

المحور الرابع: التحقيق المحاسبي والجبائي في المؤسسة

يتم التطرق في المحور أعلاه، إلى التحقيق المحاسبي والجبائي للمؤسسة مبرزاً في ذلك صلاحيات الإدارة الجبائية في التحقيق والضمانات الممنوحة للمكلف المحقق في محاسبته. بالإضافة إلى تعزيز كل هذه المعلومات بحالة تطبيقية من الواقع الميداني.

أولاً- مفاهيم أساسية حول التحقيق المحاسبي:

التحقيق المحاسبي هو مجموعة العمليات التي يستهدف منها مراقبة التصريحات الجبائية المتعلقة بالسنوات المالية المقفلة والمكتتبة من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبته مهما كانت طريقة حفظها حتى ولو كانت بطريقة معلوماتية إلا الدفاتر المحاسبية الواجب مسكها قانونياً، والتأكد من مدى مطابقتها مع المعطيات المادية وغيرها حتى يتسنى معرفة مدى مصداقيتها (طبقاً للمواد 1-20، و 20-3 من ق.إ.ج). لا يهدف التحقيق المحاسبي إلى مراقبة الوضعية الجبائية للمؤسسة خلال السنوات المحقق فيها فحسب بل يسمح كذلك باطلاع هذه الأخيرة على واجباتها الجبائية.

أثناء التحقيق المحاسبي، يطلع عون الإدارة الجبائية المكلف بالضريبة على مصادر الأخطاء التي وقع فيها والتي قد ترتكب أحياناً على حسابه، في هذه الحالة، يمكنه أن يطلب لاحقاً تخفيض الزيادات نتيجة لهذه الأخطاء ويطلع المحقق عن كيفية تقديم الطعون اللازمة.

وبالتالي فالمحاسبة ما هي إلا الدعامة الضرورية التي من خلالها يتعين على المحقق التحقق من مصداقية الأرقام والعناصر والأسس المصرح بها بغض النظر عن نوعية النظام المحاسبي المتبع من قبل المكلف بالضريبة (تقليدي، مركزي، معلوماتي ...)

بينما يلزم المكلفين بالضريبة الخاضعين للتحقيق الذين يمسون محاسبتهم بواسطة أنظمة معلوماتية بوضع بطاقة الكتبات المحاسبية تحت تصرف المحققين بناء على طلب خطي يقدمه المحققون.

ثانياً- سير عمليات التحقيق

تسير الرقابة الجبائية وفق قواعد تضبط فيها الإجراءات الواجب اتباعها من طرف الإدارة الجبائية والتي توضح حقوق وواجبات المكلف بالضريبة.

إن التحقيق في المحاسبة يجب أن يتم بعين المكان أي في محل المكلف بالضريبة، وهذا من أجل خلق جو مناقشة بين المحقق المكلف بالضريبة (طبقاً للمواد 1-20 و 20-3 من ق.إ.ج).

ففي حالة طلب مكتوب من المكلف بالضريبة وبعد قبوله من طرف الإدارة أو في حالة قوة القاهرة يمكن للمحققين أخذ الوثائق لفحصها في مكاتبهم، يسلم للمكلف بالضريبة في هذه الحالة وثيقة تثبت فيها الوثائق المسلمة: عدد الوثائق، طبيعتها الخ (طبقا للمواد 1-20 و 3-20 من ق.إ.ج).

1-الإشعار بالتحقيق:

لا يمكن الشروع في إجراء أي تحقيق في المحاسبة دون إعلام المكلف بالضريبة بذلك مسبقا، عن طريق إرسال أو تسليم إشعار بالتحقيق مقابل إشعار بالوصول، يعلم من خلاله المكلف بالضريبة بإمكانية الاطلاع على ميثاق حقوق والتزامات المكلف بالضريبة الخاضع للرقابة، على الموقع الالكتروني للإدارة الجبائية، على أن يستفيد من أجل أدنى للتحضير مدته عشرون (20) يوما، ابتداء من تاريخ استلام هذا الإشعار (طبقا للمادة 4-20 من ق.إ.ج).

يرسل هذا الإشعار بالتحقيق برسالة محفوظة أو يسلم مباشرة للمكلف بالضريبة مع إشعار بالاستلام إن عدم قبول استلام الإشعار لا يمنع من إجراء التحقيق. في هذه الحالة يلجأ المحققون إلى فرض الضريبة تلقائيا (طبقا للمادة 4-20 من ق.إ.ج).

يمكن للمحقق أن يقوم بمراقبة مفاجئة ترمي إلى معاينة العناصر المادية المستعملة من قبل المؤسسة أو التأكد من وجود الوثائق المحاسبية في هذه الحالة، يسلم "الإشعار بالتحقيق" مع بداية عمليات المراقبة. لا يمكن البدء في فحص عميق للوثائق المحاسبية إلى بعد استنفاد أجل التحضير المنصوص عليه سابقا. في حالة تغيير المحققين أو أحدهم، يعلم المكلف بهذا التغيير (طبقا للمادة 4-20 من ق.إ.ج).

2-الاستعانة بمستشار:

تحت طائلة بطلان الإجراءات يجب أن يشار صراحة أن المكلف بالضريبة يستطيع أن يستعين بوكيل يختاره بمحض إرادته أثناء عملية المراقبة لاستشارته أو الإنابة عنه. (طبقا للمادة 4-20 من ق.إ.ج). على المستشار أن يعين موكله أو الإنابة عنه أثناء عمليات التحقيق، لكن حضوره ليس ضروريا أثناء المراقبة المفاجئة، لمعاينة العناصر المادية التي قد تفقد قيمتها في حالة ما إذا تم تأجيلها.

3- مدى التحقيق:

يمكن للمحقق أن يطلب كل الوثائق المحاسبية، نسخ البرقيات، مستندات الإيرادات والمصاريف ... الخ. التي يمكن من وراء فحصها التأكد من مدى مصداقية التصريحات الجبائية.

ينجز التحقيق مهما كانت الوسيلة المستعملة لحفظ المعلومات (طبقا للمادة 3-20 من ق.إ.ج).

4-الإمتناع عن تقديم المحاسبة:

يثبت عدم تقديم المحاسبة أو الإمتناع عن تقديمها في محضر، يؤشر عليه من طرف المكلف بالضريبة في حالة رفض المكلف بالضريبة التأشير أو التوقيع، ذكر ذلك في المحضر، وهذا بعد إشعاره بتقديم المحاسبة في أجل أقصاه ثمانية (08) أيام (طبقا للمادة 20-9 من ق.إ.ج).

5-نهاية أشغال التحقيق في عين المكان:

ينبغي على العون المحقق بموجب أحكام المواد 20-5 و 20 مكرر 4 من قانون الإجراءات الجبائية معاينة نهاية أعمال التحقيق في عين المكان عن طريق محضر، يدعى المكلف بالضريبة معه لتأشير، وتوضع الإشارة عند الاقتضاء في المحضر في حالة رفض توقيع هذا الأخير.

ثالثا-نتائج التحقيق:

عندما تثبت الإدارة أن هناك نقائص، أخطاء، إغفالات أو إخفاء في العناصر التي تقوم على أساسها الضريبة، تقوم:

✓ بالتصحيح باتباع الإجراءات التناقضية لفرض أساس الضريبة.

✓ وإما بفرض الضريبة المحددة بصدفة تلقائية.

1- الإجراءات التناقضية لإعادة التقويم:

يستوجب على المحقق إشعار المكلف بالضريبة بنتائج المراقبة بواسطة رسالة موصى عليها مع إشعار بالاستلام أو يسلم له مع إشعار بالاستلام (طبقا للمادة 20-6 من ق.إ.ج). ينبغي على المحقق كذلك، إعلام المكلف بالضريبة المحقق بنتائج المراقبة، بواسطة رسالة، حتى في حالة انعدام التقويم (طبقا للمادة 42 من ق.إ.ج).

يكون الإشعار بإعادة التقويم (الإشعار الأولي) مفصلا بقدر كاف، كما يتعين ذكر أحكام المواد التي يؤسس عليها إعادة التقويم وكذا الطريقة المتبعة في ذلك، بصفة تسمح للمكلف بالضريبة من إعادة تشكيل أسس فرض الضريبة وتقديم ملاحظاته أو إعلان قبوله لها وذلك في أجل ثلاثين (30) يوما أو أربعين (40) يوما حسب ما إذا كان، على التوالي، تحقيق مصوب في المحاسبة سارية من تاريخ استلام الإشعار بإعادة التقويم (طبقا للمواد 20 مكرر 5 و 20-6 من ق.إ.ج).

يجب تحت طائلة بطلان الإجراء، أن يشار في الإشعار بإعادة التقويم إلى أن المكلف بالضريبة له الحق في الاستعانة بمستشار من اختياره من أجل مناقشة اقتراحات رفع مبلغ الضريبة أو من أجل الإجابة عنها.

يطبق كذلك الإجراء التناقضي لإعادة التقويم المبين أعلاه في حالة رفض المحاسبة وفق الشروط المذكورة في المادة 43 من ق.إ.ج عقب التحقيق فيها.

وعليه، فإن رفض المحاسبة يوجب الإدارة الجبائية بما يلي:

- ✓ إثبات الطابع الغير مقنع للمحاسبة.
- ✓ إشعار المكلف بالضريبة المحقق معه بأسس الضريبة المتأتية (بنتائج التحقيق)
- ✓ والرد على ملاحظات المكلف بالضريبة المحقق معه.

في هذه المرحلة من سيرورة الإجراء، يجب أن يبلغ المكلف بالضريبة الذي حقق معه في إطار الإشعار بالتقويم أن لديه إمكانية طلب في رده التحكيم بالنسبة للأسئلة المتعلقة بالوقائع أو بالقانون، حسب الحالة، من مدير كبريات المؤسسات أو من مدير الضرائب بالولاية أو من رئيس مركز الضرائب أو من رئيس المصلحة الجهوية للأبحاث والمراجعات.

وعند رفض العون المحقق ملاحظات المكلف بالضريبة، فإنه ينبغي عليه أن يعلمه بذلك، من خلال مراسلة تكون كذلك مفصلة ومبررة. وإذا أبرزت هذه المراسلة سببا رئيسيا جديدا بإعادة التقويم أو الأخذ بعين الاعتبار عناصر جديدة لم يتم التطرق لها في الإشعار الأولي، فإنه يمنح أجل إضافي مدته أربعون (40) يوما للمكلف بالضريبة لتقديم ملاحظاته. (طبقا للمادة 20-6 من ق.إ.ج).

هذا الإشعار بإعادة التقويم:

← يوقف التقادم، وفق شروط معينة.

← يفتح أجل أربعين (40) يوما للمكلف بالضريبة لكي يفحص النتائج الأولية لإعادة التقويم والإبلاغ عن إجابته.

← يبين للمكلف بالضريبة التعديلات على أسس الضريبة المزمع إجراءها.

تمكن هذه الإجراءات المكلف بالضريبة أن يعرف مصدر التعديلات، وأن يطلب من الإدارة:

← توضيحات تفصيلية وتكميلية تمكنه من قبول التعديلات على دراية.

← مدى تأثير قبوله فيما يخص التزاماته الضريبية بصفة عامة.

في حالة القبول، تدرج جداول التحصيل، تخصم الحقوق الواجب خصمها تلقائيا دون طلب مسبق من المكلف بالضريبة.

في حالة قبول صريح تصبح قاعدة فرض الضريبة المحددة نهائية، ولا يمكن الاعتراض عليها من طرف الإدارة، ما عدا حالات استعمال المكلف بالضريبة طرق تدليسية أو تقديم معلومات غير صحيحة أثناء التحقيق. كما لا يمكن للمكلف بالضريبة أن يعترض عليها عن طريق الطعن. (طبقا للمادة 20-7 من ق.إ.ج).

2- التصحيح التلقائي:

يمكن للإدارة الجبائية أن تلجأ، في بعض الحالات إلى التحديد التلقائي لقواعد فرض الضريبة طبقا لأحكام المادة 44 من قانون الإجراءات الجبائية (ق.إ.ج) دون المساس بالعقوبات الأخرى المنصوص عليها في نصوص أخرى. يطبق إجراء التحديد التلقائي في الحالات التالية:

- رفض المكلف بالضريبة لعمليات المراقبة الجبائية، التحقيقات والمعاينة سواء من قبله أو بواسطة تدخل أو حضور أي شخص بأي طريقة كانت، بحيث يتعذر على الأعوان القيام بمهامهم.
- عندما لا يضع المكلف بالضريبة، في الآجال المحددة قانونيا التصريح الخاص بالمدخيل (الأرباح المهنية) أو التصريح الخاص بالضريبة على أرباح الشركات أو التصريحات المتعلقة بالرسم على القيمة المضافة المنصوص عليها في المادة 76 من ق.ر.ر.أ بعد شهر على الأقل من إعلامه من قبل المصالح الجبائية بتسوية وضعيته.
- عدم تقديم المحاسبة بعد انقضاء مدة ثمانية (8) أيام من إنذاره المنصوص عليه في المادة 20-9 من ق.إ.ج، إلا في حالة حدوث قوة قاهرة.
- في حالة ما تزيد النفقات الشخصية الظاهرة والمعروفة والمدخيل العينية على المجموع المعفى ولم يقدم تصريحا بذلك، أو يكون الدخل المصرح به، بعد خصم الأعباء المحددة في المادة 85 من قانون الضرائب المباشرة، يقل عن مجموع هذه النفقات أو المدخيل غير المصرح بها أو المغفلة أو العائدات العينية.
- كل مكلف بالضريبة امتنع عن الإجابة على الطلبات الواردة من مفتش الضرائب والمحقق بخصوص التوضيحات والاثباتات الواجب تقديمها (طبقا للمادة 19 من ق.إ.ج).

- كل شركة أو مؤسسة أجنبية لا تتوفر على منشآت مهنية بالجزائر، خاضعة للضريبة على الدخل أو الضريبة على أرباح الشركات، امتنعت عن الرد على طلب مصلحة الضرائب التي تدعوها فيه لتعيين ممثل عنها في الجزائر.
- عدم مسك محاسبة قانونية أو السجل الخاص المنصوص عليه في المواد 66 و 69 من قانون الرسوم على رقم الأعمال الذي يسمح رقم الأعمال المصرح به.
- كل مكلف بالضريبة لم يقدم تصريحه ويزيد دخله الصافي المحدد وفقا للمواد من 85 إلى 98 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على المجموع المعفى من الضريبة.

3-إنهاء أشغال التحقيق:

نظرا لأهمية هذا التاريخ من أجل استبعاد كل الشكوك، يستدعي المكلف بالضريبة المحقق معه باستدعاء مكتوب يوضح فيه تاريخ وساعة الحضور إلى اجتماع أشغال التحقيق. يمكن للمكلف بالضريبة الذي حقق معه أن يستعين بمستشار من اختياره (طبقا للمادة 20-6 من ق.إ.ج).

4-طلب التحكيم:

يعد الحق في طلب التحكيم ضمانا إضافيا ممنوحا للمكلف بالضريبة المحقق معه الذي يمكنه طلب الاستفادة منه في إطار الإجابة على التبليغ الأولي لنتائج التحقيق وهذا من أجل مناقشة أي سؤال متعلق بالوقائع أو بالقانون.

وعليه فإنه ينبغي تحت طائلة بطلان إجراء التحقيق وإعادة التقويم تبليغ المكلف بالضريبة في إطار إشعار إعادة التقويم بأن لديه إمكانية الطلب في رده التحكيم بالنسبة للأسئلة المتعلقة بالوقائع أو القانون، حسب الحالة، مع مدير كبريات المؤسسات أو من مدير الضرائب بالولاية أو من رئيس مركز الضرائب أو من رئيس المصلحة الجهوية للأبحاث والمراجعات (طبقا للمادة 20-6 من ق.إ.ج).

يؤدي التحكيم المطلوب إلى عقد اجتماع على مستوى الإدارة، وهذا بعد دراسة رد المكلف بالضريبة المحقق معه، بحضور هذا الأخير أو ممثله القانوني من أجل مناقشة الأسئلة التي أوضح فيها عدم توافقه مع مصلحة التحقيق.

وعليه يستدعي المكلف بالضريبة المحقق معه على الأقل عشرة (10) أيام قبل تاريخ هذا الاجتماع باستدعاء مكتوب، يوضح التاريخ والساعة بالإضافة إلى إعلامه بإمكانية الاستعانة بمستشار من اختياره على أن يسلم له يدا بيد أو عن طريق رسالة مضمونة مع إشعار بالاستلام على إثر اختتام الاجتماع

المتعلق بالتحكيم، يعلم المكلف بالضريبة بنتائج الاجتماع، بعد ذلك يحرر محضر ويستدعي المكلف بالضريبة المحقق معه لتوقيعه، وفي حالة رفضه يؤشر على ذلك في هذا المحضر، وتسلم نسخة منه للمكلف بالضريبة المعني.

ينبغي أن يبين المحضر المحرر، بصفة واضحة وبدون غموض، القرار الناتج عن التحكيم من قبل حسب الحالة، مدير كبريات المؤسسات أو المدير الولائي للضرائب أو رئيس مركز الضرائب أو رئيس المصلحة الجهوية للأبحاث والمراجعات.

رابعا-فحص حسابات الميزانية وجدول حسابات النتائج:

قبل فحص عناصر الميزانية بصفة عامة يقوم المحقق الجباي بالتحليلات الأولية كما يلي:

1- التحليلات المسبقة للتصريحات الجبائية: وتتمثل في فحص التصريحات الموجودة ضمن الملف الجباي للمكلف، وذلك من خلال القيام بالعمليات التالية:

- ✓ ضمان أن المكلف يصرح بكل الضرائب والرسوم الخاضع لها؛
- ✓ التأكد من معدلات الضرائب والمبالغ المسددة وأن جميع العمليات الحسابية صحيحة؛
- ✓ التأكد من عدم وجود فروقات أو اختلافات واضحة ما بين رقم الأعمال المصرح به سابقا مع المصرح به حاليا، ويجب طلب توضيحات أو تدخلات إذا استدعى الأمر ذلك؛
- ✓ دعوة المكلف لتصحيح التصريحات الخاطئة التي سقطت سهوا منه؛
- ✓ التأكد من صحة قائمة الزبائن ومقارنتها مع رقم الأعمال المحقق؛
- ✓ التأكد من صحة الوثائق والمبررات التي حاز بموجبها المكلف على الإعفاء من الرسم على القيمة المضافة؛
- ✓ التأكد من التسديد الفعلي للاقتطاعات من المصدر المبرأة للذمة أو المنشئة لقرض ضريبي؛
- ✓ مقارنة كتلة أجور المستخدمين مع رقم الأعمال المحقق، وطلب توضيحات بهذا الشأن في حالة وجود فرق واضح؛
- ✓ مقارنة عدد العمال المصرح بهم مع العدد الفعلي لهم وخاصة في حالة الأنشطة التي تحتاج استخدام كثيف لليد العاملة؛
- ✓ مقارنة هوامش الربح الإجمالي المحققة في الأربع سنوات الأخيرة فيما بينها، من أجل التأكد من عدم وجود تغيرات كبيرة، بالإضافة إلى مقارنة هوامش الربح ومعاملات القيمة المضافة مع تصريحات لمكلفين آخرين يمارسون نفس النشاط؛

- ✓ مقارنة رقم الأعمال الخاضع لمختلف الرسوم المدرج في التصريحات الشهرية، مع ذلك الإجمالي الذي يظهر في التصريح السنوي وجدول حسابات النتائج؛
- ✓ التأكد من أن مبالغ الضرائب و الرسوم المسددة خلال السنة بواسطة التصريحات G50 هي نفسها التي تظهر في جدول حسابات النتائج على غرار الرسم على النشاط المهني الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور والمرتبات؛
- ✓ إجراء المقاربات المختلفة ما بين المعلومات الموجودة في التصريحات الجبائية وتلك التي تظهر في بطاقات المعلومات المتأتية من البنوك وحالة المشتريات؛
- ✓ التحقق من عمليات التجارة الخارجية المصرح بها من طرف المكلف مع بطاقة المعلومات الصادرة عن مصلحة الجمارك.
- ✓ التأكد من أن النتائج رهن التخصيص التي تظهر في جانب الخصوم لم تتعدى ثلاث سنوات قانونية وإلا يجب إخضاعها للضريبة على الأرباح الموزعة.

2- التحليل المعمق لمختلف التصريحات الجبائية

ينظر التحليل المعمق في التصريحات الجبائية الشهرية G50 ، عناصر الميزانية من أصول وخصوم ، جدول حسابات النتائج و الملاحق المتعلقة بالحزمة الجبائية ككل. ويمكن إجراء التحليل المعمق وفق المقارنات التالية:

2-1- المقارنة المعتمدة على بطاقات المعلومات:

يتم الحصول على بطاقات المعلومات من طرف مصلحة الوعاء وتجميعها من خلال تتبع العمليات التالية:

- أ- **المشتريات التي قام بها المكلف:** يجب مقارنة المشتريات بمختلف أنواعها (بضائع ، مواد أولية ، أدوات ، عوامل إنتاج مخصصة لتحويل و توضيب منتج معين) مع حركة حساب المخزون في نفس الفترة بهدف ضمان أنه تم التصريح بها بالكامل ، وإذا تطلب الأمر طلب توضيحات ومبررات ضرورية لتتبع حركة المخزون.
- ب- **المبالغ المقبوضة من طرف المكلف:** يجب مقارنة المبالغ المقبوضة من طرف مؤسسات الأشغال العمومية - على وجه الخصوص - مع رقم الأعمال المصرح به شهريا، وذلك من أجل تسوية الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة في حالة وجود فرق واضح. كما يمكن للإدارة الجبائية أن تستغل المعلومات الواردة إليها من أجل معرفة المادة الخاضعة الحقيقية للضريبة، ومن بين هذه المعلومات نجد:

✓ عدد الفحوصات الطبية التي تم تعويضها من طرف مصالح الضمان الاجتماعي بالنسبة لنشاط الأطباء؛

✓ حجم وطبيعة المعادن الثمينة التي خضعت للضمان والتعير؛

✓ عدد القضايا أو الملفات المنجزة من طرف أصاب المهن الحرة كالمحامين والمحاسبين.

ت- طلبات تحويل الأموال نحو الخارج في إطار فتح الاعتمادات المستندية: متابعة طلبات التوطين المصرفي من طرف المستوردين ومتابعة العمليات في وقتها مع مصالح الجمارك، وفي حالة عدم التصريح بأرقام أعمال خاصة بعمليات الاستيراد، يتم طلب معلومات وتوضيحات بهذا الشأن.

2-2- مراقبة التصريحات الجبائية G50 : من أجل التأكد من سلامة التصريحات G50 التي يتم بموجبها تسديد مختلف الحقوق المتعلقة بالضرائب و الرسوم شهريا ، فيتم القيام بالعمليات التالية :

أ- التأكد من صحة المادة الخاضعة وجموع الحقوق المكتتبة في التصريح؛

ب- مقارنة الوعاء الضريبي الخاص بالرسم على النشاط المهني مع ذلك الخاص بالرسم على القيمة المضافة مع الأخذ بالحسبان للحدث المنشئ لهما؛

ت- التأكد من التسديد التلقائي بواسطة G50 لمختلف الضرائب والرسوم كالرسم الداخلي على الاستهلاك، الأقساط المؤقتة الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات والضريبة على الدخل الإجمالي، الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور والمرتبات وصنف الأرباح الموزعة، بالإضافة إلى حقوق الطابع بالنسبة للمبالغ المقبوضة نقدا.

2-3- فحص مناصب الميزانية: لا تتطلب الرقابة على الوثائق فحص جميع الوثائق المحاسبية، بل البعض والمهم منها فقط، لذلك يقوم المراقب بفحص العناصر التي تظهر بالميزانية، جدول حسابات النتائج ومقارنتها مع الملاحق والجدول الملحق بالميزانية كما يلي:

أ- فحص عناصر الأصول:

أ1- التثبيتات: يجب مراقبة مدى التزام المؤسسة بما يلي:

✓ تسجيل مبلغ التثبيتات والأشغال التي بحيازة المؤسسة خارج الرسم على القيمة المضافة؛

✓ التزام المؤسسة بالاحتفاظ بالآلات والمعدات القابلة للإهلاك لمدة 5 سنوات قانونية

وإلا يجب على المراقب الجباي أن يطبق عليها قاعدة الحصة النسبية الخاصة بالرسم على القيمة المضافة؛

✓ الالتزام بطرق الإهلاك المعتمدة وفق طبيعة الأصول؛

✓ يجب تأكد مصلحة الوعاء بالوجود الفعلي للأصول التي تظهر في الميزانية، وذلك من خلال طلب الوثائق الثبوتية لذلك؛

✓ فحص الممتلكات الموجهة لأنشطة مزدوجة تجارية وصناعية من أجل وضع حدود للاستفادة من الاهتلاكات.

أ2-المخزون: يُعبر مبلغ المخزون الذي يظهر في جانب الأصول عن البضائع والسلع، المواد واللوازم، المنتجات نصف المصنعة، الفضلات والمنتجات التالفة والتامة المخزنة. وعليه يجب التدقيق فيما يلي:

- ✓ تقييم المشتريات من بضائع أو مواد ...، على أساس سعر التكلفة؛
- ✓ تقييم المنتجات التامة، نصف المصنعة وقيد الصنع على أساس تكلفة الإنتاج؛
- ✓ يتم جرد فضلات الإنتاج والمنتجات التالفة على أساس سعر التكلفة، أي يتم معاملتها كأى بضاعة أو منتج تام الصنع؛
- ✓ يتم جرد البضاعة الموجودة بالمخزن على أساس سعر التكلفة الحقيقي وفي حالة عدم التزام المؤسسة بمبدأ الجرد الدائم يتم تقييم المخزون على أساس متوسط سعر التكلفة المرجح؛

✓ يجب على المراقب الجباي أن يقوم بمعاينة الخسائر المحتملة الناجمة عن تلف المخزون وأن يقف على عملية التخلص منه، من أجل إعطاء القيمة الحقيقية واعتباره كعبء استثنائي تتحمله المؤسسة محل المراقبة.

أ3-الذمم المدينة: يجب على المراقب الجباي أن يفحص العناصر التالية:

- ✓ مقارنة حساب الزبائن مع الكشف التفصيلي السنوي بقائمة الزبائن، مع التدقيق في بعض العمليات التجارية التي تقوم بها المؤسسة مع بعض الزبائن المهمين؛
- ✓ مقارنة الحسابات المالية كالخزينة، الحسابات الجارية، الحسابات البنكية التي تظهر في الميزانية مع الكشفوفات المتعلقة بهذه الحسابات.

ب-فحص عناصر الخصوم: يجب التأكد والفحص الجيد للمناصب التي تظهر في جانب الخصوم كما يلي:

- ✓ تتبع نتائج السنوات السابقة التي لم توزع وإخضاعها للضريبة على الدخل الإجمالي
- ✓ صنف رؤوس الأموال المنقولة، بعد التأكد من استيفاء المدة القانونية لذلك؛
- ✓ التأكد من صحة مبلغ فوائض القيمة المهنية المعفاة الناجمة عن التنازل عن عناصر الأصول والتي تلتزم المؤسسة بإعادة استثمارها؛

- ✓ تتبع حركة الحسابات الجارية للشركاء من أجل إخضاعهم للضريبة على الأرباح الموزعة، بالإضافة إلى التأكد من صحة المصاريف المالية المتعلقة بالمبالغ المقرضة والفوائد المترتبة عنها عند تسديدها؛
- ✓ مقارنة حساب الموردين مع حساب المشتريات وذلك اعتمادا على بطاقة المعلومات الواردة للمصلحة والمتعلقة بالعمليات المعتمدة؛

3- فحص جدول حسابات النتائج:

تتوقف عملية فحص جدول حسابات النتائج على التأكد من رقم الأعمال المحقق والأعباء القابلة للخصم والانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية كما يلي:

أ- مراقبة رقم الأعمال: يجب فحص رقم الأعمال وفقا لنشاط المؤسسة «تجارية، خدمية أو إنتاجية

" كما يلي:

أ1- العمليات التجارية "الشراء وإعادة البيع": تقتضي الرقابة على الوثائق تفصي حقيقة المشتريات من البضاعة وضمان التأكد من أن عمليات الشراء فعلية وليست وهمية وتم التصريح بها بالكامل، كما يجب مراقبة المخزون الأولي ومراقبته مع مخزون نهاية السنة من أجل معرفة البضاعة المستهلكة أين يجب الرجوع إلى الجدول الملحق بالميزانية. من جهة أخرى فمن الضروري المراقبة الميدانية للعناصر التي من شأنها التأثير على الهامش الإجمالي ورقم الأعمال كما يلي:

- الخسائر والتلف الذي لحق بالبضاعة عمدا؛
- المبيعات التي تمت بهامش ربح منخفض؛
- مخزون أول وآخر المدة؛
- سعر شراء وبيع البضاعة؛
- مراقبة طبيعة وأهمية البضائع المباعة.

أ2- تأدية الخدمات: يتشكل رقم الأعمال الخاص بتأدية الخدمات من بيع القطع أو اللوازم المنجزة والتعويض المادي عن العمل أو الخدمة المقدمة. وعليه يجب على المراقب الجباي القيام بالعمليات التالية:

- ✓ مقارنة مبالغ المواد واللوازم المستهلكة مع كتلة الأجور المدفوعة ورقم الأعمال المصرح به؛
- ✓ فصل أعباء الاستغلال مع تلك المتعلقة بالمصاريف الشخصية للمكلف،
- ✓ استغلال المعلومات المتعلقة باستهلاك الطاقة، الإيرادات اليومية، المعلومات من مصادر مختلفة حول شروط مزاولة نشاط تأدية الخدمات ومعرفة التجهيزات المستغلة، عدد العمال، الأسعار...

أ3- عمليات الإنتاج: يتم تحديد رقم الأعمال الناتج عن بيع المنتجات من خلال:

✓ معرفة قيمة المواد واللوازم التي تدخل في تركيبة المنتج المصنع، من خلال مراقبة المشتريات، المخزون من هذه المواد؛

✓ التحقق من القيمة المضافة على الخدمة والمتمثلة في الفرق ما بين المنتجات المباعة وسعر تكلفة شراء البضاعة والمواد واللوازم المستهلكة.

ب- **فحص الأعباء**: يكون فحص الأعباء القابلة للحسم بالتحقق من مناصب جدول حسابات النتائج التالية:

ب 1- **المكافئات للغير**: يجب أن تظهر هذه المكافئات بملحق التصريح السنوي للنتائج مع ذكر مبلغ المكافئات وكل المعلومات المتعلقة بالجهة المستفيدة منها؛

ب 2- **الإيجار و تكاليف الإيجار**: التأكد من أن المباني المستأجرة مرتبطة مباشرة مع متطلبات الاستغلال؛

ب 3- **مصاريف المستخدمين**: يجب التأكد من ارتباط هذه المصاريف بـ:

✓ عمل فعلي؛

✓ الأجر المدفوع مماثل وموافق لطبيعة العمل المنجز من طرف العامل أو المستخدم؛

✓ التأكد من اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي واشتراكات الضمان الاجتماعي على هذه الأجور، التعويضات أو المنح.

ب 4- **الضرائب و الرسوم**: التأكد من حقيقة الضرائب و الرسوم القابلة للحسم كحقوق التسجيل، الرسم العقاري، الرسم على النشاط المهني، حقوق الطابع.

ب 5- **المصاريف المالية ومصاريف رعاية التظاهرات**: التحقق من المبالغ المالية المقترضة و طريقة تسديدها كما يجب التأكد من حدود حسم مصاريف رعاية التظاهرات الثقافية والرياضية.

ب 6- **الهبات و الهدايا و الإعانات**: التأكد من حدود الحسم المقررة بواسطة القانون المتعلق بالهدايا و الهبات المقدمة للجمعيات لأغراض إنسانية وتلك المقدمة لهيئات البحث العلمي.

ب 7- **غرامات وعقوبات التأخر**: لا تُحسب الغرامات و العقوبات كأعباء قابلة للحسم وتتمثل في عقوبات الوعاء و التحصيل وغرامات الضمان الاجتماعي أو مخالفات أخرى.

ب 8- **الاهتلاكات**: يجب أن تكون الأصول قابلة للاهلاك وفي حدود الحسم المعمول به كذلك مثل السيارات السياحية.

4- **فحص النتيجة الجبائية**: يجب التحقق من العناصر التالية:

✓ التخفيضات أو الضرائب والرسوم المستردة من طرف المؤسسة والتي كانت محل نزاع جبائي؛

- ✓ إدماج فوائض القيمة طويلة وقصيرة الأجل ضمن النتيجة الخاضعة للضريبة؛
- ✓ افحص مبالغ خسائر السنوات السابقة من النتيجة.

خامسا-حالة تطبيقية لمراجعة جبايية في إطار التحقيق المحاسبي

في إطار عملية التحقيق المحاسبي المجراة لمؤسسة لسنوات 2017,2018,2019 و 2020 و التي تمت وفقا للإشعار بالتحقيق رقم 2021/112 المعد بتاريخ 2021/06/10 حيث الضرائب و الرسوم المعنية بالتحقيق هي الرسم على القيمة المضافة ,الرسم على النشاط المهني , الضريبة على أرباح الشركات, الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة، الضريبة على الدخل الإجمالي/ أجور ,حقوق الطابع , ضرائب أخرى حيث تم تسجيل الملاحظات التالية:

I. المحاسبة من حيث الشكل:

- ✓ غياب كل من دفتر الجريدة العامة، دفتر الجرد، سجل الأجرة
- ✓ غياب كلي للمحاسبة لسنتي 2017 و 2018
- ✓ تقديم دفتر الأستاذ واليوميات المساعدة (مشتريات، مبيعات، بنك، صندوق، عمليات مختلفة) لسنتي 2019 و 2020
- ✓ تقدير فواتير الشراء والبيع واثبات المصاريف لسنتي 2019 و 2020

II. المحاسبة من حيث المضمون :

فيما يخص سنتي 2017 و 2018:

- ❖ على إثر الغياب الكلي للمحاسبة تستحيل عملية الرقابة والتحقيق وعليه سيتم تطبيق التقييم التلقائي لأسس فرض الضريبة وفق ما تنص عليه المادة 44 من قانون الاجراءات الجبايية وذلك بتطبيق هامش ربح قدره 10% على رقم الأعمال المعتمد.
- ❖ عدم تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور.
- ❖ عدم تسديد رسمي التمهين والتكوين.

سنة 2019:

- ❖ عدم التصريح برقم الأعمال المحصل الخاضع لكل من الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.
- ❖ هناك فواتير مبيعات مقدمة لمصالحنا ولكنها لم تسجل محاسبيا ضمن أرقام الأعمال المفوترة تفصيلها كما يلي:

رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة	الزبون	المبلغ خ الرسم	رق م	المبلغ بكل ر
12	14-05-2019	SARL YAHIA	1,920,444	364,884	2,285,328
19	22-05-2019		1,082,478	205,671	1,288,149
20	23-05-2019		515,900	98,021	613,921
21	25-05-2019		546,900	103,911	650,811
22	25-05-2019		760,505	144,496	905,001
23	26-05-2019		360,954	68,581	429,535
24	29-05-2019		2,358,731	448,159	2,806,890
25	29-05-2019		804,738	152,900	957,638
المجموع			8,350,650	1,586,624	9,937,274

مجموع هذه الفواتير خارج الرسم المقدّر بـ **8.350.650 دج** ستعتبر أرقام أعمال مفوترة ومحصلة وبالتالي ستخضع للرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني وتضاف للربح المصرح به.

❖ تسجيل فواتير شراء خاصة بدورة 2018 ضمن سنة 2019 وهو مخالف لمبدأ استقلالية الدورات المحاسبية تفصيل هذه الفواتير كما يلي:

رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة	المورد	المبلغ خ الرسم	رق م	المبلغ بكل ر
43	04-06-2018	SARL ROUBI	846,410	160,818	1,007,228
44	05-06-2018		850,500	161,595	1,012,095
45	06-06-2018		876,400	166,516	1,042,916
46	07-06-2018		857,400	162,906	1,020,306
المجموع			3,430,710	651,835	4,082,545

وعليه سيتم إضافة مبلغ **3.430.710 دج** إلى الأرباح المصرح بها.

❖ تسجيل ضمن الحساب "637" مصاريف خاصة بـ casnos بمبلغ يقدر بـ **140.000 دج** دون إعادة إدماجه ضمن النتيجة الجبائية على اعتبار أن الشركة لا تتحمل المصاريف الشخصية وعليه سيتم إعادة إدماج هذا المبلغ ضمن الأرباح المصرح بها.

❖ عدم تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور.

❖ عدم تسديد رسمي التمهين والتكوين.

سنة 2020:

❖ عدم التصريح برقم الأعمال المحصل الخاضع لكل من الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني.

❖ تسجيل ضمن الحساب "642" تكاليف تخص الرسم على النشاط المهني تقدر بـ **53.093 دج** غير أنكم لم تقوموا بتسديد هذا الرسم وعليه سيتم إعادة إدماج هذا المبلغ ضمن الأرباح المصرح بها.

❖ تسجيل ضمن الحساب "637" مصاريف خاصة بـ casnos بمبلغ يقدر بـ **712.800 دج** دون إعادة إدماجه ضمن النتيجة الجبائية على اعتبار أن الشركة لا تتحمل المصاريف الشخصية وعليه سيتم إعادة إدماج هذا المبلغ ضمن الأرباح المصرح بها.

❖ تسجيل ضمن الحساب "641" تكاليف تخص رسمي التكوين والتمهين بمبلغ يقدر بـ **33.579 دج** غير أنكم لم تقوموا بتسديد هذا الرسم وعليه سيتم إعادة إدماج هذا المبلغ ضمن الأرباح المصرح بها.

❖ عدم تسديد الضريبة على الدخل الإجمالي صنف المرتبات والأجور.

❖ عدم تسديد رسمي التمهين والتكوين

بناء على النقائص المذكورة أعلاه سيتم تطبيق التقييم التلقائي للأسس الخاضعة للضريبة وفقا للمادة 44 من قانون الإجراءات الضريبية وذلك للغياب الكلي للمحاسبة خلال سنتي 2017 و 2018، في حين تم قبول المحاسبة المقدمة سنتي 2019 و 2020 مع إجراء التعديلات الموضحة أدناه.

III. إعادة تشكيل أرقام الأعمال:

1. أرقام الأعمال المفوترة:

تم الحصول عليها من الميزانية السنوية وهذا بالنسبة لسنتي 2017 و 2018 أما سنتي 2019 و 2020 فتم الحصول عليها من التسجيلات المحاسبية والفواتير المقدمة لمصالحنا

جدول ملخص لأرقام الاعمال المفوترة

البيان / الدورة	2017	2018	2019	2020
رقم الأعمال المفوتر المصرح به	18.283.000	543.019.630	28.718.876	7.159.278
رقم أعمال غير مصرح به	لاشيء	لاشيء	8.350.650	لاشيء
رقم الأعمال المفوتر المعترف به	18.283.000	543.019.630	37.069.526	7.159.278
رقم الأعمال المفوتر المصرح به	18.283.000	543.019.630	28.718.876	7.159.278
الزيادة	لاشيء	لاشيء	8.350.650	لاشيء

(أ) - أرقام الأعمال المحصلة:

البيان / الدورة	2017	2018	2019	2020
رقم الأعمال المحصل المصرح به	18.283.000	543.019.630	لاشيء	لاشيء
رقم أعمال غير مصرح به	لاشيء	لاشيء	8.350.650	لاشيء
رقم الأعمال المحصل المعترف به	18.283.000	543.019.630	37.069.526	7.159.278
رقم الأعمال المحصل المصرح به	18.283.000	543.019.630	لاشيء	لاشيء
الزيادة	لاشيء	لاشيء	37.069.526	7.159.278

(1) الرسم على النشاط المهني :

- أرقام الأعمال المحصلة خاضعة للرسم على النشاط المهني وذلك طبقا للمادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وتخضع الحقوق التي لم يتم تسديدها إلى الزيادات المنصوص عليها في المادة 193 من نفس القانون وبذلك تكون حقوق الرسم على النشاط المهني مبينة كما يلي :

البيان / الدورة	2017	البيان / الدورة	2018
رقم الأعمال المحصل	18.283.000	رقم الأعمال المحصل المعتمد	543.019.630
رقم الأعمال المخفض	لاشيء	رقم الأعمال المخفض	لاشيء
رقم الأعمال المعتمد	18.283.000	رقم الأعمال المعتمد	543.019.630
المعدل	1%	المعدل	1%
الحقوق الناتجة	182.830	الحقوق الناتجة	5.430.196
الحقوق المسددة	182.830	الحقوق المسددة	5.430.196
الفارق	لاشيء	الفارق	لاشيء
الزيادة	لاشيء	الزيادة	لاشيء
إجمالي المستحقات	لاشيء	إجمالي المستحقات	لاشيء

البيان / الدورة	2019	البيان / الدورة	2020
رقم الأعمال المحصل	37.069.526	رقم الأعمال المحصل المعتمد	7.159.278
رقم الأعمال المخفض	لاشيء	رقم الأعمال المخفض	لاشيء
رقم الأعمال المعتمد	37.069.526	رقم الأعمال المعتمد	7.159.278
المعدل	1%	المعدل	1%
الحقوق الناتجة	370.695	الحقوق الناتجة	71.593
الحقوق المسددة	لاشيء	الحقوق المسددة	لاشيء
الفارق	370.695	الفارق	71.593
الزيادة	92.674	الزيادة	
إجمالي المستحقات	463.369	إجمالي المستحقات	

(2) الرسم على القيمة المضافة :

(أ) الرسم على القيمة المضافة على المشتريات:

- أرقام الأعمال المحصلة المعترف بها خاضعة للرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% طبقا للمادة 21 فقرات 3-المادة 21 من قانون الرسم على أرقام الأعمال, كما تخضع الحقوق الواجبة التسديد الى الزيادات المنصوص عليها في المادة 116 من قانون الرسم على أرقام الأعمال .

ملاحظة: بالنسبة للرسم على القيمة المضافة على المشتريات التي لم تقدم فواتيرها سيتم استرجاعها وفق الجدول التالي :

الدورة/ البيان	الرسم على القيمة المضافة المسترجع	معدل العقوبة	العقوبة	المجموع
2017	3.375.400	25%	843.850	4.219.250
2018	103.357.340	25%	25.839.335	129.196.675

(ب) انطلاقا مما سبق تكون حقوق الرسم على القيمة المضافة كالتالي :

البيان / الدورة	2017	2018	2019	2020
رقم الأعمال الخاضع بمعدل 19% المعترف به	18.283.000	543.019.630	37.069.526	7.159.278
رقم الأعمال الخاضع بمعدل 19% المصرح به	18.283.000	543.019.630	لاشيء	لاشيء
الحقوق الناتجة 19% لرقم الاعمال المعترف به	3.473.770	103.173.730	7.043.210	1.360.263
الحقوق الناتجة 19% لرقم الاعمال المصرح به	3.473.770	103.173.730	لاشيء	لاشيء
رسم على المشتريات (-)	3.375.400	103.357.340	لاشيء	لاشيء
الخصم السابق (-)	لاشيء	لاشيء	183.610	لاشيء
الرسم على القيمة المضافة المسدد	98.370	لاشيء	لاشيء	لاشيء
الخصم للتزحيل	لاشيء	183.610	لاشيء	لاشيء
الفرق للتسديد	لاشيء	لاشيء	6.859.600	1.360.263
العقوبة	لاشيء	لاشيء	1.714.900	340.066
المجموع	لاشيء	لاشيء	8.574.500	1.700.329

إعادة تشكيل الأرباح الصناعية والتجارية: يتم الحصول عليها بتطبيق معدل هامش ربح صافي قدره 10% على أرقام الأعمال المعترف بها وذلك لسنوات 2017، 2018 و وبإضافة أرقام الأعمال غير المصرح بها ومختلف التكاليف غير القابلة للخصم بالنسبة لسنوات 2019 و 2020 لتكون الوضعية على الشكل التالي:

البيان / الدورة	2017	2018	2019	2020
رقم الأعمال المعترف به	18.283.000	543.019.630	28.718.876	7.159.278
معدل هامش الربح الصافي المعتمد	10%	10%	/	/
الأرباح الناتجة	1.828.300	54.301.963	/	/
الأرباح المصرح بها	1.095.299	16.290.588	3.030.599	859.829
رقم الأعمال غير المصرح بها	/	/	8.350.650	/
التكاليف غير القابلة للخصم	/	/	3.570.710	799.472
الأرباح المعترف بها	1.828.300	54.301.963	14.951.959	1.659.301
الأرباح المصرح بها	1.095.299	16.290.588	3.030.599	859.829
الزيادة	733.001	38.011.375	11.921.360	799.472

IV. -الضريبة على أرباح الشركات:

تخضع مداخيل الأرباح الصناعية و التجارية إلى الضريبة على أرباح الشركات بمعدل 19% حسب المادة 150 من قانون الضرائب المباشرة و عليه تكون وضعية الضريبة كمايلي:

البيان / السنة	2017	2018	2019	2020
مداخيل الارباح المعتمدة	1.828.300	54.301.963	14.951.959	1.659.301
الحقوق الواجبة 19%	347.377	10.317.373	2.840.872	315.267
الحقوق المسددة	284.778	3.095.212	لاشيء	لاشيء
الفرق	62.599	7.222.161	2.840.872	315.267
الزيادة	9.390	1.805.540	710.218	78.817
اجمالي المستحققات	71.989	9.027.701	3.551.090	394.084

V. -رسم التكوين و التمهين :

يتم تطبيق رسم التكوين والتمهين بمعدل 1% على كتلة الأجور الخام طبقا للمرسوم التنفيذي رقم 09-262 المؤرخ في 2009/08/24 الذي يعدل ويتمم المرسوم التنفيذي رقم 98-149 المؤرخ في 1998/05/13 يحدد شروط وكيفيات تطبيق المادتين 55 و 56 من القانون رقم 97-02 المؤرخ في 1997/12/31 المتضمن قانون المالية لسنة 1998 المتعلقة برسم التكوين ورسم التمهين.

(أ) **رسم التكوين:** سيتم أخذ الأسس الضريبية المعتمدة لتأسيس رسم التكوين خلال سنتي 2017 و 2018 باعتماد كتلة الأجور المحددة تلقائيا من طرف مصالحنا في حين سيتم اعتماد كتلة الأجور الخام المصرح بها في ميزانتي 2019 و 2020.

البيان / السنة	2017	2018	2019	2020
كتلة الأجور الخاضعة المصرح بها	1.200.000	7.200.000	4.326.020	1.845.000
المعدل	1%	1%	1%	1%
الحقوق الواجبة	12.000	72.000	43.260	18.450
الزيادة	3000	18.000	10.815	4.612
اجمالي المستحقات	15.000	90.000	54.075	23.062

(ب) **رسم التمهين:** سيتم أخذ الأسس الضريبية المعتمدة لتأسيس رسم التمهين خلال سنتي 2017 و 2018 باعتماد كتلة الأجور المحددة تلقائيا من طرف مصالحنا في حين سيتم اعتماد كتلة الأجور الخام المصرح بها في ميزانتي 2019 و 2020.

البيان / السنة	2017	2018	2019	2020
كتلة الأجور الخاضعة المصرح بها	1.200.000	7.200.000	4.326.020	1.845.000
المعدل	1%	1%	1%	1%
الحقوق الواجبة	12.000	72.000	43.260	18.450
الزيادة	3000	18.000	10.815	4.612
اجمالي المستحقات	15.000	90.000	54.075	23.062

VI. الضريبة على الدخل الاجمالي صنف المرتبات والأجور: بالنظر إلى عدم قيامكم بالتصريح بالضريبة على الدخل الاجمالي صنف المرتبات والأجور بواسطة التصريحات الشهرية G50 وفي المقابل لم تقوموا بإيداع التصريح السنوي G29 وهذا خلال جميع السنوات المعنية بالتحقيق 2017، 2018، 2019 و 2020 فإنه تقرر تقدير هذه الأخيرة تلقائيا بناء على نص المادة 130 من الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة و هذا باعتماد عدد عمال يتماشى مع أرقام الأعمال المحققة خلال سنتي 2017 و 2018 وتصريحاتكم لدى الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بالنسبة لسنوات 2019 و 2020

VII. الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة RCM :

تخضع للضريبة على رؤوس الأموال المنقولة الزيادة المسجلة في الربح حيث يتم اعتبارها ارباح موزعة وتطبق عليها نسبة 15% وهذا استنادا لنص المواد 54- 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على الشكل التالي:

البيان / السنة	2017	2018	2019	2020
عدد العمال المعترف به (1)	05	30	20	10
الأجر الشهري المعتمد (2)	20.000	20.000	20.000	20.000
الأجر السنوي المعتمد = (1)*(2)*(12)	1.200.000	7.200.000	4.800.000	2.400.000
المعدل المطبق	20%	20%	20%	20%
الحقوق الواجبة	240.000	1.440.000	960.000	480.000
الزيادة	60.000	360.000	240.000	120.000
إجمالي المستحقات	300.000	1.800.000	1.200.000	600.000
البيان / الدورة	2017	2018	2019	2020
الأرباح الصافية الموزعة	733.001	38.011.375	11.921.360	799.472
الضريبة على أرباح الشركات	62.599	7.222.161	2.265.058	115.900
القاعدة الخاضعة للاقتطاع من المصدر	670.402	30.789.214	9.656.302	683.572
معدل الضريبة	15%	15%	15%	15%
الحقوق المستحقة	100.560	4.618.382	1.448.445	102.536
العقوبات	15.084	1.154.595	362.111	15.380
المجموع	115.644	5.772.977	1.810.556	117.916

VIII. حق الطابع : لا توجد هناك أية تسوية تخص هذا النوع من الضرائب

تفصيل التعديلات والتقويمات

ملخص الحقوق والزيادات المستحقة لجميع السنوات المحقق فيها تكون ممثلة كما يلي :

البيان / الدورة	تعين الضريبة أو الرسم	الحقوق الناتجة	الزيادات	إجمالي الحقوق
2017	الضريبة على الدخل الإجمالي/ أجور	240.000	60.000	300.000
	رسم القيمة المضافة على المشتريات	3.375.400	843.850	4.219.250
	الضريبة على أرباح الشركات	62.599	9.390	71.989
	رسم التكوين	12.000	3.000	15.000
	رسم التمهين	12.000	3.000	15.000
	الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة	100.560	15.084	115.644
	المجموع	3.802.559	934.324	4.736.883
2018	رسم التمهين	72.000	18.000	90.000
	الضريبة على الدخل الإجمالي/ أجور	1.440.000	360.000	1.800.000
	رسم القيمة المضافة على المشتريات	103.357.340	25.839.335	129.196.675
	الضريبة على أرباح الشركات	7.222.161	1.805.540	9.027.701
	رسم التكوين	72.000	18.000	90.000
	الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة	4.618.382	1.154.595	5.772.977
	المجموع	116.781.883	29.195.470	145.977.353
2019	الرسم على النشاط المهني	370.695	92.674	463.369
	الضريبة على الدخل الإجمالي/أجور	960.000	240.000	1.200.000
	رسم القيمة المضافة	6.859.600	1.714.900	8.574.500

3.551.090	710.218	2.840.872	الضريبة على أرباح الشركات	2020
54.075	10.815	43.260	رسم التكوين	
54.075	10.815	43.260	رسم التمهين	
1.810.556	362.111	1.448.445	الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة	
15.707.665	3.141.533	12.566.132	المجموع	
89.491	17.898	71.593	الرسم على النشاط المهني	
600.000	120.000	480.000	الضريبة على الدخل الإجمالي/أجور	
1.700.329	340.066	1.360.263	رسم القيمة المضافة	
394.084	78.817	315.267	الضريبة على أرباح الشركات	
23.062	4.612	18.450	رسم التكوين	
23.062	4.612	18.450	رسم التمهين	
394.084	78.817	315.267	الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة	
3.224.112	644.822	2.579.290	المجموع	
169.646.013	33.916.149	135.729.864	المجموع العام	

سادسا- حالة تطبيقية في إطار التحقيق المصوب في المحاسبة

في إطار عملية التحقيق المحاسبي المصوب المجرة لمؤسسة لسنوات: 2020، 2021 و 2022 والتي تمت وفقا للإشعار بالتفتيش والتحقيق رقم: 2023/80 والمعد بتاريخ: 2023/07/16، حيث أن الضرائب المعنية بالتحقيق هي الرسم على القيمة المضافة، الرسم على النشاط المهني، الضريبة على الدخل الإجمالي وقد تم تسجيل الملاحظات التالية:

أ. المحاسبة من حيث الشكل: تم تقديم الدفاتر المحاسبية التالية:

✓ دفتر اليومية العامة مسجل تحت رقم 2003/21 مؤرخ في 2003/07/14 مرقم ومؤشر عليه بمحكمة

✓ دفتر الأجراء مسجل تحت رقم: 2022/00078 مؤرخ في 2022/07/04 مرقم ومؤشر عليه بمحكمة .

✓ دفتر الجرد مسجل تحت رقم 2003/34 مؤرخ في 2003/07/14 مرقم ومؤشر عليه بمحكمة

✓ الوثائق التبريرية المختلفة.

ب. المحاسبة من حيث المضمون:

سنة 2020:

■ بمقارنة استهلاكاتكم فيما يخص المكيفات الهوائية صنف K12 تبين وجود مبالغة فيها، حيث أن الاتفاقية المبرمة بين مؤسستكم ووزارة المجاهدين والتي موضوعها أشغال توريد ووضع مكيفات هوائية وخزانات التكييف على مستوى المديرية العامة يبلغ 127 مكيف في حين أنكم قمتم باستهلاك 147 مكيف وعليه سيعتبر الفرق المقدّر بـ 20 مكيف بضاعة بيعت على حالها بهامش ربح قدره 20%.

البضاعة المستهلكة = 20 مكيف * (27.731,09 + 11.884,75 + 420,17)

= 800.720,20 دج

رقم أعمال البضاعة المباعة = 800.120,20 * 1,20

= 960.864,24 دج

مبلغ 960.864,24 دج يعتبر رقم أعمال مخفي (غير مصرح به) يخضع للرسم على القيمة المضافة بمعدل 19% وفقا لنص المادة 21 من قانون الرسوم على رقم الأعمال، والرسم على النشاط المهني بمعدل 2% بموجب نص المادة 222 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، كما سيضاف إلى الأرباح المصرح بها.

■ تسجيلكم ضمن الحساب "656" عقوبات وغرامات مبلغ 15.465 دج، وتطبيقا لنص المادة 141 فقرة 06 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه لا يقبل تخفيض الغرامات والمصادرات أيا كانت طبيعتها، والواقعة على كاهل مخالفين الأحكام القانونية، من الأرباح الخاضعة للضريبة، وعليه سيضاف مبلغ 15.465 دج إلى الأرباح المصرح بها.

سنة 2021:

■ بالمقارنة بين فاتورة المقاوله من الباطن رقم 2021/001 المؤرخة في 2021/08/31 للمؤسسة EURL X ووضعية الأشغال المقدمة من طرفكم لمشروع TRAVAUX DE، تبين وجود تضخيم في الكميات المنجزة في فاتورة المقاوله من الباطن مقارنة مع الكميات المذكورة في وضعية الأشغال والتي تمثل الكميات الحقيقية المتفق على إنجازها مع صاحب المشروع تفصيلها فيما يلي:

الوحدة	الكمية في فاتورة المقابلة من الباطن	الكمية الحقيقية للمشروع	الفرق	التكلفة الوحيدة	التكلفة المرفوضة
U	45	20	25	12,350.00	308,750.00
U	28	20	8	28,500.00	228,000.00
U	32	20	12	7,600.00	91,200.00
U	45	20	25	2,375.00	59,375.00
U	45	20	25	1,140.00	28,500.00
ML	1230	840	390	570.00	222,300.00
U	148	120	28	475.00	13,300.00
U	45	20	25	2,375.00	59,375.00
U	45	20	25	2,850.00	71,250.00
ML	650	400	250	332.50	83,125.00
U	45	20	25	2,850.00	71,250.00
U	45	20	25	14,250.00	356,250.00
U	45	20	25	11,400.00	285,000.00
ML	490	200	290	475.00	137,750.00
ML	749	400	349	807.50	281,817.50
U	45	40	5	475.00	2,375.00
U	45	20	25	7,600.00	190,000.00
U	80	60	20	760.00	15,200.00
					2,504,817.50

وعليه سيضاف مبلغ **2.504.817** دج إلى الأرباح المصرح بها باعتبارها تضخيم في التكاليف وتخضع للضريبة على الدخل الإجمالي وفق الجدول التصاعدي بالشرائح وفقا لنص **المادة 104** من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، كما سيتم استرجاع الرسم على القيمة المضافة لمبلغ التكاليف غير المبررة والمقدر ب **475.915** دج.

- تسجيلكم ضمن الحساب "656" عقوبات وغرامات مبلغ 27.960 دج، وتطبيقا لنص المادة 141 فقرة 06 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه لا يقبل تخفيض الغرامات والمصادرات أيا كانت طبيعتها، والواقعة على كاهل مخالفين الأحكام القانونية، من الأرباح الخاضعة للضريبة، وعليه سيضاف مبلغ 27.960 دج إلى الأرباح المصرح بها.

سنة 2022:

- بالمقارنة بين فاتورة المقاول من الباطن رقم 2022/001 المؤرخة في 2022/06/28 للمؤسسة EURL X ووضعية الأشغال المقدمة من طرفكم لمشروع TRAVAUX DE MISE A HAUTEUR AU NIVEAU DE LA CITE MILITAIRE 60 LOGEMENTS/ DJENINA/CGR (1° TRANCHE)، تبين وجود تضخيم في الكميات المنجزة في فاتورة المقاول من الباطن مقارنة مع الكميات المذكورة في وضعية الأشغال والتي تمثل الكميات الحقيقية المتفق على

البير	الوحدة	الكمية في فاتورة المقاول من الباطن	الكمية الحقيقية للمشروع	الفرق	التكلفة الوحيدة	التكلفة المرفوضة
	M2	2470	1955	515	200.00	103,000.00
	M2	2470	1905	565	200.00	113,000.00
	M2	42	30	12	1,500.00	18,000.00
	M2	12	6	6	2,000.00	12,000.00

إنجازها مع صاحب المشروع تفصيلها فيما يلي:

وعليه سيضاف مبلغ 246.000 دج إلى الأرباح المصرح بها باعتبارها تضخيم في التكاليف وتخضع للضريبة على الدخل الإجمالي وفق الجدول التصاعدي بالشرائح وفقا لنص المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، كما سيتم استرجاع الرسم على القيمة المضافة لمبلغ التكاليف غير المبررة والمقدر ب 46.740 دج.

نظرا لأن النقائص المذكورة أعلاه لا تؤثر على المحاسبة، فإنه تم قبول هذه الأخيرة مع إجراء التعديلات الموضحة أدناه،

III. إعادة تصحيح أرقام الأعمال:

(1) رقم الأعمال المفوتر: تم الحصول على أرقام الأعمال المعترف بها في المحاسبة ومن وضعيات الأشغال والمعلومات المتحصل عليها كما يلي:

**دورة
2020:**

المبلغ بكل ر	رق م	المبلغ خ ر	تاريخها	رقم الوضعية
17.111.605	2.732.105	14.379.500	08-05-2022	01 ET DEFINITIVE
15.257.636	2.436.093	12.821.543	02-11-2022	01 ET DEFINITIVE
32.369.241	5.168.198	27.201.043	المجموع	

البلدية	البيان	المبلغ بكل ر	خصم الضمان	رق م	المبلغ خ ر	تاريخها	رقم الوضعية
	أشغال	46.786.059	-	7.470.043	39.316.016	31-12-2020	A 01
		46.786.059	-	7.470.043	39.316.016	المجموع	

رقم أعمال الأشغال المنجزة:

بالنسبة لرقم الأعمال الخاص ببيع البضاعة على حالها = $1,20 * 800.120,20$ = **960.864,24 دج**

سيعتبر رقم أعمال مفوتر ومحصل نقدا بتاريخ 2020/12/32

دورة 2021:

البيان	المبلغ بكل ر	رق م	المبلغ خ ر	تاريخها	رقم الوضعية
خصم ضمان	153.841	24.563	129.278	29-05-2021	-
	27.117.720	4.329.720	22.788.000	06-06-2021	01 et Définitif
	1.747.372	278.992	1.468.380	31-07-2021	وضعية مراجعة الأسعار 01 والأخيرة
	17.111	2.732	14.379	08-09-2021	-
	11.997.580	1.915.580	10.082.000	30-11-2021	01
	6.555.823	1.046.728	5.509.095	31-12-2021	02
	47.435.606	7.573.752	39.861.854	المجموع	

رقم أعمال الأشغال المنجزة:

دورة 2022:

رقم أعمال الأشغال المنجزة:

• ملخص أرقام الأعمال المفوترة :

الدورة	رقم الأعمال المفوترة المعترف به	رقم الأعمال المفوترة المصرح به	الارتفاع
2020	40.276.880	39.316.016	960.864
2021	39.861.854	39.861.854	لا شيء
2022	27.201.043	27.201.043	لا شيء

2/ رقم الأعمال المحصل: تم الحصول عليه من الكشف البنكي بالإضافة إلى المبالغ المصرح بها في المحاسبة.

الدورة	رقم الأعمال المحصل المعترف به	رقم الأعمال المحصل المصرح به	الارتفاع
2020	39.287.292	38.326.428	960.864
2021	76.080.899	76.080.899	لا شيء
2022	33.479.880	33.479.880	لا شيء

❖ بالنسبة للمشتريات غير المصرح بها والتي اعتبرناها مبيعات بهامش ربح قدره 20% ستعتبر حصلت نقدا بتاريخ 2020/12/31 بفرجية.

رقم الأعمال الخاص ببيع البضاعة = $1.2 * 800.120,20$

= 960.864,24 دج

✓ الرسم على القيمة المضافة (TVA):

1. رسم القيمة المضافة على رقم الأعمال:

أرقام الأعمال المحققة خاضعة للرسم على القيمة المضافة بمعدل 7% و 17% و 19% وفقا للمادتين 21 و 23 من قانون الرسم على رقم الأعمال.

السنة / البيان	رقم-أ- الإجمالي	المعدل	الحقوق	رصيد سابق	الرسم/المشتريات	الحقوق المسددة	الرصيد الباقي	حقوق للتسديد	العقوبات	المجموع
2020	2.074.187	7%	145.193	1.047.460	9.738.493	لا شيء	3.570.270	لا شيء	لا شيء	لا شيء
	36.252.241	19%	6.887.926							
	960.864	19%	182.564							

السنة / البيان	رقم-أ- الإجمالي	المعدل	الحقوق	رصيد سابق	الرسم/المشتريات	الحقوق المسددة	الرصيد الباقي	حقوق للتسديد	العقوبات	المجموع
2021	76.080.899	19%	14.455.371	3.570.270	10.336.391	71.710	لا شيء	477.000	119.250	596.250

السنة / البيان	رقم-أ- الإجمالي	المعدل	الحقوق	رصيد سابق	الرسم/المشتريات	الحقوق المسددة	الرصيد الباقي	حقوق للتسديد	العقوبات	المجموع
2022	33.479.880	19%	6.361.177	لا شيء	6.393.963	50.264	83.050	لا شيء	لا شيء	لا شيء

ملاحظة: يتم تصحيح الرصيد الباقي للرسم على القيمة المضافة في 2022/12/31 حيث يقدر ب 83.050 دج بدلا من 182.445 دج

✓ الرسم على النشاط المهني (TAP):

تخضع أرقام الأعمال المحصلة إلى الرسم على النشاط المهني وذلك طبقا للمواد 217 – 222 من قانون الضرائب المباشرة، كما تخضع حقوق الرسم على النشاط المهني المستحقة التي لم تسدد الى: – الزيادات (majorations) المنصوص عليها في المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة.

2020

رقم أ الحقيقي	رقم أ مصرح به	رأ الخاضع	معدل الرسم	الحقوق الواجبة	الحقوق المسددة	الفرق للتسديد	الزيادات	المجموع
29.721.432	29.721.432	22.291.074	2%	445.821	445.821	لا شيء	لا شيء	لا شيء
2.074.187	لا شيء	1.555.640	2%	31.113	لا شيء	31.113	7.778	38.891
6.530.809	لا شيء	4.898.107	2%	97.962	لا شيء	97.962	24.490	122.452
960.864	-	960.864	2%	19.217	لا شيء	19.217	1.922	21.139

2021

رقم أ الحقيقي	رقم أ مصرح به	رأ الخاضع	معدل الرسم	الحقوق الواجبة	الحقوق المسددة	الفرق للتسديد	الزيادات	المجموع
39.316.016	لا شيء	29.487.012	2%	589.740	لا شيء	589.740	147.435	737.175
22.788.000	لا شيء	17.091.000	2%	341.820	لا شيء	341.820	85.455	427.275
10.082.000	لا شيء	7.561.500	2%	151.230	لا شيء	151.230	37.807	189.037
2.222.926	لا شيء	1.667.194	2%	33.344	لا شيء	33.344	8.336	41.680
1.671.960	لا شيء	1.259.970	2%	25.079	لا شيء	25.079	6.270	31.349

2022

رقم أ الحقيقي	رقم أ مصرح به	رأ الخاضع	معدل الرسم	الحقوق الواجبة	الحقوق المسددة	الفرق للتسديد	الزيادات	المجموع
14.379.500	لا شيء	14.379.500	1.5%	215.692	لا شيء	215.692	53.923	269.615
12.821.453	لا شيء	12.821.453	1.5%	192.322	لا شيء	192.322	48.080	240.402
5.509.094	لا شيء	5.509.094	1.5%	82.636	لا شيء	82.636	20.659	103.295

إعادة تصحيح الأرباح الصناعية والتجارية:

- تم الحصول عليها بإضافة الارتفاع في أرقام الأعمال إلى الربح الصافي المصرح به وكذلك مختلف التكاليف غير المبررة إلى الربح المصرح به.

البيان / الدورة	2020	2021	2022
الأرباح الصافية المصرح بها	2.358.765	3.517.534	1.352.785
رقم أعمال مفوتر غير مصرح به (+)	960.864	-	-
تكاليف غير قابلة للخصم (+)	15.465	2.532.777	246.000
الربح الصافي المعترف به	3.335.094	6.050.311	1.598.785
الربح الصافي المصرح به	2.358.765	3.517.534	1.352.785
الزيادة	976.329	2.532.777	246.000

الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG):

بعد إعادة تشكيل الأرباح الصناعية والتجارية تصبح القواعد الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي والحقوق المستحقة وفقا للمادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة والمادة 193 من نفس القانون بالنسبة للعقوبات على الشكل التالي:

البيان / السنة	2020	2021	2022
وعاء الضريبة الخاضع	3.335.094	6.050.311	1.598.785
الحقوق الواجبة	1.035.283	1.880.009	376.435
الحقوق المسددة	693.568	999.986	599.990
الفرق الواجب الدفع	341.715	880.023	لا شيء
مبلغ الزيادة	85.429	220.006	لا شيء
المجموع	427.144	1.100.029	لا شيء

تفصيل التعديلات والتقويمات

الدورة	تعين الضريبة أو الرسم	المستحقات	العقوبات	إجمالي المستحقات
2020	الرسم على النشاط المهني	148.292	34.190	182.482
	الضريبة على الدخل الإجمالي	341.715	85.429	427.144
	المجموع	490.007	119.619	609.626
2021	الرسم على القيمة المضافة	477.000	119.250	596.250
	الرسم على النشاط المهني	1.141.213	285.303	1.426.516
	الضريبة على الربح الإجمالي	880.023	220.006	1.100.029
	المجموع	2.498.236	624.559	3.122.795
2022	الرسم على النشاط المهني	490.650	122.662	613.312
	المجموع	490.650	122.662	613.312
المجموع العام		3.478.893	866.840	4.345.733

سابعاً- حالة تطبيقية تخص التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية

عملية التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية العامة المجرة لشخص طبيعي وفقاً للإشعار بالتفتيش والتحقيق الجباي رقم: 2023/102 المؤرخ في 2023/09/11 وذلك لسنوات 2019، 2020، 2021 و 2022 التي تمت عن طريق توجيه العديد من طلبات المعلومات إلى مختلف المصالح الإدارية والهيئات وكذلك استفسارات وجهت لكم بالإضافة إلى تصريحاتكم وهو ما أدى إلى استخلاص ما يلي:

معلومات عامة:

البيان	السيد(ة)	y	f
اسم الأب			
تاريخ الميلاد		/../..	../../..
المهنة			
الحالة العائلية			
اسم الزوج(ة)		f	y
تاريخ الزواج		/../..	
عدد الأولاد			
العنوان			

أ. سنة 2019:

الاستخدامات:

❖ القيم غير المنقولة:

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم غير منقولة خلال سنة 2019.

❖ القيم المنقولة:

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم منقولة خلال سنة 2019.

❖ المصاريف الشخصية والعائلية:

✓ بالنسبة لهذه المصاريف تم تقديرها جزافياً وذلك بأخذ بعين الاعتبار كل المصاريف الشخصية والعائلية بالنظر إلى:

- غلاء الأسعار المعروف في سوق السلع والخدمات وحجم المتطلبات اليومية
- عدد أفراد الأسرة
- ممتلكاتكم المنقولة والغير المنقولة

وعليه تم اعتماد متوسط الشهري لهذه المصاريف بـ: 60.000 دج للشهر أي 720.000 دج للسنة.

❖ الضرائب والرسوم المسددة:

✓ وفق المعلومات الواردة إلى المصلحة "لا توجد ضرائب ورسوم مسددة خلال سنة 2019.

الموارد:

1. الدخل السنوي وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر بـ: 792.642

دج

2. الدخل السنوي للزوجة وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر

بـ: 743.966 دج

3. الحسابات البنكية والإذخار والحساب الجاري البريد

صاحب الحساب	نوع الحساب	رقم الحساب	التاريخ	الرصيد 01/01 (الموارد)	التاريخ	الرصيد 12/31 (الاستخدامات)
y	BNA	0000000000-30	2019/01/01	0 دج	2019/12/31	0 دج
y	BNA	0000000001-46	2019/01/01	10.000 دج	2019/12/31	0 دج
المجموع				10.000 دج		0 دج

II. سنة 2020:

الاستخدامات:

❖ القيم الغير منقولة:

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم غير منقولة خلال سنة 2020.

❖ القيم المنقولة:

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم غير منقولة خلال سنة 2020.

❖ المصاريف الشخصية والعائلية:

✓ بالنسبة لهذه المصاريف تم تقديرها جزافيا وذلك بأخذ بعين الاعتبار كل المصاريف الشخصية والعائلية بالنظر الى:

- غلاء الأسعار المعروف في سوق السلع والخدمات وحجم المتطلبات اليومية
- عدد أفراد الأسرة
- ممتلكاتكم المنقولة والغير المنقولة

وعليه تم اعتماد متوسط شهري لهذه المصاريف بـ: 60.000 دج للشهر أي 720.000 دج للسنة

❖ الضرائب والرسوم المسددة:

✓ قمتم بتسديد الضرائب والرسوم التالية نظير بيعكم لحصتكم المقدرة ب 1/2 من قطعة أرض تقع ببلدية شلغوم العيد بالمكان المسمى المنطقة الصناعية شلغوم العيد، تحمل رقم 12 من مخطط التخصيص الصناعي المسمى شلغوم العيد، تبلغ مساحتها 2000م²، والمأخوذة من قطعة أرض أكبر منها تبلغ مساحتها الإجمالية 207 هـ 81 آر :

- مصاريف التسجيل = (2/1) * 2/ (%5*12.000.000) = 150.000 دج.

- تسديدكم لنصف حقوق الضريبة على الدخل الإجمالي على فائض التنازل عن العقار المذكور أعلاه والمقدرة ب 259.200 دج

❖ الحسابات البنكية والادخار والحساب الجاري البريدي:

صاحب الحساب	نوع الحساب	رقم الحساب	التاريخ	الرصيد 01/01 (الموارد)	التاريخ	الرصيد 12/31 (الاستخدامات)
y	BNA	0000000000-30	2020/01/01	0 دج	2020/12/31	243.605.10 دج
y	BNA	0000000001-46	2020/01/01	0 دج	2020/12/31	0 دج
المجموع				0 دج		243.605.10 دج

ملاحظة: بالنسبة للحساب البنكي رقم 0000000000-30 والذي تم صب فيه مبالغ بالعملية الصعبة (يورو) فقد تم تحويل هذه المبالغ إلى الدينار الجزائري باعتماد سعر الصرف الرسمي بتاريخ 2020/12/31 والمقدر ب 1 أورو = 162.4034 دج.

الموارد:

1. الدخل السنوي وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر ب: 799.573 دج.

2. الدخل السنوي للزوجة وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر ب: 757.294 دج.

3. بيع حصتكم المقدرة ب 1/2 من قطعة أرض تقع ببلدية شلغوم العيد بالمكان المسمى المنطقة الصناعية شلغوم العيد، تحمل رقم 12 من مخطط التخصيص الصناعي المسمى شلغوم العيد، تبلغ مساحتها 2000م²، والمأخوذة من قطعة أرض أكبر منها تبلغ مساحتها الإجمالية 207 هـ 81 آر بمبلغ 12.000.000 دج والذي تم إعادة تقييمه من طرف فرقة إعادة التقييم بمبلغ 28.800.000 دج.

وبما أن لكم النصف في ملكية العقار فنصيبكم من ثمن البيع يقدر ب 2/28.800.000 = 14.400.000 دج

III. سنة 2021:

الاستخدامات

❖ القيم الغير منقولة

1. شراء بموجب عقد توثيقي رقم 2021/234 المؤرخ في 12 و 15 مارس 2021 للأستاذ ، عقار مبني للاستعمال السكني كائن بحي الإخوة بورني بلدية شلغوم العيد ولاية تبليغ مساحته 300م² يمثل المجموعة الملكية رقم 59 من القسمة المساحية رقم 121، وهو عبارة عن إرث عائد لفريق كركار، سعر الشراء المصرح به مقدر بـ: 15.000.000 دج وتم إعادة تقييمه بـ: 23.160.000 دج بتاريخ 2022/06/20

• أتعاب الموثق = (500.000 دج * 3% + 500.000 دج * 2% + 14.000.000 دج * 1%) = 165.000 دج

• مصاريف التسجيل (15.000.000 دج * 5%) / 2 = 375.000 دج

• مصاريف الاشهار (15.000.000 دج * 1%) = 150.000 دج

❖ القيم المنقولة

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم منقولة خلال سنة 2021.

المصاريف الشخصية والعائلية:

✓ بالنسبة لهذه المصاريف تم تقديرها جزافيا وذلك بأخذ بعين الاعتبار كل المصاريف الشخصية والعائلية بالنظر الى:

- غلاء الأسعار المعروف في سوق السلع والخدمات وحجم المتطلبات اليومية
- عدد أفراد الأسرة
- ممتلكاتكم المنقولة والغير المنقولة

وعليه تم اعتماد متوسط شهري لهذه المصاريف بـ: 60.000 دج للشهر أي 720.000 دج للسنة

❖ الضرائب والرسوم المسددة

- تم تسديد الحقوق المترتبة عن شراء العقار المذكور أعلاه (مصاريف التسجيل والإشهار بالإضافة إلى أتعاب الموثق) والمقدرة إجمالاً بـ 690.000 دج.

الموارد:

1. الدخل السنوي وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر بـ: 812.777 دج.

2. الدخل السنوي للزوجة وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر بـ: 761.769 دج.

الحسابات البنكية والادخار والحساب الجاري البريدي:

ملاحظة: بالنسبة للحساب البنكي رقم 30-0000000000 والذي تم صب فيه مبالغ بالعملية الصعبة

رقم الحساب	التاريخ	الرصيد (الموارد)	التاريخ	الرصيد (الاستخدامات)
0000000000-30	202/01/01 1	243.605.10 دج	2021/12/31	596.617.10 دج
0000000001-46	202/01/01 1	0 دج	2021/12/31	133.095 دج

(يورو) فقد تم تحويل هذه المبالغ إلى الدينار الجزائري باعتماد سعر الصرف الرسمي بتاريخ 2021/12/31 والمقدر ب 1 أورو = 157.0045 دج.

IV. سنة 2022

الاستخدامات:

❖ القيم الغير منقولة

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم غير منقولة خلال سنة 2022.

❖ القيم المنقولة:

✓ حسب تصريحاتكم ومختلف المعلومات الواردة إلى المصلحة فإنه لا توجد قيم منقولة خلال سنة 2022.

❖ المصاريف الشخصية والعائلية:

✓ بالنسبة لهذه المصاريف تم تقديرها جزافيا وذلك بأخذ بعين الاعتبار كل المصاريف الشخصية والعائلية بالنظر الى:

- غلاء الأسعار المعروف في سوق السلع والخدمات وحجم المتطلبات اليومية

- عدد أفراد الأسرة

- ممتلكاتكم المنقولة والغير المنقولة

وعليه تم اعتماد متوسط الشهري لهذه المصاريف ب: 60.000 دج للشهر أي 720.000 دج للسنة

❖ الضرائب والرسوم المسددة

1. اعادة تقييم العقار المبني للاستعمال السكني المشتري بموجب العقد التوثيقي رقم 2021/234 ترتب

عنه الزيادات التالية بناء على الورد فردي رقم 2022/1240 والمسددة بتاريخ 2022/11/13 عن

طريق شيك بنكي:

- مصاريف التسجيل (8.160.000 دج * 5 %) = 408.000 دج + عقوبة الإغفال =

102.000 دج

المرحلة	الموارد	الاستخدامات
تعيين نوع المورد	المبلغ (دج)	تعيين نوع الاستخدامات
المبلغ (دج)		
2019	المدخلات الصافية	792.642
المدخلات الزوجية	743.966	المصاريف الشخصية والعائلية
رصيد الحسابات البنكية والادخار	10.000	رصيد الحسابات البنكية والادخار
المجموع	1.546.608	المجموع
العجز للتبرير	00	الفائض للترحيل
2020	الفائض المرحل	826.608
المدخلات الصافية	799.573	رصيد الحسابات البنكية والادخار
رصيد الحسابات البنكية والادخار	0	مصاريف التسجيل للعقد 2020/712
المدخلات الزوجية	757.294	ضريبة الدخل عن فائض التنازل عن العقار المتنازل عنه وفق العقد 2020/712
المدخلات ناتجة عن بيع حصصكم المقدرة ب 1/2 من قطعة أرض مساحتها 2000م ² وفق العقد رقم 2020/712	14.400.000	
المجموع	16.783.475	المجموع
العجز للتبرير	00	الفائض للترحيل
2021	الفائض المرحل	15.410.670
المدخلات الصافية	812.777	مصاريف التسجيل والإشهار والتوثيق
المدخلات الزوجية	761.769	المصاريف الشخصية والعائلية
رصيد الحسابات البنكية والادخار	243.605	رصيد الحسابات البنكية والادخار
المجموع	17.228.821	المجموع
العجز للتبرير	8.070.891	الفائض للترحيل
2022	الفائض المرحل	00
المدخلات الصافية	968.935	رسوم إعادة تقييم العقار المبني للاستعمال السكني والذي تم شراؤه وفقا للعقد رقم 2021/234
المدخلات الزوجية	883.401	رصيد الحسابات البنكية والادخار والحساب
رصيد الحسابات البنكية والادخار	730.658	//
المجموع	2.582.994	المجموع
العجز للتبرير	00	الفائض للترحيل

- مصاريف الإشهار (8.160.000 دج * 1 %) = 81.600 دج + غرامة الإغفال = 2.000 دج

مجموع المصاريف الناتجة عن إعادة التقييم = 593.600 دج

الموارد:

1. الدخل السنوي وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر ب: 968.935 دج.

2. الدخل السنوي للزوجة وفق شهادة الدخل الصادرة عن الصندوق الوطني للمعاشات وكالة يقدر ب: 883.401 دج.
الحسابات البنكية والادخار والحساب الجاري البريدي:

صاحب الحساب	نوع الحساب	رقم الحساب	التاريخ	الرصيد (الموارد)	التاريخ	الرصيد (الاستخدامات)
y	BNA	0000000000-30	2022/01/01	597.562.54	2022/12/31	554.865.74
y	BNA	0000000001-46	2022/01/01	133.095	2022/12/31	46.088
المجموع				730.657.54		600.953.74

ملاحظة: بالنسبة للحساب البنكي رقم 0000000000-30 والذي تم صب فيه مبالغ بالعملة الصعبة (يورو) فقد تم تحويل هذه المبالغ إلى الدينار الجزائري باعتماد سعر الصرف الرسمي بتاريخ 2022/12/31 والمقدر ب 1 أورو = 146.0173 دج.

وعليه يكون ميزان الاستخدامات والموارد على النحو الآتي

ميزان الاستخدامات والموارد

وعليه يعتبر العجز المحقق في سنة 2021 مداخل غير مصرح بها خاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي
الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)

تخضع المداخل غير المصرح بها إلى الضريبة على الدخل الاجمالي وفق المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة وعقوبات الاغفال وفق نص المادة 192 من نفس القانون وعليه تكون المستحقات على النحو التالي:

البيان	السنة	2019	2020	2021	2022
الأساس الخاضع	00	00	00	8.070.891	00
الضريبة على الدخل الإجمالي	00	00	00	2.587.212	00
عقوبة الاغفال 25%	00	00	00	646.803	00
اجمالي الحقوق	00	00	00	3.234.015	00