



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة الدكتور مولاي الطاهر بسعيدة



كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية والمحاسبة

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تسيير وعلوم تجارية

الشعبة: العلوم المالية والمحاسبة

التخصص: تخصص محاسبة وتدقيق

بعنوان:

دور التدقيق الجبائي في مكافحة التهرب الضريبي "دراسة حالة ب مديرية الضرائب لولاية سعيدة"

تحت إشراف الأستاذ:

: -

من إعداد الطالبين:

—

—

2021/07/11 :

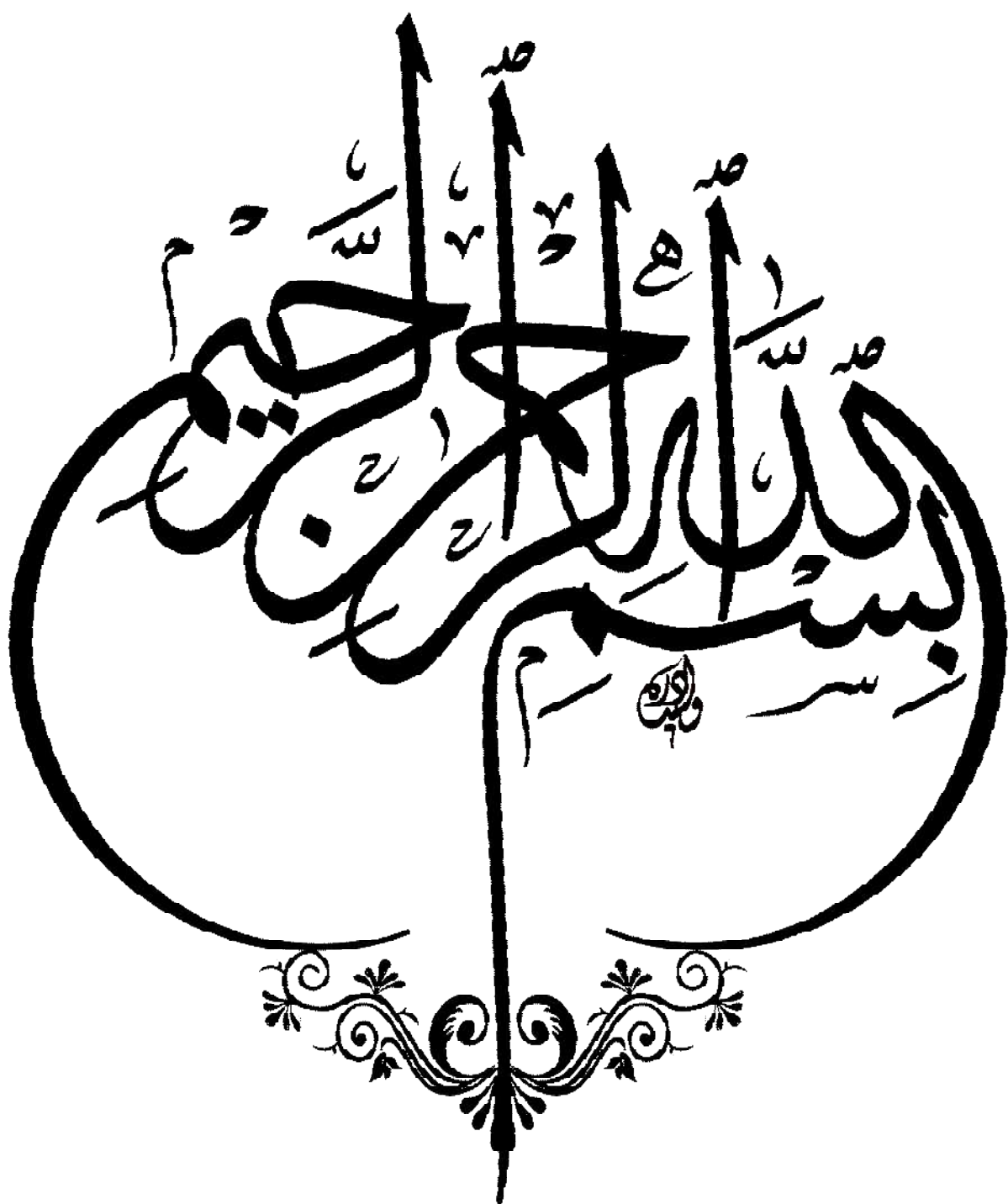
: _____

: :

: :

: :

2021/2020 :



شكر و عرفان

▪

▪

•

▪

▪

•

الإهداء

إلى من سار معي منذ بداية الطريق حتى هذه اللحظة و كان دافعا لي لكل جناح إلى من بذل كل غال و نفيس ليسعدني في هذه الحياة إلى مصدر الأمان و وراحة البال " والدي الحبيب " وإلى روح القلب و نبض الحنان إلى بلسم الجراح من صبرت و كافحت معي في هذه الحياة إلى أعظم إنسانة في حياتي " والدتي الحبيبة " إلى الذين أمر الله ببرهما و طاعتهما فقال جل وعلا:

لَهُمَا جَنَاحَ الذُّلِّ مِنَ الرَّحْمَةِ وَقَالَ رَبِّ ارْحَمْهُمَا كَمَا رَبَّيَانِي صَغِيرًا " {الإسراء (24)}

..... إلى والدي الكريمين

إلى شريك حياتي إلى من ساندني في التقدم العلمي الذي وصلت له بتوفيق الله ثم بفضلله زوجي الغالي إلى الذين ندعوا الله ان يجعلهم قرة عيني في الدنيا والآخرة لقوله جل وعلا:

قُولُونَ رَبَّنَا لَهَبِئْنَآ نِإِمْ أَرْوَا جِنَا وَذُرِّيَّاتِنَا قُرَّةَ أَعْيُنٍ وَاجْعَلْنَا لِلْقَٰئِمِ إِمَامًا "

{الفرقان (74)}

.....إلى زوجي وولدي

إلى الغد المشرق بإذن الله إلى فلذة كبدي « عزيز ، محمد ريان»

وَنَزَّ عَنَّا مَا فِي الصُّدُورِ هُمْ مِّنْ غَلٍّ إِخْذُوا أَنَا عَلَىٰ سُرُرٍ مُُّتَقَابِلِينَ "

{الحجر (47)}

أهدي الرسالة التي أسأل فيها الصواب أن تكون نافعة لي و لغيري من الطلاب و طالبات العلم و لكل من إطلع عليها ولا ننسى بالتوفيق للأصدقاء المخلصين إن شاء الله

الطالب: بوعزة نجاة

I	
II	
I	
	:
3	:
3	:
5	:
11	:
12	:
12	:
14	:
20	:
	الفصل الثاني : الأسس النظرية للتهرب
30	:
30	:
36	:
40	:

قائمة المحتويات

43	:
44	:
48	:
50	:
	:
57	المبحث الأول دراسة عامة على مركز
57	:
59	:
62	:
63	:
63	:
75	:
84	
87	
91	

5		1
7		2
8		3
10		4
15		5
16		6
18		7
20	CDI	8

36	التفرقة بين التجنب الضريبي والغش الضريبي	الجدول رقم 1
68	جدول رقم الأعمال	الجدول رقم 2
68	الرسوم المستردة على المشتريات	الجدول رقم 3
70	جدول المستحقات بالمعدل المخفض % 07 و 09	الجدول رقم 4
71	الرسم على النشاط المهني	الجدول رقم 5
72	جدول رقم الأعمال المحقق حسب مكان انجاز الأشغال	الجدول رقم 6
72	جدول التكاليف غير المبررة	الجدول رقم 7
73	جدول حساب القاعدة الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات والحقوق المستحقة	الجدول رقم 8
74	جدول رسم شبه جبائي TPF	الجدول رقم 9
74	جدول الأرباح المصرح بها في نموذج G4	الجدول رقم 10

80	حساب رقم الأعمال	الجدول رقم 11
80	الرسوم المستردة على المشتريات	الجدول رقم 12
81	جدول إجمالي المستحقات	الجدول رقم 13

.

.

"

"

.

:

:

:

:

- 1
- 2
- 3

:

:

- 1
- 2
- 3

:

- 1
- 2
- 3

:

.

.

:

:

.

-

-

.

-

.

-

.

:

-

.

-

.

:

- 1 :

- 1 " :

.2015/2014

.

.

.

- 2 " "

.2004/2003

- :

:

-

.

-

.

- 3 " "

2011/2010

:

الفصل الأول

الأسس النظرية للتدقيق الجبائي

:

:

:

-

:

-

١. : .

.

٢. : .

.

٣. : .

١. : .

"

1"

٢. : .

2 .

٣. : .

3 .

٤. : .

¹ - رميسة حجام، دور التدقيق الجبائي في مكافحة التهرب الضريبي، مذكرة نيل شهادة الماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق، جامعة العربي بن مهيدي، أم البواقي، 2018م، ص:3.

² - أمال بور، دور الاختيارات الجبائية في قرارات المؤسسة الاقتصادية، مذكرة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية، جامعة محمد خيضر بسكرة، 2014- 2015 ص 03.

³ - محمد عباس محرز، إقتصاديات الجبائية و الضرائب، الطبعة الرابعة، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2008، ص

1 .

5. :

:

:

L'association technique d'harmonisation des carnets d'audit et conseil

"

2"

:M COLIN

"

3"

:J.M.VALLEE ET P.BONGON

"

1"

¹ - رميسة حجام، دور التدقيق الجبائي كوسيلة للحد من التهرب الضريبي، مرجع سابق، ص 4.

² - ايدر مصطفى، "تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية"، رسالة ماستر، تخصص محاسبة وجبائية معمقة، 2017-2018، جامعة ورقلة، ص 6.

³ - سميرة بوعكاز، "مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي"، رسالة دكتوراه، تخصص محاسبة لسنة 2014-2015، جامعة بسكرة، ص 80.

: A MIKOL ET J.F COSTA

"

2،

:

"

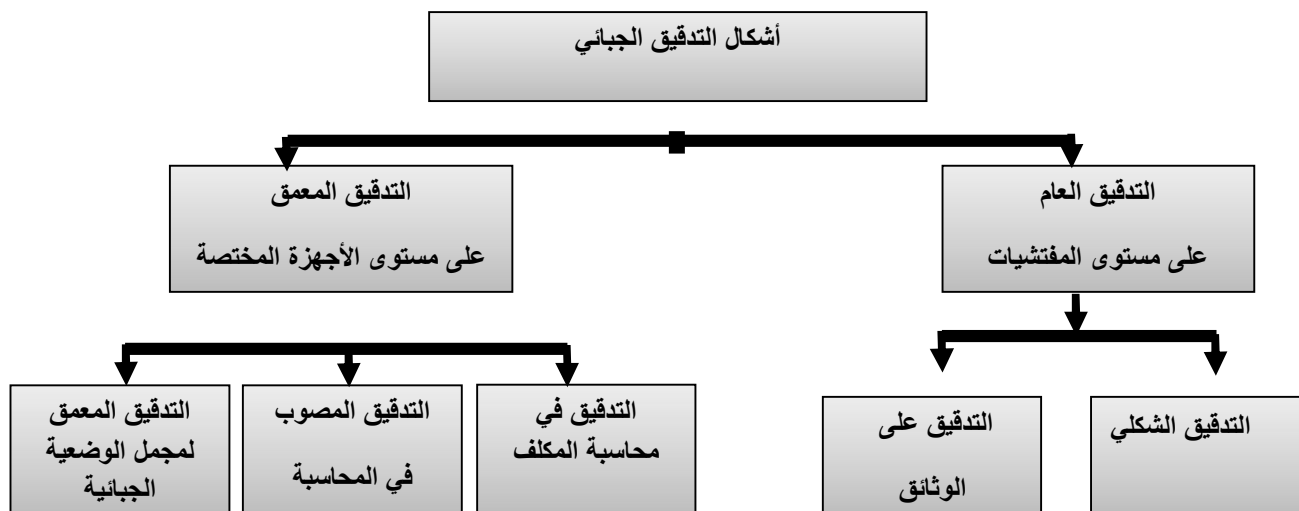
."

:

:

:

: 1



:

¹ - ايدر مصطفى، مرجع سبق ذكره، ص06.

² - سمير بوعكاز، مرجع سبق ذكره، ص81.

1 - () :

1- 1 :

1 :

2- 1 :

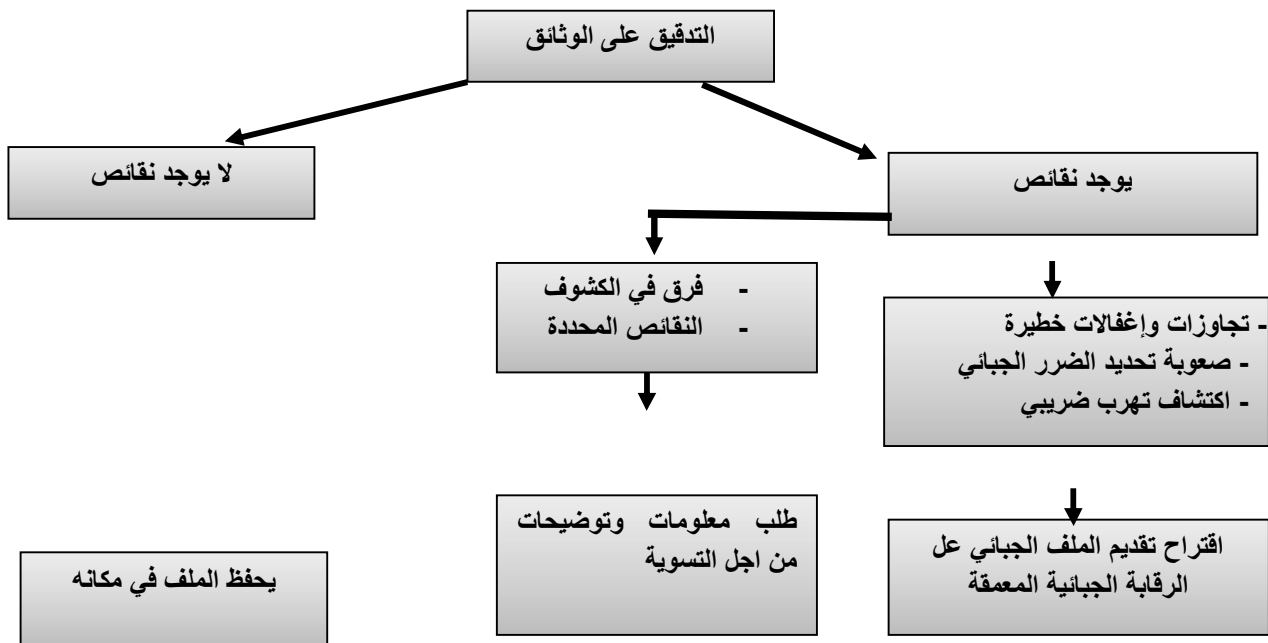
2 .

:

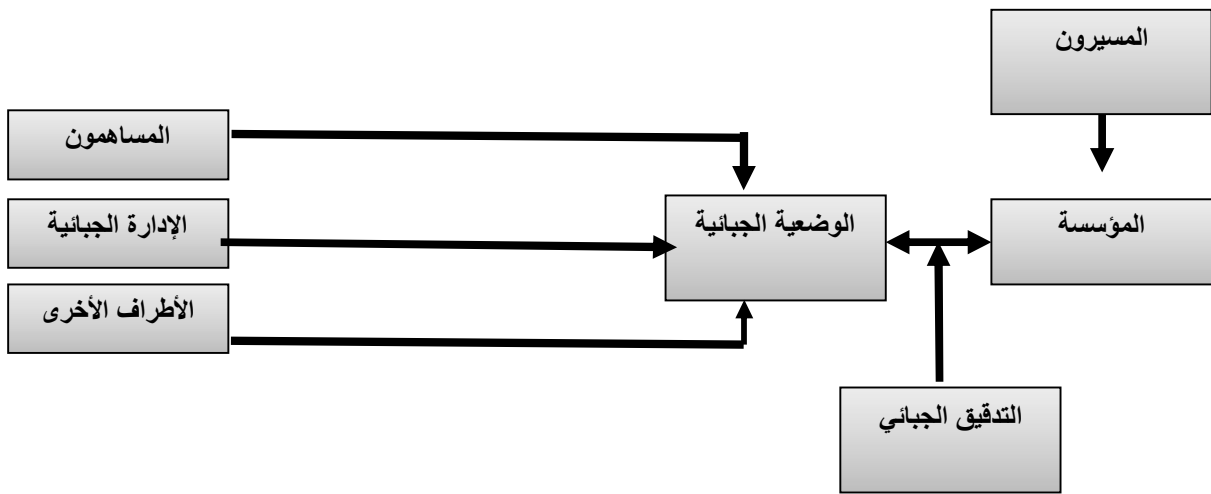
¹ عائشة بن عثمان ، بوعلام ولهي ، فعالية الرقابة الجبائية في ظل تبني مؤشرات الأداء ، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، العدد 2017/17 المسيلة ص 148.

² نور الدين طاهرة ، "التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية"، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2015/2016 ص 07

: 2



: 3



:

2017 2018 05.

:() .

:

:CV :

1 20
" 1
1"

2
" 20
1
2
"

21
1
"

3
"

¹ - انظر المادة 20 الفقرة 01 من قانون الاجراءات الجبائية .

² - انظر المادة 20 مكرر 01 من قانون الاجراءات الجبائية .

³ - انظر المادة 21 الفقرة 1 من قانون الاجراءات الجبائية .

98 6

."

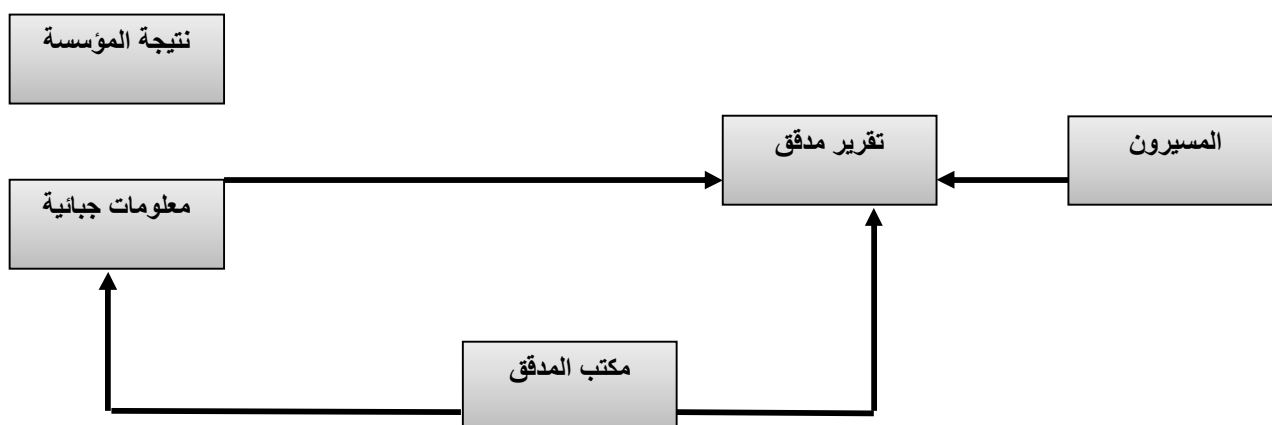
)

.(...

THIERRY LAMBERT

1.

: 4



.05

:

¹ - جوهرة فاطمة الزهراء، دور التدقيق المحاسبي في كشف التهريب الضريبي، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبية، تخصص التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2016، ص: 23.

:

¹ :

- 1 :

- 2 :

:

.1

.2

- 3 :

¹ - نور الدين طاهرة، "التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية"، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2015/2016 ص 05

: :

.1

.

.2

.

:

.

:

:

:

- 1 :

45

"

1,,

¹-انظر المادة رقم 45 ، من قانون الإجراءات الجبائية ،المديرية العامة للضرائب .

1 :

- .
- .

- 2 :

:

-

.

-

2 .

- 3 : () :

39 " :

4 " :

-

.

-

3 .

- 4 :

¹ - عماد محمد، معطى لطفي، التدقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة الدكتور مولاي الطاهر (سعيدة)، 2017، ص: 27.

² - ناصر مراد، "التهرب والغش الضريبي في الجزائر"، الطبعة الأولى، دار قرطبة للنشر والتوزيع، الجزائر، 2009، ص: 41.

³ - انظر المادة 39 من قانون الاجراءات الجبائية.

1 .

- 5 :

33

2 .

:

:

.1 (DRV):

¹ - انظر المادة 34 من قانون الاجراءات الجبائية.

² - انظر المادة 33 من قانون الاجراءات الجبائية..

(04)

1995/12/15

55- 95

5

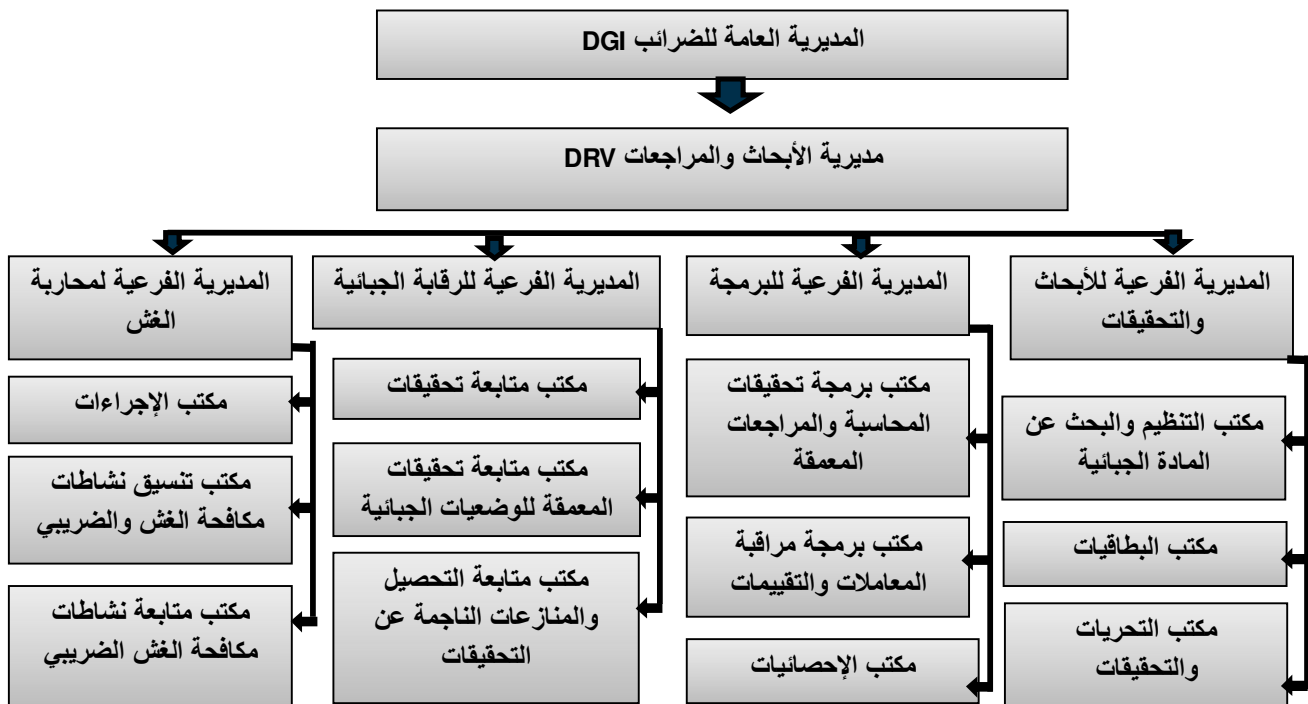
1998/07/13

228- 98

:

1

: 5



.09

2006/09/24

59

:

2. (DWI) :

5 :

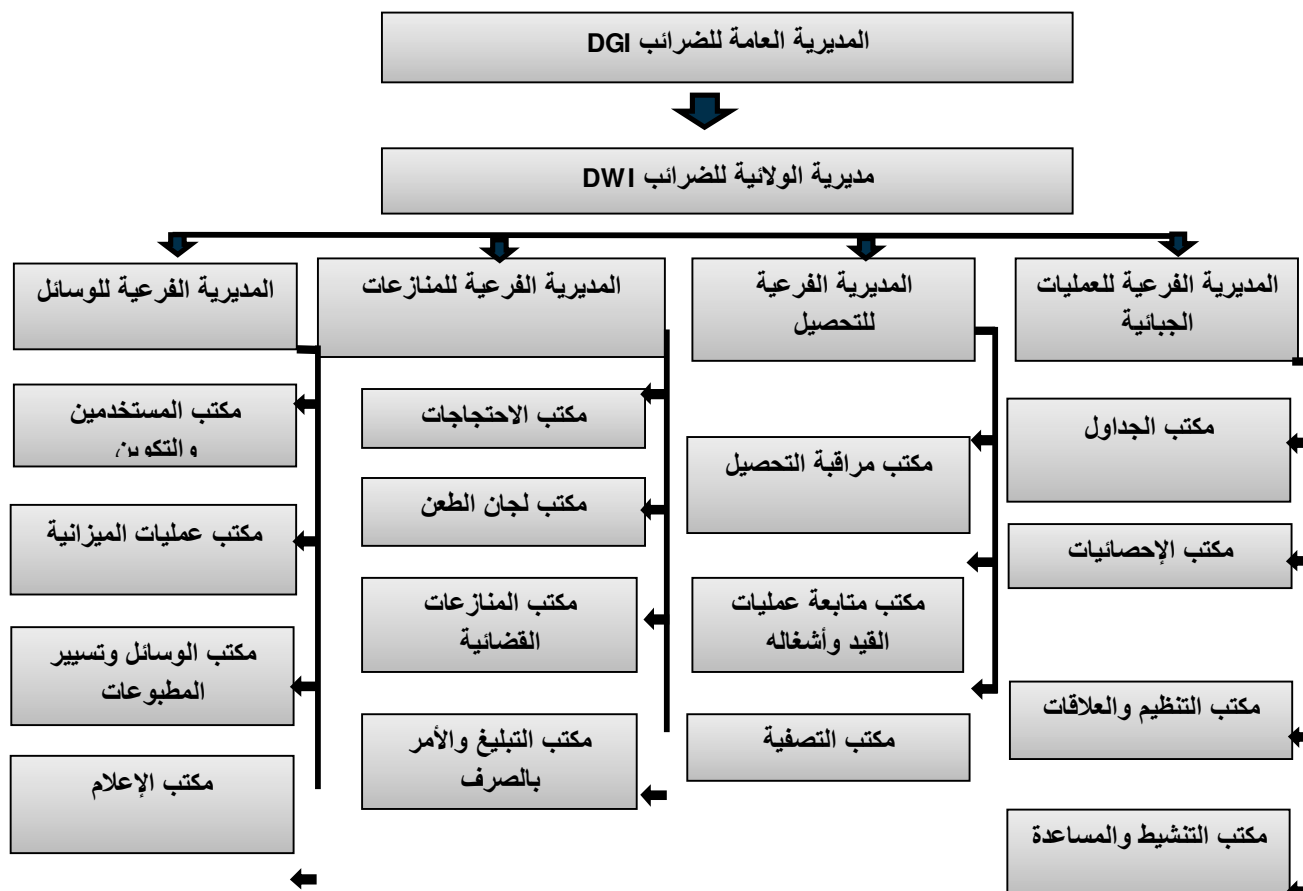
- .
- .
- .
- .
- 1 .

2 .

¹ - المادة 39 من المرسوم التنفيذي رقم 98-228 المؤرخ في 1998/07/13 الجريدة الرسمية، العدد 51، 1998.

² - سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير في علوم التدبير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012م، ص: 97.

: 6



17 2009/03/29 20 :

: (DGE)

3

02/494

28/09/2002

02/302

26/12/2005

:

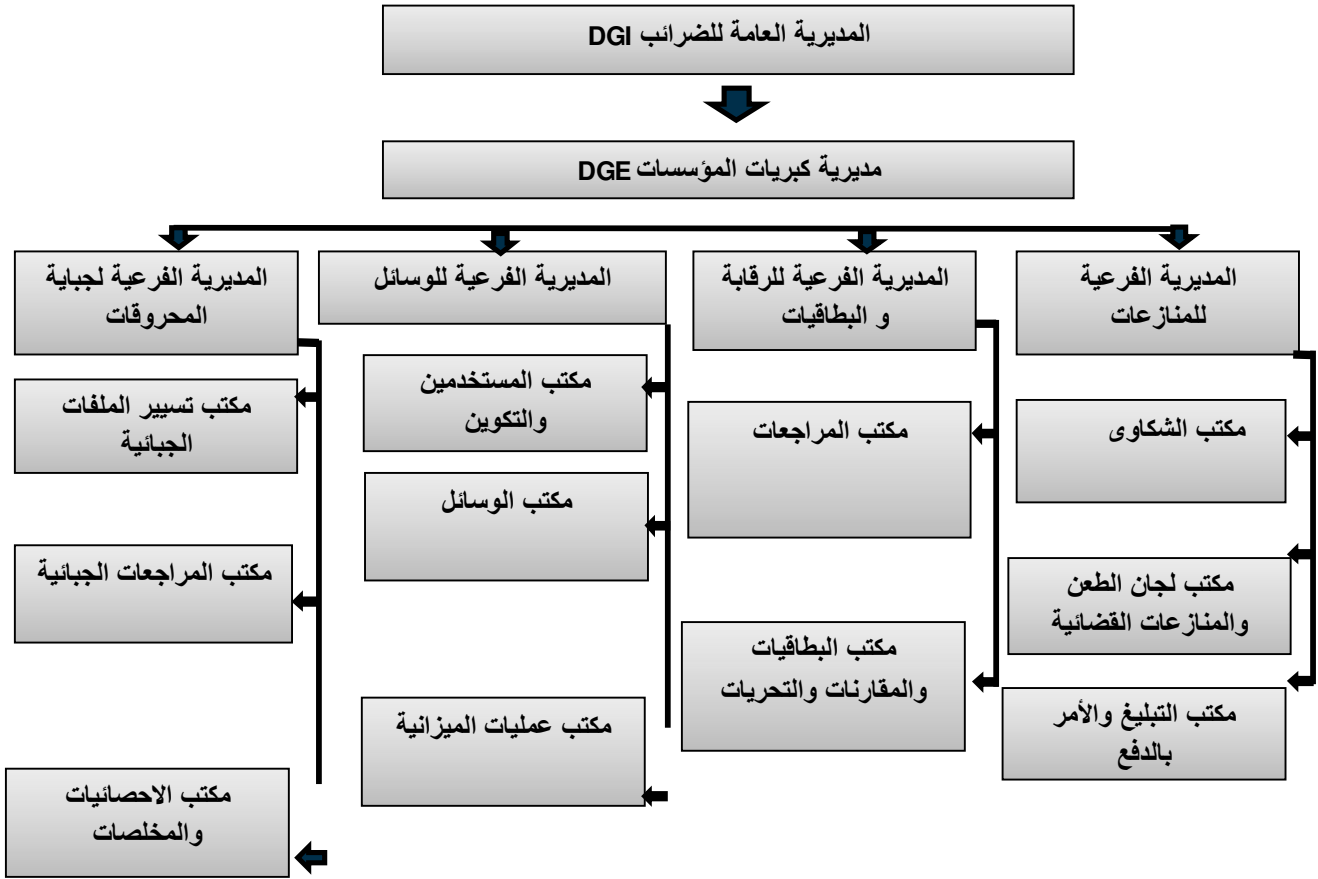
-

-

-

:

: 7



2006/09/18

327 - 06

:

.20

2009/03/29

:(cpi)

4

¹ - المادة 01 من القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 07/06/2005، الجريدة الرسمية العدد 43، الصادر بتاريخ: 22/05/2009، ص2.

()

2020

1500000000

:(CDI)

5

-

1. :

1500 000 000

-

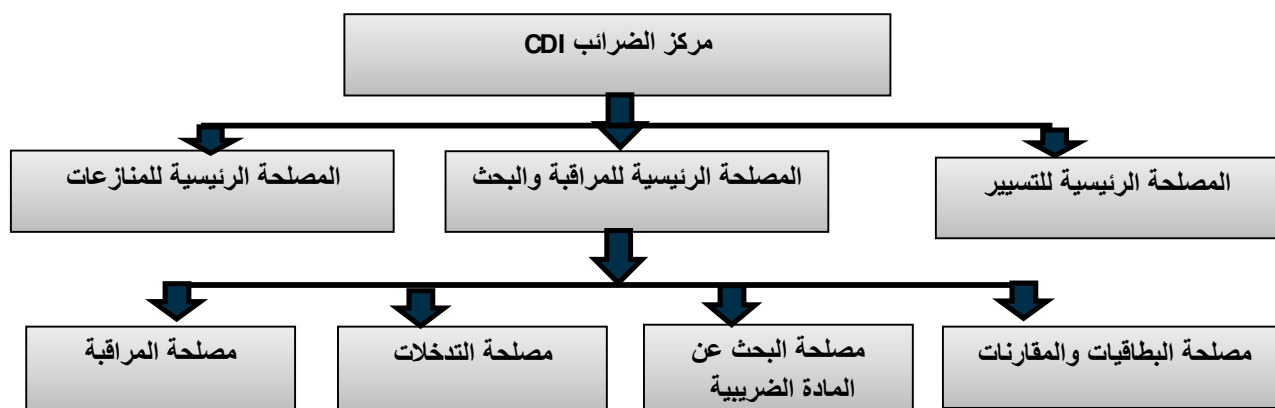
-

-

-

CDI

: 8



18/09/2005

06- 327

:

¹ - جوهرة فاطمة الزهراء، دور التدقيق المحاسبي في كشف التهرب الضريبي، مذكرة ماستر أكاديمي، علوم مالية ومحاسبية، 2016/2017، جامعة مستغانم، ص: 50.

:

- 1

: 1- 1

:

: 1- 1- 1

:

: (2/4/5/17/13) 96/136

-

-

¹.

-

:

▪

.

▪

.

▪

.

▪

.

: 2 - 1- 1

¹ - انظر المواد 17-13-05-04-02 المرسوم التنفيذي رقم 96/136.

: (5 3)

-

.

-

¹ .

: **3- 1- 1**

6

-

:

-

.

² .

-

: **- 2**

:

-

-

-

-

: **- 3**

:

-

:

.

¹ - انظر المواد 05-03 من المرسوم التنفيذي رقم 96/136.

² - انظر المادة 06 من المرسوم التنفيذي رقم 96/136.

▪

▪

:

1- 2 :

¹ :

:

_____:

-

-

_____:

_____:

2- 2 :

² .

_____:

¹ - خالد راغب الخطيب، خليل محمود الرفاعي، الأصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات، المستقبل للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 1998، ص:9.

² سميرة بوعكاز، مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي، رسالة دكتوراه، تخصص محاسبة لسنة 2014-2015، جامعة بiskra، ص:102.

_____:

_____:

3- 2 :

¹ :

_____:

_____:

_____:

¹ سميرة بوعكاز، مرجع سابق ذكره ص:103.

_____:

:

.

-

.

-

-

2 - _____¹:

:

:

.

1 - _____:

:

-

.

¹ خالد راغب الخطيب، مرجع السابق، ص 10.

1.

:

2.

10

:

3.

:

40

40

¹ بوشاقور محمد، بن وسار يوسف، "مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق سنة 2020، ص 10.

² سليمان الدالي، "التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي"، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، سوريا، العدد الأول، 19 جانفي 2015، ص 288.

³ سعد شبابكي "تقنيات المحاسبة حسب المخطط الوطني المحاسبي"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 1997، ص 123.

04

1 .

¹ محمد بوتيّن "المراجعة ومراقبة الحسابات"، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2003، ص 99.

:

."

.

.

:

.

:

:

.

:

.

:

()

()

.

:

▪

.

:

:

:

"

1 "

2"

" :

" :

3"

4"

" :

¹ - مقراني إيمان، الآليات القانونية للحد من التهرب الضريبي، مذكرة لنيل ماستر في الحقوق، 2015-2016، ص: 06.

² - جوهر فاطمة الزهراء، دور التدقيق المحاسبي في كشف التهرب الضريبي، مذكرة ماستر اكايمي، علوم مالية ومحاسبية، 2016/2017، جامعة مستغانم، ص: 06.

³ - جوهر فاطمة الزهراء، مرجع سابق ذكره ص: 06.

⁴ - علام ليلة، اليات مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، مذكرة شهادة الماجستير في القانون ، كلية الحقوق والعلوم السياسية، جامعة مولود معمري، تيزي وزو، ص: 37 .

" :

1،

" :

2،

" :

3،

:

- 1

- 2

- 3

- 4

- 5

:

"

4 . "

¹ -حمداوي امنة، "دور الرقابة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي"، مذكرة ماستر اكايمي، فرع علوم التسيير ،جامعة ام البواقي، 2018/2017، ص 18 .

² -حمداوي امنة، م، "دور الرقابة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي"، مرجع سبق ذكره، ص:18.

³ -علام ليلة، "اليات مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر" ، مرجع سبق ذكره، ص 37 .

⁴ - قصاص سليم، جريمة التهرب الضريبي في التشريع الجزائري، مجلة العلوم الإنسانية، كلية الحقوق، جامعة الأخوة منوري، قسنطينة، العدد48، مجلد، أ، ص: 282.

:

:

1: ()

1.

2.

:

1- 1

:

2- 1

:

¹ - محمد طاقة، هدى العزاوي، اقتصاديات المالية العامة، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع للطباعة، عمان، الأردن، 2010، ص 118-119.

² - عبد القادر مرغاد، التحقيق الجبائي كأداة للحد من التهرب الضريبي، مذكرة ماستر في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2016-2017، ص 31-32.

33

-

.

-

2 : () :

" : **andrée Barilari**

"¹.

2.

-

-

3. () -

-

-

-

.() -

:

¹ - Andrée Barilari, « **lexique fiscal** » 2 eme édition, daller, Paris, 1992, P18.

² - عبد الناصر نور، ونائل حسن عدس، "الضرائب ومحاسبتها" دار المسيرة، عمان، 2008، ص 324.

³ - علي زعمود، " المالية العامة " ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005، ص 210.

1 :

()	()
• • • • • •	• • • • • •

:

:

:

"

"

:

1 - :

1.

2.

¹ - بشرى عبد الغني، فعالية الرقابة الجبائية وأثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، 1999-2009، منكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة تلمسان، الجزائر، 2010-2011، ص59، نقلا عن: المادة: 79، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (محدثة إلى غاية قانون المالية التكميلي لسنة 2009).

² - نصر رجال، سياسات مكافحة الغش والتهرب الضريبي، دراسة مقارنة بين الجزائر تونس والمغرب، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص تسير المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، الجزائر، 2013-2014، ص 97.

- 1 - 1 :

1 .

- 2 - 1 :

2 .

...

- 3 - 1 :

3 .

-

-

¹ - نصر رحال، "سياسات مكافحة الغش والتهرب الضريبي دراسة مقارنة بين الجزائر تونس والمغرب"، ص 97، نقلا عن: Margairaz André, la Fraude fiscale et ses succédanées, comment on échoppe à l'impôt , blonay, suisse, 1988, p251.

² - مرزوق رشيد "دور المراجعة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي" تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير. كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم ، ص45.

³ - نصر رحال، مرجع سابق، ص98.

:

-

.

-

.

¹.

-

.

-

.

-

1- 4- : -

:

- 1

:

:

.

-

.

-

.

-

.

¹ - المادة 174، من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (معدلة إلى غاية قانون المالية التكميلي لسنة 2012).

-

1 .

- 2 :

:

:

:

- 1 .

:

1- 1 :

¹ - نصر رحال، سياسات مكافحة الغش والتهرب الضريبي دراسة مقارنة بين الجزائر تونس والمغرب، مرجع سابق، ص 99، نقلا عن: جامع أحمد، المالية العامة، درا النشر العربية، القاهرة، 1975، ص 246.

1 .

2- 1 :

2

3- 1 :

3 .

-

-

-

-

4- 1 :

4 .

-

-

.

¹ - خالد الخطيب، التهرب الضريبي، مجلة جامعة دمشق، المجلد 16، العدد الثاني، ص: 167.

² - قرموش ليندة، جريمة التهرب الضريبي في التشريع الجزائري، مذكرة مكملة لمنطلقات شهادة الماستر في الحقوق تخصص قانون جنائي، جامعة

محمد خيضر، بسكرة، 2014، ص: 24.

³ - قرموش ليندة، مرجع سبق ذكره، ص: 25.

⁴ - طارق الحاج، المالية العامة، الطبعة الأولى، دار صفاء للنشر والتوزيع، عمان، 2009، 85.

-

.

- 2

:

:

1- 2

(

1 .

:

.

.

.

¹ - سليمان عتير، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة محمد خيضر، بيسكرة، 2011-2012، ص78.

2- 2

:¹

:

:

:

- 1

²

1- 1

:

()

¹ - جمال طارق محمد صبري، ظاهرة التهرب من ضريبة الدخل في العراق، (دراسة تحليلية)، ماجستير اقتصاد، وزارة العلوم والتكنولوجيا، مجلة كلية بغداد العلوم الاقتصادية الجامعة، العدد 48، سنة 2016، ص: 387.

² - أحلام بن صفي الدين، الرقابة الجبائية، مذكرة ماجستير في إطار مدرسة الدكتوراه، جامعة الجزائر، 2013-2014، ص33.

)

)

(

(

)

(

:

2- 1

.

- 2

.

:

1- 2

(10)

¹ ..

:

2- 2

:

:

1- 2

.

¹ - أنظر المادة 4-20 من قانون الإجراءات الجنائية، 2019، ص 12.

2- 2 : ()

(05)

1

3

4

2

3 :

¹ - نور الدين طاهر، التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي في علوم التدبير، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2015-2016، ص 23-24.

² - فوزي ازدي، نصر الدين شيروف، التدقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة، مذكرة ماستر في القانون، جامعة 08 ماي 1945، قالمة، 2017-2016، ص 14-15.

³ - العبد نسيغة، الرقابة الجبائية في التشريع الجزائري، مذكرة ماستر في الحقوق عباس لغرور، خنشلة، 2017، ص 80-82.

:

()

:

1 21

141

¹.

- 3

: 1- 3

: 2- 3

².

¹ - المادة 20-5 من قانون الإجراءات الجبائية، 2019 ص: 12.

² - عبد الباسط على جاسم الزبيدي، التشريع الضريبي، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان ، الأردن، 2015، ص 289-290.

-

.

-

.

3- 3 () :

()

.

.

4. :

(40)

.

5. :

.

6. :

.

1.

:

¹ - خالد بن معتوق، محمد الأمين ميلي، إجراءات التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية، مذكرة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2016-2017، ص28-29.

20

- 1

1.

¹ - عبد الكريم برج، الرقابة الجبائية ودورها في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2016-2017، ص 47.

1.

- 2

2.

() .

- 3

3.

¹ - بوعلام ولهي، محاضرات في مقياس الرقابة والمنازعة الجبائية، المسيلة، 2014-2015، ص 49.

² - هاجر العطاوي، مساهمة المدقق الخارجى فى كشف مخاطر التدقيق الجبائى، مذكرة لنيل شهادة ماستر أكاديمي في العلوم التجارية، جامعة محمد بوضياف، المسيلة، 2014-2015، ص 49.

³ - جليلة صحر اوي، كمال سي محمد، الرقابة الجبائية ودورها فى مكافحة التهرب الضريبي، مذكرة لنيل شهادة ماستر في العلوم الاقتصادية، المركز الجامعي بالحاج بوشعيب، عين التمشنت، 2015-2016، ص 109.

:

1 .

- 1

:

1- 1

.

▪

.

▪

:

2 - 1

¹ - جلييلة صحراوي، كمال سي محمد، مرجع سبق ذكره، ص 112

3- 1

- 2

1- 2

15

2- 2

¹ :

(Série 07 Bis)

¹ - زهرة حبو ، التهرب الضريبي الدولي ،مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية ،جامعة دمشق،المجلد 27 العدد الاول 2011 ص

(IRG)

.4 :

- 4

1 .

¹ - زهرة حبو ، التهرب الضريبي الدولي ،مجلة جامعة دمشق للعلوم الاقتصادية و القانونية ،جامعة دمشق،المجلد 27 العدد الاول 2011 ص

:

.

:

.

(CDI)

:

:

:

:
 :
 1991
 2002
 :
 : DGE - 1
 2
 : - 2
 15
 2005
 .
 : - 3
 2020 15
 :
 1991 ()
 1991 23 60- 91
 327- 06
 2009 21 , 2006 18
 .
 , 2015 22
 ,

15	)	✓
	(2020	✓
1		✓
18	327- 06	✓
	2009 21 2006	
	2	
	✓	
	13:00 11:30 09:00	
	16:00	
	2	

¹ مركز الضرائب دليل وتنظيم مهام مركز الضرائب , مديرية العلاقات العمومية والاتصال, المديرية العامة للضرائب, الجزائر, 2009 , ص1

² المادة 21 من المرسوم التنفيذي رقم 327-06 المؤرخ في 2006/09/18 المحدد لتنظيم المصالح الخارجية للإدارة الجبائية, الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية, العدد 59 المؤرخ ص11

3 - _____ :

)

، ، ،

(...

4 - _____ :

5 - _____ : G50

6 - _____ :

.

2 - _____ :

- :

()

- :

، .

- :

- 3 :

www.mfdgi.gov.dz

- 4 :

,

JIBAITIC

- 2 :

-
-
-

- 3 :

-
-

- 4 :

-
-
-

5 - :

•

.

•

.

•

6 - :

•

•

:

مصلحة الاعلام الالي
والوسائل

رئيس مركز الضرائب

مصلحة الاستقبال
والاعلام

المصلحة الرئيسية لتسيير
الملفات

القباضة

المصلحة الرئيسية للمراقبة
والبحث

المصلحة الرئيسية
للمنازعات

مصلحة الجباية الخاصة
بالقطاع الصناعي

مصلحة الصندوق

مصلحة البطاقات ومقارنة
المعلومات

مصلحة الشكوى

مصلحة الجباية الخاص
بقطاع البناء

مصلحة المحاسبة

مصلحة البحث على
المادة الخاضعة

مصلحة النزاعات
القضائية ولجان الطعن

مصلحة الجباية الخاص
بالقطاع التجاري

مصلحة المتابعة

مصلحة التدخلات

مصلحة التبليغات
والامر بالصرف

مصلحة الجباية الخاص
بالقطاع الخدمات

مصلحة الرقابة

مصلحة الجباية
الخاصة بالمهن الحرة

:

:

:

:

-

.

:

SARL

" "

-

-

-

.

-

:

-

%7- %17 2018/2017

%9- %19 TVA

•

2016/2015

%2 TAP

•

IRG

•

2018- 2017- 2016- 2015:

:

-

:

2019/**/**

" "

10

.

:

-

.

-

.

-

.

G29

-

.(TAP TVA)

:

2018 2017 , 2016, 2015

:

-

-

-

-

-

-

-

:

2015

3.562.355,00

-

ENTREPRISE

-

: NATIONALE DE

74.224,22

12.618,12

2016

-

: G50

17.548.418,00

8.673.870,00

8.874.540,00

253.128,00

-

-

2017

-

: 21.253.670,00 G50

. 43.255.536,00 G50

*

الجانب التطبيقي : حالة تطبيقية بمركز الضرائب ولاية سعيدة

64.509.206,00 *

506.256,00 -

. -

. 61.462,00 -

2018

:

. 334.105,00 *

. 414.775,72 CNAS- CACOBATPH *

. -

.....

¹ :

:

- - 00 - -

¹ - المعلومات مقدمة من طرف مديرية الضرائب لولاية سعيدة

:

2015

%20

$$4.274.826,00 = 1,20 * 3.562.355,00$$

$$. \quad 31.660.829,00 = 27.386.003,00 + 4.274.826,00$$

2016

%20

$$303.754,00,00 = 1,20 * 253.128,00$$

$$17.852.172,00 = 17.548.418,00 + 303.754,00$$

2017

%20

$$607.507,00 = 1,20 * 506.256,00$$

$$65.116.713,00 = 64.509.206,00 + 607.507,00$$

2018

$$112.729.877,00$$

:

: 2

	4.274.826,00	27.386.003,00	31.660.829,00	2015
	303.754,00	17.548.418,00	17.852.172,00	2016
	607.507,00	64.509.206,00	65.116.713,00	2017
		112.729.877,00	112.729.877,00	2018

يوضح الجدول الفرق بين رقم الأعمال المحصل عليه بعد التحقيق و رقم الأعمال المصرح به في الميزانية الجبائية للسنوات 2018-2017-2016-2015 حيث يمثل هذا الفرق المبلغ الغير المصرح به من طرف المكلف بالضريبة وهذا يعبر عن تهرب المكلف .

:

: 3

	12.618,00	1.815.677,00	1.828.295,00	2015
		561.958,00	561.958,00	2016
		1.939.535,00	1.939.535,00	2017
		7.133.741,00	7.133.741,00	2018

2015

12618.12

X

:

%19 %17

2018	2017	2016	2015	
	607.507,00	303.754,00	4.274.826,00	
	607.507,00	303.754,00	4.274.826,00	
%19	%19	%17	%17	
	115.426,00	51.638,00	726.720,00	
	96.189,00	43.032,00	605.600,00	
	19.237,00	8.606,00	121.120,00	
	%10	%10	%15	
	1.924,00	861,00	18.168,00	
	21.161,00	9.467,00	139.288,00	

116

يوضح الجدول التالي بعد عملية التحقيق من طرف مديرية الضرائب والحصول على المبالغ غير المصرح بها المكلف كما هي موضحة في الجدول (الفرق الخاضع) يقوم بتطبيق عليها معدل الرسم %17 لسنة 2015-2016 و %19 لسنة 2017-2018.

بعد الحصول على مبلغ الضريبة نطرح منه مبلغ الضريبة المصرح به في الميزانية الجبائية المبلغ المتحصل عليه نفرض عليه الغرامة .

نوضح اكثر سنة 2015

$$.726.720,00 = 17\% \times 4.274.826,00$$

$$.121.120,00 = 605.600,00 - 726.720,00$$

$$.18.168,00 = 15\% \times 121.120,00$$

المبلغ المستحق الدفع هو $139.288,00 = 18.168,00 + 121.120,00$

07 09 %

4 :

2018	2017	2016	2015	
112.729.877,00	64.509.206,00	17.548.418,00	27.386.003,00	
112.729.877,00	43.255.536,00	8.673.870,00	27.386.003,00	
	21.253.670,00	8.874.548,00		
09%	09%	07%	07%	
	1.912.830,00	621.218,00		
	1.912.830,00	621.218,00		
	25%	25%		
	478.208,00	155.305,00		
	2.391.038,00	776.523,00		

فوفض الءءول التالف بعء عملفة التءقفق من طرف مءفرفة الضرائب والءصول على المبالغ عفر المصرء بها المكلف كما هف موضءة فف الءءول (الفرق الخاضع) فقوم بتطفقف عليها معء الرسم المخفض 07% لسنة 2016 و 09% لسنة 2017.

بعء الءصول على الءقوق الصاففة نطرح منه الءقوق الصاففة المصرء به فف المفرلفة الءبائفة ان وء المبلع المءءصل علفه نفرض علفة الغرامة .

: 5

2018	2017	2016	2015	
112.729.877,00	65.116.713,00	17.852.172,00	31.660.829,00	
112.729.877,00	43.255.536,00	8.673.870,00	27.385.984,00	
	21.861.177,00	9.178.302,00	4.274.826,00	
	16.395.883,00	6.883.727,00	3.206.120,00	%25
	%02	%02	%02	
	327.918,00	137.675,00	64.122,00	
	25%	%15	%15	
	81.980,00	20.651,00	9.618,00	
	409.898,00	158.326,00	73.740,00	

193

%25

%2

: 6

2018	2017	2016	2015	
112.729.877,00	65.116.713,00	17.852.172,00	31.660.829,00	

:

: 7

2018	2017	2016	2015	
748.881,00				
	61.462,00			
748.881	61.462,00			

2017, 2016 ,2015

*

%8,5

2018

.

2015

$$363.360,00 = \%8,5 * 4.274.826,00$$

$$3.174.730,00 = 2.811.370,00 + 363.360,00$$

2016

$$25.819,00 = \%8,5 * 303.754,00$$

$$1.359.544,00 = 1.333.725,00 + 25.819,00$$

2017

$$51.638,00 = \%8,5 * 607.507,00$$

$$5.273.836,00 = 5.160.736,00 + 61.462,00 + 51.638,00$$

2018

$$9.319.778,00 = 8.570.897,00 + 748.881,00$$

: 8

2018	2017	2016	2015	
8.570.897,00	5.160.736,00	1.333.725,00	2.811.370,00	
748.881	61.462,00			
	51.638,00	25.819,00	363.360,00	
9.319.778,00	5.273.836,00	1.359.544,00	3.560.178,00	
			3.560.178,00	
9.319.778,00	5.273.836,00	1.359.544,00		
%23	%23	%23		
2.143.549,00	1.212.982,00	312.695,00		

الجانب التطبيقي : حالة تطبيقية بمركز الضرائب ولاية سعيدة

2.143.549,00	1.212.982,00	312.695,00		
25%	25%	%25		
535.887,00	303.246,00	78.174,00		
2.679.436,00	1.516.228,00	390.869,00		

. 193

23%

.25%

.

TPF : 9

2018	2017	2016	2015	
1.000,00	1.000,00	1.000,00		TPF

G4 : 10

2018	2017	2016	2015	
8.570.897,00	5.160.736,00	1.333.725,00	2.811.370,00	G4

:

*

*

* 11

. 2013/01/13 2013/ / / /55

:

-

.

:

.

:

-

.

:

" "

.

:

-

%7- %17 2018/2017 %9- %19 TVA

•

2016/2015

%2 TAP

•

IRG

•

2018- 2017- 2016- 2015:

:

-

:

2020/**/**

" "

10

.

:

.

-

.

-

.

-

:

-

.

-

.

-

.

-

.

_____:

20

:

2020.

-

2020/
.2016

: 2016

*

.

-

:

:

2002/

-

2007/

-

2008/05/26	08/156	*
	2010/01/01	
2009/04/07	09/110	*

:

1.111.110,00

*

.

257.880,00

2016

*

.EURL B

1.421.260,00

*

:

696.906,00

02/

-

510.000,00

06/

-

127.354,00

08/

-

87.000,00

10/

-

06

20

2012

31

.2020/10/14

:

:

- 1

- 1

SOCIETE GENERALE ALGERIE - 13.

_____:

20%

$$1.333.332,00 = 1,20 \times 1.111.110,00$$

$$2.548.084,00 = 1.214.752,00 + 1.333.332,00$$

_____:

11 :

				2016
/	2.548.084,00	69.306.237,00	71.854.321,00	

يوضح الجدول الفرق بين رقم الأعمال المحصل عليه بعد التحقيق و رقم الأعمال المصرح به في الميزانية الجبائية للسنة 2016 حيث يمثل هذا الفرق المبلغ الغير المصرح به من طرف المكلف بالضريبة وهذا يعبر عن تهرب المكلف

:

: 12

/	43.839,00	4.476.601,00	4.520.440,00	2016

2016

43839.00

: 13

2016	
71.854.321,00	
69.306.237,00	
2.548.084,00	
%17	
433.174,00	
43.839,00	
477.013,00	
%25	
119.253,00	
596.266,00	

يوضح الجدول التالي بعد عملية التحقيق من طرف مديرية الضرائب والحصول على المبالغ غير المصرح بها المكلف كما هي موضحة في الجدول (الفرق الخاضع) يقوم بتطبيق عليها معدل الرسم 17% لسنة 2016.

بعد الحصول على مبلغ الضريبة مطرح منه مبلغ الضريبة المصرح به في الميزانية الجبائية وإضافة إدماج رسوم أخرى المبلغ المتحصل عليه نفرض عليه الغرامة 25%.

- 20 6

:

.

.

.

.

.

.

:

:

-

.

-

.

-

.

:

.

.

.

.

.

.

.

-

-

-

-

-

-

-

:

1. 2008 .
2. " " 2009 .
3. 1998 .
4. " " 1997 .
5. 1975 .
6. 2009 .
7. 2010 .
8. " " 2003 .
9. " " .

:

1. 2018 .
2. أمال بور، دور الإختيارات الجبائية في قرارات المؤسسة الإقتصادية ، مذكرة لنيل شهادة ماستر في العلوم المالية والمحاسبية ، جامعة محمد خيضر بسكرة ، 2014- 2015.
3. نور الدين طاهرة ، "التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية"، مذكرة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، 2015/2016 .
4. ايدر مصطفى، "تقييم فعالية المراجعة الجبائية والرقابة الجبائية في البيئة الجزائرية"، رسالة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، 2017-2018، جامعة ورقلة،

5. نور الدين طاهرة ،"التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية"،مذكرة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016/2015
6. جوهر فاطمة الزهراء، دور التدقيق المحاسبي في كشف التهرب الضريبي، مذكرة لنيل شهادة الماستر في العلوم المالية والمحاسبة، تخصص، التدقيق المحاسبي ومراقبة التسيير ، جامعة عبد الحميد ابن باديس، مستغانم، 2016.
7. نور الدين طاهرة ،"التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية"،مذكرة ماستر، تخصص تدقيق ومراقبة التسيير ،جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2016/2015 .
8. عمام محمد، معطى لطفي، التدقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية، مذكرة تخرج لنيل شهادة الماستر، تخصص محاسبة وجبائية، جامعة الدكتور مولاي الطاهر (سعيدة)، 2017.
9. سليمان عتيرا، دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية، مذكرة ماجستير في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2012م.
10. بوشاقور محمد، بن وسار يوسف، "مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي"، مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي، تخصص محاسبة وتدقيق سنة 2020.
11. علام ليلة، اليات مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر ،مذكرة شهادة الماجستير في القانون ، كلية الحقوق والعلوم السياسية ،جامعة مولود معمري، تيزي وزو.
12. حمداوي امنة،"دور الرقابة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي"، مذكرة ماستر اكاديمي، فرع علوم التسيير ،جامعة ام البواقي، 2018/2017.
13. قصاص سليم، جريمة التهرب الضريبي في التشريع الجزائري، مجلة العلوم الإنسانية، كلية الحقوق، جامعة الأخوة منوري، قسنطينة، العدد48، مجلد، أ.
14. عبد القادر مرغاد، التحقيق الجبائي كأداة للحد من التهرب الضريبي، مذكرة ماستر في علوم التسيير، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2017-2016.
15. قرموش ليندة، جريمة التهرب الضريبي في التشريع الجزائري، مذكرة مكملة لمتطلبات شهادة الماستر في الحقوق تخصص قانون جنائي، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2014.
16. نصر رحال، سياسات مكافحة الغش والتهرب الضريبي، دراسة مقارنة بين الجزائر تونس والمغرب، أطروحة مقدمة لنيل شهادة الدكتوراه، تخصص تسيير المؤسسات، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الحاج لخضر، باتنة، الجزائر، 2014-2013.
17. بشرى عبد الغني، فعالية الرقابة الجبائية وأثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، 1999-2009، مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية، جامعة تلمسان، الجزائر، 2011-2010.
18. قراني إيمان، الأليات القانونية للحد من التهرب الضريبي، مذكرة لنيل ماستر في الحقوق، 2016-2015.
19. مرزوق رشيد "دور المراجعة الجبائية في الحد من التهرب الضريبي "تخصص تدقيق محاسبي ومراقبة التسيير.كلية العلوم الاقتصاديةالتجارية وعلوم التسيير، جامعة مستغانم.

المجلات والدوريات

عائشة بن عثمان ، بوعلام ولهي ، فعالية الرقابة الجبائية في ظل تبني مؤشرات الأداء ، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، العدد 2017/17 المسيلة.

عائشة بن عثمان ، بوعلام ولهي ، فعالية الرقابة الجبائية في ظل تبني مؤشرات الأداء ، مجلة العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية ، العدد 2017/17 المسيلة.

سليمان الدالي، "التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي"، مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، سوريا، العدد الأول، 19 جانفي 2015.

القانون والمراسيم

المرسوم التنفيذي رقم 98-228 المؤرخ في 13/07/1998.

228- 98 13 1998

يعدل ويتم المرسوم التنفيذي رقم 95-55 المؤرخ في 15 رمضان عام 1415 الموافق 15 فبراير سنة 1995 والمتضمن تنظيم الإدارة المركزية في وزارة المالية

المرسوم التنفيذي رقم 98-228.

المرسوم التنفيذي رقم 96/136.

المرسوم التنفيذي رقم 96/136.

المرسوم التنفيذي رقم 96/136.

من القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 07/06/2005.

الملاحق

— Contrats (ou copies de l'original) (à fournir) — Attestation des établissements de production, de commercialisation, des employés — Livres et/ou fiches (nature des lieux, nature de ces entreprises) — Inventaire des moyens d'exploitation — Statuts des employés — Statuts des sociétés — Attestation juridique, Comptable ou Sociale (Comité d'entreprise, fiscal, comptable, etc.)	LA PROCEDURE DE VERIFICATION (Préciser la page) Page n° 1 - Liste des vérifications : — Adresse le : n° A/R — Période le : Année de vérification : Page n° 2 - Liste de modifications : — Adresse le : n° A/R — Année de vérification (n°) : Année de vérification : — Période le : Année de vérification : Page n° 3 - Réponses de l'entreprise vérifiée : — Réponse le : date des détails — Réponse de l'entreprise - type des détails Page n° 4 - Réponses de la production dérivée de l'administration : — Adresse le : n° A/R — Année de vérification (n°) : Année de vérification : — Période le : Année de vérification : Page n° 5 - Liste des modifications aux annexes : — Adresse le : n° A/R — Année de vérification (n°) : Année de vérification : — Période le : Année de vérification : Page n° 6 - Réponses des entreprises vérifiées (éventuellement) : — Réponse le : Année de vérification : Page n° 7 - Réponse de notification de la production de l'administration : — Adresse le : Année de vérification : Page n° 8 - Tableau comparatif des bilans - relevé de comptabilité Page n° 9 - Copie de l'avis d'inspection "accepté" Page n° 10 - Copie de l'avis d'inspection "revenu"
--	--

2014 101 101

الملاحق

الملحق رقم 09: إشعار بدفع المستحقات

Borne D - n° 37
 CODE ACTIVITE :
 DATE DE MISE EN RECOURS :
 DATE D'EXIGIBILITE :
 RECETTE DES IMPOTS :
 (Cachet d'identification)

AVIS A PAYER DU ROLE INDIVIDUEL

N° : Année : مديونية الضرائب لولاية

M. (الاسم) :
 (Nom et prénom - Etablissement)
 Activité ou Profession : (النشاط أو المهنة)
 Adresse : (العنوان)
 Article d'Imposition : (رقم المادة)
 Numéro d'Identification Statistique : (رقم التعريف الإحصائي)
 Numéro d'Identification Fiscale : (رقم التعريف الضريبي)

(Cachet d'identification)

(Les bases imposables et les droits sont arrêtés en dinars)

Form D. 37 - Imp. Officielle Alger 1997

IMPOS - TAXES - DROITS ou Produits à Recouvrer	ANNÉE ou Date de l'imposition ou fin de l'année	BASE Imposable (A)	BASE Imposée ou déclarée (B)	MONTANT règlement (C)	TAUX	DROITS RESULTANT		TVA déductibles	MONTANT des droits rapportés	PENALITES		TOTAL des droits et pénalités à payer
						De la base imposable	De la base imposée (Déclarée)			Taux	Montant	
IRG												
Majorsations et Amendes (VF+RG)	à											
I.B.S.												
Versement Forfaitaire												
Taxe sur l'Activité Professionnelle												
Taxe sur la Valeur Ajoutée	à											
Réintégration TVA/achats												
Pénalités d'assiette/TVA												

الملاحق

CLOTURE DE LA VERIFICATION

1°) Observations sur les résultats de la vérification :

- En l'Etat de l'entreprise
- En la conformité avec la réglementation fiscale

2°) Conclusions de la vérification :

- Valeur de la dette fiscale
- Conformité des dépenses déduites et des abattements appliqués (sauf en cas de doute sur la qualification des dépenses déduites)
- Détermination des dépenses de l'entreprise déductibles (produits en nature, dépenses de publicité, etc.)

3°) Aménagement fiscal et autres effets :

- Pénalités fiscales
- Intérêts fiscaux
- TGA
- Gestion du double fiscal
- Degré des réductions et des abattements (sauf en cas de doute sur la qualification des dépenses déduites)
- Régularisation fiscale (produits fiscaux - TGA)
- Vérification de la conformité
- Pénalités fiscales
- Recettes et dépenses dans la cadre de la gestion fiscale
- Nombre de contribuables
- Nombre de contribuables fiscaux
- Coordonnées des contribuables
- Autres observations

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية
المندوب العامة للتضاريس
المندوب العامة للتضاريس
المندوب العامة للتضاريس
المندوب العامة للتضاريس
المندوب العامة للتضاريس

رقم : 2014 / 2013

بطاقة بداية أعمال التحقيق المحاسبي

الإسم واللقب :

المهنة :

التخصص : استيراد وتصدير

العنوان : الوادي .

الرقم الجهوي :

أشعار بالتحقيق رقم : 2014 / 00 بتاريخ : 2014/00/00

معلومات محل التحقيق : 2010 - 2011 و 2012 و 2014

شرح بداية التحقيق : 2014 / 001 / 00

- الرسم على التبادل النهائي
- الرسم على القيمة المضافة
- التصدير على الدخل الإجمالي
- التصدير على الأجر وحقوق المبيعات
- التصدير على أرباح الشركات

المدير الولائي للتضاريس

الملاحق

BILANS

Exercices																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

الملاحق

الملحق رقم 08 : بطاقة انطلاق عملية التدقيق

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Fiche de début des travaux
de vérification

Numéro de l'affaire
Numéro d'identification Statistique N° d'acte d'imposition
Nom et Prénom ou Raison Sociale
Activité
Adresse Tél.
Avis de vérification de comptabilité N°
Remis ou Régu le du
Période à vérifier du au
Noms, prénoms et grades des agents vérificateurs :
M
M
M
Date de début des travaux préparatoires
Date du contrôle Incipit (*)
Date d'intervention sur place (contrôle au fond)
Lu et approuvé :
Le Chef de Service
Les Vérificateurs

Tout exemplaire en double copies signés.

الملاحق

الملحق رقم 10 : بطاقة نهاية عملية التدقيق

REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série O, N° 24
Imp. Officielle (2007)

MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Fiche de Fin des travaux de vérification

le

Numéro de l'Affaire N° d'article d'imposition

Numéro d'Identification Statistique

Nom et Prénom ou Raison Sociale

Activité

Avis de vérification de comptabilité N° du

Date de fin des travaux sur place

Date de notification des résultats de la vérification

Date de notification de la position définitive de l'Administration

Lu et approuvé :

Le Chef de Service

Les Vérificateurs

الملاحق

NO CONCLUSIONS

T / Assignments: 10/25/11 / Entrega: 10/25/11

— Fern J. M. J. J.

— Dă-mi definiția de 5) pentru 1) și 2) și principiu actual.

— Désignation de l'écaboteur, du pilote, du conducteur général

[illegible]

Figure 10.10

Assessing the impact of

Her husband.

— Désigner les associés représentant les actions des autres sociétés.

IN COMPTABLE DE LA VETÉRIKAION DE COMPTABILITE
DIRECTION REGIONALE DES VETÉRIKAION

T / Date de contrôle du rapport de vérification

2. (Date de l'arrêté) Arrêté ministériel : 1999-01-14 (14 janvier 1999)

11. Observația este de la Direcția Registrelor de Impozite

2^e Réponse de la Direction des Travaux de l'Inrap

¹ - În baza prezentei de legătură cu de la zona pentru integrare

5. Necesita ir a casa para D.R.

الملاحق

1. PROCESO DE IDENTIFICACIÓN El proceso de identificación es el primer paso en el diagnóstico de un problema. Consiste en reconocer y definir el problema que se está enfrentando. Esto implica una comprensión clara de la situación, la identificación de las partes interesadas y la recopilación de información relevante. 2. PROCESO DE ANÁLISIS El análisis es el segundo paso en el diagnóstico. Implica examinar la información recopilada para identificar las causas raíz del problema. Esto puede involucrar la recopilación de datos, la realización de entrevistas y la aplicación de técnicas de análisis. 3. PROCESO DE PLANIFICACIÓN La planificación es el tercer paso en el diagnóstico. Implica desarrollar un plan de acción para abordar el problema. Esto incluye la identificación de las acciones necesarias, la asignación de recursos y la establecimiento de plazos. 4. PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN La implementación es el cuarto paso en el diagnóstico. Implica poner en marcha el plan de acción y llevar a cabo las acciones necesarias para resolver el problema. 5. PROCESO DE EVALUACIÓN La evaluación es el quinto y último paso en el diagnóstico. Implica evaluar los resultados del proceso de diagnóstico y determinar si el problema ha sido resuelto satisfactoriamente.	1. PROCESO DE IDENTIFICACIÓN El proceso de identificación es el primer paso en el diagnóstico de un problema. Consiste en reconocer y definir el problema que se está enfrentando. Esto implica una comprensión clara de la situación, la identificación de las partes interesadas y la recopilación de información relevante. 2. PROCESO DE ANÁLISIS El análisis es el segundo paso en el diagnóstico. Implica examinar la información recopilada para identificar las causas raíz del problema. Esto puede involucrar la recopilación de datos, la realización de entrevistas y la aplicación de técnicas de análisis. 3. PROCESO DE PLANIFICACIÓN La planificación es el tercer paso en el diagnóstico. Implica desarrollar un plan de acción para abordar el problema. Esto incluye la identificación de las acciones necesarias, la asignación de recursos y la establecimiento de plazos. 4. PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN La implementación es el cuarto paso en el diagnóstico. Implica poner en marcha el plan de acción y llevar a cabo las acciones necesarias para resolver el problema. 5. PROCESO DE EVALUACIÓN La evaluación es el quinto y último paso en el diagnóstico. Implica evaluar los resultados del proceso de diagnóstico y determinar si el problema ha sido resuelto satisfactoriamente.
---	---

الملاحق

ملحق رقم 13 : الميزانية

الملاحق

الملحق رقم 05: كشف المحاسبة

وزارة المالية
مديرية الضرائب
المحاسبة العامة
للمحاسبة
بلدية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

شماره: 17
(0000)

RELEVÉ DE COMPTABILITE

Activité exercée :

CONCERNANT

M

Plus

N°

Exercice : 2000

DESIGNATION DES COMPTES		DU AU	DU AU	DU AU	DU AU	OBSERVATIONS
		1	2	3	4	
MARGE BRUTE	CREDIT {					
	Vente de marchandises					
	DEBIT {					
	Marchandises consommées					
	BENEFICE BRUT (crédit - débit)					
	(1)					
	POURCENTAGE BRUT = $\frac{\text{Bénéfice brut} \times 100}{\text{Ventes}}$					
MARGE AJOUTÉE	CREDIT {					
	Production vendue					
	Production stockée					
	Production de rétro-vente					
	Prestations fournies					
	Transfert de charges de production					
	TOTAL DU CREDIT					
	DEBIT {					
	Marchés et fournitures consommées					
	Services					
	TOTAL DU DEBIT					
	BENEFICE BRUT (crédit - débit)					
	(2)					
	POURCENTAGE BRUT = $\frac{V.A. \times 100}{\text{production vendue}}$					
RESULTAT D'EXPLOITATION	CREDIT {					
	Bénéfices brut total (1) + (2)					
	Produits divers					
	Transfert de charges d'exploitation					
	TOTAL DU CREDIT					
	DEBIT {					
	Coût personnel					
	Impôts et taxes					
	Frais divers					
	Amortissements					
	Provisions					
	TOTAL DU DEBIT					
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	CREDIT {					
	Soins du résultat d'exploitation					
	Autres produits					
	TOTAL DU CREDIT					
	DEBIT {					
	Soins du résultat d'exploitation					
	Autres charges					
	TOTAL DU DEBIT					
	BENEFICE NET (crédit - débit)					
	POURCENTAGE NET = $\frac{\text{Bénéfices nets} \times 100}{C.A.}$					

الملاحق

الملحق رقم 02 : إشعار بالتدقيق في مجمل الوضعية الجبائية

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère des Finances
Direction Générale des Impôts
Direction d.....

Série O n°5

Avis de vérification Approfondie de la situation Fiscale d'ensemble

Référence :.....

Lettre avec
A.R
N°.....

M
.....
.....

N.I.S : |.....|

Le20.....

Nous avons l'honneur de porter à votre connaissance que nous envisageons de procéder à la vérification approfondie de votre situation fiscale d'ensemble. Cette vérification concerne l'ensemble des revenus que vous avez perçus durant la période du.....au.....

Au cours de ce contrôle, nous aurons à analyser la concordance entre les revenus que vous avez déclarés au cours de cette période et la situation patrimoniale, la situation de trésorerie et les éléments de train de vie des membres de votre foyer fiscal.

A l'effet d'exercer ce contrôle, votre concours sera sollicité verbalement ou par écrit, sur des points précis retracés dans vos différentes déclarations.

Pour vous permettre de réunir tous les documents et justificatifs nécessaires, vous disposez d'un délai de préparation deà compter de la réception ou de la remise du présent avis de vérification.

Votre attention est appelée sur le fait que le contrôle qui sera effectué portera sur l'ensemble des comptes financiers de votre foyer fiscal, ainsi qu'il vous sera demandé de justifier l'origine des fonds dont vous avez disposé leur composition et les variations de votre patrimoine.

La durée du contrôle est fixée en principe à une (01) année. Toutefois, cette durée n'est pas applicable dans les cas de manœuvres frauduleux, de renseignements incomplets ou inexacts ou en cas de défaut de réponse aux demandes d'éclaircissements ou de justifications (Article 21- 4 du Code des Procédures Fiscales).

Vous avez la faculté de vous faire assister, au cours de ce contrôle, par un conseil de votre choix.

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

Veuillez agréer, M , l'expression de notre parfaite considération.

Le Chef de Brigade

Noms et Grades des Vérificateurs

الملاحق

الملحق رقم 03: محضر معاينة

Béria O n° 10

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

رقم التعريف الجبائي :
رقم المادة :
مجلس

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب لولاية

مقتضية الضرائب لـ

رمز مقتضية :

محضر معاينة

(1)
المواد 152 و 224 من قانون الضرائب، المعاطرة والرسوم المعاملة
المواد 59 و 73 من قانون المالية لسنة 2002

في اليوم من عام

و على الساعة (2) نحن المصنفين أسفله (3) :

الحائزين اليمين و الحاملين لبطاقات انتخابية، تقدمنا عند (4) :

العمل من طرف (5) :

للتقيام بمعاينة ميدانية،

لقد عاينا جابلي :

و عند نهاية تدخلنا، قمنا بتفيل هذا المحضر في اليوم و الشهر المذكورين أعلاه و دعونا السيد :

لإمضائه معنا و الذي قبل - رفض - (6) و صرح بمبايلي :

و بتأليب منه، سلمناه نسخة من هذا المحضر مقابل و صل استلام .

إمضاء الاعوان،

إمضاء العتني،

(1) موضوع للمعاينة الفعلية
(2) مكتب السنة و شهر و اليوم و الساعة بالأمموت كملنا
(3) اسم و لقب و تبة المكون
(4) الاسم و لقب و التبة أو التكون الإجتماعي و عنوان المكتب بالأمموت
(5) اسم و التكون الفعل
(6) قنط لمرة غير الأتة

الملاحق

الملحق رقم 04: بطاقة مراقبة

FICHE DE SURVEILLANCE

Série : 0 N° 2 (2000)

DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA DE :

Des Impôts Emis par la sous direction du contrôle fiscal de :
et concernant :

SOUS DIRECTION DES OPERATIONS FISCALES

Nom, Prénoms ou raison sociale :

DE LA WILAYA DE :

Profession :

COMMUNE DE :

Adresse complète :

RECETTE DE :

DUD - DUC - Algérie

DIAG - DUC - Algérie

BASE d'IMPOSITION EN DIZAIN DE DA						MONTANT DES CONSTATATIONS								REFERENCE DES IMPOSITION n° Rôles
	IBS Dizaine de DA	TAP Dizaine de DA	TVA en Dizaine de DA	IRG Dizaine de DA	IRG Salaires/VF Dizaine de DA	IBS		TAP		IRG		IRG Salaires/VF		
						DTS	PEN	DTS	PEN	DTS	PEN	DS	PEN	
A														
B														
PEN														
A														
A														
B														
PEN														
A														
A														
B														
PEN														
A														
A														
B														
PEN														

NB : La présente Fiche dûment complétée, accompagnée des duplicatats d'avertissements des duplicatats d'avertissements des rôles émis et visés doit être retournée dans un maximum de 8 jours à la sous-direction du contrôle fiscal.

VISA du Sous-Directeur des opérations fiscales

Les vérificateurs

الملاحق

Disposition fiscales :

Article 20-4 du Code de Procédures Fiscales : Une vérification de comptabilité ne peut être entreprise sans que le contribuable en ait été préalablement informé par l'envoi ou la remise avec accusé de réception d'un avis de vérification accompagné de la charte des droits et obligations du contribuable vérifié et qu'il ait disposé d'un délai minimum de préparation de dix (10) jours à compter de la date de réception de cet avis.

L'avis de vérification doit préciser les noms, prénoms, grades, des vérificateurs la date et l'heure de la première intervention, la période à vérifier, les droits impôts, taxes et redevances concernés, les documents à consulter et mentionner expressément, à peine de nullité de la procédure, que le contribuable a la faculté de se faire assister par un conseil de son choix au cours du contrôle.

En cas de changement des vérificateurs, le contribuable est tenu informé.

En cas de contrôle inopiné tendant à la constatation matérielle des éléments physiques de l'exploitation ou de l'existence et de l'état des documents comptables, l'avis de vérification de comptabilité est remis au début des opérations de contrôle.

L'examen au fond des documents comptables ne peut commencer qu'à l'issue du délai de préparation précité.

Article 20-5 du C.P. Fiscales : Sous peine de nullité de la procédure, la vérification sur place de livres et documents comptables ne peut s'étendre sur une durée supérieure à quatre (04) mois en ce qui concerne :

- * Les entreprises de prestation de services, lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas 1.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés ;
- * Toutes les autres entreprises, lorsque leur chiffre d'affaires n'excède pas 2.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés.

Ce délai est porté à six (06) mois pour les entreprises ci-dessus, lorsque leur chiffre d'affaires annuel n'excède pas respectivement 5.000.000 DA et 10.000.000 DA pour chacun des exercices vérifiés.

- * Dans tous les autres cas, la durée de la vérification sur place ne doit pas dépasser un an.

Important !

Lors de l'exécution des travaux de contrôle et à l'occasion du débat contradictoire engagé avec le (s) vérificateur (s), vous pouvez soumettre vos observations, contestations et divergences d'appréciation à Mr _____

_____ Tél. n° _____

Vous pouvez également, à l'issue de cette étape, demander à être reçu par Monsieur le directeur _____ Tél. n° _____

الملاحق

الملحق رقم 06 : إشعار بإعادة تقييم المحاسبة

RÉPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G, N° 31
Imp. Officielle (3027)

MINISTÈRE DES FINANCES
DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

Notification de Redressement suite à la vérification de Comptabilité

Référence N° :

Lettre avec
A.R.

A.M.

Le 20

Suite à l'envoi de l'avis de vérification N° du vous avez fait l'objet d'une vérification de comptabilité du au au titre des exercices se rapportant aux impôts, droits et taxes ci-après désignés :

En conséquence, nous avons l'honneur de porter à votre connaissance que l'administration fiscale envisage de modifier les éléments servant de base au calcul de certains impôts, droits et taxes et de vous réclamer un complément d'impôts pour les motifs exposés dans la présente notification.

Vous disposez, à compter de la réception de la présente notification, d'un délai de quarante (40) jours pour formuler vos observations ou faire part de votre acceptation des propositions de redressements envisagés. Le défaut de réponse dans ce délai vaudra accord tacite de votre part. (Art. 20-6 du Code des procédures fiscales).

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

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

Vous avez la faculté de vous faire assister par un conseil de votre choix pour discuter les présentes propositions ou pour y répondre (Article 20-4 du Code des procédures Fiscales).

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

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

Le Chef de Brigade

Noms et Grades des Vérificateurs

الملاحق

الملحق رقم 07 : تقرير التدقيق في الحاسبة

RÉPUBLIQUE ALGÉRIENNE DÉMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Tableau D n° 14 (2001)
(ex. Table A Mod. N° 1332 Y140)

Ministère des Finances

Direction Générale des Impôts

Direction des Impôts de la
Wilaya de

IDENTIFIANT FISCAL

CODE TERRITOIRE

CODE ACTIVITÉ

NUMÉRO D'ARTICLE

RAPPORT DE VERIFICATION DE COMPTABILITE

N° / 200

Entreprise Vérifiée :

Activité :

Adresse :

Brigade de Vérification N°

Agents Vérificateurs :

Unité de Vérification

الملاحق

MODIFICATIONS A FAIRE SUBIR AU BENEFICE NET RESULTANT DE LA COMPTABILITE

NATURE DES MODIFICATIONS		EXERCICE N°		EXERCICE N°		EXERCICE N°		EXERCICE N°		OBSERVATIONS
AUGMENTATIONS	Augmentations des produits des opérations									
	Renouvellement du bénéfice brut									
	Impôts et dépenses personnelles									
	Commissions									
	Intérêts et loyers perçus									
	Intérêts des comptes courants									
	Revenus									
Diminutions	Amortissements et dépréciations									
	Fonds de réserve									
	Dividendes, commissions									
	Taxes									
	Abattements									
TOTAL DES AUGMENTATIONS										
TOTAL DES DIMINUTIONS										
DIFFERENCE ENTRE LES AUGMENTATIONS ET LES DIMINUTIONS										
BENEFICE NET REEL										
POURCENTAGE NET = $\frac{\text{Bénéfice net} \times 100}{\text{C.A. Total réel net}}$										
Application de l'article 18 du code des impôts directs et Taxes assimilées	Report définitif	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	
		Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	
		Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	
		Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	
		Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	Ex.	
TOTAL à inscrire au bénéfice net d'après										
BENEFICE IMPOSABLE										