812,50       |
|          | الرسم على القيمة المضافة   | 66218,25                | 68.850                  | 2631,75       |
|          | الضريبة على الدخ الاجمالي  | معفى                    | معفى                    | معفى          |
| سنة 2012 | الرسم على النشاط المهني    | 46.750                  | معفى                    | 46.750        |
|          | الرسم على القيمة المضافة   | 451562,50               | 355.725                 | 95837,50      |
|          | الضريبة على الدخل الاجمالي | 98445,75                | معفى                    | 98445,75      |
| سنة 2013 | الرسم على النشاط المهني    | 51.975                  | معفى                    | 51.975        |
|          | الرسم على القيمة المضافة   | 502031,25               | 181.305                 | 320726,25     |
|          | الضريبة على الدخل الاجمالي | 172.500                 | معفى                    | 172.500       |
| المجموع  |                            | 1397483,25              | 605.880                 | 791603,25     |

المصدر: من اعداد الطلبة بالاعتماد على المعطيات السابقة.

الجدول السابق يساهم في توضيح دور المراجعة الجبائية في تحقيق الامن الجبائي, بافتراض حدوث عملية الرقابة الجبائية للسنوات 2011-2012-2013 حسب الوضعية الاولى للمؤسسة تكون نتيجة الرقابة هي 1397483,25 دج, بالتالي ساهمت المراجعة الجبائية في تقليل خطر جبائي وتحقيق نتيجة تقدر ب 791603,25 دج, وهي الفرق بين نتيجة عملية الرقابة الجبائية المفترضة ونتيجة مهمة المراجعة الجبائية.

### ثانيا: التوصيات ذات الطابع الوقائي

يقوم المراجع الجبائي على منح توصيات ذات طابع وقائي للمسير ، وهذا لحماية المؤسسة في المستقبل يمكن حصر هذه التوصيات في شقين :

#### 1- توصيات متعلقة بتحسين الانتظام الضريبي :

و يأتي ذلك من خلال :

- الالتزام بإيداع التصريحات الجبائية في آجالها المحددة قانونا ، مع احترام الاجراءات القانونية في ذلك .
- ضرورة التنسيق بين مصلحة المحاسبة ومعد التصريحات الجبائية ، بإعتبار أن معدات النظام المحاسبي تمثل أوعية الضرائب و الرسوم المفروضة .
- الالتزام بالحدث المنشأ للضريبة الذي يتغير حسب الأنشطة الممارسة ، و حسب الضرائب و الرسوم المفروضة وكذا الأنظمة الضريبية المتبعة .
- التحديد السليم للأوعية الضريبية و كذا النسب المطبقة لتحسين جودة التصريح .

#### 2- توصيات متعلقة برفع الفعالية الضريبية :

ويقصد بها استفادة المؤسسة من الامتيازات الضريبية التي يقرها التشريع ، و الايفاء بالشروط المتعلقة بمهاته الإمتيازات ، و ذلك لتقليص العبئ الضريبي و تحقيق الأمن الجبائي ، حيث أوضح بأن الاستفادة من قرار الوكالة الوطنية لدعم و تشغيل الشباب يلزم المؤسسة بما يلي :

- الالتزام التام بالتصريحات الجبائية ، مع توضيح الأوعية الضريبية و حساب المبالغ المستحقة مع وضع عبارة معفى بقرار الوكالة الوطنية لدعم و تشغيل الشباب ( ANSEJ ) .
- ضرورة اقتناء المعدات و التجهيزات وفق القائمة المرفقة بالقرار .
- وأن تكون هذه الاستثمارات المقتناة جديدة أو مجددة بضمان .
- وأن تبقى هاته الإستثمارات في ذمة المؤسسة لمدة خمسة سنوات ، و في حال التنازل عنها يوصي المراجع بإرجاع ما قيمته =  $\frac{\text{قيمة الرسم على القيمة المضافة للاستثمار المتنازل عنه}}{5}$  X المدة المتبقية
- أن يستعمل هذا الاستثمار في النشاط المصرح به لدى الوكالة الوطنية لدعم و تشغيل

الشباب ( ANSEJ )



- احترام المدة القانونية للاعفاء موضحة في قرار الوكالة الوطنية لدعم و تشغيل الشباب ( ANSEJ )

حيث تبلغ هذه المدة 3 سنوات و يمكن رفعها الى 6 سنوات في المناطق الواجب ترقيةها .

- في حالة تشغيل أكثر من 3 عمال لمدة دائمة ترفع مدة الاعفاء الى سنتين اضافيتين .

- كما تستفيد المؤسسة من تخفيض في الرسم على النشاط المهني TAP و الضريبة على الدخل الاجمالي

خلال ثلاث سنوات التي تلي سنوات الاعفاء وفق النسب التالية :

• 75 % للسنة الأولى التي تلي الاعفاء

• 50 % للسنة الثانية التي تلي الاعفاء

• 25 % للسنة الثالثة التي تلي الاعفاء

الحمد لله  
الذي هدانا لهذا  
ما كنا لنهتدي لولا  
هدى الله لنا

## الخاتمة العامة

في دراستنا هذه التي تتمحور حول إبراز دور المراجعة الجبائية في تخفيض المخاطر الجبائية مع دراسة حالة تطبيقية لشركة التي تنشط في مجال صناعة اللوالب والبراغي والمسامير , حيث قمنا بتحديد هذه المهمة لحساب الشركة وليس لحساب إدارة الضرائب أي مراجعة المؤسسة لذاتها لتجنب المخطر الجبائي إن وجد وهذا ما يدرج إن المراجعة الجبائية من بين أهم أدوات التسيير الجبائي للمؤسسة .

## النتائج :

- وبعد معالجتنا لمختلف جوانب الموضوع بشقه النظري والتطبيقي توصلنا إلى جملة من النتائج وهي كالتالي :
- تقوم المراجعة الجبائية بتشخيص جبائي للمؤسسة يساعد في الكشف عن مناطق القوة و الضعف و معالجة مصادر الخطر .
- المخاطر الجبائية قد تسبب للمؤسسة إفلاسا و تحملها غرامات مالية كبيرة من خلال الرقابة الجبائية .
- عند القيام بمراجعة جبائية مستمرة و منظمة تكون المؤسسة في حالة نزاهة و مستعدة لأي رقابة جبائية قد تتعرض لها من إدارة الضرائب .
- تسمح المراجعة الجبائية بإيداع التصريحات الجبائية و هذا من خلال حسن التكيف و معرفة القوانين .

## اختبار الفرضيات :

- في ما يخص الفرضية الأولى: يساهم برنامج المراجعة الجبائية في التقليل من المخاطر الجبائية في المؤسسة ويعمل على استمراريته واستقرارها المالي, وقد تحققت هذه الفرضية باعتبار إن قيام المؤسسة بخطة منضمة للمراجعة الجبائية يساعد المؤسسة في الحد من جميع المخاطر إلى حد كبير .
- أما بالنسبة للفرضية الثانية : تلعب مؤهلات وكفاءات المراجع الجبائي دورا فعالا في الكشف عن المخاطر الجبائية والحد منها ,فهي مثبت أيضا لان للمراجع الجبائي دور كبير في عملية المراجعة واكتشاف الأخطاء هذا بفضل مؤهلاته وكفاءاته العالية .
- فيما يتعلق بالفرضية الثالثة: للمراجعة الجبائية دورا هاما في الحد من مخاطر سوء التسيير الجبائي وإعطاء صورة مالية سليمة للمؤسسة ,فقد توصلنا إلى أنها صحيحة ومثبتة لأن المراجعة تكشف الأخطاء التي يرتكبها المسير في عملية تسيير المؤسسة .

بعد اختبار الفرضيات توصلنا في النهاية إلى جملة من النتائج والتوصيات يمكن إيجازها فيما يلي :

- ضرورة استحداث قسم جديد يكون نشاطه الأساسي مراجعة المخاطر بصفة فعالة و أكثر مرونة في التعامل مع التقلبات و التغيرات المتسارعة في المحيط .
- العمل على زيادة الاهتمام بوظيفة المراجعة الجبائية وتفعيل دورها لما لها من أثر إيجابي في التقليل من المخاطر الجبائية .

- ضرورة التنسيق بين قسمي المراجعة و المحاسبة المالية .
- إدخال تكنولوجيا المعلومات و الاتصال في إيداع التصريحات و التحصيل من أجل توفير الوقت و المال .

### آفاق البحث :

- قد تناولنا من خلال دراستنا لهذا الموضوع مدى أهمية مساهمة المراجعة الجبائية في تقليل المخاطر الجبائية ، و بينا المجالات التي يبرز فيها دور المراجعة الجبائية في تسيير المخاطر و لا يزال مفهوم المراجعة الجبائية غائبا عن مؤسساتنا يحتم ضرورة البحث و العمل فيه أكثر و يعتبر بحثنا هذا بداية انطلاق لبحوث أخرى جديدة .
- المراجعة الجبائية كأداة لتسيير المخاطر في المؤسسة .
  - ما مدى تأثير المراجعة الجبائية على الوضعية المالية بالمؤسسة .
  - دراسة أسباب غياب ثقافة التسيير الجبائي في المؤسسة الاقتصادية .

قَائِلَةٌ  
بِأَنَّهُمْ  
جَمْعٌ

## الكتب :

- 1- ألفين لوبك أرنيث . المراجعة : مدخل متكامل (عمان : دار المريخ 2001
- 2- شحاتة السيد شحاتة، منصور البديوي، دراسات في الاتجاهات الحديثة في المراجعة، الدار الجامعية، مصر، 2003/2002 .
- 3- محمد التهامي طواهر ، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسة التطبيقية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- 4- يوسف مامش ، ناصر دادي عدون ، اثر التشريع الجبائي على مردودية المؤسسة وهيكلها المالي ، ط 1 ، دار المحمدية للطباعة ، الجزائر ، 2008 .

## المذكرات :

- 1- مدين إبراهيم الضابط ، مدى تبني معايير المراجعة المقبولة عموما كمعايير لتدقيق الضرائب على الدخل في سورية ، أطروحة دكتوراه في المحاسبة ، جامعة دمشق سورية ، 2005-2006
- بوعلام ولهي ، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الجبائي ، رسالة الماجستير ، جامعة
- 2- سمية قحموش ، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية ، مذكرة ماجستير الجزائر، 2004
- كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر 2011/2012
- 3- صابر العباسي ، اثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسة ، مذكرة ماجستير ، جامعة ورقلة 2012
- 4- صالح حميداتو ، دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير ، جامعة قاصدي مرباح ، ورقلة 2012 .
- 5- عبد القادر حفاي تسيير الخطر الجبائي في المؤسسات حالة شركات الأموال في اطار التشريع الجزائري
- مذكرة ماجستير غير منشورة ، جامعة الأغواط ، 2004
- 6- احمد لعناق ، المراجعة الجبائية ودورها في تدنية المخاطر ، مذكرة ماستر جامعة ورقلة 2012 .

7- فاطمة مداح , دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الضريبية , مذكرة ماستر جامعة تيارت 2015,

8- كريم هندي وإسماعيل شناوي, اثر الجباية على التسيير المالي للمؤسسة , مذكرة نهاية الدراسة لنيل شهادة عليا في الجباية غير منشورة , المدرسة الوطنية للضرائب القليعة , الجزائر , 2005 .

### القوانين :

المادة 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال المعدل بموجب المواد 32 من قانون المالية لسنة 2017

المادة 30 من قانون الرسم على رقم الأعمال المعدل بموجب المواد 34 من قانون المالية لسنة 2017

المادة 29 من قانون الرسم على رقم الأعمال لسنة 2016 -

المادة 67 من قانون الضرائب والرسوم المماثلة سنة 2016 والمعدلة بموجب المادة 09 من قانون المالية لسنة 2017

المادة 194 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

المادة 182 من نفس القانون الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

المادة 192 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

المادة 226 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

المادة 130 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

المادة 322 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

المادة 228 من نفس القانون، الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، 2016

لمادة 21-03 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015 (لم يتغير نص المادة بالنسبة لقانون المالية 2016)

القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 08 صفر عام 1427 للهجري الموافق لـ 08 مارس 2006 المتضمن نموذج دفتر الشروط المتعلقة بالإعفاء من الضريبة على الدخل الاجمالي وارباح الشركات المطبق على الأرباح الناجمة عن . نشاطات إنجاز المساكن الاجتماعية و الترقية والريفية، الجريدة الرسمية العدد 28 بتاريخ 30 افريل 2006

### الكتب الأجنبية :

- 1- Cozian Michel – les grand principes de la fiscalité de l'entreprises, DUNOD, paris 1986 , page 87
- 2- Jacques Duhem ,Michel Jammes, op – cit, P:75.



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الملحق 01 : التصريح نموذج سلسلة (50 : G)

Serie G. N°50 (2004)

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

CODE ACTIVITE

0

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

M. \_\_\_\_\_  
Activité: \_\_\_\_\_  
Adresse: \_\_\_\_\_

Année: **2018**  
Mois : \_\_\_\_\_  
Trimestre \_\_\_\_\_

A rappeler obligatoirement

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

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS  
Direction des Impôts  
Wilaya de : **EL OUED**  
Inspection des impôts  
de : **TIKSEBT**  
Recette des impôts  
de : **ERRIMEL**  
Commune: **EL OUED**

001439019002841  
39014111995

| Nature des impôts                         | Code                                      | Opérations imposables                                             |           | Chiffre d'affaires                                    |           | Taux   | Montant à payer (D.A) |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------------|-----------|--------|-----------------------|
|                                           |                                           | Brut                                                              | Imposable | Brut                                                  | Imposable |        |                       |
| TAP                                       | C1A11                                     | Affaires bénéficiant d'une réduction de 30%                       |           | -                                                     | -         | 2%     | -                     |
|                                           | C1A12                                     | Affaires bénéficiant d'une réduction de 99.32%                    |           | 984,000                                               | 6,691     | 2%     | 133                   |
|                                           | C1A13                                     | Affaires sans réduction                                           |           |                                                       |           | 2%     | -                     |
|                                           | C1A14                                     | Affaires e:                                                       |           |                                                       | -         | 2%     | -                     |
|                                           | C1A20                                     | Recettes professionnelles (Professions libérales)                 |           |                                                       | -         | 2%     | -                     |
| 1                                         |                                           | TOTAL                                                             |           | 984,000                                               | 6,691     |        | 133                   |
| 1                                         |                                           |                                                                   |           |                                                       |           |        |                       |
| AP / IBS                                  | E1M10<br>E1M20                            | Acomptes et solde I.B.S                                           |           | Détermination des acomptes et du solde de liquidation |           |        | A payer (D.A)         |
| 2                                         |                                           | Solde de liquidation                                              |           |                                                       |           |        |                       |
| 2                                         |                                           |                                                                   |           |                                                       |           |        |                       |
| VF                                        | C1C10                                     | Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire             |           | Revenu imposable                                      |           | Taux   | A payer (D.A)         |
| 3                                         |                                           | Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses         |           |                                                       |           |        |                       |
| 3                                         |                                           | TOTAL                                                             |           |                                                       |           |        |                       |
| 3                                         |                                           |                                                                   |           |                                                       |           |        |                       |
| IRG/Salaires<br>Autres<br>retenues<br>IRG | E1L20<br>E1L30<br>E1L40<br>E1L60<br>E1L80 | Catégories de revenus soumis à une retenue à la source            |           | Revenu imposable                                      |           | Taux   | A payer (D.A)         |
| 4                                         | E1M30<br>E1M40                            | IRG / Traitements, salaires, pensions et                          |           | 212,755                                               |           | Barème | 14,002                |
| 4                                         |                                           | IRG / RCDC (titres nominatifs)                                    |           |                                                       |           |        |                       |
| 4                                         |                                           | IRG / Bénéfices distribués par les soc                            |           |                                                       |           | 10%    | -                     |
| 4                                         |                                           | IRG / Revenus des bons de caisse anonymes                         |           |                                                       |           | 30%    | -                     |
| 4                                         |                                           | IRG / Autres retenues à la source                                 |           |                                                       |           |        |                       |
| 4                                         |                                           | IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1) |           |                                                       |           | 24%    | -                     |
| 4                                         |                                           | IBS / Autres retenues à la source                                 |           |                                                       |           |        |                       |
| 4                                         |                                           | (1) Joindre relevé détaillé des retenues                          |           |                                                       |           |        |                       |
| 4                                         |                                           | TOTAL                                                             |           | 212,755                                               |           |        | 14,002                |

| Droit de<br>Timbre<br>Sur Etat | E2E00 | Opérations imposables<br>Timbre de quittances | CA imposable | Taux | A payer (D.A) |
|--------------------------------|-------|-----------------------------------------------|--------------|------|---------------|
|                                |       |                                               |              |      |               |
| 5                              |       | -                                             | -            | 1    | -             |
|                                |       | -                                             | -            | -    | -             |
|                                |       | -                                             | -            | -    | -             |
|                                |       | TOTAL                                         | -            | -    | -             |
| 5                              |       |                                               |              |      |               |

| Impôts et taxes<br>non repris<br>ci-dessus | Opérations imposables<br>TIC | CA imposable | Taux | A payer (D.A) |
|--------------------------------------------|------------------------------|--------------|------|---------------|
|                                            |                              |              |      |               |
| 6                                          | -                            | -            | -    | -             |
|                                            | -                            | -            | -    | -             |
|                                            | TOTAL                        | -            | -    | -             |
| 6                                          |                              |              |      |               |

| RECAPIT k                  |                    |        |  | Cadre réservé au contribuable                                                                                                                                                          | Cadre réservé à la recette                                                                                                                                                                                                                                                             | Cadre réservé à l'inspection                  |
|----------------------------|--------------------|--------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1 - TAP                    | C/500026/A         | 133    |  | Certifie sincère et véritable<br>le contenu de la présente<br>déclaration conforme<br>aux documents comptables<br>A : EL OUED<br>le : 16-05-2018<br><br>Cachet, <sup>2</sup> Signature | Reçu ce jour la présente<br>déclaration enregistrée<br>sous le n° .....<br>Payée par<br>Chq banque N°<br>du .....Agence.....<br>Chq poste..... du.....<br>En numéraire.....<br>Prise en recette<br>par quit. N° .....<br>A .....le.....<br>Le receveur des impôts<br>Cachet, Signature | Eenregistrée le :<br>Observations éventuelles |
| 2 - AP/IBS                 | C/201001/M1        | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 3 - VF                     | C/500026/C         |        |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 4/1 - IRG/Salaires         | C/201001/100       | 14,002 |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 4/2 - IRG/Autres retenues  | C/201001/A.B.C     | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 4/3 - IBS Ret. à la source | C/201001/M2 et 3   | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| - TIC                      | C/201003/303/A/B   | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 5 - Droit de timbre        | C/201002/201       | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 6 -                        | C/.....            | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| 7 - TVA                    | C/201003/300/A/B/C | -      |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |
| MONTANT TOTAL A PAYER      |                    | 14,135 |  |                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                               |





| N°            | Nom ou Raison Sociale | Adresse | NRC | NIF | Article Imp. | Total HT | Total TVA |
|---------------|-----------------------|---------|-----|-----|--------------|----------|-----------|
|               |                       |         |     |     |              |          |           |
| Total General |                       |         |     |     |              |          |           |



**IV - DETAIL PAR CATEGORIES DES REVENUS IMPOSABLES**  
**A - REVENUS ENCAISSES EN ALGERIE**

**1) REVENUS FONCIERS PROVENANT DE LOCATIONS DE PROPRIETES BÂTIES**

(Les locations en meubles doivent être déclarées au paragraphe 3 ci-dessous)

Adresse des propriétés :

| D.A                                                               | ct. |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| Montant brut des loyers.....<br>(loyer + charges perçues)         |     |
| <b>A DÉDUIRE :</b><br>Abattement forfaitaire 10% ...              |     |
| (Dépérissment et frais<br>d'entretien et de réparation)           |     |
| <b>REVENU NET (différence) à<br/>inscrire à la récapitulation</b> |     |

En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge

**2) REVENUS AGRICOLES TIRES DE L'EXPLOITATION DIRECTE**

Adresses des exploitations :

| Pour vos<br>exploitations                  | Pour celle de votre<br>conjoint (*) | Pour celle de vos<br>enfants à charge |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| D.A ct.                                    | D.A ct.                             | D.A ct.                               |
| Revenu forfaitaire de l'année civile ...   |                                     |                                       |
| TOTAL à inscrire à la récapitulation ..... |                                     |                                       |

(\*) En cas d'imposition commune.

**3) BENEFICES DES PROFESSIONS INDUSTRIELLES, COMMERCIALES, ARTISANALES OU ASSIMILES**

**a) Revenus des professions industrielles et commerciales**

Professions exercées

Adresse des exploitations

Vous :

Conjoint (\*) :

Enfants à charges :

| Vous                                                | Conjoint (*) | Enfants à charge : |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------------|
| D.A ct.                                             | D.A ct.      | D.A ct.            |
| Benefice réel de l'exercice ou bénéfice forfaitaire |              |                    |
| Déficit .....                                       |              |                    |
| TOTAL à inscrire à la récapitulation .....          |              | <b>0.00</b>        |

**b) Rémunération des gérants et associés**

- Gérants majoritaires des sociétés à responsabilité limitée.
- Gérants des sociétés en commandite par actions.
- Associés et membres des sociétés de personnes et des associations en participation ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux

Montant net des rémunérations perçues

Par vous .....  
Par votre conjoint (\*) .....  
Par vos enfants à charges .....  
TOTAL à inscrire à la récapitulation

| D.A | ct. |
|-----|-----|
|     |     |
|     |     |
|     |     |

Joindre un état comportant distinctement, pour votre conjoint et pour vos enfants à charges(\*) l'indication du montant brut des rémunérations et le détail des charges qui ont été déduites pour le montant net déclaré.

(\*) En cas d'imposition commune.



| V - CHARGES A DEDUIRE SUR LE REVENU NET GLOBAL (Article 85 du code des impôts directs)                                                                                              |                             |    |                                                           |    |    | Colonne réservée à l'inspection |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----|-----------------------------------------------------------|----|----|---------------------------------|
| 1) DEFICITS DES CINQ DERNIERS EXERCICES :                                                                                                                                           |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| Déficits reportables                                                                                                                                                                | -5                          | -4 | -3                                                        | -2 | -1 |                                 |
| Montants (D.A et Cent)                                                                                                                                                              |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| TOTAL à déduire (D.A et Cent) .....                                                                                                                                                 |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 2) - INTERETS DES EMPRUNTS DES DETTES CONTRACTEES A TITRE PROFESSIONNEL (1) AINSI QUE CEUX CONTRACTES AU TITRE DE L'ACQUISITION OU LA CONSTRUCTION DE LOGEMENTS                     |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| Organismes ou personnes en bénéficiant                                                                                                                                              | Date et nature des contrats |    | Intérêt payés à l'exclusion des annuités de remboursement |    |    |                                 |
|                                                                                                                                                                                     |                             |    | D.A ct.                                                   |    |    |                                 |
|                                                                                                                                                                                     |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
|                                                                                                                                                                                     |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| TOTAL à déduire.....                                                                                                                                                                |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| (1) A l'exception de ceux qui ont donné lieu à déduction au niveau de l'une des catégories de revenus dans les rubriques 1 à 7                                                      |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| AUTRES DEDUCTIONS AUTORISEES PAR LA LOI :                                                                                                                                           |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| ( à l'exception des charges déduites des revenus catégoriels)                                                                                                                       |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| Pensions alimentaires.....                                                                                                                                                          |                             |    |                                                           |    |    | D.A ct.                         |
| Police d'assurance contractée par le propriétaire bailleur.....                                                                                                                     |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| Cotisations d'assurances vieillesse et d'assurances versées à titre personnel .....                                                                                                 |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| TOTAL à déduire.....                                                                                                                                                                |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| VI - RECAPITULATION DES REVENUS :                                                                                                                                                   |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 1) - Revenus fonciers .....                                                                                                                                                         |                             |    |                                                           |    |    | D.A ct.                         |
| 2) - Revenus agricoles .....                                                                                                                                                        |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 3a) - Bénéfice des professions industrielles, commerciales et artisanales.....                                                                                                      |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 3b) - Rémunération des gérants et associés .....                                                                                                                                    |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 4) - Bénéfices des professions non commerciales .....                                                                                                                               |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 5) - Revenus des capitaux mobiliers .....                                                                                                                                           |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 6) - Traitements et salaires .....                                                                                                                                                  |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 7) - Revenus encaissés à l'étranger .....                                                                                                                                           |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| TOTAL DES REVENUS .....                                                                                                                                                             |                             |    |                                                           |    |    | 0.00                            |
| CHARGES A DEDUIRE                                                                                                                                                                   |                             |    |                                                           |    |    | D.A ct.                         |
| 1) Défis .....                                                                                                                                                                      |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 2) Intérêts des emprunts et des dettes .....                                                                                                                                        |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| 3) Déduction autorisées.....                                                                                                                                                        |                             |    |                                                           |    |    | 0.00                            |
| TOTAL DES CHARGES .....                                                                                                                                                             |                             |    |                                                           |    |    | 0.00                            |
| DIFFERENCE OU REVENU NET GLOBAL .....                                                                                                                                               |                             |    |                                                           |    |    | 0.00                            |
| Retenues à la source justifiées ouvrant droit à un crédit d'impôt déductible de l'IRG annuel                                                                                        | Montant                     |    | A :                                                       |    |    | ( Signature )                   |
|                                                                                                                                                                                     | D.A ct.                     |    | Le :                                                      |    |    |                                 |
| - Traitements et salaires .....                                                                                                                                                     |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| - Revenus des capitaux mobiliers .....                                                                                                                                              |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| - Honoraires versés par l'état, les collectivités locales, les organismes publics et les entreprises à des personnes exerçant une activité relevant des professions libérales ..... |                             |    |                                                           |    |    |                                 |
| TOTAL DES RETENUES A IMPUTER .....                                                                                                                                                  |                             |    |                                                           |    |    |                                 |



| 4) BENEFICES DES PROFESSIONS NON COMMERCIALES :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     | Colonne<br>réservée à<br>l'inspection                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--|--|--|--|--|--|--------------------------------------------|--|--|--|------|--|--|--|
| Professions exercées                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     | Adresse des exploitations |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| Vous :<br>Conjoint (*) :<br>Enfants à charges :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| Bénéfice de l'année (régime de la déclaration ou bénéfice fixé suivant l'évaluation administrative)<br>Déficit .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vous</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Conjoint (*)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vos enfants à charge</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TOTAL à inscrire à la récapitulation .....</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">0.00</td> </tr> </table> |     | Vous                      |     | Conjoint (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     | Vos enfants à charge |     | D.A | ct. | D.A | ct. | D.A | ct. |  |  |  |  |  |  | TOTAL à inscrire à la récapitulation ..... |  |  |  | 0.00 |  |  |  |
| Vous                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     | Conjoint (*)              |     | Vos enfants à charge                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| D.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ct. | D.A                       | ct. | D.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ct. |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| TOTAL à inscrire à la récapitulation .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |                           |     | 0.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| (*) En cas d'imposition commune                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| 5) REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| 1) valeurs mobilières<br>a) Produits des valeurs mobilières. Actions, parts de fondateur, obligations, titres rente .....<br>b) Tantièmes et jetons de présence (sauf lorsqu'ils présentent le caractère de salaires au point de vue fiscal) .....<br>c) Parts des sociétés à responsabilité limitée .....<br>d) Parts d'intérêts dans les sociétés de personnes ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux .....<br>2) Revenus de créances, dépôts, cautionnement et autres placements                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |                           |     | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Montant brut (*)</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 100px;"></td> </tr> </table> |     | Montant brut (*)     |     | D.A | ct. |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| Montant brut (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| D.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ct. |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| TOTAL NET à inscrire à la récapitulation .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| 6) TRAITEMENTS SALAIRES, INDEMNITES, EMOLUMENTS ET REMUNERATIONS DIVERSES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| Professions exercées                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     | Adresse des activités     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| Vous :<br>Conjoint (*) :<br>Enfants à charges :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vous</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Conjoint (*)</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">Vos enfants à charge</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TOTAL à inscrire à la récapitulation .....</td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>                                 |     | Vous                      |     | Conjoint (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     | Vos enfants à charge |     | D.A | ct. | D.A | ct. | D.A | ct. |  |  |  |  |  |  | TOTAL à inscrire à la récapitulation ..... |  |  |  |      |  |  |  |
| Vous                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |     | Conjoint (*)              |     | Vos enfants à charge                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| D.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ct. | D.A                       | ct. | D.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ct. |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| TOTAL à inscrire à la récapitulation .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| Sommes perçues en espèces .....<br>Avantages en nature (avant déductions des retenues IRG à la source) .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| En cas d'imposition commune                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| B - REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE directement ou indirectement (*)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| (joindre un Etat indiquant le montant des revenus par catégorie en suivant l'ordre des paragraphes précédents).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| TOTAL à inscrire à la récapitulation .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |                           |     | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="text-align: center;">D.A</th> <th style="text-align: center;">ct.</th> </tr> <tr> <td colspan="2" style="height: 40px;"></td> </tr> </table>                                                                               |     | D.A                  | ct. |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| D.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | ct. |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |
| (*) En cas d'imposition commune mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |                           |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                      |     |     |     |     |     |     |     |  |  |  |  |  |  |                                            |  |  |  |      |  |  |  |

الملحق 04 : نموذج لشهادة شراء معفاة من TVA

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série F - n° 22

مديرية الضرائب لولاية

N° 0509854

DCE

(1)

ANNEE : 2017 16



مفتشية الضرائب

DCE 2017 AM

**ATTESTATION D'ACHATS EN FRANCHISE  
DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**  
(Articles 42 à 49 du Code de la TVA)

Je soussigné (2) .....

Route de l'Aéroport Maia HMD

Redevable n° 30 (3)

Agréé sous le n° 19 (Autorisation n° 422 pour 12 709 924 161 00)

Certifie que les biens travaux ou services location  
d'origine (4) SERVICES

EL Oued Algérie

Di vers factures

qui me seront fournis pour un montant taxe non comprise de (4) 17.194.000.00

Montant de la taxe correspondante 3.266.860.00

sont destinés à être livrés en l'état ou après transformation au secteur suivant (5) S.H. ou EL Oued

C11105 19 255 (Article 42)

Je m'engage à acquitter le montant de la taxe sus indiquée au cas ou ces biens travaux ou services ne recevraient pas la destination ayant motivé la franchise sans préjudice du retrait de l'agrément ni des pénalités visées aux articles 116 à 139 du Code des TCA et de toute conséquence de droit pouvant résulter d'un tel détournement d'emploi.

Vu pour validation

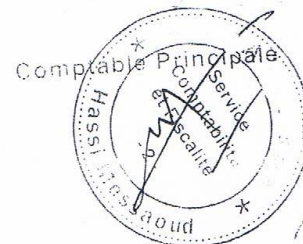
A ..... le .....

A HMD le 23 JUIL 2017

Le Chef d'Inspection,

المدير الفرعي لاجابة المحروقات

*[Signature]*



- (1) - N° Dans la série annuelle,  
(2) - Nom, Prénom, Profession, Adresse du bénéficiaire,  
(3) - Numéro d'identification Statistique,  
(4) - Nom, Prénom, Profession, Adresse du fournisseur  
En cas d'importation : indiquer les références des documents douaniers et la "valeur frontalière".  
(5) - Fournisseur aux exploitants pétroliers, exportation, ou fabrication, travaux ou services exonérés (Article 42 du Code de la TVA)

الملحق 05 : نموذج لجدول تسديد IBS

**Impot Sur les bénéfices des Sociétés**  
**BORDEREAU AVIS DE VERSEMENT (1)**

N° ..... Exercice .....

Résultat taxable :

Bénéfice :

☒ X

Perte :

☐

DA

|                                                    | Montants |
|----------------------------------------------------|----------|
| <b>Bénéfice Taxable ;</b>                          |          |
| IBS Taux de : % % %                                |          |
| Montant du 1er acompte                             | 0.00     |
| Montant du 2ème acompte                            | 0.00     |
| Montant du 3ème acompte                            | 0.00     |
| Acompte versés par les sociétés non résidentes (2) |          |
| Crédit d'impôt (3)                                 | 0.00     |
| <b>Montant global à déduire</b>                    |          |
| <b>Solde de liquidation / ibs à payer</b>          |          |
| <b>Excédent de versement</b>                       |          |

| Bénéfices réputés distribués |          |
|------------------------------|----------|
| Base taxable                 | Mt impot |
|                              |          |
|                              |          |
|                              |          |
|                              |          |
|                              |          |
| <b>Mt à reverser</b>         |          |

Certifié sincère le contenu du présent bordereau  
et conforme aux écritures comptables.

A ..... LE .....

Cachet et signature  
du receveur

A ..... , Le

Cachet et signature  
du contribuable

Le présent bordereau avis de versement est à remettre aux contribuables en cas de paiement du solde de liquidation.

- (1) numéro de quittance de paiement.  
(2) total des acompte mensuels versés durant l'année par les sociétés non résidentes.  
(3) préciser la nature et joindre les pièces justificatives.  
(4) Il s'agit des revenus disponibles après impositions à l'IBS devant faire l'objet d'une taxation à 15% en vertu de l'article 06 de la LF pour 2009 modifiant l'article 46 du CID.