



جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعريبرج
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية



مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي
الميدان: علوم اقتصادية، علوم التسيير والعلوم التجارية
الشعبة: علوم تجارية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة

بعنوان:

دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة
دراسة حالة في مؤسسة كوندور - برج بوعريبرج -

تحت إشراف الدكتور:
صدراتي عدلان

من إعداد الطالبة:
والي مريم

السنة الجامعية 2021/2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

شكر وتقدير

الحمد لله وما الحمد إلا لسواه

الحمد لله الذي أنعم علينا وأنار طريقنا لفعل ما يحبه ويرضاه

الحمد لله حمدا كثيرا طيبا مباركا

جميع الشكر والعرفان والتقدير أتقدم به إلى الأستاذ و

الدكتور "عدلان صدراقي"

إلى أطيّب قلب وأحن أستاذة على طلبتها

الأستاذة "دهيمات"

كما أتقدم بجزيل الشكر إلى من يساعدي ويقف بجانبني في السراء والضراء

"مُحَمَّد شلبي"

إلى كل من ساعدي وقدم لي يد العون خلال مسيرتي الدراسية من قريب اون بعيد

شكرا جزيلا

الإهداء

إلى من لم يحالفه الحظ لرؤية هذا اليوم والذي رحمة الله عليه

إلى من وقف بجاني ودعمني طيلة حياتي للوصول إلى أعلى المراتب أُمِّي حفظها الله

إلى أخوي الكريمين وسندي وعزوتي سعاد ومنير وأولادهما

إلى وقف بجاني ودعمني من قريب ومن بعيد من أعطى لحياتي نكهة مغايرة من يعجز اللسان عن التعبير عن طيبة

قلبه ونقاء روحه

إلى صديقتي ريمة أمينة و صبرينة

إلى من ساعدني من قريب او بعيد ومد لي يد العون

ملخص الدراسة

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز أهمية المراجعة الجبائية ودورها في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية، من خلال دراسة حالة شركة كوندور، بـ برج بوعريـريـج، حيث تمثلت هذه الأهمية في إبراز دور التسيير الجبائي الذي يهدف إلى الرفع من القيمة الاقتصادية للمؤسسة كما يسمح لها من القدرة على تحقيق أهدافها بأبسط الوسائل بأقل التكاليف؛ وقد خلصت هذه الدراسة إلى إن المراجعة الجبائية تكمن المؤسسة الاقتصادية من اكتشاف الأخطاء وتصحيحها وتفادي الأخطار الجبائية التي قد تتعرض لها من شتى العمليات التي تقوم بها، وبالتالي معرفة وضعيتها الجبائية من جميع الجوانب، كما تسعى إلى تحقيق الإنتظام والفعالية لضمان الاستقرار الجبائي وتحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة

الكلمات المفتاحية: المراجعة الجبائية، الوضعية الجبائية، التسيير الجبائي، الأخطار الجبائية، الاستقرار الجبائي.

Abstract:

This study aimed to highlight the importance of the fiscal audit and its role in improving the fiscal position of the economic institution, by studying the case of the Condor company, in Bordj Bou Arreridj, where this importance was represented in highlighting the role of fiscal management, which aims to raise the economic value of the institution and allows it to be able to achieve its objectives in the simplest means at the lowest costs;

This study concluded that the fiscal audit consists of the economic institution in discovering errors, correcting them and avoiding the fiscal risks that may be exposed to it from the various operations it carries out, and thus knowing its fiscal status from all sides, and it also seeks to achieve regularity and effectiveness to ensure stability. Taxation and improving the fiscal position of the institution

Key words: fiscal review, fiscal position, fiscal management, fiscal risks, fiscal stability.

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
	الإهداء
	الشكر والعرفان
	ملخص الدراسة
	الفهرس
	قائمة الإختصارات
	قائمة الأشكال
	قائمة الجداول
أ-ب	مقدمة
الفصل الأول: الجزء النظري	
1	تمهيد
2	المبحث الأول: عموميات التسيير الجبائي
2	المطلب الأول: ماهية التسيير الجبائي
4	المطلب الثاني: المسير الجبائي
6	المبحث الثاني: المراجعة الجبائية ودورها في تحسين وضعية المؤسسة
6	المطلب الأول: ماهية المراجعة
13	المطلب الثاني: ماهية المراجعة الجبائية
15	المطلب الثالث: المراجع الجبائي
20	المبحث الثالث: الدراسات السابقة
21	خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الجزء التطبيقي	
23	تمهيد
24	المبحث الأول: لمحة عن شركة كوندور
24	المطلب الأول: نشأة وتطور شركة كوندور
25	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور
26	المطلب الثالث: مهام شركة كوندور

27	المطلب الرابع: أهداف وطموحات شركة كوندور
30	المبحث الثاني: التسيير والمراجعة الجبائية لشركة كوندور
30	المطلب الأول: التعريف بمصلحة التسيير الجبائي
30	المطلب الثاني: الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق شركة كوندور
35	المطلب الثالث: المراجعة الجبائية داخل المؤسسة
36	المبحث الثالث: المراجعة الجبائية التي تقوم بها شركة كوندور
36	المطلب الأول: شركة كوندور قبل وبعد عملية المراجعة الجبائية
42	المطلب الثاني: كيفية تجنب الخطر الجبائي لشركة كوندور
46	المطلب الثالث: الإمتيازات التي حضت بها شركة كوندور من عملية المراجعة الجبائية
48	خلاصة الفصل
50	الخاتمة
	المصادر والمراجع
	الملاحق

قائمة الأشكال والجداول

قائمة الأشكال والجداول

قائمة الأشكال:

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
24	الوحدات التابعة لشركة كوندور	01
25	الهيكل التنظيمي لشركة كوندور	02
27	الفئات التي تعمل لدى شركة كوندور	03

قائمة الأشكال والجداول

قائمة الجداول:

الصفحة	اسم الجدول	رقم الجدول
34	يمثل كيفية حساب الرسم على استخدام الآلات السمعية البصرية.	الجدول رقم 01
37	الضرائب والرسم التي تدفعها الشركة قبل المراجعة الجبائية 2015	الجدول رقم 02
38	الضرائب والرسم التي تدفعها خلال المراجعة الجبائية 2016.	الجدول رقم 03
40	الضرائب والرسم التي تدفعها الشركة خلال المراجعة الجبائية 2017.	الجدول رقم 04
41	الضرائب والرسم التي تدفعها الشركة خلال المراجعة الجبائية 2018.	الجدول رقم 05
43	المزايا التي تقدمها الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار لشركة كوندور سنة 2017	الجدول رقم 06
44	المزايا التي قدمتها الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار لشركة كوندور سنة 2018	الجدول رقم 07
45	المزايا التي قدمتها الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار لشركة كوندور سنة 2019	الجدول رقم 08

قائمة الاختصارات

قائمة الاختصارات

قائمة الاختصارات

الدلالة	الإختصار
الضريبة على الدخل الإجمالي	IRG
الضريبة على أرباح الشركات	IBS
الرسم على النشاط المهني	TAP
الرسم على القيمة المضافة	TVA
الرسم على استخدام آلات السمعى البصري	RTA
الرسم على أدوات الطاقة	TEE
حقوق الطابع	DT
الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار	ANDI
التصريح الشهري	G50
الرسم على المرور الجمركي	TPD
مديرية التجارة	DCP
مديرية كبريات المؤسسات	DGE

مقدمة

مقدمة:

تسعى الدول الى مواكبة التطورات التي تحدث في العالم في شتى المجالات، وذلك للنهوض باقتصادها وذلك من خلال إنشاء المؤسسات، ودعمها والمحافظة على استمرارها في المجال الذي تنشط فيه كما تشجعها على الاستثمار في مجالات أخرى داعمة لاقتصاد الدولة التي تنتمي إليها؛

لكي تتمكن المؤسسة الاقتصادية من بلوغ أهدافها المسطرة واستغلال مواردها بطريقة سليمة، يجب أن تتحكم في مختلف التكاليف التي تتحملها وإيجاد السبل لتخفيضها، ومنها التكاليف الجبائية التي يجب على المؤسسة أن تسيرها والجبائية كما هو معلوم هي تكلفة تتحملها المؤسسة، وتتميز بالتعدد وعدم الاستقرار في نموها الأمر الذي يولد عدة مخاطر، ويلزم المؤسسة بالمراجعة الجبائية الوسيلة الفعالة التي تحسن الوضعية الجبائية للمؤسسة الاقتصادية.

شركة كوندور شركة جزائرية تنشط في عدة مجالات تأسست سنة 2002 وتوسعت شيئا فشيئا، وتوسعها الكبير وكثرة الضرائب التي تفرضها عليها إدارة الضرائب، قررت الإستفادة من إدارة الضرائب بجعل مصلحة خاصة بما تعمل لصالحها تخفض من الضغط الهائل للضرائب والرسوم التي تدفعها شهريا وسنوياً، والاستفادة من امتيازات أخرى في عدة مجالات ولمعرفة جميع المعلومات المتعلقة بالمراجعة الجبائية لشركة كوندور، سنتوسع أكثر في هذا البحث.

طرح الإشكالية:

ما هو دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة؟

الأسئلة الفرعية:

كيف يمكن للمراجعة الجبائية من تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة؟

هل يمكن للمراجعة الجبائية كشف الأخطاء الجبائية داخل المؤسسة؟

كيف تحسن المراجعة الجبائية من التسيير الجبائي؟

ما هو دور التسيير الجبائي داخل المؤسسة؟

الفرضيات:

للإجابة على الاسئلة الفرعية يمكن طرح عدة فرضيات:

يمكن للمراجعة الجبائية من تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة من خلال كشف الأخطاء والتصريحات الجبائية وتصحيحها؛

تسعى المراجعة الجبائية من رفع كفاءة التسيير الجبائي؛

يعمل التسيير الجبائي على التقليل من التكاليف الجبائية في حدود القانون.

أهمية الدراسة:

تكمن أهمية الدراسة في:

معرفة دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة؛

معرفة الأهمية التي تمتاز بها المراجعة الجبائية في تجنب الخطر الجبائي؛

تحديد وإبراز أثر المراجعة الجبائية على التسيير الجبائي.

أسباب إختيار الموضوع:

إرتباط الموضوع بالتخصص؛

قلة إهتمام المؤسسات بالمراجعة الجبائية؛

الرغبة في التعرف على دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة؛

الميول الشخصي للبحث في الموضوع.

أهداف الدراسة:

التعرف على المراجعة الجبائية بمختلف أشكالها وفق التشريع الضريبي الجزائري؛

التعرف على مدى أهمية المراجعة الجبائية بالنسبة للمؤسسة؛

التعرف على أهم الطرق للتخفيض من الخطر الجبائي؛

التعرف على مدى أهمية المراجعة الجبائية بالنسبة للتسيير الجبائي.

الحدود الدراسة:

الحدود الزمانية: من مارس 2021 إلى سبتمبر 2021

الحدود المكانية: تمت دراسة هذا الموضوع على مستوى شركوك وندور بولاية برج بوعرييج، وسوف يتم تعريفها في المبحث الأول والثاني من الفصل التطبيقي لهذا البحث.

هيكل الدراسة:

تم في هذا البحث الذي عنوانه "دور المراجعة الجبائية في تحسن الوضعية الجبائية للمؤسسة" تقسيمه إلى جزأين حيث تم في الجزء

الأول تناول القسم النظري للبحث حيث تناولت فيه ثلاث مباحث، المبحث الأول تحدثت فيه عن عموميات التسيير الجبائي، تم

التطرق في هذا المبحث إلى مطلبين، المطلب الأول تحدثت عن ماهية التسيير الجبائي والمطلب الثاني تحدثت عن المسيير الجبائي؛

أما المبحث الثاني فتم التعرف على المراجعة الجبائية حيث تم تقسيمه إلى ثلاث مطالب، المطلب الأول ماهية المراجعة، المطلب الثاني

ماهية المراجعة الجبائية، والمطلب الثالث المراجع الجبائي، والمبحث الثالث تم ذكر الدراسات السابقة لنفس الموضوع؛

أما بخصوص الجزء الثاني والذي تناول القسم التطبيقي للبحث حيث تناولت فيه ثلاث مباحث، المبحث الأول تم التعرف على شركة

كوندور حيث تم تقسيم المبحث إلى أربعة مطالب هي: المطلب الأول نشأة وتطور شركة كوندور، المطلب الثاني الهيكل التنظيمي

لشركة كوندور، المطلب الثالث مهام شركة كوندور، المطلب الرابع أهداف وطموحات شركة كوندور؛

أما المبحث الثاني فتناول التسيير الجبائي لشركة كوندور حيث تم تقسيمه إلى ثلاث مطالب، المطلب الأول التعريف بمصلحة التسيير

الجبائي، المطلب الثاني الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق الشركة، المطلب الثالث مراحل المراجعة التي تقوم بها الشركة؛

والمبحث الثالث والأخير فتناولت فيه المراجعة الجبائية فقسم إلى ثلاث مطالب، المطلب الأول تناول شركة كوندور قبل وبعد المراجعة

الجبائية، المطلب الثاني كيفية تجنب الخطر الجبائي للشركة، والمطلب الثالث فتناول الامتيازات التي قدمتها المراجعة الجبائية للشركة.

الفصل الأول

الجزء النظري

تمهيد:

يسعى العالم الاقتصادي بالنهوض والتقدم ومواكبة جميع المجالات الاقتصادية المتطورة، وذلك من خلال توسيع النشاطات الاقتصادية وكبر حجم المؤسسات ودعمها وفتح جميع المجالات أمامها من استثمارات وتعديل القوانين المناسبة ولدعم ذلك أكدت على ضرورة إنشاء مصلحة خاصة بكل مؤسسة لمحاربة ظاهرة إنتشار الغش والتهرب الضريبي والحرص على عدم الوقوع في الأخطار الجبائية وتحسين وضعية المؤسسة جبائيا والحرص على تقليل التكاليف والأعباء الضريبية بالنسبة للمؤسسة؛

تسمى هذه المصلحة مصلحة التسيير الجبائي التي تحقق كل هذه الإمتيازات لكل مؤسسة والتي تضم بدورها مصلحة المراجعة الجبائية وللتعرف أكثر على هاتين المصلحتين إرتأينا إلى في بحثنا هذا إلى التطرق في الفصل الأول إلى المباحث التي تعرفنا أكثر على

موضوع البحث:

المبحث الأول: عموميات التسيير الجبائي؛

المبحث الثاني: المراجعة الجبائية ودورها في تحسين وضعية المؤسسة؛

المبحث الثالث: الدراسات السابقة.

المبحث الأول: عموميات التسيير الجبائي

تسعى المؤسسات الجزائرية إلى التقيد بالشروط التي يحددها التشريع الجبائي وفق القانون الجزائري، وبالتالي السير على خطى الجباية التي تمنح السلام والاستقرار الجبائي للمؤسسات، وإتباع خطواتها والتمسك بمبادئها وسيورتها.

المطلب الأول عموميات التسيير الجبائي

أولاً: مفهوم التسيير الجبائي

يعرف التسيير الجبائي على أنه:

فرع من فروع التسيير المالي ويعني إدراج العامل الجبائي في صناعة القرار ويهدف إلى تمكين المؤسسة من الإستفادة من مزايا جميع الإختيارات الجبائية وتجنب المؤسسة التكاليف الإضافية من خلال قدرة المسير على إنتقاء أحسن الطرق والإختيارات الجبائية وتوظيفها لفائدة المؤسسة في ظل الإلتزام بقواعد التشريع الجبائي وبالتالي هو وسيلة لترشيد القرار¹؛

Cozian Mouric فإنه يعرف التسيير الجبائي على أنه الإستعمال الأمثل للموارد المتاحة في المؤسسة من أجل تحقيق الأهداف المسطرة، والتسيير الجبائي هو مزيج بين السلوك القانوني والجبائي وعلم التسيير، يتعلق بتسيير المتعلق الجبائي في المؤسسة في جميع مراحل دورة حياتها ولذا هي تسعى إلى تعظيمه بدون الخروج عن الإطار القانوني²؛

التعريف الفرانكفوني "يرى أن التسيير الجبائي هو آلية لتقليل التكاليف الجبائية في إطار الهامش الذي يسمح به القانون الجبائي، في حدود مبدأ عدم التعسف في إستعمال الحق والتصرف غير العادي في التسيير، وهذا التعريف يقتصر على التكاليف الجبائية وهويتهم بتقديم التقارير لإدارة المؤسسة من أجل تفادي الأخطاء الممكنة الوقوع³؛

ثانياً: أهمية التسيير الجبائي

تكمن أهمية التسيير الجبائي فيما يلي⁴:

✓ يساهم في التقليل من مبلغ الإلتزام الضريبي أوقد يؤدي إلى تجنب دفع الإلتزام الضريبي أوقد يؤدي إلى تجنب دفع الإلتزام الضريبي عن طريق الإستثمار في مجالات معفاة من الضريبة؛

¹ زواق الحواس، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار، الملتقى الدولي حول صناعة القرار في المؤسسة الاقتصادية، جامعة المسيلة، الجزائر، 14-15 أفريل 2009

² صابر عباسي وشعوبي محمد فوزي، أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية، مجلة الباحث، عدد12، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2013، ص117

³ محمد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات، مذكرة ماجستير، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2003، ص1

⁴ بن الضيف أمال، دور المراجعة الجبائية في تجنب الخطر الجبائي في المؤسسة الجبائية، مذكرة ماستر، جامعة محمد البشير الإبراهيمي، كلية العلوم الاقتصادية ولتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة وجباية معمقة، برج بوعريبيج، 2019، 2018، ص7،8

الفصل الأول _____ الجزء النظري

✓ يساعد في إيجاد سياسة متوازنة من قبل الإدارة تساعدها في الإستثمار بأنواعه المختلفة سواء كانت إستثمارات في الأصول أو إستثمارات مالية؛

✓ إن التسيير الجبائي يحقق الرقابة على تنفيذ العمليات ويسهل أعمال المتابعة فمن خلال وجود تعليمات إدارة مستندة للخطة الضريبية للمؤسسة يمكن تحقيق الرقابة والمتابعة في التنفيذ؛

✓ يؤدي التسيير الجبائي إلى تحديد إهداف واضحة للعمل بحيث يجعل الأثر الجبائي من المتغيرات الواجب دراستها عند القيام بأي عمل من الأعمال في المؤسسة أو حتى في دراسة ذلك على أي من الموجودات وإستثمارات المؤسسة المالية؛

✓ يساعد التسيير الجبائي على تحديد مراحل العمل والخطوات الواجب أتباعها وكذلك إيجاد خطة عمل هادفة داخل المؤسسة وتحفز العاملين على الإلتزام بأعمالهم على أكمل وجه لتحقيق المؤسسة؛

✓ الإستفادة من بعض الإمتيازات التي يمنحها المشرع مثل قانون ترقية الإستثمار قانون تطوير الإستثمار.

ثالثا: أهداف التسيير الجبائي

يهدف التسيير الجبائي إلى¹:

✓ البحث فيما إذا كانت المؤسسة ليست تحت ضغط ضريبي أكبر من ذلك الذي ينتج عن الإطار القانوني الذي تعمل فيه

✓ محاولة معرفة ما إذا كانت المؤسسة تتعرض إلى مخاطر جبائية لم تتمكن من تحديدها؛

✓ تكييف هياكل المؤسسة بشكل يسمح بتخفيف الضرائب المستحقة؛

✓ تحسين مستوى التنبؤ والعقلنة الجبائية للخيارات الجبائية المعتمدة من طرف المسيرين.

وبعبارة أخرى يهدف التسيير الجبائي لتحقيق الأهداف الأساسية التالية:

✓ التحكم في العبئ الضريبي؛

✓ تحقيق الأمن الجبائي؛

✓ ضمان الفعالية الجبائية؛

✓ خدمة إستراتيجية للمؤسسة؛

¹بن زاوي محمد صابر، فعالية المراجعة الخارجية في التسيير الجبائي لمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، منشورة، جامعة محمد خيضر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص فحص محاسبي، بسكرة، الجزائر، 2014، 2015، ص55

المطلب الثاني: المسير الجبائي

أولاً: تعريف المسير الجبائي

يعرف المسير الجبائي داخل المؤسسة الاقتصادية على أنه:

المسؤول الأول عن تحديد البيئة الجبائية لأي قرار تسييرين وهو الذي يقف على مختلف الخيارات الممكنة، والتي بانعدامها لا يمكن الحديث عن التسيير الجبائي¹؛

ثانياً: مؤهلات المسير الجبائي:

بما أن التسيير الجبائي يتعامل مع مختلف قرارات التسيير، سواءً ما يتعلق بالقرارات الروتينية والاستراتيجية منها، فإنه يتوجب على كل مختص في التسيير الجبائي أن يكون متعدد الإختصاصات منها:

1- التحكم في تقنيات التسيير:

التسيير يعني اتخاذ القرار، لذا على المسير الجبائي أن تكون لديه مؤهلات اتخاذ القرار والتي تتمثل في:

✓ القدرة على التشخيص؛

✓ التنبؤ؛

✓ تحديد البدائل وتقييمها؛

✓ اختيار البديل الأنسب؛

وأهم عنصر في تقييم البدائل الجبائية المتاحة هو إدراك الآثار المالية لكل منهما مما يجعل تحكمه في تقنيات التسيير المالي ضرورة أكيدة.

2- التحكم في الجباية:

تحكم المسير الجبائي في الجباية أمر بديهي لأن الجباية هي إهتمامه الأول ويظهر هذا التحكم من خلال:

✓ معرفة مختلف التشريعات الجبائية والنصوص القانونية ذات الأثر الجبائي هذه النصوص هي بمثابة قاعدة

معطيات ضرورية لإتخاذ أي قرار؛

✓ إدراك آثار تلك النصوص على المؤسسة، أي تحديد حقوق وإلتزامات المؤسسة؛

✓ معرفة تقنيات وآليات المراجعة (الرقابة) الضريبية واهتمامات إدارة الضرائب أثناء عملية رقابة ممكنة.

3- التحكم في تقنيات المحاسبة:

كانت المحاسبة ولفترة طويلة من الزمن تستخدم فقط لأغراض جبائية، ومعايير التسجيل المحاسبي كانت تتأثر

بشكل كبير بقواعد الجباية، كما أن التسيير الجبائي في العديد من المؤسسات هو من مهام مديرية المحاسبة والمالية هذا

¹ عياض محمد عادل، مرجع سبق ذكره، ص 19

الفصل الأول _____ الجزء النظري

ما يجعل إلمام المسير الجبائي بالآليات المحاسبية هاما للغاية خاصة وأن المراجعة الجبائية، والتي هي من إحدى أدوات التسيير الجبائي تتداخل بشكل كبير مع المراجعة المحاسبية وذلك لإعتمادها الأساسي على نظام المعلومات المحاسبي للقيام بالتشخيص المالي والجبائي للمؤسسة، أي ضمان الفعالية والأمن من مختلف المخاطر التي قد تتعرض لها المؤسسة أثناء القيام بالعمليات المختلفة.

4-المعرفة القانونية:

هذه المعرفة مطلوبة في المسير الجبائي للإعتبرات التالية:

- ✓ المسير الجبائي في تعامله مع الجباية يتناول بالدراسة نصوصا قانونية وتنظيمية، ويتطلب التعامل مع هذا النوع من النصوص مهارات خاصة لا تكون ضرورية أثناء دراسة نصوص قانونية؛
- ✓ أمام المؤسسة العديد من الخيارات القانونية ذات آثار جبائية مختلفة (الشكل القانوني للمؤسسة)؛
- ✓ التشريعات قد تنطوي على بعض الغموض أوالسكوت عن بعض الحالات، مما قد يوقع المؤسسة في المجالات المحظورة على التسيير الجبائي (حدود التسيير الجبائي)؛
- ✓ المنازعات التي تنشأ مع إدارة الضرائب الأمر الذي يتطلب شخصا ذا دراية بالإجراءات القانونية الواجب إتباعها؛

✓ يتحقق جزء كبير من الأمن الجبائي على المستوى القانوني؛

كل هذه الأسباب تجعل من إلمام المسير الجبائي بقواعد القانون التجاري وقانون الأعمال أمرا أكيدا والدليل على ذلك أن العديد من الكتابات والمؤلفات حول الجباية والتسيير الجبائي تصنف ضمن المكتبة القانونية وليس ضمن مكتبة الإقتصاد¹.

ثالثا: مهام المسير الجبائي

للمسير الجبائي عدة مهام من بينها ما يلي:

1- السعي إلى الحوكمة الجبائية:

- ✓ تسيير المعدل الفعلي للضريبة والفهم الجيد للمعلومة المالية من جانبها الجبائي؛
- ✓ إثارة اهتمام الإدارة للرهانات الجبائية بطريقة بيداغوجية؛
- ✓ إعداد روابط وعمليات منظمة للتبادل مع لجنة المراجعة و/أو مجلس الإدارة.

2- تحسين العمل الجبائي داخل المؤسسة

للقيام بذلك وجب عليه:

¹ عياض محمد عادل، مرجع سبق ذكره، ص ص 19-20

الفصل الأول _____ الجزء النظري

✓ إعادة النظر في أنظمة المؤسسة وقانون الأمن المالي من أجل تجاوز أهداف التوثيق واختبار كفاءة وموثوقية المعالجة، مراقبة النايات والأخطار التي تؤثر على الجباية؛

✓ الاقتراب أكثر من فكرة وحدات الأعمال Units Business من أجل تنبؤ أفضل، تقييم وتقوية مستوى التعليم الجبائي للعمليات التي تساهم في التسيير الجبائي والسعي إلى جباية جزئية أكثر تعمقا والتي ستعوض الجباية الكلية؛

✓ القيام بإعادة تمركز للاستثمارات حول التخطيط الجبائي (Planning Tax) وإدارة المخاطر (Risk Management) .

3 - العمل على تقليل مواجهة الأخطار الجبائية

من خلال ما يلي:

- ✓ اختيار إستراتيجية جبائية أفضل من تحمل عبء العمل الجبائي؛
- ✓ القدرة على التشخيص الصحيح لموقع الخطر؛
- ✓ الإحاطة بالنصائح الملائمة ووضع المستشارين الجبائين في وجه تحديات المؤسسة.

المبحث الثاني: المراجعة الجبائية

المطلب الأول ماهية المراجعة

أولا مفهوم المراجعة

أ/ تعريف المراجعة:

- المراجعة كلمة مشتقة من اللغة اللاتينية وتعني الشخص الذي يتحدث بصوت عال، وهي تلك العملية التي يقوم بها شخص مهني مستقل والقائمة على أسس ومبادئ علمية منظمة، تتمثل في إبداء الرأي حول مصداقية البيانات والقوائم المالية لمؤسسة ما، حيث يقوم هذا الشخص المعني أو المراجع بتدعيم رأيه بدلائل وقرائن وإثباتات تعطي درجة من الثقة للقوائم المالية تسمح لمستخدميها بتبني هذا الرأي في اتخاذ القرارات¹؛

- كما يمكن إعطاء مفهوم شامل للمراجعة لأن مجمل التعاريف تصب في مفهوم واحد وهو: المراجعة علم يتمثل في مجموعة من المبادئ والمعايير والأساليب التي يمكن بواسطتها القيام بفحص انتقادي منظم لأنظمة الرقابة الداخلية والخارجية والبيانات المثبتة في الدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمشروع بهدف إبداء رأي فني محايد في تغيير القوائم المالية الختامية عن نتيجة أعمال المشروع من ربح أو خسارة وعن مركزه المالي في نهاية فترة محددة²؛

¹محمد بوتين: المراقبة ومراجعة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2003، ص 09
²أحمد العناق: المراجعة الجبائية ودورها في الحد من المخاطر الجبائية للمؤسسة، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012،

الفصل الأول _____ الجزء النظري

-تمثل المراجعة عملية تجميع وتقييم أدلة الإثبات حول المعلومات من أجل تحديد درجة ارتباط وامتنال المعلومات للمعايير والأسس المتبعة و، الإبلاغ عن نتيجة العملية من خلال رأي فني ومحاييد، ويجب أن يقوم بالمراجعة شخص كفؤ ومؤهل ومحاييد.

ب/أهمية عملية المراجعة

المراجعة تعتبر وسيلة وليست غاية، حيث تهدف هذه الوسيلة إلى خدمة عدة طوائف تستخدم القوائم المالية المراجعة وتعتمدها في إتخاذ قراراتها ورسم سياساتها ومن الأمثلة على هذه الطوائف والفئات المديرين الماليين والمستثمرين الماليين والبنوك ورجال الأعمال والهيئات الحكومية..... إلخ

فالمستثمر يتخذ قرارات الشراء والبيع لاستثماراته، البنوك تتخذ قرارات إعطاء القروض والسلطات الضريبية تقوم بإحتساب الدخل الخاضع للضريبة ومبلغ الضريبة، ودخول وخروج شريك في شركات التضامن ومعرفة مبلغ التركات وضريبة الإرث في حالة الوفاة، كل هذه الأمور وغيرها تعتمد على معلومات جهزت أو حضرت من طرف الآخرين، هذه الجهات ربما تتضارب مصالحها مع مصالح الجهات المستفيدة من هذه المعلومات ولهذا نشأت الحاجة إلى خدمة المراجع المستقل والمحاييد هذا الشخص سيقوم بإعلام الأطراف الأخرى إذا كانت هذه المعلومات والبيانات المالية تمثل بإعتدال أو بوضوح ومن جميع جوانبها المادية المركز المالي كما هوب تاريخ معين والنشاط للسنة أو الفترة المنتهية بذلك التاريخ¹.

ج/ أهداف المراجعة

تطورت أهداف المراجعة نتيجة عوامل عدة في الفترة الأخيرة ويمكن تحديد هذه الأهداف بمجموعتين أساسيتين هما التقليدية والحديثة المتطورة كما يلي²:

1-الأهداف التقليدية:

وهي نوعان رئيسية وفرعية:

أ/ أهداف رئيسية:

- التحقق من صحة ودقة وصدق البيانات المحاسبية المثبتة بالدفاتر ومدى الإعتماد عليها؛
- إبداء رأي فني محايد يستند على أدلة قوية عن مدى تطابق مطابقة القوائم المالية للمركز المالي.

ب/ أهداف فرعية(ثانوية)

- إكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر والسجلات من أخطاء أو غش؛

¹هادي التميمي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، ط3، درا وائل للنشر، الأردن، ص20
²رأفت سلامة محمود وآخرون، علم تدقيق الحسابات النظري، دار الميسرة، عمان، 2011، ص25-26

- تقليل فرص ارتكاب الأخطاء والغش بوضع ضوابط وإجراءات تحول دون ذلك؛
- اعتماد الإدارة عليها في تقرير ورسم السياسات الإدارية واتخاذ القرارات حاضر أو مستقبلاً؛
- طمأنة مستخدمي القوائم المالية وتمكينهم من اتخاذ قرارات مناسبة لإستثماراتهم؛
- معاونة دائرة الضرائب في تحديد مبلغ الضريبة؛
- تقديم التقارير المختلفة وملئ الإستثمارات للهيئات الحكومية بمساعدة المدقق.

2- الأهداف الحديثة أو المتطورة:

- مراقبة الخطة ومتابعة تنفيذها ومدى تحقيق الأهداف وتحديد الانحرافات وأسبابها وطرق معالجتها؛
- تقييم نتائج الأعمال وفقاً للأهداف المرسومة؛
- تحقيق أقصى كفاءة إنتاجية ممكنة عن طريق منع الإسراف في جميع نواحي النشاط؛
- تحقيق أقصى قدر ممكن من الرفاهية لأفراد المجتمع.

ثانياً: أساسيات المراجعة

أ/ مبادئ المراجعة

ترتبط مبادئ المراجعة بأركان المراجعة، والتي تتمثل في ركني الفحص والتقارير وعليه فإن هذه المبادئ تنقسم إلى مجموعتين هما¹:

1/أ- المبادئ المرتبطة بالفحص

مبدأ تكامل الإدراك الرقابي:

وذلك بأن يكون للمراجع معرفة تامة بالمؤسسة وطبيعة الأحداث فيها، وآثارها المتوقعة على كيان المؤسسة، وعلاقتها بالأطراف الخارجية الأخرى، والوقوف على احتياجات مستخدمي القوائم المالية وغيرها.

2- مبدأ الشمول في الفحص الاختباري:

بحيث يشمل الفحص جميع أهداف المؤسسة الرئيسية والفرعية، وجميع التقارير المالية مع مراعاة الأهمية النسبية لهذه الأهداف والتقارير.

3- مبدأ الموضوعية في الفحص:

وذلك بالإقلال إلى أقصى حد ممكن من عنصر التقدير الشخصي وذلك بالاعتماد على عدد كاف من أدلة الإثبات المؤيدة لرأي المراجع، خاصة أدلة الإثبات القوية مع التركيز على العناصر ذات الأهمية النسبية أو تلك التي يرتفع فيها احتمال الخطأ أو الغش.

¹ عصام الدين محمد تولى، برنامج العلوم الإدارية مراجعة2، إدارة الإنتاج للنشر، السودان، ط1، 2006، ص 182-184

4- مبدأ فحص الكفاية الإنسانية:

وذلك بفحص الكفاية الإنسانية، بجانب الكفاية الإنتاجية، لما لها من تأثير في تكوين الرأي السليم للمراجع عن أحداث المؤسسة، فالكفاية الإنسانية هي مؤشر للمناخ السلوكي للمؤسسة، والذي يعكس نظام القيادة والسلطة والحوافز والاتصال والمشاركة في المؤسسة محل المراجعة.

أ/- 2 المبادئ المرتبطة بركن التقرير

مبدأ كفاء الاتصال:

بحيث يكون تقرير المراجع الخارجي وسيلة تعكس أوضاع المؤسسة لجميع مستخدمي هذا التقرير بصورة تبعث الثقة، لتحقيق بذلك كل المرجو من هذه التقارير.

مبدأ الإفصاح:

حيث يجب أن يفصح عن كل ما من شأنه إبراز مدى تنفيذ المؤسسة لأهدافها، ومدى إلتزامها بتطبيق المبادئ والإجراءات المحاسبية وإظهارها للمعلومات التي تؤثر على دلالة التقارير المالية، وإبراز جوانب الضعف في أنظمة الرقابة الداخلية.

مبدأ الإنصاف:

حيث يجب أن تكون محتويات تقرير المراجع الخارجي، والتقارير المالية محل المراجعة منصفة لجميع المرتبطين والمهتمين بالمؤسسة سواء كانوا داخلها أو خارجها.

مبدأ السببية:

حيث يجب أن يحوي التقرير تفسيراً لكل تصرف غير عادي كما يجب أن يبين المراجع تحفظاته ومقترحاته على أسباب حقيقة وموضوعية.

ب/ معايير المراجعة

يمكن اعتبار معايير المراجعة كمقياس للجودة من حيث أداء المراجع للإجراءات والأهداف التي يعمل على تحقيقها وهذه المعايير تمتاز بعدم التغير والثبات النسبي، لقد أصدر مجمع المحاسبين الأمريكيين بواسطة مجلس معايير التدقيق قائمة بمعايير التدقيق، حيث تم تبويبها في ثلاثة مجموعات رئيسة هي

1- المعايير الشخصية:

وتوصف هذه المجموعة بأنها عامة لكونها تعد لمقابلة معايير العمل الميداني ومعايير التقرير، كما أنها توصف بأنها شخصية لأنها تحتوي على الصفات الشخصية للمدقق الخارجي وتتكون هذه المجموعة من ثلاث معايير:

أ/ التأهيل العملي والعلمي:

ينص هذا المعيار على أن عملية التدقيق يجب ان تتم بواسطة شخص لديه المعرفة العلمية والخبرة العملية والكفاءة المهنية التي تؤهله للعمل كمدقق؛

يعني هذا المعيار ان المدقق يجب ان يتمتع بالمعرفة العلمية الكافية في مجالات المحاسبة والضرائب والتدقيق وغيرها من المجالات المرتبطة بالممارسة المهنية إضافة إلى ذلك يجب أن يستمر المدقق في التدريب والتعليم طوال ممارسته للمهنة ليظل ملما بالتطورات الحديثة في تلك المجالات، ويظل مستعدا لإكتساب المعرفة في مجالات جديدة¹.

ب/ الاستقلال:

تتمثل أهمية هذا المعيار في كون درجة مصداقية رأي المدقق في تقريره النهائي مرتبطة بمدى حياة هذا الأخير واستقلاله عن المؤسسة محل التدقيق، تتمثل الإستقلالية في نزاهة وإستقامة ونضج المدقق، وتتمتع بكامل حقوقه المدنية، وعدم تعرضه لعقوبات سابقة من جهة وبإعتبار الضامن لشرعية وصدق الحسابات، أن يكون مستقلا فعلا، أي يتمتع بكامل الحرية اتجاء أعضاء المؤسسة موضوع الرقابة، وأن يشاركهم أعمالهم ولا يربط بالشركة عقد العمل²؛

ج/ العناية المهنية:

يجوب هذا المعيار على المدقق ضرورة إلتزامه بالمعايير الفنية والأخلاقية لمهنة التدقيق، كما أنه مطالب بتحسين جودة خدماته، وأن يعطي الاهتمام الكافي لجميع خطوات عملية التدقيق، فتوفر عنصري الكفاءة والإستقلال غير كافي، وبالتالي يشترط توفر جدية في العمل ترفع من مستوى جودة أدائه المهني³.

2/ معايير العمل الميداني:

إن توفر الكفاءة والإستقلالية لدى الشخص المدقق بقدر ما هو ضروري فإنه غير كاف للخروج برأي صحيح حول مصداقية الحسابات، فحتى يقوم المدقق بعمله على أحسن وجه عليه مراعاة معايير أخرى متعلقة بمرحلة الفحص الميداني، تشتمل هذه المعايير على تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق، كما أنها توضح المراحل التي مر بها المدقق خلال أدائه لمهمته إضافة إلى الوظائف المنوطة به، ورغم صعوبة تحديد معايير تتطابق مع مختلف المؤسسات على اختلاف عملياتها ونظمها إلا أنه يمكن تحديد مجموعة من المعايير قد تتناسب مع أغلب المؤسسات يمكن حصرها فيما يلي:

أ/ التخطيط والإشراف الملائمين:

يعني هذا المعيار أن المدقق مطالب بوضع خطة مكتوبة تتلائم والمعطيات التي تفرضها بيئة المؤسسة محل التدقيق، كما أن تحديده للإطار الزمني لكل خطوة يقوم بها أثناء عملية الفحص سيعزز من فرص بلوغ العرض من ورائها، مع

¹ محمد الفيومي، عوض لبيب، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 1998، ص 35

² محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات بين النظرية إلى التطبيق، الطبعة الثانية، 2005، ص 38

³ محمد الفيومي، عوض لبيب، مرجع سبق ذكره، ص 39

الفصل الأول _____ الجزء النظري

إمكانية خضوع هذه الخطة للتعديل والمتابعة مع تطور مراحل العمل من ناحية أخرى، فإن المدقق مطالب بتحديد مسؤوليات مساعديه ومتابعة أعمالهم وتقييم أدائهم باعتبار المسؤول الأول والمباشر عن عملية التدقيق، تحدد لأهداف الأساسية المتوخاة من برنامج عملية التدقيق وتخطيطها فيما يلي¹:

- يستعمل البرنامج كأداة للرقابة، من خلال مقارنة الأداء المنجز من المدقق وأعوانه بالأداء المتوقع والمثبت في البرنامج، وكذا إمكانية تحديد مقدار الأعمال الباقية والتاريخ المتوقع للانتهاء منها؛

- يوضح برنامج التدقيق وبدقة نطاق الفحص من خلال اشتماله على المفردات المراد فحصها وخطوات الفحص وتوقيتته؛

- يعتبر البرنامج الموجه الأساسي لعملية التدقيق، من خلال إحتوائه على ما يجب القيام به، والفترة الزمنية اللازمة لذلك، وتوقيت البدء في عملية التدقيق والإنتهاء منها، وتحديد المدقق الذي يقوم بفحص المفردات؛

- تحدد مسؤولية المدقق القائم بالأداء المهني، انطلاقاً من تحديد مهام كل مدقق، وتوقيع كل مدقق على الخانة المقابلة للعمل القائم به.

ب/ الفهم الكافي للرقابة الداخلية:

المغزى من هذا المعيار هو تقييم المدقق بدراسة نظام الرقابة الداخلية في المؤسسة موضوع التدقيق والتعرف على مدى سلامة كونه يعتبر النقطة التي ينطلق منها المدقق، فضعف أوقوة نظام الرقابة الداخلية يحدد مقدار الفحص الذي سيقوم به المدقق (حجم العينة)، فوجود نظام رقابة داخلية سليم ينتج عنه معلومات مالية، يمكن الإعتماد عليه، كون تدقيق كافة المعلومات المحاسبية يعد أمراً مستحيلاً في المؤسسات الكبيرة وبالمقابل فإن ضعف نظام الرقابة الداخلية سيصعب من مهمة المدقق كونه يلجأ لتوسيع مجال العينة ما يتطلب المزيد من الجهد².

ج/ جمعة أدلة التدقيق الكافية:

ينص المعيار الثالث من معايير العمل الميداني على أن يحصل المدقق على الأدلة والقرائن الكافية لتكون أساساً سليماً يستند إليه في إبداء رأيه حول القوائم المالية، شريطة أن تقوم هذه الأدلة على فرض قابلية التحقق، فالقرارات التي يصل إليها المدقق تكون مبررة فقط إذا كان يدعمها دليل إثبات معقول وملائم قد تأخذ أدلة الإثبات عدة صور أو أشكال، كالملاحظة المادية، العمليات الحسابية، المعلومات التي يقدمها الطرف الثالث، المستندات، إقرارات رجال

¹صلاح ربيعة، المراجعة الداخلية بين النظرية والتطبيق، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2004، ص48

²أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار الصفاء للنشر، عمان، 2000، ص7

الفصل الأول _____ الجزء النظري

الإدارية، وإجراءات الرقابة الداخلية الجيدة، وعلى المدقق أن يقيم جودة ونوعية هذه الأدلة شأنها شأن كميتهما، فكلاهما يساعد على الإقتناع بالدليل¹.

3/ معيار إعداد التقرير:

تنتهي مهمة كل مدقق عقب أداء عملية الفحص بكتابة تقرير نهائي، يتضمن رأيه الصريح المحايد حول شرعية وصدق الحسابات، غير أن مهمة كتابة التقرير لا تخلو من مجموعة الضوابط التي يتعين على المدقق أخذها بعين الاعتبار وتنقسم إلى أربعة معايير:

أ/مدى إتفاق القوائم المالية مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها:

يعني المعيار الأول من معايير التقرير، أن يتضمن توضيحا للمدقق حول ما إذا كانت القوائم المالية قد أعدت وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

ب/مدى الثبات في تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها:

يتعين على المدقق أن يشير في تقريره إلى إستمرارية وثبات المؤسسة في تطبيق المبادئ المحاسبية المتعارف عليها من فترة لأخرى، إستنادا إلى اطلاعه على المبادئ التي إستخدمت إعداد القوائم المالية للسنوات السابقة من خلال التقارير والغاية من هذا الإثبات هو القدرة على إجراء المقارنات بين القوائم المالية على إختلاف الدورات، كما يتوجب على المدقق توضيح التغييرات التي طرأت على المبادئ المحاسبية الطبقة وإنعكاساتها على القوائم المالية.

ج/إبداء الرأي:

يقضي هذا المعيار بأن يتضمن التقرير تعبير المدقق عن مدى صدق وعدالة ووضوح القوائم المالية ومطابقتها للمركز المالي ونتائج أعمال المؤسس، أما في حالة امتناع المدقق عن إبداء رأيه، فيتوجب عليه إنطلاقا من معايير التقرير أن يوضح أسباب هذا الامتناع، وفي كل الأحوال التي يرتبط فيها اسم المدقق القوائم المالية، أي عند موافقة المدقق على استخدام إثمه في التقرير أو المستندات أو التبليغات المكتوبة التي تتعلق بالقوائم، فإن تقرير التدقيق يجب أن يتضمن خصائص فحص المدقق ودرجة المسؤولية التي يتحملها².

¹ ويليام توماس، أمرسونهنكي، تعريب ومراجعة أحمد حامد حجاج، كمال الدين سعيد، المراجعة بين النظرية والتطبيق، دار المريخللنشر، السعودية،

1997، ص 51-52

² وليم توماس، أمرسونهنكي، مرجع سابق، ص 57

المطلب الثاني: ماهية المراجعة الجبائية

أ/ تعريف المراجعة الجبائية

هي عملية التأكد من صدق وصحة التصريحات الجبائية للمؤسسة، بغرض تكوين رأي عام يسمح بتشخيص هذه الوضعية، وهذا لجعل المؤسسة لاستعمال الجباية فيما يخدم مصالحها، حيث تسمح بتحقيق الأمن الجبائي للمؤسسة وهذا من الجانب القانوني، أما من جانب الفعالية فهي تساهم في تحسين التسيير الجبائي لها¹؛

كما عرفت على أنها فحص انتقادي موجه للتحقق من أن نشاط المؤسسة معبر عنه بصدق في حسابات المؤسسة السنوية، مع مراعاة القواعد والمبادئ الضريبية²؛

وعرفها السيد أحمد لطفي بأنها فحص منظم للبيانات المحاسبية المسجلة بالدفاتر والسجلات والقوائم المالية للمؤسسة بغرض إبداء رأي محايد على مدى صحة ودقة تلك البيانات ومدى إمكانية الاعتماد على دلالتها عن المركز المالي للمؤسسة ونتائج أعمالها وتدققاتها النقدية³.

ب/ أهمية المراجعة الجبائية

للمراجعة الجبائية أهمية بالغة للعديد من الأطراف سواء تعلق الأمر بالنسبة للمؤسسة أو الإدارة الجبائية أو الجمهور⁴:

1- بالنسبة للمؤسسة

تعد المراجعة الجبائية بالغة الأهمية بالنسبة للمؤسسة حيث أنها تقوم بكشف مدى السلامة من الناحية الجبائية وتتكشف الانحرافات الموجودة في تطبيق التشريعات والنظم الجبائية المفروضة وبالتالي يمكن للمؤسسة من خلال المراجعة الجبائية الإختيارية التي تقوم بها أن تكشف الخطر الجبائي الموجود من أجل اتخاذ كافة السبل والطرق من أجل تلافيه والإبتعاد عنه.

2- بالنسبة للإدارة الجبائية

تمكن عملية المراجعة الجبائية الإدارة الضريبية من معرفة مدى الانحرافات الموجودة في تطبيق التشريعات الجبائية بما يمكن من تحقيق العديد من الأهداف؛

محاربة الغش والتهرب الضريبي الذي قد تلجأ إليه العديد من المؤسسات والمكلفين بالضريبة من أجل التملص من كل أو جزء من الضرائب المفروضة؛

¹ شريبي محمد الأمين، خالد عصام، المراجعة والتسيير، مطبوعة الوفا، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2016 ص36
² قحوش سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016 ص16
³ بن دالي مصطفى نور الإسلام، خنفي لحسن، دور التسيير الجبائفي تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير غير منشورة، تخصص مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تبسة، الجزائر 2016/2017 ص 8
⁴ محاضرات السنة الثانية ماستر، تخصص مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة، ص2

الفصل الأول _____ الجزء النظري

استرجاع أموال الضرائب التي كانت تعتبر مبالغ متهرب منها وكذا توفير موارد مالية للخرينة من خلال فرض الغرامات والعقوبات المالية على المكلفين المتهربين من الضريبة؛

تحقيق العدالة الضريبية من خلال محاربة التهرب والغش الجبائي الممارس من طرف بعض المكلفين؛
السهر على إنفاذ القوانين الجبائية بطريقة سلمية ومن دون وجود إنحرافات تذكر.

3- بالنسبة للجمهور

ونقصد بالجمهور المتعاملين مع المؤسسة أو من لهم مصلحة مع المؤسسة، حيث أن المراجعة الجبائية التي تقوم بها المؤسسة عن طواعية منها تكشف طعن الإختلالات الموجودة وبالتالي تلجأ إلى تصحيحها مما يساهم في تحسين المركز المالي للمؤسسة، الأمر الذي يحفظ مصالح الغير الذين تربطهم علاقة قانونية مع هذه المؤسسة.

ج/ أهداف المراجعة الجبائية

تهدف المراجعة الجبائية إلى¹:

تقديم تصريحات ضريبية صحيحة وعادلة؛

- تعزيز صدق الأداء الاجتماعي للإدارة باعتبارها مكلفة بالمشاركة في تحقيق خدمة الصالح العام عن طريق تقديم بيانات مالية صادقة وواضحة وعادلة؛

- تحقيق العدالة الضريبية عن طريق خلق المنافسة العادلة والشريفة بين الذين يدفعون نصيبهم من العبء الضريبي والذين لا يدفعون؛

- تحقيق الفعالية أي قدرة الأقسام الرقابية في الإدارة الضريبية تحقيق أهدافها المخصصة لها ضمن معايير الالتزام بالسياسات والإجراءات المرسومة من إدارة المراجعة المركزية؛

- تحقيق الكفاءة أي قدرة الإدارة المركزية على إستخدام العنصر البشري في تقييم ودراسة ملفات العملاء (دراسة البيانات المالية المقدمة عن طريق التصريحات) بشكل يحقق أهداف الضريبة ضمن الشرعية الضريبية؛

- تحقيق مورد مالي منتظم ومتوازن من المكلفين؛

- اكتشاف قد ما يوجد بالدفاتر من أخطاء أو تزوير أو تلاعب أو غش يؤدي إلى التهرب الضريبي؛

. معالجة ما كل جاء بالدفاتر المعالجة السليمة من وجهة النظر الضريبية وأن يراعي مبدأ استقلال السنوات.

¹محمد حومر العين، محاضرة مقدمة لطلبة سنة أولى ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف، الجزائر

المطلب الثالث: المراجع الجبائي

أ/الكفاءات الواجب توفرها في المراجع الجبائي

إن القيام بهذا النوع من المراجعة يتطلب إختيار مراجع مؤهل كافيا من الناحية العلمية والعملية في المجال الجبائي، حتى يستطيع القيام بالمهمة الموكلة إليه على أحسن وجه، وعليه يجب أن تتوفر في المراجع الجبائي مجموعة من المعايير التي يمكن حصرها فيما

يلي:¹

✓ **الإستقلال والحياد:** يقصد بالإستقلال القدرة على العمل بنزاهة وموضوعية، فعلى المراجع ان يلتزم دائما باستقلال تفكيره في جميع الأمور المرتبطة بالمهمة المكلف بها؛

الإستقلال في التفكير هو في الأساس حالة فكرية، إذ على المراجع الجبائي أن يكون رأيه من خلال استقلاله في التفكير والعمل، كما عليه أن يعتبر هذا الإستقلال ضرورة لا غنى عنها من شأنها أن تزيد من مصداقية المعلومات المحاسبية والجبائية التي يبدي المراجع رأيه حيث أن الأطراف المستفيدة من هذه المعلومات يعتمدون على رأي المراجع بصفته خبيرا مستقلا محايدا.

✓ **التأهيل العلمي والعملية:** حيث أن عملية المراجعة يجب أن تتم بواسطة شخص لديه المعرفة العملية والخبرة العملية والكفاءة المهنية التي تؤهله للعمل كمراجع، ويعني ان المراجع يجب ان يتمتع بالمعرفة العلمية الكافية في مجالات المحاسبة والضرائب والمراجعة، إضافة إلى ذلك يجب أن يستمر المراجع في التدريب والتعليم طوال ممارسته للمهنة ليظل ملما بالتطورات الحديثة في المجالات، ويظل مستعدا لإكتساب المعرفة في مجالات جديدة.

✓ **السر المهني:** يمكن أن يطالب المراجع الجبائي طوال مهمته بمعرفة معلومات سرية أين تشكل في إفشائها مخاطر قد تعود بالضرورة على المؤسسة محل المراجعة، إذ تم وقوعها في أيدي أطراف ثالثة يمكن أن تستخدم ضدها، وعلى العموم يجب على المراجعين ممارسة أعمالهم بكفاءة وضمير مهني، فالمراجع يفترض فيه تمتعه بالشخصية القوية والإستقلال التام والتالي يجب عليه أن يحفظ ويكتم الأسرار التي تلقاها أو عاينها أثناء ممارسة مهنته نظرا لأنه يمكن للمؤسسة ان تواجه مشاكل مختلفة من إجراء عدم كتمان هذه الأسرار وذلك لوجود منافسين متعددين في الأسواق وكذلك إدارة الضرائب التي قد تصلها معلومات فتجعل من المؤسسة هدفا لإجراء رقابة جبائية قد تنجز عنها عقوبات متعددة وتكاليف جبائية باهضة.

✓ **بذل العناية المهنية اللازمة:** يجب على المراجع ان يبذل في تنفيذ جميع مراحل المراجعة وفي إعداد التقرير العناية المهنية اللازمة وإلا فإن سلوكه في هذه الحالة لا يتفق مع آداب المهنة ويخل بواجباته القانونية، والعناية المهنية

¹بن الصيف أمال، مرجع سبق ذكره، ص 12-14

الفصل الأول _____ الجزء النظري

اللازمة توجب على المراجع أن يجتهد في عمله وأن يستخدم خبرته العلمية والعملية وأن يتمتع بالاستقلال ويكون مدركاً لحقوقه وواجباته المهنية وذلك عند تنفيذ عملية المراجعة.

ب/ عمل المراجع الجبائي داخل المؤسسة

يقوم المراجع من التأكد ومراجعة جميع الحسابات في القوائم المالية من خلال¹:

أولاً: المراجعة الجبائية لعناصر الميزانية

يقوم المراجع الجبائي بمراجعة جميع عناصر الميزانية من حسابات الأصول إلى حسابات الخصوم.

1- المراجع الجبائية لأصول الميزانية

مراجعة أصول الميزانية بغية الوقوف على معلومات ذات مصداقية ومعبرة عن الوضعية الجبائية للمؤسسة من خلال:

✓ المراجعة الجبائية لحسابات التثبيتات؛

✓ مراجعة حساب المخزونات والحسابات الجارية؛

✓ مراجعة حسابات الغير؛

✓ مراجعة الحسابات المالية.

2- المراجعة الجبائية على خصوم الميزانية

وذلك من خلال:

✓ مراجعة حسابات رأس المال؛

✓ مراجعة حسابات الغير جارية.

ثانياً: المراجعة الجبائية لحساب النتائج

يظهر دور المراجع بمراجعة مختلف التكاليف والنفقات التي تتحملها المؤسسة من خلال نشاطها بحسب طبيعة وأهمية مستوى النشاط ورقم الأعمال المحقق وعلى المراجع أن يراقب التكاليف من أجل الكشف عن الأخطاء والنقائص من خلال:

✓ المراجعة الجبائية لأعباء جدول النتائج؛

✓ المراجعة الجبائية على نواتج جدول حساب النتائج.

ثالثاً: مراجعة الضرائب والرسوم

1- الضريبة على أرباح الشركات

من خلال:

¹ بن الصيف أمال، مرجع سبق ذكره، ص 22-28

✓ مراجعة الوعاء؛

✓ التأكد من معدلات الضريبة؛

✓ التأكد من التسديدات.

2- الضريبة على الدخل صنف مرتبات الأجور

من خلال:

✓ تحديد الوعاء؛

✓ مراجعة معدلات الضريبة؛

✓ مراجعة تسديد الضريبة.

3- الرسم على القيمة المضافة

من خلال:

✓ مراجعة معدلات الرسم على القيمة المضافة؛

✓ مراجعة عمليات الحسم.

4- الرسم على النشاط المهني

من خلال:

✓ مراجعة التخفيضات؛

✓ تسديد الرسم على النشاط المهني؛

✓ معدلات الرسم على النشاط المهني.

ج/ مسؤوليات المراجع الجبائي

يعتبر المراجع على العموم مسؤولاً بحسب الرسائل وليس بحسب النتائج وهو مسؤولاً مسؤولية مدنية، جنائية وتأديبية وفنية:

أ/المسؤولية المدنية:

إن المراجع مسؤول إتجاه الشركة وإتجاه الغير، وعليه تعويض الضرر المادي والمعنوي الذي لحق بهؤلاء في حالة إرتكاب إخطار وتقصير، غير أنه لا بد من إثبات أن الضرر ناتج بصفة مباشرة أو غير مباشرة من تلك الأخطاء وذلك التقصير¹ نذكر من أهمها:

¹محمد بوتين، مرجع سابق، ص57

- حالة إهمال المراجع في قيامه بأداء عمله وعدم بذل العناية المهنية اللازمة؛
- حالة عدم وقوع المراجع في بعض الإخطار أثناء مراجعته؛
- عدم قيامه أصلاً بالمراجعة¹.

ب/ المسؤولية الجنائية:

وهي المسؤولية الناتجة عن عمل جريء يقوم به مدقق الحسابات أثناء ممارسة عمله المهني أي أن المسؤولية الجنائية هي مسؤولية شخصية²:

- جريمة نشر وقائع كاذبة لحمل الجمهور الإكتتاب بالأسهم أو بإسناد القرض الصادر عن الشركة، بحيث تطبق العقوبات المنصوص عليها في قوانين العقوبات من أجل الإحتيال على كل من يرتكب مثل هذا الفعل؛
- جريمة تقديم تقارير غير مطابقة للحقيقة أو إغفال بيان الحقيقة عن سوء نية بقصد إيهام ذوي العلاقة؛
- جريمة مخالفة المدقق لأحكام القانون بقصد الإضرار، وجريمة قيام المدقق بتقديم تقارير أو بيانات لا تتفق وواقع حسابات الشركة³.

ج/ المسؤولية التأديبية:

وهي التي تتعلق بالإخلال بأمانة وأخلاقيات المهنة ومن أمثلة ذلك ما يلي:

- إخفاء المراجع حقائق مادية معينة عرفها عن المراجعة؛
- تقديم بيانات مظللة وغير حقيقية؛
- إخفاء أي تلاعب أو تحريف في المستندات أو السجلات أو الدفاتر؛
- الإهمال في أداء عمله؛
- إذا أبدى رأياً معيناً غير الحقيقة لمنافقة أحد المسؤولين؛
- إذا لم يضمن تقريره كل الانحرافات التي تكشف عنها.

د/ المسؤولية الفنية:

وهي التي تدخل في صميم عمله كمراجع حسابات قانوني للشركة وتتلخص في مجالين رئيسيين:

- مسؤوليته في التحقق من أن الشركة قد طبقت وبشكل سليم القواعد والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها بين المحاسبين والمقبولة قبولاً عاماً؛

¹ محمد السيد سرياء، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، 2007، ص66
² محمد فضل سعد، خالد راغب الخطيب، دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات، ط 1، 2009، دار الكنوز للمعرفة العلمية
³ عبد الرؤوف جابر، الرقابة المالية والمراقب المالي من الناحية النظرية، دار النهضة العربية، الطبعة الأولى، 2004

الفصل الأول _____ الجزء النظري

- مسؤوليته في التحقق من أن نصوص القوانين واللوائح والأنظمة والعقود وغيرها من الوثائق التي تتضمن أعمال وأنشطة الشركة قد روعيت وطبقت تطبيقاً سليماً.

المبحث الثالث: الدراسات السابقة

أولاً: دراسة قحמוש سمية بعنوان "دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير قدمت سنة 2012، جامعة ورقلة

هدفت هذه الدراسة إلى تحسين جودة التصريحات الجبائية بإبراز دور المراجعة الجبائية في التصدي لكل أنواع الغش والتهرب الضريبي، والتحقق من مدى وجود تأثير لمهمة المراجعة الجبائية على جودة التصريحات الجبائية والتعرف على الآليات لزيادة فعالية الدور الذي يجب أن تقوم به المراجعة الجبائية في ظل البيئة المعاصرة للجودة، كما خلصت الدراسة إلى أن تحسين جودة المراجعة الجبائية في الإدارة الضريبية يعتبر مدخلاً أساسياً في توسيع الوعاء الجبائي لتحسين التحصيل ضماناً لتمويل التنمية وكذلك محاولة إعطاء حلول علمية لكيفية تسيير عملية المراجعة الجبائية بما يضمن تحقيق التوازن بين أهداف الإدارة والمكلفين.

ثانياً: دراسة صالح حميداتوب بعنوان "دور المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية مذكرة ماجستير قدمت سنة 2012 جامعة ورقلة

هدفت هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي تلعبه المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية التي من شأنها أن تعرقل نمواً لمؤسسة وإستقرارها وإعتبر الباحث في دراسته أن المراجعة هي إحدى محددات إتخاذ القرار داخل المؤسسة، كما إهتمت دراسة الباحث على المراجعة الجبائية كونها إحدى الأدوات الفعالة التي تستعمل في تقليص العبئ الجبائي وتفادي الوقوع في المخاطر الجبائية إعتمدت هذه الدراسة المنهج الوصفي التحليلي وتوصلت إلى أن المراجعة الجبائية تسمح بكشف مواطن الخطر الجبائي وضرورة إنشاء مصلحة جبائية مستقلة عن المحاسبة والمالية داخل المؤسسة تحول لها صلاحيات مناسبة وكافية التي تسمح بمواكبة التعديلات المستمرة.

ثالثاً: دراسة عاد البشير بعنوان دور المراجع الجبائي في ترشيد القرارات الجبائية مذكرة ماجستير قدمت سنة 2012، جامعة ورقلة

هدفت هذا الدراسة إلى إبراز الدور الذي يلعبه المراجع الجبائي في توظيف مختلف مهاراته لتمكين المؤسسة من إتخاذ قرارات صائبة تخدم مختلف إحتياجات المؤسسة من الناحية الجبائية، وركز الباحث في دراسته على المراجعة الجبائية بإعتبارها أهم الوسائل التي تساعد المؤسسة على تحقيق مختلف أهدافها والتحكم في مختلف نفقاتها الجبائية وتستخدم أيضاً في ترشيد القرارات الجبائية وتفعيل الإلتزامات الضريبية.

خلاصة الفصل:

من خلال ما تم دراسته في الفصل الأول حول الجزء النظري للبحث والذي يتناول المفاهيم الأساسية للتسيير الجبائي وكيف تقوم عملية المراجعة الجبائية بتحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة وضرورة اللجوء إليها لضمان السير الأمثل والحفاظ على حقوقها وتحقيق أهدافها ومتطلباتها والسير على الخطط المسطرة.

الفصل الثاني

الجزء التطبيقي

تمهيد:

بعدها تم في الفصل الأول دراسة الجزء النظري المتعلق بالتسيير والمراجعة الجبائية بالتفصيل، سنقوم بإدراج الجزء النظري على الواقع وبالضبط على مؤسسة كوندور وذلك لمعرفة مدى أهمية التسيير والمراجعة الجبائية بالنسبة إليها وذلك من خلال الإطلاع على الوثائق والمستندات المقدمة لنا ومدى أهمية الموضوع بالنسبة إليها ومدى مساهمته في تحقيق أهداف المؤسسة وضمان ديمومتها بأمان، من خلال ذلك وفي هذا الفصل تم تقسيم الفصل إلى ثلاث مباحث وهي:

المبحث الأول: لمحة عن شركة كوندور؛

المبحث الثاني: التسيير الجبائي للشركة؛

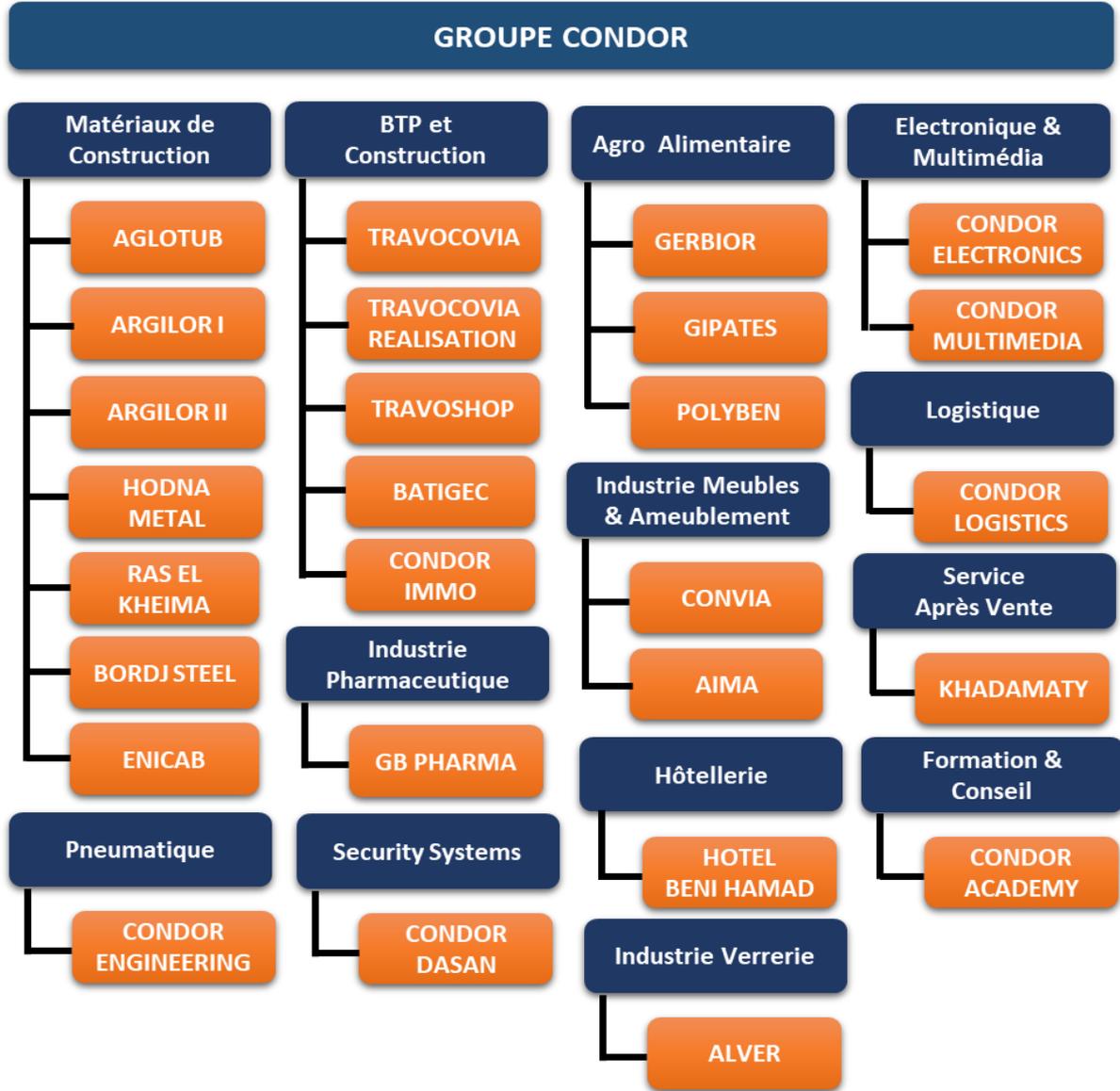
المبحث الثالث: المراجعة الجبائية لشركة كوندور.

المبحث الأول: التعريف بالشركة

في هذا المبحث سيتم التعرف على شركة كوندور من خلال نشأة وتطور شركة كوندور والهيكل التنظيمي لها، بالإضافة إلى أهم الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق الشركة وكل هذه المعلومات كانت مقدمة من شركة كوندور.

المطلب الأول: نشأة وتطور شركة كوندور

الشكل رقم (01) الوحدات التابعة لشركة كوندور



المصدر: الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من طرف الشركة

تأسست شركة كوندور إلكترونيكس عام 2002 برأس مال قدره 4.277.000.000.00 دينار جزائري وهي متخصصة في تصنيع وتسويق الأجهزة الإلكترونية والمنزلية والمعدات الكهروضوئية، بالإضافة إلى العديد من إدارات الدعم (DRH, DFC, QHSE, DSI..... إلخ)

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

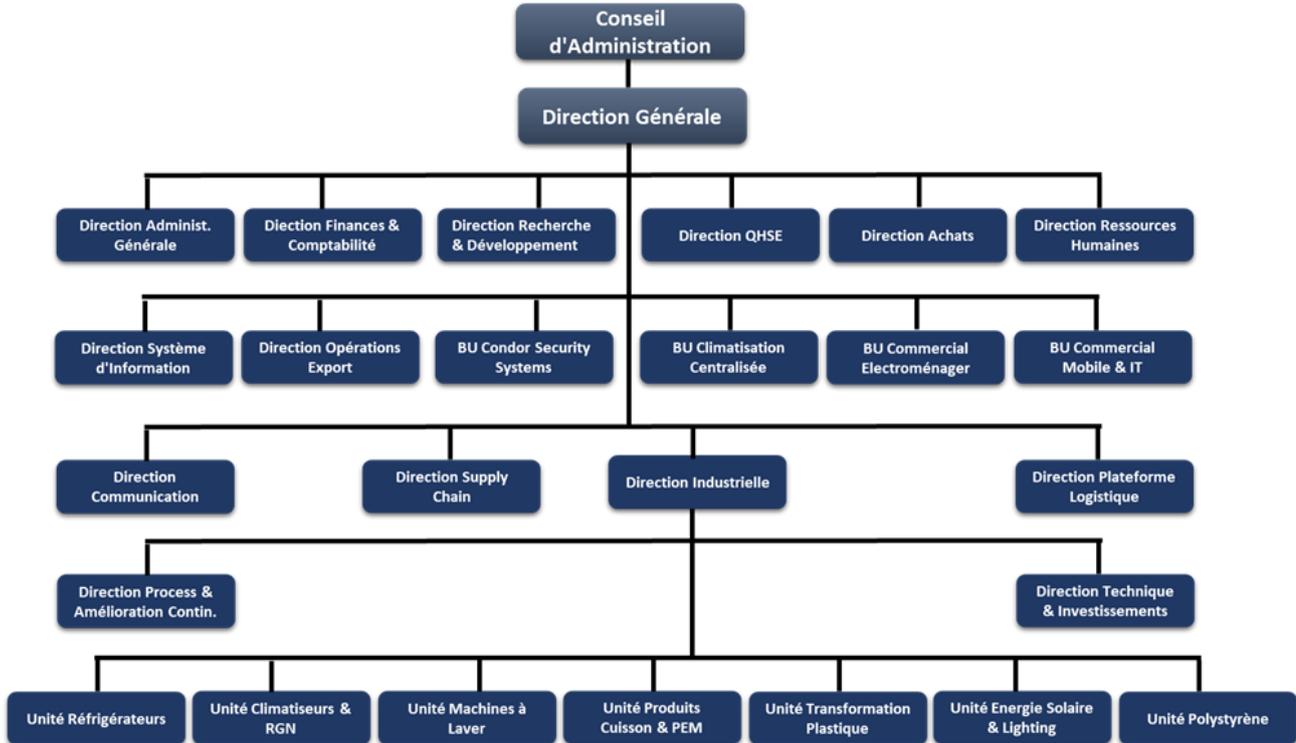
شهدت مجموعة كوندور تطورا ملحوظا في السنوات الأخيرة، فأصبحت اليوم تمتلك مالا يقل عن 27 شركة تابعة في أنشطة متعددة (BTP والبناء والإلكترونيات والوسائط المتعددة وصناعة الأغذية والفنادق والخدمات اللوجستية وصناعة الأدوية وخدمات مابعد البيع والهواء المضغوط وصناعة الأثاث والمفروشات وأنظمة الامن وصناعة الزجاج والتدريب والمشورة)

تمتلك شركة كوندور 07 وحدات إنتاجية تم تنفيذها في برج بوغريج:

- ✓ وحدة الثلجة؛
- ✓ وحدة الطهي PEM؛
- ✓ وحدة مكيفات الهواء RGN؛
- ✓ وحدة الغسالات؛
- ✓ وحدة حقن البلاستيك؛
- ✓ وحدة البولسترين؛
- ✓ وحدة الطاقة الشمسية والإنارة.

المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لشركة كوندور

الشكل رقم (02) الهيكل التنظيمي لشركة كوندور.



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

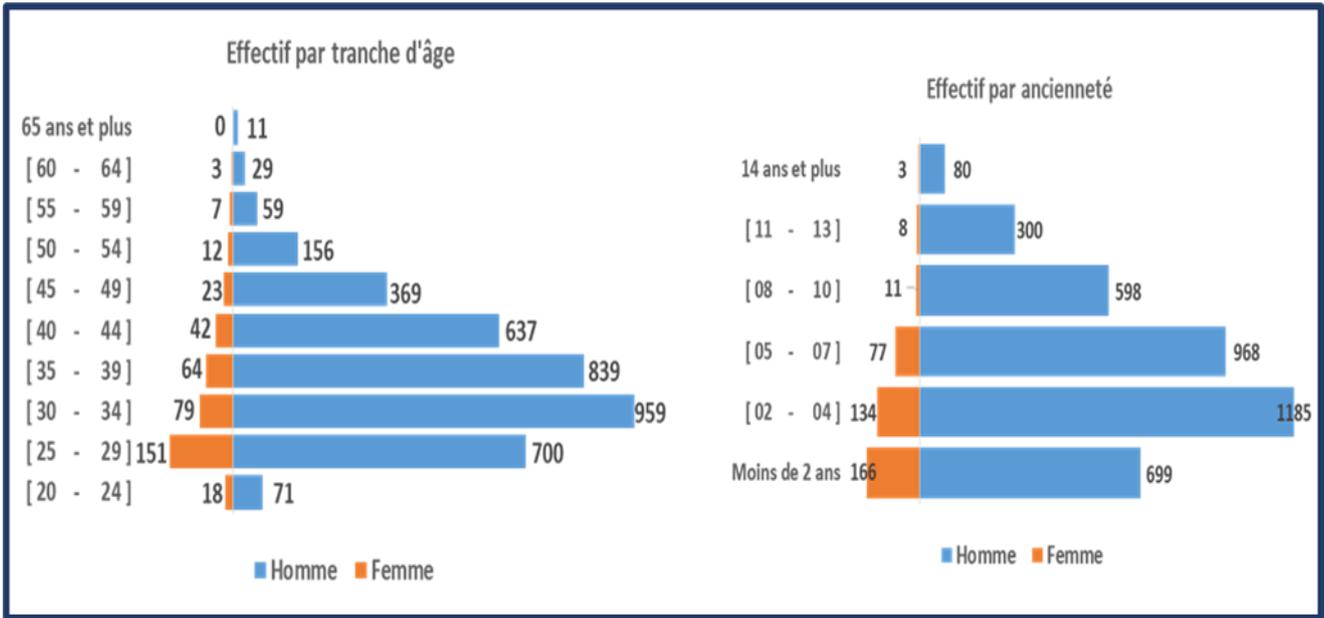
المطلب الثالث: مهام شركة كوندور

- تقديم منتجات مبتكرة وعالية الجودة؛
- زيادة معدل الدمج؛
- ضمان استدامة الشركة وتطويرها؛
- العمل بأمان والحد من التأثيرات البيئية؛
- المشاركة في التنمية المحلية (التعاقد من الباطن، الجمعيات، إلخ)؛

1/ التحديات التي تواجه الشركة:

- التحسين المستمر لأداء الشركة لتكون قادرة على مواجهة؛
 - المنافسة والتكيف مع أسواقها؛
 - تنمية جاذبية الشركة من خلال الترويج لتسويق الموارد البشرية؛
 - تنمية مهارات الموظفين وقابليتهم للتوظيف من خلال التدريب؛
 - الجودة المهنية المستمرة؛
 - القدرة على معرفة حجم وبنية القوى العاملة في أي وقت؛
 - القرارات الصحيحة للتأثير؛
 - تعزيز التنقل الداخلي من خلال عمليات النقل داخل الهياكل أو بين الهياكل أو الترويج؛
 - السيطرة على تكاليف الموظفين من خلال إدارة صارمة للميزانية؛
 - ضمان الخلافة، ولا سيما عن طريق نقل المهارات الأساسية من كبار السن.
- باختصار، يمكن توضيح هذه القضايا على النحو التالي:

الشكل رقم (03) الفئات (حسب العمر - حسب الخبرة) التي تعمل لدى شركة كوندور.



المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

التحليل:

الشكل الأول على اليسار:

يوضح الشكل البياني أعمار العمال الذين توظفهم شركة كوندور؛

تقسم شركة كوندور أعمال العمال إلى فئات من نساء ورجال؛ من خلال الرسم البياني نرى أن فئة الرجال أكبر فئة توظفها شركة كوندور تتراوح أعمارهم بين 25 سنة إلى 49 سنة وكذلك بالنسبة للنساء بينما أقل نسبة من الرجال والنساء من عمر 20 سنة إلى 24 سنة وكذا بالنسبة لعدد العمال بين الرجال والنساء للعمر فوق 49 سنة.

الشكل الثاني على اليمين:

يوضح الشكل البياني عدد سنوات الخبرة لعمال شركة كوندور؛

من خلال الرسم البياني نلاحظ أن أكبر عدد بالنسبة للنساء تقل خبرتهم عن السنين، بينما هناك من 137 عامل إلى 77 عامل من السنين إلى أربع سنوات.

أما بالنسبة للرجال فأكثر عدد خبرتهم تتراوح بين السنين إلى أربع سنوات بعد الأربع سنوات إلى السبع سنوات يقل عدد العمال من 1185 عامل إلى 986 عامل ومن السبع سنوات إلى العشر سنوات يقل إلى 598 عامل ويستمر في الانخفاض إلى أن يصل إلى 80 عامل لخبرة أكثر من أربعة عشر سنة.

المطلب الرابع: أهداف وطموحات شركة كوندور

1- الصحة والسلامة والبيئة والمسؤولية الاجتماعية:

نحن ملتزمون بالحفاظ على صحة وسلامة موظفينا وعملائنا ومنشأتنا، فضلاً عن الحد من تأثيرنا على البيئة؛ نحن نفضل السكان المحليين لدعم تنميتنا؛ هذه هي طريقتنا في أن نكون شركة مواطنة مدركة لمسئوليتها الاجتماعية.

2- رضا العملاء في صميم أولوياتنا:

ترتكز استراتيجيتنا التنموية على البحث المستمر عن إرضاء احتياجات عملائنا؛ العميل هو محور اهتماماتنا، سواء في جودة العمل المقدم، أو في بحثنا عن الحلول، أو في طرق الاتصال لدينا؛ نوجه جميع أعمالنا نحو خلق قيمة لعملائنا.

3- تفوق:

ينطبق التميز على جميع منتجات وخدمات Condor. إنه جزء لا يتجزأ من الأعمال وعملياتها. يتم التعبير عنها بشكل رئيسي من خلال أعمالنا؛ نشارك جميعاً هذه الرغبة في التفوق على أنفسنا لتقديم الأفضل لعملائنا.

4- ابتكار:

ابق دائماً في طليعة التكنولوجيا وتوقع اتجاهات المستهلكين لتبقى رائدة في أسواقنا؛ نحن نشجع جميع الأفكار أو المبادرات الجديدة التي يمكن أن تحسن جودة أو أداء منتجاتنا، أو الطريقة التي نعمل بها؛ لدينا الشجاعة لتقديم أفكارنا واقتراح الحلول، ندمج التحسين المستمر في حياتنا اليومية.

5- روح الفريق:

العمل الجماعي هو أساس تطورنا، والذي يغذيه كل منهم بثقل خبراتهم وتجاربهم؛ بروح من المساعدة المتبادلة. نشجع جميع الموظفين على التعاون في الشبكات، والتواصل بانتظام، وطلب المشورة أو تقديم المشورة.

- لتعزيز هذه الروح، يجب على كل موظف:
- يتعاون من أجل تحقيق أهداف الفريق ويظهر حسن النية؛
- قبل الاختلافات ويشجع على مشاركة جميع أعضاء الفريق؛
- تفر بمساهمة الجميع؛
- إظهار التضامن مع قرارات الفريق.

6- الاحترام:

الاحترام هو دعامة أي علاقة: احترام الآخرين، واحترام التزاماتي، واحترام القواعد؛ نحترم موظفينا من خلال توفير بيئة عمل جيدة لهم حيث يتم الاعتراف بالموهبة والجدارة الشخصية والمساهمة الفردية أو الجماعية.

ندمج الولاء كقيمة دافعة لتطورنا؛ كل منا مخلص للالتزامات التي قطعها، ويظهر الصدق والصدق، والصدق فيما نقوله، ويساهم في تطوير صورة المجموعة.

المبحث الثاني: التسيير الجبائي لشركة كوندور

المطلب الأول: التعريف بمصلحة التسيير الجبائي ودورها في الشركة

أ/ التعريف:

مصلحة التسيير الجبائي هي مكتب يقع بمديرية المالية والمحاسبة بشركة كوندور، يضم موظفي مصلحة الجباية والتي تم إنشاؤها سنة 2015 بعد حاجة الشركة لذلك حيث كان التسيير الجبائي قبل ذلك مهمة مصلحة المحاسبة لكن بعد التوسع في الشركة تطلب الأمر إنشاء مصلحة خاصة تقوم بمختلف التصريجات الجبائية وكذا المراقبة والتدقيق الجبائي.

مهام مصلحة الجباية:

- ✓ جمع مختلف المعلومات الخاصة بالتصريجات الجبائي (مبيعات، مشتريات)؛
- ✓ مراقبة مختلف التسجيلات المحاسبية؛
- ✓ القيام بالتصريجات اللازمة في الآجال المحددة؛
- ✓ تسوية مختلف المنازعات الجبائية مع إدارة الضرائب؛
- ✓ تسوية مختلف المنازعات مع مديرية التجارة DCP.

تتم عملية التسيير الجبائي داخل مصلحة الجباية وتحت رقابة رئيس المصلحة حيث يتولى مسؤولية التسيير بداية من مراجعة الفواتير إلى غاية التدقيق الجبائي على ما تم إنجازها من قبل الموظفين وكذا استرجاع حقوق الشركة إذا كان بينها وبين الإدارة الجبائية نزاع أو مشكل ما حول التصريجات أو الضرائب المدفوعة أو غير المدفوعة.

المطلب الثاني: الضرائب والرسوم التي تقع على عاتق الشركة

تخضع شركة كوندور وكغيرها من المؤسسات الاقتصادية التي تفرض عليها الإدارة الضريبية مجموعة من الضرائب والرسوم وهذا تماشيا والنشاط الذي تنشط فيه المؤسسة الاقتصادية، تشترك هذه الضرائب والرسوم في طريقة الدفع حيث يتم دفعها مجملا عبر وثيقة G50 وذلك قبل 20 من الشهر الموالي وللتعرف أكثر على هذه التفاصيل والرسوم سنقوم بتفصيلها كالآتي:

أ/ الرسم على القيمة المضافة TVA: (الملحق الأول)

يطبق الرسم على القيمة المضافة على العمليات التي تدخل في إطار نشاط صناعي أو تجاري أو حرفي والتي يتم إنجازها من طرف المكلف بالضريبة بصفة اعتيادية أو عرضية.

يخضع للرسم على القيمة المضافة كل من:

- المنتجين؛
- عمليات البيع بالجملة؛

● التجار بالتجزئة:

معدلات الرسم على القيمة المضافة المطبقة:

- المعدل المخفض 7%: والخاص بمشاريع الأشغال العمومية قديمة المستفيدة من المعدل المخفض والتي لم تكتمل بعد من إنجازها وهذا طبقا للحدث المنشأ وهو القبض الكلي أو الجزئي؛
- المعدل العادي 17%: الخاص بمشاريع الأشغال العمومية قديمة والتي لم تكتمل بعد من إنجازها وهذا طبقا للحدث المنشأ وهو القبض الكلي والجزئي؛
- المعدل المخفض 9%: والخاص بمشاريع الأشغال العمومية المستفيدة من المعدل المخفض؛
- المعدل العادي 19%: يتعلق بكل الأنشطة المتبقية.

تم التصريح في شركة كوندور في شهر ماي برقم الأعمال: 00. 5.212.741.729 دج

وعليه يتم احتساب الرسم على القيمة المضافة الذي يتم دفعه لإدارة الضرائب كالتالي:

رقم الأعمال الخاضع *معدل الرسم على القيم المضافة المطبق.

$$00. 5212741729 * 17\% = 886.166.093.00 \text{ دج}$$

ب/الرسم على النشاط المهني TAP: (الملحق الأول)

هو: الإيرادات الإجمالية التي يحققها المكلفون بالضريبة الذين لديهم في الجزائر محلاً مهنيًا دائمًا ويمارسون نشاطًا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح غير التجارية، ما عدا مداخيل المسيرين الحائزين على الأغلبية في الشركات ذات المسؤولية المحدودة؛

رقم الأعمال الذي يحققه في الجزائر المكلفون بالضريبة الذين يمارسون نشاطًا تخضع أرباحه للضريبة على الدخل الإجمالي، في صنف الأرباح الصناعية والتجارية أو الضريبة على أرباح الشركات؛

العمليات المستفيدة من نظام فرض الضريبة على هامش الربح التي ينجزها بائعو السلع المنقولة وما شابهها المذكورة في المادة 83 مكرر من قانون الرسوم على رقم الأعمال.

معدلات الرسم على النشاط المهني:

- 1% المعدل المخفض ويطبق على الأنشطة الإنتاجية (المنتجات الكهرومنزلية، المنتجات الإلكترونية، إنتاج الصفائح... إلخ)؛
- 2% فيما يخص نشاطات البناء والأشغال العمومية والري، مع تخفيض بنسبة 25%؛
- 3% بالنسبة للنشاطات الخاصة بالنقل عن طريق الأنابيب للمحروقات.

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

تم التصريح في شهر جانفي رقم الأعمال التالي 714.768.120.00 دج والذي على أساسه يتم حساب الرسم على القيمة المضافة حيث:

رقم الأعمال المطبق * معدل الرسم على النشاط المهني

714768120*1%

تم دفع في وثيقة G50 مبلغ **714.768.120.00** دج للإدارة الضريبية كمبلغ للرسم على النشاط المهني.

ج/ الضريبة على أرباح الشركات IBS: (الملحق الثاني)

هي الضريبة التي تفرض على أرباح الشركات، وشركة CONDOR كغيرها من الشركات الإقتصادية التي تحقق أرباحا تجعلها تخضع لمثل هذه الضريبة وفي إطار تجمع الشركات الجبائي فإن الشركة تستفيد من المعدل المخفض 19 كونه النشاط الغالب داخل المجمع؛

فيما مضى كانت الشركة تدفع 3 معدلات مختلفة وهذا نظرا لتنوع نشاطه، لكن مع دخولها في تجمع الشركات استفادت من فرصة تطبيق المعدل المخفض للضريبة، وهذا يرجع لمصلحة الجباية التي تستفيد من المزايا الجبائية الممنوحة من طرف الدولة وفي إطار ما يسمح به القانون كما تقوم بدفع الأقساط الثلاثة الخاصة بالضريبة حيث:

تدفع أقساط الضريبة على أرباح الشركات على ثلاث أقساط كما يلي:

- 20 جانفي 20 مارس؛

- 20 ماي 20 جوان؛

- 20 أكتوبر 20 نوفمبر؛

أما القسط التكميلي فيتم دفعه قبل 30 أفريل من السنة الموالية.

في شركة كوندور تم دفع القسط الثاني الذي قدر بـ **266.663.124.00** دج

وتم تقدير المبلغ المدفوع كما يلي:

الضريبة على أرباح الشركات في السنة 2015*30%

790273542*30% تم الحصول على مبلغ **273.082.063.00** دج

بالتعديل مع القسط الأول حيث **207.501.002.00** دج - **237.082.62.00** دج

تم الحصول على **29.581.061.00** دج.

بإضافة المبلغ الأول إلى المبلغ الثاني تم الحصول على المبلغ المدفوع على أساس الضريبة على أرباح الشركات في القسط الثاني من السنة 2016 بالاعتماد على السنة 2015.

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

يتم احترام الآجال القانونية للتصريح والدفع وذلك لتفادي المخاطر التي قد تنجم من سوء تطبيق القواعد الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات وهنا تظهر دور المراجعة الجبائية في حماية المؤسسة الاقتصادية من زيادة الأعباء على عاتق الشركة.

د/ الضريبة على الدخل الإجمالي IRG (صنف أجور ورواتب) (الملحق الأول)

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي حسب الإقطاع من المصدر:

- المداخل الأساسية (المرتبات، الأجور، العلاوات)؛
- المداخل الملحقة (الإكراميات والزيادة في السعر مقابل الخدمات)؛
- الإيرادات المماثلة للأجور، على سبيل المثال:
- المزايا العينية (التغذية والمسكن والألبسة...)
- المداخل المدفوعة إلى الشركاء والمسيرين لشركات ذات مسؤولية محدودة والشركاء في شركات الأشخاص والشركات المدنية المهنية وأعضاء شركات المساهمة؛
- العلاوات والتعويضات والتسديدات والمنح المدفوعة لمسيرى الشركات.

شركة كوندور وبامتلاكها للعمال تقوم شهريا بدفع الضريبة التي تقع على عاتق عمالها وفي شهر جانفي 2016 دفعت

وذلك حسب الجدول التصاعدي الذي حددته الإدارة الضريبية 28.922.921.00 دج.

مقسمة كالآتي:

• الضريبة على أرباح الشركات 28.045.966.00 دج.

• الضريبة المقتطعة من المصدر 876.925.00 دج.

هـ/ حقوق الطابع DT: (الملحق الأول)

إن رسم الطابع هو الضريبة المفروضة على جمع الأوراق المخصصة للعقود المدنية والقضائية وللمحركات التي يمكن أن تقدم للقضاء كدليل؛

ولا توجد استثناءات أخرى إلا الاستثناءات التي ينص عليها القانون؛

لا يمكن تحصيل أقل من 5 دج في حالة ما إذا كان تطبق تعرفه رسم الطابع الا يُنتج هذا المبلغ وذلك مع مراعاة

أحكام المادة 100 من قانون الطابع؛

يؤسس طابع خاص لكل نوع من الورق؛

وحمل كل طابع بصفة متميزة مبلغه وشعاره تمثل فـ الكلمات التالية: "الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية."

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

يلزم على المدنيين بالرسم الخاضعين لنظام الربح الحقيقي مجال الضرائب المباشرة في مختلف الحالات حيث يكون دفع رسم الطابع مثبتاً عن طريق وضع الطابع أو الطابع المميزة أو العلامات بدفع الرسوم مثلما أدرجت في الجدول بتعويضها بعلامات مطبوعة بواسطة آلات خاصة سبق للإدارة الضريبية أن وافقت عليها؛ وفي هذا الإطار قامت شركة كوندور بدفع مبلغ **16588 00** دج خلال شهر جانفي.

و/ الرسم على الآلات السمعية البصرية RTA (الملحق الأول)

يحصل وفق الكيفيات المحددة بالمواد المذكورة أدناه، رسم عن استعمال الأجهزة ذات البث الإذاعي والتلفزي وتوابعها، يشتمل على ما يأتي:

رسم ثابت فرض على كل مشترك خاص لدى الشركات الموكلة بتوزيع الكهرباء والغاز، وحدد كما يأتي:

25 دج عندما فوق استعمال التيار الكهربائي المفوتر 70 كلواط وأقل عن 190 كلواط أو يساويه؛

50 دج، عندما فوق إستهلاك التيار الكهربائي المفوتر 190 كلواط وأقل عن 390 كلواط أو يساويه؛

100 دج، عندما فوق إستهلاك التيار الكهربائي المفوتر 390 كلواط.

رسم خاص على المواد الآتية حسب المادة 485 مكرر من قانون الضرائب الغير مباشرة:

الجدول رقم (01) يمثل كيفية حساب الرسم على استخدام الآلات السمعية البصرية.

قيمة الرسم	المواد الخاضعة للرسم
	أجهزة البث الإذاعي مركبا كان أو غير مركب
50 دج	التي يقل سعرها أو يساوي 1.000 دج
100 دج	التي يتراوح سعرها ما بين: 1.000 و 3.000 دج
300 دج	التي يتراوح سعرها بين 3.000 و 10.000 دج
500 دج	التي يفوق سعرها 10.000 دج
	أجهزة استقبال البث التلفزيوني موكبا كان أو غير مركب
200 دج	التي يقل سعرها عن 15.000 دج
300 دج	التي يتراوح سعرها ما بين
1.000 دج	15.000 و 35.000 دج
	التي يفوق سعرها 35.000 دج

	أجهزة التحكم في الصوت والصورة وتحليل الرموز
300 دج	التي يقل سعرها عن 8.000 دج
500 دج	التي يتراوح ما بين 8.000 و30.000 دج
1.000 دج	التي يفوق سعرها 30.000 دج

المصدر: من إعداد الطالبة اعتمادا على معطيات مصلحة الجباية بالمؤسسة

يتم تحديد قيمة الرسم اعتمادا على أساس سعر الوحدة حيث:

الرسم المستحق الدفع = عدد الوحدات المباعة * قيمة الرسم المحدد وفق الجدول المذكور

في إطار الرسم المذكور سابقا قامت مؤسسة كوندور وكما معروف عليه أنها تنشط في ذات المجال فهي تخضع لهذا

الرسم وفي شهر جانفي قامت بدفع المبلغ 3.222.950.00 دج

المطلب الثالث: المراجعة الجبائية داخل المؤسسة

تقوم شركة كوندور على غرار الشركات الأخرى ولكبر حجم مبيعاتها بعملية المراجعة الجبائية وهي أهم عملية بالنسبة

للشركة وذلك للتقليص من التكاليف التي قد تتحملها نتيجة أي خطأ أو عدم إطلاعها على آخر التعديلات ومن

جهة أخرى مراقبة التصريجات الجبائية والتأكد منها ومن التصريجات التي تقوم بها شركة كوندور هي:

أ/ مراجعة التصريجات الجبائية:

تمر عملية المراجعة الجبائية على غرار عملية المراجعة بالعديد من المراحل، حيث يمكن تلخيص هذه المراحل فيما يلي:

التخطيط وجمع المعلومات: وهي مرحلة الإعداد لعملية المراجعة الجبائية وذلك من خلال الحصول وجمع البيانات

المتعلقة بالتصريجات الجبائية من مصلي المشتريات والمبيعات؛

التحقق من مدى صحة العمليات والمعلومات المصرح بها: بعد عملية التخطيط وجمع المعلومات اللازمة تقوم

مصلحة المراجعة الجبائية بمراقبة المعلومات والتأكد من مدى صحتها ومطابقتها لجميع الفواتير المقدمة وعدم حدوث

تغييرات عليها وتصحيح الخطأ عن وجد.

مثال: (الملحق الثالث)

قامت إدارة الضرائب بمراسلة شركة كوندور إدارة الضرائب بالضبط وذلك لعدم دفعها المبلغ 191.501.00 دج

لرسم على القيمة المضافة المتعلق ببعض العملاء للشركة.

بعد وصل الرسالة من إدارة الضرائب للمصلحة قام العامل X بمراجعة ملفات العملاء والفواتير المقدمة بعد ذلك وجد

العامل أن العملاء المتعامل معهم يحملون بطاقة إعفاء من الرسم على القيمة المضافة وذلك لأنهم تابعون للوكالة

الوطنية لدعم تشغيل الشباب، فقام الموظف بإرسال الملفات المتعلقة بالعملاء للإدارة الضريبية للتأكد من الموضوع.

ب/ التصريحات اللازم القيام بها على مستوى شركة كوندور

تقوم شركة كوندور وكل شهر عبر وثيقة G50 بإيداع التصريحات التالية التالية لدى DGE إجباريا وليس

اختياري

الضريبة على الدخل الإجمالي؛

الضريبة على أرباح الشركات؛

الرسم على النشاط المهني؛

الرسم على القيمة المضافة؛

حقوق الطابع؛

الضرائب والرسوم الأخرى TEE/RTA. (الملحق - الرابع)

المبحث الثالث: المراجعة الجبائية

المطلب الأول: شركة كوندور قبل وبعد عملية المراجعة الجبائية

بعد التوسع الكبير الذي حضيت به شركة كوندور والذي قدم لها أرباحا ماجعل الإدارة الضريبية تفرض على الشركة مجموعة من الضرائب والرسوم جعلها تستنزف جيوب الشركة ما أدى بالشركة إلى الإستعانة بإضافة مصلحة إلى مكتب المحاسبة للقيام بعملية المراجعة الجبائية من أجل تعزيز نقاط القوة وتدارك نقاط الضعف وبالتالي تحقيق الأهداف المسطرة سابقا؛

الجدول رقم (02) الضرائب والرسوم التي تدفعها الشركة قبل المراجعة الجبائية

MOIS	C G	COMPTABILITE	DECLARE GLOBAL	ECART GLOBAL	TVA	Pénalité tva 25%	TAP	Pénalité TAP 25%
janv-15	GROS	328 578 742,32	3 463 032 279,00	7 318 743,52	1 390 561,27	347 640,32	73 187,44	18 296,86
	DETAIL	3 141 772 280,20						
févr-15	GROS	474 045 968,62	4 137 243 869,00	6 875 930,10	1 306 426,72	326 606,68	68 759,30	17 189,83
	DETAIL	3 670 073 830,48						
Total			7 600 276 148,00	14 194 673,62	2 696 987,99	674 247,00	141 946,74	35 486,68

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

من خلال الجدول (02) نرى ان شركة كوندور صرحت خلال شهر جانفي 2015 بمبلغ 3.463.032.279.00 دج؛ دفعت عليه رسم على القيمة المضافة بالإضافة إلى الرسم على النشاط المهني، فيما تم التفاوضي عن مبلغ 7.318.743.52 دج لم تدفع عليه لا ضرائب ولا رسوم وبعد عملية الرقابة التي قامت بها الإدارة الجبائية تم اكتشاف المبلغ ما أدى بإدارة الضرائب إلى فرض غرامات مالية على المبلغ ما أدى الشركة إلى دفع الضرائب والرسوم الناتجة عن المبلغ إضافة إلى دفع الغرامات المترتبة عنه وبالتالي تم دفع

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

1.390.561.27 دج كرسوم على القيمة المضافة وغرامة مقدرة ب **347.640.32** دج وأيضا تم دفع الرسم المترتب على المبلغ بالنسبة النشاط المهني المقدر ب **73187.44**

دج دون ان ننسى الغرامة المترتبة على الرسم والمقدرة ب 25% من المبلغ الذي تم التناضي عنه.

كما هو الحال بالنسبة لشهر فيفري من نفس السنة فقد تم التصريح بمبلغ **4.137.243.869.00** دج.

أين تم دفع الرسوم والضرائب المترتبة عن المبلغ المصرح به في وقتها الحالي لتفادي في حين تم التناضي عن مبلغ **6.875.930.10** دج أي تم اكتشافه من طرف مديرية الضرائب

ما أدى إلى صدور غرامات بحق الشركة أين تم دفع الضرائب والرسوم المترتبة عن المبلغ المتناضي عنه مع الغرامات الصادرة بنسبة 25% بالنسبة لرسم على القيمة المضافة أين تم دفع

326.606.68 دج ونفس القيمة بالنسبة للرسم على النشاط المهني أين تم دفع **17.189.83** دج.

هذه الغرامات الجبائية التي تم دفعها إلى مديرية الضرائب كان بإمكان الشركة الاستغناء عنها.

الجدول رقم (03) الضرائب والرسوم التي تدفعها خلال المراجعة الجبائية.

MOIS	C G	COMPTABILITE	DECLARATIO GLOBAL	ECART GLOBAL	TVA	Pénalité tva 25%	TAP	Pénalité TAP 25%
janv-16	GROS	838 905 169,18	5 212 741 729,00	4 778 433,15	907 902,30	226 975,57	47 784,33	11 946,08
	MARCHE	8 748 522,00						
	DETAIL	4 369 866 470,97						
févr-16	GROS	1 087 421 549,21	7 218 897 901,00	3 244 442,21	616 444,02	154 111,00	32 444,42	8 111,11
	MARCHE	110 633 781,00						
	DETAIL	6 024 087 013,00						
Total			12 431 639 630,00	8 022 875,36	1 524 346,32	381 086,58	80 228,75	20 057,19

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

من خلال الجدول رقم (03) نرى تصريحات الشركة خلال شهر جانفي وشهر فيفري سنة 2016.

ففي شهر جانفي تم التصريح برقم الأعمال المقدر بـ **5.212.741.729.00** دج فرضت عليه رسوم وضرائب تم دفعها، وبعد تنصيب مكتب المراجعة الجبائية في أواخر سنة 2015، تم إكتشاف **4778433.15** دج لم يصرح عنها خلال شهر جانفي 2016 وبدور إدارة الضرائب تم دفع هذه الرسوم والضرائب كما فرضت غرامات على المبلغ أين تم دفع هذه الغرامات المفروضة على المبلغ حيث تم دفع **226.975.57** دج كغرامة بالنسبة للرسم على القيمة المضافة وتم دفع أيضا مبلغ **11.946.08** دج كغرامة بالنسبة للرسم على النشاط المهني؛

كما تم إكتشاف مبلغ **3.244.442.21** دج لم يصرح عنه خلال شهر فيفري 2016 أين ألزمت إدارة الضرائب إدارة الشركة بدفع الرسوم والضرائب المترتبة على المبلغ غير المصرح به أين تم دفع **616.444.02** دج كضريبة للرسم على القيمة المضافة كما فرضت غرامة على الرسم على القيمة المضافة أين تم دفع نسبة 25% من المبلغ فقدر المبلغ **154111.00** دج كما تم دفع **32.444.42** دج كرسوم على النشاط المهني في حين فرضت غرامة بنسبة 25% من المبلغ المكتشف من طرف مصلحة المراجعة الجبائية أين تم دفع **8.111.11** دج.

الجدول رقم (04) الضرائب والرسوم التي تدفعها الشركة خلال المراجعة الجبائية.

MOIS	C G	COMPTABILITE	DECLARATION	ECART GLOBAL	TVA	Pénalité tva 25%	TAP	Pénalité TAP 25%
janv-17	GROS	524 124 123,68	6 707 668 127,42	67 278,78	12 782,97	3 195,74	672,79	168,20
	MARCHE	120 461 362,12						
	EXPORT	15 955 220,42						
	DETAIL	6 047 194 699,98						
févr-17	GROS	313 308 966,77	5 410 131 226,57	-	-	-	-	-
	MARCHE	3 690 598,79						
	EXPORT	32 395 871,79						
	DETAIL	5 060 735 789,22						
Total			12 117 799 353,99	67 278,78	12 782,97	3 195,74	672,79	168,20

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

من خلال الجدول رقم (04) نرى تصريحات شركة كوندور خلال شهري جانفي وفيفري سنة 2017.

في شهر جانفي 2017 تم التصريح برقم الأعمال المقدر بـ 6.707.668.127.42 دج.

وخلال عملية المراجعة التي قام بها موظفوا المصلحة تم إكتشاف مبلغ 67278.78 دج إلا أن إدارة الضرائب فرضت على الشركة دفع الضراب والرسوم المتعلقة بالمبلغ فدفعت الشركة

ضريبة الرسم على القيمة المضافة مبلغ 12782.97 دج كما دفعت 672.79 دج ضريبة الرسم على النشاط المهني دون أن ننسى الغرامات المتعلقة بهذه الرسوم فدفعت مبلغ

3.195.74 دج كغرامة الرسم على القيمة المضافة وأيضا مبلغ 168.20 دج كغرامة الرسم على النشاط المهني.

أما في شهر فيفري من نفس السنة تم التصريح برقم الأعمال المقدر بـ 5.410.131.226.57 دج.

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

وخلال عملية المراجعة التي قام بها موظفو المصلحة تم التأكد من أن التصريح برقم الأعمال كان كليا وهو السبب الذي جعل الشركة بحاجة إلى مصلحة المراجعة الجبائية وذلك للتقليل من الغرامات الجبائية وتفادي الأخطار التي كانت تحيط بالشركة

الجدول رقم (05) الضرائب والرسوم التي تدفعها الشركة خلال المراجعة الجبائية.

MOIS	C G	COMPTABILITE	DECLARATION	ECART GLOBAL	TVA	Pénalité tva 25%	TAP	Pénalité TAP 25%
janv-18	GROS	620 121 123,68	6 882 732 406,20	-	-	-	-	-
	MARCHE	211 461 362,12						
	EXPORT	10 955 220,42						
	DETAIL	6 040 194 699,98						
févr-18	GROS	713 262 193,73	4 856 505 453,53	-	-	-	-	-
	MARCHE	2 111 598,79						
	EXPORT	72 395 871,79						
	DETAIL	4 068 735 789,22						
Total			11 739 237 859,73	-	-	-	-	-

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور

من خلال الجدول رقم (05) نلاحظ نصريجات الشركة برقم الأعمال خلال شهري جانفي وفيفري سنة 2018 تم التصريح خلال شهر جانفي 2018 برقم الأعمال المقدر بـ 6.882.732.406.20 دج. وبجهود موظفي مصلحة المراجعة الجبائية تم التصريح برقم الأعمال الكلي وبذلك لم تستطع أن تفرض إدارة الضرائب على الشركة أية غرامة وكذلك هو الحال بالنسبة لشهر فيفري 2018 حيث تم التصريح الكلي برقم الأعمال المقدر بـ 4.856.505.453.53 دج مما أدى بشركة كوندور من تجاوز مرحلة الخطر بالنسبة للغرامات والتي تفرضها إدارة الضرائب.

المقارنة:

من خلال الجداول رقم (02) (03) (04) (05) نلاحظ انه قبل وجود مصلحة المراجعة الجبائية في شركة كوندور كانت الشركة تصرح برقم الأعمال إلا أن عدم مراجعة الكشوفات والحسابات أدى إلى إكتشاف مبالغ أخرى تابعة لرقم الأعمال لم يصرح بها ما أدى بإدارة الضرائب إلى فرض غرامات على الشركة هذا ما يشكل خطرا على حسابات الشركة ما يؤدي إلى زيادات المصاريف والتكاليف في حين أن غاية الشركة عكس ذلك، وبالاستعانة بمصلحة المراجعة الجبائية التي تأسست في أواخر سنة 2015.

نلاحظ أن نسبة الغرامات المطبقة على الشركة انخفضت من سنة الاستعانة بمصلحة المراجعة الجبائية حتى إنعدمت نهائيا شهر فيفري 2017 لتحافظ على نفس المنوال، وبالتالي ارتفع رقم الأعمال مقارنة بالسنوات الأولى.

المطلب الثاني: كيفية تجنب الخطر الجبائي داخل الشركة.

تتجنب شركة كوندور الخطر الجبائي بالتسيير الجبائي الذي يضمن حقوق الشركة، وذلك بدفع الضرائب والرسوم في وقتها دون تجاوز الحد القانوني، كما تتمكنها من معرفة القوانين الجبائية ورصد كل المستجدات التي تصدرها وزارة المالية كل سنة والتجاوب مع التطورات التي تحدث في المجال وفهما وعدم ترك المجال لمديرية الضرائب بتغريم الشركة ودفعها أموالا طائلة كانت بغنى عنها، كما تتمكنها من إيداع التصريجات في وقتها اللازم، كما لا ننس بذلك دعم وكالة ANDI الذي تقدمه للشركة في مجالات عدة ونذكر منها الرسم على النشاط المهني والجدول التالي يوضح ذلك خلال السنوات التي تمت الإستعانة بمصلحة المراجعة الجبائية في الشركة:

الجدول رقم (06) المزايا التي تقدمها الوكالة الوطنية لدعم الاستثمار لشركة كوندور سنة 2017

MOIS	CA REVENTE	CA GROS H.CNE	CA BBA GROS	CA DETAIL	CA MARCHÉ	EXPORT	TOTAL	TAP Sans ANDI	TAP Avec Andi 2017	Anvantage ANDI TAP
janv-17	-	215 195 632,68	308 385 856,00	6 047 194 699,32	112 936 722,00	-	6 683 712 910,00	67 401 812,71	67 401 812,71	-
févr-17	-	151 382 258,89	156 448 182,00	5 096 234 345,11	128 792 353,00	3 104 055,00	5 535 961 194,00	55 972 533,16	55 972 533,16	-
mars-17	-	215 787 387,87	256 437 658,00	4 202 247 135,13	129 211 469,00	20 358 410,00	4 824 042 060,00	48 682 893,85	48 682 893,85	-
avr-17	-	298 822 841,33	2 030 818 539,00	5 283 842 374,67	178 578 487,00	102 673 396,00	7 894 735 638,00	78 813 514,86	70 438 682,72	8 374 832,14
mai-17	-	312 694 367,73	518 160 117,00	6 791 785 466,27	82 517 437,00	2 113 937,00	7 707 271 325,00	77 464 161,07	69 079 257,12	8 384 903,95
juin-17	916 930 036,00	206 330 281,05	311 223 519,00	4 500 179 788,95	133 847 690,00	453 383 675,00	6 521 894 990,00	70 523 651,96	65 004 145,01	5 519 506,95
juil-17	-	181 370 718,83	648 504 253,00	7 015 937 886,17	33 432 823,00	83 445 951,00	7 962 691 632,00	78 959 620,93	70 329 226,78	8 630 394,15
août-17	-	230 080 391,34	423 844 500,00	8 872 246 094,66	51 963 836,00	216 962 058,00	9 795 096 880,00	96 041 167,40	85 562 379,32	10 478 788,09
sept-17	355 692 750,00	170 470 285,93	257 734 046,00	5 460 038 045,07	48 116 417,00	-	6 292 051 544,00	66 718 025,02	60 240 958,41	6 477 066,62
oct-17	-	323 493 072,40	789 000 793,00	6 545 544 123,60	58 831 544,00	151 958 404,00	7 868 827 937,00	77 462 853,05	69 039 011,26	8 423 841,79
nov-17	-	231 844 175,50	383 884 053,00	6 630 329 610,50	242 379 858,00	149 351 971,00	7 637 789 668,00	76 096 276,26	68 125 612,64	7 970 663,63
déc-17	842 203 321,77	399 141 534,81	642 975 810,00	8 368 752 705,38	165 682 808,00	168 927 644,63	10 587 683 824,58	113 438 009,06	103 086 052,00	10 351 957,06
TOTAL	2 114 826 107,77	2 936 612 948,36	6 727 417 326,00	74 814 332 274,83	1 366 291 444,00	1 352 279 501,63		907 574 519,31	832 962 564,97	74 611 954,38

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

الجدول رقم (06) يوضح الدعم الذي قدمته وكالة ANDI لشركة كوندور سنة 2017 من بدايات تعيين مصلحة المراجعة الجبائية للشركة لدعم الإستثمار في الشركة وبالتالي إنخفاض المبالغ التي كانت تدفعها شركة كوندور فيما يخص الرسم على النشاط المهني حيث نلاحظ أن أنه في شهر جانفي، فيفري، مارس 2017 الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار لم تقدم أي دعم للشركة ويظهر دعم الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار بداية من شهر أفريل حيث تم دفع الرسم على النشاط المهني المقدر بـ **78.813.514.86** دج وبدعم وكالة تم دفع **70.438.682.72** دج أي أن الشركة استفادت من تخفيض قدره **8374832.14** دج وكذلك هو الحال بالنسبة لأشهر السنة الباقية لنجد في نهاية السنة أن وكالة ANDI قدمت لشركة كوندور ما يقارب **74.611.954.38** دج وهو مبلغ لا بأس به.

الجدول رقم (07) المزايا التي قدمتها الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار لشركة كوندور سنة 2018

MOIS	CA REVENTE	CA GROS	CA INTRA GROUPE	CA DETAIL	CA MARCHÉ	EXPORT	TOTAL	TAP Sans ANDI	TAP Avec Andi 2	Anvantage ANDI TAP	Colonne1
janv-18	-	800 878 822,78	1 615 051,70	5 578 380 039,00	67 929 316,83	115 597 437,01	6 564 400 667,32	64 811 528,37	57 779 969,66	7 031 558,71	0,18
févr-18	-	653 718 857,13	4 108 159,62	5 878 275 211,00	87 868 952,39	128 106 533,15	6 752 077 713,29	66 637 974,97	59 416 218,87	7 221 756,10	
mars-18	-	1 189 616 809,83	943 824,08	6 132 285 407,92	165 121 223,41	215 653 860,24	7 703 621 125,48	75 695 840,53	67 633 348,05	8 062 492,47	
avr-18	-	1 460 149 512,40	2 385 639,06	7 694 603 841,00	47 736 577,19	287 437 709,94	9 492 313 279,59	92 263 582,19	82 172 121,32	10 091 460,88	
mai-18	186 803 359,76	779 297 289,36	6 591 736,20	7 909 814 791,19	72 467 492,66	468 336 045,27	9 423 310 714,43	91 714 200,39	82 097 510,65	9 616 689,75	
juin-18	109 112 516,00	522 527 105,40	1 562 529,40	6 244 466 936,00	48 268 101,66	359 813 001,72	7 285 750 190,17	70 576 212,26	63 118 612,30	7 457 599,96	
juil-18	146 049 014,89	1 250 561 677,52	724 850,33	8 894 141 181,16	24 560 293,49	426 539 828,83	10 742 576 846,22	104 736 413,29	93 570 788,97	11 165 624,32	
août-18	87 206 552,31	622 189 882,43	3 197 443,01	6 452 046 678,00	22 045 035,90	270 992 713,52	7 457 678 305,17	72 817 172,19	65 007 054,73	7 810 117,46	
sept-18	103 816 396,72	697 381 576,73	1 444 664,04	5 412 345 612,00	7 557 435,43	200 263 697,00	6 422 809 381,92	63 286 961,35	56 553 403,94	6 733 557,42	
oct-18	574 184 683,79	1 797 871 181,45	7 958 681,92	5 455 735 032,00	174 020 928,81	191 373 085,59	8 201 143 593,56	86 630 069,74	78 580 270,64	8 049 799,11	
nov-18	601 355 515,68	845 767 281,82	6 471 744,53	5 263 125 482,99	93 359 173,86	153 171 133,82	6 963 250 332,70	74 516 425,57	67 739 045,00	6 777 380,57	
déc-18	446 762 965,21	1 213 053 708,34	34 880 175,29	5 506 950 728,12	215 880 151,65	96 292 442,89	7 513 820 171,50	79 373 505,94	71 671 067,50	7 702 438,45	
TOTAL	2 255 291 004,36	11 833 013 705,19	71 884 499,18	76 422 170 940,38	1 026 814 683,27	2 913 577 488,97	94 522 752 321,36	943 059 886,79	845 339 411,64	97 720 475,20	

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

من خلال الجدول رقم نلاحظ دعم الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار فيما يخص الرسم على النشاط المهني لسنة 2018 من بداية السنة أي من شهر جانفي لذا نجد في نهاية السنة ما يقارب 97720475.20 دج وهو دعم أكبر من السنة التي قبلها ومنه نستنتج أن وكالة ANDI تقدم دعما لشركة يضاعف من أرباحها ويساعدها في تخفيض الضرائب والرسوم التي تقع على عاتقها.

الجدول رقم (08) المزايا التي قدمتها الوكالة الوطنية لدعم الإستثمار لشركة كوندور سنة 2019

MOIS	CA REVENTE	CA GROS	CA INTRA GROUPE	CA DETAIL	CA MARCHÉ	EXPORT	TOTAL	TAP Sans ANDI	TAP Avec Andi 2019	Anvantage ANDI TAP	Colonne1
janv-19	63 161 399,25	514 139 045,61	10 034 467,64	4 250 590 071,03	229 297 639,57	11 984 380,42	5 079 207 003,52	52 349 983,74	43 773 471,33	8 576 512,41	17,93%
févr-19	46 088 649,63	481 063 405,30	48 401 799,59	4 395 977 436,86	316 531 759,52	431 637 970,23	5 719 701 021,13	54 440 157,81	45 661 484,29	8 778 673,52	
mars-19	195 987 741,56	632 683 211,89	2 178 697,41	3 691 306 987,28	412 682 103,48	524 626 349,88	5 459 465 091,50	53 349 888,38	45 596 973,95	7 752 914,43	
avr-19	241 449 600,30	985 570 908,84	1 765 494,16	4 664 072 042,87	172 383 244,06	433 318 145,73	6 498 559 435,96	63 911 170,18	53 781 360,37	10 129 809,81	
mai-19	222 295 619,47	761 018 801,46	65 207 382,13	4 597 590 623,00	143 283 389,51	514 853 532,38	6 304 249 347,95	60 181 257,48	50 573 270,78	9 607 986,70	
juin-19	271 326 980,03	880 463 471,94	21 428 121,47	5 526 886 699,00	143 140 374,53	253 128 815,90	7 096 374 462,87	71 647 146,93	60 158 768,07	11 488 378,86	
juil-19	258 337 673,63	717 788 849,41	36 679 101,51	7 259 777 545,00	153 442 276,58	212 239 591,07	8 638 265 037,19	87 244 051,57	72 940 275,02	14 303 776,55	
août-19	231 944 083,05	389 186 979,42	1 251 834,88	4 250 346 161,98	94 364 242,53	181 524 469,63	5 148 617 771,49	52 449 676,71	44 130 993,79	8 318 682,92	
sept-19	215 017 045,58	1 369 919 459,95	1 296 852,67	3 112 574 038,93	95 943 076,21	160 988 443,18	4 955 738 916,52	50 564 422,04	42 527 311,20	8 037 110,84	
oct-19	153 904 557,84	961 742 228,38	1 632 608,10	2 224 723 728,33	202 687 002,03	205 872 880,42	3 750 563 005,10	37 983 055,75	32 269 722,29	5 713 333,46	
nov-19	178 322 883,72	718 962 693,84	78 764,68	1 937 586 380,10	281 610 774,47	62 710 367,99	3 179 271 864,81	34 356 110,03	29 592 917,54	4 763 192,49	
déc-19	44 500 582,57	802 643 985,41	7 165 571,84	2 391 064 111,00	95 392 301,28	86 039 517,67	3 426 806 069,77	34 257 977,13	28 531 658,52	5 726 318,62	
TOTAL	2 122 336 816,62	9 215 183 041,45	197 120 696,08	48 302 495 825,39	2 340 758 183,77	3 078 924 464,50	65 256 819 027,81	652 734 897,76	549 538 207,16	103 196 690,60	

المصدر: إعداد الطالبة اعتمادا على المعلومات المقدمة من شركة كوندور.

من خلال الجدول رقم (08) نلاحظ دفع شركة كوندور للرسم على النشاط المهني لسنة 2019 قبل وبعد دعم الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار ففي نهاية السنة نجد أن الشركة بدعم الوكالة لم تدفع ما يقارب 103196690.60 دج.

المطلب الثالث: الإمتيازات التي قدمتها المراجعة الجبائية للشركة

بتطبيق المراجعة الجبائية داخل شركة كوندور سمحت باكتشاف نقاط الضعف وتعزيزها وبدورها قدمت للشركة الإمتيازات التالية:

1- المزايا الضريبية المطبقة بالنسبة لمجمع الشركات:

- ✓ يمنح التشريع الضريبي المعمول به حاليا مزايا جبائية معتبرة لتجمع الشركات فيما يخص ما يلي:
- ✓ الإعفاء من رسوم التسجيل ولكن ليس من **TPF** الأعمال تسجيل التحويلات الأصول بين الشركات الأعضاء في المجموعة؛
- ✓ عدم فرض ضرائب عبي أرباح رأس المال المحققة بين الشركات التي تنتمي إلى نفس المجموعة
- ✓ لاضرائب على أرباح الأسهم المستلمة؛
- ✓ عدم فرض الضرائب على **TAP** من حجم التداول المحقق بين الشركات الأعضاء التي تنتمي إلى نفس المجموعة؛
- ✓ عدم تطبيق ضريبة القيمة المضافة على المعاملات المنفذة بين الشركات التي تنتمي إلى نفس المجموعة.

2- المزايا الضريبية المطبقة بالنسبة ل **ANDI**

- تسمح المراجعة الجبائية التي تقوم بها شركة كوندور بالاستفادة من الامتيازات التي تقدمها الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمارات التي تقوم بها وتمثل هذه الامتيازات في:
- ✓ التخفيض من قيمة الرسم على النشاط المهني المدفوع؛
- ✓ الإعفاء من الحقوق الجمركية فيما يخص السلع غير المستثناة والمستوردة والتي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمار؛
- ✓ الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة فيما يخص السلع والخدمات غير المستثناة المستوردة أو المقتناة محليا والتي تدخل مباشرة في إنجاز الإستثمار؛
- ✓ الإعفاء من دفع حق نقل الملكية بعوض عن كل المقتنيات العقارية التي تمت خلال إنجاز الإستثمار
- ✓ الإعفاء من حقوق التسجيل ومن مصاريف الرسم الإشهاري والعلاوات الخاصة الوطنية فيما يخص حقوق الإمتياز للممتلكات العقارية المبنية وغير المبنية الموجهة لتحقيق مشاريع الإستثمار (يطبق هذا الإمتياز خلال الحد الأدنى لحق الإمتياز)؛
- ✓ تستفيد كذلك من هذه الأحكام حقوق الإمتياز الموجهة سابقا عن طريق قرار مجلس الوزراء لفائدة المشاريع الإستثمارية.

3- المزايا المطبقة بالنسبة للصادرات:

الفصل الثاني _____ الجزء التطبيقي

تحصل شركة كوندور على موافقة الأنظمة الاقتصادية الجمركية للمصدرين وكغيرها من الشركات الجزائرية المصدرة على العديد من الأصعدة حيث أنها توفر لها حوافر جبائية ومالية وإدارية بالإضافة الى أنها تقدم تسهيلات هامة في المجال الجبائي تتمثل في:

- ✓ الاستفادة من تخفيض للضريبة على أرباح الشركات؛
- ✓ الإعفاء من إيداع ضمانات في إطار نظام القبول المؤقت عند استيراد الرزم الفارغة لتغليف السلع الموجهة للتصدير أو السلع الموجهة لتحسين الصنع الإيجابي (التحويل) لتصدر لاحقاً، وهذا ينطبق أيضاً على التصدير المؤقت للسلع من أجل تحسين الصنع السليبي (إنجاز أعمال) والموجة للتصدير النهائي؛
- ✓ زيارة الموقع والتخليص الجمركي عن بعد؛
- ✓ إصدار وصل العبور بالجمارك (TPD) بالنسبة للصادرات التي تمت عبر طرق برية؛
- ✓ إنشاء الرواق الأخضر، الذي يسمح بالمصادقة على تصريح التصدير دون معاينة من السلع؛
- ✓ تفعيل الدفتر ATA بمدة صلاحية (01) سنة؛
- ✓ الاستفادة من التسهيلات المصرفية سواء للمشاركة في المعارض في الخارج أو من أجل التصدير وذلك بتقديم وثائق للإثبات.

خلاصة الفصل

مما توصلت إليه في هذه الدراسة وفيما تعلق بالمراجعة الجبائي في شركة كوندور، أكد لنا ضرورة الإستعانة بمصلحة التسيير الجبائي والمراجعة الجبائي في الرفع من قيمة المؤسسة الاقتصادية والالتزام بالتصريحات الجبائي في وقتها المحدد وعدم اهتمام المؤسسة الجانب الجبائي قد يوقعها في أخطار هي بغنى عنها وذلك الإستعانة المسير الجبائي والمراجع الجبائي والتقييد بالقوانين الجبائية اتجاه مصلحة الضرائب والإطلاع على التعديلات والوفاء بالالتزامات والتصريحات التي تساهم في التخفيض من التكاليف التي تقع على عاتق المؤسسة.

خاتمة

يبقى التسيير الجبائي سيد المؤسسات الإقتصادية وحليفها للحفاظ على إيرادات المؤسسة وضمان مكانة مرموقة في الاقتصاد الجزائري، كما تسانده بذلك المراجعة الجبائية التي تدر أهدافا لا تعد ولا تحصى وأن عدم وجود مصلحة الجباية بأي مؤسسة قد يعرضها للخطر أولا ولا ننسى بذلك الإيجابيات التي تحضى بهم المؤسسة جراء ذلك؛ ومن خلال دراستنا هذه التي تطرقنا في فصلها الأول إلى التسيير الجبائي والمراجعة الجبائية كما تعرفنا إلى أهم الجوانب النظرية التي تتحدث عن أهداف ومهام الأخيرتين في المؤسسة الاقتصادية، كما لا ننسى دور المسير والمراجع الجبائي بذلك فتعتمد عليه العمليتين بنسبة كبيرة؛

أما في الفصل الثاني والذي تناول الدراسة التطبيقية بشركة كوندور فقد اظهر لنا أهمية ودور إنشاء مصلحة الجباية في المؤسسة لتحقيق الغايات المراد الوصول إليها؛

كما منعت المؤسسة من تفادي الأخطار الغرامات التي تلزم المؤسسة إتجاه إدارة الضرائب من خلال أداء التصريجات في الآجال المحددة لها وكذا تفادي التكاليف الجبائية الإضافية والوصول إلى الأهداف المسطرة خلال عملية التسيير الجبائي.

إختبار الفرضيات:

الفرضية الأولى: والتي مفادها أن المراجعة الجبائية أداة لتحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة من خلال كشف الأخطاء والتصريجات الجبائية وتصحيحها، وقد ثبتت صحة الفرضية حيث أن المراجعة الجبائية تساعد على إكتشاف الأخطاء وتصحيحها في الوقت المناسب ما يساعد على نقص التكاليف وزيادة الإيرادات ونقص الضرائب والغرامات الجبائية.

الفرضية الثانية: والتي مفادها أن المراجعة الجبائية تسعى إلى الرفع من كفاءة التسيير الجبائي وقد ثبتت صحة هذه الفرضية من خلال أن المراجعة الجبائية تحقق الأهداف المسطرة في التسيير الجبائي وبالتالي ترتفع كفاءة التسيير وتحقق المراد الوصول إليه.

الفرضية الثالثة: والتي مفادها أن التسيير الجبائي يعمل على التقليل من تكاليف الجبائية في حدود القانون وقد ثبتت صحة الفرضية من خلال أن إكتشاف الأخطاء قبل الإدارة الجبائية يقلل من حدة التكاليف الجبائية بالتالي الوصول إلى الأهداف المسطرة بأقل تكلفة ممكنة.

نتائج الدراسة:

- المراجعة الجبائية أداة لكشف الأخطاء الجبائية وتصحيحها؛
- السير على خطى التسيير الجبائي يحمي المؤسسة من التكاليف الإضافية؛
- المراجعة الجبائية تعزز نقاط القوة داخل المؤسسة وتكتشف نقاط الضعف وتعالجها؛
- المؤسسة الاقتصادية تسعى دائما إلى الاستفادة من الإمتيازات التي تحظى بها جراء تطبيق المراجعة الجبائية؛
- التسيير الجبائي فرصة المؤسسة لمعرفة القوانين الجبائية ومستجداتها ودراستها وتطبيقها بحذافيرها؛
- إيداع التصريحات في الآجال القانونية يحمي المؤسسة من الوقوع في الخطر.

التوصيات والإقتراحات:

- ضرورة إنشاء مصلحة خاصة بالمراجعة الجبائية بكل مؤسسة إقتصادية؛
- الإلتزام بقوانين وقواعد المديرية العامة للضرائب؛
- التقيد بمراحل التسيير الجبائي والعمل على تطويرها داخل المؤسسة؛
- الإستفادة من المزايا المتحصل عليها من تطبيق المراجعة الجبائية.

الآفاق المستقبلية:

- دور المراجعة الجبائية في تحسين الوضعية الجبائية للمؤسسة؛
- وضع المؤسسة الاقتصادية من التسيير الجبائي؛

قائمة المراجع

- 1/ أحمد حلمي جمعة، المدخل الحديث لتدقيق الحسابات، دار الصفاء للنشر، عمان، 2000.
- 2/ رأفت سلامة محمود وآخرون، علم تدقيق الحسابات النظري، دار الميسرة، عمان، 2011.
- 3/ شربي مُجَّد الأمين، خالد عصام، المراجعة والتسيير، مطبوعة الوفا، جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2016.
- 4/ عبد الرؤوف جابر، الرقابة المالية والمراقب المالي من الناحية النظرية، دار النهضة العربية، الطبعة الأولى، 2004
- 5/ عبد الوهاب نصر علي، ضمان مراقب الحسابات لسوق أعمال، بالدار الجامعية، الإسكندرية، الجزء الأول.
- 6/ عصام الدين مُجَّد تولي، برنامج العلوم الإدارية مراجعة2، إدارة الإنتاج للنشر، السودان، ط1، 2006.
- 7/ مُجَّد بوتين: المراقبة ومراجعة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون، الجزائر، 2003.
- 8/ مُجَّد الفيومي، عوض لبيب، أصول المراجعة، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 1998.
- 9/ مُجَّد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات بين النظرية إلى التطبيق، الطبعة الثانية، 2005.
- 10/ مُجَّد السيد سرايا، أصول وقواعد المراجعة والتدقيق الشامل، 2007.
- 11/ مُجَّد فضل سعد، خالد راغب الخطيب، دراسة متعمقة في تدقيق الحسابات، ط 1، 2009، دار الكنوز للمعرفة العلمية.
- 12/ هادي التميمي، مدخل إلى التدقيق من الناحية النظرية والعلمية، ط3، درا وائل للنشر، الأردن.
- 13/ ويليام توماس، أمرسونكي، تعريب ومراجعة أحمد حامد حجاج، كمال الدين سعيد، المراجعة بين النظرية والتطبيق، دار المريخ للنشر، السعودية، 1997.

المقالات والمجلات:

- 1/ صابر عباسي وشعوي مُجَّد فوزي، أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية، مجلة الباحث، عدد12، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، الجزائر، 2013.

المذكرات:

- 1/ أحمد العناق: **المراجعة الجبائية ودورها في الحد من المخاطر الجبائية للمؤسسة**، مذكرة ماستر غير منشورة، جامعة ورقلة، الجزائر، 2012.
- 1/ بن الضيف أمال، دور المراجعة الجبائية في تجنب الخطر الجبائي في المؤسسة الجبائية، مذكرة ماستر، جامعة مُجَّد البشير الإبراهيمي، كلية العلوم الاقتصادية ولتجارية وعلوم التسيير، تخصص محاسبة وجباية معمقة، برج بوعرييج، 2018، 2019.
- 2/ بن دالي مصطفى نور الإسلام، خنفي لحسن، دور التسيير الجبائي في تحسين الأداء المالي للمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماجستير غير منشورة، تخصص مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تبسة، الجزائر 2016/2017.
- 3/ بن زاوي مُجَّد صابر، فعالية المراجعة الخارجية في التسيير الجبائي لمؤسسة الاقتصادية، مذكرة ماستر، منشورة، جامعة مُجَّد خيضر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، تخصص فحص محاسبي، بسكرة، الجزائر، 2014، 2015.
- 4/ حساني حنان دور المراجعة الخارجية في تحقيق جودة المعلومة الحاسبية، مذكرة ماستر، تخصص محاسبة وجباية معمقة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعرييج، الجزائر، 2013-2014.

قائمة المراجع

5/ صلاح ربيعة، المراجعة الداخلية بين النظرية والتطبيق، مذكرة ماجستير غير منشورة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة الجزائر، 2004.

6/ قحמוש سمية، دور المراجعة الجبائية في تحسين جودة التصريحات الجبائية، مذكرة ماجستير منشورة، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة، 2016.

7/ مُجّد عادل عياض، محاولة تحليل التسيير الجبائي وآثاره على المؤسسات، مذكرة ماجستير، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية، جامعة ورقلة، 2003.

محاضرات:

1/ محاضرات السنة الثانية ماستر، تخصص مالية مؤسسة، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة البويرة.

2/ مُجّد حومر العين، محاضرة مقدمة لطلبة سنة أولى ماستر، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة سطيف، الجزائر.

الملتقيات:

1/ زواق الحواس، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار، الملتقى الدولي حول صناعة القرار في المؤسسة الاقتصادية، جامعة المسيلة، الجزائر، 14-15 أفريل 2009.

الملاحق

الملحق الأول

(2013)
Série R n° 44

مركز الضرائب

CDI

Centre des Impôts

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et PopulaireMinistère des Finances
Direction Générale des Impôts
Centre des Impôtsde
A CDI-BORDJ BOU ARRERIDJ
N° 0769523وزارة المالية
المديرية العامة للضرائب
مركز الضرائب

CCP N° 814752652170504

Quittance d'Encaissement Déclaration

NIF : 00023404627722800000

Nom/ raison sociale : SPA CONDOR ELECTRONICS

Adresse : 04 ZONE D'ACTIVITE GROUPE 07 BORDJ BOU ARRERIDJ

Déclaration G50 N° : G503400D00Z0160Z001001

N° Quittance : 3400000ENC2016002967

Commune : BORDJ BOU ARRERIDJ

Période du : 01/01/2016 au : 31/01/2016

Code	Période	Principal déclaration	Taux	Montant pénalité	Total encaissé
IRG /Autres Retenues à la Source	1 - 16	876 925,00			876 925,00
Fonds des entreprises Audiovisuelles (100%)	1 - 16	3 222 950,00			3 222 950,00
IRG/SALAIRE	1 - 16	28 045 996,00			28 045 996,00
TAP	1 - 16	7 147 681,00			7 147 681,00
DROIT DE TIMBRE	1 - 16	16 588,00			16 588,00
Pénalité			0%	0,00	0,00
Totaux :		39 310 140,00			39 310 140,00

Modes de Paiement

Chèque Bancaire Nouvelle Formule

Montant	Référence
39 310 140,00	3472829
Total = 39 310 140,00	

Le : 18/02/2016

Arrêtée la présente Quittance à la somme de : trente-neuf millions trois cent dix mille cent quarante Dinars.

NB Paiement par chèque La présente quittance n'est libératoire qu'après encaissement effectif du chèque

المديرية العامة للضرائب
 DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
 20
 الشهر 20
 20
 Mois de 20
 20
 Direction: BBA
 Inspection des Impôts de CDI
 Recette des Impôts de CDI
 Commune de BBA
 NIS: 00028410100886358
 NIF: 00028410462473228
 Article d'imposition: 34014203792

التاريخ لاجراء
 A RAPPELER
 OBLIGATOIREMENT

الضرائب والرسم المحملة فوراً أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
 تسريع يقوم مقام حافظة إقتطاع بالتسديد
 IMPOTS ET TAXE PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE
 RETENUE A LA SOURCE
 DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU - AVIS DE VERSEMENT
 M: SPA CONDOR ELECTRONIQUE
 (nom et prénom - raison sociale)
 Activité / Profession: FABRICATION PRODUITS ELECTRONIQUES
 Adresse: ZONE D'ACTIVITE BOUJAY BU ARREGLI

IMPORTANT !
 هذا التصريح يجب أن يقدم إلى مصلحة
 الضرائب خلال العشرين يوم الأول من
 الشهر
 La présente déclaration doit
 être déposée à la recette des
 impôts dans les VINGT
 PREMIERS JOURS DU MOIS.

الرسم على النشاط المهني بمعدل 2% Taxe sur l'activité professionnelle au taux de 2%

Code	المعاملات الخاضعة للضريبة	رقم الأعمال	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaire imposable	Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C1A11	Opérations imposables					
C1A12	Opérations bénéficiant d'une réduction de 50%					
C1A13	Opérations bénéficiant d'une réduction de 30%					
C1A14	Opérations exonérées					
C1A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)					
1	Preciser autres taux de réduction le cas échéant	TOTAL	5 212 741 799	5 212 741 799	5 212 741 799	7 147 684

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E1M10	Acompte provisionnel		
2	TOTAL		

Code	IRG salaires et autres retenues à la source IRG/IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E1L20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères	2811159433	10%	281045916
E1L30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et caudonnements		15%	
E1L40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux		50%	
E1L60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes	2546930	24%	1876925
E1L80	IRG/ Autres retenues à la source			
E1M30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées			
E1M40	IBS/ Autres retenues à la source			
3	TOTAL	283736363		28992991



(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise.

Droit de timbre sur état		حق الطابع	
Code	Opérations imposables	المعاملات الخاضعة للريبة	المعاملات الخاضعة للريبة
Code	Opérations imposées	المعاملات الخاضعة للريبة	المعاملات الخاضعة للريبة
E 2 E 00			
4	TOTAL		16 588
Impôts et taxes non repris ci-dessus			
المضروبي و الريبة و الريبة و الريبة			
Code	Opérations imposées	المعاملات الخاضعة للريبة	المعاملات الخاضعة للريبة
E 2 E 00	PTA		
5	TOTAL		3 222 950

RECAPITULATION (EN DA)	تجميع (دج)	قادر محقق هذا التجميع	قادر محقق هذا التجميع	قادر محقق هذا التجميع
1 - TAP	C/500 026/A	7 117 681	يتمتع بصحة ومصدق محتوى هذا التجميع	قادر محقق هذا التجميع
2 - AP / IBS	C/201 001/MI1		و تخلف مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
3.1 - IFG Salaires	C/201 001/100	28 045 996	مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
3.2 - IRG/ Autres rel sources	C/201 001/101/A/B/C	876 925	مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
3.3 - IBS/ Ret à la source	C/201 001/MI2 et 3		مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
TIC PTP	C/201 003/303/A/B	3 222 950	مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
4 - Droits de timbre	C/201 002/201	16 588	مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
5 - Autres (TCE)	C/		مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
6 - TVA	C/500 020/A		مؤيد و صديق مع الوثائق المسماة	قادر محقق هذا التجميع
MONTANT TOTAL A PAYER		39 310 110		



Cachet, signature,
 Le receveur des impôts
 de ce jour :

Recu ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro :
 Payée - par chèque bancaire N° :
 du :
 titré sur l'Agence :
 - par chèque postal N° :
 - en numéraire :
 prise en recette par quittance N° :
 de ce jour :

Cadre réservé au service d'assistance
 إطار خاص بمصلحة الريبة
 Cadre réservé à la recette des impôts
 إطار خاص بقبض الريبة
 Cadre réservé au contribuable
 إطار خاص بالمكلف بالريبة

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325 626 DA = 325 620 DA)

الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

تسجيل أرقام الأعمال و المضافات بالدينار و المدة الأخير ملحق
إلى الملف
(مثال : 325 626 = 325 620 د.ج)

أ - رقم الأعمال الخاضع للريبة

الرمز Code	العمليات الخاضعة للريبة على القيمة المضافة Opérations assujetties à la TVA	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المستطوع بـ (د.ج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
E 3 B 12	Préstations de services visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA					
E 3 B 14	Actes médicaux					
E 3 B 15	Commissaires et courtiers					
E 3 B 16	Fourniture d'énergie					
E 3 B 21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA	5 212 741 789		5 212 741 789	17%	886 166 093
E 3 B 22	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%					
E 3 B 24	Professions libérales					
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances					
E 3 B 26	Préstations de téléphones et de télex					
E 3 B 28	Autres prestations de services					
E 3 B 31	Débils de boissons					
E 3 B 32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 34	Tabacs et allumettes					
E 3 B 35	Spéctacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA					
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA					
E 3 B 37	Consommations sur place					
المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		5 212 741 789	-	5 212 741 789		886 166 093
B / Déductions à opérer		ب - المجموع الخصومات الجارية:				
Nature des déductions		Montant				
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	1 195 410 09	C	- Total des droits dus		886 166 093
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C.TCA)	1 645 433 69	E 3 B 97	Regénération du prorata (art. 40 C.TCA) (*)		
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 39 C.TCA)	3 844 842	E 3 B 98	(déduction excédentaire)		
E 3 B 94	Regénération du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)			Remboursement de la déduction (art. 38 C.TCA) (**)		
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C.TCA)		B	- Total des déductions à opérer (B) (-)		886 166 093
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc...)		E 3 B 00	المجموع المستطوع		888 131 650
NB: Joindre un état détaillé des fournitures conformément à l'article 29 du C.TCA			E 3 B 99	TVA à payer au titre du mois (C - B)		
Total des déductions à opérer (B)		888 131 650		Précompte à reporter sur le mois suivant (B - C)		(1 965 554)

حقوق الطابع - Droit de timbre sur état			
Code	Opérations imposables	العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable
E 2 E 00			16 588
4	TOTAL		16 588

Impôts et taxes non repris ci-dessus			
الضرائب والرسوم الغير واردة اعماله			
Code	Opérations imposables	العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable
E 2 E 00			3 222 950
5	TOTAL		3 222 950

RECAPITULATION (EN DA)		تلخيص ب (دج)	مبلغ	مبلغ
1 - TAP	C/500 026/A	4 147 684		
2 - AP / IBS	C/201 001/M1			
3. 1 - IRG Salaires	C/201 001/100	28 045 996		
3. 2 - IRG/ Autres ret. sources	C/201 001/101/A/B/C	876 925		
3. 3 - IBS/ Ret. à la source	C/201 001/M2 et 3			
- TIC. EPA	C/201 003/303/A/B	3 222 950		
4 - Droits de timbre	C/201 002/201	16 588		
5 - Autres	C/			
6 - TVA	C/500 020/A	121 134 148		
MONTANT TOTAL A PAYER			160 441 286	

Cadre réservé au contribuable
 إطار خاص بالمكلف بالضريبة
 يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح وتطبيقه مع الوثائق المحاسبية.
 Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.
 A. 859 le 18/07/2016 signature, Cachet.

Cadre réservé à la recette des impôts
 إطار خاص بقبضه الضرائب
 Reçu- ce jour, la présente déclaration enregistrée sous le numéro :
 Payée - par chèque bancaire N° :
 du :
 tiré sur l'Agence :
 - par chèque postal N° :
 - en numéraire :
 prise en recette par quittance N° :
 de ce jour.
 A le
 Le receveur des impôts signature, Cachet.

Cadre réservé au service d'assiette
 إطار خاص بمصلحة الوعاء
 Déclaration enregistrée le :
 Observation éventuelles :

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro (Exemple : 325 620 DA = 325 620 DA)

A / Chiffres d'affaires imposables

تسجيل رقم الأعمال و المبالغ بالدينار و السهم الاخير يبيع إلى المهر (مثال : 325 620 = 325 620 دج)

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

الرمز Code	المبيعات الخاضعة للرقم الاعمال Operations assujetties à la TVA	مجموع رقم الاعمال Chiffre d'affaires total	رقم الاعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الاعمال الخاضع للرقم الاعمال Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المستحق - (د) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Bien, produits et denrées visées par l'article 23 du C.TCA				7%	
E 3 B 12	Préstations de services visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C.TCA				"	
E 3 B 14	Actes médicaux				"	
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers				"	
E 3 B 16	Fourniture d'énergie				"	
E 3 B 21	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA	5 936 857 623		5 936 857 623	17%	1 009 265 796
E 3 B 22	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%				"	
E 3 B 24	Professions libérales				"	
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances				"	
E 3 B 26	Préstations de téléphones et de téléx				"	
E 3 B 28	Autres prestations de services				"	
E 3 B 31	Débts de boissons				"	
E 3 B 32	Productions : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 33	Revente en l'état : bien, produits et denrées visées par l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 34	Tabacs et allumettes				"	
E 3 B 35	Spéculades, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C.TCA				"	
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C.TCA				"	
E 3 B 37	Consommations sur place				"	
المجموع العام للرقم الاعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		5 936 857 623		5 936 857 623		1 009 265 796
B / Déductions à opérer		المجموع المسجل TOTAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		C / TVA à payer		د - رقم القيمة المضافة
Nature des déductions		Montant				
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	1 009 265 796				
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA)	1 009 265 796				
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)	3 184 184 242				
E 3 B 94	Régularisation du prorata(déduction complémentaire) (art. 40 C.TCA)					
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)					
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc...)					
NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA		مجموع المسجل TOTAL DES DÉDUCTIONS À OPÉRER (B)				
		888 131 650				

الملحق الثاني

Série R n°44 (2015) Imprimerie Officielle

مركز الضرائب

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire**CDI**

Centre des Impôts

Ministère des Finances
Direction Générale des Impôts
Centre des Impôts

de CDI: BORDJ BOU ARRERIDJ

B n° 0078732



Quittance d'Encaissement Déclaration

NIF : 00023404627722800000

N° Quittance : 3400D00ENC20160009491

Nom/ raison sociale : SPA CONDOR ELTRONICS

Adresse : 04 ZONE D'ACTIVITE GROUPE 07 BORDJ BOU ARRERIDJ

Commune : BORDJ BOU ARRERIDJ

Déclaration G50 N° : G503400D00201606000992

Période du : 01/05/2016 au : 31/05/2016

Code	Période	Principal déclaration	Taux	Montant pénalité	Total encaissé
2ème Acompte Provisionnel IBS	5 - 16	266 663 124,00			266 663 124,00
Pénalité			0%	0,00	0,00
Totaux :		266 663 124,00			266 663 124,00

Modes de Paiement

Chèque Bancaire Nouvelle Formule

Montant

266 663 124,00

Référence

8587658

Total = 266 663 124,00

Le : 19/06/2016

Le Receveur

Arrêtée la présente Quittance à la somme de : deux cent soixante-six millions six cent soixante-trois mille cent vingt-huit (266 663 124) Dinars



NB. Paiement par chèque : La présente quittance n'est libératoire qu'après encaissement effectif du chèque

Chèque n° : 8587658

بنك الجزائر الخارجي
Banque Extérieure d'Algérie

DA

266 663 124,00

Payer, contre ce chèque

Deux Cent Soixante-Six Millions Six Cent Soixante-Trois Mille Cent Vingt-Quatre
Dinars Algérien Et 00 Centimes

الفجر ملقا بل
هذا الشيك

A l'ordre de

RECEVEUR CDI BBA

Payable à

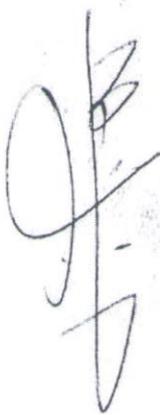
Agence : 00058
BORDJ BOU ARRERIDJ
25 bd de la république,
Bordj Bou Arreridj

5805862156 01
SPA CONDOR ELECTRONICS
BBA
34000 B B ARRERIDJ

BBA

Le 12/06/2016

في



Série : AB

PRIERE DE NE RIEN ECRIRE DANS LA ZONE BLANCHE

8587658

00200058580586215601

٥٢

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Direction des Impôts

Wilaya de BORDJ BOU ARERERIDJ

Inspection des Impôts

de : BORDJ BOU ARERERIDJ

Recette des impôts

de :

Commune: BORDJ BOU ARERERIDJ

000234046277228

3401 4203 792

Identifiant fiscal / N.I.S

Article d'imposition

Année: 2016

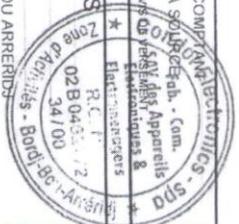
Mois: JUIN

Trimestre

A rappeler
obligatoirement

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTE D'IMPOTS
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS

M. SPA CONDOR ELECTRONICS
FAB PRODUITS ELECTROMENAGER
Z DACTIVITE ROUTE DE MISILA BORDJ BOU ARERERIDJ



La présente
déclaration doit être
déposée à la recette
des impôts dans les
VINGT PREMIERS
JOURS DU MOIS

Serie G. N°50

CODE ACTIVITE

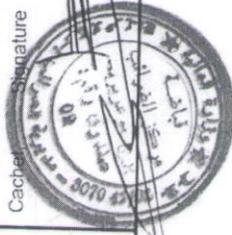
0

Nature des Impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires		Taux	Montant à payer (D.A)	
			Brut	Imposable			
TAP	C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	-	-	2%	-	
	C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	NEANT	NEANT	2%	NEANT	
	C1A13	Affaires sans réfaction	-	-	2%	-	
	C1A14	Affaires exonérées	-	-	0%	-	
	C1A20	Receites professionnelles (Professions libérales)	-	-	2%	-	
1	TOTAL	NEANT	NEANT		NEANT	1	
AP / IBS	E1M10 E1M20	Acomptes et solde I.B.S	Détermination des acomptes et du solde de liquidation				A payer (D.A)
		2ème ACOMPTÉ IBS 2016	(IBS PAYER 2015 * 30 %) = 790 273 542 * 0,30 = 237 082 063 da REGULARISATION 1er ACOMPTÉ (237 082 062,60 - 207 501 002,00)				237 082 063 29 581 061
2	TOTAL					266 663 124	2
VF	C1C10	Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenu imposable				A payer (D.A)
		Traitements, salaires, émoluments, rémunérations diverses	-				-
3	TOTAL					-	3
IRG/Salaires Autres retenues IRG	E1L20 E1L30 E1L40 E1L60 E1L80	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source	Revenu imposable				A payer (D.A)
		IRG / Traitements, salaires, pensions et rentes viagères	-				-
		IRG / RCDC (titres nominatifs)	-				-
		IRG / Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux	-				-
		IRG / Revenus des bons de caisse anonymes	-				-
Retenues IBS	E1M30 E1M40	IRG / Autres retenues à la source	-				-
		IBS / Entreprises étrangères non installées (Prest. services) (1)	-				-
		IBS / Autres retenues à la source	-				-
4	TOTAL					-	4

(1) Joindre relevé détaillé des retenues

Droit de Timbre Sur Etat	E2E00	Opérations imposables		CA imposable	Taux	A payer (D.A)
	5	Timbre de quittances		-	-	-
TOTAL		TOTAL		-	-	NEANT
5		5		NEANT		

Impôts et taxes non repris ci-dessus	Opérations imposables		CA imposable	Taux	A payer (D.A)
	6	TIC	-	-	-
TOTAL		TOTAL		-	NEANT
6		6		NEANT	

RECAPITULATION (EN D.A)		Cadre réservé au contribuable Certifie sincère et véritable le contenu de la présente déclaration conforme aux documents comptables A : BBA LE 10/03/2016 Cachet :  Signature	Cadre réservé à la recette Reçu ce jour la présente déclaration enregistrée sous le n° Payée par Chq banque N° du Agence Chq poste du En numéraire Prise en recette par le N° le 2016 A le 2016 Le receveur des impôts Cachet :  Signature	Cadre réservé à l'inspection Enregistrée le : Observations éventuelles
1 - TAP 2 - AP/IBS 2 ème AC 3 - VF 4/1 - IRG/Salaires 4/2 - IRG/ Autres retenues 4/3 - IBS Ret. à la source - TIC 5 - Droit de timbre 6 - 7 - TVA MONTANT TOTAL A PAYER	266 663 124 - - - - - - - 266 663 124,00			

الملحق الثالث

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

Série F - n° 20 (2013)

مديرية الضرائب لولاية
S.G.N.B.

N° 2405794



مفتشية الضرائب
Belle - 01.11.2012

ANNEE : 2012

AUTORISATION D'ACQUISITION EN FRANCHISE (1)

- 1) - Biens et services entrant directement dans la réalisation de l'investissement.
(Décret législatif N° 93-12 du 05 octobre 1993 relatif à la promotion de l'investissement)
- 2) - Biens d'équipement utilisés par les jeunes promoteurs éligibles à l'aide du fonds national de soutien à l'emploi des jeunes (Article 42-4 du code des TCA).
- 3) - Opérations relatives aux contrats portant sur la réalisation d'investissements d'importance nationale.
(Article 91 de la loi de finances pour 1993 modifié par l'article 101 de la loi de finances pour 1994).

Je soussigné (3) ALN) EL-SALIM EL-CHARAF (A.C.J) AN 810543

Redevable n° 187192001971101 (4) certifie que les biens, travaux ou services ci-dessous visés entrent directement dans la réalisation de l'investissement exonéré et sont destinés à la réalisation d'opérations imposables à la TVA.

N° et date de la facture d'achats ou de travaux ou du D3	Désignation des biens travaux ou services acquis	Nom du fournisseur ou origine de l'importation	Valeur des biens, travaux ou services H.T.	Montant de la TVA non acquittée	Affectation précise des biens travaux ou services
Facture Proforma N° 1710/0052 du 01.11.2012	Liste d'équipement	[Redacted]	1007.900	131.501	/

Je m'engage à acquitter le montant de la taxe sus indiquée au cas où ces biens travaux ou services ne recevraient pas la destination ayant motivé la franchise sans préjudice des pénalités visées aux articles 116 à 139 du Code des TCA et de toute conséquence de droit pouvant résulter d'un tel détournement d'emploi.

Vu pour validation

A 5/5 le 11.12.2012

A 5/5 le 11.12.2012

Signature and stamp of the Chief of Inspection (5)

Le Redevable (5)
HAMOUD CHARAF EDDINE
HOTEL
Ché 20 Logte 51 Rue de PALM EL-EULMA
RC 08-17 A 8320665-19/00

(1) - Rayer les mentions inutiles.
(2) - N° dans la série annuelle.
(3) - Nom, Prénom, Profession, Adresse du bénéficiaire.
(4) - Numéro d'identification Statistique.
(5) - Signatures du bénéficiaire de la franchise et du chef d'inspection.

Les chiffres d'affaires et les revenus sont inscrits en dinars, le dernier chiffre étant ramené au zéro
Exemple 325.626 DA = 325.620

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

A/ Cnitrres d'attaires imposables

JANVIER
P

Code	Chiffre d'affaires		Chiffre d'affaires Exonéré	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant des droits (en DA)
	Opérations assujetties à la TVA	Total				
E3B11	Biens produits et denrées (art. 22 du CTVA) 7%				7%	-
E3B12	Prestations de services (art. 22 du CTVA) 9%				9%	-
E3B13	Opérations immobilières (art. 22 du CTVA)					-
E3B21	Production biens et denrées (art. 23 CTVA) 17%				17%	-
E3B21	Production biens et denrées (art. 23 CTVA) 19%				19%	-
E3B23	Production biens et denrées CA INTRA GROUPE					-
E3B24	Professions libérales					-
E3B25	Opérations de banques et assurances					-
E3B26	Prestations de téléphone et téléx					-
E3B27	Fourniture d'énergie					-
E3B28	Autres prestations de services					-
E3B31	Dépôts de boissons					-
E3B32	Production biens et denrées (art. 21 CTVA)					-
E3B33	Reventes en l'état (art. 21 CTVA)					-
E3B34	Tabacs et allumettes					-
E3B35	Spéctacles jeux diversifs autres					-
E3B36	Autres prestations (art. 21 CTVA) LOCATION					-
E3B37	Consommations sur place					-
TOTAL GENERAL		-	-	-	-	-

B/ Déductions à opérer		MONTANT
NATURE DES OPERATIONS		
Précempte antérieur		
E3B91	TVA / achats de matières et services (art.29 CTCA)	
E3B92	TVA / achats biens amortissables (art.30 CTCA)	
E3B93	Régularisation prorata déduction (art.40 CTCA)	
E3B94	TVA / factures annulées ou imp (art.18 CTCA)	
E3B95	Autres déductions (Notification de précomptes, etc.)	
E3B96	Total des déductions (B)	-

C/ TVA à Payer		MONTANT
C		
E3B97	- Total des droits dus	
E3B97	Régularisation du prorata (art.40 CTCA)	
E3B98	- Reversement (art.40 CTCA)	
TOTAL A RAPPELER (C)		
B		
E3B00	- Total des déductions	
A PAYER au titre du mois (C-B)		
(A porter dans cadre récapitulation) PRECOMPTE à reporter(B-C)		
E3B99		-