

Université Mohamed KHIDHER –Biskra
Faculté des Sciences Economiques,
Commerciales et des Sciences de Gestion
Département des Sciences financières et
comptabilités



جامعة محمد خيضر – بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم المالية و المحاسبية

الموضوع

دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي
دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية أولاد جلال

مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية

تخصص: محاسبة و تدقيق

الأستاذ المشرف:

شناي عبد الكريم

إعداد الطالب:

يحي زكرياء

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	لعمرى أصيلة	أستاذة	رئيسا	جامعة بسكرة
2	شناي عبد الكريم	أستاذ	مشرفا	جامعة بسكرة
3	مراوي رشيدة	أ مساعد ب	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2024/ 2023



الموضوع

دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية أولادجلال

منكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماستر في العلوم المالية و المحاسبية

تخصص: محاسبة و تدقيق

الأستاذ المشرف:

شناي عبد الكريم

إعداد الطالب :

يحي زكرياء

لجنة المناقشة

الرقم	أعضاء اللجنة	الرتبة	الصّفة	مؤسسة الانتماء
1	لعمرى أصيلة	أستاذة	رئيسا	جامعة بسكرة
2	شناي عبد الكريم	أستاذ	مشرفا	جامعة بسكرة
3	مراوي رشيدة	أ مساعد ب	ممتحنا	جامعة بسكرة

السنة الجامعية: 2024/ 2023

شكر و عرفان

الحمد لله حمدا كثيرا و يليق بجلال وجهه وعظيم سلطانه

على توفيقه لنا في إتمام هذا العمل

لا يسعنا إلا أن أتوجه بجزيل الشكر إلى : الأستاذ الفاضل الدكتور شناي عبد الكريم

لقبوله الإشراف على هذا العمل و لثقتة و لما قدمه لي من توجيهات و نصائح

لك مني كل الثناء و التقدير على جهودك الثمينة و القيمة

كما أتوجه بجزيل الشكر و العرفان إلى أعضاء لجنة المناقشة ، الأستاذة لعمري أصيلة و الأستاذة مراوي رشيدة لقبولهم مناقشة هذا العمل المتواضع .

كما أتوجه بجزيل الشكر و التقدير إلى كل من ساعدني من قريب أو من بعيد و لو

بالكلمة الطيبة و أخص بالذكر إطارات و عمال في مديرية الضرائب لولاية أولادجلال، على رأسهم السيد المدير معداي عاشور و مدير الوسائل الفرعية خنifer خير الدين نظيرا لمساهماتهم القيمة في هاذ البحث و كافة الإطارات و الأعوان المساهمين في إنجاز هذا العمل .

وختاما أسأل الله أن ينفع بهذا العمل المتواضع و يبارك فيه و الله ولي التوفيق

وَفَوْقَ كُلِّ ذِي عِلْمٍ عَلِيمٌ

الإهداء

أهدي ثمرة جهدي وعملي إلى:

من قال في شأنهما الله عز وجل

” وَ قَضَىٰ رَبُّكَ أَلَّا تَعْبُدُوا إِلَّا إِيَّاهُ وَبِالْوَالِدَيْنِ إِحْسَانًا“

، إلى من أثار دربي وكان نعم الناصح أبي أطلال الله في عمره

إلى الإنسانة التي ربنتني في صغري، إلى أغلى من عرفها قلبي، بكل الحب أهديتها كلمة شكر

أمي حفظها الله

إلى إخوتي و أخواتي : عبد الكريم ، سليمان ، أشواق ، إيناس ، وأصدقائي

إلى زملائي في العمل خصوصا : جمال الدين (نصر) ، صلاح الدين، عبد الحليم، عبد الباقي ، و صالح

إلى عمي علي يحيي تقديرا لدعمه ومجهوداته و إلى صديقي البروفيسور علي تتيات و عائلته الكريمة .

إلى روح عمي مصطفى و جدتي ريمة رحمهم الله و كافة موتى المسلمين و المسلمات .

إلى كل من حملته ذاكرتي ولم تحمله مذكرتي

الملخص

تعالج هذه الدراسة موضوع التدقيق المحاسبي و دوره في تفعيل التحصيل الضريبي حيث يعد التدقيق المحاسبي أداة مهمة تستعملها الإدارة الضريبية للتأكد من حقيقة الإيرادات المحققة و مدى صحة المعلومات المصرح بها من قبل المكلفين الخاضعين للضريبة و زيادة الحصيلة الضريبة .

ياعتبار الضرائب من أهم الموارد و المداحيل في الجزائر خاصة في الأونة الأخيرة بسبب تقلب أسعار النفط ، و بالتالي فالدولة تسعى الى الإهتمام أكثر بالتحصيل الضريبي مما يتوجب على الدولة تدقيق المعلومات المقدمة من قبل المكلفين بالضريبة لتفعيل التحصيل الضريبي كإيراد هام لخزينة الدولة.

بالرغم من أهميته ، فالتدقيق المحاسبي وحده غير كافي للقضاء على ظاهرتي التهرب و الغش الضريبي ، لذلك وحب على الدولة اتخاذ التدابير و الاجراءات التنظيمية و التشريعية لتفعيل التحصيل الضريبي و مكافحة الغش و التهرب الضريبي.

الكلمات المفتاحية:

الرقابة الجبائية .التحصيل الضريبي .التهرب الضريبي .الادارة الجبائية .

Summary

This study addresses the issue of accounting auditing and its role in activating tax collection, as accounting auditing is an important tool to use Tax administration to ensure the truth of the revenues generated and the accuracy of the information declared by taxpayers

Considering that taxes are one of the most important resources and incomes in Algeria, especially recently due to the fluctuation of oil prices, the state seeks to pay more attention to tax collection, which requires the state to scrutinize the information provided by taxpayers to activate tax collection as an important revenue for the state treasury.

Despite its importance, accounting auditing alone is not sufficient to eliminate the phenomena of tax evasion and fraud, so the state must take regulatory and legislative measures to activate tax collection and combat tax fraud and evasion

key words :

.Fiscal control. Tax collection. Tax evasion. Fiscal administration

قائمة الجداول

الصفحة	العنوان	قائمة الجداول
29	التصاعد السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2018	الجدول رقم 01
46	رتب إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب لأولادجلال	الجدول رقم 02
46	الرتب الإدارية بمديرية الضرائب لأولادجلال	الجدول رقم 03
48	توزيع عينة البحث حسب الجنس	الجدول رقم 04
49	توزيع عينة البحث حسب الفئة العمرية	الجدول رقم 05
50	توزيع عينة البحث حسب الرتبة	الجدول رقم 06
51	توزيع عينة البحث حسب الخبرة المهنية	الجدول رقم 07
51	توزيع عينة البحث حسب المستوى الدراسي	الجدول رقم 08
52	إجابات المستجوبين عن السؤال 01	الجدول رقم 09
52	إجابات المستجوبين عن السؤال 02	الجدول رقم 10
53	إجابات المستجوبين عن السؤال 03	الجدول رقم 11
53	إجابات المستجوبين عن السؤال 04	الجدول رقم 12
53	إجابات المستجوبين عن السؤال 05	الجدول رقم 13
54	إجابات المستجوبين عن السؤال 06	الجدول رقم 14
54	إجابات المستجوبين عن السؤال 07	الجدول رقم 15
54	إجابات المستجوبين عن السؤال 08	الجدول رقم 16
55	إجابات المستجوبين عن السؤال 09	الجدول رقم 17
55	إجابات المستجوبين عن السؤال 10	الجدول رقم 18

قائمة الأشكال

الصفحة	العنوان	الشكل
45	الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب لولاية أولادجلال	شكل رقم 01

المقدمة العامة

تندرج الضريبة ضمن وسائل السياسة المالية، باعتبارها مصدر من مصادر الإيرادات العامة للدولة تعتمد عليها في سياستها المالية و لا يقتصر دورها على الجانب المالي بل يتعداه ليشمل جملة من الأهداف ذات الطابع الاقتصادي والاجتماعي والسياسي و لعل أهمها تحقيق التوازن الاقتصادي.

في الأونة الأخيرة أتاح النظام الجبائي في الجزائر حرية نسبية للمكلفين بالضريبة، وذلك من خلال توجيههم لتقديم تصريحاتهم الضريبية المكتتبه بشكل يوافق مداخلهم ونشاطاتهم الحقيقية بأنفسهم وطواعية، وذلك لكونه نظام تصريحي. لذا قام المشرع الجبائي بمنح كل المكلفين بالضريبة حقوق وواجبات كما منح بدوره للدائرة الجبائية وسائل تنظيمية وقانونية تسمح لها بمراقبة وفحص التصريحات، لأن هذه التصريحات تكون في العادة مغلوطة أو تفتقر إلى الدقة، هذا ما ينتج عنه ما يسمى بالغش والتهرب الضريبي.

حيث أصبحت ظاهرتي كل من الغش والتهرب الضريبي تهدد إقتصاديات مختلف الدول، حيث أن المكلفين بالضريبة يلجئون للتحايل على الإدارة الجبائية، وذلك بإستخدام أساليب بطريقة مشروعة (التهرب الضريبي) ، أو بطرق غير مشروعة (غش ضريبي)، ومن أجل محاربة والقضاء على هذه الظاهرتين اللتين تقومان بإفساد واضعاف إقتصاد الدولة قامت الجزائر بتوفير إمكانيات مادية وبشرية للرقابة الجبائية التي يتم من خلالها الكشف عن الإخلالات والمخالفات التي يقوم بها المكلف، ومعرفة الأسباب التي أدت انعكاسات بشكل سيئ على الإقتصاد الوطني.

و يعد التدقيق المحاسبي أحد وسائل الرقابة الجبائية التي تتبعها الإدارة الجبائية للتأكد من صحة وصدق التصريحات المكتتبه وفحص الملفات الجبائية بهدف كشف كل التلاعبات و النقائص من خلال فحص محاسبة المكلف شكلا ومضمونا.

بالإضافة إلى أن التدقيق المحاسبي احد أهم وسائل الرقابة الجبائية المطبق من طرف أعوان مدققين لهم كفاءة مهنية عالية في المجال الضريبي والمحاسبي ، حيث ان المشرع منح لهم عدة صلاحيات ،في مقابل وضع عدة التزامات التي تعتبر ضمانات ممنوحة للمكلفين بالضريبة بهدف تحسين عملية الرقابة على الملفات الجبائية من كل التجاوزات المستعملة من طرف المكلفين بالضريبة ،والتي تعود سلبا على التحصيل الضريبي وعلى مداخل الدولة بصفة عامة ،ومن اجل مواجهة ظاهرة التهرب الضريبي اقرت التشريعات الجبائية الرقابة الجبائية بمختلف هياكلها والياتها كوسيلة للحد من هذه الظاهرة الخطيرة ،وذلك بغية زيادة الحصيلة الضريبية وكذلك زيادة التحصيل الضريبي للدولة ،ومكافحة ظاهرة التهرب الضريبي أو على الأقل التخفيف من حدته.

من خلال هذا العرض الوجيز يمكننا صياغة الإشكالية كالآتي:

إلى أي مدى يساهم التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ؟

الأسئلة الفرعية للدراسة:

- 1- ماذا يقصد بالتدقيق المحاسبي وما علاقته بالتدقيق الجبائي ؟
- 2- فيما تكمن العلاقة بين التدقيق المحاسبي والتحصيل الضريبي ؟

فرضيات الدراسة:

التدقيق المحاسبي هو أداة تستعملها الإدارة الجبائية التي تسمح بالتأكد من صحة التصريحات المودعة لدى الإدارة و بالتالي فهو يساهم في تحديد الوعاء الضريبي .

التدقيق المحاسبي جزء لا يتجزأ من الرقابة الجبائية و بالتالي يسهل من عملية التحصيل الضريبي من خلال التأكد من صدق التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين وكشف الإغفالات والتلاعبات .

مبررات الدراسة وأسباب إختيار الموضوع

المبرر الأول أكاديمي بحت يتمثل في إنجاز المذكرة للحصول على شهادة الماستر ، أما الأسباب فتتمثل في :

- 1-ملائمة الموضوع للتخصص المدروس في مجال المحاسبة و التدقيق .
- 2- إمكانية إجراء الدراسة الميدانية بحكم التواجد في الميدان .

أهداف الدراسة

- 1 - إبراز أهمية التدقيق المحاسبي ومساهمته في زيادة التحصيل الضريبي .
- 2- التعرف على التحصيل الضريبي طرقه و وسائله وعلاقته بالتدقيق المحاسبي .

أهمية الدراسة

تكمن أهمية الدراسة في إبراز دور و أهمية الضريبة في الاقتصاد الوطني من خلال تمويل والحفاظ على توازن و إستقرار الخزينة العمومية، وكذا إبراز أهمية التدقيق المحاسبي و دوره الفعال في اكتشاف الغش والأخطاء، و بالتالي زيادة التحصيل الضريبي و الحد من ضاهرتي التهرب و الغش الضريبي .

حدود الدراسة:

الحدود المكانية: تمت الدراسة على مستوى مديرية الضرائب بولاية أولاد جلال

الحدود الزمانية: تتعلق بالفترة ما بين 15-30 ماي 2024

صعوبات الدراسة:

-خصوصية القطاع و سرية المعلومات

-صعوبة التواصل مع إطارات الضرائب لضيق الوقت و إلتزاماتهم المهنية

المنهج المتبع وأدوات الدراسة:

اعتمدنا في بحثنا هذا على اتباع المنهج الوصفي التحليلي، وذلك باستخدام طريقة الإمراد لمعالجة هذا البحث من خلال

إبراز مختلف المفاهيم النظرية المتعلقة بالتحصيل الضريبي أو بالتدقيق المحاسبي لأغراض الجباية، ثم القيام بالدراسة الميدانية

للبحث المتمثلة في دراسة حالة في المؤسسة تابعة لمركز الضرائب بأولاد جلال ، ثم تجسيد كل ما تم وصفه على أرض الواقع بهدف

التحليل واستخلاص الملاحظات والنتائج .

هيكل البحث:

لدراسة الفرضيات المقترحة والاجابة على الإشكالية قمنا بتقسيم البحث الى أجزاء تتمثل فيما يلي:

الفصل الأول: اساسيات حول التدقيق المحاسبي تم التطرق في هذا الفصل الى ابراز مفاهيم حول التدقيق المحاسبي وتم تقسيمه الى

ثلاث مباحث في المبحث الأول الإطار النظري للتدقيق المحاسبي، اما المبحث الثاني تطرقنا الى أهداف أهمية و أنواع التدقيق

المحاسبي و في المبحث الثالث و الأخير تطرقنا إلى التدقيق المحاسبي لأغراض جبائية

أما الفصل الثاني:التحصيل الضريبي ، تم تقسيم هذا الفصل الى ثلاث مباحث فالمبحث الأول تطرقنا الى الإطار النظري

للتحصيل الضريبي بالتدقيق المحاسبي والرقابة الجبائية والمبحث الثاني مفاهيم عامة حول الوعاء الضريبي و المبحث الثالث الرقابة

الجبائية و دورها في الحد من ضاهرة التهرب الضريبي .

الفصل الثالث: قمنا بدراسة تطبيقية على مستوى مديرية الضرائب بولاية أولاد جلال ، في المبحث الأول قدمنا مديرية الضرائب

بالولاية والمبحث الثاني قمنا بدراسة إستبيان موجه لإطارات مديرية الضرائب بأولاد جلال .

الفصل الأول :

أساسيات حول التدقيق المحاسبي

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

مقدمة

في الفصل الأول سوف نتطرق إلى عموميات حول التدقيق المحاسبي (تعريف، أهداف ، أنواعه ...) و دوره في النظام الجبائي، بالإضافة إلى أهميته في النظام الجبائي و تفعيل التدقيق الجبائي .

و لقد قمنا بتقسيم الفصل الأول إلى ثلاث مباحث : الأول : الإطار النظري للتدقيق المحاسبي ، و المبحث الثاني نتطرق فيه إلى أهمية التدقيق المحاسبي أهدافه و أنواعه و المبحث الثالث مفهوم التدقيق الجبائي و مسار عمليات التدقيق الجبائي .

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق المحاسبي

تبدأ عملية التدقيق المحاسبي عندما تنتهي العمليات المحاسبية لدل المحاسب المعتمد والقيام بعملية التدقيق، يتطرق المدقق إلى إجراءات التدقيق من خلال مفهوميها وأهميتها البالغة ويحقق الأهداف المرجوة منه وله عدة أنواع التي سيتم التطرق إليها في هذا المبحث من خلال شرح الأنواع والأسس المتبعة وجميع مراحلها.

المطلب الأول : التطور التاريخي للتدقيق المحاسبي

شهد التدقيق المحاسبي عدة تطورات متلاحقة في العصر الحديث ، وهدفت هذه التغيرات في مسار عملية التدقيق إلى جعلها تتماشى مع التطورات المتسارعة التي عرفتها حركة التجارة العالمية والاقتصاد العالمي مما أثر على إقتصاد الدول ومؤسساتها على وجه الخصوص، ولذلك سنتطرق فيما يلي أهم المراحل التاريخية للتدقيق المحاسبي .

1- التطور التاريخي للتدقيق.

➤ الفترة من العصر القديم حتى سنة 1500 م

ما يعرف عن المحاسبة في هذه الفترة أنها كانت مقتصرة على الوحدات الحكومية وكذا المشروعات العائلية وكان الهدف من خلالها هو الوصول الى الدقة، ومنع حدوث أي تلاعب أو غش بالدفاتر المحاسبية.

➤ الفترة من 1500 م حتى 1850م

لم يتغير هدف التدقيق خلال هذه الفترة عن الفترة السابقة، إذ اقتصر على اكتشاف الغش والتلاعب والتزوير في الدفاتر المحاسبية، غير أنها شيدت ما يسمى بانفصال في الملكية، وهو ما زاد من الحاجة إلى المدققين ورغم ذلك بقيت ممارسة التدقيق بصفة تفصيلية (مازون، 2011، صفحة 3).

➤ الفترة من 1850 حتى 1905

إن النمو الاقتصادي الكبير الذي شيدته هذه الفترة خاصة بعد انطلاق الثورة الصناعية في المملكة المتحدة والانفصال التام و النهائي بين الملكية والادارة، وظهور الحاجة لمالكي المؤسسات والمشاريع لمن يحافظ على اموالهم خاصة بعد ظهور قانون الشركات البريطاني سنة 1862 م ، الذي أقر ضرورة استعمال مدققي الحسابات التدقيق شركات المساهمة، فبعد كل هذه التطورات أصبح المجال مفتوحا للتدقيق حتى يبرز كمهنة ونشاط مهم لا يستهان بها خاصة بعد تدعيمه بقوانين.

أما بالنسبة لأهداف التدقيق في نهاية هذه الفترة فيمكن اختصارها في النقاط التالية:

✓ إكتشاف الغش والتلاعب بالدفاتر و السجلات المحاسبية .

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

✓ إكتشاف الأخطاء الفنية و الأخطاء المتعلقة بالمبادئ المحاسبية (يوره، 2015)

➤ الفترة من 1905 إلى يومنا هذا

أهم ما ميز هذه الفترة هو ظهور شركات الكبرى وكذا الاعتماد على نظام الرقابة الداخلية بدرجة كبيرة في عملية التدقيق، بالإضافة إلى استعمال أسلوب العينات الإحصائية وفق أساس علمي أما فيما يخص الهدف من عملية التدقيق، فلم يعد إكتشاف الغش والخطأ، فإكتشاف مثل هذه الحالات أصبح من مسؤولية الإدارة بل غرض التدقيق الرئيسي هو تقرير المدقق المستقل والمحايد فيما اذا كانت البيانات المحاسبية تبين عدالة المركز المالية (مازون، 2011، صفحة 4)

ثانيا : مفهوم التدقيق.

عرف التدقيق بعدة تعريفات ومن خلال هذه التعريفات أستنتج تعريف شامل متمثل في (بوعكار، 2015، صفحة 64) :

التدقيق: هو فحص في محايد من أجل ابداء الرأي في شكل تقرير حول المعلومات المالية لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها سواء كان الهدف تجاري أو ربحي أو غير ذلك و بالتالي يشمل التدقيق العناصر التالية :

الفحص: فحص المستندات والسجلات والدفاتر الخاصة بالمؤسسة التأكد من صحة وسلامة العمليات التي تم تسجيلها، وتبويبها.

التدقيق: هو امكانية الحكم على صلاحية القوائم المالية النهائية كتعبير سليم لنتيجة أعمال المؤسسة عن فترة زمنية معينة.

التقرير: هو ختام عملية التدقيق إذ هو بمجرة حقيقية لنتائج عملية الفحص إلى الأطراف المعنية سواء كانت داخل المؤسسة أو خارجيا.

المطلب الثاني :مفهوم التدقيق المحاسبي

تعددت مفاهيم التدقيق المحاسبي وهذا لإختلافها في عدة مراجع وسندكر منها أهم هذه التعاريف:

-أحمد حلمي جمعة يرى أن التدقيق " هو عملية فحص مستندات ودفاتر وسجلات المؤسسة فحصا فيا إنتقادي محايد للتحقق من صحة العمليات وإبداء الرأي في عدالة التقارير المالية للمؤسسة معتمد ا في ذلك على قوة ومتانة نظام الرقابة الداخلية ". (جمعة، 2005، صفحة 7)

كما عرف التدقيق على أنه "فحص إنتقادي يتسم بتحديد المعلومات المقدمة من طرف المؤسسة والحكم على العمليات التي جرت والنظم المقامة التي أنتجت تلك المعلومات ". (بوتين، صفحة 11)

من جهتها لجنة مفاهيم التدقيق التابعة لجمعية المحاسبين الأمريكيين ترى أن التدقيق : " هو عملية منتظمة للحصول على القرائن المرتبطة بالعناصر الدالة على الأحداث الاقتصادية، وتقييمها بطريقة موضوعية لغرض التأكد من درجة مسايرة هذه العناصر للمعايير الموضوعية، ثم توصيل نتائج ذلك إلى الأطراف المعنية ". (المطارنة، 2009، صفحة 13)

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

-التدقيق المحاسبي هو " عبارة عن فحص الأنظمة الرقابية والبيانات والمستندات وكذلك الدفاتر المحاسبية الخاصة بالمؤسسة أو المنظمة فحصاً نظامياً ومطابقاً للمواصفات والمعايير العالمية والمعترف بها، و الخروج من هذا الفحص برأي منطقي ومحايد يدل دلالة واضحة على مدل تطابق القوائم المالية للمنشأة أو المؤسسة لما هو موجود على أرض الواقع". (طاهرة، 2017، صفحة 16)

و عرف Bonnallt , Germond التدقيق على أنه : "إختبار تقني صارم وبناء من طرف مهني مؤهل ومستقبل يمكنه من إعطاء رأي محايد ومعلل على نوعية ومصداقية المعلومات المالية المقدمة من طرف المؤسسة، وعلى مدل احترام المعايير في إعداد هذه المعلومات في كل الظروف".

يمكن أن نصف مسار التدقيق من خلال الآتي :

➤ الفحص؛

➤ التحقيق؛

✓ التقرير.

وسوف نوضحها بشيء من التفصيل فيما يلي:

1-الفحص: يقصد به فحص البيانات والسجلات للتأكد من صحة وسلامة العمليات التي تم تسجيلها، تحليلها وتبويبها، أي فحص القياس الكمي والنقدي لأحداث الاقتصادية الخاصة بنشاط المؤسسة.

2- التحقيق: يقصد به الحكم على مدل صلاحية نتائج الأنظمة الفرعية للنظام الإداري، كأداة للتعبير السليم لواقع المؤسسة، وعلى مدل تمثيل المركز المالي للوضعية الحقيقية للمؤسسة في فترة زمنية معينة، نشير إلى أن الفحص والتحقيق عمليتان مترابطتان ينتظر من خلالهما تمكين المدقق من إبداء رأي فني محايد، فيما إذا كانت عملية القياس لأحداث الاقتصادية أدت إلى إنعكاس صورة صحيحة وسليمة لنتيجة ومركز المؤسسة الحقيقي.

3-التقرير: يقصد بالتقرير هنا، أنه وبناء على الفحص الذي تم لمدل صحة تسجيل البيانات في الدفاتر المحاسبية، ومن ثم التحقيق الذي تم للقوائم المالية عن الفترة الزمنية المحددة، بعد كل هذا يتم تثبيت ذلك من خلال رأي فني محترف يقدم بطريقة كي يلخص نتيجة الفحص والتحقيق.

ومنه نستخلص تعريف للتدقيق المحاسبي هو فحص إنتقادي فني محايد من أجل إبداء الرأي في شكل تقرير حول المعلومات المالية لأي مؤسسة بغض النظر عن هدفها سواء كان الهدف تجاري أو ربحي أو غير ذلك، وعن حجمها أو شكلها القانوني خلال نهاية فترة زمنية معينة .

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

المبحث الثاني: أهداف ،أهمية و أنواع التدقيق المحاسبي

في هذا المبحث سوف نتطرق إلى أهداف التدقيق المحاسبي أهميته و أنواعه .

المطلب الأول :أهداف و أهمية التدقيق المحاسبي

أولا : أهداف التدقيق المحاسبي

يمكن تلخيص أهداف التدقيق المحاسبي فيما يلي (جربوع، 2000، الصفحات 7-8):

- ان الهدف الأساسي من عملية تدقيق الحسابات، هو إبداء الرأي الفني المحايد على صدق تعبير القوائم المالية لنتيجة الاعمال والمركز المالي، وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.
- امداد إدارة الشركة بالمعلومات عن نظام الرقابة وبيان أوجه القصور فيه، ان من واجبات مراجع الحسابات ان يبين لإدارة الشركة عن طريق التوصيات عن أي قصور او خلل في نظام الرقابة الداخلية من اجل تحسين هذا النظام.
- امداد مستخدمي القوائم المالية من المستثمرين، والدائنين والبنوك المعنية بالبيانات المالية وذلك لتقرير ما إذا كانوا يرغبون في منح التسهيلات للشركة ام لا، وباختصار مراجعة الخطر السنوي بناء على البيانات المالية التي يعتمدها مراجع الحسابات الخارجي المستقل، ان صدور التقارير المالية وتوقيع مراجع الحسابات عليها يزيد ثقة بها كما يزيد من درجة الاعتماد عليها ويمكن تصنيف اهداف التدقيق إلى هدفين هما : أهداف تقليدية، أهداف حديثة .

1-الأهداف التقليدية: يمكن إنجازها فيما يلي :

- إبداء رأي في محايد حول صحة القوائم المالية وكشف الأخطاء وأعمال الغش والتلاعبات
- تأكد من صحة العمليات المثبتة في الدفاتر والسجلات المحاسبية مع مفردات الأصول والإلتزامات .
- إمداد إدارة المؤسسة بالمعلومات عن نظام الرقابة الداخلية، وبيان أوجه القصور فيه

2-الأهداف الحديثة: يمكن إنجازها فيما يلي :

- ✓ مراقبة الخط الموضوعية ومتابعة عملية التنفيذ والنتائج المحققة مع مقارنتها لما هو مخطط مسبقاً؛
- ✓ تحديد وتحليل الانحرافات لمعرفة أسبابها ومدل معالجتها كما يعمل على الحد من الإسراف
- ✓ تقييم كفاءة الأداء والكفاءة الإنتاجية مع رفع مستول فعالية المؤسسات. (لياس، 2011، صفحة 46)

ثانيا : أهمية التدقيق المحاسبي

ترجع أهمية مهنة التدقيق الى مستخدمي البيانات المحاسبية او المستفيدين منها، ولذلك كلما كبر حجم المنشأة

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

جغرافيا (محليا، دوليا، عالميا) وزاد اعداد مستخدمي البيانات الحاسبية كلما أضحت مهمة مهنة التدقيق أكثر صعوبة نظرا لاستخدام هذه البيانات في اتخاذ القرارات او القرارات الاقتصادية ولذلك يتمثل دور في انه يضيف قيمة للمعلومات الاقتصادية التي تنتج من النظام المحاسبي لمصلحة مستخدمي هذه البيانات لترشيد احكامهم وقرارتهم من خلال تخفيض ما يعرف بخطر المعلومات ،إن أهمية التدقيق تتمثل في كونه وسيلة تخدم جهات كثيرة ذات مصلحة مع المؤسسة سواء كانت أطرافا داخلية أو خارجية، إذ تعتمد إلى حد كبير على البيانات الحاسبية لاتخاذ قرارات مستقبلية، ومن بين المستفيدين من التدقيق نجد:

• إدارة المؤسسة

تعتمد إدارة المؤسسة على التدقيق بشكل كبير خاصة في عملية التخطيط المستقبلي لتحقيق أهدافها المسطرة مسبقا وبالتالي فإن مصادقة المدقق على قوائمها سيمنحها درجة كبيرة من الثقة ويزيد من نسبة الاعتماد عليها.

• الملاك والمساهمين

إن ظهور شركات المساهمة ذات الامتداد الإقليمي وانفصال الإدارة عن الملاك عزز من أهمية التدقيق، فكان لابد من طرف يضمن التسيير الأمثل لأموال المساهمين.

• الدائنين والموردين

يعتمد هؤلاء على تقرير المدقق بصحة وسلامة القوائم المالية، ويقومون بتحليلها لمعرفة المركز المالي والقدرة على الوفاء بالتزام (الرفاعي، 1998، صفحة 12).

• الزبائن

اهتمام هذه الشريحة بالمعلومات ينحصر بمعرفة استمراريته الوحدة الاقتصادية، وخاصة عند ارتباطهم بمعاملات طويلة الأجل.

• العاملين

هم والمجموعات المماثلة لهم مهتمون بالمعلومات المتعلقة باستقرار وربحية أرباب عملهم، كما أنهم مهتمون بالمعلومات التي تمكنهم من تقييم قدرة المشروعات على دفع مكافأتهم ومنافع التقاعد وتوفر فرص العمل.

• البنوك ومؤسسات الإقراض الأخرى

بغرض توسيع نشاطها أو لمواجهة عسر مالي، تلجأ المؤسسات إلى القروض من المؤسسة المالية، غير أن هذه الأخيرة عليها معرفة درجة الخطر ومعرفتها لقدرة المؤسسات على السداد مستقبلا وتعود في ذلك إلى تقرير مدقق الحسابات الذي يؤكد صدق القوائم المالية وتمثيلها للمركز المالي.

• الهيئات الحكومية

تعتمد بعض أجهزة الدولة على البيانات التي تصدرها المشروعات في العديد من الأغراض منها مراقبة النشاط الاقتصادي أو رسم السياسات الاقتصادية للدولة أو فرض الضرائب، وهذه جميعا تعتمد على بيانات واقعية وسليمة (مازون، 2011، صفحة 11).

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

المطلب الثاني: أنواع التدقيق المحاسبي:

1 من حيث نطاق عملية التدقيق:

أ - تدقيق كامل: هو التدقيق الذي لا تضع فيه الإدارة أو الطرف المتعاقد مع المدقق قيود حول مجال ونطاق عملية التدقيق، حيث مسؤولية هذا الأخير تقع على جميع ذلك النطاق الذي لم يخضع للفحص.

ب - التدقيق الجزئي: هو العمليات التي يقوم بها المدقق وتكون محدودة الهدف أو موجهة لغرض معين كفحص العمليات النقدية خلال فترة معينة وفي هذه الحالة تقتصر مسؤولية المدقق في مجال أو نطاق التدقيق الذي حدد له فقط دون غيره (محدادي، 2014/2013، صفحة 10).

2- من حيث توقيت عملية التدقيق :

أ التدقيق المستمر: يقوم المدقق في هذا النوع من التدقيق بفحص و إجراءات الاختبارات الضرورية على المفردات المحاسبية على مدار السنة المالية للمؤسسة، إذ عادة ما يتم ذلك بطريقة منتظمة وفقا لبرنامج زمني مضبوط مسبقا ويستجيب إلى الإمكانيات المتاحة (بوبر، 2011، صفحة 12) .

ب التدقيق النهائي: يبدأ المدقق عمله بعد نهاية الفترة المحاسبية بعد أن يتم إقفال الدفاتر وإعداد الحسابات الختامية وتصوير المركز المالي، ومن مزاياه ضمان عدم حدوث تعديل في البيانات بعد تدقيقها، وأنه يمنع من حدوث إرتباك في العمل داخل المؤسسة نتيجة تردد المدقق أو مساعديه على المؤسسة، كما أنه يؤدي إلى خفض احتمالات السهو من جانب القائمين بعملية التدقيق (متولي، 2013، صفحة 27) .

3 - من حيث مدى الفحص:

أ - التدقيق التفصيلي الشامل: ويشمل كافة الدفاتر والمستندات المحاسبية، بهدف التأكد من-

خلوها لاختفاء والتلاعبات مع التحقق من أن العمليات مقيدة بانتظام وبشكل سليم، ويكون هذا النوع في المنشآت الصغيرة.

ب التدقيق الإختباري: ويشمل إختيار عينة من المفردات المحاسبية وعند الوصول إلى النتائج يتم تعميمها على المجتمع الذي أخذت منه العينة ويتوقف تحديد العينة إما على الأسلوب الشخصي أو الإحصائي، ويتم هذا النوع في المنشآت الكبيرة نظرا للتعدد وتعقد العمليات مما يتطلب وقت طويل وجهد كبير وتكلفة أكبر. (المطارنة، 2009، الصفحات 31-32)

من حيث القائم بعملية التدقيق: وينقسم التدقيق من هذه الزاوية الى نوعين هما:

1 - تدقيق خارجي: هو فحص انتقادي لدفاتر والسجلات المحاسبية من طرف شخص خارجي محايد وإبداءه رأيه

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

حول عدالة القوائم المالية ويتم تعيين مدقق الخارجي بعقد بينه وبين المؤسسة.

2 - تدقيق داخلي: نشاط مستقل وموضوعي ضمن الهيكل التنظيمي للمؤسسة حيث يهدف إلى تحسين أداء المؤسسة

من جهة وضمان صحة ودقة المعلومات المحاسبية من جهة أخرى (صورية،، 2010، صفحة 63).

المبحث الثالث: التدقيق المحاسبي لأغراض جبائية

لقد عرفت الإدارة الجبائية التدقيق المحاسبي في منشوراتها على أنه "مجموعة العمليات التي يستهدف منها مراقبة التصريجات الجبائية المكتتبه من طرف المكلف بالضريبة وفحص محاسبته والتأكد من مدى تطابقها مع المعطيات المادية وغيرها حتى يتسنى معرفة مدى مصداقيتها." فيما يتعلق بإجراءات والخطوات العملية للتدقيق في محاسبة المكلفين بالضريبة تفرض على العون المدقق باحترامها واتباعها وفقا للنصوص التشريعية المعمول بها، وعليه سنتطرق في هذا المبحث إلى اذ إجراءات والخطوات التي يقوم بها العون المدقق.

المطلب الأول: مفهوم التدقيق الجبائي و أهدافه

أولا مفهوم التدقيق الجبائي (سفيان،، 2022، صفحة 156) :

يقصد بالتدقيق الجبائي ذلك الفحص المحاسبي المطبق من طرف الإدارة الضريبية الذي يعمل على مراقبة

مدى احترام القوانين الجبائية، وقد عرف أيضا على أنه "فحص التصريجات وكل السجلات والوثائق والمستندات الخاصة بالمكلفين بالضريبة، سواء كانوا ذو شخصية طبيعية أو معنوية بقصد التأكد من صحة المعلومات التي تحتويها ملفاتهم الضريبية

يعرف كذلك التدقيق الجبائي بأنه عملية منهجية يسعى من خلالها المدقق للتأكد من صحة وصدق التصريجات الجبائية المودعة من طرف المكلفين بالضريبة، بهدف الكشف على الوعاء الحقيقي للضريبة، وتتطلب علمية التدقيق الجبائي الالتزام بجملة من

الضوابط والمعايير المهنية .

تعرف أيضا أنها هو الفحص للتقارير الضريبية للمكلفين بالضرائب من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة من أجل التأكد من الامتثال للقوانين واللوائح الضريبية المعمول بها

من خلال ما سبق يمكن القول أن التدقيق الجبائي هو عملية فحص مستقلة وتقييم للمعلومات الواردة في تصريجات المكلفين بالضريبة وكل السجلات والوثائق المتعلقة بها، وذلك بهدف التأكد من مدى صحة وموثوقية تلك المعلومات وتوافقها مع القانون

الجبائي المعمول به، وهي عملية يخضع لها جميع المكلفين سواء كانوا أشخاصا طبيعيين أو معنويين

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

ثانيا أهداف التدقيق الجبائي:

يمكن اعتبار التدقيق الجبائي من الآليات التي تستعملها مصالح الضرائب للتأكد من صحة المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية للمكلفين بالضريبة، و من الآليات التي تسمح بالسهر على تطبيق القوانين والتنظيمات الجبائية. من خلال التدقيق الجبائي يمكن مراقبة المكلفين في مدى ممارستهم لواجباتهم الضريبية ومن خلاله يمكن اكتشاف المخالفات والأخطاء بهدف التبليغ عنها وتصحيحها مما يحسن من الأداء التحصيل الضريبي.

نجد أن للتدقيق الجبائي عدة أهداف منها: الإدارية، والمالية، والاقتصادية وغيرها ، ونحن يمكننا ذكر الأهداف التالية:

- ✓ التأكد من انتظام المؤسسة تجاه القوانين الجبائية المعمول بها .
- ✓ مراقبة شروط معالجة المشاكل ذات الطابع الجبائي بالنسبة للإجراءات سارية المفعول .
- ✓ تقييم مدى قابلية المؤسسة لاستعمال الإمكانيات التي يتيحها المشرع الجبائي .
- ✓ تقييم الخطر الجبائي الناتج عن التطبيق السيئ للقواعد الجبائية .
- ✓ تجنب العقوبات والزيادات الناتجة عن عدم التصريح، أو التأخر فيه، أو الانتقاص منه .
- ✓ البحث عن تكييف الهياكل داخل المؤسسة بشكل يتيح تخفيض الضرائب .
- ✓ معرفة الوضعية الجبائية للمؤسسة .
- ✓ حصر نقاط القوة والضعف في المؤسسة وتحسين إجراءات اتخاذ القرار .
- ✓ تقييم الخطر الجبائي الناشئ عن تطبيق خاطئ للقواعد الجبائية .
- ✓ الكشف عن ثغرات قانون الجبائية لتحسينها ومنع تكرارها مستقبلا من خلال إبداء الرأي الفني في المجال.
- ✓ ضمان الشفافية والنزاهة الضريبية من خلال تصحيح السلوكيات المنحرفة عن الغش الضريبي

وعدم تكرارها مستقبلا (سفيان،، 2022، صفحة 157)

المطلب الثاني : عمليات التدقيق الجبائي

تعتبر عملية التدقيق الجبائي عملية متنوعة وذلك لأنها تأخذ عدة أشكال فقد تكون تدقيقا عاما وتدخّل في إطار الرقابة العامة وقد يكون تدقيقا معمقا (وتدخّل في إطار الرقابة المعمقة)، بحيث تم وضع هذه الأشكال بموجب إجراءات وقواعد قانونية. إن التنوع لا يشمل الأشكال فقط بل يشمل كذلك المستويات أو جميع وظائف الأجهزة الإدارية وهذا ما سنوضحه في ما يلي

الرقابة العامة: هذا النوع من الرقابة يكون على مستوى المتفشية، وهنا يتم التمييز بين الرقابة الشكلية والرقابة على الوثائق

الرقابة الشكلية: تتم كل سنة، حيث تعتبر كمرحلة تمهيدية للرقابة، فتغطي كل العمليات المتضمنة تصحيح الأخطاء المادية المسجلة في التصريحات

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

الرقابة على الوثائق: ويقصد به الرقابة الشاملة على الوثائق تخص محتوى ومضمون التصريحات، اعتمادا على المعلومات المكونة للملف الجبائي : السجلات المحاسبية، مقارنة رقم الأعمال، الرسم على القيمة المضافة،.

الرقابة المعمقة :

ويقصد بها التأكد من التصريحات الجبائية مقارنة بالمظاهر الخارجية، وتميز بين التحقيق المحاسبي والتحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية للمكلف بالضريبة.

1- الرقابة الشكلية: هو مجموعة من العمليات تهدف إلى فحص الملفات المحاسبية، إذ يلزم هذا الفحص حسب المواد 9 و 11 من القانون التجاري المكلفين بمسك الدفاتر والوثائق المحاسبية، كما يمس كل الأشخاص الطبيعيين والمعنويين الخاضعين للنظام الحقيقي والملزمين بمسك المحاسبة.

2-التحقيق المعمق لمجمل الوضعية الجبائية للمكلف بالضريبة:

وهي مجموعة العمليات الهادفة إلى التحقق من النزاهة التصريحات المتعلقة بالضريبة على الدخل الإجمالي، فهي بذلك تمس

الأشخاص الطبيعيين كما تسمح بمتابعة تطور أموال وأملاك المكلف بالمقارنة مع المداخل المصروح بها، وبالتالي تحديد الدخل الحقيقي ومدى انسجامه والحالة المادية والمظاهر الخارجية للمكلف فتتخص بذلك العقارات، أنواع السيارات، عدد الرحلات إلى الخارج

الفصل الأول : أساسيات حول التدقيق المحاسبي

خلاصة الفصل:

على ضوء ما تقدم في هذا الفصل تم الوقوف على جملة من الإستنتاجات، فتطور التدقيق المحاسبي كان حصيلة التطور الاقتصادي عقب الثورة الصناعية والتغيرات التي مسّت الشركات جراء الانفصال التام بين الملاك والإدارة ، الأمر الذي حتم ضرورة الاستعانة بطرف خارجي مستقل محترف يدلي برأي فني محايد موضوعي، إنتقل مضمونه من إكتشاف الغش ومنع الأخطاء إلى إبداء الرأي حول مدى احترام القواعد والقوانين والمبادئ المحاسبية المعمول بها في مدى تمثيل هذه المعلومات للصورة الصادقة وللوضعية المالية أو نتائج المؤسسة.

هذا الرأي يمر عبر مراحل أساسية تضمن السير الحسن المهمة المدقق وتسمح باختصار عاملي الوقت والجهد وتهدف إلى تحصيل أكبر فعالية، من تخطيط لعملية التدقيق، تقييم نظام رقابتها، والبحث عن أدلة إثبات تدعم الرأي النهائي للمدقق.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

مقدمة

تتعدد أدوار الإدارة الجبائية ما بين الرقابة الجبائية و التقييم و التدقيق المحاسبي إلى التحصيل الضريبي، وذلك بتنظيمه من حيث الطرق والأساليب وكذا الإجراءات لمحاربة ظاهري الغش والتهرب الضريبي اللتين تؤثران بصفة مباشرة على سيرورة و حجم التحصيل الضريبي وتحدد إقتصاديات مختلف الدول وذلك بإستغلال المكلفين بالضريبة ثغرات توجد في القوانين، وللقضاء عليهما يجب تطبيق عدة أساليب على المستوى الوطني والدولي وذلك بفرض عقوبات و غرامات جبائية. وسنعرض في هذا الفصل ثلاث مباحث:

- ✓ المبحث الأول: أساسيات حول التحصيل الضريبي.
- ✓ المبحث الثاني: أساليب تقدير الوعاء الخاضع للضريبة .
- ✓ المبحث الثالث : الرقابة الجبائية و دورها في الحد من التهرب الضريبي.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

الفصل الثاني : التحصيل الضريبي

المبحث الأول : أساسيات حول التحصيل الضريبي

تعتبر الضرائب من أهم إيرادات الدولة وأداة لتحقيق أهدافها في مختلف المجالات، في هذا المبحث سنتطرق إلى أساسيات حول التحصيل الضريبي بدءا بتعريف الضريبة و خصائصها و قواعدها ثم نتطرق إلى تعريف التحصيل الضريبي و طرقه و أهدافه .

المطلب الأول : الضريبة مفهومها خصائصها و قواعدها

أولا تعريف الضريبة : هناك عدة تعريف للضريبة نذكر منها:

-الضريبة فريضة إلزامية تفرض من طرف السلطة العامة بأسلوب أمري وقسري أي دون الرجوع إلى موافقة الأفراد بذلك، وأن إصدار ضريبة أو تعديلها يكون بقانون يفسر حقيقة التداخل الفنى السياسى والفن المالى فيفرض الضريبة، يعنى ذلك أن على السلطة التنفيذية عند إعدادها لمشروع ضريبة أو تعديلها عليها الإسترشاد بما توصل إليه كتاب المالية من قواعد (زوي، 2006، صفحة 89).

كما تعرف أنها فريضة إلزامية وليست عقابية يلزم الأفراد على أساسها بتحويل بعض الموارد الخاصة بهم للدولة جبرا أو بدون مقابل لتحقيق ما تسعى إليه الدولة من أهداف طبق لقواعد ومعايير محددة (خطاب، 2009، صفحة 27)

ومنه يمكن القول أن الضريبة عبارة عن اقتطاع مالى نقدي إجباري تفرضه الدولة على المكلفين حسب قدرتهم التساهمية وبدون مقابل من أجل تحقيق منفعة عامة .

ثانيا خصائص الضريبة

يمكن حصر خصائص الضريبة في ما يلي :

✓ **الضريبة فريضة إلزامية:** تقتطع من الأفراد على وجه الإلزام وتستقل الدولة في وضع نظام قانوني خاص بالضريبة دون أن يكون محل إتفاق مع الأفراد، فهم ملزمون بدفعها سواء قبلوا بذلك أو لا .

✓ **الضريبة ذات شكل نقدي:** هي عبارة عن مبلغ من المال ولا يمكن أن تكون على شكل سلعة أو خدمة خلافا لما كان سائدا في الأنظمة الإقتصادية البدائية، حيث كانت تدفع عينا كمية معينة من المحاصيل الزراعية كالقمح مثلا.

✓ **الضريبة تدفع بشكل نهائي:** إن الافراد يدفعون الضريبة إلى الدولة بصورة نهائية بمعنى أن الدولة لا تلتزم بردها لهم أو تعويضهم إياها.

✓ **الضريبة تدفع دون مقابل:** تدفع الضريبة دون مقابل أو منفعة خاصة فالمكلف يقوم بأدائها على أساس مساهمته في المجتمع بإعتباره عضوا في الجماعة.

✓ **الضريبة تفرض لتحقيق النفع العام:** إذا كانت الضريبة لا تفرضها الدولة مقابل نفع خاص لدافعها فإنها

تلتزم في إستخدام حصيلتها لتحقيق المنفعة العامة. (عجوز، 2018، صفحة 252)

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

مبادئ الضريبة: يقصد بها مجموعة القواعد والأسس الذي يتعين على المشرع إتباعها عند وضع أسس نظام ضريبي في الدولة وهي قواعد ذات فائدة مزدوجة: تحقق مصلحة المكلف بالضريبة من جهة ومصلحة الخزينة العمومية من جهة أخرى، وتعتبر هذه المبادئ بمثابة دستور تخضع له الأصول القانونية للضريبة ولا بد على الدولة أن تحترم هذه المبادئ عند فرض هذه الضريبة، ولا يحق لها الخروج عن إطارها والا اعتبر ذلك تعسفا من جانب الدولة في استعمال حقها في فرض الضرائب، ويمثل ظلم صريحا للأفراد المكلفين بها وتتلخص هذه القواعد فيما يلي:

❖ قاعدة العدالة

على مواطني كل دولة أن يساهموا في نفقات الحكومة قدر ما يمكن مع قدرتهم التكلفة، بمعنى تناسبها مع الدخل الذين لا يتمتعون به تحت حماية الدولة تماثل نفقات الحكومة، اتجاه أف ا رد نفس الأمة، مصاريف الإدارة اتجاه الملاك في ملكية كبيرة الذين يجدون أنفسهم مجبرين جميعا على المساهمة في هذه المصاريف تناسبها مع الفائدة التي يتمتعون بها في هذه الملكية (محززي، 2004، الصفحات 23-24)

❖ قاعدة اليقين

تعني هذه القاعدة أن تكون الضريبة محددة معلومة وواضحة بدون غموض، أو تحكم بالنسبة لممول، أو أن يكون سعرها ووعائها وميعاد دفعها وأسلوب تحصيلها وكل ما يتعلق بأحكامها وإجراءاتها معلوم بصورة مسبقة لدى المكلفين بأدائها، بما فيها المسائل الخاضعة للتنظيم الفني للضريبة.

❖ قاعدة الملائمة في الدفع

تقضي هذه القاعدة أن يكون للضريبة ميعاد دفع مناسب وملائم للقدرة المالية للمكلف، والتخفيف قدر المستطاع من وقع ثقلها ودفعها وهذا يعني أن جباية الضريبة وتحصيلها يكون في وقت لاحق على حصول الدخل وبدون تعسف أو تحكم، والتخفيف قدر الإمكان في وطنها .

❖ قاعدة الاقتصاد في النفقة

يقصد بهذه القاعدة، أن تكون النفقات جباية الضريبة ضئيلة مقارنة بحصيلتها قدر الإمكان والا أصبح فرضها عديم الأهمية، وذلك عندما تصبح التكاليف الجبائية أكثر من حصيلتها فالإقتصاد في نفقات الجباية يكون من مصلحة الطرفين، الدولة والمكلف فالدولة تحصل على قدر من الحصيلة في الوقت نفسه تقطع من أموال الأفراد أقل قدر ممكن (زينب، 2002، صفحة 112) .

المطلب الثاني : مفهوم التحصيل الضريبي مفهومه ،أهدافه و مصادره

أولا مفهوم التحصيل الضريبي

هناك العديد من التعاريف المتعلقة بالتحصيل الضريبي منها:

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

-غهو مجموعة من الإجراءات التي تهدف إلى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف إلى المصلحة قباضات الضرائب التابعة لمديرية الضرائب الولائية والتي تنقلها بدورها إلى الخزينة الولائية لتحويلها إلى الخزينة العمومية المركزية وفق القواعد القانونية والتنظيمية المعمول بها، وتتم العملية إما نقداً أو بما يماثلها من صكوك بنكية أو شيكات بريدية أو اقتطاعات (مباركي، 2011).

- نعني بالتحصيل الضريبة مجموع العمليات والإجراءات التي تؤدي إلى نقل دين الضريبة من ذمة المكلف بالضريبة إلى الخزينة العمومية وفقاً للقواعد القانونية، والضريبة المطبقة في هذا الإطار (محززي، 2004، صفحة 256).

-التحصيل الضريبي هو العملية الأخيرة لقبض الضريبة التي تأتي بعد تحديد الوعاء وتحديد دين الضريبة وتصفيته من طرف إدارة الضرائب، فالتحصيل لا يتم ما لم تتحقق الواقعة المنشئة للضريبة (زناقي، 2011-2012).

التعمق أكثر في التحصيل الضريبي لا بد من معرفة أهداف وأهمية التحصيل.

ثانياً : أهداف التحصيل

تعتبر الضرائب من أهم الموارد المالية للدولة حيث تزود الخزينة العمومية بمختلف إيراداتها وهذه الأخيرة تقوم بدورها بتغطية مختلف النفقات العامة وتسعى لتحقيق التوازن الاقتصادي والاجتماعي وهنا يمكننا تلخيص أهم الأهداف:

- ✓ الحفاظ على الاقتصاد الوطني بالتمويل المتواصل لميزانية الدولة.
- ✓ تحصيل الضريبة سنوياً كونها من أهم الإيرادات للدولة يساهم في تحقيق التوازن بين الإيرادات العامة للدولة ونفقاتها.
- ✓ منع التهرب من دفعها عن طريق مختلف العقوبات التي تقرها الدولة.
- ✓ كما أن بواسطة التحصيل تستطيع المصالح المؤهلة قانوناً تحويل المبالغ الضريبية المتأتية من أموال

وممتلكات المدينين إلى خزينة الدولة.

- ✓ يساهم في تحقيق التنمية الاقتصادية في الدول النامية وذلك بزيادة الادخار من خلال الحد من الاستهلاك

غير الضروري وذلك بفرض ضرائب مرتفعة وتحصيلها انجح الطرق والوسائل وتستعمل في هذه الحالة

كأداة لتشجيع الاستثمار من خلال منح الإعفاءات والتخفيضات.

- ✓ إعادة توزيع الدخل الوطني لفائدة الفئات الفقيرة محدودة الدخل.

- ✓ إخضاع بعض من السلع الضارة بالصحة العمومية والمؤدية لأمراض صحية لضرائب عديدة ومرتفعة

بهدف الحد من استهلاكها.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

ثالثا : قواعد تحصيل الضرائب

وضع المشرع قواعد محددة لتحصيل الضريبة، و حالة غيابها تؤدي حتما إلى عدم شرعية التحصيل الضريبي التي تمارسه الإدارة الضريبية، وهذه القواعد تتمثل في (مباركي، 2011، صفحة 1077) :

1- **الفعل المولد للضريبة:** نعني به السلوك أو المناسبة المؤدية لحصول الدولة على الضريبة من قبل المكلف ها، ويختلف الفعل المولد باختلاف نوع الضريبة..

2- **الملائمة في التحصيل:** يقضي هذا المبدأ بضرورة تبسيط إجراءات التحصيل واختيار الأوقات او الأساليب الملائمة لظروف المكلف، لكي لا يرهق من الضريبة عندما يدفعها حتى أن ذلك يخفف من دفع الضريبة عليه، وهذا لعدم تضرر الخزينة العامة. لقد أخذ المشرع الجزائري بهذا المبدأ، فالضرائب على الأجور والمرتبات تقتطع من المبلغ وقت دفع الراتب في نهاية كل شهر، وهو أفضل وقت بالنسبة للموظفين، أما الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات فإنها تدفع مرة واحدة وذلك في السنة التالية الموالية للسنة التي حققت فيها المداخيل والأرباح.

3- **الاقتصاد في نفقات التحصيل الضريبي:** أي أن تكاليف أعباء التحصيل الضريبي أقل من عائد التحصيل، لأن الزيادة في أعباء التحصيل يقلل من مداخيل الخزينة العمومية، تحقيقا لهذا يجب على الإدارة الجبائية مراعاة ما يلي:

✓ توظيف الموظفين حسب الحاجة.

✓ استعمال تقنيات عالية ومتطورة كالإعلام الآلي ربحا لربح المال والجهد.

✓ حسن استعمال المنشورات والمطبوعات والمناشير المتعلقة بالضرائب عموما.

4- **قاعدة السنوية:** يتم فرض الضريبة سنويا بهدف تجنب تراكم الضريبة لعدة سنوات، ولارتباطها بالفترة المالية للشركات الاستثمارية، حيث تحسب كل سنة الأرباح التي حققتها، إضافة إلى ذلك أن ذلك هو الأنسب بالنسبة للدولة كون الضريبة من أهم الإيرادات العامة، هذا هو الأصل لكن ما يسمى بالدفع الشهري وذلك من خلال العشرين يوما الأولى للشهر الموالي للشهر التي تستحق فيه الضريبة، أيضا يمكن دفعها أيضا كل ثلاثي.

رابعا : أهمية عملية التحصيل

- تعد الضرائب من أهم الموارد المالية التي تساهم في تمويل ميزانية الدولة والجماعات المحلية.

- تعد مرحلة التحصيل أهم مرحلة وذلك ففيها يتم جمع الحصيلة التي تم تقديرها سالفًا، كما أنها تجعل جميع

الخطوات السابقة لا قيمة لها في حالة عدم إتمام عملية التحصيل.

- إن إخفاق في عملية التحصيل ومهما كان سببه يضر بالخزينة العمومية وقد يؤدي حتى إلى العجز في الموازنة .

- عدم لجوء الدول إلى القروض وذلك كون عملية التحصيل تساعد على تحقيق اكتفاءها الذاتي.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

-نجاح عملية التحصيل تؤدي إلى لجوء الدولة إلى الاستثمارات التي تحقق تنمية الدول.

رابعا : مصادر التحصيل الضريبي

تتعدد مصادر التحصيل الضريبي وسوف نوجزها في النقاط التالية:

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG

تنص المادة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة "تؤسس الضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل الإجمالي وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة " من نص المادة نستنتج عدة خصائص هي ضريبة سنوية تصريحية وحيدة وشاملة وتصاعدية تفرض على الأشخاص الطبيعيين.

إلا أنه توجد هناك استثناءات فيما يخص هذه المميزات حيث يقال أنها سنوية إلا أنها تدفع شهريا على أجور العمال، كذلك يقال عنها تصريحية إلا أنها تعتمد على تطبيق الاقتطاع من المنبع .

أصناف الدخل الإجمالي:

يتكون الدخل الصافي الإجمالي من مجموع المداخل الصافية للأصناف الآتية:

- أرباح المهنة.
- الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية أو غير المبنية.
- عائدات رؤوس الأموال المنقولة.
- المرتبات والأجور والمعاشات والريوع العمرية.
- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل بمقدار عن العقارات المبنية أو غير المبنية المشار إليها في المادة 77

من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة .

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

معدلات فرض الضريبة:

نسبة الضريبة	قسم الدخل الخاضع للضريبة بالدينار
0 %	لا يتجاوز 120000 دج
20 %	من 120001 إلى 360000 دج
30 %	من 360001 إلى 1440000 دج
35 %	أكثر من 1440000 دج

. الجدول رقم 1: الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2018

المصدر: المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ص 24

الضريبة على أرباح الشركات: IBS

21/ تأسست الضريبة على أرباح الشركات في الجزائر بموجب قانون 90/36 وحسب المادة 135 تؤسس الضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداحيل التي تحققها الشركات وغيرها من الأشخاص المعنويين المشار إليهم في المادة 136

أولاً: مجال تطبيقها:

حسب المادة 136 تخضع الضريبة على أرباح الشركات:

- الشركات مهما كان شكلها باستثناء:

- الشركات الأشخاص وشركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري.

- الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة بالأسهم، باستثناء الشركات التي اختارت الخضوع للضريبة على أرباح الشركات.

- هيأت التوظيف الجماعي للقيم المنقولة المكونة والمتعددة حسب الأشكال الشروط المنصوص عليها في التشريع والتنظيم الجاري بحما العمل.

- المؤسسات والهيئات العمومية ذات الطابع و التجاري.

- كما تخضع لهذه الضريبة: الشركات التعاونية والاتحادات التابعة لها) قانون الضرائب ، المادة 135-136 ، ص 52 الأساس الخاضع للضريبة :

يخضع لضريبة على أرباح الشركات الربح الصافي المحقق والذي يشمل من الفرق بين النتائج المحققة من

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

طرف المؤسسة والأعباء التي تحملها المؤسسة في إطار ممارسة النشاط. قانون الضرائب.، صفحة 50

ثانيا: معدلات الضريبة على أرباح الشركات.

1. المعدل العام:

يحدد معدل الضريبة على أرباح الشركات كالتالي:

19 % : يطبق هذا المعدل على أنشطة إنتاج السلع.

23 % : يطبق هذا المعدل على أنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات، باستثناء وكالات الأسفار.

26 % : يطبق على باقي الأنشطة الأخرى.

2- معدلات الاقتطاع من المصدر:

تحدد نسبة الاقتطاعات من المصدر بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات كما يلي:

10 % : بالنسبة لعوائد الديون والودائع والكفالات، ويمثل الاقتطاع المتعلق بمده العوائد اعتمادا ضريبيا يخصم من مبلغ الضريبي النهائي.

40% : بالنسبة للمداخل الناتجة عن سندات الصناديق غير الاسمية أو لحاملها ويكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا.

20% : بالنسبة للمبالغ المحصلة من قبل المؤسسات في إطار عقد تسيير الذي يخضع إلى الاقتطاع من المصدر ويكتسي هذا الاقتطاع طابعا محررا.

24 % : يطبق على المبالغ المدفوعة مقابل خدمات من كل نوع أو تستعمل في الجزائر.

• للحواصل المدفوعة مقابل للمخترعين المقيمين في الخارج، إما بموجب امتياز رخصة استغلال برائهم إما بموجب التنازل عن علامة الصنع أو أسلوبه أو صيغته أو منح امتياز ذلك.

10 % : بالنسبة للمبالغ التي تقبضها شركات النقل البحري الأجنبية إذا كانت بلدانها الأصلية تفرض الضريبة على مؤسسات جزائرية للنقل البحري.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

المبحث الثاني: مفاهيم عامة حول الوعاء الضريبي للخاضع للضريبة

في هذا المبحث سوف نتطرق أولاً إلى الطرق المختلفة لتقدير الوعاء الضريبي في المطلب الأول ثم نعرض على إجراءات التحصيل الضريبي في الجزائر

المطلب الأول : أساليب تحديد الوعاء الضريبي

تطرق القانون الجبائي إلى الطرق التي يتم على أساسها تقدير الضريبة وتشمل على أربعة أساليب للتقدير هي : التقدير بواسطة المظاهر الخارجية والتقدير الجزائي والتقدير المباشر والتقدير بإقرار المكلف .

أولاً : التقدير بواسطة المظاهر الخارجية

في ظل هذا الأسلوب تلجأ الإدارة الضريبية إلى تقدير المادة الخاضعة للضريبة عن طريق الإستناد إلى بعض المظاهر الخارجية، كأن تعتمد في تقدير دخل الممول أن ثروته على أساس القيمة الإيجارية لمنزله أو عدد النوافذ أو لأبواب بمنزله أو عدد كلاب الحراسة... الخ. فكلما زاد العدد هذا العدد أعتبر ذلك قرينة على ارتفاع دخل الممول.

يتميز هذا الأسلوب بالسهولة والبساطة والاقتصاد في النفقات الجبائية وعدم تدخلها في شؤون الممول أو مضايقته بالإطلاع على دفاتره وسجلاته. إلا أن أهم عيوب هذا الأسلوب هو انخفاض درجة الدقة في التقدير، فلا يخفي أن المظاهر الخارجية

كثيراً ما تتناقض مع الحقيقة (زغذوذ، 2005، صفحة 185)

ثانياً: التقدير الجزائي

تبعاً لهذا الأسلوب تقدر المادة الخاضعة للضريبة بشكل إجمالي وتقريبي بناء على عدد من القرائن، كأن يتم تقدير الأرباح على أساس النشاط التجاري. يمتاز هذا الأسلوب بالسهولة والبساطة وعدم تعقيد وخاصة في الحالات التي يصعب فيها على المكلفين

تقدير نتيجة أعمالهم أما عيوبه فهي الخلافات المستمرة التي قد تحدث بين المكلف والدوائر الضريبية إذ تفرض الضريبة على دخل افتراضي، لا يعبر بشكل دقيق عن دخل المكلف الصحيح، لهذا تحاول التشريعات الضريبية الحديثة الابتعاد عن هذه الطريقة (الحاج، 2009، صفحة 73)

ثالثاً: التقدير المباشر

في ظل هذه الطريقة يقوم المشرع بإعطاء كافة الصلاحيات لإدارة الضريبة من أجل اللجوء إلى كل الأدلة التي تكشف عن مقدار الوعاء ومن هذه الصلاحيات فحص دفاتر وسجلات المكلف المحاسبية وعادة ما تلجأ الإدارة إلى هذا النوع في حالة امتناع المكلف عن تقديم التصريح أو أنه قام بالغش والتدليس في تصريحاته وعادة لا تتوسع النظم الضريبية في الاعتماد على هذه الطريقة

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

لأنها قد تؤدي إلى حدوث العديد من المشاكل بين المكلفين بالضريبة والإدارة الضريبية نظرا لشعور المكلف بعدم أخذ ظروفه الخاصة بعين الاعتبار عند فرض الضريبة (أخرون، 2021، صفحة 71).

رابعا: التقدير بإقرار المكلف

يعتبر هذا الأسلوب على أنه السائد في معظم الأنظمة الضريبية على قيام الممول أو المكلف بالتصريح وفق نماذج إدارية محددة بوضعيته المالية المحددة لقيمة المادة الخاضعة للضريبة، ذلك بالاعتماد على افتراض حسن النية الممولين من جهة، ومن جهة أخرى لكونهم أكثر معرفة ودقة بما يملكون، خاصة مجال الضرائب على الدخل، رقم الأعمال، حقوق التسجيل، حقوق الجمارك، ويبقى لدارة الضريبة الحق في مراقبة هذه التصريحات سواء عن طريق التحقيقات والتحريات أو عن طريق الحوار مع الممولين.

ورغم كون هذا الأسلوب يسمح بمعرفة دقيقة للمادة الخاضعة للضريبة، إلا أنه يفرض على الممول القيام بعمل معقد تنتج عنه أعباء إضافية (مكافآت المحاسبين، أتعاب مندوبي الحسابات). كما أن وجود نماذج للتصريح، لا يعني بالضرورة مصداقيتها ما لم تكن لدى الإدارة الضريبية الكفاءة والقدرة على المراقبة. وهذا ما يولد حالة في من عدم العدالة بين العدالة تبعا لمدى صرامة أو سهولة أساليب المراقبة المتبعة معهم.

خامسا: التقدير عن طريق الإبلاغ من الغير

يستعمل هذا الأسلوب سواء للتحقق من صدق تصريحات الممولين أو لتدقيق التقديرات. ويشترط في هذا الغير أن تكون له علاقة قان ونية تربطه والممول، كحال أرباب العمل مع الأجزاء عن اقتطاع الضريبة على الدخل من المنبع، أو تجار الجملة عند تبليغهم الإدارة الضريبية بمبيعاتهم لتجار التجزئة.

وميز هذا الأسلوب هو أن الغير ليست له مصلحة في إخفاء جزء من المادة الخاضعة للضريبة (المجيد، 2011، الصفحات 52-53)

المطلب الثاني : إجراءات التحصيل الضريبي في الجزائر

توجد في الجزائر عدة إجراءات للتحصيل الضريبي كالتحصيل الودي والجزري، كما أن للتحصيل الضريبي عدة مصادر و ضمانات وذلك من أجل حصول الدولة على مستحقاتها الضريبية. يوجد نوعين من إجراءات التحصيل الضريبي في الجزائر إما ودية أو جزرية.

أولا: إجراءات التحصيل الودي

هي إجراءات تتضمن استدعاء مباشر للمكلف قصد تسديد مستحقاته الجبائية في الوقت المحدد طبق للتنظيمات الجاري العمل بها، أو توجه المكلف بالضريبة من تلقاء نفسه إلى الإدارة الضريبية لدفع الأموال المستحقة عليه بنفسه وفي آجالها المحددة.

تتكون إجراءات التحصيل الودي من عدة فروع منها (شيعاوي، 2010، الصفحات 191-192) :

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

- حالة التقدير العادي للضريبة.

- حالة إعادة التقدير أثناء التحقيق المحاسبي في الوضعية الجبائية للمكلف.

- حالة التحقيق في تصريح المكلف.

1- حالة التقدير العادي للضريبة: تحصل الضرائب المباشرة لمجموعة من الجداول التي يدخلها حيز التنفيذ الوزير المكلف بالمالية أو ممثله حيث بتحديد تاريخ إدراج هذه الجداول في التحصيل ضمن نفس الشروط ويبين هذا التاريخ في الجداول وكذا الإنذارات الموجهة إلى المكلف بالضريبة فتكون الضريبة واجبة التحصيل بداية من آخر يوم من الشهر الموالي لتاريخ المصادقة عن الجدول، لا تكون مستحقة إلا في اليوم الأخير من الشهر الموالي لتاريخ دخولها حيز التنفيذ، فلا يمكن لقابض الضرائب مطالبة المكلف بالتسديد ومباشرة أي إجراءات التحصيل إلا غاية انتهاء التاريخ و إلا اعتبر إجرائه باطلا، يرسل قابض الضرائب المختلفة إنذار إلا كل مكلف بالضريبة مسجل في جدول الضرائب ويبين هذا الإنذار زيادة على مجموع كل حصة المبالغ المطلوب أدائها وشروط الاستحقاق وكذا تاريخ الشروع في التحصيل، و رفق الإنذار بحوالة للخزانة المحررة سلفا ترسل هذه

الإنذار إلى المكلف بالضريبة في ظرف مختوم

2- حالة إعادة تقدير أثناء التحقيق المحاسبي في الوضعية الجبائية للمكلف: إذا رأى الأعوان المحققون إعادة تقدير الوعاء الضريبي للمكلف، كان لازما على الإدارة الضريبية إشعار المعني بموجب رسالة م وصى عليها مع الإشعار بالاستلام تعلمه فيها بحقه في إيذاء ملاحظته في أجل محدد من تاريخ استلام الإشعار ولا يمكن أن تدخل الضريبة في هذه الحالة حيز التنفيذ إلا بعد مرور هذا الأجل، سواء كانت محاسبة المكلف مقبولة أو مرفوضة لعدم مطابقتها للقوانين.

3- حالة التحقيق في تصريح المكلف: أعطى المشرع الجبائي الجزائري للمفتش الحق في الرقابة بشقيها الاستماع الشفوي للمعنيين ومراقبة التصريحات وتصحيحها.

-التصريحات الشفوية: يمكن للمفتش توجيه طلب شفوي للمكلف لتوضيح وتبرير العمليات محل المراقبة وفي حالة رفض هذا الأخير الإجابة كل أو جزء من النقاط المطلوب توضيحها، وجب على المفتش أن يعيد طلبه كتابيا بشرط أن يتوفر هذا الطلب على ما يلي:

-أن تبين الطلبات الكتابية بشكل صريح النقاط التي يراها المفتش ضرورية للحصول على التوضيحات أو التبريرات وتوجيهها للمكلف بالضريبة.

-يجب على المكلف بالضريبة تقديم إجابته في مدة لا يمكن ان تقل عن 20 يوم.

-تصحيح المفتش للتصريحات: للمفتش صلاحية تصحيح التصريحات المقدمة من طرف المكلفين على أن يبين ما يتعلق بإعادة التقويم وأسبابها وكذا تحديد النصوص الضريبية المتعلقة بها، على أن يتم منح المكلف بالضريبة حق تقديم ملاحظته في مدة 20 يوم

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

وبالرغم أن المشرع لم يحدد هنا أيضا من أين يبدأ احتساب هذه المدة لكن يفترض من يوم إرسال التصحيح أو إعادة التقويم، وفي حالة عدم الرد يحدد المفتش أساس فرض الضريبة ويبقى الحق للمكلف في الاعتراض بعد صدور جدول التسوية.

تكون التصريجات الشفوية عن مدعمة بالإثباتات اللازمة المنصوص عليها في المادة 332 من قانون الضرائب المباشرة فتكون محل تصحيح تلقائي. أما في حالة تقديم التبريرات من طرف المكلف بالضريبة بناء على طلب المفتش فإنه لا يمكن تصحيحها إلا وفق لتلك المقدمة من طرف المكلف بالضريبة والتقديرات المقدمة من طرف الإدارة الجبائية للرد عليها.

بعد مرور دخول الضريبة حيز التنفيذ تصبح مستحقة الدفع، يبدأ قابض الضرائب بمباشرة الإجراءات القانونية الممنوحة له لتحصيل الضرائب والرسوم المقيدة في حساباته تعتبر هذه الإجراءات استثنائية غير مألوفة مقارنة بالقواعد العامة للالتزامات، ونجد أن المشرع الجبائي قد منح للقباض باعتبارها المسؤول الأول عن هذه العملية عدة إجراءات لاستفءاء ما للخزينة لدى الغير

ثانيا: إجراءات التحصيل الجبري

في حالة عدم تسوية الضريبة وديا تبدأ عملية التحصيل الجبري بوسائل معروفة منها: التنبيه، غلق الحساب البنكي للمدين، الغلق المؤقت للمحل المهني، حجز أموال المدين المنقولة والعقارية، البيع بالمزاد العلني....

-التنبيه: هو إجراء يسمح لقابض الضرائب المختص في استعمال الإجراءات الردعية ويوجه هذا الإجراء الوقائي إلى المدينين بالضريبة قبل اللجوء إلى إجراءات مثل البيع بالمزاد العلني والغلق الإداري حيث يتضمن هذا الإجراء بعض البيانات وهي اسم ولقب المدين بالضريبة، سنة فرض الضريبة، نوع الضريبة، العقوبات، إمضاء قابض الضرائب.

-الحجز: توجد عدة أشكال للحجز وتمثل أهمها فيما يلي:

الحجز التنفيذي: هو إجراء يسمح بوضع منقولات المتقاعس عن دفع الضريبة والتي تكون في حوزته أو ملك له تحت يد العدالة قصد بيعها لتصفية الدين الذي هو على عاتقه.

-الحجز على التحصيل الزراعي: بوضع مزروعات أو مزروعات تحت يد العدالة حيث تكون ملك للمتقاعس عن دفع الضريبة.

-الحجز على الأثاث والمبيعات: هو إجراء يسمح بحجز المبيعات والأثاث والمعارض تكون في متناول المتقاعس عن دفع الضريبة بترخيص من رئيس المحكمة وقاضي الاستعمال.

-الحجز الإستراداي: هو إجراء يسمح لبعض الأشخاص الذين يدعون أن لهم حقوق ملكية أو حقوق رهينة على ملك عقاري لدى الغير بالحجز عليه، شرط أن يكون هذا الأخير مستعد لتسليمه.

-الحجز التوقيفي أو الحدي: هو إجراء تنفيذي يساهم فيه 2 أطراف لأنه يخص ثلاثة أشخاص هو الدائن الأصلي من له حق الحجز لدى المدين وله هو الآخر دين على عاتق شخص ثالث ويسمح هذا الإجراء للمدين أن يحصل دينه قصد تبرئة ذمته لدى الدائن الأصلي.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

-الحجز العقاري للعقارات: هو إجراء يتيح لإدارة الضريبة بأن تطلب من القاضي منحها ترخيص بحجز أملاك عقارية للمتقاعد عن الضريبة قصد تحصيل الديون التي هي على عاتقه (ميهوبي، 2014، الصفحات 148-149).

-الغلق المؤقت للمحلات المهنية: بعد التنبيه أدرج المشرع إجراء قصريا آخر وهو الغلق المؤقت للمحلات المهنية للمكلفين المتقاعسين في تسديد ديون الجبائية ، ويأتي قبل إجراء الحجز والبيع.

إن إجراء الغلق المؤقت لا يعني نزع ملكية الخاضع للضريبة، ولكن يسحب منه حق الانتفاع بما مؤقتا، فهو وسيلة اقتناع فعالة لجعله يسدد ديونه الضريبية بحكم أن مصدر التمويل لديه قد سحب منه مؤقتا، ويتم إجراء الغلق المؤقت من طرف مدير الضرائب بالولاية بناء على تقرير صادر عن قابض الضرائب المتبع المختص إقليميا حيث يتم تبليغ قرار الغلق من طرف عون المتابعة المكلف قانونا أو المحضر القضائي في مدة 30 أيام قبل الشروع في إجراء غلق المحل إذا لم يتحرر المكلف بالضريبة من دينه الجبائي أو لم يكتب سجلا للاستحقاقات بموافقة قابض الضرائب المتبع، وبعد استنفاد هذه المدة الممنوحة للمدين من أجل تسديد ديونه، يتخذ قرار الغلق المؤقت من طرف قابض الضرائب وينفذ من طرف المحضر القضائي وللمحضر إذ ما اضطر لاستعمال القوة العمومية التقرب من وكيل الجمهورية المختص لمنحه التسخيرة ولا يمكن أن تتجاوز مدة الغلق 6 أشهر (بساس، 2021، صفحة 125).

-البيع الجبري للمحل: إذا لم يتم تحصيل الديون الضريبية عند تطبيق الحجز، فإن قابض الضريبة يمكنه أن يلجأ إلى بيع ما تم حجزه مسبقا وتحصيل الحقوق الضريبية من عائدات البيع. حيث أن عملية البيع تأتي مباشرة بعد 2 أيام من بداية عملية الحجز.

يكون هذا البيع إما بيعا جزئيا لعنصر أو عدة عناصر يمكن فصلها عن المحل التجاري واما بيع شاملا للمحل التجاري، خاصة فيما يخص البيع بالمزاد العلني الذي يتم بحضور محضر قضائي بعد أن تحصل الإدارة الجبائية على إذن بيع من وكيل الجمهورية للمنقولات أو العقارات ويحدد تاريخ البيع بمدة زمنية كافية للراغبين في اقتناء المبيعات والاستعداد لذلك وتنشر إعلانات هذا البيع ويحدد مكان عملية البيع والوقت التي تجري فيهو يتولى المحضر القضائي المكلف بعملية البيع التبليغ الفردي لمختلف المتعاملين معه إذ قد يبدون اهتماما ذلك ثم استفاء كل قواعد الإشهار المتعلقة بعملية البيع (شيعاوي، 2010، صفحة 194).

المبحث الثالث : الرقابة الجبائية و دورها في الحد من التهرب الضريبي

باعتبار الرقابة الجبائية حقا سياديا تمارسه الدول عبر مؤسساتها في إقليمها الجغرافي ، و تكمن أهميتها في أنها تسعى إلى العمل على جعل المكلفين بالضريبة يلتزمون باحترام تطبيق القوانين الضريبية أثناء إعدادهم للقوائم المالية.

المطلب الأول: مفهوم الرقابة الجبائية وأهدافها

الرقابة تمثل الضوابط لكل تصرف يتعدى أثره للغير نتيجة لتجاوز المسؤول لسلطته أو تجاوز المحكوم لحقوقه و يترتب عن ذلك آثار عدة. فالرقابة في النظام الجبائي من بين الوسائل المحدية للكشف عن مواطن التهرب الضريبي.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

أولاً : مفهوم الرقابة الجبائية

هي تلك الإجراءات التي يقوم بها المفتش التحقق من مدى صحة مصداقية المحاسبة سواء من حيث الشكل أو المضمون، ومن خلالا يقيم المحقق نوعية المحاسبة في الشكل والمضمون لمؤسسة ما ويتحقق من صحة ودقة العمليات وأرصدة الحسابات المقيدة في

الوثائق المحاسبية ومقارنتها بعناصر استغلال النشاط من تلك العناصر الخارجية،

المشتريات، المبيعات، رصيد البنك، الممتلكات، وهذا بهدف مراقبة التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين بالضريبة وكذا التحقق لنشاط معين واجراء تعديلات المصرح بيا.

من أهم التعريفات التي يمكن أخذها للرقابة الجبائية هي:

الرقابة الجبائية وهي عبارة عن مجموعة من العمليات غايتها تتمثل في مراقبة التصريحات الجبائية المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة ومقارنتها بالمحاسبة (منصور)

ثانيا : أهداف الرقابة الجبائية:

للرقابة الجبائية عدة أهداف قانونية، إدارية، اقتصادية ومالية واجتماعية والتي يمكن إيجازها فيما يلي:

❖ **الأهداف القانونية:** تتمثل في التحقق والبحث في مدى شرعية وصحة مختلف العمليات المالية المسجلة في دفاتر

المكلفين وتطابقها مع ما تم التصريح به للإدارة الجبائية.

التأكد من تنفيذ وتحصيل الضريبة وفقا للتشريع الجبائي؛ مراقبة تطبيق القوانين والتشريعات وتعميمها على جميع الأشخاص المكلفين بها من خلال تأدية وجباتهم الجبائية وضمان الحقوق التي يستفيدون منها.

❖ **الأهداف الإدارية :**

تؤدي الرقابة الجبائية دورا هاما لإدارة الضريبة من خلال المعلومات التي تقدمها والتي تساهم بشكل ملفت وكبير في زيادة المردودية ولذا بواسطة كشف الأخطاء والتجاوزات التي تساعدها في معرفة الحقائق والإحصائيات وتقييم الأثار الناجمة عن ذلك لاتخاذ القرارات السليمة في سياستها الجبائية .

❖ **الأهداف الاقتصادية والمالية :**

تهدف الرقابة الجبائية إلى المحافظة على الأموال العامة من الضياع بمختلف أشكاله بغرض زيادة إيرادات الخزينة العمومية وبالتالي زيادة الأموال المتاحة بالإنتفاق مما يؤدي إلى الرفاهية الاقتصادية للمجتمع . (لياس، 2011)

الهدف الاجتماعي ويتمثل فيما يلي:

-منع ومحاربة انحرافات الممول بمختلف صورها مثل السرقة والإهمال وتقصيره في أداء العمل وتحمل واجباته اتجاه المجتمع.

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

-تحقيق العدالة الجبائية بين المكلفين بالضريبة وهذا بإرساء مبدأ أساسي لاقتطاعات والمتمثل في وقوف جميع المكلفين على قدم المساواة أمام الضريبة.

كما يمكن تلخيص أهداف الرقابة الجبائية إلى أهداف عامة وأهداف محددة كالتالي (منصور، الصفحات 14-15):

2-الأهداف المحددة : إن المشرع الجبائي حدد للرقابة الجبائية أهداف معينة وأهداف محددة، بحيث اعتبر الرقابة الجبائية وسيلة إستراتيجية تتمثل في المقابل لنظام تصريحي، وهي الوسيلة الأكثر تخصيصا التي تملكها الإدارة للتحقق من مطابقة تصريحات المكلفين بالضريبة للقوانين والقواعد المنظمة بالإقتطاعات الضريبية، وتطبيقها يمثل أحد الإهتمامات الأساسية للسلطات العمومية بهدف محاربة الغش والتهرب الضريبي وتخفيف آثاره على الموارد المتعلقة بالميزانية وحصر خطواتها.

-الأهداف العامة : لقد عمل المشرع الجبائي على تحديد الأهداف العامة للرقابة الجبائية تهدف أساسا إلى التحذير من أي محاولة غش أو ممارسة عمل من شأنه أن يتملص المكلف بالضريبة من الإلتزامات الضريبية والى معاقبة المختلسين في الواقع. وأن عملية الغش ينجم عنها فقط أضار مالية للخزينة المالية، ولكن تؤدي إلى فشل كل سياسة ترمي إلى تحقيق أحسن الشروط للعدالة والمساواة في الدورة المالية بمنافسة شريفة بين الإقتصاديات في إطار التغيرات الهيكلية التي عرفها الإقتصاد الوطني منها إلغاء الإحتكار، تحرير التجارة الخارجية... إلخ.

كما تهدف إلى إبطال الأساليب والتطبيقات التي تحكم الإختلالات التي تشوه قواعد المنافسة وتقلص من عدم تمويل الخزينة بالموارد الإضافية مثل:

- عدم تحرير الفواتير عند إجراء الصفقات التجارية، أين يكون تطور السوق غير خاضع الضرائب بشكل أوسع.
- الإستعمال الضئيل للشيك كوسيلة للدفع.

المطلب الثاني : ضاهرة التهرب الضريبي

تتميز الرقابة الجبائية بأنها إجراء ضروري يهدف إلى مكافحة التهرب الضريبي، كما أنها تحظى باهتمام كبير أي أن المكلف بالضريبة سواء كان شخصا طبيعيا أو معنويا يصرح ويدفع مستحقاته الجبائية لدى قباضة الضرائب، و على هذا الأساس الرقابة الجبائية مرحلة إلزامية لكشف الأخطاء والتجاوزات التي قام بها المكلف بالضريبة سواء بحسن نية أو بغير حسن نية.

مفهوم التهرب الضريبي

التهرب الضريبي ظاهرة سلوكية عالمية رامية إلى تقليص الأعباء الضريبية. فيقصد بها السعي وراء التملص والتخلص الجزئي أو الكلي من الأعباء الضريبية من طرف المكلف، وذلك باستعمال حيل مختلفة. يقصد بالتهرب الضريبي تلك " المخالفات القانونية المتمثلة في عدم الامتثال للتشريع الضريبي أو استغلال الثغرات الموجودة في القانون من أجل التخلص من أداء الواجب الضريبي بجميع الوسائل والأشكال سواء تعلق الأمر بالعمليات الحاسوبية أو الحركات المادية وذلك بكل أو جزء من المبلغ الواجب الدفع للخزينة العمومية والذي تستعمله الدولة في تغطية نفقاتها وتحقيق أهدافها الاقتصادية والاجتماعية"

ويعرف التهرب الضريبي أيضا على أنه " ذلك السلوك الذي من خلاله يحاول المكلف القانوني عدم دفع الضريبة المستحقة عليه كليا أو جزئيا دون أن ينقل عبئها إلى شخص آخر، ولتحقيق التهرب يتخذ المكلف القانوني عدة طرق وأساليب قد تكون مشروعة أو غير مشروعة"

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

أسباب التهرب الضريبي

إن الدارسين لمجال سلوك التهرب الضريبي طرحوا سؤالاً أساسياً ولازال يطرح إلى يومنا هذا: لماذا لا يمثل المكلفون للنظام الجبائي؟ إن الخضوع للقانون الجبائي بصفة كلية يمثل الامتثال الضريبي، وفي هذا الصدد توجد جملة من الأسباب والعوامل والبواعث التي تدفع المكلفين لعدم الالتزام بواجباتهم الضريبية، وقد تبنت الدراسات السابقة عدة مقاربات تفسر هذا السلوك السلبي بالنسبة للخزينة العمومية. لكن دراسات سمحت بمحصر أغلب العوامل في خمسة عوامل أساسية هي :

1-العوامل النفسية:

إلى جانب مع العوامل الاجتماعية، تعد العوامل النفسية من بين العوامل التي تجاهلتها الدراسات العربية المتقدمة، فنجد أن كلا من الأخلاق الضريبية من المحددات الأساسية للتهرب الضريبي، فالقيم الفردية والمبادئ التي يتبناها الفرد تجاه مسؤوليته المجتمعية هي التي تخفض أو ترفع من نيته للتهرب والتجنب الضريبي. كذلك نجد المعرفة الضريبية البسيطة والمعقدة بالقوانين والحسابات الضريبية، وكذلك العدالة الضريبية كما يدركها المكلف بالضريبة تساهم بدورها في التهرب الضريبي.

2-العوامل الاجتماعية:

الإنسان هو عنصر من الوحدة الاجتماعية، لذلك سلوكياتهم هي بنسبة معتبرة ناتج التفاعلات مع أفراد الجماعة التي ينتمون إليها. لذلك تعتبر الجماعات المرجعية والتوجه الثقافي للبلد من المحددات الرئيسة للتهرب الضريبي، وبهذا يمكن تفسير ولو بنسب معتبرة الاختلاف القائم بين البلدان في ما يتعلق بالمسؤولية تجاه الضرائب.

3-العوامل الاقتصادية:

إن التهرب الضريبي بالنسبة للاقتصاديين سلوك عقلائي يسعى المكلف من خلاله تعظيم أرباحه بالتهرب الضريبي. وتثبت الدراسات في هذا الشأن أن مرحلة دورة الاقتصاد والرضا المالي ومدى انتشار الاقتصاد الموازي من العوامل التي تفسر لنا سلوك التهرب الضريبي.

3-العوامل التشريعية

إن النصوص القانونية المتعلقة بالنظام الجبائي بدورها تؤدي دوراً في المساعدة في التهرب الضريبي. تشير الدراسات أن قوانين النظام الضريبي ترفع من إمكانية التهرب الضريبي سواء بسبب تقدير الوعاء أو حساب قيمة الضريبة أو الإعفاءات والتخفيضات والازدواج الضريبي، كلها لديها انعكاسات سلبية على الامتثال الضريبي. (مساهمة التدقيق الجبائي في كبح سلوك التهرب الضريبي ، 2022)

• آثار التهرب الضريبي

إن للتهرب الضريبي آثاراً سلبية جداً بمالية الخزينة من جهة وعلى المجتمع برمته من جهة أخرى مما يساهم في الحد من التنمية الاقتصادية ، لأنه في الأصل تعتبر الضرائب من أدوات السياسة الاقتصادية في البلد. إن من بين أهم ما يمكن ملاحظته من نواتج التهرب الضريبي ما يلي:

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

الوصول إلى الخسارة في الخزينة العمومية وفقدانها حصيلتها المعتبرة من المداخل المتوقعة من وراء الإيرادات الضريبية، مما يؤدي إلى ارتفاع نسبة الديون كطريقة تنتجها الدولة لسد الفراغ المالي الكبير الذي يسببه التهرب الضريبي في الخزينة العامة، هذا ما يقابله احتلال في توازن ميزانية الدولة ويجعلها عاجزة أمام الأعباء والكوارث الاستثنائية التي ستواجهها.

كبح روح المنافسة بين المؤسسات الاقتصادية، حيث تجد أن درجة الامتياز عن المؤسسات المتهربة منها على حساب التي تقوم بواجباتها الضريبية، فالمؤسسات التي تبحث عن تعظيم أرباحها باستعمال الطرق الممكنة، لأنها تجد أن التهرب الضريبي من الوسائل الملائمة لتعظيم أرباحها وبصفة سريعة.

نقل الأعباء الضريبية بطريقة غير مباشرة إلى أعوان ومكلفين آخرين من نفس القطاع أو من مراكز اقتصادية مختلفة مثل نقلها من المنتجين إلى المستهلكين، أو من الموزعين إلى المنتجين أو غيرها.

غياب الإيرادات الحقيقية للدولة بسبب التهرب الضريبي يؤدي بها إلى زيادة ارتفاع معدلات الضرائب على الملتزمين وبالتالي ارتفاع الأسعار بوتيرة مضاعفة على المجتمع برمته.

الشعور بعدم المساواة لدى الممثلين للإجراءات الجبائية الذين يدفعون أعبائهم بطريقة منتظمة وقانونية، إن عدم المساواة المدركة بين الملتزمين وغير الملتزمين بسبب التهرب الضريبي يدخل إخلالا كبيرا بفكرة العدالة في توزيع الضرائب، إذ يتحمل العبء الأكبر منها دائما المكلفين الذين لا يستطيعون التهرب أو الحريصون على أداء واجبهم في أداء الضريبة.

زيادة غياب الثقة بالسلطة الجبائية والثقة في الحكومة بناء على نظرية الإسناد، فشعور غير القادرين على التهرب بعدم المساواة في دفع الضريبة يؤدي بانخفاض التوقعات الآمنة تجاه الحكومة وبالتالي الدخول في حلقة مفرغة من التهرب الضريبي، إي يحاول الكثيرون تبني سلوك التهرب مما يزيد من حدة عجز الميزانية وتدهور الحس الجبائي لدى المكلف

أهمية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي :

يمكن اعتبار التدقيق الجبائي من الآليات التي تستعملها مصالح الضرائب للتأكد من صحة المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية للمكلفين بالضريبة، ومن الآليات التي تسمح بالسهر على تطبيق القوانين والتنظيمات الجبائية . من خلال التدقيق الجبائي يمكن مراقبة المكلفين في مدى ممارستهم لواجباتهم الضريبية ومن خلاله يمكن اكتشاف المخالفات والأخطاء بهدف التبليغ عنها وتصحيحها مما يحسن من الأداء التحصيل الضريبي.

نجد أن للتدقيق الجبائي عدة أهداف منها: الإدارية، والمالية، والاقتصادية وغيرها ، ونحن يمكننا ذكر الأهداف التالية:

- ✓ -التأكد من انتظام المؤسسة تجاه القوانين الجبائية المعمول بها .
- ✓ -مراقبة شروط معالجة المشاكل ذات الطابع الجبائي بالنسبة للإجراءات سارية المفعول .
- ✓ -تقييم مدى قابلية المؤسسة لاستعمال الإمكانيات التي يتيحها المشرع الجبائي .
- ✓ -تقييم الخطر الجبائي الناتج عن التطبيق السيئ للقواعد الجبائية .
- ✓ -تجنب العقوبات والزيادات الناتجة عن عدم التصريح، أو التأخر فيه، أو الانتقاص منه .
- ✓ -البحث عن تكييف الهياكل داخل المؤسسة بشكل يتيح تخفيض الضرائب .
- ✓ -معرفة الوضعية الجبائية للمؤسسة .

الفصل الثاني التحصيل الضريبي

- ✓ - حصر نقاط القوة والضعف في المؤسسة وتحسين إجراءات اتخاذ القرار .
- ✓ - تقييم الخطر الجبائي الناشئ عن تطبيق خاطئ للقواعد الجبائية .
- ✓ - الكشف عن ثغرات قانون الجبائية لتحسينها ومنع تكرارها مستقبلا من خلال إبداء الرأي الفني في المجال .
- ✓ - ضمان الشفافية والنزاهة الضريبية من خلال تصحيح السلوكيات المنحرفة عن الغش الضريبي
- ✓ وعدم تكرارها مستقبلا .

خاتمة الفصل

في حوصلة لما تطرقنا له في هذا الفصل يمكننا القول أن التحصيل الضريبي هو عملية قبض ونقل مبالغ مالية من ذمة المكلف إلى خزينة العمومية ممثلة في إدارة الضرائب، و يتم ذلك من خلال طرق مختلفة لتحصيل كطريقة الدفع المباشر، الحجز من المنبع، وطريقة الأقساط المقدمة... إلخ، بالإضافة إلى أنها تشمل عدة أساليب لتقدير الوعاء الضريبي كالتقدير بواسطة المظاهر الخارجية، التقدير الجزائي والتقدير بإقرار المكلف.

يعتمد النظام الضريبي في الجزائر على عدة إجراءات للتحصيل منها إجراءات التحصيل الودي فيتوجه المكلف بدفع الضريبة من تلقائيا و طواعية ، أما التحصيل الجبري فيكون عند عدم تسوية الضريبة وديا فتلجأ إلى اعتماد إجراءات أخرى كغلق حساب و حجز المنقولات و الأموال للمدين، وأيضا توجد عدة ضمانات وقواعد في التحصيل الضريبي و ذلك للحد من ظاهرة الغش و التهرب الضريبي بمختلف أنواعه وذلك باستغلال الثغرات القانونية التي يستغلها المكلف بالضريبة . حيث تم بدل واتخاذ العديد من الإجراءات وهذا لمكافحة الغش والتهرب الضريبي سواء على المستوى المحلي أو الدولي .

في الأخير تطرقنا إلى ضاهرة التهرب الضريبي و الجهود التي تبذلها الإدارة الجبائية في مكافحته و الحد منه و بالتالي المساهمة في زيادة التحصيل الضريبي .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمدينة الضرائب

لولاية أولاد جلال

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أوالادجال

مقدمة

سمح لنا الفصلان الأولان من الجزء النظري بشرح بعض المفاهيم الأساسية الخاصة بالمجال الضريبي ، و التي ستسمح لنا بفهم دور التدقيق المحاسبي في الميدان الجبائي و في التحصيل الضريبي على وجه التحديد.

وفي هذا الفصل وهو الجانب التطبيقي . سيتم تقسيم هذا الفصل إلى قسمين: في الأول سنقدم وصفاً للمؤسسة نشأتها و أهدافها و هيكلها التنظيمي ، أما الجزء الثاني، فسنقوم بتحليل ردود إشارات و العمال على الاستبيان الذي وجهناه إليهم لمعرفة وجهة نظرهم في دور التدقيق المحاسبي في التحصيل الضريبي .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

المبحث الأول: تقديم مديرية الضرائب لولاية أولادجلال

في إطار سعي الإدارة الجبائية لتقريب المسافة مع المكلف بالضريبة، فإن إستحداث مؤسسات للضرائب من بين الهياكل المستحدثة أنشأ قصد عصنة الهياكل القديمة لإدارة الضرائب، واستجابة إلى ضرورة تحسين عملية التسيير والمراقبة للمكلفين، وعليه سوف نقوم من خلال هذا المبحث بتقديم مركز الضرائب لولاية أولادجلال و إبراز أهم المهام التي يقوم بها إضافة إلى هيكله التنظيمي ومختلف مصالحه.

المطلب الأول:التعريف بالمديرية الولائية للضرائب لولاية أولادجلال

بناء على التقسيم الإداري الأخير لولايات الوطن و إستحداث 10 ولايات جديدة منها ولاية أولادجلال تم تنصيب المدير الولائي للضرائب لولاية أولادجلال بتاريخ 2022/01/31 و عليه تم إستحداث مقر المديرية و الأمانة و المديريات الفرعية على مستوى الطابق الثاني للمركز الجوّاري للضرائب الكائن مقرها بشارع العربي بن مهدي أولادجلال

و يمكننا القول بأن مديرية الضرائب بأولادجلال هي مؤسسة عمومية تابعة لوزارة المالية تسيير موحد يجمع تحت إشراف مدير ولائي ، تقوم بمهام التسيير والتحصيل والمراقبة والمنازعات من خلال المفتشيات والقباضات والمديريات الفرعية التابعة لها ، وهي كالأتي :

- مكتب المدير الولائي و مكتب الأمانة .

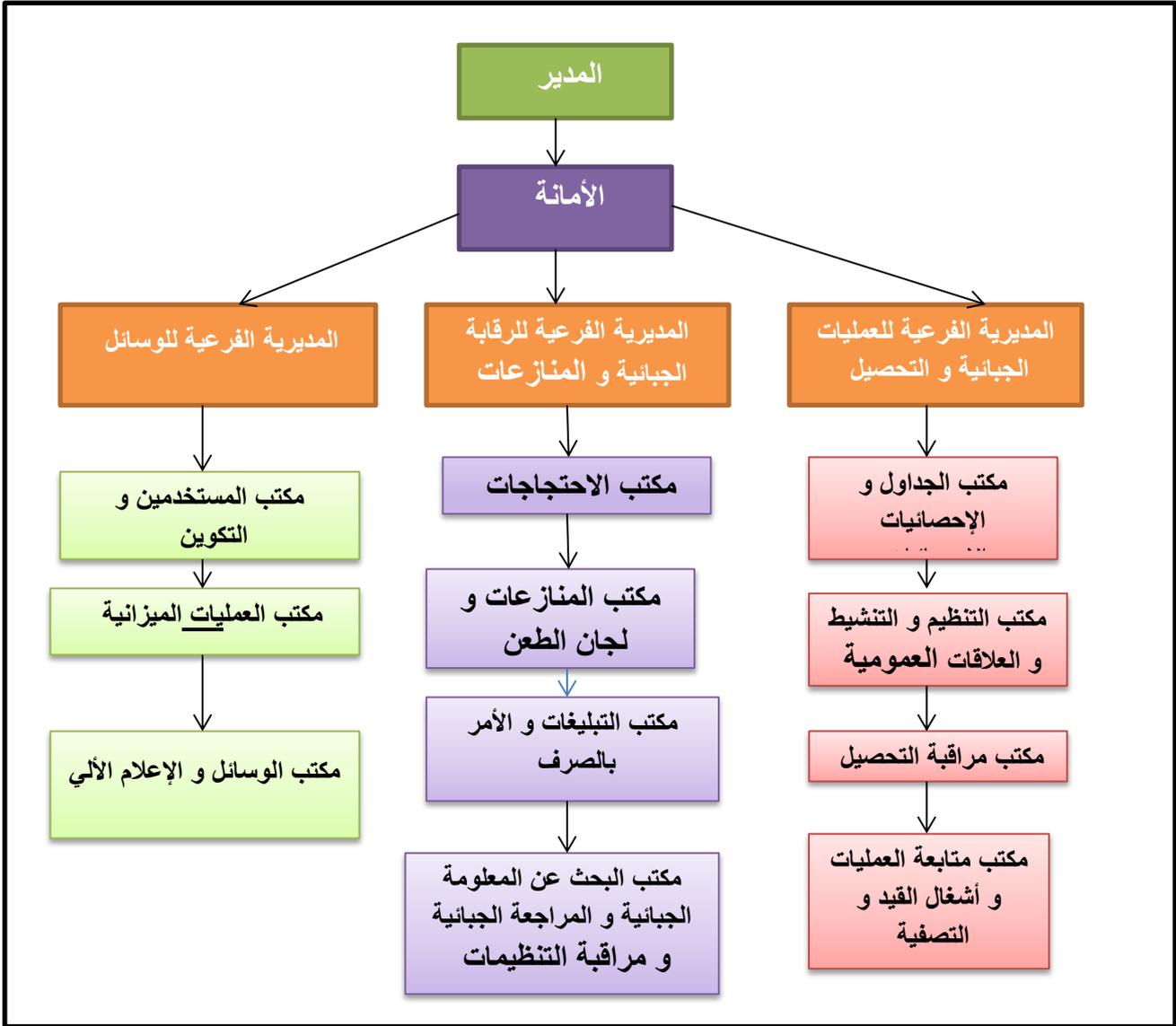
- المديريات الفرعية المتمثلة في :

-المديرية الفرعية للرقابة الجبائية و التحصيل مكونة من 4 مكاتب : مكتب الجداول و الإحصائيات مكتب التنظيم و التنشيط و العلاقات العمومية . مكتب مراقبة التحصيل مكتب متابعة العمليات و أشغال القيد و التصفية

-المديرية الفرعية للرقابة الجبائية و المنازعات: مكونة من 4 مكاتب : مكتب الاحتجاجات، مكتب المنازعات و لجان الطعن . مكتب التبليغات و الأمر بالصرف ، مكتب البحث عن المعلومة الجبائية و المراجعة الجبائية و مراقبة التنظيمات

المديرية الفرعية للمستخدمين و الوسائل مكونة من 3 مكاتب : مكتب المستخدمين و التكوين مكتب العمليات الميزانية مكتب الوسائل و الإعلام الألي

.و يظهر الهيكل التنظيمي للمديرية على النحو التالي :



شكل 01: الهيكل التنظيمي لمديرية الضرائب أولادجلال

المصدر من إعداد الطالب بناء على وثائق مقدمة من طرف الإدارة

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

الطاقم الإداري و التقني لمديرية الضرائب لولاية أولادجلال :

أولا : الطاقم الإداري

الرتبة	العدد
مفتش قسم	05
مفتش مركزي	06
مفتش رئيسي	30
مفتش ضرائب	12
مراقب ضرائب	02
عون معاينة	11
مجموع الرتب المتخصصة	66

جدول رقم 02 : رتب إطارات و أعوان الضرائب

ثانيا الرتب التقنية أو المشتركة

الرتبة	العدد
متصرف	02
مهندس دولة في الإعلام الألي	01
تقني سامي في الإعلام الألي	01
تقني في الإعلام الألي	03
كاتب مديرية	01
كاتب	01
عون حفظ البيانات	01
المجموع	10

جدول رقم 03:الرتب الإدارية

الفصل الثالث : دراسة حالة مديرية الضرائب لولاية أولادجلال

المطلب الثاني : مهام مديرية الضرائب لولاية أولادجلال

بعد أن تطرقنا في المطلب الأول إلى تعريف مديرية الضرائب لولاية أولادجلال نشأتها و هيكلها التنظيمي ، سوف نتطرق في ذا المطلب إلى أهم المهام التي تضطلع بها إدارة وإطارات المديرية فهي مكلفة ب :

-ضمان المديرية الولائية للضرائب بممارسة السلطة السلمية للمراكز الضرائب و المراكز الجوية للضرائب .

-السهر على إحترام التنظيم و التشريع الجبائي ، و متابعة و مراقبة نشاط المصالح و تحقيق الأهداف المحددة لها و تنظيم جمع

العناصر اللازمة لإعداد التقديرات الجبائية

إصدار الجداول و قوائم المنتوجات و شهادات الإلغاء أو التخفيض و تعابنها و تصادق عليها و تقييم النتائج و إعداد حصيلة بصفة دورية

- ✓ تحليل و تقييم دوريا عمل المصالح الخاضعة لإختصاصها .
- ✓ إعداد تلخيصا عن الأعمال المنجزة و إقتراح أي إجراء من شأنه أن يحسن عملها ، الجداول و سندات الإيرادات و تحصيل الضرائب و الأتاوى .
- ✓ مراقبة التكفل و التصفية اللتين يقوم بهما كل مكتب القباضة و متابعة تسوية ذلك .
- ✓ متابعة تطور الدعاوي المرفوعة من أمام القضاء في مجال منازعات التحصيل .
- ✓ ضمان الرقابة القبالية و تصفية حسابات تسيير القابضين .
- ✓ تنظيم جمع المعلومات الجبائية و إستغلالها .
- ✓ إعداد برنامج التدخل لدى المكلفين بالضريبة و متابعة تنفيذها و تقويم نتائجها .
- ✓ وضع الرقابة المقررة فيما يخص القيم و الأسعار و تأذن بالزيادة إن إقتضى الأمر ذلك .
- ✓ دراسة العرائض و تنظيم لجان الطعن و متابعة المنازعات و مسك الملفات المرتبطة بها بصفة منتظمة .
- ✓ متابعة تطور القضايا المرفوعة أمام القضاء في مجال الوعاء الضريبي .
- ✓ تقدير إحتياجات المديرية من الوسائل البشرية و المادية و المالية و التقنية و إعداد تقديرات الميزانية المطابقة لذلك .
- ✓ ضمان تسيير المستخدمين و الإعتمادات المخصصة لهذه المصالح .
- ✓ توظيف و تعيين المستخدمين و الإطارات و مرافقتهم عبر برامج التكوين المطبقة من طرف المديرية الوطنية للضرائب .
- ✓ تكوين رصيد وثائقي للمديرية الولائية و تسييره و ضمان توزيعه و تعميمه .
- ✓ السهر على مسك ملفات جرد الأملاك العقارية و المنقولة كما السهر على صيانة هذه الأملاك و المحافظة عليها .
- ✓ تنظيم إستقبال المكلفين بالضريبة و إعلامهم .
- ✓ نشر المعلومات و الآراء لفائدة المكلفين بالضريبة .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

المبحث الثاني : تقديم عينة البحث و تحليل النتائج المحصلة

في هذا المبحث سوف نتطرق إلى تقديم عينة البحث من خلال وصفها و إبراز خصائصها و نوعية تركيبها ثم نتطرق إلى تحليل النتائج المتحصل عليها .

المطلب الأول :: تقديم عينة البحث

في إطار دراستنا الميدانية قمنا بتحديد عينة المبحث المتكونة أساسا من إطارات و عمال مديرية الضرائب بولاية أولادجلال و تتكون من 15 إطارا و عون جبائي في مديرية الضرائب لأولادجلال

تقديم الاستبيان و تحليل النتائج :

تم توجيه الاستبيان إلى إطارات و عمال مديرية الضرائب ، وبشكل رئيسي لمن لديه خبرة في التدقيق المحاسبي و إطلاع على طرق التحصيل . يتكون هذا الاستبيان من 10 أسئلة . تمكنا من جمع 15 استبيانا سنقوم من خلالها بإجراء التحليل و إستخلاص أهم النتائج من خلال ردود الإطارات و العمال .

أولا تحديد عينة البحث و تحليل المعلومات العامة :

السؤال الأول :

الجنس : رجل امرأة

الجنس	العدد	النسبة
رجل	11	73.33%
مرأة	04	26.67%
المجموع	15	100%

جدول رقم 04 توزيع عينة البحث حسب الجنس

التعليق : يمثل الرجال الأغلبية النسبية من كافة المستجوبين ب 11 من مجموع 15 بنسبة 73.33% ، بينما تمثل النساء الأقلية

4 مستجوبات من 15 بنسبة 26.67%

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

السؤال الثاني العمر :

- أقل من 35 سنة
- من 35 إلى 40 سنة
- من 40 إلى 50 سنة
- أكبر من 50 سنة

النسبة المئوية	العدد	السن
06.67%	01	أقل من 35 سنة
26.67%	04	من 35 إلى 40 سنة
53.33%	08	من 40 إلى 50 سنة
13.33%	02	أكبر من 50 سنة
100%	15	المجموع

جدول رقم 05 توزيع عينة البحث حسب الفئة العمرية

التعليق :

تمثل الفئة العمرية من (40-50 سنة) الغالبية من المستجوبين بنسبة تصل إلى 53.33% من إجمالي المستجوبين و هو ما يوحي بأن غالبية المستجوبين لديهم من الخبرة و الحنكة في الحياة بحكم السن ، ثم تأتي الفئة العمرية (35-40 سنة) في المرتبة الثانية بنسبة تصل إلى 26.67% من مجموع المستجوبين و هو أمر طبيعي بحكم أهمية عنصر الشباب في الإدارة و التسيير ، وأخيرا نجد الفئتين أقل من 35 سنة بنسبة 06.67% و أكبر من 50 سنة و تمثل 13.33% فقط من مجموع المستجوبين و هو أمر طبيعي بوجود عدد قليل من العمال قليلي الخبرة و مثلهم اصحاب الباع الطويل في الميدان و هم على أعتاب التقاعد .

السؤال الثالث : الرتبة

- مفتش قسم
- مفتش مركزي
- مفتش رئيسي
- مفتش

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أوالادجلال

عون معاينة

مراقب

الرتبة	العدد	النسبة المئوية
عون معاينة	03	20%
مفتش ضرائب	03	20%
مفتش رئيسي للضرائب	05	30%
مفتش مركزي للضرائب	01	6.67%
مفتش قسم ضرائب	02	13.33%
مراقب	01	6.67%
المجموع	15	100%

جدول رقم 06 توزيع عينة البحث حسب الرتبة

التعليق

من خلال الجدول نلاحظ أن فئة مفتش رئيسي للضرائب تمثل أغلبية نسبية بنسبة : 30% ، و هي رتبة ذات أهمية في قطاع الضرائب نظرا للمهام المكلفين بها ، و في المرتبة الثانية نجد مفتش ضرائب و عون معاينة بنسبة 20 % لكل منها و هاتين الفئتين لهما أهمية بالغة في القطاع الضريبي لما لهم من أدوار مختلفة ، و في المرتبة الثالثة نجد رتبة مفتش قسم ضرائب بنسبة 13.33% وهي نسبة معتبرة بالمقارنة مع أهمية و دور المفتشين المركزيين في القطاع و أخير نجد مفتش قسم ضرائب و مراقب ضرائب بنسبة 6.67% و هي نسبة قليلة لأن هذه الفئة الأولى تمثل هرم الإدارة الجبائية و الفئة الثانية تمثل فئة مساعدة للمفتشين الرئيسيين و المفتشين بالتالي عددها قليل .

السؤال الثالث : الخبرة المهنية

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

النسبة	العدد	الخبرة المهنية
53.33%	08	اقل من 5 سنوات
06.67%	01	من 5 إلى 10 سنوات
40%	06	أكثر من 15 سنة
100%	15	المجموع

جدول رقم 07: تصنيف المستجوبين حسب الخبرة المهنية .

التعليق

بالنسبة لسنوات الخبرة المهنية نجد في المرتبة الأولى فئة اقل من 5 سنوات بنسبة 53.33% ، و هذا شيء طبيعي و منتظر باعتبار مديرية الضرائب لولاية أولادجلال حديثة النشأة في ولاية جنوبية فتية قامت بتوظيف إطارات جدد ، أما في المرتبة الثانية نجد فئة أكبر من 15 سنة خبرة في مجال الضرائب بنسبة 40% و هي نسبة معتبرة تبين السياسة التي تنتهجها المديرية بدمج فئة من الشباب الموظف حديثا مع فئة ذوي الخبرة و التجربة و أخيرا نجد فئة من 5 إلى 10 سنوات بنسبة 06.67% و هي نسبة قليلة لأن هذه الفئة متوسطة الخبرة في المجال الجبائي .

السؤال الرابع

المستوى الدراسي:

- جامعي
- مهني
- ثانوي

النسبة	العدد	المستوى الدراسي
60%	09	جامعي
26.67%	04	مهني
13.33%	02	ثانوي
100%	15	المجموع

جدول رقم 08 : تصنيف المستجوبين حسب المستوى الدراسي

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

التعليق : بالنسبة للمستوى نجد أن أغلب المستجوبين ذوي مستوى جامعي بنسبة 60% و هو ما يبرز أهمية الإطارات في المديرية ، ثم نجد في المركز الثاني ذوي المستوى المهني بنسبة 26.67% و هو ما يبين أهمية التكوين المهني المتخصص في ميدان المحاسبة و التدقيق الجبائي ، و في الأخير نجد المستوى المهني بنسبة 13.33% و هو ما يبرز حاجة الإدارة لمختلف الأعوان كل حسب مستواه و حسب قدراته الفنية .

المطلب الثاني: تحليل إجابات إطارات و أعوان الضرائب على الإستبيان المقدم

بعدنا أن تناولنا في الجزء الأول تقديم عينة البحث من خلال إبراز أهم خصائصها و مواصفاتها ، نتطرق في هذا الجزء إلى إجابات إطارات و أعوان الضرائب على الأسئلة المطروحة .

السؤال الأول : حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي ؟

نلخص إجابات في الجدول التالي :

الجواب	العدد	النسبة
نعم	13	86.67%
لا	02	13.33%
المجموع	15	100%

جدول رقم 09: إجابات المستجوبين عن السؤال الأول

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين بأن التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي و هذا بنسبة 86.67% بينما يرى البعض أنه غير ضروري و هؤلاء يمثلون ما نسبته 13.33%

السؤال الثاني : هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	15	100%
لا	//	//
المجموع	15	100%

جدول رقم 10: إجابات المستجوبين عن السؤال الثاني

التعليق : يرى جميع المستجوبين بنسبة 100% بأن التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي و هو ما يبين أهمية التدقيق المحاسبي في الميدان الضريبي .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

السؤال الثالث : هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	13	%86.67
لا	02	%13.33
المجموع	14	%100

جدول رقم 11 : إجابات المستجوبين عن السؤال الثالث

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين بأن التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي و هذا بنسبة %86.67 بينما يرى البعض أنه غير مهم و هؤلاء يمثلون ما نسبته %13.33 .

السؤال الرابع : هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	13	%86.67
لا	02	%13.33
المجموع	15	%100

جدول رقم 12 : إجابات المستجوبين عن السؤال الرابع

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية و هذا بنسبة %86.67 بينما يرى البعض أنه ايس بالضرورة و هؤلاء يمثلون ما نسبته %13.33 .

السؤال الخامس : هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	13	%86.67
لا	02	%13.33
المجموع	15	%100

جدول رقم 13: إجابات المستجوبين عن السؤال الخامس

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين بأنه على موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي و هذا بنسبة %86.67 بينما يرى البعض أنه ايس بالضرورة و هؤلاء يمثلون ما نسبته %13.33 .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أودجال

السؤال السادس : من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي ؟ هل هناك أسباب أخرى ؟ أذكرها

الجواب	العدد	النسبة
نعم	13	86.67%
لا	02	13.33%
المجموع	14	100%

جدول رقم 14: إجابات المستجوبين عن السؤال السادس

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين ان قلة الوعي من أهم أسباب التهرب الضريبي و هذا بنسبة 86.67% بينما يرى البعض أنه ايس بالضرورة و هؤلاء يمثلون ما نسبته 13.33% .

السؤال السابع : حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبة ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	01	06.67%
لا	14	93.33%
المجموع	15	100%

جدول رقم 15 : إجابات المستجوبين عن السؤال السابع

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين ان المكلف بالضريبة ليس لديه الوعي الكامل بواجباته الضريبة و هذا بنسبة 93.33% بينما يرى الأقلية خلاف ذلك هؤلاء يمثلون ما نسبته 06.67% .

السؤال الثامن : هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	13	86.67%
لا	02	13.33%
المجموع	15	100%

جدول رقم 16: إجابات المستجوبين عن السؤال الثامن

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين ان التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي و هذا بنسبة 86.67% بينما يرى البعض أنه ايس بالضرورة و هؤلاء يمثلون ما نسبته 13.33% .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أولادجلال

السؤال التاسع :

- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	15	%100
لا	//	//
المجموع	15	%100

جدول رقم 17 : إجابات المستجوبين عن السؤال التاسع

التعليق : : يرى جميع المستجوبين بنسبة %100 بأنه من الضروري أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق هو ما يبين أهمية التدقيق المحاسبي في الميدان الضريبي .

السؤال العاشر :

كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة ؟

الجواب	العدد	النسبة
نعم	11	%73.33
لا	04	%26.67
المجموع	15	%100

جدول رقم 18 : إجابات المستجوبين عن السؤال العاشر

التعليق : يرى الأغلبية الساحقة من المستجوبين ان كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة و هذا بنسبة %73.33 بينما يرى البعض أنه ايس بالضرورة و هؤلاء يمثلون ما نسبته %26.67 .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أوالادجلال

الخلاصة

من خلال الإجابات المتحصل عليها من قبل إدارات و أعوان الضرائب و إنطلاقا من التحليل نستطيع إستخلاص النقاط التالية :

- ✓ التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي ، و تكمن أهميته بصفة خاصة في تحديد الوعاء الضريبي .
- ✓ يساهم التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي المتهرب منه من قبل المكلف بالضريبة ، و هو ما يبين أهمية التدقيق المحاسبي في الميدان الضريبي .
- ✓ التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي و لعل أهمها مرحلة تحديد الوعاء الضريبي كإجراء مهم تستعمله الإدارة الجبائية في تحديد الوعاء الضريبي .
- ✓ إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية فهو الإجراء الذي تلجأ إليه للحد من عمليات التهرب الضريبي ، ومع ذلك يرى البعض أن للإدارة الجبائية طرق أخرى للحد من التهرب الجبائي .
- ✓ يجب على موظف الإدارة الجبائية إتقان أساسيات التدقيق المحاسبي ، و لذلك على الإدارة إخضاع موظفيها إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق و القيام بدورات تكوينية لفائدة موظفيها .
- ✓ بالرغم من أن قلة الوعي هي السبب الشائع للتهرب الضريبي حسب المكلف بالضريبة و ثقافته و منطقتة و نوعية النشاط إلا أنه توجد أسباب أخرى منها : عدم تسديد المستحقات الضريبية ، إخفاء إيرادات عن مصلحة الضرائب عدم التصريح بالوجود ، عدم التصريح برقم الأعمال الصحيح ، و عدم الوعي بالإدارات الضريبية ، وغياب الرقمنة في القطاع و بعد مكان التحصيل الجبائي عن المكلف بالضريبة ، إضافة إلى نقص الآليات الردعية في التحصيل و نقص آليات المتابعة في التحصيل .
- ✓ المكلف بالضريبة ليس لديه الوعي الكامل بواجباته الضريبة خصوصا في الجزائر بصفة خاصة و دول العالم الثالث بصفة عامة
- ✓ التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي ، خصوصا في ضبط الوعاء الضريبي .
- ✓ من الضروري أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق هو ما يبين أهمية التدقيق المحاسبي في الميدان الضريبي .
- ✓ كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة ، خصوصا من طرف الإدارة الجبائية لانه يوجد مكلفون بالضريبة غير ملزمين بمسك محاسبة ، و مع ذلك يبقى النظام الجزائي يحتاج إلى ضوابط و مقاييس تنظم و تسهل إجراءات التحصيل الضريبي .

الفصل الثالث : دراسة حالة بمديرية الضرائب لولاية أوالادجال

خاتمة الفصل

من خلال الدراسة الميدانية التي قمنا بها ، متجسدة في الجانب التطبيقي بمديرية الضرائب لأوالادجال والتي تطرقنا فيها لدراسة نتائج إستبيان أجاب عنه موظفو وإطارات المديرية ، والذي يخص أهمية و دور التدقيق المحاسبي في كافة مراحل العملية الجبائية و بالأخص عملية تحديد الوعاء الضريبي و كذا غياب الوعي لدي المكلف الضريبة إضافة إلى التهرب و الغش الضريبي و طرق معالجتها و الحد منها ، حيث تأكد لنا الدور الذي يلعبه التدقيق المحاسبي في العملية الجبائية بشتى أنواعها لزيادة الحصيلة الضريبية، عن طريق التحديد الحقيقي للوعاء الضريبي و كشف الأخطاء والتجاوزات والتهرب الضريبي لبعض المكلفين بالضريبة بهدف تحصيل حقوق الخزينة العمومية والتي تساهم في زيادة اقتصاد الدولة وازدهاره.

الخاتمة العامة

الخاتمة العامة

من خلال دراستنا تبين أنه من بين الآليات التي تساهم في تفعيل التحصيل الضريبي نجد التدقيق المحاسبي، وذلك من خلال الدور الفعال الذي يلعبه في تحديد الوعاء الضريبي من خلال التحقق من صحة البيانات والمعلومات المالية والمحاسبية، ملفات المكلفين بالضريبة و ذلك بهدف معرفة مدى صدق التصريحات المكتتبه من أجل تصحيحها وإعادة تقييمها واسترجاع الحقوق المالية للخزينة العمومية .

للإجابة على الإشكالية المطروحة بداية الدراسة، تم عرض هذه الدراسة في شكل تسلسل منطقي يسمح بالتعرف على أهم عناصر الدراسة و هما : التدقيق المحاسبي و التحصيل الضريبي ، وهذا في الجانب النظري من خلال شرح تفصيلي في الفصلين الأول و الثاني لكافة النقاط الضرورية المتعلقة بمما ، و في الفصل الثالث قمنا أولاً بالتعريف بالمؤسسة محل الدراسة ، و ثانياً قمنا بتحليل إستبيان وجه خصيصاً لإطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب لأولادجالال .

إختبار الفرضيات

من خلال الدراسة الميدانية و إجابات المستجوبين من إطارات و عمال مديرية الضرائب لولاية أولادجالال ، أدى اختبار الفرضيات الى ما يلي :

- تعتبر الفرضية الأولى صحيحة والتي مفادها أن التدقيق المحاسبي هو أداة تستعملها الإدارة الجبائية التي تسمح بالتأكد من صحة التصريحات المودعة لدى الإدارة و بالتالي فهو يساهم في تحديد الوعاء الضريبي ، بإتفاق أغلب المستجوبين يساهم التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي بأكثر دقة .
- تعتبر الفرضية الثانية صحيحة بحيث مفادها أن التدقيق المحاسبي جزء لا يتجزأ من الرقابة الجبائية و بالتالي يسهل من عملية التحصيل الضريبي من خلال التأكد من صدق التصريحات المكتتبه من طرف المكلفين وكشف الإغفالات والتلاعبات فكافة المستجوبين أكدوا على أهمية التدقيق المحاسبي خصوصاً في مرحلة تحديد الوعاء الضريبي .

النتائج المتوصل اليها

إنطلاقاً من الدراسة المقدمة بشقيها النظري والتطبيقي توصلنا الى نتائج تفيدنا للإجابة على الإشكالية المطروحة واختبار

مدى صحة الفرضيات المقترحة، وعلى أساسها تم التوصل الى النتائج التالية :

- ✓ للتدقيق المحاسبي أهمية بالغة بعمليات التحصيل الضريبي .
- ✓ يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي و تقييم جودة المعلومات المدلى بها.
- ✓ التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي.

الخاتمة العامة

- ✓ إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية فاعتماد المدققين على القوانين والمراسيم وأدلة إثبات المختلفة من اجل الدراسة وتأكيد صحة التصريحات، يساهم في التقليل من التهرب الضريبي و الغش الضريبي .
- ✓ من الضروري أن يتقن موظف الإدارة الجبائية أساسيات التدقيق المحاسبي و أن يكون على إلمام بأساسيات المحاسبة و التدقيق ، و تجسد الإدارة الجبائية هذه الأليات في الميدان العملي من أجل القيام بعملية التدقيق والفحص الجبائي .
- ✓ يعتبر السبب الشائع للتهرب الضريبي هو قلة الوعي لكن هناك أسباب أخرى لا تقل أهمية عنه من أبرزها : عدم تسديد المستحقات الضريبية ، إخفاء إيرادات عن مصلحة الضرائب عدم التصريح بالوجود ، عدم التصريح برقم الأعمال الصحيح ، و عدم الوعي بالإدارات الضريبية ، وغياب الرقمنة في القطاع و بعد مكان التحصيل الجبائي عن المكلف بالضريبة ، إضافة إلى نقص الأليات الردعية في التحصيل و نقص أليات المتابعة في التحصيل .
- ✓ أغلب المكلفين بالضريبة ليس لديهم الوعي الكامل بواجباتهم الضريبية .
- ✓ التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي من خلال التحديد الدقيق للوعاء الضريبي و التحقق من صحة التصريحات الضريبية للمكلفين بالضريبة و مسك ملفاتهم الجبائية .
- ✓ نظرا لأهمية التدقيق المحاسبي يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق و دورات دعم و تحسين المستوى بصفة دورية .
- ✓ ليس كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة لأنه في النظام الجزائي على عكس النظام الحقيقي تستعمل الإدارة الجبائية طرق أخرى لتحصيل الإيرادات .

من خلال النتائج السابقة يمكن اختبار صحة الفرضيات بكونها صحيحة بحيث نرى ان الالتزام الدقيق

بأساسيات التدقيق المحاسبي لأغراض الجباية وفق للنظام و الإجراءات التنظيمية المعمول بها تساهم في تفعيل التحصيل الضريبي و الحد و التقليل من ظاهرة التهرب الضريبي، وعليه يمكننا الإجابة على الإشكالية البحث المطروحة يمكن للتدقيق المحاسبي ان يساهم في تحسين التحصيل الضريبي على مستوى مديرية الضرائب وذلك من خلال الظروف والعوامل الملائمة للمديرية لتحقيق اغراضها الجبائية.

انطلاقا من النتائج المستخلصة يمكن التوصيات التالية :

التوصيات والإقتراحات:

- ضرورة العمل على تحسين العلاقة بين الإدارة الجبائية والمكلفين بالضريبة والعمل على نشر الثقافة الضريبية وزيادة الوعي الضريبي عن طريق القيام بحملات إعلامية وندوات والقيام بورشات عمل في المؤسسات والجامعات وذلك لتعريف وتبسيط النظام الضريبي لهم، وتغيير صورتهم السطحية النمطية عن الضريبة .

- ضرورة دراسة تصريحات المكلفين بالضريبة في كل سنة واسناد الملفات المراد التحقيق فيها على معايير موضوعية،

الخاتمة العامة

- العمل على استقرار النظام الجبائي من حيث أنواع ومعدلات الضرائب والرسوم، و إدخال الرقمنة لتسهيل عمل الإدارة الجبائية و وريح الوقت و التكلفة و المجهود .

- تحديث الأنظمة والمعاملات الضريبية لكلي تسهل من عمل المدقق وكذا المستخدمين .

آفاق البحث:

بعد أن تطرقنا لموضوع التدقيق المحاسبي واستخدامه لأغراض الجباية وقدرته على تفعيل التحصيل الضريبي في ظل

النظام الضريبي الجزائري، رغم ذلك مزال هناك بعض النقاط العالقة ، و لعل أهمها خصوصية بعض الأنشطة كالفلاحين و طبيعة بعض المناطق او ما يمكن أن نسميه بمناطق الظل و في هذا السياق نرى أن استحداث التدقيق المحاسبي

المصوب الجديد الذي يستطيع على أساسه التدقيق لسنة المالية خاصة بعد تبني الجزائر النظام المحاسبي المالي الجديد (**scf**)

الذي تم إيمتاده إبتداءا من سنة 2010 و الذي يعتمد على المعايير الدولية للمحاسبة (**IAS**)، (**IFRS**) . وعليه تبقى الافاق مفتوحة مثلا كيف يساهم النظام المحاسبي الجديد في زيادة التحصيل الضريبي؟ أو ما هو دور التدقيق الجبائي في زيادة الإفصاح المحاسبي لدى المكلفين بالضريبة؟

فهرس المحتويات

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
I	شكر و عرفان
II	الإهداء
II	الملخص بالعربية
III	الملخص بالإنجليزية
IV	قائمة الأشكال و الجداول
أ-ج	المقدمة العامة
10	الفصل الأول : أساسيات حول التحصيل الضريبي
11	مقدمة
12	المبحث الأول: الإطار النظري للتدقيق المحاسبي
12	المطلب الأول : التطور التاريخي للتدقيق المحاسبي
13	المطلب الثاني : مفهوم التدقيق المحاسبي
15	المبحث الثاني: أهداف ، أهمية و أنواع التدقيق المحاسبي
15	المطلب الأول : أهداف و أهمية التدقيق المحاسبي
17	المطلب الثاني : أنواع التدقيق المحاسبي:
18	المبحث الثالث: التدقيق المحاسبي لأغراض جبائية
18	المطلب الأول: مفهوم التدقيق الجبائي و أهدافه
19	المطلب الثاني : عمليات التدقيق الجبائي
21	خاتمة الفصل
22	الفصل الثاني : التحصيل الضريبي
23	مقدمة الفصل
24	المبحث الأول : أساسيات حول التحصيل الضريبي
24	المطلب الأول : الضريبة مفهومها خصائصها و قواعدها
25	المطلب الثاني : مفهوم التحصيل الضريبي مفهومه ، أهدافه و مصادره
31	المبحث الثاني مفاهيم عامة حول الوعاء للضريبي
31	المطلب الأول : أساسيات تقدير الوعاء الضريبي
32	المطلب الثاني : التحصيل الضريبي في الجزائر
35	المبحث الثالث : الرقابة الجبائية و دورها في الحد من التهرب الضريبي.
35	المطلب الأول: مفهوم الرقابة الجبائية وأهدافها
37	المطلب الثاني : ظاهرة التهرب الضريبي
41	خاتمة الفصل
42	الفصل الثالث : دراسة حالة بمدينة الضرائب لولاية أولادجالال
43	مقدمة الفصل

فهرس المحتويات

44	المبحث الأول: تقديم مديرية الضرائب لولاية أولادجالال
44	المطلب الأول: التعريف بالمديرية الولائية للضرائب لولاية أولادجالال
47	المطلب الثاني : مهام مديرية الضرائب لولاية أولادجالال
48	المبحث الثاني : تقديم عينة البحث و تحليل النتائج المحصلة
48	المطلب الأول ::تقديم عينة البحث
52	المطلب الثاني: تحليل إجابات إطارات و أعوان الضرائب على الإستبيان المقدم
57	خاتمة الفصل .
59	الخاتمة العامة
63	فهرس المحتويات
66	قائمة المراجع
67	الملاحق

قائمة المصادر و المراجع

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: الكتب:

- محمد طاقة، هدى عزوي، اقتصاديات المالية العامة، الطبعة الاولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع، عمان، 2006.
- أحمد حلمي جمعة، مدخل إلى التدقيق الحديث، دار الصفاء للنشر والتوزيع. الطبعة الثانية، عمان، 2005
- بن اعمار منصور، اجراءات الرقابة المحاسبية والجبائية، دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2011
- خالد راغب الخطيب، خليل محمود الرفاعي. الأصول العلمية والعملية لتدقيق الحسابات، دار المستقبل، الأردن، .
- رضوان العناني.، مبادئ المحاسبة وتطبيقه، دار الصفاء للنشر والتوزيع. الأردن، 2008.
- زينب حسين عوض الله، مبادئ المالية العامة، دار الجامعة الجديدة، كلية الحقوق، الإسكندرية، مصر، 2002.
- طارق الحاج، المالية العامة، دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الأولى، عمان، الأردن، 2015 ..
- عصام الدين محمد متولي، المراجعة وتدقيق الحسابات، جامعة العلوم والتكنولوجيا، الطبعة الثانية، اليمن، 2013
- علي زغود، المالية العامة، الطبعة الثالثة، ديوان المطبوعات الجامعية، الجزائر، 2005
- غسان فلاح المطارنة، تدقيق الحسابات المعاصر الناحية النظرية، دار الميسرة للنشر والتوزيع، عمان، الأردن، 2009
- عبد المجيد قدي، دراسات في علم الضرائب، عمان: دار جرير للنشر والتوزيع، 2011.
- محمد بوتين، المراجعة ومراقبة الحسابات من النظرية إلى التطبيق، ديوان المطبوعات الجامعية، الطبعة الثالثة، الجزائر، 2008 .
- محمد عباس محرز. (2004). اقتصاديات الجبائية والضرائب، دار هومه للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر، 2010
- نور الدين طاهرة، التدقيق المحاسبي ودوره في دعم الرقابة الجبائية، دراسة الحالة بمديرية الضرائب لولاية ورقلة. مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، 2017
- يوسف خطاب عزمي، الضرائب ومحاسبتها، مكتب المجتمع العربي، الطبعة الاولى، الأردن، 2009.
- يوسف محمود جربوع، مراجعة الحسابات بين النظرية والتطبيق، (الطبعة الأولى، المحرر) مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، عمان الأردن، الأردن، 2000

ثانياً: الأطروحات و المذكرات

- سميرة بوعمار. مساهمة فعالية التدقيق الجبائي في الحد من التهرب الضريبي. مذكرة الدكتوراه في العلوم التجارية، جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2015
- بوكر عمبروش، دور المدقق الخارجي في تقييم المخاطر وتحسين نظام الرقابة الداخلية لعمليات المخزون داخل المؤسسة. مذكرة ماجستير في العموم التجارية، جامعة فرحات عباس، سطيف، 2011
- فريدة زناتي، العلاقة القانونية بين المكلف بالضريبة وادارة الضرائب، مذكرة ماجستير كلية الحقوق، قسم الحقوق الاساسية والعلوم السياسية، جامعة بومرداس، 2011/2010

لياس قلاب ذبيح ، مساهمة التدقيق المحاسبي في دعم الرقابة الجبائية. مذكرة ماجستير في العلوم التجارية ، جامعة محمد خيضر ، بسكرة. 2011 ،

كحول صورية، دور نظام المعلومات المحاسبية في عملية التدقيق المحاسبي ، مذكرة لنيل شهادة الماجستير في علوم التسيير جامعة محمد خيضر، بسكرة، 2010

لبنى محادي ، أثر التدقيق المحاسبي على جودة القوائم المالية، مذكرة ماستر أكاديمي، جامعة قاصدي مرباح، ورقلة(2013/2014).

محمد أمين مازون ، التدقيق المحاسبي من منظور المعايير الدولية ومدى إمكانية تطبيقها في الجزائر، مذكرة ماجستير في العموم التجارية، جامعة الجزائر، الجزائر. 2011.

يعقوب ولد الشيخ محمد ولد أحمد يوره ، التدقيق المحاسبي في المؤسسات العمومية ، دراسة مقارنة. مذكرة دكتوراه في العلوم الاقتصادية، جامعة بوبكر بلقايد، تلمسان. تلمسان، 2015

ثالثا : المجالات العلمية و المقالات

عبد الرحيم لواج و آخرون.. دور التدقيق الجبائي في الكشف عن الوعاء الضريبي الحقيقي للمكلفين بالضريبة.-دراسة حالة ملف جبائي خاضع للتدقيق المحاسبي ، مجلة شعاع للدراسات الاقتصادية، العدد 3، الجزائر، 2021

علي جبور سايح، علي عجوز، مكانة الجبائية العادية في تمويل الميزانية العامة للدولة في الجزائر، مجلة إقتصاديات شمال إفريقيا، العدد 33 ، جامعة الشلف، الجزائر، 2018

محمد الصالح مباركي، التحصيل الضريبي واقع وأفاق، مجلة الإحياء، 1076. العدد 23 ، كلية الحقوق، جامعة الجزائر، 2023

محمد دوة ، أحمد بساس، أهمية التحصيل الجبري في تعظيم الحصيلة الضريبية، مجلة القانون العقاري. العدد 33 ، جامعة عمار تلجي الأغواط، الجزائر، 2021

مراد ميهوبي، إجراءات تحصيل الضريبة ، التواصل في الاقتصاد والإدارة والقانون، العدد 23 ، جامعة. 02 ماي 1945 ، قالمة، الجزائر، 2014

مكاحلية محي الدين، لراذي سفيان، مساهمة التدقيق الجبائي كعامل في كبح سلوك التهرب الضريبي. دراسة حالة في مديرية الضرائب لولاية تبسة ، مجلة دراسات جبائية. المجلد 11 / العدد: 1، 2022

وفاء شيعاوي ، إجراءات التحصيل الجبري في منازعات الضرائب المباشرة،. مجلة العلوم الإنسانية ، العدد 32 ، جامعة محمد خيضر، بسكرة، الجزائر ، 2010

الملاحق

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
République Algérienne Démocratique et Populaire
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique

Université Mohamed Khider – Biskra
Faculté des Sciences Economiques
Commerciales et des Sciences de gestion



جامعة محمد خيضر – بسكرة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم والتسيير
عمادة الكلية

الرقم : 00654 /ك.ع.إ.ت.ع ت /2024

إلى السيد مدير: مديرية الضرائب لولاية أولاد جلال

طلب مساعدة لاستكمال مذكرة التخرج

دعما منكم للبحث العلمي، نرجو من سيادتكم تقديم التسهيلات اللازمة للطلبة:

- 1- يحي زكرياء
- 2- /
- 3- /

المسجلون ب: قسم العلوم المالية والمحاسبية

بالسنة: ثانية ماستر محاسبة وتدقيق

وذلك لاستكمال الجانب الميداني لمذكرة التخرج المعنونة ب:

"" دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ""

وفي الأخير تقبلوا منا فائق الاحترام والتقدير.

بسكرة في: 2024-05-07

ع/ عميد الكلية

تأشيرة المؤسسة المستقبلة



استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .
ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

: الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المسنوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
يعد مركز الضرائب من المكلف بالتفريغ عدم التدقيق مع برقم أعمال صحيح			6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل / امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المسنوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي ؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي ؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي ؟
		X	4 - هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية ؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي ؟
لاز المفهوم الخالص للضريبة هي عقوبة بينما هي واجب		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي ؟ هل هناك أسباب أخرى ؟ أذكرها
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية ؟
خصوصاً في الوعاء		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي ؟
وأكثر من ضروري		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق ؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة ؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي

الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو

من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و

تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

مرأة

الجنس : رجل

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

مرأة

الجنس : رجل

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي ؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي ؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي ؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية ؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي ؟
		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي ؟ هل هناك أسباب أخرى ؟ أذكرها
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية ؟
	X		8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي ؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق ؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة ؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل / امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
			6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
عدم التصريح بالوجود عدم التصريح برقم الأعمال الصحيح عدم الوعي بالأداء الضريبي			
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

: الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المسنوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
التدقيق المحاسبي ضروري لتحديد الوباء الضريبي أما عمليات التحصيل فهي من مهام قايض الضرائب		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
التدقيق المحاسبي يساهم في تحديد الوباء الضريبي المتسرب منه من طرف المكلف بالضريبة		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوباء الضريبي؟
التدقيق المحاسبي ليست مرحلة من مراحل التحصيل الضريبي بل هو إجراء لتحديد الوباء الضريبي	X		3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
التدقيق المحاسبي هو إجراء لأحد من عمليات التصرف الضريبي		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
بل يجب على موظفي الإدارة الضريبية إتقان أساسيات التدقيق المحاسبي		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
- عدم تحديد المستحقات الضريبية - إخطاء وإيرادات عدم دفع الضرائب		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

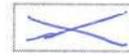
هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

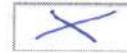
مرأة



الجنس : رجل

العمر :

أقل من 35 سنة



من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
	X		1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
	X		3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
- نقص الآليات الرديئة في التحصيل - نقص آليات المتابعة في التحصيل		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
	X		10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .
ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل / امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة : مفتش ضرائب

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

4 مفتش

عون معاينة

: الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

9 أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

9 مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
	X		4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
	X		6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
		X	7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

بالعكس لا بد من البحث والتحرير عن المعلومة

استبيان

استبيان عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: تبين دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي

الخروج بنتائج حقيقية حول دور و أهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا

أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها

الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي :

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
قلة الوعي بسببه ضئيلة بل هناك من يتحسد التهرب عنايب، تخمئة العطاء التي تضبط العملية		X	7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
عند إصداره في أيام الاستقبال للمكلفين بالضريبة تبين عنايب الوعي لدى الكثيرين	X		8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
ويصير النظام الجزافي محجبا إلى ضوابط ومقاييس		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: تبين دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي

الخروج بنتائج حقيقية حول دور و أهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا

أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها

الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي :

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
	X		5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
	X		8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
	X		10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إدارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
	X		1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
ليس بالضروري لأن الإدارات تمتلك عدة أدوات أخرى	X		4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
ليس بالضرورة	X		5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
استبدال كلمة تهرب بوقوع الكسب أو الإيرادات الجبائية		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
خصوصية الجبائيين المتعلقة بصفة ودول العمل التي كانت صفة عامة	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
قد يكون		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
من الأهم		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
لأنه لو وجد مكلفين أكثر ملتزمين بمسكها سببه	X		10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي

الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو

من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و

تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

مرأة

الجنس : رجل

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

أقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
			6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
	X		7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفنقر إلى الدقة؟

- بعد مكان التحصيل الايصالي عن
المكلف بالضريبة
- عدم التصريح برفع الأعمال الضريبية

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي

الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو

من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و

تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل / امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	السئلة
- لأنه يساعد في تحديد الوعاء الضريبي بشكل دقيق. وتتمتع المالك بالضريبة من الثمن الضريبي، والتصرح الكاذب		✓	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
-		✓	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
- يعتبر من أهم المراحل النهائية في تحديد وتحصيل الضرائب.		✓	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
- هذا يؤدي إلى عدم تحصيل الضرائب على كل وجه		✓	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
- هذا من أساسيات المهام الضريبية		✓	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
- لأن المالك يعتمد على المحاسب في عدم التزامه بالبنية الإيجابية في دفع الضرائب المسحقة		✓	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
- لأنني أوجه، أرى الإدارة الضريبية عبء على من يدفع لضريبة جبراً من المالك.	✓		7- حسب رأيك هل لدى المالك بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
- لأنه يقوم بتحديد النشاط وقيمة الضريبة بشكل دقيق بها		✓	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
- حسب المادة: 8، 9 من المرسوم التنفيذي رقم 10- 299 المؤرخ في: 2010/08/29		✓	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
- هذا يساعد المالك بالضريبة في استيزات غير قانونية.		✓	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

الجنس : رجل امرأة

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

الخبرة المهنية :

أقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المستوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
من الأفضل التكويني المداري في التخصص والدورات التكوينية		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
أوقات المكلف صطلع على كل الشخرات لسدح التهرب بأكاء		X	6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
أحيانا على حسب المكلف وثقافته وضغطه وبيئته المعاشية		X	7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفتقر إلى الدقة؟

• القلاج احد الساعة ليس مكلف بالضرورة -
2023 وما بعدها. ومكان التواجد مناطق
الضل اذا لا اعلام و شبكات تواصل ولا
احد كالك بالادارة .

شبكة نفس و نتائج على الادارة الحيانية
- صهاريج المياه - تواجيد اهم المناطق

مناطق الضل (الوادى) = بيع يدون رخصه
قسط تجاري يدون سجل اور رخصه .

استبيان

استبيان حول دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي

الهدف من الاستبيان: إبراز دور التدقيق المحاسبي في عملية التحصيل الضريبي

عينة البحث: إطارات و أعوان الضرائب بمديرية الضرائب أولادجلال

مقدمة الباحث:

هذا البحث بعنوان: عن دور التدقيق المحاسبي في تفعيل التحصيل الضريبي ، ويهدف الي

الخروج بنتائج حقيقية حول دور وأهمية التدقيق المحاسبي لتفعيل التحصيل الضريبي ، لذا أرجو

من سيادتكم الإجابة بكل موضوعية وشفافية علي الأسئلة والعبارات التي يتضمنها الاستبيان و

تقديم ملاحظاتكم القيمة المستوحاة من خبرتكم المهنية في المجال الضريبي .

ملاحظة : يمكن لمن يريد الاحتفاظ بسرية معلوماته عدم كتابة الاسم.

الجزء الأول

أسئلة عامة

مرأة

الجنس : رجل

العمر :

أقل من 35 سنة

من 35 إلى 40 سنة

من 40 إلى 50 سنة

أكبر من 50 سنة

الرتبة :

مفتش قسم :

مفتش مركزي

مفتش رئيسي

مفتش

عون معاينة

: الخبرة المهنية :

اقل من 5 سنوات

من 5 إلى 10 سنوات

أكثر من 15 سنة

المسنوى الدراسي

جامعي

مهني

ثانوي

الملاحظة أو الإضافة	لا	نعم	الأسئلة
		X	1- حسب رأيك هل التدقيق المحاسبي ضروري في عمليات التحصيل الضريبي؟
		X	2- هل يساعد التدقيق المحاسبي في تحديد الوعاء الضريبي؟
		X	3- هل تعتبر التدقيق المحاسبي عملية مهمة في جميع مراحل التحصيل الضريبي؟
		X	4- هل إغفال دور التدقيق المحاسبي يؤدي إلى نتائج غير مرضية للإدارة الجبائية؟
		X	5- هل يحتاج موظف الإدارة الجبائية أن يتقن أساسيات التدقيق المحاسبي؟
	X		6- من أهم أسباب التهرب الضريبي قلة الوعي؟ هل هناك أسباب أخرى؟ أذكرها....
		X	7- حسب رأيك هل لدى المكلف بالضريبة الوعي الكامل بواجباته الضريبية؟
		X	8- هل التدقيق المحاسبي يساهم في التقليل من التهرب الضريبي؟
		X	9- في رأيك هل يجب أن يخضع موظفوا الضرائب إلى تكوين في مجال المحاسبة و التدقيق؟
		X	10- كل تحصيل الضريبي من دون تدقيق محاسبي جبائي يفنق إلى الدقة؟