



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



مشروع مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الشعبة: علوم مالية ومحاسبية
التخصص: محاسبة وجباية معمقة
بعنوان:

دور أجهزة الرقابة الجبائية المعمقة في الرفع من حصيلة التحصيل الجبائي
دراسة حالة بمركز الضرائب - برج بوعريريج -

تحت إشراف الأستاذ (ة):

د. صدراقي عدلان

من إعداد الطالب:

- خريفي أسماء

- سكي علي

السنة الجامعية: 2021 / 2020

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الإهداء

إلى سبب وجودي في هذه الحياة إلى اللذان أعيش بهما وأعيش لهما

تقديرًا واعترافًا بفضلهما الذي لا يفوته فضل إلا فضل الله إلى الوالدين

الكريمين أطال الله في عمرهما .

إلى من كانوا لي دعمًا وسندا في هذه الحياة إخوتي وأخواتي

إلى كل أحباب وطلبة قسم المحاسبة المالية

إلى كل صديق في مسيرتي الدراسية

إلى كل من ثابر في سبيل العلم وجعله نورًا يستضاء به .

إلى كل من ساعدني في إنجاز هذه المذكرة .

خريفي أسماء

الإهداء

إلى سبب وجودي في هذه الحياة إلى اللذان أعيش بهما وأعيش لهما

تقديرًا واعترافًا بفضلهما الذي لا يفوته فضل إلا فضل الله إلى الوالدين

الكريمين أطال الله في عمرهما .

إلى من كانوا لي دعمًا وسندا في هذه الحياة إخوتي وأخواتي

إلى كل أحباب وطلبة قسم المحاسبة المالية

إلى كل صديق في مسيرتي الدراسية

إلى كل من ثابر في سبيل العلم وجعله نورًا يستضاء به .

إلى كل من ساعدني في إنجاز هذه المذكرة .

سكي علي

تشكرات

اللهم إنا نحمدك أننا سلكنا طريقنا نرتغي فيه علما فسلم لنا طريقنا إلى النجاح
نتقدم بأسمى عبارات الشكر : إلى خالقنا و مولانا وموفقنا إلى إنهاء هذا العمل المتواضع
إلى من له الفضل أولا وأخيرا إلى الذي لا إله إلا هو، إلى من نسأله بكل اسم هو له أن يجعل

هذا الحمد

في ميزان حسناتنا يوم العرض ، فيارب لك الحمد كما ينبغي لجلال وجهك وعظيم سلطانك
إلى من هو قدوتنا في كل حس، إلى من أوحانا بطلب العلم إلى سيدنا و حبيبنا محمد صلى الله

عليه وسلم

إلى الأستاذ المشرف الذي نكن له الاحترام و التقدير والذي لو يبذل علي يوما بالنصائح

والتوجيهات وكان لي السند المتين، فله كل

الشكر الجزيل الأستاذ: صدراي عدلان

ونشكر بن صلوة سعاد وبن محمد رابع و نشكر كل عمال واطارات مركز الضرائب لبرج بوعمريرج

و إلى كل جميع الأساتذة الذين أشرافوا على تدريبنا من الابتدائي إلى الثالثة لسانس

إلى كل من كان عون لنا وساعدونا في إنجاز هذا العمل من قريب أو من بعيد ولو بكلمة
طيبة

الملخص

الملخص

طبيعة النظام الضريبي الجزائري تصريحي لذلك توجد في بعض الأحيان تلاعبات على مستوى التصريحات من طرف الكلف، حيث تم في هذه الدراسة تحقيق عدة أهداف من بينها توضيح دور الرقابة الجبائية بأشكالها في الرفع من الحصيلة الجبائية، من خلال التصدي لكافة أنواع الغش والتهرب الضريبي وذلك بواسطة طرق وأليات فعالة ومحققين ذو كفاءة.

من النتائج المتوصل إليها أن الرقابة الجبائية تعتبر من أهم الوسائل التي تستعمل في مكافحة التصرفات السلبية من طرف المكلفين وحماية الخزينة العمومية.

الكلمات المفتاحية: الرقابة الجبائية- التحقيق المحاسبي- الغش الضريبي- التهرب الضريبي- المحقق المحاسبي.

Abstract:

The nature of the tax system is explicit, so sometimes there is advertising at the level of declaration by the taxpayer; in this study several objectives have been achieved, including the clarification of the role of compulsory control in its forms in the raising the force tool, by addressing all types of fraud and tax evasion through efficient methods, mechanisms and investigators .

One of the finding is that compulsory surveillance is one of the most important means used to combat negative behavior by the mandate holders and to protect them.

Key words:

Fiscal control, Accounting Investigation, Tax fraud, Tax Evasion, Fiscal investigator.

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

العنوان
مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية
المبحث الأول: الاطار النظري للدراسة
المطلب الاول: مفاهيم عامة حول المراجعة الجبائية
المطلب الثاني: عموميات حول الرقابة الجبائية
المطلب الثالث: الوسائل الهيكلية والقانونية للرقابة الجبائية المعمقة
المطلب الرابع: التحصيل الجبائي
المبحث الثاني: دراسات سابقة
المطلب الأول: الدراسات والابحاث باللغة العربية
المطلب الثاني: دراسات أجنبية
خلاصة الفصل
الفصل الثاني: الدراسة الميدانية
المبحث الأول: تقديم مركز الضرائب
المطلب الأول: تعريف مركز الضرائب لولاية برج بوعريريج
المطلب الثاني: مهام مصالح الضرائب
المطلب الثالث: الضرائب والرسوم المسيرة من طرف مركز الضرائب
المبحث الثاني: دراسة حالة وفق طريقة التحقيق المحاسبي
المطلب الأول: الخطوات النظرية لعملية التحقيق المحاسبي
المطلب الثاني: دراسة حالة وفق طريقة التحقيق المحاسبي
خلاصة الفصل
الخاتمة

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	الرقم
23	جدول يوضح مدة كل تحقيق	01
54	جدول استخراج النتائج	02
55	جدول تحديد الأسس الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي	03
55	جدول استخراج رقم الأعمال المقبوض	04
56	جدول الرسم على النشاط المهني	05
57	جدول تسوية الرسم على القيمة المضافة بمعدل 17%	06
58	جدول ملخص للمستحقات والعقوبات	07

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الرقم
16	أشكال الرقابة الجبائية المعمقة	01
18	الرقابة على الوثائق	02
27	الهيكل التنظيمي لمديرية البحث والمراجعات	03
28	الهيكل العام لمفتشيات الضرائب	04
29	مديريات كبريات الشركات وفروعها	05
29	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	06
43	الهيكل التنظيمي لمركز الضرائب	07
49	الخطوات النظرية لعملية التحقيق المحاسبي	08

قائمة المختصرات

الاختصار	الدلالة باللغة الأجنبية	الدلالة باللغة العربية
D.G.I	Direction Général des Impôts	المديرية العامة للضرائب
D.R.V	Direction de Recherche et Vérification	مديرية الأبحاث والتدقيقات
D.I.W	Direction des Impôts de Wilaya	مديرية الضرائب الولائية
D.G.E	Direction des Grandes Entreprises	مديرية كبريات الشركات
C.D.I	Centre des Impôts	مركز الضرائب
C.P.I	Centre de Proximité des Impôts	المركز الجوارى للضرائب
V.C	Vérification de Comptabilité	التحقيق المحاسبي
V.P.C	Vérification Ponctuelle de Comptabilité	التحقيق المصوب في المحاسبة
V.A.S.F.E	Vérification Approfondie de Situation Fiscale d'Ensemble	التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة
C.F	Le Contrôle Fiscale	الرقابة الجبائية
E.F	L'Evasion Fiscal	التهرب الضريبي
F.F	La Fraude Fiscal	الغش الضريبي
C.Fo	Le Contrôle de Forme	الرقابة الشكلية
C.S.P	Le Contrôle Sur Pièce	الرقابة على الوثائق
I.B.S	Impôts sur les Bénéfices des Sociétés	الضريبة على أرباح الشركات
I.R.G	Impôts sur le Revenu Global	الضريبة على الدخل الإجمالي
I.F.U	Impôts Forfaitaire Unique	الضريبة الجزافية الوحيدة