وزارة التعليم العالي و البحث العلمي

جامعة يحيى فارس بالمدية

كلية الحقوق و العلوم السياسية

الانفاق الجبائي و دور الادارة الجبائية في مراقبته

مذكرة لنيل شهادة الماستر في الحقوق
تخصص دولة و مؤسسات

إعداد الطالبين:

- صفار باتي عبد النور
- مزواري حمزة

إشراف الاستاذ(ة):

- **د.سي موسى عبد القادر**

السنة الجامعية : 2022/2021

تشكرات

"ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت علي وعلى والدي وأن أعمل صالحا ترضاه وأدخلني برحمتك في عبادك الصالحين"

وآتني اللهم من أسباب حفظ المعروف وشكر الجميل ما أستعين به على شكر عبادك الذين أقر لهم بالفضل والعرفان على ما قدموه لي من عون في إنجاز هذا العمل المتواضع إنك نعم المولى ونعم الوكيل.

أفتتح تسجيل عبارات الشكر والتقدير للأستاذ المشرف على هذه المذكرة الدكتور سي موسى عبد القادر، على ما أبداه من توجيهاته الحكيمة وإرشاداته القيمة، له منا خالص الاحترام والتقدير.

إلى السادة أعضاء لجنة المناقشة الاساتذة الافاضل على ما يبذلونه من جهد في مراجعة هذه المذكرة ومناقشتها وإجازتها وعلى ملاحظاتهم القيمة فلهم منا فائق الاحترام والتقدير.

إلى الزملاء والزميلات والاصدقاء الذين ساعدوني في جمع المعلومات وطباعة المذكرة وإلى كل من أعانني بمثقال ذرة من المساعدة إلى جميع من ذكرت أكرر شكري وعرفاني.

الطالبين

الاهـــــــداء ....

قال الله تعالى" وقل ربي ارحمهما كما ربياني صغيرا"

إلى روح والدتي الغالية التي غيبها الاجل الا أنّها لا زالت حية من خلال ما غرسته في من مبادئ السعي إلى طلب العلم و النهل من سبله وعدم التقاعس في اللحاق بالطموح الراقي.

إلى رفيقة دربي زوجتي الغالية

إلى قرة عيني أبنائي الاعزاء (محمد ريان، نور الاسلام، عبد السميع)

إلى الوالد العزيز على قلبي

إلى كل الاصدقاء و الزملاء الذين تحلو بالاخاء وتميزوا بالوفاء والعطاء

إلى من حملتهم ذاكرتي ولم تحملهم مذكرتي إلى جميع هؤلاء أهدي هذا العمل المتواضع.

نسأل الله عز وجل أن يجعل هذا العمل خالصا لوجهه الكريم، وان يدخره لنا في ميزان الحسنات يوم الدين.

عبد النور صفار باتي

الاهـــــــداء ....

بسم الله الرحمن الرحيم وصلى الله على سيدنا محمد

وعلى آله وصحبه أجمعين:

فبعـد شكـــر الله عز وجل الـذي وفـقنا لإتمام هـذا العمـل العلمي نقدم ثمرة جهـدنا لمن كانا سببا فـي وجـودنا، وقاما على تربيتنا وتعليمنا:

الوالدين الكريمين، والى كل أفراد العائلة كبارا وصغارا، والى جميع الاصدقاء والاحبة الذين قضينا معهم أجمل أيام عمرنا، والى كل من قدم لنا يد العون من قريب أو من بعيد.

نسأل الله عز وجل أن يجعل هذا العمل خالصا لوجهه الكريم، وان يدخره لنا في ميزان الحسنات يوم الدين.

مزواري حمزة

قائمة

المختصرات

الكلمة	معناها
ENSEJ	الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب Agence nationale de soutien à l'emploi des jeunes
ANDI	الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار Agence Nationale de Développement de l'Investissement
ANADE	الوكالة الوطنية لدعم وتنمية ريادة الاعمال Agence nationale d'appui et de développement de l'entrepreneuriat
ENJEM	الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر Agence Nationale de gestion du Micro-crédit
CNAC	المؤسسة العمومية للضمان الاجتماعي Commission nationale d'aménagement cinématographique
OECD	منظمة التعاون و التنمية الاقتصادية Organisation for Economic Co-operation and Développement
CNRC	الوكالة الوطنية للعقار الصناعي Conseil national de recherches Canada

الرقم	الاشكال و الجداول	الصفحة
01	أشكال الرقابة الجبائية	29
02	خطوات إجراء الرقابة على الوثائق	31
03	جدول يوضح تطور القطاعات خلال السنوات 2019-2020-2021	43

مقدمـــــة

مقدمة

إن ظهور الانفاق الجبائي ليس وليد العصر و إنما برز مع ظهور الضريبة و إزدادت أهميته مع نهاية السبعينيات من القرن الماضي .

نتيجة الإعتراف يكون النظام الجبائي يمكن إستعماله في الوصول إلى الاهداف المماثلة للإنفاق العام أو المباشر و هذا بإستخدام التدخل الجبائي ، حيث يعتبر الانفاق الجبائي أداة الدولة للتدخل في الحياة الإقتصادية وهو يؤثر مباشرة على النشاط الإقتصادي و هذا بتطبيق إستثناءات على الهيكل العادي للنظام الجبائي المعمول به ، وهو وسيلة تستعملها الدولة لتحديد سياستها الإقتصادية و يعتبر أسلوب من أساليب السياسة الجبائية لتحقيق أهدافها ، فإذا أرادت الدولة تشجيع إستثمار معين أو أرادت الوصول إلى أهداف إجتماعية و إقتصادية أو الاستثمار في مناطق مرغوب في ترقيتها تلجأ إلى استثناءات و تسهيلات و حوافز و كذلك إعفاءات جبائية و جمركية .

و قد اعتمدت الجزائر لتحقيق برامجها و لمكافحة البطالة و استقرار اقتصادي إلى إيجاد آليات و أجهزة تعمل على خلق مناصب شغل و خلق أنشطة جديدة و ترقية مواطن و أيضا تحقيق توازن جهوي و متمثلة في أجهزة الدعم .

كما أن الجزائر تعتبر أرض خصبة للاستثمار طالما تحمله من مقومات و عوامل بشرية و جغرافية تساعدها على جلب استثمارات و تحسين اقتصادها ، فتسعى الدولة إلى استغلال هذه العوامل لتحقيق أهدافها و لتحقيق التوازن الاقتصادي و الاجتماعي بتقديم إجراءات جبائية تحريضية .

و في المقابل نجد بعض المستثمرين و المستفيدين من هاته الامتيازات الضريبية أو الانفاق الضريبي يسعون إلى استخدام طرق احتيالية تساعدهم على الاستفادة من هذه التسهيلات دون تحقيق هدفها .

و للحد من هذه الظاهرة و لو نسبيا نجد بروز دور الرقابة الجبائية كوسيلة حتمية للحفاظ على خزينة الدولة.

من خلال المقدمة نطرح الاشكالية التالية :

- فما هو الانفاق الضريبي و كيف تكون الرقابة الجبائية عليه ؟

1- الدراسات السابقة :

من خلال الاطلاع على الدراسات السابقة والتي تتعلق بموضوع البحث أو على الاقل لأحد الجوانب لاحظنا أن نظرة الباحث تختلف باختلاف مجال التخصص ونجد منها.

- بن صفي الدين أحلام : بعنوان الرقابة الجبائية ، مذكرة من أجل نيل شهادة ماجستير في إطار ممارسة الدكتوراه كلية الحقوق، جامعة الجزائر1 2013-2014 ، هدفت هذه الدراسة إلى تناول أشكال الرقابة الجبائية المنصوص عليها في قانون الاجراءات الجبائية من خلال تبيان أهم إجراءاتها بالاضافة إلى إبراز أهمية نتائج الرقابة الجبائية للتأكد من صحة التصريحات المكتتبة من طرف المكلفين بالضريبة ومعرفة حدود الرقابة الجبائية، بتحديد القيود الواردة فيها، قامت الباحثة من خلال هذه الدراسة بالتوصل إلى:

- رغم أهمية الرقابة الجبائية والاجهزة القائمة بها الا أنها لم تصل لتحقيق أهدافها، كما أن نقص الامكانيات المادية الضرورية للقيام بالمهام الرقابية على أكمل وجه يضعف مردوديتها هذا ما يوجب تقوية الادارة الجبائية وجعلها قادرة على القيام بمهامها على أحسن وجه.

- كما تحتاج الادارة الجبائية إلى عدد كاف من الموظفين وهذا تبعا لتزايد أعداد المكلفين وتزايد المهام الملقاة على عاتقهم، فالتنسيق بين الادارة الجبائية ومختلف الادارات والمؤسسات الاخرى يلعب دورا هاما في تبادل المعلومات من حيث جمعها واستغلالها وهذا لدعم الرقابة الجبائية.

- مولود مليكاوي: واقع الحوكمة الجبائية لسياسة الانفاق الجبائي في الجزائر، مجلة أداء المؤسسات الجزائرية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، جامعة برج بوعريرج ، العدد08 /2015 حيث تم التطرق إلى الاشكالية التالية :
ما المقصود بسياسة الانفاق الجبائي وما هو واقع الحكومة الجبائية لهذا الاجراء الجبائي التفصيلي في الجزائر مقارنة بنماذج الحكومة المعتمدة في منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية(OECD)؟
توصل الباحث إلى نتائج التالية:

أن الانفاق الجبائي في الجزائر يواجه مجموعة من الصعوبات والعراقيل التي تؤدي إلى خسارة مجموعة كبيرة من الضرائب التي تعود بالنفع على الدولة من خلال عملية التهرب الضريبي وفشل سياسة الحوكمة الضريبية في الجزائر وإنها لم تتم بتغطية النقائص المتعلقة بحوكمة الانفاق الجبائي.

2- أهداف الدراسة : نهدف من خلال موضوعنا هذا إلى :

- إبراز مفهوم و أهداف و أشكال الانفاق الضريبي .

- محاولة تحديد فكرة الانفاق الضريبي و ذلك من خلال محاولة التمييز بين الاعفاءات عن طريق آليات الدعم و تحفيز الانفاق الجبائي عن طريق معدلات تفضيلية .

- إبراز مدى أهمية الرقابة الجبائية عن إختلاف أشكالها لتحقيق أهداف الانفاق الجبائي و الحد من إستعمال طرق احتيالية و تدليسية تحول دون تحقيق الاهداف المرجوة .

- محاولة تقييم الانفاق الجبائي و طنيا و محليا من خلال إبراز أهم المعوقات و المشاكل التي تكون عائق لتحقيق الاهداف المخطط لها .

3- أهمية البحث :

تكمن أهمية البحث في إبراز مفهوم الانفاق الجبائي باعتباره أداة و أسلوب من أساليب الدولة لتحقيق أهدافها الإقتصادية و الإجتماعية و توفير مناخ استثماري ملائم و مساعد على دفع عجلة التنمية الإقتصادية و مدى أهمية الرقابة الجبائية في التأكد من عدم استخدامه استخداما سلبيا بتحويل الإمتيازات الضريبية عن مسارها العادي ، و ذلك من خلال التأكد من توفير شروط ملائمة لمنحها و محاربة كل طرق التدليس و الغش من خلال مراقبة الملفات و مرافقة المكلف من بداية مرحلة الإنجاز إلى غاية نهاية مرحلة الإستغلال و الوقوف على معوقات الانفاق محليا و وطنيا .

و مما سبق و لمعالجة الاشكالية المطروحة نحاول الاجابة عليها من خلال المحاور الاتية :

- **الفصل الاول** يتم التطرق في هذا الفصل إلى الاطار المفاهيمي للإنفاق الجبائي حيث قسمنا الفصل إلى مبحثين تناولت مفهوم الانفاق الجبائي و آليات الانفاق الجبائي في الجزائر.

- **أما الفصل الثاني** تعلق بالطرف الثاني من البحث وهو آليات الرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي من خلال تقديم الطابع العام للرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي في المبحث الاول. وتقديم واقع النفاق الجبائي محليا و وطنيا من خلال إعطاء سلبيات و ايجابيات إضافة إلى معوقات الانفاق الجبائي بولاية المدية و هذا ما جاء في المبحث الثاني.

4- دوافع اختيار الموضوع :

اختيارنا لهذا الموضوع راجع إلى اهتمامات شخصية بالمواضيع المتعلقة بالجباية و أيضا لطبيعة العمل و المساهمة في نشر الوعي الضريبي بين المكلفين .

واختيارنا لهذا الموضوع راجع كذلك إلى تزايد و كثرة الحديث عن ظاهرة الامتيازات الجبائية و التحفيزات المقدمة من قبل الدولة للنهوض و بإقتصاد الوطني و الابتعاد عن التبعية الخارجية ودفع عجلة التنمية و محاولة توسيع هاته الامتيازات و كيفية مراقبتها و أيضا لنقص الدراسات المتعلقة بها .

5- صعوبات الدراسة :

- صعوبة حصر الموضوع لتدخله مع مواضيع أخرى هي بدورها واسعة .
- صعوبة الوصول إلى إحصائيات دقيقة و التحجج بالسر المهني .
- قلة الكتب المتعلقة بالموضوع .

6- المنهج المتبع :

من أجل دراسة موضوعنا قمنا بإتباع المنهج الوصفي التحليلي لأن طبيعة الموضوع تقتضي ذلك حيث نقوم بجمع المعلومات من مصادرها لوصف مشكلة البحث و أيضا لتوضيح كل المفاهيم المتعلقة بالانفاق الضريبي و أشكاله و أنواعه و أهدافه و محاولين في نفس الوقت بتحليل التحفيزات و الاعفاءات الضريبية و آليات الانفاق في الجزائر و دور الرقابة عليه .

الفصل الاول

الاطار المفاهيمي للإنفاق الجبائي

تمهيد

المبحث الاول : مفهوم الانفاق الجبائي

المطلب الاول : تعريف و أهداف الانفاق الجبائي

المطلب الثاني : أشكال الانفاق الجبائي

المبحث الثاني : آليات الانفاق الجبائي في الجزائر .

المطلب الاول : إنفاق جبائي في إطار أجهزة دعم الاستثمار .

المطلب الثاني : إنفاق جبائي في شكل تشجيع الانتاج (معدلات تفصيلية) .

خاتمة.

تمهيد :

يشكل الانفاق الجبائي اليوم نقاشا حادا حيث يعتبر أسلوب الدولة لتحديد سياستها الجبائية و هذا من خلال تطبيقها لاستثناءات على الهيكل العادي للنظام الجبائي، باعتبار أن الجباية تهدف إلى تشجيع الاستثمار عن طريق منح إعفاءات و إمتيازات جبائية لأنشطة هادفة و ذات أولوية و تكون هذا عن طريق آليات تقوم بمرافقته و تنفيذه .

والغرض من هذا الاجراء هو تشجيع بعض السلوكيات و الانشطة أو المنطق ، فالانفاق الجبائي أصبح وسيلة أو أسلوب لتحديد السياسة الجبائية للدول بتطبيق إجراءات تفضيلية يطلق عليها النفقات الضريبية ، وقد عملت الجزائر على تحديد آليات المراقبة للدعم أو لتطبيق سياستها و بغرض التعرف أكثر عن الانفاق الجبائي و آلياته قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين :

المبحث الاول :مفهوم الانفاق الجبائي

المبحث الثاني : آليات الانفاق الجبائي في الجزائر

المبحث الاول :مفهوم الانفاق الجبائي

نظرا لأهمية موضوع الانفاق الجبائي وصعوبة تطبيقه في المجال العملي، بالرغم أن معظم المفكرين والاقتصاديين يتوافقون في الاراء النظرية له، لهذا سنقوم في هذا المبحث باقتباس أراء مجموعة من المفكرين و الاقتصاديين وعرضها هنا لذا سنتطرق إلى:

المطلب الاول : تعريف الانفاق الجبائي وأهدافه.

المطلب الثاني : أشكال الانفاق الجبائي.

المطلب الاول :تعريف الانفاق الجبائي و أهدافه

الفرع الاول : تعريف الانفاق الجبائي

على الرغم من أن التعريف النظري للإنفاق الجبائي يلقى توافق كبير في الاراء بين المنظرين و الاقتصاديين الا أن التطبيق العملي له يلقى اختلافات كبيرة نظرا لصعوبة تقدير هذا الاجراء ، و صعوبة قياس الاثار الناتجة عنه بالاضافة إلى العديد من المشاكل التي يطرحها خصوصا مشكل تعدد الاجراءات التفضيلية ، و التي تعتبر من أهم أسباب تعقد الانظمة الضريبية ، إذ يعرف البروفيسور الامريكي Surrey Stanley الانفاق الجبائي بأنه [1]: " برامج حكومية قائمة على تقديم المساعدة المالية التي تمنحها الاحكام الجبائية بدلا من تقديمها عن طريق الانفاق العام المباشر " ، كما يعرف الخبير الاقتصادي الفرنسي Christian Valenduc الانفاق الجبائي بأنه [2]: " التقليل في الايرادات الحكومية نتيجة الحوافز الجبائية و المستثناة من النظام الجبائي المرجعي لتخفيف العبء الضريبي على دافعي الضرائب ، و تشجيع بعض الانشطة الاقتصادية ، و الاجتماعية و الثقافية ، و الذي يمكنه تعويض الانفاق العام المباشر ".

أما الإقتصادي Luc Godbout فيعرف الانفاق الجبائي بأنه [3] : " مجموعة فرعية من التدابير الجبائية التفضيلية التي تقدمها الحكومة و التي يمكن معالجتها كنفقات مباشرة ، و تؤدي إلى النقص في الايرادات الجبائية للخزينة العامة بما يعادل المبالغ التي أنفقت من قبل الحكومة ، حيث يمكن الاستعاضة عنه ببرامج الانفاق المباشر و على نفس القدر من الفعالية سواء بالنسبة للمكلف أو الدولة مع إحترام أهداف السياسة العامة ".

---

(1) Gilbert Orsoni, **L interventionisme Fiscale** :Aspect Théorique, puf, Marseille, 1995, p2.

(2) ChristianValenduc,**Les Dépense Fiscales** ,p88,Site Internet : http//www.cairn.info/load_pdf.php?ID_ARTICLE=RPVE , Consulte Le:18-08-2015.

(3) Gilbert Orsoni ,op.cit, p3.

كما تعرف منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية (OECD) الانفاق الجبائي بأنه[1]: "الامتيازات الجبائية أو إعفاءات النظام الجبائي المرجعي، والتي تخفض تحصيل الايرادات عن طريق الادارات العمومية، ولأن أهداف السلطات العمومية يمكن تحقيقها باستخدام وسائل أخرى كالاعانات أو النفقات المباشرة، فالامتيازات الجبائية هي مماثلة للنفقات الموازنية"

أما وزارة المالية في مقاطعة Québec ، فتعرف الانفاق الجبائي بأن[2] : " تلك التدابير التي تسعى إلى تقليل أو إرجاء تحصيل الضرائب التي تدفع من قبل دافعي الضرائب، وهو بذلك يشير إلى اختيار السياسة المالية التي تمكن الحكومة من التنازل طواعية عن جزء من إيراداتها الجبائية لتحقيق أهدافها"، غير أن مجلس الضرائب في فرنسا في تقريره لسنة 1979 م أقر بأن مصطلح الانفاق الجبائي [3] هو إختصار لمصطلحين في المالية العامة، فهو يعتبر كنظير لمصطلح "النفقات الموازنية" ، وكنقيض لمصطلح "الايرادات الجبائية.

ويعرف المجلس الاعلى للمالية في بلجيكا الانفاق الجبائي على أنه : "التقليل في الايرادات الناجم عن الدعم الضريبي، نتيجة استثناءات النظام الجبائي المرجعي لحماية بعض دافعي الضرائب أو بعض الانشطة الاقتصادية والاجتماعية والثقافية ، والذي يمكن استعماله لتعويض الاعانات المباشرة" ، أما مؤسسة صندوق النقد الدولي (FMI) فتعرف الانفاق الجبائي بأنه[4] : "يتكون من النقص في الايرادات الجبائية الناجمة عن تخفيف العبء الجبائي الممنوح لبعض المكلفين أو مجموعة المكلفين بالضريبة، وهذا التخفيض يمكن أن يأخذ عدة أشكال خصوصا الاعفاءات الجبائية والمعدلات المخفضة والقرض الضريبي بالاضافة إلى تخفيض الاساس الخاضع للضريبة."

---

[1] بلهادي محمد،**النفقات الجبائية مع التطرق الى حالة الجزائر**، مذكرة ماجستير غير منشورة،فرع النقود و المالية، جامعة الجزائر ، 2007 ، ص44.

[2] Ministère Des Finances Du Québec, **Famille et Fiscalité en 26 Questions** ,2004, p52.

[3] Gilbert Orsoni, op.cit, p2.

[4] Fond Monétaire Internationale(FMI),**Modernisation De L' Administration Fiscale: Les Prochaines Etapes** ,Rapport 2007,p41.

ما يلاحظ على هذه التعاريف أنها تحتوي على ثلاثة عناصر رئيسية :الخسائر في الايرادات التحفيز، الاستثناء من النظام الضريبي المرجعي .وبناء على التعاريف السابقة يمكن تقديم تعريف شامل للإنفاق الجبائي على أنه ":فقدان الايرادات الجبائية المرتبطة بالتدابير القانونية، والتي تمنح تراخيص جبائية استثنائية بالنسبة للحقل الجبائي وبشكل طوعي متمثلة في الاعفاءات أو تخفيضات الدخل الاجمالي أو إنشاء قرض جبائي أو معدلات جبائية مخفضة أو تأجيل دفع الضرائب المستحقة بغرض تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية وثقافية وحتى بيئية."

الفرع الثاني : أهداف الانفاق الجبائي .

للإنفاق الجبائي أهداف متعددة منها الاقتصادية والمالية والاجتماعية وكلها تصب في خدمة مجمل الاقتصاد الوطني ومن ثم المجتمع ككل من خلال ما تقدمه من خدمات للمساعدة في تهيئة البيئة الصالحة للعمليات الانتاجية والتي هدفها زيادة الناتج القومي الذي ينعكس بدوره على الدخل الفردي، وبالاجمال يمكن حصر أهم أهداف الانفاق الجبائي فيمايلي : [1]

- ✓ الاستمرار في النشاط الانتاجي من خلال دعم المشروعات الانتاجية التي تمثل إضافة حقيقية للإقتصاد القومي .
- ✓ تشجيع الاستثمار في معظم القطاعات الاقتصادية لاسيما القطاع الصناعي عن طريق جعل عائد الاستثمار أكبر من عائد الادخار.
- ✓ زيادة كفاءة الاقتصاد بما يفضي إلى زيادة الدخل القومي.
- ✓ تحسين ربحية أصحاب المشاريع فمن المعلوم أن ربحية المنتج تزداد من خلال امتيازات جبائية معينة بحيث تعمل تلك الامتيازات على تحقيق أكبر عائد مالي واجتماعي للمؤسسة بما يفضي إلى تعظيم الارباح.
- ✓ تنشيط الصادرات من خلال مساعدة المنتج المحلي على الصمود أمام السلع الاجنبية ومنافستها وذلك بإعفاء الصادرات من الضرائب والرسوم كافة.

---

[1] فايزة بوخلوف ، 2017 ، **أثر الحوكمة الجبائية على سياسة الانفاق الجبائي في الجزائر** ، مذكرة ماستر ،كلية العلوم الاقتصادية و علوم التجارية و علوم التسيير ، بسكرة ، جامعة محمد خيضر ، ص40.

- ✓ زيادة الانشطة المنتجة، حيث تعمل الاعفاءات وهي جزء من الامتيازات على تشجيع أصحاب المهن والمشاريع لدفع الضرائب والمستحقات المستحقة عليهم وبالتالي زيادة الانشطة أو مساحة الانشطة التي يعملون فيها.
- ✓ المساعدة على تحديث بعض أو كل الخطوط الانتاجية العامة بإدخال تكنولوجيا متقدمة إنتاجا وإنتاجية وبذلك يتم طرح منتجات راقية المواصفات بكميات إقتصادية وهذا لا يتم الا بتشجيع المنتجين على تحديث خطوطهم الانتاجية وذلك بإعفائهم أو تخفيض معدل الضريبة على المكائن أو المعدات المستورد لهذا الغرض من الخارج.
- ✓ توفير فرص عمل حقيقية للسكان القادرين عليه من خلال التوسع في المشاريع أو إقامة مشاريع جديدة تحتاج إلى أيدي عاملة بمختلف الاختصاصات لسد الشواغر و ملئ الفرص الجديدة.

المطلب الثاني : أشكال الانفاق الجبائي

حسب منظمة التعاون و التنمية الاقتصادية فإن الانفاق الجبائي يتخذ خمسة أشكال رئيسية و هي : الاعفاءات الجبائية ، التخفيضات الجبائية ، التخفيضات الجبائية الخاصة بالمعدلات ، القرض الجبائي ، التأجيل الجبائي .

1- الاعفاءات الجبائية : و هي عبارة عن إسقاط حق الدولة كليا أو جزئيا من الضرائب تحت بعض الشروط المحددة عن طريق القانون من أجل تحفيز مختلف الانشطة و خاصة ما يتعلق بالجانب الاقتصادي و الاجتماعي و قد تكون هذه الاعفاءات دائمة أو مؤقتة .فلإعفاءات الدائمة تعني تنازل الدولة عن حقوقها الضريبية طوال مدة حياة المشروع ، أما الاعفاءات المؤقتة فتعني تنازل الدولة عن حقوقها الضريبية لمدة معينة إلى أن يدخل النشاط المراد تشجيعه في مرحلة النشاط و الانتاج ، و يمكن أن يكون هذا الاعفاء كليا بمعنى إسقاط الحق طوال المدة المعينة ، وقد يكون إعفاءا جزئيا و هو إسقاط جزء من الحق لمدة معينة [1].

[1] عبد المجيد قدي ،**المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقيمية)** ، الطبعة الثالثة ، اديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر،2006، ص 173 .

2- التخفيضات الجبائية :و تعني إستبعاد بعض العناصر التي ترمي إلى تقليل الدخل أو المادة الخاضعة للضريبة ، و علاوة على ذلك قد لا يملك المكلف دخل كافي خاضع للضريبة ليستفيد من التخفيض الكامل و في هذه الحالة يكون التخفيض جزئي ، و بالتالي فإن الانفاق الجبائي الحكومي سيتقلص. إن قيمة الانفاق الجبائي الممنوح لدافعي الضرائب في شكل استثناءات أو إعفاءات أو تخفيضات جبائية يعتمد على المعدل الحدي للضرائب ، و بالتالي فإن ارتفاع المعدل الحدي للضرائب يؤدي إلى ارتفاع في قيمة الاستثناءات أو الاعفاءات أو التخفيضات الجبائية [1].

3- التخفيضات الخاصة بالمعدلات : في بعض الحالات يتم تطبيق معدلات ضريبية أقل من المعدلات السائدة في النظام الجبائي المرجعي ، و قيمة هذا الشكل من الانفاق لا تعتمد على المعدل الجدي للضرائب ، و لكن ببساطة قد لا يستفيد المكلف بالضريبة من المعدل الضريبي المخفض [2].

4- القرض الجبائي : هو عبارة عن قرض مقدم للخزينة العامة من الارباح التي يحققها المكلف بالضريبة و يقدم كاقتطاع جبائي مسبق عن الضرائب المستحقة عليه ، و هذا القرض يضاف إلى الدخل الخاضع للضريبة و في نفس الوقت يتم تخفيضه من الضريبة الاجمالية ، و القرض الضريبي يمكن أن يوجد كذلك إذا كان المكلف بالضريبة الذي يدفع الضرائب شخص أجنبي ، و يعني كذلك التخفيضات الضريبية التي تطبق على بعض النفقات مثل نفقات البحث و التطوير ، و التي تترجم في هذه الحالة بإرجاع الضريبة المدفوعة[3].

5- التأجيل الجبائي : إن التأجيلات الجبائية لا تدخل في حساب الايرادات للسنة المالية الجارية ، و لكن تحسب في إيرادات السنة المقبلة ، و فرض الضريبة على المكاسب الرأسمالية المحققة هو مثال على ذلك ، كما أن قيمة النفاق الجبائي المتعلقة بتأجيل الضريبة مثله مثل التخفيضات الجبائية ، فهو يعتمد على المعدل الحدي للضرائب المفروض على دافعي الضرائب ، فعلى سبيل المثال الانفاق الجبائي

---

[1] عبد المجيد قدي ،نفس المرجع السابق، ص 173.

[2] طالبي محمد ، **أثر الحوافز الضريبية وسبل تفعيلها في جذب الاستثمار الاجنبي المباشر في الجزائر** ، مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا،جامعة شلف،العدد 06، ص 318.

[3] عبد المجيد قدي ، نفس المرجع ،ص 174.

المرتبط بالمكلفين المساهمين في (R.E.E.R) يعتمد على الفرق بين المعدل الحدي للضرائب المطبق في لحظة الدفع و المعدل القابل للتطبيق عند سحب الاموال التي يتم توفيرها [1].

إن أشكال الانفاق الجبائي المذكورة أعلاه هي الاشكال الشائعة الاستخدام في مختلف التشريعات الضريبية و على وجه الخصوص في دول منظمة التعاون و التنمية الاقتصادية ، إلا انه توجد بعض الاشكال الاخرى للإنفاق الجبائي منها :

- **الاسقاطات الجبائية** : تشكل الاسقاطات الجبائية إجراءات جبائية تسمح بتطبيق تخفيض متناقص للضريبة ، وبالتالي فان تطبيق الاسقاطات الجبائية يكون عموما على بعض المكلفين ذوي الدخل الضعيف ، و هذه الالية معتمدة في النظام الجبائي الفرنسي.
- **القاسم العائلي** : يتم تطبيق القاسم العائلي في الحالة التي تكون فيها العائلة أو الاسرة هي وحدة الاخضاع ، و هو مكسب يمنح للأسر .

[1] مولود مليكاوي ، 08/2015 ، **واقع الحوكمة الجبائية لسياسة الانفاق الحبائي في الجزائر**،مجلة أداء المؤسسات الحزائرية ، ص144.

المبحث الثاني : آليات الانفاق الجبائي في الجزائر

للوصول إلى إنفاق جبائي ذو شفافية ومصداقية يجب أن نقوم بوضع آليات لضبطه و حوكمته ويكون هذا من خلال التطرق إلى : [1]

المطلب الاول : إنفاق جبائي في إطار أجهزة دعم الاستثمار .

المطلب الثاني : إنفاق جبائي في شكل تشجيع الانتاج (معدلات تفضيلية).

[1] مولود مليكاوي ، 08/2015 ، **واقع الحوكمة الجبائية لسياسة الانفاق الحبائي في الجزائر**،مجلة أداء المؤسسات الحزائرية ، ص149.

المطلب الاول :إنفاق جبائي في إطار أجهزة دعم الاستثمار

الفرع الاول : تعريف CNAC، ANGEM ، ANSEJ ، ANAD

أولا : تعريف ANSEJ:

الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب ، التي أنشئت في عام 1996، هي هيئة حكومية عامة ذات طابع خاص، ذات شخص معنوي ولها إستقلالها المالي ، وهي تحت إشراف وزير العمل والتشغيل والضمان الإجتماعي، لدى الوكالة شبكة من 51 فرع ، و تتموقع في جميع الولايات في الجزائر ، فضلا عن المرفقات الموجودة في المواقع الرئيسية.

1- أهدافها :

- يرافق جهاز الدعم ANSEJ حاملي المشاريع في إنشاء وتوسيع المؤسسات الصغيرة سواء المنتجة للسلع أو المقدمة للخدمات.
- تشجيع جميع أشكال الاجراءات والتدابير لتعزيز روح المبادرة و المقاولاتية.
- تعزيز إنشاء وتوسيع نشاط السلع والخدمات من قبل المستثمرين الشباب.
- تقديم الدعم والمشورة ومرافقة المستثمرين الشباب في إنشاء الانشطة.
- إتاحة جميع المعلومات الاقتصادية والتقنية والتشريعية والتنظيمية المتعلقة بأنشطتهم لجميع المستثمرين الشباب.
- تطوير العلاقات مع مختلف شركاء الجهاز (البنوك ، الضرائب ، CNAS و CASNOS ، إلخ)
- تطوير شراكة بين القطاعات لتحديد فرص الإستثمار – مختلف القطاعات.
- توفير التدريب على تقنية إدارة المشاريع الصغيرة للمستثمرين الشباب.
- تشجيع جميع أشكال الاجراءات والتدابير الاخرى لتعزيز إنشاء وتوسيع النشاط.

2- شروط الإستفادة من مزايا الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب : عند إنشاء أنشطتهم ، يجب على المستثمرين الشباب ، ومن أجل الاستفادة من مساعدة صندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب، أن تتوفر فيهم الشروط التالية:

- أن يكون العمر ما بين 19 و 35 سنة.

- عندما ينبعث المشروع، يجب أن تتوفر ما لا يقل عن ثلاث (3) وظائف دائمة (بما في ذلك المستثمرين الشباب الشركاء في المؤسسة).
- قد يتم رفع الحد الادنى لسن مدير الشركة التي تم إنشاؤها إلى أربعين (40) عامًا.
- أن يكون لديك دبلوم أو مؤهل مهني و / أو تمتلك خبرة فنية معترف بها.
- تعبئة المساهمة الشخصية في شكل أموال خاصة، وهذا يختلف باختلاف نوع التمويل ومستوى الإستثمار.
- أن لا تكون مشغول بمنصب عمل مدفوع الاجر في وقت إدخال إستمارة التسجيل لتلقي المساعدة(السجل التجاري ساري الفعالية يعتبر مرفوض أيضا).
- أن تكون مسجلا في خدمات الوكالة الولائية للتشغيل التابعة لولايتك لتحصل على بطاقة طالب عمل منها.
- أن لا تكون مسجل في أي من (مراكز التكوين المهني، المعاهد، الجامعات) في وقت تقديم طلب الاستفادة من المساعدة، الا إذا كان هذا من أجل تطوير النشاط.
- أن لا تكوين مستفيد من قبل من صيغة المساعدة لـ ANSEJ تحت عنوان " إنشاء مؤسسة."

ثانيا : تعريف CNAC

هي مؤسسة عمومية للضمان الاجتماعي (تحت وصاية وزارة العمل و التشغيل و الضمان الاجتماعي) تعمل على "تخفيف" الاثار الاجتماعية المتعاقبة الناجمة عن تسريح العمال الاجراء في القطاع الاقتصادي وفقا لمخطط التعديل الهيكلي ، عرف الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة *(ص.و.ت.ب)* في مساره عّدة مراحل مخصصّة للتكفل بالمهام الجديدة المخوّلة من طرف السلطات العمومية.

1- شروط الاستفادة من تعويض البطالة : للاستفادة من تعويض التأمين عن البطالة ، يتعيّن :

- حيازة عقد عمل لمدّة غير محدّدة.
- الإنخراط في الضمان الإجتماعي لفترة متعاقبة لا تقلّ عن ثلاث *(03)* سنوات
- الانخراط و إستيفاء إشتراكات نظام التأمين عن البطالة منذ مالا يقلّ عن ستة *(06)* أشهر قبل توقّف علاقة العمل
- الادراج ضمن القائمة الإسمية للأجراء المسرحين لأسباب إقتصادية مؤشّر عليها وجوبا من طرف مفتش العمل مؤهّل إقليمياً

- عدم رفض منصب عمل أو تكوين لإعادة التأهيل
- عدم الإستفادة من دخل نشاط مهني آخر
- التسجيل كطالب عمل لدى مصالح الوكالة الوطنية للتشغيل المختصّة منذ لا يقلّ عن شهرين (02)
- الاقامة بالجزائر.

2- الالتزامات :

- **تقديم شهادة العمل**

للإستفادة من تعويض التأمين عن البطالة، يتعيّن على الاجير السابق المحال على نظام التأمين عن البطالة إستخراج من لدُن الوكالة الوطنية للتشغيل شهادة عدم العمل لإيداعها لدى مصالح الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة (ص و ت ب) في الفترة الممتدة بين الخامس عشر (15) و الخامس و العشرين (25) من كل شهر ما عدا المعني بالامر، لا يحقّ لأيّ شخص آخر التأشير الا في حالات قاهرة، مقرّرة بمقتضى القانون.

يمنع منعا باتا جمع تعويض البطالة بدخل نشاط آخر.

- **عدم الجمع بدخل نشاط آخر**

يمنع جمع تعويض التأمين عن البطالة بمداخيل أنشطة أخرى حيث لا يحقّ للمستفيد من التأمين عن البطالة جمع تعويض التأمين عن البطالة بدخل نشاط آخر مأجور أو غير مأجور.

التقادم يفقد حق الإستفادة من تعويض التأمين عن البطالة في حالة ما لم تودع شهادة عدم العمل لدى مصالح الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة (ص و ت ب) خلال اثنتي عشر (12) شهرا .

يتعيّن على المستفيد من تعويض التأمين عن البطالة، الذي إستطاع خلال فترة التكفّل أن يستعيد منصب عمل لمدّة محدّدة، التصريح لدى مصالح الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة.

- **التصريح بالعودة إلى العمل**

يتعيّن على كلّ مستفيد من التأمين عن البطالة الذي إستعاد نشاطا (مأجورا أو غير مأجورا) التصريح به لدى الصندوق الوطني للتأمين عن البطالة (ص و ت ب).

ثالثا: تعريف ENGEM

القرض المصغر هو سلفة يتم تسديدها على مدى 12 إلى 60 شهرا (من سنة إلى خمس سنوات) موجه للمشاريع الانتاجية والخدماتية أو النشاطات التي لا تتعدى كلفتها 1.000.000 دج ، تمكن من اقتناء عتاد صغير ومواد أولية للانطلاق في النشاط و تغطية المصاريف الاولية لممارسة نشاط أو مهنة ما.

يرمي القرض المصغر إلى تحقيق الادماج الاقتصادي والاجتماعي للفئات المستهدفة، من خلال إنشاء أنشطة منتجة للسلع و الخدمات. فهو موجه لفئة المواطنين دون دخل أو ذوي الدخل غير المستقر و غير المنتظم إضافة إلى النساء الماكثات بالبيت.

1- أهداف الوكالة الوطنية لتسيير القروض المصغرة:

- المساهمة في مكافحة البطالة والفقر في المناطق الحضرية والريفية من خلال تشجيع العمل الحر، و العمل في البيت والحرف والمهن ، ولا سيما الفئات النسوية .
- رفع الوعي بين سكان ريف في مناطقهم الاصلية من خلال إبراز المنتجات الاقتصادية والثقافية ، من السلع والخدمات ، المولدة للمداخيل والعمالة .
- تنمية روح المقاولتية ، لتحل محل الاتكالية ، وبالتالي تساعد على الادماج الاجتماعي والتنمية الفردية للأشخاص.
- دعم توجيه ، ومرافقة المستفيدين في تنفيذ أنشطتهم، لاسيما فيما يتعلق بتمويل مشاريعهم ومرحلة الإستغلال.
- متابعة الانشطة المنجزة من طرف المستفيدين مع الحرص على إحترام الاتفاقيات والعقود التي تربطهم مع الوكالة الوطنية لتسيير الوطنية ANGEM .
- تكوبن حاملي المشاريع والمستفيدين من القروض المصغرة في مجال تقنيات تمويل وتسيير الانشطة المدرة للمداخيل والمؤسسات الجد المصغرة .
- دعم تسويق منتجات القروض المصغرة عن طريق تنظيم المعارض عرض/ بيع.

رابعا : تعريف ANDI

أنشأت الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار في الجزائر من خلال الامر التشريعي رقم 01-03 المؤرخ في 20أوت 2001 [1] المتعلق بتنمية الإستثمار والنظام المطبق على الإستثمارات الوطنية والاجنبية المندرجة في إطار الانشطة الاقتصادية لإنتاج السلع والخدمات ، فضلا عن الإستثمارات التي تنجز في إطار منح الامتيازات أو الرخص ، وهي مؤسسة عمومية ذات طابع إداري تتمتع بالشخصية المعنوية والإستقلال المالي، وفي شكل شباك وحيد غير ممركز وموزع عبر 48 ولاية على المستوى الوطني، وتخول الوكالة القيام بجميع الاجراءات التأسيسية للمؤسسات وتسهيل تنفيذ مشاريع الاستثمار، التي قد تكون في شكل إنشاء مؤسسات جديدة أو توسيع قدرات الانتاج، أو إعادة تأهيل وهيكلة المؤسسات ، وتتكفل هذه الوكالة بالمستثمرين وتمكنهم من تنفيذ مشاريعهم وضمان متابعة وترقية الاستثمارات وذلك من خلال القيام بالمهام التالية:

- الإستقبال وتمكين المستثمرين من تنفيذ استثماراتهم.

- تسهيل إجراءات تكوين المشاريع الإستثمارية من خلال الشبابيك الموحدة اللامركزية.

- تسيير آليات تشجيع الاستثمار وذلك من خلال منح إمتيازات ضريبية وشبه ضريبية وجمركية.

- تسيير صندوق دعم الاستثمار.

- تسيير الحافظة المالية والعقارية.

وتتشكل هذه الوكالة من شباك وحيد يضم ممثلي: وزارة الداخلية والجماعات المحلية، ممثلين عن البيئة والعمران، إدارة الجمارك، مصالح السجل التجاري للغرفة الوطنية للسجل التجاري CNRC ،الوكالة الوطنية للعقار الصناعي، مصلحة إيرادات الضرائب، مصلحة إيرادات الخزينة، الكشف الرسمي للإعلان "الاشهار القانوني."

---

[1] الامر 03-01 ، **الجريدة الرسمية** ، العدد 47 ، 04 أوت 2001 ، ص04.

الفرع الثاني : الاعفاءات في إطار دعم الاستثمار

1- في مرحلة الإستغلال :

- تستفيد النشاطات التي يمارسها الشباب ذو المشاريع المؤهلون للإستفادة من إعانة " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب " من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الاجمالي لمدة ثلاث (3) سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الإستغلال.

ترفع مدة الاعفاء إلى ست (06) سنوات، إذا كانت النشاطات ممارسة في منطقة يجب ترقيتها، و ذلك ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.

و تمدد فترة الاعفاء هذه بسنتين (2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة (3) عمال على الاقل لمدة غير محددة.

و يترتب على عدم إحترام التعهدات المتصلة بعدد مناصب العمل المنشأة ، سحب الاعتماد و المطالبة بالحقوق و الرسوم المستحقة التسديد.

إذا تواجدت الانشطة التي يمارسها الشباب ذوو المشاريع المؤهلون لاستفادة من إعانة، في منطقة تستفيد من إعانة " الصندوق الخاص لتطوير مناطق الجنوب"، تمدد مدة الاعفاء من الضريبة على الدخل الاجمالي إلى(10) عشر سنوات إبتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال[1].

عندما يمارس هذا الشباب المستثمر النشاط في مؤسسة داخل منطقة من المناطق التي يجب ترقيتها و التي تحدد قائمتها عن طريق التنظيم و خارج هذه المناطق، فإن الربح المعفى من الضريبة ينتج من النسبة بين رقم الاعمال المحقق في المنطقة التي يجب ترقيتها ورقم الاعمال الاجمالي.

- تستفيد النشاطات التي يمارسها الشباب ذو المشاريع المؤهلون للاستفادة من إعانة " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب " من إعفاء كلي من الضريبة على أرباح الشركات لمدة ثلاث (3) سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.

---

[1] المديرية العامة للضرائب ، 2021 ، ص 12.

ترفع مدة الاعفاء إلى ست (06) سنوات، إذ ا كانت النشاطات ممارسة في منطقة يجب ترقيتها ، و ذلك ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.

و تمدد فترة الاعفاء هذه بسنتين (2) عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة (3) عمال على الاقل لمدة غير محددة.

و يترتب على عدم إحترام التعهدات المتصلة بعدد مناصب العمل المنشأة، سحب الاعتماد و المطالبة بالحقوق و الرسوم المستحقة التسديد.

إذا تواجدت الانشطة التي يمارسها الشباب ذوو المشاريع المؤهلون لاستفادة من إعانة، في منطقة تستفيد من إعانة " الصندوق الخاص لتطوير مناطق الجنوب"، تمدد مدة الاعفاء من الضريبة على الدخل الاجمالي إلى عشر (10) سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال[1]

- تستفيد البنايات المستعملة في النشاطات التي يمارسها الشباب ذو المشاريع المؤهلون للاستفادة من إعانة الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب " لمدة ثلاث (3) سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال[2]
- تحدد مدة الاعفاء إلى ست (06) سنوات، عندما تكون هذه البنايات وإضافات البنايات في مناطق يجب ترقيتها.

تمدد مدة الاعفاء إلى عشر (10) سنوات، عندما تكون هذه البنايات و إضافات البنايات المستعملة في إطار الانشطة الممارسة من طرف الشباب ذوي المشاريع المؤهلين للاستفادة من إعانة، مقامة في المناطق تستفيد من إعانة " الصندوق الخاصة لتطوير مناطق الجنوب" .

- تستفيد الانشطة التي يمارسها الشباب ذو المشاريع الاستثمارية أو النشطة أو المشاريع، المؤهلون للإستفادة من دعم " الصندوق الوطني لدعم تشغيل الشباب " ، من إعفاء كامل من الضريبة الجزافية الوحيدة لمدة ثلاث (3)سنوات ابتداء من تاريخ لاستغلالها.

---

(1) المديرية العامة للضرائب ، مرجع سابق ، 2021 ، ص 30.

(2) المديرية العامة للضرائب ، مرجع سابق ، 2021 ، ص 55.

تمدد هذه المدة إلى ست (09)سنوات ابتداء من تاريخ الإستغلال، عندما تتواجد هذه الانشطة في مناطق يراد ترقيتها تحدد قائمتها عن طريق التنظيم.

تمدد هذه المدة بسنتين (02)، عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاث (03)مستخدمين على الاقل، لمدة غير محدودة.

يترتب على عدم إحترام الإلتزامات المرتبطة بعدد الوظائف المحدثة ، سحب الاعتماد وإسترداد الحقوق والرسوم التي كان من المفروض تسديدها.

غير أن، المستثمرين يبقون مدينين بدفع الحد الادنى للضريبة الموافق لنسبة٪ 21 من المبلغ المنصوص عليه بموجب المادة 292 مكرر من قان ون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة[1].

2- في مرحلة الانجاز :

- إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الاجمالي و الضريبة على أرباح الشركات لمدة ثلاث (03) سنوات .
- إعفاء من الرسم العقاري على البنايات المستعملة في الانشطة التي تمارس لمدة ثلاث (03) سنوات.
- تعفى من رسم نقل الملكية ، الاقتناءات العقارية التي يقوم بها المقاولون قصد إنشاء أنشطة صناعية.
- إعفاء من جميع حقوق التسجيل ، العقود المتضمنة تأسيس الشركات التي تم إنشاؤها من قبل المقاولين .
- يمكن الاستفادة من الاعفاء الضريبي على القيمة المضافة ، مقتنيات مواد التجهيز و الخدمات التي تدخل مباشرة في إنجاز الاستثمار الخاص بالانشاء .
- الاعفاء من الحقوق الجمركية التي يمكن منح المستورد تخفيضا على المواد الاولية و التجهيزات الضرورية التي تدخل في إنتاج المنتجات و السلع التي يتم تصديرها بنسبة 5%.

[1] المديرية العامة للضرائب ، مرجع سابق ، 2021 ، ص67

المطلب الثاني : إنفاق جبائي في شكل تشجيع الانتاج (معدلات تفضيلية)

نصت المادة 219 من قانون الضرائب يقصد بالانفاق الضريبي في شكل تشجيع الانتاج عندما تريد الدولة تشجيع إنتاج أو إستثمار ما ، حيث يخضع لمعدل أقل أو تقليص من الوعاء الضريبي مقابل التزام ببعض الشروط[1].

و يكون هذا التشجيع على شكل معدل تفضيلي تريد به الدولة ترقية إستثمار معين كما يحدد التخفيض على الرسم على رقم الاعمال حيث يقصد بهذا الاخير مبلغ الايرادات المحققة من جميع عمليات البيع أو الخدمات أو غيرها التي تدخل في إطار النشاط الممارس و كذلك التخفيض من الضريبة على الدخل الاجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات ، و كذا من الرسم على النشاط المهني المستحق عند نهاية فترة الاعفاءات و ذلك خلال الثلاث سنوات الاولى من الاخضاع الضريبي ، و يكون هذا التخفيض كالتالي :

الفرع الاول : المعدلات التفضيلية

- **السنة الاولى من الاخضاع الضريبي : تخفيض بنسبة 75 ٪**

- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة للبنزين الممتاز ، و العادي ، و الخالي من الرصاص ، و الغاز أويل ووقود غاز البترول المميع ، و الغاز الطبيعي المضغوط .
- رقم الاعمال المحقق بعنوان تركيب مجمع وقود غاز البترول المميع .

إن إمتياز التخفيضات المنصوص عليه أعلاه غير تراكمي ، و يمنح تجار التجزئة الذين لهم صفة عضو جيش التحرير الوطني أو المنظمة المدنية لجبهة التحرير الوطني و أرامل الشهداء ، تخفيضا بنسبة 30٪ من رقم الاعمال الخاضع للضريبة.

غير أنه لا يستفيد من هذا التخفيض المطبق سوى على السنتين الاوليتين من الشروع في مباشرة النشاط ، المكلون بالضريبة الخاضعون لنظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي .

[1] المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة .

بالنسبة للعمليات المستفيدة من نظام فرض الضريبة على نظام هامش الربح ، يتكون الوعاء الضريبي الخاضع للرسم على النشاط المهني من الفارق المحسوب بدون رسوم ، بين سعر البيع المتضمن كامل الرسوم و سعر الشراء .

لا تدرج في سعر الشراء ، كما أنها غير قابلة للخصم من الوعاء الضريبي ، التكاليف و الاعباء الملتزم بها من طرف البائع الخاضع للرسم من أجل إعادة التأهيل أثناء اقتناء المواد المستعملة .

لا يمكن لتجار السلع المستعملة الخاضعين وفق نظام هامش الربح ، خصم الرسم على النشاط المهني المدفوع من الوعاء الضريبي الخاضع للضريبة على الدخل الاجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات .

❖ **السنة الثانية من الاخضاع الضريبي : تخفيض بنسبة 50٪**

- مبلغ عمليات البيع بالجملة الخاصة التي يزيد سعر بيعها بالتجزئة أكثر من 50٪ من الحقوق الغير مباشرة .
- مبلغ البيع بالتجزئة الخاصة بالادوية يشترط فيها :

1- أن تكون مصنفة ضمن المواد الاستراتيجية وفق تشريع المعمول به

2-أن يكون هامش البيع بالتجزئة يتراوح بين 10٪ و 30٪

❖ **السنة الثالثة من الاخضاع الضريبي : تخفيض بنسبة 30٪**

- مبلغ عمليات البيع بالجملة .
- مبلغ عمليات البيع بالتجزئة المتعلقة بمواد يشتمل سعر بيعها أكثر من 50 ٪ من الحقوق الغير مباشرة .

الفرع الثاني : أهم التخفيضات و الاعفاءات الضريبية

كشفت المديرية العامة للضرائب ، عن أهم التخفيضات و الاعفاءات الضريبية الخاصة بعدة نشاطات إقتصادية التي حملها قانون المالية لسنة 2022 و جاءت كالتالي : [1]

- تأسيس المعدل المخفض في مجال الضريبة على أرباح الشركات و المحدد بـ 10٪ (عوضا عن تطبيق المعدل الكامل 19 ٪) ، المطبق على الارباح المحققة من طرف مؤسسات الانتاج في حدود المبلغ المستعمل ، خلال السنة المالية ، لاقتناء معدات الانتاج المتعلقة بالنشاط الممارس .

- تخفيض جهري على الرسم على النشاط المهني ، وتجسد ذلك في كون منتجي السلع لو يعودوا خاضعين للرسم على النشاط المهني ، ولم تعد المهن غير التجارية خاضعة للرسم على النشاط المهني .

- تستفيد الانشطة الاخرى من تخفيض في معدل الرسم على النشاط المهني حيث ينخفض من 2٪ إلى 1.5٪ (باستثناء نشاط نقل المحروقات عبر الانابيب).

- دعم نشاط تربية المائيات ، تم إخضاع للمعدل المخفض 9٪ من الرسم على القيمة المضافة فيما يخص عمليات إستيراد الفحول و البلاعيط و يرقات القشريات و دعاميص الرخويات ذات الصدفتين ، و بويضات و هلام الذكور الموجهة للتكاثر ، إلى جانب المنتجات المحلية من تربية المائيات .

- قطاع السياحة : تجديد تطبيق المعدل المخفض للرسم على القيمة المضافة إلى غاية 31 ديسمبر 2024 ، على الخدمات المتصلة بالنشاطات السياحية و الفندقية و الحمامات المعدنية و الاطعام السياحي المصنف و الاسفار و تأجير السيارات للنقل السياحي .

- دعم النشاط الزراعي و تربية المواشي ، و بالاعفاء من الرسم على القيمة المضافة ، المواد الموجهة لأغذية المواشي و الدواجن المنتجة محليا ، و توسعة الاعفاءات الدائمة بعنوان الضريبة على الدخل الاجمالي (المداخيل الفلاحية) لتشمل مداخيل المستثمرات الصغيرة التي تقل مساحتها أو تساوي 6

[1] المديرية العامة للضرائب ، 2022.

هكتارات بالنسبة للمستثمرات الواقعة في الجنوب و الهضاب العليا و 2 هكتار بالنسبة للمستثمرات الواقعة في المناطق الاخرى .

- تستفيد من إعفاء بعنوان الضريبة على الدخل الاجمالي لفترة 10 سنوات ، المداخيل الناتجة عن الانشطة الفلاحية و تربية المواشي ، الممارسة في الاراضي المستصلحة حديثا ، وذلك ابتداء من تاريخ منحها ، و المناطق الجبلية ، وذلك ابتداء من تاريخ بداية النشاط ، علاوة عن منح تخفيض بنسبة 60٪ بعنوان المداخيل الصافية الخاضعة للضريبة بعنوان نشاط تربية المواشي .

- إعفاءات تطبق بعنوان الارباح التجارية و غير التجارية بالنسبة للأنشطة المؤهلة للاستفادة من أنظمة الوكالة الوطنية لدعم و تنمية المقاولاتية و الوكالة الوطنية لدعم القرض المصغر و كذا الصندوق الوطني للتأمين على البطالة (إعفاءات مؤقتة).

- إعفاءات على عمليات التصدير ، و للمبالغ المحصلة على شكل أتعاب ، أختام ، حقوق المؤلفين و المخترعين المتعلقة بالاعمال الادبية و العلمية و الفنية و السينمائية ن من قبل الفنانين و المؤلفين و الملحنين و المخترعين الذين توجد إقامتهم الجبائية بالجزائر ، و للمداخيل التي تم استخدامها في المساهمة في رأسمال شركات إنتاج السلع و الاشغال أو الخدمات .

- إعفاءات المؤسسات الناشئة من الضريبة الجزافية الوحيدة ، على غرار ما تم منحه لفائدة المؤسسات الناشئة التابعة للنظام الحقيقي في مجال الضريبة على الدخل الاجمالي أو الضريبة على أرباح الشركات و الرسم على النشاط المهني ، و هذا لمدة 4 سنوات ، ابتداء من تاريخ الحصول على علامة " مؤسسة ناشئة " ، مع سنة إضافية ، في حالة التجديد.

- إعفاء الزيت الخام و المسحوق الناتج عن سحق البذور الزيتية ، محليا ، من الرسم على القيمة المضافة و هذا لمدة 5 سنوات اعتبارا من 1 جانفي 2022.

- تعديل نظام الاعفاءات الخاص بزيت الصوجا الخام و الزيت الغذائي المكرر العادي من خلال إعفاءات من الحقوق الجمركية و الرسم على القيمة المضافة ، زيت الصوجا الخام المستورد و الموجه لإنتاج الزيت الغذائي المكرر العادي .

خاتمة الفصل :

تناولنا في هذا الفصل الدراسة النظرية لمفهوم الانفاق الجبائي و لتحديد أكثر لمفهوم الانفاق الجبائي تم التطرق إلى آليات المتابعة و التنفيذ و المتمثلة في وكالات الدعم .

إن مفهوم الانفاق الجبائي اقترح أساسا بهدف توضيح بأنه يمكن للدولة استخدامه لتحقيق أهداف إجتماعية و إقتصادية و هو عبارة عن إعفاءات و تخفيضات و إمتيازات تستخدمها الدولة لتحفيز الاشخاص الطبيعيين أو المعنويين للمساهمة في الانتاج المحلي و استثمار و الحد من البطالة ، و يكون ذلك بين مجموعة من القوانين يقوم بتأطيرها أربع (4) هيئات متمثلة في الوكالة الوطنية لتطوير الإستثمار ، الوكالة الوطنية لدعم الشباب و الصندوق الوطني للتأمين من البطالة و الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر .

إن انتشار فكرة الانفاق الجبائي في الجزائر من خلال السياسة الضريبية أدى إلى ظهور طبقة و مناخ مساعد عن إستغلال هذه النفقات خارج الموضوع الاساسي المحدد الذي يستوف عليها التطرق في الفصل الثاني على الرقابة عليها و تحديد كيفية متابعتها .

الفصل الثاني

آليات الرقابة الجبائية على

الانفاق الجبائي

تمهيد

المبحث الاول : الطابع العام للرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي

المطلب الاول : الرقابة القبلية أو في مرحلة التنفيذ و الانشاء

المطلب الثاني : الرقابة البعدية أو في مرحلة الاستغلال

المبحث الثاني : واقع الانفاق الجبائي محليا و وطنيا

المطلب الاول : ايجابيات و سلبيات

المطلب الثاني : معوقات الانفاق الجبائي في ولاية المدية.

خاتمة.

تمهيد :

تعد الرقابة الجبائية إحدى الادوات الفعالة للمؤسسات و لمصالح الضرائب على حد سواء، لذا تعتبر النظام الذي يخول للإدارة الضريبية مراقبة التصريحات و معاينة الاخطاء و النقائص و الاعفاءات و كذا عدم إحترام الإلتزامات الجبائية من قبل المكلفين بالضريبة، و ذلك لأهميتها البالغة في إتخاذ القرار و تحليل الوضعية الجبائية للمكلفين، فهي وسيلة فعالة تضمن معالجة الخزينة العمومية من جهة و من جهة أخرى لردع المكلفين و تحسيسهم بأن إدارة الضرائب ذات حضور دائم و هذا ما ينعكس على تصريحاتهم و سلوكياتهم اتجاه التزامهم الضريبي.

و بغرض التعرف أكثر عن آليات الرقابة الجبائية قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى مبحثين :

المبحث الاول :آليات الرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي .

المبحث الثاني : واقع الانفاق الجبائي محليا و وطنيا .

المبحث الاول : آليات الرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي

تعتبر الرقابة الجبائية الوظيفة الاساسية لقياس الاداء للتأكّد من أن الاهداف قد تحقّقت، وإن الخطط وُضعت موضع التنفيذ بالطرق الصحيحة، فالرقابة الحقيقيّة تلك الرقابة التي تستطيع أن تسبق الاحداث فتعمل على التنبيه إلى الانحرافات قبل وقوعها وليتم التنفيذ وفقا لمقاييس مُقرّرة.

كما تُعرّف الرقابة الجبائيّة بأنّها مجموعة العمليات المُطبّقة من قبل المختصّين في الادارة الجبائيّة هذه الاخير بإمكانها اتخاذ عدّة أشكال في إطار منتظم تحت نصوص العدالة التي تهدف إلى التأكد من إحترام القوانين الجبائية بتجنب كل ما ينتج من مخالفات وتجاوزات[1]

حيث سنتناول في هذا المبحث مايلي :

المطلب الاول : الرقابة القبلية في مرحلة التنفيذ و الانشاء

المطلب الثاني : الرقابة البعدية أو في مرحلة الإستغلال

[1] مصطفى عوادي ، يونس زين ، **الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري** ، الطبعة 2، دار الاثار للنشر و التوزيع ، الجزائر ، 2000، ص11.

المطلب الاول : الرقابة القبلية في مرحلة التنفيذ و الانشاء

يقوم في هذه المرحلة العون المراقب و الذي تكون له صفة مراقب على الاقل بمراقبة الملف الجبائي في مرحلة الانشاء و التنفيذ حيث أنه يجب على المستفيد من الانفاق الجبائي أو الاعفاء الضريبي أن تتوفر فيه جملة من الشروط أولها أن يكون صاحب فكرة مشروع تستفيد منه الدولة أو إستثمار معين يساعد على خلق مناصب شغل.

و للاستفادة من الامتيازات الجبائية أو الاعفاءات الضريبية يقوم المكلف بتكوين ملف جبائي يتضمن الوثائق التالية :

1- تصريح بالوجود و هو عبارة عن وثيقة تقدمها الادارة الجبائية تملأ فيها معلومات متعلقة بالمكلف و بنشاطه.[1]

- ✓ نسخة السجل التجاري .
- ✓ شهادة ميلاد رقم 12.
- ✓ شهادة إقامة .
- ✓ نسخة من العقد .

2- أما بالنسبة للأشخاص المعنويين:

- ✓ تصريح بالوجود .
- ✓ نسخة مصادق عليها من السجل التجاري .
- ✓ عقد إيجار أو عقد ملكية .
- ✓ نموذج من إمضاء المسير .
- ✓ نسخة من القانون الاساسي .

[1] المديرية العامة للضرائب ، سنة 2020 ، ص55

3- ملف لمختلف الانظمة المتميزة فضلا عن الوثائق المذكورة أعلاه لإنشاء ملف جبائي يتعين تقديم :

- ✓ نسخة من مقرر منح المزايا التي تقدمها الادارة المؤهلة .
- ✓ قائمة برامج التجهيزات.
- ✓ فواتير أولية تتعلق بالتجهيزات.

أما مرحلة إنشاء الملف فيمر الملف الخاص بالمستفيد من أحد الاجهزة أمام لجنة محلية لدراسة مشروعه و قبوله و تأهيله لتمنحه قرار الانشاء أو التأهيل الذي يقدم لإدارة الضرائب بعد تَكَوُن الملف للاستفادة من الامتيازات الجبائية [1]حيث تقوم إدارة الضرائب بفحص الملف الجبائي و التطرق لشهادة التأهيل و التأكد من صحتها و صحة الفاتورة الشكلية و عدم الغش في أسعار العتاد حفاظا على المال العام و خزينة الدولة.

تقدم الادارة الجبائية للمستفيد أو المكلف شهادة الشراء بالاعفاء تمنح له بغية اقتناء العتاد موضوع النشاط ، وتسلم بـ 3 نسخ واحدة تقدم للجهاز المدعم و الثانية للبنك الممول و نسخة تبقى لديه ، و هنا يظهر أول عنصر من عناصر الانفاق الجبائي و المتمثل في اقتناء عتاد دون إحتساب الرسم على القيمة المضافة بعد تقديمه للفاتورة الشكلية ، و يجب التنويه إلى أن مرحلة الانشاء لا يجب أن تتعدى في جهازي CNAC، ANSEJ ، 12 ANGEM شهر في جهاز ANDI 36 شهر و هذا الاختلاف راجع إلى أن الاجهزة الاولى (ANSEJ,CNAC,ANGEM) ANAD حاليا هي لطالب الدعم لأول مرة يجب الاسراع في العملية أما ANDI فهي توسعة المشروع المنشأ من قبل و هذا لربح الوقت و أيضا عدم عرقلة الانتاج الخاص بالمستثمر و إعطائه المدة الكافية لتكملة الاجراءات و أي تأخير عن المدة المذكورة يكون تحت طائلة الالغاء للمزايا الممنوحة أو إلغاء شهادة التأهيل أو الاستفادة .

إن هذه الاجراءات هي سارية المفعول على كل الملفات المودعة لدى مديرية الضرائب أي لدى المفتشيات أو مركز الضرائب CDI .

في الخطوة الثانية من الرقابة على سير الملف الجبائي و للإستفادة من مزايا الانفاق الضريبي و لمراقبة عملية الإستفادة نجد أن مرحلة التنفيذ تكون بعد إحضار المقتنيات و العتاد فيقوم أعوان الضرائب

---

[1] تعليمة رقم 756/ 2021 المؤرخة في 2021/07/01 المديرية العامة للوكالة الوطنية لدعم المقاولاتية

بتحرير محضر الدخول في مرحلة الإستغلال و الذي بواسطته يمنح قرار الدخول في مرحلة الإستغلال و التنفيذ على أرض الواقع و البدء في النشاط الفعلي و الانتاج .

المطلب الثاني : الرقابة البعدية أو في مرحلة الاستغلال

بالنظر إلى نص المادة 190 مكرر من قانون ض.م " تخضع الرقابة الجبائية للمكلفين بالضريبة المستفيدين من إمتيازات جبائية إلى النظام العام" [1] حيث يخضع المكلّف بالضريبة إلى نوعين من الواجبات أحداهما جبائيّة والاخرى محاسبيّة .

1- الواجبات الجبائية: يُلزم المشرع الجبائي المكلّفين بالضريبة القيام بالتصريحات التالية:

- **التصريحات الجبائية** :هي عبارة عن وثيقة يستعملها المكلّف من إدارة الضرائب من أجل التصريح فيها برقم أعماله أو أرباحه أو تكاليفه...إلخ، ثم يقوم بإرجاعها لمصلحة الضرائب لتكون كدليل إثبات تستعين به هذه الاخيرة، لتحديد مبلغ الضريبة المناسب للمكلّف وهناك عدّة أنواع من التصريحات الجبائية[2] :

- **التصريح بالوجود** :يخضع لهذا التصريح المكلّفين بالضريبة الجدد، والذين يخضعون للضريبة الجزافية الوحيدة والضريبة على الدخل الاجمالي، أو الضريبة على أرباح الشركات، يتم إكتتاب التصريح بالوجود في أجل أقصاه30 يوماً من بدء النشاط حيث يتم التّصريح لدى مفتشيّة الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط ويجب أن يتضمن المعلومات التالية :الاسم واللقب، العنوان سواء من نفس الوطن أو خارجه.
- **التصريح الشهري(الفورية)**: على كلّ شخص خاضع للضريبة سواء معني وطبيعي أن يقدّم تصريحاً شهريا وقبل 20 يوم الاولى من كلّ شهر، إلى قابض الضرائب، فمثلاً يجب اكتتاب التصريح الشهري(سلسلة G 50) ، يبيّن فيه من جهة مبلغ العمليات المنجزة خلال الشهر السابق، ومن جهة أخرى ، تفصيل العمليات الخاصة بالرسم النشاط المهني،والتي تسدّد في نفس الوقت مع تقديم هذا الكشف وفي حالة التوقّف على النشاط نهائيا أو مؤقتاً فإنّ الشركة

---

[1] المادة 190 من قانون ضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، سنة 2020

[2] قميد أسيا ، **تقنيات التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية** ، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية ،تخصص فحص محاسبي ، جامعة بسكرة ، 2014 ، ص54.

ملزمة بتقديم تصريح في العشر أيام الاولى التي تلي التوقف إلى مكتب المفتّش الذي يتلقى التصريح.

- **التصريح السنوي** :على كلّ شخص خاضع للضرائب المباشرة والرسم المماثلة اكتتاب تصريح بمداخيله وذلك كلّ سنة، وهذا من خلال نموذج" استمارة " تقدّمه للإدارة الجبائية وقد خصّت المادة151 الاشخاص المعنويين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات "IBS " يتعيّن على الاشخاص المعنويين المذكورين في المادة 180 أن يكتتبوا قبل30 أفريل على الاكثر من كلّ سنة لدى مفتّش الضرائب الذي يتبع له مكان تواجد مقر الشركة أو الاقامة الرئيسية لها تصريحاً بمبلغ الربح الخاضع للضريبة الخاص بالنسبة للسنة المالية السابقة، إذا سجّلت المؤسسة عجزاً، يُقدّم التصريح بمبلغ الحجز ضمن نفس الشروط..... الخ.[1]

حيث يجب أن ترفق هذه التصريحات"الوعاء الضريبي "وثائق الاثبات الجبائي المتعلقة بعمليات النشاط للسنة الفارطة.

أما بالنسبة للأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة على الدخل الاجمالي « IRG » ملزمون أيضاً بملأ تصريح قبل 01 أفريل من كل سنة مالية حيث يتضمن التصريح إجمالي الارباح والمداخيل المحصّلة خلال السنة المالية السابقة كما يجب أن ترفق بمختلف الوثائق التي تثبت ممتلكات المكلّف ويجب أن تكون هذه التصريحات مصادق عليها من طرف محاسب معتمد، حيث هذا التصريح يسمح للإدارة من معرفة الوضعية الجبائية للمكلف من خلال مقارنة التصريح السنوي والشهري للمكلف، وحتى في عدم ممارسة نشاطه كوجود فترة فراغ فإنّ المكلف غير معفي من هذا الالزام.

2- الواجبات المحاسبية:

يجب على المكلّفين إحترام المبادئ المحاسبية والتقيّد بها من خلال مسك محاسبة صحيحة ودقيقة طبقاً لنظام المحاسبة المالية (SCF).

- محاسبة تتماشى مع محتوى النظام المحاسبي المالي الساري العمل به .

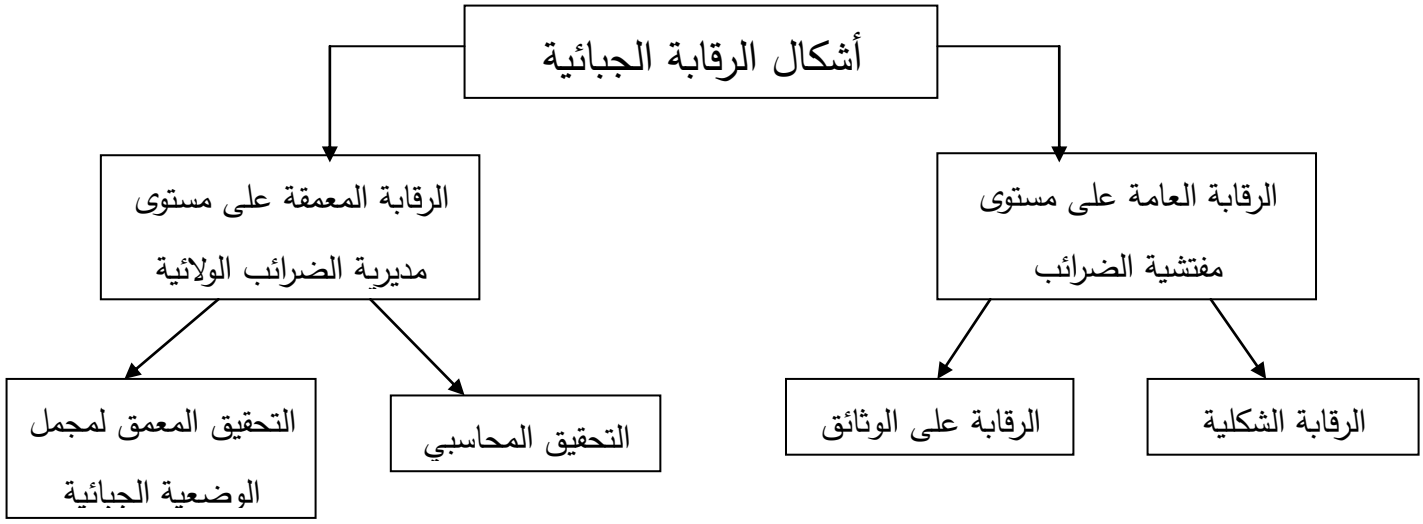
[1] المادة 181 ، **من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة** ، ص77

- مسك الدفاتر المحاسبية التي أمر القانون التجاري بمسكها، وعلى رأسها دفتر اليومية العامة ودفتر الجرد، ويجب أن يمسكان بالكيفية المنصوص عنها قانونا [1]
- يمسك دفتر الجرد ودفتر اليومية بحسب التاريخ وبدون ترك بياض أو تغيّر من أي نوع كان أو نقل إلى الهامش، وترقيم الصفحات ويوقّع عليهم من قاضي المحكمة، كما يجب الاحتفاظ بالدفاتر المحاسبية والسندات المرسلة والصور المطابقة للرسائل لمدّة 10 سنوات.

للرقابة الجبائية شكلان وعلى الادارة الجبائيّة مراعاتهما وهما:

- الرقابة الداخلية (العامة).
- الرقابة الخارجية (المعمّقة).

الشكل 01 : أشكال الرقابة الجبائية



المصدر : تم إعداده بالاعتماد على وثائق المؤسسة

[1] المادة 9 ، **من القانون التجاري الجزائري** ، ص04.

أولا : الرقابة الداخليّة (العامّة) : يُقصد بها الرقابة التي تتم من طرف أعوان الادارة الجبائيّة في المكتب، بناءً على الوثائق التي في حوزتهم، ومفتشيّة الضرائب هي المصلحة المكلفة بالقيام بهذا النوع من الرقابة دورياً وللأهداف المسطرة مسبقاً، وتكون رقابة شكلية أو رقابة على الوثائق([1])

1- **الرقابة الشكلية** :تبدأ هذه الرقابة منذ استلام المصالح للتصريحات الجبائية الموزّعة من طرف المكلّفين، وتتم مراقبتها بطريقة منتظمة وجِدُّ انتظامية وذلك عن طريق الفحص الشكلي للعناصر المصرّح بها وتسوية الاخطاء إن وُجدت وتتم أيضا عن طريق إجراء مقارنة بين المعلومات المدوّنة في التصريحات «G50A» و G50 وتلك المذكورة في التصريح السنوي، ومع المعلومات التي تحصّلت عليها الادارة الجبائية من كشوفات الربط وبطاقات المعلومات وقائمة الزبائن التي تمتلكها وتهدف إلى تصحيح الاخطاء الملحوظة في التصريحات وذلك وفقا للإجراءات التالية:

- ✓ **المُكلّف** :يجب أن يحتوي كل مكلّف جبائي على نسخة من الوثائق والمستندات التالية :السجل التجاري، بطاقة إثبات الهويّة، شهادة إقامة، شهادة التصريح بالوجود، البطاقة الاحصائية و شهادة ميلاد كما هو مبين من قبل .
- ✓ **النشاط :**يجب توفر بطاقة التعريف الجبائي والتصريحات الشهرية والثلاثيّة الخاصة بمجموع الضرائب وملخّصات أرقام الاعمال لكل سنة.
- ✓ **الاخطاء الماديّة** :التأكّد من التصريحات الشهرية والثلاثية في حالتها المحدّدة، كما يتم أيضا التأكّد من أن العمليات الحسابية المدونة في التصريحات لا يوجد فيها أخطاء([2])

2- **الرقابة على الوثائق** :هو إجراء تقوم به الادارة الجبائيّة بعد الرقابة الشكلية، بعكس الرقابة الشكلية فإنّ التصريحات على الوثائق يجب أن تكون شاملة، وهذا ما يتطلّب لجميع عناصر التصريح الجبائي، فيتجلى دورها في مجموعة من العمليات والفحوصات الدقيقة التي تتم على مستوى المكتب، فتقوم الادارة الجبائية بمقارنة المعلومات المصرح بها بالمستندات الملحقة بالتصريح وكذا جميع المعلومات والبيانات التي هي في حوزة الادارة الجبائية، ويمكن للمحقّق

---

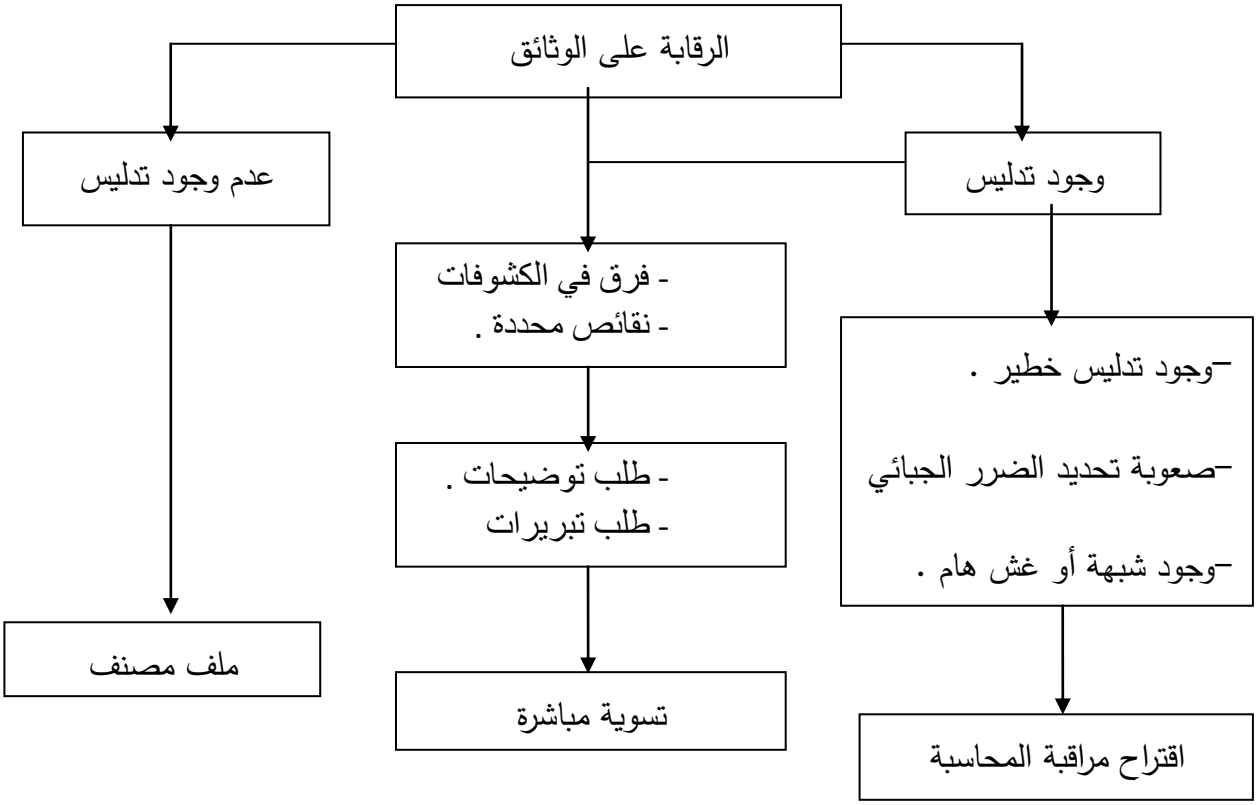
(1) سهام كردودي ، **الرقابة الجبائية بين النظرية و التطبيق**، دار المفيد للنشر والتوزيع ، الجزائر ، 2011 ، ص47

(2) حمدي سليمان ،**الرقابة الادارية و المالية على الاجهزة الحكومية** ، مكتبة دار الثقافة للنشر ، الاردن ، 1998، ص19

طلب تبريرات أو توضيحات من المكلّف إذا لزم الامر وترتكز أهداف الرقابة على الوثائق في: [1]

- ✓ قيام مصلحة التحقيق بإجراء فحص دقيق وشامل لجميع التصريحات المكتتبة والمقدمة من طرف المكلفين بالضريبة.
- ✓ طلب معلومات إضافية من المكلف بالضريبة .
- ✓ التأكد من المعدّلات الضريبية في كلّ نشاط.

الشكل02 : خطوات إجراء الرقابة على الوثائق



المصدر: سهام كردودي ، **الرقابة الجبائية بين النظرية و التطبيق**،ص48

[1] سهام كردودي ،مرجع سابق ، ص 51

ثانيا :الرقابة الخارجية(المعمّقة) : تتمثّل هذه الرقابة في جملة الاجراءات التي يقوم بها المراقبين الجبائيّين من خلال التدخلات المباشرة للأماكن التي يزاول فيها المكلّفون نشاطهم من أجل التأكّد من صحّة ومطابقة ما صرّح به المكلفون مع ما هو موجود على أرض الواقع وذلك من الفحص الميداني للدفاتر المحاسبية وجميع الوثائق الملاحقة، ومحاولة الكشف عن احتمالات التهرب وتتم من خلال وسيلتين هما [1] :

1- التحقيق المحاسبي :نصّت المادة 20-1 من قانون الاجراءات الجبائية، يُمكن لأعوان الادارة الجبائية إجراء تحقيق في محاسبة المكلّفين بالضريبة وإجراء كل التحرّيات الضرورية لتأسيس وعاء الضريبة ومراقبتها.

يعني التحقيق في المحاسبة مجموعة العمليات إلزاميّة إلى مراقبة التصريحات الجبائية المكتتبة من طرف المكلّفين بالضريبة، يجب أن يتم التحقيق في الدفاتر والوثائق المحاسبية بعين المكان، ماعدا في حالة طلب معاكس من طرف المكلّف بالضريبة يواجهه كتابياً وتقبله المصلحة أو في حالة قوة قاهرة يتم إقرارها قانوناً من طرف المصلحة . [2]

2- التحقق المعمق في الوضعية الشاملة :نصّت عليه المادة 21-1 من قانون الاجراءات الجبائية يمكن لأعوان الادارة الجبائية أن يشرعوا في التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة للأشخاص الطبيعيين بالنسبة للضريبة على الدخل الاجمالي، سواء توفّر لديهم موطن جبائي في الجزائر أم لا، عندما تكون لديهم التزامات متعلقة بهذه الضريبة.

وفي هذا التحقيق، يتأكّد الاعوان المحقّقون من الانسجام الحاصل بين المداخيل المصرّح بها والذمّة أو الحالة المالية والعناصر المكونة لأنماط معيشة أعضاء المقر الجبائي ، من جهة أخرى، وهذا حسب المادتين 21 و 12 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة [3]

---

[1] عوادي مصطفى و ربال النصر،**الغش و التهرب الضريبي الجزائري** ، مطبعة صخري ، حي المنظمة أجليل،الجزائر،2011، ص13.

[2] الجمهورية الجزائرية ، **قانون الاجراءات الجبائية** ، المادة 20(قانون رقم 13-08 مؤرخ في 30 ديسمبر سنة 2013 يتضمن قانون المالية لسنة 2014)، ص19

[3] **قانون الاجراءات الجبائية** ، المرجع السابق ، المادة 21-12 المؤرخ في 26 ديسمبر 2012، يتضمن قانون المالية لسنة 2013 ، ص21.

3- حق الاطلاع :

هو وسيلة قانونية منحها المشرع الجبائي لأعوان الادارة الجبائية ، فبواسطته يمكنهم الاطلاع على مختلف الوثائق الخاصة بالمكلف '، الذي هو بصدد التحقيق معه ، بغية الحصول على اكبر قدر من المعلومات الكافية لأداء مهمة التحقيق .

"تراقب الادارة الجبائية التصريحات و المستندات المستعملة لفرض كل ضريبة أو حق أو رسم أو إتاوة،كما يمكنها أن تمارس حق الرقابة على المؤسسات و الهيئات التي ليست لها صفة التاجر و التي تدفع أجورا أو أتعابا أو مرتبات مهما كانت طبيعتها يتعين على المؤسسات و الهيئات المعنية أن تقدم للإدارة الجبائية بناءً على طلبها الدفاتر و الوثائق المحاسبية التي تتوفر عليها[1] ."

و تنص المادة 45 من قانون الاجراءات الجبائية " يسمح لأعوان الادارة الجبائية قصد تأسيس وعاء الضريبة و مراقبتها بتصفح الوثائق و المعلومات[2]

وبذلك يمكن لأعوان الادارة الجبائية أن يمارسوا هذا الحق على كل المؤسسات و الهيئات المماثلة،ويجب الاشارة إلى أن حق الاطلاع لا يمكن ممارسته الا من طرف أعوان الادارة الجبائية الذين لديهم رتبة مراقب على الاقل[3]

ويخضع لحق الاطلاع :

أولا: حق الاطلاع لدى الادارات العمومية و المؤسسات الخاصة:

تنص المادة 45-50 من قانون الاجراءات الجبائية الجزائري على أنه لا يمكن بأي حال من الاحوال للإدارات الدولة و الولايات و البلديات و المؤسسات الخاضعة لرقابة السلطة الادارية أن تحتج بالسر المهني أمام أعوان الادارة الجبائية الذين يطلبون منها الاطلاع على وثائق المصلحة التي توجد بحوزتها [4]

يجب أن تصل الكشوف التي تعد على نفقة الهيئات المذكورة أعلاه ، قبل 31 ديسمبر من كل سنة ، إلى مدير الضرائب بالولاية ، قبل أول أفريل من السنة الموالية .

---

[1] المادة 18-01، **قانون الاجراءات الجبائية** ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب 2015 ، ص10.

[2] المادة 45 ، من قانون الاجراءات الجبائية ، ص23

[3] المادة 309 ، **قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة** ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب 2015 ، (محدثة إلى غاية قانون المالية 2009)

[4] المادة 46 من قانون الاجراءات الجبائية ،ص 24.

ثانيا : حق الاطلاع لدى الهيئات المالية و المكلفين بالضريبة الاخرين :

خول المشرع الجبائي لأعوان الادارة الجبائية الحق في الاطلاع لدى مختلف الهيئات المالية من بنوك ومؤسسات التأمين من خلال نص المادة 312 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة" أن البنوك و الهيئات المالية ملزمة بإطلاع الاعوان المحققين أثناء أدائهم لمهامهم على كل الدفاتر و الوثائق الملحقة و مستندات الايرادات و النفقات [1]"

كما يجب على المؤسسات البنكية التي تصدر صكوكا بنكية لفائدة الغير و لحساب أشخاص غير موطنين في مقراتها أو وكالاتها أن ترسل كشفا شهريا عن سندات الدفع إلى مديرية الضرائب بالولاية التي تتبع دائرة اختصاصه الاقليمي و لا يجوز الاعتراض على ذلك بحجة عدم كشف السر المهني.

ثالثا : حق الاطلاع لدى المؤسسات الخاصة.

يمارس حق الاطلاع لغرض الحصول على معلومات تكمل المعلومات الموجودة بحوزة الادارة الجبائية و التأكد من مدى صحة و صدق المعلومات المصرح بها من طرف المكلف المعني بالرقابة ، و لذا فقد فرض المشرع عقوبة على رفض الاطلاع من خلال نص المادة 62 من قانون الاجراءات الجبائية " يعاقب بغرامة جبائية يتراوح مبلغها من 5000 دج إلى 50000 دج كل شخص أو شركة ترفض منح حق الاطلاع على الدفاتر و المستندات و الوثائق المنصوص عليه و التي يتعين عليها تقديمها وفقا للتشريع أو تقوم بإتلاف هذه الوثائق قبل انقضاء الاجال المحددة لحفظها[2]"

3- التزامات التسديد: [3]

- **نظام التسبيقات على الحساب :**

الضريبة على الدخل الاجمالي :

- يجب عليكم دفع تسبقين إلى قابض مركز الضرائب خلال الفترة من 20 فبراير إلى 20 مارس ، ومن 20 مايو إلى 20 يونيو من السنة التي تلي السنة التي حققتم أثناءها الارباح أو المداخيل التي يبنى عليها حساب الضريبة .

---

[1] المادة 312 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة .

[2] المادة 62 من قانون الاجراءات الجبائية ،ص 24.

[3] Site web : www.mfdgi.gov.dz

- يساوي مبلغ كل تسبيق 30٪ من الحصص الضريبية المفروضة على المكلف بالضريبة عن طريق الجداول المتعلقة بالسنة الاخيرة التي وجبت عليه الضريبة .

- تتم تصفية الرصيد المتبقي من الضريبة من طرف المكلفين بالضريبة ، الذين يقومون بأنفسهم بدفعه دون إنذار مسبق أيضا ، بعد خصم الاقساط المدفوعة بواسطة جدول إشعار بالدفع في أجل أقصاه اليوم 20 من الشهر الذي يلي أخر أجل لإيداع التصريح السنوي .

➢ **الضريبة على أرباح الشركات :**

يجب عليكم دفع بصفة تلقائي إلى قابض مركز الضرائب ثلاث تسبيقات على الحساب يعادل كل منها 30٪ من الضريبة المتعلقة بالربح المحقق في آخر سنة مالية مختتمة بالربح المحقق في الفترة الاخيرة لفرض الضريبة .

تسدد هذه التسبيقات عن طريق تصريح ، سلسلة ج رقم 50 ، حسب الاجال التالية :

- **التسبيق الاول** : من 20 فبراير إلى 20 مارس .
- **التسبيق الثاني** : من 20 مايو إلى 20 يونيو .
- **التسبيق الثالث** : من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر من السنة .

- تتم تصفية الرصيد المتبقي من الضريبة من طرف المكلفين بالضريبة ، الذين يقومون بأنفسهم بدفعه دون إنذار مسبق أيضا ، بعد خصم الاقساط المدفوعة بواسطة جدول إشعار بالدفع في أجل أقصاه اليوم 20 من الشهر الذي يلي أخر أجل لإيداع التصريح السنوي .

إذا تجاوزت التسبيقات المدفوعة مبلغ الضريبة للسنة المالية ، ينتج عن الفرق فائض في الدفع يمكن خصمه من الاقساط المقبلة الخاصة بالتسبيقات ، أو عند الاقتضاء ، طلب استرجاعها .

➢ **الاقتطاع من المصدر :** تخضع الرواتب التي تصرف للأجراء للضريبة على الدخل الاجمالي عن طريق إجراء اقتطاع من المصدر حسب الجدول التصاعدي المنصوص عليه في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

➢ **الدفع التلقائي :(**الرسم على القيمة المضافة ، الرسم على النشاط المهني و الضريبة على الدخل الاجمالي على الاجور ....**)**

يمكن أن تودع التصريحات الشهرية المتعلقة بمختلف الضرائب و الرسوم دون أن يتم دفع الحقوق المستحقة في الوقت نفسه .

في حالة ما إذا تجاوز تسديد الضرائب و الرسوم المستحقة الاجل المنصوص عليه ، تطبق غرامات التأخر عن الدفع المنصوص عليها بموجب التشريع المعمول به ، حيث تحسب هذه الاخيرة ابتداءا من التاريخ الذي كان من المفروض أن تسدد بحلوله .

4-حقوق المكلفين بالضريبة

نتيجة الالتزام بالواجبات السابقة الذكر منح المشرع الجبائي مجموعة من الحقوق للمكلفين بالضريبة منها ما هو متعلق بإجراءات التحقيق،ومنها ما هو متعلق بإجراءات التقويم.

أولا :الضمانات المتعلقة بالتحقيق

يتمتع المكلف بالضريبة بضمانات متعلقة بالتحقيق يتوجب على المراقبين احترامها كما أن الاخلال بها يؤدي إلى بطلان التحقيق و إلغاء النتائج المترتبة عنه ، ومن أهم هذه الضمانات ما يلي:

1-الاعلام المسبق :

يجب إعلام المكلف بالضريبة مسبقا قبل الشروع في عملية التحقيق من خلال إرسال إشعار بالتحقيق ، يرفق بميثاق المكلفين بالضريبة ، والذي ينص على حقوقه و واجباته ، على أن يستفيد المكلف بالضريبة من مدة التحضير قدرها 10 أيام بالنسبة للتحقيق المحاسبي ، و 15 يوم بالنسبة للتحقيق المحاسبي المعمق للوضعية الجبائية الشاملة ، ابتداءا من تاريخ إستلام هذا الاشعار .[1]

2-الحق في الاستعانة بوكيل أو مستشار :

يعلم كل مكلف بالضريبة بإمكانية الاستعانة بمستشار من إختياره قصد متابعة سير عمليات المراقبة و مناقشة الاقتراحات التي تطرحها إدارة الضرائب ، وهذا مع بداية عمليات التحقيق عند إرسال الاشعار بإعادة التقويم.

3-عدم تجديد التحقيق المحاسبي :

إذا انتهى التحقيق في المحاسبة المتعلق بفترة معينة خاص بضريبة أو رسم أو مجموعة من الضرائب و الرسوم ، وفيما عدا الحالات التي إستعمل فيها المكلف بالضريبة طرقا تدليسية أو قدم معلومات غير صحيحة أو غير كاملة أثناء التحقيق ، فان الادارة لا تستطيع القيام بتحقيق جديد في نفس الدفاتر، بخصوص نفس الضرائب و الرسوم بنفس المادة.

---

(1) ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، منشورات 2010، ص 20 -21 .

4-تحديد مدة التحقيق :

لا يمكن تحت طائلة البطلان الاجراءات أن تتعدى مدة التحقيق بعين المكان في التصريحات و الوثائق المحاسبية آجالا محددة طبقا لرقم الاعمال المحقق سنويا و طبيعة نشاط المؤسسة ، فمثلا بالنسبة للمؤسسة تأدية الخدمات ، إذا كان رقم أعمالها السنوي المصرح به لا يتعدى 1000.000 دج ، لكل سنة مالية تحدد بأربعة أشهر، أما إذا كان رقم أعمالها يتعدى 1000.000 دج وأقل من 5000.000 دج لكل سنة مالية محقق فيها فتحدد مدة التحقيق ب6 أشهر.

أما في حالة التحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية لا يمكن أن تمتد فترة التحقيق فوق سنة من تاريخ استلام الاشعار بالتحقيق الا في حالة اكتشاف طرق ومناورات تدليسية.

ثانيا:الضمانات المتعلقة بإعادة التقويم

تتمثل الضمانات المرتبطة بممارسة حق إعادة التقويم في إعلام المكلف بنتائج التحقيق و الحق في الرد أو الطعن.

5-التبليغ بإعادة التقويم :

يجب على الادارة الجبائية عند الانتهاء من عملية التحقيق إبلاغ المكلف بنتائج التحقيق و ذلك حتى في حالة غياب التقويمات ، و يجب أن يكون هذا الاشعار مفصلا بما فيه الكفاية و محللا بطريقة تسمح للمكلف بالضريبة بفهم طريقة إعادة تشكيل أساس فرض الضريبة المطبقة عليه للتمكن من الرد من خلال قبوله أو تقديم ملاحظاته.

6-حق الرد :

يعد الحق في الطعن من أهم الحقوق الممنوحة للمكلف بالضريبة و التي يستطيع من خلالها أن يضمن حقوقه إذا تبين أنه قد أخضع جوراً لإعادة التقييم أو تم التعسف في حقه من حلال طلب التخفيض الجزئي أو الكلي و يمكن أن يتم على 3 مستويات:

أ- الطعن الاداري:

يمكن للمكلف بالضريبة أن يلجأ إلى مدير البحث و المراجعات أو مدير كبريات الشركات أو المدير الولائي أو رئيس البحث أو المراجعات كل حسب اختصاصه للنظر في الصعوبات التي تنشأ خلال التحقيق أو النتائج المترتبة عنها، ويقدر كل منهم دراسة الشكاوى في أجلا أربعة أشهر ابتداءً من تاريخ تقديم الشكوى.

ب - الطعن التراعي: يعتبر هذا النوع من الطعن ضمانا لصيانة حقوق المكلفين بالضريبة ، حيث يتمتع المكلف بأجل ينقضي في آخر ديسمبر من السنة التي وضعت فيها جداول التسوية للتحصيل ،ويمكن للمكلف أن يلتمس وفق تحصيل الضريبة على **3** مستويات كما يلي:

- لجنة الطعن في الضرائب المباشرة و الرسم على القيمة المضافة،على مستوى الدائرة و تكون مختصة عندما لا يتعدى مبلغ الضريبة 500.000 دج أو يساويها.
- لجنة الطعن في الضرائب المباشرة و الرسم على القيمة المضافة على مستوى الولاية ،وتكون مختصة عندما لا يزيد مبلغ الضريبة عن 500.000 دج ويساوي أو يقل عن 2000.00 دج.
- لجنة الطعن المركزية في الضرائب المباشرة و الرسم على القيمة المضافة، وتختص عندما يتجاوز مبلغ الضريبة 2000.000 .دج.

ج -الطعن الولائي:

نصت المادة 38 من قانون المالية 2008 على أحداث لجان للطعن الولائي من أجل البحث في الطعون المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة التابعين لمديرية الشركات الكبرى، و بذلك يمكن للمكلف أن يقدم طعنا أمام المدير الولائي للضرائب المختص إقليميا مع إرفاق هذا الطعن بنسخة من الجدول الذي يحدد الضرائب و الرسوم المتنازعة حولها وكذا جميع الوثائق التبريرية لذلك،،كما يمكن الطعن في الاحكام الصادرة عن الجهات القضائية الادارية عن طريق الاستئناف ضمن الشروط المنصوص عليها في قانون الاجراءات المدنية.

إن كل الوسائل السابقة الذكر عبارة عن طرق للمكلف بالضريبة للتعبير عن رفضه لكل التجاوزات و الاخطاء الممارسة من قبل الادارة الجبائية ضده الا أن المكلفين بالضريبة لا يزالون يشتكون من ضعف الحقوق الممنوحة لهم و خاصة في حالة رفض تأجيل دفع الحقوق و الغرامات الناتجة عن عملية التحقيق إلى غاية الفصل في المنازعات الضريبية.

المبحث الثاني :واقع الانفاق الجبائي محليا و وطنيا

إن الانفاق الجبائي ليس وليد العصر وإنما برز مع ظهور الضريبة، وتزايدت أهميته مع نهاية السبعينيات من القرن الماضي وبالضبط سنة 1967 عندما طرح البروفيسور الامريكي Surrey Stanleyهذا المفهوم لأول مرة في خطاب له أمام السوق النقدي ، حيث نوه السلطة العامة على ضرورة تطبيق استثناءات في الهيكل العادي للنظام الجبائي، باعتبار أن الجباية تهدف إلى تشجيع الاستثمار عن طريق منح الاعفاءات و التحفيزات الجبائية، وقد عملت الجزائر على إصلاح سياستها الجبائية من خلال سن قوانين خاصة بالاستثمار و ترقيته باعتباره مؤشر للاقتصاد الوطني من خلال تشجيع الاستثمارات المحلية و العمل على جذب استثمارات أجنبية، الامر الذي يستدعي ضرورة وجود قوانين استثمارية تهدف إلى تنظيم الاستثمار. حيث سنتناول في هذا المبحث مايلي :

المطلب الاول : إيجابيا و سلبيات الانفاق الجبائي .

المطلب الثاني : معوقات الانفاق الجبائي في ولاية المدية

المطلب الاول : إيجابيات و سلبيات

للانفاق الجبائي ايجابيات وسلبيات يمكن التطرق اليها كمايلي:

أولا : إيجابيات

- تشكيل بديل للإعانات المباشرة : يمكن للحكومة تقديم إعانات للأعوان الإقتصاديين بطريقتين : الاولى تحصيل مبلغ الضريبة من المكلف ثم تقديم جزء من هدا المبلغ لنفس المكلف على شكل إعانة مباشرة عن طريق النفقات العامة ، الطريقة الثانية تخفيض مقدار الاعانة من مبلغ الضريبة المستحقة على المكلف ، و في كلا الحالتين نجد أن الاثر المالي على المكلف هو نفسه.
- رفع كفاءة اليد العاملة و الحد من البطالة أو إمتصاصها و هذا عند إنشاء مؤسسات يتطلب تسييرها جذب يد عاملة جديدة .
- تشجيع الانتاج و الصادرات خارج المحروقات من أجل خفض العجز في الحساب الجاري ، و يمكن المساهمة في معالجة عجز الحساب الرأسمالي لميزان المدفوعات باستخدام النفقات الضريبية لتشجيع الاستثمار الاجنبي .[1]
- تحقيق توازن جهوي من خلال توجيه الإستثمارات إلى مناطق محددة يراد ترقيتها و معالجة التقلبات الإقتصادية الدورية .
- تعزيز القدرات الوطنية لتحقيق الإكتفاء الذاتي النسبي على المدى الطويل و بالتالي تجنب التبعية الإقتصادية .
- تحقيق مداخيل أكبر لخزينة الدولة في المستقبل هذا بعد تقديم إعفاءات و تخفيضات فإن الخزينة تشهد نقص في المداخيل في الوقت الراهن و تستفيد بمداخيل أكبر بعد فترة .

[1] مسيمي ، دلال عيسى موسى، 2006،**السياسة الضريبية و دورها في تنمية الاقتصاد** ،رسالة ماجستير في المنازعات الضريبية ،جامعة النجاح الوطنية في نابلس ، فلسطين ،ص33.

ثانيا :سلبيات

- ضرورة نشر قائمة بجميع النفقات الضريبية الإستثمارية و تحديدها أهدافها بدقة و الاشارة إلى النتائج المتوقعة قصد إستخدامها لاحقا في تقييم القرارات المتعلقة بالتحفيز الضريبي .
- العمل على أن تكون النفقات الضريبية الإستثمارية تحت مسؤولية هيئة إدارية واحدة لزيادة الشفافية و إتساق السياسة التحفيزية و التمكين من معالجة المشاكل الناجمة عند التطبيق .
- الإستفادة من النفقات الضريبية بمجرد توفر شروط معينة دون الحاجة إلى التفاوض مع الدوائر المعينة.
- غياب تعريف رسمي للنفقات الضريبية .
- عدم اللجوء إلى التفاوض للإستفادة من النفقات الضريبية .
- عدم تقديم تقرير سنوي يتضمن تقدير لتكلفة النفقات الضريبة للبرلمان .
- البرلمان لا يناقش تقرير سنوي عن النفقات الضريبية عند تقديم قانون المالية بإعتبارها نفقات عامة .
- إن سياسات التحفيزات الجبائية في الجزائر لم تتمكن إلى حد كبير من تحقيق الاهداف المرجوة فيما يتعلق بتطوير المؤسسات بل بالعكس أصبحت توفر مناخا ملائما للغش و التهرب الضريبي ، فبعض المؤسسات تقدم طلبات الإستفادة من الاعفاءات الجبائية و عند إنتهاء فترة الاعفاء تقوم بتغيير نشاطاتها أو التوقف عن النشاط كلية ، دون محاسبتها .
- لم تتمكن سياسة الانفاق الضريبي من تحقيق الاهداف المرجوة منها فقد وصلت إلى أكثر من 1500مليار دينار ما يعادل 10 مليار دولار في سنتي 2018 و2019 فقط وهذه الإحصائيات تبين مدي نجاعة وفعالية الانفاق الجبائي فهي لم تؤدي الغرض المراد منها من خلق ثروة وتوفير مناصب شغل وبتالي تحريك عجلة التنمية .[1]

[1] أيمن بن عبد الرحمان ، الوزير الاول الجزائري ، **الندوة الوطنية حول الانعاش الصناعي بالمركز الدولي للمؤتمرات** ،سنة 2022.

المطلب الثاني : معوقات الانفاق الجبائي في ولاية المدية

تعرف ولاية المدية بطبعها الفلاحي و أرضها الخصبة و مساحتها الكبيرة هذا ما يساعد و يخلق مناخ جد هام للاستثمار الذي تبحث عنه الدولة من خلال دفع عجلته بالإنفاق الجبائي فقد خصصت الدولة الجزائرية دعم مادي كبير فعلى سبيل المثال نجد أن الوكالة الوطنية لدعم المقاولاتية ANAD قد خصصت في سنوات(2019-2020-2021) ما مجموعه 207 مشروع مقبول مقسمة بين عدة قطاعات كما هي موضحة في الجدول الاتي :

جدول رقم: **جدول 01: يوضح تطور القطاعات خلال السنوات 2019-2020-2021**

القطاع / عدد السنوات	2019	2020	2021	مجموع الملفات
الزراعة	17	11	11	39
الصيانة	00	00	06	06
الفنون و الحرف	13	04	09	26
الصحة	00	00	09	09
هيدروليك	00	01	00	01
الصناعة	10	04	22	36
صيد و تربية الاسماك	00	00	00	00
مهن حرة	10	07	38	55
الخدمات	19	08	06	33
نقل البضائع	00	00	02	02
نقل المسافرين	00	00	00	00
المجموع	69	35	103	207

المصدر: الوكالة الولائية لدعم المقاولاتية ANAD لولاية المدية

لكن نجد أن عدد المشاريع التي حققت ماهو مرجو منها لا تتعدى نسبة 5% من المشاريع المستفيدة من الاعفاءات الضريبية بالرغم من الجهود المبذولة حاولنا في دراستنا إلى تلخيصها في جملة من العراقيل أهمها :

- عدم وجود عقار سواءا فلاحي أو صناعي الذي يحول دون إكمال المشروع أو لجلب استثمار تحقق من خلاله الدولة التحصيل الجبائي المتوقع بعد أن قامت الدولة بإتفاقها الجبائي .
- غلاء كراء المحلات أو العقارات التي تسمح بتجسيد المشاريع بالرغم من أنه يوجد مشروع 100 محل لكل بلدية الا أن المحلات موجودة في أماكن غير ملائمة للإستثمار فنجد عزوف الشباب من الإستفادة من عملية الدعم .
- كثرة الاجراءات المتعلقة بالإستفادة و أيضا عدم وجود تنسيق بين الادارات هذا ما ينجز عنه عزوف عن الإستثمار فنجد أن البيروقراطية هي العدو الاول للإتفاق و لبرامج الدعم .
- عدم وجود موارد مالية و عدم القدرة على تأمين التجهيزات .
- عدم وجود المادة الاولية الخاصة بالصناعة.
- اهتلاك العتاد المخصص للاستثمار .
- بالنسبة للمشاريع الفلاحية و الزراعية نجد أن الفلاحين يعانون من مشكل الجفاف و هدا لسوء تخطيط و عدم بناء السدود الكافية لمواجهة الازمات عكس الدول المجاورة .
- بالنسبة لتربية الابقار فقد خصصت الدولة الدعم الكافي سواءا للحليب أو الابقار المنتجة له لأنه يعد من المواد واسعة الاستهلاك ، فالأبقار المستوردة غير ملائمة للبيئة و للمناخ في ولاية المدية و وقوع بعض المستثمرين ضحية الموردين.
- غلاء الاعلاف و المواد الاولية .
- كثرة الشباب المستفيد من الدعم هذا ما يسبب فشل المشروع وتشبع السوق
- نقص الإتفاقيات المبرمة بين الشباب المستفيد من أجهزة الدعم و الادارات .
- عدم تفعيل نص المادة 87 قانون صفقات عمومية و التي نص على إعطاء 20% من المشاريع للشباب الحاصل على إعفاء ضريبي .
- بالنسبة للكهرباء و الماء و الصرف الصحي نجد أن المناطق المعدة للإستثمار لم تربط بمختلف الشبكات .

خلاصة الفصل:

تعد الرقابة الجبائية من أهم الاجراءات التي خولت للإدارة الجبائية للتأكد من صحة التصريحات المقدمة ، كما تعتبر أداة قانونية في يد الادارة الجبائية تسعى من خلالها إلى مراقبة المكلفين في تأدية واجباتهم الضريبية، و العمل على اكتشاف كل الاخطاء و المخالفات المسجلة بهدف تصحيحها و تقويمها.

مما ينتج عنه التقليل من ظاهرتي الغش و التهرب الضريبي، لتزداد بذلك موارد الدولة التي تمول بها الخزينة و هذا ما يساعد بدوره في دفع عجلة التنمية.

ولتحقيق هذه الاهداف المرجوة من عملية الرقابة الجبائية، عمل المشرع على تنظيم مراحل سير عملية الرقابة، و كذلك تنظيم هياكل إدارية و أسند لكل من هذه المصالح مهام تقوم بها، و تتم هذه الاجراءات من بداية سحب ملف المعني، و إعادة تشكيل القاعدة الضريبية إلى غاية كشف الأخطاء وصولا إلى نهاية مهمة التحقيق.

فتمتاز الرقابة الجبائية بإجراءات دقيقة وواضحة تساعد على تبيان مواطن الغش والتهرب الضريبي.

الخاتمة

الخاتمـــــــــــة

يعتبر الانفاق الجبائي الاداة أو الاسلوب المتبع من طرف الدولة لتشجيع استثماراتها في قطاعات اقتصادية و اجتماعية معينة إلا أن تعدد آلياته و اختلافها يزيد من حجم الانفاق و يصعب على الادارة الجبائية مراقبته و هذا ما يخلق مناخ مساعد على الغش و التهرب الضريبي ، كما أن زيادة حجم النفقات في الميزانية دون تحقيق الهدف الاساسي للإنفاق و هو رفع حجم الايرادات و كذلك النمو المتزايد للقطاع الموازي كل هذا نتيجة للصعوبات و العراقيل و التحديات التي تواجهها الادارة الجبائية من جهة و المكلف بالضريبة أو المستفيد من الإمتيازات الجبائية من جهة أخرى في ظل الحجم المتزايد للنفقات الجبائية الممنوحة من قبل الدولة الجزائرية و أيضا لم تثبت النفقات الضريبية فعاليتها على المستوى الإقتصادي و على المستوى الاداري فنجد العديد من الصعوبات في تنفيذها و متابعتها لعدم وجود إطار قانوني موحد.

نتائج البحث :

- عدم وجود إطار قانوني موحد في الجزائر يمنح بموجبه التحفيزات الضريبية حيث يؤدي هذا التعدد إلى تعقيد النظام الجبائي و التسيير الاداري .

- يعمل الانفاق الجبائي على تنشيط عجلة التنمية من خلال تقديم إعفاءات ملائمة و المساعدة على تشجيع الانتاج المحلي و التصدير .

- عدم توفر معلومات و إحصائيات شاملة حول الانفاق الضريبي و تكلفة النفقات الضريبية و أيضا عدد المشاريع الناجحة .

- تعقيد النظام الجبائي الجزائري و كثرة الاصلاحات الجبائية و القوانين الضريبية مما يؤدي إلى فشل الادارة الجبائية و عدم فعاليتها لمراقبة و متابعة هذه التحفيزات الممنوحة .

- كثرة العراقيل و المشاكل و عدم كفاءة المؤسسات و البيروقراطية .

من خلال هذه النتائج المتوصل إليها نقترح بعض التوصيات و هي مبينة كالآتي :

- يجب تفعيل الرقابة على التكاليف الجبائية المساهمة في تمويل المؤسسات الصغيرة و المتوسطة ، حتى لا تستغل في تضخيمها، وبالتالي التقليل من المداخيل الجبائية.
- يجب على السلطات المعنية خاصة المالية منها إتباع منهج علمي لمنح التحفيزات الجبائية للمستثمرين الحقيقيين حتى لا يساء إستخدامها لغرض التهرب الضريبي .
- يجب توضيح حجم التحفيزات الجبائية بالموازنة العامة للدولة بإعتبارها نفقات عامة يتطلب إظهارها و تقييمها بصورة دورية .

- إلزام مسيري المؤسسات على تكوين مستمر و هادف يأخذ بعين الاعتبار كيفية التسيير الجيد للضريبة.
- تطوير المنظومة الجبائية .

قائمة المصادر

و المراجع

اللغة العربية :

1- أيمن بن عبد الرحمان ، الوزير الاول الجزائري ، **الندوة الوطنية حول الانعاش الصناعي بالمركز الدولي للمؤتمرات** ،سنة 2022.

2- عبد المجيد قدي ،المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكلية (دراسة تحليلية تقيمية) ، الطبعة الثالثة ،ديوان المطبوعات الجامعية ،الجزائر،2006.

3- بلهادي محمد،**النفقات الجبائية مع التطرق الى حالة الجزائر**، مذكرة ماجستير غير منشورة،فرع النقود و المالية، جامعة الجزائر 2007.

4- حمدي سليمان ،**الرقابة الادارية و المالية على الاجهزة الحكومية** ، مكتبة دار الثقافة للنشر ، الاردن ، 1998.

5- طالبي محمد ، أثر الحوافز الضريبية وسبل تفعيلها في جذب الاستثمار الاجنبي المباشر في الجزائر ،مجلة اقتصاديات شمال إفريقيا،جامعة شلف،العدد 06.

6- سليمان عتير،**دور الرقابة الجبائية في تحسين جودة المعلومات المحاسبية** ،مذكرة ماجستير في علوم التسيير ، جامعة بسكرة ، الجزائر 2011 -2012.

7- سهام كردودي ، **الرقابة الجبائية بين النظرية و التطبيق** ، دار المفيد للنشر والتوزيع ، الجزائر ، 2011.

8- عوادي مصطفى و ربال النصر،**الغش و التهرب الضريبي الجزائري** ، مطبعة صخري ، حي المنظمة أجليل،الجزائر2011.

9- فايزة بوخلوف ، 2017 ، **أثر الحوكمة الجبائية على سياسة الانفاق الجبائي في الجزائر** ، مذكرة ماستر ،كلية العلوم الاقتصادية و علوم التجارية و علوم التسيير ، بسكرة ، جامعة محمد خيضر.

10- قميد أسيا ، **تقنيات التحقيق المحاسبي في إطار الرقابة الجبائية** ، مذكرة ماجستير في العلوم التجارية ،تخصص فحص محاسبي ، جامعة بسكرة ، 2014.

11- مسيمي ، دلال عيسى موسى، 2006،**السياسة الضريبية و دورها في تنمية الاقتصاد** ،رسالة ماجستير في المنازعات الضريبية ،جامعة النجاح الوطنية في نابلس ، فلسطين.

12- مصطفى عوادي ، يونس زين ، **الرقابة الجبائية على المكلفين بالضريبة في النظام الجبائي الجزائري** ، الطبعة 2، دار الاثار للنشر و التوزيع ، الجزائر ، 2000.

13- مولود مليكاوي ، 08/2015 ، **واقع الحوكمة الجبائية لسياسة الانفاق الجبائي في الجزائر**،مجلة أداء المؤسسات الحزائرية.

اللغة الفرنسية :

1- Ministère Des Finances Du Québec, **Famille et Fiscalité en 26 Questions** ,2004.

2- ChristianValenduc,**Les Dépense Fiscales** ,p88,Site Internet : http//www.cairn.info/load_pdf.php?ID_ARTICLE=RPVE.

3- Fond Monétaire Internationale(FMI),**Modernisation De L' Administration Fiscale: Les Prochaines Etapes** ,Rapport 2007.

4- Gilbert Orsoni, **L interventionisme Fiscale** :Aspect Théorique, puf, Marseille, 1995.

المواد القانونية :

1- المادة 309، قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب 2015 ، (محدثة إلى غاية قانون المالية 2009).

2- المادة 20 ، الجمهورية الجزائرية ، **قانون الاجراءات الجبائية** ، (قانون رقم 13-08 مؤرخ في 30 ديسمبر سنة 2013 يتضمن قانون المالية لسنة 2014).

3- المادة 21-12 المؤرخ في 26 ديسمبر 2012 ، يتضمن قانون المالية لسنة 2013 ، **قانون الاجراءات الجبائية** .

4- المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة.

5- المادة 190 من قانون ضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة ، سنة 2020.

6- المادة 18-01، **قانون الاجراءات الجبائية** ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب 2015.

7- المادة 45 ، من قانون الاجراءات الجبائية.

8- المادة 46 من قانون الاجراءات الجبائية.

9- المادة 312 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة .

10- المادة 62 من قانون الاجراءات الجبائية .

11- المادة 181 ، من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة

12- المادة 09 قانون التجاري الجزائري.

الامر و المنشورات :

1- الامر 03-01 ، الجريدة الرسمية ، العدد 47 ، 04 أوت 2001.

2- ميثاق المكلفين بالضريبة الخاضعين للرقابة ، وزارة المالية ، المديرية العامة للضرائب ، منشورات 2010.

المواقع الانترنت :

Site web : www.mfdgi.gov.dz

الملاحق

الملحق رقم 01: الضرائب والرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الاقتطاع

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

مديرية ....
DIRECTION ....

مفتشية الضرائب لـ ....
INSPECTION DES IMPOTS DE ....

قباضة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS DE ....

COMMUNE DE .... بلدية

NIS:

NIF:

Article d'imposition :

الشهر 200
الفصل 200
Mois de 200
.... Trimestre 200

التذكير إجباريا
A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

F. J.

الضرائب و الرسوم المحصلة فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد

IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE

DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU – AVIS DE VERSEMENT

M .... السيد (ة) :
(nom et prénom – raison sociale) (الإسم – اللقب – إسم الشركة)
Activité / Profession : .... النشاط أو المهنة :
Adresse : .... العنوان :

IMPORTANT !

هذا التصريح يجب أن يقدم إلي قباضة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر.

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

رمز النشاط
CODE ACTIVITE

Série G n° 50

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

Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires رقم الأعمال	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	Montant à payer (en DA)
C 1 A 11	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 50%		0,00	0,00
C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de 30%		0,00	0,00
C 1 A 13	Affaires sans réfaction			0,00
C 1 A 14	Affaires exonérées		0,00	0,00
C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			0,00
1	Préciser autres taux de réfaction le cas échéant — TOTAL	0,00	0,00	0,00

Acomptes IBS التسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات

Code	Acomptes IBS	Détermination des acomptes provisionnels	Montant à payer (en DA)
E 1 M 10	1er Acompte provisionnel		
2		TOTAL	

IRG salaires et autres retenues à la source IRG / IBS الضريبة على الدخل الإجمالي على الأجور والإقتطاعات الأخرى من المصدر ض.د.إ / ض.أ.ش

Code	Catégories de revenus soumis à une retenue à la source IRG ou IBS	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en DA)
E 1 L 20	IRG/ Traitements salaires, pensions et rentes viagères		Barème	
E 1 L 30	IRG/ Revenus des créances, dépôts et cautionnements		10%	0,00
E 1 L 40	IRG/ Bénéfices distribués par les sociétés de capitaux, libératoire		15%	0,00
E 1 L 60	IRG/ Revenus des bons de caisse anonymes		50%	0,00
E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source		%	0,00
E 1 M 30	IBS/ Revenus des entreprises étrangères non installées en Algérie (prestations de services) (1)		24%	0,00
E 1 M 40	IBS/ Autres retenues à la source		%	0,00
3	(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise. — TOTAL	0,00		0,00

Droit de timbre sur état حـــق الـطـابـع

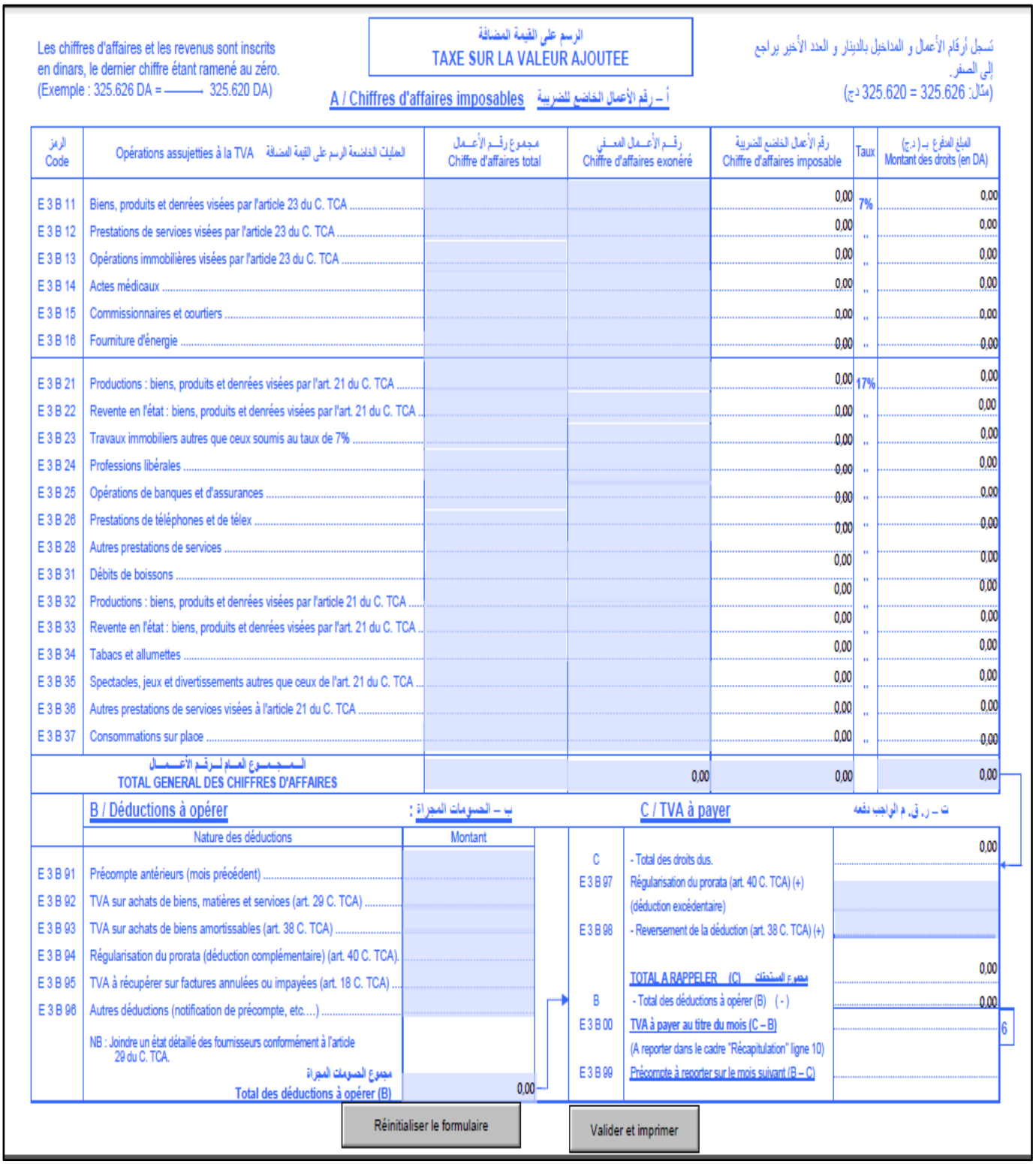
Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
E 2 E 00			%	0,00
			%	0,00
			%	0,00
4	TOTAL	0,00		0,00

Impôts et taxes non repris ci-dessus الـضـرائب و الرسوم الـغـير واردة أعـلاه

Code	Opérations imposables العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires imposable	Taux	Montant à payer (en DA)
			%	0,00
			%	0,00
			%	0,00
5	TOTAL	0,00		0,00

RECAPITULATION (EN DA)		ـلـخـص بـ (دج)	Cadre réservé au contribuable إطار خاص بالمكلف بالضريبة	Cadre réservé à la recette des impôts إطار خاص بقباضة الضرائب	Cadre réservé au service d'assiette إطار خاص بمصلحة الوعاء
1 – TAP.	C/500 026/A	0,00	يشهد بصحة و صدق محتوى هذا التصريح و تطابقه مع الوثائق المحاسبية.	**Reçu** - ce jour, la présente déclaration enregistré sous le numéro :	Déclaration enregistrée le:
2 – AP / IBS.	C/201 001/M1		Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	**payée** - par chèque bancaire N° :	
3.1 – IRG salaires.	C/201 001/100			du :	Observations éventuelles :
3.2 – IRG / Autres ret. sources.	C/201 001/101/A/B/C	0,00		tiré sur l'Agence :	
3.3 – IBS/ Ret. à la source.	C/201 001/M2 et 3	0,00		- par chèque postal N°:	
– TIC.	C/201 003/303/A/B		A ..... le	- en numéraire:	
4 – Droits de timbre.	C/201 002/201	0,00	Cachet, signature,	prise en recette par quittance N°	
5 – Autres.	C/	0,00		de ce jour.	
6 – TVA.	C/500 020/A	0,00		A ..... le	
				Le receveur des impôts	
	MONTANT TOTAL A PAYER	0,00		Cachet, signature,	

الملحق رقم 02:الرسم على القيمة المضافة



الرسم على القيمة المضافة
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

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

تسجل أرقام الأعمال و المداخيل بالدينار و العدد الأخير يراجع إلى الصفر. (مثال: 325.626 = 325.620 دج)

A / Chiffres d'affaires imposables أ – رقم الأعمال الخاضع للضريبة

الرمز Code	Opérations assujetties à la TVA العمليات الخاضعة الرسم على القيمة المضافة	مجموع رقم الأعمال Chiffre d'affaires total	رقم الأعمال المعفى Chiffre d'affaires exonéré	رقم الأعمال الخاضع للضريبة Chiffre d'affaires imposable	Taux	المبلغ المدفوع بـ (دج) Montant des droits (en DA)
E 3 B 11	Biens, produits et denrées visées par l'article 23 du C. TCA			0,00	7%	0,00
E 3 B 12	Prestations de services visées par l'article 23 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 13	Opérations immobilières visées par l'article 23 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 14	Actes médicaux			0,00	"	0,00
E 3 B 15	Commissionnaires et courtiers			0,00	"	0,00
E 3 B 16	Fourniture d'énergie			0,00	"	0,00
E 3 B 21	Productions : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA			0,00	17%	0,00
E 3 B 22	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 23	Travaux immobiliers autres que ceux soumis au taux de 7%			0,00	"	0,00
E 3 B 24	Professions libérales			0,00	"	0,00
E 3 B 25	Opérations de banques et d'assurances			0,00	"	0,00
E 3 B 26	Prestations de téléphones et de télex			0,00	"	0,00
E 3 B 28	Autres prestations de services			0,00	"	0,00
E 3 B 31	Débits de boissons			0,00	"	0,00
E 3 B 32	Productions : biens, produits et denrées visées par l'article 21 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 33	Revente en l'état : biens, produits et denrées visées par l'art. 21 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 34	Tabacs et allumettes			0,00	"	0,00
E 3 B 35	Spectacles, jeux et divertissements autres que ceux de l'art. 21 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 36	Autres prestations de services visées à l'article 21 du C. TCA			0,00	"	0,00
E 3 B 37	Consommations sur place			0,00	"	0,00
	المجموع العام لرقم الأعمال TOTAL GENERAL DES CHIFFRES D'AFFAIRES		0,00	0,00		0,00

B / Déductions à opérer ب – الحسومات المجراة :

	Nature des déductions	Montant
E 3 B 91	Précompte antérieurs (mois précédent)	
E 3 B 92	TVA sur achats de biens, matières et services (art. 29 C. TCA)	
E 3 B 93	TVA sur achats de biens amortissables (art. 38 C. TCA)	
E 3 B 94	Régularisation du prorata (déduction complémentaire) (art. 40 C. TCA).	
E 3 B 95	TVA à récupérer sur factures annulées ou impayées (art. 18 C. TCA)	
E 3 B 96	Autres déductions (notification de précompte, etc....)	
	NB : Joindre un état détaillé des fournisseurs conformément à l'article 29 du C. TCA.	
	مجموع الحسومات المجراة Total des déductions à opérer (B)	0,00

C / TVA à payer ت – ر. ق. م الواجب دفعه

C	- Total des droits dus.	0,00
E 3 B 97	Régularisation du prorata (art. 40 C. TCA) (+) (déduction excédentaire)	
E 3 B 98	- Reversement de la déduction (art. 38 C. TCA) (+)	
	مجموع المستحقات TOTAL A RAPPELER (C)	0,00
B	- Total des déductions à opérer (B) (-)	0,00
E 3 B 00	TVA à payer au titre du mois (C – B) (A reporter dans le cadre "Récapitulation" ligne 10)	6
E 3 B 99	Précompte à reporter sur le mois suivant (B – C)	

Réinitialiser le formulaire

Valider et imprimer

كيفية تسديد الضريبة	تذكير بالتزامات المكلفين بالضريبة	كيفية ملء التصريح بالضريبة
يمتحن على كل مكلف بالضريبة، تسديد ضرائبه بواسطة **صك بنكي**، مما يسمح له بأداء التزاماته الجبائية دون التنقل إلى قباضة الضرائب عن طريق إرسال هذا التصريح إلى قابض الضرائب المختص إقليميا مرفوقا بالصك. كما يستطيع أن يقوم بالتزاماته بالدفع عن طريق **البريد** بحيث يرسل هذا التصريح لقابض الضرائب مصحوبا بصك الدفع البريدي. إذا لم يكن المكلف بالضريبة حسابا بنكيا أو بريديا، فإنه يمكنه أداء الضريبة باستعمال **حوالة خزينة** بعنوان قابض الضرائب المختص لدى أي مكتب بريدي. يرسل التصريح في هذه الحالة إلى قابض الضرائب مرفوقا بوثيقة إثبات الدفع المسلمة من طرف مكتب البريد. إذا لم يمكن التسديد بالكيفيات المذكورة أعلاه، تبقى دائما أمام المكلف بالضريبة إمكانية الدفع **نقدا** لدى قابض الضرائب المختص عند إيداع التصريح.	1- يجب على المكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الربح الحقيقي و للنظام العام للرسم على القيمة المضافة وكذا أصحاب المهن الحرة المعنيين بدفع الضرائب و الرسوم فورا أو عن طريق الإقتطاع من المصدر، إيداع هذا التصريح لدى قابضة الضرائب المختصة ودفع المبالغ المقابلة خلال العشرين (20) يوما الأولى من الشهر الموالي للشهر الذي استحقت فيه الحقوق الجبائية أو التي تم فيه حسم الإقتطاعات من المصدر. (المواد 110، 121، 129-1، 159-1، 358-2 و 359-1 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة والمواد 28، 76 و88 من قانون الرسوم على رقم الأعمال). 2- إذا كان مبلغ الحقوق المدفوعة خلال السنة أقل من خمسين ألف دينار (50.000 دج)، فإنه يرخص للمكلف بالضريبة في السنة الموالية **أن يصرح ويدفع** هذه الحقوق في العشرين يوما الأولى من الشهر الموالي للفصل المعني. (المادة 371 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة والمادة 78 من قانون الرسوم على رقم الأعمال). 3- تطبق عقوبة 10% من الحقوق المستحقة في حالة الإيداع المتأخر لهذا التصريح. ترفع هذه العقوبة الى 25 % بعد اخطار المعني بتسوية وضعيته خلال شهر واحد. إن الإمتناع عن التصريح بالضريبة بعد إنقضاء هذا الأجل يستوجب الفرض التلقائي للضريبة بتطبيق العقوبة الجبائية المذكور أعلاه (25 %). 4- يترتب عن التسديد المتأخر للحقوق و الرسوم تحصيل عقوبة جبائية قدرها 10% . و فيما يخص الرسوم على رقم الأعمال، تطبق غرامة إرتجاعية نسبتها 3% عن كل شهر تأخير أو جزء من الشهر دون أن يتعدى هذا الإلتزام المجموع مع عقوبة 10% المنصوص عليها أعلاه نسبة 25% .	إن هذا التصريح الذي يعد بمثابة جدول إشعار خاص بالدفع، يشمل كل الضرائب و الرسوم المدفوعة فوريا، أو عن طريق الإقتطاع من المصدر الواجبة الأداء من طرف المكلفين بالضريبة حسب نظام الربح الحقيقي والنظام العام للرسم على القيمة المضافة وأصحاب المهن الحرة. يعوض هذا التصريح ابتداءا من أول جانفي 1995 كل من: - جدول الإشعار الخاص بدفع الرسم على النشاط المهني (لون أصفر). - جدول الإشعار الخاص بدفع التسبيقات على الحساب المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات (لون أبيض). - جدول الإشعار الخاص بالدفع الجزافي و ض.ر.إ. على الأجور (لون أزرق). - جدول الإشعار الخاص بدفع الحق النوعي على البنزين و المواد الصيدلانية. - التصريح الخاص بالرسم الداخلي على الإستهلاك. - التصريح الخاص بالرسم النوعي الإضافي. - التصريح الخاص برسم الدفعة على الكشوف. - التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة. **خانة رقم 2** : تصرح و تسدد ثلاثة (03) تسبيقات على الحساب للضريبة على أرباح الشركات في العشرين (20) يوم الأولى من أشهر مارس، جوان و نوفمبر (المادة 60 من قانون المالية لسنة 2003). **خانة رقم 4** : هذه الخانة تخص المكلفين بالضريبة الذين يطلبون تسديد رسم الدفعة على الكشوف . **أمثلة** :- المهن الحرة : الخانة 1 و 3. - تجار التجزئة : الخانة 1 و 3. - تجار الجملة : الخانة 1، 3 و 6 (الرسم على القيمة المضافة). - المنتجون : الخانة 1، 3 و 6 (الرسم على القيمة المضافة) و عند الإقتضاء، الخانة 5 (الرسم الداخلي على الاستهلاك). عندما تمارس أنشطة التجارة بالتجزئة أو بالجملة أو الأنشطة الإنتاجية من طرف شركات رأس المال، فإن هذه الأخيرة تدرج ضمن الخانة رقم 2. **ملاحظة** : تستعمل الإدارات و المكلفين بالضريبة حسب النظام الجزافي نموذجا مبسطا من التصريح المذكور (Série G n° 50 A)

Mode de paiement de l'Impôt	Rappel des obligations des Contribuables	Comment servir la déclaration
Il est vivement recommandé au contribuable le paiement par **chèque bancaire** qui lui permet d'accomplir ses obligations fiscales sans se déplacer, en adressant au Receveur des impôts de sa circonscription la présente déclaration appuyée du chèque. Il peut également s'acquitter de ses droits et taxes par **virement postal** en adressant au Receveur concerné, la déclaration accompagnée d'un chèque de virement postal. Au cas ou il ne dispose pas d'un compte bancaire ou postal, le contribuable a la faculté de se libérer de sa dette fiscale, par **Mandat carte Trésor**, libellé au nom du Receveur des impôts concerné, auprès de n'importe quel bureau de poste. La déclaration est alors adressée au Receveur des impôts, appuyée du justificatif de versement délivré par le bureau de poste. Enfin, il lui reste toujours la possibilité dans le cas ou les modes de paiement cités ci – dessus ne peuvent être utilisés, de s'acquitter en espèces à la caisse du receveur des impôts territorialement compétent, lors de dépôt de la déclaration.	1/ Les contribuables relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et les titulaires de professions libérales qui sont soumis au versement d'impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source, sont tenus de déposer, auprès du Receveur des impôts de leur circonscription, la présente déclaration tenant lieu de bordereau avis de versement, dans les **vingt (20) premiers jours du mois** qui suit le mois au titre duquel les droits sont dus, ou au cours duquel les retenues à la source ont été opérées et de payer simultanément les montants correspondants. **(Articles** : 110, 121, 129-1, 159-1, 358-2, et 359-1 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées.) **(Articles** : 28, 76 et 88 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires.) 2/Lorsque le montant des droits payés au cours de l'année est inférieur à cinquante mille dinars **(50.000 DA)**, le contribuable est autorisé, pour l'année suivante, à déposer trimestriellement sa déclaration et à s'acquitter de ses droits et taxes, dans les vingt (20) premiers jours du mois qui suit le trimestre civil. **(Articles** 371 du Code des Impôts Directs et Taxes Assimilées et 78 du Code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires). 3/Le dépôt tardif de la déclaration donne lieu à une pénalité égale à 10 % des droits dus. Cette pénalité est portée à 25 % après mise en demeure du contribuable par l'administration de régulariser sa situation dans un délai d'un mois. Le défaut de déclaration à l'issue de ce délai d'un mois, entraîne la taxation d'office avec application de la pénalité de 25 % citée ci-dessus et l'émission d'un rôle, immédiatement exigible. 4/Le paiement tardif de ces droits et taxes donne lieu à la perception d'une pénalité de retard de 10%. En matière de taxes sur le chiffre d'Affaires, une astreinte de 3 % par mois ou fraction de mois de retard est appliquée en sus de la pénalité de 10 % citée ci – dessus avec un maximum de 25 %.	La présente déclaration, tenant lieu de bordereau avis de versement, est prévue pour l'ensemble des impôts et taxes payables au comptant ou par voie de retenue à la source dus par les contribuables et assujettis relevant du régime du bénéfice réel et du régime général de la TVA et par les titulaires des professions libérales. Elle remplace a compter du 1er janviers 1995: - le bordereau avis de versement de la TAP (jaune); - le bordereau avis de versement des acomptes IBS (blanc); - le bordereau avis de versement du VF et IRG salaires (bleu); - les bordereaux avis de versement des différentes retenues à la source au titre de l'IRG et de l' IBS; - le bordereau avis de versement du droit spécifique sur les carburants et les produits pharmaceutiques. - la déclaration relative à la taxe intérieure de consommation; - la déclaration relative à la taxe spécifique additionnelle; - la déclaration relative au droit de timbre sur état. - la déclaration de la TVA. **Cadre N° 2 :** Les trois (03) acomptes provisionnels de l'impôt sur le bénéfice des sociétés sont déclarés et payés respectivement dans les vingt (20) premier jours des mois de mars, juin et novembre. (article 60 de la loi de finances pour 2003) **Cadre N° 4 :** Ce cadre est utilisé notamment par les contribuables qui auront demandé à s'acquitter du droit de timbre sur état. **Exemple :** **Professions libérales:** cadre 1et 3. **Commerçants détaillants :** cadre 1 et 3. **Commerçants grossistes :** cadre 1, 3 et 6 (TVA). **Producteurs:** cadre 1, 3, 6 (TVA) et éventuellement 5 (TIC, ...). Lorsque les activités de commerce de détail, de gros ou de production sont exercées par des sociétés de capitaux, elles sont concernées par le cadre n° 2 **N.B/** Les administrations et les contribuables relevant du régime du forfait utiliseront un modèle simplifié de la présente déclaration (Série G – n° 50 A).

الملحق رقم 03 :طلب تسجيل شخص طبيعي

Série G, n° 55 (2008)

DEMANDE D'IMMATRICULATION D'UNE PERSONNE PHYSIQUE

Partie réservée au contribuable

NOM PATRONYMIQUE : .....
(Nom de jeune fille pour les personnes de sexe féminin)
PRENOM : .....
NÉ (E) LE ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐ à : commune de : .....wilaya de : .....
PRENOM DU PERE: ..... NOM ET PRENOM DE LA MERE: .....
NATIONALITE: .....
ADRESSE DU DOMICILE: .....
.....
ACTIVITE PRINCIPALE : .....
ADRESSE : .....
ACTIVITES SECONDAIRES : .....
ADRESSES : .....
.....
N° DE REGISTRE DE COMMERCE ☐☐A☐☐☐☐☐☐☐☐ DATE DE DELIVRANCE : ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐
N° DE LA CARTE D'ARTISAN : ..... DATE DE DELIVRANCE : ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐
N° D'AGREMENT : ..... DATE DE DELIVRANCE : ☐☐ ☐☐ ☐☐☐☐
AUTRES (à préciser) : .....

Visa du demandeur : **Date :**

Partie réservée au service gestionnaire

a) pour la personne née en Algérie :
code wilaya et commune de naissance : ☐☐☐☐
n° d'acte de naissance : ☐☐☐☐☐ DET ☐

Porter ``1``quand c'est un acte n° 12/13/15
Porter ``2``quand c'est un n° d'acte bis
Porter ``3``quand c'est un n° d'acte ter
Porter ``4``quand c'est un acte n° 14/16

b) pour la personne née à l'étranger :
CODE PAYS : ☐☐☐
Référence de naissance : ☐☐☐☐☐ DET ☐

Porter ``1``quand c'est un n° d'acte unique
Porter ``2``quand c'est un n° d'acte bis
Porter ``3``quand c'est un n° d'acte ter
Porter ``4``quand c'est présumé

Visa du service gestionnaire : **Date :**

Partie réservée à la Direction de l'information et de la Documentation

Numéro d'Identification Fiscale (NIF) Pour la personne née en Algérie	☐ Code SPP	☐☐ An. Nais.	☐☐☐☐ CW - Nais.	☐☐☐☐☐ NA - Nais.	☐ DET	☐☐ CC
Numéro d'Identification Fiscale (NIF) Pour la personne née à l'étranger	☐ Code SPP	☐☐ An. Nais.	☐☐☐☐ PY - Nais.	☐☐☐☐☐ REF - Nais.	☐ DET	☐☐ CC

Imprimerie Officielle (4), ALGER

الملحق رقم 04:تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة

PAIEMENT DE L'IFU
تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة

Identification du contribuable	معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة
- Nom, Prénoms / Raison Sociale :	- الإسم و اللقب / اسم المؤسسة :
- NIF :	- رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition :	- رقم المادة :

MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU — **طرق تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة**

Paiement intégral de l'IFU ☐ — التسديد الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة

التسديد الكلي للحقوق المستحقة عند إيداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20
Paiement total des droits dus lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

Montant total de l'IFU acquitté :	المبلغ الإجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

Paiement fractionné de l'IFU ☐ — التسديد بالتقسيط للضريبة الجزافية الوحيدة

تسديد القسط الأول المقدر ب 50% من الحقوق عند إيداع التصريح في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20
Paiement de la 1ère tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

تسديد القسط الثاني المقدر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 سبتمبر لسنة 20
Paiement de la 2ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Septembre de l'année 20.....

Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

تسديد القسط الثالث المقدر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20
Paiement de la 3ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Décembre de l'année 20.....

Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

التسديد الكلي للحد الأدنى (10.000 دج) في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20
Paiement intégral du minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20 .....

Montant du minimum d'imposition/IFU acquitté : 10.000 DA Quittance N° ..... du.....	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزافية الوحيدة المسددة: 10.000 دج وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء امين الصندوق :

الملحق رقم 05:التصريح التقديري برقم الاعمال أو الايرادات المهنية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Série G N°12

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE
.....
CPI/Inspection des Impôts de :
.....
Recette des Impôts de .....
Commune de .....

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية
.....
مركز الضرائب الجواري/ مفتشية الضرائب ل:
.....
قباضة الضرائب ل.....
بلدية : .....

- نظام الضريبة الجزافية الوحيدة -
التصريح التقديري برقم الأعمال أو الإيرادات المهنية لسنة :.....
- REGIME DE L'IMPOT FORFAITAIRE UNIQUE (IFU) -
DECLARATION PREVISIONNELLE DU CHIFFRE D'AFFAIRES OU DES RECETTES PROFESSIONNELLES DE L'ANNEE .....

تكتتب لدى قباضة الضرائب في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20
A souscrire auprès de la recette des impôts au plus tard le 30 juin de l'année 20.....

I – IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE — **I- معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة**

- Nom, Prénoms/ Raison sociale : — - الإسم و اللقب/ إسم المؤسسة:
- Activité (s) exercée (s) : — - النشاط أو النشاطات الممارسة :
- Date du début d'activité : — - تاريخ بداية النشاط :
- Activité exonérée : — - نشاط معفى :

ANADE (Ex-ANSEJ) و.و.ت.ش ☐ — CNAC ص.و.ش.ب ☐ — ANGEM و.و.ش.ق.م ☐ — Exonération des activités artisanales إعفاء الحظة الحرفية ☐ — Autres exonérations إعفاءات أخرى ☐

- Adresse du lieu d'exercice de l'activité : — - عنوان ممارسة النشاط :
- Adresse du domicile du contribuable : — - عنوان إقامة المكلف بالضريبة:
- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) : — - رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition : — - رقم المادة :

II- CHIFFRE D'AFFAIRES/RECETTES PROFESSIONNELLES PREVISIONNELS EN (DA) — **II - رقم الأعمال/ الإيرادات المهنية التقديريين بـ (دج)**

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال/الإيرادات المهنية التقديريين Chiffre d'affaires/Recettes professionnels prévisionnels			الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة IFU dû
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré	
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%				
خدمات أو نشاطات أخرى Prestations de services ou autres activités	12%				
	المجموع Total				

المكلفون بالضريبة الخاضعون لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة حسب هامش الربح (1)
Contribuables relevant du régime de l'IFU suivant la marge bénéficiaire (1)

III- MARGE BENEFICIAIRE EN DA — **III - هامش الربح بـ (دج)**

طبيعة النشاط Nature de l'activité	معدل الضريبة Taux de l'IFU	رقم الأعمال التقديري Chiffre d'affaires prévisionnel			مبلغ هامش الربح التقديري الخاضع للضريبة Montant de la marge bénéficiaire prévisionnelle imposable	الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة IFU dû
		الإجمالي Global	خاضع Imposable	معفى Exonéré		
نشاطات الإنتاج أو بيع السلع Activités de production ou de vente de marchandises	5%					

أشهد بصحة المعلومات الواردة في هذا التصريح.
J'atteste de l'exactitude des renseignements portés sur la présente déclaration.

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة :
Cachet et signature du contribuable :

بـ.....في.....
A _____, le _____

(1) إطار مخصص للمكلفين بالضريبة الذين يمارسون، بصفة حصرية، نشاطات بيع منتجات ذات هامش ربح محدد، يقل عن معدل الضريبة الجزافية الوحيدة.
(1) Cadre réservé aux contribuables commercialisant exclusivement des produits dont la marge bénéficiaire réglementée est inférieure au taux de l'IFU.

PAIEMENT DE L'IFU
تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة

Identification du contribuable	معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة
- Nom, Prénoms / Raison Sociale :	- الإسم و اللقب / اسم المؤسسة :
- NIF :	- رقم التعريف الجبائي :
- Numéro d'article d'imposition :	- رقم المادة :

MODALITES DE PAIEMENT DE L'IFU — طرق تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة

Paiement intégral de l'IFU ☐ — التسديد الكلي للضريبة الجزافية الوحيدة

Paiement total des droits dus lors du dépôt de la déclaration prévisionnelle au plus tard le 30 juin de l'année 20.....
التسديد الكلي للحقوق المستحقة عند إيداع التصريح التقديري في أجل أقصاه 30 جوان للسنة.....20

Montant total de l'IFU acquitté :	المبلغ الإجمالي للضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

Paiement fractionné de l'IFU ☐ — التسديد بالتقسيط للضريبة الجزافية الوحيدة

Paiement de la 1ère tranche de 50% des droits au dépôt de la déclaration au plus tard le 30 juin de l'année 20.....
تسديد القسط الأول المقدر ب 50% من الحقوق عند إيداع التصريح في اجل اقصاه 30 جوان للسنة.....20

Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

Paiement de la 2ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Septembre de l'année 20.....
تسديد القسط الثاني المقدر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 سبتمبر لسنة 20

Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

Paiement de la 3ème tranche de 25% des droits du 1er au 15 Décembre de l'année 20.....
تسديد القسط الثالث المقدر ب 25% من الحقوق من أول إلى 15 ديسمبر لسنة 20

Montant de l'IFU acquitté :	مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة المسددة :
En chiffres : ..... DA	بالأرقام : .....دج
En lettres : ..... DA	بالحروف : .....دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء أمين الصندوق :

Paiement intégral du minimum d'imposition (10.000 DA) au plus tard le 30 juin de l'année 20 .....
التسديد الكلي للحد الأدنى (10.000 دج) في اجل اقصاه 30 جوان للسنة.....20

Montant du minimum d'imposition/IFU acquitté : 10.000 DA	مبلغ الحد الأدنى للضريبة الجزافية الوحيدة المسددة: 10.000 دج
Quittance N° ..... du.....	وصل الدفع رقم : ..... في .....
Cachet et signature du Caissier :	ختم و إمضاء امين الصندوق :

الملحق رقم 06:تصريح إنهاء النشاط

Série D n° 1 ter

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

DIRECTION GENERALE DES IMPOTS
DIRECTION DES IMPOTS DE WILAYA
DE : _____
SERVICE D' ASSIETTE D _____
COMMUNE DI _____

المديرية العامة للضرائب
مديرية الضرائب لولاية
_____
مصلحة الوعاء : _____
بلدية : _____

تصريح إنهاء النشاط
- نظام الضريبة الجزافية الوحيدة -

- Déclaration de cession d'activité -
- Régime de l'Impôt Forfaitaire Unique -

(Article 88 de la Loi de Finances pour l'année 2021)

ترسل إلى المصالح المكلفة بتسيير الملف الجبائي
A faire parvenir aux services gestionnaires du dossier fiscal.

معلومات خاصة بالمكلف بالضريبة
IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE

- Nom, Prénom / Raison sociale :	- الاسم و اللقب / اسم المؤسسة :
- Activité exercée (s) :	- النشاط أو النشاطات الممارسة :
- Date début d'activité :	- تاريخ بداة النشاط :
- Date de la cession d'activité :	- تاريخ أنهاء النشاط :
- Adresse du lieu d'exercice de l'activité :	- عنوان النشاط :
- Adresse du domicile de l'exploitant :	- عنوان إقامه المكلف بالضريبة:
- Numéro d'Identification Fiscale (NIF) :	**- رقم التعريف الجبائي :**
- Numéro d'article d'imposition :	**- رقم االمادة :**
- Numéro du RC, de la carte d'artisan ou de l'agrément :	**- قم السجل التجاري أوْ بطاقة الحرفي أو الإعتماد**

J'atteste que l'activité que j'exerce est cessée difinitivement

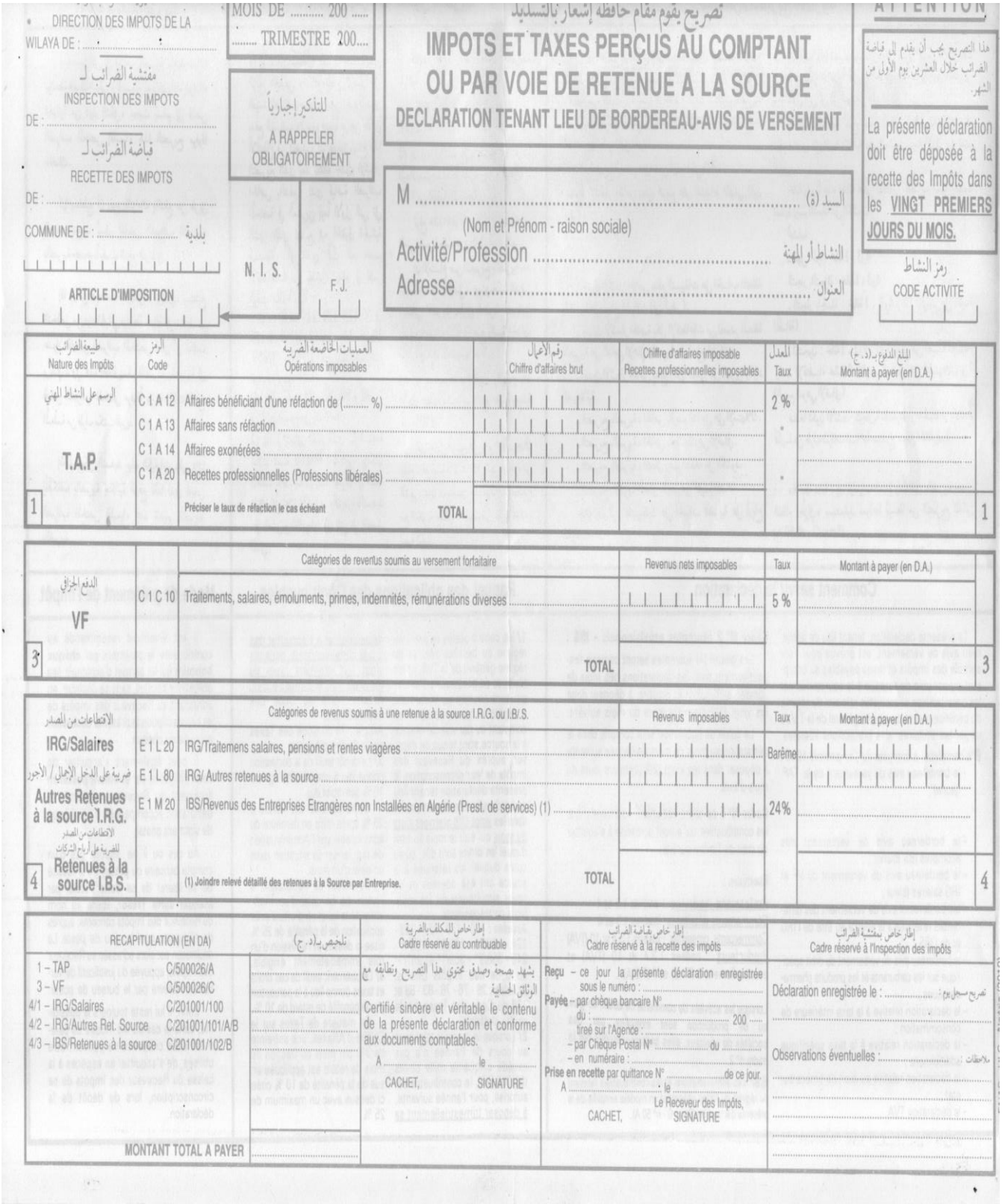
في _____ بـ _____

A _____ *MEDEA* _____ Le _____

ختم و إمضاء المكلف بالضريبة
Cachet et signature du contribuable

Rappel : *La cloture effective du dossier foiscal n'interviendra qu'a compter de la présentation d'une copie de l'attestation de radiation du registre du commarce .*

الملحق رقم 07:تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد



DIRECTION DES IMPOTS DE LA WILAYA DE : .....
مفتشية الضرائب لـ
INSPECTION DES IMPOTS
DE : .....
قباضة الضرائب لـ
RECETTE DES IMPOTS
DE : .....
COMMUNE DE : ..... بلدية
N. I. S.
ARTICLE D'IMPOSITION
F. J.

MOIS DE ..... 200 .....
..... TRIMESTRE 200....

للتذكير إجبارياً
A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
IMPOTS ET TAXES PERÇUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

M ..... السيد (ة)
(Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/Profession ..... النشاط أو المهنة
Adresse ..... العنوان

ATTENTION
هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قباضة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر.
La présente déclaration doit être déposée à la recette des Impôts dans les VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.

رمز النشاط
CODE ACTIVITE

طبيعة الضرائب Nature des impôts	الرمز Code	العمليات الخاضعة الضريبة Opérations imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	المعدل Taux	المبلغ المدفوع بـ(د.ج) Montant à payer (en D.A.)	
الرسم على النشاط المهني T.A.P.	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de (..... %)			2 %		
	C 1 A 13	Affaires sans réfaction			"		
	C 1 A 14	Affaires exonérées					
	C 1 A 20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			"		
1		Préciser le taux de réfaction le cas échéant TOTAL					1

		Catégories de revenus soumis au versement forfaitaire	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
الدفع الجزافي VF	C 1 C 10	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses		5 %		
3		TOTAL				3

الاقتطاعات من المصدر		Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	Revenus imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
IRG/Salaires	E 1 L 20	IRG/Traitemens salaires, pensions et rentes viagères		Barème		
ضريبة على الدخل الإجمالي / الأجور	E 1 L 80	IRG/ Autres retenues à la source				
Autres Retenues à la source I.R.G.	E 1 M 20	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. de services) (1)		24%		
الاقتطاعات من المصدر للضريبة على أرباح الشركات						
4 Retenues à la source I.B.S.		(1) Joindre relevé détaillé des retenues à la Source par Entreprise. TOTAL				4

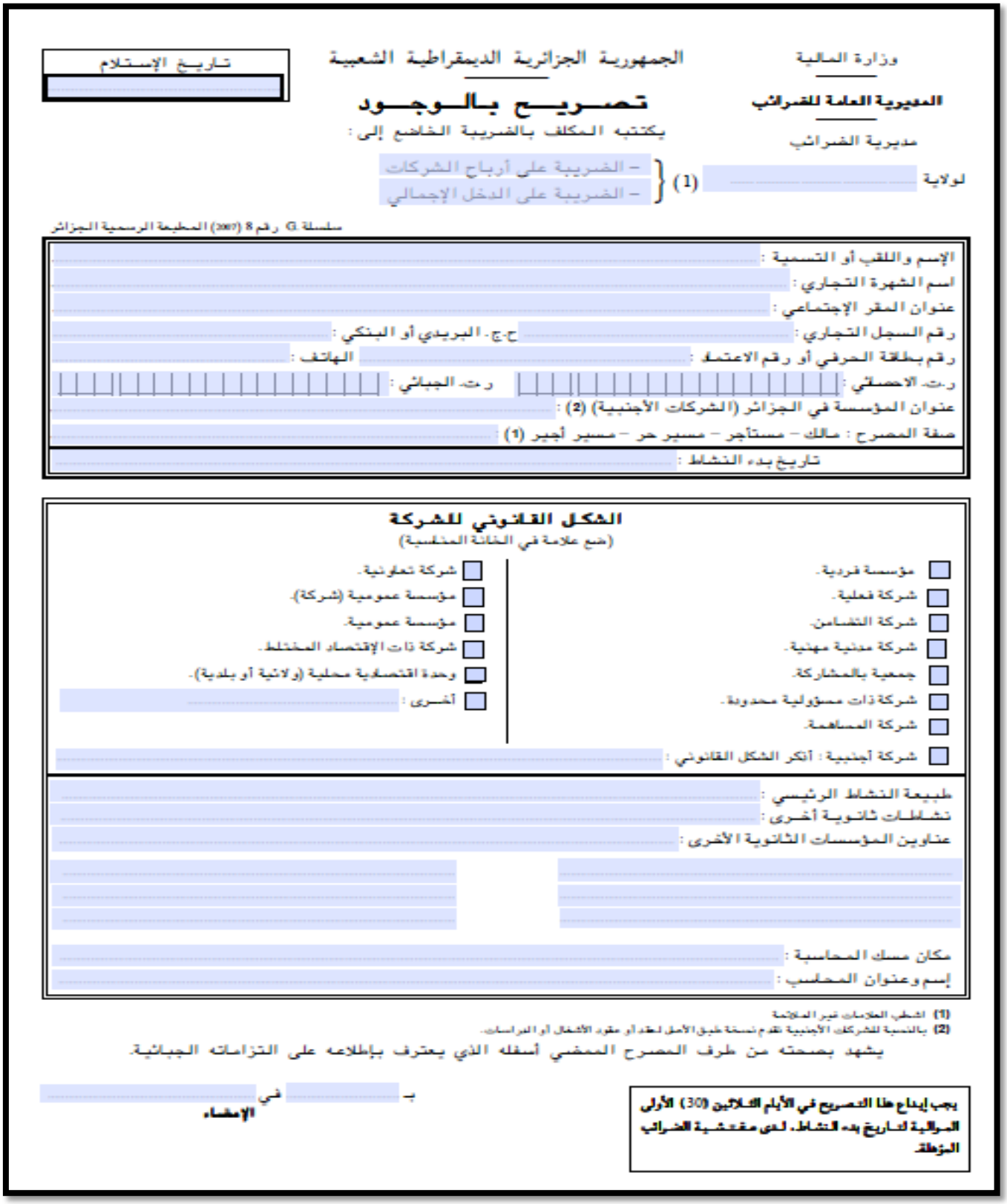
RECAPITULATION (EN DA)		تلخيص بـ(د.ج)
1 – TAP	C/500026/A	
3 – VF	C/500026/C	
4/1 – IRG/Salaires	C/201001/100	
4/2 – IRG/Autres Ret. Source	C/201001/101/A/B	
4/3 – IBS/Retenues à la source	C/201001/102/B	
MONTANT TOTAL A PAYER		

إطار خاص للمكلف بالضريبة
Cadre réservé au contribuable
يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح وتطابقه مع الوثائق الحسابية
Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.
A ..... le .....
CACHET, SIGNATURE

إطار خاص بقباضة الضرائب
Cadre réservé à la recette des impôts
Reçu – ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro : .....
Payée – par chèque bancaire N° ..... du : ..... 200 .....
tiré sur l'Agence : .....
– par Chèque Postal N° ..... du .....
– en numéraire : .....
Prise en recette par quittance N° ..... de ce jour.
A ..... le .....
Le Receveur des Impôts,
CACHET, SIGNATURE

إطار خاص بمفتشية الضرائب
Cadre réservé à l'Inspection des impôts
Déclaration enregistrée le : ..... تصريح مسجل يوم :
Observations éventuelles : ..... ملاحظات :

الملحق رقم 08:تصريح بالوجود(اللغة العربية ، اللغة الفرنسية)



وزارة المالية

المديرية العامة للضرائب

مديرية الضرائب

لولاية ..... (1) { – الضريبة على أرباح الشركات / – الضريبة على الدخل الإجمالي

تاريخ الإستلام

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

تصريح بالوجود

يكتتبه المكلف بالضريبة الخاضع إلى :

سلسلة G رقم 8 (2007) المطبعة الرسمية الجزائر

الإسم واللقب أو التسمية :

اسم الشهرة التجاري :

عنوان المقر الإجتماعي :

رقم السجل التجاري : ح.ج. البريدي أو البنكي :

رقم بطاقة الحرفي أو رقم الاعتماد : الهاتف :

ر.ت. الاحصائي : ر.ت. الجبائي :

عنوان المؤسسة في الجزائر (الشركات الأجنبية) (2) :

صفة المصرح : مالك – مستأجر – مسير حر – مسير أجير (1) :

تاريخ بدء النشاط :

الشكل القانوني للشركة

(ضع علامة في الخانة المناسبة)

- ☐ مؤسسة فردية.
- ☐ شركة فعلية.
- ☐ شركة التضامن.
- ☐ شركة مدنية مهنية.
- ☐ جمعية بالمشاركة.
- ☐ شركة ذات مسؤولية محدودة.
- ☐ شركة المساهمة.
- ☐ شركة أجنبية : أذكر الشكل القانوني :
- ☐ شركة تعاونية.
- ☐ مؤسسة عمومية (شركة).
- ☐ مؤسسة عمومية.
- ☐ شركة ذات الإقتصاد المختلط.
- ☐ وحدة اقتصادية محلية (ولائية أو بلدية).
- ☐ أخرى :

طبيعة النشاط الرئيسي :

نشاطات ثانوية أخرى :

عناوين المؤسسات الثانوية الأخرى :

مكان مسك المحاسبة :

إسم وعنوان المحاسب :

(1) اشطب العلامات غير الملائمة

(2) بالنسبة للشركات الأجنبية تقدم نسخة طبق الأصل لعقد أو مقرر الأشغال أو الدراسات.

يشهد بصحته من طرف المصرح الممضي أسفله الذي يعترف بإطلاعه على التزاماته الجبائية.

بـ ..... في .....

الإمضاء

يجب إيداع هذا التصريح في الأيام الثلاثين (30) الأولى الموالية لتاريخ بدء النشاط، لدى مفتشية الضرائب المؤهلة.

MINISTERE DES FINANCES — REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

Date de Réception

Direction Générale des Impôts

DECLARATION D'EXISTENCE

Direction des Impôts de la Wilaya

Souscrite par un contribuable relevant de :

d ..... (1) { — Impôt sur les bénéfices des sociétés (I.B.S.) — Impôt sur le revenu global (I.R.G.)

Série G 8 (2007) - Imp. Officielle, Alger

Nom et prénoms ou raison sociale : .....

Dénomination commerciale : .....

Adresse du siège social : .....

N° Registre du Commerce : ..... N° C.C.P. ou bancaire : .....

N° de la carte d'artisan ou N° d'agrément : ..... Tél. : .....

NIS : |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_| NIF : |_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|_|

Adresse de l'établissement en Algérie (Sociétés étrangères) (2) : .....

Qualité du déclarant : propriétaire - Locataire - Gérant libre - Gérant (1) : .....

Date de début de l'activité : .....

FORME JURIDIQUE DE L'ENTREPRISE

(Cocher la case correspondante)

- ☐ Entreprise individuelle.
- ☐ Société de fait.
- ☐ Société en nom collectif.
- ☐ Association en participation.
- ☐ Société civile professionnelle.
- ☐ Société à responsabilité limitée.
- ☐ Société par actions.
- ☐ Société étrangère : (indiquer la forme juridique) : .....
- ☐ Société coopérative.
- ☐ Entreprise publique.
- ☐ Etablissement public.
- ☐ Société d'économie Mixte.
- ☐ unité économique locale (Wilaya ou Commune).
- ☐ Autres : .....

Nature de l'activité principale : .....

Autres activités secondaires : .....

Adresses des autres établissements secondaires : .....

Lieu où est tenue la comptabilité : .....

Nom et adresse du comptable : .....

(1) Rayer les mentions inutiles.

(2) Pour les sociétés étrangères, joindre une copie conforme à l'original du ou des contrats de travaux ou d'études

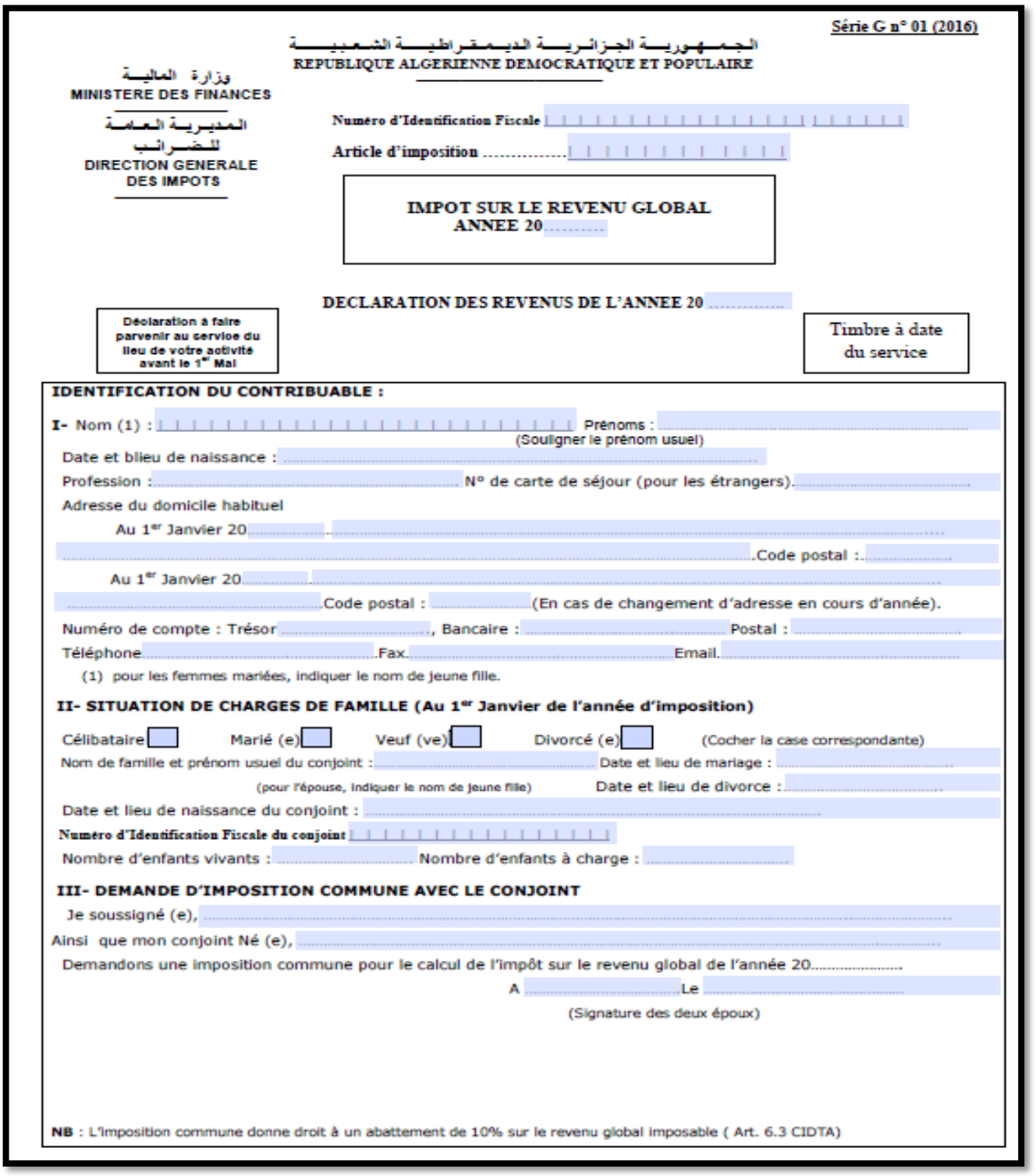
Certifié exact par le déclarant soussigné qui reconnait avoir été mis au courant de ses obligations fiscales.

A ..... le .....

(Signature).

la présente déclaration doit être déposée dans les trente (30) premiers jours qui suivent le début de l'activité, auprès de l'Inspection des Impôts compétente.

الملحق رقم 09:ضريبة الدخل العالمية



Série G n° 01 (2016)

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE

وزارة المالية
MINISTERE DES FINANCES

المديرية العامة للضرائب
DIRECTION GENERALE DES IMPOTS

Numéro d'Identification Fiscale

Article d'imposition .....

IMPOT SUR LE REVENU GLOBAL
ANNEE 20.....

DECLARATION DES REVENUS DE L'ANNEE 20 .....

Déclaration à faire parvenir au service du lieu de votre activité avant le 1er Mai

Timbre à date du service

IDENTIFICATION DU CONTRIBUABLE :

I- Nom (1) : Prénoms :
(Souligner le prénom usuel)

Date et blieu de naissance :

Profession : N° de carte de séjour (pour les étrangers).

Adresse du domicile habituel

Au 1er Janvier 20.....

.....Code postal :.....

Au 1er Janvier 20.....

.....Code postal : .....(En cas de changement d'adresse en cours d'année).

Numéro de compte : Trésor....., Bancaire : Postal :

Téléphone.....Fax.....Email.....

(1) pour les femmes mariées, indiquer le nom de jeune fille.

II- SITUATION DE CHARGES DE FAMILLE (Au 1er Janvier de l'année d'imposition)

Célibataire ☐ Marié (e) ☐ Veuf (ve) ☐ Divorcé (e) ☐ (Cocher la case correspondante)

Nom de famille et prénom usuel du conjoint : Date et lieu de mariage :

(pour l'épouse, indiquer le nom de jeune fille) Date et lieu de divorce :

Date et lieu de naissance du conjoint :

Numéro d'Identification Fiscale du conjoint

Nombre d'enfants vivants : Nombre d'enfants à charge :

III- DEMANDE D'IMPOSITION COMMUNE AVEC LE CONJOINT

Je soussigné (e),

Ainsi que mon conjoint Né (e),

Demandons une imposition commune pour le calcul de l'impôt sur le revenu global de l'année 20.....

A Le

(Signature des deux époux)

NB : L'imposition commune donne droit à un abattement de 10% sur le revenu global imposable (Art. 6.3 CIDTA)

IV- DETAIL PAR CATEGORIES DES REVENUS IMPOSABLES

A - REVENUS ENCAISSES EN ALGERIE

Colonnes réservées au service

1) REVENUS FONCIERS PROVENANT DE LOCATIONS DE PROPRIETES BATIES ET NON BATIES

(Les locations en meubles doivent être déclarées au paragraphe 3 ci-dessous)

Adresse des propriétés :

	DA
Montant brut des loyers (*)	.....

(*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge

2) REVENUS AGRICOLES TIRES DE L'EXPLOITATION DIRECTE

Adresse des exploitations :

	Pour vos exploitations	Pour celle de votre conjoint (*)	Pour celles de vos enfants à charge
	DA	**DA**	**DA**
Revenu forfaitaire de l'année civile.....	.....	.....	.....
Total à inscrire à la récapitulation			.....

(*) En cas d'imposition commune

3) BENEFICES PROFESSIONNELS

Professions exercées	Adresse des exploitations :
Vous :	.....
Conjoint (*) :	.....
Enfants à charge :	.....

	Vous	Conjoint (*)	Enfants à charge
	DA	**DA**	**DA**
Bénéfice de l'exercice	.....	.....	.....
Déficit de l'exercice	.....	.....	.....
Total à inscrire à la récapitulation			.....

(*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge

4) REVENUS DES CAPITAUX MOBILIERS

	Montant brut (*) DA	Colonnes réservées au service
1° Valeurs mobilières :		
a) Produits des valeurs mobilières, actions, parts de fondateur, obligations, titres rente...		
b) Tantièmes et jetons de présence (sauf lorsqu'ils présentent le caractère de salaires au point de vue fiscal		
c) Parts des sociétés à responsabilité limitée.....		
d) Parts d'intérêts dans les sociétés de personnes ayant opté pour le régime fiscal des sociétés de capitaux.....		
2° Revenus de créances, dépôts, cautionnements et autres placements		
a) Montant brut :		
b) Fraction des intérêts supérieure à 50 000 DA ouvre droit au crédit d'impôt..... (Art. 104 du CIDTA)		
TOTAL NET à inscrire à la récapitulation		

(*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge

5) TRAITEMENTS ET SALAIRES, INDEMNITES, EMOLUMENTS ET REMUNERATIONS DIVERSES

Professions exercées	Noms et adresses des employeurs :
Vous :	.....
Conjoint (*) :	.....
Enfants à charge :	.....

	Enfants à charge DA	Conjoint (*) DA	Vous DA
Sommes perçues en espèces			
Avantages en nature (avant déductions des retenues IRG à la source).....			
Total à inscrire à la récapitulation			

(*) En cas d'imposition commune.

B- REVENUS ENCAISSES HORS D'ALGERIE directement ou indirectement (*)
(Joindre un état indiquant le montant des revenus par catégorie en suivant l'ordre des paragraphes précédents).

	DA
Total à inscrire à la récapitulation	

(*) En cas d'imposition commune, mentionner les revenus perçus par le conjoint et les enfants à charge

V- CHARGES A DEDUIRE SUR LE REVENU GLOBAL (Article 85 du code des impôts directs)

1 – INTERETS DES EMPRUNTS DES DETTES CONTRACTEES A TITRE PROFESSIONNEL (*) AINSI QUE CEUX CONTRACTES AU TITRE DE L'ACQUISITION OU LA CONSTRUCTION DE LOGEMENTS

Organisme ou personne en bénéficiant	Date et nature des contrats	Intérêt payés à l'exclusion des annuités de remboursement DA
	TOTAL à déduire.....	

(*) A l'exception de ceux qui on donné lieu à déduction au niveau de l'une des catégories de revenus prévus dans les cadres (1 à 5).

2 – AUTRES DEDUCTIONS AUTORISEES PAR LA LOI :
(A l'exception des charges déduites des revenus catégoriels)

	DA	Colonnes réservées au service
- Pensions alimentaires	.....	
- Police d'assurance contractée par le propriétaire bailleur	.....	
- Cotisations d'assurances vieillesse et d'assurances versées à titre personnel ...	.....	
TOTAL	.....	

VI- RECAPITULATION DES REVENUS

1 – Revenus non cumulable

	DA
• – Revenus fonciers :.....	.....

2 – Revenus cumulable

	DA
• – Revenus agricoles :.....	.....
• – Bénéfices professionnels :	.....
• – Revenus des capitaux mobiliers :	.....
• – Traitements et salaires :	.....
• – Revenus encaissés hors d'Algérie directement ou indirectement : ...	.....
TOTAL revenus cumulables	.....

CHARGES A DEDUIRE

	DA
1) – Intérêts des emprunts et des dettes :.....	.....
2) – Déductions autorisées :	.....
TOTAL des charges	.....

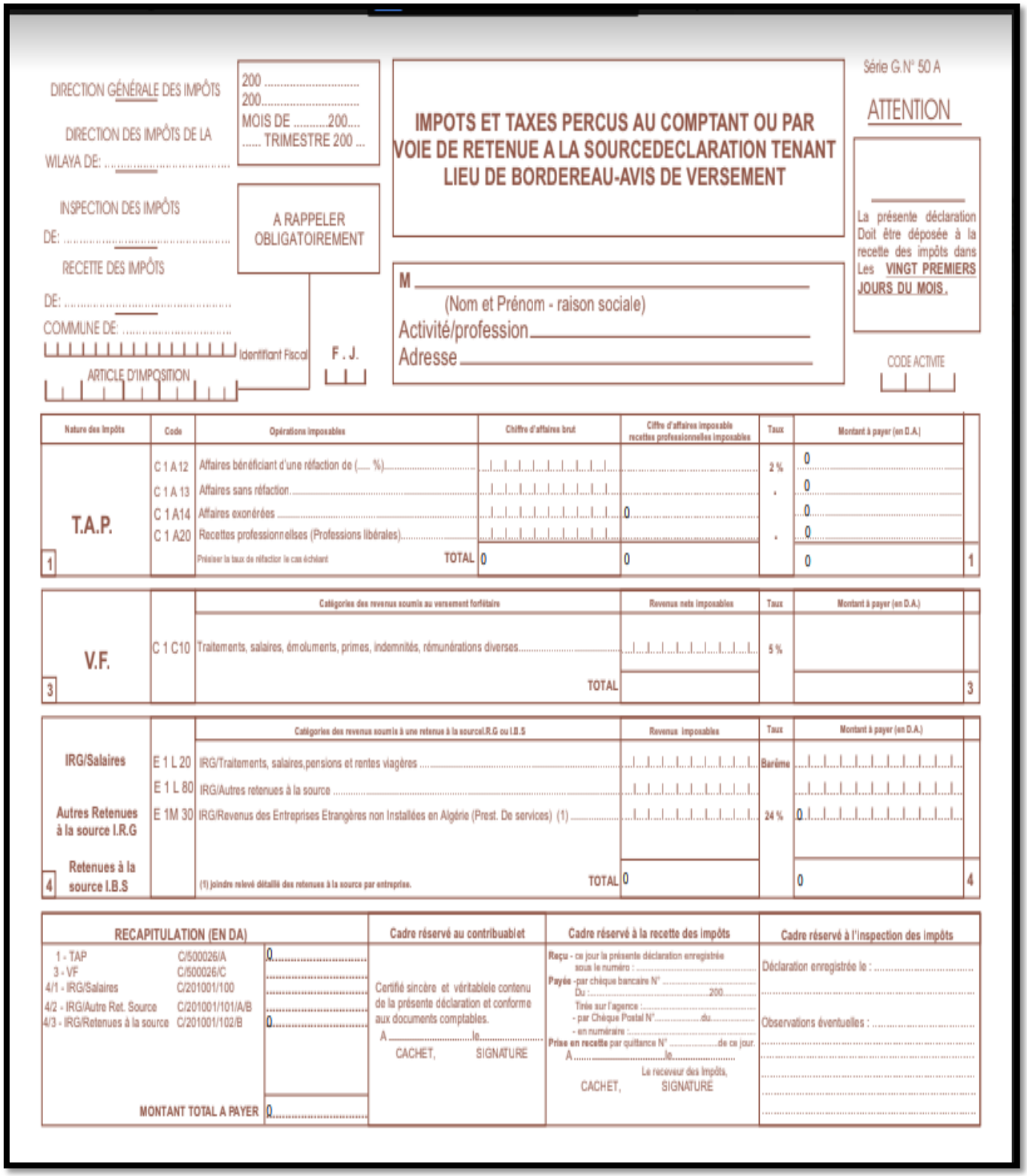
DIFFERENCE OU REVENU NET GLOBAL : ..... **(Total des revenus cumulatifs – TOTAL des charges)**	.....

Retenues à la source justifiées ouvrant droit à un crédit d'impôt déductible de l'IRG annuel	Montant **DA**
• Traitements des salaires	.....
• Revenus des capitaux mobiliers	.....
• Honoraires versés par l'état, des collectivités locales, les organismes publics et les entreprises à des personnes exerçant une activité relevant des professions libérales	.....
TOTAL des retenues autorisées	.....

A ..... Le .....

Signature

الملحق رقم 10:



DIRECTION GÉNÉRALE DES IMPÔTS

DIRECTION DES IMPÔTS DE LA WILAYA DE: .....

INSPECTION DES IMPÔTS DE: .....

RECETTE DES IMPÔTS DE: .....

COMMUNE DE: .....

Identifiant Fiscal

ARTICLE D'IMPOSITION

F . J.

200 .....
200.....
MOIS DE .....200....
..... TRIMESTRE 200 ...

A RAPPELER OBLIGATOIREMENT

IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCEDECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

Série G.N° 50 A

ATTENTION

La présente déclaration Doit être déposée à la recette des impôts dans Les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

M _____
(Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/profession _____
Adresse _____

CODE ACTIVITE

Nature des Impôts	Code	Opérations imposables	Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable recettes professionnelles imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
T.A.P.	C 1 A 12	Affaires bénéficiant d'une réfaction de (.... %)			2 %	0	
	C 1 A 13	Affaires sans réfaction			"	0	
	C 1 A14	Affaires exonérées		0		0	
	C 1 A20	Recettes professionnelles (Professions libérales)			"	0	
1		Préciser le taux de réfaction le cas échéant TOTAL	0	0		0	1

		Catégories des revenus soumis au versement forfétaire	Revenus nets imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
V.F.	C 1 C10	Traitements, salaires, émoluments, primes, indemnités, rémunérations diverses		5 %		
3		TOTAL				3

		Catégories des revenus soumis à une retenue à la source I.R.G ou I.B.S	Revenus imposables	Taux	Montant à payer (en D.A.)	
IRG/Salaires	E 1 L 20	IRG/Traitements, salaires,pensions et rentes viagères		Barème		
	E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source				
Autres Retenues à la source I.R.G	E 1M 30	IRG/Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. De services) (1)		24 %	0	
Retenues à la source I.B.S		(1) joindre relevé détaillé des retenues à la source par entreprise. TOTAL	0		0	4

RECAPITULATION (EN DA)			Cadre réservé au contribuable	Cadre réservé à la recette des impôts	Cadre réservé à l'inspection des impôts
1 - TAP	C/500026/A	0			
3 - VF	C/500026/C		Certifié sincère et véritablele contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro :	Déclaration enregistrée le :
4/1 - IRG/Salaires	C/201001/100			Payée -par chèque bancaire N°	
4/2 - IRG/Autre Ret. Source	C/201001/101/A/B			Du : 200	
4/3 - IRG/Retenues à la source	C/201001/102/B	0	A _____ le _____	Tirée sur l'agence :	Observations éventuelles :
			CACHET, SIGNATURE	- par Chèque Postal N° du	
				- en numéraire :	
				Prise en recette par quittance N° de ce jour.	
MONTANT TOTAL A PAYER		0		A le	
				Le receveur des Impôts,	
				CACHET, SIGNATURE	

الفهرس

العنـــــــــــــــــــوان	الصفحة
تشكرات	-
إهداءات	-
مقدمة	أ-د
الفصل الاول : الاطار المفاهيمي للإنفاق الجبائي	
تمهيد الفصل	1
المبحث الاول : مفهوم الانفاق الجبائي	8-2
المطلب الاول : تعريف و أهداف الانفاق الجبائي	6-3
المطلب الثاني : أشكال الانفاق الجبائي	8-6
المبحث الثاني : آليات الانفاق الجبائي في الجزائر	21-9
المطلب الاول : اتفاق جبائي في إطار أجهزة دعم الاستثمار	17-10
المطلب الثاني : إنفاق جبائي في شكل تشجيع الانتاج (معدلات تفصيلية)	21-18
خاتمة الفصل	22
الفصل الثاني : آليات الرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي	
تمهيد الفصل	23
المبحث الأول: الطابع العام للرقابة الجبائية على الانفاق الجبائي	38-24
المطلب الأول: الرقابة القبلية في مرحلة التنفيذ و الانشاء	26-25
المطلب الثاني: الرقابة البعدية أو في مرحلة الاستغلال	38-27
المبحث الثاني : واقع الانفاق الجبائي محليا و وطنيا	45-39
المطلب الاول : ايجابيات و سلبيات	41-40
المطلب الثاني : معوقات الانفاق الجبائي في ولاية المدية	44-42
خاتمة الفصل	45

الخاتمة العامة	47-46
قائمة المصادر و المراجع	51-48
الملاحق	68-52