

أثر سياسة التحفيزات الجبائية في تعزيز الأداء المالي للمؤسسات الناشئة

The Impact of Tax Incentive Policies on Enhancing the Financial Performance of Startups

يونس بوعاتي¹، شوقي مرداسي²

¹ مخبر حاضنات المؤسسات والتنمية المحلية، جامعة خنشلة (الجزائر)

² مخبر المحاسبة، المالية، الجبائية والتأمين، جامعة أم البواقي (الجزائر)

تاريخ النشر: 31/03/2025

تاريخ القبول: 07/03/2025

تاريخ الاستلام: 12/01/2024

ملخص: هدفت هذه الدراسة إلى تحليل أثر سياسة التحفيزات الجبائية في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الناشئة في الجزائر، حيث تُعتبر هذه السياسة أداة فعالة لدعم المؤسسات الناشئة التي تواجه تحديات مالية كبيرة خلال مراحلها الأولى. باستخدام المنهج الوصفي التحليلي واستبيان وزع على 30 مشاركًا من مختلف الولايات، ركزت الدراسة على ثلاثة أبعاد رئيسية: تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة، المردودية المالية، والوضعية المالية. أظهرت النتائج أن التحفيزات الجبائية، مثل الإعفاءات الضريبية وتخفيض الرسوم، تسهم بشكل إيجابي وملحوظ في تعزيز الأداء المالي للمؤسسات الناشئة من خلال تحسين الاستقرار المالي وزيادة المردودية، مع وجود علاقة طردية قوية بين التحفيزات والأداء المالي بدلالة معنوية عند مستوى ثقة 95%. خلّصت الدراسة إلى ضرورة توسيع نطاق التحفيزات الجبائية، تقديم حوافز إضافية للمؤسسات المبتكرة، وتطوير برامج تدريبية لتحسين التسيير الجبائي، بالإضافة إلى مراجعة دورية للسياسات لضمان ملاءمتها لاحتياجات السوق.

الكلمات المفتاحية: تحفيزات جبائية؛ أداء مالي؛ مؤسسات ناشئة

تصنيف JEL: C52؛ E62؛ L25

Abstract: This study analyzed the impact of tax incentive policies on improving the financial performance of startups in Algeria, highlighting their effectiveness in supporting startups facing significant financial challenges during their early stages. Using a descriptive analytical method and a questionnaire distributed to 30 participants from various regions, the study focused on three main dimensions: activating startup incubators, financial profitability, and financial position. The findings revealed that tax incentives, such as tax exemptions and fee reductions, positively and significantly enhance startups' financial performance by improving stability and increasing profitability, with a strong positive correlation and significance at a 95% confidence level. The study concluded with recommendations to expand the scope of tax incentives, provide additional incentives for innovative startups, develop training programs on tax management, and conduct periodic reviews of policies to ensure their relevance to market needs.

Keywords: Tax incentive; Financial Performance; Startups

Jel Classification Codes: C52; E62; L25

1. مقدمة

تعتبر سياسة التحفيز الجبائية استراتيجية حكومية تهدف من خلالها الدولة إلى تعزيز النشاط الاقتصادي عن طريق منح تسهيلات وامتيازات ضريبية خاصة للمؤسسات الناشئة، بما أن هذه الأخيرة تلعب دورا حيويا في دعم التنمية الاقتصادية وخلق فرص العمل وتعزيز الابتكار. لكنها عادةً تواجه تحديات مالية كبيرة في بدايتها الأولى، حيث تتطلب موارد كبيرة لتمويل عملياتها وتطوير منتجاتها، ومع ذلك، قد لا تتوفر على القدرة المالية الكافية لتسديد الأعباء الضريبية التي تشكل عبئا إضافيا، وبما أنه كل أثر جبائي يقابله أثر مالي فقد اعتمدت الدولة على سياسة التحفيز الجبائية بهدف جذب الاستثمارات إلى حاضنات الأعمال، مما يعزز دور هذه الحاضنات كمحركات للتنمية الاقتصادية. كما تهدف هذه السياسة إلى تخفيض الأعباء المالية لتحسين التدفقات النقدية للمؤسسات الناشئة، مما يساهم في تعزيز الاستقرار والتوازن المالي ورفع المردودية المالية للمساهمين، عبر توفير بيئة مالية ملائمة للنمو والتطور. وتظهر الآثار الإيجابية للتحفيز الجبائية من خلال تحسين الأداء المالي للمؤسسات الناشئة، مما يدفعها نحو تحقيق الاستدامة ويعزز قدرتها على المنافسة في السوق.

1.1. إشكالية الدراسة: بناء على ما سبق تتمحور إشكالية الدراسة في التساؤل التالي:

ما مدى تأثير سياسة التحفيز الجبائية في تعزيز الأداء المالي للمؤسسات الناشئة؟

وتندرج ضمن هذه الإشكالية التساؤلات الفرعية التالية:

- هل تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة؟
- هل تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على مردودية المؤسسات الناشئة؟
- هل تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة؟

2.1. فرضيات الدراسة

تمثل الفرضيات الحلول المقترحة للمشكلة المحددة ويمكن صياغة فروض البحث على الشكل الآتي:

1. تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة؛
2. تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على مردودية المؤسسات الناشئة؛
3. تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة.

3.1. أهمية الدراسة

تبرز أهمية الدراسة في تسليط الضوء على الدور المحوري الذي تلعبه سياسة التحفيز الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة، التي تعد المحرك الأساسي للابتكار والنمو الاقتصادي. تساهم هذه السياسة في معالجة التحديات المالية التي تواجهها المؤسسات الناشئة، لا سيما خلال المراحل الأولى من نشأتها، عبر تقليل الأعباء الضريبية وتوفير بيئة مالية مشجعة للاستدامة. كما تساعد هذه الدراسة صناع القرار على تطوير سياسات ضريبية أكثر كفاءة لتشجيع ريادة الأعمال وتعزيز دور المؤسسات الناشئة في الاقتصاد الوطني، مما يساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية على نطاق أوسع.

4.1. أهداف الدراسة

1. تقييم أثر سياسة التحفيز الجبائية على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الناشئة بمختلف أبعاده، بما يشمل الاستقرار المالي والمردودية.
2. دراسة العلاقة بين التحفيز الجبائية وتفعيل دور الحاضنات في تسهيل انطلاق المؤسسات الناشئة وتعزيز استدامتها.
3. تقديم تصور واضح لكيفية استخدام الحوافز الضريبية كأداة لتعزيز الابتكار والمنافسة في السوق المحلي.

4. اقتراح آليات لتحسين السياسة الضريبية بما يتماشى مع احتياجات المؤسسات الناشئة والتحديات الاقتصادية الحديثة.
5. تمكين المؤسسات الناشئة من تحقيق التوازن المالي وزيادة قدرتها على التوسع والنمو من خلال تطوير نماذج مستدامة للإعفاءات الضريبية.

2. عموميات حول المؤسسات الناشئة

تعتبر المؤسسات الناشئة محركا رئيسيا للابتكار في الاقتصاد الحديث، حيث تسعى لتلبية احتياجات العملاء بطرق جديدة وغير تقليدية. تتميز بالمرونة والقدرة على التكيف مع تغيرات السوق، من خلال الاعتماد على التكنولوجيا الحديثة وتمويل المستثمرين لتحقيق النمو. كما تساهم في تعزيز الاقتصاد من خلال خلق فرص عمل جديدة وتحفيز الابتكار.

1.2. تعريف المؤسسات الناشئة:

يطلق عليها باللغة الإنجليزية "Startup" وتعني مشروع صغير بدأ للتو، وتقسم إلى قسمين "Start" والتي تعني فكرة الانطلاق و"Up" والتي تشير لقوة النمو. استخدمت الكلمة مباشرة بعد نهاية الحرب العالمية الثانية، وذلك مع ظهور نوع من الشركات تسمى بشركات رأس مال المخاطر "Capital-risk" لينتشر بعدها استخدام مصطلح "Start up"، وحاليا يعرفها المعجم الفرنسي على أنها "مؤسسات شابة مبتكرة، تنشط في القطاع التكنولوجي الحديث" (حاج عزام وحمز العين، 2024، ص. 187).

كما تعرف على أنها مؤسسة تسعى لتسويق وطرح منتج جديد أو خدمة مبتكرة تستهدف بها سوق كبير، بغض النظر عن حجم الشركة، أو قطاع أو مجال نشاطها، كما تتميز بارتفاع عدم التأكد ومخاطرة عالية في مقابل تحقيقها لنمو قوي وسريع مع احتمال جنيها لأرباح ضخمة في حالة نجاحها (بوالشعور، 2018، ص. 420).

من خلال ما سبق يمكن تعريف المؤسسات الناشئة على أنها شركات جديدة حديثة النشأة من طرف رائد أعمال أو مجموعة من الرواد، ناتجة عن أفكار إبداعية ريادية، بهدف تطوير منتج أو خدمة مميزة لإطلاقها في السوق بحسب طبيعتها، تميل الشركات الناشئة إلى دخول السوق بحثا عن تمويل من خلال استخدام التكنولوجيا الحديثة لتحقيق نمو مستدام.

2.2. دورة حياة المؤسسات الناشئة:

وفقا للتعريف المقدم، قد يتبادر إلى الذهن أن السمة المميزة للمؤسسات الناشئة هي النمو والتطور المستمر، إلا أن الواقع خلاف ذلك، حيث تواجه هذه المؤسسات تحديات كبيرة، وتعرض لمراحل صعبة ومتذبذبة وتقلبات حادة قبل أن تتمكن من الوصول إلى مراحل الاستقرار والنمو المستدام للوصول إلى القمة (بوضياف وزير، 2020، ص. 91). ويمكن إبراز ذلك من خلال الشكل التالي:

الشكل (01): دورة حياة المؤسسات الناشئة



Graham, P. (2017). Startup happiness curve. Consulté le 11 04, 2020, sur المصدر: <http://t.co/P1FDc1MCUB> Good graphic

3. ماهية التحفيزات الجبائية

من بين أهم السياسات الجبائية التي تسعى الدولة لتحقيقها من أجل تحقيق التنمية الاقتصادية والتوجه إلى الاستثمار هي سياسة التحفيزات الجبائية، من خلال تقديم مزايا وامتيازات وإعفاءات جبائية للمؤسسات لتشجيعها على الاستثمار في جميع المجالات وهذا ما سنتطرق إليه.

1.3 تعريف التحفيزات الجبائية

تعرف التحفيزات الجبائية على أنها مزايا ضريبية ممنوحة من قبل المشرع الضريبي لصالح المستثمرين، سواء كانوا وطنيين أو أجانب، بهدف جذب أصحاب رؤوس الأموال لاستثمار أموالهم داخل الوطن وفي مناطق مختلفة (الحجازي، 2004، ص. 277). كما يمكن تعريفها بأنها القاعدة الضريبية أو الالتزامات الجبائية الممنوحة للمستفيدين بشرط الالتزام بعدة مقاييس (ناصر، 2002، ص. 151)، وتشمل هذه التحفيزات التخفيف في معدل ضرائب الأعوان الاقتصاديين الذين يلتزمون ببعض المعايير والشروط المحددة من طرف المشرع، مما يوفر لهم مساعدات مالية غير مباشرة.

من خلال التعاريف السابقة، نستخلص أن التحفيزات الجبائية هي مجموعة من الإجراءات والأساليب والطرق ذات الطابع الإغرائي، متمثلة في المساعدات المالية غير المباشرة التي تقدمها الدولة لتعزيز قطاع معين ضمن إطار التنمية، وفق شروط ومعايير محددة يلتزم بها المستفيدون. لذلك، وفقا لسياسة التحفيزات الجبائية تسمح الدولة في جزء من إيراداتها الضريبية لصالح المستفيدين. بحيث يختلف حجم هذه التحفيزات وفقا للأهداف المراد تحقيقها. ويعتبر المستثمرون الخواص المستفيدين الرئيسيين من هذه الإجراءات، لأنهم يسعون دائما لمصالحهم وأهدافهم الشخصية دون أي اعتبار للأهداف الاقتصادية والاجتماعية للدولة.

2.3 التحفيزات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة:

جاء في نص المادة 86 المعدلة للمادة 33 من القانون رقم 20 - 07 المؤرخ في 12 شوال 1441 هـ / 4 يونيو 2020 م، والمتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2020 ما يلي:

تعفى المؤسسات الحاصلة على علامة "مؤسسة ناشئة" من الرسم على النشاط المهني والضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة أربع 4 سنوات من تاريخ الحصول على العلامة، مع إمكانية تمديد هذه الإعفاءات لسنة إضافية في حالة التجديد. كما تعفى هذه المؤسسات من الرسم على القيمة المضافة، وتخضع للحقوق الجمركية بمعدل 05% على التجهيزات التي تقتنيها وتدخل مباشرة في تنفيذ مشاريعها الاستثمارية.

وعليه، نستنتج أن المؤسسات الناشئة تعفى لمدة أربع سنوات من تاريخ حصولها على علامة "مؤسسة ناشئة"، مع إمكانية تحديد الإعفاء لسنة واحدة من:

- الإعفاء من الرسم على النشاط المهني TAP : وهو رسم يطبق بنسبة 1.5 % على رقم الأعمال الشهري المحقق أو المحصل (على حسب طبيعة النشاط). إذ تم إلغاء هذا الرسم على كل المؤسسات بموجب المادة 5 من قانون المالية لسنة 2024.
- الإعفاء من الضريبة على الدخل الإجمالي IRG : وهي ضريبة تفرض على الأرباح التي يحققها الأشخاص الطبيعيون، وتحسب وفق الجدول التصاعدي للضريبة، مما يوفر ميزة للمؤسسات الناشئة التي يكون شكلها القانوني شخص طبيعي.
- الإعفاء من الضريبة على أرباح الشركات IBS : وهي ضريبة تفرض بنسبة (19 %، 23 %، 26 %) على الأرباح التي تحققها الشركات في نهاية السنة المالية، وهذه الفقرة تخص المؤسسات الناشئة التي يكون شكلها القانوني شخص معنوي.
- الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة TVA : تعفى التجهيزات التي تقتنيها المؤسسات الناشئة والتي تدخل مباشرة في إنجاز المشروع الاستثماري من TVA، مع تطبيق معدل 05 % على الحقوق الجمركية في حال الاستيراد.
- الإعفاء من الضريبة الجزائية الوحيدة IFU : وهي ضريبة واحدة تدفع سنوياً، وتطبق بمعدل (05 %) على أنشطة الإنتاج وبيع السلع، (12 %) على الأنشطة الأخرى. وتخص الأشخاص الطبيعيين الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 8 000 000 دج.
- تساهم هذه الامتيازات في دعم المؤسسات الناشئة في مرحلة الانطلاق، حيث نص قانون المالية لسنة 2020 على إنشاء حساب تخصيص خاص للخزينة بعنوان "صندوق دعم وتطوير المنظومة الاقتصادية للمؤسسات الناشئة في مرحلة الانطلاق"، مما يعزز تطوير بيئة أعمال تساهم في ظهور هذه المؤسسات، ويتم تمويل هذا الصندوق من إعانة الدولة والناجح عن الرسوم غير الجبائية وغيرها من المساهمات.

3.3 التحفيزات الجبائية الخاصة بالحاضنات:

نصت المادة 62 من قانون المالية 2020 على أن الشركات الحاصلة على علامة "الحاضنة" تعفى من الرسم على النشاط المهني والضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات لمدة سنتين ابتداء من تاريخ الحصول على العلامة. وتشمل هذه الإعفاءات:

- إعفاء لمدة سنتين من الرسم على النشاط المهني TAP.
- إعفاء لمدة سنتين من الضريبة على الدخل الإجمالي IRG، وهو إعفاء خاص بالحاضنات ذات الشخص الطبيعي.
- إعفاء لمدة سنتين من الضريبة على الدخل الإجمالي IBS، وهو إعفاء خاص بالحاضنات ذات الشخص المعنوي.
- إعفاء من الرسم على القيمة المضافة TVA على المعدات المقتناة من طرف الشركة.

4.3 أهمية التحفيز الجبائي على الأداء المالي:

تكمن أهمية التحفيز الجبائي في ثلاث مراحل هي: الاستغلال، التمويل، الاستثمار.

1.4.3 أهمية التحفيز الجبائي في مرحلة الاستغلال

تكمن الأهمية في هذه المرحلة، في تحديد أثر التحفيز الجبائي على التوازن المالي المتمثل في رأس مال العامل واحتياج رأس مال

العامل والخزينة:

● أثر التحفيز الجبائي على رأس مال العامل:

تأثير الجباية على رأس المال العامل يكمن في الرفع أو التخفيض منه عن طريق مختلف العناصر التالية: (بوقفة، 2016، ص.

81-82)

- الرفع من رأس المال العامل عن طريق الزيادة في مخصصات الإهلاكات والمؤنات كونها تخفض من القيمة الأصلية للأصول الثابتة من خلال تخفيض تكلفة الاستثمارات، والزيادة في الأموال الدائمة.

- إتاحة التشريع الجبائي إمكانية التنازل عن الاستثمارات مع تقليل القيود المفروضة، تخفيض قيمة الاستثمارات مما يرفع رأس مال العامل.

- إمكانية خصم فوائد القروض من الأرباح تؤدي إلى تحقيق وفورات ضريبية، تشجعها إلى اللجوء إلى ما يزيد من رأس مال العامل.

- القدرة على ترحيل الخسائر إلى الفترات المالية القادمة، مما يسهم في توفير وفورات ضريبية ترفع رأس مال العامل.

● أثر التحفيز الجبائي على احتياجات رأس مال العامل:

يكمن تأثير سياسة التحفيز الجبائي على احتياجات رأس مال العامل في مختلف العناصر المتعلقة به وهذا عن طريق التأثير على

احتياجات تمويل دورة الاستغلال: (بوقفة، 2016، ص. 81-82)

- من خلال الإعفاءات والتخفيضات الخاصة بالرسم على القيمة المضافة مما يجعل المؤسسة تخفض من احتياج رأس مال العامل.

- تمنح التشريعات الجبائية المؤسسة حرية اختيار نظام التسبيقات، مما يتيح لها تجنب مشكلة التدفقات الخارجة المتعلقة بتسبيقات

الضرائب، وموازنتها مع التدفقات الداخلة الناتجة عن تحقيق الأرباح.

● تأثير التحفيز الجبائي على خزينة المؤسسة:

اعتمدت الدولة سياسة التحفيز الجبائي من خلال منح إعفاءات جزئية وكاملة لبعض أنواع الضرائب والرسوم، من بينها الرسم على

القيمة المضافة، الضريبة على أرباح الشركات، الرسوم الجمركية، الرسم على النشاط المهني، والرسم العقاري. حيث يتطلب الأمر ضرورة

حصر كافة أنواع الضرائب المستحقة على المؤسسة وإدارتها بفعالية من خلال وضع جداول زمنية مناسبة لدفعها في الموعد المحدد لدى إدارة

الضرائب. يهدف هذا التنظيم إلى تجنب التأخيرات في التسديد وما قد يترتب عليها من غرامات وتكاليف إضافية تؤثر بطريقة سلبية على

التدفقات النقدية للمؤسسة (عباسي، 2012، ص. 113).

2.4.3 أهمية التحفيز الجبائي بالنسبة للتمويل:

تنقسم هيكل تمويل المؤسسة إلى أموال خاصة وديون، ويعتبر العامل الجبائي أحد العوامل المؤثرة في المفاضلة بين هذين المصدرين،

لاختيار الهيكل الأمثل لرأس المال. بناء على تأثير الرافعة المالية على المردودية المالية، توجد علاقة طردية بين معامل المديونية والمردودية المالية

وفقا لشروط معينة. وبالتالي تلعب السياسة الضريبية دورا هاما في توجيه المديرين نحو اختيار سياسة مالية تفضل اللجوء إلى الاقتراض

(عباسي، 2012، ص. 122).

3.4.3 أهمية التحفيز الجبائي في مرحلة الاستثمار:

- تهدف الدولة من خلال سياسة التحفيز الجبائي إلى إيجاد بيئة مشجعة ومحفزة على الاستثمار، تتمثل في إعفاء ضريبي، تخفيض ضريبي، إجراءات ضريبية تقنية، نوضحها كما يلي: (كموش، 2023، ص. 179)
- **إعفاء ضريبي:** يتمثل التحفيز الضريبي في تنازل الدولة عن حقها في تحصيل مبلغ الضريبة المستحق على المؤسسات مقابل التزام هذه الأخيرة بنشاط اقتصادي محدد في منطقة جغرافية معينة وظروف محددة. وقد يكون بشكل دائم أو مؤقت.
 - **تخفيض ضريبي:** يتمثل هذا الإجراء في خضوع المكلفين لمعدلات اقتطاع أقل من المعدلات السائدة، أو تقليص الوعاء الخاضع للضريبة، وفي المقابل التزامهم ببعض الشروط المحددة.
 - **إجراءات ضريبية تقنية:** تشير هذه المعالجة الضريبية إلى بعض الجوانب المتعلقة بالمؤسسة والتي ينتج عنها آثار ضريبية تحفيزية تساهم في تخفيف العبء الضريبي. ومن بين هذه الجوانب نجد نظام الاهتلاك، ترحيل الخسائر إلى الأمام أو الخلف، إعادة استثمار الأرباح، إعادة استثمار فائض القيمة، وإعادة تقييم الاستثمارات.

4. الدراسة التطبيقية

يتضمن هذا البحث مجتمع الدراسة والعينة التي تم التطبيق عليها، بالإضافة إلى الأداة المستخدمة لجمع المعلومات. كما يتناول البحث التحقق من ثبات الأداة وبيان الأساليب الإحصائية التي تم استخدامها في تحليل البيانات. يتم اختبار الفرضيات والإجابة عن التساؤلات المطروحة، مع عرض النتائج التي توصل إليها وتفسيرها وفقا للتحليل الإحصائي.

1.4 منهجية الدراسة:

تم الاعتماد على المنهج التحليلي الوصفي في تحليل البيانات والمعلومات المستخلصة من الاستبيان. وذلك بالاستعانة ببرنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية لتسهيل التحليل الإحصائي، مما ساعد في تنظيم البيانات واستخراج النتائج بشكل دقيق.

2.4 عينة الدراسة:

تكونت عينة الدراسة من 30 مبحوثا من مختلف ولايات الوطن. ونظرا لكون المجتمع غير منتهى، تم اختيار عينة تمثل مجموعة من هذا المجتمع وتحمل نفس خصائصه. حيث تم استخدام استبيان إلكتروني وتوزيعه عبر البريد الإلكتروني ووسائل التواصل الاجتماعي. أما بالنسبة لطريقة الاختيار، فقد تم استخدام المعاينة العشوائية المنتظمة، وهي إحدى طرق المعاينة العشوائية. تم اختيار هذه الطريقة نظرا لطبيعة المجتمع المذكور، حيث تتيح الوصول إلى أفراد العينة بأقل جهد ووقت وتكلفة، مما يساهم في تحقيق نتائج دقيقة وموثوقة.

3.4 متغيرات البحث:

- **المتغير المستقل:** ويتمثل في سياسة التحفيزات الجبائية، والتي تتعلق بجميع الإجراءات التي تتخذها الدولة لتخفيف العبء الضريبي على المؤسسات الناشئة. يتجسد هذا في أشكال مختلفة مثل الإعفاء من الضرائب والرسوم، وتقديم الدعم المالي المباشر للمؤسسات الناشئة.

• المتغيرات التابعة: تشمل هذه الدراسة ثلاثة جوانب رئيسية هي:

- (1) تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة: التي تركز على كيفية استفادة المؤسسات من الحوافز الضريبية في تسهيل انطلاقتها وتوسعها.
- (2) مردودية المؤسسات الناشئة: التي تقيم مدى تأثير التحفيز الجبائية على تحسين الأداء المالي للمؤسسات وزيادة أرباحها.
- (3) الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة: التي تشير إلى تأثير السياسة الضريبية على توازن المؤسسة من حيث السيولة المالية والاستقرار المالي.

4.4 تصميم الاستبيان:

من أجل اختبار فرضيات البحث، تم تصميم الاستبيان بشكل يتلاءم مع كل من فرضيات الدراسة والجانب النظري على حد سواء. كما استندنا في صياغة عبارات الاستبيان إلى المعلومات المتاحة في الجانب النظري، بالإضافة إلى بعض الدراسات السابقة ذات الصلة بالموضوع. حيث خصص القسم الأول للبيانات الشخصية المتعلقة بالموظف، ويشمل (الجنس، المستوى الدراسي، الخبرة المهنية)، أما القسم الثاني فيشمل محاور الاستبيان كما يلي:

المتغير الأول: سياسة التحفيز الجبائية، ويتكون من 8 عبارات.

المتغير الثاني: المؤسسات الناشئة، والذي ينقسم إلى 3 أبعاد:

البعد الأول: أثر سياسة التحفيز الجبائية في تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة ويتكون من 4 عبارات.

البعد الثاني: أثر سياسة التحفيز الجبائية على مردودية المؤسسات الناشئة ويتكون من 4 عبارات.

البعد الثالث: أثر سياسة التحفيز الجبائية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة ويتكون من 5 عبارات.

5.4 أدوات التحليل الإحصائي:

بناء على طبيعة الدراسة الميدانية والفرضيات المطروحة، تم استخدام مجموعة من الأساليب والاختبارات الإحصائية المناسبة لتحقيق أهداف الدراسة وتحليل البيانات المجمعة. تم الاعتماد في دراستنا على برنامج الحزمة الإحصائية للعلوم الاجتماعية SPSS وبرنامج Excel، مما ساعد في استخراج جميع أنواع الجداول والمقاييس الإحصائية، والتي تتمثل أساساً في:

- النسب المئوية والتكرارات والمتوسط الحسابي: لتحديد تكرار فئات متغير ما، والاستفادة منها في وصف عينة البحث.
- الانحراف المعياري: لبيان مدى تركز أو تشتت إجابات أفراد العينة حول المتوسط الحسابي. فكلما اقتربت قيمته من "0" دل ذلك على تركز الاستجابات حول المتوسط الحسابي، كما يوضح الابتعاد عن "0" تشتت الاستجابات. كما تم استخدامه في ترتيب العبارات عند تساوي المتوسطات الحسابية.
- اختبار ألفا كرو نباخ: لمعرفة ثبات عبارات أداة الدراسة.
- معامل ارتباط بيرسون: لدراسة العلاقة بين متغيرين، واستخدم لحساب الاتساق الداخلي والصدق البنائي للاستبيان.
- الانحدار الخطر البسيط: لاختبار طبيعة ومدى تأثير المتغير المستقل على المتغير التابع.
- معامل الارتباط: لقياس قوة العلاقة بين المتغير المستقل والمتغير التابع.

للإجابة على فرضيات الدراسة، تم الاعتماد على مقياس ليكرت الخماسي كما هو موضح في الجدول التالي:

جدول رقم (01): جدول يبين مقياس ليكرت الخماسي

الاستجابة	غير موافق بشدة	غير موافق	محايد	موافق	موافق بشدة
الدرجة	1	2	3	4	5

المصدر: من إعداد الباحثان.

كما تم تحديد طول خلايا مقياس ليكارث للتدرج الخماسي (الحدود الدنيا والعليا)، حيث تم حساب المدى (5-1=4) ومن ثم تقسيمه على أكبر قيمة في المقياس للحصول على طول الخلية، أي $0.80 = \frac{4}{5} = \frac{\text{المدى}}{\text{أقصى قيمة}}$ ، وبعد ذلك، إضافة هذه القيمة إلى المقياس وهي واحد وذلك لتحديد الحد الأعلى لهذه الخلية ويمكن توضيح طول الخلايا في الجدول الآتي:

جدول رقم (02): جدول يبين طول خلايا مقياس ليكارث الخماسي

الفئة	1-1.80	1.81-2.60	2.61-3.40	3.41-4.20	4.2-5
التقييم	منخفض جدا	منخفض	متوسط	مرتفع	مرتفع جدا

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

6.4 صدق وثبات أداة الدراسة:

يقصد بصدق أداة الدراسة أن تقيس أسئلة الاستبيان ما وضعت لقياسه، وقد تم التأكد من ذلك كالتالي:

• الصدق الظاهري:

تعد أداة الدراسة (الاستبيان) العنصر الرئيسي في الدراسة التطبيقية الاستقصائية، حيث تعتمد جودة الدراسة بشكل كبير على مدى الصدق الظاهري بين عبارات الاستبيان. فكلما كان الاستبيان مستوفيا كل العناصر فيما يخص تركيب الأسئلة، وبساطة الطرح وشموليته للأدبيات النظرية التي تتناول موضوع البحث كانت النتائج المتوصل إليها تتسم بدرجة عالية من الثقة.

وبهدف ضمان صدق أهداف الدراسة تم التأكد في البداية من صدقها الظاهري حيث تم اختبارها وإعادة اختبارها في برنامج SPSS. وبالتالي فقد مر إعداد الاستبيان على مجموعة من المراحل أهمها:

- إعداد مسودة أولية بالاعتماد على الدراسات السابقة والكتب والمقالات التي تناولت موضوع البحث؛
- عرض الاستبيان على المشرف لإبداء آرائه وملاحظته حول مدى ملاءمة الاستبيان في جمع البيانات؛
- تحكيم الاستبيان من طرف لجنة متكونة من أساتذة ذوي كفاءة في مجال الإحصاء.
- اختبار وإعادة اختبار الاستبيان في برنامج SPSS؛
- تعديل الاستبيان وتنقيحه للوصول إلى أفضل نسخة يمكن اعتمادها في الدراسة.

الجدول رقم (3): بيان نتائج أفراد العينة

المتغير الأول			البعد الأول		
العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري	العبارة	المتوسط الحسابي	الانحراف المعياري
تساهم سياسة التحفيزات الجبائية الممنوحة لاقتناء العتاد والتجهيزات في تسهيل بداية النشاط.	4.43	0.817	التحفيزات الجبائية تساهم في تفعيل حضارة المؤسسات الناشئة	4.33	0.758
الأنواع المختلفة للتحفيز الجبائي الممنوح للمؤسسات مثل الإعفاء الجبائي، التخفيض... إلخ تساهم في تحقيق وفورات ضريبية	4.40	0.932	تستفيد المؤسسات الناشئة من تحفيزات جبائية كافية	3.97	1.066
تساهم التحفيزات الجبائية الممنوحة في تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية.	4.30	0.794	تستفيد المؤسسات الناشئة من تكوين خاص بالتسيير الجبائي للتحفيزات	4.13	0.819
تساهم التحفيزات الجبائية في توسيع الوعاء الضريبي.	4.53	0.860	التحفيزات الجبائية تمكن المؤسسات الناشئة من الاستعانة بخدمات المختصين الجبائيين	3.83	1.234

أثر سياسة التحفيزات الجبائية في تعزيز الأداء المالي للمؤسسات الناشئة

		في عملية المرافقة			
-	-	-	0.828	4.27	تساهم التحفيزات الجبائية الممنوحة في تحسين وزيادة ارباح اصحاب المشاريع
-	-	-	0.960	4.10	تساهم التحفيزات الجبائية في زيادة فروع الانتاج
-	-	-	0.898	4.23	تساهم التحفيزات الجبائية الممنوحة في توفير فرص عمل جديدة
-	-	-	0.898	4.23	تساهم التحفيزات الجبائية في عملية التحصيل الضريبي من خلال موقع جبايتك
البعد الثالث			البعد الثاني		
الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة	الانحراف المعياري	المتوسط الحسابي	العبارة
1.112	4.07	تفضل المؤسسات الناشئة الحصول على ضريبة مستقرة لأنها تعطي فكرة عن التخطيط المالي المستقبلي	0.621	4.40	تساهم التحفيزات الجبائية في تحسين المردودية المالية والربحية للمؤسسات الناشئة
1.015	3.93	التحفيزات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة تساعد في تحقيق التوازن المالي والاستقرار المالي	0.702	4.30	التحفيزات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة تساعد في تحسين المردودية الاقتصادية
0.785	4.27	سياسة التحفيزات الجبائية تساعد المؤسسات الناشئة على توفير سيولة نقدية أكبر	0.750	4.30	الإعفاءات الضريبية تساعد في تخفيض الأعباء المالية على المؤسسات الناشئة
0.858	4.23	يساهم غط الاهتلاك المطبق على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الناشئة	1.106	3.87	بعد انتهاء فترة التحفيزات الجبائية تواجه المؤسسات الناشئة صعوبات نتيجة التعود عليها
0.740	4.27	تساهم التحفيزات الجبائية الممنوحة للمؤسسات الناشئة في تحسين الأداء المالي	-	-	-

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

• ثبات أداة الدراسة

وتعني التأكد من أن الإجابة ستكون واحدة تقريبا ولو يكرر تطبيقها على الأشخاص أنفسهم في وقت لاحق. وقد تم استخدام طريقة ألفا كرونباخ لقياس الثبات، حيث يوضح الجدول التالي معاملات ألفا كرونباخ لكل المحاور.

الجدول رقم (04): جدول يبين معاملات ألفا كرونباخ

المحاور	عدد العبارات	معامل الفا كرونباخ
المتغير الاول	8	0.870
المتغير الثاني البعد الاول	2	0.732
المتغير الثاني البعد الثاني	3	0.919
المتغير الثاني البعد الثالث	4	0.846
المعامل الاجمالي	17	0.906

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

وبالرجوع إلى الجدول، يتضح أن معامل ألفا كرونباخ مرتفع بالنسبة لكل المحاور التي تتضمنها الدراسة، حيث بلغت قيمة ألفا كرونباخ الإجمالية 0.906 وهي أكبر من 0.70، وبالتالي فالنتائج مقبولة من الناحية الإحصائية وأداة الدراسة تتسم بالثبات.

7.4 اختبار فرضيات الدراسة:

اختبار الفرضية الأولى: تؤثر سياسة التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة.

الجدول رقم (05): اختبار معامل الارتباط بيرسون بين سياسة التحفيز الجبائية وتفعيل حضانة المؤسسات الناشئة

Récapitulatif des modèles ^b				
Modèle	R		R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
		R-deux		
1	.416 ^a	0.173	0.143	0.58582
a. Prédicteurs : (Constante), تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة				
b. Variable dépendante : سياسة التحفيز الجبائية				

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

يبين الجدول قيمة معامل الارتباط R بين سياسة التحفيز الجبائية وتفعيل حضانة المؤسسات الناشئة، إذ بلغ 41.6% وهو يشير إلى ارتباط طردي قوي بين المتغيرين. كما يمكننا ملاحظة قيمة معامل التحديد R-duex الذي بلغ 17.3% وهو ما يشير إلى أن سياسة التحفيز الجبائية تفسر ما نسبته 17.3% من التباين أو التغير في تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة، والباقي يعزى إلى عوامل أخرى.

جدول رقم (06): اختبار معنوية نموذج الانحدار لأثر سياسة التحفيز الجبائية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	2.008	1	2.008	5.851	.022 ^b
	de Student	9.609	28	0.343		
	Total	11.617	29			
a. Variable dépendante : سياسة التحفيز الجبائية						
b. Prédicteurs : (Constante), تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة						

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

جدول رقم (07): اختبار معنوية معاملات الانحدار لأثر سياسة التحفيز الجبائية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة

Coefficients ^a						
Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés	t	Sig.
		B	Erreur standard	Bêta		
1	(Constante)	3.153	0.491		6.423	0.000
	تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة	0.409	0.169	0.416	2.419	0.022
a. Variable dépendante : سياسة التحفيز الجبائية						

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

يعرض الجدول نتائج معنوية النموذج بشكل عام، حيث يظهر لنا أن قيمة الاحتمال $\text{sig}=0.022$ أصغر من مستوى الدلالة 0.05 وبالتالي توجد علاقة ذات دلالة معنوية لأثر سياسة التحفيز الجبائية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة. كما يعرض الجدول نتائج نموذج الانحدار ومعلمة المتغير المستقل (اختبار t)، حيث يظهر الجدول أن أثر سياسات التحفيز الجبائية هو إيجابي فقد بلغت قيمة الميل 0.409، والأثر معنوي عند مستوى ثقة 95% نظرا لكون قيمة الاحتمال $\text{sig}=0.022$ وهو أصغر من مستوى الدلالة القياسية 0.05. ومن ثم نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على أن: سياسات التحفيز الجبائية تؤثر إيجابيا وبصورة معنوية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة.

اختبار الفرضية الثانية: تؤثر سياسات التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على مردودية المؤسسات الناشئة.

جدول رقم (08): اختبار معامل الارتباط بيرسون بين سياسة التحفيز الجبائية ومردودية المؤسسات الناشئة

Récapitulatif des modèles ^b				
Modèle	R		R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
		R-deux		
1	.600 ^a	0.360	0.337	0.51533
a. Prédicteurs : (Constante), مردودية المؤسسات الناشئة				
b. Variable dépendante : سياسة التحفيز الجبائية				

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

يبين الجدول قيمة معامل الارتباط R بين سياسة التحفيز الجبائية ومردودية المؤسسات الناشئة، إذ بلغ 60%، وهو يشير إلى ارتباط طردي قوي بين المتغيرين. كما يمكننا ملاحظة قيمة معامل التحديد R-duex الذي بلغ 36% وهو ما يشير إلى أن سياسة التحفيز الجبائية تفسر ما نسبته 36% من التباين أو التغير في مردودية المؤسسات الناشئة، والباقي يعزى إلى عوامل أخرى.

جدول رقم (09): اختبار معنوية نموذج الانحدار لأثر سياسة التحفيز الجبائية ومردودية المؤسسات الناشئة

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	4.181	1	4.181	15.745	.000 ^b
	de Student	7.436	28	.266		
	Total	11.617	29			
a. Variable dépendante : الجبائية التحفيزات سياسة						
b. Prédicteurs : (Constante), الناشئة المؤسسات مردودية						

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

جدول رقم (10): اختبار معنوية معاملات الانحدار لأثر سياسة التحفيز الجبائية ومردودية المؤسسات الناشئة

Coefficients ^a							
		B	Erreur standard	Bêta			Borne inférieure
1	(Constante)	2.837	0.383		7.399	0.000	2.052
	مردودية المؤسسات الناشئة	0.404	0.102	0.600	3.968	0.000	0.196
a. Variable dépendante : سياسة التحفيز الجبائية							

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

يعرض الجدول نتائج معنوية النموذج بشكل عام، حيث يظهر لنا أن قيمة الاحتمال $\text{sig}=0.000$ أصغر من مستوى الدلالة 0.05 وبالتالي توجد علاقة ذات دلالة معنوية لأثر سياسة التحفيز الجبائية على مردودية المؤسسات الناشئة. كما يعرض الجدول نتائج نموذج الانحدار ومعلمة المتغير المستقل (اختبار t)، حيث يظهر الجدول أن أثر سياسات التحفيز الجبائية هو إيجابي فقد بلغت قيمة الميل 0.404، والأثر معنوي عند مستوى ثقة 95% نظرا لكون قيمة الاحتمال $\text{sig}=0.022$ وهو أصغر من مستوى الدلالة القياسية 0.05. ومن ثم نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على أن: سياسات التحفيز الجبائية تؤثر إيجابيا وبصورة معنوية على مردودية المؤسسات الناشئة.

اختبار الفرضية الثالثة: تؤثر سياسات التحفيز الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة.

جدول رقم (11): اختبار معامل الارتباط بيرسون بين سياسة التحفيز الجبائية والوضعية المالية للمؤسسات الناشئة

Récapitulatif des modèles ^b				
Modèle	R		R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation
		R-deux		
1	.377 ^a	0.142	0.111	0.59671
a. Prédictors : (Constante), الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة				
b. Variable dépendante : سياسة التحفيز الجبائية				

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

يبين الجدول قيمة معامل الارتباط R بين سياسة التحفيز الجبائية وتفعيل حضانة المؤسسات الناشئة، إذ بلغ 37.7%، وهو يشير إلى ارتباط طردي قوي بين المتغيرين. كما يمكننا ملاحظة قيمة معامل التحديد R-duex الذي بلغ 14.2% وهو ما يشير إلى أن سياسة التحفيز الجبائية تفسر ما نسبته 14.2% من التباين أو التغير في الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة والباقي يعزى إلى عوامل أخرى.

الجدول رقم (12): اختبار معنوية نموذج الانحدار لأثر سياسة التحفيز الجبائية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة

ANOVA ^a						
Modèle		Somme des carrés	ddl	Carré moyen	F	Sig.
1	Régression	1.647	1	1.647	4.627	.040 ^b
	de Student	9.970	28	.356		
	Total	11.617	29			
a. Variable dépendante : الجبائية التحفيزات سياسة						
b. Prédictors : (Constante), الناشئة للمؤسسات المالية الوضعية						

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

الجدول رقم (13): اختبار معنوية معاملات الانحدار لأثر سياسة التحفيز الجبائية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة

Coefficients ^a							
Modèle		Coefficients non standardisés		Coefficients standardisés t		Sig.	Intervalle de confiance à 95.0% pour B
		B	Erreur standard	Bêta			Borne inférieure

1	(Constante)	2.906	0.663		4.384	0.000	1.548
	الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة	0.337	0.157	0.377	2.151	0.040	0.016
a. Variable dépendante : سياسة التحفيزات الجبائية							

المصدر: من اعداد الباحثان بناء على مخرجات برنامج SPSS V26.

يعرض الجدول نتائج معنوية النموذج بشكل عام، حيث يظهر لنا أن قيمة الاحتمال $\text{sig}=0.04$ أصغر من مستوى الدلالة 0.05 وبالتالي توجد علاقة ذات دلالة معنوية لأثر سياسة التحفيزات الجبائية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة. كما يعرض الجدول نتائج نموذج الانحدار ومعلمة المتغير المستقل (اختبار t)، حيث يظهر الجدول أن أثر سياسات التحفيزات الجبائية هو إيجابي فقد بلغت قيمة الميل 0.337، والأثر معنوي عند مستوى ثقة 95% نظرا لكون قيمة الاحتمال $\text{sig}=0.04$ وهو أصغر من مستوى الدلالة القياسية 0.05. ومن ثم نرفض فرضية العدم ونقبل الفرضية البديلة التي تنص على أن: سياسات التحفيزات الجبائية تؤثر إيجابيا وبصورة معنوية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة.

4. الخلاصة:

تعتبر سياسة التحفيزات الجبائية أداة استراتيجية لتعزيز الأداء المالي للمؤسسات الناشئة. من خلال توفير الإعفاءات الضريبية والدعم المالي، حيث تساهم هذه السياسات في تخفيف الأعباء المالية على هذه المؤسسات، مما يسهل عليها الانطلاق والنمو. وقد توصل البحث إلى مجموعة من النتائج والتوصيات نوجزها فيما يلي:

1.4 النتائج:

هدفت الدراسة إلى اختبار أثر سياسة التحفيزات الجبائية في تعزيز الأداء المالي للمؤسسات الناشئة، وذلك من خلال اختبار مجموعة من الفرضيات، وفي ضوء التحليلات السابقة لهذه الدراسة يمكن استخلاص النتائج الآتية:

1. تؤثر سياسة التحفيزات الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على تفعيل حضانة المؤسسات الناشئة.
2. تؤثر سياسة التحفيزات الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على مردودية المؤسسات الناشئة.
3. تؤثر سياسة التحفيزات الجبائية إيجابيا وبصورة معنوية على الوضعية المالية للمؤسسات الناشئة.
4. وجود أثر إيجابي معنوي لحجم المؤسسات على الأداء المالي، وذلك يتوافق مع نتائج دراسة. ويعني هذا أن كفاءة استخدام الأصول ستؤدي إلى تحسين الأداء المالي، وذلك من خلال الاستفادة من تخصيصات رأس المال بدلا من الاستهلاك.
5. وجود تأثير جبائي كبير ساهم في تحسين الأداء المالي للمؤسسات الناشئة محل الدراسة. ويستنتج أن هذا الأثر الإيجابي يعود إلى استفادة هذه المؤسسات من الامتيازات الضريبية أو الإعفاءات المؤقتة، التي أسهمت في تعزيز وتحسين أدائها المالي خلال فترة الدراسة.

2.4 التوصيات:

- تعزيز برامج التحفيز الجبائي: ينبغي على الحكومة تعزيز وتوسيع نطاق التحفيزات الجبائية الموجهة إلى المؤسسات الناشئة، مع التركيز على تحسين بيئة العمل وتوفير المزيد من الدعم المالي والضريبي.
- تقديم تدريب متقدم في التسيير الجبائي: من المهم تقديم برامج تدريبية للمؤسسات الناشئة بشأن كيفية الاستفادة القصوى من الحوافز الجبائية، لضمان استدامتها وزيادة أرباحها.

- تحفيز الاستثمار في التقنيات الحديثة: تشجيع المؤسسات الناشئة على استخدام التكنولوجيا الحديثة في العمليات الإنتاجية من خلال توفير حوافز ضريبية خاصة بهذا المجال.
- تطوير حوافز إضافية للمؤسسات المبتكرة: على الدولة أن تقدم حوافز إضافية للمؤسسات الناشئة التي تعتمد على الابتكار التكنولوجي لزيادة قدرتها التنافسية في السوق.
- مراجعة وتقييم مستمر لسياسة التحفيز الجبائي: من الضروري أن تقوم الحكومة بمراجعة دورية لسياسات التحفيز الجبائي لضمان ملاءمتها مع تطورات السوق واحتياجات المؤسسات الناشئة.

5. الإحالات والمراجع:

- إيمان كموش. (2023). أثر الجباية على الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة - دراسة حالة مجموعة من المؤسسات الصغيرة والمتوسطة الجزائرية، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة عبد الحميد مهري.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، القانون رقم 20-07 المؤرخ في 7 يونيو 2020، المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2020، المادة 86.
- الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، قانون المالية 2020، المادة 64.
- سمية حاج عزام ، ومحمد همر العين محمد. (2024). دور التحفيزات الجبائية في دعم المؤسسات الناشئة في الجزائر - دراسة حالة مؤسسة وصفتي الطبية. مجلة دراسات جبائية، 12(2)، 185-200.
- السيد المرسي الحجازي. (2004). النظم و القضايا الضريبية المعاصرة . الإسكندرية: ليكس لتكنولوجيا المعلومات.
- شريفة بوالشعور. (2018). دور حاضنات الأعمال دعم وتنمية المؤسسات الناشئة " startups " دراسة حالة الجزائر. مجلة البشائر الاقتصادية، 4(2)، 417-431.
- صابر عباسي. (2012). أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية. رسالة ماجستير. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية، الجزائر: جامعة قاصدي مرباح ورقلة.
- عبد الحق بوقفة. (2016). سبل تفعيل التحفيز الجبائي لتحسين الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر - دراسة ميدانية-، أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة البليدة 2.
- علاء الدين بوضياف، ومحمد زير. (2020). دور حاضنات الأعمال التكنولوجية في دعم المؤسسات الناشئة بالجزائر. مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية ، 4(1) ، 86-99.
- مراد ناصر. (2002). فعالية النظام الضريبي وإشكالية التهرب. أطروحة دكتوراه، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، الجزائر: جامعة الجزائر 3.

- Graham, P. (2017). Startup happiness curve. Consulté le 11 04, 2020, sur <http://t.co/P1FDc1MCUB>”<==Good graphic