

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

ميدان: العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

فرع: المحاسبة والمالية

تخصص: محاسبة وجباية معمقة



كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم: المالية والمحاسبة

رقم:

مذكرة مقدمة لنيل شهادة الماستر أكاديمي

إعداد الطالبة:

حباسي فاطمة

تحت عنوان

أثر معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية

دراسة حالة بلدية بوسعادة

2020-2015

الإشراف:

د. عجلان العياشي

لجنة المناقشة:

السنة الجامعية: 2021/2020

فهرس المحتويات

الرقم	العنوان	الصفحة
01	فهرس المحتويات	
02	قائمة الجداول	
03	مقدمة	أ-هـ
الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للتحصيل الجبائي وميزانية الجماعات المحلية		
01	تمهيد	7
02	المبحث الأول: اساسيات حول التحصيل الجبائي.	8
03	المطلب الأول مفهوم و قواعد التحصيل الجبائي	8
04	المطلب الثاني: طرق التحصيل الجبائي و ضماناته	11
05	المبحث الثاني: الهيكل المالي لميزانية الجماعات المحلية	13
06	المطلب الأول: ماهية الجماعات المحلية.	13
07	المطلب الثاني: إيرادات ميزانية الجماعات المحلية	20
08	المطلب الثالث: حصيلة الجماعات المحلية من التحصيل الجبائي	24
09	المبحث الثالث: مصادر و معوقات التحصيل الجبائي	28
10	المطلب الأول : مصادر التحصيل الجبائي	29
11	المطلب الثاني: معوقات التحصيل الجبائي	33
12	خاتمة الفصل	39
الفصل الثاني: دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية		
01	تمهيد	41
02	المبحث الأول : تعريف بلدية بوسعادة و الإيرادات الجبائية المحلية لبلدية بوسعادة	42

فهرس المحتويات

42	المطلب الأول : تعريف بلدية بوسعادة	03
42	المطلب الثاني : الإيرادات الجبائية المحلية لبلدية بوسعادة	04
44	المبحث الثاني : معوقات تحصيل الإيرادات الجبائية المحصلة لميزانية بلدية بوسعادة	05
44	المطلب الأول : نسبة مساهمة الإيرادات الجبائية في ميزانية بلدية بوسعادة من سنة 2015 إلى سنة 2020	06
47	المطلب الثاني : معوقات تحصيل الإيرادات الجبائية و اثرها على ميزانية بلدية بوسعادة	07
55	خاتمة الفصل	08
57	خاتمة العامة	09
61	قائمة المراجع	10
	الملاحق	11

فهرس الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
44	يمثل نسبة مساهمة الإيرادات الجبائية في ميزانية بلدية بوسعادة من سنة 2015 إلى سنة 2020 .	01
47	يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2015	02
48	يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2016	03
49	يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2017	04
50	يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2018	05
51	يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2019	06
52	يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2020	07
53	يمثل مجموع الإيرادات لميزانية البلدية من سنة 2015 إلى سنة 2020	08

مقدمة

تمهيد

تعتبر الضرائب المصدر الاساسي في تمويل إيرادات خزينة الجماعات المحلية فهي تشكل المادة الرئيسية التي تعتمد عليها الدولة للحصول على إيراداتها و ذلك لتستفيد من مختلف إمكانيتها الاقتصادية و المالية وهذا من اجل توفير موارد مالية للإنفاق العام و لتغطية النفقات و الوفاء بالالتزامات و تحقيق التنمية المحلية وذلك عن طريق تنويع مصادر الضرائب و الرسوم للجماعات المحلية لكي تحقق التنمية المحلية، كما يوجد معوقات تعمل على عدم التحصيل المنظم و الجيد للتحصيل الجبائي كعدم وجود نظام جبائي فعال وعدم قدرة الاجهزة المختصة في التحصيل بشكل مستمر و عدم وجود إجراءات تشريعية واضحة ومفهومة فكل هذا يعرقل عملية التحصيل الجبائي و يؤدي إلى نقص في الموارد الجبائية التي تؤدي بالجماعات المحلية بعدم تحقيق أهدافها و تلبية احتياجات مواطنيها و عدم تحقيق التنمية .

ا. الإشكالية الرئيسية:

إن الضرائب والرسوم هي المصدر الأساسي في التحصيل الجبائي والذي يعتمد عليها في تمويل ميزانية الجماعات المحلية لكن يمكن ان تحدث معوقات في التحصيل الجبائي،
- فما هو أثر معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية بالاسقاط على ميزانية بلدية بوسعادة خلال الفترة 2015-2020؟

ا. الأسئلة الفرعية :

للإجابة على السؤال الرئيسي يمكن تفريعه للأسئلة الموالية

- ما هو الإطار المفاهيمي للتحصيل الجبائي وميزانية الجماعات المحلية؟
- ما هي معوقات التحصيل الجبائي على وميزانية الجماعات المحلية؟
- ما هي معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية بلدية بوسعادة؟

III - الفرضيات :

1. التحصيل الجبائي هو نقل الضرائب من المكلفين بها إلى الخزينة التي تعتبر من إيرادات ميزانية الجماعات المحلية.
2. معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية هي عدم الحصول على إيرادات كافية لتمويل الخزينة.
3. معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية بلدية بوسعادة هي عدم تحقيق موارد مالية مناسبة لتحقيق التنمية المحلية.

IV. أهمية الدراسة:

- معرفة أهمية التحصيل الجبائي في تحقيق الإيرادات.
- معرفة مصادر التحصيل الجبائي في تحقيق الإيرادات لتمويل ميزانية الجماعات المحلية.
- معرفة آثار معوقات التحصيل الجبائي على تمويل ميزانية الجماعات المحلية.

V. أهداف الدراسة:

- إبراز العراقيل والمعوقات في التحصيل الجبائي.
- معرفة معوقات التحصيل الجبائي في تمويل ميزانية الجماعات المحلية.
- تحديد آثار معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية.

VI. أسباب اختيار البحث:

1. أسباب ذاتية :

- الرغبة الشخصية في اختيار البحث
- معرفة معلومات كافية عن موضوع الجباية

2. أسباب موضوعية :

- معرفة مختلف الموارد الجبائية في التحصيل الجبائي .

- معرفة معوقات التحصيل الجبائي للموارد الجبائية.
- دراسة أثر معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية.

VII. حدود البحث :

1. الإطار المكاني: لمعرفة معوقات التحصيل الجبائي وأثرها على تمويل ميزانية الجماعات المحلية قدمنا دراسة حالة على بلدية بوسعادة ودرسنا أهم المعوقات عليها.
2. الإطار الزمني: لدراسة معوقات التحصيل الجبائي قدمنا دراسة للفترة من 2020/2015.

IX- منهج البحث :

- لدراسة التحصيل الجبائي و معرفة معوقاته استخدمنا المنهج الوصفي و كذلك منهج دراسة الحالة لمعرفة أثر معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية.
- IX- صعوبات البحث :

- قلة المعلومات التي تتحدث عن التحصيل الجبائي ومعوقاته .
- عدم توفر معلومات كافية من إدارة الضرائب .

X الدراسات السابقة:

1. الدراسة الأولى:

- محلابي علي، مصادر تمويل الجماعات المحلية و دورها في تحقيق التنمية، مذكرة ماستر، كلية العلوم الاقتصادية، جامعة آكلي محند اولحاج بويرة 2017 -2018.
- السؤال الرئيسي:

- ماهي مصادر تمويل الجماعات المحلية ودورها في تحقيق التنمية المحلية؟

- الدراسات:

- مصادر تمويل الجماعات المحلية موارد مالية يتم تحصيلها للجماعات المحلية.

- الجماعات المحلية تعمل على تحقيق التنمية من الموارد المحصلة.
- مصادر تمويل الجماعات المحلية غير كافية لتحقيق التنمية المحلية.

2. الدراسة الثانية:

كال محمد ، بايدة التهامي ، تحصيل الديون الجبائية و اثرها على الحصيلة الجبائية ،
مذكرة ماستر كلية العلوم الاقتصادية ، جامعة احمد دراية ادرار 2018-2019 .

السؤال الرئيسي:

- ما مدى مساهمة الديون الضريبية في تمويل الخزينة العامة
- الدراسات :

- الضرائب و الرسوم هي مجمل الدين الضريبية .
- التحصيل الجبائي هم نقل الضرائب من المكلفين بها .
- يتمثل التحصيل في زيادة الضرائب و الرسوم المحصلة .

- الدراسة الثالثة :

- قوري يحي و ردة، تقييم فعالية التحصيل الضريبي في الجزائر، مذكرة ماستر كلية
العلوم الاقتصادية ،جامعة الجيلالي بونعامة 2019-2020 .

السؤال الرئيسي:

- ما مدى تقييم فاعلية التحصيل الضريبي.
- الدراسات:

- التحصيل الضريبي هو نقل الضريبة من المكلف إلى الخزينة
- دور الإدارة الضريبية في التحصيل هي علاقة الإدارة الضريبية والمكلف بدفع
الضريبة.

XI. هيكل البحث:

يتكون البحث من فصلين:

- الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للتحصيل الجبائي وميزانية الجماعات المحلية.
- الفصل الثاني: دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

الفصل الأول:

الإطار المفاهيمي للتحصيل

الجبائي وميزانية الجماعات

المحلية

تمهيد

يعتبر التحصيل الجبائي اهم مصدر في تمويل الخزينة العمومية، ويتمثل في الضرائب والرسوم المحصلة من طرف الخاضعين للضريبة وهذا لنحقق بها مجموعة من الأهداف الاقتصادية والاجتماعية منها تحقيق التنمية المحلية ولتجسيد هذه التنمية ينبغي العمل على تمويل خزينة الجماعات المحلية بشكل مستمر إلا ان هذا التمويل قد لا يصل إليها نتيجة معوقات في التحصيل تعجز عن تمويلها مما ينتج عنها عدة آثار تؤدي إلى عدم تحقيق التنمية المحلية و بالتالي جعلها لا تحقق أهدافها ، ومنه قسمنا الفصل الأول إلى ثلاثة مباحث:

المبحث الأول: أساسيات حول التحصيل الجبائي.

المبحث الثاني: الهيكل المالي لميزانية الجماعات المحلية.

المبحث الثالث: مصادر ومعوقات التحصيل الجبائي.

المبحث الأول: اساسيات حول التحصيل الجبائي.

يعتبر التحصيل الجبائي من اهم الموارد التي تمول خزينة الدولة من الإيرادات و لكي يتم التحصيل و يمول الخزينة فهو له اجراءات و قواعد في التحصيل يقوم عليها و له طرق و ضمانات ضرورية لإدارة الضريبة و المكلف بدفع الضريبة بالإضافة إلى عدة مصادر ضريبية من ضرائب و رسوم يتم منها التحصيل و لكن هناك معيقات يمكن ان تحدث ، لا يكون التحصيل بشكل جيد و مستمر و غير كافي لتمويل خزينة الدولة من الإيرادات التي يجب تحصيلها .

المطلب الأول مفهوم و قواعد التحصيل الجبائي :

بعد تحديد الوعاء الضريبي و تقدير الضريبة تأتي المرحلة الاخيرة ، و هي مرحلة التحصيل لدين الضريبة و هي اهم مرحلة لأنه يترتب فيها جمع الحصيلة التي تتم تقديرها ، فان لم يتم التحصيل فجميع المراحل السابقة ذكرها تصبح جهدا ضائعا ، تقوم بالتحصيل مصلحة الضرائب و التي تهدف إلى تحديد وقت التحصيل الملائم لضمان حد ادنى من التوافق بين الإيرادات العامة و النفقات العامة على مدار العام كما تختار الوقت الذي يناسب الممولين عند توفر الاموال بحيث يستطيعون دفع الضرائب دون عناء و تجعلهم يدفعونها مسبقا او على اقساط و كل ذلك بهدف تخفيف العبء النفسي على الممولين و جعلهم يدفعونها¹.

اولا - تعريف التحصيل الجبائي:

•التحصيل الجبائي هو مجموع العمليات التي تهدف إلى نقل مبلغ من الضريبة

من المكلف بالضريبة إلى خزينة الدولة

¹نور أوسرير، محمد حمو، "محاضرات في جباية المؤسسات"، الطبعة الاولى، مكتبة الشركة الجزائرية بودواود،

- ومن التعريف فان مرحلة التحصيل تعتبر فيها الضريبة قد وصلت إلى اخر مراحلها بعد استنفاء المرحلتين السابقتين أي بعد تقدير الوعاء الجبائي و ربطها و دفعهم للضريبة.¹
- التحصيل هو دخول قيمة الضرائب إلى الخزينة العامة، وهي عملية ضرورية لتحقيق الضريبة هدفها.²
 - التحصيل الجبائي هو عملية نقل الضريبة من المكلف بالضريبة إلى الخزينة العامة عن طريق مصلحة الضرائب التي تجمع الحصيلة الضريبية من طرف المكلفين بها.

ثانيا - قواعد التحصيل الجبائي:

لتحصيل الضرائب والرسوم من طرف الإدارة الضريبية يجب ان تتبع قواعد التحصيل الجبائي منها:

1. الواقعة المنشأة للضريبة:

يلزم لتحصيل الضريبة ان تتحقق الواقعة المنشأة لها و يحدد القانون الشروط اللازمة حتى تتحقق أي نشوء الدين في ذمة المكلف ، فالحصول على الربح التجاري او الصناعي او توزيع أرباح الأسهم و فوائد السندات او الحصول على الراتب تشكل الوقائع الاساسية المنشأة للضريبة ، اما الاجراءات التي تتخذها الإدارة الضريبية فيقتصر دورها على تحديد المبلغ الواجب دفعه من طرف المكلف ، و عليه يجب التفرقة بين تحقق الواقعة المنشأة للضريبة اللازمة لتحصيلها و بين تحديد مقدار الضريبة الذي هو اجراء لا ينشئ أي حق بالضريبة على السعر الذي كان ساريا وقت تحقيقها فان جرى تغيير في سعر الضريبة مثلا فلا يسري السعر الجديد مبدئيا ، اذا كانت الواقعة المنشأة قد توفرت قبل تغيير السعر.³

¹ لطفى شعباني. جباية المؤسسة دار التعليم و التكوين . الجزائر 2017 ص37.

² محمد ساحل،المالية العامة،جسور للنشر والتوزيع، الجزائر،ط1، 2017، ص 140

³ معيش سميحة. الية تفعيل التحصيل الضريبي لتحسين الايرادات الضريبية . مذكرة ماستر. جامعة محمد بوضياف .

مسيلة. 2016-2017 ص 14 .

2-تحصيل الضريبة من المكلف:

الضرائب تأخذ من المكلف مباشرة و لكن المشرع قد يأخذ بطريقة الحجز من المصدر حتى يضمن سهولة تحصيلها و يتفادى وسائل التهرب منها فتأخذ الضريبة عن طريق خصمها من الراتب او الاجر لدى صاحب العمل قبل صرفه للمكلف المفروض عليه الضريبة ، او تحصل ضريبة المباني من المستأجرين ، و ذلك بخصمها من الايجارات المستحقة عليهم للملاك ، و هكذا من المقرر قانونا أن الملتزم بأداء الضريبة عليه ان يقوم بتوريدها إلى الجهة الحكومية المختصة بتحصيل الضريبة بدون ان تلتزم الحكومة بمطالبته بأدائها و ذلك يجب ان تكون اجراءاته بسيطة و مواعيده و اساليبه تتلاءم مع الظروف التي يعيشها المكلف بدفع الضريبة و ان يتسم نظام الضريبة بالشفافية و هذا لكي يتعرف المكلف بالضريبة على الضريبة المطالب بدفعها .¹

2. عدم جواز المقاصة في دين الضريبة:

عدم امكانية المقاصة بالنسبة لدين الضريبة مع أي دين للمكلف بالضريبة على الحكومة ، و يعود ذلك إلى ان الضريبة تعد من الموارد السيادية التي تمس كيان الدولة ، و لذلك من الافضل ان يكون لها كيان خاص بعيدا عن العلاقات التي يمكن على كافة الإيرادات المقررة في الميزانية لتمكن من الوفاء بالتزاماتها و نفقاتها العامة .

3. مواعيد التحصيل:

ان القانون يحدد موعد تحصيل كل ضريبة ، و عليه ان يأخذ في ذلك مصلحة الخزينة العمومية من جهة و مصلحة المكلفين من جهة أخرى من حيث الملائمة و امكانية تقسيط مبلغ الضريبة ، بالنسبة للضرائب المباشرة تحصل كل سنة ، الضرائب على المرتبات

¹ لكال محمد ،بايدة توهامي، تحصيل الديون الجبائية وأثرها على الحصيلة الضريبية، مذكرة ماستر ،جامعة أحمد دراية

والاجور تحصل كل شهر ، و الضرائب على ارباح الشركات تدفع سنويا و بالنسبة للضرائب غير مباشرة فإن حصيلتها توزع خلال العام .

المطلب الثاني: طرق تحصيل الضرائب وضماناته:

يكون التحصيل الجبائي بعدة طرق لتحصيل مختلف الضرائب والرسوم كما توجد ضمانات للتحصيل الجبائي للإدارة الضريبية والمكلف وذلك لاستمرار عملية التحصيل.

اولا - طرق تحصيل الضرائب:

1. طريقة التسديد المباشر:

يقوم المكلف بالضريبة حسب هذه الطريقة بتسديد مبلغ الضريبة إلى الإدارة الجبائية، و هذه الطريقة هي الاكثر انتشارا ، و تتسم في اغلب الاحيان بناء على التصريح المقدم من قبل المكلف، او بعد اتمام الحساب او الربط النهائي للضريبة ، و الذي تقوم به الإدارة الجبائية .

2. طريقة الاقساط المقدمة:

يدفع المكلف بمقتضاها اقساط دورية خلال السنة المالية (اقساط شهرية او كل ثلاثة اشهر) طبقا لتصريح يقدمه عن دخله المتوقع ، او حسب قيمة الضريبة المستحقة عن السنة السابقة ، على ان تتم التسوية النهائية للضريبة ، بحيث يسترد المكلف ما قد يزيد عن قيمتها المحسوبة ، او يدفع ما يقل عنها.

تكمن الميزة الاساسية لهذه الاخيرة في تزويد الخزينة العمومية بإيرادات مستمرة على مدار السنة ، في حين تجعل أدائها سهلا بالنسبة للمكلف و تخفف من عبئها عليه .

3. طريقة الاقتطاع من المصدر:

و هي ان يكلف شخص اخر غير المكلف ، يكون في مركز المدين للمكلف بخصم هذه الضريبة و دفعها للإدارة الجبائية و يتميز هذا الاسلوب بسهولة التحصيل و انخفاض تكاليفه ، و كذلك بتقليصه من ظاهرة التهرب الجبائي .

و يمكن استخدام هذا الاسلوب من التحصيل في حالة الدخول المتمثلة في الرواتب و الاجور و المكافآت و ما شابهها، الا انه يعتبر من الصعب تطبيقه بالنسبة لدخول اصحاب المهن الحرة و التجار و الشركات

4. طريقة الدمغة او الطابع :

تستخدم هذه الطريقة خصوصا في دفع الضرائب على التداول و ذلك بقيام المكلف بإصاق الطابع الذي اشتراه على العقود و الوثائق الإدارية المتطلبية للطابع، او عن طريق استعمال او ختم بالطابع.¹

ثانيا - ضمانات تحصيل الضرائب :

تعتبر مرحلة تحصيل الضريبة اهم مراحل الضريبة، لذلك فان القانون الضريبي يمنح الإدارة الضريبية سلطات واسعة حتى تضمن الدولة الحصول على مستحقتها و من اهم هذه الضمانات :

- المنازعة في مقدار الضريبة او في صحتها لا يوقف دفعها، فالدفع ملزم اولا ثم المعارضة بعد ذلك حتى وقت استحقاقها (قاعدة الدفع ثم الاسترداد).

- يمنح القانون الضريبي دين الضريبة امتيازاً على كافة الدين الأخرى، حين ان امتياز دين الضريبة يكفل له حق تتبع المال حيث يمكن لمصلحة الضرائب ان تستوفي دينها على الفرد من التركة التي ورثها اولاده سواء كانت لم توزع بعد او تم توزيعها بالفعل، كما يمنع القانون الضريبي من إجراء مقاصة بين دين الضريبة وبين ما يستحق للمكلف من ديون من الخزانة العامة.

- يمنح المشرع للموظفين المختصين على مستوى المصالح الضريبية حق الاطلاع

على الوثائق والاوراق والدفاتر الموجودة لدى المكلف بالضريبة.²

¹ لطفى شعباني، مرجع سبق ذكره، ص38

² محمد عباس محرز، إقتصاديات الجباية والضرائب، دارهومة للنشر، الجزائر، ط4، 2008، ص160

- يمكن لمصلحة الضرائب ان تقوم بالحجز الإداري عن اموال المكلف الذي يفشل او يتأخر عن الوفاء بالضريبة في الاوقات المحددة.¹

المبحث الثاني: الهيكل المالي لميزانية الجماعات المحلية.

الجماعات المحلية هي جزء من إقليم الدولة لها خصائص ومقومات وتنظيمات تحكمها وتسييرها ، ولها هيكل مالي لميزانيتها تتمثل في الإيرادات المحصلة لها من مختلف المصادر الجبائية وغير الجبائية لتغطية مختلف نفقاتها.

المطلب الأول: ماهية الجماعات المحلية.

هي وحدات جغرافية مقسمة من إقليم الدولة، وهي عبارة عن هيئات مستقلة في الولايات والمدن والقرى ، وتتولى شؤون هذه الوحدات بالطرق المناسبة لها، وتتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي.²

-تعريف البلدية:

هي المصدر الاساسي في تنظيم البلد فهي قريبة من المواطنين في حياتهم الاجتماعية بحيث تشكل القاعدة النموذجية للهيكل الإداري وتتمتع بالشخصية المعنوية واللامركزية.³

أولا -التنظيم المركزي واللامركزي الإداري للجماعات المحلية:

1-المركزية الإدارية:

يقصد بالمركزية الإدارية أسلوب لمزاولة النشاط الإداري، جمع وتركيز من كافة مظاهر الوظيفة الإدارية للسلطة المركزية وحدها دون ان يشارك في ذلك هيئات أخرى وعلى هذا تباشر السلطة المركزية جميع مظاهر الوظيفة الإدارية بنفسها أو عن طريق ممثليها.

¹ منور أوسرير ،مرجع سبق ذكره، ص43

² بوراية امين . قوريش عبد اللطيف . الجباية المحلية و مساهمتها في ميزانية الحسابات المحلية . مذكرة ماستر. جامعة محمد بوضياف . مسيلة. 2018-2019 ص9.

³ حسين طاهري ،القانون الإداري والمؤسسات الإدارية ،دارالخلدونية،الجزائر، 2012، ص35. 40. 62

2- اللامركزية الإدارية:

اللامركزية هي النظام الإداري الذي يقوم على توزيع السلطات والوظائف الإدارية والهيئات ووحدات إدارية أخرى إقليمية أو مصلحة مستقلة قانونيا عن الإدارة المركزية بمقتضى اكتسابها للشخصية ، مع بقائها خاضعة بقدر معين من رقابة تلك الإدارة.

ثانيا - أهداف الجماعات المحلية:

- توزيع السلطة في الدولة بين الجماعات المحلية والمصالح المتنوعة، ووظيفة الدولة هي التنسيق بين الجماعات المحلية والمصالح التنافسية.
- النهوض بمستوى الخدمات والاداء في المجتمعات المحلية.
- التخفيف من أعباء الأجهزة الإدارية المركزية والحد من ظاهرة التضخم التي بنيت بها تنظيمات الأجهزة الإدارية في الأسلوب المركزي.
- تحقيق الكفاءة الإدارية خاصة في النواحي الاقتصادية الملحة والتي غالبا ما تكون من اوليات الشأن المحلي ، والقضاء على بيروقراطية الإدارة المحلية الحكومية .
- تحقيق رغبات واحتياجات السكان المحليين من الخدمات المحلية بما يتفق مع ظروفهم واولوياتهم مما يزيد المستوى الاقتصادي والاجتماعي المهم، وارتفاع مستوى الصحة والتعليم والحد من تلوث البيئة والحصول على الخدمات المحلية بسهولة.

ثالثا - خصائص ومقومات نظام الجماعات المحلية:

1- خصائص الجماعات المحلية:

أ الاستقلالية الإدارية:

هي نتيجة ثبوت أو الاعتراف بالشخصية المعنوية للجماعات المحلية، التي تتطلب قدرا من الاستقلال الذاتي المحلي، فالاستقلال الإداري هو انشاء أجهزة تتمتع بكل السلطات والصلاحيات اللازمة بحيث يتم توزيع الوظائف الإدارية بين الحكومة المركزية والهيئات المحلية المستقلة وذلك من خلال نظام رقابة مشددة من طرف الحكومة المركزية على

الوحدات المحلية حيث تتحقق الاستقلالية الإدارية في الجماعات المحلية من خلال وجود مصالح محلية متميزة عن المصالح الوطنية.

يرجع سبب مبدأ قيام نظام اللامركزية إلى وجود مصالح أو شؤون محلية تتمثل في ذلك التضامن الذي يعبر عن اهتمامات واحتياجات سكان الإقليم أو جهة معينة من الدولة تختلف عن الاحتياجات و المصالح و الشؤون الوطنية العامة و المشتركة بين جميع المواطنين بالدولة.

-تتمتع الهيئات الإقليمية بالشخصية المعنوية.

تعتبر الشخصية المعنوية السند القانوني لتوزيع الوظيفة الإدارية في الدولة، من خلال إعطاء بعض الأجهزة الاستقلال القانوني حتى تتمكن من القيام بنشاطاتها بما يترتب عن ذلك من الحقوق و الالتزامات و تحمل للمسؤولية .

إن الشخصية المعنوية العامة للهيئات المحلية يحقق قدرا من الحرية في التصرف ويدعم الاستقلال الذي يجب ان تتمتع به في مواجهة السلطة المركزية.

تشكيل المجالس المحلية بأسلوب الانتخاب :

لا ينبغي ان تمنح المجالس المحلية الشخصية الاعتبارية لضمان استقلالها اذ لابد من الأخذ بالانتخاب كطريقة لتشكيل هذه المجالس او غالبيتها على الأقل و ذلك أن نظام الإدارة المحلية لا يهدف فقط إلى تحقيق أهداف إدارية و تقديم الخدمات للمواطنين لكنه في الوقت ذاته يهدف إلى تحقيق أهداف سياسية، تتمثل في ترسيخ النهج الديمقراطي و السماح للمواطنين ان يتجنبوا من يمثلهم على المستوى المحلي و للاستقلالية المالية عدة مزايا نذكر منها :

-تخفيف العبء عن الإدارة المركزية لكثرة و تعدد وظائفها.

-تجنب التباطؤ و تحقيق الاسراع في اصدار القرارات المتعلقة بالمصالح المحلية.

-تحقيق مبدأ الديمقراطية عن طريق المشاركة المباشرة للمواطن في تسيير شؤونه

المحلية.

ب. الاستقلالية المالية:

إن تمتع الجماعات المحلية باستقلال إداري وجب الاعتراف لها بخاصية الاستقلال المالي او الذمة المالية المستقلة، و يعني هذا توفير مبالغ او موارد مالية خاصة للجماعات المحلية تمكنها من أداء مهامها الموكلة إليها، و تمتعها بحق التملك للأموال الخاصة بالإضافة إلى ذلك فإن الاستقلالية المالية للجماعات المحلية تسمح لها بإدارة ميزانيتها و ذلك في حدود السياسية الاقتصادية للدولة، و لا يكون ذلك تأثير على نمو النشاط الاقتصادي.

درجة الاستقلالية هذه تقلصت نتيجة العجز المالي الكبير الذي آلت اليه العديد من البلديات والولايات والعديد من المدن والقرى في المناطق المحلية ، ونتيجة للجوء إلى موارد التمويل الخارجي من إعانات وقروض مما جعلها تخضع لرقابة مركزية وهو ما يمثل خرقاً لمبدأ الاستقلالية المالية.¹

2- المقومات الرئيسية لنظام الجماعات المحلية :

يعتبر نظام الإدارة المحلية أسلوباً إدارياً يقسم إقليم الدولة إلى وحدات ذات مفهوم، محلي فهذا النظام يقوم على عدد من المقومات الأساسية ويمكن إبراز كل منها:

أ. الإقليم المحلي:

تستلزم الإدارة المحلية وجود إقليم من الأرض، تمارس عليه سلطتها المخولة لها طبقاً للنظم والقوانين، ويعتبر الإقليم المحلي أحد الملامح الهامة المميزة للإدارة المحلية سواء من حيث تأثيره في خصائص السكان أو الاقتصاد أو التاريخ أو الثقافة المحلية.

ب. المجالس المحلية المنتخبة:

من الضروري إدارة شؤون الوحدات المحلية من قبل مجالس منتخبة تمثل الإدارة العامة ، فالمواطنون يعلمون بتحديد مشاكلهم والعمل على حلها بالأسلوب الذي يروونه

¹ بوراية أمين ، قریش عبد اللطيف مرجع سبق ذكره ، ص16

مناسبا، و المجالس المحلية هي هيئات الإدارة العامة للمجتمعات المحلية ، و تشكيل المجالس المنتخبة يكون بالانتخاب المباشر ذلك لأن نشأة نظام الإدارة المحلية سياسي وهي الأقرب إلى الأهالي ماديا و معنويا .

ج. التمويل المحلي الذاتي بالموارد المحلية:

يكون استقلال الوحدات المحلية إداريا باستقلالها المالي وتبعا لاستقلالها بمراد مالية ذاتية تكون لها ذمة مالية منفصلة عن ذمة الدولة ، وبالتالي تتمتع بحرية في تامة إنفاق أموالها فلا يقتصر دور الاستقلال المالي على دعم الاستقلال الإداري، لكنه يساهم أيضا في دعم مبادئ الإدارة المحلية عن طريق تأكيد المسؤولية المالية بالنسبة لأعضاء المجتمع المحلي ،و تؤدي المسؤولية المالية إلى تعميق مفهوم الديمقراطية لارتباط عنصر التكاليف بأداء الضريبة بحق التمثيل حتى يكون للممولين رأي في الطريقة التي تصرف بها أموالهم، هذه المسؤولية تجعلهم يشاركون مشاركة إيجابية في انتخاب ممثليهم في المجالس المحلية قد تتعرض مسؤوليات الأعضاء ،إلى الخطر المؤكد إذا ما تضائل نصيب التمويل الذاتي في الميزانية المحلية، فالتركيز على أهمية الموارد المالية الذاتية لدعم الاستقلال الإداري للمجالس المحلية للدعوة إلى تحقيق تغطية النفقات المحلية كاملة بالموارد الذاتية لا يكفي، بل لابد من تدخل الدولة عن طريق الإعانات المحدودة وذلك للأسباب التالية :

- إخضاع السلطات المحلية للرقابة المركزية بالقدر الذي يحقق حدا أدنى من مستوى الخدمات على الدولة.

- التفاوت في مستوى الخدمات من وحدة محلية إلى أخرى، إذ لا تستفيد الوحدات الغنية بإعانات لتحقيق مستوى معيشي أفضل للسكان وإنما تستفيد منها تلك الأقل ثراء.

- ارتفاع سعر الضريبة المحلية قد يؤثر سلبا على الوحدات الفقيرة وبالتالي يكون تدخل السلطات المركزية من خلال تقديم الإعانات اللازمة¹.

¹ محلاي علي ،مصادر تمويل الجماعات المحلية ودورها في تحقيق التنمية، مذكرة ماستر ، جامعة محند أكلي أولحاج ،

د. رقابة الحكومة المركزية على السلطات المحلية :

تقوم رقابة الحكومة المركزية على الوحدات المحلية على عدد من الأسس أهمها أن السلطات المحلية تتفاوت في القوة المالية تبعاً لما يأتي لكل من حصيلة الموارد المالية المقررة لها، الأمر الذي يتطلب مراقبة أعمال هذه السلطات بالإضافة إلى أن الجماعات المحلية تتفاوت في أحجامها، طبيعة اقتصادها ومستوى سكانها الاجتماعي والثقافي أحياناً قد تعاني بعض السلطات المحلية في أسعار الضرائب المحلية للحصول على حصيلة تكفي لمواجهة الحاجات المحلية مما يستدعي الأمر تدخل الحكومة المركزية بتحديد حد أعلى لأسعار الضرائب المحلية وممارسة رقابة على الأموال لتضمن تقارب أسعار الضرائب بين السلطات المحلية المختلفة¹.

هـ. المشاركة الشعبية:

قيام لنظام الإدارة المحلية من الناحيتين العملية والنظرية دون مشاركة من شعب الإقليم المحلي، فالمشاركة المحلية هي غاية نظام الإدارة المحلية وهي أيضاً مصدر فعالية وأساس السلطة فيه وللمشاركة الشعبية أهمية بالغة هي:

- أن المشاركة المحلية وسيلة أساسية لتنشئة السياسية للفرد

- للمشاركة المحلية دور رئيسي في التنمية الاقتصادية والاجتماعية، فالإنسان هو

أثمن ما تملكه الدول من موارد

- تتيح المشاركة المحلية الفرصة لرفع كفاءة الأداء الإداري عن طريق التغذية العكسية

- تحقيق المشاركة المحلية للحفاظ على الكيان السياسي للدولة.

التخطيط وضرورة تكامل بين أجهزة التخطيط :

يمكن اعتبار التنمية المحلية على أنها تلك العملية المخططة للتعبئة الشاملة والاستخدام الأمثل للموارد والإمكانيات المتاحة للنهوض بالمجتمعات المحلية في جميع المستويات عند التحدث عن أهمية التنمية المحلية كهدف أساسي للإدارة المحلية لكي تحدث

¹ محلابي علي ، مرجع سبق ذكره ،ص16

على ما هو المطلوب لابد ان تكون مخططة، أي أن التخطيط هو أحد المقومات الضرورية لأي نظام للإدارة المحلية.

فإذا كان تحديد اتجاهات التنمية فيما يتعلق بالأهداف والأولويات العامة من تبدأ السلطة العليا و المجلس الشعبي بها، فإن الأهداف التفصيلية والمنشآت القاعدية ينبغي أن تبدأ من الوحدات الأدنى ، ومجالسها الشعبية على ان يتم إقرارها من السلطات العليا و المجلس الشعبي بها . على المصلحة القومية والأولويات العامة بها ضمان لواقعية التخطيط و يلزم ذلك ان يكون التخطيط الإقليمي والمحلي بالتخطيط القومي، بحيث تتضمن الخطة الوطنية، الخطط الإقليمية والمحلية بما يحقق التكامل الاقتصادي والاجتماعي والعمراني وحماية البيئة وهذا يتطلب التنسيق بين أجهزة التخطيط على كافة المستويات.

و. توفر العنصر البشري :

يعمل العنصر البشري على إنجاز التنمية المحلية والتي تعتبر الهدف النهائي لنظام الإدارة المحلية، فهو الذي يفكر في كيفية استخدام الموارد المتاحة أفضل استخدام وتدبير التمويل اللازم لإقامة المشروعات وتنفيذها ، لذلك يجب ان تتوفر لدى وحدات الإدارة المحلية الموارد البشرية المؤهلة فنيا وإداريا بالإضافة إلى مشاركة المواطنين في جميع عمليات التنمية ، ومن هنا تظهر أهمية وجود العنصر البشري كمقوم هام من مقومات الإدارة المحلية لهذا يجب أن تتأكد سلطة المجالس الشعبية فوق سلطة الأجهزة التنفيذية باستمرار وذلك هو الوضع الذي ينظم سيادة الشعب وهو الكفيل بان يظل الشعب دائما هو قائد العمل والضمان الذي يحمي حقوقهم.

ز. مقومات قانونية :

تعتبر المقومات القانونية من أهم المقومات الأساسية التي تقوم عليها الإدارة المحلية فيمكن استخلاص أن المقوم الخاص بضرورة تمتع كل وحدة محلية بموارد ذاتية منفصلة عن الموارد الغير ذاتية لدعم استقلالها الإداري والتقليل من اعتمادها على الحكومة المركزية في الحصول على إعانات حكومية، و هو الأساس لقيام نظام الوحدات المحلية بالأهداف التي

تسعى إلى تحقيقها ، أن تلك الأهداف المنوط بالوحدات المحلية تجتمع كلها في هدف رئيسي هو السعي إلى تحقيق التنمية المحلية بأكبر درجة ممكنة من الكفاءة وحسن الأداء ، ذلك أن تحقيق هذا الهدف يتبعه تحقق المقومات الأخرى التي تقوم عليها نظم الإدارة المحلية المطبقة.

المطلب الثاني: إيرادات ميزانية الجماعات المحلية

أولاً-تعريف الميزانية المحلية:

هي الإيرادات والنفقات التي يراد تحقيقها خلال سنة من طرف الهيئة المحلية المختصة

1-تشكيل الميزانية المحلية:

تتشكل ميزانية الجماعات المحلية من الميزانية الأولية والميزانية الإضافية وهي:

1-1- الميزانية الأولية:

هي ميزانية تقدر فيها جميع النفقات والإيرادات المتعلقة بالدورة التي وضعت من أجلها وهي تحتوي على وثائق متعددة:

- الميزانية الأصلية

- جدول تلخيصي يسمح التحقق من التوازن بين اقسام الميزانية

- جدول إحصائية ملحقة

1-2- الميزانية الإضافية:

تتمثل في تكميلها وتعديلها للميزانية الأولية بإجراء معادلة النفقات والإيرادات خلال السنة المالية تبعا لنتائج تنفيذ ميزانية السنة السابقة. تعتبر الميزانية الإضافية تصحيحا وتكميلا للميزانية الأولية.¹

و هي عبارة عن ميزانية تعديلية و ميزانية تمديد فأتناء وضع الميزانية الإبتدائية لا يمكن معرفة اذا كانت هذه الميزانية في عجز او فائض ، فاذا حققت عجز فان الميزانية هي التي تغطي هذا العجز و اذا حققت فائض فهذا يستعمل في الميزانية الإبتدائية .¹

¹ يلس شاوش بشير الملية العامة، ط2، 2017 ، ص166

ثانيا: تعريف ميزانية البلدية:

هي جدول تقديرات الإيرادات والنفقات السنوية للبلدية، وهي عقد ترخيص وإدارة، يسمح بسير مصالح البلدية، وتنفيذ برنامجها للتجهيز والاستثمار.²

البلدية مسؤولة عن تسيير المالية الخاصة المتمثلة في:

- حصيلة الموارد الجبائية والرسوم.

- مداخيل ممتلكاتها.

- الاعانات.

- الاقتراضات.

وهي مسؤولة عن تعبئة حصيلة هذه الإيرادات.³

2- إيرادات الميزانية:

إيرادات التسيير:

تتكون إيرادات التسيير من محاصيل جبائية وأملاك البلدية وإعانات الدولة وصندوق التضامن والضمان للجماعات المحلية وتتكون إيرادات قسم التسيير من:

- ناتج الموارد الجبائية المرخص بتحصيلها لفائدة البلديات بموجب التشريع والتنظيم .

- المساهمات وناتج التسيير الممنوح من الدولة والصندوق المشترك للجماعات المحلية

والمؤسسات العمومية.

- رسوم وحقوق مقابل الخدمات المرخص بها بموجب القوانين والتنظيمات.

- ناتج ومداخيل أملاك البلدية.

إيرادات التجهيز:

تتكون إيرادات قسم التجهيز من الموارد المالية الناتجة من:

¹ دنيدي يحي ، المالية العمومية ، دار الخلدونية ، الجزائر، ط 2 ، 2014 ، ص142

² بلس شاوش بشير مرجع سبق ذكره ص165

³ محمد الصغير بعلي، يسري أبو العلاء، المالية العامة، دار العلوم، 2003 ، ص145

- الإقتطاعات من إيرادات التسيير
- نتائج الاستغلال لامتياز المرافق العمومية للبلدية.
- الفائض المحقق من المصالح العمومية المسيرة في شكل مؤسسة ذات طابع صناعي وتجاري

- ناتج المساهمات في راس المال.
- إعانات الدولة وصندوق التضامن والضمان للجماعات المحلية والولاية.
- ناتج التمليك.
- الهبات والوصايا المقبولة.
- كل الإيرادات المؤقتة او الظرفية.
- ناتج القروض

وإيرادات الجماعات المحلية كأداة مالية هي مجموعة المداخل التي تحصل عليها الجماعات الإقليمية متمثلة في الولاية والبلدية من المصادر المختلفة من اجل تغطية نفقاتها العامة و تحقيق التوازن الاقتصادي و الاجتماعي.

وهي كل الموارد المتاحة و التي يمكن توفيرها من مصادر مختلفة لتمويل التنمية المحلية من طرف الجماعات المحلية و هي تحقق أكبر معدلات التنمية و تعزز من استقلالية السلطة المحلية عن الحكومة المركزية.¹

-مصادر الإيرادات الخاصة بالبلدية بما أن دراستنا مخصصة على البلدية، وعليه نذكر تعريف موارد ميزانية البلدية:

- حصيلة الموارد الجبائية والرسوم

- مداخل ممتلكاتها

- الاعانات

- القروض

¹ خالد سمارة الزعبي . تنظيم السلطة الادارية . منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية، مصر، 2009 ، ص16

ان البلدية في الواقع لا تعتمد في تحديد وعائها المحلي على الموارد الذاتية ضمن المخططات المتعددة للتنمية.

1-الموارد الذاتية للبلدية:

الموارد الذاتية للبلدية تتمثل في المداخل الجبائية والرسوم ومداخل الممتلكات والاستثمارات وهي المداخل غير الجبائية

2-المداخل الجبائية والرسوم:

حصيلة الموارد الجبائية و الرسوم مهمة في الموارد الخاصة بالبلدية لأنها تشكل مورد تمويل أساسي، و تتكون من الضرائب المباشرة و الغير مباشرة، و من أهمها الرسم على النشاط المهني و الرسم على القيمة المضافة و رسوم أخرى متعلقة بالخدمات التي تقدمها مصالح البلدية .

3-الموارد و المداخل غير الجبائية :

وهي الموارد الناتجة عن الخدمات المحلية التي يمكن للبلدية إنتاجها أو تقديمها ومداخل الممتلكات و منتوجات الخدمات الصناعية و التجارية المحلية وهي لا تتعدى 10 % من مجموع المداخل المحلية للبلديات بصفة عامة.

رغم ان قانون البلدية سمح للمجالس المحلية بالإنفتاح على القطاع الخاص و ذلك من خلال تحفيز المستثمرين على إنجاز او تمويل مشاريع استثمارية لكي تزيد و تستثمر البلدية من إيراداتها، غير انه في الواقع لم تستطع البلديات استغلال امكانياتها المحلية في خلق مشاريع استثمارية و هي سلبية التبعية للسلطة المركزية ، وعدم فعالية الاستقلال المالي للبلدية ، ليبقى العائد الحقيقي للمداخل غير الجبائية هي عائدات الأملاك العقارية.

4-الإعانات المركزية:

إن إعانات السلطة المركزية والقروض تعتبر أساسية للإيراد المحلي، فلا يجب التركيز على الموارد الذاتية فقط يجب ان تحصل الوحدات المحلية على إعانات حكومية لتغطية النفقات التي تقدرها السلطة المركزية للصلاحيات التي اسندتها للوحدات المحلية على أن لا

يشكل ذلك ذريعة للتدخل في الشؤون المحلية، وهي عبارة عن موارد مالية تساهم بها الدولة من ميزانيتها ضمن عمليات التنمية المحلية ونفقات المجالس المحلية ومساعدتها في القيام ببعض اختصاصاتها القانونية.¹

الهدف الأساسي من التمويل المركزي هو الحد من التفاوت الكبير بين الوحدات المحلية أي خلق التوازن بين البلديات الفقيرة والغنية والتساوي في فرض التنمية المحلية، وتعتبر الإعانات والقروض من أهم الموارد الخارجية للبلدية رغم العجز المالي الذي تعاني منه معظم البلديات، فإن الاستعانة بالقروض غير كافية و هذا لعدة أسباب منها ان المؤسسات المقرضة تتحفظ على تمويل البلديات خوفا من عدم قدرتها على الوفاء بالتزاماتها، خاصة و في ظل عدم وجود أي ضمانات أو آليات من السلطة المركزية لتأمين هذه القروض.²

كما أن البلدية وأمام عدم قدرتها على توفير اموال كافية من المصادر الداخلية و لشدة الرقابة التي تمارسها الوصاية من جهة والهيئة المقرضة من جهة أخرى ، فإنها تحجم عن طلب هذه المساعدات المالية خاصة في ظل عدم وجود آليات لدعم الاستثمار المحلي .

وتقوم الدولة بمنح هذه المساعدات عن طريق صندوق التضامن والضمان للجماعات المحلية ، اعانات مخططات و برامج التنمية.

المطلب الثالث: حصيلة الجماعات المحلية من التحصيل الجبائي :

ويقصد بها الجباية المحلية و هي عبارة عن مجموعة الضرائب و الرسوم لفائدة الجماعات المحلية و هيئاتها بطريقة مباشرة أو غير مباشرة، أي تلك التي يعود حق استخدامها للجماعات المحلية بواسطة إدارتها الجبائية مباشرة لدى الملمزمين بأدائها او تلك التي من طرف الدولة و تتكون الجباية عموما من الضرائب و الرسوم و تتم الجباية كالاتي:

¹سمير محمد عبد الوهاب . دور الادارة المحلية في اعادة صياغة دور الدولة . منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية، مصر 2009 ص199

²قراعي حسني ،دور الجباية المحلية في تمويل الجماعات المحلية ،مذكرة ماستر، جامعة محمد بوضياف مسيلة، 2017 ،ص16،

أ- تحديد وعاء الضريبة :

تعتبر الجماعات المحلية مسؤولة عن تعبئة حصيلة الموارد الجبائية والرسوم و مداخيل ممتلكاتها.

ب- تحديد معدل الضريبة :

تقوم الدولة بموجب القوانين بتحديد كل أنواع الضرائب و أوعيتها ، منها التي تعود حصيلتها إلى الجماعات المحلية ، حيث أنها لا تقوم بتحديد الوعاء الضريبي او فرض ضرائب معينة ، بينما تمنح المجالس الشعبية البلدية سلطة فرض الرسوم بموجب مداوات يتم المصادقة عليها من طرف السلطة الوصية .

ج-تحصيل الضرائب المحلية :

تقوم الدولة بجباية كل الضرائب ثم توزيعها و تحويلها إلى مستحقاتها و البلديات المعنية ، و ليس من صلاحيات البلديات متابعة التحصيل او متابعة المتخلفين عن الدفع في حين تتمتع البلدية بسلطة تحصيل بعض الرسوم بطريقة مباشرة لان هذه الرسوم تدفع مقابل خدمات أدائها للمكلفين بها ، كما ان عملية توزيع الموارد الجبائية على مختلف البلديات يتم عن طريق هذه المصالح التابعة للدولة و ليس للبلديات أي سلطة الطعن او الرفض .

د-تقسيم الضرائب :

تحدد الدولة نسبة توزيع حصيلة الضريبة بينها و بين الجماعات المحلية ، و تحدد المعايير المتبعة في توزيع صندوق التضامن المشترك للجماعات المحلية و تشرف على ادارة الصندوق من قبل المجلس التوجيهي

*الضرائب والرسوم المحصلة للبلدية:

تتكون الضرائب و الرسوم المحصلة للجماعات المحلية من ضرائب محصلة للبلدية وسوف نذكر هذه الضرائب بما أن دراستنا تقتصر على البلدية:

1- الرسم على النشاط المهني :

يعتبر الرسم على النشاط المهني من الضرائب التي تخضع لها الشركات على رقم الأعمال الذي تحققه المؤسسة او أي وحدة من وحدتها في كل بلدية و يكون كما يلي :
1.30 % للبلدية .

2-الضريبة الجزافية الوحيدة :

هي ضريبة تفرض على الاشخاص الطبيعيين أو المعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا و تجاريا و حرفيا او مهنة غير تجارية و تكون كما يلي : 41.25 % للبلدية .

3-الضريبة على الدخل الاجمالي :

هي ضريبة سنوية تشمل كل اصناف الدخل الخاضعة لها ، و تحصل بعد التصريح الذي يقوم به الخاضعون سنويا و تكون كما يلي : 50% للبلديات .

4-الرسم على القيمة المضافة :

وهي ضريبة غير مباشرة تفرض على الانفاق الاجمالي او الاستهلاك الاجمالي و يطبق على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا او تجاريا او حرفيا و تكون كما يلي :
10% للبلدية

5-الضريبة على الثروة:

وهي ضريبة تصاعدية وتكون كما يلي: 20% للبلدية.

6-الرسم العقاري:

هو ضريبة سنوية تخص الأملاك العقارية المبنية وغير المبنية التي تكون على مستوى الوطن يعتبر الرسم العقاري من اهم الموارد المالية الضريبية المخصصة كليا لفائدة البلديات وهو يشمل كل من الملكيات المبنية وغير المبنية.¹

¹ حميد بوزيدة . التقنيات الجبائية ط2 2010. ص163

• الرسم العقاري على الملكيات المبنية: يؤسس هذا الرسم العقاري على الملكيات المبنية الموجودة داخل الوطن باستثناء تلك المعفية من الضريبة سواء كانت معدة لأغراض سكنية او تجارية او صناعية.

• الرسم العقاري على الملكيات غير المبنية: يخص الرسم على الملكيات غير المبنية مهما كانت طبيعتها ما لم تكن مغطاة من الضرائب والرسوم، وتتمثل هذه الملكيات غير المبنية في الاراضي الفلاحية والاراضي القابلة للتعمير الكائنة في القطاعات العمرانية.¹ ومن هذا الرسم على الملكيات غير المبنية:

- الملكيات التابعة للدولة والجماعات المحلية والمؤسسات العمومية والتعليمية او الطبية عندما تكون مخصصة لنشاط غير منتج للأرباح.
 - الاراضي التي تشغلها السكة الحديدية.
 - الاملاك التابعة للأوقاف العمومية و المكونة من أملاك غير مبنية .
 - الاراضي و القطع الارضية الخاضعة للرسم العقاري على الملكيات المبنية .
- و رغم ان هذا الرسم يعتبر اهم الموارد المالية الضريبية للبلدية الا ان مساهمته الضئيلة تكشف عن عجز.

7-رسم خاص على عقود التعمير :

هو رسم لصالح البلديات على رخص عقود التعمير، كالرخص و الشهادات المتعلقة بها. حيث تخضع عند تسليمها الرخص و الشهادات الاتية : رخصة البناء ، التجزئة ، الهدم و كذلك شهادة المطابقة و التقسيم و قابلية الاستغلال لهذا الرسم .

¹ بورية امين .قوريش عبد اللطيف مرجع سبق ذكره ص 36

8-رسم التطهير

9-الرسم الخاص على الاعلانات و الصفائح.

10-الرسم على الافراح

11- الرسم على الإقامة :

هو رسم لصالح البلديات المصنفة كمحطات سياحية و مناخية و يفرض هذا الرسم على الاشخاص الذين لا ينتمون إلى البلدية و لا يمتلكون فيها اقامة خاصة للرسم العقاري.

المبحث الثالث: مصادر ومعوقات التحصيل الجبائي:

لتحصيل الضرائب يتطلب هيئات تعمل على تحصيلها ، و من عدة مصادر يمكنها تحصيل الضرائب و الرسوم و دفعها للخزينة العمومية و كذلك توجد معيقات تعمل على عرقلة عملية التحصيل.

أولا - الهيئات المكلفة بالتحصيل :

لتحصيل الضرائب توجد هيئات تحصل لديها الضرائب من طرف المكلفين بها تتمثل اساسا في قابضة الضرائب ، و التي تعمل على تجميع الضرائب و الرسوم سواء كانت تابعة للدولة او الجماعات المحلية كما تحصل للبلديات ، و لكن بعد كل عمليات التحصيل تقوم بتحويل القسط المتعلق بالولاية إلى أمين الخزينة الولائية ، اما القسط المتعلق بالبلدية فتقوم بتحويله إلى أمين خزينة البلدية، اما قسط الصندوق المشترك للجماعات المحلية فيقوم بتحويله للحساب الخاص به ، اما الرسوم و الضرائب المتعلقة بالبلدية فقط مثل الرسم العقاري فيتم تحصيلها مباشرة .

اما دور المديرية الفرعية للتحصيل يتمثل في مراقبة التحصيل الجبائي و الغرامات و العقوبات المالية ، و كذا محاصيل البلدية بصفة عامة و كل محصول تتكفل بتغطيته قانونا قباضة الضرائب ، كما تقوم بتسجيل النقائص و التأخيرات المحتملة .¹

¹ هلالى اميرة ، دور الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية،مذكرة ماستر، جامعة محمد بوضياف

المطلب الأول : مصادر التحصيل الجبائي:

توجد ضرائب ورسوم مختلفة تحصل من الاجهزة الضريبية ، نذكر منها:

1-الضريبة الجزافية الوحيدة:

هي ضريبة تفرض على الاشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا او تجاريا او حرفيا و على التعاونيات الحرفية ، و التي رقم اعمالها السنوي لا يتجاوز 15000000دج باستثناء التي اختارت الخضوع للنظام الحقيقي .

ومن الأنشطة الخاضعة للضريبة الجزافية الوحيدة:

- أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الاراضي.
- أنشطة استرداد السلع والبضائع الموجهة لإعادة البيع .
- الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء .
- الأنشطة الممارسة من طرف العيادات والمؤسسات الصحية الخاصة .
- أنشطة الاطعام والفندقة.
- القائمين بعمليات إعادة و تكرير المعادن و تجار الذهب و البلاتين .
- الأشغال العمومية و الري و البناء.

يطبق نظام الضريبة الجزافية الوحيدة عند تأسيس الضريبة المستحقة التي يتم خلالها تجاوز حد رقم الاعمال المنصوص . لهذا النظام و يتم تأسيس هذه الضريبة تبعا لهذه التجاوزات .

عندما يكون المكلف بالضريبة باستغلال في مناطق مختلفة وفي آن واحد عدة مؤسسات او متاجر او اماكن أخرى لممارسة نشاط ما، تعتبر كل واحدة منها مؤسسة مستقلة بصفة أخرى و تكون في كل الحالات خاضعة للضريبة بصفة منفصلة بما ان رقم الاعمال الكلي المحقق لمجموع الأنشطة الممارسة لا يتجاوز حده 15000000 دج .

في حالة العكس يمكن للمكلف بالضريبة اختيار الخضوع للضريبة حسب النظام الحقيقي لمجمل مداخيله، وهي ضريبة سنوية تفرض على الاشخاص الطبيعيين و المعنويين و تفرض على الدخل الصافي الاجمالي.¹

2-الضريبة على الدخل الاجمالي:

تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الاشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الاجمالي، و تفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الاجمالي للمكلف بالضريبة .
-المداخيل الخاضعة للضريبة على الدخل الاجمالي:

يتكون الدخل الصافي الاجمالي من مجموع المداخيل الصافية للفئات او الأصناف التالية:

- الأرباح المهنية.
- المداخيل الفلاحية.
- المداخيل الناتجة عن تأجير العقارات المبنية و غير المبنية .
- ريع رؤوس الاموال المنقولة.
- الرواتب و الاجور.
- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقابل عن العقارات المبنية و غير المبنية.

3-الضريبة على ارباح الشركات:

تؤسس ضريبة سنوية على مجمل الارباح والمداخيل التي تحققها الشركات وغيرها من الاشخاص المعنويين تسمى بالضريبة على ارباح الشركات.²

-مجال تطبيق الضريبة على ارباح الشركات:

تخضع الضريبة على ارباح الشركات كل الشركات مهما كان شكلها و غرضها الا هذه

الشركات والهيئات:

¹ لطفى شعباني مصدر سبق ذكره ص 48-49-78

² صالح بزة، امينة بن خزناجي، جباية المؤسسة، دار الباحث، ط1، 2020، ص46.45

- شركات الأشخاص و شركات المساهمة إلا إذا اختارت هذه الشركات الخضوع للضريبة على ارباح الشركات و الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسم ، باستثناء التي اختارت خضوعها للضريبة على ارباح الشركات
- هيئات التوظيف الجماعي للقيم المنقولة.
- مؤسسات وهيئات عمومية ذات طابع صناعي و تجاري.
- الشركات المنجزة للعمليات والمنتجات.

تخضع المداخل من الارباح الخاضعة للضريبة على ارباح الشركات إلى اخضاع ضريبي محرر من الضريبة.¹

تحدد الضريبة على ارباح الشركات كالاتي:

19 % بالنسبة لأنشطة انتاج السلع.

23% بالنسبة لأنشطة البناء والاشغال العمومية والري و الأنشطة السياحية باستثناء وكالات السياحة و الاسفار.

26 % بالنسبة للأنشطة الأخرى.

4- الرسم على القيمة المضافة:

الرسم على القيمة المضافة هو ضريبة عامة على الاستهلاك، و يعتبر من الضرائب غير المباشرة ، تكون المؤسسة مطالبة بتسديدها بمجرد وقوع الحدث المنشئ الذي يختلف حسب نوع العمليات المحققة سواء حدثت في الداخل عند الاستيراد او التصدير .

-العمليات الخاضعة للرسم على القيمة المضافة:

يخضع الرسم على القيمة المضافة على العمليات التي تكتسي طابعا صناعيا او تجاريا او حرفيا و التي تقوم بها الاشخاص و يعتبر خاضع للضريبة كل شخص يقوم بعمليات موجودة في الرسم على القيمة المضافة سواء اجرت هذه العمليات التسديد بصفة فعلية او كانت معفية و هي:

¹ المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة قانون المالية 2020

1. العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا يطبق الرسم على القيمة المضافة وجوبا وبصفة الزامية على العمليات التالية:

- العمليات المتعلقة بالسلع كالمبيعات التي يقوم بها المنتجون والمستوردون وتجار الجملة وعمليات بناء العقارات من اجل بيعها في إطار بناءات الترقية العقارية او السكنات الاجتماعية.

- اداء الخدمات كعمليات النقل للبضائع والاشخاص والعمليات المنجزة من قبل البنوك وشركات التأمين.

- المتاجرة في الاشياء المستعملة غير الادوات والمكونة كليا او جزئيا من الاشياء الثمينة.

2. العمليات الخاضعة للضريبة اختياريا: يجوز للأشخاص الطبيعيين والاعتباريين الذين نشاطهم خارج مجال تطبيق الرسم ان يختاروا وبناء على تصريح منهم لاكتساب صفة المكلفين بالرسم على القيمة المضافة ويحصلون على سلع وخدمات:

- التصدير

- الشركات البترولية

- المكلفين بالرسم للاخرين

- المؤسسات التي تتمتع بنظام المشتريات بالاعفاء

يحدد معدل الرسم على القيمة المضافة:

المعدل المخصص للرسم على القيمة المضافة 9 % و يطبق هذا المعدل على المنتجات و المواد الغذائية الضرورية و ذات الاستعمال الواسع ، المنتجات الفلاحية و منتجات الحرف التقليدية .

- السلع التجهيزية .

المعدل العادي للرسم على القيمة المضافة 19 % و يطبق على باقي السلع عدا المعفاة منها .

4- الرسم على النشاط المهني:

يعتبر الرسم على النشاط المهني من الضرائب المباشرة ، نظرا لعدم استفادة المكلف بالضريبة من خدمات متعلقة بالتسديد ، إضافة إلى تحمل عبء الضريبة من قبل المكلف بدفعه دون امكانية تحميله إلى شخص آخر .¹

يطبق معدل الرسم النشاط المهني كالآتي :

- 2% بالنسبة لقطاع الانتاج

- 3% بالنسبة لنشاط نقل المحروقات

مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني :

يفرض الرسم على النشاط المهني على الاشخاص الطبيعيين و المعنويين الذين يمارسون نشاطا صناعيا او تجاريا ، حيث لا تاخذ حالة المؤسسة و لا النتيجة التي حققتها، أي ان المكلف مطالب بدفع هذه الضريبة سواء حقق ربح او خسارة ، و عليه فان المداخيل تكمن في :

الإيرادات الاجمالية التي يحققها المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطات تخضع ارباحه للضريبة على الدخل الاجمالي في صنف الارباح الصناعية و التجارية او الضريبة على ارباح الشركات .

و يقصد برقم الاعمال مبلغ الإيرادات المحقق على جميع عمليات البيع او الخدمات او غيرها التي تدخل في اطار النشاط المذكور سابقا ، غير انه تستثنى العمليات التي تنجزها وحدات من نفس المؤسسة فيما بينها في مجال تطبيق الرسم .

المطلب الثاني: معوقات التحصيل الجبائي

توجد العديد من معوقات التحصيل الجبائي التي تؤدي إلى عدم التحصيل الجيد وبشكل مستمر للضرائب التي يجب تحصيلها ومن هذه المعوقات:

¹ لظفي شعباني مصدر سبق ذكره ص 198-199

أولاً- الإعفاءات الضريبية :

الإعفاء الضريبي هو عدم فرض الضريبة على دخل معين اما بشكل مؤقت او بشكل دائم ، تلجأ الدول إلى هذا الأمر لاعتبارات تقدرها بنفسها و بما يتلاءم مع ظروفها الاقتصادية والاجتماعية و السياسية .

-أسباب الإعفاءات الضريبية :

1-أسباب اقتصادية :

تلجأ بعض التشريعات الضريبية إلى تقديم إعفاءات لتشجيع قطاع اقتصادي معين لكي تحفز المستثمرين فيه و زيادة تنميته، فإذا أرادت الدولة تشجيع القطاع الصناعي تعفيه من الضرائب فهي تعفي مستلزمات الإنتاج و مخرجات الإنتاج فيه، كذلك فيما يتعلق بقطاع السياحة او الزراعة فنلاحظ ان الضرائب أصبحت أداة للسلطات العامة تستخدمها في توجيه أي قطاع اقتصادي .

2-أسباب اجتماعية :

تلجأ التشريعات الضريبية إلى إعفاءات جزئية او كلية للمكلفين لأسباب اجتماعية محصنة، فنجد بعض الأفراد لديهم أسرة كبيرة او لديهم معاقين أو تكون دخولهم متدنية فتعتمد الدولة للمحافظة على مستوى إنفاقهم و على وضعهم الاجتماعي إلى تحديد إعفاءات على دخولهم حسب القوانين الضريبية .

3-أسباب تتعلق بطبيعة النشاط الاقتصادي:

بعض الاعمال الاقتصادية لا تهدف إلى الربح بل يأخذ عملها لخدمة المرافق العامة التي تمتلكها الدولة و التي لا تهدف إلى الربح .

نعلم ان الدولة لها ملكية اقتصادية تعمل لخدمة المصالح العامة تعفى هذه من الضرائب إما في حالة ممارسة الدول لعمل تجاري او صناعي او زراعي او خدمات هدفه الربح فانه يخضع للضريبة¹

ثانيا-التهرب الضريبي:

تشكل الضريبة عبئا على المكلف لذلك فإنه يعمل على التخلص منها او نقل عبئها إلى شخص آخر، و التهرب الضريبي هو ذلك السلوك الذي من خلاله يحاول المكلف القانوني عدم دفع الضريبة المستحقة عليه كليا او جزئيا دون ان ينقل عبئها إلى شخص اخر ، و لتحقيق التهرب الضريبي يتخذ المكلف القانوني عدة طرق و اساليب قد تكون مشروعة او غير مشروعة ، و على هذا يوجد شكلين للتهرب الضريبي :

- تهرب ضريبي بدون انتهاك القانون الضريبي و هو التجنب الضريبي.
- تهرب ضريبي انتهاك القانون الضريبي و هو الغش الضريبي.²

ثالثا- الازدواج الضريبي :

الازدواج الضريبي هو دفع المكلف للضريبة أكثر من مرة سواء تعدد دفعها وأن هذه الظاهرة لا تتحقق إلا إذا توفرت الشروط التالية:

- وحدة الممول (وحدة الشخص المكلف بدفع الضريبة).
 - وحدة الوعاء او المادة الخاضعة للضريبة.
 - وحدة الضرائب المفروضة.
 - وحدة المدة التي يدفع عنها الممول الضريبة والازدواج الضريبي.
- ويحدث نتيجة لتطبيق اكثر من قانون ضريبي داخل الدولة الواحدة، او نتيجة لتطبيق قانون اكثر من دولة على نفس الممول و نفس المادة الخاضعة للضريبة .

¹ بن داوي هاجر. قوري يحيى و وردة،تقييم فعالية التحصيل الضريبي في الجزائر،مذكرة ماستر. 2019-2020 ص25

26.

² ناصر مراد،فعالية النظام الضريبي بين النظرية والتطبيق،ط2016،2،ص151

اسباب انتشار الازدواج الضريبي:

يعود اسباب انتشار الازدواج الضريبي الداخلي إلى عدة أسباب نذكر منها :

- زيادة النفقات العامة نتيجة لازدياد الخدمات التي تقدمها الدولة الشيء الذي يدفعها إلى زيادة فرض الضرائب لمواجهة هذه النفقات.
- تغطية عجز الميزانية.
- إخفاء الرفع في سعر الضريبة لكي لا يتذمر الممول واللجوء إلى فرض ضريبة اضافية من نفس النوع بسعر منخفض.
- تمويل ميزانية الجماعات المحلية.

اسباب انتشار الازدواج الضريبي الدولي:

- 1- الحركة الواسعة لرؤوس الاموال الاجنبية.
- 2- اتساع امتداد الشركات و البنوك على مستوى عدد كبير من الدول، بحيث تزاوّل اعمالها في بلدان مختلفة، و تتداول اوراقها المالية في عدة بورصات في دول مختلفة ، مما يؤدي خضوع الدخل الواحد لعدة ضرائب من دول مختلفة.
- 3- عدم الانسجام بين التشريعية الضريبية في الدول المختلفة، بحيث تنفرد كل دولة في تنظيم تشريعها الضريبي بما يحقق لها أهدافها المالية و الاقتصادية ان كان وجود او عدم وجود لتضارب بين تشريعها و التشريعات الضريبية للدول الأخرى.

الازدواج الضريبي المقصود:

هو الذي يعمد المشرع إلى احداثه رغبة في تحقيق أهداف معينة لتحقيق أهداف تتركز في زيادة الحصيلة الضريبية فقد يكون الازدواج الداخلي مقصودا من طرف المشرع الغرض منه زيادة الحصيلة الضريبية لتغطية عجز مالي أو رغبة الدولة في عدم مواجهة المكلفين بسعر الضريبة المرتفع.

الازدواج الضريبي غير المقصود :

يحدث دون ان يتجه المشرع إلى إحداثه، كأن يكون سببه اختلاف الأسس التي تقوم عليها النظم الضريبية المختلفة ، و يكون الازدواج الدولي مقصودا و ذلك لتحقيق أغراض اقتصادية معينة.¹

رابعاً- الضغط الجبائي :

هي نسبة الدخل المقتطع في شكل ضرائب ورسوم على الدخل المحققة من طرف كل فرد مكلف بالضريبة او من طرف الدولة، ويملك كل فرد موارد شخصية التي تستهدفها الدولة والجماعات المحلية باقتطاعات في شكل ضرائب مباشرة او غير مباشرة و تمثل هذه الإقتطاعات مساهمات لكن كل واحد منها يتحملها لأنه يوجد حرمان لكل مكلف بالضريبة. خامساً- وجود تشريعات ضريبية غير منظمة وواضحة تؤدي بالمكلف بالضريبة إلى عدم دفع الضريبة.

سادساً - نقص الخبرة و الكفاءة المهنية للعاملين في الإدارة الضريبية الذين يؤدي بهم إلى عدم التحصيل الضريبي المنظم و المستمر للضرائب .

سابعاً- ارتفاع الضرائب يؤدي إلى استقطاع نصف دخل الممول مما يؤدي به إلى انخفاض دخله الذي يؤدي إلى عدم دفع الضرائب إلى المصالح الضريبية و التهرب منها .

ثامناً- الفساد الاقتصادي :

تعاني معظم الدول سواء المتقدمة او النامية من وجود نشاطات خفية و غير شرعية و التي لا تخضع لأي نوع من الضرائب و تعكس هذه النشاطات المرتبطة بمظاهر الفساد و انحراف الآليات الاقتصادية، و التي نرجعها للأسباب التالية :

- الانقاص من قيمة الدولة

- تفاقم ظواهر عدم التكافؤ الاقتصادي

¹ محمد إبراهيم عبد اللاوي،نشأة المالية العامة وعلاقتها بالعلوم الأخرى،دار حامد للنشر والتوزيع ،الأردن، ط1، 2017،

و ترتبط ظاهرة الفساد بالبعد الاخلاقي المنحرف و تشكل احدى العقبات الكبيرة التي تعرقل فعالية النظام الضريبي ، إذ تشجع التهرب الضريبي و تفسد الحوافز الضريبية و تعمل على توزيع الحصيلة الضريبية لصالح غير المستحقين لها، مما لا توجد أهداف السياسة الضريبية و من اهم مظاهر الفساد الاقتصادي البيروقراطي ، المحسوية ، الرشوة، استغلال النفوذ السياسي ، استخدام الوظيفة العامة لتحقيق المصالح الخاصة .¹

¹ ناصر مراد، مرجع سبق ذكره، ص148.149

خاتمة الفصل

درسنا في الفصل الأول أساسيات التحصيل الجبائي والطرق والقواعد المتبعة في التحصيل وكذلك الإيرادات المالية المحققة للجماعات المحلية بالإضافة إلى تحديد مصادر التحصيل الجبائي ومعوقاته لمعرفة مختلف مصادر إيرادات الجماعات المحلية والمعوقات في تحصيل مختلف الإيرادات.

الفصل الثاني

دراسة حالة على معوقات

التحصيل الجبائي لميزانية

الجماعات المحلية

تمهيد

ان الإيرادات الجبائية هي أكبر مصدر في تمويل ميزانية الجماعات المحلية، و من هذا ذكرنا في هذا الفصل نسبة مساهمة الإيرادات الجبائية في ميزانية بلدية بوسعادة ، بالإضافة إلى معوقات التحصيل لهذه الإيرادات الجبائية ، ويتكون الفصل الثاني من مبحثين:

المبحث الأول : تعريف بلدية بوسعادة و الإيرادات الجبائية المحلية لبلدية بوسعادة .

المبحث الثاني : معوقات تحصيل الإيرادات الجبائية المحصلة لميزانية بلدية بوسعادة .

المبحث الأول: تعريف بلدية بوسعادة و الإيرادات الجبائية المحلية لبلدية بوسعادة.
المطلب الأول : تعريف بلدية بوسعادة .

هي هيئة مداولة عبارة عن مجلس تتكون من 30 عضو و ذلك حسب عدد سكان المنطقة. ينتخبون عن طريق الاقتراع السري العام و المباشر لمدة 5 سنوات ، يعقد المجلس دورة عادية و دورة استثنائية طارئة بناء على طلب من الرئيس او ثلثي الاعضاء او بطلب من الوالي ، وهي تتولى تسيير شؤون المواطنين .

المطلب الثاني : الإيرادات الجبائية المحلية لبلدية بوسعادة.

ان دور الجماعات المحلية في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية يحتاج إلى موارد مالية تعمل على تغطية النفقات المتزايدة وبالتالي تحقيق التنمية المحلية وإيراداتها المحلية تنقسم إلى:

القسم الأول:

الموارد الجبائية التي تمثل العامل الرئيسي للجماعات المحلية.

الجباية المباشرة:

والتي تخضع للجماعات المحلية وتتمثل في الرسم على القيمة المضافة للبلديات دون سواها والذي تستفيد منه الدولة بمعدل 85 %.

الجباية غير المباشرة:

الرسم العقاري ورسم التطهير والرسم على النشاط المهني تستفيد منها الجماعات المحلية.

القسم الثاني:

ويتمثل في الموارد غير الجبائية:

موارد الاستغلال:

تتمثل في موارد المنتجات والخدمات التي يمكن الوحدات المحلية انتاجها.

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

موارد ومداخل الممتلكات:

وهي التي تنتج عادة من تصرف الجماعات المحلية في ممتلكاتها من اجل تمويل نفقات التسيير وهي تعد بمثابة إيرادات تتحصل عليها البلديات من اجل نفقاتها.

الموارد المالية:

- المتمثلة في القروض ومنتجات الخدمات الصناعية والتجارية المتوفرة على نظام المحاسبة.
- الموارد الناتجة عن الضرائب والرسوم لمداخل الجباية.
- إيرادات الجباية المحصلة بطرق غير مباشرة والتي تدخل إلى ميزانية البلدية عن طريق المؤسسات المالية كالخزينة العمومية ومديرية الضرائب.

المواد الناتجة عن تشغيل استثمار المرافق المحلية:

- الإيرادات غير الجبائية وهي كل الإيرادات المحصلة إلى خزينة البلدية بطريقة مباشرة نتيجة استغلال المنتجات.

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

المبحث الثاني: معوقات تحصيل الإيرادات الجبائية المحصلة لميزانية بلدية بوسعادة.

المطلب الأول : نسبة مساهمة الإيرادات الجبائية في ميزانية بلدية بوسعادة من سنة 2015 إلى سنة

2020

النسبة	2020	النسبة	2019	النسبة	2018	النسبة	2017	النسبة	2016	النسبة	2015	الإيرادات الجبائية
4.44	44734258.27	1.96	19616612.77	0.26	18779793.37	2.15	18036708.33	2.79	22718287.43	2.48	2740646404.	الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات TVA
0.05	638000	0.74	7458400	0.81	7361425	0.81	6809124	0.75	5147800	0.50	5539250	رسم الإقامة
0.01	13500	0.03	61000	0.009	87000	0.006	51000	0.006	51000	0.05	61500	رسم الخدمات
0.02	2644262											رسوم أخرى غير مباشرة
0.03	352198	0.03	394543	0.06	630878	0.11	927627	0.15	1256757	0.05	561792.55	الرسم التطهيري و العقاري
13.82	13913140.95	14.11	14082596104.	1.37	12425043590.	17.64	14799074461.	16.48	13388208486.	14.39	158483226.33	الرسم على النشاط المهني TAP
						0.0005	42416.70	0.001	15745.50			قسط البلدية من التسيير الجرافي للضرائب علا المرتبات في الاجور 30 %
3.43	34538458.88											الرسم على مداخيل الترقية العقارية
3.10	31292826.88	3.40	33980319.93	3.61	32742517.20	3.26	27404395.24	2.90	23569326.74	16.23	1780188742.	الضريبة الجرافية الوحيدة IFU
		0.36	3680000	0.48	4380500	0.47	3970900	0.29	2388000	0.10	1125	الضريبة الجرافية الوحيدة IFU

											000	IM
0.32	3245632	0.18	1811503	0.30	2724289.5	0.28	2415435	0.39	3175582.6	0.13	1489	الضريبة
					0				9		99.5	العقارية IRGF
											8	

تحليل إحصائيات مساهمات الإيرادات الجبائية في الميزانية :

- 1- نلاحظ ان الرسم الاجمالي الوحيد على تأدية الخدمات كان يمثل 27406464.04 في سنة 2015 و بنسبة 2.84 و انخفض في السنوات 2016 و 2017 و 2018 ليرتفع إلى 44734258.27 بنسبة 4.44.
- 2- نلاحظ ان رسم الاقامة كان يمثل 55392.50 في سنة 2015 و بنسبة 0.50 لينخفض في سنة 2016 ويرتفع في سنوات 2017 و 2018 ليصل إلى 7458400 في سنة 2019 و ينخفض في سنة 2020 إلى 638000 و بنسبة 0.06.
- 3- نلاحظ ان رسم الحفلات كان يمثل 61500 في سنة 2015 و بنسبة 0.05 و يستقر في سنوات 2016 و 2017 ثم ارتفع في سنة 2018 و انخفض في سنة 2019 و 2020 انخفض إلى 13500 بنسبة 0.01
- 4- نلاحظ ان الرسوم الأخرى غير المباشرة كانت في سنة 2020 و تمثل 2644262 نسبة 0.02 و لم تكن في السنوات 2015 و 2016 و 2017 و 2018 و 2019 .
- 5- نلاحظ ان الرسم التطهيري و العقاري كان يمثل 561792.55 في سنة 2015 و بنسبة 0.05 ليرتفع إلى 1256757 و بنسبة 0.15 لينخفض في السنوات 2017 و 2018 و 2019 و وصل إلى 352198 و بنسبة 0.03 في 2020.

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

- 6- نلاحظ ان قسط البلدية من التسيير العقاري الجزافي للضرائب و الاجور كان في سنة 2016 يمثل 15745.50 و بنسبة 0.001 و في سنة 2017 كان يمثل 4241.70
- 7- نلاحظ ان الرسم على مداخيل الترقية العقارية كان في سنة 2020 و يمثل 34538438.88 و بنسبة 3.43 و كان يمثل حصيله ايرادية مرتفعة في الميزانية .
- 8- نلاحظ ان الضريبة الجزافية الوحيدة IFU كانت تمثل 17801887.42 في سنة 2015 و بنسبة 16.23 ثم انخفضت في سنة 2016 ثم ارتفعت في سنة 2017 و 2018 و 2019 ثم انخفضت في سنة 2020 . نلاحظ عدم استقرار للضريبة الجزافية الوحيدة فإيرادات الضريبة الجزافية الوحيدة للميزانية فهي ترتفع ثم تتخفف في السنوات من 2015 إلى 2020.
- 9- نلاحظ ان الضريبة العقارية كانت تمثل 1489991.58 و بنسبة 0.13 لترتفع في سنة 2016 ثم تتخفف في سنة 2017 ثم ترتفع في سنة 2018 ثم تتخفف في سنة 2019 و تصل إلى 1811503 و بنسبة 0.18 ثم ترتفع في سنة 2020 و تصل إلى 3245632 و بنسبة 0.32 .

التعليق :

نلاحظ ان الخدمات التي تقوم بها البلدية كالرسم الاجمالي على تأدية الخدمات TVA إيراداته الضريبية المرتفعة بالإضافة إلى الرسم على النشاط المهني لوجود النشاط التجاري و الصناعي للمنطقة و الذي حصيلته تعود للبلدية بنسبة كبيرة بالإضافة إلى الضريبة الجزافية الوحيدة إيراداتها الضريبية مرتفعة في الميزانية إلا أن رسم الحفلات و الرسم التطهيري و العقاري حصيلته الأيرادية منخفضة بالنسبة للبلدية.

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

المطلب الثاني : معوقات تحصيل الإيرادات الجبائية و اثرها على ميزانية بلدية بوسعادة :

1- مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الحقيقية لسنة 2015 :

الفرق	الحقيقة	التقديرات	الإيرادات الجبائية
0	27406464.04	27406464.04	الرسم الاجمالي الوحيد على تأدية الخدمات TVA
0	5539250	5539250	رسم الاقامة
(38500)	61500	10000	رسم الحفلات
0	561792.55	561792.55	الرسم التطهيري و العقاري
(6422808.67)	158483226.33	164906035	الرسم على النشاط المهني TAP
0	17801887.42	17801887.42	الضريبة الجزائرية الوحيدة IFU
0	1125000	1125000	الضريبة الجزائرية الوحيدة IFU IM
0	1489991.58	1489991.58	الضريبة العقارية IRGF

جدول 1 : يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2015

التعليق :

نلاحظ ان الرسم الاجمالي الوحيد على تأدية الخدمات و رسم الاقامة و الرسم التطهيري و العقاري و الضريبة الجزائرية الوحيدة IFU و الضريبة الجزائرية الوحيدة IFU IM

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

و الضريبة العقارية IRGF كلها كانت تقديراتها هي نفسها الحقيقية وذلك بعدم وجود اي تحصيلات جبائية اكثر من التقديرات الا رسوم الحفلات التي كانت تقديرتها 10000 و ناتجها الحقيقي 61500 اي نقصت ب 38500 و الرسم على النشاط المهني كان تقديره 154906035 و ناتجه الحقيقي 158483226.33 اي نقص ب 6422808.67

2- مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية الحقيقية لسنة 2016

الإيرادات الجبائية	التقديرات	الحقيقة	الفرق
الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات TVA	30048798	22718287.43	(7330510.57)
رسم الإقامة	6147800	6147800	0
رسم الحفلات	100000	51000	(49000)
الرسم التطهيري و العقاري	1256757	1256757	0
الرسم على النشاط المهني TAP	1586069.45	13388202.86	(24724920.14)
قسط البلدية من التسيير الجزافي للضرائب على المرتبات في الاجور 30 %	15745.50	15745.50	0
الضريبة الجزافية الوحيدة IFU	23569326.74	23569326.74	0
الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM	2388000	2388000	0
الضريبة العقارية IRGF	3175582.69	3175582.69	0

جدول 2 : يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2016

التعليق :

نلاحظ ان رسم الاقامة و الرسم التطهيري و العقاري و قسط البلدية من التسيير الجزافي للضرائب على المرتبات في الاجور و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM و الضريبة العقارية IRGF كانت تقديراتهم من التحصيل الجبائي للميزانية هي نفسها ناتجها الحقيقي الا الرسم الاجمالي على تادية الخدمات و رسوم الحفلات و الرسم على النشاط المهني كان ناتجهم الجبائي الحقيقي أقل من تقديراتهم .

3- مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية الحقيقية لسنة 2017

الفرق	الحقيقة	التقديرات	الإيرادات الجبائية
(7924781.67)	18036708.33	25961490	الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات TVA
0	6809124	6809124	رسم الاقامة
(49000)	51000	100000	رسم الحفلات
(199131)	927627	1126758	الرسم التطهيري و العقاري
(29041466.39)	147990744.61	177032211	الرسم على النشاط المهني TAP
0	4241.70	4241.70	قسط البلدية من التسيير الجزافي للضرائب على المرتبات في الاجور 30 %
0	27404396.24	27404396.24	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
0	3970900	3970900	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM
(846317)	2415435	3261752	الضريبة العقارية IRGF

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

التعليق :

نلاحظ ان الضريبة الجزافية الوحيدة IFU و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM و قسط البلدية من التسيير الجزافي للضرائب على المرتبات في الاجور و رسم الاقامة كانت تقديراتها من الإيرادات هي نفسها إيراداتهم الحقيقية الا الرسم الاجمالي على تادية الخدمات و رسوم الحفلات و الرسم التطهيري و العقاري و الرسم على النشاط المهني كانت إيراداتهم الحقيقية من الجباية أقل من إيراداتهم التقديرية .

4- مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية الحقيقية لسنة 2018

الفرق	الحقيقة	التقديرات	الإيرادات الجبائية
(1054243.63)	18479793.37	19834037	الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات TVA
0	7361425	7361425	رسم الاقامة
(13000)	87000	10000	رسم الحفلات
(515691)	630878	1146.569	الرسم التطهيري و العقاري
(36815300.1)	124250436.90	161065737	الرسم على النشاط المهني TAP
(1695040.8)	32742517.20	34437558	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
0	4380500	4380500	الضريبة الجزافية الوحيدة
0	272489.50	272489.50	الضريبة العقارية IRGF

جدول 4 : يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2018

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

التعليق :

نلاحظ ان الضريبة الجزافية الوحيدة IFU و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM و رسم الإقامة و الضريبة العقارية IRGF كانت تقديراتها من الإيرادات هي نفسها إيراداتهم الحقيقية الا الرسم الاجمالي على تادية الخدمات و رسوم الحفلات و الرسم التطهيري و العقاري و الرسم على النشاط المهني و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU و كانت إيراداتهم الحقيقية أقل من تقديراتهم للضرائب و الرسوم التي ستحصل لميزانية سنة 2018 .

5- مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية الحقيقية لسنة 2019

الفرق	الحقيقة	التقديرات	الإيرادات الجبائية
0	19616612.77	19616612.77	الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات TVA
0	7458400	7458400	رسم الإقامة
(39000)	61000	10000	رسم الحفلات
0	394543	394543	الرسم التطهيري و العقاري
0	140825961.04	140825961.04	الرسم على النشاط المهني TAP
(5759312.67)	33980319.93	39739632	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
0	3680000	3680000	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM
(1091019)	1811503	2902522	الضريبة العقارية IRGF

جدول 5 : يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2019

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

التعليق :

نلاحظ ان الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات و رسم الاقامة و الرسم التطهيري و العقاري و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM كانت حصياتها الايرادية الحقيقية هي نفسها التقديرات و الضريبة الجزافية الوحيدة IFU و الضريبة العقارية IRGF و رسوم الحفلات كانت إيراداتهم الحقيقية من الجباية أقل من إيراداتهم التقديرية .

6- مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية الحقيقية لسنة 2020

الفرق	الحقيقة	التقديرات	الإيرادات الجبائية
0	44734258.27	44734258.27	الرسم الاجمالي الوحيد على تادية الخدمات TVA
(6362000)	638000	7000000	رسم الاقامة
(86500)	13500	100000	رسم الحفلات
0	1256757	2644262	الرسم التطهيري و العقاري
0	352198	352198	الرسم على النشاط المهني TAP
0	139131401.95	139131401.95	قسط البلدية من التسيير الجزافي للضرائب على المرتبات في الاجور 30 %
(14875161.12)	34538458.88	49413620	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU
(10985561.12)	31292826.88	42278388	الضريبة الجزافية الوحيدة IFU IM
0	3245632	3245632	الضريبة العقارية IRGF

جدول 6 : يمثل مقارنة الإيرادات الجبائية التقديرية مع الإيرادات الجبائية المتبقية لسنة 2020

التعليق :

نلاحظ ان الرسم الوحيد الاجمالي على تادية الخدمات ورسوم أخرى غير مباشرة ورسوم التطهير و الرسم المفروض على النشاط المهني و الضريبة على الدخل العقاري إيراداتها التقديرية هي نفسها إيراداتها الحقيقية لكن الرسم على مداخيل الترقية العقارية و رسم الاقامة و رسم

الفصل الثاني دراسة حالة على معوقات التحصيل الجبائي لميزانية الجماعات المحلية

حقوق الافراح و الضريبة الجزافية الوحيدة إيراداتهم الحقيقية أقل من تقديراتهم المحصلة لإيرادات الميزانية.

ملاحظة :

نلاحظ ان إيرادات الضرائب و الرسوم في الميزانية تختلف من سنة إلى أخرى، و تقديراتها أكبر من إيراداتها الحقيقية و أكبر من إيرادات الضرائب و الرسوم التي تساهم في الموارد المالية في ميزانية البلدية التي لها علاقة بالبلدية كالرسم الاجمالي على تأدية الخدمات فهو يقدم للبلدية إيرادات مالية معتبرة الا انه تبقى حصيلته من الإيرادات المالية قليلة وذلك لقلّة الخدمات التي تقدمها البلدية ، و نلاحظ ان الرسم على النشاط المهني تعود إيراداته بنسبة كبيرة إلى البلدية وذلك إلى طبيعة بعض النشاطات التجارية و الصناعية في المنطقة لكنه يختلف من سنة إلى أخرى وهذا لعدم معرفة تحديد الوعاء الحقيقي للمكلف و التهرب الضريبي في دفع الضرائب المستحقة و العجز عن متابعتها و كذلك عدم تقديم الكشوفات المالية في وقتها لادارة الضرائب و نلاحظ ان أقل الضرائب و الرسوم للبلدية هي الضرائب العقارية و الرسم التطهيري و العقاري و رسوم الحفلات و رسم الاقامة و ذلك بسبب الوضعية الغير قانونية للعقارات في المنطقة و هذا لعدم وجود عقود رسمية لها مما تسبب بعدم التحصيل الضريبي الكبير للموارد المالية التي لها مساهمة في تمويل ميزانية البلدية .

مجموع الإيرادات لميزانية البلدية من سنة 2015 إلى سنة 2020 :

السنوات	2015	2016	2017	2018	2019	2020
مجموع الإيرادات	1101162937.44	812043456.42	838857233.36	905407293.53	997681025.40	1006602097.90

جدول 7 : يمثل مجموع الإيرادات لميزانية البلدية من سنة 2015 إلى سنة 2020

ملاحظة:

نلاحظ ان أكبر المساهمات في الموارد المالية لميزانية البلدية من التحصيل الجبائي للضرائب و الرسوم في جميع السنوات كانت الرسم الاجمالي الوحيد على تأدية الخدمات و الرسم على النشاط المهني و ذلك لوجود نشاطات تجارية و صناعية في المنطقة تعود بعائدات مالية على البلدية ، وكذلك الضريبة الجزافية الوحيدة لما تعود به من إيرادات مالية على البلدية بناء على تصاريح مقدمة إلى ادارة الضرائب يعود من عائداتها المالية إلى البلدية ، مع بعض المساهمات القليلة للضرائب العقارية و رسم الاقامة و رسوم الحفلات والرسم التطهيري و العقاري و الرسم على مداخيل الترقية العقارية التي تعتبر مساهمتها قليلة جدا لميزانية البلدية وهذا يعود إلى معوقات تحصيلها وذلك بسبب الوضعية الغير قانونية للعقارات .

ونلاحظ من سنة 2015 إلى سنة 2020 تبقى مساهمة الإيرادات الجبائية قليلة في الميزانية كما ان إيراداتها الحقيقية أقل من تقديراتها وذلك لمعوقات تحصيلها الضريبي مما اثر في الموارد المالية لميزانية البلدية التي تساهم في تمويلها

خاتمة الفصل:

لقد ذكرنا في الفصل دراسة حالة معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية بلدية بوسعادة وذلك لمعرفة معوقات التحصيل الجبائي وأثره على الميزانية من انخفاض الإيرادات الجبائية التي تساهم في التمويل بالموارد المالية. ولقد وجدنا اختلاف في الموارد المالية المحصلة من الجباية المحلية وذلك لوجود عدة معوقات اثرت على التحصيل الجبائي وهو ما ينبغي العمل على التقليل من هذه المعوقات وإيجاد حلول مناسبة لتوفير موارد مالية تتمثل في إيرادات كبيرة للميزانية للمساهمة في تحقيق التنمية المحلية.

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة

ان الضرائب و الرسوم هي من المصادر الرئيسية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية و ذلك لتحصيلها الجبائي الضروري لعملية التمويل ولكن توجد معوقات تعمل على عرقلة التحصيل الجبائي ، و من خلال نهاية دراستنا لمعوقات التحصيل الجبائي و اثره على ميزانية الجماعات المحلية في فصلين اساسيين لدراسة كل معوقات التحصيل الجبائي و معرفة مدى اثره على تمويل ميزانية الجماعات المحلية .

لقد ذكرنا في الفصل الأول التحصيل الجبائي الذي هو نقل الضرائب من المكلفين إلى الخزينة العمومية و اتباعه لقواعد و طرق في تحصيل الضرائب و كذلك وجود ضمانات لادارة الضريبة و المكلفين لاستمرار عملية اقتطاع الضرائب و دفعها. و تساهم الضرائب و الرسوم في تمويل ميزانية الجماعات المحلية لتغطية نفقاتها و زيادة إيراداتها كما توجد عدة مصادر لها تمول بها الجماعات المحلية. و لكن توجد عدة معوقات لتحصيل مختلف الضرائب و الرسوم كالتهرب الضريبي و الغش الضريبي و اللذين يعتبران من المصادر الاساسية لمعوقات التحصيل الضريبي.

كما قدمنا في الفصل الثاني دراسة على معوقات التحصيل الجبائي و اثره على ميزانية بلدية بوسعادة و ذلك لمعرفة اثره على تمويل ميزانية البلدية بموارد مالية كثيرة و تساهم في زيادة إيراداتها المالية فوجدنا التحصيل الجبائي قليل جدا و لا يساهم في تمويل الميزانية بشكل كبير .
- يوجد معوقات عديدة للتحصيل الجبائي يجعل إيراداته المالية القليلة .

إختبار الفرضيات:

1. من أجل معرفة الإطار المفاهيمي للتحصيل الجبائي و ميزانية الجماعات المحلية فقد ذكرنا ان التحصيل الجبائي هو عملية نقل الضريبة من المكلفين بها بواسطة إدارة الضرائب إلى

الخاتمة العامة

الخزينة العمومية وميزانية الجماعات المحلية التي هي مجموع تقديرات الإيرادات والنفقات السنوية التي تتضمنها الميزانية.

2. ومن أجل معرفة معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية فقد أُثبت عدم تحصيل موارد مالية كثيرة لتمويل ميزانية الجماعات المحلية

3. ولمعرفة معوقات التحصيل الجبائي وأثره على ميزانية بلدية بوسعادة أُثبت تمويل قليل من بعض الإيرادات الجبائية وذلك لمعوقات تحصيلها العديدة.

نتائج الدراسة:

- التحصيل الجبائي هو عملية نقل الضرائب من المكلفين لكي تساهم في تمويل إيرادات الخزينة العمومية.

- لقد تبين أن هناك قواعد وطرق عديدة للتحصيل الجبائي لكن هي غير متبعة.

- يوجد هناك ضمانات للإدارة الضريبية والمكلف لكنها لا تقدم أي ضمانات سواء للإدارة أو المكلف.

- يوجد مصادر مختلفة للضرائب والرسوم.

- يوجد معوقات عديدة لتحصيل مختلف الضرائب والرسوم وهذا ما يجعل مواردها المالية قليلة.

- معوقات تحصيل الضرائب والرسوم يجعل إيراداتها الجبائية قليلة في ميزانية الجماعات المحلية.

إقتراحات:

* لتقديم حلول قدمنا اقتراحات:

- تفعيل دور النظام الجبائي وذلك من خلال إعادة تأهيله وتطويره.

- تقديم ضمانات واسعة للإدارة الضريبية وذلك لجعل تحصيلها الضريبي أكثر.

- ضرورة العمل على تفعيل دور الرقابة الجبائية.

الختمة العامة

- ضرورة التنسيق بين مختلف الإدارات الجبائية وذلك للعمل على تحصيل إيرادات مالية كثيرة ومعالجة معوقات التحصيل الجبائي
- ضرورة وجود الكفاءة المهنية اللازمة في إدارة الضرائب وذلك للقيام بعملية التحصيل الجبائي بشكل مستمر ومنظم
- يجب ان تحصل الجماعات المحلية عن كل مواردها الجبائية من التحصيل الجبائي وذلك من خلال معالجة معوقات التحصيل الجبائي
- عدم إعتقاد الجماعات المحلية على الموارد الجبائية أكثر والعمل على وجود إيرادات مالية أخرى.
- يجب إيجاد مصادر ضريبية أخرى.

*آفاق الدراسة:

- لقد درسنا معوقات التحصيل الجبائي وأثره على ميزانية الجماعات المحلية كما يمكن أن تكون هناك دراسات أخرى تتمثل في:
- 1- مراقبة فعالية التحصيل الجبائي
 - 2- تحسين دور النظام الجبائي
 - 3- إيجاد موارد مالية أخرى

قائمة المراجع

قائمة المراجع

قائمة الكتب :

- 1- منور اوسرير ، محمد حمو ، جباية المؤسسات . مكتبة الشركة الجزائرية بوداود.الجزائر ط1
2009 ص 41
- 2-لطفي شعباني. جباية المؤسسة دار التعليم و التكوين . الجزائر 2017 ص37.
- 3-محمد ساحل . المالية العامة . جسور للنشر و التوزيع . الجزائر ط1 2017 ص 140.
- 4-محمد عباس محرزي . اقتصاديات الحياة و الضرائب . دار هومة للنشر. الجزائر 2012.
ص 106.
- 5-خالد سمارة الزعبي. تنظيم السلطة الإدارية. منشورات المنظمة العربية للتنمية الإدارية 2009
ص 16.
- 6-حسين طاهري. القانون الإداري و المؤسسات الإدارية. دار الخلدونية. الجزائر 2012 ص.
35.40
- 7-سمير محمد عبد الوهاب. دور الإدارة المحلية في اعادة صياغة دور الدولة. منشورات
المنظمة العربية للتنمية الإدارية مصر 2009 ص199.
- 8-يلس شاوش بشير . المالية العامة ط2 2017. ص166.
- 9-محمد الصغير بعلي . يسرى ابو العلا . المالية العامة. دار العلوم 2003 ص 145.
- 10-ناصر مراد. فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق ط2 2016 ص 151 .
- 11-حميد بوزيدة. التقنيات الجبائية الجزائر، ط2، 2010، ص163.
- 12-محمد ابراهيم عبد اللاوي. نشأة المالية العامة و علاقاتها بالعلوم الأخرى . دار حامد للنشر
و التوزيع . الاردن ط1 2017 ص 82-83

قائمة المراجع

قائمة المذكرات :

- 1- معيش سميحة. الية تفعيل التحصيل الضريبي لتحسين الإيرادات الضريبية . مذكرة ماستر . جامعة محمد بوضياف . مسيلة. 2016-2017 ص 14 .
- 2- بورية امين . قوريش عبد اللطيف . الجباية المحلية و مساهمتها في ميزانية الحسابات المحلية . مذكرة ماستر . جامعة محمد بوضياف . مسيلة. 2018-2019 ص9.
- 3- محلابي علي. مصادر تمويل الجماعات المحلية و دورها في تحقيق التنمية المحلية . . مذكرة ماستر . جامعة آكلي محند اولحاج . بويرة. 2018-2017 ص15.
- 4- قراعي حسني. دور الجباية المحلية في تمويل الجماعات المحلية . مذكرة ماستر . جامعة محمد بوضياف . مسيلة. 2018-2017 ص17.
- 5- هلاي اميرة. . دور الجباية المحلية في تمويل ميزانية الجماعات المحلية . مذكرة ماستر . جامعة محمد بوضياف . مسيلة. 2018-2019 ص7.
- 6- بن داوي هاجر. قوري يحيى و . دور الجباية المحلية في تمويل الجماعات المحلية. مذكرة ماستر . 2018-2019 ص25. 26.

قائمة المراجع

الملاحق

الملاحق

940

المجموعة 94 المصالح الإدارية

الباب 940 نتائج الجارية

2017

المورد	البيان	التفسيرات			المجموع	المحددة	المختارة	الباقي الاجمالي	ملاحظات مرتبطة بها غير متوفرة غير ذات أهمية للتصنيف
		الميزانية الإضافية	الترخيمات الخاصة	المجموع					
670	النفقات	4 575 102,92	0,00	4 575 102,92	4 575 102,92	4 575 102,92	4 575 102,92	0,00	
670	المستأجر على عقود التأمين للتأمين على خطر 2 %	4 575 102,92	0,00	4 575 102,92	4 575 102,92	4 575 102,92	4 575 102,92	0,00	
828	مصاريف خدمات بلدية								
	الإيرادات	233 855 146,00	11 819 726,94	245 670 872,94	207 610 176,88	207 610 176,88	207 610 176,88	0,00	
750	إيرادات الأجرى ارفيد على تانية لخدمات TVA	25 961 490,00	0,00	25 961 490,00	18 036 708,33	18 036 708,33	18 036 708,33	0,00	
751	إيرادات البيع								
752	إيرادات على المرافق								
753	إيرادات على الخدمات								
754	إيرادات ارفيد	5 000 000,00	1 809 124,00	6 809 124,00	6 809 124,00	6 809 124,00	6 809 124,00	0,00	
755	إيرادات لخدمات	100 000,00	0,00	100 000,00	51 000,00	51 000,00	51 000,00	0,00	
756	إيرادات على المرافق								
761	إيرادات المرافق و المرافق	1 126 798,00	0,00	1 126 798,00	927 627,00	927 627,00	927 627,00	0,00	
762	إيرادات على خدمات المرافق TAP	177 032 211,00	0,00	177 032 211,00	147 990 744,61	147 990 744,61	147 990 744,61	0,00	
76200	إيرادات على خدمات المرافق والمرافق والنفقات البلدية								
7621	إيرادات على خدمات المرافق والمرافق على إيرادات المرافق	0,00	4 241,70	4 241,70	4 241,70	4 241,70	4 241,70	0,00	
763	إيرادات المرافق	0,00							
764	إيرادات لخدمة على المرافق الخاص								
765	الخدمات البلدية ارفيد								
766	الخدمات البلدية على إيرادات لخدمة المرافق								
767	إيرادات على ممتلكات المرافق البلدية	19 409 435,00	7 994 961,24	27 404 396,24	27 404 396,24	27 404 396,24	27 404 396,24	0,00	
7670	الخدمات البلدية ارفيد	1 963 606,00	2 007 400,00	3 970 900,00	3 970 900,00	3 970 900,00	3 970 900,00	0,00	
76714	الخدمات البلدية ارفيد ارفيد	3 261 752,00	0,00	3 261 752,00	2 419 435,00	2 419 435,00	2 419 435,00	0,00	
769	إيرادات المرافق (مستأجر)								
7690	إيرادات على المرافق المرافق المرافق								
827	نتائج خدمات بلدية البلدية								
	إيرادات المرافق	229 280 043,08		229 280 043,08			203 035 073,96		

الملاحق

المجموعة 94 المصالح الادارية الباب 940 لنسيج الجبالية 940

2019

الموارد	البيان	الميزانية الإضافية	التقديرات	المحددة	المنجزة	ملاحظات مرتبطة بها غير متوفرة أو ذات طبيعة التصفية
		المجموع	التقديرات الخاصة	المجموع	التقديرات	المنجزة
670	التقديرات	3 806 685,58	0,00	3 806 685,58	3 806 685,58	0,00
670	المستفاد من استئجار ضمن كود الميزانية 2 %	3 806 685,58	0,00	3 806 685,58	3 806 685,58	0,00
828	القيمة صحتت حالية حالية					
	الإيرادات	197 434 279,00	18 273 311,81	215 707 590,81	207 828 339,74	0,00
750	الرسوم الإضافية الممنوحة على خدمة الخدمات TVA	19 542 288,00	74 354,77	19 616 642,77	19 616 642,77	0,00
751	رسوم البيع					
752	الرسوم على الخدمات					
753	الرسوم على الخدمات	7 000 000,00	488 800,00	7 488 800,00	7 488 400,00	0,00
754	رسوم التملك	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	61 000,00	0,00
755	رسوم ضرائب					
759	رسوم أخرى (غير مستبارة)					
760	الرسوم الخاصة					
761	الرسوم الخاصة والبطون	354 884,00	29 659,00	384 543,00	394 543,00	0,00
762	الرسوم على أنشطة المرافق TAP	123 115 063,00	17 710 888,04	140 825 951,04	140 825 961,04	0,00
7620	الرسوم على أنشطة خدماتي المرافق وخدماتية					
7621	الرسوم على أنشطة المرافق والمناطق السكنية					
763	الرسوم الخاصة من أنشطة المرافق للمرافق على المرافق والإيجار 2%					
764	الرسوم الخاصة على نقل النفايات					
765	الرسوم الخاصة للمياه الجوفية					
766	الرسوم وخدمات على إمدادات المياه الجوفية					
767	الرسوم على سائبات ترابية نظيفة					
7670	الرسوم الخاصة للمياه الجوفية	39 735 632,00	0,00	39 735 632,00	33 980 319,93	0,00
7671	الرسوم الخاصة للمياه الجوفية العامة	4 669 920,00	0,00	4 669 920,00	3 680 000,00	0,00
7672	الرسوم الخاصة للمياه الجوفية	2 902 622,00	0,00	2 902 622,00	1 811 503,00	0,00
769	الرسوم الخاصة للمرافق (المستبارة)					
7590	الرسوم على خدمات المرافق العامة					
827	توقع صحتت حالية حالية					
	850	تدفق صحتت				
	850	تدفق صحتت	193 627 583,42			204 021 664,16

الملاحق

2020
المسألة 81 د 5
المسألة 81 د 5

نظري المحور		المحركات		التصحيحات		المجموع	
الائتمانات	المطالبات	الائتمانات	المطالبات	الائتمانات	المطالبات	الائتمانات	المطالبات
30 542 743,73	69 363 785,60	976 059 354,17	844 695 818,48	1 006 602 097,90	914 059 604,08	قسم التعمير	60
//	5 539 468,05	//	183 901 780,61	//	189 400 248,66	الولاية رقم 10	60
//	20 350 354,45	//	124 716 947,70	//	145 087 312,10	الولاية رقم 11	61
//	2 048 098,50	//	33 359 027,79	//	35 387 426,29	الولاية رقم 12	62
//	294 819,36	//	205 922 264,19	//	206 217 083,55	الولاية رقم 13	63
//	0,00	//	285 500,00	//	285 500,00	الولاية رقم 14	64
//	7 448 245,51	//	76 960 821,35	//	64 308 868,86	الولاية رقم 15	65
//	0,00	//	11 428 308,95	//	11 428 308,95	الولاية رقم 16	66
//	31 136 011,25	//	55 693 353,70	//	88 809 364,95	الولاية رقم 17	67
0,00	//	1 895 160,00	//	1 895 160,00	//	الولاية رقم 18	68
2 941 880,00	//	14 625 856,89	//	17 507 836,89	//	الولاية رقم 19	69
0,00	//	106 962 714,56	//	106 962 714,56	//	الولاية رقم 20	70
//	//	//	//	//	//	الولاية رقم 21	71
0,00	//	351 462 000,00	//	351 462 000,00	//	الولاية رقم 22	72
0,00	//	48 030 020,27	//	48 030 020,27	//	الولاية رقم 23	73
0,00	//	174 022 058,83	//	174 022 058,83	//	الولاية رقم 24	74
//	//	//	//	//	//	الولاية رقم 25	75
0,00	//	4 717,10	//	4 717,10	//	الولاية رقم 26	76
27 600 763,73	2 567 798,48	279 056 826,52	39 304 950,62	306 657 590,25	40 872 746,10	الولاية رقم 27	77
//	0,00	//	54 283 043,57	//	54 283 043,57	الولاية رقم 28	78
0,00	167 617 161,79	231 446 758,29	63 828 596,50	231 446 758,29	231 446 758,29	قسم التعمير والاستثمار	82
0,00	//	157 585 481,58	//	157 585 481,58	//	قسم التعمير والاستثمار	83
0,00	//	73 881 296,71	//	73 881 296,71	//	قسم التعمير والاستثمار	84
//	//	//	//	//	//	قسم التعمير والاستثمار	85
//	//	//	//	//	//	قسم التعمير والاستثمار	86
//	//	//	//	//	//	قسم التعمير والاستثمار	87
//	//	//	//	//	//	قسم التعمير والاستثمار	88
//	//	//	//	//	//	قسم التعمير والاستثمار	89
//	//	//	//	//	//	قسم التعمير والاستثمار	90
30 542 743,73	236 980 947,39	1 207 506 112,46	908 525 414,98	1 238 048 856,19	1 145 506 362,37	قسم التعمير والاستثمار	91
0,00	0,00	54 283 043,57	54 283 043,57	54 283 043,57	54 283 043,57	قسم التعمير والاستثمار	92
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	قسم التعمير والاستثمار	93
30 542 743,73	236 980 947,39	1 153 223 068,89	854 242 371,41	1 183 765 812,62	1 091 223 318,80	قسم التعمير والاستثمار	94
206 438 203,86	//	//	298 980 697,48	//	92 542 493,82	قسم التعمير والاستثمار	95
236 980 947,39	236 980 947,39	1 153 223 068,89	1 153 223 068,89	1 183 765 812,62	1 183 765 812,62	قسم التعمير والاستثمار	96

الملاحق

الصفحة	الميزانية العامة للدولة		الميزانية العامة للدولة		الميزانية العامة للدولة		الميزانية العامة للدولة		الملاحظات
	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	المصروفات	الإيرادات	المصروفات	
60	29 040 666,22	160 138 760,22	968 640 359,18	691 023 435,15	997 681 025,40	851 162 195,37	236 066 773,12	صافي الترخيص	
61	0,00	43 721 913,00		192 344 860,12		141 273 042,07		صافي الترخيص	
62	0,00	76 522 555,60		64 750 486,47		35 302 146,40		صافي الترخيص	
63	0,00	341 912,50		34 960 233,90		262 356 128,09		صافي الترخيص	
64	0,00	294 819,36		262 061 308,73		381 735,00		صافي الترخيص	
65	0,00	0,00		381 735,00		0,00		صافي الترخيص	
66	0,00	7 334 745,51		0,00		48 130 305,58		صافي الترخيص	
67	0,00	314 000,00		40 795 560,07		11 328 867,00		صافي الترخيص	
68	0,00	29 554 581,25		11 014 867,00		40 925 637,45		صافي الترخيص	
69	0,00	0,00		11 371 056,20				صافي الترخيص	
70	5 848 320,00	0,00	1 796 840,00	1 796 840,00	54 820 509,66			صافي الترخيص	
71	0,00	0,00	48 972 189,66	54 820 509,66	158 740 461,19			صافي الترخيص	
72	0,00	0,00	158 740 461,19	0,00	0,00			صافي الترخيص	
73	0,00	0,00	0,00	417 822 080,00	417 822 080,00			صافي الترخيص	
74	0,00	0,00	27 136 012,77	27 136 012,77	180 692 326,97			صافي الترخيص	
75	0,00	0,00	180 692 326,97	0,00	0,00			صافي الترخيص	
76	0,00	0,00	0,00	2 242 947,39	2 242 947,39			صافي الترخيص	
77	0,00	0,00	2 242 947,39	20 013 265,66	154 429 847,42	22 067 498,66		صافي الترخيص	
78	23 192 346,22	2 054 233,00	131 237 501,20	53 330 062,00	413 735 745,15	413 735 745,15		صافي الترخيص	
79	0,00	157 585 491,58	413 735 745,15	256 150 253,57	413 735 745,15	0,00		صافي الترخيص	
80	0,00	0,00	228 662 138,97	0,00	228 662 138,97	0,00		صافي الترخيص	
81	0,00	0,00	184 942 752,80	0,00	184 942 752,80	0,00		صافي الترخيص	
82	0,00	0,00						صافي الترخيص	
83	0,00	0,00						صافي الترخيص	
84	0,00	0,00						صافي الترخيص	
85	0,00	0,00						صافي الترخيص	
86	0,00	0,00						صافي الترخيص	
87	0,00	0,00						صافي الترخيص	
88	0,00	0,00						صافي الترخيص	
89	0,00	0,00						صافي الترخيص	
90	0,00	0,00						صافي الترخيص	
91	0,00	0,00						صافي الترخيص	
92	0,00	0,00						صافي الترخيص	
93	0,00	0,00						صافي الترخيص	
94	0,00	0,00						صافي الترخيص	
95	0,00	0,00						صافي الترخيص	
96	0,00	0,00						صافي الترخيص	
97	0,00	0,00						صافي الترخيص	
98	0,00	0,00						صافي الترخيص	
99	0,00	0,00						صافي الترخيص	
100	0,00	0,00						صافي الترخيص	
101	0,00	0,00						صافي الترخيص	
102	0,00	0,00						صافي الترخيص	
103	0,00	0,00						صافي الترخيص	
104	0,00	0,00						صافي الترخيص	
105	0,00	0,00						صافي الترخيص	
106	0,00	0,00						صافي الترخيص	
107	0,00	0,00						صافي الترخيص	
108	0,00	0,00						صافي الترخيص	
109	0,00	0,00						صافي الترخيص	
110	0,00	0,00						صافي الترخيص	
111	0,00	0,00						صافي الترخيص	
112	0,00	0,00						صافي الترخيص	
113	0,00	0,00						صافي الترخيص	
114	0,00	0,00						صافي الترخيص	
115	0,00	0,00						صافي الترخيص	
116	0,00	0,00						صافي الترخيص	
117	0,00	0,00						صافي الترخيص	
118	0,00	0,00						صافي الترخيص	
119	0,00	0,00						صافي الترخيص	
120	0,00	0,00						صافي الترخيص	
121	0,00	0,00						صافي الترخيص	
122	0,00	0,00						صافي الترخيص	
123	0,00	0,00						صافي الترخيص	
124	0,00	0,00						صافي الترخيص	
125	0,00	0,00						صافي الترخيص	
126	0,00	0,00						صافي الترخيص	
127	0,00	0,00						صافي الترخيص	
128	0,00	0,00						صافي الترخيص	
129	0,00	0,00						صافي الترخيص	
130	0,00	0,00						صافي الترخيص	
131	0,00	0,00						صافي الترخيص	
132	0,00	0,00						صافي الترخيص	
133	0,00	0,00						صافي الترخيص	
134	0,00	0,00						صافي الترخيص	
135	0,00	0,00						صافي الترخيص	
136	0,00	0,00						صافي الترخيص	
137	0,00	0,00						صافي الترخيص	
138	0,00	0,00						صافي الترخيص	
139	0,00	0,00						صافي الترخيص	
140	0,00	0,00						صافي الترخيص	
141	0,00	0,00						صافي الترخيص	
142	0,00	0,00						صافي الترخيص	
143	0,00	0,00						صافي الترخيص	
144	0,00	0,00						صافي الترخيص	
145	0,00	0,00						صافي الترخيص	
146	0,00	0,00						صافي الترخيص	
147	0,00	0,00						صافي الترخيص	
148	0,00	0,00						صافي الترخيص	
149	0,00	0,00						صافي الترخيص	
150	0,00	0,00						صافي الترخيص	
151	0,00	0,00						صافي الترخيص	
152	0,00	0,00						صافي الترخيص	
153	0,00	0,00						صافي الترخيص	
154	0,00	0,00						صافي الترخيص	
155	0,00	0,00						صافي الترخيص	
156	0,00	0,00						صافي الترخيص	
157	0,00	0,00						صافي الترخيص	
158	0,00	0,00						صافي الترخيص	
159	0,00	0,00						صافي الترخيص	
160	0,00	0,00						صافي الترخيص	
161	0,00	0,00						صافي الترخيص	
162	0,00	0,00						صافي الترخيص	
163	0,00	0,00						صافي الترخيص	
164	0,00	0,00						صافي الترخيص	
165	0,00	0,00						صافي الترخيص	
166	0,00	0,00						صافي الترخيص	
167	0,00	0,00						صافي الترخيص	
168	0,00	0,00						صافي الترخيص	
169	0,00	0,00						صافي الترخيص	
170	0,00	0,00						صافي الترخيص	
171	0,00	0,00						صافي الترخيص	
172	0,00	0,00						صافي الترخيص	
173	0,00	0,00						صافي الترخيص	
174	0,00	0,00						صافي الترخيص	
175	0,00	0,00						صافي الترخيص	
176	0,00	0,00						صافي الترخيص	
177	0,00	0,00						صافي الترخيص	
178	0,00	0,00						صافي الترخيص	
179	0,00	0,00						صافي الترخيص	
180	0,00	0,00						صافي الترخيص	
181	0,00	0,00						صافي الترخيص	
182	0,00	0,00						صافي الترخيص	
183	0,00	0,00						صافي الترخيص	
184	0,00	0,00						صافي الترخيص	
185	0,00	0,00						صافي الترخيص	
186	0,00	0,00						صافي الترخيص	
187	0,00	0,00						صافي الترخيص	
188	0,00	0,00						صافي الترخيص	
189	0,00	0,00						صافي الترخيص	
190	0,00	0,00						صافي الترخيص	
191	0,00	0,00						صافي الترخيص	
192	0,00	0,00						صافي الترخيص	
193	0,00	0,00						صافي الترخيص	
194	0,00	0,00						صافي الترخيص	
195	0,00	0,00						صافي الترخيص	
196	0,00	0,00						صافي الترخيص	
197	0,00	0,00						صافي الترخيص	
198	0,00	0,00						صافي الترخيص	
199	0,00	0,00						صافي الترخيص	
200	0,00	0,00						صافي الترخيص	
201	0,00	0,00						صافي الترخيص	
202	0,00	0,00						صافي الترخيص	
203	0,00	0,00						صافي الترخيص	
204	0,00	0,00						صافي الترخيص	
205	0,00	0,00						صافي الترخيص	
206	0,00	0,00		</					

الملاحق

تصريح شرقي

بالالتزام بمعايير الأمانة والتزاهة العلمية في إعداد مذكرة الماستر

أنا الممضي اسفله:

الطالب (ة): حياضي خاتمة المولود(ة) بتاريخ: 3/12/1994 بـ بوسعادة

العامل لبطاقة التعريف الوطنية (أو.س.) رقم: 200365342 صادرة بتاريخ: 16-11-2015 بـ بوسعادة

المسجل بالسنة الثانية ماستر شعبة: حاسبة ومالية تخصص: حاسبة وجباية عميقة خلال السنة

الجامعية 2014-2015 والمعد لمذكرة الماستر التي تحمل عنوان

آثار محركات الترخيل الجاني على ميزانية الجاعات المحلية من انبة الجمالك المحلية
مراصة حالة بلعية بوسعادة 2015 - 2020

أصح بشرقي أني التزمت بمراعاة معايير الأمانة والتزاهة العلمية المطلوبة في إنجاز مذكرة الماستر المذكور أعلاه.

حرر بتاريخ: 18/05/2021

التوقيع و البصمة

[Signature]

الملخص:

لقد تبين من خلال الدراسة لموضوع اثر معوقات التحصيل الجبائي على ميزانية الجماعات المحلية و ذلك من خلال التطبيق على بلدية بوسعادة.

ان الجباية المحلية من المصادر الرئيسية في تمويل الميزانية لكن معوقات تحصيلها اثر في نقص موارد مالية يمكنها ان تساهم بنسبة كبيرة في تمويل الميزانية. ولذلك يجب العمل على تحسين اجراءات التحصيل الجبائي للمساهمة بإيرادات مالية كبيرة لميزانية البلدية ولتكون عائدتها المالية أكبر بشكل مستمر.

Resumé :

L'étude a révélé l'impact des contraintes de recouvrement des impôts sur le budget des communautés locales par le biais d'une application à la municipalité de Bousaada.

La collecte locale est l'une des principales sources de financement budgétaire, mais les contraintes qu'il calcule ont affecté l'épuisement des ressources financières qui peuvent contribuer de manière significative au financement budgétaire. Par conséquent, nous devons travailler à l'amélioration des procédures de perception de l'impôt afin de contribuer à des recettes financières importantes au budget municipal et d'augmenter continuellement son rendement financier.