

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

الميدان: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
الفرع: العلوم المالية والمحاسبية  
رقم تسجيل: /...../



كلية: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم: العلوم المالية والمحاسبية  
التخصص: محاسبة وتدقيق

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة ماستر أكاديمي  
تحت عنوان:

آثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة في ظل  
النظام المحاسبي المالي  
- دراسة حالة المديرية الفرعية للرقابة الجبائية -

تحت إشراف:

- د. نذير ياسين

من إعداد:

- دي ازدهار

- زهير صبرينة

لجنة المناقشة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الصفة
زيد أيمن	محاضر. ب	رئيسا
نذير ياسين	محاضر. ب	مشرفا ومقررا
شوبار إلياس	مساعد. أ	مناقشا

السنة الجامعية: 2020-2021

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



# الشكر والعرفان

أشكر الله سبحانه وتعالى الذي وفقنا لإنجاز هذا العمل المتواضع، فهو قال:

(لَئِنْ شَكَرْتُمْ لَأَزِيدَنَّكُمْ) الآية 07؛ سورة إبراهيم.

ولقول سيد الخلق إمام المرسلين محمد صلى الله عليه وسلم:

(مَنْ لَمْ يَشْكُرْ النَّاسَ لَمْ يَشْكُرِ اللَّهَ) صدق رسول الله.

أتقدم بجزيل الشكر والامتنان لأهلي بيتي الكرام لكل من "أمي" الغالية أطال الله في عمرها و"أبي" الفاضل جعله الله سنداً لنا ولإخوتي الكرام كل بسمه.

كما لا يسعني إلا أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير إلى الأستاذ المشرف الأستاذ "نذير ياسين" والدكتور "ولهي بوعلام" الذي لم ييخل كل منهم علياً بنصائحهم وتوجيهاتهم التي أفادتني طيلة إنجاز هذا العمل جزاهم الله خير.

وشكراً لكل من مد لي يد العون.

# الإهداء


لك الشكر ربي على كثير فضلك وجميل عطائك وجود كرمك الحمد لله ربي ومهما حمدناه فلن نستوفي حمدك والصلاة والسلام على من لا نبي بعده

أهدي هذا العمل إلى الحرف اللآمتناهي من الحب والرقّة والحنان وإلى التي بحنانها ارتويت وبدفئها احتميت وبنورها اهتديت وبصبرها اقتديت ولحقها ما وفيت إلى من يشتهي اللسان نطقها وترفرف العين من شوقها والتي لا طالما أرادت رؤيتي في أوج النجاحات.

وإلى درعي الذي به احتميت وفي الحياة به اقتديت والذي شق لي بحر العلم والمعرفة إلى من احترقت شموعه ليضيء لنا درب النجاح ركيزة عمري وصدر أمانتي وكرامتي وكبريائي.

إلى من يذكرهم القلب قبل أن يكتبه القلم إلى من قاسموني حلو الحياة ومرها إلى من تحيينني بسمتهم وقيمتني دمعتهم إلى مسك البيت وروحه.

إلى كل من يحمل لقب "زهير" و"دي" إلى أصدقاء الدرب سواء الذين عرفنتني بهم الحياة أو لم تعرفني عليهم بعد إلى وطني الغالي وإلى شعبٍ ثائر أسأل الله نصرهم لإخوة العرب بلدي الثاني فلسطين.


A decorative border made of black ink scrollwork, resembling a scroll or ribbon, framing the central text. The scrollwork is intricate, with loops and flourishes at the top and bottom.

# فهرس المحتويات

## فهرس المحتويات

الصفحة	فهرس المحتويات
-	الشكر والتقدير
-	الإهداء
-	فهرس الجداول
-	فهرس الأشكال
-	فهرس الملاحق
-	قائمة المختصرات
(أ-هـ)	مقدمة
(27-6)	الفصل الأول: التدقيق الجبائي وإيرادات المؤسسة: الأسس النظرية
7	تمهيد
8	المبحث الأول: الأسس النظرية للتدقيق الجبائي
8	المطلب الأول: مفهوم التدقيق الجبائي
11	المطلب الثاني: المقومات الأساسية للتدقيق الجبائي
19	المطلب الثالث: المنهجية العامة لسير عملية التدقيق الجبائي
21	المبحث الثاني: تقديم عام لإيرادات المؤسسة وفق SCF
21	المطلب الأول: مفهوم الإيرادات
24	المطلب الثاني: إجراءات التدقيق الجبائي للإيرادات
27	المطلب الثالث: كيفية التصريح بالإيرادات
29	خلاصة الفصل


(47-30)	<b>الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة وفق SCF : الدراسة التطبيقية</b>
31	<b>تمهيد</b>
32	<b>المبحث الأول: التعريف بالمديرية الفرعية للرقابة الجبائية</b>
32	<b>المطلب الأول: نشأة المديرية الفرعية للرقابة الجبائية</b>
32	<b>المطلب الثاني: مهام المديرية الفرعية للرقابة الجبائية</b>
33	<b>المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية</b>
34	<b>المبحث الثاني: تقييم تطور عدد الشركات الخاضعة للتدقيق الجبائي خلال الفترة(2015-2018)</b>
34	<b>المطلب الأول: تطور عدد القضايا التدقيق في المحاسبة خلال الفترة(2015-2018)</b>
35	<b>المطلب الثاني: تطور عدد التدقيق المصوب في المحاسبة خلال الفترة(2015-2018)</b>
36	<b>المبحث الثالث: تحليل التدقيق الجبائي على الإيرادات دراسة لعينة من القضايا</b>
36	<b>المطلب الأول: دراسة حالة مكلف يمارس النشاط التجاري</b>
39	<b>المطلب الثاني: دراسة حالة مكلف يمارس نشاط الأشغال العقارية</b>
42	<b>المطلب الثالث: دراسة حالة مكلف يمارس نشاط إنتاجي</b>
47	<b>خلاصة الفصل</b>
(51-49)	<b>الخاتمة العامة</b>
-	<b>قائمة المراجع</b>
-	<b>الملاحق</b>

A decorative border consisting of a scrollwork design that frames the central text. The scrollwork is intricate, with multiple loops and flourishes, and is rendered in a black and white style. The text is centered within this frame.

# فهرس الجداول

## فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
28	اختصار جدول حساب النتائج	1
34	تطور عدد القضايا التدقيق في المحاسبة خلال الفترة (2015-2018)	2
35	تطور عدد قضايا التدقيق المصوب في المحاسبة خلال الفترة (2015-2018)	3
37	بطاقة تعريف بالمكلف	4
37	الفارق في رقم الأعمال	5
38	التصريح بالرسم على النشاط المهني بعد عملية التدقيق	6
38	التصريح بالضريبة على الأرباح بعد عملية التدقيق	7
39	بطاقة تعريف بالمكلف	8
40	الفارق في رقم الأعمال المفوتر	9
40	الفارق في رقم الأعمال المقبوض	10
40	تعديل الرسم على القيمة المضافة لسنة 2016	11
41	التصريح بالرسم على النشاط المهني بعد عملية التدقيق	12
41	التصريح بالضريبة على الأرباح بعد عملية التدقيق	13
42	استرجاع الرسم على القيمة المضافة	14
42	بطاقة تعريف بالمكلف	15
43-42	تحديد رقم الأعمال	16
44	الضريبة على الدخل الإجمالي بعد عملية التدقيق	17
45	الرسم على القيمة المضافة لسنة 2018	18
45	الرسم على القيمة المضافة بعد عملية التدقيق	19

A decorative rectangular frame with rounded corners and intricate scrollwork patterns on the top and bottom edges. The frame is black and white, and it has a reflection effect below it. The text is centered within the frame.

# فهرس الأشكال

## فهرس الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	الرقم
12	التدقيق الشكلي	1
12	التدقيق على الوثائق	2
13	التدقيق المعمق	3
17	الهيكل القانوني	4
33	الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية	5
34	تطور عدد قضايا التدقيق في المحاسبة	6
36	تطور عدد قضايا التدقيق المصوب في المحاسبة	7

# قائمة الملاحق

## قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	الرقم
59	الوثائق الخاصة بالمكلف التجاري	1
65	الوثائق الخاصة بالمكلف المقاول	2
72	الوثائق الخاصة بشركة الإنتاج	3

A decorative border with intricate scrollwork and floral patterns, framing the central text. The border is black and white, with a slight shadow effect below it.

# قائمة المختصرات

## جدول المختصرات

الاختصار	عنوانه باللغة الفرنسية	عنوانه باللغة العربية
VC	Le Verification De Comptabilites	التدقيق المحاسبي
VP	La Verification De Poucturlle	التدقيق المصوب
VASEF	Le Verification Approfondie sur La Situation Fiscale	التدقيق الشامل في مجمل الوضعية الجبائية
TAP	Taxe sur L'activite Professionnellr	الرسم على النشاط المهني
IBS	Impots sur Les Bemefices Des Societes	الضريبة على أرباح الشركات
TVA	Taxe sur la Valeur Ajoute	الرسم على القيمة المضافة
S/DCF	La Sous-Direction De Contrôle Fiscale	المديرية الفرعية للرقابة الجبائية
DIW	Direction Des Inpots De Wilaya	المديرية الولائية للضرائب
CA	Chiffre D'Affaire	رقم الأعمال

# مقدمة

## مقدمة

نظراً لِتَغْيُرِ الدائم في بيئة الأعمال والتطورات المحاسبية المالية التي عرفها العالم في الآونة الأخيرة، جعل أغلب الدول تكيف ممارساتها المحاسبية وفق المعايير الدولية. والجزائر كغيرها من الدول تسعى جاهداً إلى فرض نفسها وقوتها من الناحية الاقتصادية بشكل عام و تطوير قدراتها المحاسبية الجبائية بشكل خاص، وذلك لدمج بيئتها المحاسبية مع البيئة المحاسبية الدولية. ولارتباط النظام المحاسبي بالنظام الجبائي أدى ذلك لتعديل هذا الأخير.

وعليه شهد النظام الجبائي الجزائري منذ 1992 إصلاحات وتعديلات بالأخص في قانون الضرائب المباشرة والرسم على رقم الأعمال بإضافة إلى تنظيم وتحديث الإدارة الجبائية. ولعل أهم سمات النظام الضريبي الجزائري بعد الإصلاح أنه نظام تصريحي، أي أن المكلف بالضريبة سواء كان شخص طبيعي أو معنوي ملزم بالتصريح بمداخله وأرقام أعماله من تلقاء نفسه، أما في الحال العكس تكون إجراءات التدقيق الجبائي أفضل طريقة للالتزام.

وفي المقابل نجد عند قيام المؤسسات بإعداد التصاريح الجبائية تحاول استخدام شتى الطرق والوسائل لتقليل العبء الضريبي، مما يؤدي بها في بعض الأحيان إلى التهرب من دفع الضرائب المستحقة عليها، هذا ما يسمى بالتهرب الضريبي. هنا تظهر أهمية التدقيق الجبائي في الوضعية المالية للمؤسسة بالأخص يُسلط الضوء على عنصر الإيرادات لأن أغلب المسؤولين يقدمون على التلاعب بهذا العنصر، وذلك نتيجة لعدم تحملهم لمبالغ الضريبة المستحقة، حيث توضع المؤسسة في خطر فرض العقوبات.

### أولاً: إشكالية البحث:

من خلال ما تم عرضه فإن الإشكالية البحث تتمحور في الصيغة التالية:

ما أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة في ظل النظام المحاسبي المالي SCF ؟

على ضوء الإشكالية الرئيسية وقصد تسهيل البحث يمكن طرح مجموعة من الأسئلة لعل أهمها:

1. ما المقصود بالتدقيق الجبائي؟ وما هي الإجراءات والأشكال المعتمدة عند القيام به؟
2. هل تساهم أشكال التدقيق الجبائي في التحكم في عدد القضايا؟
3. ما مدى امتثال المكلفين بالضريبة في الجزائر إلى التزاماتهم الجبائية؟
4. ما هي إجراءات التدقيق الجبائي والخاصة بالإيرادات المؤسسة؟ وكيف يتم التصريح بها؟

### ثانياً: فرضيات البحث

على ضوء الإشكال المطروح وقصد تسهيل الإجابة على الأسئلة الفرعية نعتمد مبدئياً على الفرضيات التالية والتي تكون منطلق لدراستنا:

- 1) تعتبر عملية التدقيق الجبائي عملية تفتيشية خاصة بالمديرية العامة للضرائب، تعتمد على أساليب تختلف باختلاف الهدف منها بحيث تمر بخمسة مراحل على الأقل.
- 2) يساهم التدقيق المعمق في تسهيل عملية المراجعة الجبائية على الجهات المعنية من خلال الكشف السريع لتحاليل الموجود. وفي السنوات الأخيرة ساهم بشكل كبير في تقليص عدد القضايا الموجهة للتدقيق.
- 3) إن الخضوع للقوانين الضريبية من طرف المكلفين أمراً نسبياً، وقد يكون مرتبط بدرجة الوعي الضريبي
- 4) يعمل التدقيق الجبائي على إعادة هيكلة الإيرادات الخاص بالمؤسسة .

### ثالثاً: حدود البحث

تم ضبط الحدود المكانية و الزمنية كما يلي:

**الحدود الزمنية:** امتدت فترة الدراسة من سنة 2015 إلى غاية 2018.

**الحدود المكانية:** تم تطبيقها على المديرية الفرعية للرقابة الجبائية (SDCF).

### رابعاً: أهمية البحث

تكمن أهمية الدراسة في تقييم مسار تطور قضايا التدقيق الجبائي، ومدى واقعية تطبيق الإجراءات الجبائية من طرف الإدارة الجبائية على المؤسسة والمصادقة على صحة التصريحات المقدمة، إضافة إلى إبراز واقع سير عملية التدقيق الجبائي على الإيرادات والآثار المترتب عليه.

### خامساً: أهداف البحث

تتمثل أهم الأهداف المرجوة من هذه الدراسة في:

- ✓ إبراز منهجية وآليات التدقيق الجبائي.
- ✓ إبراز الأجهزة المكلفة بالقيام بالتدقيق الجبائي وأهم الوسائل والإجراءات المتبعة لمجابهة الغش والتهرب الضريبي.
- ✓ إبراز خطوات الخاصة بالتدقيق الجبائي للإيرادات وفق القانون الجبائي الجزائري.

## مقدمة

- ✓ إبراز كيفية التصريح بالإيرادات وعلى أي مستوى يتم تقديمها.
- ✓ محاولة توضيح الأثر المترتبة على التدقيق الجبائي للإيرادات المؤسسة.

### سادساً: أسباب اختيار الموضوع

- توجد عدت أسباب دفعتنا لاختيار الموضوع منها الذاتية ومنها الموضوعية نوجزها فيما يلي:
- ✓ تخصص الطالبتين في التدقيق والرغبة في فهم الموضوع أكثر.
  - ✓ ميول الطالبتين في المواضيع الجبائية وإجراء دراسة حالة.
  - ✓ قلة المواضيع التي تناولت أثر التدقيق الجبائي على الإيرادات المؤسسة حسب علم الطالبتين.
  - ✓ معرفة الأثر الذي يقدمه التدقيق الجبائي للمؤسسة الاقتصادية.

### سابعاً: المنهج المستخدم

للإجابة على الإشكالية المطروحة تم الاعتماد على المناهج التالية:

- المنهج الوصفي في الجانب النظري الذي يفيد في جمع وتلخيص الحقائق واستخلاص الدلالات المختلفة التي ارتبطت عليها المعلومات التي تم بناء المحتوى النظري منها.
- استخدام أسلوب دراسة حالة بالنسبة للجانب التطبيقي وذلك بإسقاط النظري على المديرية الفرعية لرقابة الجبائية التي هي محل الدراسة من خلال تقييم وتحليل الإحصاءات المقدمة منها.

### ثامناً: الأدوات البحث

تتمثل الأدوات المستخدمة في الدراسة في:

- ✓ المراجع والمصادر المرتبطة بعنوان البحث.
- ✓ القوانين والتشريعات الضريبية المتعلقة بموضوع البحث.
- ✓ المقالات والملتقيات العلمية.
- ✓ الإحصاءات المقدمة من موضع الدراسة.

### تاسعاً: الدراسات السابقة

الدراسة الأولى:

Benadda Fathi, l'audit fiscal aspect théorique et pratique, mémoire de fin étude troisième cycle en finances publiques, IEDF, 2004.

عالج الباحث الإشكالية التالية: هل المؤسسة بحاجة إلى التدقيق الجبائي؟ وقد توصل إلى أن التدقيق

## مقدمة

الجبائي لا يعني استغلال الثغرات القانونية في التهرب الضريبي بل يسعى للتخلص من التكاليف الزائدة والأهم أن التدقيق الجبائي يسمح للمؤسسة بالسيطرة على جبايتها وليس العكس.

**الدراسة الثانية:** عميش جهاد، التدقيق المحاسبي على المبيعات في المؤسسة- دراسة بالمؤسسة شكو لكس مذكرة مقدمة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم مالية والمحاسبية، تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير، جامعة مستغانم، (2016-2017)، اعتمد الباحث على الإشكالية التالية: ما هو دور التدقيق المحاسبي في معالجة المبيعات في المؤسسة؟ وتوصل الباحث لأن المؤسسة يجب أن تولي أهمية كبيرة لتدقيق الجبائي ذلك لحس التسيير والأداء لزيادة المبيعات بالإضافة إلى تخصيص مكتب تدقيق داخلي وإعطاء الحرية التامة للمدقق في ممارسة مهامه.

**الدراسة الثالثة:** بن عثمان عائشة، أثر تطبيق النظام المالي المحاسبي على فعالية نظام التدقيق الجبائي دراسة الجزائر خلال الفترة 2005-2017، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه في العلوم التجارية، تخصص بنوك، ومالية ومحاسبة، جامعة المسيلة، 2019، تحت الإشكالية التالية: ما أثر تطبيق النظام المالي المحاسبي على فعالية نظام التدقيق الجبائي؟ فقد توصلت الباحثة إلى أن تطبيق النظام المالي المحاسبي قد ساهم في تقليص عدد القضايا الموجهة للتدقيق الجبائي كما يعد التدقيق الجبائي في المحاسبة والتدقيق الجبائي المصوب من أهم أشكال التدقيق الجبائي التي تنتهجها الإدارة الجبائية في التأكد من مصداقية التصريحات الجبائية مما يسمح لها بالكشف عن الأخطاء والانحرافات ومن ثم استرجاع الموارد المالية المهربة جبائيا للخزينة العمومية.

### تعقيب الدراسات

من خلال الدراسات السابقة نلاحظ أن كل دراسة تطرقت إلى متغيرات البحث بشكل منفصل، منهم من تطرق لأهمية التدقيق الجبائي في المؤسسة ومنهم من درس التدقيق على أهم عنصر في الإيرادات (المبيعات) ومنهم من تطرق لدراسة أثر التطبيق النظام المالي المحاسبي على فعالية النظام التدقيق الجبائي وهو مفصل بشكل كامل، أما في دراستنا فنركز على أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة في ظل النظام المالي المحاسبي من خلال دراسة أهم الإجراءات المتبعة في كشف التلاعب بهذا العنصر وتوضيح أهم الطرق الأكثر فعالية في التدقيق الجبائي مع دراسة تطور عدد القضايا التدقيق خلال الفترة.

### عاشراً: صعوبات البحث

واجه مسار البحث صعوبات أهمها:

## مقدمة

- ✓ قلة المراجع المتعلقة بالموضوع.
- ✓ قلة الدراسات التي تتناول الموضوع بشكل خاص.
- ✓ صعوبة التنقل لمكان الدراسة بسبب الحجر الصحي نظراً لانتشار فيروس كوفيد19.

### الحادية عشر: هيكل البحث

حتى يتم الإلمام بكافة الجوانب النظرية والتطبيقية للموضوع ارتأينا تقسيم البحث إلى فصلين الأول يحتوي على الإطار النظري للموضوع وهو بدوره يشمل مجتئين الأول الأسس النظرية للتدقيق الجبائي مقسم إلى ثلاثة مطالب أما الثاني فيحتوي على تقديم العام لإيرادات المؤسسة وفق نظام المالي والمحاسبي الجديد الذي يتضمن ثلاثة مطالب هو الآخر، أما الفصل الثاني فقد تم تخصيصه إلى الجانب التطبيقي لدراسة فقد اعتمدنا على ثلاثة مباحث الأول نتطرق فيه لتعريف بالمديرية الفرعية للرقابة الجبائية حيث يتضمن ثلاثة مطالب وفيما يخص المبحث الثاني فيضم تطور عدد قضايا التدقيق الجبائي في المحاسبة خلال الفترة (2015-2018) مشكل من مطلبين، أما بالنسبة للمبحث الثالث والأهم فهو مخصص لتحليل التدقيق الجبائي على الإيرادات من خلال دراسة عينة من القضايا.

# الفصل الأول

التدقيق الجبائي وإيرادات المؤسسة

"الأسس النظرية"

### تمهيد

لعل ما يميز الجباية أنها أهم عنصر لإيرادات الدولة التي ترتبط أساساً بمدى مصادقية التصريحات المكلفين بالضريبة، لذلك يمنح النظام الجبائي الجزائري الحرية النسبية للإدلاء بالمداخيل الحقيقية لهم وذلك بهدف تحديد الوعاء الضريبي الذي يُعْتَبَرُ عبءً ثقيل على المكلفين بأدائها مما يدفعهم لتخفي الحقيقة والتلاعب بصحة التصريحات المقدمة. على هذا الأساس يعتبر التدقيق الجبائي أنه الإجراء الأنسب والضروري لمنع مثل هكذا حالات والتي لها تأثير على نتيجة المؤسسة، التي تسعى دائماً لتحقيق أكبر عائد لمساهميها لضمان استمرارها ويكون ذلك بتسجيل أعلى قيمة لإيراداتها(المنتجات)، وهذه الأخير تؤثر بشكل مباشر على إيرادات الخزينة العمومية، ومن هذا المنظور نجد أن الإيرادات تتأثر بالعبء الضريبي وأن هدف التدقيق الجبائي هو التحكم في العبء الضريبي وتجنب المخاطر الجبائية وبالتالي التقليل من الأعباء المالية الإضافية الخاصة بالمؤسسة. خصوصاً وأن الإيرادات محور اهتمام مديريات ومفتشيات الضرائب التي من شأنها الحفاظ على المال العام من جهة، والتأكد من تقييد كل المؤسسات بالمبادئ المتعارف عليها والقواعد القانونية من جهة أخرى. انطلاقاً مما سبق فإننا سنتطرق من خلال هذا الفصل إلى عرض وتوضيح أهم المفاهيم والأسس النظرية والمتعلقة أساساً بالتدقيق الجبائي وإيرادات المؤسسة وذلك من خلال مبحثين الأول يحتوي على مفهوم التدقيق الجبائي والركائز الأساسية لعملية التدقيق الجبائي بالإضافة إلى طرق المعتمدة لسير عملية التدقيق الجبائي. أما المبحث الثاني فتضمن المفاهيم العامة لإيرادات حسب SCF و خطوات إجراء التدقيق الجبائي على إيرادات ومن ثم كيفية التصريح بها.

## المبحث الأول: الأسس النظرية للتدقيق الجبائي

يعد التدقيق الجبائي من أهم الأنظمة التي منحها التشريع للإدارة الجبائية لتأكد من صحة ومصداقية التصريحات المقدمة، وذلك تماشياً مع التشريعات الجبائية سارية المفعول، لذلك يُعْتَبَرُ النظام التدقيق الجبائي إجراءً رقابياً بهدف تجنب الخطر الجبائي، ومجابهة التهرب الضريبي للارتقاء بالحصيلة الجبائية.

### المطلب الأول: مفهوم التدقيق الجبائي

التدقيق الجبائي عملية مهمة تعتمد على معلومات جوهرية تحدد الوعاء الضريبي، ويكون ذلك وفق الجانب النظري الذي يحيط بالمفاهيم القاعدية لتسهيل عملية التحقيق.

**الفرع الأول: تعريف التدقيق الجبائي:** نظراً لتعدد المصطلحات المتعلقة بالتدقيق الجبائي وردت عدة

تعريف لعل أهمها:

**التعريف الأول:** عُرِفَ التدقيق الجبائي على أنه فحص شامل للتصريحات الجبائية والوثائق والمستندات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة، سواءً كانوا أشخاص طبيعيين أو معنويين، وذلك بهدف التأكد من صحة وصدق المعلومات التي تحتويها ملفاتهم المحاسبية والضريبية بما تتلاءم مع القانون الجبائي سارية المفعول.<sup>1</sup>

**التعريف الثاني:** هو عبارة عن تشخيص محتوى الكتابات المحاسبية بما يتلاءم مع القانون الجبائي، والتحقق من هذا المحتوى مع الإثباتات والتصريحات.<sup>2</sup>

**التعريف الثالث:** هو فحص المحاسبة المطبقة من طرف الإدارة الجبائية، وهو عبارة عن مراقبة احترام القوانين الجبائية.<sup>3</sup>

**التعريف الرابع:** هو جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات المصرح عنها من قبل المكلفين بموجب البيانات الضريبية المقدمة من قبلهم، لتحديد إذا كانت الالتزامات الضريبية المقدمة صحيحة بشكل جوهري على ضوء القوانين وأنظمة الضريبة على الدخل والتقرير عن ذلك، ويجب أداء عملية التدقيق من قبل مدقق أو فريق

<sup>1</sup> بوعلام ولهي، عائشة بن عثمان "فعالية التدقيق المحاسبي لأغراض الضريبية في ضل تبني scf" - دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية المسيلة خلال الفترة 2017/2005-، مجلة دراسات الاقتصادية المعاصرة، العدد الأول، جامعة المسيلة، الجزائر، 2016، ص 29.

<sup>2</sup> A. Hamini, "L'audit comptable et financier", Ed Berti, Algérie, 2001, p 172.

<sup>3</sup> M. colin, "la vérification fiscale", éd Economico, paris, p 38.

يتصف بالكفاءة والموضوعية.<sup>1</sup>

نظام التدقيق الجبائي كغيره من الأنظمة له عدة خصائص ومن خلال التعاريف السابقة يمكن أن نستنتج أن نظام التدقيق الجبائي له الخصائص التالي:

- ✓ عملية جمع وفحص مختلف الوثائق المحاسبية والجبائية.
- ✓ تشخيص وتقييم المعلومات المصرح بها والتأكد من صحتها.
- ✓ مراقبة مدى احترام قواعد القانون الجبائي والتقييد بها.
- ✓ كشف الأخطاء والتلاعبات لمواجهة التهرب الضريبي.
- ✓ الإقرار بالتقرير عن الوضعية الجبائية والمصادقة عليها.

**الفرع ثاني: علاقة التدقيق الجبائي بباقي أنواع التدقيق:** التدقيق الجبائي كغيره من الأنظمة تربطه علاقات بأنواع أخرى من بينها:

(1) **علاقته بالتدقيق المحاسبي:** يوجد تشابه كبير في آليات العمل بين التدقيق المحاسبي و الجبائي، حيث يتم استخدام التقنيات متشابهة بداية بعملية التخطيط إلى غاية الإعداد النهائي للتقارير والنتائج، وحتى وإن اختلفت أهدافهم فالمدقق المحاسبي هدفه إبداء رأي محايد في مصداقية القوائم المالية و التأكد من صحة الالتزامات الضريبية المصرح بها.<sup>2</sup>

(2) **علاقته بالتدقيق الخارجي:** إن التدقيق الجبائي الحقيقي هو المطبق من طرف المدقق الخارجي، حيث تبدأ عملية التدقيق الخارجي بالتحليل لينتهي باقتراح حلول و إستراتيجيات ولذلك فإن المدقق الخارجي يتبنى تقنيات قريبة من تلك المطبقة من طرف المدقق الجبائي.<sup>3</sup>

(3) **علاقته بالاستشارة الجبائية:** إن المدقق الجبائي يستخرج الملاحظات بواسطة التحريات، أما المستشار الجبائي يعطي الحلول والاقتراحات لكل الملاحظات والمشاكل المستخرجة.<sup>4</sup>

(4) **علاقته بالتدقيق الداخلي:** لا يُسندُ التدقيق في الوضعية الجبائية للمؤسسة إلى المدقق الداخلي، ولكن تكون ملاحظاته في بعض الحالات على نظام الضريبي مهمة جداً لتوصل المدقق الجبائي إلى

<sup>1</sup> إبراهيم مدين الضابط "مدى تبني المعايير المرجعة المقبولة عموماً كمعايير لتدقيق الضرائب على الدخل في سوريا"، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق، سوريا، 2006، ص 64.

<sup>2</sup> ناصر أحمد أمين الخطيب "تقييم جودة الفحص الضريبي وأثرها على الإيرادات العامة في الأردن"، أطروحة دكتوراه في الاقتصاد وتخطيط، جامعة تشرين، سوريا، 2008، ص 02.

<sup>3</sup> بوعلام ولهي "أثر مردودية المرجعة المحاسبية في مكافحة التهرب الضريبي" - حالة الجزائر - رسالة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، الجزائر، 2004، ص 12.

<sup>4</sup> عائشة بن عثمان "أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فعالية نظام التدقيق الجبائي" - حالة الجزائر - أطروحة دكتوراه في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارة وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2019، ص 70.

نتائج سريعة.<sup>1</sup>

الفرع ثالث: التقييم الأولي للتدقيق الجبائي: تهدف عملية التقييم الأولي للتدقيق الجبائي إلى تحديد

الأهمية والغرض من التدقيق:

(1) أهمية التدقيق الجبائي: برغم من أن التدقيق الجبائي عنصر غائب تقريباً في المؤسسات إلا أنه ذا أهمية بالغة في تأكيد مصداقية الوضعية الجبائية، و تكمن في:

- ✓ المحافظة على أموال الدولة، من خلال عملية التدقيق الجبائي المنظمة والممنهجة على أسس علمية وعملية والخبرة الكاملة في القوانين الجبائية.<sup>2</sup>
- ✓ يعتبر المحرك الأساسي للتشخيص الجبائي للمؤسسة الذي يسمح بتحديد نقاط القوة ونقاط الضعف وهذا بهدف التصحيح والاستغلال الأمثل لضمان حمايتها وتحقيق أكبر أمن جبائي.
- ✓ تسمح كذلك بوضع خطوط عريضة للإستراتيجية الجبائية للمؤسسة.
- ✓ تفرض دراية ومعرفة لترجمة القوانين والقرارات والمراسيم لتقييم صدق وأمانة المؤسسة.<sup>3</sup>
- ✓ هي وسيلة لا غاية لخدمة الإدارة الجبائية في تحديد وقياس الوعاء الضريبي على نحو عملي ومنظم يحافظ على حقوق المكلفين بالدولة، بالإضافة إلى زيادة مستوى الالتزام الطوعي بأحكام التشريع الضريبي الأمثل.
- ✓ يقلل من حالات التهرب والتجنب الضريبي بكل أشكاله، وزيادة تحصيل الإيرادات الجبائية.<sup>4</sup>

(2) أهداف التدقيق الجبائي: توجد عدة نقاط يرغب المدقق الجبائي التوصل إليها في نهاية التحقيق مثل:

(1-2) أهداف رئيسية: ينتظر من المدقق الجبائي في نهاية المهمة القُدرة على:

✓ قياس الخطر الجبائي والحد منه.

✓ تقدير الأداء الجبائي للمؤسسة.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> سمية قعموش "دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية" - دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية بسكرة-جزائر،

رسالة ماجستير غير منشورة في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012، ص25.

<sup>2</sup> محمد بن محمود ذيب حوسو "التدقيق لأعراض ضريبية"، رسالة ماجستير غير منشورة في المنازعات الضريبية، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاح الوطنية، فلسطين، 2005، ص181.

<sup>3</sup> سميرة بو عكاز "مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي" - دراسة حالة بمديرية الضرائب مصلحة الأبحاث والمراجعات بسكرة، أطروحة دكتوراه غير منشورة في العلوم التجارية، جامعة بسكرة، الجزائر، 2015، ص82.

<sup>4</sup> الهادي آدم محمد إبراهيم وأحمد الضى عبد الله عثمان "كفاءة وفعالية الفحص الضريبي من منظور متطلبات وشروط ومزايا نظام التقدير الذاتي" - دراسة تطبيقية على نظام التقدير الذاتي في السودان، مجلة المنصور، العدد24، جامعة النيلين، السودان، 2015، ص24.

<sup>5</sup> سميرة بو عكاز، مرجع سبق ذكره، ص 88.

2-2) أهداف ثانوية: تساعد المدقق على:<sup>1</sup>

- ✓ التحقق من صحة تطبيق القواعد وأصول المحاسبية والقانونية.
- ✓ حماية حقوق الخزينة العامة والمحافظة على نصيبها من أرباح المكلفين.
- ✓ تخفيض عدد قضايا المنازعات الجبائية وزيادة الالتزام الطوعي لدى المكلفين.
- ✓ دراسة وتحليل الأحكام الناتجة عن الالتزامات القانونية والتي يجب على المؤسسة الالتزام بها خوفاً من العقوبة. زيادة الإيرادات وفقاً لمبدأ العدالة.
- ✓ يقوم التدقيق الجبائي بتوجيه القرارات المتخذة من طرف المؤسسة نحو خيارات عقلانية و متناسقة، هذه الخيارات تكون على أساس امتيازات جبائية في شكل إيرادات ذات طابع جبائي.

**المطلب الثاني: المقومات الأساسية لتدقيق الجبائي**

تعتبر عملية التدقيق الجبائي عملية متنوعة وذلك لأنها تأخذ عدة أشكال فقد يكون تدقيقاً عاماً أو معمقاً، بحيث تم وضع هذه الأشكال بموجب إجراءات وقواعد قانونية كما أن هذا التنوع لا يشمل الأشكال فقط بل أيضاً المستويات والأجهزة إدارية التي تتم فيها عملية التدقيق الجبائي.

**الفرع أول: أشكال التدقيق الجبائي من وجهة نظر المشرع الجبائي**

لا يمكن التمييز بين التدقيق الجبائي والرقابة الجبائية من حيث الأشكال المطبقة من طرف الإدارة الجبائية وذلك لارتباطهم، وقد تم تصنيف الأشكال إلى:

**أولاً: التدقيق العام:** يتم على مستوى مفتشية الضرائب حيث يقوم المدير بالتدقيق وفحص تصريحات المكلفين، ويكون في شكل فحص تمهيدي فهو ينجز من غير تنقل أو إجراء أبحاث خاصة، ونميز هنا بين نوعين من التدقيق العام:<sup>2</sup>

**1) التدقيق الشكلي:** يعتبر أول عملية رقابية تخضع لها التصريحات المقدمة من قبل المكلفين ويتمثل في تصحيح الأخطاء المادية الظاهرة في التصريحات وتتم هذه العملية في مفتشية الضرائب في دائرة الاختصاص والتابعة لمكان ممارسة النشاط الخاضع لضريبة،<sup>3</sup> ويهدف هذا النوع إلى التأكد من:

<sup>1</sup> قوت جاسم يوسف حمادة " مدى التزام المدقق الضريبي لمتطلبات ممارسة مهنة التدقيق وأثر ذلك تحسين فاعلية التدقيق الضريبي - دراسة ميدانية في الفحص والمطالبات الضريبية في دولة الكويت- رسالة ماجستير غير منشورة كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2014، ص15. و

Lotfi ben azouz, " L'oudit fiscal pour une sérénité face aux risques fiscaux de la PME marocaine", revue d'études en mangement et finance d'organisation, N°2 juin 2016, p11.

<sup>2</sup> منصور بن عماره "أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية"، دار هومة، ط2، الجزائر، ص36.

<sup>3</sup> يحي لخضر "دور الامتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية"، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2007، ص18.

✓ هوية وعنوان المكلف بالضريبة.

✓ عدم وجود أخطاء مادية في التصريحات.

✓ حصر المعلومات المهمة التي يتم اكتشافها في التصريح.<sup>1</sup>

(2) **التدقيق على الوثائق:** على غرار النوع الأول الذي يهتم بالفحص السطحي، فإن التدقيق على الوثائق يهتم بإجراء فحص سندي وشامل لتصريحات الجبائية وهذا في مقر المفتشية أين يتواجد الملف الجبائي وذلك بمقارنة المعلومات المصرح بها من طرف المكلف والمعلومات المتحصل عليها من طرف الإدارات والمؤسسات العامة والخاصة المتعلقة بالمعاملات أو الصفقات المبرمة بين المكلف وهذه الهيئات تكون في شكل كشوف، وبإمكان المدقق طلب بعض التوضيحات والتبريرات من المكلف إذا لزم الأمر كنمط المعيشة وبعض الأعباء،<sup>2</sup> وعلى أساس التدقيق عام إليك الأشكال التالية توضح محتوى كل نوع:

**الشكل (2): التدقيق على الوثائق**



1) كشف الأخطاء في الحسابات والمعدلات والهوامش المختلفة للربح.  
 2) إعداد قاعدة للمكلفين المفترضين للرقابة المعمقة.  
 كشف المكلفين الغير نزيهًا وتصحيح الأخطاء المرتكبة في التصريحات. ومعرفة الوضعية الجبائية للمكلف لكل سنة  
 3) مقارنة المصرح به مع ما هو متوفر لدى المفتشية.

**الشكل (01): التدقيق الشكلي**



1) هوية وعنوان المكلف.  
 2) عدم وجود أخطاء مادية في التصريحات.  
 3) حصر المعلومات المهمة المكتشفة في التصريح.

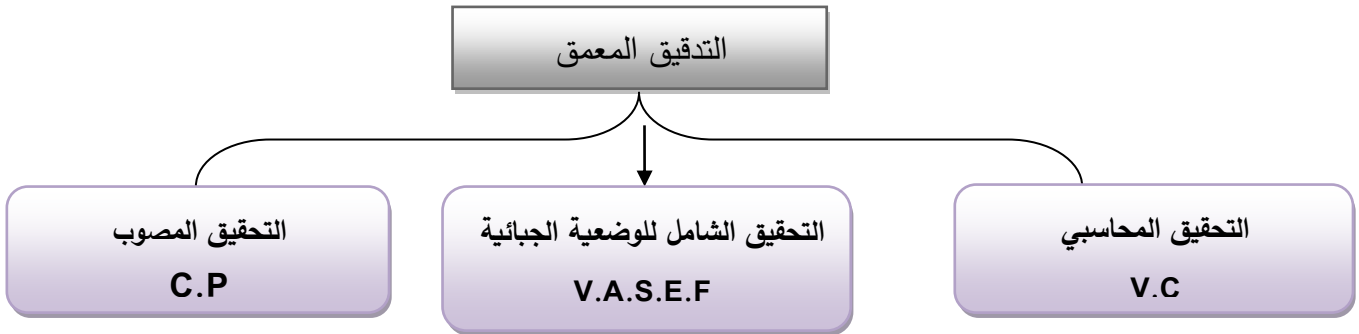
المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على منصور بن عماره "أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية"، دار هومة، الطبعة 2، الجزائر، ص 42.

<sup>1</sup> ولهي بوعلام "تحو مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية للحد من آثار الأزمة، الملتقى العلمي الدولي حول الأزمة المالية الاقتصادية الدولية والحوكمة العالمية"، جامعة فرحات عباس، سطيف، الجزائر، 20\_21 أكتوبر 2009، ص 9.

<sup>2</sup> يحي لخضر، مرجع سبق ذكره، ص 19.

ثانياً: **التدقيق المعمق**: يعد تدقيقاً خارجياً أي في عين المكان الذي يزاول المكلف بالضريبة نشاطه بحيث يهدف إلى التأكد من صحة المصرح به عن طريق الفحص الميداني والوثائق والدفاتر المحاسبية، وذلك للمقارنة بين المصرح به وما هو موجود في ارض الواقع، وإن الهدف الأسمى استدراك التهرب الضريبي وله أنواع كالتالي:<sup>1</sup>

**الشكل (3): التدقيق المعمق**



المصدر: منصور بن عماره، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية دار هومة، الطبعة 2، الجزائر، ص 43.

1) **التحقيق المحاسبي**: يطلق عليه أيضاً التدقيق المحاسبي للأغراض الجبائية فهو مجموعة من العمليات التي يستهدف بها مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبه من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبته، والتأكد من مدى تطابقها مع المعطيات المادية وغيرها حتى يتسنى لها معرفة مصداقيتها، ولا يهدف هذا النوع إلى مراقبة الوضعية الجبائية فقط بل يسمح باطلاع المدقق على واجباتها الجبائية.<sup>2</sup>

ويتم انتقاء الملفات الواجب تدقيقها قبل هذا النوع بناءً على عدة مؤشرات أهمها:<sup>3</sup>

- ✓ أن تكون المؤسسة محترمة لالتزاماتها الجبائية والمحاسبية.
- ✓ العجز المتكرر.
- ✓ أهمية الأرباح و المداخل المصرح بها مع مقارنة رقم الأعمال المحققة.
- ✓ مظاهر الثروة الخارجية للشخص المستغل، أو المسير، الشركاء.
- ✓ طبيعة النشاط الممارس وأهمية المنتوج في السوق.
- ✓ التغيير الدائم لمكان النشاط التجاري.

<sup>1</sup> منصور بن عماره، مرجع سبق ذكره، ص 42.

<sup>2</sup> ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، الجزائر، طبعة 2017، ص 08.

<sup>3</sup> ولهي بوعلام "النظام الضريبي الفعال في ظل دور الدولة الجديد" - حالة الجزائر - أطروحة دكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف، الجزائر، 2012، ص 127.

✓ التعديلات المتكررة للقوانين الأساسية.

(2) **التحقيق العميق لمجمل الوضعية الجبائية:** هو امتداد للتدقيق المحاسبي ويعرف على أنه مجموع العمليات التي تهدف إلى مراقبة صحة تصريحات المداخل الإجمالية الخاضعة للضريبة على الدخل، وتكون بمقارنة الدخل المصرح بها مع إجمالي الدخل الحقيقية أثناء نشاطها والعناصر المكونة لنمط معيشة أعضاء المقر الجبائي من جهة أخرى.<sup>1</sup>

وتعتبر مجموعة المعلومات التي توجد بحوزة الإدارة الجبائية المصدر الأول الذي يعتمد عليه العون المحقق والمباشر لهذه العملية بعد أن يجمع كل الوثائق والعناصر الضرورية والموجودة لدى المصالح والهيئات التي يتعامل معها المكلف بالضريبة المُنْعَى من إدارات ومؤسسات وبنوك وغيرها، حيث يقوم بترتيبها ويركز على النقاط الهامة والتي يكون لها فعالية في اكتشاف الأخطاء والتدليسات الممكنة والأرقام المشكوك فيها.<sup>2</sup> ومن بين أهدافها:

✓ التحقق من صحة المداخل المصرح بها كأساس للضريبة على الدخل.

✓ مراقبة تجانس المداخل مع صحة الذمة المالية ووضعية الخزينة للمكلف. وعناصر الثراء الخارجية وأعباء أعضاء السكن العائلي.

(3) **التدقيق المصوب في المحاسبة:** يمكن لأعوان الإدارة الجبائية إجراء تحقيق المصوب في المحاسبة المكلفين بالضريبة لنوع أو لعدة أنواع من الضرائب، لفترة كاملة أو لجزء منها غير متقدمة أو لمجموعة عمليات أو معطيات محاسبية لمدة تقل عن سنة جبائية، وكذلك يتم التحقيق عندما تشكل الإدارة الجبائية في صدق المستندات أو الاتفاقيات التي تم إبرامها من طرف المكلفين بالضريبة والتي تخفي المضمون الحقيقي للعقد عن طريق بنود تهدف إلى تجنب أو تخفيض الأعباء الجبائية.<sup>3</sup> وهي بذلك إجراء رقابي مصوب يتمثل في:

✓ الرقابة على الأعباء المصرح بها في جدول حساب النتيجة.

✓ الرقابة على انتظام خصومات الرسم على القيمة المضافة TVA.

✓ الرقابة على العجز المتكرر، والفوائد الضريبية الممنوحة والأرباح المعاد استثمارها.

<sup>1</sup> Guide du vérification de comptabilité, Direction général des impôts, Ministère des finances, Direction de recherches et vérification, Edition Alger prient, 2001, p 29.

<sup>2</sup> عيسى بلخوخ "الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهرب والغش الضريبي"، رسالة ماجستير غير منشورة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، الجزائر، 2004، ص58.

<sup>3</sup> المادة 20 مكرر من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020، ص11.

✓ الرقابة على المبالغ المسترجعة من الإعفاءات الضريبية.<sup>1</sup>

ثالثاً: أنواع أخرى لتدقيق الجبائي: بالإضافة إلى الأنواع المذكورة يوجد غير مستقلة والمتمثلة في:

(1) التدقيق عن طريق الفرق المختلط (الضرائب، الجمارك، التجارة): تكلف بعمليات الرقابة لدى الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الذين ينجزون عمليات استيراد وتسويق بالجملة أو التجزئة، وبصفة عامة لدى كل شخص ينشط ضمن الدورات التجارية لتأكد من تطابق عملياتها مع التشريعات الجبائية والجمارك والتجارية، وعرف الهيكل التسييري للفرق المختلطة تعديلات عديدة بسبب النقائص وارتفاع حجم المنازعات بسبب التصحيحات التي تجريها الفرق المختلطة.<sup>2</sup> وهي مكلفة بالمهام التالية:<sup>3</sup>

✓ إعداد وتنفيذ البرنامج الولائي للفرق لكل ثلاثة أشهر خلال السنة، مع العلم أن فترة المراقبة ثلاث سنوات.

✓ التنقل والتدخل لدى مراكز الضرائب، لتسجيل المعلومات المختلفة المتعلقة بالملفات الضريبية الخاصة بالمكلفين المبرمجين بالمراقبة.

✓ التدخل بعين المكان لمكلفين المبرمجين، مع إجراء محاضر لجرد المخزونات والتأكد من وجود المحل التجاري.

(2) التدقيق الفئوي (التدقيق على المعاملات العقارية): إن مراجعة أثمان المعاملات العقارية المصرح بها تشكل أهم أدوات مكافحة التهرب الجبائي في هذا الميدان، فهي الثمن المتفاوض عليه في السوق بين البائع والمشتري الخاضع لقانون العرض واطلب، فهو يخص المعاملات التالية:<sup>4</sup>

✓ العقارات المبنية.

✓ العقارات غير المبنية.

✓ مراقبة المداخل العقارية.

(3) التلبس الجبائي: هو إجراء رقابي غير مستقل، حيث أنه ينفذ في إطار حق المعاينة أو التحقيق أو الحجز أو الإطلاع أو الرقابة الذي من شأنه أن يسمح للإدارة الجبائية بالتدخل لوضع حد لجنحة الغش

<sup>1</sup> La lettre de DGI n°58, Direction Générale des impôts, Ministère des finances, Alger, 2012, p2.

<sup>2</sup> [http://www.dcwbechar.dz/ar/index.php?option=com\\_content&view=article&id=97&Itemid=129](http://www.dcwbechar.dz/ar/index.php?option=com_content&view=article&id=97&Itemid=129), consulté le :10/02/2020, 07 :05.

<sup>3</sup> المرسوم التنفيذي رقم 27-290 المؤرخ في 1997/07/27 يتضمن تأسيس لجان التنسيق والفرق المختلطة للرقابة بين مصالح وزارة المالية ووزارة التجارة وتنظيمها.

<sup>4</sup> بوعلام ولهي " النظام الضريبي الفعال في ظل الدور الجديد للدولة حالة الجزائر"، أطروحة الدكتوراه غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف، الجزائر، 2012، ص128.

الجبائي الجارية في أغلب المؤسسات، وذلك حالما تتوفر المؤشرات الكافية حتى قبل انقضاء أجل الالتزامات التصريحية.<sup>1</sup>

### الفرع ثاني: هياكل التدقيق الجبائي

يعتمد تنفيذ مختلف الإجراءات المتعلقة بعملية التدقيق الجبائي على مجموعة من الأجهزة والهيكل الإدارية المخولة لها قانونياً أي وفق القانون الجبائي الجزائري الذي حدد الإطار التشريعي والتنظيمي له من خلال وسائل وصلاحيات تسمح له بتأدية مهامها تتمثل في:<sup>2</sup>

أولاً: الهيكل التنظيمي للتدقيق الجبائي: تم تقسيمها إلى مصالح مركزية و اللامركزية:

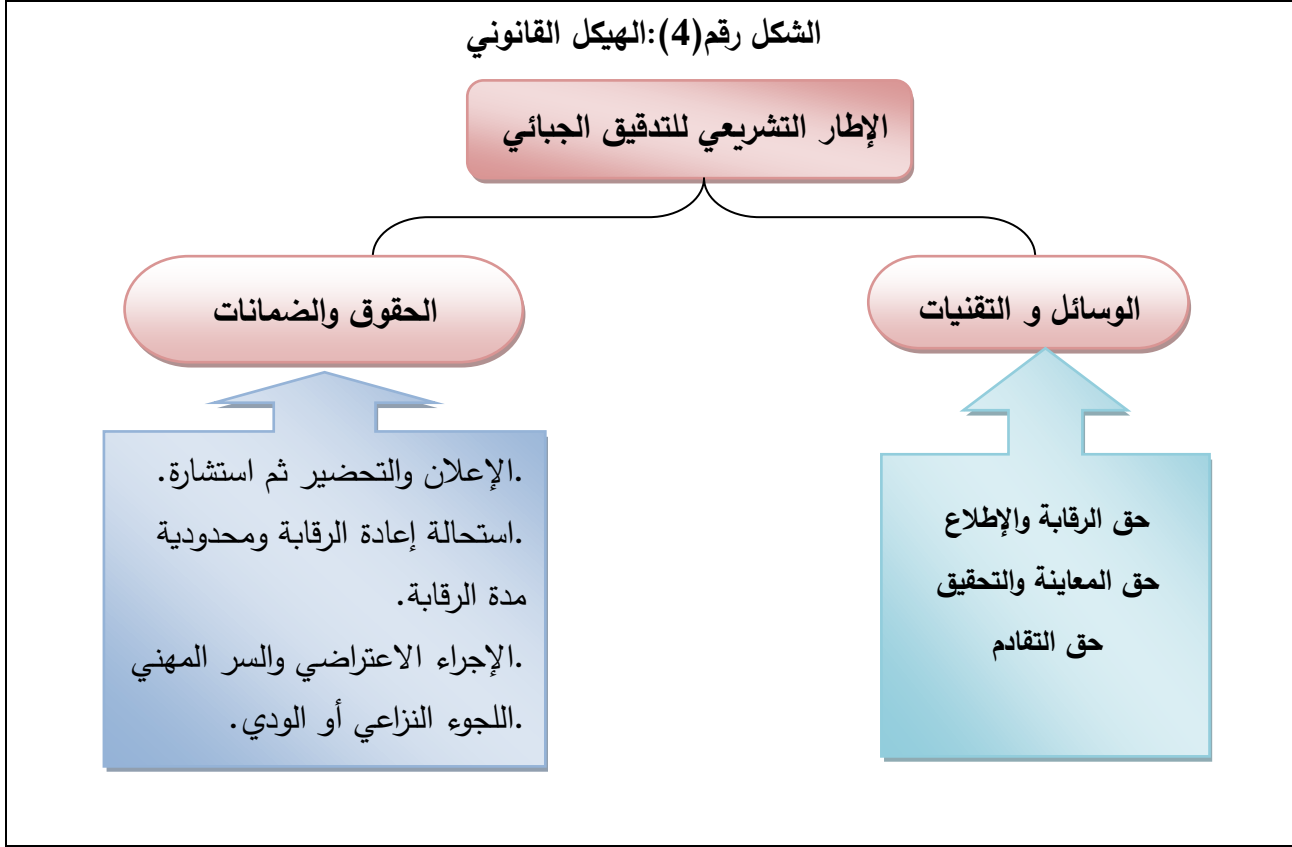
- 1) المصالح المركزية: تعد مديرية الأبحاث والمراجعات المحرك الأساسي والمركزي لعملية التحقيق والبحث عن المعلومات الجبائية بإتباع المديرية العامة للضرائب التي تضم:
  - ✓ المديرية الفرعية للتحقيقات والبحث عن المعلومات الجبائية.
  - ✓ المديرية الفرعية للبرمجة.
  - ✓ المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.
  - ✓ المديرية الفرعية لمحاربة الغش.
- 2) المصالح اللامركزية: تسمى أيضاً بالمصالح الخارجية، صلاحياتها مستقلة نسبياً على الإدارة المركزية وتتكون من:

- ✓ المديرية الجهوية لضرائب.
- ✓ المديرية الولائية للضرائب.
- ✓ المصالح الجهوية للأبحاث والمراجعات.
- ✓ مديرية كبريات المؤسسات.
- ✓ المفتشيات، القباضات.

ثانياً: الهيكل القانوني للتدقيق الجبائي: حدد القانون الجبائي الهيكل التشريعي للتدقيق حيث أعطى للإدارة الجبائية عدة صلاحيات تسمح لها بتأدية مهامها، كما منح للمكلفين بالضريبة عدة امتيازات حماية من تجاوزات الإدارة الجبائية وهذا ما يوضحه الشكل التالي:

<sup>1</sup> رسالة المديرية العامة لضرائب رقم 68، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2013، ص07.

<sup>2</sup> موقع المديرية العامة لضرائب: [www.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz)، 12/02/2020، 15 :37.



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على المواد 20-39 من قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020.

### الفرع الثالث: قواعد سلوك مهنة التدقيق الجبائي

يتعين على أعوان الإدارة الجبائية الالتزام بقواعد سلوك مهنة التدقيق الجبائي والمتمثلة في القواعد الأخلاقية الواجب توفرها في المدقق الجبائي:

أولاً: الكفاءات الواجب توفرها في المدقق: تتطلب هذه المهنة مؤهلات علمية وعملية في المجال المحاسبي والجبائي من ضمنها:

(1) النزاهة والموضوعية: على هذا الصدد تقاس درجة التزام المدقق بالعدالة والأمانة العقلية والتحرر من تعارض المصالح وهذا ما يعطي الثقة للعملاء.<sup>1</sup>

(2) التأهيل العلمي والعملية: يقصد به تمتع الشخص المدقق بالمعرفة العلمية والخبرة العملية والكفاءة المهنية التي تؤهله للمهنة.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> حسين أحمد دحدوح، حسين يوسف قاضي "مراجعة الحسابات المتقدمة الإطار النظري والإجراءات العملية"، ج1، دار الثقافة لنشر والتوزيع، ط1، عمان، الأردن، 2009، ص87.

<sup>2</sup> محمد الفيومي، عوض لبيب "أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث"، الأزاريطة، الاسكندرية، مصر، 1998، ص35.

- (3) **الاستقلالية:** هي عدم وجود ميول شخصية قد تشكك في مصداقية التقارير التي تُعتمَدُ على إبداء رأي فني محايد لذلك يفضل عدم وجود درجة قرابة من الدرجة الرابعة في المؤسسة محل التدقيق.<sup>1</sup>
- (4) **السر المهني والعناية المهنية:** يجب الحفاظ على سرية المعلومات المقدمة أثناء مهنة التدقيق، وعدم إفشاءها بدون تفويض صريح ومحدد بإضافة إلى القيام بالعمال الموكلة بشكل صحيح ومناسب دون المساس بشرف المهنة مع ضرورة الدقة والصدق والنزاهة في العمل.<sup>2</sup>
- (5) **الممارسات الضريبية:** مع توفر المؤهلات السابق يبقي الشخص المدقق غير كامل بدون الصفة القانونية للممارسات الضريبية التي هي محور التدقيق الجبائي خاصة التأكد من التصريحات الجبائية وكل ما يتعلق بالمجال الضريبي.<sup>3</sup>

**ثانياً: القواعد الأخلاقية لمهنة التدقيق الجبائي:** تتجلى أهم القواعد الأخلاقية التي يجب توفرها في المدقق الجبائي من أجل أداء مهامه في:<sup>4</sup>

- (1) **الالتزام بالحيادية:** يتعين على أعوان الإدارة الجبائية عدم التمييز بين المكلفين بالضريبة، كما يجب الامتناع عن كل سلوك عنيف أو فعل سلبي أو عدم احترام اتجاه المصلحة.
- (2) **الالتزام بالتحفظ:** بالرغم من حرية إبداء الرأي التي يتمتع بها العون إلا أنه مقيد بالامتناع عن كل سلوك يتنافى مع وظائفه.
- (3) **الالتزام بالنزاهة:** هذا الالتزام لا يكون فقط أثناء ممارسة المهنة إذ يطبق خارج المصلحة، فيجب أن يتسم بسلوك لائق ومحترم في كل الأحوال وفي الحالة العكسية تفرض عليه عقوبات تأديبية، لذلك يتعين على الموظفين الحفاظ على سلوكهم المشرف والصرامة الأخلاقية.
- (4) **الالتزام بالسر المهني:** يتوجب عليه عدم إفشاء أو تمكين الغير من الاطلاع على معلومات بحكم وظيفته، والمحافظة على سرية المعلومات المقدمة إليه للقيام بعملية التدقيق الموكلة له.
- (5) **الالتزام بالاستقلالية:** يتعين على عون الإدارة الجبائية عدم السماح لأي ظرف بأن يشكل عائقاً للقيام بمهمته بصفة عادية.

<sup>1</sup> محمود التهامي طواهر " مسعود صديقي، المراجعة وتدقيق الحسابات الإطار النظري والممارسات التطبيقية"، ديوان المطبوعات الجامعية، ط3، بن عكنون، الجزائر، 2006، ص09.

<sup>2</sup> هادي التميمي " مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعملية "، دار وائل لنشر والتوزيع، عمان 2004، ص82.

<sup>3</sup> حسين أحمد دحدوح، مرجع سبق ذكره، ص 89.

<sup>4</sup> دليل أخلاقيات المهنة لموظفي المديرية العامة لضرائب، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، الجزائر، ص10\_15.

### المطلب الثالث: المنهجية العامة لسير عملية التدقيق الجبائي

في هذا الجزء يتم التطرق إلى مراحل سير عملية التدقيق (سواء التدقيق لأغراض جبائية /التدقيق المصوب/ التدقيق في الوضعية الجبائية الشاملة)، بالإضافة إلى التدقيق على الضرائب التي تتأثر وتؤثر على الإيرادات.

**الفرع الأول:مراحل سير عملية التدقيق الجبائي:**توجد خمسة مراحل لتسيير عملية التدقيق:

**المرحلة الأولى:الإعداد للمهمة:** تتم في هذه المرحلة دراسة المهمة والتعرف على كافة الجوانب للإلمام بموضوع المهمة لقبولها أو رفضها ( في حالة قبول المهمة ترسل رسالة قبول المهمة)، وعلى هذا الأساس يقوم المدقق بوضع خارطة طريق يعتمد عليها بداية بممارسة المهمة المكلف بها.<sup>1</sup>

**المرحلة الثانية:التعرف على المؤسسة:**هذه الخطوة تسمح للمراجع بدراسة البيئة الداخلية للمؤسسة من الناحية القانونية الاجتماعية والاقتصادية، ونشاط المؤسسة والتنظيم العام للمؤسسة خاصة الشكل العام وكل وما يخص اتفاقيات والتزامات المؤسسة و الامتيازات الجبائية المستفاد منها وجل الوضعية الجبائية للمؤسسة.<sup>2</sup>

**المرحلة الثالثة:تقييم نظام الرقابة الداخلية:**إن فعالية الرقابة الداخلية دليلاً مادياً على سلامة ومصداقية المعلومات المحاسبية والجبائية المتواجدة في القوائم المالية، لذلك تعتبر نقطة انطلاق يعتمد عليها المدقق في بداية عمله.<sup>3</sup>

**المرحلة الرابعة: التحقق من العمليات ذات الطابع الجبائي:**حيث تتم من خلال:

✓ **الاطلاع على الوثائق الأساسية:** والمتمثلة في كل من التصريحات الجبائية و الوثائق المحاسبية ودفتر اليومية والجرد والدفتر الكبير وكل مراسلات الإدارة الجبائية.

✓ **برنامج العمل:**هو عبارة عن خطة عمل يقوم بوضعها المدقق لتنفيذ مهمته والتي تتضمن مجموعة من الإجراءات المتبعة في صورة خطوات متتالية تصل إلى تحقيق أهدافها.<sup>4</sup>

**المرحلة الخامسة:إعداد التقرير:** هي آخر خطوة في عملية التدقيق الجبائي، فلا يمكن للمدقق إعداد التقرير إلا بعد استكمال جميع إجراءات التدقيق واختبارات الفحص الأساسية وتحديد النتائج التي توصل

<sup>1</sup> محمد بوتين " المراجعة ومراقبة الحسابات من النظري إلى التطبيقي"، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص45.

<sup>2</sup> Rédha khelassi, "précis d'Audite fiscal de l'entreprise", Editions BERTI, Alger, 2013, p351.

<sup>3</sup> خالد أمين عبد الله "علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية"، دار وائل للنشر، ط6، عمان، الأردن، 2012، ص 174.

<sup>4</sup> Rédha khelassi, Op-Cit, p 369.

## الفصل الأول: التدقيق الجبائي وإيرادات المؤسسة: الأسس النظرية

إليها من خلال الفحص والتقييم.<sup>1</sup>

الفرع الثاني: التدقيق الجبائي لضرائب والرسوم: يكون بتأكد من العناصر المشكلة لمبلغ الضريبة حسب كل نوع ضريبة:

(1) التدقيق الجبائي لضريبة على أرباح الشركات (IBS): يتمحور تركيز المدقق الجبائي لتأكد من صحة (IBS) في:<sup>2</sup>

✓ التحقق من مبلغ الضريبة الواجب الدفع، ومبلغ التسبيقات وميعاد دفعها.

✓ التحقق من وعاء حساب الضريبة

✓ التأكد من أنه تم التصريح بالربح الخاضع لضريبة في غضون 4 أشهر من تاريخ نهاية السنة المالية.

✓ التأكد أن المؤسسة استفادة من الإعفاءات، التخفيضات، وحددت الربح الخاضع لضريبة بدقة.

✓ التحقق من المعدلات المطبقة، ورصيد التصفية.

تحسب من العلاقة: الضريبة على أرباح الشركات = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة  
بينما أن:

النتيجة الجبائية = رقم الأعمال -  $\sum$  الأعباء مقبولة جبائياً - التخفيضات - العجز

(2) التدقيق الجبائي لرسم على القيمة المضافة (TVA): يكون التأكد حسب العناصر التالية:<sup>3</sup>

✓ التأكد من الحدث المنشئ للضريبة وذلك حسب نوع العمليات المحققة.

✓ رقم الأعمال الخاضع لرسم، و معدلات المطبقة (19% عادي أو 9% مخفض).

✓ التحقق من صحة خصم الرسم على القيمة المضافة، والإعفاءات إن وجدت.

✓ التحقق من المعالجة الصحيحة لتنزيلات والمحسومات والتخفيضات TVA.

✓ الالتزام بالتصريح والتسديد في الأجل القانونية، والتحقق من التسجيل المحاسبي TVA.

مع العلم أن:

الرسم على القيمة المضافة = رقم الأعمال × معدل الرسم

<sup>1</sup> عبد الفتاح حصن وآخرون "أسس المراجعة العلمية والعملية"، دار الجامعية، الإسكندرية، مصر، 2004، ص 371.

<sup>2</sup> Philippe Peuch-L'estrade, "Laurent Herve :la pratique de l'audit", édition économisa, 4eme édition, 1992, p173. Et Rédha Khelassi, Op \_ Cit, p479.

<sup>3</sup> قانون الرسم على رقم الأعمال، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020، المواد 14\_23، ص 10\_12.

3) التدقيق الجبائي لرسم على النشاط المهني (TAP): على المدقق فيما يخص TAP التحقق من:<sup>1</sup>

- ✓ التحقق من الحدث المنشئ للرسم.
- ✓ صحة تحديد الوعاء والتأكد من تضمنه لإيرادات المهنية الإجمالية المحققة دون TVA.
- ✓ مراجعة التخفيضات التي يمكن أن تستفيد منها المؤسسة.

مع العلم أن:

$$\text{الرسم على النشاط المهني} = \text{رقم الأعمال} \times \text{معدل الرسم}$$

### المبحث الثاني: تقديم عام لإيرادات المؤسسة وفق SCF

تعد الإيرادات العنصر الأهم الذي تهتم به المؤسسة وتسعى دائماً إلى زيادتها أو المحافظة عليه على الأقل، فهي تمثل كل المداخل التي تحصلت عليها المؤسسة من جراء قيامها بالنشاط المعتاد وهذا ما يدفع المصالح التي لها علاقة مباشرة بالمؤسسة بالتوجه نحو عملية التدقيق والرقابة على كل حسابات المتعلقة بالإيرادات (كل حسابات الصنف 7).

#### المطلب الأول: مفهوم الإيرادات

الإيرادات هي نقطة قوى لصالح المؤسسة في نفس الوقت نقطة ضعفها إذ لم يتم تسييرها بالشكل الصحيح، لذلك يتمحور جل الموضوع في ضبط معنى الإيرادات وشروط تحققها ويكون هذا كالتالي:

**الفرع الأول: تعريف الإيرادات:** تمثل الإيرادات العنصر الأول من عناصر قياس نتيجة الأعمال من أرباح أو خسائر، ويقصد بها القيمة البيعية لمنتجات المنشأة أو قيمة الخدمات التي تؤديها المنشأة، بمعنى آخر أنها تمثل قيمة ما يدفعه العملاء مقابل سلعة أو الخدمات التي تقدمها المنشأة.<sup>2</sup>

كما تعرف الإيرادات أيضاً أنها تدفق الموارد إلى الداخل المؤسسة وذلك نتيجة مزاولة المؤسسة لنشاطها.<sup>3</sup>

<sup>1</sup> قانون الضرائب المباشر والرسوم المماثلة، مديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020، المواد 219\_222، ص 50\_52.

<sup>2</sup> خالد عبد المنعم زكي لبيب وآخرون "دراسات تطبيقية في المراجعة (القسم الأول)"، جهاز الكتب بكلية التجارة جامعة القاهرة، ط1، القاهرة، 2018، ص20.

<sup>3</sup> مناضل عبد الجبار السالم وعبد الوهاب عبد الرحمان الشادي "المحاسبة المالية"، الجزء الثاني، دار الكتاب الجامعي، صنعاء، 2012، ص37.

تعتبر مشكلة تحقق الإيراد بمثابة المشكلة الجوهرية للإيرادات والتي لا تزال إلى يومنا هذا مثار جدل بين المحاسبين، ويقصد بتحقيق الإيراد هنا الاعتراف به وإثباته في الدفاتر والسجلات، أي تحقيق النقطة الزمنية التي يجوز عندها فنياً الاعتراف بالإيراد وإثباته محاسبياً، بحيث تمثل أسس تحقق الإيرادات في:

(1) تحقق الإيرادات على أساس البيع: يعتبر هذا الأساس هو أكثر الأسس شيوعاً، بمقتضاه يتحقق الإيراد - أي يتم الاعتراف بها في الدفاتر - عند بيع السلع أو أداء خدمة.

(2) تحقق الإيرادات على أساس القبض (الأساس النقدي): يستند هذا الأساس على الواقعية الحقيقية، أي يتم الاعتراف بالإيرادات عند القبض فقط وبالتالي الإيراد الذي لم يتم قبضه نقداً لا يُعترف به ولا يسجل في الدفاتر المحاسبية.

(3) تحقق الإيرادات على أساس الإنتاج: يتولد أو يتحقق هذا الأساس بمجرد إتمام صنع المنتج أو جزء منه، وأنه يجب الاعتراف به عند هذه المرحلة، وعدم تأجيل الاعتراف به حتى بيعه أو قبض قيمته، ويعرف هذا المبدأ بمبدأ توليد الإيراد بمجرد الإنتاج.<sup>1</sup>

الفرع الثاني: طبيعة الإيرادات المكونة لمؤسسة: تتكون الإيرادات من حسابات النواتج التالية:

- ✓ الحساب (70) المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة، الخدمات المقدمة والمنتجات الملحقة.
- ✓ الحساب (72) الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون.
- ✓ الحساب (73) الإنتاج المثبت.
- ✓ الحساب (74) إعانات الاستغلال.
- ✓ الحساب (75) المنتجات العميائية الأخرى.
- ✓ الحساب (76) المنتجات المالية.
- ✓ الحساب (77) عناصر غير عادية - المنتجات.
- ✓ الحساب (78) استرجاعات عن خسائر قيمة والمؤونات.<sup>2</sup>

الفرع الثالث: أنواع الإيرادات: نظراً لما تحمله الإيرادات من عناصر هامة تعتمد عليها المؤسسة تم

تقسيم هذه الإيرادات إلى:

(1) الإيرادات الإرادية: يقسم هذا النوع بدوره إلى إيرادات عادية وأخرى غير عادية وفق مفهوم الآتي:

<sup>1</sup> لهوام جمعة" المحاسبة المعمقة وفق المعايير المحاسبية الدولية"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010، ص135.  
<sup>2</sup> المرسوم التنفيذي رقم 08-156، المؤرخ في 26 ماي 2008، المتضمن أحكام القانون رقم 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي، ص 52.

- 1-1) الإيرادات الإرادية العادية: هي تلك الإيرادات التي تنشأ من مزاولة المنشأة لنشاطها العادي، وذلك مثل: إيراد المبيعات وأرباح الاستثمارات، والتي ترحل إلى الجانب الدائن من حسابات الأرباح والخسائر.
- 1-2) الإيرادات الإرادية غير عادية: يقصد بها تلك الإيرادات التي تنشأ نتيجة عمليات لا تدخل في النشاط العادي للمؤسسة، ولا تتعلق بالفترة المحاسبية الجارية، بل قد تخص فترات ماضية، وذلك مثل: تحصيل المنشأ لديون سبق وأن اعتبرت معدومة في سنوات سابقة.
- 2) الإيرادات الرأسمالية: هي تلك الناتجة عن بيع المنشأة لأحد أصولها الثابتة، التي تقتنيها بقصد المساعدة في الإنتاج، أو أداء خدمة طويلة الأجل وليس بقصد التجارة فيها، وكذلك قد تكون مكاسب ناتجة عن ارتفاع أسعار أصول المؤسسة.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: إجراءات التدقيق الجبائي للإيرادات

تتمثل الإيرادات في حسابات الصنف (7) وهي المبالغ التي تحصل عليها المؤسسة من مبيعات منتجاتها لإضافة إلى المنتوجات التي بحوزتها وكذا الإيرادات الأخرى التي يمكن أن تكسبها وفيما يلي خطوات المدقق لإجراء التدقيق والرقابة على الإيرادات:

- 1) التدقيق الجبائي على حساب المبيعات من البضائع والمنتجات المصنعة (70 وفروعه): هو العنصر الأكثر عرضة للتلاعب والغش لذلك تشمل أهم التحقيقات التي يقوم بها المدقق الجبائي في التأكد من:<sup>2</sup>
- ✓ أن جميع الفواتير خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA) مرفقة بجميع وثائق الإثبات وهل تم فعلاً احترام المعدل القانوني (9% و 19%).
  - ✓ أن المؤسسة قد قامت بتسجيل جميع الإيرادات.
  - ✓ يجب على المحقق إجراء عملية المقارنة بين الموجود على الفواتير المرسلة والمبالغ المسجلة محاسبياً.
  - ✓ يجب على المراقب الجبائي التأكد من قيمة الحسابات أن تكون غير متضمنة TVA.
  - ✓ يقوم بمراجعة الفواتير المسجلة محاسبياً أثناء عملية النشاط (في السنة) والتي تمت عملية التسليم في السنة الموالية.
  - ✓ التأكد من صحة العمليات الحسابية للفواتير وصحة تسجيلها المحاسبي.
  - ✓ تدقيق فواتير البيع الملغاة مع الإطلاع على أصل الفاتورة وصورتها مع معرفة سبب الإلغاء.
  - ✓ مطابقة صور فواتير البيع مع قيد دفتر يومية المبيعات.

<sup>1</sup> خالد عبد المنعم زكي لبيب وآخرون، مرجع سبق ذكره، ص 25.

<sup>2</sup> منصور بن عماره، مرجع سبق ذكره، ص 118\_119.

- ✓ تتبع ترحيل قيد بعض فواتير المبيعات موضوع التدقيق مع حسابات العملاء المختصة.<sup>1</sup>
- (2) التدقيق الجبائي على حساب الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون (72 وفروعه): هو يمثل التغيير في المخزون أي الفرق بين مخ1 ومخ2 يتم التأكد من صحة هذا العنصر من خلال:
- التأكد من أن رصيد التغيير في المخزون سالب أو موجب، ويجب أن يكون على مستوى منتجات النشاط، ولذلك يجب على المدقق أن يحضر الجرد المادي للمخزون والأعمال الجارية، وهذا من أجل تجنب أي خطر زيادة أو النقصان في نتيجة السنة المالية.<sup>2</sup>
- (3) التدقيق الجبائي على حساب الإنتاج المثبت (73): يتم فيه تسجيل تكلفة إنتاج العناصر المادية والمعنوية المنجزة من طرف المؤسسة.<sup>3</sup>
- يقوم المدقق في هذا الحساب بالتأكد من أن هذا الحساب يُسجل تكلفة الأعمال الموجهة للاستخدام الداخلي للمؤسسة، ويجب على المدقق مراجعة التقارير التقنية للإنتاج وكل الوثائق التي تبرر التكاليف الملتمزم بها لإنتاج التثبيت لضمان التقييم الصحيح لهذه المنتوجات، كذلك يجب على المدقق فحص الوضع بالتفصيل للتثبيبات الموجودة في الأصل وإعادة مراجعة جميع الوثائق التي تبرر المداخل المتعلقة بدقة ربط هذه المنتجات بالدخل الخاضع للضريبة.<sup>4</sup>
- (4) التدقيق الجبائي على حساب إعانات الاستغلال (75 وفروعه): يقصد بها تلك المساعدات المالية التي تقدمها الدولة أو الجماعات المحلية أو حتى من أطراف أخرى لتعويض الخسائر التي تحملتها أو ستحملها المؤسسة،<sup>5</sup> حيث يقوم المدقق الجبائي بالتأكد من:
- ✓ الاستلام الفعلي لإعانات الاستغلال والتوازن، وذلك باستشارة مجلة الاستلام لضمان إيداع العائد السنوي، يتم إرفاقها بتفاصيل هذه الإعانات المقدمة.
  - ✓ ضمان إدراج جميع إعانات الاستغلال والتوزيع في القاعدة الضريبية للسنة، لأن ضرائبها فورية.
  - ✓ وجود جزء من إيرادات رقم الأعمال غير المفوتر.
  - ✓ عدم تسجيل الشركة للأعمال التي قامت بهم لنفسها في الإيرادات.

<sup>1</sup> مجدي عبد السلام سالم انجار "مدى التزام مقدر ضريبة الشركات بمعايير المراجعة وأثرها في كشف التهرب الضريبي"، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة بنغازي، ليبيا، 2014، ص 73\_74.

<sup>2</sup> Rédha Khelassi, Op \_ Cit, p 472.

<sup>3</sup> ولهي بوعلام "جبائية المؤسسة"، الجزء الأول، دار الهدى، الجزائر، 2018، ص 57.

<sup>4</sup> Rédha Khelassi, Op \_ Cit, p 472.

<sup>5</sup> ولهي بوعلام، "جبائية المؤسسة"، مرجع سبق ذكره، ص 57.

✓ عدم تكامل التبرعات والإعانات المقدمة.

✓ عدم احترام قواعد الفوترة ومخصصات السنة.<sup>1</sup>

(5) التدقيق الجبائي على حساب المنتجات العملياتية الأخرى (75 وفروعه): على المدقق التأكد من:

✓ وجود تطابق بين المبالغ الموجودة في المحاسبة والتصريحات الجبائية.

✓ أن المنتجات الاستثنائية المحصلة قد تم ضمها إلى النتيجة خاضعة لضريبة.<sup>2</sup>

أما فيما يتعلق بالحساب (752) يجب الفصل عند تحديد قيمتها بينما إذ كانت قصيرة المدى (3 سنوات أو أقل تحسب في حدود 70% من الربح الخاضع لضريبة) أو طويلة المدى (أكثر من 3 سنوات تكون على أساس 35% من الربح الخاضع لضريبة).<sup>3</sup>

(6) التدقيق الجبائي على حساب المنتجات المالية (76 وفروعه): على المدقق التأكد من:<sup>4</sup>

✓ التحقق من التطبيق الصحيح على الدخل والمنتجات من الخارج، والاتفاقيات دولية لتجنب الازدواج

الضريبي.

✓ التحقق من الشروط الدقيقة الواردة في الاتفاقيات القروض وخاصة معدل الفائدة المنصوص عليها،

وكذلك الصلاحية القانونية للعقد.

✓ تحقق من حسابات إعادة الاستثناءات.

✓ التحقق من الأحكام الواردة في اتفاقيات القروض، ولاسيما أسعار الفائدة المقرر والصلاحية القانونية

للعقود.

✓ دمج دخل حقوق الملكية من الشركات الخاضعة لضريبة على أرباح الشركات في القاعدة الضريبية.

✓ عدم الامتثال لشروط السوق للفائدة على القروض.

(7) التدقيق الجبائي على حساب العناصر الغير عادية - منتجات (77): في هذا الحساب على المدقق التأكد

أن المنتجات الاستثنائية من تهيأت وبناءات المشيدة من قبل المستأجرين أنها ضمن الأرباح الخاضعة

للضريبة.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> Rédha Khelassi, Op \_ Cit, p472\_473.

<sup>2</sup> منصور بن عماره، مرجع سبق ذكره، ص 220.

<sup>3</sup> قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020، المادة 172\_173، ص 44\_45.

<sup>4</sup> Rédha Khelassi, Op\_Cit, p 475.

<sup>5</sup> منصور بن عماره، مرجع سبق ذكره، ص 221.

8) التدقيق الجبائي على حساب استرجاع الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات (78): إذ يقوم المدقق الجبائي بالتأكد من:<sup>1</sup>

- ✓ المؤونات تم استعمالها لعناصر خاصة بالأصول.
  - ✓ التحقق من صحة الاسترجاع المبالغ المستردة من المؤونات.
  - ✓ التأكد من الأحكام المتعلقة بالمؤونات التي تمت إزالتها من الأصول أو إلى المخاطر المتوسعة أنها أصبحت سارية المفعول خلال السنة المالية.
  - ✓ تحديد إسترجاعات الاستغلال عن المؤونات غير الخاضعة للضريبة.
- إن الخطوات السابقة تمثل التحقيق الخاص بالعناصر المكونة للإيرادات، وعليها فإن التحقيقات العامة تكون كآتي:<sup>2</sup>

- ✓ يجب إجراء عملية المقارنة بين المبالغ الموجودة على الفواتير والمبالغ المسجلة محاسبياً.
- ✓ يجب التحقق من أن جميع الفواتير خارج (TVA) مرفقة بوثائق الإثبات الجمركية والجبائية.
- ✓ يجب التأكد من أن نظام الفوترة الخاصة بالمؤسسة يتماشى مع المتطلبات والالتزامات القانونية فيما يخص (TVA).
- ✓ يجب التأكد من تسجيل جميع الإيرادات المحققة خلال الدورة.
- ✓ يجب التأكد من الإعانات المستلمة لا تمثل أداء لخدمة موهبة أو تكملة لسعر البيع خاضع للرسم على القيمة المضافة (TVA).
- ✓ يجب التأكد من وجود تطابق بين المبالغ الموجودة في المحاسبة والتصريحات الجبائية.
- ✓ يجب التأكد من أن المنتوجات الاستثنائية مثل تعويضات التأمين المحصلة قد تم ضمها لنتيجة الخاضعة للضريبة.

### المطلب الثالث: كيفية التصريح بالإيرادات

تعتبر التصريحات الجبائية دليل قوي للمؤسسة وعليها فهي وثائق تحتوي على معلومات تعبر عن الذمة المالية وأرقام الأعمال المحققة من قبل المكلفين والتي تحدد الوعاء الضريبي<sup>3</sup>، ويكون التصريح شهرياً

<sup>1</sup> Rédha Khelassi, Op\_ Cit, p 476.

<sup>2</sup> صالح حميدانو " دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية " - عينة من المؤسسة الاقتصادية بالوادي - رسالة ماجستير غير منشورة في العلوم التجارية، كلية الاقتصاد، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة قاصدي مرياح ورقلة، الجزائر، 2012، ص 80.

<sup>3</sup> سمية قحموش، المراجعة الجبائية كألية تساهم في تحسين جودة التصريحات، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد السادس، جامعة أم البواقي، 2016، ص 299.

وسنوياً فالأول عبر سلسلة G50 "هي وثيقة للإدلاء بالمداخل الحقيقية لتحصيل مختلف الضرائب" أما الثانية من خلال تقديم الميزانية الجبائية والتصريح بالمداخل السنوية المحققة كما سنتطرق إليه.

**الفرع الأول: التصريح الشهري للإيرادات في G50:** هو تصريح وحيد يعتبر كجدول إشعار بالضريبة والرسوم المحصلة نقداً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر<sup>1</sup>، لذا على كل مكلف التصريح قبل 20 يوم من كل شهر أو ثلاثي إلى قباضة الضرائب المختصة إقليمياً عبر وثيقة G50 لتسديد مختلف المستحقات الضريبية المتعلقة بالعمليات المنجزة<sup>2</sup>، وعليه يكون التصريح كما يلي:

(1) **بالنسبة لرسم TAP:** يُستحق الرسم بصدد رقم الأعمال المحقق من قبل المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطاً تخضع أرباحهم لضرائب على الدخل الإجمالي في صنف أرباح مهنية أو الضريبة على أرباح الشركات، مع العلم أن رقم الأعمال يقصد به الإيرادات المحققة على جميع عمليات البيع أو خدمات أو غيرها<sup>3</sup> كما يوجد بعض المهن تستفيد من تخفيضات لرسم على النشاط المهني منها<sup>4</sup>:

- ✓ يستفيد قطاع الأشغال العمومية والري من تخفيض قدره 25% من رقم الأعمال المحقق.
- ✓ يستفيد قطاع البيع بالجملة من 30% تخفيض من رقم الأعمال المحقق.
- ✓ عمليات الإنتاج الوطني أو بيع المواد الإستراتيجية أيضاً تستفيد من 50% تخفيض من CA.
- ✓ عمليات معفاة تماماً من الرسم كالوكالة الوطنية لدعم الشباب وغيرها.

إضافتاً إلى ذلك الأعمال الحرة و العمليات التي لا تستفيد من تخفيضات والتي لا تندرج في الأنشطة سابقة وكل هذا يكون في الصفحة الأولى من الوثيقة.

(2) **بالنسبة لرسم TVA:** على كل شخص يقوم بعمليات خاضعة للرسم على القيمة المضافة أن يسلم أو أن يرسل كشفاً يبين فيه مبلغ العمليات المحققة لمجمل العمليات الخاضعة لضريبة وتسديد الضريبة المستحقة في نفس الوقت حسب هذا الكشف<sup>5</sup>، ويتم التصريح في الصفحة الثانية من الوثيقة.

<sup>1</sup> الدليل التطبيقي للمكلف بالضريبة، مديرية العلاقات العمومية والاتصال، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، 2019، ص 64.

<sup>2</sup> لياس قلاب دبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية - مديرية الضرائب أم البواقي -، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم علوم التسيير، جامعة محمد خيضر بسكرة، الجزائر، 2011، ص 37.

<sup>3</sup> المادة 217-1، 224، قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، 2020، مرجع سبق ذكره، ص 52.

<sup>4</sup> وثيقة G50، مديرية كبريات المؤسسات، المديرية العامة لضرائب، وزارة المالية، الصفحة الأولى.

<sup>5</sup> المادة 76-1، قانون الرسم على رقم الأعمال، مرجع سبق ذكره، ص 26.

الفرع الثاني: التصريح السنوي للإيرادات: يكون عبر تقديم مختلف الكشوف السنوية بما فيها جدول حساب النتيجة الذي يعتبر الكشف السنوي للإيرادات التي تحققها المؤسسة والذي تنطبق فيها إلى إجمالي عمليات البيع وجميع الحسابات المتعلقة بالإيرادات<sup>1</sup>؛ بالإضافة إلى الميزانية الجبائية وملاحظتها.

الجدول رقم (01): اختصار جدول حساب النتيجة

البيان	السنة N
مبيعات البضاعة (70)	
إنتاج مخزن (72)	
إنتاج مثبت (73)	
إعانات الإستغلال (74)	
إنتاج السنة المالية (1)	
إستهلاك السنة المالية (2)	
القيمة المضافة للاستغلال (1-2)	
إجمالي فائض الاستغلال	
المنتجات العملياتية الأخرى (75)	
إسترجاع على خسائر قيمة والمؤونات (78)	
النتيجة العملياتية	
المنتجات المالية (76)	
النتيجة العادية قبل الضرائب	
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	
العناصر الغير عادية (منتجات) (77)	
النتيجة الغير عادية	
صافي نتيجة السنة المالية	

المصدر: الجريد الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، المؤرخ في 25/03/2009، القرار 74 المؤرخ في 26/07/2008 الذي يحدد قواعد تقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد تسيرها، ص 30.

<sup>1</sup> جمال لعشيشي "محاسبة المؤسسة والجباية وفق النظام المالي والمحاسبي"، pages blues، الجزائر، 2011، ص 15.

## خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل نجد أن التدقيق الجبائي إجراء مهم وضروري لمراقبة المكلفين بالضريبة في تأدية واجباتهم الضريبية والعمل على اكتشاف كل الأخطاء والمخالفات المسجلة، وتصويبها وفق القواعد والقوانين الجبائية التي تنظم سير العملية الجبائية، حيث أعطيت لكافة المؤسسات معايير محددة لإجراء عملية التدقيق نظراً لمسئوليتها في معالجة أعمالها المالية خاصة المتعلقة بتحصيل "الإيرادات" التي هي جوهر دراستنا، بل وأن الإيرادات عنصر مهم في محاسبة المؤسسة إلا أنها العنصر الأكثر تلاعباً من قبل المكلف مع ذلك تعتبر أهم هدف تسعى المؤسسة إلى تحقيقه فهي أساس ضبط رقم الأعمال الذي يحدد الوعاء الضريبي.

وعليه تم استنتاج منهجية التدقيق الجبائي في المحاسبة والتي تتمثل في التقنيات الجبائية المتبعة في تدقيق العناصر المكونة للمحاسبة وأنها كلها مقتبسة من تقنيات التدقيق المحاسبي بصيغة جبائية بحيث يكون لكل حساب إجراء تدقيق خاص به لمجابهة أي محاولة لتهرب الضريبي وهذا ما يؤكد جودة التصريحات الجبائية، كما أن للمؤهلات الخاصة بالمدقق دور إيجابي في الحصيلة النهائية للتدقيق لما يوفره من مؤهلات علمية وعملية تؤدي إلى الرفع من الإيرادات والحد من الخطر الجبائي الذي تتعرض إليه المؤسسة، وعلى هذا الأساس يخرج المدقق في نهاية التدقيق الجبائي بتقارير تتضمن تأكيدات حول:

- ✓ مصداقية ودلالة الحسابات المرتبطة بالإيرادات.
- ✓ مدى احترام قواعد التقييم والتسجيل المحاسبي للحسابات.
- ✓ المصادقة على تطابق المعلومات المسجلة في دفاتر المؤسسة مع المصرح بها جبائياً.

## الفصل الثاني

أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة:

الدراسة التطبيقية

– المديرية الفرعية للرقابة الجبائية –

### تمهيد

بعد الانتهاء من الجانب النظري للبحث، والذي تضمن مختلف الجوانب المتعلقة بالتدقيق الجبائي والمعلومات الخاصة بالإيرادات حسب النظام المحاسبي والمالي، تم تطبيق الدراسة على المديرية الفرعية للرقابة الجبائية والتي سيتم التعرف عليها لاحقاً وذلك من أجل إسقاط الدراسة النظرية على الواقع الميداني، ولأن موضوع البحث أثر التدقيق الجبائي على الإيرادات المؤسسة وفق SCF سنحاول التطرق إلى تطور عدد القضايا التدقيق في المحاسبة خلال الفترة (2015-2018)، مضافاً عليه عملية التدقيق الخاصة بالحالات الثلاثة التالية:

- ✓ بالنسبة للنشاط التجاري.
- ✓ بالنسبة للنشاط الإنتاجي.
- ✓ بالنسبة للنشاط الأشغال العقارية.

وانطلاقاً من إحصائيات العامة الصادرة من المديرية خلال الفترة (2015-2018) تم على أساسها تقسيم الفصل إلى ثلاثة مباحث الأول نهدف من خلاله إلى التعرف على المديرية الفرعية للرقابة مهامها وهيكلها. وقد خصصنا المبحث الثاني إلى تقييم تطور عدد قضايا التدقيق الجبائي في المديرية، أما فيما يخص المبحث الثالث قمنا بدراسة تحليل التدقيق الجبائي على الإيرادات لعينة من القضايا.

## المبحث الأول: التعريف بالمديرية الفرعية للرقابة الجبائية

تعد الأجهزة التابعة للمديرية الولائية للضرائب أجهزة عمومية تختص في المجال الجبائية تعمل على تطبيق مجمل القوانين والتشريعات المنصوص عليها من بينها المديرية الفرعية للرقابة الجبائية التي نحن بصدد التعرف عليها في بداية هذا الجزء.

### المطلب الأول: نشأة المديرية الفرعية للرقابة الجبائية

بما أن المديرية الفرعية للرقابة الجبائية (S/DCF) جهاز من أجهزة المديرية الولائية للضرائب (DIW) تعد نشأتها من نشأة هذه الأخيرة الذي تم تأسيسها في 1998/07/12 بولاية المسيلة<sup>1</sup>، مكلفة بتطبيق برامج التدقيق الجبائي والمصادق عليه من طرف مديرية الأبحاث والمراجعات إضافة إلى عملية التدقيق الجبائي على المؤسسات الموجودة على مستوى الولاية.<sup>2</sup>

### المطلب الثاني: مهام المديرية الفرعية للرقابة الجبائية

تتمثل المهام الموكلة للمديرية الفرعية للتدقيق الجبائي للمديرية الولائية، بإعداد برامج البحث ومراجعة ومراقبة التقييمات ومتابعة إنجازها، بينما المهام الموكلة لمكاتب التابعة لها تتمثل في:

(1) مكتب البحث على المعلومات الجبائية: يعمل على شكل فرق، وهو مكلف:

- ✓ تشكيل فهرس للمصادر المحلية للمعلومات التي تعني الوعاء الضريبي ومراقبتها وكذا تحصيلها.
- ✓ تنفيذ برامج التدخلات والبحث وكذا تنفيذ حق الاطلاع وحق الزيادة بالتنسيق مع المصالح والمؤسسات المعنية.

(2) مكتب البطاقات والمقارنات: مكلف:

- ✓ تكوين وتسيير مختلف البطاقات الممسوكة.
- ✓ التكفل بطلبات التعريف الجبائية للمكلفين بالضريبة.
- ✓ مراقبة استغلال المصالح المعنية لمعطيات المقارنة وإعداد وضعيات إحصائية وحواصل دورية لتقييم نشاطات المكتب.

<sup>1</sup> القرار رقم 484 المؤرخ في 1998/07/12، المحدد للنطاق الإقليمي والتنظيم واختصاص المديرية الجهوية والولائية للضرائب.

<sup>2</sup> <http://w.w.w.mfdgi.gov.dz/index.php/ar/2014-03-24-14-21-49/services-externes/246-2014-05-28-14-02>, consulté le : 16/05/2020, 23 :37.

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

3) مكتب المراجعات (التدقيقات) الجبائية: الذي يعمل في شكل فرق، مكلفة:

- ✓ متابعة تنفيذ برامج المراقبة والمراجعة.
- ✓ تسجيل المكلفين بالضريبة في مختلف برامج المراقبة.
- ✓ إعداد الوضعيات الإحصائية والتقارير الدورية التقييمية.

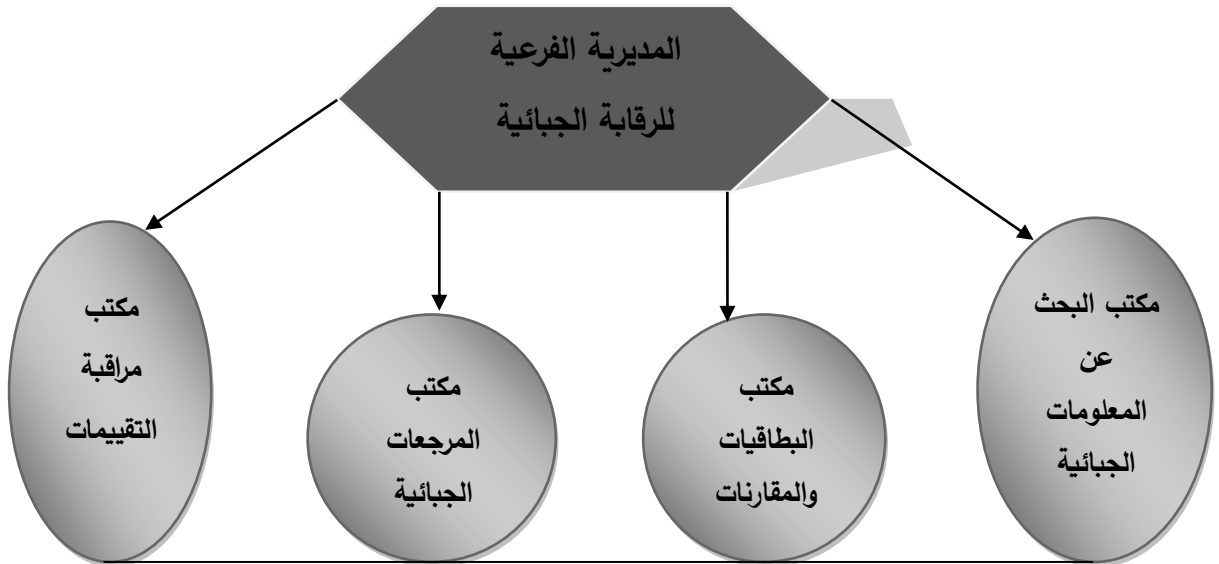
4) مكتب مراقبة التقييمات: هو أيضاً يعمل في شكل فرق، مكلف:

- ✓ استلام واستغلال عقود نقل الملكية بالمقابل أو مجاناً.
- ✓ المشاركة في أشغال التحسين للمعايير المراجعة.
- ✓ متابعة أشغال الخبرة في إطار الطلبات التي تقدمها السلطات العمومية.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية

تندرج في المديرية الفرعية للرقابة الجبائية أربعة مكاتب تمثل التنظيم الهيكلي لها وهي موضحة في الشكل التالي:

الشكل رقم (05): الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية



المصدر: من إعداد الطالبتين بالاعتماد على:

<http://w.w.w.mfdgi.gov.dz/index.php/ar/2014-03-24-14-21-49/services-exterieurs/246-2014-28-14-16-02>, consulté le : 16/05/2020, 23 :46.

<sup>1</sup> مرجع نفسه.

## المبحث الثاني: تقييم تطور عدد من قضايا الشركات الخاضعة للتدقيق خلال

### الفترة (2015-2018)

تواجه المديرية الفرعية للرقابة الجبائية كل سنة عدد من القضايا المشكوك فيها والمحالة لتدقيق الجبائي لتأكد من صحة تصريحاتهم. لذلك تقييم التطور الحاصل في قضايا التدقيق الجبائي مهم لمعرفة فعالية الأجهزة الضريبية في تطبيق القوانين الجبائية وكشف الثغرات لسدها.

### المطلب الأول: تطور عدد القضايا التدقيق في المحاسبة خلال (2015-2018).

لدينا نتائج التطور في المحاسبة خلال الفترة (2015-2018)، كما هو موضح في الجدول التالي:

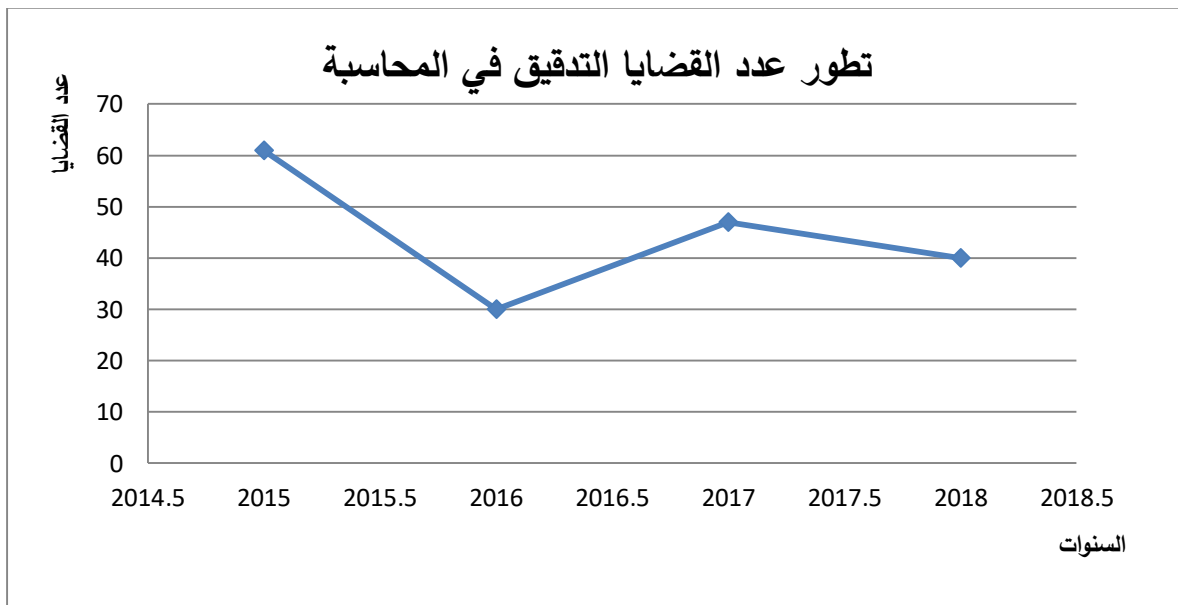
الجدول رقم(2): تطور عدد القضايا التدقيق في المحاسبة خلال(2015-2018) الوحدة(دج)

البيانات/ السنوات	2015	2016	2017	2018
عدد القضايا	61	30	47	40
الحقوق المسترجعة	148 679 842	132 673 784	144 070 528	97 690 620
غرامات الوعاء	35 087 614	32 692 572	34 455 986	23 469 742
إجمالي المبالغ المحصلة	183 767 456	164 956 356	178 526 514	121 160 362

المصدر: المديرية الفرعية للرقابة الجبائية- مديرية الضرائب لولاية المسيلة

من خلال الجدول رقم(2) تم إنشاء الشكل لتوضيح مسار عدد القضايا خلال الفترة كالتالي:

الشكل رقم(6): تطور عدد قضايا التدقيق في المحاسبة خلال الفترة (2015-2018)



المصدر: من إعداد الطلبة، انطلاقاً من معطيات الجدول رقم(2).

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

من خلال الجدول رقم(2) والشكل رقم(6) فإنه يمكننا استنتاج أن عدد القضايا خلال الفترة (2015-2018) في انخفاض محسوس، إضافةً إلى وجد علاقة تزايد بين عدد قضايا التدقيق وبين الحقوق المسترجعة والغرامات. فنلاحظ انخفاض في سنة 2016 (31 ملف) ثم ارتفاع في سنة 2017 (17 ملف)، قد يكون السبب تغير معدلات الضرائب في هذه السنة وفي السنة الموالية سجل انخفاض (7ملفات)، وكذلك الأمر بالنسبة للحقوق والغرامات بالتناسب مع كل سنة، فكلما كان عدد القضايا التدقيق أكبر كانت الحقوق المسترجعة مضاعفة وليس بالضرورة كلما قلت عدد القضايا التدقيق قل مبلغ الحقوق المسترجعة لأن هذا الأخير غير مرتبط بحجم القضايا بل بمقدار التحايل الخاص بكل قضية. هذا قد يفسر تحسن مستوى التدقيق في السنوات الأخيرة الذي أدى إلى دقة انتقاء الملفات الخاضعة للتدقيق، وكذا قدرة وكفاءة المدققين الذين يقومون بعملية التدقيق، ونظراً لضخامة إجمالي مبالغ المحصلة يفسر ذلك قدرة المديرية الفرعية للرقابة الجبائية على كشف محاولة التهرب الضريبي.

### المطلب الثاني: تطور عدد قضايا التدقيق المصوب في المحاسبة خلال(2015-2018)

تدرج الدراسة التطبيقية لموضوع البحث من حيث أشكال التدقيق ضمن التدقيق المعمق في المحاسبة والتي تم كشف عن مسار عدد قضايا التدقيق المصوب في المحاسبة وفق المديرية الفرعية للرقابة الجبائية في الجدول التالي:

### الجدول رقم(3): تطور عدد قضايا التدقيق المصوب في المحاسبة والحقوق والغرامات المترتبة عليها

الوحدة: (دج)

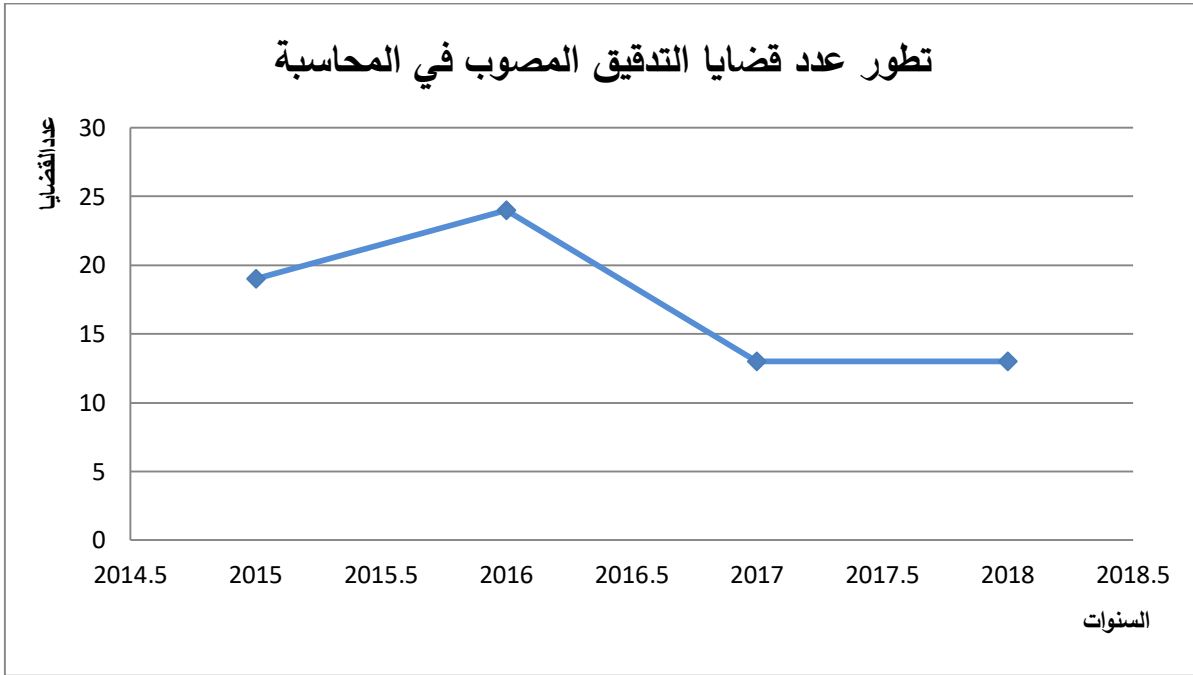
خلال الفترة(2015-2018)

البيانات/السنوات	2015	2016	2017	2018
عدد القضايا	19	24	13	13
الحقوق المسترجعة	11 464 626	26 295 962	6 333 975	5 998 472
غرامات الوعاء	2 587 817	6 430 113	1 144 513	1 318 642
إجمالي مبالغ المحصلة	14 234 443	32 726 075	7 778 488	7 317 114

المصدر: المديرية الفرعية للرقابة الجبائية- مديرية الضرائب لولاية المسيلة.

على ضوء المعطيات المقدمة من المديرية الفرعية للرقابة الجبائية، نقوم بإنشاء الشكل التالي لتوضيح مسار التطور لعدد القضايا:

الشكل رقم(7):تطور عدد قضايا التدقيق المصوب في المحاسبة



المصدر: من إعداد الطلية، انطلاقاً من معطيات الجدول رقم(3).

من خلال الجدول رقم(3) والشكل رقم(7) يمكننا استنتاج أن عدد قضايا التدقيق في الفترة الأولى قد ارتفع(19 ← 24) مع ارتفاع في الحقوق المسترجعة والغرامات وبعدها انخفضت لنصف تقريباً(24 ← 13) مع انخفاض في الحقوق والغرامات، وقد شهدت ثبات في الفترة الأخيرة(13←13) مع انخفاض محسوس في الحقوق والغرامات هذا راجع إلى مدى فعالية تطبيق أسلوب التدقيق المصوب في المحاسبة الذي أدى إلى تقليص عدد القضايا في إطار التدقيق الجبائي.

### المبحث الثالث:تحليل التدقيق الجبائي على الإيرادات دراسة لعينة من القضايا

يلجأ أغلب المهنيين عند ممارسة مهامهم إلى التلاعب بصحة الأحداث المحاسبية وعدم الدقة في تقديم تصريحات الجبائية، لذلك تعمل الإدارة الجبائية على التحقيق مع الأشخاص(الطبيعي/المعنوي)الذين هم في موضع شك، وعلى هذا الأساس تم أخذ عينة لتأكد من مصداقية أحداثها.

#### المطلب الأول: دراسة حالة لمكلف يمارس النشاط التجاري

يعتبر النشاط التجاري من أكثر الأنشطة خضوعاً للتدقيق الجبائي وعليه سيتم دراسة وضعية جبائية خاصة بالمكلف يمارس التجارة بالجملة، وكانت النتائج وفق الوضعية التالية:

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

الفرع أول: تقديم عام لشخص المكلف

الجدول رقم(4): بطاقة تعريف بالمكلف

الرقم	مكونات المكلف الجبائي	التعريف
1	الشكل القانوني للملف	شخص طبيعي
2	طبيعة النشاط	التجارة بالجملة لمواد البناء
3	تاريخ بداية النشاط	30/06/2009
4	مقر النشاط	بلدية حمام الضلعة المسيلة
5	سنة الاخضاع للتدقيق	2019
6	نوع التدقيق	محاسبي

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ - المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

الفرع ثاني: أثر التدقيق على الإيرادات

- 1) كيفية سير عملية التدقيق: تم الاعتماد في عملية التدقيق بناءً على تتبع حركة الكشف البنكي في مراجعة أرقام الأعمال والفواتير المبيعات المقدمة والمعلومات المتوفرة بالملف الجبائي إضافةً للمراسلات الخارجية الواردة لمصالحنا بالنسبة للنشاط الممارس من طرف المكلف.
- 2) نتائج عملية التدقيق: تم استخراج مشتريات غير مصرح بها في سنة 2016 وبعد تطبيق الهامش الإجمالي للربح 10% تم التوصل إلى وجود فارق في رقم الأعمال غير المصرح به، مثلما يوضح الجدول الموالي:

الجدول رقم(5): استخراج الفارق في رقم الأعمال

البيان/السنوات	2016
المشتريات المستخرجة	119 595 480
المشتريات المصرح بها	119 296 800
الفارق في المشتريات	299 040
هامش الربح المطبق 10%	29904
الفارق في رقم الأعمال	328 944

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ - المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

3) الضرائب والرسوم المترتبة على التدقيق

3-1) مراجعة الرسم على نشاط المهني

الجدول رقم(6): التصريح بالرسم على النشاط المهني بعد عملية التدقيق

البيان/السنوات	2016
رقم الأعمال المستخرج	125 425 744
رقم الأعمال المصرح به	125 196 800
الفارق في رقم الأعمال	288 944
معدل الرسم	2%
مبلغ الرسم	4 579
معدل العقوبة	10%
العقوبة	458
المجموع	5 037

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

3-2) مراجعة الضريبة على الأرباح

الجدول رقم(7): التصريح بالضريبة على الأرباح بعد عملية التدقيق

البيان/السنوات	2016
رقم الأعمال المستخرج	125 425 744
رقم الأعمال المصرح به	125 096 800
الفارق في رقم الأعمال	328 944
الهامش الإجمالي	0
الأعباء القابلة للخصم	4 579
المحسومات المالية	667 568
فائض القيم الخاضع	2 225 824
أعباء غير قابلة للخصم	0
الربح المستخرج الخاضع	3 451 831
الربح المصرح به	563 018

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

108 905	الضريبة المصرح بها
1 076 141	الضريبة المستخرجة
367 235	الفارق
0	نسبة العقوبة
241 809	العقوبة
1 209 044	المجموع العام

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

### المطلب الثاني: دراسة حالة لمكلف يمارس نشاط الأشغال العقارية

نشاط الأشغال العقارية من الأنشطة الأكثر اهتمام من قبل الدولة، وذلك لحماية أملاكها من تلاعب المقاولين، لذلك تم اختيار مكلف تابع لهذا النشاط فكانت النتيجة بالشكل الآتي:

الفرع أول: تقديم عام لشخص المكلف

#### الجدول رقم(8):بطاقة التعريف بالمكلف

الرقم	مكونات الملف الجبائي	التعريف
1	الشكل القانوني للملف	شخص طبيعي
2	طبيعة النشاط	البناء
3	تاريخ بداية النشاط	/
4	مقر النشاط	بلدية المسيلة
5	سنة الاخضاع للتدقيق	2019
6	نوع التدقيق	محاسبي

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

الفرع ثاني: أثر التدقيق على الإيرادات

#### 1) كيفية سير عملية التدقيق

تم الاعتماد في مراجعة أرقام الأعمال بالنسبة للفوترة والمقبوضات بناءً على فواتير ووضعيات الأشغال

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

المقدمة والمعلومات المتوفرة بالملف الجبائي، وكذا المراسلات الخارجية التي قمنا بها أثناء عملية التحقيق ومقارنتها بالتسجيلات المحاسبية المعتمدة من طرف المكلف، إضافة إلى تتبع حركة الكشوف البنكية التي تم إحضارها من الوكالات البنكية والمعلومات المتوفرة بالملف الجبائي.

(2) نتائج عملية التدقيق: تم استخراج فارق في رقم الأعمال، الناتج عن التصريح بوضعيات الأشغال بمعدل 7% عوض عن 17% والمصرح به ضمن G50 ماي 2016 برقم أعمال قدره 20.206.534 عوض 18.479.479 بالإضافة إلى تصريح TTC 100.000، كما هو مبين في الجداول التالية:

الجدول رقم(9): الفارق في رقم الأعمال المفوتر الجدول رقم(10): الفارق في رقم الأعمال المقبوض

البيان /السنوات	2016	البيان /السنوات	2016
رقم الأعمال المفوتر المستخرج	92 187 785	رقم الأعمال المقبوض المستخرج	91 648 550
رقم الأعمال المصرح به	91 648 550	رقم الأعمال المصرح به G50	93 290 134
الفارق	539 235	الفارق	-1 641 584

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

الجدول رقم(11):تعديل الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17% بدل 7%(G50 ماي 2016)

المبلغ ttc	HT - G 50	TVA 7%	HT REEL	TVA 17%	الفارق في TVA
11 737 533,00	10 969 657,01	767 876	10 032 079	1 705 453,51	937 577,52
9 883 458,00	9 236 876,64	646 581	8 447 400	1 436 058,00	789 476,64
21 620 991	20 206 534	1 414 457	18 479 479	3 141 512	1 727 054

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

(3) الضرائب والرسوم المترتبة عن عملية التدقيق

(1-3) مراجعة الرسم على النشاط المهني: سجلت ملاحظة بخصوص الفارق في رقم الأعمال لسنتي (2017.2018) والتي تمثل عدم التصريح TAP ضمن G50 لمقبوضات ولاية الجلفة، وفق هذا جدول:

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

الجدول رقم(12): التصريح بالرسم على النشاط المهني بعد عملية التدقيق

	2018	2017	2015	البيان/السنوات
	48 905 028	57 160 008	60 807 394	رقم الأعمال المقبوض المستخرج
	0	0	0	رقم الأعمال المصرح G50
	0	0	44 148 190	رقم الأعمال المغرم عليه ورد فردي الجلفة 204/18
	0	0	0	رقم الأعمال المغرم عليه ورد فردي إشبيليا 204/17
	0	0	44 148 190	مجموع رقم الأعمال المغرم عليه
	48 905 028	57 160 008	16 569 204	الفارق في رقم الأعمال
	2%	2%	2%	معدل الرسم
2 454 485	978 101	1 143 200	333 184	مبلغ الرسم
	25%	25%	25%	معدل العقوبة
613 621	244 525	285 800	83296	مبلغ العقوبة
3 068 106	1 222 626	1 429 000	416 480	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

### 2-3) مراجعة الضريبة على الأرباح

الجدول رقم(13): التصريح بالضريبة على الأرباح بعد عملية التدقيق

	2018	2017	2016	2015	البيان /السنوات
	0	664 240	539 235	655 275	الفارق الناتج في رقم الاعمال
	2 302 065	1 236 328	2 035 791	795 810	الأعباء المرفوضة
	806 793	1 143 806	1 805 507	2 425 981	الربح المصرح به
	3 108 858	3 044 374	4 380 533	3 877 066	الربح المستخرج الخاضع
	182 038	283 142	499 927	717 093	الضريبة المصرح بها
	956 100	933 531	1 401 187	1 224 973	الضريبة المستخرجة
2 833 590	<b>774 062</b>	<b>650 389</b>	<b>901 259</b>	<b>507 880</b>	الفارق
	25%	25%	25%	25%	نسبة العقوبة
708 398	193 516	162 597	225 315	126 970	العقوبة
3 541 988	<b>967 578</b>	<b>812 986</b>	<b>1 126 574</b>	<b>634 850</b>	المجموع العام

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

3-3) مراجعة الرسم على القيمة المضافة

الجدول رقم(14): استرجاع الرسم على القيمة المضافة

البيان/السنوات	2016
رقم الاعمال المقبوض المستخرج	91 648 550
رقم الاعمال المصرح به	93 290 134
الفارق في رقم الأعمال	0
رق م للأعباء المرفوضة	346 084
الفرق في TVA	1 727 054
الرسم قابل للدمج	0
الرسم قابل للخصم	423 110
الرسم واجب الدفع	1 650 029
العقوبة	25%
مبلغ العقوبة	412 507
المجموع العام	2 062 536

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

### المطلب الثالث: دراسة حالة لمكلف يمارس النشاط الإنتاجي

إن الشركات بمختلف أشكالها موضع شك في صدق التصريحات المقدمة لأنها تسعى دائما لتهرب من دفع الحقوق الواجبة عليها. ومن هنا تم دراسة التدقيق على إحدى شركات الإنتاج بالشكل التالي:

الفرع أول: تقديم عام للمكلف

الجدول رقم(15): بطاقة تعريف بالمكلف

الرقم	مكونات الملف الجبائي	التعريف
1	الشكل القانوني للملف	شخص معنوي
2	طبيعة النشاط	إنتاج السميد والنخالة
3	تاريخ بداية النشاط	09/01/2001
4	مقر النشاط	بوسعادة
5	سنة الاخضاع للتدقيق	2019
6	نوع التدقيق	محاسبي

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

### الفرع ثاني: أثر التدقيق على الإيرادات

#### كيفية سير عملية التدقيق:

تم جمع المعلومات الجبائية المتعلقة بالنشاط من ديوان الحبوب والخضر الجافة OAIC بالمسيلة، وتتبع حركة الكشف البنكي والمعلومات المتواجدة في الملف الجبائي إضافة إلى المراسلات الخارجية التي قمنا أثناء فترة التحقيق وفواتير البيع والشراء وتتبع عملية الإنتاج.

(2) نتائج عملية التدقيق: بعد تتبع نتائج البطاقة التقنية للإنتاج الخاص بالمؤسسة في تحديد نسب المنتوجات التامة الصنع من السميد والنخالة، وذلك بعد عملية التصفية وغسل المادة الأولية من القمح الصلب ونزع الشوائب باعتبار أن هذه الصافية من المادة الأولية 100%، تم تحديد نسب المعتمد في استخراج أرقام الأعمال، كما يوضحه الجدول التالي:

الجدول رقم(16):تحديد رقم الأعمال

2018	2017	2016	2015	البيان / السنوات
52 764,40	55 924,40	55 995,80	43 297,20	المشتريات المستخرجة بالقطار
0,00	0,00	0,00	0,00	المخزون الاولي القطار
0,00	0,00	0,00	0,00	المخزون النهائي بالقطار
52 764,40	55 924,40	55 995,80	43 297,20	الاستهلاك المصرح به بالقطار
52 764,40	55 924,40	55 995,80	43 297,20	الاستهلاك المستخرج الخام بالقطار
1,33%	0,97%	1,27%	0,00%	نسبة خسارة نتيجة التنقية ( الشوائب )
703,40	542,47	710,75	0,00	كمية الخسارة نتيجة التنقية بالقطار
52 061,00	55 381,93	55 285,05	43 297,20	الاستهلاك المستخرج الصافي بالقطار
77,00%	77,02%	76,99%	76,25%	نسبة منتج السميد
40 085,98	42 653,43	42 561,57	33 015,67	الكمية المستخرجة من مادة السميد
23,00%	22,98%	23,01%	23,75%	نسبة منتج النخالة
11 975,02	12 728,51	12 723,47	10 281,53	الكمية المستخرجة من مادة النخالة
0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	نسبة لبقايا و الفضلات الموجهة للبيع
0,00	0,00	0,00	0,00	الكمية المستخرجة من البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
40 086,00	42 653,41	42 561,56	33 015,72	الكمية المصرح بها من مادة السميد
11 975,00	12 728,50	12 723,47	10 281,52	الكمية المصرح بها من مادة النخالة
0,00	0,00	0,00	0,00	لكمية المصرح بها من البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
-0,02	0,02	0,01	-0,05	الفارق في الكمية من مادة السميد
0,02	0,01	0,00	0,01	الفارق في الكمية من مادة النخالة
0,00	0,00	0,00	0,00	الفارق في الكمية البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
2 907,20	2 921,08	2 915,60	2 860,52	السعر الوحدوي لمادة السميد
1 100	1 050	934,58	934,58	السعر الوحدوي لمادة النخالة
0,00	0,00	0,00	0,00	السعر الوحدوي البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
116 538 089	124 594 135	124 092 485	94 442 079	رقم الاعمال المستخرج لمادة السميد
13 172 521	13 364 933	11 891 102	9 608 909	رقم الاعمال المستخرج لمادة النخالة
0	0	0	0	رقم الاعمال المستخرج البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
129 710 610	137 959 067	135 983 587	104 050 988	مجموع رقم الاعمال المستخرج

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

116 538 150	124 594 088	124 092 445	94 442 212	رقم الاعمال المصرح به للسמיד
13 172 500	13 364 925	11 891 101	9 608 903	رقم الاعمال المصرح به للنخالة
0	0	0	0	رقم الاعمال المصرح به البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
129 710 650	137 959 007	135 983 546	104 051 115	مجموع رقم الاعمال المصرح به
-61	47	0	-132	الفارق في رقم الاعمال السמיד
21	8	0	6	الفارق في رقم الاعمال نخالة
0	0	0	0	الفارق في رقم الاعمال البقايا و الفضلات الموجهة للبيع
-40	60	41	-127	الفارق رقم الاعمال

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ - المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

### 3) الضرائب والرسوم المترتبة عن عملية التدقيق

ملاحظة: لم يحدث أي خطأ أ تلاعب في تحديد رقم الأعمال لذلك لم تسجل المؤسسة فارق في رقم الأعمال، كما يوضحه الجدول أعلاه.

### 3-1) مراجعة الضريبة على الدخل الإجمالي

الجدول رقم (17): الضريبة على الدخل الإجمالي بعد التدقيق

2016	2015	البيان / السنوات
124 092 485	94 442 079	رقم الاعمال المستخرج
11 891 102	9 608 909	رقم الاعمال المستخرج لمادة النخالة
135 983 587	104 050 988	رقم الاعمال المستخرج
124 092 445	94 442 212	رقم الاعمال المصرح به
11 891 101	9 608 903	رقم الاعمال المصرح به لمادة النخالة
135 983 546	104 051 115	رقم الاعمال المصرح به
0	0	الفارق في رقم الاعمال
462 215	939 440	الربح المصرح به
1 146 782	692 343	الاعباء المرفوضة
1 608 997	1 631 783	قاعدة الربح المستخرج قبل التخفيض الرسم
0	0	الرسم
1 608 997	1 631 783	قاعدة الربح المستخرج بعد التخفيض الرسم
462 215	939 440	قاعدة الربح المصرح بها
431 149	439 124	الضريبة المستخرجة
78 665	221 832	الضريبة المصرح بها
352 485	217 292	الفرق
25%	25%	نسبة العقوبة
88 121	54 323	العقوبة
440 606	271 615	المجموع العام

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ - المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

(2-3) مراجعة الرسم على القيمة المضافة

الجدول رقم(18):تطبيق معدل 19% لرسم على القيمة المضافة

2018	البيان/ السنوات
5 813 500	الفارق في رقم الاعمال لمادة النخالة
19%	معدل الرسم
1 104 565	الحقوق

المصدر: من عداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

وتحدد وضعية الرسم على القيمة المضافة كالتالي:

الجدول رقم(19):الرسم على القيمة المضافة بعد التدقيق

	2018	2017	2016	2015	البيان/ السنوات
	13 172 500	13 364 925	11 891 101	9 608 903	رقم الاعمال المستخرج لمادة النخالة
	13 172 500	13 364 925	11 891 101	9 608 903	رقم الاعمال المصرح به للنخالة
	0	0	0	0	الفارق في رقم الاعمال لمادة النخالة
	19%	7%	7%	7%	معدل الرسم
	0	0	0	0	الحقوق
	639 291	173 211	254 932	44 966	الرسم القابل للدمج
	0	0	0	0	الرسم القابل للخصم
1 112 401	639 291	173 211	254 932	44 966	الحقوق الإجمالية
	25%	15%	25%	10%	نسبة العقوبة
254 034	159 823	25 982	63 733	4 497	العقوبة
1 366 435	799 114	199 193	318 665	49 463	المجموع

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على التبليغ- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

1 682 178	الحقوق خارج غرامة التأخير :
396 478	العقوبة
2 078 656	الحقوق الواجبة الدفع :

المصدر: التبليغ الأولي- المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

## الفصل الثاني: أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة: الدراسة التطبيقية

بعد عرض النتائج التي توصلت إليها المديرية الفرعية للرقابة الجبائية من إجراء عملية التدقيق الجبائي حسب كل نشاط في نهاية العمل وعند التبليغ المكلف تعطى له وثيقة تجمع فيها الحقوق واجبة الدفع. ومن هذا المنطلق نقوم بوضع جدول يلخص النتائج النهائية لعملية التدقيق في كل حالة كالتالي:

الجدول رقم(20): ملخص نتائج التدقيق الجبائي في كل نشاط

النشاط	النتائج	نوع الخطأ	الفارق المسجل	العقوبة	الحقوق واجبة الدفع	القرار
النشاط التجاري	عدم التصريح بمشتریات	2 238 566	524 733	2 763 299	طلب التحكيم من المديرية الولائية	
النشاط العقاري	عدم التصريح نهائياً (TAP) والتصريح الخاطئ (TVA)	9 106 680	2 203 593	11 310 273	طلب التحكيم من المديرية الولائية	
النشاط الإنتاجي	-	1 682 178	396 478	2 078 656	طلب التحكيم من المديرية الولائية	

المصدر: من إعداد الطلبة بالاعتماد على وثائق التبليغ للحالات الثلاث - المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

### خلاصة الفصل

من خلال هذا الفصل التطبيقي على مستوى المديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة، تم التعرف على المكاتب المكونة للمديرية الفرعية والتي يتم على مستواها القيام بعملية التدقيق والمتمثلة (مكتب البحث عن المعلومات الجبائية، مكتب البطاقيات والمقارنات، مكتب المراجعة الجبائية، مكتب مراقبة التقنيات) كل منهم أسندت له مهام الخاصة، وبعدها تم دراسة عدد القضايا الموجهة للتدقيق في المحاسبة نجد أن بظهور التدقيق الجبائي المصوب أدى ذلك إلى تقليص عدد القضايا الموجهة للتدقيق والذي يدل على مدى نجاعة وفعالية هذا الأسلوب حيث أعطى صورة توضح مسار تطور عدد قضايا التدقيق الجبائي الذي ساهم في استرجاع مبلغ هائلة من الحقوق والعقوبات الناتجة عن العملية. قد أثبت هذا الأسلوب أنه تميز بالسرعة والدقة على غيره من الأساليب.

وبعد معالجة عدد القضايا الموجهة للتدقيق تم اختيار ثلاثة حالات خضعوا لإجراءات التدقيق الجبائي لسنة 2019، فكانت الحالة الأولى تخص مكلف يقوم بالنشاط التجاري (التجارة بالجملة) وبعد خضوعه للتدقيق اتضح وجود تلاعب في رقم الأعمال من خلال عدم التصريح بمشتريات فتم تعديله وإضافة الفرق غير المصرح به وتحديد مبلغ مختلف الضرائب مع العقوبة المترتبة عليه، أما الحالة الثانية تخص الأشغال العقارية (لمقاوم يماس مهنة البناء) حيث قام هو الآخر بالتلاعب برقم الأعمال عن طريق تخفيض معدل الرسم على القيمة المضافة وعدم التصريح بالرسم على النشاط المهني وبعد التعديل تم إعادة تأسيس لرقم الأعمال ومختلف الضرائب مع إضافة العقوبة المترتبة على هذا التلاعب، أما بالنسبة للحالة الثالثة والتي تخص شركة إنتاجية (تعمل في إنتاج مادة السميد والنخالة) فقد تبين صدق الأرقام المصرح بها باستثناء التعديل في الضريبة على الدخل الإجمالي (إضافة أعباء مرفوضو) والرسم على القيمة المضافة (تطبيق معدل 19% بدل 17%).

# الخاتمة العامة

على ضوء الدراسة التي قمنا بها لموضوع "أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة في ظل النظام المحاسبي المالي" يمكن أن نستنتج أن الأشخاص ورغم شدة وصرامة القوانين والتشريعات الجبائية إلا أنهم يسعون دائماً إلى استغلال الثغرات المحاسبية للتهرب من دفع الحق العام (الالتزام بالضرائب) لدولة وعلى هذا الأساس تعمل الدولة دائماً على تطوير الأجهزة التابعة لها والمكلفة بعملية التدقيق، كما أن جل المؤسسات الاقتصادية تسعى جاهداً للحفاظ على وضعيتها المالية وذلك من خلال سلامة تطابق معطياتها المادية مع القواعد المحاسبية والجبائية سارية المفعول إلى أنه عند عملية التدقيق تسلط الجهات المعنية الضوء على بعض العناصر من بينها الإيرادات لإثبات وجود تجاوزات سوءاً بالتخفيض لتتحصل المؤسسة على إعفاء مؤقت من الضرائب أو بتضخم في مبالغ الإيرادات الغير مبررة فيكون التدقيق الجبائي العنصر الفعال لتسوية الوضعية الجبائية للمكلف بشكل سليم لضمان خلوها من الأخطاء.

### أولاً: اختبار الفرضيات الدراسة

على ضوء ما تطرقنا إليه يمكن التحقق من الفرضيات الدراسة كما يلي:

**الفرضية الأولى** "تعتبر عملية التدقيق الجبائي عملية تفتيشية تعتمد على عدة أساليب وتتم بعدة مراحل": أثبتت صحة هذه الفرضية بأن التدقيق الجبائي هو عملية فحص وتقييم دقيق لمختلف الوثائق المتعلقة بالأحداث المحاسبية والتصريحات الجبائية الخاصة بالمكلف بالضريبة، والتي تتم على مستوى مكاتب المديرية الفرعية للرقابة الجبائية.

**الفرضية الثانية** "يساهم التدقيق المعمق في تقليص عدد قضايا الموجهة للتدقيق": من خلال الدراسة الميدانية أثبت التدقيق الجبائي المصوب نجاعته في دقة فحص الأحداث في وقت قصير مع تقليص عدد قضايا التدقيق لأقل مما كان عليه.

**الفرضية الثالثة** "إن الخضوع للقوانين الضريبية من طرف المكلفين بالضريبة أمراً نسبياً، وقد يكون مرتبط بدرجة الوعي الضريبي": نظراً لتعدد طرق التهرب الضريبي و عدم قدرة الدولة على مكافحتها، فإن نسبة التهرب في تزايد لاسيما التهرب الضريبي القانوني، ويرجع ذلك لعدم اقتناع المكلفين بأن اقتطاع مبلغ الضريبة واجب وأنه يساهم في إحداث منافع لهم وللمجتمع ككل ولكن بطريقة غير مباشرة كالاستفادة من المرافق العامة وغيرها، وهذا ما يثبت صحة الفرضية.

**الفرضية الرابعة** "يعمل التدقيق الجبائي على إعادة هيكلة الإيرادات الخاصة بالمؤسسة" لقد أثبتت الدراسة إعادة تصحيح الإيرادات بعد تطبيق إجراءات التدقيق الجبائي، وذلك بتحديد الفرق الغير مصرح

به المثبت في الوثائق الجبائية. وعلى هذا الأساس تعمل الإدارة الجبائية على فرض عقوبة على المتهرب ضربياً وفق المقدار (المعدل) المحدد في القوانين الجبائية حسب نوع النشاط الممارس.

### ثانياً: نتائج الدراسة

لقد توصلنا إلى مجموعة من النتائج من خلال الدراسة لموضوع أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة في ضل SCF - دراسة حالة المديرية الفرعية للرقابة الجبائية خلال الفترة (2015-2018) - "نعرضها كما يلي:

- ✓ يعد التدقيق الجبائي الإجراء الأنسب لتحديد الوضعية الجبائية للمؤسسة بشكل السليم طبقاً لما هو منصوص في التشريع الجبائي الجزائري.
- ✓ التدقيق الجبائي أهم الأدوات الفعالة في الإدارة الجبائية لكشف التجاوزات التي يُقدّم عليها المكلفين بالضريبة تهرباً من دفع ما هو واجب عليهم.
- ✓ يأخذ التدقيق الجبائي في التصريحات أشكالاً تختلف باختلاف الهدف أو التقنية المستعملة في تقييم مصداقية التصريحات بحسب القوانين، والمتمثلة في التدقيق العام سواء الشكلي أو على الوثائق والتدقيق المعمق الذي يشمل التدقيق المحاسبي للأغراض جبائية والتدقيق المصوب في المحاسبة وأخيراً التدقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة، بالإضافة إلى طريقة الفرق المختلط والفنوي والتلبس الجبائي.
- ✓ تأخذ إجراءات التدقيق الجبائي نفس إجراءات التدقيق المحاسبي بصيغة جبائية.
- ✓ تتأثر فعالية التدقيق الجبائي بمدى كفاءة ومهارة المدققين في المجال المحاسبي والضريبي وفق الإجراءات القانونية لحماية حقوقه والحفاظ على الضمانات الممنوحة للمكلفين.
- ✓ حسابات الإيرادات المشكل الأساسي لرقم الأعمال وأنه الحدث المتلاعب فيه حيث يُعتمَد في مراجعته على تتبع حركة السجلات على مستوى المؤسسة ومقارنتها بالمراسلات الخارجية وغيرها من إجراءات بالإضافة إلى تتبع حركة الكشف البنكي.
- ✓ يعتبر التدقيق المصوب في المحاسبة أفضل أشكال التدقيق الجبائي حيث أثبتت فعاليته في تقليص عدد قضايا التدقيق الجبائي وسرعته في كشف التحايل الموجود.
- ✓ تفرض كل من (TVA.TAP) في نشاط التجاري والإنتاجي على أساس رقم أعمال المفوتر أما بالنسبة للنشاط الأشغال العقارية فعلى أساس رقم أعمال المقبوض الفعلي أو الجزئي.

- ✓ يؤثر التدقيق الجبائي في انخفاض إيرادات المؤسسة وزيادة إيرادات الخزينة العمومية (شكلياً).
- ✓ رغم فرض الإدارة الجبائية لعقوبات ضخمة على التهرب الجبائي للأشخاص المكلفين بالضريبة إلى أن الدول تعاني من مشكل التحصيل أي أضخم أموال الدولة خارج الخزينة العمومية.

### ثالثاً: الاقتراحات والتوصيات

من خلال دراستنا للموضوع يمكننا الخروج بالاقتراحات التالية:

- ✓ إصدار المشرع الجبائي لقوانين تُسُدُّ الثغرات التي يستغلها المكلف للغش الضريبي.
- ✓ تطبيق برامج إلكترونية لتسهيل العمل على المدقق وربح الوقت في اكتشاف الاحتيال الموجود في الوضعية الجبائية لمكلف.
- ✓ فرض رقابة داخلية في كل المؤسسات بحث تكون منفصلة عنها وتابعة للإدارة الجبائية.
- ✓ ضرورة نشر الوعي الجبائي في المؤسسات بطريقة سهلة وبسيطة.
- ✓ حفظ الحق العام من خلال سن قانون واضح وصارم في تحصيل الضرائب من المكلفين.
- ✓ يجب على المؤسسات القيام بالتدقيق الجبائي تلقائياً قبل تدخل مصالح الرقابة الجبائية.
- ✓ يجب على المؤسسات الكبرى توظيف مستشارين جبائيين ضمن مجلس الإدارة تفادياً للمشاكل ودرءاً للخطر المترتب على التدقيق الجبائي.

### رابعاً: آفاق الدراسة

بعد دراستنا لموضوع التدقيق الجبائي لعنصر الإيرادات في المؤسسة وإجراءات التدقيق المتبعة نأمل أن تكون بوابة لدراسات مستقبلية في هذا المجال مثل:

- أثر التدقيق الجبائي على مردودية المؤسسة.
- مدي فاعلية التدقيق الجبائي في الرفع من التحصيل الضريبي وفق آليات الحديث.
- أثر الحد من التهرب الضريبي على تحديد إيرادات الخزينة العمومية في ظل انتشار الوعي الضريبي.

# قائمة المراجع

## قائمة المراجع باللغة العربية

### أولاً: الكتب

- 1) بن عماره منصور، أنواع وإجراءات الرقابة الجبائية، دار هومة، ط2، الجزائر، 2016.
- 2) بوتين محمد، المرجعة ومراقبة الحسابات من النظري إلى التطبيقي، ط2، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005.
- 3) التميمي الهادي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعملية، دار وائل للنشر، ط3، الأردن، 2006.
- 4) التهامي محمد طواهر، صديقي مسعود، المراجعة وتدقيق الحسابات (الإطار النظري والممارسات التطبيقية)، ديوان المطبوعات الجامعية، ط2، الجزائر، 2005.
- 5) حصن عبد الفتاح وآخرون، أسس المراجعة العلمية والعملية، دار الجامعة، الاسكندرية، مصر، 2004.
- 6) خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات من الناحية العلمية والعملية، دار وائل للنشر، ط6، الأردن، 2012.
- 7) خالد عبد المنعم زكي لبيب وآخرون، دراسات تطبيقية في المراجعة (القسم الأول)، جهاز كتب كلية التجارة، جامعة القاهرة، ط1، القاهرة، 2018.
- 8) دحدود حسين أحمد، حسين يوسف قاضي، مراجعة الحسابات المتقدمة، الجزء الأول، دار الثقافة للنشر والتوزيع، ط1، عمان، 2009.
- 9) سالم مناضل عبد الجبار، الشامي عبد الوهاب عبد الرحمان، المحاسبة المالية، الجزء الثاني، دار الكتاب الجامعي، صنعاء، 2012.
- 10) الفيومي محمد، عوض لبيب، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، الأزاريطة، الاسكندرية، مصر، 1998.
- 11) لعشيشي جمال، محاسبة المؤسسة والجبائية وفق SCF، pages blues، الجزائر، 2011.
- 12) لهوام جمعة، المحاسبة المعمقة وفق المعايير المحاسبية الدولية، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2010.
- 13) ولهي بوعلام، جباية المؤسسة، الجزء الأول، دار الهدى، الجزائر، 2018.

## ثانياً: الرسائل والأطروحات

- 14** بلخوخ عيسى، الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهرب والغش الضريبي، رسالة ماجستير غير منشورة كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة باتنة، الجزائر، 2004.
- 15** بن عثمان عائشة، أثر تطبيق النظام المحاسبي المالي على فعالية النظام التدقيق الجبائي - دراسة حالة مديرية الضرائب الجزائر -، أطروحة دكتوراه في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2019.
- 16** بوعكاز سميرة، مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي - دراسة حالة مديرية الضرائب مكتب الأبحاث والمراجعات ببسكرة -، أطروحة دكتوراه غير منشورة في العلوم التجارية، جامعة بسكرة، الجزائر، 2015.
- 17** صالح حميداتو، دور المراجعة في تدنية المخاطر الجبائية - عينة من المؤسسة الاقتصادية بالوادي - رسالة ماجستير غير منشورة في العلوم التجارية، كلية الاقتصاد، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر، 2012.
- 18** قحوش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية - دراسة حالة مديرية الضرائب ببسكرة، الجزائر -، أطروحة دكتوراه غير منشورة في العلوم التجارية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012.
- 19** قوت جاسم يوسف حمادة، مدى التزام المدقق الضريبي بمتطلبات ممارسة مهنة التدقيق وأثر ذلك تحسين فاعلية التدقيق الضريبي - دراسة ميدانية الفحص والمطالبات الضريبية في دولة الكويت -، رسالة ماجستير غير منشورة، كلية الأعمال، جامعة الشرق الأوسط، الأردن، 2014.
- 20** لياس قلاب ذبيح، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية - مديرية الضرائب أم البواقي - رسالة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر، 2011.
- 21** مجدي عبد السلام سالم النجار، مدى التزام مقدر ضريبة الشركات بمعايير المراجعة وأثرها على كشف التهرب الضريبي، رسالة ماجستير غير منشورة في المحاسبة، كلية الاقتصاد، جامعة بن غازي، ليبيا، 2014.
- 22** محمد محمود ذيب حوسو، التدقيق لأغراض ضريبية، رسالة ماجستير غير منشورة في المنازعات الضريبية، كلية الدراسات العليا، جامعة النجاشة الوطنية، فلسطين، 2005.

- 23** مدين الضابط إبراهيم، مدى تبني المعايير المراجعة المقبولة عموماً كمعايير لتدقيق الضرائب على الدخل في سوريا، أطروحة دكتوراه في المحاسبة، جامعة دمشق، سوريا، 2006.
- 24** ناصر أحمد أمين الخطيب، تقييم جودة الفحص الضريبي وأثرها على الإيرادات العامة في الأردن، أطروحة دكتوراه في الاقتصاد وتخطيط، جامعة تشرين، سوريا، 2008.
- 25** ولهي بوعلام، أثر مردودية المراجعة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي-حالة الجزائر-، رسالة ماجستير غير منشورة في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف، الجزائر، 2004.
- 26** ولهي بوعلام، النظام الضريبي الفعال في ظل الدور الجديد لدولة- حالة الجزائر-، أطروحة الدكتوراه غير منشورة في العلوم الاقتصادية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف، الجزائر، 2012.
- 27** يحي لخضر، دور الامتيازات الضريبية في دعم القدرة التنافسية للمؤسسة الاقتصادية الجزائرية، رسالة ماجستير غير منشورة كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة المسيلة، الجزائر، 2007.

### ثالثاً: المجالات والملتقيات

- 28** قحموش سمية، المراعاة الجبائية كآلية تساهم في تحسين جودة التصريحات، مجلة البحوث الاقتصادية والمالية، العدد 6، جامعة أم البواقي، 2016.
- 29** الهادي آدم محمد إبراهيم، أحمد الضي عبد الله عثمان، كفاءة وفعالية الفحص الضريبي من منظور متطلبات وشروط ومزايا نظام التقدير الذاتي، مجلة المنصور، العدد 24، جامعة النيلين، السودان، 2015.
- 30** ولهي بوعلام، بن عثمان عائشة، فعالية نظام التدقيق المحاسبي لأغراض الضريبية في ظل تبني SCF، مجلة الدراسات المعاصرة، العدد الأول، جامعة المسيلة، الجزائر، 2016.
- 31** ولهي بوعلام، نحو مقترح لتفعيل آليات الرقابة الجبائية للحد من آثار الأزمة، الملتقى العلمي الدولي حول الأزمة المالية الاقتصادية الدولية والحوكمة العالمية، جامعة فرحات عباس سطيف، الجزائر، 20\* 2009/10/21.

### رابعاً: الجرائد الرسمية والمراسيم التنفيذية

- 32** الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية، العدد 19، المؤرخ في 25/03/2009، القرار 74 المؤرخ في 26/07/2008 الذي يحدد قواعد تقييم والمحاسبة ومحتوى الكشوف المالية وعرضها وكذا مدونة الحسابات وقواعد تسييرها.

**(33)** القرار رقم 484 المؤرخ في 12/07/1998 المحدد للنطاق الإقليمي والتنظيم واختصاص المديرية الجهوية والولائية للضرائب.

**(34)** المرسوم التنفيذي 08-156 المؤرخ في 26 ماي 2008م، المتضمن تطبيق أحكام القانون 07-11 المتضمن النظام المحاسبي المالي.

**(34)** المرسوم التنفيذي 97-290 المؤرخ في 27/07/1997 المتضمن تأسيس لجان التنسيق والفرق المختلطة للرقابة بين مصالح وزارة المالية ووزارة التجارة وتنظيمها.

### خامساً: القوانين

**(35)** قانون الإجراءات الجبائية، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020.

**(36)** قانون الرسم على رقم الأعمال، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020.

**(37)** قانون الضرائب المباشر والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2020.

### سادساً: منشورات أخرى

**(38)** دليل أخلاقيات المهنية لموظفي المديرية العامة للضرائب، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر.

**(39)** الدليل التطبيقي للمكلفين بالضريبة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2019.

**(40)** رسالة المديرية العامة للضرائب رقم 68، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2011.

**(41)** ميثاق المكلف بالضريبة الخاضعين للرقابة الجبائية، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر، 2019.

**(42)** وثيقة G50، مديرية كبريات المؤسسات، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، الجزائر.

### قائمة المراجع باللغة الفرنسية

#### *Les Ouvrages*

43) Hamini. A, L'audit comptable et financier, Ed Berti, Algérie, 2001.

44) Khelassi Réda, **précis d'audit fiscal**, Berti édition, Alger, 2013.

45) M. colin, " **la vérification fiscale**", éd Economico, paris, 1995.

46) Philippe Peuch-Lestrade, laurent Herve :la pratique de l'audit, édition économisa, 4eme édition, 1992.

#### *Les Rapport, Revues*

47) Lotfi ben azouz, " **L'audit fiscal pour une sérénité face aux risques fiscaux de la PME marocaine**", revue d'études en mangement et finance d'organisation, N°2 juin 2016.

48) Guide du vérification de comptabilité, Direction général des impôts, Ministère des finances, Direction de recherches et vérification, Edition Alger prient, 2001.

49) La lettre de DGI n°58, Direction Générale des impôts, Ministère des finances, Alger, 2012.

### ***Les Sites D'internet***

50) [www.mfdgi.gov.dz](http://www.mfdgi.gov.dz).

51) [www.dcwbechar.dz](http://www.dcwbechar.dz)

الملاحق

**الملحق رقم (1): الوثائق الخاصة بوضعية المكلف التجاري**

مديرية : الضرائب لولاية المسيلة .....  
تبلغ اولي رقم : ...../2019  
عدد الصفحات : ..... ( )

**عموميات**

**التعريف بالمؤسسة :**

عدل نشاطه بإضافة نشاط تجارة الجملة لمواد البناء بتاريخ : 2009/12/30  
بالعنوان حي كروغ محل رقم 1 بلدية حمام الضلعة وتابع إداريا لإقليم مفتشية الضرائب حمام الضلعة تحت المادة  
رقم : 28030996901 والرقم الجبائي : 195128030010942

**الوضعية الجبائية :**

**الضرائب المباشرة :**

المكلف يخضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الأرباح المهنية حسب المواد 1-2-3-11-85-104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة إضافة الى الرسم على حجم المعاملات وفقا للمواد 217-219-357 من نفس القانون المذكور أعلاه ولكون نشاط المكلف يشغل عمالا فهو خاضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الرواتب والاجور حسب نص المواد من 66 الى 75 من نفس القانون .

**الرسم على رقم الاعمال :**

كما يخضع نشاط المكلف اجباريا الى دفع الرسم على القيمة المضافة وهذا نظرا لطبيعة النشاط الممارس طبقا لنص المواد 4-14 و معدل الرسم طبقا للمواد 21 و 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال مع حق خصم الرسم على المشتريات حسب نص المواد 29 و30-32-41 ومايليها من قانون الرسم على رقم الاعمال

**التحقيقات الأولية :**

قمنا بعملية البحث والتحقيق عن المعلومة الجبائية وذلك بمراسلة الهيئات الإدارية والمالية التي يتعامل معها المكلف ومقارنتها بالوثائق المحاسبية المقدمة وتتبع حركة الكشف البنكي والمعلومات الموجودة في الملف الجبائي إضافة الى المراسلات الخارجية الواردة الى المصلحة

**التحقيقات المحاسبية :**

**من حيث الشكل :** تم تقديم الدفاتر المحاسبية التالية :

**دفتر اليومية :** مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة حمام الضلعة بتاريخ : 2010/03/01 ، ويحتوي على 90 ورقة  
**دفتر الجرد :** مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة حمام الضلعة بتاريخ : 2010/03/01 ، و يحتوي على 45 ورقة  
**دفتر الاجور :** مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة حمام الضلعة بتاريخ : 2010/03/01 و يحتوي على 48 ورقة

**الدفاتر المساعدة :** هذه الدفاتر مسوكة بطريقة الإعلام الالي و هي دفتر المشتريات ، دفتر المبيعات ، دفتر الصندوق و دفتر العمليات المختلفة .

**التقييم العام للمحاسبة :**

تم قبول المحاسبة في تأسيس الأرباح الصناعية والتجارية

**من حيث المضمون :** تمت المقارنة بين الوثائق الثبوتية المقدمة وما تم تسجيله في الدفاتر المحاسبية .  
للحسابات المالية bilan de liquidation ، تطبيقا لأحكام المادة 229 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة في حالة التنازل على النشاط او توقفه جزئيا او كلياً، يوسن الرسم المستحق فوراً على رقم الاعمال او الإيرادات التي لم تخضع بعد للرسم بما في ذلك الديون المكتسبة و الغير محصلة .

مديرية : الضرائب لولاية المسيلة .....  
تبلغ اولي رقم : ...../2019  
عدد الصفحات : ..... ( )

**دراسة الاستثمارات :** من خلال تتبع الاستثمارات التي في ذمة المكلف أعطت النتائج التالية :

نوع العتاد	تاريخ الإقتناء	ثمن الإكتساب HT	الرسم	سنة اول استعمال
Tracteur Routier 6*4 Howo	5/17/2009	4,957,265.00	842,735.05	2009
Semi Remorque Plateau	5/31/2009	2,550,000.00	433,500.00	2009
Tracteur Prem Lander 6*4	11/7/2009	8,876,068.00	1,508,931.56	2009
Semi Remorque Plateau	11/9/2009	2,528,632.00	429,867.44	2009
Semi Remorque	9/4/2010	2,427,350.00	412,649.50	2010
Tracteur Routier Volvo	10/14/2010	9,858,974.00	1,676,025.58	2010
Chario Ele vateur 03 T	6/26/2012	1,452,991.00	247,008.47	2012
Hilux 4*4 Gris 1600320961	7/12/2012	2,433,333.00	413,666.61	2012
Semi Remorque Plateau	8/23/2012	800,000.00	0	1997
Tracteur Volvo FH13	1/31/2013	8,880,000.00	1,509,600.00	2013
		44,764,613.00	7,473,984.21	

من خلال داسة الثبنيات العينية المدونة في الجدول أعلاه اتضح انكم تنازلتم على العتاد وتطبيقا لاحكام المواد 172 و 173 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة تم تسوية فائض القيمة كالتالي :

نوع العتاد	ثمن الإكتساب HT	جموع الإهلاك المتراكم	القيمة محاسبية صافية	سعر التنازل	تاريخ التنازل
Tracteur Routier 6*4 Howo	4,957,265	1,982,906	2,974,359	4,000,000	9/21/2016
Semi Remorque Plateau	2,550,000	1,147,500	1,402,500	2,000,000	9/27/2016
Tracteur Prem Lander 6*4	8,876,068	3,994,231	4,881,837	6,000,000	8/21/2016
Semi Remorque Plateau	2,528,632	1,137,884	1,390,748	2,000,000	9/27/2016
Semi Remorque	2,427,350	930,484	1,496,866	2,000,000	9/27/2016
Tracteur Routier Volvo	9,858,974	3,697,115	6,161,859	7,000,000	8/21/2016
Chario Ele vateur 03 T	1,452,991	217,949	1,235,042	0	لم يتم بيعه
Hilux 4*4 Gris 1600320961	2,433,333	730,000	1,703,333	1,800,000	1/25/2016
Semi Remorque Plateau	800,000	0	0	600,000	9/27/2016
Tracteur Volvo FH13	8,880,000	851,000	8,029,000	9,000,000	8/21/2016
	44,764,613	14,689,069	29,275,544	34,400,000	

حساب فائض القيمة للعتاد المتنازل عليه

حساب فائض القيمة للعتاد المتنازل عليه باعتبار أن المكلف احتفظ به لأكثر من 03 سنوات، إذا تعلق الأمر بفائض القيم طويلة الأمد للعتاد المقتني بحسب مبلغها في حدود 35% من الربح الخاضع للضريبة في سنة 2016

نوع العتاد	سعر التنازل	القيمة المحاسبية صام	فائض القيم	معدل فائض القم	الربح الخاضع للضريبة
Tracteur Routier 6*4 Howo	4,000,000.00	2,974,359.00	1,025,641.00	35%	358,974.35
Semi Remorque Plateau	2,000,000.00	1,402,500.00	597,500.00	35%	209,125.00
Tracteur Prem Lander 6*4	6,000,000.00	4,881,837.40	1,118,162.60	35%	391,356.91
Semi Remorque Plateau	2,000,000.00	1,390,748.00	609,252.00	35%	213,238.20
Semi Remorque	2,000,000.00	1,496,865.68	503,134.32	35%	176,097.01
Tracteur Routier Volvo	7,000,000.00	6,161,858.60	838,141.40	35%	293,349.49
Chario Ele vateur 03 T	0.00	1,235,042.29	0.00	35%	0.00
Hilux 4*4 Gris 1600320961	1,800,000.00	1,703,333.00	96,667.00	35%	33,833.45
Semi Remorque Plateau	600,000.00	0.00	600,000.00	35%	210,000.00
Tracteur Volvo FH13	9,000,000.00	8,029,000.00	971,000.00	35%	339,850.00
	<b>34,400,000.00</b>	<b>29,275,543.97</b>	<b>6,359,498.32</b>		<b>2,225,824.41</b>

مديرية : الضراب لولاية المسيلة .....  
 تيليف اولي رقم : ...../2019.....: المؤرخ في : .....  
 عدد الصفحات : ..... ( ).....

مراجعة أرقام الأعمال :

تم الإعتماد في عملية التحقيق بناء على تتبع حركة الكشف البنكي في مراجعة ارقام الاعمال وفواتير المبيعات المقدمة و المعلومات المتوفرة بالملف الجبائي إضافة الى المراسلات الخارجية الواردة الى مصالحنا بالنسبة للنشاط الممارس من طرف المكلف

دراسة المشتريات:

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
المشتريات المستخرجة	230,602,040	119,595,840	0	0
المشتريات المصروح بها	230,602,040	119,296,800	0	0
الفارق في المشتريات	0	299,040	0	0
هامش الربح المطبق 10%	0	29,904	0	0
الفارق في رقم الأعمال	0	328,944	0	0

دراسة الاستهلاكات:

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
مخزون أول مدة 01/01	0	0	0	0
المشتريات المستخرجة	230,602,040	119,595,840	0	0
المشتريات المصروح بها	230,602,040	119,296,800	0	0
المخزون النهائي 31/12	0	0	0	0
الإستهلاكات المستخرجة	230,602,040	119,595,840	0	0
الإستهلاكات المصروح بها	230,602,040	119,296,800	0	0
الفارق في الإستهلاك	0	299,040	0	0

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
رقم الاعمال المستخرج	242,805,580	125,425,744	0	0
رقم الاعمال المصروح	242,805,580	125,096,800	0	0
الفارق في رقم الأعمال	0	328,944	0	0

دراسة الأعباء

حساب التأمينات ح/66 : سنة 2016 فتمت خصم تأمين العتاد المكتسب للفترة من: 2016/01/01 بينما أنكم تنازلتم على العتاد بتاريخ: 2016/09/27 وعليه تسترجع أقساط التأمينات للفترة من : 2016/10/01 إلى غاية : 2016/12/31 بقيمة : 250657 دج

مديرية : الضراب لولاية المسيلة .....  
 تيليف اولي رقم : ...../2019.....: المؤرخ في : .....  
 عدد الصفحات : ..... ( ).....

نتائج التحقيق

الرسم على النشاط المهني TAP:

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
رقم الاعمال المستخرج	242,805,580	125,425,744	0	0
رقم الاعمال المصروح به	242,805,580	125,196,800	0	0
الفارق في رقم الأعمال	0	228,944	0	0
معدل الرسم	2%	2%	2%	2%
مبلغ الرسم	0	4,579	0	0
معدل العقوبة	10%	10%	10%	10%
العقوبة	0	458	0	0
المجموع	0	5,037	0	0

4,579
458
5,037

**مراجعة قواعد الربح :**

تم دمج الاعباء المرفوضة و الهوامش الناتجة عن الفارق في رقم الاعمال الغير مصرح به بالإضافة إلى الحسومات المالية الممنوحة و نواتج فوائض القيم في قواعد الربح المستخرجة

2018	2017	2016	2015	البيان /السنوات
0	0	125,425,744	242,805,580	رقم الاعمال المستخرج
0	0	125,096,800	242,805,580	رقم الاعمال المصرح
0	0	328,944	0	الفارق في رقم الاعمال
0	0	0	0	الهامش الإجمالي
0	0	4,579		الاعباء القابلة للخصم TAP
0	0	667,568	971,758	الحسومات المالية
		2,225,824	0	فائض القيم الخاضع
0	0	0	0	اعباء غير قابلة للخصم
0	0	3,451,831	3,399,936	الربح المستخرج الخاضع
0	0	563,018	2,428,178	الربح المصرح به
0	0	108,905	717,862	الضريبة المصرح بها
0	0	1,076,141	1,057,978	الضريبة المستخرجة
0	0	967,235	340,115	الفارق
0	0	0	0	نسبة العقوبة
0	0	241,809	85,029	العقوبة
0	0	1,209,044	425,144	المجموع العام

1,307,351

326,838

1,634,189

مديرية :الضرائب لولاية المسيلة .....  
تبلغ اولى رقم : ...../2019.....المؤرخ في : .....  
عدد الصفحات : ..... ( ).....

**الرسم على المشتريات:**

2016	2015	البيان /السنوات
20,428,427	39,375,974	الرسم المستخرج
20,466,816	39,552,992	الرسم المصرح به
113,486	165,199	الحسومات المالية tva
0	0	الرسم القابل للخصم
151,875	342,217	الرسم القابل للدمج

**الرسم على المبيعات :**

تطبيقا لأحكام المادة 38 من قانون الرسم على رقم الأعمال يتم إسترجاع الرسم على القيمة المضافة للإستثمارات المتنازل عنها في حالة عدم حفظ المواد التي منحت الحق في الخصم أو التخلي عن صفة المدين بالرسم عال القيمة المضافة خلال الأجل الممنوح و المقدر ب05 سنوات و عليه تلزم المؤسسة بإعادة دفع الرسم على قدر السنوات المتبقية أي إسترجاع الرسم لسنة واحدة و الجدول أدناه يوضح ذلك :

نوع العتاد	تاريخ الإقتناء	ثمن الأكتساب HT	الرسم المسدد	الرسم المسترجع
Tracteur Volvo FH13	1/31/2013	8,880,000	1,509,600	301,920
ASSURANCE			211,131	52,783
				<b>354,703</b>

2018	2017	2016	2015	البيان /السنوات
368,231,324	0	125,425,744	242,805,580	رقم الاعمال المستخرج
368,002,380	0	125,196,800	242,805,580	رقم الاعمال المصرح
	0	228,944	0	الفارق في رقم الاعمال
	0	38,920	0	الرسم المستحق
	0	545,499	342,217	الرسم القابل للدمج
	0	0	0	الرسم القابل للخصم
926,636	0	584,419	342,217	الرسم الواجب الدفع
	25%	5%	25%	العقوبة
197,437	0	146,105	51,333	مبلغ العقوبة
<b>1,124,073</b>	<b>0</b>	<b>730,524</b>	<b>393,549</b>	<b>المجموع العام</b>

**ملاحظة جد هامة :**

تبعاً لأحكام المادة: 31 من قانون المالية لسنة 2012 المعدلة للمادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية ،فإن لديكم إمكانية طلب التحكيم من المدير الولائي للضرائب للأسئلة المتعلقة بالوقائع أو القانون في الرد على قضيتكم موضوع التحقيق

2,238,566

524,733

2,763,299

2015												
MOIS	CA IMP		TX	TAP	CA TVA	TX	T/ VTES	T/ ACHTS	P/ANTER	solde	IRG/S	D T
1	20,063,700	14,044,590	2%	280,892	20,063,700	17%	3,410,829	3,232,669		178,160	6,384	
2	16,893,240	11,825,268	2%	236,505	16,893,240	17%	2,871,851	2,881,201		-9,350	6,384	
3	26,005,680	18,203,976	2%	364,080	26,005,680	17%	4,420,966	4,399,270	9,351	12,345	11,171	
4	25,738,140	18,016,698	2%	360,334	25,738,140	17%	4,375,484	4,161,964		213,520	7,980	
5	19,164,540	13,415,178	2%	268,304	19,164,540	17%	3,257,972	3,096,132		161,840	7,980	
6	17,498,460	12,248,922	2%	244,978	17,498,460	17%	2,974,738	2,826,498		148,240	7,980	
7	17,498,460	12,248,922	2%	244,978	17,498,460	17%	2,974,738	2,827,124		147,614	14,364	
8	21,492,000	15,044,400	2%	300,888	21,492,000	17%	3,653,640	3,472,760		180,880	14,364	2010+2012+2013
9	18,063,960	12,644,772	2%	252,895	18,063,960	17%	3,070,873	2,918,553		152,320	14,364	
10	24,066,300	16,846,410	2%	336,928	24,066,300	17%	4,091,271	3,942,021		149,250	14,364	
11	17,345,560	12,141,892	2%	242,838	17,345,560	17%	2,948,745	2,752,555		196,190	14,364	
12	18,975,540	13,282,878	2%	265,658	18,975,540	17%	3,225,842	3,042,245		183,597	14,364	TAP HAMMAM DALAA
<b>TOTAL</b>	<b>242,805,580</b>	<b>169,963,906</b>	<b>0</b>	<b>3,399,278</b>	<b>242,805,580</b>		<b>41,276,949</b>	<b>39,552,992</b>	<b>0</b>	<b>#REF!</b>	<b>134,063</b>	<b>0</b>

169,963,906 G 50 رقم الاصل 284,082,529 232,664,659 TVA / VENT 41,276,949  
 41,169,621 G11 رقم الاصل الفارق 0 CA 17% TVA PAYE #REF!  
 -128,794,285 % #REF!

2016												
MOIS	CA IMP	TX	TAP	CA TVA	TX	T/ VTES	T/ ACHTS	P/ANTER	solde	IRG/S	D T	
1	16,079,680	11,255,776	2%	225,116	11,255,776	17%	2,733,546	2,607,066		126,480	14,364	126,480
2	15,009,840	10,506,888	2%	210,138	10,506,888	17%	2,551,673	2,433,353		118,320	14,364	118,320
3	16,027,840	11,219,488	2%	224,390	11,219,488	17%	2,724,733	2,608,783		115,950	14,364	115,950
4	18,174,080	12,721,856	2%	254,437	12,721,856	17%	3,089,594	2,948,154		141,440	14,364	141,440
5	16,063,760	11,237,632	2%	224,753	11,237,632	17%	2,729,139	2,601,299		127,840	14,364	127,840
6	13,915,040	9,740,528	2%	194,811	9,740,528	17%	2,365,557	2,254,037		111,520	14,364	111,520
7	11,601,040	8,120,728	2%	162,415	8,120,728	17%	1,972,177	1,884,057		88,120	14,364	88,120
8	17,419,920	12,193,944	2%	243,879	12,193,944	17%	2,961,386	2,981,215	0	-19,829	14,364	-19,829
9	915,600	640,920	2%	12,818	640,920	17%	155,652	148,852	19,829	-13,029	0	6,800
10	0	0	2%	0	0	17%	0			0		
11	0	0	2%	0	0	17%	0			0		
12	0	0	2%	0	0	17%	0			0		
<b>TOTAL</b>	<b>125,196,800</b>	<b>76,381,984</b>	<b>0</b>	<b>1,752,755</b>	<b>87,637,760</b>		<b>21,283,456</b>	<b>20,466,816</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114,912</b>	<b>0</b>

125,096,800 100,000 76,381,984 G 50 رقم الاصل 17,536,960 915,000 17,536,560 20,280,456 829,670  
 42,850,877 G11 رقم الاصل الفارق 924,640 875,600 17,419,920 1,096,235.29 186,360 0.039  
 -33,531,107 16,612,320 1.0450 18,203,777 53942 TVA / VENT 21,283,456  
 17,442,936.00 15,984.02 667,217 157,188.74 % 0  
 830,616.00 141,204.72 211,130.74 0.00%  
 186,360

16779.01  
 4422  
 4422  
 4422  
 4422  
 3085  
 941139.65  
 978691.66 166377.5822 1145069.242

الميزانية الجبائية					
ALLOUANI MOHAMED SAID			DESIGNATION DE L'ENTREPRISE		
GROSSISTE + T P			ACTIVITES		
HAMMAM DALAA			ADRESSE		
28030996901			IDENTIFIANT FISCAL		
			ARTICLE D'IMPOSITION		
A C T I F الأصول					
2018	2017	2016	2015	EXERCICE // LIBELLE	
				immobilisations Incorporelles c / 20-208	20-207
				Amortissements et pertes c / 28-29	28-29
				terrains c / 211	211
				aménagement de terrains c / 212	213
				constructions c / 213	212
				matériel et outillage c / 215	215
		40,365,755	40,365,755	autres immobilisations c / 218	218
		11,090,209	11,090,209	Amortissements et pertes c / 28-29	28-29
		29,275,546	29,275,546	immobilisations en Cours c / 23	23
				pertes de valeur c / 29	29
				autres actifs de placement et financiers non courants c / 27	
0	0	29,275,546	29,275,546	مجموع الأصول غير الجارية	
				Stocks et en cours c / 30-38	30-38
				pertes de valeur sur stocks c / 39	39
			11,371,225	Clients c / 41	41
				pertes de valeur sur clients c / 49	49
			19,000,812	autres débiteurs c / 40-42-43-44---48	40-42-43-44---48
			135,016	impôts c / 44	44
				autres actifs courants c / 48	48
				autres actifs de placement et financiers courants c / 50	50
		36,980,310	9,400,901	trésoreries c / 51-52-53-54	51-52-53-54
				pertes de valeur sur actifs financiers courants c / 59	59
0	0	36,980,310	39,907,954	مجموع الأصول الجارية	
0	0	66,255,856	69,183,500	TOTAL DES COMPTES DE L'ACTIF	
P A S S I F الخصوم					
		65,044,839	53,000,000	capitaux propres c / 10	10
			10,320,887	autres capitaux propres(report à nouveau) c / 11	11
		563,017	2,428,183	Résultats net c / 12	12
				مجموع رؤوس الأموال	
				Emprunts et dettes financières c / 16-17	16-17
				Impôts différés et provisionnés c / 13-15	13-15
				autres dettes non courantes c / 229	229
				provisions et produits comptabilis d'avance c / 155-131-	155-131-132
0	0	65,607,856	65,749,070	مجموع الخصوم غير الجارية	
			589,680	fournisseurs c / 40	40
			479,578	impôts c / 44	44
		648,000	2,365,171	Autres Dettes c / 419-509-42---48	419-509-42---48
				trésoreies c / 51-52	51+52
0	0	648,000	3,434,429	مجموع الخصوم الجارية	
0	0	66,255,856	69,183,499	RESULTA	
				TOTAL DES COMPTES DU PASSIF	

TABLEAU DES COMPTES DE RESULTAT

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE		ALLOUANI MOHAMED SAID			
ACTIVITES		GROSSISTE + T P			
ADRESSE		HAMMAM DALAA			
ARTICLE		28030996901			
<b>COMPTE</b>		2015	2016	2017	2018
Vte m/ses		242,805,580	125,096,800		
production vendu	prod fabriqués				
	presta de services				
	vte de travaux				
produits annexes					
<b>CA</b>		<b>242,805,580</b>	<b>125,096,800</b>	-	-
production stockée ou déstockée					
production immobilisée					
subvention d'exploitation					
<b>production de l'exercice</b>		<b>242,805,580</b>	<b>125,096,800</b>	-	-
Achats de m/ses vendues		230,928,640	119,296,800		
matiere premiere					
AUTRES APROVISIONNEMENT					
autres consommation		53,425	53,942		
RABAIS , REMISE ,RISTOURNE SUR ACHAT					
services extérieurs	sous - traitance				
	location				
	entretien -repara	7,367			
	prime assurances	967,258	1,002,629		
	personnel exterieur				
	honoraire				
	publicite				
autres services		693,304	673,204		
<b>consommation de l'exercice</b>		<b>232,649,994</b>	<b>121,026,575</b>	-	-
<b>VALEUR AJOUTEES de l'exercice</b>		<b>10,155,586</b>	<b>4,070,225</b>	-	-
charges de personnel		2,648,400	1,755,038		
impots et taxes		3,449,411	1,751,988		
autres produits opérationnelles					
autres charges opérationnelles		1,366	181		
dotations aux amortissements		1,628,231			
<b>resultat opérationnel</b>		<b>2,428,178</b>	<b>563,018</b>	-	-
produits financiers					
charges financieres					
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>2,428,178</b>	<b>563,018</b>	-	-
<b>résultat ordinaire</b>		-			
produits extraordinaire		-			
charges extraordinaire		-			-
<b>résultat extraordinaire</b>		<b>2,428,178</b>	<b>563,018</b>	-	-
impots exigibles sur résultats					
<b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE</b>					
<b>RETEGRATION</b>		-	-	-	-
<b>RESULTAT FISCAL</b>		<b>2,428,178</b>	<b>563,018</b>	-	-
<b>% NET</b>		<b>1.00%</b>	<b>0.45%</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>#DIV/0!</b>

## FEUILLE DE ROUTE DES AFFAIRES VERIFIEES

CONTRIBUABLE ARAR KHALID  
 ACTIVITE ETB + T-P +COMESIONAIRE  
 NIS 198328140058033  
 N DARTICL 28140350513

DESIGNATION // ANNEE	2015	2016	2017	2018	RECOMMANDATIONS DONNEES
CHIFFRE D'AFFAIRE -TCR-	242,805,580	125,096,800	-	-	دراسة الاستهلاكات ومقارنتها بارقام الاعمال المحققة
PRODUCT STOCKEE -TCR-					
TOTAL DE PRODUCTION -TCR-	-	-	-	-	
CONSOMMATION MARCHANDISE -TCR-	230,928,640	119,296,800			
CONSOMMATION MATIERE PREMIERE -TCR-	-	-	-	-	
COEFICIENT MULTIPLICATEUR -TCR-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
MARGE BRUTE	-	-	-	-	
BENEFICE FISCALE NET	2,428,178	563,018	-	-	
TAUX DE MARGE BRUTE	4.89	4.64	#DIV/0!	#DIV/0!	
TAUX DE BENEFICE NET	1.00	0.45	#DIV/0!	#DIV/0!	
	0				مراقبة كتلة الأجور
CHIFFRE D'AFFAIRE	242,805,580	125,096,800	-	-	
PRODUCT STOCKEE	-	-	-	-	
TOTAL DE PRODUCTION					
MASSE SALARIALE	2,648,400	1,755,038	-	-	التأكد من الاهتلاكات
TAUX RE RENDEMENT	1.09%	1.40%	#DIV/0!	#DIV/0!	
INVESTISSEMENT NET	40,365,755	40,365,755	-	-	تتبع عمليات الخصم بالنسبة للرسم على المشتريات
AMORTISSEMENT	11,090,209	11,090,209	-	-	
TAUX DE RENTABILITE	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!	
CHIFFRE D'AFFAIRE -G50-	242,805,580	125,196,800			التأكد من ارقام الاعمال
TVA SUR VENTE	41,276,949	21,283,456			
TVA SUR ACHAT	39,552,992	20,466,816			
TVA A PAYER	-	-	-	-	
TAUX DE TVA PAYEE	0.00%	0.00%	#DIV/0!	#DIV/0!	
TVA PRECOMPTE	#REF!	24,194			
CLIENT 01 // 01	31,925,775	11,371,225	-	-	
CHIFFRE D'AFFAIRE -G50-	242,805,580	125,196,800	-	-	
CLIENT 31 // 12	11,371,225	-	-	-	
CHIFFRE D'AFFAIRE -TCR-	242,805,580	125,096,800	-	-	
BENEFICE COMPTABLE NET					
AMORTISSEMENT+ PROVISION	11,090,209	11,090,209	-	-	
CASH FLOW-EXCEDENT BRUT EXP -					
STOCK INITIAL	-	-	-	-	دراسة المشتريات
ACHAT	230,928,640	119,296,800			
CONSOMMATION	230,928,640	119,296,800			
STOCK FINAL	-	-	-	-	
DUREE DE RETATION DE STOCK	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
CAPITAL SOCIAL	53,000,000	65,044,839	-	-	
TX VARIATION DU CAPITAL SOCIAL	53,000,000	12,044,839			
COMPTE COURANT DES ASSOCIES	-	-	-	-	
X VARIATION DU COMPTE COURANT DES ASSOCIE	-	-	-	-	
REPORT A NOUVEAU-DISTRIBUTION DE BENEFICES	-	-	-	-	

## الملحق رقم (2): الوثائق الخاصة بوضعية المكلف بالأشغال العقارية

مديرية: الضرائب لولاية المسيلة.....  
تبلغ اولي رقم : ...../2019......المؤرخ في : .....  
عدد الصفحات : .....( ).....

### عموميات

التعريف بالمؤسسة :  
التجاري رقم : 07 ا 2843870 بالعنوان حي 579 قطعة محل رقم 01 بلدية المسيلة والتابع إداريا لإقليم مفتشية الضرائب  
اشبيليا تحت المادة رقم : 28012502365 والترقيم الجبائي : 198328090002732

### الوضعية الجبائية :

#### الضرائب المباشرة

المكلف يخضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الأرباح المهنية حسب المواد 1-2-3-11-85-104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة إضافة الى الرسم على حجم المعاملات وفقا للمواد 217-219-357 من نفس القانون المذكور أعلاه، ولكون نشاط المكلف يشغل عمالا فهو خاضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الرواتب والاجور حسب نص المواد من 66 الى 75 من نفس القانون .

#### الرسم على رقم الاعمال

كما يخضع نشاط المكلف اجباريا الى دفع الرسم على القيمة المضافة وهذا نظرا لطبيعة النشاط الممارس و طبقا لنص المواد 14-4 و معدل الرسم طبقا للمواد 21 و 23 من قانون الرسم على رقم الاعمال مع حق خصم الرسم على المشتريات حسب نص المواد 29 و 30-32-41 ومايليها من قانون الرسم على رقم الاعمال

#### التحقيقات الأولية :

قمنا بعملية البحث و التحقيق عن المعلومة الجبائية وذلك بمراسلة الهيئات الإدارية والمالية التي يتعامل معها المكلف ومقارنتها بالوثائق المحاسبية المقدمة وتتبع حركة الكشف البنكي والمعلومات الموجودة في الملف الجبائي إضافة الى المراسلات الخارجية الواردة الى المصلحة

#### التحقيقات المحاسبية :

من حيث الشكل : تم تقديم الدفاتر المحاسبية التالية :  
دفتر اليوميه : مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة المسيلة بتاريخ : 2007/12/09 و يحتوي على 90 صفحة  
دفتر الجرد 01 : مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة المسيلة بتاريخ : 2007/12/09 و يحتوي على 48 صفحة  
دفتر الاجور : مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة المسيلة بتاريخ : 2007/12/09 و يحتوي على 48 ورقة

الدفاتر المساعدة : هذه الدفاتر ممسوكة بطريقة الاعلام الالي و هي دفتر المشتريات ، دفتر المبيعات ، دفتر البنك دفتر الصندوق و دفتر العمليات المختلفة .

#### من حيث المضمون :

تمت المقارنة بين الوثائق الثبوتية المقدمة وما تم تسجيله في الدفاتر المحاسبية .

#### النقص المسجلة في التصريحات

غياب معظم فواتير ووضيعات الاشغال وكشوف الربط لسنوات 2015-2016-2017-2018  
عدم الفصل بين مبدأ الفوترة و المقبوضات و اعتماد المكلف على الكشف البنكي في تحديد أرقام الأعمال  
عدم التناسق بعض الاستهلاكات المصرح بها مع طبيعة الاشغال المنجزة  
عدم التصريح بأرقام الأعمال المقبوضة و المحققة بولاية الجلفة فيما يخص الرسم على النشاط المهني(G50 A) لسنتي 2017-2018  
التقييم العام للمحاسبة :  
بالرغم من النقص المسجلة إلا أنه تم قبول المحاسبة في تأسيس الارباح الصناعية والتجارية

مديرية: الضرائب لولاية المسيلة.....  
تبلغ اولي رقم : ...../2019......المؤرخ في : .....  
عدد الصفحات : .....( ).....

#### مراجعة ارقام الاعمال :-

تم الاعتماد في مراجعة ارقام الاعمال بالنسبة للفوترة والمقبوضات بناء على فواتير ووضيعات الاشغال المقدمة والمعلومات المتوفرة بالملف الجبائي وكذا المراسلات الخارجية التي قمنا بها اثناء عملية التحقيق ومقارنتها بالتسجيلات المحاسبية المعتمدة من طرف المكلف إضافة الى تتبع حركة الكشف البنكية التي تم احضارها من الوكالات البنكية والمعلومات المتوفرة بالملف الجبائي

#### رقم الاعمال المفوتر

تم الاعتماد في مراجعة ارقام الاعمال المفوترة بناء على فواتير و وضيعات الاشغال المقدمة و تتبع حركة الكشف البنكي إضافة إلى المراسلات الواردة إلى مصالحنا والمعلومات المتوفرة بالملف الجبائي

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
رقم الاعمال المفوتر المستخرج	53,913,877	92,187,785	57,824,248	49,054,299
رقم الاعمال المصرح TCR	53,258,602	91,648,550	57,160,008	49,054,299
الفارق في رقم الأعمال RG	655,275	539,235	664,240	0

-	664,240	539,235	655,275	RG
---	---------	---------	---------	----

رقم الاعمال المقبوض

2018	2017	2016	2015	البيان / السنوات
48,905,028	57,160,008	91,648,550	60,807,394	رقم الاعمال المقبوض المستخرج
<b>48,905,028</b>	57,160,008	<b>93,290,134</b>	60,807,394	رقم الاعمال المصرح G50
0	0	-1,641,584	0	الفارق

الفارق في رقم الأعمال ناتج عن التصريح بوضعيات الأشغال المبينة في الجدول أدناه بمعدل الرسم ق م 7% عوض 17% و المصرح بها ضمن G50 ماي 2016 برقم أعمال قدره : 20206533.00 عوض 18479479.00، بالإضافة إلى التصريح ب100000.00 دج ttc ماي 2016

المبلغ ttc	HT - G 50	TVA 7%	HT REEL	TVA 17%	الفرق في TVA
11,737,533.00	10,969,657.01	767,876	10,032,079	1,705,453.51	937,577.52
9,883,458.00	9,236,876.64	646,581	8,447,400	1,436,058.00	789,476.64
<b>21,620,991</b>	<b>20,206,534</b>	<b>1,414,457</b>	<b>18,479,479</b>	<b>3,141,512</b>	<b>1,727,054</b>

دراسة الأعباء

الاستهلاكات : سنوات 2015-2016-2017

إن دراستنا للاستهلاكات من المواد الأولية ومطابقتها بالأشغال المنجزة تبين لنا إستهلاك مواد اولية ليس لها اي صلة بالأشغال المنجزة حيث تم استهلاك مواد متمثلة في زيوت تشحيم المحركات والعجلات المطاطية إضافة إلى قطع غيار مع عدم تسجيل أي إستثمارات تذكر في أصول المؤسسة حسب الجدول التالي :

السنوات	2015	2016	2017
البيان	الزيوت	لعجلات وقطع الغيا	الزيوت
الاستهلاك الفعلي للمؤسسة	0	0	0
الاستهلاك المصرح به	795,810	2,035,791	1,236,328
الفارق في الإستهلاك	795,810	2,035,791	1,236,328
رق م	135,288	346,084	234,902

سنة 2018 : ان دراستنا للاستهلاكات من المواد الأولية ومطابقتها بالأشغال المنجزة تبين استهلاك مادة الاسمنت بشكل مبالغ فيه 512 طن وهذا مخالف لما هو مصرح به حسب طبيعة المشاريع أو الأشغال المنجزة والمبينة ادناه :

الفاتورة	التاريخ	المبلغ	الرسم	طبيعة المشتريات
35	4/28/2018	415,410	78 928	اسمنت
189	9/2/2018	537,852	102 192	
216	10/30/2018	612,748	116 422	
215	10/28/2018	736,055	139 850	
<b>المجموع</b>		<b>2 302 065</b>	<b>437 392</b>	

مديرية : الضرابب لولاية المسيلة.....  
تبلغ اولي رقم : ...../2019.....المورخ في : .....  
عدد الصفحات : ..... ( ).....

نتائج التحقيق

الرسم على النشاط المهني TAP

ملاحظة : الفارق في رقم الأعمال الناتج سنتي 2017 و 2018 يمثل عدم التصريح ب: TAP ضمن التصريح الشهري G50 A للمقبوضات التي تمت بولاية الجلفة

البيان / السنوات	2015	2,016	2017	2018
رقم الاعمال المقبوض المستخرج	60,807,394	91,648,550	57,160,008	48,905,028
رقم الاعمال المصرح G 50	0	0	0	0
الاعمال المغرم عليه ورد فردي الجلفة 204	44,148,190	46,101,540	0	0
الاعمال المغرم عليه ورد فردي إشبيليا 204	0	45,547,005	0	0
مجموع رقم الأعمال المغرم عليه	<b>44,148,190</b>	<b>91,648,545</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
الفارق في رقم الأعمال	<b>16,659,204</b>	<b>0</b>	<b>57,160,008</b>	<b>48,905,028</b>
معدل الرسم	2%	2%	2%	2%
مبلغ الرسم	333,184	0	1,143,200	978,101
معدل العقوبة	25%	10%	25%	25%
عقوبة	83,296	0	285,800	244,525
المجموع	<b>416,480</b>	<b>0</b>	<b>1,429,000</b>	<b>1,222,626</b>

تأسيس الأرباح

تم دمج الاعباء المرفوضة و الغير متعلقة بالنشاط إضافة إلى الإستهلاكات الزائدة ضمن قاعدة الأرباح

	2018	2017	2016	2015	البيان / السنوات
	0	664,240	539,235	655,275	الفارق الناتج في رقم الاعمال
	2,302,065	1,236,328	2,035,791	795,810	الأعباء المرفوضة
	806,793	1,143,806	1,805,507	2,425,981	الربح المصرح به
	3,108,858	3,044,374	4,380,533	3,877,066	الربح المستخرج الخاضع
	182,038	283,142	499,927	717,093	الضريبة المصرح بها
	956,100	933,531	1,401,187	1,224,973	الضريبة المستخرجة
2,833,590	<b>774,062</b>	<b>650,389</b>	<b>901,259</b>	<b>507,880</b>	الفارق
	25%	25%	25%	25%	نسبة العقوبة
708,398	193,516	162,597	225,315	126,970	العقوبة
3,541,988	<b>967,578</b>	<b>812,986</b>	<b>1,126,574</b>	<b>634,850</b>	المجموع العام
	<b>6.34%</b>	<b>5.26%</b>	<b>4.75%</b>	<b>7.19%</b>	

TVA	HT	
683,157	4,018,570	12/18/2014
211,140	1,242,000	5/8/2013
148,580	874,000	10/30/2014
<b>1,042,877</b>	<b>6,134,570</b>	المجموع

الرسم على القيمة المضافة:

غياب الفواتير و مراقبة D LIVRE TVA سنة 2015

مديرية: الضرائب لولاية المسيلة.....  
تبلغ اولي رقم : ...../2019.....: المورخ في :  
عدد الصفحات : .....( ).....

الرسم على القيمة المضافة:

	2018	2017	2,016	2015	البيان / السنوات
41,268,513	8,910,747	9,109,813	14,247,986	8,999,968	الرسم المستخرج
42,206,398	8,340,956	10,114,116	13,824,876	9,926,450	الرسم المصرح به
1,727,054	0	0	1,727,054	0	الفارق في الرسم المستحق بين 7% - 17%
1,153,667	437,392	234,902	346,084	135,288	رق م للأعباء المرفوضة
569,791	569,791	0	0	0	الرسم القابل للخصم
3,818,606	<b>-132,398</b>	<b>1,239,205</b>	<b>1,650,029</b>	<b>1,061,770</b>	مجموع الرسم القابل للدمج

الرسم على المبيعات:

الفارق في الرقم على القيمة المضافة ناتج عن التصريح بوضعيات الأشغال المبينة في الجدول أعلاه بمعدل رق م 7% عوض 17% و المصرح بها ضمن G50 ماي 2016 برقم أعمال قدره : 20206533.00 عوض 18479479.00، بالإضافة إلى التصريح ب100000.00 دج TTC و عليه يتم إسترجاع الفارق في رق م الناتج بين معدل 7% و 17%

	2018	2017	2016	2015	البيان / السنوات
258,520,980	48,905,028	57,160,008	91,648,550	60,807,394	رقم الاعمال المقبوض المستخرج
260,162,564	48,905,028	57,160,008	93,290,134	60,807,394	رقم الاعمال المصرح G50
	0	0	0	0	الفارق في رقم الاعمال
	437,392	234,902	346,084	135,288	رق م للأعباء المرفوضة
			1,727,054		الفارق في الرسم المستحق بين 7% - 17%
1,930,785	<b>0</b>	<b>1,004,303</b>	<b>0</b>	<b>926,482</b>	الرسم القابل للدمج
992,901	569,791	0	423,110	0	الرسم القابل للخصم
3,818,605	-132,399	1,239,205	1,650,029	1,061,770	الرسم الواجب الدفع
0	25%	25%	25%	15%	العقوبة
881,574	0	309,801	412,507	159,266	مبلغ العقوبة
4,832,578	<b>0</b>	<b>1,549,006</b>	<b>2,062,536</b>	<b>1,221,036</b>	المجموع العام

ملاحظة جد هامة : تبعا لاحكام المادة : 31 من قانون المالية لسنة 2012 المعدلة للمادة 20 من قانون الاجراءات الجبائية، فان لديكم إمكانية طلب التحكيم من المدير الولائي للضرائب بالوقائع أو القانون في الرد على قضيتكم موضوع التحقيق

9,106,680  
2,203,593  
11,310,273

2015												
MOIS	CA IMP	ca refaction	TX	TAP	CA TVA	TX	T/VTES	T/ACHTS	P/ANTER	solde	IRG/S	D T
1			2%	0	0	17%	0		0	0		
2			2%	0	0	17%	0		0	0		
3			2%	0	0	17%	0		0	0		
4			2%	0	0	17%	0		0	0		
5			2%	0	0	17%	0		0	0		
6			2%	0	0	17%	0		0	0		
7			2%	0	0	17%	0		0	0		
8			2%	0	0	17%	0		0	0		
9			2%	0	0	17%	0		0	0		
10	29,147,045	20,402,932	2%	408,059	29,147,045	17%	4,954,998	4,769,942	0	185,056		
11		0	2%	0	0	17%	0		0	0		
12	31,660,349	23,745,262	2%	474,905	31,660,349	17%	5,382,259	5,156,508		225,751		
<b>TOTAL</b>	<b>60,807,394</b>	<b>44,148,193</b>	<b>0</b>	<b>882,964</b>	<b>60,807,394</b>	<b>17%</b>	<b>10,337,257</b>	<b>9,926,450</b>	<b>0</b>	<b>225,751</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

60,807,394  
 42,850,877  
 -17,956,517

رقم الاصل G 50  
 رقم الاصل G11  
 الفارق

926,482    8,999,968  
 CA 17%  
 0

TVA / VENT    10,337,257  
 TVA PAYE    225,751  
 %    2.18%

2016												
MOIS	CA IMP	ca refaction	TX	TAP	CA TVA	TX	T/VTES	T/ACHTS	P/ANTER	solde	IRG/S	D T
1			2%	0	0	17%	0		0	0		
2			2%	0	0	17%	0		0	0		
3			2%	0	0	17%	0		0	0		
4	20,206,534	14,144,574	2%	282,891	20,206,534	7%	1,414,457	1,485,664	0	-71,207		
5		0	2%	0	0	17%	0		-71,207	-71,207		
6		0	2%	0	0	17%	0		-71,207	-71,207		
7		0	2%	0	0	17%	0		-71,207	-71,207		
8	7,370,341	5,159,239	2%	103,185	7,370,341	17%	1,252,958	2,110,618	71,207	-928,867		
9	47,188,590	33,032,013	2%	660,640	47,188,590	17%	8,022,060	7,158,955	-928,867	-65,762		
10	16,776,462	11,743,523	2%	234,870	16,776,462	17%	2,851,999	3,069,639	65,762	-283,402		
11		0	2%	0	0	17%	0		283,402	283,402		
12	1,748,207	1,223,745	2%	24,475	1,748,207	17%	297,195		283,402	13,793		
<b>TOTAL</b>	<b>93,290,134</b>	<b>65,303,094</b>	<b>0</b>	<b>1,306,062</b>	<b>93,290,134</b>	<b>17%</b>	<b>13,838,669</b>	<b>13,824,876</b>	<b>0</b>	<b>13,793</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1,641,584  
 21,620,991  
 65,303,094  
 18,479,480  
 109,582,066  
 3,141,512  
 44,278,972  
 1,414,457  
 1,727,054

رقم الاصل G 50  
 رقم الاصل G11  
 الفارق

3,435,111    14,247,986    423,110  
 2,020,653

3435111    1,949,447  
10,260,246.21

2017												
MOIS	CA IMP	ca refaction	TX	TAP	CA TVA	TX	T/VTES	T/ACHTS	P/ANTER	solde	IRG/S	D T
1			2%	0	0	17%	0			0		
2			2%	0	0	17%	0			0		
3	21,918,557	15,342,990	2%	306,860	21,918,557	17%	3,726,155	3,594,790		131,365		
4		0	2%	0	0	17%	0			0		
5	23,256,657	16,279,660	2%	325,593	23,256,657	17%	3,953,632	4,953,188		-999,556		
6		0	2%	0	0	17%	0		999,556	999,556		
7	9,980,646	6,986,452	2%	139,729	9,980,646	17%	1,696,710	593,439	999,556	103,715		
8		0	2%	0	0	17%	0			0		
9		0	2%	0	0	17%	0			0		
10	1,620,991	1,134,694	2%	22,694	1,620,991	17%	275,568	760,379		-484,811		
11		0	2%	0	0	17%	0			0		
12	383,157	268,210	2%	5,364	383,157	17%	65,137	212,320		-631,994		
<b>TOTAL</b>	<b>57,160,008</b>	<b>40,012,006</b>	<b>0</b>	<b>800,240</b>	<b>57,160,008</b>	<b>17%</b>	<b>9,717,201</b>	<b>10,114,116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

1,143,200    رقم الاصل G 50  
 1,004,302.85    9,109,813.15

2018												
MOIS	CA IMP	ca refaction	TX	TAP	CA TVA	TX	T/VTES	T/ACHTS	P/ANTER	solde	IRG/S	D T
1			2%	0	0	17%	0		631,994	631,994		
2			2%	0	0	17%	0		631,994	631,994		
3			2%	0	0	17%	0			0		
4	4,495,458	3,146,821	2%	62,936	4,495,458	17%	764,228	256,074	631,994	-123,840		
5		0	2%	0	0	17%	0		123,839	123,839		
6	9,175,285	6,422,700	2%	128,454	9,175,285	19%	1,743,304	1,915,966	123,839	-48,823		
7		0	2%	0	0	17%	0			0		
8	15,850,712	11,095,498	2%	221,910	15,850,712	17%	2,694,621	3,672,269	296,501	-1,274,149		
9		0	2%	0	0	17%	0		1,274,149	-2,002,087		
10	11,515,309	8,060,716	2%	161,214	11,515,309	19%	2,187,909	1,131,218	2,002,087	-945,396		
11		0	2%	0	0	17%	0			0		
12	7,868,264	5,507,785	2%	110,156	7,868,264	19%	1,494,970	637,491	982,919	-125,440		
<b>TOTAL</b>	<b>48,905,028</b>	<b>34,233,520</b>	<b>0</b>	<b>684,670</b>	<b>48,905,028</b>	<b>19%</b>	<b>8,885,032</b>	<b>8,340,956</b>	<b>0</b>	<b>-125,440</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

978,101    رقم الاصل G 50  
 -569,790.84    8,910,746.84    37,523

الميزانية الجبائية					
		ETP		ACTIVITES	
		LOT 579 LOG MSILA		ADRESSE	
				IDENTIFIANT FISCAL	
				ARTICLE D'IMPOSITION	
ACTIF الأصول					
2018	2017	2016	2015	EXERCICE // LIBELLE	
0	0	0	0	immobilisations Incorporelles c / 20-208	20-207
0	0	0	0	Amortissements et pertes c / 28-29	28-29
0	0	0	0	terrains c / 211	211
0	0	0	0	ménagement de terrains c / 21	213
0	0	0	0	constructions c / 213	212
0	0	0	0	matériel et outillage c / 215	215
				autres immobilisations c / 218	218
				Amortissements et pertes c / 28-29	28-29
				immobilisations en Cours c / 23	23
				pertes de valeur c / 29	29
4,046,320	3,179,770	4,549,905	2,779,770	autres actifs de placement et financiers non courants c / 27	
<b>4,046,320</b>	<b>3,179,770</b>	<b>4,549,905</b>	<b>2,779,770</b>	مجموع الأصول غير الجارية	
251,496		2,098,200	1,339,065	Stocks et en cours c / 30-38	30-38
				pertes de valeur sur stocks c / 3	39
				Clients c / 41	41
				pertes de valeur sur clients c / 4	49
12,737,458	11,694,871	11,907,768	12,777,922	autres débiteurs c / 40-42-43- 44---48	40-42-43- 44---48
27,994,375	28,219,230	28,381,692	19,219,026	impôts c / 44	44
				autres actifs courants c / 48	48
				autres actifs de placement et financiers courants c / 50	50
48,718,721	14,419,892	17,184,825	23,410,272	trésoreries c / 51-52-53-54	51-52-53- 54
				pertes de valeur sur actifs financiers courants c / 59	59
<b>89,702,050</b>	<b>54,333,993</b>	<b>59,572,485</b>	<b>56,746,285</b>	مجموع الأصول الجارية	
<b>93,748,370</b>	<b>57,513,763</b>	<b>64,122,390</b>	<b>59,526,055</b>	TOTAL DES COMPTES DE L'ACTIF	
PASSIF الخصوم					
16,887,534	16,297,695	15,356,013	13,647,127	capitaux propres c / 10	10
				autres capitaux propres(report à nouveau) c / 11	11
806,793	1,143,806	1,805,506	2,425,979	Résultats net c / 12	12
				مجموع رؤوس الأموال	
				Emprunts et dettes financières c / 16-17	16-17
				Impôts différés et provisionnés c / 13-15	13-15
				autres dettes non courantes c / 229	229
				provisions et produits comptabilis d'avance c / 155- 131-132	155-131- 132
<b>17,694,327</b>	<b>17,441,501</b>	<b>17,161,519</b>	<b>16,073,106</b>	مجموع الخصوم غير الجارية	
36,290,146		7,674,458	13,180,648	fournisseurs c / 40	40
39,597,851	39,922,273	39,078,665	29,399,577	impôts c / 44	44
166,046	149,989	207,749	872,724	autres Dettes c / 419-509-42---4	419-509- 42---48
				trésoreies c / 51-52	51+52
76,054,043	40,072,262	46,960,872	43,452,949	مجموع الخصوم الجارية	
				RESULTA	
<b>93,748,370</b>	<b>57,513,763</b>	<b>64,122,391</b>	<b>59,526,055</b>	TOTAL DES COMPTES DU PASSIF	

## TABLEAU DES COMPTES DE RESULTAT

DESIGNATION DE L'ENTREPRISE		GUELLIL AZZEDINE			
ACTIVITES		ETP			
ADRESSE		LOT 579 LOG MSILA			
ARTICLE					
COMPTE		2015	2016	2017	2018
Vte m/ses					
production vendu	prod fabriqués				
	presta de services	60,807,395	91,648,550	57,160,008	49,054,299
	vte de travaux				
produits annexe					
CA		60,807,395	91,648,550	57,160,008	49,054,299
production stockée ou déstockée		7,548,793	1,339,065		
production immobilisée					
subvention d'exploitation					
production de l'exercice		53,258,602	90,309,485	57,160,008	49,054,299
Achats de m/ses vendues					
matiere premiere		47,367,761	84,425,134	53,643,125	46,679,149
AUTRES APROVISIONNEMENT					
autres consommation			168,472	14,114	
RABAIS , REMISE , RISTOURNE SUR ACHA					
services extérieurs	sous - traitance				
	location				
	entretien -repara				
	prime assurances				
	personnel exterieur				
	honoraire				
	publicite				
deplacement					
autres services		35,496	50,975	12,602	35,031
consommation de l'exercice		47,403,257	84,644,581	53,669,841	46,714,180
VALEUR AJOUTEES de l'exercice		5,855,345	5,664,904	3,490,167	2,340,119
charges de personnel		2,403,475	2,403,475	1,422,490	750,137
impots et taxes		1,025,889	1,455,922	919,361	735,788
autres produits opérationnelles					
autres charges opérationnelles				4,510	47,401
dotations aux amortissements					
resultat opérationnel		2,425,981	1,805,507	1,143,806	806,793
produits financiers					
charges financieres					
RESULTAT FINANCIER		2,425,981	1,805,507	1,143,806	806,793
résultat ordinaire		-			
produits extraordinaire		-			
charges extraordinaire		-			-
résultat extraordinaire		2,425,981	1,805,507	1,143,806	806,793
impots exigibles sur résultats					
RESULTAT NET DE L'EXERCICE					
RETEGRATION		-	-	-	
RESULTAT FISCAL		2,425,981	1,805,507	1,143,806	806,793
% NET		4.56%	2.00%	2.00%	1.64%

## FEUILLE DE ROUTE DES AFFAIRES VERIFIEES

BRIGADE MAHDI AISSA  
 VERIFICATEUR ALLAL ABDELHAMID + BOUHALI ZAYAN  
 CONTRIBUABLE GUELLIL AZZEDINE  
 ACTIVITE ETP  
 NIS 198328090002732  
 N DARTICL 28012502365

DESIGNATION // ANNEE	2015	2016	2017	2018	RECOMMANDATIONS DONNEES
CHIFFRE D'AFFAIRE -TCR-	60,807,395	91,648,550	57,160,008	49,054,299	دراسة الاستهلاكات ومقارنتها بارقام الاعمال المحققة
PRODUCT STOCKEE -TCR-	7,548,793	1,339,065	-	-	
TOTAL DE PRODUCTION -TCR-	53,258,602	90,309,485	57,160,008	49,054,299	
CONSUMMATION MARCHANDISE -TCR-					
CONSUMMATION MATIERE PREMIERE -TCR-	47,367,761	84,425,134	53,643,125	46,679,149	
COEFICIENT MULTIPLICATEUR -TCR-	1.12	1.07	1.07	1.05	
MARGE BRUTE	5,890,841	5,884,351	3,516,883	2,375,150	
BENEFICE FISCALE NET	2,425,981	1,805,507	1,143,806	806,793	
TAUX DE MARGE BRUTE	0.110608	0.065158	0.061527	0.048419	
TAUX DE BENEFICE NET	3.99%	1.97%	2.00%	1.64%	
CHIFFRE D'AFFAIRE	114,065,997	181,958,035	114,320,016	98,108,598	مراقبة كتلة الأجور
PRODUCT STOCKEE	7,548,793	1,339,065	-	-	
TOTAL DE PRODUCTION					
MASSE SALARIALE	2,403,475	2,403,475	1,422,490	750,137	
TAUX RE RENDEMENT	2.11%	1.32%	1.24%	0.76%	التأكد من الاهتلاكات
INVESTISSEMENT NET					
AMORTISSEMENT					
TAUX DE RENTABILITE	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
CHIFFRE D'AFFAIRE -G50-	60,807,394	93,290,134	57,160,008	48,905,028	تتبع عمليات الخصم بالنسبة للرسم على المشتريات
TVA SUR VENTE	10,337,257	13,838,669	9,717,201	8,885,032	
TVA SUR ACHAT	9,926,450	13,824,876	10,114,116	8,340,956	
TVA A PAYER	410,807	13,793	-	396,915	
TAUX DE TVA PAYEE	3.97%	0.10%	-4.08%	6.12%	التأكد من ارقام الاعمال
TVA PRECOMPTE	225,751	-	631,994	945,396	
CLIENT 01 // 01					
CHIFFRE D'AFFAIRE -G50-	60,807,394	93,290,134	57,160,008	48,905,028	
CLIENT 31 // 12					
CHIFFRE D'AFFAIRE -TCR-	114,065,997	181,958,035	114,320,016	98,108,598	
BENEFICE COMPTABLE NET	2,425,981	1,805,507	1,143,806	806,793	
AMORTISSEMENT+ PROVISION	-	-	-	-	
CASH FLOW-EXCEDENT BRUT EXP -					
STOCK INITIAL	8,887,859	-	2,098,200	-	دراسة المشتريات
ACHAT	48,706,826	87,862,399	51,544,925	46,930,645	
CONSUMMATION	56,255,620	85,764,199	53,643,125	251,496	
STOCK FINAL	1,339,065	2,098,200	-	46,679,149	
DUREE DE RETATION DE STOCK	-	-	-	-	
CAPITAL SOCIAL	13,647,127	15,356,013	16,297,695	16,887,534	
TX VARIATION DU CAPITAL SOCIAL					
COMPTE COURANT DES ASSOCIES	-	-	-	-	
TX VARIATION DU COMPTE COURANT DES ASSOCIE	-	-	-	-	
REPORT A NOUVEAU-DISTRIBUTION DE BENEFICES	-	-	-	-	

الملحق رقم(3): الوثائق الخاصة بوضعية شركة إنتاج السميد والنخالة

2015

d.timbre	IRG SAL	IRG S BAS	tva a payer	PRECO /ANT	T/ ACHTS	T/ VTES	TX	CA TVA IMP	C A TVA GL	TAP	TX	CA IMP	CA BRUT	MOIS
0	0	0	0	0	0	0	7%	0	0	0	2%	0	0	1
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	0	0	2%	exo	0	1
0	0	0	-20,035	0	62,220	42,185	7%	602,645	602,645	8,437	2%	421,852	602,645	2
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	478,400	0	2%	exo	478,400	2
0	0	0	-2,869	0	3,667	20,832	7%	297,606	297,606	4,166	2%	208,324	297,606	3
0	0	0	0	0	0	0	17%	exo	2,516,800	0	2%	exo	2,516,800	3
0	0	0	47,428	0	3,486	53,783	7%	768,328	768,328	10,757	2%	537,830	768,328	4
0	0	0	0	0	0	0	17%	exo	6,398,000	0	2%	exo	6,398,000	4
0	0	0	-2,734	-5,008	44,238	36,496	7%	521,367	521,367	7,299	2%	364,957	521,367	5
0	0	0	0	0	0	0	17%	exo	4,222,400	0	2%	exo	4,222,400	5
0	8,709	81,036	20,976	0	68,751	89,727	7%	1,281,808	1,281,808	17,945	2%	897,266	1,281,808	6
0	0	0	0	0	0	0	17%	exo	9,732,000	0	2%	exo	9,732,000	6
0	8,709	81,036	97,414	0	1,473	98,887	7%	1,412,672	1,412,672	28,253	2%	1,412,672	1,412,672	7
0	0	0	0	0	0	0	17%	exo	11,125,600	0	2%	exo	11,125,600	7
0	8,809	96,537	0	0	622	110,729	7%	1,581,836	1,581,836	31,637	2%	1,581,836	1,581,836	8
0	0	0	110,107	0	0	0	17%	exo	13,031,600	0	2%	exo	13,031,600	8
0	8,609	65,536	0	0	374	68,626	7%	980,374	980,374	19,607	2%	980,374	980,374	9
0	0	0	68,252	0	0	0	17%	exo	9,942,900	0	2%	exo	9,942,900	9
0	9,889	83,165	0	0	502	82,626	7%	1,180,375	1,180,375	23,608	2%	1,180,375	1,180,375	10
0	0	0	82,124	0	0	0	17%	exo	11,928,100	0	2%	exo	11,928,100	10
0	12,193	158,457	0	0	372	61,365	7%	876,636	876,636	17,533	2%	876,636	876,636	11
0	0	0	60,993	0	0	0	17%	exo	10,375,430	0	2%	exo	10,375,430	11
0	11,579	158,457	0	0	1,274	94,664	7%	1,352,337	1,352,337	27,047	2%	1,352,337	1,352,337	12
0	0	0	93,390	0	0	0	17%	exo	13,443,910	0	2%	exo	13,443,910	12
0	68,497	724,224		-5,008	186,979	759,919	3	10,855,984	104,051,124	196,289	0	9,814,458	104,051,124	TOTAL

580,682  
76%

10.43%

2016

d.timbre	IRG SAL	IRG S BAS	tva a payer	PRECO /ANT	T/ ACHTS	T/ VTES	TX	CA TVA IMP	C A TVA GL	TAP	TX	CA IMP	CA BRUT	MOIS
0	12,193	158,487	36,607	0	552	37,159	7%	530,841	530,841	10,617	2%	530,841	530,841	1
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	5,359,180	0	2%	exo	5,359,180	1
0	12,193	159,662	50,400	0	10,941	61,341	7%	876,300	876,300	17,526	2%	876,300	876,300	2
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	8,850,876	0	2%	exo	8,850,876	2
0	12,193	158,457	62,264	0	12,878	75,142	7%	1,073,459	1,073,459	21,469	2%	1,073,459	1,073,459	3
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	11,831,184	0	2%	exo	11,831,184	3
0	11,711	156,047	62,048	0	0	62,048	7%	886,393	886,393	8,864	1%	886,393	886,393	4
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	9,287,852	0	1%	exo	9,287,852	4
0	11,579	140,387	65,538	0	23,758	89,296	7%	1,275,664	1,275,664	12,757	1%	1,275,664	1,275,664	5
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	13,836,550	0	1%	exo	13,836,550	5
0	11,579	140,387	-57,255	0	132,878	75,623	7%	1,080,328	1,080,328	10,803	1%	1,080,328	1,080,328	6
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	12,383,510	0	1%	exo	12,383,510	6
0	25,369	225,154	12,620	0	12,330	82,205	7%	1,174,364	1,174,364	11,744	1%	1,174,364	1,174,364	7
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	9,935,569	0	1%	exo	9,935,569	7
0	11,579	140,387	64,322	0	8,315	72,637	7%	1,037,673	1,037,673	10,377	1%	1,037,673	1,037,673	8
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	10,937,327	0	1%	exo	10,937,327	8
0	11,579	140,387	60,855	0	10,453	71,308	7%	1,018,692	1,018,692	10,187	1%	1,018,692	1,018,692	9
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	10,566,000	0	1%	exo	10,566,000	9
0	11,579	140,387	59,493	0	12,470	71,963	7%	1,028,038	1,028,038	10,280	1%	1,028,038	1,028,038	10
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	10,939,500	0	1%	exo	10,939,500	10
0	8,734	178,687	53,400	0	10,843	64,243	7%	917,758	917,758	9,178	1%	917,758	917,758	11
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	9,432,000	0	1%	exo	9,432,000	11
0	3,070	90,351	-400,266	0	486,984	86,718	7%	1,238,823	1,238,823	12,388	1%	1,238,823	1,238,823	12
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	10,485,666	0	1%	exo	10,485,666	12
0	143,358	1,828,780		0	722,402	849,683	2	12,138,333	135,983,547	146,189	0	12,138,333	135,983,547	TOTAL

527,548  
62%

8.93%

2017

d.timbre	IRG SAL	IRG S BAS	tva a payer	PRECO /ANT	T/ ACHTS	T/ VTES	TX	CA TVA IMP	C A TVA GL	TAP	TX	CA IMP	CA BRUT	MOIS
0	4,294	96,471	-339,084	0	7,836	69,019	7%	985,982	985,982	9,860	1%	985,982	985,982	1
0	0	0	0	0	0	0	7%	exo	10,319,700	0	1%	exo	10,319,700	1
0	4,294	96,471	-307,980	0	-19,719	11,385	9%	126,500	126,500	1,265	1%	126,500	126,500	2

0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	1,115,200	0	1%	exo	1,115,200	2
0	4,294	96,471	-204,723	0	0	103,257	9%	1,147,300	1,147,300	11,473	1%	1,147,300	1,147,300	3
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,215,950	0	1%	exo	10,215,950	3
0	4,294	96,471	-101,268	0	0	103,455	9%	1,149,500	1,149,500	11,495	1%	1,149,500	1,149,500	4
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,162,975	0	1%	exo	10,162,975	4
0	4,294	96,471	-4,362	0	17,786	114,692	9%	1,274,350	1,274,350	12,744	1%	1,274,350	1,274,350	5
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,310,225	0	1%	exo	11,310,225	5
0	4,294	96,471	-13,841	0	118,577	109,098	9%	1,212,200	1,212,200	12,122	1%	1,212,200	1,212,200	6
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,624,275	0	1%	exo	10,624,275	6
0	4,294	96,471	-5,776	0	107,072	115,137	9%	1,279,300	1,279,300	12,793	1%	1,279,300	1,279,300	7
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,524,850	0	1%	exo	11,524,850	7
0	1,842	54,211	-11,828	0	139,009	132,957	9%	1,477,300	1,477,300	14,773	1%	1,477,300	1,477,300	8
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	13,164,625	0	1%	exo	13,164,625	8
0	1,842	54,211	20,573	0	86,696	119,097	9%	1,323,300	1,323,300	13,233	1%	1,323,300	1,323,300	9
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,616,650	0	1%	exo	11,616,650	9
0	1,842	54,211	79,144	0	43,220	122,364	9%	1,359,600	1,359,600	13,596	1%	1,359,600	1,359,600	10
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	12,050,776	0	1%	exo	12,050,776	10
0	1,842	54,211	8,051	0	104,116	112,167	9%	1,246,300	1,246,300	12,463	1%	1,246,300	1,246,300	11
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,013,750	0	1%	exo	11,013,750	11
0	1,842	61,439	-138,472	0	250,540	112,068	9%	1,245,200	1,245,200	12,452	1%	1,245,200	1,245,200	12
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,013,200	0	1%	exo	11,013,200	12
0	39,268	953,580		0	855,133	1,224,695	2	13,826,832	137,959,008	138,268	0	13,826,832	137,959,008	TOTAL

نشاط النقل	-40,035	0	234,595	194,560	19%	1,024,000	1,024,000	ANDI	2%	1,024,000	1,024,000	12
------------	---------	---	---------	---------	-----	-----------	-----------	------	----	-----------	-----------	----

107,768  
9%

10.02%

2018

d.timbre	IRG SAL	IRG S BAS	tva a payer	PRECO /ANT	T/ ACHTS	T/ VTES	TX	CA TVA IMP	C A TVA GL	TAP	TX	CA IMP	CA BRUT	MOIS
0	2,456	72,281	-186,231	-180,151	6,080	0	9%	exo	782,100	7,821	1%	782,100	782,100	1
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	6,920,850	0	1%	exo	6,920,850	1
0	2,456	72,281	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	0	0	1%	0	0	2
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	0	0	1%	exo	0	2
0	2,672	73,382	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	635,800	6,358	1%	635,800	635,800	3
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	5,802,650	0	1%	exo	5,802,650	3
0	2,672	73,382	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,480,600	14,806	1%	1,480,600	1,480,600	4
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	12,928,450	0	1%	exo	12,928,450	4
0	2,672	73,382	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,262,800	12,628	1%	1,262,800	1,262,800	5
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,408,100	0	1%	exo	11,408,100	5
0	2,672	73,382	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,237,500	12,375	1%	1,237,500	1,237,500	6
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,541,100	0	1%	exo	10,541,100	6
0	2,672	73,382	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,388,200	13,882	1%	1,388,200	1,388,200	7
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	12,446,650	0	1%	exo	12,446,650	7
0	3,340	91,728	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,210,000	12,100	1%	1,210,000	1,210,000	8
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,613,250	0	1%	exo	10,613,250	8
0	3,340	91,728	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,206,700	12,067	1%	1,206,700	1,206,700	9
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,764,700	0	1%	exo	10,764,700	9
0	3,340	91,728	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,419,000	14,190	1%	1,419,000	1,419,000	10
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	12,773,450	0	1%	exo	12,773,450	10
0	2,950	81,026	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,243,000	12,430	1%	1,243,000	1,243,000	11
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	10,775,350	0	1%	exo	10,775,350	11
0	3,340	91,728	-186,231	-186,231	0	0	9%	exo	1,306,800	13,068	1%	1,306,800	1,306,800	12
0	0	0	0	0	0	0	9%	exo	11,563,600	0	1%	exo	11,563,600	12
0	34,582	959,410	-2,234,772	-2,228,692	6,080	0	2	0	129,710,650	131,725	0	13,172,500	129,710,650	TOTAL

0  
#DIV/0!

#DIV/0!

0.00%

2018

d.timbre	IRG SAL	IRG S BAS	tva a payer	PRECO /ANT	T/ ACHTS	T/ VTES	TX	CA TVA IMP	C A TVA GL	TAP	TX	CA IMP	CA BRUT	MOIS
نشاط النقل			17,932	40,035	0	57,967	19%	305,092	305,092	ANDI	2%	305,092	305,092	9
نشاط النقل			-161,081	0	239,508	78,427	19%	412,772	412,772	ANDI	2%	412,772	412,772	10
نشاط النقل			-96,294	-161,081	0	64,787	19%	340,985	340,985	ANDI	2%	340,985	340,985	11
نشاط النقل			-25,911	-96,294	0	70,384	19%	370,440	370,440	ANDI	2%	370,440	370,440	12
					239,508	271,565	1	1,429,289	1,429,289	0	0	1,429,289	1,429,289	TOTAL

مديرية :- الضرائب لولاية المسيلة .....  
 تليغ رقم : .....  
 عدد الصفحات : ..... ( 06 )

**عموميات**

**التعريف بالشركة :**

ولاية المسيلة بداية من تاريخ : 2001/1/09 إضافة إلى نقل البضائع على كل المسافات بداية من تاريخ: 2014/10/01  
 المكلف تابع إقليميا لمفتشية الضرائب عز الدين بوسعادة تحت المادة رقم: 28200556971 و الترقيم الجبائي : 195807050104543

**الوضعية الجبائية :**

أ / الضرائب مباشرة والرسوم والمماثلة :  
 المكلف يخضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الأرباح المهنية حسب نص المواد 1-2-3-11- 85 - 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة إضافة إلى الرسم على حجم المعاملات وفقا لنص للمواد 217-219-357 من نفس القانون المذكور أعلاه، ولكون المكلف يشغل عمالا فهو خاضع للضريبة على الدخل الاجمالي فئة الرواتب والاجور حسب نص المواد من 66 إلى 75 كما تخضع مبيعات المكلف و المسددة نقدا لحقوق الطابع طبقا لنص المادة 100 من قانون الطابع .

**ب/ الرسوم على رقم الاعمال :**

النشاط الممارس من طرف المكلف يخضع للرسم على القيمة المضافة طبقا لنص المواد 2, 1, 5, 22, 23 و 29 من قانون الرسم على رقم الأعمال بالنسبة لمادة النخالة والبقايا المسترجعة

**ج / التخفيضات المادية و المالية :**

للمكلف الحق في تخفيض الرسوم التي تحمته مشترياته حسب ما جاء في المادة 14 من قانون الرسوم على رقم الاعمال وطبقا لنص المواد : 29-30-32-37 من قانون الرسم على القيمة المضافة مع احترام الشروط الشكلية و الموضوعية في استعمال هذه المشتريات

**التحقيقات الأولية**

تم جمع المعلومات الجبائية المتعلقة بالنشاط من ديوان الحبوب والخضر الجافة **OAIC** بالمسيلة و تتبع حركة الكشف البنكي والمعلومات المتواجدة في الملف الجبائي إضافة إلى المراسلات الخارجية التي قمنا بها أثناء فترة التحقيق و فواتير البيع والشراء و تتبع عملية الانتاج

**التحقيقات المحاسبية :**

**من حيث الشكل :**

دفتر اليومية : مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة بوسعادة بتاريخ: 2015/04/30 و يحتوي على 48 ورقة تحت رقم: 2015/59  
 دفتر الجرد : مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة بوسعادة بتاريخ: 2015/04/30 و يحتوي على 48 ورقة تحت رقم: 2015/57  
 دفتر الأجور : مصادق و موقع عليه من طرف رئيس محكمة بوسعادة بتاريخ: 2015/04/30 و يحتوي على 48 ورقة تحت رقم: 2015/58

الدفاتر المساعدة : هذه الدفاتر ممسوكة بطريقة الاعلام الألي و هي دفتر المشتريات , دفتر المبيعات , دفتر البنك دفتر الصندوق و دفتر العمليات المختلفة .

**من حيث المضمون :**

**الإيرادات :**

تتمثل إيرادات الشركة في مبيعات مادة السميد و النخالة و هي مفصلة حسب فواتير البيع كما هو مثبت في كشف الزبائن و المكلف يودع تصريحاته في أجلها القانونية

**معايير الانتاج :**

لقد تم تأسيس الانتاج بالاعتماد على مادة القمح الخام باعتبارها المادة الوحيدة التي تدخل في عملية الانتاج التام الصنع وذلك من خلال تتبع مراحل الانتاج بمساعدة الفريق التقني الذي يعمل لدى مؤسسة المكلف و التجارب الميدانية التي قمنا بها  
 المرحلة الأولى: تحضير القمح الخام لإدخاله في سلسلة الانتاج لتنتج منه التوابل و المهملات ثم ترك القمح النصف الخام مدة كافية من الزمن للراحة  
 المرحلة الثانية : بعد مرور المدة الكافية من الزمن يدخل القمح النصف الخام في سلسلة انتاج اخرى للطحن و الغريلة و التفتية النهائية  
 المرحلة الثالثة : إحصاء المنتوج النهائي القابل للبيع و المتمثل في مادة السميد و مادة النخالة و كذا المهملات المسترجعة القابلة للبيع .

**تأسيس المشتريات**

تم تأسيس المشتريات بالاعتماد على مراسلة المورد الرئيسي والوحيد المتمثلة في تعاونية الحبوب و الخضر الجافة بالمسيلة ( **OAIC** ) والتي تعتبر مبيعاتها للمؤسسة هي المادة الأولية الاساسية للانتاج ( القمح الصلب ) و الكشف البنكي و المعلومات المتوفرة بالملف الجبائي علما أن ثمن الشراء لمادة القمح مقمن من طرف الدولة و محدد من طرف تعاونية الخضر و الحبوب الجافة .

البيان/ السنوات	2015	2016	2017	2018
كمية المشتراة القمح الصلب بالقططار	43,297.20	55,995.80	55,924.40	52,764.40
ثمن الشراء	2,280.00	2,280.00	2,280.00	2,280.00
قيمة المشتريات	98,717,616	127,670,424	127,507,632	120,302,832

مديرية :- الضرائب لولاية المسيلة .....  
 قضية تحقيق رقم : 42/2019 .. المكلف : / زميج عبد الرزاق بن فويدر  
 تليغ رقم : .....  
 عدد الصفحات : ..... ( 06 )

**تأسيس الاستهلاكات**

ان النتائج المتحصل عليها في الجارب الميدانية تبين تقارب في نسب الانتاج المصرح بها لسنوات الاربعة محل التحقيق و عليه فقد تم اعتمادها هي تأسيس الاستهلاكات .

البيان/ السنوات	2015	2016	2017	2018
الاستهلاك المصرح به الخام بالقططار للسنوات الاربعة محل التحقيق	0	0	0	0
نسبة خسارة نتيجة التفتية ( الشوائب ) المصرح بها	0.94%	0.94%	0.94%	0.94%
كمية الخسارة نتيجة التفتية بالقططار المصرح بها	1,955	1,955	1,955	1,955
الاستهلاك المصرح به الصافي بالقططار للسنوات الاربعة محل التحقيق	206,027	206,027	206,027	206,027
نسبة منتوج السميد	76.84%	76.84%	76.84%	76.84%
الكمية المصرح بها من مادة السميد	158,318	158,318	158,318	158,318
نسبة منتوج النخالة	23.16%	23.16%	23.16%	23.16%
الكمية المصرح بها من مادة النخالة	47,709	47,709	47,709	47,709

الكميات المستهلكة و المسجلة لكل سنة حسب التصريحات السنوية :

البيان/ السنوات	2015	2016	2017	2018
المخزون الاولي	0	0	0	0
المشتريات المستخرجة	98,717,616	127,670,424	127,507,632	120,302,832
المخزون النهائي	0	0	0	0
الاستهلاك المستخرج	98,717,616	127,670,424	127,507,632	120,302,832
الاستهلاكات المصرح بها	98,717,616	127,670,424	127,507,632	120,302,832
التفارق	0	0	0	0

مراجعة ارقام اعمال  
 من خلال تتبع البطاقة التقنية للانتاج الخاص بكم في تحديد نسب المنتوجات التامة الصنع من السميد و النخالة وذلك بعد بتصفية و غسل المادة الأولية  
 من القمح الصلب و نزع الشوائب و باعتبار ان هذه الكميات الصافية من المادة الأولية 100% تم تحديد النسب المعتمد في استخراج ارقام الاعمال

البيان/ السنوات	2015	2016	2017	2018
المشتريات المستخرجة بالقططار	43,297.20	55,995.80	55,924.40	52,764.40
المخزون الاولي بالقططار	0.00	0.00	0.00	0.00
المخزون النهائي بالقططار	0.00	0.00	0.00	0.00
الاستهلاك المصرح به بالقططار	43,297.20	55,995.80	55,924.40	52,764.40
الاستهلاك المستخرج الخام بالقططار	43,297.20	55,995.80	55,924.40	52,764.40

1.33%	0.97%	1.27%	0.00%	نسبة خسارة نتيجة التفتيش ( الشوائب )
703.40	542.47	710.75	0.00	كمية الخسارة نتيجة التفتيش بالقطار
52,061.00	55,381.93	55,285.05	43,297.20	الاستهلاك المستخرج الصافي بالقطار
77.00%	77.02%	76.99%	76.25%	نسبة منتج السميد
40,085.98	42,653.43	42,561.57	33,015.67	الكمية المستخرجة من مادة السميد
23.00%	22.98%	23.01%	23.75%	نسبة منتج النخالة
11,975.02	12,728.51	12,723.47	10,281.53	الكمية المستخرجة من مادة النخالة
0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	نسبة لبقايا و الفضلات الموجهة للبيع
0.00	0.00	0.00	0.00	الكمية المستخرجة من البقايا و الفضلات الموجهة ل
40,086.00	42,653.41	42,561.56	33,015.72	الكمية المصرح بها من مادة السميد
11,975.00	12,728.50	12,723.47	10,281.52	الكمية المصرح بها من مادة النخالة
0.00	0.00	0.00	0.00	الكمية المصرح بها من البقايا و الفضلات الموجهة ل
-0.02	0.02	0.01	-0.05	الفارق في الكمية من مادة السميد
0.02	0.01	0.00	0.01	الفارق في الكمية من مادة النخالة
0.00	0.00	0.00	0.00	الفارق في الكمية البقايا و الفضلات الموجهة للبي
2,907.20	2,921.08	2,915.60	2,860.52	السعر الوحدوي لمادة السميد
1.100	1.050	934.58	934.58	السعر الوحدوي لمادة النخالة
0.00	0.00	0.00	0.00	سعر الوحدوي البقايا و الفضلات الموجهة للبي
116,538,089	124,594,135	124,092,485	94,442,079	رقم الاعمال المستخرج لمادة السميد
13,172,521	13,364,933	11,891,102	9,608,909	رقم الاعمال المستخرج لمادة النخالة
0	0	0	0	رقم الاعمال المستخرج البقايا و الفضلات الموجهة
129,710,610	137,959,067	135,983,587	104,050,988	مجموع رقم الاعمال المستخرج
116,538,150	124,594,088	124,092,445	94,442,212	رقم الاعمال المصرح به للسميد
13,172,500	13,364,925	11,891,101	9,608,903	رقم الاعمال المصرح به للنخالة
0	0	0	0	الاعمال المصرح به البقايا و الفضلات الموجهة
129,710,650	137,959,007	135,983,546	104,051,115	مجموع رقم الاعمال المصرح به
-61	47	0	-132	الفارق في رقم الاعمال السميد
21	8	0	6	الفارق في رقم الاعمال نخالة
0	0	0	0	ق في رقم الاعمال البقايا و الفضلات الموجهة ل
-40	60	41	-127	الفارق رقم الاعمال

مديرية :الضرائب لولاية المسيلة  
تبلغ رقم : .....  
عدد الصفحات : ( 06 )

دراسة الأعباء : تم رفض هذه المصاريف لأنها غير قابلة للخصم

سنة : 2015			
الرقم	التاريخ	ثمن ( HT )	الملاحظة
حساب / 65	2015	692,343	الغرامات و العقوبات
المجموع العام			692,343

سنة : 2016			
الرقم	التاريخ	ثمن ( HT )	الملاحظة
حساب / 65	2016	571,052	الغرامات و العقوبات
حساب / 60		575,730	استهلاك زائد في مادة الأغلفة
المجموع العام			1,146,782

#### نتائج التحقيق المحاسبي

الرسم على النشاط المهني ( TAP ) :

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
الفارق رقم الاعمال نخالة	0	0	0	0
الفارق في رقم الاعمال	0	0	0	0

تأسيس الأرباح :

الضريبة على الدخل الإجمالي ( IRG ) :

البيان / السنوات	2015	2016	2017	2018
رقم الاعمال المستخرج	94,442,079	124,092,485	124,594,135	116,538,089
رقم الاعمال المستخرج لمادة النخالة	9,608,909	11,891,102	13,364,933	13,172,521
رقم الاعمال المستخرج	104,050,988	135,983,587	137,959,067	129,710,610
رقم الاعمال المصرح به	94,442,212	124,092,445	124,594,088	116,538,150
رقم الاعمال المصرح به لمادة النخالة	9,608,903	11,891,101	13,364,925	13,172,500
رقم الاعمال المصرح به	104,051,115	135,983,546	137,959,013	129,710,650
الفارق في رقم الاعمال	0	0	0	0
الربح المصرح به	939,440	462,215	1,411,506	1,506,902
الاعباء المرفوضة	692,343	1,146,782	0	0
قاعدة الربح المستخرج قبل التخفيض الرسم	1,631,783	1,608,997	1,411,506	1,506,902
الرسم	0	0	0	0
قاعدة الربح المستخرج بعد التخفيض الرسم	1,631,783	1,608,997	1,411,506	1,506,902
قاعدة الربح المصرح بها	939,440	462,215	1,411,506	1,506,902
الضريبة المستخرجة	439,124	431,149	363,452	395,416
الفرق	221,832	78,665	363,452	395,416
نسبة العقوبة	25%	25%	10%	10%
العقوبة	54,323	88,121	0	0
المجموع العام	271,615	440,606	0	0

مديرية :الضرائب لولاية المسيلة  
تبلغ رقم : .....  
عدد الصفحات : ( 06 )

الرسم على القيمة المضافة ( TVA ) :  
الرسم على المشتريات :

تطبيقاً لإحكام المادة: 39 من قانون الرسم على رقم الاعمال حيث تنص هذه المادة بتخفيض مبلغ الرسم القابل للخصم بين بسط الكسر من جهة أي رقم الاعمال خارج الرسوم الخاص للرسم على القيمة المضافة وبين اجمالي أرقام الأعمال خارج الرسوم من جهة أخرى وبعد الاطلاع على التصريحات الشهرية تبين عدم احترام احكام المادة المذكورة اعلاه و عليه تم تصحيح الوضعية على النحو التالي :

سنة 2015				
السنوات / البيان	المبلغ الاجمالي للرسم	الرسم المسترجع	الرسم الواجب الاسترجاع	الرسم القابل للدمج
الأغلفة	108,556		108,556	
الاستهلاكات الأخرى	304,150	186,979	33,457	44,966
المجموع	412,706	186,979	142,013	44,966

سنة 2016				
السنوات / البيان	المبلغ الاجمالي للرسم	الرسم المسترجع	الرسم الواجب الاسترجاع	الرسم القابل للدمج
الأغلفة	434,932		434,932	
الاستهلاكات الأخرى	361,534	722,402	32,538	254,932
المجموع	796,466	722,402	467,470	254,932

سنة 2017				
السنوات / البيان	المبلغ الاجمالي للرسم	الرسم المسترجع	الرسم الواجب الاسترجاع	الرسم القابل للدمج
الأغلفة	477,061		477,061	
الاستهلاكات الأخرى	2,048,607	855,133	204,861	173,211
المجموع	2,525,668	855,133	681,922	173,211

سنة 2018				
السنوات / البيان	المبلغ الاجمالي للرسم	الرسم المسترجع	الرسم الواجب الاسترجاع	الرسم القابل للدمج
الأغلفة	440,800		440,800	
الاستهلاكات الأخرى	305,536	6,080	30,554	-434,720
المجموع	746,336	6,080	471,354	-465,274

تبعاً للمرسوم رقم: 18/212 المؤرخ في 2018/08/15 والمتعلق بكيفيات الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة لعمليات بيع الشعير والذرة وكذا المواد والمنتجات الموجهة لتغذية المواشي و المدرجة في التعريفات الجمركية :

الشعير تحت التعريفات الجمركية 10-03  
الذرة تحت التعريفات الجمركية 10-05  
النخالة تحت التعريفات الجمركية 23-02

حيث يجب ان يرتبط منح الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة بالنسبة للانتاج الوطني لاغذية المواشي لمجمعي او محولي هذه المنتجات حسب الحالة باكتتاب تمهيد مؤشرعليه من طرف مصالح وزارة الفلاحة و تخطيطه وتخصيص المواد والمنتجات المحلية لصالح التعاونيات الفلاحية و الدواوين مباشرة بغرض تغذية ماشيتهم ويقدم هذا التعهد المؤشر عليه من طرف وزارة الفلاحة للمفتشيات المختصة اقليمياً حتى يتم الاستفادة من الاعفاء من الرسم على القيمة المضافة وحيث لم يقدم المكلف اي وثيقة تثبت التزامه فقد تم تطبيق معدل 19% الرسم على القيمة المضافة

2018	
البيان/ السنوات	5,813,500
الفارق في رقم الاعمال لمادة النخالة	19%
معدل الرسم	1,104,565
الحقوق	

مديرية : الضرائب لولاية المسيلة .....  
تبلغ رقم : ..... المؤرخ في : .....  
عدد الصفحات : ..... ( 06 ) .....

و تحدد وضعية الرسم على القيمة المضافة على الشكل التالي :

البيان/ السنوات	2015	2016	2017	2018
الرسم على المشتريات المستخرج	142,013	467,470	681,922	-633,211
الرسم المصرح به G50	186,979	722,402	855,133	6,080
الرسم القابل للدمج	44,966	254,932	173,211	639,291
الرسم القابل للخصم	0	0	0	0

الرسم على المبيعات

البيان/ السنوات	2015	2016	2017	2018
رقم الاعمال المستخرج لمادة النخالة	9,608,903	11,891,101	13,364,925	13,172,500
رقم الاعمال المصرح به للنخالة	9,608,903	11,891,101	13,364,925	13,172,500
الفارق في رقم الاعمال لمادة النخالة	0	0	0	0
معدل الرسم	7%	7%	7%	19%
الحقوق	0	0	0	0
الرسم القابل للدمج	44,966	254,932	173,211	639,291
الرسم القابل للخصم	0	0	0	0
الحقوق الإجمالية	44,966	254,932	173,211	639,291
نسبة العقوبة	10%	25%	15%	25%
العقوبة	4,497	63,733	25,982	159,823
المجموع	49,463	318,665	199,193	799,114

الحقوق خارج غرامة التأخير :	1,682,178
العقوبة	396,478
الحقوق الواجبة الدفع :	2,078,656

ملاحظة جد هامة :

تبعا لإحكام المادة 31 من قانون المالية لسنة 2012 المعدلة للمادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية، فان لديكم إمكانية طلب التحكيم من المدير الولائي للضرائب للأسئلة المتعلقة بالوقائع أو القانون في الرد على قضيتكم موضوع التحقيق.

سنة : 2015

رقم الفاتورة	التاريخ	المبلغ خ الرسم	الرسم	الطابع	المجموع	التعيين	المورد	الكمية	السعر الوحدوي
**	2015	98,717,616	0	0	98,717,616	قمح صلب	OAIC	43,297.20	2280.00
المجموع العام					98,717,616	0	0	43,297.20	
					98,717,616				
					0				

سنة : 2016

رقم الفاتورة	التاريخ	المبلغ خ الرسم	الرسم	الطابع	المجموع	التعيين	المورد	الكمية	السعر الوحدوي
**	2016	127,670,424	0	0	127,670,424	قمح صلب	OAIC	55,995.80	2280.00
المجموع العام					127,670,424	0	0	55,995.80	
					127,670,424				
					0				

سنة : 2017

رقم الفاتورة	التاريخ	المبلغ خ الرسم	الرسم	الطابع	المجموع	التعيين	المورد	الكمية	السعر الوحدوي
**	2017	127,507,632	0	0	127,507,632	قمح صلب	OAIC	55,924.40	2280.00
المجموع العام					127,507,632	0	0	55,924.40	
					127,507,632				
					0				

سنة : 2018

رقم الفاتورة	التاريخ	المبلغ خ الرسم	الرسم	الطابع	المجموع	التعيين	المورد	الكمية	السعر الوحدوي
**	2018	120,302,832	0	0	120,302,832	قمح صلب	OAIC	52,764.40	2280.00
المجموع العام					120,302,832	0	0	52,764.40	
					120,302,832				
					0				

تجربة الانتاج رقم 1 بتاريخ : 10/10/2019

بالنسبة لمادة القمح الصلب		
النسب المئوية	كمية القمح المعايين بالقنطار	طبيعة المنتج المعايين
	113.00	كمية القمح الخام المعايين
0.96%	1.08	شوائب
1.26%	1.42	الفضلات المعاينة مسترجعة
	110.50	كمية القمح المعد لانتاج
76.02%	84.00	السميد
23.98%	26.50	النخالة

2.21%

تجربة الانتاج رقم 2 بتاريخ : 24/10/2018

بالنسبة لمادة القمح الصلب		
النسب المئوية	كمية القمح المعايين بالقنطار	طبيعة المنتج المعايين
	80.80	كمية القمح الخام المعايين
0.88%	0.71	شوائب
1.47%	1.19	الفضلات المعاينة مسترجعة
	78.90	كمية القمح المعد لانتاج
76.68%	60.50	السميد
23.32%	18.40	النخالة

2.35%

NIF :

158,070,501,045,164

NIS :

195,807,050,104,543

ARTICLE :

28,200,556,971

2,015

solde de fin d'ex	mouvements de la période		SOLDE DE Début d'ex	RUBRIQUE
	crédit	débit		
0	98,717,616	98,717,616	0	القمح الصلب
515,280	638,565	638,565	515,280	الأغلفة
355,299	0	0	355,299	الأغلفة
870,579	99,356,181	99,356,181	870,579	TOTAL 01
0	971,502	366,000	605,502	قطع الغيار
0	971,502	366,000	605,502	TOTAL 02
0	0	0	0	stocks de produits قمح
0	0	0	0	TOTAL 03
870,579	100,327,683	99,722,181	1,476,081	TOTAL GENERAL

2,016

solde de fin d'ex	mouvements de la période		SOLDE DE Début d'ex	RUBRIQUE
	crédit	débit		
0	127,670,424	127,670,424	0	القمح الصلب
1,073,055	2,576,377	3,134,152	515,280	الأغلفة
0	247,234	0	247,234	son الأغلفة
0	108,066	0	108,066	3scf الأغلفة
1,073,055	130,602,101	130,804,576	870,580	TOTAL 01
0	0	0	0	قطع الغيار
0	0	0	0	TOTAL 02
0	0	0	0	stocks de produits قمح
0	0	0	0	TOTAL 03
1,073,055	130,602,101	130,804,576	870,580	TOTAL GENERAL

2,017

solde de fin d'ex	mouvements de la période		SOLDE DE Début d'ex	RUBRIQUE
	crédit	débit		
0	127,507,632	127,507,632	0	القمح الصلب
1,080,657	2,610,513	2,617,415	1,073,755	الأغلفة
1,080,657	130,118,145	130,125,047	1,073,755	TOTAL 01
5,813,350	2,030,700	7,844,050	0	قطع الغيار
5,813,350	2,030,700	7,844,050	0	TOTAL 02
0	0	0	0	stocks de produits قمح
0	0	0	0	TOTAL 03
6,894,007	132,148,845	137,969,097	1,073,755	TOTAL GENERAL

2,018

solde de fin d'ex	mouvements de la période		SOLDE DE Début d'ex	RUBRIQUE
	crédit	débit		
0	120,302,832	120,302,832	0	القمح الصلب
183,403	3,685,662	2,788,408	1,080,657	الأغلفة
183,403	123,988,494	123,091,240	1,080,657	TOTAL 01
5,165,305	648,045	0	5,813,350	قطع الغيار
5,165,305	648,045	0	5,813,350	TOTAL 02
0	0	0	0	stocks de produits قمح
0	0	0	0	TOTAL 03
5,348,708	124,636,539	123,091,240	6,894,007	TOTAL GENERAL

سنة 2015			
	DEBIT MVT	LIBELLE	CPTÉ
	98,717,616.00	CONSOMMATIONS BLE	601001
100,416,914	1,699,298.00	استهلاك الأغلفة + قطع الغيار	601003
	526,711.00	Achats non stockés de m et f Sonelgaz	607001
	37,200.00	Etudes et recherches Labo	617001
600,892	36,981.08	Services bancaires et assimilés	627
	923,951.74	Rémunérations du personnel	631
1,005,541	81,589.26	S.Soc Part Patronale 26 %	635026
	196,289.00	Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	642
325,306	129,017.00	Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	645
	563,326.00	AMENDES & PENALITES	656000
692,343	199,635.00	Dotations aux amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs	681

سنة 2016			
	DEBIT MVT	LIBELLE	CPTÉ
	127,670,422.00	CONSOMMATIONS BLE	601001
130,246,099	2,575,677.20	CONSOMMATIONS EMBALLAGES	601003
	633,811.63	Achats non stockés de m et f Sonelgaz	607001
	42,400.00	Etudes et recherches Labo	617001
	1,225,271.60	Transports de biens et transport collectif du personnel	624
1,938,464	36,981.08	Services bancaires et assimilés	627
	2,329,920.70	Rémunérations du personnel	631
2,411,510	81,589.26	S.Soc Part Patronale 26 %	635026
	146,189.00	Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	642
304,189	158,000.00	Autres impôts et taxes (hors impôts sur les résultats)	645
	290,869.24	AMENDES & PENALITES	656000
413,052	122,182.97	CHARGES EXCEPTIONNELLES GESTION COURANTE	657000
	268,683.76	Dotations aux amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs	681

سنة 2017			
	DEBIT MVT	LIBELLE	CPTÉ
127,507,632	127,507,632.00	Matières premières	601
	4,641,213.00	استهلاك الأغلفة+قطع الغيار	602
	636,314.31	Achats non stockés de matières et fournitures	607
	2,386,681.18	Transports de biens et transport collectif du personnel	624
7,722,025	57,816.34	Services bancaires et assimilés	627
	891,648.00	Rémunérations du personnel	631
922,856	31,207.68	GFF	635026
	138,269.00	Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	642
	268,683.76	Dotations aux amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs	681

مخزون قطع الغيار  
648,045

سنة 2018			
	DEBIT MVT	LIBELLE	CPTÉ
120,302,832	120,950,877.13	Matières premières	601
	3,685,661.99	استهلاك الأغلفة	602
	22,200.00	Achats d'études et de prestations de services	604
	634,623.32	Achats non stockés de matières et fournitures	607
	1,067,845.94	Locations	613
	37,522.97	Services bancaires et assimilés	627
5,715,289	267,434.95	Cotisations et divers	628
	1,075,320.00	Rémunérations du personnel	631
1,140,171	64,851.40	ASS 26%	635026
	131,725.00	Impôts et taxes non récupérables sur chiffre d'affaires	642
	268,683.76	Dotations aux amortissements, prov. et pertes de valeur - actifs	681

الحمد لله رب العالمين

## المخلص

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة في ظل النظام المحاسبي المالي، حيث يعتبر التدقيق الجبائي أهم الأدوات المستخدمة من طرف الإدارة الجبائية من أجل التأكد من صحة التصريحات المقدمة من المكلفين بالضريبة، والتأكد من التطبيق الميداني للقوانين والتشريعات الجبائية المعمول بها.

إذ تتمحور إشكالية الدراسة في تحديد أثر التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة، وذلك بتطبيق دراسة المديرية الفرعية للرقابة الجبائية خلال 2015-2018، مع الإشارة أنه تمت معالجة هذه الدراسة بناءً على تقييم تطور عدد القضايا التدقيق الجبائي في المديرية، بإضافة إلى تحليل التدقيق الجبائي على إيرادات المؤسسة لعينة من القضايا والتي تعتبر جوهر التنمية الاقتصادية لدولة

وقد تم التوصل إلى أن التدقيق الجبائي يؤثر في الإيرادات بإعادة هيكلتها وذلك بتحديد الخطأ وتصحيح الوضعية الجبائية للمكلف بإضافة الفارق والعقوبة. وأن الإيرادات مصدر تحديد الضريبة المستحقة على المكلف مهما كان النشاط الممارس، ومن الدراسة أيضاً أثبت التدقيق المصوب فعاليته في تقليص عدد القضايا خلال الفترة 2015-2018.

## Résumé:

Cette étude vise à mettre en évidence l'impact du contrôle fiscal sur les revenus de l'institution dans le cadre du système de comptabilité financière, où le contrôle fiscal est l'outil le plus important utilisé par l'administration fiscale pour assurer la validité des déclarations soumises par les contribuables, et pour assurer l'application sur le terrain des lois et législations fiscales en vigueur.

Le problème de l'étude est de déterminer l'impact de la vérification fiscale sur les revenus de l'institution en appliquant l'étude de la Direction fédérale du contrôle fiscal (COSCAF) en 2015-2018, la référence à l'étude étant abordée sur la base d'une évaluation de l'évolution du nombre de cas, la Direction (COPES). En plus de l'analyse de l'audit fiscal des revenus de la société, un échantillon de questions est au cœur du développement économique d'un pays.

Il a été conclu que la vérification fiscale affecte les revenus en les restructurant en identifiant l'erreur et en corrigeant la situation fiscale de la personne chargée d'ajouter la différence et la pénalité. Les recettes sont à l'origine de la détermination de l'impôt dû par le contribuable, quelle que soit l'activité en cause, et de l'étude, la vérification correcte s'est également avérée efficace pour réduire le nombre de cas en 2015-2018.

## Abstract :

This study aims to highlight the impact of tax audit on the company's revenues under the financial accounting system, where tax audit is the most important tool used by the tax administration in order to verify the validity of the statements submitted by tax payers, and to ensure the field application of applicable tax laws and legislation.

The problem of the study is to determine the impact of tax audit on the revenues of the institution, by applying the study of the Sub-Directorate of Tax Control during 2015-2018, noting that this study was addressed based on the evaluation of the development of the number of tax audit cases in the Directorate, in addition to the analysis of the tax on the revenues of the institution for a sample of issues, which is the essence of the economic development of the state.

It has been concluded that tax auditing affects revenue by restructuring it by identifying the error and correcting the tax position of the person charged with adding the difference and penalty. The revenue is the source of the determination of the tax owed by the taxpayer, whatever the activity involved, and from the study the correct audit also proved effective in reducing the number of cases during 2015-2018.

المسيلة في: 29/01/2020

رقم: 2020/107

إلى السيد: مدير الضرائب  
بالمسيلة

الموضوع: طلب مساعدة الطلبة على إجراء التبرص الميداني.

سيدي المحترم، تحية طيبة و بعد...

في إطار افتتاح الجامعة على محيطها الاقتصادي والإداري، ومن أجل مساعدة الطلبة في إعداد مذكرات التخرج، التي تدخل ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في شعبة: المحاسبة المحاسبية تخصص: محاسبة ولا حتى  
فإنه يشرفنا أن نطلب من سيادتكم مساعدة الطلبة المذكورين في الجدول أدناه، على إجراء تبرصهم الميداني بمؤسستكم.  
تقبلوا منا فائق التقدير والاحترام.

الطلبة:

الرقم	الاسم واللقب	رقم بطاقة الطالب	رقم ب.ت.و/ ر.س	الإمضاء
01	ديب ازدعمار	782313	20136092761	
02	زهيد هيريني	166251	20136099795	

عنوان المذكرة: أئمة الدين محمد بن أبي بكر

المؤسسة وحقها C.F.

دراسة حالة المدعيين في المحكمة لسمياتهم الجارية

المشرف (الاسم و اللقب و الإمضاء)	هيئة التبرص (الإمضاء والختم) موافق محمد الحير	رئيس القسم (الإمضاء والختم)

مكتب المراقبة الحياتية