



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشهيد حمه لخضر بالوادي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية



تقرير تريض مقدم لاستكمال متطلبات شهادة الليسانس

ميدان العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية

التخصص: محاسبة وجباية

## الدور الرقابي لمفتشية الضرائب

دراسة حالة مفتشية الضرائب-الديبيلة-

تحت إشراف الدكتور :

حميداتو صالح

المؤطر بالمؤسسة :

بوخزنة رشيد

من اعداد الطلبة :

❖ احثريب محي الدين

❖ حميدة رندة

❖ خالددي فاطمه

❖ عزوز صبرين

السنة الجامعية: 2018/2017

## إهداء

إلى من جرع الكأس فارغا ليسقيني قطرة حب إلى من كلت  
أنامله ليقد لنا لحظة سعادة... إلى من حصد الأشواك عن دري ليمهد لي طريق  
العلم... إلى القلب الكبير... والدي العزيز  
إلى من أرضعتني الحب والحنان... إلى رمز الحب وبلسم الشفاء... إلى القلب الناصع  
بالبياض ... والدتي الحبيبة  
إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة إلى رياحين حياتي إخوتي

" خولة و وردة و بلال "

إلى رمز السعادة والملاك الصغيرة ابنة أختي.... " أسيل "

إلى صديقي العزيز " أسامة " وأصدقائي وزملائي وزميلاتي.....

إلى من قدموا لنا العلم والاجتهاد السادة الأساتذة الأفاضل الذين لم يخلوا

علينا بنصائحهم وتوجيهاتهم القيمة فكانوا لنا خير سند

إلى كل هؤلاء أهدي هذا العمل المتواضع

محي الدين

## إهداء

إلى من نوره في سره وسره في خلقه، إلى الحي  
الذي لا يموت إلى من خلقتني فسواني ورسم روحي وكياني، إلى  
من أكرمني بنور العلم وزينه في قلبي إلهي...  
إلى من بلغ الرسالة وأدى الأمانة ونصح الأمة... إلى نبي الرحمة ونور  
العالمين... سيدنا محمد صلى الله عليه وسلم.

على من نزلت في حقهم الآية الكريمة:

(وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسانا \* إما يبلغن عندك الكبر

أحدهما أو كلاهما فلا تقل لهما أف ولا تنهرهما وقل لهما قولاً كريماً\*)

وأحمل اسمهم بكل عز وافتخار أُمي وأبي وبالمثل لعوض الوالدين حماتي وحماي

إلى نبع الحب والحنان وملوك الحياة جدتي وجدتي... إلى جدتي الغالية رحمها الله

إلى رفيق دربي وسندي في الحياة زوجي العزيز

إلى قرة عيني ولدي الحبيب محمد إياد

إلى أستاذي الفاضل والذي كان مصدر إعانة وتوجيه الأستاذ حميداتو صالح

إلى من كبرت معهم وتشاركنا كل فرحة وضحكة شقيقتي (نوال، بسمة، منى، إيناس)

وبراعم البيت أخي الغالي تاج الدين والكتكوتة بنت أخي مروة

إلى من جمعتني بهم الحياة وصاروا بمثابة الإخوة والأخوات إلى من تجرعوا

معي كؤوس مذكرة بجلوها ومرها زملائي الأحبة (صبرين وفاطمة)

إلى كل من تربطني بهم صلة رحم وكافة الأهل والأحبة

أهدي ثمرة جهدي لجميع هؤلاء.

## رندة

## إهداء

"وقضى ربك ألا تعبدوا إلا إياه وبالوالدين إحسانا"

أهدي ثمرة جهدي الى من بحبها رعيتي....ومن فيض عطفها سقتني  
وعلى الفضائل رتني وسبيل سعادة علمتي.....الى من كان دعائها سر نجاحي  
وحنانها بلسم لجراحي فكانت الشمعة التي اضاءت لي دربي واسكنت الفرحة في قلبي.  
عسى ان يحفظها لي ربي إليك يا اعز انسان على قلبي " أمي "  
الى من علمني العطاء دون انتظار...الي من احمل اسمه بكل افتخار...الي من تصببت  
جبينه عرقا ليسقينا خير التربية وخير الخصال....إليك يا من جعل نفسه شمعة

لتوضيء لنا درب النجاح ارجو من الله ان يرحمه ويسكنه فسيح جناته " أبي "

الى اغلى ناس على قلبي...الى رمز السعادة والعطاء...الى اعز كلمة نفشت

بذاكرتي ونطق بها لسان اليكم يا اخوتي الاعزاء " عبد النور ". " سيف الله "

الى من ربطني بهم حبل الاخوى واحطو حياتي بأغصان الياسمين الي كل إخوتي وأخواتي

إلى رفيقات دربي..الى توأم روحي..إليكم يا صديقات العمر"ناجية احمودة " " صبرين عزوز "

الى كل زملائي الذين تابعت معهم مشواري الجامعي وكانو نعم الاصدقاء

فاطمة

## إهداء

الحمد لله الذي هدى الناس بهدى الكتاب و وفق  
من شاء إلى طريق النور و الصواب والسلام على سيدنا محمد كنز  
العلوم ودرها المختار صلى الله عليه وسلم وعلى آله الميامين وصحباته الأخيار  
إلى تلك الشموع التي ذابت لأجل أن تضيء دروب الحياة ..... والتي سهرت  
لأجل أن تشرق عليا شمس الأمنيات. وجعلتني أعيش في عالم من إشراق الروح  
وضياء القلب.... وشجعتني ولا تزال على مواصلة الدرب. والتي عانت من أجلي....  
وانتظرت عملي هذا سنينا طويلة..... والتي أدين لها بكل لحظة سعادة نبع الحب والحنان  
.....أمي رزيقة الحبيبة الغالية رعاها الله.

الى سندي المتين في الحياة إخواتي الأعزاء.... ووليد وإسلام بارك الله لكما وجعلها في ميزان حسناتكم  
الى روح جدتي الطاهرة...رضواني مريم أسكنها الله في فسيح جناته .  
الى اللذان لم يبخلا على برعيتهما وساعداني ومدد لي يد العون متى كنت في حاجتهما  
و كانا لي سندا فلم أجد سبيلا لرد جميلهما...الى خالي الغالي عبد الستار وزوجته حياة  
والى ابنائهما كل واحد بإسمه ..  
الى أحلى هدية منها الله عليا وأجمل قدر جمعني الله به وأعلى ما أملك في الوجود ..  
الى رمز الوفاء خطيبي المحب...سفيان  
الى اللواتي دخلن القلب دون استئذان العزيرات...هاجر ، سهام ، فاطمه ، رندة  
الى الذين لم يذكرهم قلبي ومدونون في فؤادي ...  
الى كل ضيف في الحياة من وسعه قلبي ونسته هفوة من قلبي ...  
الى من جمعني بهم مدرجات الجامعة الى كل الزملاء والزميلات  
طالبة محاسبة وجباية دفعة 2018 دون استثناء  
الى كل هؤلاء أهدي ثمرة جهدي المتواضع ...

صبرين

## شكر و عرفان



الحمد لله الذي أعاننا على إتمام هذا العمل الذي عسى أن يمثل فائدة لغيرنا  
"ربي أوزعني أن شكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي أن أعمل

صالحا ترضاه و أدخلني برحمتك في عبادك الصالحين". النمل 19

و الصلاة و السلام على أبر الخلق محمد عليه الصلاة والسلام القائل

"من لم يشكر الناس لم يشكر الله ومن أسدى إليكم معروفا

فكافئوه فإن لم تستطيعوا فادعوا له."

ليس ثمة تعبير أقوى تأثيرا من كلمة الشكر نقولها اعترافا بالجميل

حيث نتوجه بخالص الشكر والتقدير إلى الدكتور حميداتو صالح

على توجيهه ونصائحه القيمة التي أفادتنا في إثراء معارفنا العلمية،

بارك الله فيه وجعلها في ميزان حسناته...

كما لا يفوتنا في هذا الصدد أن نشكر موظفي مفتشية الضرائب

بالديلة على رأسهم السيد بوخزنة رشيد على ما أسدوه لنا

من توجيه وإرشاد خلال هذا العمل، متمنين لهم الصحة والبركة

في العمر.

كما لا يفوتنا أن نتقدم بعظيم الشكر ووافر الامتنان إلى كل من

ساهم بالتشجيع أو السؤال أو المساعدة قبل وأثناء إعداد العمل



## ملخص البحث

ترتكز الرقابة الجبائية على التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة، وهذه التصريحات الضريبية هي عبارة عن إقرار أولي يعترف بموجبه المكلف بالضريبة بخضوعه لنص من نصوص القانون الضريبي، ويكون بذلك ملزماً بتبادل وجهات النظر مع إدارة الضرائب، وبالتالي خلق جو من التوازن بينهما، بحيث تتمكن من تأسيس الضريبة وفقاً لأسس صحيحة.

وتلجأ مفتشية الضرائب إلى تحديد الوعاء الضريبي للمكلف بالضريبة عن طريق الفرض التلقائي في حالة امتناعه أو تأخره عن تقديم تصريح أو البيانات المنصوص عليها في القانون، في هذه الحالة يلحق المكلف بالضريبة ضرر شديد لأن المراقب الضريبي لا يمتلك بيانات يستند إليها في تحديد الأرباح بطريقة عادلة.

تباشر مفتشية الضرائب الدور الرقابي عن طريق الرقابة الشكلية وفيها تكتفي بالمراجعة الشكلية للتصريحات الضريبية سواء من حيث انتظامها أو أمانتها ومدى اتفاقها مع البيانات المتوفرة لديها، والرقابة لدى المكلف بالضريبة تلجأ فيها مفتشية الضرائب إلى فحص شامل ودقيق لحسابات المكلف أو فحص المركز الضريبي للمكلف في مجموعه وهذا ما يرجع بالتطابق على المثال الذي تطرقنا إليه في دراسة حالة.

# الفهارس

## فهرس المحتويات

الصفحة	المحتوى
	إهداء:.....
	شكر وعرهان :.....
I- II	فهرس المحتويات : .....
III	فهرس الجداول : .....
VI	فهرس الأشكال: .....
V	قائمة الملاحق.....
أ-ج	مقدمة : .....
12-1	<b>الفصل الأول: المفاهيم الاساسية حول الرقابة الجبائية</b>
2	تمهيد
3	<b>المبحث الاول: ماهية الرقابة الجبائية</b>
3	<b>المطلب الاول: مفهوم الرقابة الجبائية واهدافها</b>
3	اولا: تعريف الرقابة الجبائية
4	ثانيا: اهداف الرقابة الجبائية
5	<b>المطلب الثاني: الاطار القانوني للرقابة الجبائية</b>
5	اولا: حق الاطلاع و حق الزيارة
6	ثانيا: حق التحقيق وحق استدراك الاخطاء
7	<b>المطلب الثالث: اسباب اجراء الرقابة الجبائية</b>
7	اولا: الرقابة الجبائية كوسيلة لمتابعة التصريجات الجبائية
7	ثانيا: الرقابة الجبائية كوسيلة لمكافحة التهرب الضريبي
7	<b>المبحث الثاني: اشكال الرقابة الجبائية</b>
8	<b>المطلب الاول: الرقابة الشكلية</b>
8	اولا: مفهوم الرقابة الشكلية
8	ثانيا: عيوب الرقابة الشكلية
9	<b>المطلب الثاني: الرقابة على الوثائق</b>
9	اولا: مفهوم الرقابة على الوثائق
9	ثانيا: اجراءات الرقابة على الوثائق
11	<b>المطلب الثالث: المعاينات الميدانية</b>
	خلاصة الفصل الأول

23-13	الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
14	تمهيد
15	المبحث الاول: نظرة عامة حول مفتشية الضرائب بالديولة
15	المطلب الاول: مفهوم مفتشية الضرائب
15	اولا: نشأة مفتشية الضرائب
15	ثانيا: تعريف مفتشية الضرائب
16	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب بالديولة
16	اولا: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب بالديولة
18	ثانيا: مهام مفتشية الضرائب بالديولة
20	المبحث الثاني: دراسة حالة
20	المطلب الاول: الاجراءات المتخذة في مجال الرقابة الجبائية بمفتشية الضرائب
20	اولا: الاجراءات الشكلية
20	ثانيا: الاجراءات على الوثائق
20	المطلب الثاني: دراسة ملف جبائي
20	اولا: دراسة ملف جبائي خاضع لرقابة على الوثائق
21	ثانيا: دراسة ملف جبائي خاضع لرقابة المعاينات الميدانية
23	خلاصة الفصل الثاني
25	الخاتمة
27	قائمة المراجع
	الملاحق

### فهرس الجداول

الصفحة	العنوان	الرقم
16	يمثل عدد العمال في مفتشية الضرائب بالدييلة	01
21	يمثل عدد المعائنات الميدانية المطبقة من طرف مصلحة التدخلات	02

الرقم	العنوان	الصفحة
01	يوضح مخطط الرقابة على الوثائق	10
02	يوضح الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب بالدبييلة	16

قائمة الملاحق

رقم الملحق	عنوان الملحق
الملحق (1)	C2 نموذج إرسال طلب المعلومات
الملحق (2)	C4 نموذج طلب التوضيحات ( إشعار بالتسوية )
الملحق (3)	الإبلاغ النهائي
الملحق (4)	الجدول الفردي
الملحق (5)	محضر معاينة

# المقدمة

## تمهيد:

تعد الضريبة في ظل التطورات الاقتصادية والسياسية للدولة الحديثة أداة من أدوات السياسة المالية فلم يعد يقتصر دورها على تحقيق الهدف المالي أو هدف التحصيل، الذي كان هو الأساس في فرضها منذ القدم، بل اتسعت أهدافها لتشمل أهداف اقتصادية واجتماعية أخرى يأتي في مقدمتها تحقيق التوازن الاقتصادي والاجتماعي وتعجيل عملية التنمية، وإعادة توزيع الدخل، ومعالجة الدورات الاقتصادية وتشجيع فروع الإنتاج وتحفيز الادخار والاستثمار وفق أولويات التنمية.

على غرار كل بلد مهتم بتحديث نظامه الجبائي، تعمل الجزائر على أن يكون نظامها جاذبا ومتطابقا بشكل دائم مع متطلبات الاجتماعية والاقتصادية للبلد، وذلك بالسهر على توزيع العادل للعبء الجبائي المفروض على كافة المكلفين بالضريبة، والحفاظ على مصالح الخزينة العمومية وكذا ترسيخ الوعي الجبائي.

انطلاقا من كون النظام الجبائي الجزائري نظاما تصريحي، والذي من خلاله يقوم استحداث مجموعة من إجراءات الرقابة قصد التأكد من صحة التصريحات المكتتبه وعند الاقتضاء القيام بالتصحيحات والعقوبات المفروضة. وعليه، يواصل بعض المكلفين بالضريبة ذوي النية السيئة انتهاج مختلف الممارسات الهادفة الى التهرب من الخضوع للضرائب المستحقة عليهم، لاسيما ونشاط خفي، الشراء او البيع دون فاتورة وتحويل وجهة الامتيازات الجبائية الممنوحة لهم، نظرا لكون الضريبة تمثل عبئا إضافيا على أي مكلف في الوقت الذي لا يحصل على منفعة خاصة وفورية مقابل أدائها خاصة في غياب الوعي الضريبي الكافي.

من اجل محاربة كل هذه الممارسات تتزود الإدارة الجبائية بشكل دائم بإجراءات جديدة بغية محاربة كل هذه الظواهر المضرة بالخزينة العمومية ويمثل العنصر البشري هو اهم الموارد المتاحة في عملية الرقابة الجبائية، فمفتشية الضرائب يعد أداة من الإدارة الضريبية لتحقيق أهدافها كونه القلب النابض لمختلف مراحل المراقبة وعليه يرى الباحث ضرورة معرفة فيما إذا كان هناك أثر أو دور لمفتشية الضرائب في الحد من هاته الممارسات. في هذا السياق فقد أصبح من الضروري أن تعمل الإدارة الجبائية على ضمان التحسن الدائم لنجاعة التعداد المتواجد على مستوى مصالح الرقابة الجبائية من خلال التوفر على موارد بشرية مؤهلة والزيادة في أنشطة التكوين والتأطير.

ولدراسة وتحليل ما سلف يمكن أن نطرح الإشكالية العامة التالية:

ما هو الدور الرقابي التي تقوم به مفتشيه الضرائب للحد لتهرب الضريبي ؟

على أساس هذه الإشكالية يمكننا طرح الأسئلة الفرعية التالية

1 - ما المقصود بالرقابة الجبائية؟

2 - ماهي مستويات الرقابة الجبائية و أي المصالح التي تتكفل بها؟

3 - ما مدى حرص مفتشية الضرائب بالدبيلة في القيام بأنواع الرقابة المنوطة لها (الموكلة اليها) وما مدى اتباعها

الاجراءات القانونية المعمول بها ؟

### فرضيات البحث:

للإجابة عن مجموعة الأسئلة الفرعية السابقة التي تضمنتها الإشكالية الرئيسية، قمنا بصياغة الفرضيات التالية:

- إن نجاح الرقابة الجبائية يرتكز على مدى كفاءة التنظيم التقني والتشريعي المتمثل في الإدارة الجبائية.

- تمارس الرقابة الجبائية في مستويات مختلفة توكل في مصالح مركزية واخرى قاعدية

- تعمل مفتشية الضرائب بالدبيلة بالدور الرقابي الموكل لها مع حرصها على اتباع الاجراءات القانونية المعمول بها.

**أهمية الدراسة:** تكمن أهمية الدراسة في :

- أهمية الضريبة وكذا الدور الرقابي التي تهدف ادارة الضريبة من ورائه الى التحسين فعالية الضريبة ونشر العادلة بين

المكلفين .

- أهمية الرقابة الجبائية كأداة من ادوات الحد من ظاهرتي الغش و التهرب الضريبي .

- توضيح دور مفتشية الضرائب في الحد من التهرب الضريبي و اجراءات المتبعة في ذلك .

### الهدف من الدراسة:

- تسليط الضوء على الرقابة الجبائية من خلال التطرق لإطارها المفاهيمي، القانوني ومحاولة إعطاء حلول علمية

لكيفية الرقابة الجبائية بما يضمن تحقيق التوازن بين أهداف الإدارة والمكلفين.

ابراز الدور الرقابي للمصالح الخارجية (مفتشية الضرائب).

حدود الدراسة: تقتصر حدود دراستنا على الدور الرقابي لمفتشية الضرائب في الجزائر، وكدراسة حالة قمنا بدراسة

مفتشية الضرائب بالدبيلة، دون التطرق للمؤثرات الخارجية التي تؤثر في محاربة التهرب الضريبي ومعالجته.

### منهج الدراسة:

قمنا باستخدام المنهج الوصفي التحليلي الذي يعتمد على دراسة الظاهرة كما توجد في الواقع ويقوم بوصفها

وصفا دقيقا ويعبر عنها تعبير كينيا وكميا.

### هيكل الدراسة:

يشتمل هيكل الدراسة على فصلين الأول نظري والثاني خصص لدراسة الحالة، تناولنا في الفصل الأول واقع الرقابة

الجبائية من الناحية النظرية ، من خلال دراسة الإطار العام لنشاط مفتشية الضرائب.

أما في الفصل الثاني الذي خصص لدراسة الحالة فقد قمنا بتعريف مفتشية الضرائب بالديبيلة (موضوع دراسة الحالة)، حيث تطرقنا فيه إلى نشأة ودراسة الهيكل التنظيمي لها مع تبين مهامها الرقابية والمتمثل في دراسة حالة ملف جبائية خضع للرقابة على الوثائق وكذا تنظيم المعاينات الميدانية وتبايع الأطر القانونية في ذلك .

**صعوبات الدراسة:** تكمن في مايلي :

\_\_ قلة المراجع التي تناولت الدور الرقابي لمفتشيه الضرائب (خاصة الكتب).

\_\_ صعوبة اجراء دراسة الحالة نظرا لتذرع الإدارة الجبائية بالسرا المهني .

\_\_ صعوبة استقبالنا من طرف الادارة الجبائية نظرا لي عدم وجود اتفاقية بين المديرية الولائية لضرائب و ادارة

الجامعة.

\_\_ قصر المدة المخصصة لإجراء تقرير التربص وبعد المؤسسات المستقبلية ( مفتشيه الضرائب بالديبيلة)على الجامعة.

## الفصل الأول

مفاهيم أساسية حول الرقابة الجبائية

**تمهيد**

تأخذ الرقابة الجبائية عدة أنواع تختلف باختلاف المصالح القائمة بها فنجد الرقابة الخارجية التي توكل نيابة المديرية الولائية لرقابة الجبائية والتي تعتبر أكثر عمقا من الرقابة على مستوى المفتشية , حيث تقوم هذه الاخيرة بدور رقابي فعال باعتبارها تسيير الملفات الجبائية حيث يتمثل هذا الدور في رقابة الشكلية وانجاز برنامج الرقابة على الوثائق و كذا الرقابة من خلال المعينات الميدانية .

**المبحث الأول:** ماهية الرقابة الجبائية

**المبحث الثاني:** أشكال الرقابة الجبائية

## المبحث الأول: ماهية الرقابة الجبائية

ان الرقابة الجبائية تعد أداة الادارة الجبائية التي منحها القانون حقوق و صلاحيات تتيح لها التأكد من صدق التصريحات لتقويم وتصحيح الاخطاء المرتكبة من قبل المكلفين بالإطلاع والتحقيق من كل المعلومات المقدمة لها.  
المطلب الأول: مفهوم الرقابة الجبائية .

لا تختلف الرقابة الجبائية عن غيرها من الانواع الرقابة الاخرى كالرقابة الادارية المالية من حيث المفهوم و الاهداف العامة لرقابة .

## أولاً: تعريف الرقابة الجبائية

تم تعريف الرقابة الجبائية من خلال الجانب اللغوي و الجانب الاصطلاحي :

- حيث يقصد بها لغوي :<sup>1</sup>

ان تعريف الرقابة بمعناها اللغوي، وهو(متابعة الشيء صيانة له عن المخالفة) اما من ناحية استعمل فقهاء الشريعة للرقابة نجد استعمالهم لها بمعناها الشرعي، فهي المحافظة والرعاية .

## - و يقصد بها اصطلاحياً:

إن الرقابة الجبائية "هي الاداة القانونية التي يتعين على السلطة المختصة من خلالها الوقوف على الأخطاء و تقويمها، و بما أن إدارة الضرائب هي إحدى هذه السلطات المختصة فإن رقابتها تمثل الوسيلة التي تمكنها من التحقق بأن المكلفين بالضريبة ملتزمين في أداء واجباتهم الجبائية و تصحيح الأخطاء الملاحظة و على ذلك فهو مجموع العمليات التي تقوم بها الإدارة الجبائية قصد التحقيق من صحة التصريحات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة محاولة منها اكتشاف التديس أو التملص أو التهرب الضريبي .

و بالتالي فالرقابة تعد وسيلة الإدارة التي منحها القانون حقوق و صلاحيات تسمح لها بالتأكد من صدق التصريحات المقدمة من طرف المكلف بالضريبة لتقوم و تصحيح الأخطاء المرتكبة بالإطلاع على كل المعلومات المقدمة للإدارة الجبائية"<sup>2</sup>.

تعرف على أنها : "حالة التشخيص لمحتوى السجلات المحاسبية بما يتلائم مع مقتضيات التشريع الضريبي و التحقق من محتواها مع ما هو موجود من إثباتات وما هو مقدم من تصريحات، هذا التعريف يقودنا الى ان الرقابة الجبائية

<sup>1</sup> غيضفي عبد الرزاق، 2014/2013، ضمانات المكلف بالضريبة أثناء خضوعه لرقابة الجبائية، مذكرة مكملة لمتطلبات نيل شهادة الماستر في الحقوق، جامعة محمد خيضر، كلية الحقوق و العلوم السياسية، الحقوق، تخصص قانون ادراي، بسكرة، ص 31.

<sup>2</sup> نفس المرجع السابق .

هي العملية التي يتم من خلالها الفحص الشامل والمنتظم لجميع سجلات و وثائق المؤسسة من اجل تحقيق عديد من الاهداف كما تعرف الرقابة الجبائية على أنها مجموعة العمليات التي غايتها تتمثل في مراقبة التصريجات الجبائية المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة ومقارنتها بمحاسبة هذا المكلف " <sup>1</sup> .

كما عرفت الرقابة الجبائية على أنها "مجموع العمليات التي تقوم بها الإدارة الجبائية قصد تحقق من مصداقية وصحة التصريجات المكتتبه من طرف المكلفين لغرض اكتشاف العمليات التدليسية التي ترمي الى التملص و التهرب من دفع الضريبة وتقومبها , كما انها فحص التصريجات وكل السجلات و وثائق ومستندات المكلفين بالضريبة الخاضعين لها سواء كانوا ذو اشخاص طبيعية او معنوية و ذلك بقصد التأكد من صحة المعلومات التي تحتويها ملفات الجبائية " <sup>2</sup> .

### ثانيا : أهداف الرقابة الجبائية:

- من خلال التعاريف السابقة للرقابة الجبائية يمكننا استخلاص بعض الأهداف التي تسعى إلى تحقيقها و المتمثلة : <sup>3</sup>
- ✓ **الهدف القانوني:** يتمثل في التأكد من مدى مطابقة ومسايرة مختلف التصرفات المالية للمكلفين للقوانين والأنظمة، لذا وحرصا على سلامة هذه الأخيرة، تركز الرقابة الجبائية على مبدأ المسؤولية و المحاسبة لمعاقبة المكلفين بالضريبة عن أي انحرافات أو مخالفات يمارسون للتهرب الضريبي من دفع مستحقات من الجبائية.
  - ✓ **الهدف الإداري:** تؤدي الرقابة الجبائية دورا هاما للإدارة الضريبية من خلال الخدمات والمعلومات التي تقدمها، كالتى تساهم بشكل حيوي وكبير في زيادة الفعالية كالأداء، و التي يمكن تحديدها في النقاط التالية :
    - تساعد الرقابة الجبائية على التنبيه إلى أوجه النقص والخلل في التشريعات المعمول، بما يساعد الإدارة الجبائية على اتخاذ الإجراءات التصحيحية.
    - تحديد الانحرافات و كشف الأخطاء وهذا يساعد الإدارة الجبائية في المعرفة و الإلمام بأسباب كتقييم الأثر المالي ،بالتالي اتخاذ القرارات المناسبة لمواجهة المشكلات التي تنجم عن ذلك.
    - تسمح عملية الرقابة الجبائية بإعداد الإحصائيات مثل نسب التهرب الضريبي .

<sup>1</sup> الدكتور قاشي يوسف ، 2014/2015، محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية ، مطبوعة مقدمة لطلبة السنة أولى ماستر ، جامعة أكلي محمد أولحاج ، كلية العلوم الاقتصادية وتجارية وعلوم التسيير ، تخصص محاسبة وتدقيق ،لبويرة ،ص53.

<sup>2</sup> خليفة اسعيد، 2013/2014، الرقابة الجبائية ،مذكرة مكملة من مقتضيات نيل شهادة الماستر في الحقوق ،جامعة محمد خيضر ،كلية الحقوق والعلوم السياسية ،قسم الحقوق ،تخصص القانون الاداري ،بسكرة ،ص 61-62.

<sup>3</sup> ساعد نبيلة، 2014/2015 ، الرقابة الجبائية و دورها في التحصيل الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل ماستر في المحاسبة والمالية، جامعة أكلي محمد أولحاج ،كلية علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، علوم محاسبة ومالية ،تخصص محاسبة و تدقيق ،البويرة، ص7-6.

✓ **الهدف المالي والاقتصادي** : حيث هدف الرقابة الجبائية إلى المحافظة على الأموال العامة من التلاعب كالسرقة، أي حمايتها من كل ضياع بأي شكل من الأشكال، وهذا لضمان أن دخول إيرادات أكبر للخزينة العمومية، وبالتالي زيادة الأموال المتاحة للإنفاق العام مما يؤدي إلى زيادة مستوى الرفاهية الاقتصادية للمجتمع، إذ أن الأهداف الاقتصادية للرقابة الجبائية موجودة ضمن العلاقة المركبة بين الاقتصاد والجبائية .

✓ **الهدف الاجتماعي** : يتمثل في :

- محاربة انحرافات الممول بمختلف صورها مثل: السرقة والإهمال، أو تقصيره في أداء وتحمّل واجباته .

- تحقيق العدالة الجبائية بين المكلفين بالضريبة، وهذا بإرساء مبدأ أساسي للاقتطاعات و المتمثل في وقوف جميع المكلفين على قدم المساواة أمام الضريبة.

### المطلب الثاني: الإطار القانوني للرقابة الجبائية

سعيًا من طرف القانون لتنظيم عملية الرقابة الجبائية، فقد رسم المشرع الجزائري إطارًا قانونيًا لا يمكن من خلاله للمحققين أو أعوان الضرائب الحياد عنه لممارسة أي شكل من أشكال التعسف بحجة تطبيق القانون، والواقع أن الرقابة الجبائية ضرورية لضمان مساواة كل المواطنين أمام الضريبة، وتستعمل الإدارة الجبائية مجموعة من الحقوق المحولة لها من طرف القانون، وهذا في إطار من الضمانات لحماية المكلف من تعسف الإدارة والمتمثلة فيما يلي:<sup>1</sup>

#### أولاً: حق الإطلاع و حق الزيارة

##### \* حق الإطلاع :

حق الإطلاع هو "وسيلة مساعدة للرقابة الضريبية التي من الممكن أن تسبق إجراء الرقابة لإتمام المعلومات التي تحوزها المصلحة مسبقاً أو بشكل موازي لها للتحقق من المعلومات المجمعة عند مراقبة الملف والمحاسبة".

ولا يجوز لأية مؤسسة خاضعة للرقابة أن ترفض تقديم الوثائق أو المعلومات للمحقق الذي لا تقل رتبته عن مراقب، هذا الأخير يخضع أثناء تأدية مهامه إلى السرية المهنية كما تحدده الأحكام والتشريعات، يستحوذ أعوان الإدارة الجبائية على حق الإطلاع المحول لهم بموجب القانون، الشيء الذي يفتح أمامهم مجالاً واسعاً حيث يمكن تطبيق هذا الحق سواء لدى الإدارات العمومية أو لدى المؤسسات الخاصة .

##### \* حق الزيارة :

لكي يتم المحققون مهمتهم على أكمل وجه وفي إطار مباشرة البحوث الميدانية المتمثلة في المعاينة المادية ، فإن أعوان الضرائب يستمدون من القانون الجبائي حق زيارة المكلفين الذين يسمح لهم بموجب هذا الحق التحرك بحرية

<sup>1</sup>-بديري جمال، 2009/2008، عملية الرقابة الجبائية على الغش والتهرب الضريبي، مذكّرة من أجل الحصول على شهادة الماجستير في الحقوق، جامعة الجزائر رقم 1، كلية الحقوق، فرع إدارة ومالية، الجزائر، ص41/42.

في المقرات المهنية ، حيث يمكنهم مصادرة ما بداخل مقرات المكلفين عندما يخزن هؤلاء المكلفين البضائع أو يقومون بنشاطات تجارية ، صناعية أو حرة بدون تصريحات ، مما يسمح بالتهرب من دفع الضرائب والرسوم . هذا الحق يسمح لأعوان الضرائب ، متابعة تحركات البضائع في مختلف مراحل التسويق ، ومراقبة الصفقات التي تتم بين المنتجين والمسوقين .

ثانيا : حق التحقيق و حق استدراك الأخطاء

\*حق التحقيق :

إن النظام التصريحي الذي يركز عليه نظامنا الجبائي يجعل الإدارة الجبائية تنظر دوما للمكلف بعين التملص عن دفع الضريبة ولذا فهي تحقق دوما في مدى صحة التصريحات المقدمة من طرفهم ، وعليه حول القانون الجبائي لأعوان الضرائب حق التحقيق في ملفات المكلفين وذلك بموجب المواد:

- المادة 190 من قانون الضرائب المباشرة التي تنص على إجراء تحقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة وإجراء كل التحقيقات الضرورية للوعاء . وكذلك المادة 131 من قانون الضرائب المباشرة والتي تنص بإجراء تحقيق معمق في مجمل الوضعية الجبائية ( VASFE ) .

- المادة 113 من قانون الرسم على القيمة المضافة المعدل بموجب المادة 90 من قانون المالية لسنة 1992 والتي تتضمن إجراء تحقيق في محاسبة المدينين بالضريبة .

في حالة رفض المكلف تقديم الوثائق والمستندات الضرورية للمحقق لممارسة حق التحقيق فإنه يعاقب بفرض الضريبة المحددة تلقائيا ( Taxation d'office ) .

\*حق استدراك الأخطاء :

هذا الحق هو الوسيلة الممنوحة للإدارة لإجراء تقويمات لنفس المدة ونفس الضرائب عندما يقدم لها المكلف عناصر غير كاملة أو خاطئة .

فحق استدراك الأخطاء أو الإعادة هو الإمكانية الممنوحة للإدارة الجبائية في إعادة النظر في الاقتطاع سواء بتعديله أو إنشاء اقتطاع جديد، نصت المادة 327 من قانون الضرائب المباشرة على أنه " يجوز استدراك كل خطأ يترتب سواء من نوع الضريبة أو مكان فرضها بالنسبة لأي كان من الضرائب والرسوم المؤسسة عن طريق الجداول ... " .

وقد حدد الأجل القانوني لاستدراك الأخطاء بأربع سنوات سواء بالنسبة للضرائب المباشرة أو الرسم على القيمة المضافة وهو ما جاء في المواد 362 من ق. ض. م. ، و 157 من قانون الرسم على القيمة المضافة ، إلا أن هذه المدة قابلة للتمديد إذا اعترضها على سبيل المثال إشعار بتقدير وتصليح الخطأ من طرف الإدارة .

### المطلب الثالث: أسباب اجراء الرقابة الجبائية

هناك سبابين رئيسين لقيام الرقابة الجبائية في الجزائر و الذي يمكن تلخيصهما فيما يلي:<sup>1</sup>

#### أولاً: الرقابة الجبائية كوسيلة لمتابعة التصريحات الجبائية:

تعد الرقابة الجبائية وسيلة هامة لمتابعة النظام التصريحي ، لأن المكلف هو من يحدد بنفسه أسس فرض الضريبة ويصرح بها للإدارة الجبائية، عن طريق الرقابة الجبائية يتم التأكد من صحة هذه التصريحات المكتتبه وضمنان مصداقيتها وصحتها كما تسمح أيضا بتجسيد مبدأ العدالة الضريبية.

#### ثانياً: الرقابة الجبائية كوسيلة لمكافحة التهرب الضريبي:

نظرا للأسباب المتعددة يلجأ بعض المكلفين بالضريبة إلى التهرب أو تخفيض العبء الضريبي بشتى الطرق والأساليب الشرعية والغير الشرعية، لذلك فإن عمليات مكافحة هذه الممارسات التديسسية يعتبر من أولويات الإدارة الجبائية والتي تملك سلطات وصلاحيات واسعة تمارسها، وذلك عن طريق تقنيات مختلفة ومتعددة على مختلف أصناف المكلفين والتي من بينها الرقابة الجبائية التي تعد الأداة الضرورية لمكافحة التهرب الضريبي لأنها تشكل ضمان لتحقيق مصالح الخزينة العمومي.

### المبحث الثاني: أشكال الرقابة الجبائية

تختلف اشكال الرقابة الجبائية باختلاف المصالح الموكلة لها فنجد حسب التشريع الضريبي الجزائري الانواع الرقابية التالية:

الرقابة عين المكان :وهي رقابة تتم عند المكلف بالضريبة (عين المكان) وتتكفل في تنفيذها نيابة المديرية الولائية لضرائب وهي ثلاثة انواع كما يلي :تحقيق المحاسبي ،التحقيق المحاسبي /المصوب ، التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة ،اما المستوى الثاني فهو الرقابة التي تتم على مستوى مفتشية الضرائب وهي موضوع دراستنا هذه وهي الرقابة الشكلية ،الرقابة على الوثائق ،المعاينات الميدانية .

1-إلياس فلاب ذبيح،2010/2011، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية ، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد

حيضر، كلية علوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، علوم تسيير، تخصص محاسبة، بسكرة،ص22.

المطلب الأول: الرقابة الشكلية:<sup>1</sup>

تتم الرقابة الشكلية على مستوى مفتشية الضرائب حيث يقوم رئيس المفتشية بمراقبة وفحص التصريحات المكلفين بالضريبة وتتم المراقبة على شكل فحص تمهيدي وهو ينجز عبر تنقل او اجراء اجاث خاصة .

**أولاً:** مفهوم الرقابة الشكلية:

ان الرقابة الشكلية تغطي جميع التدخلات التي تهدف لتصحيح الاخطاء المادية الملاحظة عادة في التصريحات المقدمة و كذا التحقق من هوية المكلفين , كما تعتبر اول عملية رقابية تخضع لها التصريحات الجبائية و المعتمدة على القراءة السطحية لها , وتحدد بالخصوص في تحقق على المستوى الشكلي للمعلومات التي يجب ان يتضمنها التصريح , مثل الهوية الجبائية , امضاء وختم المكلف ... او تصحيح الاخطاء الحسابية التي تأتي من ترحيل المجاميع و الارصدة , وعليه ان هذا النوع من الرقابة الجبائية يعتبر اساسي بهدف ضمان صحة و صدق التصريحات المقدمة دون التعمق في محتوياتها.

إما في حالة نقص المعلومات المقدمة من طرف المكلفين او ظهور معطيات تثير الشك في مصداقية التصريحات يقوم المفتش بطلب المزيد من المعلومات و التوضيحات و ذلك الاتصال المباشر مع المكلف في أجل لا يقل عن ثلاثين يوم لتقديم الرد , بهدف تقديم الرقابة الشكلية فكرة أولية عن الملف الجبائي ليتم من خلاله اعطاء قرار مبدئي عن مصداقية التصريحات سواء يقبله او تحويله الى الرقابة على الوثائق , أي أن الرقابة الاولى تعتبر تمهيد لرقابة الجبائية الموالية .

دور الرقابة الشكلية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية المصرح بها:

يمكن حصر هذا الدور في النقاط التالية:

- تصحيح الأخطاء المادية المحتملة والمثبتة في التصريحات، كأخطاء الجمع أو أخطاء الترحيل
- البحث والكشف عن المعلومات والعناصر المغفول عنها، ويطلب من المكلف المعني بها بتصحيحها.
- التأكد من هوية وعنوان المكلف بالضريبة .

**ثانياً:** عيوب الرقابة الشكلية:

من العيوب التي تواجه لهذا النوع من الرقابة لا أنه يعتمد على صحة الأرقام المصرح بها بقدر ما يعتمد على الكيفية التي تم بها ملء هذه التصريحات وما تحتويه من معلومات تعريفية بالمكلف، ومحاسبية، أي أن هذه الرقابة تهدف إلى النظر في الشكل الذي جاءت به التصريحات والتي يتم معاينتها في المرحلة الثانية دون

1- تيسوكاي حياة و سعودي صبرينة، 2013/2014، حقوق و ضمانات المكلف بالضريبة في اطار الرقابة الجبائية، مذكرة ليل شهادة الماستر في الحقوق ، جامعة عبد الرحمان ميرة،

كلية الحقوق والعلوم السياسية ، قانون الاعمال ، تخصص القانون العام للاعمال ، بجاية، ص14

تصحيح ما صرح به المكلف، فالرقابة الشكلية ما هي إلا فحص شكلي لجميع التصريحات المقدمة من قبل المكلفين .

### المطلب الثاني: الرقابة على الوثائق:

تقوم الرقابة الجبائية على الوثائق، بتحليل الوضع الضريبي للمكلف بالضريبة من خلال مختلف التصريحات التي اودعها وذلك لهدف الكشف عن المفارقات او التناقضات .

### أولاً: مفهوم الرقابة على الوثائق

تمثل المرحلة الموالية للرقابة الشكلية في الرقابة على الوثائق التي تتم على مستوى متفشيات الضرائب و هي برنامج سنوي يتم اعداده من رئيس مصلحة الضرائب , و يخص هذا الأخير سنوات غير متتامة , يرسل الى برنامج المديرية الولائية لضرائب للمصادقة عليها . يكمن الهدف منها مقارنة الوثائق الثبوتية مع تصريحات الجبائية المكتتبة من طرف المكلفين، ماعدا السجلات المحاسبية .

### ثانياً: إجراءات الرقابة على الوثائق

**العمليات التحضيرية لعمليات التحقيق:** إن أول خطوة تتيح قيام الاعوان المحققين ببعض الاعمال التمهيديّة في المكتب وتقسيم الملفات بينهم، وذلك لمعرفة الوضعية الحقيقية للمكلف المراقب بمسك الملف الشخصي و كذا الملف الضريبي، والمكون من تصريحاته الخاصة بكل انواع الضرائب الخاضع لها لضمان السير الحسن لعملية التحقيق.<sup>1</sup>

- **إرسال طلب المعلومات:** يجب على الادارة الجبائية اعلام المكلف بخضوعه لبرنامج الرقابة على الوثائق مع تقديم الوثائق الثبوتية و المتمثلة في النموذج C2 و الغرض منها مطابقة الوثائق المودعة من طرف المكلف او المتحصل عليها من مصادر الخارجية ويتم مقارنتها بالتصريحات الجبائية برسالة موصى بها مع وصل استلام .

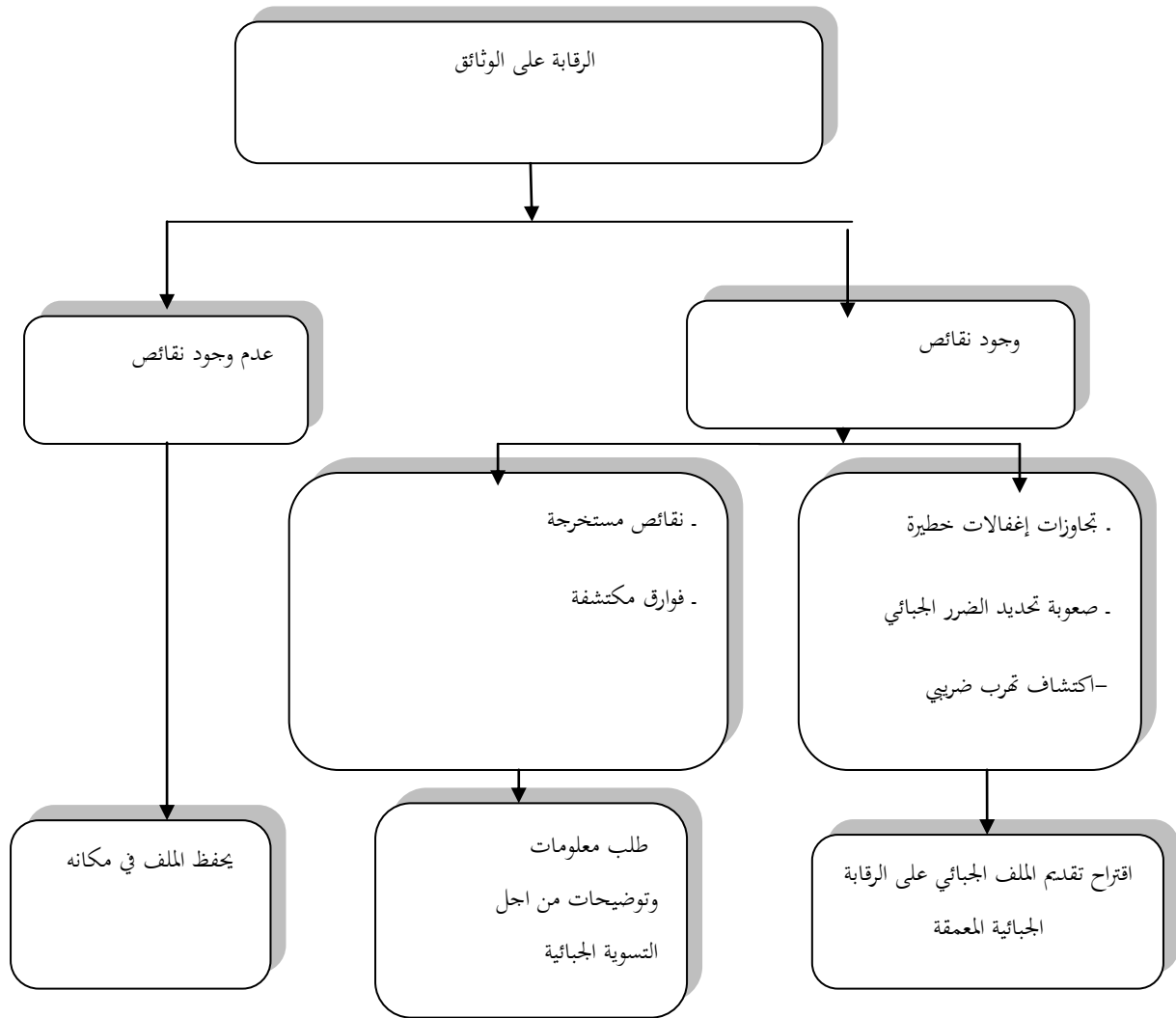
- **طلب توضيحات:** عندما يرفض المكلف بالضريبة الإجابة على الطلب المعلومات، او لما يكون الجواب يمثل الرفض عن كل او جزء من نقاط المطلوب تقديمها، يتعين على المفتش ان يعيد طلب كتابيا لأنه يضمن طابع الالزامية اكثر ليبين بشكل صريح النقاط التي يراها ضرورية للحصول على التبريرات و التوضيحات الازمة خلال 30 يوم من تاريخ الطلب.<sup>2</sup>

1- غزه مبروك ، 2016/2015، فعالية الرقابة الجبائية كأداة للحد من التهرب الضريبي، مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات لنيل شهادة الماستر في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، كلية علوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير، علوم التسيير ، تخصص فحص محاسبي ، بسكرة، ص58

2- آيت بلقاسم لامية، 2014/2013، اليات واجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر ودورها في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي، مذكرة تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في علوم الاقتصادية، جامعة اكلي محند اولحاج، كلية علوم الاقتصادية والتجارية و علوم التسيير، علوم التسيير، تخصص اقتصاديات المالية والبنوك، البويرة، ص36.

و ابلاغ المكلف بذلك برسالة موصى بها المتمثلة في نموذج C4 (الاشعار بالتسوية). مع وصل الاستلام او تسلم شخصيا للمكلف وفي حالة عدم الرد من المكلف يعتبر قبول ضمني ,وفي حالة الرد ندرس المبرر ثم نقوم بإرسال ابلاغ نهائي المعدل و المرفوق بجدول الفردي من الضرائب و الرسوم

2- مخطط الرقابة على الوثائق:



المصدر : لياس قلاب ذبيح , نفس المرجع السابق , ص 23

## المطلب الثالث: المعاينات الميدانية:

باعتبار ان مفتشية الضرائب هي مصلحة الجبائية القاعدية التي توكل لها مهمة تسيير الملفات الجبائية ,وتطبيق مبدأ العدالة الضريبية والوقوف على التصريحات المودعة فقد اعطى المشرع الجزائري حق اجراء معاينات ميدانية للمكلفين بالضريبة وتحرير محاضر معاينة يتم استغلالها في التأكد من صحة اقرارات الضريبة .

ترخص الادارة الجبائية لأعوانها الذين لهم على الاقل رتبة المفتش و المؤهلين قانونا , عند وجود قرائن تدل على و ممارسة تدلسية تقوم بالاجراءات المعاينة للأمكنة التي يزاول المكلفون بالضريبة نشاطاتهم<sup>1</sup> .

حيث تكون الاجراءات على شكل دوريات اما على حسب الاحياء او الانشطة او للاحتياجات . اذ تهدف هذه التدخلات او الاجراءات الى التأكد من صحة و نزاهة الاقرارات المصرح بها من خلال فحص ميداني لدفاتر و الوثائق المحاسبية , و كذا جميع الوثائق الملحقة و تبريراتها اللازمة في محاولة كشف الاحتمالات التهرب لمقارنة العناصر و المعطيات المصرح بها مع تلك الموجودة على أرضية الواقع .

يتم تنظيم هذه هي العملية سنويا عن طريق تحديد مسار الدورية الذي يعتبر خريطة الطريق للمعاينات الميدانية حيث يتم تحديده بتشاور بين رئيس مفتشية و رئيس مصلحة التدخلات , و يحدد هذا المسار اما عن طريق المسح الجغرافي (الاحياء المكونة لإقليم مفتشية الضرائب) او عن طريق مسح الانشطة الممارسة او يؤجل تحديد مسار الدورية وتحدد خرجات الميدانية حسب الحاجات الملحة و ضرورة استقاء المعلومات .

يجر محضر معاينة بطاقة و بوضوح مع ضرورة إمضائه من طرف الأعوان وكذلك الشخص المراقب , كما يجب في حالة رفضه إشارة على ذلك .

تقسم المحاضر الميدانية حسب طبيعة المهام الموكل للأعوان فمنها مراقبة النشاط أي الوقوف على حقيقة النشاط ومدى مطابقة رقم الأعمال المصرح به ورقم الأعمال الحقيقي .

ومنها مراقبة المخزون حيث يوجد مكلفين بالضريبة يصرحون بمخزونات وهمية بغرض التهرب وتأجيل دفع الضريبة وكذلك معاينة العتاد من حيث وجوده الفعلي وإستغلاله في الغرض المخصص له خاصة المكلفين بالضريبة والمستفيدين من الإجراءات الجبائية وغيرها .

1-زغبوي سامية،2016/2017، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مشروع اشكالية مذكرة الماستر في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، كلية علوم

اقتصادية وتجارية وعلوم التسيير، علوم التسيير ، تخصص فحص محاسبي، بسكرة، ص8

تقرير تربص حول: الدور الرقابي لمفتشية الضرائب

## خلاصة الفصل:

لقد استنتجنا مما تطرقنا إليه بأن الرقابة الجبائية من أهم الإجراءات التي حولت للإدارة الجبائية للتأكد من صحة التصريحات المقدمة ، كما تعتبر أداة قانونية في يد الإدارة الجبائية تسعى من خلالها إلى مراقبة المكلفين في تادية واجباتهم الضريبية ، والعمل على اكتشاف كل الأخطاء والمخالفات المسجلة بهدف تصحيحها أو تقويمها. مما ينتج عنه التقليل من ظاهري التهرب والغش الضريبي ، لتزداد بذلك موارد الدولة التي تمول بها الخزينة، وهذا ما يساعد بدوره في دفع عجلة التنمية.

ولتحقيق هذه الأهداف المرجوة من عملية الرقابة الجبائية ، عمل المشرع على تنظيم مراحل سيرها، وكذلك تنظيم هياكل إدارية و أسند لكل من هذه المصالح مهام تقوم بها، وتتم هذه الإجراءات من بداية سحب ملف المعني ، وإعادة تشكيل القاعدة الضريبية إلى غاية كشف الاخطاء ، وصولا إلى نهاية مهمة التحقي

## الفصل الثاني

### الدراسة الميدانية

## تمهيد:

إن ما تناولناه سابقا كان عبارة عن دراسة نظرية للرقابة الجبائية، لهذا أردنا تدعيم موضوعنا هذا بدراسة تطبيقية تخص أشكال الرقابة المطبقة في مفتشية الضرائب بالديولة تمحورت حول ملف جبائي لأحد المكلفين بالضريبة، قبل ذلك سيتم التطرق إلى التعريف بهذه المفتشية ونشأة تطورها وكذلك دراسة الهيكل التنظيمي لها، كما تناولنا المهام الذي تقوم به هذه المفتشية، بأخذ بعين الاعتبار الإجراءات المتخذة في مجال الرقابة الجبائية

### المبحث الأول: نظرة عامة حول مفتشية الضرائب بالدبيبة

بعد اجراء فترة التربص مطلوبة الانجاز دراسة الحالة بالاحتكاك و التشاور و التحوار مع مختلف عمال المفتشية استطعنا تكوين و لو فكرة بسيطة عن هذه الهيئة و الدور الذي تقوم به .

#### المطلب الأول : مفهوم مفتشية الضرائب بالدبيبة :

من خلال المعلومات التي تحصلنا عليها من طرف المفتشية توصلنا الى لمحة على هذه الأخيرة :<sup>1</sup>

#### أولاً: النشأة

تعتبر هيكل مالي جبائي و يمتد مقرها بدار المالية انبثقت بعد تقسيم مفتشية الدبيبة التي تأسست عام 1986م، ثم استقلت بذاتها في جويلية 1994 وتضم ثلاث بلديات , بلدية حساني عبد الكريم , بلدية سيدي عون , بلدية الدبيبة .

ويتولى سير المفتشية رئيس يهتم بالإشراف المباشر على الأعمال ويقوم بالتنسيق بين المصالح واستقبال البريد الوارد والصادر ورد المنازعات واستقبال الموظفين وإمضاء الوثائق اللازمة .

#### ثانياً: التعريف

تعتبر مفتشية الضرائب من الهيئات التي لها طابع المرفق العام ، تكتسب شخصية معنوية وذات مهام و وظائف سيادية متمثلة في العمل الجبائي وهو تحديد الوعاء الضريبي وحساب الضريبة وتحصيلها والرقابة على التصريجات وفق القوانين الجبائية السارية المفعول بها .

وتحتوي على سبعة عشر موظفا موزعين على اربعة مصالح منهم خمسة عشر موظف دائم مستمرة واثنان مؤقتان في إطار الإدماج المهني ويتم توزيعها حسب الجدول التالي :

<sup>1</sup> بوخزنة رشيد , 10مارس , مفتش ضرائب , نظرة عامة حول مفتشية الضرائب بالدبيبة , داخل المؤسسة , ( مقابلة شخصية ) .

الجدول رقم (01): يمثل عدد عمال المفتشية الضرائب بالديولة

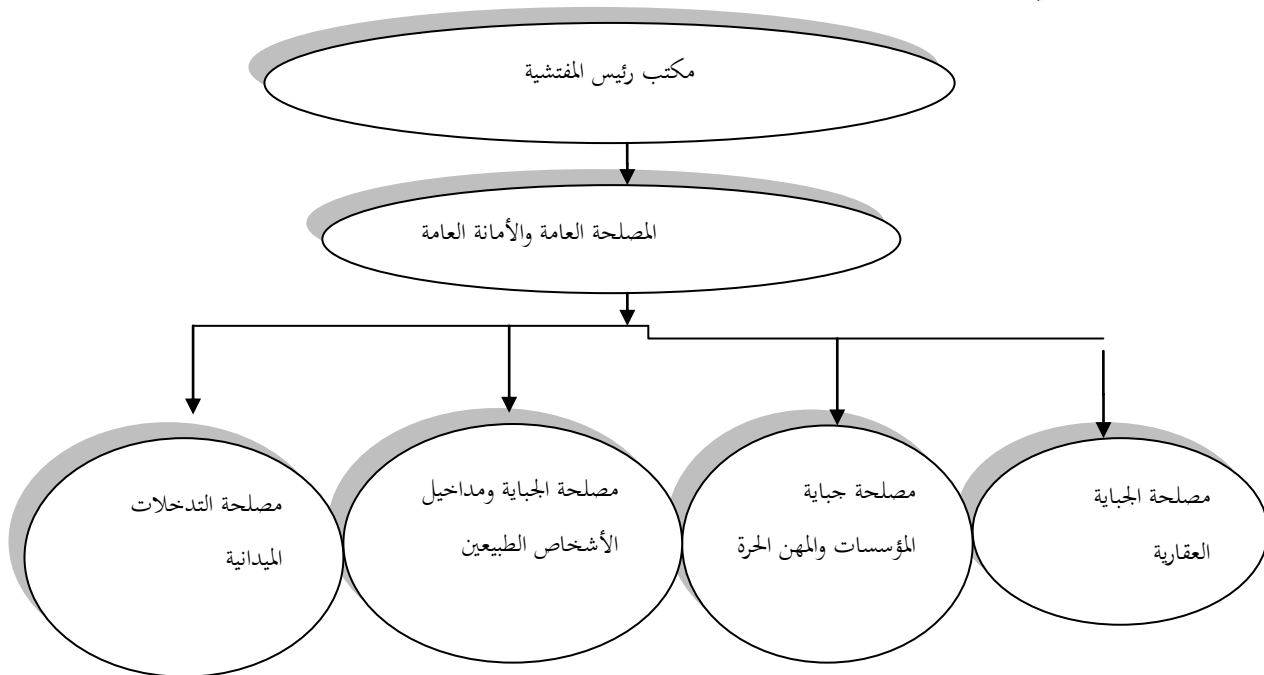
العدد	العمال الدائمون
01	المفتشون المركزيون
04	المفتشون الرئيسيون
04	المفتشون
01	المراقبين
01	أعوان حفظة البيانات
03	الحراس
01	أعوان النظافة
15	المجموع

المصدر: من اعداد الطلبة المترشحين بناء على المعلومات المقدمة من طرف مفتشية الضرائب

### المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لمفتشية الضرائب بالديولة

ينقسم الهيكل التنظيمي لمفتشية الديولة الى عدة مصالح وهذا التقسيم يبين مهام كل مصلحة على حدا وفي ما يلي المخطط يوضح الهيكل التنظيمي لمفتشية الديولة :

أولاً: الهيكل التنظيمي للمفتشية: (الشكل رقم 02)



المصدر: من اعداد الطلبة المترشحين بناء على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية الضرائب بالديولة

من خلال المخطط السابق لمفتشية يمكننا إعطاء نظرة عن تلك المصالح التي تتكون منها مع إظهار مهام كل مصلحة في ما يلي <sup>1</sup>:

**1/ التعريف برئيس المفتشية الضرائب :** و هو الموظف الذي يشتغل لدى ادارة الضرائب و يكون برتبة مفتش حيث انه يقوم بجميع العمليات من التحقق في عين المكان أي داخل مكاتب المكلفين بالضريبة من مقاولين و مؤسسات و تجار و غيرهم من المكلفين الذين لديهم ملف جبائي لدى ادارة الضرائب و المعلومات التي تتوفر عليها الادارة الضريبية من خلال التصريحات و المعايير الميدانية .

**2/ المصلحة العامة :** هي مصلحة تابعة لرئيس المفتشية لديها عدة مهام وصلاحيات لا تقل أهميته عن باقي المصالح حيث نجد في هذا المصلحة العديد من السجلات كنوع ما تقوم به من استخدام المكلف بالضريبة عند فتح الملف الجبائي وتصنيفه حسب طبيعة النشاط والنظام التابع لها ,وهو المكلف بالضريبة , كما تستقبل البريد الصادر والوارد و كذلك البريد الصادر داخل المفتشية وخارجها كما تقوم بإرسال التصريحات السنوية G 12 و G 1 و G11 ( الميزانية الجبائية السنوية ) .

**3/ مصلحة جبائية العقارية :** تقوم هذه المصلحة بتسيير الملفات الخاصة بالعقارات مثل الملكيات المبنية والغير مبنية وعقود الايجار للمحلات التجارية والسكنية وكل حسب طبيعتها , وكذلك تسيير الملفات التابعة لرفع القمامة حيث تقوم بجمع المعلومات عن الاحصاء او المحاضر او المعامل وتصنيفها حسب كل حالة في مصفوفات سنوية بغرض تسويتها وتغريمها حيث نجد فيها من السجلات سجل خاص بالترقيم الجبائي الخاص بكل صاحب مبك او عقار , وسجل خاص بالعقوبات والكرام .

**4/ مصلحة التدخلات الميدانية :** تعرف هذه المصلحة لما لها من اهمية المصلحة الاستراتيجية في جميع معلومات والبيانات الجبائية وذلك من خلال المعائنات الميدانية التي يقوم بها اعوان الجبائية للمحلات التجارية والورشات وكذلك معائنات مقاوله الاشغال ومعائنات المخزون والعتاد , حيث تقوم بعد تجميع هذه المعلومات لتسجيلها في سجل المحاضر حسب كل ملف بالضريبة او المدين بالضريبة وتنفيذ المعلومات عن طريق المصالح الاخرى من اجل تسويتها ومطالعتها من خلال البحث عن المادة الخاضعة للضريبة .

**5/ مصلحة جبائية المؤسسة و المهن الحرة :** تقوم هذه المصلحة بتسيير ملفات النظام الحقيقي والنظام المبسط وكذلك نظام التصريح المراقب من حيث متابعة التصريحات الشهرية والثلاثية وكذلك التصريحات السنوية ومقارنة تلك المعلومات ببعضها من حيث رقم الاعمال وكذا من تسديد الحقوق المدفوعة فورا ومدى صحة

<sup>1</sup> من إعداد الطلبة من خلال المعلومات المستخلصة من الهيكل التنظيمي للمفتشية .

الضريبة المستحقة على كل مكلف او مدين بالضريبة وتعتبر هذه المصلحة من اهم المصالح داخل المفتشية وتنقسم من حيث الرقابة وتسوية الملفات ومعالجتها بصورة دقيقة والتأكد من صحة المعلومات والبيانات الواردة اليها بشكل كشوف المعلومات ومقارنتها مع التصريحات المقدمة من طرف المدين او المكلف وكذلك نقوم بتسجيل الشكاوي ودراستها من خلال طبيعة النشاط أو المهام عبر المنازعات .

6/ مصلحة جباية مداخيل الاشخاص الطبيعيين : وهي مصلحة تعني بمتابعة الضريبة على الدخل الاجمالي سواء كان تجاريا او صناعيا او دخل مهني او مداخيل لرؤوس الاموال او مداخيل إيجاريه العقارات او المداخيل الفلاحية كترية الدواجن او الحيوانات الاخرى او المستثمرات الفلاحية.

### ثانيا: مهام مفتشية الضرائب بالديلة

- يكلف المفتشيو الضرائب على الخصوص بما يأتي<sup>1</sup> :
- تنفيذ ومتابعة اشغال الوعاء والتحصيل ومراقبة الضرائب .
  - معالجة منزعات الضريبة .
  - السهر على تطبيق التشريع و التنظيم الجبائيين .
  - \*زيادة على المهام المسندة لمفتشي الضرائب يكلف المفتشون الرئيسيون لضرائب بما يأتي :
  - القيام بمهام التحليل والتدقيق .
  - تحليل النتائج المستخرجة بالنظر لاهداف المحددة واقتراح كل التدابير الموجهه لتحسينها .
  - \*زيادة المسندة للمفتشين الرئيسيين لضرائب, يكلف المفتشون المركزيون لضرائب بما يأتي :
  - قيادة مهام التوجيه والتنسيق والمراقبة .
  - تنشيط المصالح وتنسيقها وتاثيرها .
  - مراقبة تسير المصالح الجبائية ومحاسبتها واعداد محاضر المراقبة .
  - التاثير نشاطات التكوين .
  - \*زيادة على المهام المسندة لمفتشين المركزيين لضرائب يكلف مفتشو الاقسام لضرائب بما يأتي :
  - تصور واقتراح كل تدبير تشريعي و تنظيمي في المجال الجبائي .
  - المبادرة بتدابير من شائنها تحسين اجراءات التسير .
  - تأطير المشاريع التي تبادل بها الادارة الجبائية .

<sup>1</sup> المواد 22,23,24,25,26, المؤرخ في 29/11/2010 , المتضمن القانون الأساسي للأسلاك بالإدارة الجبائية , الجريدة الرسمية , العدد 74 , بتاريخ 05/12/2010 .

- \*زيادة على المهام المسندة لمفتشي الأقسام لضرائب , يكلف المفتشون الرؤساء لضرائب لاسيما بما يأتي :
- الاشراف وتوجه الاشغال الوعاء والتحصيل الضريبي والمراقبة و منزعات الضرائب و التحليل وكذا التدقيق .
- اعداد وتطبيق كل الدراسات والنصوص المتعلقة بالاستراتيجية والسياسية الجبائيتين .

### دور وأهداف المفتشية

ويتمثل دور واهداف المفتشية فيمايلي :<sup>1</sup>

#### 1-دور المفتشية:

- تحسيس المكلف او الخاضع الضريبية لحقوقه و واجباته اتجاه الادارة الجبائية .
- تحسين الوعاء الضريبي وتفصيله من خلال الاستغلال المادة الخاضعة لضريبة استغلال جيد مما يضمن نجاعة ونجاح وتحقيق الهدف الموجود سنويا في مرحلة التحصيل .
- شهادة الوضعية الجبائية في حالة توقيف النشاط .
- منح بعض الشهادات .
- للمكلفين بالضريبة .

#### 2-اهداف المفتشية :

- نتيجة للمشاكل التي تواجه النظام الضريبي الجزائري قامت الحكومة بالبحث عن حلول يمكن أن تقضي على هذه العراقيل او تخفيف منها ومن بين هذه الحلول نجد ان الدولة قامت بإنشاء عدد كبير من المفتشيات الفرعية على مختلف تراب الوطني لتحقيق جملة من الأهداف تتمثل فيما يلي :
- حماية الخزينة العمومية من الإفلاس .
  - البحث عن المادة الخاضعة لضريبة .
  - المحافظة على مصالح الحكومة .

<sup>1</sup> من إعداد الطلبة المتربصين بناءا على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية .

## المبحث الثاني : دراسة حالة

بغرض زيادة إيرادات الدولة , وضعت مكاتب خاصة لمتابعة العمليات الغير الشرعية و اظهار عمليات الغش الضريبي و ارجاع حق الدولة من هؤلاء المتهربين و في هذا الاطار نجد منها محل دراستنا الرقابة الجبائية والتي تتم على مستوى المفتشية الضرائب بالدبيلة .

## المطلب الأول : اجراءات المتخذة في مجال الرقابة الجبائية بمفتشية الضرائب

تطبق مصالح الرقابة الجبائية عدة صور و إجراءات لفحص تصريحات المكلفين بالضريبة وجمع المعلومات الضرورية لإثبات مدى صحة هذه التصريحات المقدمة ,ويتم استعمال هذه الإجراءات حسب الحالة أو نوعية الشخص المراد التحقيق معه معنوي أو طبيعي منها .

## أولاً :اجراءات الشكالية :

تقوم مفتشية الضرائب بالدبيلة بمراقبة التصريحات المودعة رقابة شكالية حيث توكل هذه المهمة لأحد أعوان برتبة مفتش ضرائب ثم تقوم بترتيب التصريحات المودعة وفي حالة وجود اخطاء شكالية يرسل استداع للمكلفين للاستفسار على ذلك اولا تمام يعطى المعلومات .

## ثانياً: اجراءات على الوثائق :

تقوم مفتشية الضرائب بإعداد برنامج سنوي لرقابة الجبائية يتم اختيار ملفاته من خلال مخرجات الرقابة على الوثائق وكذلك لوجود مؤشرات دالة على التهرب الضريبي كالتصريح بالعجز المتكرر وغيرها .  
توكل مهمة هذا البرنامج لموظفين المؤهلين تحت إشراف المباشر لرئيس مصلحة الجباية الأشخاص الطبيعيين وكذلك رئيس المفتشية . يتم غالبا اتمام البرنامج المسطر خلال السنة وتوضيح مدى إتباع مفتشية الضرائب بالدبيلة الاجراءات القانونية لرقابة على الوثائق قمنا بدراسة الحالة ملف جبائي أخضع لرقابة على الوثائق (حيث طلب حجب الاسم المكلف بالضريبة وكذا المادة الرقابية وهذا لضمان سر المهنة).

## المطلب الثاني :دراسة ملف جبائي

خلال فترة التبرص بمفتشية الضرائب بالدبيلة ,تم الاطلاع على بعض الملفات التي اخترناها في بحثنا دراسة حالة تتمثل في ملف مقاول بناء نظرا لوجود عدة مخالفات جبائية لديه .

## اولاً :دراسة حالة ملف جبائي خضع للرقابة على الوثائق:

المكلف (طلب حجب الاسم) حيث يشغل مقاول بناء بحج الهدى بالزقم وتم ارسال اشعار طلب معلومات نموذج (c2) وبتاريخ 2017/02/5 المسجل في المفتشية تحت رقم 2017/29 ومضمونه اعلام المكلف بأنه

خاضع لبرنامج الرقابة الجبائية، لسنة 2017 وطبقا لنص المادة 19 من قانون الاجراءات الجبائية حيث طلب منه احضار وثائق و مستندات 2014\_2015\_2016 (انظر للملحق رقم 1) .

و أعطى مهلة 30 يوم لإحضار هذه الوثائق أو الرد على هذا الطلب و بعد انقضاء المدة القانونية ولم يتقدم المعني بالرد على طلب المفتشية (عدم تلبية رد المصلحة) قامت هذه الأخيرة بدراسة الملف والمعلومات بجوزة المصلحة وفقا للمواد 19,44 من قانون اجراءات جبائية والمواد 104,217,221 المكرر و 193 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المتماثلة والمواد 1,2,14,116, من قانون الرسم على الرقم الأعمال .

أرسل إشعار بالتسوية النموذج c4 يتضمن نتائج هذا التحقيق تحت رقم 81/2017 وبتاريخ 22 نوفمبر 2017 (انظر للملحق 2) الذي يبين نتائج الرقابة على الوثائق .

وبعد انتهاء المدة القانونية 30 يوم المحددة لإبداء الموافقة او الملحظات ونظرا لعدم الرد في هذا الأجل القانوني فقد اعتبر إشعار بالتسوية مقبول ضمينا (أنظر ملحق 3)

حيث قامت المصلحة بإرسال الإبلاغ النهائي بتاريخ 26 ديسمبر 2017 برسالة موصى بها مع إشعار بالاستلام حيث يتضمن الإبلاغ النهائي نتائج التحقيق في الاشعار الاولي .

وتم تحرير جدول الفردي الذي يتضمن نتائج التحقيق ( أنظر ملحق 4)

**ثانيا :دراسة ملف جبائي خاضع لرقابة المعينات الميدانية :**

قامت مفتشية الضرائب بالدبيلة وفقا لمسار الدورية المحدد سلفا باجراء معاينات ميدانية تختلف باختلاف الغرض من كل معاينة حيث يقوم بهذه العملية في الغالب رئيس مصلحة التدخلات و احد الأعوان برتبة مفتش الضرائب وخلال السنوات الثلاثة ( 03) الأخيرة قامت مصلحة بالمعاينات الميدانية التالية : (الجدول رقم 02)

السنوات	عدد المعاينات الميدانية	طبيعة المعاينات		
		نشاط	مخزون	عتاد
2015	173	83	30	40
2016	207	98	35	63
2017	93	46	46	11

المصدر : من اعداد الطلبة المترشحين بناءا على المعلومات المقدمة من طرف المفتشية بالدبيلة

خلال سنة 2015 قامت المفشية باجراء 173 محضر معاينة حيث كان القسط الأكبر معاينة الأنشطة التجارية و هذا طبيعي باعتبار تحديد نظام الجزائي و كذلك حجم الملفات الجبائية النشيطة ثم يليها معاينة العتاد و هذا الشيء ايجابي و ذو أولوية و ذلك بان أغلب العتاد الذي تم معاينته قد استفاد من امتيازات ايجابية مما يحتم على أعوان الإدارة الضريبية الحرص على المعاينة وجوده الحقيقي و استعماله في غرض مخصص له .

. سنة 2016 لوحظ خلال هذه السنة ارتفاع عدد المحاضر المعاينات الميدانية حيث وصل الى 207 محضر و قد برر رئيس المصلحة التدخلات ذلك بتوفير المديرية الولائية لضرائب لسيارة وضعت تحت تصرف الأعوان .

. سنة 2017 لوحظ انخفاض كبير في عدد المحاضر حيث وصلت 93 ومراد من ذلك القيام بإجراءات تحويل متفشيات الضرائب الى المركز الجوازي الضرائب بالوادي. حيث تم تركيز على تحضير لعملية التحويل الشيء الذي اثر على المعاينات الميدانية لانشغال بالتحضير الداخلي و وعد رئيس المصلحة بتدارك هذا النقص لاحقا .

## خلاصة الفصل:

نستنتج بأن هناك اختلال في التوازن بين تصريجات المكلفين والاحداث الواقعية، ويبرر ذلك من خلال تصفحنا للوثائق والتصريجات الجبائية لأحد المكلفين بالضريبة (مقاول بناء) لسنوات متتالية 2013/2014/2015/2016 من حيث اعدادها وترتيبها والتصريح بها، ولهذا قامت مفتشية الضرائب بالدييلة لخضوع ملفه الجبائي لرقابة على الوثائق وكذا رقابة المعاينات الميدانية. وفي الأخير يمكن إسقاط الجانب النظري لأشكال الرقابة الجبائية المطبقة من طرف المفتشية على الجانب التطبيقي وذلك من خلال الإجراءات المتخذة في مجال الرقابة الجبائية بمفتشية الضرائب بالدييلة.

الخاتمة

من خلال دراستنا النظرية والتطبيقية تمكنا من معرفة الدور الرقابي لمفتشية الضرائب، حيث تبين لنا في البداية الدور الأساسي الذي تلعبه الضريبة، وإن إلزامية وفرض الضريبة وتعددتها يؤدي ببعض المكلفين إلى انتهاج بعض الأساليب المشروعة وغير المشروعة هو ما يعرف بظاهرة التهرب والغش الضريبي الذي ينتشر بصورة كبيرة في الجزائر.

ولقد حاولت ومازالت الإدارة الجبائية تبذل جهود معتبرة لمراقبة المكلفين في تأدية واجباتهم الضريبية، والعمل على اكتشاف الأخطاء والمخالفات المسجلة بهدف تصحيحها وتقويمها ولذا أولت لها السلطات المختصة اهتماما كبيرا وعملت على تنظيمها بوضع أجهزة خاصة للقيامها.

كما تم منح مجموعة من الحقوق والصلاحيات لأعوان الرقابة الجبائية تيسيرا لأداء مهامهم الرقابية كحق الاطلاع واستدراك الأخطاء، وبالتالي منح جملة من الضمانات للمكلفين بالضريبة تفاديا لأي تعسف من قبل الإدارة الجبائية.

#### نتائج الدراسة:

- إن نجاح الرقابة الجبائية مرهون بكفاءة الإطار القانوني لها.
- تؤدي مفتشية الضرائب معظم الإجراءات من أجل الحد من ظاهرتي الغش والتهرب الضريبي.

#### التوصيات:

- يجب تدعيم العقوبات الجبائية في مجالات الغش الضريبي، برفع مبلغها ومعدلاتها، وإضفاء الطابع الجنائي على التجاوزات الخطيرة من أجل ردع كل محاولات الغش الضريبي.
- إسناد مهام رقابية لكل مفتشيات الضرائب بإحداث لجان على مستوى المكاتب تتكفل بكل الملفات المتوفرة في نطاق اختصاصها الإقليمي.

#### أفاق الدراسة:

بعد الإجابة عن التساؤلات المطروحة في هذا البحث اتضح لنا أن هناك أفاق للدراسات المستقبلية لمجموعة من الإشكالية نذكر منها:

- أين تكمن إجراءات الرقابة الخارجية؟

وفي الأخير نأمن أننا وفقنا في معالجة الموضوع اعتمادا على ما تيسر لنا من أدوات ومراجع ونشكر الله الذي مدنا بالصبر في إخراج هذا البحث عل النحو الذي هو عليه.

المراجع

### 1\_ البحوث الجامعية :

- 1 \_ غضيفي عبد الرزاق , 2014 , ضمانات المكلف بالضريبة أثناء خضوعه لرقابة الجبائية , مذكرة مكملة لمتطلبات نيل شهادة الماستر في الحقوق , جامعة محمد خيضر , بسكرة .
  - 2 \_ الدكتور قاشي يوسف , 2015 , محاضرات في مقياس المنازعات الجبائية , مطبوعة مقدمة لطلبة السنة أولى ماستر , جامعة أكلي محند أولحاج , لبويرة .
  - 3 \_ خليفة اسعيد , 2014 , الرقابة الجبائية , مذكرة مكملة من مقتضيات نيل شهادة الماستر في الحقوق , جامعة محمد خيضر , بسكرة .
  - 4 \_ ساعد نبيلة , 2015 , الرقابة الجبائية و دورها في التحصيل الضريبي , مذكرة تدخل ضمن نيل شهادة الماستر في المحاسبة و المالية , جامعة أكلي محند أولحاج , البويرة .
  - 5 \_ بدري جمال , 2009 , عملية الرقابة الجبائية على الغش و التهرب الضريبي , مذكرة من أجل الحصول على شهادة الماستر في الحقوق , جامعة الجزائر رقم 1 و الجزائر .
  - 6 \_ لباس قلاب ذبيح , , 2011 , مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية , مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم التسيير , جامعة محمد خيضر , بسكرة .
  - 7 \_ تيسوكاي حياة و سعودي صبرينة , 2014 , حقوق و ضمانات المكلف بالضريبة في اطار الرقابة الجبائية , مذكرة لنيل شهادة الماستر في الحقوق , جامعة عبد الرحمان ميرة , بجاية .
  - 8 \_ غزة مبروك , 2016 , فعالية الرقابة الجبائية كأداة للحد من التهرب الضريبي , مذكرة مقدمة كجزء من متطلبات لنيل شهادة الماستر في العلوم التسيير , جامعة محمد خيضر , بسكرة .
  - 9 \_ آيت بلقاسم لامية , 2014 , آليات و اجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر و دورها في الحد من ظاهرة التهرب الضريبي , مذكرة تدخل ضمن متطلبات الماستر نيل شهادة الماستر في العلوم الإقتصادية , جامعة أكلي محند أولحاج , بسكرة .
  - 10 \_ زعوي سامية , 2017 , دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية , مشروع إشكالية مذكرة الماستر في العلوم التسيير , جامعة محمد خيضر , بسكرة .
- ### 2 \_ المقابلات الشفوية :
- 11 \_ بوخرنة رشيد , 10 مارس , نظرة عامة حول مفضية الضرائب بالدبيلة , بمفتشية الضرائب , ( مقابلة شخصية ) .
- ### 3 \_ الجرائد و المجالات العامة :
- 12 \_ المرسوم التنفيذي 29/10 , المؤرخ في 2010/11/29 , يتضمن القانون الأساسي الخاص للأسلاك الخاصة للإدارة الجبائية , جريدة الرسمية .

الملاحق

الملحق رقم (01) : c2

MINISTERE DES FINANCES

DEMANDE DE RENSEIGNEMENTS

Série C n° 2

DIRECTION GENERALE  
DES IMPOTS

الديبيلة 2017/02/05

Envoyer la réponse  
à l'adresse suivante

Direction des Impôts de  
Wilaya d.....  
الديبيلة  
inspection de .....

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

L..... à l'honneur .....

de prier M.....

demeurant à .....

NIS : | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

de vouloir bien lui fournir, le plus tôt possible, les  
renseignements suivants :

DEMANDE	REPONSE
<p>في إطار برنامج المراقبة على الوثائق لسنة 2017 وطبق لنص المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية نطلب منكم إحضار الوثائق والمستندات التالية للسنوات: <b>2016-2015-2014-2013</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• كشف البنكي</li> <li>• وضعيات الإشتغال</li> <li>• فواتير مختلف المصاريف</li> <li>• فواتير الشراء</li> <li>• فواتير المسترجع على القيمة المضافة</li> <li>• مقرر مرحلة الدخول في الإشتغال</li> <li>• كشف تسديد القرض لدى البنك</li> <li>• سجل الإخوار</li> </ul> <p>التقدم الى المصلحة من اجل اجراء معاينة ميدانية للعتاد المقتناء عن طريق ANSEJ على أن يصلتي الرد منكم خلال 30 يوم وإلا سيتم تسوية وضعيتكم وفقا لنص المادة 44 من قانون الإجراءات الجبائية.</p>	<p>A..... le .....</p>

(suite au verso)

الملحق رقم (02): c4

DIRECTION GENERALE  
DES IMPOTS

( $\frac{1}{2}$ )

NOTIFICATION DE REDRESSEMENTS

DIRECTION DES IMPOTS  
DE WILAYA DE الوادي

INSPECTION

DE الديلة

RUE

N°

Accusé de  
réception.  
N°

D'ARTICLE

N.I.S :

N.I.F :

Référence : CSP 2014

Le ..... 20 .....

22 NOV 2017

J'ai l'honneur de vous faire connaître ci-après les redressements que l'administration envisage d'apporter aux éléments servant de base pour le calcul des catégories d'impôts marqués d'une croix ci-dessous :

- Impôts sur le revenu globale
- Bénéfices induits. comm. et artisanaux.
- Bénéfices des profession non commerciales.
- Revenus de la location des propriétés bâties et non bâties.
- Revenus des capitaux mobiliers.
- Traitements salaires pensions et rentes viagères.
- Plus-values de cession à titre onéreux des immeubles bâties ou non bâties et des droits y afférents.
- Revenus agricoles.
- Impôts sur les bénéfices des sociétés
- Retenue à la source sur les revenus des capitaux mobiliers
- Retenue à la source opérée sur les revenus des entreprises étrangères n'ayant pas d'installation professionnelle en Algérie

Exercice .....

Année .....

Année .....

Année .....

Période du ..... au .....

Année .....

Année .....

Année .....

Exercice .....

Année .....

Période du ..... au .....

Période du ..... au .....

Exercice .....

Année 2015

Année 2015

Année 2012

- Taxe sur l'activité professionnelle

- Taxe sur la valeur ajoutée

- Autres impôts et taxe (à préciser)

WV 2-10 12/1

Vous disposer de trente (30) jours pour me faire parvenir votre acceptation ou vos observations. Acet effet, vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix.

Veillez agréer l'expression de ma considération distinguée.

Le chef d'inspection

L'inspecteur peut rectifier les déclarations, mais il doit, au préalable, adresser au contribuable la rectification qu'il envisage en lui indiquant, pour chaque point de redressement de manière explicite, les motifs et les articles du code des impôts correspondants. Il invite, en même temps, l'intéressé à faire parvenir son acceptation ou ses observations dans un délai de trente(30) jours, A défaut de réponse, dans ce délai, l'insecteur fixe la base de l'imposition sous réserve du droit de réclamation de l'intéressé après établissement du rôle de régularisation. (Article 59 de la loi de finances pour 2002)

Redressements envisagés  
(Nature, motifs et montant)

في إطار برنامج الرقابة على الوثائق لسنة 2017  
تم إرسال خطاب عنوزج 2017 تحت رقم 26 / 2013 بتاريخ  
25 / 10 / 2017 بخصوص الوضوح رقم 81262 من أجل  
تقديم الوثائق الحاسبية المودعة لطريقكم، وبعد  
عدم تلبية طلبنا المعلقه تم ادراست ملفكم، والوثائق بحوزة  
المصلحة. وفقاً للواد: 19 و 44 من قانون الاجراءات الجبائية  
والواد: 104 و 217 و 211 مكرر، و 193 من قانون الضرائب  
المباشرة والرسوم المماثلة، والواد: 1 و 14 و 116 من قانون  
الرسوم على رقم الأعمال.

سنة 2013

مسواة بواسطة الجدول الفردي رقم 74 / 2015

سنة 2014

مسواة بواسطة المفعولة الرابعة هذه لسنة

سنة 2015

رقم الأعمال المخرج = لا شيء

عدم ايداع التهربات الضريبية

لسبب المخرج بها عبارة: 754 / 2014

خلال هذه السنة نفرض رقم أعمال متناسب والمعدات المكتسبة

450000 ج. وذلك وفقاً لنشاط متناهي

الرسوم على النشاط الممنوع والرسوم على القيمة المضافة

رقم الأعمال المخرج: 450000 ج.

رقم الأعمال المخرج = لا شيء

Le chef d'Inspection



Redressements envisagés  
(Nature, motifs et montant)

لا الضريبة على الدخل (الاجل)

القاعدة المعتمدة : 112500 (NI)

القاعدة المعتمدة المخرج بها : 100000 (مفرم الحد الأدنى 100000)

نسبة 12% IFU

لم تعددوا التفرغ السنوي (9.12) ولم تستدوا

ما عليهم من حقوق تفرغ رقم اعلان : 450000

لا الضريبة الجزيئية الواسعة :

رقم اعلان القصد : 450000

رقم اعلان المخرج : لم تفرغ

البيان	الأسس المعتمدة	الأسس	الأسس	الأسس	الأسس	الأسس
9900	900	9000	450000	لا شيء	450000	TAA 2015
87975	11475	76500	450000	لا شيء	450000	TAA
67500	13500	54000	450000	/	450000	IFU 2016 12%
165375	25875	139500	المجموع			

Le chef d'Inspection

الملحق رقم (03): الإبلاغ النهائي





الملحق رقم (04): الجدول الفردي



الملحق رقم (05) : محضر معاينة

