

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية

## العنوان

### دور مركز الضرائب في الرفع من التحصيل الضريبي

- دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية جيجل .

مذكرة مقدمة إستمكالا لمتطلبات نيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبية  
تخصص: محاسبة وجباية معمة

من إعداد الطلبة:

- بوطالب سمية
- نوار عائشة

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من

رئيسا	جامعة جيجل	أستاذ مساعد ب-	الأستاذة: حافي هدى
ممتحنا	جامعة جيجل	أستاذ محاضر أ-	الأستاذ: بولغب وليد
مشرفا ومقررا	جامعة جيجل	أستاذ محاضر أ-	الأستاذ: بودور عصام

السنة الجامعية: 2021-2022



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



كلية العلوم الإقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم المالية والمحاسبية

## العنوان

### دور مركز الضرائب في الرفع من التحصيل الضريبي

- دراسة حالة بمركز الضرائب لولاية جيجل .

مذكرة مقدمة إستمكالا لمتطلبات نيل شهادة الماستر في علوم المالية والمحاسبية  
تخصص: محاسبة وجباية معمة

من إعداد الطلبة:

- بوطالب سمية
- نوار عائشة

نوقشت علنا أمام اللجنة المكونة من

رئيسا	جامعة جيجل	أستاذ مساعد ب-	الأستاذة: حافي هدى
ممتحنا	جامعة جيجل	أستاذ محاضر أ-	الأستاذ: بولغب وليد
مشرفا ومقررا	جامعة جيجل	أستاذ محاضر أ-	الأستاذ: بودور عصام

السنة الجامعية: 2021-2022

# شكر و عرفان

اللهم لك الحمد حتى ترضى ولك الحمد بعد الرضى، الحمد والشكر الأول لله عز وجل الذي يسر لنا طريق العلم، ووفقنا في إنجاز هذا العمل المتواضع. لا يسعني ونحن بصدد وضع اللمسات الأخيرة لهذا العمل إلا أن نتقد بجزيل الشكر وأسمى عبارات التقدير إلى الأستاذ المشرف والمرشد **"بودور عصام"** على قبوله الإشراف على هذه المذكرة وعلى توجيهاته وحرصه المستمر.

كما نتقدم بجزيل الشكر والعرفان إلى الأساتذة الكرام لكلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.

ونتقدم بالشكر الجزيل إلى أعضاء اللجنة المشرفة على تصحيح وقراءة مذكرتنا، نشكر كل الزملاء والأصدقاء على المساعدة إلى كل من مدّ يده من بعيد أو من قريب لإنجاز هذه المذكرة.

# الإهداء

إلى والدي حفظه الله وأطال في عمره  
والدتي الغالية ببركة دعائها أطال الله في عمرها  
إلى سندي في الحياة أخي العزيز وعائلته الكريمة  
إلى نور عيني أختاي وعائلتيهما صغيرا وكبيرا  
إلى جميع الأهل والأقارب والأحبة وجميع الأصدقاء والزملاء  
كل باسمه.

## بوطالب سمية

# الإهداء

أهدي ثمرة هذا العمل المتواضع إلى:  
أبي وأمي وإخوتي وكل الأهل والأقارب والأصدقاء  
إلى قرة عيني أبنائي "شيماء، أمين، أسماء نور"  
إلى روح زوجي الطاهرة "محفوظ" رحمه الله  
إلى كل من ساهم من بعيد أو قريب.

نوار عائشة

# فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
	شكر و عرفان
	الإهداء
	فهرس المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الأشكال
أ - د	المقدمة.....
<b>الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية</b>	
06	تمهيد.....
07	المبحث الأول: عموميات حول الرقابة الجبائية.....
07	المطلب الأول: مفهوم الرقابة الجبائية.....
07	المطلب الثاني: أهداف الرقابة الجبائية.....
09	المطلب الثالث: أشكال الرقابة الجبائية.....
13	المبحث الثاني: الإطار القانوني والتنظيمي لمباشرة عملية الرقابة الجبائية.....
13	المطلب الأول: الأجهزة المختصة بالرقابة الجبائية.....
18	المطلب الثاني: صلاحيات وحقوق الإدارة الجبائية.....
20	المطلب الثالث: حقوق وواجبات المكلفين بالضريبة.....
23	خلاصة الفصل.....
<b>الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجبائي)</b>	
25	تمهيد.....
26	المبحث الأول: مفاهيم عامة حول التحصيل الضريبي.....
26	المطلب الأول: مفهوم التحصيل الضريبي.....
26	المطلب الثاني: طرق التحصيل الضريبي.....
28	المطلب الثالث: إجراءات الإلزامية لعملية التحصيل.....
31	المبحث الثاني: أنواع الضرائب المحصلة من طرف مركز الضرائب.....
31	المطلب الأول: مفهوم الضرائب.....
31	المطلب الثاني: خصائص الضرائب.....

34	المطلب الثالث: أنواع الضرائب.....
36	المبحث الثالث: عموميات حول التهرب الضريبي.....
36	المطلب الأول: تعريف التهرب الضريبي.....
37	المطلب الثاني: أنواع التهرب الضريبي.....
38	المطلب الثالث: أسباب التهرب الضريبي.....
41	خلاصة الفصل.....
<b>الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل)</b>	
43	تمهيد.....
44	المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب ولاية جيجل.....
44	المطلب الأول: مركز الضرائب وهيكله التنظيمي.....
47	المطلب الثاني: مهام ووظائف مركز الضرائب CDI لولاية جيجل.....
48	المطلب الثالث: كفيات التحصيل الضريبي لمركز الضرائب.....
50	المبحث الثاني: دراسة حالة شخص معنوي (ش ذ م م).....
50	المطلب الأول: المرحلة التحضيرية.....
52	المطلب الثاني: المرحلة الميدانية.....
69	المطلب الثالث: تسوية الوضعية الجبائية.....
78	المبحث الثالث: دراسة حالة شخص طبيعي مؤسسة فردية.....
78	المطلب الأول: المرحلة التحضيرية.....
89	المطلب الثاني: المرحلة الميدانية.....
97	المطلب الثالث: تسوية الوضعية الجبائية.....
105	خلاصة الفصل.....
107	الخاتمة.....
قائمة المراجع	
الملاحق	
الملخص	

# قائمة الجداول

رقم الجدول	عنوان الجدول	الصفحة
01	جدول خاص بقسط الإستهلاك 2015-2016، 2017، 2018	52
02	جدول المشتريات المشكلة خارج الرسم 2015-2016-2017-2018	53
03	المشتريات المصرح بها 2015	54
04	الإستهلاكات المشكلة (حركة المخزون) سنة 2015	54
05	المبيعات المخفية 2015	55
06	المشتريات الصرح بها 2016	55
07	الإستهلاكات المشكلة (حركة المخزون 2016)	56
08	المبيعات المخفية 2016	56
09	المشتريات المصرح بها 2016 écran HPV 241 p	57
10	الإستهلاكات المشكلة 2016 écran HPV 241 p	57
11	المبيعات المخفية 2016 écran HPV 241 p	57
12	المشتريات المصرح بها 2016 black eur	58
13	الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركة سنة 2016	58
14	المبيعات المخفية لسنة 2016	59
15	المشتريات المصرح بها 2016 écran dell	59
16	الإستهلاكات المشكلة 2016 écran dell	60
17	الإستهلاكات المصرح بها 2016 écran dell	60
18	المبيعات المخفية écran dell	60
19	المبيعات المخفية المتحصل عليها من المشتريات المخفية 2016	61
20	المشتريات المصرح بها 2017 rame papier	61
21	الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden	62
22	تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden	62
23	المشتريات المصرح بها: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden	63
24	إستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: Rame Papier	63

	42× 29,7 80g Golden	
64	المبيعات المخفية 2018 rame papier	25
64	المشتريات المصرح بها 2018 rame papier listing	26
65	الإستهلاكات المشكلة (حركة المخزون) 2018 rame papier	27
65	الإستهلاكات المصرح بها 2018 rame papier listing	28
66	المبيعات المخفية 2018 rame papier listing	29
67	المشتريات المصرح بها 2018 rame papier listing	30
68	الإستهلاكات المصرح بها 2018 rame papier listing	31
68	الإستهلاكات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX80 cL	32
68	المبيعات المخفية 2018 rame papier listing	33
69	رقم الأعمال المفوتر المشكل 2015-2016-2017-2018	34
69	رقم الأعمال المفوتر خارج الرسم الخاضع للرسم على النشاط المهني 2015- 2018	35
70	تحديد الحقوق 2015-2018	36
71	رقم الأعمال المفوتر على TVA 2015-2018	37
71	مراجعة الرسوم التي مست المشتريات 2016	38
72	حقوق الرسم على القيمة المضافة 2015-2018	39
75	رقم الأعمال المشكل المفوتر الخاضع للضريبة على أرباح الشركات	40
76	تشكيل ربح الشركة وتحديد الحقوق 2015-2018.	41
76	رقم الأعمال المشكل المفوتر الخاضع للضريبة على أرباح الشركات	42
76	تشكيل ربح الشركة وتحديد الحقوق 2015-2018.	43
77	حقوق الضريبة على ارباح الشركات 2015-2016.	44
80	يمثل رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير الأشغال المنجزة 2015.	45
80	يمثل رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير الأشغال المنجزة 2016	46
81	الأشغال المنجزة 2015.	47

82	الأشغال المنجزة سنة 2017.	48
83	المشتريات المصرح بها لسنة 2016..	49
84	دراسة حركية المخزون لسنة 2016.	50
84	1- تشكيل الاستهلاكات المادة Support met 106BS88 galvanise	51
85	تحديد الإستهلاك لسنة 2016.	52
86	يمثل المشتريات المصرح بها لسنة 2017.	53
86	يمثل حركية المخزون.	54
87	تحديد الإستهلاك المبالغ فيه خلال سنة 2017	55
87	المشتريات المصرح بها.	56
88	دراسة حركية المخزون.	57
88	تحديد الإستهلاك فيه خلال سنة 2018.	58
89	تلخيص الإستهلاكات المبالغ فيها والرسوم الواجبة الإرجاع:	59
90	تلخيص رقم الأعمال المفوترة لسنة 2015.	60
91	تلخيص الأعمال المفوترة 2016.	61
91	تلخيص رقم الأعمال المفوترة لسنة 2017.	62
92	تلخيص رقم الأعمال المفوترة لسنة 2017.	63
92	تلخيص رقم الأعمال المفوتر لسنة 2018.	64
93	تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى البنك الجزائري الخارجي لسنة 2015.	65
94	تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى البنك ج خ لسنة 2015.	66
94	تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى ب خ ج لسنة 2016.	67
95	تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى البنك ج خ لسنة 2017.	68
96	تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى ب ج ج لسنة 2017.	69
97	تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى ب خ ج لسنة 2018.	70
98	تحديد حقوق الرسم على القيمة المضافة.	71
99	تلخيص رقم الأعمال المعدل الخاضع للضريبة على الدخل.	72
100	تشكيل الدخل الإجمالي لسنة 2015-2016-2017-2018.	73

## قائمة الجداول

101	تحديد الحقوق سنة 2015-2016-2017-2018.	74
102	حقوق الضريبة على المرتبات والأجور المصرح بها حسب سجل الأجور.	75
103	جدول ملخص الحقوق والغرامات.	76

# قائمة الأشكال

## قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
09	أشكال الرقابة الجبائية في الجزائر	الشكل رقم 01
14	الهيكل التنظيمي العام لمديرية البحث والمراجعة	الشكل رقم 02
15	الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب	الشكل رقم 03
16	الهيكل التنظيمي لمديرية كبريات المؤسسات	الشكل رقم 04
17	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	الشكل رقم 05
45	الهيكل التنظيمي بمركز الضرائب جيجل	الشكل رقم 06

# قائمة المختصرات

## قائمة الاختصارات

الإختصار	الدلالة
<b>DGI</b>	المديرية العامة للضرائب direction générale des impôts
<b>DRI</b>	المديرية الجهوية للضرائب direction régionale des impôts
<b>DWI</b>	المديرية الولائية للضرائب direction wilaya des impôts
<b>DRV</b>	مديرية الأبحاث والمراجعات direction de recherche et vérification
<b>DGE</b>	مديرية كبريات المؤسسات direction des grandes entreprise
<b>SRV</b>	مصالح الأبحاث والمراجعات service des grandes vérification
<b>CDI</b>	مركز الضرائب centre des impôts
<b>CPI</b>	المركز الجوارى للضرائب sous proximité des impôts
<b>SDCF</b>	المديرية الفرعية للرقابة الجبائية sous direction du contrôle fiscale
<b>VC</b>	التدقيق في المحاسبة vérification de comptabilité
<b>VASFE</b>	التدقيق المعمق في مجمل الوصفية الشاملة vérification approfondie de situation fiscale d'ensemble
<b>VCP</b>	التدقيق في المحاسبة المصوب vérification de comptable ponctuel
<b>TVA</b>	الرسم على القيمة المضافة tax sur l'activité professionnelle
<b>AAP</b>	الضريبة على أرباح الشركات impôt sur bénéfices des sociétés
<b>IBS</b>	الضريبة على الدخل الإجمالي impôt sur revenu global

# المقدمة

## مقدمة:

تكتسي الضريبة أهمية بالغة في إطار السياسة العامة للدولة إذ تعد أهم رافد ومورد لميزانية الدولة لمجابهة الأعباء العامة إلى جانب دورها في تحقيق السلم الاجتماعي والنمو والرفاه الاقتصادي، ولذلك شكلت عملية تحصيلها ضرورة ملحة، وقد عهد بهذا العمل للإدارة الضريبية التي تعمل جاهدة على تحصيل كل الديون الجبائية سواء التي كانت نتيجة للتأخر في دفع الضرائب بسبب عزوف المكلف بالضريبة عن القيام بواجبه أو كنتيجة لجرائم التهرب التي ينتج عنها الغرامات الجبائية والتحصيل الضريبي؛ ونظرا لاتساع نسبة الغش والتهرب الضريبي للمكلفين وهذا استغلالا لثغرات كل من النظام الجبائي من جهة وقانون الإجراءات الجبائية والضرائب من جهة أخرى، خاصة أن النظام الجبائي الجزائري يقوم على التصريح من طرف المكلف، هذا ما استدعى ضرورة العمل على إقامة نظام رقابة جبائية يقوم على إدارته مجموعة من المصالح، تعمل هذه الأخيرة على مراقبة التصريحات الجبائية التي يقدمها المكلفين والتحقق من مدى مصداقيتها وتطابقها مع الواقع، وذلك بهدف تحسين ورفع قيمة التحصيل الضريبي.

ورغم التطورات التي عرفتها الجبائية في السنوات الأخيرة إلا أن عملية الرقابة لازالت تحتاج إلى جهود أكثر من قبل الإدارة الجبائية للقضاء على مختلف المعوقات والصعوبات التي تقف في التصدي لظاهرتي الغش والتهرب الضريبي، الذين يكبدان خزينة الدولة خسائر مالية معتبرة ناتج عن عدم تحصيل الضرائب بمبالغها الحقيقية المستحقة وهذا ما تسعى الإدارة الجبائية لتحقيقه من خلال اعتمادها لعدة مشاريع لتفعيل الرقابة الجبائية. وذلك عن طريق مختلف الهيئات الإدارية التابعة لوزارة المالية والمديريات الولائية للضرائب ومراكز الضرائب المنتشرة عبر التراب الوطني.

### ❖ إشكالية الدراسة:

إن ما سبق يثير التسائل حول :

• كيف يساهم مركز الضرائب كهيئة رقابية في الرفع من عملية التحصيل الضريبي ؟

من خلال دراسة وتحليل التسائل الرئيسي يمكننا طرح السؤال الفرعي التالي:

- هل يساهم مركز الضرائب لولاي جيجل بشكل فعال في الرفع من التحصيل الضريبي؟

### ❖ فرضيات الدراسة:

للإجابة على التسائل الرئيسي والسؤال الفرعي نقدم في هذا الإطار الفرضية التالية:  
الفرضية 01: يساهم مركز الضرائب لولاية جيجل بشكل فعال في الرفع من التحصيل الضريبي.

### أهمية الموضوع:

وتبرز أهمية هذا الموضوع في شقين اثنين أولهما أهمية نظرية، وثانيهما أهمية عملية:

- باعتبار الضرائب من أهم الموارد التي تغذي ميزانية الدولة وجماعاتها المحلية من أجل تحقيق المنفعة العامة، ولهذا فإن فرضها بصفة عامة و تحصيلها بصفة خاصة يؤثر بشكل كبير على النظام الاقتصادي المنتهج.

- وتكمن الأهمية العملية في الكشف عن الإجراءات والآليات الكفيلة في مجال التحصيل الضريبي الطوعي او الجبري في الرفع من التحصيل الضريبي.

دوافع اختيار الموضوع: أما عن مبررات اختيارنا لهذا الموضوع فتعود إلى مبررات موضوعية وأخرى شخصية ذاتية:

المبررات الموضوعية: يعد موضوع الدراسة مناسب مع التخصص الذي ندرسه "محاسبة وجباية معمقة"

المبررات الذاتية الشخصية: إن هذا الموضوع له أهمية ضمن اختصاصنا، كما أنه موضوع جدير بالدراسة، الشيء الذي شجعنا لتناوله حتى نستفيد منه في الحاضر والمستقبل المهني

### ❖ صعوبات الدراسة:

واجهتنا طيلة بحثنا في هذا الموضوع عدة صعوبات أهمها ما يلي:

- قلة الكتب المتخصصة في موضوع البحث مما جعلنا نعتمد أكثر على النصوص القانونية.  
- صعوبة البحث في هذا الموضوع نظرا لعدم الاستقرار في القوانين الجبائية وهذا يظهر من خلال التعديلات المتكررة في قوانين المالية، مما يصعب الإلمام بها.

- صعوبة البحث كذلك في إجراءات التحصيل نظرا لتشعبها وارتباطها بقوانين أخرى من بينها القانون التجاري والقانون المدني والجنائي.

### ❖ حدود الدراسة:

تتمثل حدود هذه الدراسة في حدود مكانية وحدود زمنية:

- الحدود المكانية: تمت الدراسة الميدانية في مركز الضرائب CDI لولاية جيجل.
- الحدود الزمنية: تناولنا في دراستنا ملفين جبائيين لمكلفين شخص طبيعي وشخص معنوي من سنة 2015 إلى سنة 2018

**المنهج المستخدم:** نظرا لطبيعة الموضوع استخدمنا المنهج الوصفي التحليلي، ويبرز استخدامنا للمنهج الوصفي من خلال عرض وتحديد بعض المفاهيم المرتبطة بالموضوع، وهذا في الفصل الأول والثاني. في حين يبرز استخدامنا في الفصل الثالث دراسة حالة لمكلفين شخص طبيعي متمثل في مؤسسة فردية وشخص معنوي ش.ذ.م.م.

#### ❖ الدراسات السابقة:

اعتمدنا في دراستنا على:

- 1- إلياس قلاب ذبيح. مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية. دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية ام البواقي. مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير، تخصص محاسبة جامعة بسكرة 2010-2011.

قام الباحث بدراسة كيف يساهم التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية و قد توصل إلى النتائج التالية:

- على العون المكلف الإطلاع على الهوية الجبائية للمكلف قبل الخوض او البدء في عملية التدقيق المحاسبي بهدف رسم الخطط المتبعة وتحديد مختلف الضرائب والرسوم المناسبة لطبيعة النشاط الممارس والشكل القانوني لنشاط المكلف ثم اتباع كل المراحل والخطوات اللازمة و فقا لدليل المدقق بالمحاسبة بشكل منتظم تقاديا لوقوع أي خطأ.

-الإطلاع الدائم على القوانين الجبائية مع كل المستجدات المتعلقة بتحيينها عن طريق قوانين المالية أو المراسلات أو التعليمات الصادرة من طرف المديرية العامة للضرائب لتساعد العون المدقق في أداء مهامه وعدم الوقوع في أي نصوص قانونية عدلت أو ألغيت مما يسبب له تجاوزات في حق المكلف أو في حق الإدارة الجبائية.

2- جرتلي نعيمة. فعالية الرقابة الجبائية على التحصيل الضريبي . دراسة حالة في مركز الضرائب.مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص محاسبة وتدقيق. لسنة 2017 - 2018 .

وقد قامت الباحثة بدراسة فعالية الرقابة الجبائية على التحصيل الجبائي بمركز الضرائب لولاية أم لبواقي حيث توصلت الباحثة إلى النتائج :

- التنسيق التام بين الإدارة الجبائية المؤسسات الأخرى يلعب دورا فعاليا في تبادل المعلومات من حيث جمعها واستغلالها هذا من شأنه تعزيز إستراتيجيات مواجهة التهرب الضريبي.
- يتم التبليغ النهائي عن عملية التحقيق في المحاسبة الذي يبين تسوية الوضعية الجبائية للمكلفين المعنيين والتي على أساسه يتم إصدار الورد الفردي الذي يبلغ نسخة منه لقاibus الضرائب من أجل التحصيل الفوري.
- يساعد التحقيق في المحاسبة شكلا ومضمونا إلى اكتشاف العديد من الإغفالات المتعلقة بالفواتير الوهمية و التي تؤثر على التحصيل الضريبي.

**الفصل الأول: الرقابة الجبائية  
لمركز الضرائب لولاية جيجل**

## تمهيد:

يقوم النظام الجبائي الجزائري على اساس التصريح: أي ان المكلف بالضريبة يقدم تصريحاً حول المداخيل للإدارة الجبائية، من أجل أن تقوم هذه الأخيرة بتحديد الوعاء الضريبي الواجب الدفع، وفي هذا الإطار يسعى المكلف بالضريبة لتخفيض ذلك العبيء أو التهرب من السداد بشتى الطرق مما يؤثر مباشرة على مصالح الخزينة العمومية، حيث دفع المشرع أجهزة ووسائل تحت مسؤولية وزارة المالية، والتي من شأنها أن تساعد على مكافحة هذه الظاهرة، وسميت هذه الأجهزة بالرقابة الجبائية.

وتعتبر الرقابة الجبائية الوسيلة القانونية الممنوحة للإدارة الجبائية والتي تسعى من خلالها إلى المحافظة على الأموال العمومية والتحقق من مدى شرعية وصحة المعلومات المصرح بها من طرف المكلفين بالضريبة ومطابقتها مع المداخيل الحقيقية وما تم الحصول عليه من معلومات من مصادر أخرى، والعمل على اكتشاف الأخطاء والانحرافات والقيام بتصحيحها.

ويغرض التعرف أكثر على الرقابة الجبائية قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين:

**المبحث الأول: تم التطرق فيه إلى عموميات حول الرقابة الجبائية.**

**المبحث الثاني: تم التطرق فيه إلى الإطار القانوني و التنظيمي لمباشرة عملية الرقابة الجبائية**

## المبحث الأول: عموميات حول الرقابة الجبائية.

### المطلب الأول: تعريف الرقابة الجبائية.

**التعريف الأول:** أنها فحص لتصريحات وكل سجلات ووثائق ومستندات المكلفين بالضريبة الخاضعين لها، سواء كانوا ذو شخصية طبيعية أو معنوية وذلك بقصد التأكد من صحة المعلومات التي تحتويها ملفاتهم الجبائية.

**التعريف الثاني:** هي تشخيص محتوى الكتابات المحاسبية بما يتلائم مع القانون الجبائي والتحقق من هذا المحتوى مع الإثباتات والتصريحات المقدمة.<sup>(1)</sup>

**التعريف الثالث:** وتعرف حسب المادة 18: "من قانون الإجراءات الجبائية" ترقب الإدارة الجبائية التصريحات والمستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو رسم أو أتاوى.<sup>(2)</sup>

**التعريف الرابع مترجم:**

الرقابة الجبائية تتضمن مجموع العمليات المنجزة من طرف المصالح والهيكل المختصة على مستوى الإدارة الجبائية حيث يتم تنظيم هذه العمليات بدقة بهدف تجنب تأثير كل المخاطر والتجاوزات المتعلقة بالجانب الشخصي المدقق لا سيما في حالات التدقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة.<sup>(3)</sup>

**المطلب الثاني: أهداف الرقابة الجبائية:**

الرقابة الجبائية ليست غاية في حد ذاتها بقدر ما هي أداة تسعى الجهات المختصة في الدولة من ورائها إلى تحقيق جملة من الأهداف تتمثل في:

**الفرع الأول: الهدف القانوني.**

<sup>(1)</sup> ولهي بوعلام، مداخلة بعنوان: نحو إطار مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية من آثار الأزمة، الملتقى العلمي الدولي حول الزمة المالية و الإقتصادية الدولية الحكومية العالمية، جامعة فرحات عباس سطيف الجزائر، 20-21 أكتوبر 2009، ص06.

<sup>(2)</sup> المادة 18 من قانون الإجراءات الجبائية الجزء الثاني، الباب الأول، الفصل الأول، سنة 2017، ص09.

<sup>(3)</sup> Dr: ouarezki Miloud, université Alger 3, la modernisation du contrôle Fiscale dans le cadre d'une stratégie.

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

ويتمثل في التأكد من مدى مطابقة ومسايرة مختلف التصرفات المالية للمكلفين مع القانون والأنظمة وذلك حرصا على سلامة هذه الأخيرة تعتمد الرقابة الجبائية على مبدأ المسؤولية والمحاسبة لمعاقبة المكلفين بالضريبة على انحرافات أو مخالفات يمارسونها للتهرب من دفع مستحقاتهم الجبائية.<sup>(1)</sup>

### الفرع الثاني: الهدف المالي والاقتصادي.

تهدف الرقابة الجبائية إلى المحافظة على الأموال العامة من الضياع، بمختلف أشكاله بفرض زيادة إيرادات الخزينة العمومية، وبالتالي زيادة الأموال المتاحة للإنفاق مما يؤدي إلى الرفاهية الاقتصادية للمجتمع ككل.<sup>(2)</sup>

### الفرع الثالث: الهدف الإداري.

تؤدي الرقابة الجبائية دورا هاما للإدارة الجبائية من خلال المعلومات التي تقدمها والتي تساهم بشكل ملفت وكبير في زيادة المردودية وهذا بواسطة كشف الخطاء والتجاوزات التي تساعد في معرفة الحقائق والإحصائيات وتقييم الآثار الناجمة عن ذلك لاتخاذ القرارات السليمة في سياستها الجبائية.

### الفرع الرابع: الهدف الاجتماعي.

تهدف الرقابة الجبائية إلى المحافظة على الأموال من التهريب الضريبي وحمايتها لضمان أكبر للحصيلة الضريبية التي تعكس على زيادة الإنفاق العام وإنعاش الاقتصاد الوطني وهذا نظرا للتناغم المتواصل والكبير بين المجال الاقتصادي وتميمته بنظيره المجال الضريبي.

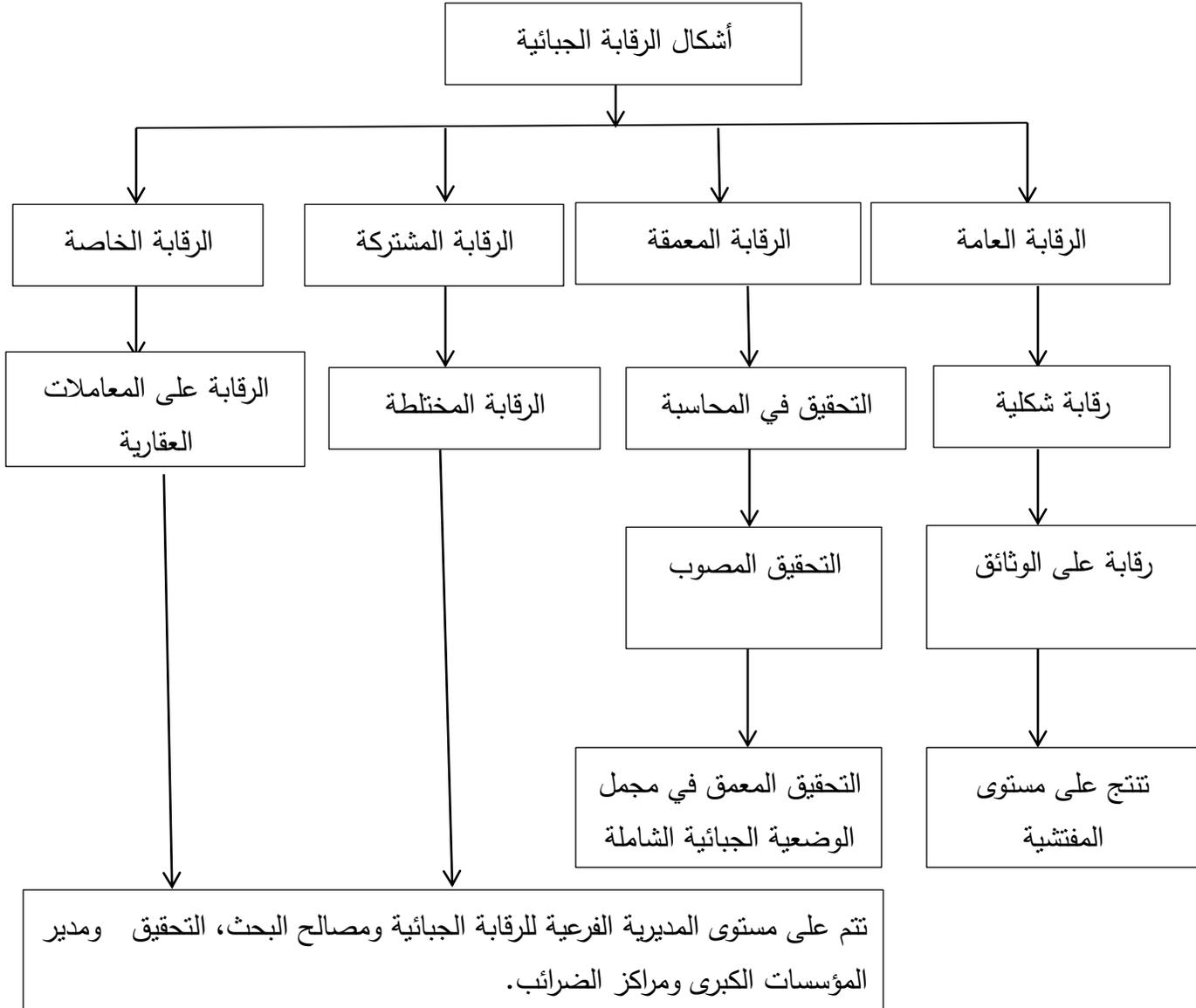
### المطلب الثالث: أشكال الرقابة الجبائية:

إن الرقابة الجبائية للتصريحات تأخذ عدة أشكال فيمكن أن تباشر بصفة عامة أو معمقة ويمكن أن تكون رقابة مختلطة أو رقابة خاصة: كما يبرزه الشكل رقم 01.

(1) محمد حسين الوادي، زكريا أحمد عزام، المالية العامة والنظام المالي في الإسلام، دار الميسر للنشر، عمان بدون طبعة، 2000، ص166.

(2) لامية آيت بلقاسم، آليات وإجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر ودورها في الحد من ظاهرة التهريب الضريبي، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، الجزائر، 2013-2014، ص31.

الشكل رقم (01): أشكال الرقابة الجبائية في الجزائر.



المصدر: (1) ولهي بوعلام ص06.

#### الفرع الأول: الرقابة العامة.

تتم على مستوى مفتشيات الضرائب ويمكن التمييز بين نوعين من الرقابة العامة، الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق، حيث يقوم رئيس المفتشية بمراقبة وفحص تصريحات المكلفين بالضرائب وتتم المراقبة على شكل فحص تمهيدي، وهو ينجز من غير تنقل أو إجراء أبحاث خاصة. (المادة 19).

### أولاً-الرقابة الشكلية:

تعتبر أول عملية رقابية تخضع لها التصريحات المقدمة من طرف المكلفين، فهي تخص مجمل التدخلات التي لها علاقة بتصحيح الأخطاء المادية الظاهرة في التصريحات والملاحظة من طرف المراقبين الجبائيين، كما أن لها مهمة مراقبة هوية وعنوان المكلفين بالضريبة والعناصر المتاحة في تحديد الوعاء الضريبي.

فالغرض من هذه الرقابة هو ضمان أن التصريحات المقدمة أثبتت بطريقة صحيحة من الناحية الشكلية دون التعمق فيها بإجراء مقارنة بما تحويه من معلومات وتلك التي تتوفر لدى الإدارة الجبائية ومما سبق نستخلص خاصيتين لهذه الرقابة:

❖ تعتبر أول عملية رقابية للتصريحات.

❖ تهدف إلى مراقبة شكل وكيفية التصريحات دون التأكد من صحة هذه الأخيرة.

### ثانياً-الرقابة على الوثائق:

تهتم هذه الرقابة بإجراء فحص نقدي وشامل للتصريحات الجبائية المكتتبه من قبل المكلفين، بمقارنتها مع مختلف المعلومات والوثائق المتوفرة في الملف الجبائي للمكلف الذي هو بحوزة الإدارة الجبائية، وكذا مجمل المعلومات التي يتم الحصول عليها من بعض الإدارات المتعلقة بالمعاملات والصفقات التي أبرمت بينها وبين المكلف، وبالتالي فالمراقب الجبائي يقوم بتحليل وتدقيق تام، لكل النقاط المتضمنة في التصريح ودراسة مدى ترابط وتجانس الأرقام المقدمة في سنة التصريحات المقارنة مع السنوات السابقة بهدف اكتشاف الأخطاء المرتكبة.

### الفرع الثاني: الرقابة المعمقة.

في إطار هذه الرقابة يجب التمييز بين ثلاث أنواع من الرقابة (التحقيق في المحاسبة والتحقق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية الشاملة للمكلف والتحقق المصوب في المحاسبة). وهي استمرار للرقابة على الوثائق وفي النوع تقوم مديرية البحث والمراجعات بناء على اقتراحات من المديرية الولائية ومعلومات أخرى بحوزتها، ومن تم يتم انتقاء الملفات التي يجب مراقبتها بناء على عدة مؤشرات أهمها:

- أن تكون المؤسسة محترمة لالتزاماتها الجبائية والمحاسبية.

- أهمية الأرباح والمداخيل المصرح بها مقارنة مع رقم الأعمال.
- مظاهر الثروة الخارجية للشخص المستغل أو المسير أو الشركاء.
- العجز المتكرر.
- طبيعة النشاط الممارس وأهمية المنتج في السوق.
- التعديلات المتكرر في القوانين الأساسية.
- التغيير الدائم لمكان النشاط التجاري.<sup>(1)</sup>

#### أولا - التحقيق في المحاسبة:<sup>(2)</sup>

يعد التدقيق في المحاسبة أحد وسائل الرقابة الجبائية لتقوم بفحص دقيق لمختلف الدفاتر والوثائق المحاسبية شكلا ومضمونا الخاصة بالمكلف بغية التأكد من مصداقيته التصريحات المقدمة، كما عرفت المديرية العامة للضرائب المراجعة المحاسبية هي: مجموعة العمليات التي يستهدف منها مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبتها ومقارنتها، والهدف هو التأكد من صحة وصدق التصريحات المكتتبه ومقارنتها مع مختلف المعطيات والوثائق الثبوتية.

#### ثانيا - التحقيق المصوب في المحاسبة.

- ويعتبر شكل من أشكال الرقابة الجبائية من خلاله يمكن لأعوان الإدارة الجبائية إجراء تدقيق في محاسبة المكلفين وإجراء كل التحريات الضرورية لتأسيس وعاء الضريبة ومراقبتها.
- إجراء التدقيق في المحاسبة إلا من أعوان الإدارة الجبائية برتبة مفتش على الأقل.
  - يخضع التدقيق المصوب في المحاسبة لنفس قواعد التدقيق بشكل عام إلا في بعض النصوص.<sup>(3)</sup>

#### ثالثا - التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة:

إن التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة هو نوع آخر من الرقابة والذي ينطبق على الأشخاص الطبيعيين بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي دون سواها، ويعرف التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية

<sup>(1)</sup> المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2017. المعدلة بموجب المادة 36 من قانون المالية لسنة 2009. مكرر المعدلة بموجب المادة 25 من قانون المالية لسنة 2014، ص6، 7، 8.

<sup>(2)</sup> ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة، المديرية العامة للضرائب.

<sup>(3)</sup> المادة 20 من ق.إ.ج المعدلة بالمادة 37 من ق.م سنة 2008 و 31 من ق.م لسنة 2012 و 10 من ق.م لسنة 2016 و 43 من ق.م لسنة 2016 و 43 من ق.م. لسنة 2017.

الشاملة على أنه: مجموعة العمليات التي تستهدف الكشف عن الفارق الحقيقي بين الدخل الحقيقي للمكلف والدخل المصرح به، ويتأكد المحققون من مدى الانسجام الحاصل بين المداخيل المصرح بها والذمة المالية والعناصر المكونة لنمط معيشة المكلف ويستهدف هذا الشكل الرقابة بصفة خاصة للمكلفين الذين لديهم تناقضات بين الدخل المصرح به والمصاريف المهمة التي أنفقوها والمكلفين الذين خضعوا للتحقيقات في المحاسبة ولم ينتج عنها تسويات مقبولة تعكس حقيقة مداخيلهم، وكذا المكلفين الذين لم يتم إحصائهم من طرف الإدارة الجبائية إلا أن نمط حياته يوحي بوجود مؤشرات تدل على حيازتهم لمداخيل هامة قد تم إخفاءها بطرق تحايل معقدة.<sup>(1)</sup>

### المبحث الثاني: الإطار القانوني والتنظيمي لمباشرة عملية الرقابة الجبائية. (3)

الرقابة الجبائية هي أداة فعالة من أجل ضمان حقوق الخزينة العامة للدولة، من أجل ذلك فقد حدد التشريع الجبائي إطارا تنظيميا للرقابة الجبائية، وأرفق الإدارة الجبائية بصلاحيات وسلطات واسعة تسمح لها بالقيام بمهمتها في شروط قانونية محددة، وكما أنه طالب المكلفين بالضريبة بعدة التزامات مقابل عدة ضمانات من أجل حمايتهم من تعسف الإدارة والتجاوزات المحتملة.

### المطلب الأول: الأجهزة المختصة بالرقابة الجبائية.

تقوم الرقابة الجبائية على مجموعة من الهياكل والأجهزة الإدارية التي أعطى لها التشريع الجبائي القيام بأداء هذه المهام على أكمل وجه وتمارسها بطريقة فعالة ومنظمة، كما خول المشرع الجزائري للإدارة عدة وسائل وأجهزة هيكلية مختصة في مجال الرقابة الجبائية منها من يمارسها حاليا ومن يدخل ضمن إعادة هيكلة مصالح الإدارة الجبائية التي بواسطتها تنفذ البرامج المسطرة من الإدارة المركزية وتتمثل هذه الأجهزة في:

### الفرع الأول: مديرية الأبحاث والمراجعة DRU.

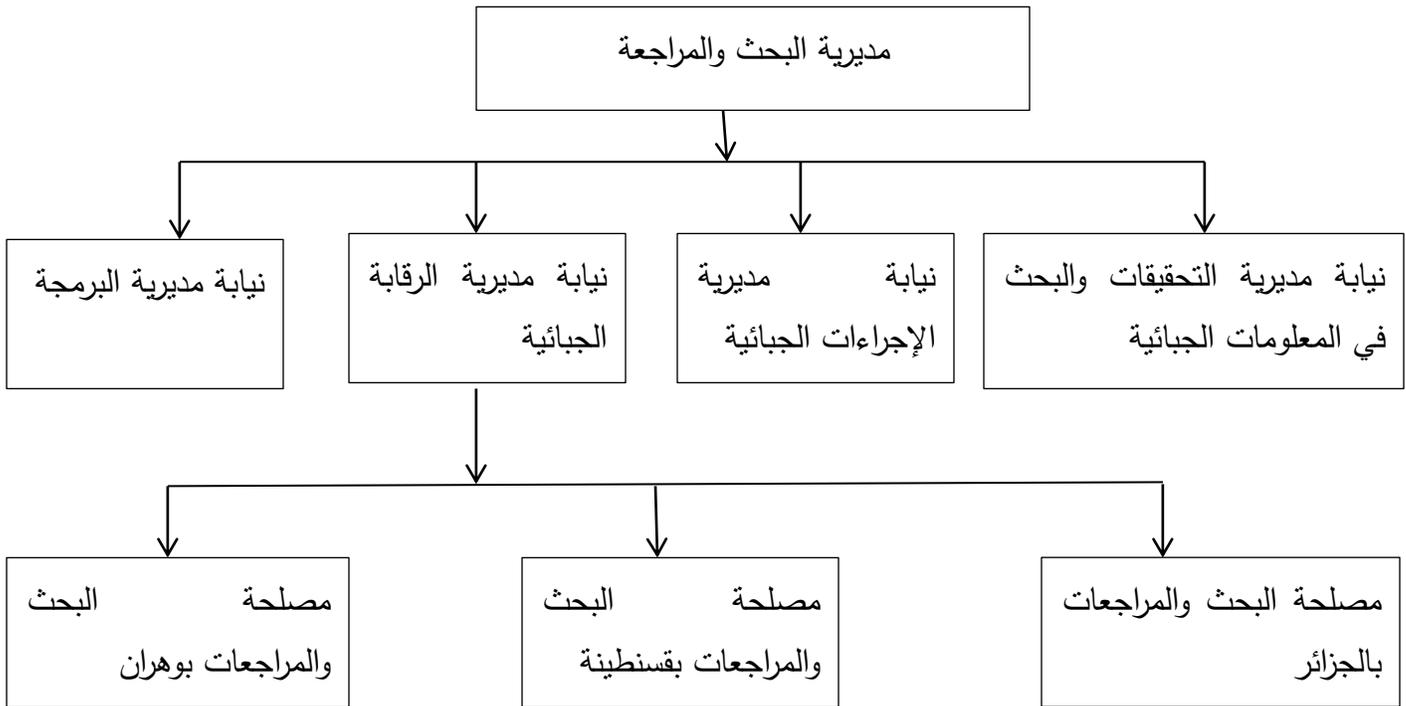
(1) الأستاذ/ لواج عبد الرحيم، درغوم محفوظ، تقييم فعالية الرقابة الجبائية في ظل إعادة هيكلة المصالح الخارجية للإدارة الجبائية، دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية جيجل للفترة 2010، 2019، المجلد السابع، العدد 03 (ديسمبر 2021)، تاريخ الإرسال 2021/09/16، تاريخ القبول 2021/10/26، تاريخ النشر 2021/12/16.

(3) لياس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية ام البواقي، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر - بسكرة، السنة 2010-2011،

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

هذه المديرية أنشأت بموجب المرسوم التنفيذي: 98-228 بتاريخ 13/07/1998 والمتضمن التنظيم الإداري والمركزي لوزارة المالية، وقد جاءت هذه المديرية لتدعيم باقي المديريات الأخرى في الرقابة الجبائية على المستوى الولائي، كما أن اختصاصها يمتد عبر التراب الوطني وتتحصر مهامها في تحديد اختيار المكلفين بالضريبة الذين يقع عليهم التحقيق، وذلك عن طريق برنامج مسبق لانتقاء الملفات الجبائية وهذا اقتراح من مفتشيات الضرائب المعنية بالملفات ثم المديرية الولائية الفرعية للرقابة الجبائية لتصادق على البرنامج أو تعدله والهدف من هذا الجهاز هو سد منافذ التهرب الجبائي، واسترداد حقوق الخزينة العمومية وذلك بوضع استراتيجية عمل ذلك.<sup>(1)</sup>

الشكل (02): الهيكل التنظيمي العام لمديرية البحث والمراجعة.



المصدر: لباس قلاب ذبيح، ص 27.

- مهام مديرية الأبحاث والمراجعة:

(1) لباس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية ام البواقي، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر - بسكرة، السنة 2010-2011، ص ص 26-27.

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

تستند لمديرية البحث والمراجعات مهمة الرقابة الجبائية بتوفير شرط مستوى رقم الأعمال لـ 04 سنوات 4000.000 دج سنويا بالنسبة لمقدمي الخدمات والنشاطات الحرة، ورقم الأعمال 10.000.000 دج سنويا بالنسبة للمؤسسات الأخرى، أما الهدف الرئيسي لمديرية البحث والمراجعة هو مكافحة التهرب الضريبي ولأجل ذلك قامت بوضع استراتيجية للمراقبة بغيت تحقيق بعض الأهداف للمساهمة في بلوغ هدفها الرئيسي ومن بينها:

- رفع نوعية التحقيق والارتقاء إلى مستويات أحسن.
- تحسين نوعية الرقابة الجبائية.

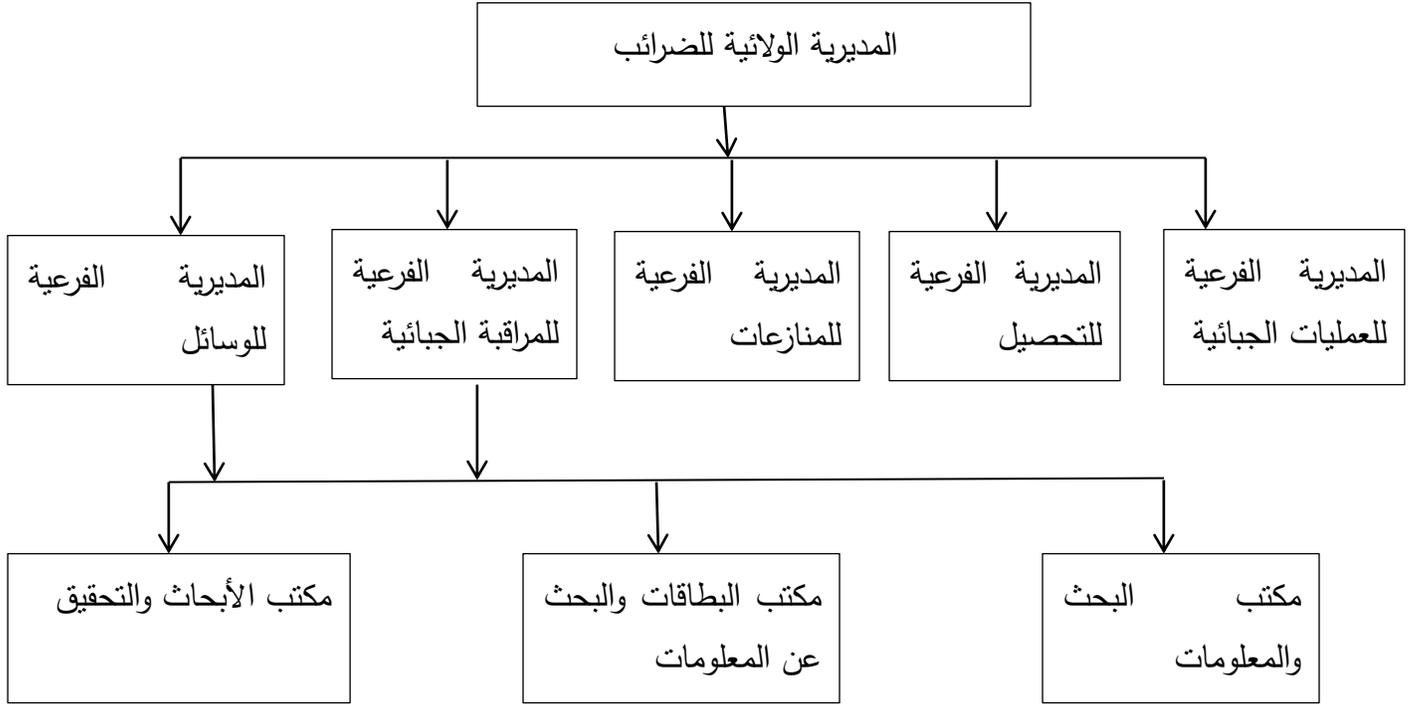
- الأولوية في برمجة الملفات ذات الأهمية والمداخل الكبرى.

**الفرع الثاني: المديرية الولائية الفرعية للرقابة الجبائية (SDCF).**

باعتبار أن مديرية الأبحاث والمراجعة مسؤولة على المستوى المركزي فإن المديرية الولائية للضرائب تمارس رقابة جبائية محلية على المستوى المحلي بتكفل المديرية الفرعية بهذا المجال، إذ تعد الهيئة المختصة عبر إقليمها ومن أبرز المهام المكلفة بها:

- إعداد بطاقات لمختلف الإدارات والهيئات التي لديها معلومات عنه تشكيل الوعاء الضريبي.
- برمجة التدخلات عن طريق فرق البحث والتحقيق والفرق المختلطة (ضرائب أو تجزئة أو جمارك) من أجل التحري عن المادة الخاضعة للضريبة وجمع المعلومات لإعداد البطاقات ومقارنة المعلومات.
- تقديم كل الاقتراحات والآراء اللازمة الرامية إلى تحسين حفظ المعلومات واستعمالها.
- الحرص على تحصيل مختلف الضرائب والرسوم الناتجة عن عمليات المراجعة ومتابعتها باستمرار.
- الحرص على مراقبة عمل أعوان التحقيق والسهر على تنفيذ تدخلهم كما هو موضح في القانون.

الشكل (03): الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب.



المصدر: سليمان عنتر دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية مذكرة ماجستير كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير جامعة بسكرة 2011-2012 ص 41

### الفرع الثالث: الأجهزة المختصة حديثا بالرقابة الجبائية:

بهدف مواكبة التطور والعصرنة والتحكم بشكل فعال في تسيير ملفات المكلفين بالضريبة قامت الإدارة الجبائية بالتكيف مع المعطيات الجديدة ووضع قواعد سير حديثة على المستوى التشريعي والتنظيمي وتبعا لمخطط تحديث الإدارة الجبائية قامت المديرية العامة للضرائب بوضع مجموعة من النشاطات التي تهدف إلى تحقيق هذا الغرض والتمثلة في إنشاء هياكل إدارية جديدة إبتداء من سنة 2002 من بينها:

#### أولا -مديرية كبريات المؤسسات DEG:

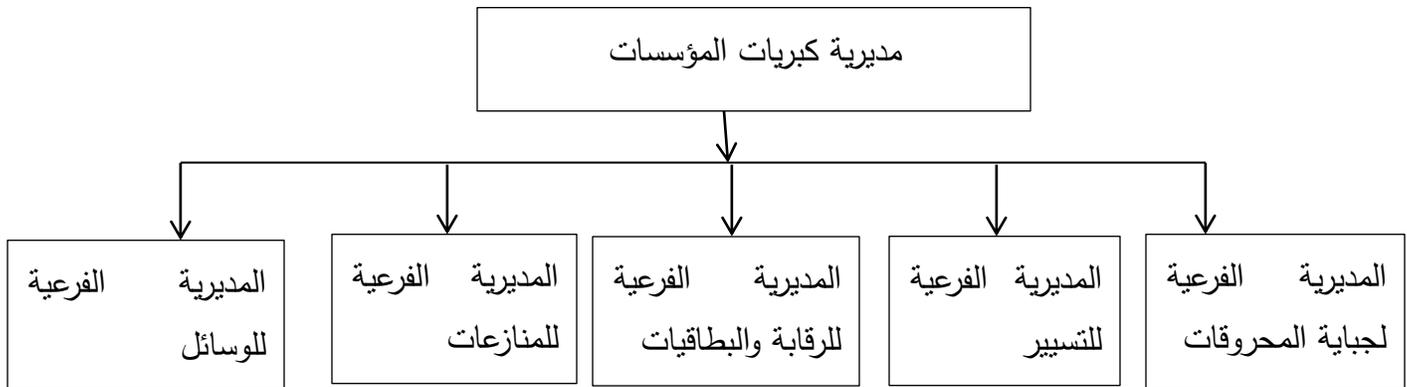
أنشأ هذا الجهاز بموجب المرسوم التنفيذي رقم 02-303 المؤرخ في 28/09/2002 والمعدل والمتمم بالمرسوم التنفيذي 02-494 المؤرخ في 26 /12/ 2005 والتي تم فتحها في 02/01/2006 والمكلفة أساسا بتسيير الملفات الجبائية المتعلقة بالقانون الجزائري الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات والتي يفوق

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

رقم أعمالها 100 مليون دينار (الشركات البترولية وكذلك الشركات الأجنبية التي ليس لها إقامة مهنية في الجزائر وتتكفل هذه المديرية:

- مسك ومتابعة مستمرة لكل المكلفين المتواجدين تحت سلطتها.
- البحث عن المعلومات الجبائية من مختلف المصادر لجمعها وتبويبها بغرض الاستغلال الأمثل.
- إعداد وإنجاز برامج التدخلات والرقابة الجبائية لدى المكلفين مع تقييم النتائج.
- التحقيق في التظلمات والشكاوى ومعالجتها ضمن متابعة المنازعات الإدارية والقضائية.

الشكل (04): الهيكل التنظيمي لمديرية كبريات المؤسسات.



المصدر: نفس المصدر السابق سليمان عنتر ص 47.

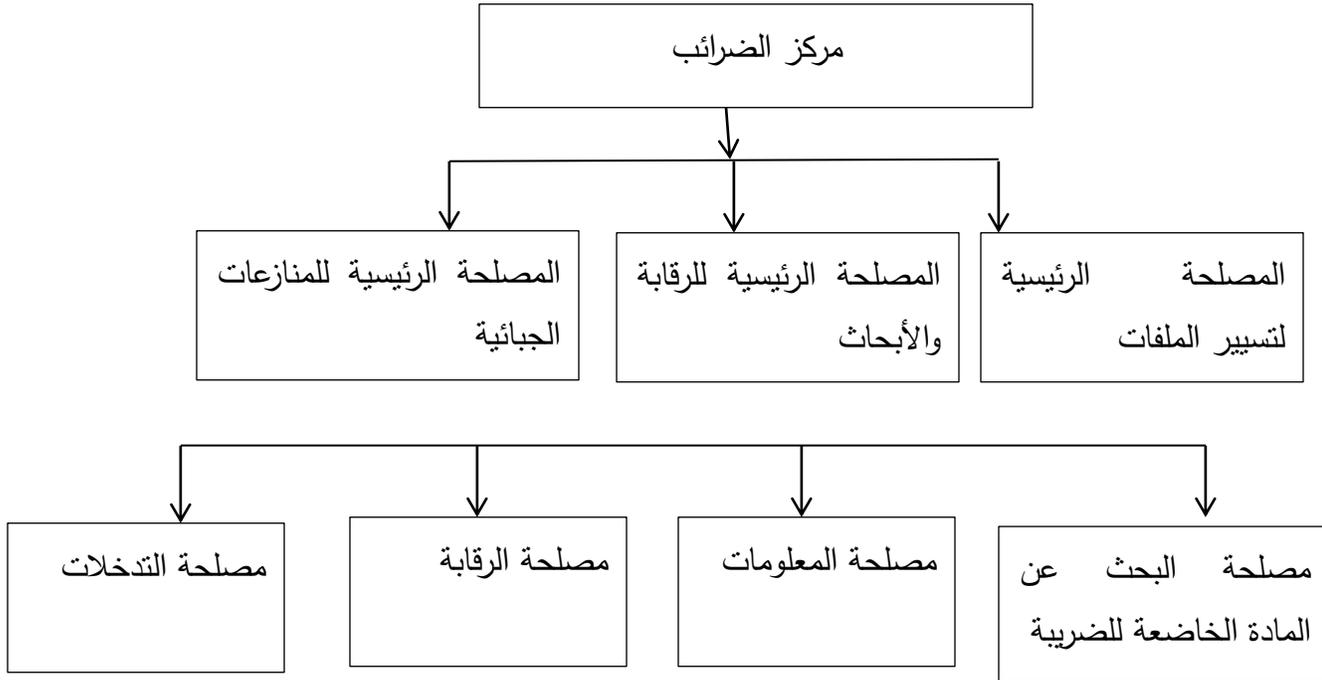
### ثانيا-مركز الضرائب CDI:

يعتبر مركز الضرائب مصلحة عملية جديدة للمديرية العامة للضرائب تختص حصريا بتسيير الملفات الجبائية وتحصيل الضرائب المستحقة من طرف المكلفين بالضريبة متوسطي الحجم، يهدف مركز الضرائب المنشأ إلى تقديم خدمة نوعية إلى تطوير شراكة جديدة تجمعها بالمكلفين بالضريبة تقوم أساسا على التواجد، الاستماع، الاستجابة، ومعالجة سريعة لكل الطلبات التي يقدمها المكلف بالضريبة، كما يسند إليه المهام الرئيسية تتمثل في:

- التسيير والتكفل الحسن لملفات المكلفين ومراقبتها باستمرار للتخفيف من ظاهرة التهرب الضريبي.
- في حالة وجود تجاوزات خطيرة يحول الملف الجبائي إلى عملية التدقيق المعمق بهدف التطعيم.
- القيام بالبحث عن المعلومات الجبائية والمادة الخاضعة لجمعها واستغلالها بشكل أمثل.

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

- إعداد وإنجاز برامج التدخلات والرقابة الجبائية لدى المكلفين بالضريبة مع تقييم النتائج المحصلة.
  - التعجيل بتسوية النزاعات الجبائية والشكاوى الخاصة بالمكلفين بالضريبة والتي هي تحت سلطتها.<sup>(1)</sup>
- الشكل (05): الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب.



المصدر: سليمان عنتر، مرجع سابق ذكره، ص 49.

### ثالثا-المراكز الجورية للضرائب CPI:

هي مصالح مستحدثة بالنظام الضريبي الجزائري وتعتبر نموذج مصغر لمراكز الضرائب فهي تتابع ملفات المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائرية الوحيدة بالإضافة إلى تخصصها في متابعة الجبائية.

هي مصالح مستحدثة بالنظام الضريبي الجزائري وتعتبر نموذج مصغر لمراكز الضرائب فهي تتابع ملفات المكلفين الخاضعين للضريبة الجزائرية بالإضافة إلى تخصصها في متابعة الجبائية العقارية وكذا الجبائية الفلاحية.

- مسك وتسيير ملفات المكلفين التابعين لاختصاصها.
- تراقب التعريفات وتنظم التدخلات.

<sup>(1)</sup> نوي نجاه، ملتقى حول دور مركز الضرائب في تحسين الخدمة المقدمة للمكلفين، مركز الضرائب البويرة كنموذج جامعة بومرداس (الجزائر)، تاريخ التقديم: 2021/04/29، تاريخ القبول: 2021/05/22، تاريخ النشر: 2021/06/30.

- تبحث عن المعلومات الجبائية بغية استغلالها.

**المطلب الثاني: حقوق وصلاحيات الإدارة الجبائية:**

وضع المشرع الجزائري عدة حقوق وصلاحيات للعون المدقق خلال تأدية مهام الرقابة الجبائية من أجل حماية تصرفاته والمتمثلة:

**الفرع الأول: حق الاطلاع.**

تراقب الإدارة الجبائية التصريحات والمستندات والوثائق التي بحوزة المكلف بالضريبة والتي تخص كل ضريبة أو رسم أو إتاوة، كما يمكنها أن تمارس حق الرقابة على المؤسسات والهيئات التي ليس لها صفة التاجر والتي تدفع أجور أو أتعاب أو مرتبات مهما كانت طبيعتها، ويتعين على تلك المؤسسات والهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الجبائية بناء على طلبها الدفاتر والوثائق المحاسبية التي تتوفر عليها ممارسة حق الرقابة على المؤسسات والهيئات خلال ساعات ممارستها لنشاطها العادي.

يمكن لمفتش الضرائب أن يراقب التصريحات ويطلب التبريرات كتابيا، كما يمكن أن يطلب دراسة الوثائق المحاسبية المتعلقة بالبيانات والعمليات والمعطيات موضوع الرقابة، حيث تمارس الإدارة الجبائية من الرقابة مهما كان المستند المستعمل لحفظ المعلومات والبيانات، إذ كانت المحاسبة ممسوكة بواسطة برامج الإعلام الآلي فيمكن أن تشمل المراقبة مجمل المعلومات والمعطيات التي تساهم بصفة مباشرة أو غير مباشرة في تكوين النتائج المحاسبية أو الجبائية.<sup>(1)</sup>

**أولا: حق الاطلاع لدى الإدارات العمومية.**

لا يمكن في أي حال من الأحوال لإدارات الدولة، الولايات، البلديات، المؤسسات أو الهيئات أيا كان نوعها أن تحتج بالسر المهني أمام أعوان الإدارة الجبائية الذين يطلبون منها الاطلاع على وثائق المصلحة التي بحوزتها.<sup>(2)</sup>

**ثانيا: حق الاطلاع لدى الهيئات المالية.**

(1) المادة 45 من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2017، ص 22 منه.

(2) المادة 46 من قانون الإجراءات الجبائية ص 23.

\* المادة 46 متممة بموجب المادة 29 من قانون المالية لسنة 2003 ص 23.

\* المادة 46 مكرر و 46 مكرر 1 بموجب المادة 39 من قانون المالية لسنة 2011 ص 23.

أعطى المشرع الجبائي لأعوان الإدارة الجبائية سلطة في الاطلاع لدى مختلف الهيئات المالية من بنوك ومؤسسات التأمين من خلال نص المادة 312 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة "أنّ البنوك ومختلف الهيئات المالية ملزمة باطلاع أعوان الإدارة الجبائية أثناء أدائهم لمهامهم على كل الدفاتر والوثائق ومستندات الإدارة والنفقات"<sup>(1)</sup>.

### رابعاً: حق الاطلاع لدى المؤسسات الخاصة.

تسير المراقبة تصريحات الضرائب المكتوبة من قبل المعنيين أنفسهم ومن قبل الغير، بتعيين على جميع الحرفيين والمتصرفين في الأموال وغيرهم من التجار الذين تشمل مهنتهم في دفع إيرادات عن قيم منقولة أو الذين تشمل مهنتهم بصفة ثانوية القيام بمدفوع من هذا النوع، وكذا جميع التجار وجميع الشركات أياً كان غرضها الخاضعة لحق الاطلاع<sup>(2)</sup>.

### خامساً: حق استدراك الخطأ.

هو الوسيلة الممنوحة للإدارة الجبائية لإجراء تقويمات لنفس المدة ونفس الضرائب عندما يقدم المكلف لها عناصر غير كاملة أو خاطئة بتمثيل هذا الحق في إعادة النظر في الاقتطاع سواء في تعديله أو في إنشاء اقتطاع جديد، وذلك وفقاً للنص التالي: «يجوز استدراك كل خطأ يترتب سواء من نوع الضريبة أو مكان فرضها بالنسبة لأي كان من الضرائب والرسوم في المؤسسة عن طريق الجداول، وقد حدد الآجل القانوني لاستدراك الخطأ إلى 4 سنوات»<sup>(3)</sup>.

### سادساً: حق المعاينة.

من أجل ممارسة الإدارة الجبائية حقها الرقابي ووجود القرائن تدل على ممارسات تدليسية "يمكن للإدارة الجبائية أن ترخص لأعوانها المؤهلين قانونياً بإجراءات المعاينة في كل المجالات قصد البحث والحصول على كل المستندات والوثائق والدعائم المادية، التي من شأنها أن تبرر التصرفات الهادفة إلى التملص من تحديد الوعاء الضريبي وتتم المعاينة وحجز الوثائق والأموال التي تشكل أدلة على وجود ممارسات

(1) المادة 51 من قانون الإجراءات الجبائية معدلة من 24.

\* المادة 51 معدلة بالمادة 34 من قانون المالية سنة 2006، مكرر 2، 3، 4 بالمادة 35، و36 من قانون المالية لسنة 2006، ص 25.

(2) المادة 58 من قانون الإجراءات لسنة 2017، ص 26.

(3) المادة 105 من قانون الإجراءات الجبائية 2017 ص 41.

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

تدليس تحت سلطة القاضي ورقابته، ولهذا الغرض يقوم وكيل الجمهورية بتعيين ضابط من الشرطة القضائية، ويعطي كل التعليمات للأعوان المشاركين في العمليات<sup>(1)</sup> كما أنه لا يجوز الترخيص بحق إجراء المعاينة إلا من رئيس المحكمة المختصة إقليميا أو قاض يفوض هذا الأخير بطلب مقدم للسلطة القضائية من طرف مسؤول الإدارة الجبائية المؤهل لذلك ويحتوي الطلب على البيانات والمعلومات التي بحوزة الإدارة الجبائية لتبريرها عملية المعاينة كما يلي:

- التعريف بالشخص المعنوي أو الطبيعي المعني بعملية المعاينة وعناوين الأماكن التي يتم معاينتها.
- العناصر الفعلية والقانونية التي نجد ضمنها ممارسات تدليسية ويتم البحث عن دليل عليها.
- أسماء وألقاب الأعوان المكلفين بعمليات المعاينة ورتبهم وصفاتهم<sup>(2)</sup>

**المطلب الثالث: واجبات وحقوق المكلفين بالضريبة:**

**الفرع الأول - واجبات المكلفين بالضريبة:**

**أولا - الواجبات الجبائية:**

- التصريح بالوجود خلال 30 يوم الأولى لبداية النشاط بالنسبة للمكلفين الخاضعين للضريبة على الدخل الإجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات إلى مفتشية الضرائب التابعين لها إقليميا (إسم ولقب المكلف ومقر مزاوله النشاط وكافة المعلومات الضرورية).
- التصريح الشهري أو الثلاثي برقم الأعمال حيث يكتب التصريح عن طريق G50 في 20 يوم الأولى التي تلي الشهر المدني للتصريح إلى قبضة الضرائب التي يتبعها إقليميا مقر المكلف حسب طبيعة المؤسسة ونوع النشاط.
- يتعين على المكلف بالضريبة الخاضع للضريبة أن يكتب تصريحا على الأكثر 30 أفريل من كل سنة أو السنة المالية السابقة لربحهم الصافي يقدم إلى مفتشية الضرائب لمكان تواجد النشاط عن طريق G01.
- في حالة التصريح بالتنازل أو التوقف عن النشاط يلزم المكلفون بالتصريح خلال 10 أيام إبتداء من تاريخ التوقف عن النشاط، أما في حالة التنازل يتم اكتساب تصريح يتضمن تاريخ التنازل وبيانات المتنازلين.

(1) المادة 35 من قانون الإجراءات الجبائية 2017، ص17.

(2) المادة 35 من قانون الإجراءات الجبائية ص 17، المرجع السابق.

## الفصل الأول: الرقابة الجبائية لمركز الضرائب لولاية جيجل أو الإطار النظري للرقابة الجبائية

- وكذلك الأمر في حالة الوفاة حيث يتعين على أهل الفقيد التصريح بالمدخيل الخاضعة للضريبة في أجل 06 أشهر إبتداء من تاريخ الوفاة.

- وضع رقم التعريف الإحصائي يبرز في كل الوثائق المتعلقة بنشاط المكلفين والموجهة إلى الأشخاص أو الإدارات أو المصالح العمومية المتعامل معها، كما أنها نستخلص بعض الأهداف:

➤ تسليم شهادات الإعفاء عن TVA.

➤ منح تأجيلات قانونية عن دفتر الحقوق والرسوم.

**ثانيا -الواجبات المحاسبية:**

يجب على المكلفين التابعين للنظام الحقيقي مسك محاسبة منتظمة طبعاً للقوانين والتنظيمات السارية المفعول ومن بين الدفاتر المنصوص عليها في القانون التجاري:

- دفتر اليومية (دفتر مرقم ومؤشر عليه من قبل المحكمة تسجل فيه تفاصيل العمليات التي تقوم بها المؤسسة).

- حفظ سندات المراسلات والدفاتر (الاحتفاظ بالوثائق والدفاتر المحاسبية الثبوتية إضافة إلى المستندات المشار إليها في القانون التجاري).

- دفتر الجرد (حيث يجب على التجار القيام بجرد الأصول على الأقل مرة واحدة)<sup>(1)</sup>.

**الفرع الثاني: حقوق المكلفين بالضريبة.**

- الإعلام المسبق للمكلف قبل الشروع في عملية التحقيق من خلال إرسال إشعار بالتحقيق ويستفيد من مدة للتحضير قدرها من 10 إلى 15 يوم إذ كان التحقيق معمق في الوضعية الجبائية<sup>(2)</sup>.

- الحق في الاستعانة بمستشار أو وكيل.

- الحق في تحديد مدة التحقيق من طرف المصالح الجبائية.

- الحق في طلب عدم إمكانية تجديد التحقيق حيث عند انتهاء التحقيق الخاص بفترة معينة فإنه لا يمكن للمراقب إجراء تحقيق جديد لنفس الفترة أو تعيين الضرائب.

(1) بشرى عبد الفاني فعالية الرقابة الجبائية وأثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر 1999-2009 رسالة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية تخصص نقود مالية وبنوك جامعة تلمسان 2010-2011 ص 99-101.

(2) وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، ميثاق المكلفين الخاضعين للرقابة منشورات 2008 ص 14.

أولا - الضمانات المتعلقة بإعادة التقييم:

### 1- التبليغ بإعادة التقييم:

يتعين على الإدارة الجبائية عند الانتهاء من عملية التحقيق إبلاغ المكلف بنتائج التحقيق وذلك حتى في حالة غياب التقييمات، ويجب أن يكون هذا الإشعار مفصلا بما فيه الكفاية بطريقة تسمح للمكلف بالضريبة فهم إعادة تشكيل الوعاء الضريبي للتمكن من الرد من خلال قبوله أو تقديم ملاحظاته.

### 2 - حق الرد:

يحق للمكلف بالضريبة أن يقدم رأيه أو ملاحظاته حول إعادة التقييم كما يمكن طلب توضيحات شفوية حول مضمون التبليغ أو الإشعار في أجل أقصاه 40 يوم وفي حالة عدم الرد يعتبر قبولا ضمنا ولا يمكن للإدارة الجبائية الرجوع فيها من قبل الإدارة الجبائية.

### 3 - حق الطعن:

الطعن هو من أبرز الحقوق الممنوحة للمكلف بالضريبة والتي يستطيع من خلالها أن يضمن حقوقه إذا تبين تعسف في حقه من خلال طلب التخفيض الجزئي أو الكلي.<sup>(1)</sup>

---

(1) إلياس قلاب ذبيح، ص 39، مرجع سابق.

## خلاصة الفصل:

الرقابة الجبائية هي أداة قانونية ممنوحة للإدارة الجبائية والتي تسعى من خلالها إلى المحافظة على الأموال العمومية وكذلك التحقق من صحة ولفك المعلومات المصرح بها من طرف المكلفين بالضريبة ومطابقتها مع المداخيل المحققة بتصحيحها ونظرا لأهمية الرقابة الجبائية فقد تم انشاء هياكل إدارية تختص بعملية الرقابة الجبائية وإجراءاتها وتداول على تنفيذ قوانينها ومراقبة التسيير الجيد لها على جميع المستويات الوظيفية والجهوية والولائية، كما أن المشرع الجبائي حدد لها أشكالاً تختلف باختلاف نوع النشاط وأهمية رقم الأعمال من جهة ومن جهة أخرى قام بسن مجموعة من القوانين والإجراءات بهدف تنظيم سيرورة عملية الرقابة الجبائية من خلال الحقوق الممنوحة لكل من المكلفين بالضريبة ومصحة الضرائب بحيث أنه إذا أدى عدم الإلتزام إلى بطلان الإجراءات الجبائية.

# الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجبائي)

### تمهيد:

يعتبر التحصيل الضريبي المرحلة النهائية للإدارة الجبائية في تحويل الدين الجبايي الخاص بالمكلفين بالضريبة إلى سيولة نقدية لحساب الخزينة العمومية.

ونظرا للأهمية البالغة لعملية التحصيل الضريبي فقد سخرت له هيئات مختلفة خاصة بتحصيل الضرائب منتشرة على مستوى التراب الوطني، ولا يختلف مفهوم التحصيل الضريبي في الجزائر عن المفهوم العام في جوهره وإنما قد يكون الاختلاف في السياسات التي تتبعها الدولة في عملية التحصيل.

وبغرض التعرف أكثر على التحصيل الضريبي قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

**المبحث الأول:** تم التطرق فيه إلى مفاهيم عامة حول التحصيل الضريبي من خلال تعريفه وطرق التحصيل، وكذا الإجراءات الإلزامية لعملية التحصيل.

**المبحث الثاني:** تم التطرق فيه إلى أنواع الضرائب المحصلة من طرف مركز الضرائب وذلك من خلال مفهوم الضرائب، خصائصها وأنواع الضرائب.

**المبحث الثالث:** تم التطرق فيه إلى ماهية التهرب الضريبي من تعريفه وأنواعه وأسباب التهرب

الضريبي.

## المبحث الأول: مفاهيم عامة حول التحصيل الضريبي.

### المطلب الأول: مفهوم التحصيل الضريبي:

لقد اهتم الكثير من الباحثين في علم المالية بعمل التحصيل الضريبي لما له من أهمية، مما دفعهم إلى دراستها والاهتمام بها، وقد اعطى بعض الباحثين تعاريف للتحصيل الضريبي والتي سنعرضها فيما يلي:

**التعريف الأول:** " مجموع العمليات التي ترمي إلى نقل مبلغ الضريبة من ذمة الممول إلى الخزينة العامة، أي استيفاء الدولة لدين الضريبة"<sup>(1)</sup>

**التعريف الثاني:** " تحصيل الضريبة يعني مجموع العمليات والإجراءات التي تقوم بها الإدارة في سبيل وضع القوانين والأنظمة الضريبية موضع التنفيذ، التحصيل الضريبي هو نقل مبالغها من المكلف بها إلى خزينة الدولة دون تعسف في إجراءاتها الإدارية، بحيث تحد بقدر الإمكان من حساسية الممول اتجاه الضريبة"<sup>(2)</sup>

**التعريف الثالث:** يقصد بالتحصيل الضريبي مجموعة من العمليات التي تستهدف نقل قيمتها من ذمة المكلف إلى الخزينة العمومية من أجل إستيفاء حقها ويرتبط تحصيل الضريبة بالحدث المنشأ لها والسلطة المختصة بتحصيلها وطرق التحصيل ومواعيده، وضماناته ويتم تسديدها نقداً أو بالبيانات أو بحوالة بريدية"<sup>(3)</sup>

**المطلب الثاني: طرق التحصيل الضريبي.**

تعتمد الإدارة الجبائية على طرق عديدة في التحصيل الضريبي لمستحققاتها وتتمثل هذه الطرق في:

### الفرع الأول: التحصيل المباشر.

وذلك من خلال قيام المكلف بالضريبة بتسديد قيمة الضريبة إلى الجهات الضريبية المختصة من تلقاء نفسه وهذا هو الأصل مادام المكلف يقدم إقراراته إلى الإدارة الضريبية والتي بناء عليها يتم تحديد قيمة الضريبة ما لم يكن هناك أي تدليس أو تضليل بخصوص هذه الإقرارات.<sup>(4)</sup>

(1) منصور ميلاد يونس، مبادئ المالية العامة، مطبوعات الجامعة المفتوحة طرابلس 1999، ص173.

(2) يوغاسي كريمة، تاكليت حمودة، مذكرة مراقبة ومتابعة عمليات التحصيل الضريبي، جامعة الجزائر، 2002، ص60.

(3) عبد الحميد محمد الفاضي، دراسة الإقتصاد العام، دار الجامعة المصرية القاهرة، 1984، ص123.

(4) محمد عباس محرز، اقتصاديات المالية العامة، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية الجزائر، 2005، ص307.

### الفرع الثاني: التحصيل عن طريق الأقساط المقدمة.

من أجل تخفيف العبء الضريبي على المكلفين بالضريبة تلجأ الإدارة الضريبية إلى وضع تقنية الأقساط حيث تمكن المكلف من تسديد قيمة الضريبة المستحقة في شكل أقساط إما شهرية، ثلاثية أو سداسية حيث بموجبها يلزم المكلف بدفع هذه الأقساط في الآجال المحددة من الإدارة الجبائية و في نهاية السنة تجري عملية المقاصة بين قيمة الضريبة المسددة وقيمة الضريبة المستحقة من خلال قسط التسوية و ما تجدر الإشارة إليه أن المشرع الجزائري قد أخذ بهذه التقنية في العديد من الضرائب: الضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على أرباح الشركات.<sup>(1)</sup>

### الفرع الثالث: التحصيل الضريبي عن طريق الاقتطاع من المصدر.

تلجأ الإدارة الجبائية من أجل تحصيل الضرائب إلى طريقة الاقتطاع من المصدر التي تتميز عن غيرها من طرق التحصيل الجبائي من ناحية لجوء الإدارة الجبائية إلى تطبيقها في اللحظة التي يحصل فيها الممول على الدخل، وهو ما يؤدي إلى تزويد الدولة بحصيلة ضريبية مستمرة وهذه الطريقة تتطوي على تكليف "شخص ثالث" الذي تربطه علاقة مع الممول الحقيقي فيقوم بحجز قيمة الضريبة المستحقة الدفع وتوريدها إلى الخزينة العامة، وهذه العلاقة تكون إما علاقة دين مثل: الصكوك البريدية، حيث تعتبر الشركة الموزعة لأرباح السهم بمثابة مدين للمستفيد أو أن تكون علاقة تبعية كما هو الأمر في استحقاق الأجور والمرتببات وبذلك تواجه الإدارة الجبائية.

وبموجب هذه الطريقة نجد شخصين هما: الممول الحقيقي الذي يقع عليه العبء الضريبي والثاني هو المكلف بجباية الضريبة وتوريدها إلى الخزينة، وتتميز هذه الطريقة بأنها لا تخفي لكل من الإدارة الجبائية والممولين بأنها تعد من أكثر الطرق الجبائية ملائمة للخزينة لما تحققه من وفرة في الحصيلة و الحيلولة دون التهرب من دفع الضريبة علاوة بتزويدها بسيولة من الموارد على مدار السنة، هذا في الوقت الذي يعاب على هذه الطريقة أنها تعتمد على شخص ثالث في اقتطاعها بدلا من الإدارة الجبائية ولا يكون على علم تام بقوانين وأحكام الضرائب مما قد يؤدي إلى عدم توفيقه في تفسير هذه الأحكام وفي تقدير قيمة الضريبة التي

(1) بوزيد حميد، جبائية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007، ط2، ص37.

## الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجباي)

يتعين عليه حجزها وتوريدها إلى الخزينة العمومية، الأمر الذي يعود إلى ضياع بعض حقوق الخزينة أو إلى استقطاع ضريبي يزيد على ما يجب تحمله، أما ناحية الممول فهذه الطريقة تمكنه من استلام دخله.<sup>(1)</sup>

**المطلب الثالث: الإجراءات الإلزامية لعملية التحصيل.**

يتم بموجب إجرائين هما:

- التحصيل الودي للضريبة.

- التحصيل الجبري للضريبة.

**الفرع الأول: التحصيل الودي للضريبة.**

هو إجراء يتضمن الإستدعاء المباشر للمكلف قصد تسديد مستحقاته الضريبية في الوقت المحدد طبقاً للقوانين المعمول بها، وذلك بتوجه المكلف بمحض إرادته إلى الإدارة الضريبية ليقوم بدفع الأموال المستحقة عليه وذلك في الآجال المحددة.<sup>(2)</sup>

ولقد حددت مذكرة المديرية العامة للضرائب رقم 167 المؤرخة في 02/05/1995 المتعلقة بموضوع إنعاش التحصيل قبل اللجوء إلى الإجراءات الردعية، حيث نصت هذه الأخيرة في جانب الإنعاش أنها بعد توجيه الاستدعاءات الودية للمدينين بالضريبة قصد تسوية ديونهم الجبائية، تلجأ الإدارة الضريبية إلى اختيار 30 مدين ويقوم بهذه العملية قابض الضرائب المختص والذي يوجه الاستدعاءات موجهة على ثلاث فئات هي:<sup>(3)</sup>

**الفئة الأولى:** تتكون من 10 مدينين مبلغ دينهم الجبائي يفوق: 500000 دج.

**الفئة الثانية:** تتكون من 15 مدينين بتباين مبلغ دينهم الجبائي [100000-500000].

**الفئة الثالثة:** هذه الفئة مكونة من 5 مدينين ويكون مبلغ دينهم الجبائي أقل من 100000 دج.

**الفرع الثاني: التحصيل الجبري للضريبة.**

(1) طارق محمود عبد السلام السالوس، تفعيل دور الإدارة الجبائية في ظل الأزمة الاقتصادية، دار النهضة العربية، القاهرة، مصر 2010، ص54.

(2) حميدوش بثينة وأغيث مسيكة، إشكالية التحصيل الضريبي بين امتيازات إدارة الضرائب وضمانات المكلف بالضريبة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، القانون العام للأعمال، كلية الحقوق، جامعة بجاية، الجزائر 2014/2015.

(3) مراد ميهوبي، إجراءات تحصيل الضريبة أي فعالية، الملتقى الوطني الثاني حول الإجراءات الجبائية المنعقدة بجامعة قالمة ص53.

وتتمثل إجراءاته فيما يلي:

**أولاً: الإنذار.**

يعتبر الإنذار سلوكاً قانونياً سابقاً لكل الإجراءات الجبرية، بحيث يرسل قابض الضرائب إنذاراً على كل مكلف بالضريبة مسجل في جدول الضرائب ويتضمن هذه الإنذار قيمة مبلغ الضريبة المطلوب أدائها وكذا شروط استحقاقها وتاريخ الشروع في التحصيل وإرسالها إلى المكلف في ظرف مختوم، وفي حالة عدم رد المكلف يمكن لإدارة الضرائب اللجوء إلى إجراءات أخرى.<sup>(1)</sup>

**ثانياً: الغلق المؤقت للمحلات التجارية.**

عندما لا يمكن تسوية الضريبة ودياً، تبدأ عملية التحصيل الجبري لها باستعمال كل الوسائل المتاحة من التنبيه والذي يخول لقابض الضرائب المختص من استعمال الإجراءات الردعية ويتضمن هذا التنبيه بعض البيانات وهي:

✓ إسم ولقب المدين بالضريبة، سنة فرض الضريبة، نوع الضريبة العقوبات، إمضاء قابض الضرائب، وفي حالة عدم نفع الوسيلة يلجأ قانون الضرائب إلى إجراء الغلق المؤقت للمحلات التجارية كأحد الوسائل الردعية.<sup>(2)</sup>

وهذا الأمر هو من بين الإجراءات الاستثنائية التي منحها المشرع لإدارة الجبائية لتمكينها من تحصيل أموال الخزينة العمومية وذلك بمقتضى قانون المالية لسنة 1998 والتي عدل بموجبها المادة 392 من قانون الضرائب المباشرة والمماثلة والمتعلقة بالغلق المؤقت للمحل التجاري أو المهني للمكلف بالضريبة من المدير المكلف بالمؤسسة الكبرى ومدير الضرائب بالولاية حسب اختصاصه بناء على تقرير يقدم من طرف المحاسب المتابع، ولا يمكن أن تتجاوز مدة الغلق 06 أشهر، حيث يبلغ هذا القرار من طرف عون المتابعة الموكل قانوناً وإذا لم يتحرر المكلف بالضريبة المعني بدينه الجبائي أو لم يدون سجلاً للاستحقاقات يوافق

(1) العيد صالح، الوجيز في قانون الإجراءات الجبائية، الأنظمة الجبائية، الرقابة الجبائية، المنازعات الجبائية، الطبعة 03، دار هومة الجزائر، 2008، ص 139.

(2) مراد ميهوبي، مرجع سابق، ص 54.

## الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجبائي)

عليه قابض الضرائب صراحة في غضون 10 أيام إبتداءً من تاريخ التبليغ يقوم المحضر القضائي أو العون المتابع بتنفيذ قرار الغلق المؤقت.<sup>(1)</sup>

يحق للمكلف بالضريبة المعني بإجراء الغلق المؤقت الطعن في القرار من أجل رفع اليد بموجب عريضة يقدمها إلى رئيس المحكمة الإدارية المختصة إقليمياً الذي يفصل في القضية كما هو الحال في الاستعجالي بعد سماع الإدارة الضريبية واستدعائها قانوناً لا يوقف الطعن تطبيق قرار الغلق المؤقت.

بعدما يقوم قابض الضرائب باقتراح غلق المحل التجاري يصدر المدير الولائي للضرائب قرار غلق المحل التجاري أو المهني.

### ثالثاً: الحجز الإداري.

هي الإجراءات التي تقوم بها الإدارة الجبائية بوضع المال تحت يدها و بيعه لاستيفاء حقوقها بموجب قرار يصدر من المدير الولائي و تعتبر إجراءات الحجز الإداري و البيع الجبري نظاماً خاصاً و ضعه المشرع ليسهل على إدارة الضرائب تحصيل ديونها المسلوقة من طرف المكلف بالضريبة و من خلال ذلك تكون السلطة العامة خصماً و حكماً في نفس الوقت فهي الدائن (طالب التنفيذ) و مع ذلك يظل للقاضي الإداري الاختصاص للنظر و الفصل في المنازعات المتعلقة بإجراءات الحجز الإداري أو إلغائها.<sup>(2)</sup>

**رابعاً: بيع المحجوزات في المزاد العلني.** في حالة لم تأتي حالة الغلق للمحلات التجارية والمهنية والحجز على الأشياء المملوكة للمكلف بنتيجة في تحصيل دين الضريبة فإن إدارة الضرائب تلجأ إلى عملية البيع لهذه الأشياء طبقاً للأسعار المعمول بها، وذلك باتباع الإجراءات المنصوص عليها في قانون الإجراءات المدنية وقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بحيث يجب تنفيذها تنفيذاً صحيحاً لأن بيع أملاك الشخص المكلف عملية معقدة وعليه يجب أن تسيّر هذه العملية ضمن الإطار القانوني.<sup>(3)</sup>

(1) وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب بالمادة 146 من قانون الإجراءات الجبائية، قانون المالية، 2006، المادة 146 معدلة بموجب المادة 39.

(2) وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب بالمادة 145 من قانون الإجراءات الجبائية، 2019

(3) وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب بالمادة 151 من قانون الإجراءات الجبائية، قانون المالية، 2006.

## المبحث الثاني: أنواع الضرائب المحصلة من طرف مركز الضرائب.

### المطلب الأول: مفهوم الضرائب:

في غياب تعريف تشريعي يمكن أن نعرف الضرائب على أنها:

**التعريف الأول:** "مساهمة نقدية تفرض على المكلفين بها حسب قدراتهم التساهمية، والتي تقوم عن طريق السلطة بتحويل الأموال المحصلة وبشكل نهائي ودون مقابل محدد نحو تحقيق الأهداف المحددة من طرف السلطة العمومية"<sup>(1)</sup>

**التعريف الثاني:** إن أحدث تعريف للضريبة مضمونه: " فريضة مالية يدفعها الفرد جبرا إلى الدولة أو إحدى الهيآت العامة المحلية بصورة نهائية، مساهمة منه في التكاليف والأعباء العامة دون أن يعود عليه نفع خاص مقابل دفع الضريبة"<sup>(2)</sup>

**التعريف الثالث:** " اقتطاع نقدي تفرضه السلطات العامة على الأشخاص الطبيعيين والاعتباريين وفقا لقدراتهم التكليفية بطريقة نهائية بلا مقابل بقصد تغطية الأعباء العامة."<sup>(3)</sup>

### المطلب الثاني: خصائص الضرائب:

انطلاقا من التعاريف السابقة المقدمة يمكن تحديد خصائص الضريبة في:

#### الفرع الأول: الضريبة ذات شكل نقدي.

يشترط أن تكون الضريبة نقودا، حيث يجبر بدفعها لصالح الخزينة العامة وليس لأحد الحق في تجاهلها أو عدم دفعها إلا في حدود ما يسمح به القانون.<sup>(4)</sup>

يتعلق الأمر باقتطاع نقدي وهذا ما يفرقها عن تسخير الأشخاص والسلع، حيث يستهدف ثروة أو دخل الأشخاص الطبيعيين أو المعنويين.

(1) محمد عباس محرز، "اقتصاديات الجباية والضرائب" الطبعة الرابعة، دار هومة، الجزائر، ص13-14.

(2) د. محمد عباس محرز، "المدخل إلى الجباية والضرائب"، دار النشر ITCIS عين البنيان الجزائر، الإبداع القانوني 2010-4662، ص10.

(3) أ. عبد الحكيم بلوفي، "أثر الضرائب على النشاط العقاري"، مطابع الدار الهندسية، القاهرة، الطبعة الأولى، سنة 2009، ص20.

(4) أ. عبد الحكيم بلوفي، مرجع سابق، ص21.

## الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجبايي)

ففي النظم الإقتصادية القديمة كانت الضريبة تفرض وتحصل عينا نظرا لأن الظروف الإقتصادية السائدة آنذاك كانت تقوم على أساس التعامل بالصورة العينية، كما أن النفقات العامة كانت بدورها تتم في صورة عينية.

مع تطور الأمر في العصور الحديثة أصبحت النقود هي وسيلة وأداة التعامل الأساسية الأكثر انتشارا مما أدى بصورة حتمية أن تدفع الضرائب في شكل نقدي باعتبار أن كافة المعاملات على مختلف جوانب النشاط الإقتصادي تتم بشكل نقدي.<sup>(1)</sup>

**الفرع الثاني: الضريبة ذات طابع إجباري ونهائي.**

إن الضريبة شكل من أشكال إبراز وإظهار سيادة الدولة فهي توضع ثم بعد ذلك تحصل عن طريق السلطة أو الإجبار، ويفهم من لفظ الإجبار الأمر المتمثل في إجبار المكلف بالضريبة من أدائها عبر طرق إدارية.

فالضريبة تفرض بطريقة أحادية (صادرة عن الدولة) وتحصل باستعمال الجبر، حيث يوجد جهاز كامل للجبر والعقوبات مؤلف بهدف إلزام المكلف بالضريبة على الدفع، يمكن أن يظهر الجبر في أنه تهديد بسيط ففي حالة رفض أو عدم أداء الفرد لواجباته الضريبية ينطلق هذا الجهاز في متابعة هذا المكلف من أجل إجباره على تخليص دينه الضريبي ومفهوم الجبر للضريبة جعله معاكسا لمفهوم القرض والذي هو عبارة عن فعل إرادي، حيث لا يمكن إجبار احد على اكتتاب قرض عام، عكس إدارة الضرائب التي تجبر المواطن على أداء ضريبته المترتبة عن ممارسة نشاطه.<sup>(2)</sup>

ويقصد بالصفة النهائية للضريبة أن المكلف لا يمكنه استرداد المال الذي يدفعه على سبيل الضريبة بأي شكل من الأشكال، وذلك بخلاف الذي يدفع المال للدولة على سبيل القرض، إذ أنه يسترد قرضه مع الفوائد بعد أمد طويل أو قصير.<sup>(3)</sup>

(1) د. محمد عباس محرز، "المدخل إلى الجباية والضرائب"، مرجع سابق، ص 10-11.

(2) د. محمد عباس محرز، "المدخل إلى الجباية والضرائب"، مرجع سابق، ص 12.

(3) الدكتور حسين عواضة والدكتور عبد الرؤوف قطيش، المالية العامة الموازنة - نفقاتها - إيراداتها ضرائب ورسوم القروض - الإصدار النقدي - الخزينة "دراسة مقارنة"، الطبعة الأولى سنة: 2013، ص 382.

### الفرع الثالث: تؤدي الضريبة دون أي مقابل.

لقد اختلفت الآراء حول ان تكون الضريبة قائمة على أساس وجود علاقة تعاقدية بين الفرد والدولة. الضريبة عقد لتوريد خدمات تم بموجب اتفاق على أن تقوم الدولة بتقديم خدمات من دفاع وأمن ومرافق عامة إلى أفراد المجتمع الذين بدورهم يقومون بدفع الضرائب كثمن لهذه الخدمات، وحسب هذا المفهوم فإن الضريبة تدفع مقابل الخدمات المقدمة من طرف الدولة ويستلزم قياس الخدمة المقدمة لكل فرد وما يقدمه كل فرد بمعنى أن العبئ الضريبي سوف يمس الطبقات الأكثر فقرا لأنها هي التي تستفيد أكثر من الخدمات، وهذا يناقض مع مبدأ العدالة الضريبية، كما أنه لا يمكن إثبات أي أثر لهذا العقد الذي قام بين الدولة والفرد، ولو كان كذلك لحق للأفراد أن يشترروا أو يتنازلوا عما يشاءون من خدمات مقابل ما يدفعونه وبالطبع هذا غير ممكن، وهي خلافا لذلك عقد تأمين إن يعتبر ثمن الضريبة قسط تأمين يدفعه المؤمن لكي يؤمن على حياته وأمواله، وحتى تعتبر الضريبة قسط تأمين ينبغي قيام الدولة بدفع تعويض للمؤمن عن كافة الأضرار التي تلحق بالشخص المؤمن وماله وهذا غير موجود حتما.

وبالتالي فقد فشلت الفكرة القائلة بأن الضريبة ماهي إلا مقابلا لما تقدمه الدولة من خدمات ومن ثمة فإن قيام الدولة بهذه النشاطات تهدف إلى تحقيق الصالح العام، لذا فعلى جميع أفراد المجتمع المساهمة في تمويل هذه النشاطات حسب قدراتهم الضريبية.

بهذا تصبح الضريبة فريضة يحتمها واجب التضامن الاجتماعي بغض النظر عن المنافع التي تعود لكل فرد من المجتمع مما جعل الضريبة فريضة بدون مقابل آني وظاهر.<sup>(1)</sup>

### الفرع الرابع: مفهوم تغطية الأعباء العامة.

تضمنت النظرية الكلاسيكية أن تغطية النفقات العمومية هو الهدف الرئيسي للضريبة وان هذه الأخيرة لا يمكن أن يكون لها أي تأثير على الشؤون الاقتصادية، إن هذا المفهوم الذي يحصر دور الضريبة في تمويل الخزينة العمومية ويمنحها وظيفة مالية بحتة يرتبط بعنصر الدولة الحارسة، فكيف يمكن للضريبة أن تكون لها وظيفة اقتصادية واجتماعية بينما هي أداة دولة تتحفظ على التدخل في الميدان الاقتصادي والاجتماعي؟ في الحقيقة تعتبر هذه الخاصية مبدأ دستوريا أفرزته الثورات السياسية الكبرى التي عرفها

(1) أ. عبد الحكيم بالوفي، أثر الضرائب على النشاط العقاري، مرجع سابق، ص 21-22.

(2) نفس المرجع أعلاه

## الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجباي)

التاريخ، كما نص إعلان حقوق الإنسان والمواطن الذي أصدرته الثورة الفرنسية عام 1789 ولم يعد هناك حاجة في العصر الحديث على النص عليه بوضوح، إذ أنه يعد من المبادئ الدستورية العامة البديهية التي يجب اتباعها رغم عدم وجود نص دستوري صريح يقر بوجودها.

وكذلك تضمن دستور الولايات المتحدة الأمريكية سنة 1787 نفس المفهوم في المادة الأولى من الجزء الثامن (يمكن أن يتم تأسيس الضرائب من طرف الكونغرس بغرض تسديد الديون، القدرة على الدفع المشترك ورفاهية الولايات المتحدة الأمريكية وقد نالت هذه المادة حظها من الانتقادات مادام أنها تحظر على الضريبة أن تكون لها أغراض اقتصادية أو اجتماعية، وبالتالي فرض حيادية لأدائها).

### المطلب الثالث: أنواع الضرائب<sup>(2)</sup>

بالنظر إلى طريقة تحصيل الضرائب والمادة المفروضة عليها، وكذلك تعاملها مع وضعية المكلف بدفعها يمكن تصنيف الضرائب على ما يلي:

#### الفرع الأول: الضرائب المباشرة والضرائب غير المباشرة.

إن الضرائب المباشرة تقتضي ضرورة اقتطاع مباشر يمس دخل الفرد أو المؤسسات أو الثروات التي كانت بحوزتهم، أما الضرائب غير المباشرة فتكون حين ينتج انتقال وتداول هذه الثروات بين الأشخاص. ونظرا للصعوبة الموجودة في التمييز بينهما كان لابد من وجود معيار التفرقة بينهما، فهناك مغيار طريقة التحصيل وهو معيار إداري، فالضرائب المباشرة تستند على الجداول الإسمية تعرف بالورود " rôles » مفردها ورد يبين فيها: إسم المكلف المادة الخاضعة للضريبة ومبلغ الضريبة الواجب دفعه، وتاريخ استحقاقها، أما الضرائب غير المباشرة فهي لا تجبى بمقتضى الجداول الإسمية لكنها تحصل كلما حدثت بعض القواعد القانونية تؤدي على فرضها وهناك:

#### أولاً: معيار طبيعة المادة الضريبية.

فالضرائب المباشرة تفرض على مادة ضريبية تمتاز بالثبات والاستمرار أما الضرائب غير المباشرة فهي تفرض على وقائع وتصرفات مقطعة وعرضية.<sup>(1)</sup>

(1) أ. عبد الحكيم بالوفي، مرجع سابق، ص23.

### ثانيا: معيار رجعية الضريبة.

الضرائب المباشرة يدفعها المكلف الحقيقي وهو الذي يتحملها قانونا، أما الضرائب غير المباشرة فيتحملها قانونا الذي يقوم باستردادها عن طريق تضمينها أو إدراجها في سعر السلعة.

### الفرع الثاني: الضرائب الشخصية والضرائب العينية.

الضرائب الشخصية هي تلك الضرائب التي تأخذ بعين الاعتبار عند فرضها بظروف المكلف الشخصية والعائلية والمهنية والمالية، وهذا يؤدي إلى تكيف العبء الجباي مع المقدرة التكاليفية لكل مكلف، وهذا ما يبين قدرتها على تحقيق العدالة الضريبية إلا ان كثرة إعفائها ومعاملاتها الفردية للمكلفين أدى إلى تعقيد إجراءاتها، أما الضرائب العينية فهي التي تفرض دون مراعاتها لظروف المكلف الشخصية والمالية ومن أمثلتها الضرائب الجمركية والضرائب المفروضة على الإستهلاك.

### الفرع الثالث: الضرائب النسبية والضرائب التصاعدية.

الضريبة النسبية محددة بنسبة مئوية من مبلغ المادة التي ترسى عليها الضريبة وهي نسبة ثابتة أما الضريبة التصاعدية فهي نسب مئوية تختلف باختلاف مبلغ المادة التي ترسى عليها الضريبة وتزيد هذه النسبة مع زيادة مبلغ المادة، وتكون على شكل أجزاء كل جزء يخضع لنسبة معينة وتتصاعد هذه النسبة كل ما كانت القيمة الضريبية كبيرة اكثر وتصبح ثابتة عند مستوى معين، والهدف من هذه الطريقة هو توزيع العبء الضريبي على كل أجزاء المبلغ مما يحقق العدالة الضريبية بحيث الذي يتحصل على عائد اكبر يدفع ضريبة أكثر وفق مبدأ التدرج الذي اقترحه ميل " J.S.Mill " كما ينطبق على مبدأ " Benthanien " الذي يطالب بالتقليل من التضحية الجبائية الإجمالية حيث قال أن الفرنك الذي يؤخذ من عند الغني يحدث تضحية أقل من الذي يؤخذ من عند الأقل غنى.<sup>(1)</sup>

### الفرع الرابع: الضرائب على الدخل والضرائب على الإستهلاك.

الضريبة على الدخل هي ضرائب تمس كل المداخيل التي يحققها المكلف مثل الضريبة على الدخل الإجمالي وتتميز بالثبات والاستمرارية.

(1) نفس المرجع، ص 24-25.

أما الضريبة على الإستهلاك فهي تكون عند كل عملية استهلاك للسلع والخدمات ومثال على ذلك الرسم على القيمة المضافة T.V.A

### الفرع الخامس: الضرائب على الثروة والضريبة على رأس المال.

يقصد بالضريبة على الثروة الضريبة التي ترسى على الممتلكات العقارية فعند الامتلاك ترسى عليها ضريبة حقوق التسجيل وحينما تصبح مالك لصاحبها يرسى عليها مثلا الرسم العقاري.

أما الضريبة على رأس المال فهي تفرض على رأس المال المنتج أي المستخدم في العملية الإنتاجية ورأس المال يعبر عن مجموع الأموال المستثمرة في تلك العملية شريطة أن تكون لها قيمة نقدية ويمتلكها الشخص المعني بالضريبة.<sup>(1)</sup>

### المبحث الثالث: عموميات حول التهرب الضريبي.

#### المطلب الأول: تعريف التهرب الضريبي.

**التعريف الأول:** " كافة الأنشطة التي تحقق دخلا لا يتم إدراجه رسميا ضمن حسابات الناتج القومي، لتعمد إخفائه تهربا من الضريبة أو تهربا من الإلتزامات القانونية المرتبطة بنشأة النشاط أو بسبب أن هذه الأنشطة المولدة للدخل مخالفة للقوانين في البلاد".<sup>(2)</sup>

**التعريف الثاني:** " تمكن المكلف بالتخلص من الإلتزام بتأدية الضريبة عن طريق امتناعه عن القيام بالأعمال والتصرفات التي توجب فرض الضرائب عليها، ومثال على ذلك امتناع المكلف عن استهلاك السلع والخدمات الخاضعة للضريبة أو الامتناع عن استيراد السلع التي تستوجب فرض رسوم جمركية عليها أو الانصراف عن توظيف الأموال في النشاطات التجارية والصناعية الخاضعة للضرائب والتوجه للقيام بالنشاطات والمشاريع التي قصد المشرع إعفائها من الضرائب مما لاشك فيه أن هذه المحاولات لتجنب الضريبة لا تنطوي على أية سوء نية أو مخالفة للقوانين والأنظمة الضريبية من قبل المكلفين و كذلك لا تترتب عليهم مسؤولية يعاقب عليه القانون".<sup>(3)</sup>

(1) نفس المرجع، ص25.

(2) د. عبد الحميد الشراوي " التهرب الضريبي والاقتصاد الأسود"، كلية الشريعة والقانون طنطا ص 18

(3) مجدي محفوظ "علم المالية العامة والتشريع المالي الضريبي" ديوان النشر لبنان 2004 الطبعة 02 ص 377-378

**التعريف الثالث:** " التهرب من الضريبة يعني أن يتخلص المكلف من دفع الضريبة المتوجبة عليه كليا أو جزئيا: دون ان يعكس عبئها على الغير. إلا انه يجب التمييز بين التهرب من الضريبة والغش الضريبي فالغش ليس الا حالة خاصة من التهرب، يتضمن مخالفة لأحكام القوانين والأنظمة لذلك يطلق عليه أحيانا التهرب غير المشروع لتمييزه عن التهرب المشروع، غير المشوب بالغش، والذي لا يتضمن أية مخالفة للقانون".<sup>(1)</sup>

### المطلب الثاني: أنواع التهرب الضريبي<sup>(3)</sup>

التهرب من الضريبة يعني أن يتخلص المكلف من دفع الضريبة المتوجبة عليه كليا أو جزئيا، دون أن يعكس عبئها على الغير، غير أنه يجب التمييز بين التهرب من الضريبة والغش الضريبي أو ما يطلق عليه بالتهرب غير المشروع فهو حالة من التهرب خاصة، ويتضمن مخالفة للأحكام والقوانين والأنظمة.

**الفرع الأول: التهرب المشروع.**

قد يكون هذا النوع من التهرب أو من تجنب الضريبة مقصودا من جانب المشرع لتحقيق بعض الغايات الإقتصادية أو الاجتماعية، كأن تفرض ضريبة دخل على جميع الرباح الصناعية والتجارية ثم تستثني منها أرباح بعض المؤسسات الصناعية والسياسية ضمن شروط معينة، تشجيعا لإنشاء هذه المؤسسات، او يفرض رسما جمركيا مرتفعا بقصد التقليل من استهلاك بعض السلع الأجنبية وحماية السلع الوطنية المصنوعة محليا، وكثيرا ما يحصل التهرب المشروع بالاستفادة من بعض الأحكام القانونية التي لم تصغ بإحكام، وبدقة بحيث تترك ثغرات كثيرة، يسهل على المكلفين التملص بواسطتها من دفع الضريبة، وهكذا لا يرتكب المتهرب على هذا الشكل أية مخالفة قانونية، ولا يمكن بالتالي ملاحقته أو فرض أي عقوبة عليه، ومثال ذلك: التهرب من تصاعدية ضريبة الدخل حتى حد معين بتجزئة الشركة الكبرى إلى عدة شركات صغيرة مستقلة إحداهما عن الأخرى من الناحية القانونية لأن قانون التجارة سمح لمجلس إدارة الشركة أن ينشئ شركات فرعية أو تخلص المكلف من الضريبة على الأرباح التجارية بإعطاء نشاطه صفة غير تجارية يحصل في بيع الأملاك المبنية مثلا أو تخلص شركات المساهمة من الضريبة على الأرباح التي توزع

(1) د الدكتور حسين عواضة والدكتور عبد الرؤوف قطيش، المالية العامة الموازنة - نفقاتها - إيراداتها ضرائب ورسوم القروض - الإصدار النقدي - الخزينة "دراسة مقارنة"، الطبعة الأولى سنة: 2013، ص433.

(3) نفس المرجع السابق.

## الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجبائي)

على المساهمين باستخدام هذه الأرباح أو جزء منها لزيادة رأس المال، وتوزيع أسهم مجانية على المساهمين بقيمتها أو إخفاء قسم من الأرباح عن طريق زيادة النفقات العمومية، ونفقات السعر والولائم الخاصة بالعمل، والإعلانات .... إلخ أو تجنب تطبيق المعدلات التصاعدية المرتفعة بتحويل قسم من الربح إلى رواتب وأجور في شركات المساهمة العائلية.

والواضح أن إهمال المشرع يكمن وراء هذا النوع من التهرب، ويجتهد المكلفون (الأغنياء منهم بصورة خاصة) في استنباط وسائل وأشكال جديدة لتجنب دفع الضرائب بصورة تصعب مكافحتها مستعينين بأصحاب الخبرة ومتكئين على الثغرات الموجودة في القوانين المختلفة، إلا أنه من الممكن إذا انتشرت وسيلة من وسائل التهرب بصورة واسعة أن يعدل القانون لمنع استخدام مثل هذه الوسائل.

### الفرع الثاني: التهرب غير المشروع أو الغش الضريبي.

يتخذ الغش الضريبي صوراً وأشكالاً مختلفة ومتنوعة من الصعب تحديدها، فقد يتم ذلك بكتف المكلف عمله التجاري أو الامتناع عن تقديم أي تصريح بأرباحه، أو بتقديم تصاريح ناقصة أو كاذبة، أو إعداد سجلات وقيود مزيفة أو الاستعانة ببعض القوانين التي تمنع على الدوائر المالية الاطلاع على حقيقة الأرباح لإخفاء قسم من هذه الأرباح، مثل: "قوانين السر المصرفي في لبنان" أو بإدخال بعض السلع المستوردة من الخارج دون أن تمر بالمراكز الجمركية للتهرب من دفع الرسوم الجمركية عليها، أو لجوء المكلف إلى إخفاء أمواله بمناسبة تحصيل الضريبة ليحول دون إستيفاء حق الخزينة منها... إلخ.

ويرى البعض أن السبب الرئيسي للغش الضريبي هو ضعف المستوى الأخلاقي لدى المكلفين بصفة خاصة ولدى المواطنين بصفة عامة.

### المطلب الثالث: أسباب التهرب الضريبي:

تتمثل أهم أسباب التهرب الضريبي فيما يلي:

#### الفرع الأول: الأسباب الأخلاقية.

ويقصد بها المستوى الأخلاقي ودرجة الوعي السائد في الدولة فكما كان هذا المستوى مرتفع لدى الأفراد كلما كان هؤلاء الأفراد يتمتعون بشعور عال بالمسؤولية، وبحب متنام للمصلحة العامة وسعي حثيث نحو أداء واجباتهم التي تحددها الأنظمة والقوانين نحو الجماعة والتي تأتي في مقدمتها قبولهم بأداء واجب

## الفصل الثاني: التحصيل الضريبي (الجباي)

الضريبة باعتبار أن ذلك إحدى طرق المحافظة على كيان الدولة والمساهمة في رقيها وتقدمها بل ومساعدتها في تقديم أفضل الخدمات إلى كل أفراد المجتمع.

### الفرع الثاني: الأسباب التنظيمية الفنية للتهرب.

وهذه تكون من خلال أن الضريبة لا تتم إلا بتقديم تصريح من قبل المنشأة التجارية أو الصناعية، فعدم وجود برنامج مراقبة (نظام) فني دقيق يتابع الأفراد والشركات وكيفية حساب الضريبة الحقيقية عليهم يلعب دورا هاما، ومن هنا ظهرت طريقة للتهرب الضريبي من الضريبة الجمركية من خلال إخفاء الورقة الحقيقية الخاصة بالبضائع وإظهار ورقة مزورة غيرها تحمل قيمة أقل من الأصلية.

وبالمحصلة فإن الأسباب الفنية والتنظيمية ومدى انضباطها وقدرتها على كشف التهرب الضريبي له الأثر الذي لا يستهان به في جعل المكلفين يتخذون قراراتهم بشأن التهرب من دفع الضريبة أو الإلتزام بها.

### الفرع الثالث: الأسباب السياسية للتهرب الضريبي.

تلعب السياسة التي تتبعها الدولة دورا هاما في التهرب الضريبي فإذا أنفقت الدولة حصيلة الضرائب التي تجنيها في وجوه نافعة فإن الأفراد يشعرون أن ما يدفعونه يعود عليهم بالفائدة وبالتالي يقل تهريبهم من الضرائب المفروضة اما إذا بددت الدولة حصيلة الضرائب في وجوه لا تعود بالنفع على المواطنين فإنهم سيبدلون قسارى جهدهم في التهرب من الضريبة، أي ان الدولة قد لا تظهر أي تغيير على صعيد التطوير العام للدولة ولقطاع الخدمات العام بحيث لا يشعر المواطنين بالفائدة لدى دفعهم الضريبة وحينها سيتهرب المواطن من دفعها.

### الفرع الرابع: الأسباب الاقتصادية.

وهنا مستوى المعيشة والوضع الإقتصادي العام يفرض دورا في الإلتزام بالضريبة فالوضع الإقتصادي الجديد ووفرة الأموال تؤدي إلى عدم التهرب الضريبي والعكس صحيح.

### الفرع الخامس: ارتفاع العبئ الضريبي.

إن ارتفاع العبئ الضريبي يؤدي إلى إرهاق المكلف بالضرائب وشعوره بانعدام المساواة والعدالة الاجتماعية، وهذا كله سيفقده شعوره بالانتماء للوطن وبالتالي تهريبهم ضريبيا.

### الفرع السادس: الازدواج الضريبي.

وهو فرض الضريبة ذاتها أو ضريبة من نفس النوع أكثر من مرة على ذات المكلف في مدة واحدة وبالنسبة لنفس الوعاء الضريبي وهذا ما يجعل المكلف يتهرب من الضريبة لاعتقاده بعدم أحقية الدولة بهذه الضرائب.

### الفرع السابع: التغيير المتواصل للتشريعات الضريبية وتعقيدها وعدم وضوحها.

يفسح للفرد المجال بترك التزاماته الضريبية بالإضافة إلى الإعفاءات المتكررة والقوانين غير المدروسة.

### خلاصة الفصل:

إن المصالح المكلفة بالتحصيل على مستوى مختلف مصالح الإدارة لا تزال تعاني من عدم الفعالية في مجال اللجوء إلى الوسائل القهرية المنصوص عليها في التشريع الجبائي من أجل تحصيل الحقوق الضريبية المتكفل بها والتي لم تتم تصفيته.

إن عدم الصرامة في التكفل بالتحصيل الضريبي ومتابعته مرتبط أساسا بالنقائص الناتجة عن تنظيم الإدارة الجبائية كما أن ممارسات المشرع في سن القوانين وتطبيق القرارات كانت تتميز في بعض الأحيان بالعشوائية مما نتج عنه ترك الثغرات القانونية حيث يستغلها المكلف بالضريبة من أجل الغش والتهرب الضريبي، وهذا ما سيؤدي حتما إلى تقليص الحصيلة الجبائية والتحصيل الضريبي في الجزائر.

**الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية  
بمركز الضرائب (جيجل)**

## تمهيد:

تتمينا لما قدمناه في الفصول النظرية عن الرقابة الجبائية والتحصيل الضريبي، قمنا بدراسة ميدانية على مستوى مركز الضرائب لولاية جيجل من أجل إعطاء نظرة عن كفاءات التحصيل الضريبي على مستوى مركز الضرائب لولاية جيجل، وكمدخل سنقوم بإعطاء لمحة عن مركز الضرائب لولاية جيجل في المبحث الأول أما في المبحث الثاني سنوضح كفاءات التحصيل بالنسبة للشخص الطبيعي وبالنسبة للشخص المعنوي وتحديد الصعوبات التي تواجه عملية التحصيل والحلول المقترحة بتدليل هذه الصعوبات.

المبحث الأول: تم التطرق فيه إلى تقديم مركز الضرائب لولاية جيجل.

المبحث الثاني: تم التطرق فيه إلى دراسة حالة على مستوى المركز بالنسبة لشخص طبيعي.

## المبحث الأول: تقديم عام لمركز الضرائب لولاية جيجل.

### المطلب الأول: مركز الضرائب وهيكله التنظيمي:<sup>(1)</sup>

مركز الضرائب هو مصلحة عملية تابعة للمديرية العامة للضرائب، وقد أنشأ هذا المرفق العام لهدف تقديم خدمة نوعية، وكذا من اجل تطوير شراكة جديدة تجمعها بالمكلفين بالضريبة والتابعين للنظام الحقيقي، تقوم أساسا على التوحيد، الاستماع، الاستجابة والمعالجة السريعة لكل الطلبات التي يقدمها المكلف بالضريبة.

### الفرع الأول: تعريف مركز الضرائب.

#### أولا- تعريف عام لمركز الضرائب:

يعتبر مركز الضرائب القاعدة الأساسية في التنظيم الجديد لإدارة الضرائب لكونه هو الذي يقوم بمسك ومتابعة الملف الجبائي وتحديد الوعاء الضريبي وتصفية الضريبة والبحث عن المادة الخاضعة للضريبة وإصدار الجداول وتحصيلها.

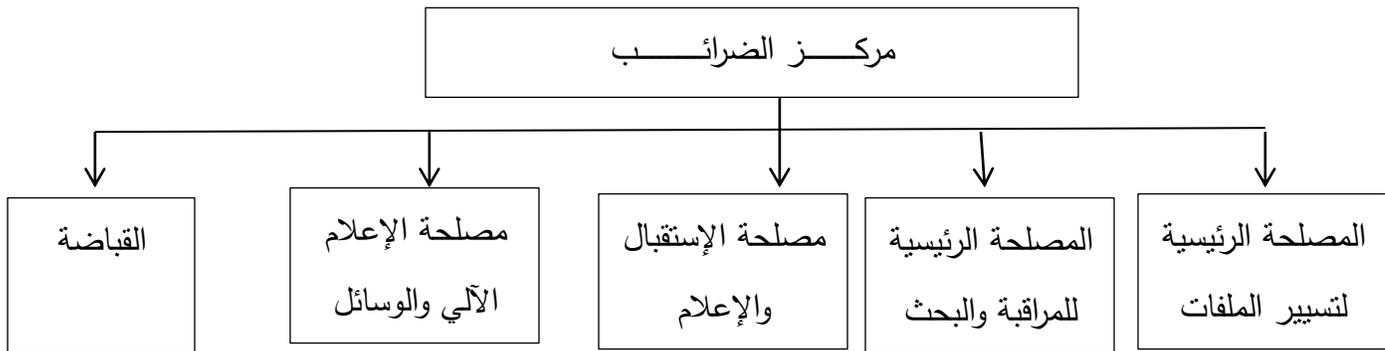
#### ثانيا -تعريف مركز الضرائب لولاية جيجل:

يقع مركز الضرائب لولاية جيجل في الكلومتر الثالث وهو عبارة عن هيكل إداري حديث وعصري مجهز بكافة الوسائل الضرورية للعمل الإداري والتكفل الأحسن بزمائره، تم افتتاحه رسميا في سبتمبر سنة 2018، تابع إداريا إلى المديرية الولائية للضرائب لولاية جيجل، وهو من الصنف 2 في جدول التصنيف الخاص بمراكز الضريبة في الجزائر من حيث معالجة الملفات.

وهو عبارة عن مركز موحد يجمع تحت إشراف رئيس المركز كل مهام التسيير، التحصيل، المراقبة، والمنازعات ويتكون من ستة مصالح وهم: المصلحة الرئيسية للرقابة والبحث، القبضة، المصلحة الرئيسية للمنازعات، مصلحة الإعلام الآلي والوسائل، وأخيرا مصلحة الاستقبال والإعلام.

(1) مقابلة مع السيد: لوسيس مخلوف رئيس مركز فرقة التحقيق المحاسبي، يوم: 2022/06/01 على الساعة 14:30 زوالا.

الشكل رقم (06): الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب.



المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على الوثائق الداخلية لمركز الضرائب جيجل.

يوضح الشكل الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب والمصالح التي يتكون منها، وسنحاول تقديم بما تتكفل كل مصلحة على حدى.

#### 1-المصلحة الرئيسية للتسيير:

- التكفل بالملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب في مجال الوعاء، المراقبة الجبائية والدراسة الأولية للاحتياجات.

- المصادقة على الجداول، سندات، الإيرادات وتقديمها لرئيس المركز للموافقة عليها.
- اقتراح تسجيل المكلفين بالضريبة للمراقبة على أساس المستندات أو المراجع والمحاسبة.
- إعداد تقارير دورية وتجميع الإحصائيات وإعداد مخطط العمل.
- تعمل على تسيير:

- المصلحة المكلفة بجباية القطاع الصناعي.
- المصلحة المكلفة بجباية قطاع البناء والأشغال العمومية.
- المصلحة المكلفة بجباية القطاع التجاري.
- المصلحة المكلفة بجباية قطاع الخدمات.
- المصلحة المكلفة بجباية المهن الحرة.

#### 2-المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث:

وتتكفل بـ:

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

- إنجاز إجراءات البحث عن المعلومة الجبائية ومعالجتها وتخزينها، وتوزيعها من أجل استغلالها.
- اقتراح عمليات مراقبة وإنجازها، بعنوان المراجعات في عين المكان، والمراقبة على أساس المستندات لتصريحات المكلفين بالضريبة التابعين لمركز الضرائب.
- إعداد جداول إحصائية وحواصل تقييمية دورية.
- تعمل على تسيير:
  - مصلحة البطاقات والمقارنات.
  - مصلحة البحث عن المادة الخاضعة.
  - مصلحة التدخلات.
  - مصلحة المراقبة.

### 3-المصلحة الرئيسية للمنازعات:

تتكفل بـ:

- دراسة كل طعن نزاعي أو إعفائي يوجه لمركز الضرائب، وناتج عن فرض ضرائب أو زيادات او غرامات أو عقوبات قررها المركز، وكذا طلبات استرجاع اقتطاعات الرسم على القيمة المضافة.
- متابعة القضايا النزاعية المقدمة إلى الهيئات القضائية.
- تعمل على تسيير:
  - مصلحة الاحتجاجات.
  - مصلحة لجان الطعن والمنازعات القضائية.
  - مصلحة التبليغ والأمر بالدفع.

### 4-مصلحة الاستقبال والإعلام:

تكون تحت سلطة رئيس المركز وتتكفل بـ:

- تنظيم استقبال المكلفين بالضريبة وإعلامهم.
- نشر المعلومات حول حقوقهم وواجباتهم الجبائية الخاصة بالمكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

### 5-مصلحة الإعلام الآلي والوسائل:

تتكفل بـ:

- استغلال التطبيقات المعلوماتية، وتأمينها وكذا تسيير التأهيلات ورخص الدخول الموافقة لها.
- إحصاء حاجيات المصالح من عتاد ولوازم أخرى وكذا التكفل بصيانة التجهيزات.
- الإشراف على المهام المتصلة بالنظافة.

#### 6-القباضة:

تتكفل بـ:

- التكفل بالتسديدات التي يقوم بها المكلفون بالضريبة بعنوان التسديدات التلقائية التي تتم؛ أو الجداول العامة أو الفردية التي تصدر في حقهم وكذا متابعة وضعيتهم في مجال التحصيل.
- تنفيذ التدابير المنصوص عليها في التشريع والتنظيم ساري المفعول والمتعلق بالتحصيل الجبري للضريبة.
- مسك المحاسبة المطابقة لقواعد المحاسبة العامة، وتقديم حسابات التسيير المعدة إلى مجلس المحاسبة.

- تعمل على تسيير:

- مصلحة الصندوق.
- مصلحة المحاسبة.
- مصلحة المتابعات.

**المطلب الثاني: مهام ووظائف مركز الضرائب CDI لولاية جيجل:**(2)

مركز الضرائب لولاية جيجل له مهام كثيرة ومتعددة نذكرها فيما يلي:

- تسيير الملفات الجبائية للمؤسسات الخاضعة للنظام الحقيقي لفرض الضريبة غير الخاضعة لمجال اختصاص مديرية كبريات المؤسسات، بالإضافة إلى مجموع المهن الحرة.

(2) مقابلة مع السيد: بامور طارق مفتش الضرائب رئيس مصلحة المتابعة، يوم: 2022/06/07 على الساعة 14:30 زوالا.

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

- مسك وتسيير الملف الجبائي للشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين برسم المداخل الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات.
- مسك وتسيير الملفات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين للنظام الحقيقي لفرض الضريبة برسم عائدات الأرباح الصناعية والتجارية.
- إصدار الجداول وقوائم التحصيلات وشهادات الإلغاء أو التخفيض ومعاينتها والمصادقة عليها.
- تحصيل الضرائب والرسوم والأتاوى.
- تنفيذ العمليات المادية للدفع والقبض واستخراج النقود.
- ضبط الكتابات ومركزة تسليم القيم.
- البحث عن المعلومات الجبائية وجمعها واستغلالها ومراقبة التصريحات.
- إعداد وإنجاز برامج التدخلات والمراقبة لدى الخاضعين للضريبة وتقييم نتائجها.
- دراسة الشكاوى ومعالجتها.
- متابعة المنازعات الإدارية والقضائية.
- تعويض قروض الرسوم.
- تضمن مهمة استقبال وإعلام المكلفين بالضريبة.
- يتكفل بالإجراءات الإدارية المرتبطة بالوعاء لا سيما تلك المتعلقة بإنشاء المؤسسات وتعديل نظامها الأساسي.

- ينشر المعلومات والآراء لصالح المكلفين بالضريبة التابعين لاختصاص مركز الضرائب.

### المطلب الثالث: كيفية التحصيل الضريبي:

وتتمثل فيما يلي:

#### الفرع الأول: طريقة الدفع المباشر.

تقوم هذه الطريقة على قيام المكلف بالضريبة من تلقاء نفسه بدفع المبالغ الضريبية المستحقة عليه في أجلها القانونية بدون مطالبة الإدارة له بأدائها، حيث يقوم بملاً التصريحات الجبائية يبين فيها المبالغ الضريبية المستحقة عليه ثم يتقدم إلى إدارة الضرائب من أجل دفع تلك المبالغ طواعية، كما قد تقوم إدارة

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

الضرائب بإخطار المكلف بمقدار الضريبة المستحقة عليه مع تحديد موعد دفعها، فيقوم المكلف مباشرة بتوريد قيمة الضريبة إلى الجهة المختصة في الميعاد المذكور مباشرة.

حيث يسمح هذا الأسلوب بتحصيل الضريبة مادام أن المكلف هو نفسه من يتولى عملية التسديد إلا أن نجاحه يعتمد بدرجة كبيرة على انتشار الوعي الجبائي لدى المكلفين بالضريبة.

### الفرع الثاني: طريقة الأقساط المقدمة.

في هذه الحالة يكون المكلف من الخبرة ما يمكنه من تقدير قيمة الضريبة التي تستحق عليه في نهاية العام بطريقة تقريبية، فيقوم بتوريد المبالغ الضريبية في شكل أقساط دورية في تواريخ محددة مقدما تحت حساب الضريبة، ثم تتولى إدارة الضرائب إجراءات الربط وتحديد دين الضريبة، بحيث تقوم بعمل تسوية على أساس ما تم دفعه من أقساط أثناء السنة فتطالبه بدفع ما تبقى عليه أو ترد له ما زاد عن قيمة الضريبة أو ترحل هذا المبلغ كقسط مقدم تحت حساب الضريبة، كما قد تتولى بعض التشريعات الضريبية تحديد طريقة لحساب الأقساط وعددها ومقدارها ومواعيد دفعها.

ويمتاز هذا السلوب في كونه يخفف من وقع الضريبة على المكلف ويجعل أداؤها سهلا.

### الفرع الثالث: طريقة الحجز من المنبع.

حسب هذا الأسلوب يتم تحصيل الضريبة من المكلف عند النقطة التي يتحقق فيها الدخل وقبل تسلمه، حيث يكلف القانون جهات معينة بمسؤولية اقتطاع مبلغ الضريبة من الأشخاص الذين عليهم حقوق وتوريدها إلى الإدارة الضريبية خلال فترة زمنية معينة، ولا يمكن إتباع هذا السلوب بطبيعة الحال في جميع أنواع الضرائب بل لابد وان يكون بين هذا الشخص المكلف بتحصيل الضريبة وبين المكلف علاقة حقوق بحيث يصبح المكلف دائنا لهذا الشخص.

ويتميز هذا السلوب بسرعة وسهولة التحصيل إضافة إلى قلة التهرب من الضريبة حيث تحصل قبل حصول المكلف نفسه على المادة الخاضعة للضريبة، ضف إلى ذلك انخفاض النفقات الجبائية خاصة وأن الشخص المكلف لا يتقاضى أجرا نظير ذلك.

### الفرع الرابع: طريقة إصدار سند التحصيل.

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

تقوم هذه الطريقة على قيام إدارة الضرائب بإعداد جداول (الورد الفردي) تبين فيها سنة الإخضاع، ونوع الضريبة ومبلغها وكذا العقوبات المرتبطة بها ثم بإرسالها إلى المكلفين بالضريبة تطالبهم فيها بالدفع في أجل معينة.

ويتميز هذا السلوب بأنه مكلف بالنسبة للإدارة الجبائية على اعتبار أنه لا يحترم قاعدة الاقتصاد في النفقة على اعتبار أن هذه الأخيرة هي من تتولى عملية الحساب والتصفية وكذا إعداد تلك الجداول وإرسالها إلى المكلفين بالضريبة لذلك عادة ما تخوض الإدارة الجبائية رسوم إضافية وكذا عقوبات جبائية في حالة إعتقاد هذه الطريقة في التحصيل.<sup>(3)</sup>

**المبحث الثاني: دراسة حالة شخص معنوي (ش ذ م م).**

**المطلب الأول: المرحلة التحضيرية:**

الإجراءات التحضيرية هي أولى الأعمال التي يقوم بها العون المدقق قبل أن يبدأ عمله والتي تنحصر في الحصول على المعلومات اللازمة سواء على مستوى المكلف أو من مصادر خارجية أخرى.

أولاً: التعرف على الهوية الجبائية للمكلف:

المكلف (A) المعني بعملية التدقيق المحاسبي يمثل (ش ذ م م) SARL الكائنة بجيجل تمارس نشاط تجاري في تجارة تجزئة لعتاد الإعلام الآلي المكتبي والإلكتروني + مكتبة كما يخضع هذا النوع من النشاط التجاري إلى كل الضرائب والرسوم التالية:

- الرسم على النشاط المهني (T A P).
- الرسم على القيمة المضافة (TVA).
- الرسم على أرباح الشركات (IBS).
- الضريبة على الدخل الإجمالي (RCM).
- الضريبة على المرتبات والأجور (IRG-S).
- حقوق الطابع (DT).

<sup>(3)</sup> مقابلة مع السيد: جغادة علي محقق في المحاسبة، يوم: 2022/06/13، على الساعة: 15:00 زوالاً.

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

والسنوات المعنية بالتدقيق هي: 2015-2016-2017-2018 من طرف فرقة التدقيق المحاسبي على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### ثانيا: الإجراءات التمهيديّة:

بعد الاطلاع على الهوية الجبائية الكاملة للمكلف الخاضع لعملية التدقيق المحاسبي يشرع العون المدقق في الإجراءات التمهيديّة اللازمة لنجاح المهمة التي أسندت إليه كما يلي:

- إرسال الإشعار بالتدقيق في المحاسبة رقم: 114 الصادر بتاريخ 2019/06/16 والمسلم في اليد في نفس اليوم المتعلق بالفترة الرباعية 2015/01/01 إلى غاية 2018/12/31 والخاصة بالضرائب والرسوم السالفة الذكر.

- توضيح التاريخ والساعة على الإشعار والمدة القانونية 10 أيام.

- سحب الملف الجبائي من المصلحة الخاصة بالملفات على مستوى مركز الضرائب بغرض دراسة الملف مع استغلال كل المعلومات والوثائق الموجودة فيه بشكل أمثل.

- فحص الوثائق ومختلف التصريحات التي تضمنها الملف الجبائي التي من خلالها يركز العون المدقق على مواعيد اكتتاب مختلف التصريحات الدورية المعنية بعملية التدقيق وهي فحص وثيقة G50 المملوءة من طرف مركز الضرائب والتي تعتبر وثيقة ترخيصية للتصريحات المقدمة من طرف المكلف. ومن خلال إطلاعنا على ملف المكلف استخرجنا الملاحظات التالية:

1- تصريحكم سنة 2016 بمشتريات محففة مع SARL HARDWARE بمبلغ 5,846,735,00 خارج المورد الرسم مسجل محاسبيا بدلا من المبلغ 8,410,836,88 خارج الرسم حسب بطاقة معلومات رقم: 179/16/119 صادرة عن مركز الضرائب الروبية المصلحة الرئيسية للمراقبة والبحث بتاريخ: 2019/02/04.

وعليه فأنتم مطالبون بدفع الحقوق المترتبة على هذه المشتريات المخفية من الرسم على النشاط المهني، الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي (اقتطاع من المصدر).

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

2- قيامكم خلال سنة سنوات التحقيق بخصم قسط اهتلاك عتاد يتمثل في: Mercedes Benz Type Sprinte 311 CDI chassis Moyen/3665 تم الحصول عليه في إطار اتفاقية تمويل بالإعتماد الإجاري على أصول منقولة رقم 0118328 ماضي بتاريخ: 2015/05/26 بدلا من خصم الإيجارات المسددة، لأنه من الناحية الجبائية المؤسسة الحاصلة على اتفاقية التمويل بالإعتماد الإجاري تسجل في محاسبتها كتكاليف المبالغ المسددة خلال مدة الإيجار باعتبارها تكاليف استغلال ويبقى Crédit Bailleur العتاد ملكا خلال مدة الإيجار وله الحق في الإستفادة من أقساط الاهتلاك حسب التشريع المعمول به (المادة 27 من قانون المالية لسنة 2010) ويمكن توضيح ذلك حسب الجدول أدناه:

### الجدول رقم (01): قسط الإهلاك 2015-2016، 2017-2018.

2018	2017	2016	2015	البيان
592.492	592.492	592.492	296.246	قسط الاهتلاك المخصوم
396.154	679.122	679122	282.967	مبالغ الإيجارات المسددة الواجبة الخصم
196.338(+)	86.630(-)	86.630(-)	13.279(+)	الفارق الواجب إضافته إلى الربح الصرح به

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

3- قيامكم بإخفاء بعض المبيعات المحققة من بيع بعض السلع وهذا خلال السنوات 2015، 2017 و 2018 وهذا بعد المقاربة بين الإستهلاكات المصرح بها من خلال فواتير البيع المقدمة لنا المسجلة محاسبيا والمصرح بها والستهلاكات المشكلة المستخرجة من خلال دراسة حركية المخزون لهذه السلع.

### المطلب الثاني: المرحلة الميدانية:

بعد قيام العون المدقق بالإجراءات التمهيدية وجمع المعلومات اللازمة لمباشرة مهامه التي دامت حوالي 4 أشهر من الفحص والتدقيق في الملف الجبائي للمكلف A من جهة ومن الوثائق المحاسبية من جهة أخرى.

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

### أولاً: التقييم الأولي لعملية التدقيق المحاسبي:

تشكيل المشتريات (حسب كل مورد) : لقد تم تشكيل مشترياتكم حسب كل مورد انطلاقاً من فواتير الشراء المقدمة لنا بالإضافة إلى المعلومات الواردة إلينا حسب الجدول رقم (01) المبين في الملحق رقم (02).

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### الجدول رقم (02): المشتريات المشكلة خارج الرسم : 2015-2016-2017-2018

البيان	2015	2016	2017	2018
المشتريات المشكلة خارج الرسم	31.724.920	22.033.409	14.953.361	24.904.810
المشتريات المصرح بها خارج الرسم	31.724.920	19.469.308	14.953.361	24.904.810
المشتريات المخفية خارج الرسم	لاشيء	2.564.101	لاشيء	لاشيء

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### 2- تشكيل رقم الأعمال المفوتر:

لقد تم تشكيل رقم أعمالكم المفوتر خلال سنوات (2015، 2017، و2018) بإضافة المبيعات المخفية المتحصل عليها من ضرب الفوارق في الكميات الناتجة عن مقارنة الاستهلاكات المشكلة مع الاستهلاكات المصرح بها في سعر الشراء أو سعر الشراء الوسطي المرجح مضافاً إليه هامش الربح المستتبط من محاسبتكم أو سعر البيع الوسطي المرجح حسب الحالة إلى أرقام أعمالكم المصرح بها خلال هذه السنوات، أما بالنسبة لسنة 2016 فقد تم تشكيل رقم أعمالكم المفوتر بإضافة المبيعات المخفية المتحصل عليها بتطبيق معدل هامش ربح خام مستتبط من محاسبتكم يقدر بـ 12% على المشتريات المخفية + المبيعات المخفية المتحصل عليها من ضرب الفوارق في الكميات الناتجة عن مقارنة الاستهلاكات المشكلة مع الاستهلاكات المصرح بها في سعر الشراء أو سعر الشراء الوسطي المرجح مضافاً إليه هامش الربح المستتبط من محاسبتكم أو سعر البيع الوسطي المرجح حسب الحالة.

2-1- سنة 2015:

1- المبيعات المخفية المتحصل عليها من الفوارق بين الكميات الشكلية والمصرح بها.

أ- المشتريات المصرح بها Rame papier 42×29,7 80g Golden:

الجدول رقم (03): المشتريات المصرح بها لسنة 2015.

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
419	06/05/15	Sarl Ramos zi atlas beni tamou Blida	20	545.30	10.906.00	17%
918	13/10/15		100	564.10	56.410.00	17%
1219	30/12/15		280	564.10	157.948.00	17%
		<b>Total</b>	<b>400</b>	<b>563.16</b>	<b>225.264.00</b>	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

الإستهلاكات المشككة من خلال دراسة حركية المخزون Rame papier 42×29,7 80g Golden

الجدول رقم (04): الإستهلاكات المشككة (حركو المخزون) سنة 2015..

بالقيمة	بالكمية	البيان
00	00	مخزون أول المدة.....(1)
225.264.00	400	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)
225.264.00	400	الإستهلاكات المشككة = 3-(2+1)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها Rame papier 42×29,7 80g Golden

من خلال تفحصنا لفواتير البيع المصرح بها من هذه البضاعة و المسجلة محاسبيا خلال سنة 2015

تبين لنا بأن الإستهلاكات المصرح بها لا شيء.

د- تحديد المبيعات المخفية Rame papier 42×29,7 80g Golden

الجدول رقم (05): المبيعات المخفية لسنة 2015.

بالكمية	البيان
400	الاستهلاكات المشككة.....(1).....
00	الاستهلاكات المصرح به.....(2).....
400	الاستهلاكات المخفية = (2-1).....(3).....
<u>633.72</u>	سعر البيع (سعر الشراء الوسطي المرجح×هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي(16.563×12.53%).....(4).....
253.488.00	المبيعات المخفية = (3×4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

2-2- سنة 2016:

1- المبيعات المخفية المتحصل عليها من الفوارق بين الكميات المشككة و المصرح بها.

أ- المشتريات المصرح بها: Rame papier 42×29,7 80g Golden

الجدول رقم (06): المشتريات المصرح بها لسنة 2016.

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
286	16/03/15	Sarl Ramos zi atlas beni tamou Blida	50	564.10	28.205.00	17%

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- الإستهلاكات المشككة من خلال دراسة حركية المخزون Rame papier 42×29,7 80g

:Golden

الجدول رقم (07): الإستهلاكات المشكلة (حركة المخزون 2016)

بالقيمة	بالكمية	البيان
00	00	مخزون أول المدة.....(1)
28.205.00	50	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)
28.205.00	50	الإستهلاكات المشكلة = 3-(2+1)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: **ler Rame papier 42×29,7 80g Golden**

من خلال تفحصنا لفواتير البيع المصرح بها والمسجلة محاسبيا خلال سنة 2015 تبين لنا بأن الإستهلاكات المصرح بها لا شيء.

د- تحديد المبيعات المخفية: **ler Rame papier 42×29,7 80g Golden**

الجدول رقم (08): المبيعات المخفية لسنة 2016.

بالكمية	البيان
50	الإستهلاكات المشكلة.....(1)
00	الإستهلاكات المصرح به.....(2)
50	الإستهلاكات المخفية = (2-1).....(3)
<u>631.79</u>	سعر البيع (سعر الشراء الوسيط المرجح×هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي(10×564.12%).....(4)
31.598.50	المبيعات المخفية = (3×4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

أ- المشتريات المصرح بها: Ecran HP V241P

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

الجدول رقم (09): المشتريات المصرح بها Ecran HP V241P

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
18	13/04/16	Sarl Micro Service lot El Baraka- Alger	2	21.367.52	42.735.04	17%

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- الإستهلاكات المشككة من خلال دراسة حركية المخزون: Ecran HP V241P

الجدول رقم (10): الإستهلاكات المشككة من خلال دراسة حركية المخزون: Ecran HP V241P

بالقيمة	بالكمية	البيان
00	00	مخزون أول المدة.....(1)
42.735.04	2	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)
42.735.04	2	الإستهلاكات المشككة = 3-(2+1)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: Ecran HP V241P

من خلال تفحصنا لفواتير البيع المصرح بها والمسجلة محاسبيا خلال سنة 2015 تبين لنا بأن

الإستهلاكات المصرح بها لا شيء

د- تحديد المبيعات المخفية: Ecran HP V241P

الجدول رقم (11): تحديد المبيعات المخفية: Ecran HP V241P

بالكمية	البيان
2	الإستهلاكات المشككة.....(1)

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

00	الاستهلاكات المصرح به.....(2)
2	الاستهلاكات المخفية = (2-1).....(3)
<u>23.926.02</u>	سعر البيع (سعر الشراء الوسطي المرجح×هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي(21.367.52×12%).....(4)
47.852.04	المبيعات المخفية = (3×4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

أ- المشتريات المصرح بها: LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

الجدول رقم (12): المشتريات المصرح بها: LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
86	25/05/16	Sarl Hardware Technology Service Bab Ezzouar Alger	12	12.583.20	150.998.40	17%

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- الإستهلاكات المشككة من خلال دراسة حركية: LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

الجدول رقم (13): الإستهلاكات المشككة من خلال دراسة حركية: LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

بالقيمة	بالكمية	البيان
00	00	مخزون أول المدة.....(1)
150.998.40	12	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

150.998.40	12	الإستهلاكات المشككة = 3-(2+1)
------------	----	-------------------------------

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

من خلال تفحصنا لفواتير البيع المصرح بها والمسجلة محاسبيا خلال سنة 2015 تبين لنا بأن الإستهلاكات المصرح بها لا شيء.

د- تحديد المبيعات المخفية: LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

الجدول رقم (14): تحديد المبيعات المخفية LLED20 moniteur/E 2016 H-49,4 cm (19,5) black eur

بالكمية	البيان
12	الاستهلاكات المشككة.....(1)
00	الاستهلاكات المصرح به.....(2)
12	الاستهلاكات المخفية = (2-1).....(3)
<u>14.093.18</u>	سعر البيع (سعر الشراء الوسطي المرجح× هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي(12.583.20×12%).....(4)
169.118.16	المبيعات المخفية = (3× 4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

أ- المشتريات المصرح بها: Icran-DELL 24 « E2414H

ب- الجدول رقم (15): المشتريات المصرح بها: Icran-DELL 24 « E2414H

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
31	31/01/16	Sarl Micro Service lot El Baraka- Alger	7	18.803.42	131.623.93	17%

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

18	13/04/16		1	19.487.18	19.487.18	17%
----	----------	--	---	-----------	-----------	-----

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ت-الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: E2414H « Icran-DELL 24

الجدول رقم (16): الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: Icran-DELL  
E2414H « 24

بالقيمة	بالكمية	البيان
00	00	مخزون أول المدة.....(1)
151.111.11	8	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)
151.111.11	8	الإستهلاكات المشكلة = 3-(2+1)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج-الإستهلاكات المصرح بها: E2414H « Icran-DELL 24

الجدول رقم (17): الإستهلاكات المصرح بها: E2414H « Icran-DELL 24

N° F	DATE	NOM DU CLIENT	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
13	09/02/16	Wilaya de Jijel	7	21.050.00	147.350.00	19%

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

د- تحديد المبيعات المخفية: E2414H « Icran-DELL 24

الجدول رقم (18): تحديد المبيعات المخفية: E2414H « Icran-DELL 24

بالكمية	البيان
---------	--------

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

8	الاستهلاكات المشكلة.....(1)
7	الاستهلاكات المصرح به.....(2)
1	الاستهلاكات المخفية = (2-1).....(3)
<u>21.825.64</u>	سعر البيع (سعر الشراء الوسطي المرجح×هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي(19.487.18×12%).....(4)
21.825.64	المبيعات المخفية = (3×4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

2- المبيعات المخفية المتحصل عليها من المشتريات المخفية (حسب بيان المعلومات السالفة الذكر):

الجدول رقم (19): المبيعات المخفية المتحصل عليها من المشتريات المخفية (حسب بيان المعلومات السالفة الذكر):

2016	البيان
2.564.101	المشتريات المخفية.....(1)
%12.01	معدل هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم.....(2)
2.872.050	المبيعات المخفية خارج الرسم.....(3) - (4)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

2-3- سنة 2017:

• المبيعات المخفية المتحصل عليها من الفوارق بين الكميات الشكلة و المصرح بها:

أ- المشتريات المصرح بها: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

الجدول رقم (20): المشتريات المصرح بها: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
------	------	-------------	-------	----------	---------------	-------

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

33	11/01/17	Sarl Ramos zi atlas beni tamou Blida	80	581.52	46.521.60	19%
		Total	80	581.52	46.521.60	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: **Rame Papier 42× 29,7 80g**

**Golden**

الجدول رقم (21): الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: **Rame Papier 42×**

**29,7 80g Golden**

البيان	بالكمية	بالقيمة
مخزون أول المدة.....(1)	00	00
المشتريات المصرح بها.....(2)	80	46.521.60
مخزون آخر المدة.....(3)	00	00
الإستهلاكات المشكلة = 3-(2+1)	80	46.521.60

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: **Rame Papier 42× 29,7 80g Golden**

من خلال تفحصنا لفواتير البيع المصرح بها والمسجلة محاسبيا خلال سنة 2017 تبين لنا بأن

الإستهلاكات المصرح بها لا شيء.

د- تحديد المبيعات المخفية: **Rame Papier 42× 29,7 80g Golden**

الجدول رقم (22): تحديد المبيعات المخفية: **Rame Papier 42× 29,7 80g Golden**

البيان	بالكمية
الاستهلاكات المشكلة.....(1)	80

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

00	الاستهلاكات المصرح به.....(2)
80	الاستهلاكات المخفية ..... = (2-1).....(3)
654.79	سعر البيع (سعر الشراء × هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي (581.52 × 12.60%).....(4)
52.383.20	المبيعات المخفية = (3 × 4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

2-4- سنة 2018:

- المبيعات المخفية المتحصل عليها من الفوارق بين الكميات الشكلة والمصرح بها:

أ- المشتريات المصرح بها: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

ب- الجدول رقم (23): المشتريات المصرح بها: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
1291	17/10/2018	Sarl Ramos zi atlas beni tamou Blida	50	770.00	38.500.00	19%
		<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>770.00</b>	<b>38.500.00</b>	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ت- الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: Rame Papier 42× 29,7 80g

Golden

الجدول رقم (24): الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون: Rame Papier 42×

29,7 80g Golden

البيان	بالكمية	بالقيمة
مخزون أول المدة.....(1)	00	00

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

38.500.00	50	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)
38.500.00	50	الإستهلاكات المشككة = $3-(2+1)$

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

من خلال تفحصنا لفواتير البيع المصرح بها والمسجلة محاسبيا خلال سنة 2018 تبين لنا بأن الإستهلاكات المصرح بها لا شيء.

د- تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

الجدول رقم(25): تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier 42× 29,7 80g Golden

بالكمية	البيان
50	الاستهلاكات المشككة.....(1)
00	الاستهلاكات المصرح به.....(2)
50	الاستهلاكات المخفية =.....(1-2).....(3)
<u>890.27</u>	سعر البيع (سعر الشراء × هامش الربح الخام المستتبط من محاسبتكم) أي(770.00×15.62%).....(4)
44.513.50	المبيعات المخفية = (3 × 4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

أ- المشتريات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX132 cL

الجدول رقم (26): المشتريات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX132 cL

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U(DA)	TOTAL HT	T/TVA
------	------	-------------	-------	---------	----------	-------

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

					(DA)	
325	07/03/2018	Sarl ramos	20	3.193.21	63.865.60	19%
125	19/03/2018	Sarl astra pap	10	3.551.26	35.512.60	19%
1407	14/11/2018	Sarl ramos	25	3.991.60	99.790.00	19%
1524	04/12/2018	Sarl ramos	05	3.991.60	19.958.00	19%
		<b>Total</b>	<b>60</b>		<b>219.126.20</b>	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون Rame Papier listing 4EX132 cL

الجدول رقم (27): الإستهلاكات المشكلة من خلال دراسة حركية المخزون Rame Papier listing 4EX132 cL

البيان	بالكمية	بالقيمة
مخزون أول المدة.....(1)	10	31.932.80
المشتريات المصرح بها.....(2)	60	219.126.20
مخزون آخر المدة.....(3)	00	00
الإستهلاكات المشكلة = 3-(2+1)	70	251.059.00

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX132 cL

الجدول رقم (28): الإستهلاكات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX132 cL

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U(DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
54	11/07/18	DTP JIJEL	10	4.080.00	40.800.00	19%

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

61	02/09/18	R.U.BOUSSAA A/RAHMEN	10	3.680.00	36.800.00	19%
74	03/10/18	R.U TASSOUST 3	4	3.700.00	14.800.00	19%
76	07/10/18	O.D.E.JIJEL	6	3.700.00	22.200.00	19%
102	09/12/18	LABORATIORE .U. JIJEL	2	4.200.00	8.400.00	19%
135	31/12/18	DPSB JIJEL	10	4.100.00	41.000.00	19%
144	31/12/18	CONSERVATION DES FORETS- JIJEL	4	4.100.00	16.400.00	19%
151	31/12/18	CFATSF- JIJEL	3	4.100.00	12.300.00	19%
158	31/12/18	EPSP- taher	6	4.100.00	24.600.00	19%
167	31/12/18	EPSP- JIJEL	5	4.160.00	20.800.00	19%
		<b>Total</b>	<b>60</b>	<b>3.968.33</b>	<b>238.100.00</b>	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

د- تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier listing 4EX132 cL

الجدول رقم (29): تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier listing 4EX132 cL

بالكمية	البيان
70	الاستهلاكات المشككة.....(1).....
60	الاستهلاكات المصرح به.....(2).....
10	الاستهلاكات المخفية =.....(2-1).....(3).....
<u>3.968.33</u>	سعر البيع الوسطي المرجح.....(4).....
39.683.30	المبيعات المخفية = (4 × 3) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

أ- المشتريات المصرح بها Rame Papier listing 4EX80 cL

الجدول رقم (30): المشتريات المصرح بها Rame Papier listing 4EX80 cL

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
325	07/03/2018	Sarl ramos	16	2.142.86	34.285.76	19%
125	19/03/2018	Sarl astra	15	2.213.49	33.202.35	19%
548	29/10/2018	Sarl technigraph	09	2.367.60	21.308.40	19%
1407	14/11/2018		03	3.345.72	10.037.16	19%
		<b>Total</b>	<b>43</b>		<b>98.833.67</b>	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- الإستهلاكات المصرح بها من خلال دراسة حركية المخزون: Rame Papier listing 4EX80 cL

الجدول رقم (31): الإستهلاكات المصرح بها من خلال دراسة حركية المخزون: Rame Papier listing 4EX80 cL

بالقيمة	بالكمية	البيان
19.219.70	10	مخزون أول المدة.....(1)
98.833.67	43	المشتريات المصرح بها.....(2)
00	00	مخزون آخر المدة.....(3)
118.053.37	53	الإستهلاكات المشكلة = 3-(2+1)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- الإستهلاكات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX80 cL

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

الجدول رقم (32): الإستهلاكات المصرح بها: Rame Papier listing 4EX80 cL

N° F	DATE	FOURNISSEUR	QTE/U	P.U (DA)	TOTAL HT (DA)	T/TVA
14	18/02/18	D.O. U - JIJEL	10	2.210.00	22.100.00	19%
54	11/07/18	DTP - JIJEL	6	2.470.00	14.820.00	19%
68	16/09/18	DIRECTION DU COMMERCE - JIJEL	8	2.707.50	21.660.00	19%
128	24/12/18	DFP - JIJEL	6	2.600.00	15.600.00	19%
158	31/12/18	EPSP - JIJEL	10	2.610.00	26.100.00	19%
167	31/12/18	EPSP - JIJEL	3	2.700.00	8.100.00	19%
		<b>Total</b>	<b>43</b>	<b>2.520.47</b>	<b>108.380.00</b>	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

د- تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier listing 4EX80 cL

الجدول رقم (33): تحديد المبيعات المخفية: Rame Papier listing 4EX80 cL

بالكمية	البيان
50	الاستهلاكات المشككة.....(1)
43	الاستهلاكات المصرح به.....(2)
10	الاستهلاكات المخفية =.....(2-1).....(3)
<u>2.520.47</u>	سعر البيع الوسطي المرجح.....(4)
25.204.70	المبيعات المخفية = (3 × 4) خارج الرسم

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

• تلخيص رقم الأعمال المفوتر المشكل:

• الجدول رقم (34): تلخيص رقم الأعمال المفوتر المشكل:

2018	2017	2016	2015	البيان
28.557.652	17.348.853	21.969.120	34.366.900	رقم الأعمال المصرح به خارج الرسم
—	—	2.872.050	—	المبيعات المخفية خارج الرسم المتحصل عليها من المشتريات المخفية
109.401	52.383	270.394	253.488	المبيعات المخفية خارج الرسم المتحصل عليها من الفوارق بين الكميات المشكلة و الصرح بها
<b>28.667.053</b>	<b>17.401.236</b>	<b>25.111.564</b>	<b>34.620.388</b>	رقم الأعمال المفوتر المشكل HT

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

المطلب الثالث: تسوية الوضعية الجبائية.

1- الرسم على النشاط المهني:

المواد: 1-193، 217، 219 و 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

• تلخيص رقم الاعمال المشكل المفوتر خارج الرسم الخاضع للرسم على النشاط المهني:

الجدول رقم (35): تلخيص رقم الاعمال المشكل المفوتر خارج الرسم الخاضع للرسم على النشاط

المهني:

2018	2017	2016	2015	البيان
28.667.053	17.401.236	25.111.560	34.620.388	رقم الأعمال المفوتر المشكل HT
28.557.652	17.348.853	21.969.120	34.366.900	رقم الأعمال المصرح به خارج

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

				الرسم
<b>109.401</b>	<b>52.383</b>	<b>3.142.440</b>	<b>253.488</b>	الفارق

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

✓ تحديد الحقوق:

الجدول رقم (36): تحديد الحقوق.

2018	2017	2016	2015	البيان
28.667.050	17.401.240	25.111.560	34.620.390	رقم الأعمال المفوتر المشكل HT
28.557.650	17.348.850	21.969.120	34.366.900	رقم الأعمال المصرح به خارج الرسم
<b>109.400</b>	<b>52.390</b>	<b>3.142.440</b>	<b>253.490</b>	الفارق .....(B-A)
573.341	348.025	502.231	692.408	الحقوق المستحقة
571.153	346.977	439.382	687.338	الحقوق المسددة
<b>2.188</b>	<b>1.048</b>	<b>62.849</b>	<b>5.070</b>	الحقوق المخفية
%10	%10	%15	%10	معدل الغرامة
219	105	9.427	507	مبلغ الغرامة
<b>2.407</b>	<b>1.153</b>	<b>72.276</b>	<b>5.577</b>	المجموع المطالب بتسديده

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

2/ الرسم على القيمة المضافة: المواد : 2 ، 21 ، و 116 من قانون الرسوم على رقم الأعمال .

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

أ / تلخيص رقم الاعمال المفوتر خارج الرسم الخاضع للرسم على القيمة المضافة:

الجدول رقم (37): تلخيص رقم الاعمال المفوتر خارج الرسم الخاضع للرسم على القيمة المضافة:

2018	2017	2016	2015	البيان
28.667.053	17.401.236	25.111.560	34.620.388	رقم الأعمال المفوتر المشكل HT
28.557.652	17.348.853	21.969.120	34.366.900	رقم الأعمال المصرح به خارج الرسم
<b>109.401</b>	<b>52.383</b>	<b>3.142.440</b>	<b>253.488</b>	<b>الفارق</b>

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب/ مراجعة الرسوم التي مست المشتريات: من خلال مراجعتنا وتفحصنا لفواتير الشراء المقدمة لنا تبين بان هذا البند لا يستدعي أي مراجعة ما عدا عدم استرجاعكم للرسم على القيمة المضافة المثقل للمشتريات المخفية يمكن تبين ذلك في الجدول ادناه:

الجدول رقم (38): مراجعة الرسوم التي مست المشتريات.

رقم/ف	التاريخ	اسم المورد و عنوانه	المبلغ HT	TVA
043	2016/03/21	SARL HARDWARE TECHNOLOGIY SERVICES BAB-ZZZOUAR- ALGER	2.564.102.64	<b>435.897.45</b>

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- تحديد حقوق الرسم على القيمة المضافة: بتطبيق معدل الرسم على القيمة المضافة يساوي 17% بالنسبة لسنتي (2016،2015) و 19% بالنسبة لسنتي (2017،2018)

الجدول رقم (39): تحديد حقوق الرسم على القيمة المضافة

2018	2017	2016	2015	البيان
28.667.050	17.401.240	25.111.560	34.620.390	رقم الأعمال المشكل المفوتر خارج الرسم..... (1)
28.557.650	17.348.850	21.969.120	34.366.900	رقم الأعمال المصرح به المفوتر خارج الرسم..(2)
<b>109.400</b>	<b>52.390</b>	<b>3.142.440</b>	<b>253.490</b>	الفارق..... (2-1)
5.446.739	3.306.235	4.268.965	5.885.466	الحقوق المستحقة بمعدل.....(3)
5.425.953	3.296.281	3.734.750	5.842.373	الحقوق المسددة بمعدل.....(4)
20.786	9.954	534.215	43.093	الحقوق المخفية ..... (3-) (4)..... (5)
لاشئ	لاشئ	<b>435.897</b>	لاشئ	الرسوم القابلة للإرجاع .....(6)
<b>20.786</b>	<b>9.954</b>	<b>98.318</b>	<b>43.093</b>	مجموع الحقوق المخفية .....) (5)+(6)
%10	%10	%15	%10	معدل الغرامة
2.079	995	14.748	4.309	مبلغ الغرامة

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

22.865	10.949	113.066	47.402	المجموع المطالب بتسديده
--------	--------	---------	--------	-------------------------

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

3/ الضريبة على أرباح الشركات: المواد: 135، 136، 104 و 193-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والمادة 02 من قانون المالية التكميلي لسنة 2015 المعدلة للمادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

أ- تلخيص رقم الأعمال المشكل المفوتر الخاضع للضريبة على أرباح الشركات:

الجدول رقم (40): تلخيص رقم الأعمال المشكل المفوتر الخاضع للضريبة على أرباح الشركات.

2018	2017	2016	2015	البيان
28.667.053	17.401.236	25.111.560	34.620.388	رقم الأعمال المفوتر المشكل HT
28.557.652	17.348.853	21.969.120	34.366.900	رقم الأعمال المصرح به خارج الرسم
<b>109.401</b>	<b>52.383</b>	<b>3.142.440</b>	<b>253.488</b>	<b>الفارق</b>

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب/ تشكيل ربح الشركة وتحديد الحقوق:

لقد تم تحديد ربح الشركة بإضافة ما يجب إضافته إلى الربح المصرح به وتخفيض ما يجب تخفيضه كما يلي:

الجدول رقم (41): تشكيل ربح الشركة وتحديد الحقوق.

2018	2017	2016	2015	البيان
------	------	------	------	--------

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

1.327.123	218.786(-)	372.095(-)	1.694.826	* الربح المصرح به
				<u>- الإضافات :</u>
109.401	52.383	578.344	253.488	1- الفرق بين رقم الأعمال المشكل المفوتر و المصرح به
196.338	—	—	13.279	2- الفارق الموجب بين قسط الاهتلاك المخصص والإيجارات المسددة الواجبة الخصم
<b>1.632.862</b>	<b>-)</b>	<b>206.249</b>	<b>1.961.593</b>	<b>المجموع</b>
	<b>166.403(</b>			<b>(1).....</b>
				* <u>التخفيضات :</u>
2.188	1.084	57.441	5.070	1- حقوق الرسم على النشاط المهني المطالب بها
—	86.630	86.630	—	2- الفارق الموجب بين قسط الاهتلاك المخصص والإيجارات المسددة الواجبة الخصم
<b>2.188</b>	<b>87.714</b>	<b>144.071</b>	<b>5.070</b>	<b>المجموع</b>
				<b>(2).....</b>
<b>1.630.674</b>	<b>-)</b>	<b>62.178</b>	<b>1.956.523</b>	<b>قاعدة الربح المشكل.....(1)-</b>
	<b>254.117(</b>			<b>(2)</b>

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج/ حساب حقوق الضريبة على أرباح الشركات:

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

**ملاحظة 1:** المكلف بالضريبة محل التحقيق خاضع للضريبة على أرباح الشركات بتطبيق معدل 26% حسب ما جاء به قانون المالية التكميلي لسنة 2015 في مادته 02 المعدلة والمتممة لأحكام المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة خلال سنوات التحقيق وكذلك المنشور رقم 2016/211 المؤرخ في 2016/03/21 الصادر عن وزارة المالية المديرية العامة للضرائب مديرية التشريع والبحث والتحقيق المديرية الفرعية رقم 1.

### د/ حساب حقوق الضريبة على أرباح الشركات:

#### الجدول رقم (42): رقم الأعمال المشكل المفوتر الخاضع للضريبة على أرباح الشركات

2018	2017	2016	2015	البيان
1.630.670	254.117(-)	62.180	1.956.520	الأرباح المشكلة
1.327.120	218.786(-)	372.095(-)	1.694.820	الأرباح المصرح بها
423.974	10.000	16.167	508.695	حقوق الضريبة على أرباح الشركات المستحقة.....(1)
345.051	10.000	10.000	440.653	حقوق الضريبة على أرباح الشركات المسددة.....(2)
<b>78.923</b>	—	<b>6.167</b>	<b>68.042</b>	الحقوق المخفية.....(2-1)
<b>%15</b>	—	<b>%10</b>	<b>%15</b>	معدل الغرامة
<b>11.838</b>	—	<b>617</b>	<b>10.206</b>	مبلغ الغرامة
<b>90.761</b>	—	<b>6.784</b>	<b>78.248</b>	المجموع المطالب بتسديده

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### 4/ الضريبة على الدخل الإجمالي ( الاقتطاع من المصدر):

حسب التعليمات رقم: 391/و.م.ع.ض.م.ب.ت.ن.م.ر.ج/2005 المؤرخة في 2005/01/30 وطبقا لأحكام المادة 05 من قانون المالية لسنة 2008 المعدلة والمتممة للمادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وكذلك المواد من المواد: من 46 إلى 48 المعدلة والمتممة بالمادة 5 من قانون المالية لسنة 2018 والتي تحدد نسبة الاقتطاع من المصدر المطبق على الحواصل بـ **15%** بدلا من

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

10% والتي تطبق على السنة المالية 2017 وما بعدها والمادة 193-1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

تحديد حقوق الاقتطاع من المصدر:

يتم احتساب الاقتطاع من المصدر حسب الزيادات الصافية الحاصلة في الضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

الجدول رقم (43): تشكيل ربح الشركة وتحديد الحقوق 2015-2018.

2018	2016	2015	البيان
1.630.670	62.180	1.956.520	الربح المشكل الخاضع.....(1)
1.327.120	372.095(-)	1.694.820	الربح المصرح به الخاضع.....(2)
<b>303.550</b>	<b>62.180</b>	<b>261.700</b>	الفارق = (2-1).....(3)
78.923	6.167	68.042	حقوق الضريبة على أرباح الشركات المسددة بمعدل 26%.....(4)
224.630	56.010	193.660	القاعدة الخاضعة للاقتطاع من المصدر المشكلة (3-4).....(5)
<b>%15</b>	<b>%10</b>	<b>%10</b>	المعدل الحر 10% بالنسبة لسنة 2015 ومعدل حر 15 % بالنسبة لسنة 2018.....(6)
<b>33.694</b>	<b>5.601</b>	<b>19.366</b>	الحقوق المخفية (5×6)
%10	%10	%10	معدل الغرامة
3.369	560	1.937	مبلغ الغرامة
<b>37.063</b>	<b>6.161</b>	<b>21.303</b>	المجموع المطالب بتسديده

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

\* ملاحظة: أن المؤسسة محل التحقيق لم تقوم بتوزيع الريح المحقق خلال سنتي 2015 و2018.

5/ الضريبة على المرتبات والأجور IRG/S: حسب المواد: 66، 69، 74، 128 و1-193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.

بعد تفحص سجل الأجور ومقارنته مع جدول اقتطاعات الضريبة على المرتبات والأجور المصرح بها خلال كشوفات G50 تبين لنا خلال سنوات التحقيق بان هذا البند لا يستدعي أي ملاحظات تذكر.

6/ حقوق الطابع (DT): حسب المادة 100 من قانون الطابع و 1-193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة بخصوص حقوق الطابع فان اغلب المبيعات قد تمت عن طريق البنك باستثناء بعض المبيعات كانت نقدا وقد تم تسديد حقوق الطابع الواجب تسديدها، وعليه فان هذا البند لا يستدعي أي مراجعة.

✓ تلخيص الحقوق والغرامات:

الجدول رقم (44): حقوق الضريبة على ارباح الشركات 2015-2016.

المجموع	الغرامات	الحقوق	السنوات	البيان
5.577	507	5.070	2015	الرسم على النشاط المهني (TAP)
72.276	9.427	62.849	2016	
1.153	105	1.048	2017	
2.407	219	2.188	2018	
<b>81.413</b>	<b>10.258</b>	<b>71.155</b>	—	المجموع الجزئي
47.402	4.309	43.093	2015	الرسم على القيمة المضافة (TVA)
113.066	14.748	98.318	2016	
10.949	995	9.954	2017	
22.865	2.079	20.786	2018	

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

194.282	22.131	172.151	—	المجموع الجزئي
78.248	10.206	68.042	2015	الضريبة على أرباح الشركات (IBS)
6.784	617	6.167	2016	
90.761	11.838	78.923	2018	
175.793	22.661	153.132	—	المجموع الجزئي
21.303	1.937	19.366	2015	الضريبة على الدخل الإجمالي الاقتطاع من المصدر) (IRG/RCM)
6.161	560	5.601	2016	
37.063	3.369	33.694	2018	
64.527	5.866	58.661		المجموع الجزئي
516.015	60.916	455.099	—	المجموع الكلي

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف A على مستوى مركز الضرائب جيجل.

المبحث الثالث: دراسة حالة شخص طبيعي (مؤسسة فردية).

المطلب الأول: المرحلة التحضيرية:

أولاً: الإجراءات التحضيرية

الإجراءات التحضيرية هي أولى الأعمال التي يقوم بها العون المدقق قبل أن يبدأ عمله والتي تنحصر في الحصول على المعلومات اللازمة سواء على مستوى المكلف أو من مصادر خارجية أخرى.

أولاً: التعرف على الهوية الجبائية للمكلف:

المكلف (B) المعني بعملية التدقيق المحاسبي يمثل (مؤسسة أشغال الكهرباء) الكائنة بجيجل كما يخضع هذا النوع من النشاط التجاري إلى كل الضرائب والرسوم التالية:

- الرسم على النشاط المهني (T A P).
- الرسم على القيمة المضافة (TVA).

- الرسم على أرباح الشركات (IRG).

- الضريبة على المرتبات والأجور (IRG-S).

والسنوات المعنية بالتدقيق هي: 2015-2016-2017-2018 من طرف فرقة التدقيق المحاسبي على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### ثانيا: الإجراءات التمهيدية:

بعد الاطلاع على الهوية الجبائية الكاملة للمكلف الخاضع لعملية التدقيق المحاسبي يشرع العون المدقق في الإجراءات التمهيدية اللازمة لنجاح المهمة التي أسندت إليه كما يلي:

- إرسال الإشعار بالتدقيق في المحاسبة رقم: 560 الصادر بتاريخ 2019/07/15 والمسلم في اليد في نفس اليوم المتعلق بالفترة الرباعية 2015/01/01 إلى غاية 2018/12/31 والخاصة بالضرائب والرسوم السالفة الذكر. (أنظر الملحق رقم (01)).

- توضيح التاريخ والساعة على الإشعار والمدة القانونية 10 أيام.

- سحب الملف الجبائي من المصلحة الخاصة بالملفات على مستوى مركز الضرائب بغرض دراسة الملف مع استغلال كل المعلومات والوثائق الموجودة فيه بشكل أمثل.

- فحص الوثائق ومختلف التصريحات التي تضمنها الملف الجبائي التي من خلالها يركز العون المدقق على مواعيد اكتتاب مختلف التصريحات الدورية المعنية بعملية التدقيق وهي فحص وثيقة G50 المملوءة من طرف مركز الضرائب والتي تعتبر وثيقة ترخيصية للتصريحات المقدمة من طرف المكلف. (أنظر الملحق رقم (04))

ومن خلال إطلاعنا على ملف المكلف استخرجنا الملاحظات التالية:

1- عدم تصريحك سنة 2015 ضمن رقم الأعمال المفوتر بالمبلغ (950.606.27) داخل الرسم أي (812.484.00) خارج الرسم يمثل محجوزات الضمان لوضعيات الأشغال المنجزة سنة 2015 و اكتفيتم بالتصريح بالمبالغ الصافية لتلك الوضعيات (انظر بند تشكيل رقم الأعمال المفوتر).

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

2- تصريحكم سنة 2016 ضمن رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير أشغال منجزة سنة 2015 يمكن تبيان ذلك في الجدول أدناه:

الجدول رقم (45): يمثل رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير الأشغال المنجزة 2015.

م/ ر.ق.م	محجوزات الضمان	اسم المشروع
%17	126.503.91	RG/Fact n°01/2015Création poste ACC160kva la araba el-Milia arrêté le 03/03/2015
%17	71.723.34	RG/Fact n°02/2015AL A/S MT poste sharaf shipping agence djimar chekfa arrete le 19/05/2015
%17	50.310.00	RG/Fact n°03/2015Creation poste G-C berkouka 02 jijel arrete le 25/05/2015
%17	157.730.04	RG/2015Fact n°10/2015AL A/S BT 20 logts SL djamaa beni h'bib el ancer arrete le 22/07/2015
%17	238.978.93	RG/Fact n°13/2015Création poste ACC160kva ouled bouzid 07 2015 el-Milia arrêté le 07/10/2015
%17	645.246.22	TTCالمجموع
%17	551.492.50	HTالمجموع

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

بالمقابل عدم تصريحكم سنة 2016 ضمن رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير أشغال منجزة سنة 2016 يمكن تبيان ذلك في الجدول أدناه:

الجدول رقم (46): يمثل رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير الأشغال المنجزة 2016

م/ ر.ق.م	محجوزات الضمان	اسم المشروع
%17	34.234.20	DEPL R/BT G construction djeber 6/2013RG/Fact n°0

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

		Hocine café la gare Jiel arrêté le 07/04/2016
%17	36.843.30	AL BT maison laatal daoud et 6/20110RG/Fact n° Tafer sidi abdelaziz arrete le 10/10/2016
%17	295.341.93	/ Création poste ACC 160 KVA MT/BT 04RG/Fact n° boukrama 02 passage été 2016 ben yadjis arrete le 17/06/2016
%17	366.419.43	TTCالمجموع
%17	313.179.00	HTالمجموع

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

3- تصريحكم سنة 2017 ضمن رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير أشغال منجزة سنة 2015 يمكن تبيان ذلك في الجدول أدناه:

الجدول رقم (47): الأشغال المنجزة 2015.

م/ ر.ق.م	محجوزات الضمان	اسم المشروع
%19	49.385.00	Creation poste G-C ouled aissa 04 5/2014RG/Fact n°0 Jijel PU 2015arrêté le 31/05/2015
%19	49.385.00	jijel 4 0ayoufRG/Fact n°09/2015 Creation poste G-C PU 2015 arrete le 23/06/2015
%19	53.550.00	Creation poste G-C boucherka 03 5RG/Fact n°05/201 taher PU 2015 arrêté le 20/06/2015
%17	79.038.18	AL/BT 20 logts Droua 5/2014RG/Fact n°1 charefeddine mezghitane jijel arrêté le 05/12/2015
%19	152.320.00	TTCالمجموع
%17	79.038.18	TTCالمجموع
%19	128.000.00	HTالمجموع

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

17%	67.554.00	المجموع HT
	195.554.00	المجموع HT

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

بالمقابل عدم تصريحكم سنة 2017 ضمن رقم الأعمال المفوتر بمحجوزات الضمان لفواتير أشغال منجزة سنة 2017 يمكن تبيان ذلك في الجدول أدناه:

الجدول رقم (48): الأشغال المنجزة سنة 2017.

م/ر.ق.م	محجوزات الضمان	اسم المشروع
19%	61.630.10	DEP/MTG mosquée el mohadjirine el-7/2011RG/Fact n°0 Milia arrêté le 07/07/2017
17%	27.540.16	DEPL R/BT G construction Hemda 7/20102RG/Fact n° Adel tabriht el-Milia arrete le 09/01/2017
19%	29.809.97	/ 2017 DEPL/R/BT et AL/BT immeuble chikhi 07RG/Fact n° Ammar lot lounis Jijel arrêté le 01/09/2017
19%	91.440.07	TTC المجموع
17%	27.540.16	TTC المجموع
19%	76.840.39	HT المجموع
17%	23.538.60	HT المجموع
	100.379	HT المجموع

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

4- عدم تصريحكم سنة 2018 ضمن رقم الأعمال المفوتر بالمبلغ (768.691.77) داخل الرسم أي (645.959.47) خارج الرسم يمثل محجوزات الضمان لوضعيات الأشغال المنجزة و اكتفيتم بالتصريح بالمبالغ الصافية لتلك الوضعيات (انظر بند تشكيل رقم الأعمال المفوتر).

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

5- عدم تصريحك سنة 2018 ضمن رقم الأعمال المقبوض بالمبلغ (268.765.31) داخل الرسم مقبوض بتاريخ 2018/08/05 يمثل Fact n°4 DPL R/ BTG maison laieb Khalifa lots n°1 .sidi Abdelaziz.

6- قيامكم بخصم الرسم على القيمة المضافة لفاتورة الشراء رقم 01492 محررة بتاريخ 2016/11/22 من طرف المورد ش.ذ.م.م دوادي اثوموتيف استيراد و تصدير المنطقة الصناعية رقم 01 كشيدة باتنة مبلغها خارج الرسم (341.880.31) الرسم على القيمة المضافة ( 58.119.66 ) مرتين من خلال G50 لشهر نوفمبر و ديسمبر.2016.

7- قيامكم بخصم سنتي 2015 و 2018 عقوبات تأخير دفع مستحقات الرسم على النشاط المهني و هي على التوالي:(1000.00) و ( 590.00) .

8- إن مقارنتنا للاستهلاكات المصرح بها مع الاستهلاكات المشكلة لاحظنا مبالغتكم في استهلاككم لبعض المواد الأولية خلال سنوات (2017،2016،و2018) وسوف نبين ذلك فيما يلي :

أولا: سنة 2016:

أ- المشتريات المصرح بها:

**Support met 106BS88 galvanise**

الجدول رقم (49): المشتريات المصرح بها لسنة 2016..

ر/ف	التاريخ	المورد	الكمية / <sup>3</sup>	ثمن / و	المبلغ HT
208	2016/03/21	Sarl mezloug metal	10	82.940	829.400
779	2016/12/29	Sarl mezloug metal	11	82.940	912.340
		المجموع	21	82.940	1.741.740

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب - دراسة حركية المخزون:

الجدول رقم (50): دراسة حركية المخزون لسنة 2016.

Support met 106BS88 galvanise		البيان
بالقيمة/ دج	بالكمية/ و	
00	00	1.....مخزون أول المدة.
1.741.740	21	2.....المشتريات المصرح بها.
00	00	3.....مخزون آخر المدة.
1.741.740	21	3-2+1=.....الإستهلاك المصرح به.

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- تشكيل الإستهلاكات:

لقد تم تشكيل الإستهلاكات إنطلاقا من الكشوفات الكمية والتقديرية المرفقة مع وضعيات الأشغال المنجزة و المسجلة محاسبيا خلال سنة 2016.

Support met 106BS88 galvanise -1

2-الجدول رقم (51): تشكيل الاستهلاكات المادة Support met 106BS88 galvanise

الإستهلاكات /الوحدة	المبلغ الكلي TTC	التاريخ	ر/ ف
4	C160 KVA MT/BT boukerma ACCréation poste 02 passage été 2016 beni yadjis	/06/17 2016	4
4	C160 KVA sahel 04 sidi maroufACCréation poste	/07/15	8

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

		2016	
7	AL MT 30KV station de reprise n°5 assoul ouled yahia	/12/09 2016	11
15	المجموع		

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

د- تحديد الإستهلاك المبالغ فيه خلال سنة 2016:

الجدول رقم (52): تحديد الإستهلاك لسنة 2016.

6BS88 0Support met 1 galvanise		البيان
بالقيمة/ دج	بالكمية/ و	
1.741.740	21	كمية الإستهلاك المصرح به.....2
1.244.100	15	كمية الإستهلاك المشكل.....1
497.640	6	كمية الإستهلاك المبالغ فيه.....1-2=3
%17	—	معدل الرسم على القيمة المضافة
84.599	—	الرسوم الواجب إرجاعها

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ثانيا: سنة 2017:

أ- المشتريات المصرح بها:

Isolat bord de mer 254 nm -

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

الجدول رقم (53): يمثل المشتريات المصرح بها لسنة 2017.

المبلغ HT	ثمن / و	الكمية و/	المورد	التاريخ	ر/ف
409.291.20	852.69	480	Compagnie de l'engineering de l'elect et du gaze Jijel	/10/15 2017	196
409.291.20	852.69	480	المجموع		

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب - دراسة حركية المخزون:

الجدول رقم (54): يمثل حركية المخزون.

Isolat bord de mer254 nm		البيان
بالقيمة/ دج	بالكمية /و	
00	00	1.....مخزون أول المدة.....
409.291.20	480	2.....المشتريات المصرح بها.....
00	00	3.....مخزون آخر المدة.....
409.291.20	480	الإستهلاك المصرح به.....=3-2+1

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- تشكيل الإستهلاكات:

Isolat bord de mer254 nm -

من خلال تفحصنا للكشوفات الكمية والتقديرية المرفقة مع وضعيات الأشغال المنجزة و المسجلة

محاسبيا خلال سنة 2017 تبين لنا بان الاستهلاكات المشكلة لاشيء

د- تحديد الإستهلاك المبالغ فيه خلال السنة 2017:

الجدول رقم (55): تحديد الإستهلاك المبالغ فيه خلال سنة 2017

Isolat bord de mer254 nm		البيان
بالقيمة /دج	بالكمية/ و	
409.291.20	480	كمية الإستهلاك المصرح به.....2
00	00	كمية الإستهلاك المشكل.....1
409.291.20	480	كمية الإستهلاك المبالغ فيه.....3=2-1
% 19	—	معدل الرسم على القيمة المضافة
77.765	—	الرسوم الواجب إرجاعها

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ثالثا: سنة 2018:

أ- المشتريات المصرح بها:

met 106BS66 galvanise-

الجدول رقم (56): المشتريات المصرح بها.

المبلغ HT	ثمن / و	الكمية / و	المورد	التاريخ	ر/ف
356.265	50.895	7	Sarl mezloug métal Tahar et lyazid Sétif	2018/12/25	765
356.265	50.895	7	المجموع		

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب - دراسة حركية المخزون:

الجدول رقم (57): دراسة حركية المخزون.

66Support met 106BS galvanise		البيان
بالقيمة/ دج	بالكمية/ و	
458.055	9	1.....مخزون أول المدة.
356.265	7	2.....المشتريات المصرح بها.
356.265	7	3.....مخزون آخر المدة.
458.055	9	الإستهلاك المصرح به.....=3-2+1

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- تشكيل الإستهلاكات:

- Support met 106BS66 galvanise

- من خلال تفحصنا للكشوفات الكمية و التقديرية المرفقة مع وضعيات الاشغال المنجزة و المسجلة

محاسبيا تبين لنا بان الاستهلاكات المشكلة من مادة Support met 106BS66 galvanise لا شيء.

د- تحديد الإستهلاك المبالغ فيه خلال سنة 2018:

الجدول رقم (58): تحديد الإستهلاك فيه خلال سنة 2018.

66Support met 106BS galvanise		البيان
بالقيمة/ دج	بالكمية/ و	
458.055	9	كمية الإستهلاك المصرح به.....2

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

00	00	كمية الإستهلاك المشكل.....1
458.055	9	كمية الإستهلاك المبالغ فيه.....1-2=3
%19	—	معدل الرسم على القيمة المضافة
87.030	—	الرسم الواجب إرجاعها

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• تلخيص الاستهلاكات المبالغ فيها و الرسوم الواجبة الإرجاع:

الجدول رقم (59): تلخيص الإستهلاكات المبالغ فيها والرسوم الواجبة الإرجاع:

2018	2017	2016	البيان
—	—	497.640	Support met 106BS88 galvanise الإستهلاك المبالغ فيها
—	409.291	—	Isolat bord de mer254 nm الإستهلاك المبالغ فيها
458.055	—	—	galvanise Support met 106BS66 الإستهلاك المبالغ فيها
458.055	409.291	497.640	مجموع الاستهلاكات المبالغ فيها
87.030	77.765	84.599	مجموع الرسوم الواجب إرجاعها

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

المطلب الثاني: المرحلة الميدانية.

بعد قيام العون المدقق بالإجراءات التمهيديّة وجمع المعلومات اللازمة لمباشرة مهامه التي دامت حوالي 4 أشهر من الفحص والتدقيق في الملف الجبائي للمكلف B من جهة ومن الوثائق المحاسبية من جهة أخرى.

أولاً: التقييم الأولي لعملية التدقيق المحاسبي: (أنظر الملحق رقم (02)).

### 1- تشكيل رقم الأعمال المفوتر :

لقد تم تشكيل رقم أعمالكم المفوتر انطلاقاً من وضعيات الأشغال و الفواتير المقدمة لنا المسجلة محاسبياً والمعلومات الواردة إلينا من مختلف الهيئات المتعامل معها.

#### • سنة 2015:

تشكيل رقم الأعمال المفوتر لسنة 2015 أنظر الجدول رقم (02) الملحق رقم (01).  
المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

#### • تلخيص رقم الأعمال المفوتر:

الجدول رقم (60): تلخيص رقم الأعمال المفوترة لسنة 2015.

المبلغ	البيان
16.446.049	رقم الأعمال المفوتر المشكل خارج الرسم بمعدل 17%
15.633.565	رقم الأعمال الإجمالي المفوتر المصرح به خارج الرسم
812.484	الفارق

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

#### • سنة 2016:

تشكيل رقم الأعمال المفوترة 2016، أنظر الجدول رقم (03) الملحق رقم (01).  
المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

• تلخيص رقم الأعمال المفوتر:

الجدول رقم (61): تلخيص الأعمال المفوترة 2016.

المبلغ	البيان
9.459.761	رقم الأعمال المفوتر المشكل خارج الرسم بمعدل 17%
9.698.052	رقم الأعمال الإجمالي المفوتر المصرح به خارج الرسم
238.291(-)	الفارق

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• سنة 2017:

الجدول رقم (62): تلخيص رقم الأعمال المفوترة لسنة 2017.

ر/ف	التاريخ	اسم المشروع	TTC المبلغ الكلي	محجوزات الضمان	TTC المبلغ الصافي	م/رقم
01	17/07/07	DEP/MTG mosquée el mohadjirine el-Milia	616.301.00	61.630.10	554.670.90	%19
20	17/01/09	DEPL R/BT G construction Hemimed Riad tabriht el-Milia	275.401.62	27.540.16	247.861.46	%17
04	17/01/11	Installation IAT-CT sur ensemble district el-Milia 4em tranche	2.844.621.00	284.462.10	2.560.158.90	%17
50	17/01/11	Installation IAT-CT sur ensemble district el-Milia 3em tranche	2.198.430.00	219.843.00	1.978.587.00	%17

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

%19	268.289.79	29.809.97	298.099.76	DEPL/R/BT et AL/BT immeuble cheniti Ammar lot lounis Jijel	17/09/01	07
%17			5.318.452.62	TTC المجموع		
%19			914.400.76	TTC المجموع		

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• تلخيص رقم الأعمال المفوتر:

الجدول رقم (63): تلخيص رقم الأعمال المفوترة لسنة 2017.

المبلغ	البيان
4.545.686	رقم الأعمال المفوتر المشكل خارج الرسم بمعدل 17%
768.404	رقم الأعمال المفوتر المشكل خارج الرسم بمعدل 19%
5.314.090	مجموع رقم الأعمال المفوتر المشكل خارج الرسم
5.409.265	رقم الأعمال الإجمالي المفوتر المصرح به خارج الرسم
95.175(-)	الفارق

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• سنة 2018:

تشكيل الأعمال المفوترة لسنة 2017، أنظر الجدول رقم (04) الملحق رقم (01)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• تلخيص رقم الأعمال المفوتر:

الجدول رقم (64): تلخيص رقم الأعمال المفوتر لسنة 2018.

المبلغ	البيان
10.229.992	رقم الأعمال المفوتر المشكل خارج الرسم بمعدل 19%
9.588.516	رقم الأعمال الإجمالي المفوتر المصرح به خارج الرسم
641.476	الفارق

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ثانيا: رقم الأعمال المقبوض:

لقد تم تشكيل رقم أعمالكم انطلاقا من الجانب الدائن لحسابكم البنكي المفتوح لدى بنك الجزائر الخارجي وكالة رقم 48 بجيجل.

\* سنة 2015:

الجدول رقم (65): تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى البنك الجزائري الخارجي لسنة 2015.

رقم/ف	البيان	المبلغ داخل الرسم	المعدل	تاريخ القبض
1	fact n°4/2014	604.933.88	%17	2015/01/27
2	AncerFact n°1 creation poste ACC 160 KVA laraba el-	2.403.574.29	%17	2015/11/10
3	Fact n°3 creation poste G.C berkouka Jijel	922.545.00	%17	2015/11/09
4	Fact n°1 creation poste G.C ouled aissa 4 Jijel PU 2015	922.545.00	%17	2015/11/09
	Total (2+3+4)	4.248.664.29	%17	2015/11/09
5	Fact n°2 AL A/S MT poste sharaf shipping agence djimar chekfa	1.362.743.46	%17	2015/11/09

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

2015/11/09	%17	62.657.01	R/G Fact n°2/2014 AL/MT parc rekima mohamed rue collo el-milia	6
2015/11/09	%17	78.437.97	R/G Fact n°7/2013 AL A/S MT 30KVposte EP ACCES abatoir el kennar	7
2015/11/09	%17	1.503.838.46	Total (5+6+7)	
		6.357.436.63	TTC المجموع	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• تلخيص:

الجدول رقم (66): تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى البنك ج خ لسنة 2015.

المبلغ	البيان
6.357.436.63	رقم الأعمال المقبوض المشكل داخل الرسم بمعدل 17%
5.433.700	رقم الأعمال المقبوض المشكل خارج الرسم بمعدل 17%
5.433.700	رقم الأعمال المقبوض المصرح به خارج الرسم بمعدل

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• سنة 2016:

تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى ب ج خ لسنة 2016، أنظر الجدول رقم (05) في الملحق رقم (01).

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• تلخيص:

الجدول رقم (67): تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى ب خ ج لسنة 2016.

المبلغ	البيان
14.340.955.01	رقم الأعمال المقبوض المشكل داخل الرسم بمعدل 17%
2612.257.2	رقم الأعمال المقبوض المشكل خارج الرسم بمعدل 17%
2612.257.2	رقم الأعمال المقبوض المصرح به خارج الرسم بمعدل

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• سنة 2017:

الجدول رقم (68): تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى البنك ج خ لسنة 2017.

رقم/ف	البيان	المبلغ داخل الرسم	المعدل	تاريخ القبض
1	Fact n°4 creation poste ACC 160 kva MT/BT boukerma 02 passage ete 2016 beni yadjis	2.658.077.37	%17	2017/03/12
2	Fact n°8creation poste ACC 160 kva sahel 04 sidi marouf passage ete2016	3.437.833.23	%17	2017/03/12
	Total (1+2)	6.095.842.74	%17	2017/03/12
3	Fact n°2 DEPL R/BT G construction hamimed riad tabriht el-milia	247.861.46	%17	2017/03/27
4	Fact n°4 installation IAT-CT sur ensemble district el-milia 4eme tranche	2.560.158.90	%17	2017/07/09
5	Fact n°5 installation IAT-CT sur ensemble district	1.978.587.00	%17	2017/07/09

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

el-milia 3eme tranche				
2017/07/09	%17	4.538.745.90	Total (4+5)	
2017/07/09	%17	3.085.222.14	Fact n°11 AL MT 30 KVA station de reprise n°05 assoul ouled yahia	6
2017/07/09	%17	79.038.18	R/G Fact n°14 AL/ BT 20logts drici charafeddine mezghitane Jijel	7
2017/07/09	%17	3.164.260.32	Total (6+7)	
2017/12/06	%19	554.670.90	Fact n°1DEP/MTC mosquee el moudjahidine el- milia	8
		14.601.381.32	المجموع	

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكاف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• تلخيص:

الجدول رقم (69): تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى ب ج ج 2017.

المبلغ	البيان
14.046.710.42	رقم الأعمال المقبوض المشكل داخل الرسم بمعدل %17
554.670.90	رقم الأعمال المقبوض المشكل داخل الرسم بمعدل %19
12.005.735	رقم الأعمال المقبوض المشكل خارج الرسم بمعدل %17
466.110	رقم الأعمال المقبوض المشكل خارج الرسم بمعدل %19
12.471.845	رقم الأعمال الاجمالي المقبوض المشكل خارج الرسم

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

12.483.469	رقم الأعمال المقبوض المصرح به خارج الرسم بمعدل
------------	--

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

- ملاحظة: بالنسبة لسنة 2017 فإننا نقر نفس رقم الأعمال المصرح به (12.483.469)
- سنة 2018:

تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى ب ج ج لسنة 2018، انظر الجدول رقم (06) في الملحق رقم (01).  
المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### • تلخيص :

الجدول رقم (70): تلخيص رقم الأعمال المقبوض لدى ب خ ج 2018.

المبلغ	البيان
6.602.605	رقم الأعمال المقبوض المشكل خارج الرسم بمعدل 19%
283.410	رقم الأعمال المقبوض المشكل خارج الرسم بمعدل 17%
6.886.010	رقم الأعمال الاجمالي المقبوض المشكل خارج الرسم
6.680.780	رقم الأعمال المقبوض المصرح به خارج الرسم بمعدل

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### المطلب الثالث: تسوية الوضعية الجبائية. (أنظر الملحق رقم (03)).

1/ الرسم على النشاط المهني : المواد : 193-1 ، 217 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

\* تحديد الحقوق: تحديد حقوق الرسم على النشاط المهني بلدية الميلية - العنصر + الجمعة بني حبيبي + القنار + بن ياجيس + جيجل + الشقفة + الطاهير + سيدي معروف + أولاد يحي + سيدي عبد العزيز + خيري واد عجول، انظر الجدول رقم 07 في الملحق رقم (01).

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

• ملاحظة: تطبيقكم لتخفيض 25% و هو ما يخالف أحكام المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة المعدلة والمتممة بالمادة 03 من قانون المالية التكميلي لسنة 2015 التي تحدد معدل 2% مع تخفيض 25% أي تطبيق معدل 1.5 % ابتداء 2015/07/23 بالنسبة لمقاولات البناء و الأشغال العمومية والري وعليه فقد تم تسوية وضعيتكم الجبائية .

2/ الرسم على القيمة المضافة : المواد : 2 ، 21 المعدلة بموجب المادة 26 من قانون المالية 2017، 23 المعدلة بموجب المادة 27 من قانون المالية 2017 و 116 من قانون الرسوم على رقم الأعمال .

أ- مراجعة الرسوم التي مست المشتريات: من خلال مراجعتنا وتفحصنا لفواتير الشراء المقدمة لنا والمسجلة محاسبيا تبين لنا بان هناك استرجاع للرسم على القيمة المضافة لفاتورة شراء مرتين(انظر بند العيوب).

ب - تحديد حقوق الرسم على القيمة المضافة :

الجدول رقم (71): تحديد حقوق الرسم على القيمة المضافة.

2018	2017	2016	2015	البيان
6.886.010	12.483.469	12.257.260	5.433.690	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
283.410	12.009.390	12.257.260	5.433.690	رقم الأعمال المقبوض المشكل بمعدل 17% HT
6.602.600	474.110	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل بمعدل 19% HT
6.680.780	12.483.460	12.257.260	5.433.690	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به HT
1.523.600	12.009.390	12.257.260	5.433.690	رقم الأعمال المقبوض المصرح به بمعدل 17% HT
5.157.180	474.070	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به بمعدل 19% HT

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

1.240.190-	—	—	—	الفارق - بمعدل 17%
1.445.420	—	—	—	- بمعدل 19%
48.180	—	—	—	الحقوق المستحقة بمعدل 17%.....(1)
1.254.494	—	—	—	الحقوق المستحقة بمعدل 19%.....(2)
1.302.674	—	—	—	مجموع الحقوق المستحقة (2+1)..... (ا)
259.012	—	—	—	الحقوق المسددة بمعدل 17%.....(3)
979864	—	—	—	الحقوق المسددة بمعدل 19%.....(4)
1.238.876	—	—	—	مجموع الحقوق المسددة (4+3)..... (ب)
63.798	—	—	—	الحقوق المخفية .....(ا-ب)..... (5)
87.030	77.765	142.719	—	الرسوم الواجبة الإرجاع.....(6)
150.828	77.765	142.719	—	مجموع الحقوق المخفية.....(5)+(6)
%15	%15	%15	—	معدل الغرامة
22.624	11.665	21.408	—	مبلغ الغرامة
173.452	89.430	164.127	—	المجموع المطالب بتسديده

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

3/ الضريبة على الدخل الإجمالي:

أ- تلخيص رقم الأعمال المعدل المفوتر الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي:

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

الجدول رقم (72): تلخيص رقم الأعمال المعدل الخاضع للضريبة على الدخل.

2018	2017	2016	2015	البيان
10.229.992	5.314.090	9.459.761	16.446.049	رقم الأعمال المفوتر المشكل HT
9.588.516	5.409.265	9.698.052	15.633.565	رقم الأعمال المفوتر المصرح به HT
641.476	95.175(-)	238.291(-)	812.484	الفارق

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ب- تشكيل الدخل الإجمالي: المواد 1-3، 104، و 1-193 من قانون الضرائب و الرسوم المماثلة

لقد تم تشكيل الدخل الإجمالي بإضافة ما يجب إضافته الى الربح المصرح به وتخفيض ما يجب تخفيضه كمايلي :

الجدول رقم (73): تشكيل الدخل الإجمالي لسنة 2015-2016-2017-2018.

2018	2017	2016	2015	البيان
491.725	356.762	514.290	941.525	* الربح المصرح به
				- الإضافات:
641.476	—	—	812.484	1- الفارق في رقم الأعمال المفوتر
458.055	409.291	497.640	—	2- الاستهلاكات المبالغ فيها
590	—	—	1.000	3- غرامة تأخير دفع مستحقة الرسم على النشاط المهني
1.591.846	766.053	1.011.930	1.755.009	المجموع .....(1)
				* <u>التخفيضات:</u>
—	95.175	238.291	—	1- الفارق في رقم الأعمال المفوتر

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

34.124	62.420	9.824	—	2- حقوق الرسم على النشاط المهني المطالب بها
34.124	157.595	248.115	—	المجموع .....(2)
1.557.722	608.458	763.815	1.755.009	الدخل الإجمالي المشكل .....(1)-(2)

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ج- تحديد الحقوق:

الجدول رقم (74): تحديد الحقوق سنة 2015-2016-2017-2018.

2018	2017	2016	2015	البيان
1.557.720	608.460	763.820	1.755.010	الدخل الإجمالي المشكل
491.720	356.760	514.290	941.520	الدخل الإجمالي المصرح به
1.066.000	251.700	249.530	813.490	الفارق
413.202	122.538	169.146	482.253	حقوق الدخل الإجمالي المستحقة.....(A)
87.516	47.352	94.287	222.456	حقوق الدخل الإجمالي المسددة.....(B)
325.686	75.186	74.859	259.797	الحقوق المخفية.....(B-A)
%25	%15	%15	%25	معدل الغرامة
81.421	11.278	11.229	64.949	مبلغ الغرامة
407.107	86.464	86.088	324.746	المجموع المطالب بتسديده

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

ملاحظة: المكلف بالضريبة محل التحقيق خاضع للضريبة على الدخل الإجمالي بتطبيق الجدول التصاعدي

خلال جميع سنوات التحقيق.

## الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

4/ الضريبة على المرتبات والأجور IRG/S: حسب المواد : 66 ، 69 ، 74 ، 128 و 1-193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

بعد تفحص سجل الأجور ومقارنته مع جدول اقتطاعات الضريبة على المرتبات والأجور المصرح بها خلال كشوفات G50 تبين لنا بأنكم لم تسددون الحقوق الخاصة بالضريبة على المرتبات والأجور وهذا لجميع السنوات المعنية بالتحقيق وعليه فنتم مطالبون بدفع الضريبة كما هو مفصل في الجداول الموضحة أسفله

الجدول رقم (75): حقوق الضريبة على المرتبات والأجور المصرح بها حسب سجل الأجور.

حقوق الضريبة على المرتبات والأجور المصرح بها حسب سجل الأجور				السنة	الشهر
2018	2017	2016	2015		
3.406,8	6.668,4	8.745,2	16.854,8		جانفي
1.512,00	6.668,4	10.011,2	14.538,8		فيفري
1.512,00	7.050,4	12.207,6	14.538,8		مارس
1.512,00	6.668,4	11.445,2	16.502,8		ابريل
1.512,00	5.156,4	8.301,2	14.194,8		ماي
1.512,00	5.538,4	9.371,2	15.046,4		جوان
1.512,00	3.242,00	6.222,4	12.384,4		جويلية
1.512,00	2.832,4	5.910,4	17.082,8		أوت
1.512,00	2.832,4	5.910,4	15.963,2		سبتمبر
1.512,00	2832,4	8.326,4	14.689,2		أكتوبر
3.024,00	3.024,4	7.118,4	12.874,8		نوفمبر

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

3.024,00	3.024,4	8.602,4	12.874,8	ديسمبر
23.062,00	55.536,00	102.172,00	177.545,00	مجموع الحقوق المصرح بها بسجل الأجور
/	/	/	/	الحقوق المسددة عن طريق G50
23.062	55.536	102.172	177.545	مجموع الحقوق المطالب بها
%25	%25	%25	%25	معدل الغرامة
5.765	13.884	25.543	44.386	مبلغ الغرامة
28.827	69.420	127.715	221.931	مجموع الحقوق والغرامات المطالب بها

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل

ملخص الحقوق والغرامات

الجدول رقم (76): جدول ملخص الحقوق والغرامات.

المجموع	الغرامات	الحقوق	السنوات	البيان
—	—	—	2015	الرسم على النشاط المهني TAP
13.574	1.142	12.432	2016	
68.659	6.242	62.417	2017	
62.109	5.646	56.463	2018	
144.342	13.030	131.312	—	المجموع الجزئي
—	—	—	2015	الرسم على القيمة المضافة TVA
164.127	21.408	142.719	2016	
89.430	11.665	77.765	2017	
173.452	22.624	150.828	2018	

الفصل الثالث: دراسة حالة ميدانية بمركز الضرائب (جيجل).

427.009	55.697	371.312	—	المجموع الجزئي
324.746	64.949	259.797	2015	الضريبة على الدخل الإجمالي
86.088	11.229	74.859	2016	
86.464	11.278	75.186	2017	
407.107	181.421	325.686	2018	
904.405	168.877	735.528	—	المجموع الجزئي
221931	44386	177545	2015	الضريبة على المرتبات والاجور IRG / Salaire
127715	25543	102172	2016	
69420	13884	55536	2017	
28827	5765	23062	2018	
447893	89.578	358.315	—	المجموع الجزئي
1.923.649	327.182	1.596.467	—	المجموع الكلي

المصدر: ملف التدقيق في المحاسبة للمكلف B على مستوى مركز الضرائب جيجل.

### خلاصة الفصل:

نستخلص من خلال دراستنا للفصل الثالث والمتمثل في الدراسة التطبيقية للمذكرة والتي كانت على مستوى مركز الضرائب بجيجل بمكتب التحقيقات، حيث تناولنا في الفصل مبحثين أساسيين الأول هو تقديم المركز من حيث النشأة والهيكل التنظيمي ومهامه ووظائفه، وكيفية التحصيل، أما الثاني فخصص للدراسة الميدانية والمتمثلة في حالتين الأول شخص طبيعي والثانية شخص معنوي.

وعند التطلع لحيثيات عملية التحقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة والخاضعين للرقابة الجبائية على مستوى مكتب التحقيقات تم التطرق إلى كل الخطوات والإجراءات التي يقوم بها العون المدقق في أداء مهامه والتي من خلاله إستنتجنا عدّة نتائج.

ويمكننا القول أن كل أدوات التحقيق وفحص محاسبة المكلف من حيث الشكل والمضمون التي تعتبر أهم مكونات التدقيق المحاسبي للأغراض الجبائية عند التحكم فيها بشكل سليم فهي قادرة على دعم الرقابة الجبائية، هذا وفقا للحصيلة الضريبية المحققة من عملية التحقيق المحاسبي التي تمثل حقوق الضريبة العمومية التي انتهكت من طرف المكلفين الذين تهروا منه.

خاتمة

### الخاتمة:

انطلاقاً من دراستنا لدور الرقابة الجبائية (مركز الضرائب) في التحصيل الضريبي مع دراسة تطبيقية خاصة لمركز الضرائب إذ تعد الرقابة الجبائية من أهم الوسائل لمكافحة التصرفات السلبية الصادرة عن المكلفين ويتوقف نجاح هذه العملية عموماً على الوسائل المادية والكفاءات البشرية في المجال المحاسبي والقانوني، والتي تمتلك مهارات عالية تمكنها من اكتشاف الأخطاء والتلاعب من جانب المكلفين بالضريبة في الوقت المناسب وبالسرعة المطلوبة مع تطبيق الإجراءات اللازمة والعقوبات الردعية التي تجعل المخالفة من قبل المكلف، مكلفة له مما يدفعه بالالتزام الضريبي وتحري الدقة عند الإدلاء بأي التصريحات الجبائية.

كما تم منح مجموعة من الحقوق والصلاحيات لأعوان الرقابة تيسير لأداء مهامهم الرقابية كحق الإطلاع واستدراك الخطأ وبالتالي منح جملة من الضمانات للمكلفين بالضريبة تفادياً لأي تعسف من قبل الإدارة الجبائية كحق الإعلام المسبق والإستعانة بمستشار من اختيارهم وهذا ما يساعد على عملية التحصيل الضريبي. وبالرغم من كل هذه الإجراءات والأجهزة الموضوعية لتعزيز عمل نظام الرقابة الجبائية يمكن مدى قدرته على تحقيق أهدافه.

ولكي تكون عملية التدقيق في المحاسبة للمكلف الخاضع للرقابة الجبائية ناجحة يجب على العون المدقق أن تكون له الكفاءة المهنية العالية في المجالين الضريبي والمحاسبي، وان يحترم كل المراحل والإجراءات المنصوص عليها في القانون لحماية حقوقه والحفاظ على الضمانات الممنوحة للمكلفين، ويجب عليه التحكم في أدوات التدقيق التي تعتبر الذخيرة المستعملة في أداء هذه المهمة لتكون عملية فحص المحاسبة سليمة وخالية من الأخطاء التي يترصد لها المكلف بحرص شديد لاستعمالها كحجة الإجهاض عملية التدقيق المحاسبي أو جعلها قابلة للبطان.

### ❖ النتائج المتوصل لها:

من أهم النتائج المتوصل لها هي النتائج التطبيقية:

- يجب على العون المدقق الإطلاع على هوية المكلف بدقة سواء من ناحية الشكل القانوني للمكلف، أو من ناحية الضرائب والرسوم الخاضع لها وكذا اتباع خطوات التدقيق بدقة.
- الحق على تطبيق حق الإطلاع والمعاينة لتساعد العون المكلف بالتدقيق على كشف الأخطاء.

- بعد انتهاء المدى القانونية من تبليغ الإشعار بالتدقيق في المحاسبية على العون المدقق فحص محاسبية المكلف والإطلاع على جميع الوثائق الخاصة.
- يعتبر رقم الأعمال بكل أضافه أحد أعمدة القاعدة المنشئة للضريبة لكونه عند رخص محاسبية المكلف شكلا ومضمونا، يقوم العون المكلف بإعادة تقدير رقم الأعمال الخاضع لمختلف الضرائب والرسوم والذي يستخرج منه الأرباح الخاضعة للضرائب.
- إحترام العون المدقق جميع مراحل التدقيق من الإشعار إلى التقييم النهائي.

### ❖ التأكيد من صحة الفرضيات:

من خلال الموضوع المتناول وهو دور مركز الضرائب في الرفع من التحصيل الضريبي مع دراسة حالة أو عينة حقيقية وهي ملفين لأحد المكلفين الأول شخص معنوي والثاني شخص طبيعي فإننا وقفنا أو توصلنا إلى حقيقة أن مركز الضرائب له دور فعال في عملية التحصيل ومن خلال الإطلاع والتدقيق في جميع الوثائق والدفاتر المحاسبية توصل العون المدقق إلى مكلفين حاولوا بطريقة أو بأخرى التهرب وإخفاء جزء من الأرباح وكل هذا مبين في ملخص الحقوق والغرامات وقام بتحصيل المبالغ المذكورة في الجداول سالف الذكر ومن خلال الموضوع والأدلة توصلنا إلى قبول وإثبات الفرضية 01 وهي : يساهم مركز الضرائب بشكل فعال في الرفع من التحصيل الضريبي سواء للشخص الطبيعي مؤسسة فردية او الشخص المعنوي ش.ذ.م.م محل الدراسة.

### ❖ التوصيات:

- من خلال دراستنا لموضوع البحث واستخراج النتائج يمكننا أن نقدم التوصيات التالية:
- يجب أن اختيار الأعوان المدققين مبني على معايير موضوعية تبرز كفاءتهم وقدرتهم العلمية والعملية في مجال الضرائب والمحاسبة لكون مهمة التدقيق المحاسبي تتطلب مستوى معين بهدف القدرة على استرجاع حقوق الضريبة العمومية.
  - تكوين ورسكلة الأعوان المدققين في كل التعديلات والمستجدات المتعلقة بالضرائب والمحاسبة على حد سواء.
  - تحسين العلاقة بين الإدارة الجبائية والمكلفين بالضريبة لتقليل الفجوة الموجودة بين الطرفين، وهذا نتيجة للجدلية القائمة بين رفع الضريبة والتهرب الضريبي.

- ضرورة الإهتمام المتزايد بنشر الوعي والحس الضريبي لدة المكلفين.
- ضرورة التنسيق الفعال بين التشريع الجبائي والقائمين على تنفيذ تلك القوانين.

❖ أفاق البحث:

من خلال دراستنا لموضوع دور مركز الضرائب في الرفع من التحصيل الضريبي، وبتداسة ميدانية لمركز الضرائب لحالتين شخص طبيعي مؤسسة فردية والأخرى شخص معنوي ش ذ م م، وبعد استخلاصنا للنتائج المذكورة ظهرت العديد من المواضيع التي يمكن أن تكون أساسا لبحوث لاحقة كحلقة مكملة لموضوع دراستنا ومن بين هذه المواضيع ما يلي:

- دراسة سلوك المكلف اتجاه الإدارة الجبائية والنظام الضريبي.
- الرقابة الجبائية والتنسيق الضريبي في مكافحة ظاهرة التهرب والغش الضريبي سواء على مستوى الدولة في حد ذاتها أو العالمي.
- وفي الأخير نأمل أننا قد أحطنا وأممنا إلى حد بعيد إلى كل جوانب الموضوع حتى تكون هذه الدراسة تكملة لبحوث ودراسات أخرى.

## قائمة المراجع

## قائمة المراجع

أولاً: الكتب:

- 1- أ. عبد الحكيم بلوفي، "أثر الضرائب على النشاط العقاري، مطابع الدار الهندسية"، القاهرة، الطبعة الأولى، سنة 2009.
- 2- بوزيد حميد، جباية المؤسسات، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2007.
- 3- د.حسن عواضة، د.عبد الرؤوف خطيش، المالية العامة الموازنة، نفقاتها وإيراداتها ضرائب ورسوم القروض، الإصدار النقدي، الخزينة، دراسة مقارنة، الطبعة الأولى سنة 2013.
- 4- د.عبد الحميد الشراوي "التهرب الضريبي والإقتصاد الأسود" كلية الشريعة والقانون طنطا.
- 5- د.محمد عباس محرزى "المدخل إلى الجباية والضرائب" دار النشر ITCIS "عين البنيان، الجزائر، 2010.
- 6- د.محمد عباس محرزى، اقتصاديات الجباية والضرائب، الطبعة الرابعة، دار هومة، الجزائر.
- 7- طارق محمود عبد السلام سالوس، تفعيل دور الإدارة الجبائية في ظل الأزمة الاقتصادية، دار النهضة العربية القاهرة، مصر 2010.
- 8- عبد الحميد محمد القاضي، دراسة الإقتصاد العام، دار الجامعة المصرية، القاهرة، 1984.
- 9- العيد صالحى، الوجيز في قانون الإجراءات الجبائية، الأنظمة الجبائية، الرقابة الجبائية، المنازعات الجبائية، الطبعة 03، دار هومة، الجزائر، 2008.
- 10- مجدي محفوظ، علم المالية العامة والتشريع المالي الضريبي، ديوان النشر، لبنان، 2004.
- 11- محمد حسين الوادي، زكرياء أحمد عزام- المالية العامة والنظام المالي في الإسلام دار النشر عمان 2000.
- 12- محمد عباس محرزى، اقتصاديات المالية العامة ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- 13- منصور ميلاد يونس مبادئي المالية العامة مطبوعات الجامعة المفتوحة طرابلس، 1999.

## قائمة المراجع

ثانيا: المذكرات والرسائل الجامعية.

- 1- إلياس قلاب دبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية، دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أم البواقي، رسالة مقدمة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير تخصص محاسبة، جامعة محمد خيضر - بسكرة، السنة 2010-2011.
- 2- بشرى عبد الغاني، فعالية الرقابة الجبائية وأثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، رسالة لنيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية "تخصص مالية وبنوك"، جامعة تلمسان، 2010-2011.
- 3- حميدوش بثينة وأغيث مسيكة، إشكالية، التحصيل الضريبي بين إمتيازات إدارة الضرائب وضمانات المكلف بالضريبة، مذكرة لنيل شهادة الماستر، القانون العام للأعمال، كلية الحقوق، جامعة بجاية، الجزائر، 2014-2015.
- 4- لامية آيت بلقاسم، آليات وإجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر ودورها ف الحد من ظاهرة التهرب الضريبي، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر كلية العلوم الاقتصادية تخصص علوم التسيير، جامعة بويرة، الجزائر، 2014.
- 5- يوغلاسي كريمة تاكليت حمودة، مذكرة مراقبة ومتابعة عمليات التحصيل الضريبي، جامعة الجزائر، 2002.

ثالثا: الملتقيات والمؤتمرات.

- 1- الأستاذ لواج عبد الرحيم، در غوم محفوظ، تقييم فعالية الرقابة الجبائية في ظل إعادة هيكلة المصالح الخارجية للإدارة الجبائية دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية جيجل للفترة 2015-2019، المجلد السابع، العدد 03 (ديسمبر 2021) تاريخ الإرسال 16-09-2021، تاريخ القبول 26-10-2021، تاريخ النشر 16-12-2021.
- 2- مراد ميهوبي، إجراءات تحصيل الضريبة أي فعالية، الملتقى الوطني حول الإجراءات الجبائية المنعقدة بجامعة قالمة.
- 3- نوى نجاة، ملتقى حول دور مركز الضرائب في تحسين الخدمة المقدمة للمكلفين، مركز الضرائب البويرة لنموذج، جامعة بومرداس (الجزائر)، تاريخ التقييم، 29-04-2021، تاريخ القبول 22-05-2021، تاريخ النشر: 30-06-2021.

## قائمة المراجع

4- ولهي بوعلام، نحو إطار مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية من آثار الأزمة، الملتقى العلمي الدولي حول الأزمة المالية والاقتصادية الدولية الحكومية العالمية، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 20-21 أكتوبر 2009.

### رابعاً: النصوص القانونية.

1- المادة 18 من قانون الإجراءات الجبائية الجزء الثاني، الباب الأول، الفصل الأول، سنة 2017 ص 09.

2- المادة 19 من قانون الإجراءات الجبائية المديرية العامة للضرائب، الجزائر، 2017، المعدلة بموجب المادة 36 من قانون المالية لسنة 2009 مكرر، المعدلة بموجب المادة 25 من قانون المالية سنة 2014.

3- ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة، المديرية العامة للضرائب، 2017.

4- المادة 20 من ق. إ. ج المعدلة بالمادة 37 من قانون المالية سنة 2008 و 31 من قانون م. لسنة 2012 و 10 من ق. م لسنة 2016، و 43 من ق. م لسنة 2016 و 43 من ق. م لسنة 2017.

5- المادة 45 من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2017.

6- المادة 46 من قانون الإجراءات الجبائية متممة بموجب المادة 39 من قانون المالية لسنة 2011.

7- المادة 51 قانون الإجراءات الجبائية.

8- المادة 51 معدلة بالمادة 34 من قانون المالية لسنة 2006 مكرر 2، 3، 4 بالمادة 33 و 36 من قانون المالية لسنة 2006.

9- المادة 58 من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2017.

10- المادة 105 من قانون الإجراءات الجبائية لسنة 2017.

11- المادة 35 من قانون الإجراءات الجبائية 2017.

12- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب ميثاق المكلفين الخاضعين للرقابة، منشورات 2008.

13- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب، المادة 146 من قانون الإجراءات الجبائية، قانون المالية 2006.

14- وزارة المالية، المديرية العامة للضرائب المادة 145 من قانون الإجراءات الجبائية، 2019.

-15 المادة 151 من قانون الإجراءات الجبائية، قانون المالية، 2006.

المراجع باللغة الأجنبية:

- 1- Dr: ouarezki Miloud, université Alger 3, la modernisation du contrôle Fiscale dans le cadre d'une stratégie.

الملاحق

**الملحق رقم : (01)****الجدول رقم (01): تشكيل المشتريات (حسب كل مورد).**

2018	2017	2016	2015	اسم المورد
2.151.568.87	1.256.922.18	2.018.200.70	2.874.224.11	Sarl Ramos
847.058.86	————	46.538.00	517.358.05	Sarl sabi system
————	————	————	91.000.00	Spa abm
837.000.00	415.990.00	243.200.03	660.250.00	Sarl eurequat
970.752.24	284.327.73	767.547.25	886.136.14	Sarl milbro
2.035.194.52	3.189.166.62	2.431.541.31	3.958.016.18	Sarl fabs
————	15.630.35	268.974.00	412.393.16	Eurl sabie
7.542.862.94	3.033.614.50	8.410.836.88	4.347.094.57	Sarl hardware
————	————	————	790.603.25	Eurl electro geant
————	————	256.410.35	42.902.56	Sarl el- aseel
————	1.459.411.76	1.185.299.10	1.106.837.61	Sarl micro service
————	————	————	245.540.09	Sarl smooth technologie
————	————	————	29.450.00	Sarl cdmi
————	————	265.176.32	58.171.69	Eurl coupage negoce
275.714.29	————	————	684.893.16	Sarl bmi
————	————	————	117.863.25	Sarl ceci
————	72.564.09	251.322.38	136.780.51	Sarl master trade
697.478.99	————	————	940.170.94	Eurl micro pc
76.975.10	————	78.974.70	1.740.815.00	Sarl navipap
1.431.512.61	130.504.39	97.094.02	1.162.500.85	Sarl m.c.c
————	————	247.350.00	283.500.00	Sarl compnet

—	—	425.636.00	206.496.00	Sarl roxcal
—	—	—	282.307.69	Sarl peace speace
—	—	—	5.748.071.23	Eurl king invest
809.698.55	607.336.40	903.077.03	209.819.50	Sarl office line
—	—	—	4.000.000.00	Sarl ababou electro
1.184.873.95	—	—	91.025.64	Sarl s.c.s
—	—	—	100.769.23	Snc global inf tech
—	—	1.008.547.00	—	Spa versus
—	—	460.604.44	—	Ets ats tegrine a/hakim
—	—	145.299.14	—	Busnis digital tech
—	—	43.589.74	—	Eur alka film
256.558.75	45.385.40	220.008.16	—	Sarl technigraph
2.162.787.65	1.948.436.90	748.142.90	—	Sarl el-hillal
675.625.64	274.337.27	73.527.05	—	Sarl astra papier
—	—	15.846.74	—	Sarl gms
—	—	433.008.95	—	Sarl zitouni
—	—	81.664.80	—	Eurl new bilisimo
—	—	905.982.90	—	Sarl kolirama
—	368.272.58	—	—	Eurl merbouh
—	102.521.01	—	—	Sarl al mansour
—	558.844.50	—	—	Sarl achandi
—	350.000.00	—	—	It expert
—	181.041.50	—	—	Galaxie papier
—	172.268.91	—	—	Sarl giant market
34.000.00	70.000.00	—	—	Sarl alief

—	302.016.81	—	—	Condor electrics
245.378.15	144.957.99	—	—	Sarl kadd
853.083.86	—	—	—	Eurl Engisofi net
33.730.20	—	—	—	Ets Saioud
252.100.84	—	—	—	Sarl Ntcs
37.259.75	—	—	—	Eurl office mat
703.071.43	—	—	—	Sarl Com sept
34.958.02	—	—	—	Sarl Bus technologie
148.498.32	—	—	—	Sarl C.B.S
81.459.62	—	—	—	SNC Slimetal
79.849.30	—	—	—	Sarl SBM
118.040.24	—	—	—	Eurl Bilco
327.731.09	—	—	—	Sarl Mirage Computer
<b>24.904.810</b>	<b>14.953.361</b>	<b>22.033.409</b>	<b>31.724.920</b>	<b>Total ht</b>

الجدول رقم (02): تشكيل رقم الأعمال المفوتر لسنة 2015.

ر/ف	التاريخ	اسم المشروع	المبلغ الكلي TTC	محجوزات الضمان	المبلغ الصافي TTC	م/رقم
01	15/03/03	Création poste ACC160kva la araba el-Milia	2.530.078.20	126.503.91	2.403.574.29	%17
20	15/05/19	AL A/S MT poste sharaf shipping agence djimar chekfa	1.434.466.80	71.723.34	1.362.743.46	%17
30	15/05/25	Creation poste G-C berkouka 02 jzel	1.006.200.00	50.310.00	955.890.00	%17

%17	922.545.00	48.555.00	971.100.00	Creation poste G-C ouled aissa 04 Jijel PU 2015	15/05/31	04
%17	1.000.350.00	52.650.00	1.053.000.00	Creation poste G-C boucherka 03 taher PU 2015	15/06/20	05
%17	88.656.75	—	88.656.75	Restitution retenue de garantie pour AL/BT parc kehal Ahmed & crts laaraba el -Milia	15/06/21	08
%17	141.095.00	—	141.095.00	Restitution retenue de garantie pour AL/MT parc rekima mohamed rue de collo el-Milia et AL A/S MT 30 KV poste EP ACCES abatoire el kennar	15/06/21	07
%17	922.545.00	48.555.00	971.100.00	4 0ayoufCreation poste G-C jjjel PU 2015	15/06/23	09
%17	2.996.780.76	157.730.04	3.154.600.80	AL A/S BT 20 logts SL djamaa beni h'bibi el ancer	15/07/22	10
%17	1.454.675.63	76.561.87	1.531.237.50	AL A/S BT 30/40 logts SL OPGI EL-kennar	15/09/09	11
%17	4.540.599.77	238.978.93	4.779.578.70	Création poste ACC160kva ouled bouzid 07 2015 el-Milia	15/10/07	13
%17	1.501.725.42	79.038.18	1.580.763.60	AL/BT 20 logts DRICI charefeddine mezghitane jijel	15/12/05	14
%17		950.606.27	19.241.877.35	المجموع TTC		
%17		812.483.99	16.446.049.01	المجموع HT		

الجدول رقم (03): تشكيل رقم الأعمال المفوترة 2016.

م / رقم	المبلغ الصافي TTC	محجوزات الضمان	المبلغ الكلي TTC	اسم المشروع	التاريخ	ر / ف
%17	588.669.12	865.407.6	08654.076.	AL BT maison chabou Abdelhamid et crts Jijel	16/01/11	01
%17	107.499.60	—	107.499.60	Restitution retenue de garantie pour création 02 départs BT sur façade poste 6300 el-Milia	16/02/23	20
%17	308.107.80	34.234.20	342.342.00	DEPL R/BT G construction djebrouni Hocine café la gare djimar chekfa	16/04/07	30
%17	2.658.077.37	295.341.9 3	2.953.419.30	Création poste ACC 160 KVA MT/BT boukrama 02 passage été 2016 ben yadjis	16/06/17	04
%17	87.256.26	—	87.256.26	Restitution retenue de garantie pour AL A/SMT 30KVA poste oued Nil el kennar	16/06/17	05
%17	31.838.62	—	31.838.62	Restitution retenue de garantie pour complément DEPL R/BT G/siège sureté berkouka Jijel	16/06/21	06
%17	3.437.833.23	—	3.437.833.23	Création poste ACC160KVA sahel 04 sidi marouf passage été 2016	16/07/15	80
%17	331.589.70	36.843.30	368.433.00	AL BT maison laatali daoud el balouta sidi abdelaziz	16/10/10	10
%17	3.085.222.14	—	3.085.222.14	AL MT 30KVA station de reprise n°05 assoul ouled yahia	16/12/09	11
%17			11.067.920.95	TTC المجموع		
%17			9.459.761.50	HT المجموع		

الجدول رقم (04): تشكيل الأعمال المفوترة لسنة 2018.

م/ ر.ق.م	المبلغ الصافي TTC	محجوزات الضمان	المبلغ الكلي TTC	اسم المشروع	التاريخ	ر/ ف
%19	357.121.74	39.680.19	396.801.93	/RBT G OULED YahiaLDEP	18/03/05	01
%19	680.997.50	75.666.38	756.663.88	Création départ BT issu poste ERcoop Rabta n°812 PTX 2017 Jijel	18/03/06	20
%19	125.489.07	13.943.23	139.432.30	DEPL R/ BT G maison Boudendouna Djamila el- Milia	18/03/11	30
%19	312.196.50	34.688.50	346.885.00	Remplacement deux sups Gravement corrodés et Dégrade a l'ahdjarasse sidi Abdelaziz	18/03/08	04
%19	268.765.31	29.862.81	298.628.12	DEPL R/ BT G maison Laieb Khalifa lotis n°01 sidi marouf	18/05/10	40
%19	144.942.72	16.104.74	161.047.46	DEPL R/ BT G maison Manaa Bachir sidi marouf	18/07/01	60
%19	1.808.747.6 4	200.971.96	2.009.719.60	Remplacement Ligne mt 30kv départ 30kv el kennar ex: DR SNTF Bazoul 2eme partie district Taher (ptx 2018)	18/07/01	07
%19	1.622.709.5 9	180.301.06	1.803.010.65	DEPL SUP HTA sur TR J320- E814 départ 30 kv chebou (Z.A.C) DUC Jijel	18/06/26	08

%19	382.132.80	42.459.20	424.592.00	DEPL R/ BT G maison Bouchemala fouzi cite elhedada Jijel	18/07/12	09
%19	246.62.151	16.805.18	168.051.80	ALBT maison Bellah Abdelaziz cite el achdjar El-Milia	18/07/23	10
%19	146.930.49	16.325.61	163.256.10	ALBT maison Tigha Tayeb M'chta Assref sidi marouf	18/08/15	11
%19	676.817.38	75.201.93	752.019.31	R/MG/parc Bouzekri LDEP Samir cite lemridja El-Milia	18/08/15	12
%19	341.369.35	—	341.369.35	ALBT mosquée Aboubaker Sadik mechta dar el oued settara	18/11/11	13
%19	166.259.66	—	166.259.66	ALBT maison Guemmour Azzedine cite sahridj El-Milia	18/11/11	14
%19	193.655.84	—	193.655.84	AL/BT maison Bouhouche Abdellah et crts cite lemridja El- Milia	18/11/11	15
%19	167.341.61	18.593.51	185.935.12	DEPL R/ BT G maison Latrache noureddine cite Aidem B/Belaid	18/09/20	16
%19	72.787.30	8.087.47	80.874.78	DEPL R/ BT G maison Boutaia Tahar Lemridja El-Milia	18/09/20	17
%19	3.785.488.1 8	—	3.785.488.18	Alimentation MT 30KV EP cite ouled Ali El-Milia	18/11/22	18
%19		768.691.77	12.173.691.08	المجموعTTC		
%19		645.959.47	10.229.992.50	المجموعHT		

الجدول رقم (05): تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى ب ج خ لسنة 2016.

رقم/ف	البيان	المبلغ داخل الرسم	المعدل	تاريخ القبض
1	Fact n°3 creation poste G.C berkouka 02 Jijel	955.890.00	%17	2016/02/13
2	R/G Fact n°6/2013 AL/BT parc kehal ahmed et crts laaraba el-ancer	88.656.75	%17	2016/02/13
3	Fact n°10 AL A/S BT 20logts sl djemaa beni hbi	2.996.780.76	%17	2016/02/13
	)3+2Total (	3.085.527.51	%17	2016/02/13
4	Fact n°13 creation poste ACC160 KVA ouled bouzid 07 2015 el-milia	4.540.599.77	%17	2016/03/22
5	Fact n°11AL A/S BT 30/40 logts sl OPGI el-kennar	1.454.675.63	%17	2016/03/22
6	Fact n°14 AL/ BT 20logts drici charafeddine mezghitane Jijel	1.501.725.42	%17	2016/03/22
	)6+5Total (	2.956.401.05	%17	2016/03/22
7	Fact n°1 AL / BT maison chabou et crts Jijel	588.669.12	%17	2016/08/26
8	R/G Fact n°5/2015 creation 2 departs BTsur façade poste 6300 el-milia	107.499.60	%17	2016/08/26
9	Fact n°3 DEPL R/BT G construction djabraoui hocine café de la gare djimar chekfa	308.107.80	%17	2016/08/26
10	Fact n°5 creation poste G.C boucherka 03 taher	1.000.350.00	%17	2016/12/08
11	R/G Fact n°1/2015 creation poste ACC 160 kva el-milia	126.503.91	%17	2016/12/08
12	R/G Fact n°3/2015 creation poste G.C Jijel	50.310.00	%17	2016/12/08

2016/12/08	%17	238.978.93	R/G Fact n°13/2015 creation poste ACC 160 KVA el-milia	13
2016/12/08	%17	1.416.142.84	)11+12+13+10Total (	
2016/12/09	%17	87.256.26	R/G Fact n°8/2013 AL / BT maison chabou et crts Jijel	14
2016/12/09	%17	65.449.8	R/G Fact n°1/2016 AS MT 30KVA el-kennar	15
2016/12/09	%17	71.723.34	R/G Fact n°2/2016 AL AS MT 30KVA chekfa	16
2016/12/09	%17	157.730.04	R/G Fact n°10/2015 AL AS BT 20 logts sl djema ben hbi	17
2016/12/09	%17	382.117.32	)15+16+17+14Total (	
		14.340.955.01	TTC المجموع	

**الجدول رقم (06): تشكيل رقم الأعمال المقبوض لدى ب ج ج لسنة 2018.**

رقم/ف	البيان	المبلغ داخل الرسم	المعدل	تاريخ القبض
1	Fact n°7DEPL R/BT immeuble cheniti ammar lot lounis Jijel	268.289.78	%19	2018/01/08
2	R/G Fact n°4/2015 creation poste G.C ouled aissa 4 Jijel PU 2015	49.385.00	%19	2018/01/19
3	R/G Fact n°5/2015 creation poste G.C boucherka 3 taher PU 2015	53.550.00	%19	2018/01/19
4	R/GFact n°9/2015 creation poste G.C ayouf 4 Jijel PU 2015	49.385.00	%19	2018/01/19
	Total (2+3+4)	152.320.00	%19	2018/01/19
5	R/G Fact n°5/2017 installation IAT-CT sur ensembles district el-milia 4eme tranche	223.601.00	%19	2018/01/19

2018/01/19	%19	289.324.7	R/G Fact n°4/2017 installation IAT-CT sur ensembles district el-milia 3eme tranche	6
2018/01/19	%19	512.925.70	)6+5Total (	
2018/03/08	%17	331.589.70	Fact n°10AL BT maison laatali daoud el balouta sidi abdelaziz	7
2018/05/12	%19	357.124.74	Fact n°1DEP/RBT G ouled yahia	8
2018/05/12	%19	312.196.50	Fact n°4 Remplacement deux sups Gravement corrodes et Dégrade a l'ahdjarasse sidi Abdelaziz	9
2018/05/12	%19	669.318.24	)9+8Total (	
2018/08/05	%19	268.765.31	Fact n°4 DPL R/ BTG maison laieb khalifa lots n°1 sidi abdelaziz	10
2018/08/05	%19	680.978.21	Fact n°2 creation depart bt issu poste ER coop rabta n°812 Jijel	11
2018/08/28	%19	125.489.07	Fact n°3 DPL R/ BTG maison boudendouna djamila el-milia	12
2018/09/25	%19	1.808.747.64	Fact n°7 Remplacement Ligne mt 30kv départ 30kv el kennar ex: DR SNTF Bazoul 2eme partie district Taher (ptx 2018)	13
2018/10/02	%19	144.942.72	D Fact n°6 EPL R/ BT G maison Manaa Bachir sidi marouf	14
2018/10/02	%19	1.622.709.59	Fact n°8 DEPL SUP HTA sur TR J320-E814 départ 30 kv chebou (Z.A.C) DUC Jijel	15
2018/10/02	%19	1.767.652.30	)5+14Total (1	
2018/10/02	%19	676.817.38	R/MG/parc Bouzekri Samir cite lemridja LFact n°12DEP EI-Milia	16

2018/11/13	%19	146.930.49	A Fact n°11LBT maison Tigha Tayeb M'chta Assref sidi marouf	17
2018/11/18	%19	167.341.61	Fact n°16DEPL R/ BT G maison Latrache noureddine cite Aidem B/Belaid	18
2018/12/09	%19	382.132.80	Fact n°9 DEPL R/ BT G maison Bouchemala fouzi cite elheddada Jijel	19
2018/12/25	%19	156.601.62	Fact n°..... El-Milia	20
2018/12/27	%19	72.787.30	Fact n°17 DEPL R/ BT G maison Boutaia Tahar Lemridja El-Milia	21
		7.857.100.46	TTC المجموع	
		331.589.70	TTC المجموع	

**الجدول رقم (07):** تحديد حقوق الرسم على النشاط المهني بلدية الميلية - العنصر + الجمعة بني حبيبي + القنار + بن ياجيس + جيجل + الشقفة + الطاهير + سيدي معروف + أولاد يحي + سيدي عبد العزيز + خيري واد عجول.

2018	2017	2016	2015	البيان
				<u>*بلدية الميلية</u>
1.298.000	4.565.190	4.285.110	53.550	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
1.298.000	4.565.190	4.285.110	53.550	رقم الأعمال المقبوض المشكل غ مستفيد من التخفيض HT
1.298.000	4.565.190	4.285.110	53.550	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع HT.....(1)
1.293.500	4.565.190	4.285.110	53.550	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
1.293.500	4.565.190	404.259	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT

—	—	3.880.850	53.550	رقم الأعمال المقبوض المصرح به غ مستفيد من التخفيض HT
970.120	3.423.890	4.184.040	53.550	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2 HT.....)
327.880	1.141.300	101.070	—	الفارق.....(2 -1)
25.960	91.304	85.702	—	الحقوق المستحقة
19.402	68.478	83.681	—	الحقوق المسددة
6.558	22.826	2.021	—	الحقوق المخفية
%10	%10	%10	—	معدل الغرامة
656	2.283	202	—	مبلغ الغرامة
7.214	25.109	2.223	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية العنصر</u>
—	—	2.637.130	2.054.340	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	2.637.130	2.054.340	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من تخفيض HT
—	—	2.637.130	2.054.340	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1 HT.....)
—	—	2.745.320	2.054.340	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
—	—	108.120	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	2.637.200	2.054.340	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من تخفيض HT
—	—	2.718.290	2.054.340	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2 HT.....)
—	—	—	—	الفارق.....(2 -1)
—	—	—	—	الحقوق المستحقة
—	—	—	—	الحقوق المسددة

—	—	—	—	الحقوق المخفية
—	—	—	—	معدل الغرامة
—	—	—	—	مبلغ الغرامة
—	—	—	—	المجموع المطالب بتسديده
—	—	134.810	—	*بلدية الجمعة بنى حبيبي رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	134.810	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من تخفيض HT
—	—	134.810	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
—	—	134.810	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
—	—	134.810	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من تخفيض HT
—	—	101.110	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع HT.....(2)
—	—	33.700	—	الفارق.....(1-2)
—	—	2.696	—	الحقوق المستحقة
—	—	2.022	—	الحقوق المسددة
—	—	674	—	الحقوق المخفية
—	—	%10	—	معدل الغرامة
—	—	67	—	مبلغ الغرامة
—	—	741	—	المجموع المطالب بتسديده
				*بلدية القنار

1.519.960	—	1.299.250	67.040	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
1.519.960	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
1.519.960	—	1.299.250	67.040	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
1.519.960	—	1.299.250	67.040	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
1.519.960	—	1.243.310	67.040	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
1.519.960	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	1.243.310	67.040	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
1.139.970	—	1.243.310	67.040	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2).....(HT)
379.990		55.940		الفارق.....(1-2)
30.399	—	25.985	—	الحقوق المستحقة
22.799	—	24.866	—	الحقوق المسددة
7.600	—	1.119	—	الحقوق المخفية
%10	—	%10	—	معدل الغرامة
760	—	112	—	مبلغ الغرامة
8.360	—	1.231	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية بن ياجيس</u>
—	2.275.460	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
—	2.275.460	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
—	2.275.460	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)

—	2.275.460	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
—	2.275.460	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
—	1.706.590	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2) (HT.....)
—	568.870	—	—	الفارق.....(2 - 1)
—	45.509	—	—	الحقوق المستحقة
—	34.132	—	—	الحقوق المسددة
—	11.377	—	—	الحقوق المخفية
—	%10	—	—	معدل الغرامة
—	1.138	—	—	مبلغ الغرامة
—	12.515	—	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية جيجل</u>
052.565.4	67.550	2.721.240	2.094.040	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
052.565.4	67.550	2.721.240	2.094.040	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
052.565.4	67.550	2.721.240	2.094.040	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1) (HT.....)
1.226.950	67.550	2.748.450	042.094.0	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
1.226.950	67.550	620.710	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	2.127.740	042.094.0	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
920.210	50.660	2.593.270	042.094.0	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2) (HT.....)
041.645.2	16.890	127.970	—	الفارق.....(2 - 1)

51.309	1.351	54.424	—	الحقوق المستحقة
18.404	1.013	51.865	—	الحقوق المسددة
32.905	338	2.559	—	الحقوق المخفية
%10	%10	%10	—	معدل الغرامة
3.290	34	256	—	مبلغ الغرامة
36.195	372	2.815	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية الشقفة</u>
—	—	324.640	1.164.730	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	324.640	1.164.730	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
—	—	324.640	1.164.730	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع HT.....(1)
—	—	380.580	1.164.730	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
—	—	380.580	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	—	1.164.730	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
—	—	285.430	1.164.730	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2) HT.....
—	—	39.210	—	الفارق.....(2 - 1)
—	—	6.493	—	الحقوق المستحقة
—	—	5.709	—	الحقوق المسددة
—	—	784	—	الحقوق المخفية
—	—	%10	—	معدل الغرامة
—	—	78	—	مبلغ الغرامة

—	—	862	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية الطاهير</u>
45.000		855.000	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
45.000	—	855.000	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
45.000	—	855.000	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
45.000	—	855.000	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
45.000	—	855.000	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
33.750	—	641.250	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2).....(HT)
11.250	—	213.750	—	الفارق.....(2 - 1)
900	—	17.100	—	الحقوق المستحقة
675	—	12.825	—	الحقوق المسددة
225	—	4.275	—	الحقوق المخفية
%10	—	%10	—	معدل الغرامة
22	—	427	—	مبلغ الغرامة
247	—	4.702	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية سيدي معروف</u>
245.270	2.938.320	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
245.270	2.938.320	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT

245.270	2.938.320	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
245.270	2.938.320	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
245.270	2.938.320	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25 % HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
183.950	2.203.740	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2) .....(HT)
61.320	734.580	—	—	الفارق.....(2 - 1)
4.905	58.766	—	—	الحقوق المستحقة
3.679	44.075	—	—	الحقوق المسددة
1.226	14.691	—	—	الحقوق المخفية
%10	%10	—	—	معدل الغرامة
123	1.469	—	—	مبلغ الغرامة
1.349	16.160	—	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية اولاد يحيى</u>
300.100	2.636.940	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25 % HT
300.100	2.636.940	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
300.100	2.636.940	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
1.663.720	2.636.940	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
1.663.720	2.636.940	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25 % HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
1.247.790	1.977.700	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2) .....(HT)

—	659.240	—	—	الفارق.....(2 -1)
—	52.739	—	—	الحقوق المستحقة
—	39.554	—	—	الحقوق المسددة
—	13.185	—	—	الحقوق المخفية
—	%10	—	—	معدل الغرامة
—	1.318	—	—	مبلغ الغرامة
—	14.503	—	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية سيدي عبد العزيز</u>
771.610	—	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
771.610	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
771.610	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
545.760	—	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
545.760	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
409.320	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2).....(HT)
362.290	—	—	—	الفارق.....(2 -1)
15.432	—	—	—	الحقوق المستحقة
8.186	—	—	—	الحقوق المسددة
7.246	—	—	—	الحقوق المخفية
%10	—	—	—	معدل الغرامة

725	—	—	—	مبلغ الغرامة
7.971	—	—	—	المجموع المطالب بتسديده
				<u>*بلدية خيري واد اعجول</u>
140.620	—	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المشكل HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل المستفيد من تخفيض 25% HT
140.620	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الغير مستفيد من التخفيض HT
140.620	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المشكل الخاضع (1).....(HT)
140.620	—	—	—	رقم الأعمال الإجمالي المقبوض المصرح به
140.620	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به المستفيد من تخفيض 25% HT
—	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الغير مستفيد من التخفيض HT
105.460	—	—	—	رقم الأعمال المقبوض المصرح به الخاضع (2).....(HT)
35.160	—	—	—	الفارق.....(2-1)
2.812	—	—	—	الحقوق المستحقة
2.109	—	—	—	الحقوق المسددة
703	—	—	—	الحقوق المخفية
%10	—	—	—	معدل الغرامة
70	—	—	—	مبلغ الغرامة
773	—	—	—	المجموع المطالب بتسديده

MINISTERE DES FINANCES  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

1  
13032011

**Avis de Vérification de Comptabilité**

Référence N° :

Lettre avec  
A.R.

A.M. ....

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

Nous avons l'honneur de vous faire connaître que sauf demande contraire de votre part et acceptée par le service, nous nous présenterons à votre ..... le ..... à ..... heure, à l'effet de vérifier au titre des exercices ..... l'ensemble de vos déclarations fiscales et opérations susceptibles d'être examinées, se rapportant aux impôts, droits et taxes ci-après désignés .....

Nous vous saurons gré de bien vouloir tenir à notre disposition vos documents comptables et pièces justificatives et dans la mesure où votre comptabilité est informatisée, l'ensemble des informations, données et traitements visés à l'article 20-3 du Code des procédures fiscales.

Au cours de ce contrôle, vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix et de demander toutes les précisions sur la conduite de cette vérification.

Si le contrôle fiscal envisagé ne peut être effectué en raison de votre opposition ou celle de tiers, il sera procédé en vertu des dispositions de l'article 44/1 du code des procédures fiscales à l'évaluation d'office de vos bases d'imposition sans préjudice de l'application des sanctions prévues par la législation fiscale en vigueur.

1) Préalablement à l'examen au fond de vos documents comptables, nous nous proposons de procéder dès la date de remise du présent avis à la constatation matérielle des éléments physiques de l'exploitation, de l'existence et de l'état des documents comptables (dispositions de l'article 20 du Code des procédures fiscales).

Je vous prie de trouver ci-joint, un exemplaire de la charte des droits et obligations du contribuable.

Veillez agréer, Madame, Monsieur, l'expression de notre parfaite considération

Le Chef de Brigade

Nom et Grade des Vérificateurs

(1) à cocher en cas de contrôle inopiné.  
(\*) voir texte au verso.

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE  
MINISTERE DES FINANCES  
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des impôts de la Wilaya de Sijel.  
Sous Direction du Contrôle Fiscal

Lettre avec  
A.R

Notification de Redressements suite  
à la Vérification de Comptabilité

بلغ الأول لتأنيح  
تقريب الجبائير والكطاسبي

Référence N° ..... /DI/WJ/SDCF/BVC2/2011

السيد /

EL-MILIA Le : .... / ... / 2011

Suite à l'envoi de l'avis de vérification N° ..... du ..... vous avez fait l'objet  
D'une vérification de comptabilité du ..... au ..... au titre des  
Exercices 2007-2008-2009 et 2010, se rapportant aux impôts, droits et taxes  
ci - après désignés

En conséquence, nous avons l'honneur de porter à votre connaissance que l'administration  
Envisage de modifier les éléments servant de base au calcul de certains impôts droits et taxes et de  
Vous réclamer un complément d'impôt pour les motifs exposés dans la présente notification.  
Vous disposez, à compter de la réception de la présente notification, d'un délai de quarante  
(40) jours pour formuler vos observations ou faire part de votre acceptation des propositions de  
Redressements envisagés. Le défaut de réponse dans ce délai vaudra accord tacite de votre part.  
(Article 20-6 du code des procédures fiscales).

Nous attirons votre attention que les droits rappelés dans ce cadre seront assortis des  
Sanctions fiscales fixées par la loi.

Sur votre demande et avant expiration du délai de réponse vous pouvez solliciter toutes  
Explications verbales utiles sur le contenu de la notification.

Vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix pour discuter les  
Présentes propositions ou pour y répondre (Art 20-4 du code des procédures fiscales).

La présente notification comporte ..... Feuille(s), y compris celui-ci

Veuillez agréer, Madame, Monsieur, l'expression de notre parfaite considération.

Le Chef de Brigade

chef de bureau

Noms et Grades  
Des Vérificateurs

اصحى رقم ١١١

التعليق في .....

في السيد

وزارة المالية  
المديرية العامة لصراف  
مديرية الصرافات بولاية حداد  
المديرية العراقية تار فامة الحداية  
فرقة التدقيق رقم 02 المبنة  
رقم ..... بعد من اوج به في 2010

الموضوع: إبلاغ بهذا لسي بننا نج التدقيق المعنى لمجمل الوضعية الجبائية  
المرحلية: إبلاغها الإندالي رقم ..... المورخ في .....

ببند ي

اصافة لاداعا الإندالي الخاص بنسائج التدقيق المشار اليه في  
المرحلية أعلاه وبعد الاطلاع على الملاحظات المقدمة من طرفكم في هذا  
النساج يشرفنا ان نعدو بصفحة بهائية بالنسائج المتخصصة عن التدقيق  
المعنى في محمل وصعدك اجابة الخاصة بالندوان

بصفحة امبا فاسي التفسير والإحترام

المحقق

مستبيرة رئيس الفرقة

بحوي هذا ارسال على .....

مبارك

البيانات المالية لسنة: ... / 09 / 2011

الذي السيد / .....

.....

.....

.....

.....

وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب بولاية بجاية

المدرسة الفرعية للرقابة الجبائية

فرقة التحقيق رقم 02 بالملية

رقم 337 / م.ض / و.ج.ن.م.4 / ف.2 / 2011

الملاحق رقم 03

الموضوع: إبلاغ نهائي بنتائج التحقيق الجبائي والمحاسبي  
المراجع: إبلاغنا الابتدائي رقم: ... المؤرخ في: ... / ... / 2011

سليدي،

إضافة لإبلاغنا الإبتدائي الخاص بنتائج التحقيق المشار إليه في  
المراجع أعلاه وبعد الإطلاع على الملاحظات المقدمة من طرفكم في هذا  
التشأن بشرفنا أن أبلغكم بصفحة نهائية بالتاليج المتحصلة عن التحقيق في  
محاسبتكم المنطقي بنشاطكم الخاص بالسنوات: 2006، 2007، 2008 و 2009

تقبلوا منا بقلبي التقدير والاحترام .

المحقق

• رئيس مكتب  
التحقيقات والمراجعة

تأشيرة رئيس الفرقة

يحتوي هذا الإرسال على: ..... (....) ورقة بما فيها هذه الورقة.

Série D - n° 37

# AVIS A PAYER DU ROLE INDIVIDUEL

CODE ACTIVITE  
 DATE DE MISE EN RECOURREMENT  
 DATE D'EXIGIBILITE

M. (nom et prénom - Raison sociale) : السيد (s)  
 (اللقب، الاسم، الشركة)  
 Activité ou Profession : النشاط أو المهنة  
 Adresse : العنوان  
 Article d'Imposition : رقم المادة  
 Numéro d'Identification Statistique : رقم التعريف الإحصائي  
 Numéro d'Identification Fiscale : رقم التعريف الجبائي

مديرية الضرائب لولاية  
 مفتشية الضرائب

## RECEPTE DES IMPOTS

(Cachet d'identification)

(Cachet d'identification)

خاصة بالتعريف الجبائي

(Les bases imposables et les droits sont arrêtés en dinars)

IMPOTS - TAXES - DROITS ou Produits à Recouvrer	ANNEE au titre de laquelle l'imposition est établie	BASE Imposable (A)	BASE Imposée ou déclarée (B)	MONTANT réhaussement (C)	Taux	DROITS RESULTANT		MONTANT des droits rappelés	PENALITES		TOTAL des droits et pénalités à payer
						De la base imposable	De la base imposée (déclarée)		Taux	Montant	
I.R.G.	2006	715.620	431.410	314.210		163.696	69.423	514.263	115	14.139	108.402
	2007	684.150	562.870	121.280		415.245	168.861	36.324	110	3.638	40.022
	2008	1.932.670	1.763.990	218.680		561.934	485.396	76.539	115	11.421	88.049
	2009	356.250	125.830	230.420		71.250	25.166	46.084	110	4.608	50.692
Majorations et Amendes (VF+IRG) à B.S.											
Versement Forfaitaire											
Taxe sur l'Activité Professionnelle	2006	5.206.537	5.164.530	42.007		104.130	108.290	840	110	84	994
	2007	8.055.283	7.038.393	16.900.000		161.105	160.967	338	110	34	372
	2008	11.923.098	11.863.298	59.800		233.462	237.266	1.196	110	120	1.316
	2009	14.278.854	14.232.250	0		885.111	877.930	7.112			7.112
Taxe sur la Valeur Ajoutée	2006	5.206.540	5.164.530	42.010		1360.398	1.366.521	2.873			2.873
	2007	8.055.290	8.033.380	16.900		695.410	665.214	10.166			10.166
	2008	11.923.100	11.863.200	59.900		2.511.614		251.464			251.464
	2009										
Réintégration TVA/achats	2006-2009										
Pénalités d'assiette/TVA	2006-2009										
Taxe sur achats											
E 2700 - Enregistrement											
E 2 - C 200 - Timbre											
C 1 - B - 00 - TF et TA											
C 1 - F - 00 - Impôt sur le Patrimoine											

الملحق رقم 4

CODE ACTIVITE : 9  
 DATE DE MISE EN RECOUVREMENT : 03/10/2008  
 DATE D'EXIGIBILITE : 03/10/2008

RECETTE DES IMPOTS  
 (Cachet d'identification)

M. (Nom et prénom, Raison sociale)  
 Activité ou Profession :  
 Adresse :  
 Article d'imposition :  
 Numéro d'identification Statistique :  
 Numéro d'identification Fiscale :  
 (Les bases imposables et les droits sont arrêtés en dinars)

(Cachet d'identification)  
 Signature

NUMERO	Compte et ligne d'imputation	IMPOTS - TAXES - DROITS ou Produits à Recouvrer	ANNEE au titre de laquelle l'imposition est établie	BASE Imposable (A)	BASE Imposée ou Déclarée (B)	MONTANT réajustement (C)	TAUX	DROITS RESULTANT		MONTANT des droits rappelés	PENALITES		TOTAL des droits et pénalités à payer	
								De la base imposable	De la base Imposée (Déclarée)		Taux	Montant		
201 001	L1	IR.G	2008											
		Majorations et Amendes (MF+IRG) I.B.S.												
		Versement Forfaitaire												
		Taxe sur l'Activité Professionnelle												
		Taxe sur la Valeur Ajoutée												
		Réintégration TVA/achats												
		Pénalités d'assiette/TVA												
		Taxe sur achats												
		E 2700 - Enregistrement												
		E 2 - C - 200 - Timbre												
		C 1 - B - 00 - TF et TA												
		C 1 - F - 00 - Impôt sur le Patrimoine												
TOTAL GENERAL DU ROLE										989.624	7007	982.617	227,12%	1.209.732

الجمهورية العربية السورية  
الجمهورية العربية السورية

الجمهورية العربية السورية  
2011

الجمهورية العربية السورية

وزارة المالية  
التدبيرية العامة لتصرفات  
مديرية الضرائب بولاية حمص  
المدرسة الفرعية لرقابة الحسابات  
فرقة التحصيل رقم 02 الامينية

رقم ..... / ص / وج / 4 / 2 / 2011

الموضوع : ايلان نهائي بنتائج التحقيق المصوب

المراجع : ايلان الاستدالي رقم ... التاريخ في ... / ... / 2010

الجمهورية العربية السورية

بمقتضى ايلان الاستدالي رقم ... الصادر عن مديرية الضرائب بولاية حمص في تاريخ ... / ... / 2010  
الذي تضمن النتائج النهائية للتحقيق المصوب في ... / ... / 2010  
الذي تضمن في مقدمته اعلان نتائج التحقيق المصوب في ... / ... / 2010

بمقتضى ايلان الاستدالي رقم ... الصادر عن مديرية الضرائب بولاية حمص في تاريخ ... / ... / 2010

رئيس الفرقة

رئيس مكتب المحققين  
والفرقة

المحقق

ع. خرويش

(م. مركزى)

بمقتضى هذا الايلان على ورقتين (02) بعد توقيعه بمدة التوقيع

- Désignation précise de l'activité (s) exercée (s)
  
- Adresse des Etablissements de productions, de commercialisation, des entrepôts
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- Liens avec d'autres entreprises (Nature des liens, adresse de ces entreprises)
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- Importance des moyens d'exploitation
  - Effectifs employés :
  
  
  - Equipements d'exploitation :
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- Assistance juridique, comptable ou fiscale (conseil juridique, fiscal, comptable, etc...).

I. - CONDITIONS ET DELAIS DE RECLAMATION :

Tout contribuable qui se croit imposé à tort ou surtaxé, peut obtenir toutes explications utiles auprès de l'inspecteur des impôts avant de présenter, s'il y a lieu, une réclamation écrite dans les formes et délais indiqués ci-dessous :

RECOMMANDATIONS A OBSERVER EN CAS DE RECLAMATION ECRITE :

La réclamation à adresser au Directeur des impôts de Wilaya est recevable jusqu'au 31 décembre de l'année suivant celle de la mise en recouvrement du rôle (voir au recto la date de mise en recouvrement) ou de la réalisation des événements qui motivent cette réclamation (Art. 72-1 du CPE).

Toutefois, le délai de réclamation expire :

1. - Le 31 décembre de l'année suivant celle au cours de laquelle le contribuable a reçu de nouveaux avertissements, dans le cas où à la suite d'expédition de tels avertissements, lui ont été adressés par le Directeur des impôts de Wilaya.

2. - Le 31 décembre de l'année suivant celle au cours de laquelle le contribuable a eu connaissance certaine de l'existence des cotés indûment imposés par suite de faux ou double emploi.

La demande peut être rédigée sur papier libre.

Indiquer l'impôt que vise la réclamation, l'objet de la demande (dégrèvement total ou partiel) et les motifs de nature à la justifier.

Joindre l'avis à payer ou un extrait de rôle ou à défaut, indiquer l'article du rôle sous lequel figure l'imposition contestée. Si l'on désire bénéficier moyennant garantie ou paiement des sommes contestées, le faire connaître dans la réclamation, en précisant le montant ou tout au moins les bases du dégrèvement demandé.

II. - CONDITIONS D'EXIGIBILITE DES IMPOTS :

L'impôt est exigible le premier jour du troisième mois suivant celui de la mise en recouvrement du rôle.

L'impôt émis par rôle supplémentaire ou complémentaire est exigible 30 jours après sa date de mise en recouvrement. Toutefois, dans les cas d'insuffisance ou d'absence de déclaration, l'impôt est exigible 15 jours après la date de notification.

L'impôt est exigible immédiatement et en totalité dans les cas de :

1. Déménagement hors du ressort de la recette, à moins que le contribuable n'ait fait connaître avec justification à l'appui, son nouveau domicile ;
2. vente volontaire ou forcée ;
3. Cession ou cessation d'entreprise ou décès du contribuable ;
4. Amendes fiscales ainsi que les impositions de régularisation du versement forfaitaire ;
5. l'application d'une majoration, pour non déclaration ou pour déclaration tardive ou insuffisance des éléments servant de base à l'impôt.

III. - MODES DE PAIEMENT :

a) - A la caisse du Receveur des Contributions Directes par versements en numéraire :

- MANDAT - TRESOR N° 4115 ALG émis gratuitement dans tous les bureaux de poste au profit de comptables financiers résidant effectivement en Algérie.
- CHEQUE POSTAL émis au profit du Receveur sur une formule fournie par la poste (voir au recto le numéro du compte des chèques postaux de la recette).
- CHEQUE DE VIREMENT émis au profit du Receveur pour les contribuables titulaires d'un compte des chèques postaux (l'imposition déduite à donner à la signature viree doit être portée au verso de l'avis de versement).
- MANDAT-CARTE du MANDAT-POSTE ordinaire.

b) - Dans tous les bureaux de poste par :

c) - Par un moyen bancaire :

AVIS TRES IMPORTANT. - Pour le versement à la caisse du Receveur, présenter cet avertissement ou un avis. Dans les cas visés aux paragraphes b) et c) indiquer très exactement la commune de l'imposition, l'article du rôle (numéro et s'il y a lieu, lettre précédant ce numéro), la nature des impôts et l'année au titre de laquelle ils ont été établis. Si le paiement a lieu par mandat-tresor, le récipissé du mandat tient lieu de la quittance du Receveur, lorsque le mandat a été régulièrement établi.

1 - شروط آجال ايداع الشكاوي :

يمكن كل مكلف بالضريبة التقدم بانه قد فرصت عليه الضريبة خطأ أو زيادة، الحصول على التوضيحات اللازمة لدى مفتش حرايت قبل تقديم شكوى مكتوبة. إذا انقضى الأمر، حسب الشكل والآجال المحددة فيما يلي :

تعليمات يجب مراعاتها في حالة تقديم شكوى مكتوبة :

تعمل الشكاوي الموجهة إلى مدير الضرائب للولاية، إلى غاية 31 ديسمبر من السنة الموالية لسنة ايداع الجدول في المحصل (شكر توجه الأري لفترة لمعرفة تاريخ ايداعها في المحصل) أو حصول الأذونات الموجهة لهذه الشكاوي (المادة 172 من قانون الإجراءات الجنائية) بتفصي أول الشكاوي :

يوم 31 ديسمبر من السنة الموالية لسنة التي استلم خلالها المكلف بالضريبة إقرارات جديدة في حالة أو إثر وقوع الخطأ في الإرسال، حيث توجه له مثال هذه الإقرارات من قبل مدير الضرائب للولاية :

يوم 31 ديسمبر من السنة الموالية لسنة التي تذكر فيها الدفك والضريبة من وجود حتمية إجبارية فرضت عليه بتفويض الممثل القانوني من جراء خطأ أو تكرار :

يحرر الطلب على ورق عادية :

أذكر الضريبة التي تشير إليه الشكاوي وتوسع الطلب (تفصيل ضريبي كلي أو جزئي) وكذا الأسباب التي تدورما :

أرفق الطلب بالبطاقة بالرقم أو المستشرق من العدوان الضريبة، أو في غيابها أذكر المادة الخاصة بالضريبة المتنازع عليها :

أوريد الشكاوي لقاء ضمان أو دفع المبالغ المتنازع عليها، برضى الإشارة إلى ذلك في الشكاوي مع إيضاح المبلغ أو على الأقل تفصيل الخصائص المتنازعة :

2 - شروط وجوب أداء الضرائب :

تصبح الضريبة واجبة الأداء، بالكامل، في اليوم الأول من الشهر الثالث الموالي للشهر الذي أرفق فيه الجدول في التحصيل :

تصبح الضريبة الصادرة عن طريق جدول تكليفي أو إحصائي واجبة الأداء، 30 يوما بعد تاريخ ايداعها في المحصل غير أنه وفي حالة غياب الضريبة أو نقصانها، تصبح الضريبة واجبة الأداء، 15 يوما بعد تاريخ التبليغ :

تصبح الضريبة واجبة الأداء فوراً وبالكامل، في حالة :

1. نكاح محل الإقامة خارج الاختصاص الإقليمي لتقاسة الضرائب، إلا إذا قام المكلف بالضريبة بالإبلاغ عن إقامة الجديدة وأيد ذلك بالتبليغيات اللازمة ؛
2. البيع الاختياري أو التجري ؛
3. التنازل أو توقف المؤسسة أو وفاة المكلف بالضريبة ؛
4. القرارات القضائية والقرارات المستحقة نتيجة لتطبيق الدعوى الجزائية ؛
5. تطبيق زيادة عدم التصريح أو تأخير أو نقص العناصر المستخدمة كأساس لفرض الضريبة ؛

3 - طرق الدفع :

إلى الصندوق محصل الضرائب المتوقعة نقداً :

- حوالة على الخزائنة رقم 4115 ALG أو الخزائنات المختصة بجمع مكاتب البريد ليضاح المحصلين الماليين المقيمين بالخارج، الأري، مكتب بريدية مكتب البريد (انظر في الوثيقة ملك بريدية بضمير وليس التنازل على حقوق بريدية مكتب البريد) ؛
- الأري من الأوراق رقم حساب الشيكات البريدية المكتبة (البنكين) ؛
- ملك شخصي بوسيل المحصل بالنسبة للمكاتب بالضريبة الذين لهم حساب شيكات بريدية (الخصم المحصل المطلوب على المبالغ المحصول بكتبة على الوجه الثاني لأخطأ التحصيل) ؛
- حوالة لخطافية أو حوالة بريدية علىية الاسم ؛

مكان مسطر باسم محصل مكان فرض الضريبة بدون ذكر الشخص للمطابيات :

ملان هام : بالنسبة للدفقات بصندوق المحصل، قدموا هذا الإخطار وفي العطلات المذكورة في المقامين (ب) و (ج) أذكروا بندق بندقية (الرقم - ومنذ الانقضاء - حرف الضابق لهذا الرقم) نوع الضرائب وسنة العوم. وأن تم اللام بحوالة على الخزائنة يقوم بإرسال الحوالة تمام الوصول الذي يتطلب المحصل.

MINISTERE DES FINANCES

Direction Générale des Impôts

Direction des Impôts de la Wilaya

d.....

IDENTIFIANT FISCAL

Grid for fiscal identifier

CODE TERRITOIRE

Box for territory code

CODE ACTIVITE

Box for activity code

NUMERO D'ARTICLE

Grid for article number

# RAPPORT DE VERIFICATION DE COMPTABILITE

N° ..... / 200.....

Entreprise vérifiée : .....

Activité : .....

Adresse : .....

.....

Brigade de vérification n° .....

Agents vérificateurs : .....

.....

.....

.....

17

**B/ PROCEDURE DE VERIFICATION**  
(Pièces à joindre)

Série 0 n° 15 bis

**Pièce n° 1/Avis de Vérification :**

— Adresse le : ..... n° ..... A/R

— Remis le : ..... Accusé réception

**Pièce n° 2/Avis de Notification :**

— Adresse le : ..... n° ..... A/R

— Accusé réception reçu le : .....

— Remis le : ..... contre accusé réception

**Pièce n° 3/Réponse de l'entreprise vérifiée :**

— Reçue le : ..... dans les délais

— Absence de Réponse - reçue hors délais

**Pièce n° 4/Notification de la position définitive de l'administration :**

— Adressée le : ..... n° ..... A/R

— Accusé réception reçu le : .....

— Remis le : ..... contre accusé réception

**Pièce n° 4/1 4/2 Avis de Notification aux associés :**

— Adresse le : ..... n° ..... A/R

..... n° ..... A/R

..... n° ..... A/R

..... n° ..... A/R

— Accusé réception reçu le : .....

**Pièce n° 5 - Nouvelle réponse de l'entreprise vérifiée (éventuellement) :**

— Reçue le : .....

**Pièce n° 6 - Nouvelle notification de la position de l'Administration :**

— Adressée le : .....

**Pièce n° 7 - Tableau comparatif des bilans - relevé de comptabilité**

**Pièce n° 8 - Copie de l'avertissement "activité"**

**Pièce n° 9 - Copie de l'avertissement "revenus"**

29





MINISTÈRE DES FINANCES

DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS  
DIRECTION RÉGIONALE DES IMPÔTS DE CONSTANTINE  
DIRECTION DES IMPÔTS DE LA WILAYA DE JIJEL

TRAVAIL ET POPULAIRE

Recu le 10/10/2011

**AVIS DE VÉRIFICATION PONCTUELLE**

REFERENCE N°

LETTRE AVEL  
AR

AMOURRUA

Nous avons l'honneur de vous faire connaître que sauf demande contraire de votre part et acceptée par le service, nous nous présentons à votre

le 26/10/2011 à 10 heures, pour procéder à des opérations de contrôle portant sur TVA + IBS et concernant la période 01/10/2010 au 31/12/2010 en vertu des dispositions de l'article 20 bis du code des procédures fiscales.

Nous vous saurions gré de bien vouloir tenir à notre disposition vos documents comptables et pièces justificatives dont la présentation est obligatoire conformément aux dispositions de l'article 20 du code des procédures fiscales.

Au cours de ce contrôle, vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix et de demander les précisions sur la conduite de cette vérification ponctuelle.

Si le contrôle fiscal envisagé ne peut être effectué en raison de votre opposition ou celle de tiers, il sera procédé en vertu des dispositions de l'article 44-I du code des procédures fiscales à l'évaluation d'office de vos bases d'impositions sans préjudice de l'application des sanctions prévues par la législation fiscale en vigueur.

Veillez agréer, Madame, Monsieur, l'expression de notre parfaite considération.

Le Chef de Service

Nom et Grade du Vérificateur

10

Direction des Impôts de la wilaya de HIEL

Sous-Direction du Contrôle Fiscal

مديرية الضرائب بالولاية الجبلية  
مكتب مراقبة الضرائب

**Notification de Redressement suite à la Vérification  
Approfondie de Situation Fiscale d'Ensemble**

RECEVANT : M. DIWISSEDT DVON

A.....

N.B. Vous pouvez demander manuscritement  
(avant l'expiration du délai légal de réponse)  
Audience avec Le DIW en cas de contestation des  
Bases communiquées

EL-MILIA Le .....

03 ر و ر

Suite à l'envoi de l'avis de notification N° ..... du ..... vous avez fait l'objet  
d'une vérification approfondie de votre situation fiscale d'ensemble de .....  
Concernant l'ensemble des revenus que vous avez perçus au cours la période du

En conséquence nous avons l'honneur de porter à votre connaissance que  
l'administration est en mesure de modifier les éléments relatifs au calcul des impôts sur le revenu, et  
de vous en notifier le montant des impôts pour les modifier en vertu de la présente notification.

Vous disposez, à compter de la réception de la présente notification, d'un délai  
de quarante (40) jours pour formuler vos observations ou faire part de votre acceptation des  
propositions de redressement envisagées. Le défaut de réponse dans ce délai vous sera opposé  
sans votre part.

Nous attirons votre attention que les droits rappelés dans ce cadre seront  
assortis des pénalités prévues par la loi.

Sur votre délai de réponse avant l'expiration du délai de réponse, vous pouvez solliciter  
toutes explications utiles en relation avec le contenu de la notification.

Pour avoir la certitude de vous faire assister par un conseil de votre choix pour  
contester les présentes propositions ou pour en répondre l'article 11-3 du code des procédures  
fiscales.

La présente notification comporte ..... feuillets dont ..... en sus.

Travaillez à l'ère Moderne, Monsieur, l'expression de notre parfaite courtoisie.

Le Chef de Brigade

Noms et Grades des Vérificateurs

(7)

الرقم 05

AVIS A PAYER  
N°: ..... Année: .....

البلدية الجزائرية

CODE ACTIVITE  
DATE DE MISE EN RECouvreMENT  
DATE D'EXIGIBILITE

RECETTE DES IMPOTS  
(Cachet d'identification)

M. ....  
Activité ou Profession :  
Adresse :  
Article d'Imposition :  
Numéro d'Identification Statistique :  
Numéro d'Identification Fiscale :  
السيّد (s)  
النشاط أو المهنة  
العنوان  
رقم المأوى  
رقم التعريف الإحصائي  
رقم التعريف الفعلي

(Les bases imposables et les droits sont arrêtés en dinars)

تأمن بالتصديق البلدي  
سلسلة 0.37 - Imp. Officielle, Alger (31/11)

IMPOTS - TAXES - DROITS ou Produits à Recouvrer	ANNEE au titre de laquelle l'imposition est établie	BASE Imposable (A)	BASE Imposée ou déclarée (B)	MONTANT réhausser : (C)	TAUX	DROITS RESULTANT		T.V.A. déductibles	MONTANT des droits rapelés	PENALITES		TOTAL des droits et pénalités à payer	
						De la base imposable	De la base imposée (Déclarée)			Taux	Montant		
IRG	2008	144.888.333	1.512.133	352.660	1	1	81007		815.653	25	86.439	430.562	
Majorations et Amendes (MF+IRG)									221.963	28	80.198	192.433	
I.B.S.									541.488	28	136.582	684.366	
Versement Forfaitaire													
Taxe sur l'Activité Professionnelle													
Taxe sur la Valeur Ajoutée													
Réintégration TVA/achats													
Pénalités d'assiette/TVA													
Taxe sur achats													
E 2700 - Enregistrement													
E 2 - C 200 - Timbre													
C 1 - B - 00 - TF et TA													
C 1 - F - 00 - Impôt sur le Patrimoine													
TOTAL GENERAL DU ROLE									989.624	7007	982.617	271.122	1.253.739

8

## A/ GENERALITES

enseignements relatifs à l'entreprise vérifiée

Forme juridique

Date de création ou de passage à la forme juridique actuelle

Désignation de l'exploitation - du directeur général

Situation du gérant, s'il s'agit d'une SARL

Associé Majoritaire -

Associé Minoritaire -

Non Associé -

Désignation des associés et répartition des actions ou des parts sociales

Adresse personnelle de l'exploitant ou de l'associé, gérant majoritaire.

18

## Dispositions fiscales :

**Article 21-3 du code des Procédures Fiscales :** Une vérification approfondie de situation fiscale d'ensemble d'une personne physique au regard de l'impôt sur le revenu ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification, accompagné de la charte des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un délai minimum de préparation de quinze (15) jours à compter de la date de réception.

L'avis de vérification doit préciser la période à vérifier et mentionner expressément, sous peine de nullité de la procédure, que le contribuable a la faculté de se faire assister durant le contrôle par un conseil de son choix.

**Article 21-4 du code des procédures fiscales :** Sous peine de nullité de l'imposition, la vérification approfondie de situation fiscale d'ensemble ne peut s'étendre sur une période supérieure à un (1) an à compter de la date de réception ou de remise de l'avis de vérification prévue au paragraphe 3 ci-dessus.

Toutefois, la durée du contrôle prévue à l'alinéa précédent n'est pas applicable dans le cas de manœuvres fraudueuses dûment établies, ou lorsque le contribuable a fourni des renseignements incomplets ou inexacts ou n'a pas répondu dans les délais aux demandes d'éclaircissements ou de justifications prévues à l'article 19 du présent code.

### **Important !**

Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec le(s) vérificateur(s), vous pouvez soumettre vos observations, contestations et divergences d'appréciation à Mr.....  
.....Tél. n°.....

Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçu par Monsieur le directeur .....Tél. n°.....



## Rappel de certaines dispositions fiscales

Article 21-4 du code des procédures fiscales : Une vérification approfondie de situation fiscale d'ensemble d'une personne physique au regard de l'impôt sur le revenu global ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification accompagné de la charte des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un minimum de préparation de quinze (15) jours à compter de la date de réception.

L'avis de vérification doit préciser la période à vérifier et mentionner expressément, à peine de nullité de la procédure, que le contribuable a la faculté de se faire assister durant le contrôle par un conseil de son choix.

Article 21-5 du code des procédures fiscales : À peine de nullité de l'imposition, la vérification approfondie de situation fiscale d'ensemble ne peut s'étendre au-delà de la période supérieure à un (1) an à compter de la date de réception ou de remise de l'avis de vérification prévu au paragraphe 4 ci-dessus.

Toutefois, la durée du contrôle prévue à l'alinéa précédent n'est pas applicable dans le cas de manœuvres frauduleusement établies, ou lorsque le contribuable a fourni des renseignements incomplets ou inexacts ou n'a pas répondu dans les délais demandés d'éclaircissements ou de justifications prévues à l'article 19 du présent code.

### Remarque

Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec (les) vérificateur(s), vous pouvez formuler vos observations, contestations et divergences d'appréciation à M<sup>r</sup> **BELILADJI NOUREDDINE** Sous-Directeur au Contrôle Fiscal à la Direction des Impôts de Wilaya de JIJEL (N° de tél : 024 49 82 22 Poste 206).

Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçu par M<sup>r</sup> le directeur des impôts de Wilaya de JIJEL (N° tel : 024-49-82-32).

16

## VERIFICATION PONCTUELLE DE COMPTABILITE

Article 20bis -1/ Les agents de l'administration fiscale peuvent procéder à la vérification ponctuelle de la comptabilité d'un ou plusieurs impôts, à tout ou partie de la période non prescrite, ou à un groupe de périodes ou données comptables portant sur une période inférieure à un exercice fiscal.

Lors de cette vérification, il peut être exigé des contribuables vérifiés les documents comptables et les justificatifs à l'instar des factures, des contrats, des bons de commande ou de livraison, des déclarations de ventes aux droits, impôts, taxes et redevances concernées par la vérification. Cette vérification ne peut en aucun cas donner lieu à un examen approfondi et critique de l'ensemble de la comptabilité du contribuable.

2- la vérification ponctuelle de comptabilité obéit aux mêmes règles, à l'exception des points énoncés aux paragraphes 4 et 5 applicables dans le cas d'une vérification générale décrite ci-dessus.

3- la vérification ponctuelle ne peut être entreprise sans que le contribuable ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification accompagné de la liste des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un délai minimum de quarante (40) jours à compter de la date de réception de cet avis. L'avis de vérification doit préciser en plus des éléments portés sur l'avis de vérification de la comptabilité précédemment, le caractère ponctuel de la vérification et doit renseigner sur la nature des opérations à vérifier.

4- sous peine de nullité de la procédure, la vérification sur place des livres et documents ne peut durer plus d'une durée supérieure à deux (02) mois.

5- le contribuable dispose d'un délai de trente (30) jours pour faire parvenir ses observations ou son opposition à compter de la date de réception de la notification de redressement.

6- l'exercice d'une vérification ponctuelle ne prive pas l'administration fiscale de la possibilité de procéder ultérieurement à une vérification approfondie de la comptabilité et de revenir sur la période contrôlée, mais il devra être tenu compte des droits rappelés suite aux redressements opérés lors de la vérification ponctuelle.

### MARQUE :

Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec le vérificateur, vous pouvez soumettre vos observations, contestations et divergences d'appréciation à Mr ELHADJI NOUREDDINE Sous-directeur du Contrôle Fiscal à la Direction des Impôts de Wilaya de (N° de Tél. : 034 49 82 92 Poste 16).

Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçu par Mr le Directeur des Impôts de Wilaya.

M

**Annexe 1 - Approfondie de la Situation  
Fiscale d'ensemble**

A.M. ....

LE ..... 2010....

En vertu de votre connaissance que nous envisageons de  
vérifier votre situation fiscale  
l'ensemble des revenus que vous avez perçus durant la

année, nous vous invitons à analyser la concordance entre les revenus que  
vous avez déclarés et la situation patrimoniale, la situation de trésorerie

et les déclarations de revenus que vous avez déposées.

Vous devrez fournir les documents et justificatifs nécessaires, vous  
devrez les remettre à compter de la réception ou de la remise du

rapport de vérification qui sera effectuée portera sur  
les fonds dont vous avez déclaré la possession.

En principe à une (1) année (art 21-4 CFF)  
dans les cas de manœuvres frauduleuses; de  
défaut de réponse aux demandes  
des procédures fiscales.

Le présent avis est communiqué, par un conseil de  
surveillance de la charte des droits et obligations

L'expression de notre parfaite considération.

Noms et Grades  
Des Vérificateurs

15

Eléments de Train de Vie

Mensuel	Annuel
---------	--------

- 1- Dépenses de première nécessité :  
 - Nourriture.....  
 - Habillement.....  
 - Chauffage, Eclairage, Eau.....

- 2- Logement :  
 - Loyers et Charges Locatives.....  
 - Frais d'entretien et d'aménagement.....  
     Résidence Principale.....  
     Résidence Secondaire.....  
 - Frais de Domesticité.....  
 - Assurances.....

- 3- Impôts et Taxes :  
 - Impôt sur le Revenu Global.....  
 - Impôt sur le Patrimoine.....  
 - Taxe Foncière.....  
 - Taxe d'assainissement.....  
 - Droits d'enregistrement.....

- 4- Voitures- Bateaux :  
 - Carburant.....  
 - Entretien et Reparation.....  
 - Assurances.....  
 - Garage- Gardiennage.....

- 5- Personnes à Charge :  
 - Frais de l'éducation.....  
 - Frais de Scolarité.....  
 - Autres.....

- 6- Loisirs et Autres :  
 - Voyages Privés.....  
 - Achats de Meubles.....  
 - Achats d'objet de valeur, d'art et de collection.  
 - Assurances ;  
     Vie.....  
     Responsabilité Civile.....  
 Téléphone.....  
 - Abonnement.....  
 - Activités socioculturelles.....  
 - Frais médicaux.....  
 - Divers.....

0.2 3) 2201

6



République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère des Finances  
Direction Générale des Impôts  
Direction d.....

Série O n°5

01 5 2006

**Avis de vérification Approfondie de la situation Fiscale d'ensemble**

Référence :.....

Lettre avec  
A.R  
N°.....

M .....  
.....  
.....

N.I.S : .....

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

Nous avons l'honneur de porter à votre connaissance que nous envisageons de procéder à la vérification approfondie de votre situation fiscale d'ensemble. Cette vérification concerne l'ensemble des revenus que vous avez perçus durant la période du..... au.....

Au cours de ce contrôle, nous aurons à analyser la concordance entre les revenus que vous avez déclarés au cours de cette période et la situation patrimoniale, la situation de trésorerie et les éléments de train de vie des membres de votre foyer fiscal.

A l'effet d'exercer ce contrôle, votre concours sera sollicité verbalement ou par écrit, sur des points précis retracés dans vos différentes déclarations.

Pour vous permettre de réunir tous les documents et justificatifs nécessaires, vous disposez d'un délai de préparation de ..... à compter de la réception ou de la remise du présent avis de vérification.

Votre attention est appelée sur le fait que le contrôle qui sera effectué portera sur l'ensemble des comptes financiers de votre foyer fiscal, ainsi qu'il vous sera demandé de justifier l'origine des fonds dont vous avez disposé leur composition et les variations de votre patrimoine.

La durée du contrôle est fixée en principe à une (01) année. Toutefois, cette durée n'est pas applicable dans les cas de manœuvres frauduleux, de renseignements incomplets ou inexacts ou en cas de défaut de réponse aux demandes d'éclaircissements ou de justifications (Article 21- 4 du Code des Procédures Fiscales).

Vous avez la faculté de vous faire assister, au cours de ce contrôle, par un conseil de votre choix.

Je vous prie de trouver ci-joint un exemplaire de la charte des droits et obligations du contribuable.

Veillez agréer, M ..... , l'expression de notre parfaite considération.

Le Chef de Brigade

Noms et Grades des Vérificateurs

ENAG - ULC - Algérie (2006)

## Rappel de certaines dispositions fiscales

**Article 20-3 du Code des Procédures Fiscales :** Une vérification de comptabilité ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification, accompagné de la Charte des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un délai minimum de préparation de dix (10) jours à compter de la date de réception de cet avis.

L'avis de vérification doit préciser les noms, et prénoms, grades des vérificateurs, la date et l'heure de la première intervention, la période à vérifier, les droits, impôts, taxes et redevances concernés, les documents à consulter et mentionner expressément, à peine de nullité de la procédure, que le contribuable a la faculté de se faire assister par un conseil de son choix au cours du contrôle.

En cas de changement des vérificateurs, le contribuable est tenu informé.

En cas de contrôle inopiné tendant à la constatation matérielle des éléments physiques de l'exploitation ou de l'existence de l'état des documents comptables, l'avis de vérification de comptabilité est remis au début des opérations de contrôle.

L'examen au fond des documents comptables ne peut commencer qu'à l'issue du délai de préparation précité

**Article 20-4 du Code des Procédures Fiscales :** sous peine de nullité de la procédure, la vérification sur place de livres et documents comptables ne peut s'étendre sur une durée supérieure à quatre (04) mois en ce qui concerne :

- les entreprises de prestations de services lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas 1.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés;
- toutes les autres entreprises lorsque leur chiffre d'affaires n'excède pas 2.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés.

Ce délai est porté à six (6) mois pour les entreprises **ci-dessus** lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas respectivement 5.000.000 DA et 10.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés.

- Dans tous les autres cas, la durée de la vérification sur place ne doit pas dépasser un an.

21

## الملخص:

تعالج هذه الدراسة موضوع الرقابة الجبائية و دورها في تفعيل التحصيل الضريبي استنادا إلى واقع النظام الجبائي الجزائري و التحديات التي يواجهها هذا النظام في ظل عدة معوقات من أبرزها ظاهرة التهرب الضريبي و ما تفرزه من مخاطر على مستوى الاقتصاد الوطني بشكل عام و تدهور في حصيلة الخزينة العمومية بشكل خاص.

وقد خلصنا في النهاية إلى أن الرقابة الجبائية و عند التحكم فيها بشكل سليم قادرة على تفعيل التحصيل الضريبي و هذا وفقا للحصيلة الضريبية المحققة من عملية الرقابة الجبائية التي تمثل حقوق الخزينة العمومية التي انتكت من طرف المتهربين من الضريبة .

**الكلمات المفتاحية:** الرقابة الجبائية ، التهرب الضريب ، التحصيل الضريبي ، التحقيق المحاسبي

## Abstract:

This study deals with the subject of fiscal control and its role in activating the tax collection based on the reality of the Algerian tax system and the challenges faced by this system in light of several obstacles, the most prominent of which is the phenomenon of tax evasion and the risks it poses on the level of the national economy in general and deterioration in the proceeds of the public treasury in particular. Finally, we concluded that fiscal control, when properly controlled, is capable of activating tax collection. This is in accordance with the tax revenues obtained from the fiscal control process, which represents the rights of the public treasury, which were violated by tax evaders .

**Keywords:** Criminal investigation, Tax evasion, Tax collection, Accounting investigation,