



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة محمد البشير الإبراهيمي بـج بوعريـريـج

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم العلوم الاقتصادية وعلوم التجارية وعلوم التسيير

مشروع مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الشعبة: محاسبة .

التخصص: محاسبة وجباية معمقة

العنوان:

دور التسيير الجبائي في تجنب المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية

دراسة حالة مؤسسة (Condor)

إشراف الأستاذ

زبيري عز الدين

من إعداد الطلبة:

عطية الياس

بوطارة خير الدين

السنة الجامعية: 2020/2019

الإهداء

الحمد لله والصلوات والسلام على نبي الله

بعد كل الصعاب لا يسعني إلى أن أقول الحمد لله الذي
يسر لي دربي وأنار لي طريقي وفتح لي باب العلم كما
اهدي ثمرة هذا العلم والمجهود إلى من غرسهما في
روحي والديا الذين تحملا معي جميع الصعاب ووقفوا
معي في الشدائد والمحن

كما اهدي ثمرة علمي إلى كل إخوتي وإلى كل عائلتي
وأقاربي الذين تمنوا لي السعادة والخير لي .

شكر و عرفان

أشكر الله العلي القدير الذي نور لنا دربنا بالعلم والمعرفة

اشكر كل من ساعدني من قريب أو بعيد وأتاح لي فرصة جمع المعلومات التي أفادتي في هذه الدراسة وأخص بالذكر الأستاذ المشرف السيد الدكتور عز الدين زبيري الذي كانت توجيهاته لي في موضوع الدراسة .

كما اشكر جميع الأساتذة التي تكونت على يدهم وأوجه شكري أيضا إلى موظفي مصلحة الجباية في مؤسسة كوندور وعلى تعاونهم معي.

الملخص :

تعالج هذه الدراسة موضوع التسيير الجبائي و دوره في تقليل المخاطر الجبائية في المؤسسات الاقتصادية و على هذا الأساس تطرقنا إلى مفاهيم نظرية حول التسيير الجبائي و الخطر الجبائي ، و إلى أهم الدراسات التي تناولت الموضوع من وجهات نظر مختلفة و من زوايا متعددة لكن تصب في هدف واحد هو إدراج العامل الجبائي كأحد أهم العوامل الأساسية في المؤسسات الاقتصادية وبالإضافة إلى الدراسة النظرية ، و من اجل دراسة إشكالية هذا الموضوع قمنا بدراسة ميدانية لأحد المؤسسات الاقتصادية .

من أجل إبراز أثر استخدام التسيير الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية التي تواجهها المؤسسات الاقتصادية معتمدين في ذلك على أداتين أساسيتين هما المقابلة الشخصية مع المكلفين بالجباية و دراسة وثائق المؤسسة .

و تم التوصل في الأخير أن المعارف و الكفاءات العلمية للمكلف بتسيير الجباية و إدراج وظيفة جبائية كأحد الوظائف المهمة في المؤسسة يساهم بشكل كبير في الحد أو التقليل من المخاطر الجبائية التي تتعرض لها .

الكلمات المفتاحية: تسيير جبائي، خطر جبائي ، تشريع جبائي ، وظيفة جبائية

Résumé :

Cette étude aborde le sujet de la gestion fiscale et son rôle dans la réduction des risques fiscaux dans les institutions économiques, et en fonction de ça, on a traité les concepts théoriques sur la gestion des risques fiscaux et financiers et aux importantes études sur ce sujet, et de différents points de vues et à partir de multi angles, mais tend vers un seul but, qui est l'inclusion du facteur fiscal comme l'un des facteurs les plus fondamentaux dans les institutions économiques.

Pour étudier la problématique de ce sujet, on a fait une étude sur le terrain dans une institution économique. Afin de mettre en évidence l'effet de l'utilisation de la gestion fiscale dans la minimisation des risques fiscaux auxquels sont confrontées les institutions économiques, en basant sur deux outils l'interview avec le responsable et étudier la documentation de l'institution,

On a conclu que les connaissances et les compétences scientifiques chargées de la gestion fiscale et l'inclusion fiscale comme l'une des fonctions les plus importantes dans l'organisation contribuent de manière significative à la réduction des risques fiscaux auxquelles sont confrontés.

Mot clés : gestion fiscale, risque fiscal, législation fiscal , fonction fiscale .

الصفحة	المحتويات
A	الإهداء
B	الشكر
C	ملخص
E-D	قائمة المحتويات
F	قائمة الجداول
I-H	قائمة الأشكال البيانية والملاحق
04-02	المقدمة
25-05	الفصل الأول: الإطار المفاهيمي للتسيير والخطر الجبائي
21-07	المبحث الأول : الإطار النظري للتسيير والخطر الجبائي
12-07	المطلب الأول : أساسيات حول التسيير الجبائي
21-12	المطلب الثاني : أساسيات حول الخطر الجبائي
24-21	المبحث الثاني: الدراسات السابقة
23-21	المطلب الأول : دراسات سابقة
24-23	المطلب الثاني : مقارنة بين الدراسات السابقة
52-26	الفصل الثاني : الجانب التطبيقي
34-28	المبحث الأول : الطريقة المستخدمة ومجتمع العينة
28	المطلب الأول : الطريقة المستخدمة في الدراسة
34-28	المطلب الثاني: مجتمع الدراسة
50-34	المبحث الثاني : تحليل الوضعية المالية و الجبائية للمؤسسة وتقييم مخاطرها
35-34	المطلب الأول : تحليل الوضعية المالية للمؤسسة
43-36	المطلب الثاني : تصريحات المؤسسة
47-43	المطلب الثالث : تقييم المخاطر الجبائية للتصريحات
50-47	المطلب الرابع : تقييم اداء المسيرين والوظيفة الجبائية في المؤسسة
52-51	المبحث الثالث: تحليل النتائج والتأكد منها

51	المطلب الأول : عرض النتائج وتحليلها
52	المطلب الثاني : التأكد من صحة الفرضيات
55-53	الخاتمة
57-56	المراجع
75-58	الملاحق
77-76	الفهرس

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
-016-	قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة	-01-
-034-	رقم الأعمال والنتيجة الصافية خلال سنوات 2012-2013- 2014	-02-
-44-43-	تصريح G50 لسنة 2018 للضريبة على النشاط المهني	-03-
-46-45	تصريح G50 لسنة 2018 للرسم على القيمة المضافة	-04-
-48-47-	تصريح G50 لسنة 2018 للضريبة على الدخل الإجمالي للأجور	-05-
-050-	تقييم أداء المسيرين (مقابلة)	-06-
-51-	تقيم الوظيفة الجبائية داخل المؤسسة	-07-

قائمة الاشكال :

صفحة الشكل	اسم الشكل	رقم الشكل
32	الهيكل التنظيمي للشركة الأم	-01-
33	الهيكل التنظيمي للإدارة المالية والمحاسبة	-02-
34	الهيكل التنظيمي لمصلحة الجباية	-03-
35	رقم الأعمال مقارنة بالسنوات	-04-
35	النتيجة الصافية مقارنة بالسنوات	-05-

قائمة الملاحق

صفحة الملحق	عنوان الملحق	رقم الملحق
60	الميزانية لسنة 2012 الملحق (1) ص 59	1-1
61		2-1
62		3-1
64	الميزانية لسنة 2013 الملحق (2) ص 63	1-2
65		2-2
66		3-2
68	الميزانية لسنة 2014 الملحق (3) ص 67	1-3
69		2-3
70		3-3
72	التصريح ب G50 لشهر جانفي 2018 الملحق (4) ص 71	
73		
74		
75		

المقدمة

أ - توطئة

يعد توسع نشاط المؤسسة الاقتصادية وكبر حجمها وتشعب فروعها العامل الأساسي الذي يؤدي إلى زيادة المهام المترتبة عليها والمسؤوليات التي تقع على عاتقها ولما كان المحيط الذي تنشط فيه المؤسسة أهم ما يميزه التعقيد وعدم الاستقرار فأصبح لزاما عليها التكيف مع هذا الوسط لضمان بقائها واستمراريتها

ومن بين أهم هذه العوامل المؤثرة في المؤسسة هو عامل الجبائي الذي يشكل أكبر المخاطر والانشغالات التي تتعامل معها المؤسسة لما يتميز به من مرونة وعدم ثبات فالعامل الجبائي يعتبر تكلفة بالنسبة للمؤسسة لأنه يمثل اقتطاعات من خزيتها لخزينة الدولة أدى هذا إلى الضرورة والحاجة لخلق وظيفة تسييرية داخلية تختص بمزج مختلف السلوكيات القانونية والتشريعات الجبائية والعلوم التسييرية من اجل تدنية التكاليف الجبائية إلى اقل حد ممكن وفق ما تنص عليه مختلف التشريعات والقوانين وهذا ما يعرف بالتسيير الجبائي , ولا يتحقق ذلك إلا بتوكيل هذه المهمة إلى مسيرين يتمتعون بقدرات وكفاءات عالية تضمن لهم تحقيق أهدافهم المتمثلة في تعظيم الاستفادة من التحفيز الجبائية مع تحقيق الأمن الجبائي للمؤسسة (تجنب الخطر الجبائي).

ب - طرح الإشكالية:

باعتبار أن إدراج العامل الجبائي هو احد العوامل الأساسية لتحقيق النجاعة والاستمرارية وباعتبار أن التسيير الجبائي ممارسة قانونية تقوم بها المؤسسة في ظل احترام النصوص والتشريعات الجبائية , من هذا المنطلق يمكن صياغة الإشكالية التالية :

ما هو الدور الذي يلعبه التسيير الجبائي في الحد من المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة الاقتصادية من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- 1- إلى أي مدى تلعب كفاءات ومعارف المسير الجبائي دورا في تقليل المخاطر الجبائية؟
- 2- هل يؤدي خلق وظيفة تسييرية جبائية داخلية دورا في الحد من المخاطر الجبائية ؟
- 3- هل يوجد تناسب طردي بين حجم نشاط المؤسسة وارتفاع المخاطر الجبائية ؟

ت - فرضيات الدراسة: للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة البحث تمت صياغة الفرضيات التالية:

- 1 كفاءات ومعارف المسير الجبائي تقلل وتحد من المخاطر الجبائية
 - 2 وجود وظيفة جبائية داخل المؤسسة يعمل بشكل كبير وفعال على الحد من المخاطر الجبائية
 - 3 حجم نشاط المؤسسة يؤثر في حجم المخاطر الجبائية فكلما زاد النشاط زاد الخطر
- ث - أسباب اختيار موضوع :

❖ الرغبة في الاطلاع والبحث في المواضيع الجبائية .

المقدمة

- ❖ قلة الدراسات التي تتناول موضوع التسيير الجبائي والتي تجمع بينه وبين الخطر الجبائي .
- ❖ محاولة إبراز التأثير الايجابي الذي يضيفه التسيير الجبائي للمؤسسات الاقتصادية .
- ❖ غياب الوعي بأهمية استخدام التسيير الجبائي كأداة لتحقيق الفاعلية .

ج - أهمية الدراسة :

تكمن أهمية الدراسة في كونها تسعى لتغير المفهوم حول الجباية من مجرد دفع الضرائب إلى استغلال مختلف التشريعات والقوانين من اجل تقليل الأعباء الجبائية

ح - أهداف الدراسة :

- التعرف على مختلف الخيارات الجبائية التي يمنحها المشرع الجزائري للمؤسسات
- اكتشاف هل يوجد تطبيق فعلي للتسيير الجبائي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية
- التعرف على أهم مواطن ومصادر الخطر الجبائي من اجل معالجتها

خ - حدود الدراسة :

- الحدود المكانية : من اجل تسليط الضوء على واقع التسيير الجبائي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية ومحاولة ربط العلاقة بينه وبين الخطر الجبائي تم اختيار مؤسسة CONDOR بولاية برج بوعريج كعينة لتطبيق الدراسة .

- الحدود الزمنية : من اجل معالجة الاشكالية المطروحة والإجابة على التساؤلات قمنا

هـ - منهج البحث والأدوات المستخدمة :

- تم اعتماد في هذه الدراسة على المنهج الوصفي بالنسبة للجانب النظري من الموضوع من اجل وصف التسيير الجبائي والخطر الجبائي اضافة إلى استخدام دراسة حالة بالنسبة للجانب التطبيقي منها لغرض إسقاط الدراسة النظرية على ماهر موجود في الواقع

- الأدوات المستخدمة : تم الاستعانة بمجموعة من الأدوات بالنسبة للدراسات النظرية والميدانية وكانت كالتالي :

- 1- المسح المكتبي : حيث تم الاطلاع على مختلف المذكرات والمقالات إضافة إلى مختلف المراسيم والتشريعات التي كان لها علاقة بموضوع الدراسة .
- 2- المقابلة : كانت مع الإطارات والمسيرين في المؤسسة .
- 3 - إضافة إلى الاطلاع على مختلف الوثائق والتصريحات الخاصة بالمؤسسة .

المقدمة

د - صعوبات الدراسة:

- قلة المراجع باللغة العربية التي جمعت بين التسيير والخطر الجبائي معا في الدراسة التطبيقية .

ذ - هيكل البحث :

من أجل معالجة إشكالية الدراسة تم تقسيم الدراسة إلى فصلين اثنين

❖ الفصل الأول : قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين في المبحث الأول تناولنا فيه مختلف المفاهيم

الأساسية للتسيير الجبائي والخطر الجبائي من حيث التعريف , المصادر والحدود أما المبحث الثاني

فقد خصصناه لاستعراض الدراسات السابقة ومحاولة إبراز أوجه التشابه والاختلاف بينهما .

❖ الفصل الثاني : تم تخصيصه للدراسة الميدانية عن التسيير الجبائي , حيث قسم إلى ثلاثة مباحث

حيث أن المبحث الأول تضمن أهم الأدوات التي استعملت في الدراسة والمبحث الثاني خصص

للحديث عن التسيير الجبائي في مؤسسة **CONDOR** . أما المبحث الأخير فخصص لتقييم

مختلف المخاطر الجبائية داخل المؤسسة إضافة إلى اختبار مدى صحة الفرضيات والخروج بأهم

النتائج التي تم استخلاصها من الدراسة مع مناقشتها وتحليلها .

الفصل الأول: الإطار المفاهيمي
للتسيير والخطر الجبائي

تمهيد

إن ضمان بقاء المؤسسة في السوق قائم على مجموعة من الوظائف أهمها الوظيفة الجبائية التي تهدف إلى التقليل من التكاليف الضريبية للمؤسسة وإتباع التشريعات القانونية والجبائية الغير الثابتة دون الوقوع في أخطاء الغش والتهرب الضريبي .

ولا يكون لها هذا إلا بإتباع تسيير جبائي فعال يعمل على تخفيض مبالغ الالتزام الضريبي من جهة وحماية المؤسسة من الوقوع في المخاطر الجبائية من جهة أخرى بهدف ضمان استمراريتها وريادتها .

لذلك سنحاول معالجة هذا الموضوع من خلال هذا الفصل التمهيدي والذي يتكون من مبحثين مبحث أول يندرج ضمنه أهم المفاهيم والأساسيات العلمية المتعلقة بالتسيير الجبائي من حيث المفهوم والخصائص والأهداف إضافة إلى التعرف إلى مفهوم الخطر الجبائي , أنواعه , وكيفية تسييره , أما المبحث الثاني فهو عبارة عن مجموعة من الدراسات التي تطرقت سابقا لهذا الموضوع ومحاولة تحليلها.

المبحث الأول: الإطار النظري للتسيير والخطر الجبائي

يتناول هذا المبحث على أهم التعارف التي قدمت للتسيير الجبائي إضافة إلى أهدافه وحدوده.

المطلب الأول : أساسيات حول التسيير الجبائي :

تطرق هذا المطلب إلى أهم المفاهيم والأساسيات حول التسيير الجبائي كالاتي:

الفرع الأول : مفهوم التسيير الجبائي

التعريف الأول : هو 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 استعمال الحق والتصرف غير العادي في التسيير، وهذا التعريف يقتصر فقط على التكاليف الجبائية، وهو يهتم بتقديم التقارير لإدارة المؤسسة من أجل تفادي الأخطار الجبائية الممكنة الوقوع .

التعريف الثاني : وهو التعريف الأنجلو سكسوني يرى أن التسيير الجبائي يهتم بكل التكاليف بما فيها التكاليف الجبائية والأطراف المتعاقدة مثل حملة الأسهم (المساهمين) المدراء التنفيذيين، المدراء الماليين، المحللين الماليين، إدارة الضرائب، المجتمع، المراجعين... الخ، المعنية بالإفصاح لها عن مبلغ الضريبة (أي أنه لا يتعلق بالإدارة فقط) ¹.

حسب تعريف mouric cozian فان التسيير الجبائي يعرف على انه الاستعمال الأمثل للموارد المتاحة في المؤسسة من اجل تحقيق الأهداف المسطرة ، والتسيير الجبائي هو مزيج بين السلوك القانوني والجبائي وعلم التسيير ويتعلق بتسيير المتغير الجبائي في المؤسسة في جميع مراحل دورة حياتها ولذلك تسعى إلى تعظيمه بدون الخروج عن الإطار القانوني ².

يعتبر التسيير الجبائي احد فروع التسيير المالي ويقصد به إدراج العامل الجبائي في اتخاذ القرارات ، وذلك بهدف تمكين المؤسسة من الاستفادة من المزايا التي يطرحها التشريع الجبائي وتقليل الأعباء الضريبية إلى حدها الأدنى وذلك من خلال قدرتها على استغلال الفرص والمزايا التي يمنحها القانون والتحكم فيها ³

حسب كريستين كولبيت فان " التسيير الجبائي يعني " استخدام الضريبة التي تعتبر التزام قانوني للمؤسسة واستغلالها استغلالا ذكيا وجعلها في صالح المؤسسة .

¹ صابر عباسي ، محمود فوزي شعوبي ، أثر التسيير الجبائي على الاداء المالي في المؤسسات الاقتصادية دراسة لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة – الجزائر ، الباحث ، العدد 12 جامعة قاصدي مرباح ورقلة ، الجزائر ، 2013

² صابر عباسي ، شعوبي محمد فوزي ، مرجع سبق ذكره ، ص 117

³ زواق الحواس ، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار الملتي الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية ، جامعة مسيلة ، الجزائر ، 15 / 13 أبريل 2009 ، ص 02.

الفصل الأول الجانب النظري

كما يعرف التسيير الجبائي بأنه الاختيار من بين الاختيارات الجبائية المتاحة للمؤسسة مع اخذ بالاعتبار:

- ✓ النصوص التشريعية والجبائية ،
- ✓ خصوصيات كل مؤسسة،
- ✓ درجة المخاطر الجبائي .¹

ومنه نستخلص بان التسيير الجبائي هو عبارة عن ممارسة قانونية تقوم بها المؤسسة مع مراعاة النصوص والقواعد الجبائية وتأدية الالتزامات المفروضة عليها من طرفها وهي التي تشكل الفارق بين التسيير والغش والتهرب الجبائي وضرورة وجود خيارات جبائية لصالح المؤسسة ، وهذا ما يساعد في اتخاذ القرار لأنه في حالة غياب المتغيرات الجبائية سيؤدي إلى غياب التسيير الجبائي .

الفرع الثاني : ميزات التسيير الجبائي وأهدافه

أولا : مميزات التسيير الجبائي

يبني التسيير الجبائي داخل المؤسسة على مستويين احدهما ادني والأخر اعلي بالنسبة للمستوى الأدنى فهو متمثل في القواعد الأساسية المحددة للضريبة وهي (الحدث المنشئ ، المعدل ، التصريح ، التسديد)وهي عبارة عن مجموعة القواعد التي وجب على المنفذ العادي التحكم فيها ، أما بالنسبة للمستوى الأعلى فيقصد به الربط كل من الجباية وقانون الأعمال والقانون المحاسبي ، بحيث على المسير الجبائي التعامل بالمستوى الأعلى إذ يترتب عليه تجاوز التطبيق البسيط للقواعد الضريبية والانتقال إلى ربط جباية المؤسسة مع قانون الأعمال والقانون المحاسبي ،²

المسير الجبائي يهتم قبل كل شيء بالتوقع بالضريبة وكذلك البحث عن محيط جبائي مناسب يعتبر اقل تكلفة في إطار القانون الجبائي " من خلال هذا التعريف نستنتج أن للتسيير الجبائي ثلاث خصائص هي :³

- ✓ التوقع بالضريبة .
- ✓ البحث عن الاختيار الجبائي الأمثل .
- ✓ عدم وجود الغش الضريبي .

أ (التوقع بالضريبة :

¹ محمد عادل عياض ، محاولة تحليل التسيير وأثاره على المؤسسات ، مذكرة ماجستير غير منشورة ، كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2003/2002 ص03

² محمد عادل عياض ، نفس المرجع السابق ، ص 04

صابر عباسي ، أثر التسيير الجبائي على الاداء المالي ، مذكرة ماجستير ، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2012/2011 ص 11 ، 12 ، 13 ، 14 .

الفصل الأول

الجانب النظري

بما أن الضريبة هي تكلفة يجب تسيرها بطريقة تساعد على التوقع بقيمتها عند إجراء الاختيار وبالتالي وجب على المؤسسة أن تعرف الحدث الجبائي في كل اختيار ، لان التسيير الجبائي لا يترك هناك مجال للحظ كما يجب تحديد قيمتها بالاستعانة بأدوات التحليل المالي .

ب) البحث عن الاختيار الجبائي الأمثل :

يعتبر التسيير الجبائي تحليل مفصل للنصوص القانونية من اجل المفاضلة بين العديد من الاختيارات الجبائية التي يمنحها المشرع ، وذلك في حدود هامش الحركة التي يمنحها القانون ، والخيار الجبائي يعني جميع الخيارات التي من شأنها تبديل النتيجة الجبائية .

ج) عدم وجود الغش الضريبي :

" التسيير الجبائي وجد ليعمل في حدود القانون " أي أن لا احد يعتقد بعدم مشروعية التسيير الجبائي ، لأنه وجد من اجل تقليل التكاليف الجبائية ، لان هذا التسيير يغير الخيار من وضعية إلى وضعية أخرى بالنظر للتحفيز التي يقدمها المشرع ، ومنه مبدأ التسيير الجبائي مصنوع داخل حدود القانون والتي يشجعها المشرع .

ثانيا : أهداف التسيير الجبائي

يسعى التسيير الجبائي إلى الوصول إلى الأهداف التالية :¹

- البحث في ما إذا كانت المؤسسة تتعرض إلى مخاطر جبائية لم تتمكن من تحديدها،
- محاولة معرفة ما إذا كانت المؤسسة ليست تحت ضغط ضريبي أكبر من ذلك الذي ينتج عن الإطار القانوني الذي تعمل فيه
- تكيف هيكل المؤسسة بشكل يسمح بتخفيف الضرائب المستحقة
- تحسين مستوى التنبؤ والعقلنة الجبائية للخيارات الجبائية المعتمدة من طرف المسيرين .²

أما أهداف التسيير الجبائي عموما فتتمثل في :

أ) الأمن الجبائي :

التسيير الجبائي يرتبط بالحذر الخاص بمدى احترام مطابقة القرارات الجبائية للمؤسسة للقواعد الجبائية ، التي قد تؤدي إلى الرقابة الجبائية على صحة ومصداقية التصريحات المقدمة من طرف المكلف ، وهذا عند تطبيق القواعد الجبائية على حسابات المؤسسة

¹ محمد عادل عياض ، مرجع سبق ذكره ، ص 7

² صابر عباسي ، مرجع سبق ذكره ، ص 14 . 15

الفصل الأول

الجانب النظري

والتي تظهرها القوائم المالية ، ومنه يجب عرض القوائم مالية موثوق بها باحترام القواعد الجبائية من اجل تحسين جودة المعلومات المحاسبية والمالية .

ب) البحث عن الفعالية الجبائية :

القانون الجبائي يعطي للمؤسسة بعض الحرية او هامش حركة يسمح لها بالحصول على الامتيازات الاقتصادية من اجل تعظيم الخيار بالتالي يمكن القول انه يساعد في عملية التحريض الجبائي بواسطة الخيارات القانونية ، ويساعد المؤسسة على إمكانية الاختيار بين

العديد من البدائل مثل الخضوع للرسم على القيمة المضافة ام لا ، وطرق حساب الاهتلاك بأحسن خيار للمؤسسة للوصول إلى الفعالية الجبائية .

والنتيجة أن مراقبة الخيار الجبائي تعتبر من عوامل الفعالية ، هذه الرقابة تؤدي من طرف المراجع الجبائي ، الذي يقوم بمراقبة مدى تجسيد المؤسسة للمخطط الجبائي ، للحذر من الأخطاء وسوء الاختيار ، كما يقوم بقياس درجة الانحراف بين الفاعلية المحققة والمتوقعة أو من طرف خلية داخل المؤسسة معينة بحل المشاكل الجبائية ، والفاعلية الجبائية تعني تمكين المؤسسة من الحصول على الامتيازات : الجبائية ، التنافسية .

● الفاعلية بواسطة الحصول على الامتيازات الجبائية :

البحث عن الامتيازات تعتبر من أسس البحث عن الفاعلية الجبائية ، هذه الامتيازات توجد في العديد من الخيارات الجبائية الممنوحة للمؤسسة ن هذه الخيارات تسمح بتخفيف الديون الجبائية .

● الفاعلية بواسطة الحصول على الامتيازات المالية :

ان بحث المؤسسة عن الخيار الجبائي الأمثل يسمح لها بالحصول على الامتيازات المالية ، لأنه بطبيعة الحال الامتيازات الجبائية تتبعها امتيازات مالية ، لان الضريبة هي عبارة عن تكلفة لها تأثير مباشر على خزينة المؤسسة والتوازن المالي لها ، إلا انه يوجد العديد من الامتيازات المالية ليست نتيجة امتيازات جبائية ، لذلك يجب على المؤسسة تسوية الوضعية الجبائية من اجل تحسين الوضعية المالية لها .

● الفاعلية بواسطة الحصول على الامتيازات التنافسية :

من اجل الحصول على مزايا تنافسية في السوق ، يجب على المؤسسة التحكم في التكاليف الجبائية على المستوى الوظيفي للمؤسسة فيما يتعلق بعلاقتها مع العملاء والشركاء .

ج) خدمة إستراتيجية المؤسسة :

الفصل الأول

الجانب النظري

من اجل الحصول على أحسن وضعية جبائية ملائمة يجب النظر إلى الأهداف الإستراتيجية للمؤسسة ، وذلك بإدماج المتغير الجبائي في القرار التسييري ، وبالتالي الفاعلية الجبائية هي مفهوم مرتبط بوضع أحسن الحلول الجبائية بالنظر إلى الأهداف الإستراتيجية العامة للمؤسسة .

الفرع الثالث : مبادئ وحدود التسيير الجبائي وتسير الخطر الجبائي

أولا : مبادئ التسيير الجبائي

✓ مبدأ الحرية في التسيير :

يعمل التسيير الجبائي على الاختيار بين عدة بدائل متاحة قانونا وذلك من خلال إدراكه للمزايا الضريبية التي يحققها هذا الاختيار ، فالمكلف بالضريبة من خلال تسييره لأعماله من حقه أن يستفيد إلى الحد الأقصى من الامتيازات التي تسمح له الظروف بالاستفادة منها ، وذلك حسب مهارته في التعامل مع الجبائية ، فبمجرد البدء في تنفيذ هذا القرار التسييري يكتسب القوة القانونية تجاه إدارة الضرائب التي تعمل على احترام هذا الإجراء إذا كان لا يخالف التشريع المعمول به ، أما إذا كانت الخيارات سيئة فلا يمكن تصنيفها على أنها نوع من التحايل الضريبي إلا إذا استطاعت إدارة الضرائب إثبات سوء نية المكلف بالضريبة ، فحرية التسيير للمؤسسة تظهر جليا في حساب النتيجة الجبائية ، والدور الذي تلعبه إدارة الضرائب ، فالنتيجة الجبائية تحسب من خلا النتيجة المحاسبية بعد إجراء بعض التعديلات عليها ، فدور إدارة الضرائب هو التأكد من صحة النتائج من خلال مراجعة مختلف الوثائق المبررة للقيود المحاسبية المسجلة دون أن يكون لها الحق في الحكم على نوعية التسيير ، وهذا هو جوهر مبدأ حرية التسيير .¹

✓ مبدأ عدم التدخل في التسيير :

لا يمكن لإدارة الضرائب أن تتدخل في نمط المؤسسة ا وان تتخذ خياراتها مادامت المؤسسة تقوم بالتزاماتها القانونية . ولا يحق للإدارة الجبائية التدخل في السياسات التمويلية للمؤسسة أو طريقة اهتلاكها لمعداتها... الخ على سبيل المثال وقد اقر المشرع الجزائري بهذا المبدأ من خلال سماحه لإدارة الضرائب بممارسة حقها في : الاطلاع ، الرقابة ، التحقيق ، المعاينة ، بحيث تهتم كل هذه التدخلات بالنظر في الوثائق المختلفة سواء على المستوى إدارة الضرائب من خلال مراجعة التصريحات الدورية أو على مستوى محل المكلف بالضريبة عندما تقدر الإدارة ضرورة ذلك²

ثانيا : حدود التسيير الجبائي

¹ صالح حميدانو دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية مذكرة ماجيستير ص 97 و 96

² محمد عادل عياض ، مرجع سابق ص 10 ، 11

الفصل الأول

الجانب النظري

لتسيير المؤسسة يجب التقيد ببعض الحدود والتي تصنف إلى¹

الحدود القانونية :

- إن عدم احترام التشريع الجبائي في تسيير مؤسسة يعد تعسفا قانونيا من أبرز ظواهر التعسف والتي يجب على المسير تجنبها :
- التصرفات الوهمية كتظاهر المؤسسة بالقيام بعمليات وهمية مزيفة مثل تزييف العقود والفواتير المزيفة ، المؤسسات الوهمية .
 - العقود والتصرفات القانونية التي تنجم عنها إخفاء أو تحويل أرباح .
 - استعمال أشخاص أو مؤسسات وسيطة لإخفاء المكلف الحقيقي .

✓ الحدود المالية :

تجاوز المسير للحدود القانونية يعرض المؤسسة للخطر الجبائي الذي يرف²ع ديونها الجبائية بعدما كان الهدف تدينيتها .

ثالثا : تسيير الخطر الجبائي

الهدف الأساسي للمسير الجبائي هو اتخاذ مجموعة من الاحتياطات والإجراءات اللازمة للحد من الوقوع في المخاطر الجبائية وتحقيق أكبر قدر ممكن من الأمن الجبائي ، وتمثل هذه الإجراءات الاحترازية المتخذة من طرف المؤسسة في :

- ✓ احترام البنود والتشريعات الجبائية خاصة ما تعلق منها بالتصريحات الجبائية وأجال الدفع .
- ✓ توظيف مسيرين جبائين أكفاء تتوفر فيهم مؤهلات كالتحكم في تقنيات التسيير ، التحكم في الجباية وتقنيات المحاسبة ومعرفة القوانين .
- ✓ تفعيل الرقابة الداخلية (أي القدرة على تشخيص الصحيح لمواقع الخطر)
- ✓ إنشاء قاعدة بيانات تسمح باطلاع المسيرين على أهم المستجدات في الجانب الجبائي والسماح بمعالجة مختلف المعلومات الجبائية .

المطلب الثاني : أساسيات حول الخطر الجبائي

تشهد المؤسسة تغيرات كثيرة في محيطها يجبرها على التكيف معها لغرض التقليل من حدة المخاطر خصوصا الجبائية منها التي تتمثل في عدم تقيد المؤسسة بالالتزامات الجبائية التي يحددها التشريع الجبائي .

الفرع الأول : مفهوم الخطر الجبائي

¹ زواق الحواس ، مرجع سابق ص 3 ، 2

الفصل الأول الجانب النظري

للخطر الجبائي عدة تعاريف نذكر منها :

حسب تعريف المعهد الأمريكي للمدققين : انه احتمال حدوث ظروف أو أحداث يمكن أن تؤثر على تحقيق أهداف المنظمة وتقاس المخاطر من خلال درجة تأثيرها على هاته الأهداف ودرجة احتمال حدوثها .

" يقصد به تحمل المؤسسة لمجموعة من التكاليف الإضافية لعدم التزامها بالنصوص والقواعد الجبائية أو نتيجة لعدم توفرها على شروط الامتيازات الجبائية الممنوحة وللخطر الجبائي عدة وضعيات من بينها : الامتناع أو التأخر في إعداد التصريحات ، الغش في التصريحات ، عدم مراقبة الخيارات الجبائية "

" يعتبر الخطر الجبائي من بين أهم المخاطر الناتجة عن مخاطر التسيير والمتعلقة بتصرفات المؤسسة والقرارات التي تتخذها في مجال التسيير المالي ومختلف الجوانب التسييرية ، كما يعرف الخطر الجبائي أنه الخسارة المالية الممكنة الحدوث عن تطبيق القواعد البائية ."

يعرف أيضا على انه " تلك الأعباء الإضافية التي تتحملها المؤسسة بسبب عدم احترامها للقواعد الضريبية ، وتمثل هذه الأعباء في العقوبات والغرامات عموما ، وينشا الخطر الضريبي نتيجة عدم احترام التشريع أو بسبب التعقيد والغموض في النظام الضريبي ."

إذا الخطر الجبائي " هو عبارة عن الخسارة المالية والتكاليف الإضافية المتوقعة الحدوث والتي تنتج عن عدم احترام أو عدم الالتزام بالقوانين الجبائية أو غياب وظيفة التسيير الفعال داخل المؤسسة ."

الفرع الثاني : مظاهر و مصادر الخطر الجبائي

تتجلى مظاهر المخاطر الجبائية الناجمة عن سوء التحكم في الجانب الجبائي نتيجة سوء أو قصور في التشريع الجبائي من خلال

أولا:المخاطر الأولية : هي تلك المخاطر الناتجة عن الخيارات جبائية غير ملائمة وأخطاء مادية والتي تقلصت بفضل استعمال الإعلام الآلي ، أو أخطاء ناتجة عن عدم تفسيرات خاطئة للقوانين الجبائية وتحليل المخاطر الجبائية يجب التفرقة بين الخطأ المادي المعبر عنه بالخطأ المحاسبي والخطأ في القرار التسيير المعبر الناجم عن الخيار الجبائي .

1 - الأخطاء المحاسبية : أهم هذه الأخطاء تظهر في الميزانية أو جدول حسابات النتائج وأخرى ترجع لعناصر مختلفة

- إن المخاطر الناجمة عن أخطاء في الميزانية تحدث نتيجة خطأ فاحسب بعض أصول الميزانية كان تكون الأصول غير مسجلة في الميزانية في حين تكون التكاليف المتعلقة بها مسجلة في جدول حساب النتائج ا

الفصل الأول الجانِب النظري

- قد تكون المخاطر نتيجة أخطاء في جدول حسابات النتائج حيث نجد مثلا الأعباء تتركز في أعباء الاستغلال وبدرجة أقل وفي الأعباء المالية كما يمكن أن تسجل في الأعباء الاستثنائية ، أو من خلال الاظافة بعض الأعباء القابلة للخصم للنتيجة المحاسبية لتحديد النتيجة الجبائية أو تخفيض بعض النواتج غير خاضعة للضريبة لذلك فعملية التخفيض أو الإضافة قد تشكل مصدر خطر في هذه النتيجة
- إن الأخطاء التي تحدث نتيجة عناصر أخرى قد تكون أهم مصادر الخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية إذ تعترضها وخاصة إذا كانت حديثة النشأة عدة صعوبات منها عدم توفرها على الشروط التي تمكنها من الاستفادة من بعض الإعفاءات المنصوص عليها في التشريع الجبائي ، قلة الخبرة في مجال التسيير الجبائي نظرا لحداثة العلاقة مع الإدارة الجبائية¹

❖ مصادر الخطر الجبائي

لدينا نوعين من المصادر التي ينجم عنها الخطر الجبائي بالنسبة للأولى فهي أسباب ناجمة عن ضعف تسيير المؤسسة والأخرى تنجم عن التشريع الجبائي².

1- أسباب ناجمة عن ضعف تسيير المؤسسة : إن عدم التحكم في التسيير الجبائي يشكل بطبيعة الحال أهم المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة الجزائرية وذلك لعدة أسباب :

- عدم المتابعة المستمرة للجانِب الجبائي في المؤسسة ، لأنه في الغالب يكلف مستخدمي الحسابات بالجبائية ونظرا للحجم الكبير في الأعمال التي تقع ضمن دائرة اختصاصهم ، وضعف تكوينهم من الجانِب الجبائي يؤدي بهم إلى عدم إعطاء الأولوية لهذا الجانِب .
- نتيجة المكانة الغير اللائقة التي تحتلها ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية ، فإن ذلك قد يعرضها لمخاطر عدم الوفاء بالالتزامات الجبائية المنصوص عليها في التشريع الجبائي المعمول به كعدم إيداع التصريحات الجبائية في مواعيدها المحددة قانونا .
- اعتماد الهيئات الحكومية وأصحاب المشاريع في إعطاء الصفقات على السعر الأدنى المعروض ، مما يؤدي ببعض المؤسسات لتخفيض الأسعار قصد الفوز بالصفقات دون إجراء دراسات معمقة للتكاليف الحقيقية للمشروع مما يضطرها أخيرا إلى المراهنة على التهرب لعدم دفع الضرائب ، الشيء الذي يعرضها لمخاطر جبائية قد تؤدي إلى الإفلاس والانسحاب من السوق .

¹ RICHRAD CHOTIN LE FISC LA PETITE ENTERPRISE ET l'EXPERT COMPTABLE ; PARIS L G D J P ; 104

نقلا عن الاستاذ حفادي عبد القادر ص 34

² حميدانو صالح مرجع سابق ص 102، 103

2- أسباب ناجمة عن التشريع الجبائي :

- إن تعقد التشريع من مصادر الخطر الجبائية على المؤسسة ويتمثل ذلك في :
- تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي يؤدي بالمؤسسة إلى سلك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة ،
 - غياب الحوار بين المؤسسة والإدارة الجبائية ، مما يجعل هاتاه الأخيرة (الإدارة الجبائية) خصما للمؤسسة بدل أن تكون المستشار والمساعد لها .
 - ضعف مواكبة الإدارة الجبائية للتعديلات الحاصلة في الميدان المحاسبي من المخطط الوطني (PCN) إلى النظام المحاسبي المالي (SCF) وما ينجز عنه من انعكاسات على الميدان الجبائي ، فهذا التحول قد تنجر عنه مخاطر جبائية على المؤسسات نتيجة تغير النظام المحاسبي وانعكاساته على جباية المؤسسة خاصة في السنوات الأولى من التطبيق .

الفرع الثالث : أنواع الخطر الجبائي¹

(1) مخاطر عدم الانتظام الضريبي :

طبيعة نظام الضرائب الجزائري (نظام تصريحي) تفرض على المؤسسات مجموعة من الالتزامات الجبائية تكون مربوطة برزنامة زمنية محددة وإجراءات مسطرة مسبقا ، هذه الالتزامات المتعددة قد تؤدي إلى مخاطر جبائية متمثلة في تحميل المؤسسة تكاليف إضافية تنتج عن عدم التزامها بالنصوص والقواعد الجبائية أو عدم استيعابها لشروط الاستفادة من الامتيازات الجبائية المنتقاة وتتجلى وضعيات هذا الخطر في التالي :

- الغش في التصريح الضريبي : حيث يتم تعديل الأوعية الجبائية مع تطبيق العقوبات ؛
- الامتناع أو التأخير في إيداع التصريحات : حيث تلجأ المصالح الجبائية إلى تقدير الأسس بطريقة تلقائية مع تطبيق عقوبات مالية محددة ؛
- عدم مراقبة الاختيارات الجبائية : إن انتقاء المؤسسة لاختيار جبائي ما بهدف الحصول على مزاياه المالية لتدعيم قدرتها التمويلية قد يتحول إلى مصدر للخطر الجبائي ، فبمجرد قيامها بتطبيق الاختيار الجبائي تكون ملزمة باحترام بعض الشروط ، هذا ماينجر عنه خطر جبائي محتمل في حالة عدم تطبيقها واحترامها لهذه الشروط وذلك عند عدم توفر شروط الاستفادة من هذه الخيارات أو توقف المؤسسة في مرحلة ما عن تحقيق الشروط الضريبية للحصول عليه ، وينجم عن ذلك إسقاط حق المؤسسة من هذه الامتيازات وإخضاعها للضريبة وتعرضها لعقوبات جبائية والتي تعد بمثابة تكاليف إضافية .

¹ حميدانو صالح مرجع سابق ص 111، 110

الجانب النظري

الفصل الأول

- بعض العقوبات المترتبة عن عدم التصريح أو التأخر في إيداع التصريح
الجدول رقم (01)

غياب التصريح	حالة التأخر في إيداع التصريح	طبيعة التصريح
30.000 دج ²	مدة التأخير شهر : 30.000 دج ¹	التصريح بالوجود
- إخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها في أجل أقصاه شهر وعند عدم تلبية الاستجابة تلجأ الإدارة الضريبية إلى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة 30% من الحقوق المستحقة للتطبيق ز	- مدة التأخير لا تتجاوز الشهر تطبق 10 % على الحقوق المستحقة - مدة التأخير تتجاوز الشهر وتقل عن شهرين تطبق عقوبة 20% - مدة التأخير تتجاوز الشهرين تطبق عقوبة 25% - تسديد متأخر للضريبة تطبق 10% كعقوبة إضافة إلى 3% عن كل شهر	التصاريح الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات ³
- فقدان الاستفادة من التخفيض المنصوص عليه في المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة - تطبيق غرامة جبائية من 1000 إلى 10.000 دج كل مرة تثبت فيها أخطاء أو إقالات أو عدم صحة المعلومات المطلوبة وتطبق الزيادة بسبب نقص التصريح وفقا للمادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة - استرجاع الرسم على النشاط المهني المضاف		التصريح المفصل الخاص بالزبائن G03 ⁴

المصدر : قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة

(2) مخاطر الخيارات الجبائية الخاطئة :

أولا : المخاطر الجبائية المترتبة عن الإعفاءات الجبائية في إطار نظام دعم الاستثمار :

¹ المادة 194 من قانون الرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017
² المادة 182 من القانون 2017
³ المادة 192 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017
⁴ المادة 226 من نفس القانون 2017

الفصل الأول

الجانب النظري

أعطى المشرع الجزائري للمؤسسات الاقتصادية التي تقوم بنشاط الإنتاج أو تقديم الخدمات باستثناء نشاط البيع والشراء عدة امتيازات وأوكلت عملية تنظيم هذا الإجراء للوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار بصفة دورية ومراقبة مدى احترام المؤسسة لالتزاماتها المحددة في قرار منح المزايا مرحلتي الانجاز والاستغلال.¹

بحيث وضع الأمر رقم 01 - 03 الصادر سنة 2001 والخاص بتطوير الاستثمار والمعدل بالأمر 06 - 08 الصادر سنة 2006 الخاص بتطوير الاستثمار بحيث لا يتم الاستفادة من هذه الإعفاءات إلا عند القيام بالمعاينة الميدانية للمصالح الجبائية للشروع في النشاط ويمكن أن تمتد مدة الإعفاء إلى خمس سنوات بالنسبة للاستثمارات التي تخلق 100 منصب عمل ، وفي حالة عدم احترام

الشروط التي يترتب عن ذلك سحب الإعفاء ، إضافة إلى أن الإدارة الجبائية تلزم المؤسسات المستفيدة من الامتيازات بالشروط التالية :

- ❖ ضرورة إيداع التصريح السنوي في الآجال المحددة .
- ❖ ضرورة الاستجابة ، والسماح لأعوان الإدارة الجبائية بمعاينة العتاد والتجهيزات المقتناة في إطار دعم الاستثمار .
- ❖ ضرورة إيداع كشف تقدم الاستثمار تزامنا مع إيداع التصريح السنوي للنتائج.²
- ❖ ضرورة إعادة استثمار حصة الإرباح الموافقة للإعفاء أو التخفيض في الضريبة على أرباح الشركات في أجل أربع سنوات .
- ❖ ضرورة استغلال العتاد والتجهيزات المقتناة في إطار دعم الاستثمار في النشاط المصرح به والمبين في قرار منح مزايا جبائية .
- ❖ ضرورة تحقيق رقم الأعمال والربح بواسطة العتاد المبين أعلاه والذي تم اقتناؤه في إطار دعم الاستثمار .

في حالة عدم التزام المؤسسة بشروط الاستفادة من الامتيازات يعرضها للخطر الجبائي المتمثل في :

أ - سحب مقرر الامتيازات الجبائية وبالتالي مبلغ التحفيز مع تطبيق عقوبة 30% من الحقوق المعفاة حسب قانون مالية 2015

ب - في حالة التنازل عن العتاد والتجهيزات المقتناة في إطار دعم الاستثمار خلال الفترة القانونية المحددة للاهلاك فإن على المؤسسة استرداد نسبة من الرسم على القيمة المضافة المحمل لشراء هذه التجهيزات المتنازل عنها وتحسب النسبة كما يلي : عدد السنوات المتبقية / مدة الاهلاك .

ت - في حالة استغلال الاستثمار المقتنى في إطار دعم الاستثمار في الوجهة الغير المخصصة (نوع الاستثمار ، وتسمية النشاط) يتم استرداد التحفيز في مجال الرسم على النشاط المهني والضريبة على أرباح الشركات مع تطبيق عقوبة (25%) من الحقوق

¹ حميدانو صالح نفس المرجع ، ص 113

² المواد 03، 04 من القرار الوزاري المشترك بتاريخ 24 فيفري 2009

الفصل الأول الجانب النظري

المعفاة ، زيادة عن استرجاع نسبة الرسم على القيمة المضافة التي تم الاستفادة منها في إطار الشراء بالإعفاء لتجهيزات الاستثمار وذلك من تاريخ استغلال الاستثمار في نشاط غير موضع الامتياز .

ثانيا : المخاطر الجبائية المترتبة عن الإعفاءات الموجهة للشباب المستثمر¹

أعطى المشرع الجزائري للشباب المستثمر عدة امتيازات جبائية لتشجيعهم على إنشاء مؤسسات خاصة وذلك على ثلاث هيئات وهي :

■ الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب ANSEJ

■ الصندوق الوطني لتأمين عن البطالة CNAC

■ الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر ANGEM

حيث يمكن حصر هذه الامتيازات الجبائية حسب مرحلتي الاستثمار (الانجاز والاستغلال)

(أ) امتيازات مرحلة الانجاز :

- الإعفاء من دفع رسم نقل الملكية يعوض عن كل المقتنيات العقارية التي تمت في إطار إنشاء النشاطات الصناعية.
- الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة فيما يخص السلع والخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمار الخاص بالإنشاء أو التوسيع.
- الإعفاء من جميع حقوق التسجيل المتضمنة تأسيس الشركات .

(ب) امتيازات مرحلة الاستغلال :

- الإعفاء الكلي من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات لمدة ثلاث سنوات من تاريخ الشروع في الاستغلال ترفع هذه المدة في المناطق الواجب ترقيةها إلى ستة سنوات ، وتمدد مدة الإعفاء هذه إلى عامين إضافيين إذا تعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث عمال على الأقل لمدة غير محددة ، ويترتب عن عدم احترام التعهدات المتصلة بعدد مناصب التوظيف سحب الاعتماد والمطالبة بالحقوق والرسوم مستحقة التسديد .
- الإعفاء الكلي من الرسم على النشاط المهني لمدة ثلاث سنوات من تاريخ الشروع في الاستغلال ، ترفع هذه المدة في المناطق الواجب ترقيةها إلى ستة سنوات² ، وتمدد مدة الإعفاء إلى عامين اظافيين إذا تعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث عمال على الأقل لمدة غير محددة .

¹ حميداتو صالح ، نفس المرجع ص 115

² المادة 252 - 04 من نفس القانون سنة 2017

الفصل الأول

الجانب النظري

زيادة عن الإعفاءات أعلاه يوجد تخفيضات تخص الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات حسب الحالة ، وكذا الرسم على النشاط المهني المستحق عند نهاية فترة الإعفاءات ، وذلك خلال ثلاث سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي ، ويكون التخفيض كالتالي :¹

- ❖ السنة الأولى من الإخضاع الضريبي: تخفيض 70%
- ❖ السنة الثانية من الإخضاع الضريبي: تخفيض 50%
- ❖ السنة الثالثة من الإخضاع الضريبي: تخفيض 25%

للاستفادة من هذه التخفيضات وجب على المؤسسة السعي جاهدة لتغطية شروط هذه الامتيازات وأهمها :²

- ✓ تنفيذ الاستثمار المصرح به
- ✓ اقتناء العتاد المحدد بقرار منح الامتيازات
- ✓ إيداع جميع التصريحات في آجالها المحددة
- ✓ السماح لموظفي الإدارة الجبائية بإجراء المعاينة الميدانية للتأكد من الوجود الحقيقي للعتاد واستغلاله في الغرض المخصص له
- ✓ الالتزام بشروط التوظيف في حالة السعي للاستفادة من فترة التمديد المشار إليها في المادتين 13 و 138 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

في حالة عدم توفير المؤسسة لشروط الاستفادة من تلك الامتيازات يعرضها لهذا الى مجموعة من المخاطر متمثلة في :

- ✓ عدم إيداع التصريحات الشهرية والسنوية بصفة منتظمة
- ✓ تخصيص العتاد والتجهيزات في غير النشاط المصرح به والمستفيد من الامتياز الجبائي
- ✓ عدم السماح لموظفي الإدارة الجبائية بإجراء المعاينة الميدانية للتأكد من الوجود الحقيقي للعتاد واستغلاله في الغرض المصرح به

- ✓ في حالة عدم التنازل عن العتاد والتجهيزات خلال الفترة القانونية المحددة لإهلاكه ، فزيادة عن المطالبة بتسديد قيم التخفيض فيما يخص الرسم على النشاط المهني والضريبة على الدخل الإجمالي على أرباح الشركات فإن المؤسسة ملزمة باسترجاع نسبة من الرسم على القيمة المضافة الخاص باقتناء العتاد المتنازل عنه ، والذي استفاد من الشراء بالإعفاء من الرسم على القيمة حيث تحدد هذه النسبة كما يلي : عدد السنوات المتبقية / مدة الإهلاك مع زيادة 25% في حالة عدم التصريح الطوعي باسترداد هذه المبالغ

(ج) المخاطر الجبائية المترتبة عن إعادة الاستثمار :

¹ المادة 13 من القانون التكميلي لسنة 2011 (موجودة في الاحكام الجبائية الغير المقننة لقانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015)
² حميدانو صالح مرجع سابق ص 116

الفصل الأول

الجانب النظري

- ❖ يجب إعادة استثمار الأرباح في الإستثمارات القابلة للاستهلاك ما عدا السيارات السياحية التي تشكل الأداة الرئيسية للنشاط خلال السنة المالية لتحقيقها أو خلال السنة المالية الموالية .
- ❖ مسك محاسبة منتظمة بحيث يجب أن يدرج في التصريح السنوي نتائج الأرباح المستفادة من التخفيض وإلحاق قائمة الاستثمارات المحققة مع الإشارة إلى طبيعتها وتاريخ دخولها في الأصول وسعر تكلفتها .
- ❖ في حالة التنازل أو وقف التشغيل الذي يحدث في أجل اقل من خمس سنوات على المؤسسة ان تدفع لقابض الضرائب الفرق بين الضريبة المقرضة الدفع والضريبة المسددة في سنة الاستفادة من التخفيض مع تطبيق زيادة 5% كما تؤسس ضريبة تكميلية في حالة عدم احترام الالتزام بإعادة الاستثمار مع زيادة ب25%

الفرع الرابع : تقييم الخطر الجبائي¹

إن تقييم الخطر الجبائي يمر عبر المراحل التالية :

أولا : تحليل السوابق الجبائية للمؤسسة

- لكي تصبح الالتزامات الجبائية للمؤسسة أكثر وضوحا يتطلب عليها الرجوع إلى الدورات السابقة لمعرفة علاقة الإدارة الجبائية بالمؤسسة باعتبارها مطالبة بتقديم تصريح يتضمن الوضعية الجبائية لها وفق ما يتضمنه التشريع الضريبي المعمول به ، وهذا لمعرفة كيفية تعامل الإدارة الجبائية مع هذا التصريح ولتحليل السوابق الجبائية يتطلب التركيز على ما يلي :
- المعلومات التي تطلبها الإدارة الجبائية من المؤسسة والتي تخص دورات سابقة ويكون ذلك بالإطلاع على محتوى مراسلات المؤسسة مع الإدارة الجبائية لتحليل القيمة القانونية لهذه المعلومات من اجل تقييم إجابة المؤسسة
 - التقييم الجبائي الذي قامت به الإدارة الجبائية حول تسيير جباية المؤسسة وقدرتها على الاستفادة من نتائج التقييم في دوراتها اللاحقة .
 - تسمح السوابق الجبائية للمؤسسة من تكوين نظرة حول الشكوك التي تراود الغدارة الجبائية عن المؤسسة خاصة التي لم يتم مراقبتها لمدة طويلة ، وبالتالي تكون أكثر عرضة من غيرها للتحقيق .

ثانيا : التحليل المالي لتتصريح المؤسسة

يسمح التحليل المالي بالبحث عن مختلف الأسباب التي أدت إلى تذبذب الحواصل الجبائية بين مختلف السنوات ، وكذلك يسمح بالمقارنة بين مختلف المؤسسات التي تشتغل في نفس القطاع فالمؤسسات التي تمارس نفس النشاط ومن نفس الحجم تقريبا قد تحقق نتائج مقربة ، هذا المعيار قد تستخدمه الإدارة الجبائية كقاعدة للمعلومات تمكنها من اكتشاف الحالات غير العادية في التصريحات المقدمة لها .

¹ نفس المرجع السابق ص 201

الفصل الأول

الجانب النظري

كذلك فالتحليل المالي للتصريح المقدم من طرف المؤسسة للإدارة الجبائية يفيدنا في معرفة المركز المالي لها ، لأن المؤسسة التي تعرف صعوبات في تسيير خزيرتها يمكن أن تمول بعض احتياجاتها بتقليل أو تأخير دفعاتها للإدارة الجبائية .

ثالثا : معرفة النظام الجبائي المكلفة به المؤسسة

خلال معرفة المؤسسة للنظام الخاضعة له تكون عارفة لمجموعة من الضرائب المكلفة بها وذلك لا يكون إلا بالدراسة الواسعة لمجمل القوانين سواء كانت جبائية أو تجارية فهي المرجع الأساسي الذي يحكم من خلاله على فعالية التسيير الجبائي داخل المؤسسة وبالتالي سيطرتها على الخطر الجبائي .

رابعا : معرفة المخاطر المرتبطة بالضرائب والرسوم

ويكون ذلك بالدراسة والاطلاع على كيفية حساب الأوعية الخاضعة إضافة إلى الحدث المنشئ وأجال تحصيل الضرائب لارتباطها الوثيق بالخطر الجبائي .

- الجبائية من المؤسسة والتي تخص السنوات السابقة من خلال الاطلاع على المراسلات التي ترسله الإدارة الجبائية ورد المؤسسة على هذه المراسلات بغرض تقييم تعامل المؤسسة مع هذه المراسلات .
- الاحتجاجات المقدمة من طرف المؤسسة لإدارة الضرائب .
- التقييم الجبائي الذي قامت به الإدارة الجبائية لديون المؤسسة وفي أي مجال والذي يمكن الاستفادة منه في دورات لاحقة لأجل تحسين أدائها المالي .

المبحث الثاني : الدراسات السابقة

بعد حديثنا لأهم الجوانب النظرية للتسيير الجبائي والخطر الجبائي سنحاول في هذا المبحث عرض أهم الدراسات السابقة التي تناولت التسيير الجبائي والخطر الجبائي وإجراء مقارنة ما بين هاته الدراسات من أوجه تشابه واختلاف .

المطلب الأول : الدراسات السابقة

الفرع الأول : باللغة العربية

أولا : دراسة محمد عادل عياض¹2003

إشكالية الباحث في هذه الدراسة كانت " ماهو اثر النظام الجبائي الجزائري على شركات الأموال " ابتداء الدكتور حديثه عن التسيير الجبائي كمحدد في اتخاذ القرار داخل المؤسسة من حيث مفهوم والمبادئ وكيفية تنظيم وإدراج المعطيات الجبائية كمحددات لاتخاذ القرار في المؤسسة لينتقل إلى الحديث عن عناصر النظام الجبائي وكيفية تأثيرها على شركات الأموال

¹ محمد عادل عياض ، مذكرة ماجستير غير منشورة كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية ، جامعة ورقلة ، الجزائر 2002.2003

الفصل الأول الجانب النظري

ومقارنتها بالتشريع الفرنسي إضافة إلى تطرقه للسياسات المتبعة للتخفيض من الآثار السلبية للجباية على خزيتها وكيفية تسيير نتائجها ، لينتهي بالحديث عن تأثير الجباية على مختلف مصادر التمويل .

ثانيا : دراسة زواق الحواس 2009¹

كانت الإشكالية المطروحة للدكتور زواق الحواس " كيف يمكن إدراج العامل الجبائي في الوظيفة التسييرية لصناعة قرارات تمويلية سليمة، رشيدة ، من قبل المسير " حيث بنيت هذه الداخلة على أربعة محاور أساسية وضفها لأجل معالجة الإشكالية المطروحة للمحور الأول حيث تناول فيه الجوانب النظرية للتسيير الجبائي من حيث المفهوم والأسس والحدود أما المحور الثاني فخصص للحديث عن اثر العامل الجبائي في صناعة قرار التمويل ثم تحدث عن ما تجنيه المؤسسة من خلال توظيفها للعامل الجبائي في صناعة القرار التمويلي لختتم بطرح النتائج المتوصل إليه والإسهامات التي يقدمها إدراج العامل الجبائي في ترشيد القرارات المالية وكيفية استغلال التشريعات الجبائية للاستفادة منها.

ثالثا : دراسة حميدانو صالح 2012²

كانت الإشكالية المطروحة لهذه الدراسة هي " إلى أي مدى يمكن أن تساهم المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية في المؤسسة الاقتصادية " ومن اجل مناقشة وتحليل هذا الموضوع قام الباحث بتقسيم البحث إلى أربع فصول حيث تناول في الفصل الأول الجوانب النظرية للمراجعة الجبائية من خلال التطرق لأهم المراحل التي تمر بها العملية الجبائية لينتقل إلى الحديث عن الخطر والتسيير الجبائي ، وقد ختم بحثه بدراسة ميدانية قام بها لإبراز دور المراجعة الجبائية في تدنئة المخاطر الجبائية .

رابعا : دراسة صابر عباسي 3

إشكالية البحث كانت تتمحور حول " ما مدى أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية الجزائرية " ولمعالجة هذه الإشكالية تطرق الباحث ببدء من الجوانب النظرية والعلمية لموضوعه وهو التسيير الجبائي وذلك من خلال أهم التحديات التي يتلقاها المسير الجبائي ثم خص حديثه عن الأداء المالي وعلاقته بالمتغير الجبائي وإبراز اثر هذا الأخير على المؤسسة والعبء الذي يقع على عاتق المسير الجبائي للمؤسسة من اجل تحقيق الأهداف المالية ثم القيام بدراسة ميدانية لقياس التسيير الجبائي ومدى تأثيره على الأداء المالي .

الفرع الثاني : الدراسات باللغة الأجنبية

أولا : دراسة مُجَّد بن حاج ساعد 2009¹

¹ زواق الحواس ، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية ، مسيلة

² حميدانو صالح نفس المرجع

³ صابر عباسي ، اثر التسيير الجبائي على الاداء المالي ، مذكرة ماجستير جامعة ورقلة الجزائر

الفصل الأول

الجانب النظري

كانت الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة تتمحور حول " كيف يمكن الاستفادة من المراجعة الجبائية في تسيير الخطر الجبائي " حيث قام الباحث بتقسيم الدراسة إلى فصلين ، الفصل الأول كان نظري خصص فيه للمراجعة الجبائية متضمنا كل أهدافها واختلافاتها وخصوصية المراجعة مقارنة مع المراجعة المالية والقانونية أما الفصل الثاني فقد خصص لمراحل وكيفية سير المراجعة الجبائية وأهم التقنيات المستخدمة فيها من خلال التأكد من تطبيق المؤسسة لمختلف القوانين الجبائية وتوفيرها لشروط الاستفادة من الامتيازات الجبائية التي يمنحها التشريع الجبائي ، والنظام الجبائي الذي تتبعه المؤسسة ثم التطرق لمختلف النتائج والتوصيات .

ثانيا : دراسة إيناس منشاوي 2015²

كانت الإشكالية المطروحة في هذه الدراسة " ماهو تأثير تطبيق التسيير الجبائي في المجمعات الشركات على أداءها المالي ؟" تم تقسيم هذه الدراسة إلى فصلين حيث خصص الفصل الأول لدراسة تحديد ممارسات التسيير الجبائي من قبل مجمعات الشركات بحيث تم تقسيم إلى مبحثين حيث خصص المبحث الأول إلى التحدث عن مجمعات الشركات في تونس بحيث تم تسليط الضوء على واقعها ووضعها القانوني والوزن الاقتصادي لها ، أما المبحث الثاني فقد خصص للحديث حول تحليل الممارسات المختلفة للتسيير الجبائي في مجمعات الشركات ،

المطلب الثاني: مقارنة بين الدراسات السابقة

لمحاولة المقارنة بين الدراسات السابقة يتطلب استعراض أهم نقاط التشابه والاختلاف ما بين الدراسة الحالية والدراسات السابقة

الفرع الأول : أوجه التشابه

- ✓ معظم الدراسات السابقة أو جلها تعرضت لمفهوم التسيير الجبائي من خلال ضبط المفهوم والأهداف الأساسية التي يسعى لتحقيقها ،
- ✓ توضيح الدور الفعال الذي يؤديه التسيير الجبائي داخل المؤسسة الاقتصادية وذكر أهم القواعد والأدوات المستخدمة فيه
- ✓ أغلب الدراسات تطرقت إلى الجانب التشريعي للجباية من خلال ذكر أهم النصوص والقواعد المتعلقة بها .

الفرع الثاني : أوجه الاختلاف

¹ Mohamed ben hadj sad K , l audit fiscal dans les pm :proposition dun demarche pour l expert – comptable , mémoire pour l'obtention du diplôme de l'expert –comptable faculte des science economiques et des gestion de sfax université de sfax 2008.2009

² Identification et impact des pratiques de gestion fiscale sur la performance fiscale des groupes ; ines mengaoui thèse en vue de l'obtention du titre de docteur en ; de societes : une etude menee dans le contexe tunisien universite ; societes univerte de francge- comte ecole doctorale langages ; espaces temps sciences de gestion le 15 janvier 2015 ; tunisel manar faculte des sciences economiques et gestion de tunis

الفصل الأول

الجانب النظري

- ✓ اختلاف المجتمع والعينة الخاصة بكل دراسة فالدراسات التي ركزت على أهمية إدراج العامل الجبائي في اتخاذ القرار توجهت اغلبها لاتخاذ شركات الأموال كعينة للدراسة أما الدراسات التي كان تركيزها حول المراجعة الجبائية والخطر الجبائي فأتخذت المؤسسات الاقتصادية كعينة لدراساتها .
- ✓ الدراسات التي اقتصت بالمراجعة الجبائية كان كل تركيزها منصب على دراسة المخاطر الجبائية من منظور مهني .
- ✓ اختلاف الادوات المستعملة في طرق المعالجة في الدراسات .

الفصل الأول

الجانب النظري

خلاصة:

من خلال ماتم ذكره في الفصل الأول فقد تم التأكيد على الدور الحقيقي والفعال الذي يلعبه التسيير الجبائي داخل المؤسسة فههدف التسيير الجبائي تخفيض الأعباء الضريبية إلى حدها الأدنى باستعمال الوسائل المشروعة قانونا في إطار حرية التسيير الجبائي للمؤسسة دون تدخل أو اعتراض الإدارة الجبائية لان من أهم مبادئ التسيير الجبائي هو " مبدأ عدم التدخل في التسيير .

إن التأخر أو عدم إيداع التصريح في الآجال المحددة ينجم عنه مخاطر جبائية للمؤسسة وجب تجنبها والحد منها وذلك من خلال فاعلية تسيير الخطر الجبائي التي تكون ب :

- ❖ احترام مختلف بنود التشريعات الجبائية خاصة ما تعلق منها بالتصريحات وآجال الدفع .
- ❖ القدرة على التشخيص الصحيح لمواقع الخطر الجبائي وخلق رقابة جبائية داخلية فعالة .
- ❖ إسناد المهمة إلى مسيرين جبائين مؤهلين وأكفاء لهم دراية واطلاع بأهم المستجدات الجبائية ولهم القدرة على التحكم في مختلف المتغيرات الجبائية .

الفصل الثاني: الجانب التطبيقي

(مؤسسه CONDOR)

تمهيد:

بعد تطرقنا في الفصل الأول إلى مختلف النظريات المتعلقة بالتسيير الجبائي والخطر الجبائي والدراسات السابقة والمرتبطة ارتباطا وثيقا بموضوع دراستنا، حيث سنتطرق في هذا الفصل إلى مختلفات الحثيات والمفاهيم بغية إسقاطها على دراستنا الميدانية من اجل ربطها مع الجوانب النظرية وماهر فعلا في المؤسسات الاقتصادية. قمنا بإجراء الدراسة الميدانية في مؤسسة كوندور حيث اعتمدنا في هذه الدراسة على مختلف الوثائق الجبائية وتقييم أداء المسيرين الجبائين في مجموعة من المؤسسات من اجل إظهار الدور الذي يؤديه التسيير الجبائي في تجنب أو تقليص حجم الخطر الجبائي الذي يمكن أن تتعرض إليه المؤسسة.

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

المبحث الأول: الطريقة ومجتمع الدراسة

للإحاطة بجوانب الدراسة والوصول إلى النتائج والأهداف ومعالجة الإشكالية نبين في هذا المبحث أهم الأدوات التي استخدمت في الجانب التطبيقي .

المطلب الأول : الطريقة المستخدمة في الدراسة

خصص هذا المطلب في استخدام الطريقة المتبعة في الدراسة من خلال تعريف عينة الدراسة والأدوات التي تم استخدامها فيها ولمعالجة هذا الموضوع تم استخدام منهج دراسة حالة في مؤسسة اقتصادية وهي مؤسسة كوندور ويرجع سبب اختيارنا لهاته المؤسسة تعاون إدارتها معنا وباعتبارها مؤسسة تقوم بنشاط إنتاجي خدماتي تجاري استطعنا الوقوف على مختلف التصريحات الجبائية ومقابلة شخصية مع مسئولين جبائين داخلها .

المطلب الثاني: مجتمع وعينة الدراسة

باعتبار أن الإشكالية المطروحة في دراستنا تتمحور حول التسيير الجبائي والخطر الجبائي في المؤسسات الاقتصادية فقد تم تطبيق الدراسة على مؤسسة كوندور وعلى مستوى مصلحة المحاسبة والمالية فرع الجباية لصلته المباشرة بموضوع الدراسة

أولا: البطاقة الفنية لشركة كوندور:

في هذا المبحث سنتعرف على شركة كوندور من خلال البطاقة الفنية و الهيكل التنظيمي، كما سنتطرق إلى أهم الضرائب والرسوم الملزمة بدفعها.

أولا: البطاقة الفنية لشركة كوندور:

إسم الشركة: شركة ذات الأسهم كوندور إلكترونيك SPA CONDOR ELECTRONICS

الرمز التجاري: Condor

الشكل القانوني: شركة ذات أسهم

رقم السجل التجاري: 02 B 0462772

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

رقم التعريف الجبائي: 000234046277228

تاريخ تأسيس الشركة: 2002/02/09

تاريخ الدخول في الإنتاج: 2002/11/23

العلامة المسجلة: تم تسجيلها في 30 أفريل 2003

قيمة رأسمال: 4277.000.000 دج

رئيس مجلس الإدارة: بن حمادي عبد الرحمان

المدير العام: بن حمادي عومار

العنوان: المنطقة الصناعية طريق مسيلة نخج 70..... 161 برج بوعريبيج 34000 - الجزائر .

البريد الإلكتروني: info@condor.dz

المساحة الإجمالية: 828359م².

الشركاء الإستراتيجيين: HISENSE.MIDEA.GREE (الصين) و DAEWOO.DONGBU (كوريا

الجنوبية) و MICROSOFT (الولايات الأمريكية المتحدة و VASTEL (تركيا)

و UNIONAIRE (مصر).

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

ثانيا: تقديم الشركة

شركة كوندور "CONDOR" هي شركة اقتصادية خاصة تختص بإنتاج وتسويق الأجهزة الإلكترونية والكهر ومنزلية، نشاطها الرئيسي هو إنتاج هذه الأجهزة الإلكترونية والكهر ومنزلية، وأيضا لديها أنشطة أخرى: نشاط الاستيراد والتصدير، نشاط أشغال عمومية، نشاط البيع على الحال، تنتمي إلى مجموعة بن حمادي "GROUPE BEN HAMADI"، شكلها القانوني أصبح في جوان 2002 هو "SPA" شركة خاصة ذات الأسهم.

تنشط الشركة وفقا لأحكام القانون التجاري، حيث تحصلت على السجل التجاري في أبريل 2002، وبدأ نشاطها الفعلي في فيفري 2003، يتواجد مقرها التجاري بالمنطقة الصناعية ببرج بوعرييج، تتربع على مساحة إجمالية تقدر بـ: 80104 متر مربع وهي بملكية كاملة للمؤسسة، يبلغ عدد عمالها سنة 2018 إلى أكثر من 6397 عامل موزعين على الوحدات والمصالح حسب التخصص، ومنهم أكثر من 478 إطار إداري، شركة كوندور هي إحدى الشركات المكونة لمجموعة بن حمادي التي تحتوي على عدة وحدات هي:

شركة "ARGILOR" وهي وحدة لإنتاج القمح الصلب ومشتقاته.

شركة "POLYBEN" وهي وحدة لإنتاج الأكياس البلاستيكية.

شركة "GEMAC" وهي وحدة لإنتاج البلاط ومواد البناء.

شركة "TRAVAUX COUVIA" وهي وحدة المشاريع البناء العملاق.

شركة "GEPATTE" وهي وحدة إنتاج العجائن.

شركة "HODNA METAL" لإنتاج الصفائح الشمسية.

أما بالنسبة لاسم كوندور فيعتبر العلامة المسجلة للمؤسسة، حيث تم تسجيلها بهذا الاسم لدى الديوان الوطني لحماية المؤلفات والابتكارات في 30 أبريل 2003.

وكلمة كوندور تعني طائر من أكبر الطيور في العالم يعيش في أمريكا الجنوبية، وشعار المؤسسة هو "الحياة.... ابتكار" و"INNOVATION IS LIFE" واللون المميز للشركة هو اللون الأزرق.

تحصلت الشركة في جانفي 2007 على شهادة الإيزو 9001 نسخة "VERSION2000ISO"، نشاطها في الإنتاج والتسويق وخدمات ما بعد البيع للأجهزة الإلكترونية والكهر ومنزلية.

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

وشهدت شركة كوندور عدة مراحل حتى وصلت إلى ماهي عليه الآن، وأولى المراحل هي مرحلة الشراء للبيع أي شراء المنتج وإعادة بيعه، أما المرحلة الثانية هي مرحلة شراء المنتج مفكك كليا ومن ثم إعادة تركيبه مما خفض من سعر منتجاتها في السوق، والمرحلة الثالثة والجوهرية هي مرحلة الإنتاج في هذه المرحلة استفادت المؤسسة من المراحل السابقة فأصبحت تتحكم في تقنيات التركيب، فحددت المكونات التي يمكن شرائها محليا أو إنتاجها ذاتيا، وبدأت في الإنتاج المحلي.

فلم يتبقى لها سوى أن تسجله بعلامتها التجارية الخاصة، وذلك عن طريق شراء التراخيص، وهذا ما قامت به فعلا حيث قامت بشراء التراخيص من مؤسسة **HISENS** الصينية، فأصبحت اليوم علامة مسجلة وذو سمعة دولية.

أما الإستراتيجية التي اختارتها المؤسسة فهي التنوع في منتجاتها، وتقوم بالتعريف بأفاتها وغاياتها تحت شعار (رسالة): "الحياة ابتكار" وتسعى لتحقيق الرؤى التالية:

— تخفيض الأسعار عن طريق تعظيم الربح.

— التواجد عبر كامل الوطن.

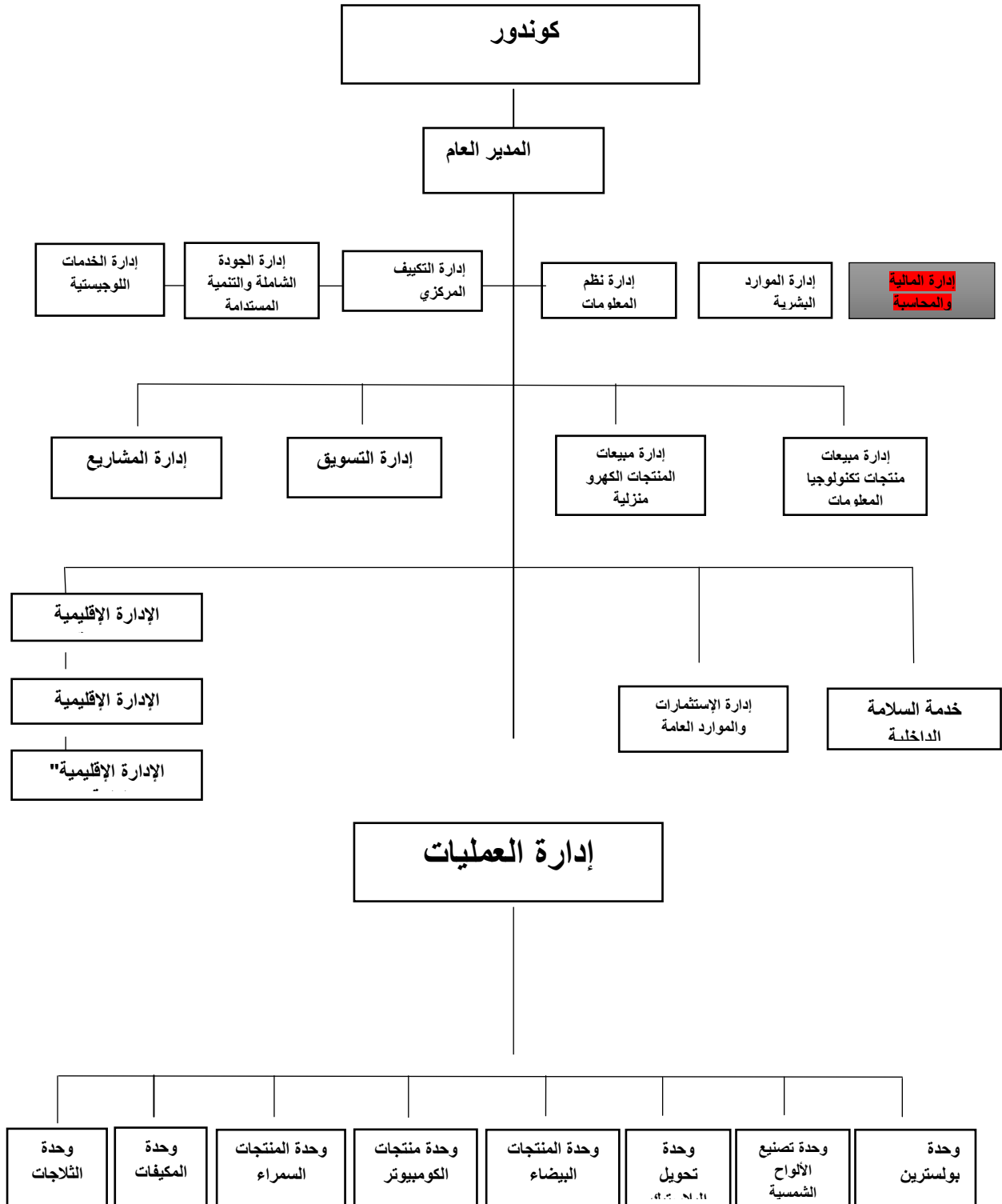
— التصدير.

وبالفعل المؤسسة حققت تقدما كبيرا فيما يخص تخفيض الأسعار، وذلك من خلال إستفادتها من التعلم، وإكتساب الخبرة، كما أنها تتواجد تقريبا في 48 ولاية، سواء عن طريق نقاط البيع أو المعارض.... وكذلك إمتد صيتها إلى بعض الدول الإفريقية التي تصدر لها منتجاتها.

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

الشكل رقم: (1) يوضح الهيكل التنظيمي لشركة كوندور



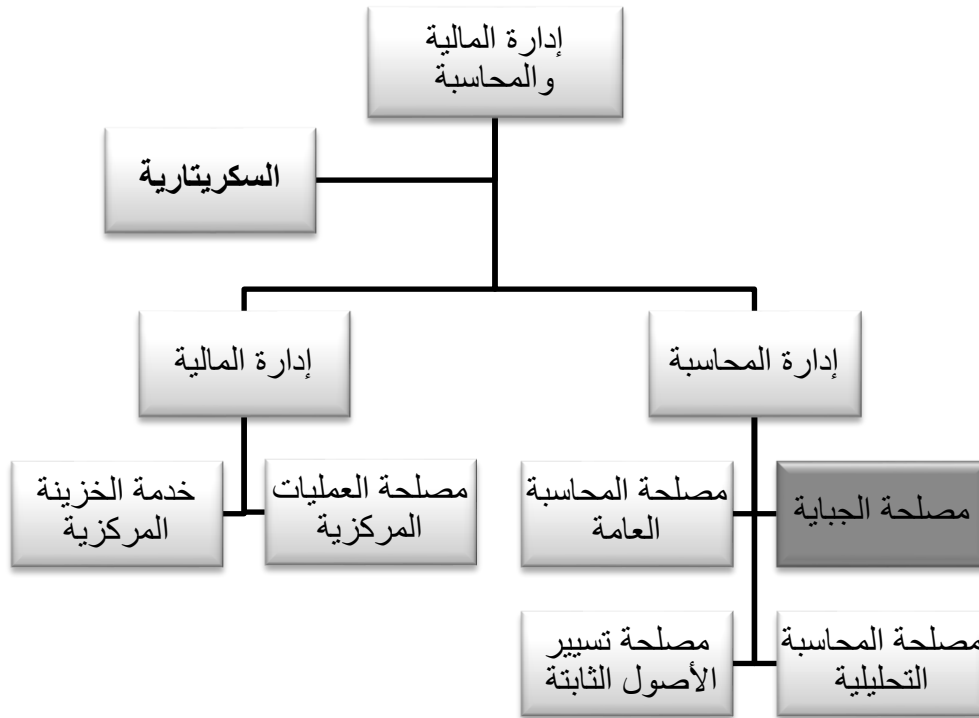
المصدر: مصلحة الموارد البشرية لشركة كوندور.

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

يمثل هذا الشكل الهيكل العام لشركة كوندور حيث يعتبر المدير العام حلقة الوصل بين المنشأة والموظفين، لأن له خبرة كافية كقائد لإدارة صحيحة والتي تحقق أهداف الشركة، وهذا ما يظهره الهيكل التنظيمي من خلال التنوع في الإدارات ومعنى آخر يظهر التخصص في إدارة أنشطتها ومواردها، من أجل التسيير السليم للشركة.

الشكل رقم: (2) يوضح الهيكل التنظيمي للإدارة المالية والمحاسبة



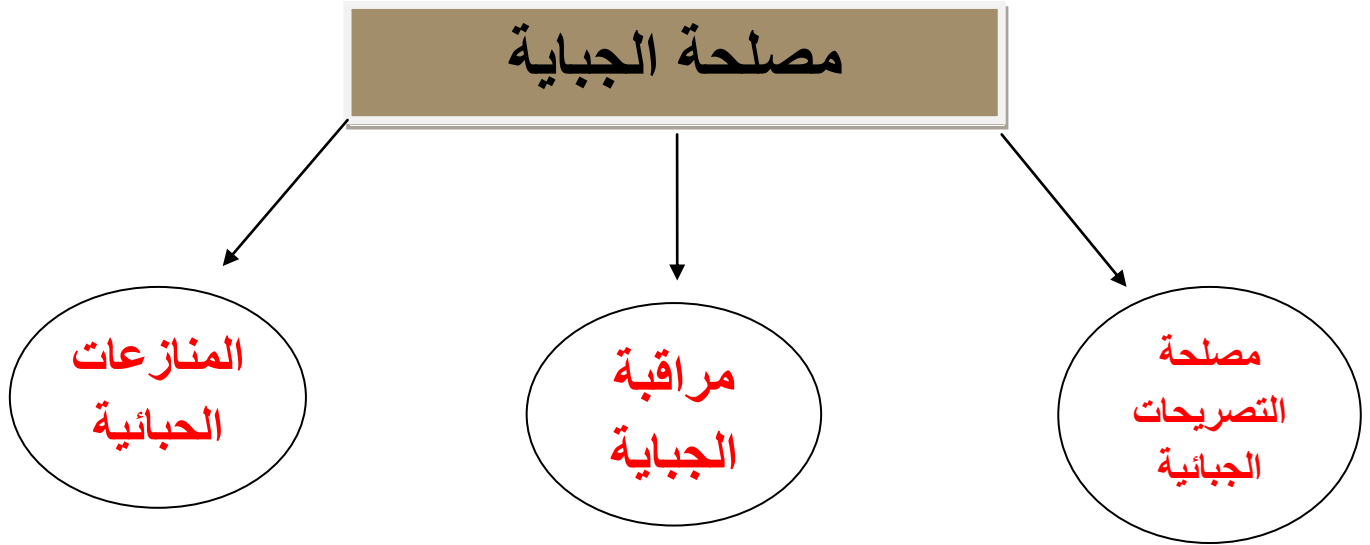
المصدر: مصلحة الموارد البشرية لشركة كوندور.

تعتبر مديرية المالية والمحاسبة هي القلب النابض للمؤسسة حيث تترجم كل عمليات الإنتاج والبيع إلى أموال تسدد بها تكاليف المنتجات، استلام المبالغ المالية المقابلة للمنتجات المقدمة أو هي التي توفر الجانب المالي الذي يضمن السير الحسن للمؤسسة، حيث تنقسم إلى قسمين:

إدارة المالية والتي تحتوي على مصلحتين، مصلحة البنوك ومصلحة الخزينة.

إدارة المحاسبة والتي تحتوي على أربع مصالح، مصلحة المحاسبة العامة، مصلحة المحاسبة التحليلية، مصلحة تسيير الأصول الثابتة، مصلحة الجباية

تعطي إدارة شركة كوندور أهمية كبيرة جداً لمصلحة الجباية حيث منذ نشأة المصلحة سنة 2014 وهي تعمل على تطويرها وتكوين موظفيها بشكل دائم ووفق آخر التغييرات التي تحدث على القوانين الجبائية، وهذا لتحسين مردوديتهم .



الشكل رقم (03) الهيكل التنظيمي لمصلحة الجباية

المبحث الثاني : تحليل الوضعية المالية والجبائية للمؤسسة وتقييم مخاطرها

المطلب الأول : تحليل الوضعية المالية للمؤسسة

من أجل تعزيز دراستنا الميدانية قمنا بعرض وتحليل الوضعية المالية للمؤسسة وذلك من خلال المقارنة رقم الأعمال والنتيجة الصافية لها وذلك في الفترة ما بين 2012-2013- وسنة الأساس 2014 وذلك من اجل معرفة تطور العناصر التي تشكل الوعاء الضريبي لمختلف الرسوم والضرائب التي تخضع لها المؤسسة .

الجدول (02) التالي يوضح رقم الأعمال والنتيجة الصافية لسنة 2012-2013-2014

البيان	2012	2013	2014
رقم الاعمال	31777492007	43922929099	47747116985
النتيجة الصافية	582655577	1585262769	2265266489

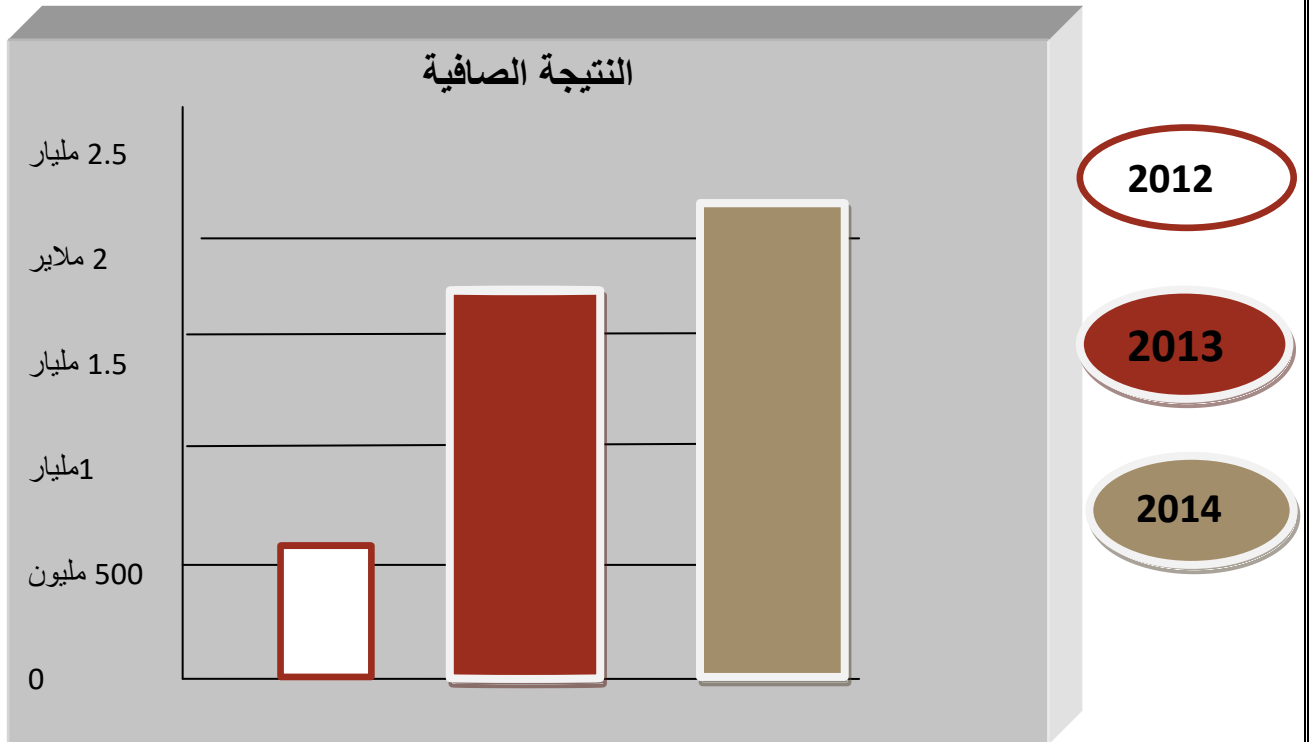
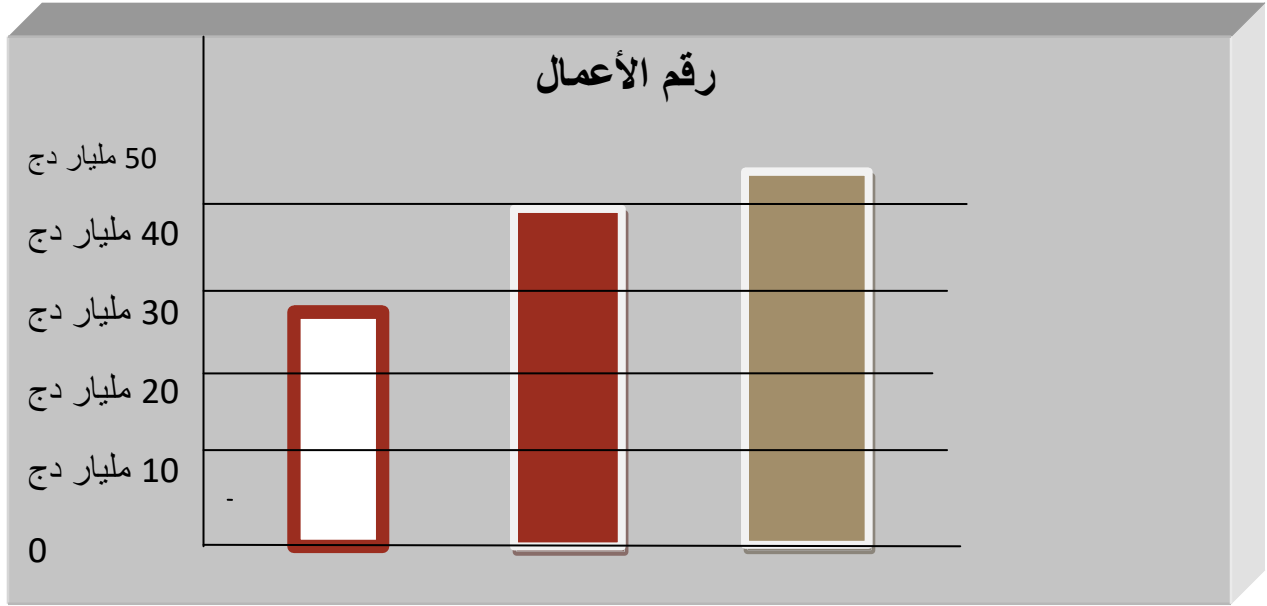
المصدر : مؤسسة كوندور الملاحق (1) (2) (3)

نلاحظ أن رقم الأعمال لسنة 2013 قد ارتفع بمقدار 12145437092 مليار دج وذلك أن المؤسسة مقارنة ب2012 أما بالنسبة لسنة 2014 فقد سجل ارتفاع 433548187886 وذلك راجع لزيادة الطاقة الإنتاجية في المؤسسة أما النتيجة

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

الصادفة فقد عرفت في سنة 2013 تطورا مقارنة بسنة 2012 ب1002607192 مليون دج اما في سنة 2014 فقد ارتفع إلى 680003720 مليون دج



الشكلين رقم 04-05 المصدر: من إعداد الطالب بالاعتماد على القوائم المالي

المطلب الثاني : التصريحات الخاصة بسنة 2018

منظومة الضرائب التي تخضع لها مؤسسة كوندور

تخضع مؤسسة كوندور إلى النظام الحقيقي وبالتالي يخضع لمجموعة من الضرائب والرسوم أهمها: الضريبة على النشاط المهني الرسم على أرباح الشركات ، الرسم على القيمة المضافة، الضريبة على الدخل الإجمالي، والرسوم الأخرى.

أولا : الضريبة على النشاط المهني TAP،

يقوم مراقب التسيير بحساب رقم الأعمال الشهري بناء على رقم الأعمال المحقق من أنشطة الإنتاج والخدمات ، أشغال عمومية ، بيع على الحال أما نشاط التصدير فهو معفى


النشاط الإنتاجي (بيع بالجملة أو التجزئة) : $HT*0.01*0.83+REVENT*0.02$

أشغال عمومية: $HT*0.02*0.75$

يكون التصريح بالضريبة على النشاط المهني بناء على رقم الأعمال الشهري المحقق حيث تتم هذه العملية قبل 20 يوم من كل شهر تفاديا للتأخر في التصريح (يترتب عن غياب التصريح غرامات) ثم يقوم مراقب التسيير بإعداد التصريح G50 الشهري بناء على رقم الأعمال خارج الرسم مع تطبيق نسبة 2% من الرسم وتخفيض من 25% بالنسبة للأشغال العمومية أما بالنسبة للإنتاج فيتم تطبيق رقم الأعمال خارج الرسم مع تطبيق نسبة 1% من الرسم وتخفيض من 17% (الاستفادة من الإعفاءات المقدمة من طرف الصندوق الوطني لدعم الاستثمار ANDI) وتطبيق 2% بدون تخفيض بالنسبة للبيع على الحالة يرفق هذا التصريح بأمر الدفع وشيك بنكي حمل مبلغ الضريبة ويكون التصريح قبل 20 من الشهر لدى مركز الضرائب لولاية برج بوعرييج CDI BBA ويكون التصريح الشكل التالي :

19/02/2018 https://www.jibayatic.dz/jibaya/Print_Dec.asp

République Algérienne Démocratique et Populaire
Ministère des Finances
Direction Générale des Impôts
Portail Télédéclaration Fiscale www.jibayatic.dz



TIN : 00077429
N° Déclaration : G50DGE00000218T02032
Période du : 01/01/2018 Au : 31/01/2018
Exercice : Janvier - 2018

Taxe sur l'activité Professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	0	0	0	0
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	0	0	0	0
C1A15	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 25%	67929316,83	50946987,62	2	1018940
C1A13	Affaires sans réfaction (2%)	0	0	0	0
C1A16	Affaires sans réfaction (1%)	0	0	0	0
C1A14	Affaires exonérées	117212488,71	0	0	0
C1A20	Recettes professionnelles (profession libérales)	0	0	0	0
C1A21	Affaires bénéficiant d'une réfaction de : (Cas de décision ANDI....) 11	6377643810,08	5676102990,97	1	56761030
C1A17	Acompte TAP				0

https://www.jibayatic.dz/jibaya/Print_Dec.asp 1/5

19/02/2018 https://www.jibayatic.dz/jibaya/Print_Dec.asp

Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
	TOTAL	6562785615,62	5727049978,59		57779970

المصدر ملاحق المؤسسة

ثانيا : الرسم على القيمة المضافة TVA

باعتبار أن مؤسسة كوندور هي المؤسسة الأم فان مصلحة الجباية التي هي فرع منها تقوم بجمع كل تصريحات الشركات الفرعية منها من قيمة مضافة محصلة والمطروح منهما هو الذي يصرح به في التسديد قبل 20 من الشهر الموالي وفي حالة التأخر في التسديد (تسدد غرامات) بالنسبة لتسديد tva في مؤسسة كوندور يقوم المراقب بعملية التسيير

بتدقيق المبالغ الموجودة في الفواتير و سندات الإثبات م مراعاة التفريق بين مبالغ الرسم على القيمة المضافة الخاصة بالمبيعات و الأخرى المتعلقة بالخدمات لأن الحدث المنشأ للرسم على القيمة المضافة للمبيعات هو الفوترة أما بالنسبة للخدمات هو القبض الكلي أو الجزئي للمبلغ، ثم يقوم بإعداد التصريح الشهر وفقا لذلك في يوم الأولى من الشهر المعني بالتصريح و يكون ذلك حسب التصريح الموالي

الشكل الثاني يبين كيفية تصريح ب tva

Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

https://www.dz.gov.dz/bojjetPrint_Doc.asp

2/5

الجانب التطبيقي

الفصل الثاني

https://www.jbayatic.dz/baya/Print_Dec.asp

Code	Opérations assujetties à la TVA	chiffre d'affaires total	chiffre d'affaires assujettis	chiffre d'affaires imposables	Taux	Montant à payer
E3B11	Produits et denrées	19837813	3599197	16238416	9%	1481457
E3B12	Prestations de services	0	0	0		0
E3B13	Opérations immobilières	0	0	0		0
E3B14	Actes médicaux	0	0	0		0
E3B15	Commissionnaires et courtiers	0	0	0		0
E3B16	Fournitures d'énergie	0	0	0		0
E3B21	Production: biens, produits, denrées	6699552307	253769215	6445783092	19%	1224698787
E3B22	Revente en l'état :biens, produits...	302236227	301404595	831632		158010
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%	0	0	0		0,0
E3B24	Professions libérales	0	0	0		0
E3B25	Opérations de banque et d'assurances	0	0	0		0
E3B26	Prestations de téléphone et de télex	0	0	0		0
E3B27	Fournitures d'énergie	0	0	0		0
E3B28	Autres prestations de services	163741868	110583410	53158458		10100107
E3B31	Débits de boissons	0	0,0	0,0		0,0
E3B32	Production biens et denrées	0	0	0		0
E3B33	Reventes en l'état	0	0	0		0

https://www.jbayatic.dz/baya/Print_Dec.asp

3/5

الجانب التطبيقي

الفصل الثاني

		https://www.jbayatic.dz/jibaya/Print_Dec.asp			
19/02/2018					
E3B34	Tabacs et allumettes	0	0	0	0
E3B35>	Spectacles jeux divertis autres	0	0	0	0
E3B36	Autres prestations	0	0	0	0
E3B37	Consommations sur place	0	0	0	0
E3B38	Régime de l'auto-liquidation 83 CTCA	0, 0	0, 0	0, 0	0, 0
	Total général	7185368015	669356417	6516011598	1236418361
B/ Déductions à Opérer					
C/ TVA à Payer					
Nature des déductions		Montant			
E3B91	Précompte antérieur (mois précédent)	68093433	Total des droits dus		1236418361
E3B92	T.V.A. sur achats de biens, matières et services	1233436608	Régularisation du prorata (+) (déduction excédentaire)	0	
E3B93	T.V.A. sur achats de biens amortissables	6739463	E3B98 Reversement de la déduction	0	
E3B94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire)	0	Total à rappeler (c)		1236418361
E3B95	T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées	0	Total des déductions à opérer		1820196718
E3B96	Autres déductions (Notification de précompte...)	511927214	E3B00 TVA à payer au titre du mois	0	
	Total des déductions à opérer (B)	1820196718	E3B99 Précompte à reporter sur le mois suivant		583778357

يرفق هذا التصريح بأمر الدفع و صك بنكي يحمل مبلغ الضريبة ويكون التصريح قبل اليوم 02 من كل شهر يتم التصريح في إحدى كبريات المؤسسة DGI حيث يمنح قابض الضرائب وصل يثبت عملية الدفع .

ثالثا: الضريبة على الدخل الإجمالي صنف مرتبات و أجور IRG SUR SALAIR

يعمل المكلف بالمحاسبة شهريا بحساب الكتلة الاجرية و خصم قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي و يبلغ مراقب التسيير من أجل التصريح فيها شهريا قبل 20 يوم من كل شهر لتفادي عقوبات التأخير ويتم التصريح بها بواسطة التصريح الشهري

G50A

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

الموضحة حسب الشكل التالي :

RÉCAPITULATION (EN DA)		
2-AP/IBS	C/201001/M1	0
3/1-IRG/SALAIRES	C/201001/100	43016100
3/2-IRG/Autres Ret.Source	C/201001/101/A/B/C	200000
3/3-IBS/Retenues à la source	C/201001/M2 ET 3	0
4-Droits de timbre	C/201002/201	0
5-Autres impôts RTA		1015400
6-TVA	C/201003/300/A/B/C	0
Montant total à payer		102011470

Montant à payer (en DA)	
Montant des droits dus :	102011470
Taux de la pénalité :	0 %
Montant de la pénalité :	0
Montant total à payer :	102011470

يكون التصريح الموضح أعلاه مرفق بصك بنكي، وبعد دفع الضريبة على مستوى وصل يثبت عملية الدفع على مستوى DGI يمنح قابض الضرائب وصل يثبت عملية الدفع .

أما بخصوص التصريح السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي النموذج G29 فيتم التصريح به سنويا على مستوى مديرية كبريات المؤسسات بجمي ع موظفي مؤسسة كوندور على مستوى وطني

الضريبة على أرباح الشركات

الوحدة غير معنية بدفع الضريبة على أرباح الشركات لكنها تقوم بإعداد ميزانية جباية خاصة بها و تقوم بإرسالها للمجمع (المؤسسة الأم) الذي يقوم بتجميع كل الميزانيات الخاصة بالوحدات و بناء على نتيجة التجميع تدفع الضريبة على أرباح الشركات . على مستوى المجمع يتم تسيير الضريبة على أرباح الشركات بالشكل التالي :

تتم عملية حساب و تصفية الضريبة على أرباح الشركات على مرحلتين :

- مرحلة دف التسبيقات على الحساب؛

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

- مرحلة التسوية :

1 مرحلة دفع التسبيقات على الحساب:

و تتم هذه العملية على المستوى المركزي (المديرية العامة) بحيث في كل من اليوم 20 من كل ثلاثي يتم التصريح ودفع تسبيقات على الحساب، تحسب كل تسبيقة على أساس 30% من الضريبة على الأرباح المدفوعة عن السنة السابقة بحيث إذا أردنا حساب IBS لسنة 2018 نلجأ إلى ن-2 أي سنة 2016 لان سنة 2017 لم توجد بعد

مثال لنفرض أن رقم أعمال النتيجة الجبائية للمؤسسة في سنة 2016 هي 128249328 وبالتالي فان :

حساب الضريبة على أرباح الشركات لمؤسسة كوندور لسنة 2018

التسبيق الأول 30% من النتيجة الجبائية لسنة 2016

$$38474798.52 = 0.30 * 128249328$$

التسبيق الثاني 30% من النتيجة الجبائية لسنة 2017 لان هاته النتيجة قد ظهرت

$$103406841 = 0.30 * 344689469$$

أما التسبيق الثالث فيجب عليه أن يكون نفس التسبيق لسنة 2017 نو وذلك بطرح التسبيق الثاني من التسبيق الأول لتعدل التسبيق الأول

$$1034066841 = 38474798.52 - 1034066841$$

التسبيق الثالث : 103406840

تحدد آجال هذه التسبيقات كالتالي :

التسبيق الأول : من 20 فيفري إلى 20 مارس

التسبيق الثاني : من 20 ماي إلى 20 جوان

التسبيق الثالث : من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر

مرحلة التسوية:

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

تتم عملية تصفية الضريبة على أرباح الشركات سنويا بعد تحديد النتيجة الفعلية المحققة (النتيجة قبل الضريبة) أي في تاريخ 12/31 من سنة و يلزم بدفع الضريبة قبل 30 افريل من كل سنة تلي السنة التي تم فيها تحقيق النشاط بحيث بعد التوصل إلى النتيجة وضرب حاصل النتيجة في معدل الضريبة على أرباح 19 % يجري الفرق بين مجموع التسبيقات المدفوعة خلال السنة وقيمة الضريبة المحسوبة فعلا في آخر السنة ويكون أمام ثلاث حالات :

- 1- قيمة التسبيقات أكثر من قيمة الضريبة المحققة فعلا: وهنا يبقى تسبيق للسنة الموالية (ضريبة مؤجلة أصول)
- 2- قيمة التسبيقات مساوي لقيمة الضريبة المحققة فعلا: رصيد معدوم
- 3- قيمة التسبيقات اقل من قيمة الضريبة المحققة فعلا: وفي هذه الحالة يتم دفع الباقي بشيك بنكي.

وبعد دفع قيمة الضريبة يتم التصريح بالميزانية السنوية (الميزانية الجبائية) لدى مصلحة الجباية المتمثلة في DGI

يرفق هذا التصريح بتصريحات جبائية أخرى تتمثل في :

- التصريح السنوي وملحقاته (الأصول ، الخصوم ، جدول حسابات النتائج ،...)
- التصريح السنوي بالضريبة على الدخل للأجور نموذج Gn29
- التصريح السنوي بالضريبة على الدخل الإجمالي النموذج رقم 01 أو Gn01
- التصريح السنوي بالضريبة على أرباح الشركات والرسم على النشاط المهني Gn 04

المطلب الثالث: تقييم المخاطر الجبائية للتصريحات :

بالنسبة لرسم على النشاط المهني TAP

العمليات التي تخضع للنشاط المهني هي كل الأنشطة المذكورة من نشاط إنتاجي وبيع على الحال واستيراد وتصدير وأشغال عمومية أما مكوناته هي رقم الأعمال والفواتير العمليات المعفاة هي عمليات التصدير

لا توحد عقوبة التأخير بالنسبة للنشاط المهني

الجدول رقم (03)

الشهر	القيمة المدفوعة	تاريخ التسديد	عقوبة التأخير
جانفي	57779970	12 فيفري 2018	لا توجد
فيفري	60876000	04 مارس 2018	لا توجد
مارس	61860000	10 افريل 2018	لا توجد

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

لا توجد	10 ماي 2018	50777997	افريل
لا توجد	11 جوان 2018	51850400	ماي
لا توجد	16 جويلية 2018	62424205	جوان
لا توجد	05 أوت 2018	65669204	جويلية
لا توجد	06 سبتمبر 2018	62423450	أوت
لا توجد	12 أكتوبر 2018	45352925	سبتمبر
لا توجد	09 نوفمبر 2018	50346777	أكتوبر
لا توجد	14 ديسمبر 2018	55798845	نوفمبر
لا توجد	05 جانفي 2019	62520540	ديسمبر

حقوق المدفوعة في اجالها .

بالنسبة لرسم على القيمة المضافة TVA

وعاء الرسم على القيمة المضافة هو رقم الأعمال المحقق خارج الرسم إلا ان هناك إعفاء من الوكالة الوطنية لإعادة الاستثمار بمقدار 17%

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

إذا كانت القيمة المضافة للمبيعات أكبر من قيمة المضافة للمشتريات في هذه الحالة تقوم المؤسسة بإجراء فرق بينهما والحاصل إذا كان وجب هو الذي يتم دفعه لمديرية الضرائب

إذا كانت القيمة المضافة للمبيعات أقل من القيمة المضافة للمشتريات فان المؤسسة تملك الحق على إدارة الضرائب في هذه الحالة عند ظهور الحاصل بينهما في الشهر يرسل إلى الشهر الذي يليه ثم يضاف إلى قيمة المضافة للمشتريات والمؤسسة لا تقوم بدفع القيمة المضافة وتستمر العملية حتى يتم تسويتها .

يتم تسوية القيمة المضافة وذلك بتشكيل ملف ذو صيغة قانونية ويتكون من جميع فواتير البيع والشراء المتعلقة بالسنة المعنية ومجموع جداول التصريح للسنة G50 لدراسة الملف .

بالنسبة لعقوبات التأخير لا يوجد عقوبة التأخير

الجدول رقم (04)

الشهر	القيمة المدفوعة	تاريخ التسديد	عقوبة التأخير
جانفي	Néant	12 فيفري 2018	لا توجد
فيفري	Néant	04 مارس 2018	لا توجد
مارس	Néant	10 افريل 2018	لا توجد
افريل	Néant	10 ماي 2018	لا توجد
ماي	Néant	11 جوان 2018	لا توجد
جوان	Néant	16 جويلية 2018	لا توجد
جويلية	Néant	05 اوت 2018	لا توجد
أوت	Néant	06 سبتمبر 2018	لا توجد

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

لا توجد	12 أكتوبر 2018	Néant	سبتمبر
لا توجد	09 نوفمبر 2018	Néant	أكتوبر
لا توجد	14 ديسمبر 2018	Néant	نوفمبر
لا توجد	05 جانفي 2019	Néant	ديسمبر

ملاحظة : بالنسبة للمؤسسة لا تدفع tva لان tva الشراء أكبر من tva البيع لذلك تخرج لنا tva المحصلة للشهر المقبل

بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي : جدول رقم (05)

عقوبة التأخير	تاريخ التسديد	القيمة المدفوعة	الشهر
لا توجد	12 فيفري 2018	43016100	جانفي
لا توجد	04 مارس 2018	43016100	فيفري
لا توجد	10 افريل 2018	43016100	مارس
لا توجد	10 ماي 2018	43016100	افريل
لا توجد	11 جوان 2018	43016100	ماي
لا توجد	16 جويلية 2018	43016100	جوان
لا توجد	05 اوت 2018	43016100	جويلية

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

أوت	43016100	06 سبتمبر 2018	لا توجد
سبتمبر	43016100	12 أكتوبر 2018	لا توجد
أكتوبر	43016100	09 نوفمبر 2018	لا توجد
نوفمبر	43016100	14 ديسمبر 2018	لا توجد
ديسمبر	43016100	05 جانفي 2019	لا توجد

ملاحظة: بالنسبة للضريبة على الأجر لاحظنا عدم تغير العمال أو دخول عمال جدد مع عدم تغير أجورهم

بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات

تخضع المؤسسة إجباريا لأرباح الشركات حيث يتم تحديد الوعاء بالانطلاق بأكبر نشاط تقوم به المؤسسة هنا المؤسسة أكبر نشاط تقوم به هو نشاط إنتاجي إذا تخضع 19% باعتبار أن 80% من المؤسسة نشاط إنتاجي

لا توجد مخاطر عقوبة التأخير بالنسبة لضريبة على أرباح الشركات في المؤسسة .

- من خلال ملاحظتنا في الشركة ورؤية المسيرين الذين يقومون بتسيير هاته المؤسسة لاحظنا العمل المنظم والمتقن كل لديه وظيفة يقوم بها على أكمل وجه

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

المطلب الرابع : تقييم أداء المسيرين والوظيفة التسييرية داخل المؤسسة

من خلال هذا المطلب سنحاول الربط بين كفاءات المسيرين ومؤهلاتهم ومعارفهم التي يمتلكونها ومقارنتها والخروج بنتيجة وبين الوظيفة التسييرية للمؤسسة وباقي المؤسسات والخروج بنتيجة وذلك من خلال طرح مجموعة من الأسئلة

أولا : تقييم المسيرين الجبائين :

في هذا التقييم سنحاول الربط بين مؤهلات وكفاءة المسيرين والمعارف التي يمتلكونها ومقدار الخطر الجبائي الناتج عنه فالتسيير الجبائي الفعال والمثالي لا يتحقق إلا إذا كان المسير يتمتع بمؤهلات ومعارف جبائية تؤهله للتسيير جبائية المؤسسة بشكل جيد وبالتالي التقليل من المخاطر الجبائية وهذا ما جاء في الفرضية الأولى ان (كفاءة ومعارف المسير الجبائي تقلل أو تحد من المخاطر الجبائية)

ومن اجل اختبار صحة الفرضية قمنا بإجراء مجموعة من الاسئلة لمجموعة من المسيرين لمؤسسة كوندور و5 من فروعها التابعة لها وكانت الإجابات كالتالي حيث أن 4 من المسيرين يمتلكون شهادة ماستر تخصص محاسبة وجبائية من جنس ذكر أعمارهم تتراوح بين 30 و35 سنة يمتلكون خبرة في الميدان لهم كفاءة عالية من الأخلاق منضبطون لهم كفاءة مهنية يقومون بمتابعة قانون المالية وكل ما هو جديد يؤدي الأعمال في وقتها لهم ضمير مهني لهم علاقات جيدة مع إدارة الضرائب أما المسير الجبائي الأخير فهو يمتلك شهادة ليسانس تخصص محاسبة ومالية من جنس ذكر يتراوح عمره من اقل من 30 سنة لديه خبرة في المجال لمدة 4 سنوات يتميز بأخلاق طيبة منضبط في مهنته لا يقوم بمتابعة قانون المالية علاقته مع إدارة الضرائب جيدة إذا : من خلال الإجابات نتوقع أن المسيرين الجبائين يتحكمون في الوظيفة الجبائية داخل المؤسسة

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

ليسانس	ماستر	دكتوراه	تكوين مهني	ذكر	أنثى	نعم	لا	موافق على هذا الجواب	غير موافق على الجواب	أعزب	متزوج	متوسطة	جيدة	غير جيدة
الجنس				x										
العمر أكثر من 30 سنة						x								
العمر أقل من 30 سنة														
الحالة الاجتماعية											x			
نوع الشهادة المتحصل عليها		x												
من شروط العمل الناجح وجود مسير جباري ذو كفاءة عالية						x		x						
هل تملك الخبرة المهنية في المجال الجباري														x
هل تقوم بمتابعة والاطلاع على قانون المالية														x
هل أنت موافق على رأي أن من أسباب التي تؤدي إلى تعرض المؤسسة إلى رقابة جبارية هي الأخطاء المتكررة														x
علاقتك مع مصلحة الضرائب جيدة ام لا													x	

الجدول رقم (06)

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

ثانيا : تقييم الوظيفة التسييرية داخل المؤسسة

في هذا الفرع سنحاول اختبار صحة الفرضية الثانية " وجود وظيفة جبائية داخل المؤسسة يعمل بشكل كبير و فعال على الحد من المخاطر الجبائية " ، لأن توفر المؤسسة على وظيفة تسييرية جبائية داخلية تعتبر كورقة ضمان للمؤسسة تضمن نجاعة و سلامة المؤسسة من الوقوع في الأخطار الجبائية ، لاختبار صحة الفرضية قمنا بطرح مجموعة من الأسئلة على السيرين الجبائين المتواجدين في فروع الشركة حيث كانت نفس الإجابات أي أن المؤسسة تقوم بوظيفة جبائية منظمة تعمل بشكل كبير وفعال من تجنب الوقوع في المخاطر الجبائية حيث الأسئلة المطروحة كانت كالتالي :

السؤال	الجواب
- هل في كل مؤسسة تتواجد مصلحة متخصصة بمعالجة الضرائب ؟	نعم في كل مؤسسة تتواجد مصلحة متخصصة في معالجة الضرائب حيث أن كل فرع من المؤسسة يقوم بمعالجة الضرائب وإرسالها إلى المؤسسة الأم .
1- هل تقوم المؤسسة بإجراء دورات تكوينية للمكلفين بالضريبة ؟	نعم تقوم المؤسسة بإجراء دورات تكوينية للمكلفين بمتابعة الضريبة حيث هناك فرع تكويني يقوم بعملية التكوين
2- هل يوجد تعاون بين الموظفين وبقية مصالح المؤسسة	أکید يوجد تعاون بينهم الوظيفة الجبائية مرتبطة ببعضها البعض وكل موظف جبائي عمله يوم على عمل الآخر
3- هل تملك المؤسسة القدرة والاستعداد للتعامل مع التغيرات الحاصلة في معدلات وأنواع الضرائب ؟	بما أن مؤسسة كوندور مؤسسة كبيرة ونشاطها كبير أكید عليها أن تتماشى مع التغيرات الحاصلة في معدلات الضريبة وكل أنواع الضريبة
هل تؤد المؤسسة كل التزاماتها في آجالها القانونية	نعم تؤد المؤسسة كل التزاماتها في آجالها القانونية ومن اجل تقديم G50 في وقتها يتطلب وجود تسيير جبائي فعال
هل سبق وان تعرضت المؤسسة لرقابة جبائية	نعم تعرضت المؤسسة لرقابة جبائية وذلك سنة 2014

جدول رقم (07)

ومن خلال الإجابات تبين أن المؤسسة تقوم بوظيفة جبائية

المبحث الثالث : تحليل النتائج والتأكد من صحة الفرضيات

في هذا الجزء من الدراسة سنحاول مناقشة النتائج من خلال تحليلها وتفصيلها ومن ثم التأكد من صحة الفرضيات

المطلب الأول : عرض النتائج وتحليلها

تعتبر مؤسسة كوندور من المؤسسات الكبيرة ويعتبر اختيارنا لهذه المؤسسة باعتبارها تتوفر على كامل الظروف التي تساعدنا في دراسة موضوعنا وتحليل المخاطر الجبائية بداية دراستنا انطلقت من تحليل الوضعية المالية لسنة 2012-2013-2014 باعتبار المؤسسة لم تكن مجمع شركات فولوجها لمجمع الشركات كان سنة 2017 نوفمبر ثم قمنا بعمليات التسيير الجبائي لسنة 2018 وما توصلنا إليه هو :

- 1- أن المؤسسة وضعيتها المالية مستقرة وجيدة وفي ارتفاع نظرا لرقم الأعمال لسنة 2012 و 2013 و 2014
- 2- عملية تسيير الضريبة في مؤسسة كوندور لا تختلف عن أي مؤسسة أخرى من حيث الالتزامات بمجموعة الضرائب ونشاطها من حيث دفع الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات والضريبة على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني ويتم تسيير الضريبة فيها من حيث أنها مكلف حقيقي وكذلك مكلف قانوني يقوم بتسيير هذه الضرائب والرسوم دون تحمل عبئها إلا أن تسييرها يضعها موضع خطر جبائي بارتباطها بالآجال المحددة لدفعها
- 3- الوضعية الجبائية للمؤسسة تعكس وضعيتها المالية فتحقيقها لرقم الأعمال يجعلها ملتزمة بدفع مختلف الضرائب والرسوم
- 4- المسيرين الجبائين والموظفين المستخدمين للجباية على قدر جيد في المجال الجبائي حيث بعد استطلاعنا على إجاباتهم لاحظنا المستوى العلمي والعملية والانضباط في العمل وهذه الأمور كلها لصالح المؤسسة مما لا يجعلها عرضة للمخاطر الجبائية لذلك نتوقع تحكم جيد في الوظيفة التسييرية للجباية داخل المؤسسة
- 5- المؤسسة لم تتعرض لعقوبات فيما يخص التأخير أو تسوية جبائية وهذا ما يثبت بان المسير متحكم بالمعارف الجبائية فيما يخص تسيير مختلف الضرائب والرسوم .
- 6- عدم معرفة أنواع الرقابة الجبائية التي تقوم بها إدارة الضرائب من مراقبة التصريحات ، التحقيق في المحاسبة ، التحقيق المصوب .. يجعل المؤسسة تفقد حقوقها وضماناتها الممنوحة لها بوجب القانون
- 7- الوظيفة التسييرية الجبائية داخل المؤسسة تتم بشكل جيد وهذا ما يقلل حجم الأخطاء المرتكبة جبائيا ومنه التقليل من المخاطر الجبائية المحتملة الحدوث .

الفصل الثاني

الجانب التطبيقي

المطلب الثاني : التأكد من صحة الفرضيات

الفرضية الأولى : كفاءة ومعارف المسير الجبائي تقلل وتحد من المخاطر الجبائية

بناء على التصريحات الجبائية فإنه لا توجد عقوبة مترتبة عن غياب التصريح أو تسوية أو تاخر في التصريح والتي وضحت بان المؤسسة تدفع ضرائبها في آجالها المحددة ويرجع الفضل أن كفاءة المسير ومعارفه وقادرة على معرفة حجم المخاطر المترتبة عن الغياب التصريح أو تأخره أو تسوية

الفرضية الثانية : وجود وظيفة جبائية داخل المؤسسة يعمل بشكل كبير وفعال على الحد من المخاطر الجبائية

من خلال الإجابات المبينة أعلاه فإن وجود وظيفة جبائية داخل المؤسسة تساهم في تقليل الأخطاء المرتكبة جبائيا ومنه التقليل من المخاطر الجبائية المحتملة الحدوث وعليه كذلك تتأكد صحة هذه الفرضية

الفرضية الثالثة : حجم نشاط المؤسسة يؤثر في حجم المخاطر الجبائية فكلما زاد النشاط زاد الخطر

من خلال الإجابة على الفرضية الأولى أن كفاءة ومعارف المسير الجبائي تحد من الخطر الجبائي ووجود وظيفة جبائية داخل المؤسسة يعمل بشكل كبير وفعال من الحد من المخاطر الجبائية ومن خلال الوضعية المالية للمؤسسة تم التوصل أن حجم النشاط لا يؤثر في حجم المخاطر الجبائية كلما زاد نشاط المؤسسة لا يعني زيادة المخاطر الجبائية هذه الفرضية منفية .

ملخص نتائج الفرضيات

النتيجة	الفرضية
متفق مع الفرضية	كفاءة ومعارف المسير تحد من الخطر الجبائي
متفق مع الفرضية	وجود وظيفة تسيرية داخل المؤسسة تعمل بشكل كبير وفعال على الحد من الخطر الجبائي
غير متفق مع الفرضية	حجم نشاط المؤسسة يؤثر في حجم المخاطر الجبائية كلما زاد نشاط زاد الخطر

الخاتمة

الخاتمة

الخاتمة

الخاتمة

ضمان بقاء المؤسسة ونجاحها مرتبط بمجموعة من الوظائف أهمها الوظيفة الجبائية لأنها تعتبر من ابرز العوامل المؤثرة على المؤسسة فهي تمثل اقتطاعات من خزيتها دون الحصول على مقابل ومن أجل التحكم في الوظيفة الجبائية دعمت بالتسيير الجبائي الذي من ابرز أهدافه تجنب المخاطر الجبائية وعلى ضوء هدفنا الرئيسي من الدراسة طرحنا الإشكالية ما هو دور التسيير الجبائي في تجنب المخاطر الجبائية في المؤسسة حيث أردنا ربط العلاقة بين التسيير الجبائي الفعال والخطر الجبائي المتوقع الحدوث إن الهدف من البحث هو البحث عن تسيير جبائي فعال يجنب الوقوع في مخاطر جبائية ويحقق أهداف المؤسسة ويضمن بقائها .

قسمت الدراسة إلى فصلين اثنين حيث تضمن الفصل الأول الجانب النظري للتسيير الجبائي والخطر الجبائي في المؤسسة الاقتصادية أما الفصل الثاني فهو عبارة عن دراسة نظرية لمؤسسة كوندور وانطلاقاً من الدراسة تم استخلاص مجموعة من النتائج واختبار صحة الفرضيات.

الفرضية الأولى : كفاءة ومعارف المسير تجنب وتحد من المخاطر الجبائية

من خلال قياسنا لمعارف المكلفين بتسيير الجبائية وقياسنا لحجم الطرائب والرسوم المدفوعة تبين ان المؤسسة تقوم بعمل منظم وتدفع جميع الضرائب والرسوم في آجالها المحددة وأنها لم تتحمل أي عقوبات وبناء على ما تحصلنا عليه تم تأكيد الفرضية الأولى .

الفرضية الثانية : وجود وظيفة جبائية داخل المؤسسة يعمل بشكل كبير وفعال على الحد من المخاطر الجبائية

من خلال تقييمنا للوضع الجبائية داخل المؤسسة تبين ان المؤسسة تساهم بشكل كبير وفعال في تقليص من المخاطر الجبائية فالمؤسسة تؤدي وظيفة جبائية داخلية يجنبها من الوقوع في المخاطر الجبائية لذلك فصحة الفرضية الثانية مؤكدة .

الفرضية الثالثة : حجم نشاط المؤسسة يؤثر في حجم المخاطر الجبائية فكلما زاد نشاط المؤسسة زاد الخطر

الجبائي

من خلال تحليلنا للوضع الجبائية والوضع المالية للمؤسسة تبين من خلاله أن حجم نشاط المؤسسة مرتبط بحجم الضرائب والرسوم المدفوعة ولكن من خلال تأكيدنا بان وجود مسير ذو كفاءة عالية ومهنية قد جنب المؤسسة من الوقوع في المخاطر الجبائية لذلك فالصحة الفرضية ملغية وبالتالي فان زيادة نشاط المؤسسة لايعني زيادة المخاطر الجبائية المحتملة الحدوث .

الخاتمة

نتائج الدراسة :

- 1- المسير الجبائي ذو الكفاءة العالية والمهنية والذي يتمتع بالمؤهلات العلمية والخبرة هو أساس التسيير الجبائي الجيد فهو على دراية واطلاع تام ودائم بأهم المستجدات والتشريعات القانونية .
- 2- المؤسسة التي تحوي وظيفة جبائية كأحد وظائفها الأساسية تكون في مأمن دائم من الوقوع في الأخطاء والمخاطر الجبائية .
- 3- الصلة التي تربط بين المسيرين والموظفين الجبائية هي صلة صداقة وأخوة فالتعاون والتحلي بروح الشجاعة تجعلهم متقاربين مما يؤدي إلى انسجام في حياتهم المهنية والجبائية .
- 4- أن التعديلات المستمرة الخاصة بالنظام الجبائي الجزائري من خلال القوانين المالية لكل سنة يعيق المؤسسة من وضع خطط طويلة المدى ويؤدي بها إلى تحمل أخطار جبائية في حالة عدم مسايرة التعديلات
- 5- القوانين والتشريعات التي يحددها المشرع الجبائي تجعل المؤسسة مقيدة بتلك الالتزامات وفي حالة عدم الالتزام بالقوانين ينجم عنه أخطار جبائية .
- 6- تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي يؤدي بالمؤسسة إلى سلك طرق غير قانونية .

التوصيات :

انطلاقا من النتائج المتوصل اليها يمكن تقديم جملة من التوصيات من اجل تحسين صورة التسيير الجبائي في المؤسسة والتخلص أو التقليل من المخاطر الجبائية وهي :

- 1- نشر ثقافة الوعي بأهمية الجبائية بالنسبة للمؤسسة بين مختلف الموظفين و العمال على مستوى كافة المصالح.
- 2- على المؤسسة زيادة عدد الموظفين في فرع الجبائية لأن مسعول واحد غير قادر على مواكبة و أداء كل المهام.
- 3- تكوين ملفات جبائية خاصة بالأحداث الجبائية المهمة لتسهيل متابعتها.

أفاق الدراسة :

- 1- إجراء دراسة مقارنة بين حجم المؤسسة والخطر الجبائي .
- 2- دراسة تأثير التسيير الجبائي على العلاقة بين المؤسسات الاقتصادية و الإدارة الضريبية.
- 3- إجراء دراسة مقارنة للتسيير الجبائي بين المؤسسات الناشئة (الصغيرة) و المؤسسات الكبرى.

الخاتمة

المراجع

المراجع

المذكرات والأطروحات :

- 1 عادل عياض ،محاولة تحليل التسيير الجبائي وأثاره على المؤسسات ،مذكرة ماجيستر غير منشورة ،كلية الحقوق والعلوم الاقتصادية ،جامعة ورقلة ، الجزائر 2002/2003.
- 2 صابر عباسي ،أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية ، مذكرة ماجيستر ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر ، 2011/2012.
- 3 حميدانو صالح ،دور المراجعة في تدنئة المخاطر الجبائية ، مذكرة ماجيستر غير منشورة ، كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير ، جامعة ورقلة ، الجزائر 2011/2012.
- 4 نبيل عبد الرؤوف ابراهيم مدخل مقترح لقياس أثر التخطيط الضريبي على الأداء المالي للشركات المتداولة في سوق المال المصري ، المعهد العالي للحسابات و تكنولوجيا المعلومات، أكاديمية الخرق ، مصر ، جانفي، 2014.

المقالات والملتقيات :

- 5 صابر عباسي ، مُجدد فوز شعوبي ، أثر التسيير الجبائي على الأداء المالي في المؤسسات الاقتصادية دراسة لعينة من المؤسسات في ولاية بسكرة، الجزائر ، مجلة الباحث عدد 12 جامعة قاصدي مرباح ورقلة 2013.
- 6 زواق الحواس ، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار الملتقى الدولي صنع القرار في المؤسسة الاقتصادية ،جامعة المسيلة ، الجزائر 15/14 افريل 2009.

المراجع باللغة الانجليزية :

8 Mohamed ben hadj Saad ,l'audit fiscal les PM :proposition d'un démarche rt pour l'obtention du diplôme d'exe pour l'expert-comptable ,mémoire comptable, faculté des sciences économiques et des gestions de Sfax 2008/2009

مواقع الانترنت :

المديرية العامة للضرائب www.mfdgi.gov.dz

المراجع

الملاحق

الملاحق

الميزانية 2012 لسنة الملحق (1)

MPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Designation de l'entreprise : SPA CONDOR ELECTRONCS

Activité : FABRICATION PRODUIT ELECT

Adresse : ZONE D'ACTIVITE DE BORDJ BOU ARRERIDJ

SANL K.M.B
Audit et Commissariat
aux Comptes
Cité Gde El Bordj El Sahri - ALGER
1971020

Exercice clos le 31/12/2012

BILAN (PASSIF)

PASSIF	Montant N	Montant N-1
CAPITAUX PROPRES	-	-
Capital émis	2 450 000 000.00	2 450 000 000.00
Capital non appelé	-	-
Primes et Reserves	202 301 624.20	180 249 517.20
Ecart de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence	-	-
Resultat Net	582 655 577.78	441 042 145.25
Autres Capitaux propres-Report à Nouveau	1 782 005 555.43	573 029 177.93
TOTAL I	5 016 962 757.41	3 644 320 840.38
PASSIF NON COURANT	-	-
Empruns et Dettes Financières	7 897 322 902.60	6 598 898 388.34
Impôts différés et provisionnés	168 811 638.30	-
Autres Dettes non courantes	518 682 360.00	-
Provisions et Produits Constatés d'avance	-	-
TOTAL II	8 584 816 900.90	6 598 898 388.34
PASSIFS COURANTS	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	1 999 094 788.46	2 102 288 241.89
Impôts	267 440 264.42	46 241 943.52
Autres dettes	1 939 613 743.23	3 111 712 417.75
Tresorerie Passives	402 226 267.83	256 610 331.40
TOTAL III	4 608 375 063.94	5 516 852 934.56
TOTAL PASSIF (I+II+III)	18 210 154 722.25	15 760 072 163.28

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'etas financiers consolidés.

الملاحق

الملحق رقم 1-1

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NF 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Designation de l'entreprise SPA CONDOR ELECTRONCS

Activité : FABRICATION PRODUIT ELECT

Adresse : ZONE D'ACTIVITE DE BORDJ BOU ARRERIDJ

مدمونة شوالب و بوردج
مركز انترالبي

SARL K.M.B
Audi et Commissaire
aux Comptes

Exercice clos le

31/12/2012

BILAN (ACTIF)

الواردة رقم 8.8 تاريخ 31/12/2012

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS	-	-	-	-
Ecart d'acquisition-Good will positif ou negatif	-	-	-	-
Immobilisation Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Terrains	789 854 500.00	-	789 854 500.00	697 854 500.00
Bâtiments	5 074 837 241.83	862 195 190.38	4 212 642 051.45	4 489 979 753.55
Autres immobilisations Corporelles	3 863 366 185.32	1 655 266 469.17	2 208 099 716.15	2 263 717 029.41
Immobilisations en concession	550 287 556.23	1 179 792.00	549 107 764.23	-
Immobilisations en cours	578 775 702.13	-	578 775 702.13	20 494 071.06
Immobilisations financières	-	-	-	-
Titres mis en equivalence	-	-	-	-
Autres participations et créances rattachées	10 710 000.00	-	10 710 000.00	10 710 000.00
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres actif financiers non courants	64 578 359.64	-	64 578 359.64	57 661 535.86
Impôts différés actifs	21 352 879.62	-	21 352 879.62	-
TOTAL ACTIF NON COURANT	10 953 762 424.77	2 518 641 451.55	8 435 120 973.22	7 540 416 889.88
ACTIFS COURANT	-	-	-	-
Stocks en cours	5 536 491 777.23	-	5 536 491 777.23	5 584 114 355.66
Créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Clients	1 453 151 793.36	-	1 453 151 793.36	633 291 372.15
Autres debiteurs	1 034 073 845.38	-	1 034 073 845.38	1 122 927 421.13
Impôts et assimilés	563 943 185.25	-	563 943 185.25	523 315 710.07
Autres créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Disponibilités et assimilés	-	-	-	-
Placements et autres actifs Financiers couran	-	-	-	-
Tresorerie	1 187 373 147.81	-	1 187 373 147.81	356 006 414.39
TOTAL ACTIF COURANT	9 775 033 749.03	-	9 775 033 749.03	8 219 655 273.40
TOTAL GENERAL ACTIF	20 728 796 173.80	2 518 641 451.55	18 210 154 722.25	15 760 072 163.28

الملاحق

الملحق رقم 2-1

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Designation de l'entrepr SPA CONDOR ELECTRONCS

Activité : FABRICATION PRODUIT ELECT

Adresse : ZONE D'ACTIVITE DE BORDJ BOU ARRERIDJ

2013

مديرية الضرائب
مركز الضرائب
مصلحة الاستقبال والاعلام
الوارد رقم 28
الاول 2013

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

COMPTES DE RESULTAT

Audit et Commissariat
aux Comptes
Cité Gaboul Boudj

DESIGNATION	N		N-1	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Vente de Marchandises	-	916 077 450.00	-	522 852 650.00
Produits Fabriqués	-	30 861 414 557.96	-	20 579 833 266.97
Production vendue	-	-	-	-
Prestations de services	-	-	-	-
Vente de travaux	-	-	-	-
Prduits Annexes	-	-	-	-
Rabais,remises,ristournes accordées	-	-	1 043 606.60	-
Chiffre d'affaire net des rabais remises et ristou	-	31 777 492 007.96	-	21 101 642 310.37
Production stockée ou destockée	-	-	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-	-
I. Production de l'exercice	-	31 777 492 007.96	-	21 101 642 310.37
Achats de marchandises vendues	786 764 757.28	-	453 821 952.95	-
Matières premières	25 753 624 994.86	-	20 060 217 643.68	-
Autres approvisionnements	-	-	-	-
Variation des Stocks	299 188 556.50	-	-	3 068 462 451.36
Achat d'études et de prestations de services	-	-	-	-
Autres consommations	95 084 164.94	-	76 761 418.15	-
Rabais ristournes remises obtenues sur Achats	-	115 596.00	-	84 145.29
Sous-traitance Générale	14 951 698.28	-	-	-
SERVICES Location	12 770 260.00	-	38 656 050.00	-
Entretiens réparation et maintenance	23 394 279.50	-	17 860 337.57	-
Prime d'assurance	76 933 121.33	-	73 834 112.06	-
EXTERIEURS Personnel extérieur à l'entreprise	-	-	-	-
Rénumérations d'intermediaires et hono	1 939 149.30	-	2 454 271.39	-
Publicité	165 642 061.68	-	96 765 414.60	-
Deplacements missions et réception	10 622 965.32	-	8 131 534.01	-
Autres services	308 094 997.54	-	337 063 648.93	-
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services e	-	-	-	-
II-Consommations de l'exercice	27 548 895 410.53	-	18 097 019 786.69	-
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	-	4 228 596 597.43	-	3 004 622 523.68
Charges de personnel	1 495 756 162.70	-	1 077 885 248.41	-
Impôts et taxes et versements assimilés	614 686 256.15	-	416 692 980.49	-
IV-Excédent brut d'exploitation	-	2 118 154 178.58	-	1 510 044 294.78

الملاحق

الملحق رقم 1-3

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF: 00 02 340 46 27 72 28

Designation de l'entrepri SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: FABRICATION PRODUIT ELECTRONIQUES

Adresse: ZONE D'ACTIVITE DE BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

DESIGNATION	N		N-1	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Autres produits opérationnels	-	21 185 275.30	-	21 263 918.97
Autres charges opérationnelles	30 402 699.77	-	15 790 354.94	-
Dotations aux amortissements	678 533 870.92	-	549 059 126.92	-
Provision	-	-	-	-
Pertes de valeur	-	-	-	-
Reprise sur pertes de valeur et provisions	-	-	-	-
V-Résultat opérationnel	-	1 430 402 883.19	-	966 458 731.89
Produits financiers	-	105 771 418.63	-	57 765 311.75
Charges financières	825 269 395.63	-	479 727 568.39	-
VI-Résultat financier	719 497 977.00	-	421 962 256.64	-
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	-	710 904 906.19	-	544 496 475.25
Eléments extraordinaires (produits)	-	-	-	-
Eléments extraordinaires (Charges)	-	-	-	-
VIII-Résultat extraordinaire	-	-	-	-
Impôts exigibles sur résultats	128 249 328.41	-	103 454 330.00	-
Impôts différés (variations) sur résultats ordina	-	-	-	-
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	582 655 577.78	-	441 042 145.25

(*) à détailler sur état annexe

الملاحق

الميزانية لسنة 2013 الملحق رقم (2)

IMPRIMERIE DES ...

Designation de l'entreprise SPA CONDOR ELECTRONICS
 Activité: PRODUCTION ET COMMERCIALI
 Adresse: ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le 31/12/2013

BILAN (ACTIF)

مديرية الضرائب بـ ...
 مركز الضرائب
 مصلحة التسجيل والاسلام
 الوارد رقم 04
 30 تموز 2014

SAAR K.M.B
 Audit Comptable
 Algérie

	Montants Bruts	Amortissements, provisions et pertes de valeurs	N	N-I
				Net
ACTIFS NON COURANTS	-	-	-	-
Ecart d'acquisition-Good will positif ou negatif	-	-	-	-
Immobilisation Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Terrains	966 854 500.00	-	966 854 500.00	789 854 500.00
Bâtiments	5 286 280 923.03	1 122 862 052.48	4 163 418 870.55	4 212 642 051.45
Autres immobilisations Corporelles	4 496 976 356.64	2 122 128 317.44	2 374 848 039.20	2 208 099 716.15
Immobilisations en concession	508 700 848.23	58 962 129.20	449 738 719.03	549 107 764.23
Immobilisations en cours	1 188 194 801.72	-	1 188 194 801.72	578 775 702.13
Immobilisations financières	-	-	-	-
Titres mis en equivalence	-	-	-	-
Autres participations et créances rattachées	10 710 000.00	-	10 710 000.00	10 710 000.00
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres actif financiers non courants	55 545 481.14	-	55 545 481.14	64 578 359.64
Impôts différés actifs	16 014 659.62	-	16 014 659.62	21 352 879.62
TOTAL ACTIF NON COURANT	12 529 277 570.38	3 303 952 499.12	9 225 325 071.26	8 435 120 973.22
ACTIFS COURANT	-	-	-	-
Stocks en cours	7 050 682 233.30	-	7 050 682 233.30	5 536 491 777.23
Créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Clients	2 003 112 655.36	-	2 003 112 655.36	1 453 151 793.36
Autres débiteurs	582 494 972.53	-	582 494 972.53	1 034 073 845.38
Impôts et assimilés	759 015 498.61	-	759 015 498.61	563 943 185.25
Autres créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Disponibilités et assimilés	-	-	-	-
Placements et autres actifs Financiers couran	-	-	-	-
Tresorerie	2 267 271 051.73	-	2 267 271 051.73	1 187 373 147.81
TOTAL ACTIF COURANT	12 662 576 411.53	-	12 662 576 411.53	9 775 033 749.03
TOTAL GENERAL ACTIF	25 191 853 981.91	3 303 952 499.12	21 887 901 482.79	18 210 154 722.25

الملاحق

الملحق رقم 1-2

MPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

DESTINE

Designation de l'entreprise : SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité : PRODUCTION ET COMMERCIALI

Adresse : ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le 31/12/2013

BILAN (PASSIF)

PASSIF	Montant N	Montant N-1
CAPITAUX PROPRES	-	-
Capital émis	2 450 000 000.00	2 450 000 000.00
Capital non appelé	-	-
Primes et Reserves	202 301 624.20	202 301 624.20
Ecart de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence	-	-
Resultat Net	1 585 262 769.07	582 655 577.78
Autres Capitaux propres-Report à Nouveau	2 154 661 133.21	1 782 005 555.43
TOTAL I	6 392 225 526.48	5 016 962 757.41
PASSIF NON COURANT	-	-
Empruns et Dettes Financières	11 677 586 476.69	7 897 322 902.60
Impôts différés et provisionnés	125 626 739.38	168 811 638.30
Autres Dettes non courantes	450 918 511.03	518 682 360.00
Provisions et Produits Constatés d'avance	-	-
TOTAL II	12 254 131 727.10	8 584 816 900.90
PASSIFS COURANTS	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	1 955 420 116.20	1 999 094 788.46
Impôts	757 479 712.62	267 440 264.42
Autres dettes	494 798 583.14	1 939 613 743.23
Tresorerie Passives	33 845 817.25	402 226 267.83
TOTAL III	3 241 544 229.21	4 608 375 063.94
TOTAL PASSIF (I+II+III)	21 887 901 482.79	18 210 154 722.25

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'etas financiers consolidés.

30 أبريل 2014

مدرسة الجزائر لدراسة
مراجعة الحسابات
مصلحة الضرائب والائتمام
الواردة رقم 30 بتاريخ

SARL K.M.B
Audit et Commissariat
aux Comptes
Cité Galoul, Bordj El-Bahri - ALGER
T. 031 20 11 20005 (10/10)

Designation de l'entrep.
Activité : PRODUCTION
Adresse : ...

الملاحق

الملحق رقم 2-2

Designation de l'entrepri SPA CONDOR ELECTRONICS
 Activité : PRODUCTION ET COMMERCIALISATION
 Adresse : ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

SARL K.M.B
 SARL K.M.B
 SARL K.M.B

3 أكتوبر 2014

مديرية الضرائب - ورقم 100-10
 مركز الضرائب - ج. بوردج
 مصلحة الاستقبال والاعلام
 الوارد رقم 100 بتاريخ

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

COMPTES DE RESULTAT

DESIGNATION	N		N-1	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Vente de Marchandises	-	1 331 040 600.00	-	916 077 450.00
Produits Fabriqués	-	42 591 888 499.00	-	30 861 414 557.96
Production vendue	-	-	-	-
Prestations de services	-	-	-	-
Vente de travaux	-	-	-	-
Prduits Annexes	-	-	-	-
Rabais,remises,ristournes accordées	-	-	-	-
Chiffre d'affaire net des rabais remises et ristou	-	43 922 929 099.00	-	31 777 492 007.96
Production stockée ou destockée	-	1 078 800 494.15	-	-
Production immobilisée	-	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-	-
I- Production de l'exercice	-	45 001 729 593.15	-	31 777 492 007.96
Achats de marchandises vendues	1 130 543 571.28	-	786 764 757.28	-
Matières premières	38 813 475 589.62	-	25 753 624 994.86	-
Autres approvisionnements	-	-	-	-
Variation des Stocks	-	1 946 301 393.28	299 188 556.50	-
Achat d'études et de prestations de services	-	-	-	-
Autres consommations	109 966 333.62	-	95 084 164.94	-
Rabais ristournes remises obtenues sur Achats	-	-	-	115 596.00
Sous-traitance Générale	-	-	14 951 698.28	-
SERVICES Location	15 029 000.00	-	12 770 260.00	-
Entretiens réparation et maintenance	26 992 539.15	-	23 394 279.50	-
Prime d'assurance	31 803 491.37	-	76 933 121.33	-
EXTERIEURS Personnel extérieur à l'entreprise	-	-	-	-
Rénumérations d'intermediaires et hono	9 891 263.30	-	1 939 149.30	-
Publicité	278 261 187.26	-	165 642 061.68	-
Deplacements missions et réception	26 406 510.77	-	10 622 965.32	-
Autres services	553 015 628.31	-	308 094 997.54	-
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services e	-	-	-	-
II-Consommations de l'exercice	39 049 083 721.40	-	27 548 895 410.53	-
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	-	5 952 645 871.75	-	4 228 596 597.43
Charges de personnel	1 947 719 454.19	-	1 495 756 162.70	-
Impôts et taxes et versements assimilés	836 880 739.32	-	614 686 256.15	-
IV-Excédent brut d'exploitation	-	3 168 045 678.24	-	2 118 154 178.58

الملاحق

الملحق رقم 2-3

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 4 6 2 7 7 2 2 8

Designation de l'entrepri SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité : PRODUCTION ET COMMERCIALI

Adresse : ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

30 أفريل 2014

مديرية الضرائب - بوردج بوجوريج
 مكتب الضرائب
 منطقة النشاط التجاري والاعلام
 الجزائر - بوردج بوجوريج

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

DESIGNATION	N		N-1	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Autres produits opérationnels	-	313 822 793.46	-	21 185 275.30
Autres charges opérationnelles	48 891 995.84	-	30 402 699.77	-
Dotations aux amortissements	759 133 906.60	-	678 533 870.92	-
Provision	-	-	-	-
Pertes de valeur	-	-	-	-
Reprise sur pertes de valeur et provisions	-	-	-	-
V-Résultat opérationnel	-	2 673 842 569.26	-	1 430 402 883.19
Produits financiers	-	151 903 028.26	-	105 771 418.63
Charges financières	895 793 359.45	-	825 269 395.63	-
VI-Résultat financier	743 890 331.19	-	719 497 977.00	-
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	-	1 929 952 238.07	-	710 904 906.19
Eléments extraordinaires (produits)	-	-	-	-
Eléments extraordinaires (Charges)	-	-	-	-
VIII-Résultat extraordinaire	-	-	-	-
Impôts exigibles sur résultats	344 689 469.00	-	128 249 328.41	-
Impôts différés (variations) sur résultats ordinai	-	-	-	-
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	1 585 262 769.07	-	582 655 577.78

(*) à détailler sur état annexe

SARL K.M.B
 Audit et Commissariat
 aux Comptes
 Cité Galoul, Bordj El-Bahr - ALGER
 N° 01/2013

الملاحق

الميزانية لسنة 2014 الملحق رقم 03

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NF 0 0 0 2 3 4 0 1 0 0 8 6 3 5 8

Designation de l'entreprise SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: PRODUCTION ELECTRONICS

Adresse: ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le 31/12/2014

BILAN (ACTIF)

مستودع التوزيع - موروث
مركز التوزيع
مصلحة الاستقبال والاعلام
الوارد رقم 13 بتاريخ 29 ايار 2015

ACTIF	N			N-1
	Montants Bruts	Amortissements provisions et pertes de valeurs	Net	Net
ACTIFS NON COURANTS	-	-	-	-
Ecart d'acquisition-Good will positif ou negatif	-	-	-	-
Immobilisation Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Terrains	1 022 933 500.00	-	1 022 933 500.00	966 854 500.00
Bâtiments	6 849 410 360.73	1 433 036 180.05	5 416 374 180.68	4 163 418 870.55
Autres immobilisations Corporelles	4 831 005 764.08	2 613 025 995.29	2 217 979 768.79	2 374 848 039.20
Immobilisations en concession	508 700 848.23	75 269 062.17	433 431 786.06	449 738 719.03
Immobilisations en cours	185 014 068.02	-	185 014 068.02	1 188 194 801.72
Immobilisations financières	-	-	-	-
Titres mis en equivalance	-	-	-	-
Autres participations et créances rattachées	1 870 968 972.74	-	1 870 968 972.74	10 710 000.00
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts et autres actif financiers non courants	787 545 481.14	-	787 545 481.14	55 545 481.14
Impôts différés actifs	10 676 439.62	-	10 676 439.62	16 014 659.62
TOTAL ACTIF NON COURANT	16 066 255 434.56	4 121 331 237.51	11 944 924 197.05	9 225 325 071.26
ACTIFS COURANT	-	-	-	-
Stocks en cours	12 262 460 714.26	-	12 262 460 714.26	7 050 682 233.30
Créances et emplois assimilés	-	-	-	-
Clients	4 080 833 113.24	-	4 080 833 113.24	2 003 112 655.36
Autres debiteurs	1 238 958 678.74	-	1 238 958 678.74	582 494 972.53
Impôts et assimilés	1 104 502 553.59	-	1 104 502 553.59	759 015 498.61
Autres créances et emplois assimilés	15 054 182.89	-	15 054 182.89	-
Disponibilités et assimilés	-	-	-	-
Placements et autres actifs Financiers couran	-	-	-	-
Tresorerie	1 470 394 699.91	-	1 470 394 699.91	2 267 271 051.73
TOTAL ACTIF COURANT	20 172 203 942.63	-	20 172 203 942.63	12 662 576 411.53
TOTAL GENERAL ACTIF	36 238 459 377.19	4 121 331 237.51	32 117 128 139.68	21 887 901 482.79

الملاحق

الملحق رقم 1-3

MARIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 1 0 0 8 6 3 5 8

Designation de l'entreprise : SPA CONDOR ELECTRONICS
 Activité : PRODUCTION ELECTRONICS
 Adresse : ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice clos le 31/12/2014

2016 29

الوارد رقم 131 بتاريخ 1/12/2014

صندوقه الضريبة - شركة بوردج
 مركز الضريبة
 مصلحة الاستقبال والاعلان

SAFI KAMIR SPA CONDOR ELECTRONICS
 Cité El Dakhil
 Bordj El Bahri
 ALGER

SAFI KAMIR SPA CONDOR ELECTRONICS
 SA - Com - SV
 Electronique &
 Equipement &
 Accessoires
 1007 rue Condor Electronics
 BORDJ

BILAN (PASSIF)

	Montant N	Montant N-1
CAPITAUX PROPRES	-	-
Capital émis	2 450 000 000.00	2 450 000 000.00
Capital non appelé	-	-
Primes et Reserves	3 592 225 526.48	202 301 624.20
Ecart de réévaluation	-	-
Ecart d'équivalence	-	-
Resultat Net	2 265 266 488.80	1 585 262 769.07
Autres Capitaux propres-Report à Nouveau	-	2 154 661 133.21
TOTAL I	8 307 492 015.28	6 392 225 526.48
PASSIF NON COURANT	-	-
Empruns et Dettes Financières	17 756 474 297.03	11 677 586 476.69
Impôts différés et provisionnés	74 112 457.38	125 626 739.38
Autres Dettes non courantes	435 791 370.06	450 918 511.03
Provisions et Produits Constatés d'avance	-	-
TOTAL II	18 266 378 124.47	12 254 131 727.10
PASSIFS COURANTS	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	3 211 809 182.80	1 955 420 116.20
Impôts	948 918 384.31	757 479 712.62
Autres dettes	609 301 306.78	494 798 583.14
Tresorerie Passives	773 229 126.04	33 845 817.25
TOTAL III	5 543 257 999.93	3 241 544 229.21
TOTAL PASSIF (I+II+III)	32 117 128 139.68	21 887 901 482.79

(1) à utiliser uniquement pour la présentation d'etas financiers consolidés.

الملاحق

الملحق رقم 2-3

FORME DESTINEE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 1 0 0 8 6 3 5 8

Designation de l'entrepri SPA CONDOR ELECTRONICS

Activité: PRODUCTION ELECTRONICS

Adresse: ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

COMPTE DE RESULTAT

DESIGNATION	N		N-1	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Vente de Marchandises	-	2 912 584 280.00	-	1 331 040 600.00
Produits Fabriqués	-	44 834 532 705.45	-	42 591 888 499.00
Production vendue	-	-	-	-
Prestations de services	-	-	-	-
Vente de travaux	-	-	-	-
Prduits Annexes	-	-	-	-
Rabais,remises,ristournes accordées	-	-	-	-
Chiffre d'affaire net des rabais remises et ristou	-	47 747 116 985.45	-	43 922 929 099.00
Production stockée ou destockée	-	1 832 108 615.72	-	1 078 800 494.15
Production immobilisée	-	-	-	-
Subvention d'exploitation	-	-	-	-
I. Production de l'exercice	-	49 579 225 601.17	-	45 001 729 593.15
Achats de marchandises vendues	2 861 376 447.20	-	1 130 543 571.28	-
Matières premières	39 234 936 482.17	-	38 813 475 589.62	-
Autres approvisionnements	-	-	-	-
Variation des Stocks	-	2 403 000 479.71	-	1 946 301 393.28
Achat d'études et de prestations de services	-	-	-	-
Autres consommations	105 265 310.18	-	109 966 333.62	-
Rabais ristournes remises obtenues sur Achats	69 374.51	-	-	-
Sous-traitance Générale	-	-	-	-
SERVICES	73 145 000.00	-	15 029 000.00	-
Location	36 139 560.61	-	26 992 539.15	-
Entretiens réparation et maintenance	57 055 363.95	-	31 803 491.37	-
Prime d'assurance	-	-	-	-
EXTERIEURS	19 190 753.46	-	9 891 263.30	-
Personnel extérieur à l'entreprise	412 364 032.76	-	278 261 187.26	-
Rémunérations d'intermediaires et hono	30 081 856.03	-	26 406 510.77	-
Publicité	652 266 160.67	-	553 015 628.31	-
Déplacements missions et réception	-	-	-	-
Autres services	-	-	-	-
Rabais, remises, ristournes obtenus sur services e	-	-	-	-
II-Consommations de l'exercice	41 078 889 861.83	-	39 049 083 721.40	-
III-Valeur ajoutée d'exploitation (I-II)	-	8,500 335 739.34	-	5 952 645 871.75
Charges de personnel	2 553 219 519.40	-	1 947 719 454.19	-
Impôts et taxes et versements assimilés	961 996 736.54	-	836 880 739.32	-
IV-Excédent brut d'exploitation	-	4,985 119 483.40	-	3 168 045 678.24

الملاحق

الملحق رقم 3-3

IMPRIME DESTINE A L'ADMINISTRATION

NIF 0 0 0 2 3 4 0 1 0 0 8 6 3 5 8

Designation de l'entrepri SPA CONDOR ELECTRONICS
 Activité : PRODUCTION ELECTRONICS
 Adresse : ZONE D'ACTIVITE BORDJ BOU ARRERIDJ



مديرية الضرائب بـ بـ بـ
 مركز الضرائب بـ بـ بـ
 مصلحة الاستقبال والاعلام
 الوارد رقم 31 بتاريخ 2015

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

DESIGNATION	N		N°1	
	DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT
Autres produits opérationnels	-	128 789 645.19	-	313 822 793.46
Autres charges opérationnelles	64 224 006.45	-	48 891 995.84	-
Dotations aux amortissements	835 254 238.24	-	759 133 906.60	-
Provision	-	-	-	-
Pertes de valeur	-	-	-	-
Reprise sur pertes de valeur et provisions	-	-	-	-
V-Résultat opérationnel	-	4 214 430 883.90	-	2 673 842 569.26
Produits financiers	-	115 901 683.71	-	151 903 028.26
Charges financières	1 373 396 071.81	-	895 793 359.45	-
VI-Résultat financier	1 257 494 388.10	-	743 890 331.19	-
VII-Résultat ordinaire (V+VI)	-	2 956 936 495.80	-	1 929 952 238.07
Eléments extraordinaires (produits)	-	-	-	-
Eléments extraordinaires (Charges)	-	-	-	-
VIII-Résultat extraordinaire	-	-	-	-
Impôts exigibles sur résultats	691 670 007.00	-	344 689 469.00	-
Impôts différés (variations) sur résultats ordinai	-	-	-	-
IX - RESULTAT DE L'EXERCICE	-	2 265 266 488.80	-	1 585 262 769.07

(*) à détailler sur état annexe

الملاحق

الملحق رقم 04 التصريحات

12/01/2018

http://www.jibayafic.dz/jibayafic/Dec.asp

République Algérienne Démocratique et Populaire

Ministère des Finances

Direction Générale des Impôts

Portail Télédéclaration Fiscale www.jibayafic.dz



TIN : 00077429
 N° Déclaration : 050DGB00000218102002
 Période du : 01/01/2018 Au : 31/01/2018
 Exercice : Janvier - 2018

Taxe sur l'activité Professionnelle au taux de 2%

Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
C1A11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%	0	0	0	0
C1A12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%	0	0	0	0
C1A15	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 25%	67929316,83	50946987,62	2	1018940
C1A13	Affaires sans réfaction (2%)	0	0	0	0
C1A16	Affaires sans réfaction (1%)	0	0	0	0
C1A14	Affaires exonérées	117212488,71	0	0	0
C1A20	Recettes professionnelles (profession libérales)	0	0	0	0
C1A21	Affaires bénéficiant d'une réfaction de : (Cas de décision ANDI....) 11	6377643810,08	5676102960,97	1	56761030
D1A17	Acompte TAP				0

http://www.jibayafic.dz/jibayafic/Dec.asp

1/6

Handwritten notes in Arabic: "مبلغ 1018940", "مبلغ 56761030", "مبلغ 1018940".

الملاحق

الملحق رقم 1-4

19/02/2018

https://www.baytic.dz/bayticPrint_Dec.asp

19/02/2018

Code	Opérations Imposables	Chiffre d'affaires	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
	TOTAL	6562785616,62	5727049978,59		57779970

Impôt sur le revenu global (IRG)

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E1L20	IRG/traitements salaires, pensions et rentes viagères	263378095	Barème	43016100
E1L30	IRG/revenus des créances, dépôts et cautionnements	0	0	0
E1L40	IRG/bénéfices distribués par les sociétés de capitaux et assimilées	0	0	0
E1L60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes	0	0	0
E1L80	IRG/autres retenues à la source	0	0	0
E1L81	IRG/autres retenues à la source 10 %	2000000	10	200000
E1L82	IRG/autres retenues à la source 15 %	0	0	0
E1M30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie(1)	0	0	0
E1M40	IBS/ Autres retenues à la source	0	0	0
	(1)relevé détaillé des retenues à la source par entreprise TOTAL	265378095		43216100

Impôts & taxes non repris ci-dessus

Opérations Imposables	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer
FOND DES ENTREPRISES AUDIOVISUELLES	0	0	1015400
TOTAL	0		1015400

Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

https://www.baytic.dz/bayticPrint_Dec.asp

2/5

الملاحق

الملحق رقم 2-4

Code	Opérations assujetties à la TVA	chiffre d'affaires total	chiffre d'affaires exonéré	chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer
E3B11	Produits et denrées	19837613	3599197	16238416	9%	1461457
E3B12	Prestations de services	0	0	0		0
E3B13	Opérations immobilières	0	0	0		0
E3B14	Actes médicaux	0	0	0		0
E3B15	Commissionnaires et courtiers	0	0	0		0
E3B16	Fournitures d'énergie	0	0	0		0
E3B21	Production: biens, produits, denrées	6699552307	253769215	6445783092	19%	1224698787
E3B22	Revente en l'état :biens, produits...	302236227	301404595	831632		158010
E3B23	Travaux immobiliers autres que ceux de 7%	0	0	0		0,0
E3B24	Professions libérales	0	0	0		0
E3B25	Opérations de banque et d'assurances	0	0	0		0
E3B26	Prestations de téléphone et de télex	0	0	0		0
E3B27	Fournitures d'énergie	0	0	0		0
E3B28	Autres prestations de services	163741868	110583410	53158458		10100107
E3B31	Débits de boissons	0	0,0	0,0		0,0
E3B32	Production biens et denrées	0	0	0		0
E3B33	Reventes en l'état	0	0	0		0

https://www.jbayatic.dz/jbaya/Print_Dec.asp

3/5

الملاحق

الملحق رقم 3-4

19/02/2018 https://www.jibayatic.dz/jibayaPrint_Dec.asp 61027081

E3B34	Tabacs et allumettes	0	0	0	0
E3B35>	Spectacles jeux divertis autres	0	0	0	0
E3B36	Autres prestations	0	0	0	0
E3B37	Consommations sur place	0	0	0	0
E3B38	Régime de l'auto-liquidation 83 CTCA	0,0	0,0	0,0	0,0
Total général		7185368015	669356417	6516011598	1236418361

B/ Déductions à Opérer

C/ TVA à Payer

Nature des déductions	Montant		
E3B91 Précompte antérieur (mois précédent)	68093433	Total des droits dus	1236418361
E3B92 T.V.A. sur achats de biens, matières et services	1233436608	Régularisation du prorata (+) (déduction excédentaire)	0
E3B93 T.V.A. sur achats de biens amortissables	6739463	E3B98 Reversement de la déduction	0
E3B94 Régularisation du prorata (déduction complémentaire)	0	Total à rappeler (c)	1236418361
(TVA OMIS) E3B95 T.V.A. à récupérer sur factures annulées ou impayées	0	Total des déductions à opérer	1820196718
E3B96 Autres déductions (Notification de précompte...)	511927214	E3B00 TVA à payer au titre du mois	0
Total des déductions à opérer (B)	1820196718	E3B99 Précompte à reporter sur le mois suivant	583778357

RÉCAPITULATION (EN DA)

1-TAP

C/500026/A

57779970

https://www.jibayatic.dz/jibayaPrint_Dec.asp

الملاحق

الملحق رقم 4-4

19/02/2018

https://www.jibayatic.dz/jibaya/Print_Dec.asp

RÉCAPITULATION (EN DA)

2-AP/IBS	C/201001/M1	0
3/1-IRG/SALAIRES	C/201001/100	43016100
3/2-IRG/Autres Ret.Source	C/201001/101/AVB/C	200000
3/3-IBS/Retenues à la source	C/201001/M2 ET 3	0
4-Droits de timbre	C/201002/201	0
5-Autres impôts RTA		1015400
6-TVA	C/201003/300/AVB/C	0
Montant total à payer		102011470

Montant à payer (en DA)	
Montant des droits dus :	102011470
Taux de la pénalité :	0 %
Montant de la pénalité :	0
Montant total à payer :	102011470

الفهرس

الفهرس

الفهرس

رقم الصفحة	عنوان الصفحة
A	الإهداء
B	الشكر والعرفان
C	ملخص
E-D	قائمة المحتويات
F	قائمة الجداول
I-H	قائمة الأشكال البيانية
02	المقدمة
05	الفصل الأول : الإطار النظري للتسيير والخطر الجبائي
06	تمهيد
07	المبحث الأول : الإطار النظري للتسيير والخطر الجبائي
07	المطلب الأول : أساسيات حول التسيير الجبائي
07	الفرع الأول : مفهوم التسيير الجبائي
08	الفرع الثاني : مميزات التسيير الجبائي
11	الفرع الثالث : مبادئ وحدود التسيير الجبائي
12	المطلب الثاني : أساسيات حول الخطر الجبائي
12	الفرع الأول : مفهوم الخطر الجبائي
13	الفرع الثاني : مظاهر ومصادر الخطر الجبائي
15	الفرع الثالث : أنواع الخطر الجبائي
20	الفرع الرابع : تقييم الخطر الجبائي
21	المبحث الثاني : الدراسات السابقة
21	المطلب الأول : الدراسات السابقة

الفهرس

23	المطلب الثاني : مقارنة بين الدراسات السابقة
25	خلاصة
26	الفصل الثاني : الجانب التطبيقي
27	المبحث الأول : الطريقة ومجتمع العينة
28	المطلب الأول : الطريقة المستخدمة في الدراسة
28	المطلب الثاني : مجتمع العينة
28	أولا : البطاقة الفنية لشركة كوندور
30	ثانيا : تقديم شركة كوندور
34	المبحث الثاني : تحليل الوضعية المالية والجبائية وتقييم مخاطره
34	المطلب الأول: تحليل الوضعية المالية للمؤسسة
36	المطلب الثاني: التصريحات
43	المطلب الثالث : تقييم المخاطر الجبائية للتصريحات
48	المطلب الرابع : تقييم أداء المسيرين والوظيفة التسييرية للمؤسسة
48	أولا : تقييم أداء المسيرين
50	ثانيا : تقييم الوظيفة الجبائية في المؤسسة
51	المبحث الثالث : تحليل النتائج والتأكد من صحة الفرضيات
51	المطلب الأول : عرض النتائج وتحليلها
52	المطلب الثاني : التأكد من صحة الفرضيات
53	الخاتمة
56	المراجع
58	الملاحق
76	الفهرس