

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي



جامعة العربي التبسي - تبسة



كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم: العلوم مالية و محاسبة

الرقم التسلسلي /2019 /.....:

مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي (ل م د)
دفعة: 2019

الميدان: علوم اقتصادية، علوم تجارية وعلوم التسيير
التخصص: مالية المؤسسة

- دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في
المؤسسات البترولية
دراسة حالة المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار
- E.N.S.P - حاسي مسعود-

من إعداد الطالبة
زيادي روميضاء

تحت إشراف الأستاذة
عمامرة ياسمين

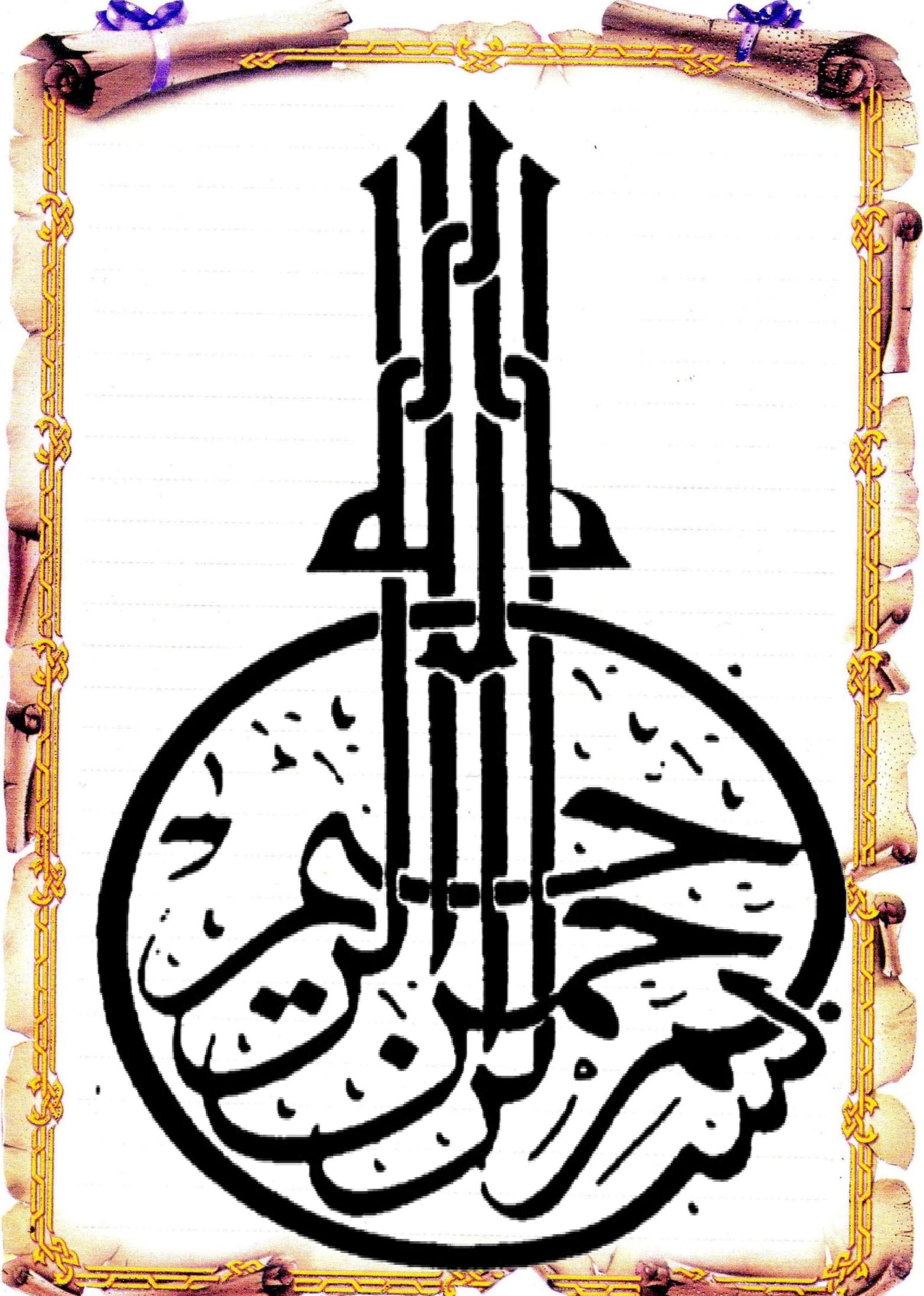
جامعة العربي التبسي - تبسة
Unibersite Larbi Tébessi - Tébessa

نوقشت أمام اللجنة المكونة من الأساتذة

الاسم واللقب	الرتبة العلمية	الصفة
زرقاوي عبد الكريم	أستاذ محاضر - أ-	رئيسا
عمامرة ياسمين	أستاذ محاضر - أ-	مشرفا ومقررا
حفيظ حنان	أستاذ مساعد - ب-	عضوا مناقشا

السنة الجامعية: 2018-2019

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



إهداء

أهدي عملي هذا إلى من جرع الكأس فارغا ليسقيني قطرة حب، إلى من كلت أنامله لي يقدم لي لحظة

سعادة، إلى من حصد الأشواك عن دربي ليمهد لي طريق العلم، إلى القلب الكبير (والدي العزيز).

إلى من أرضعتني الحب والحنان، إلى رمز الحب وبلسم الشفاء، إلى القلب الناصع بالبياض (والدتي

الحببية).

إلى القلوب الطاهرة الرقيقة والنفوس البريئة رياحين حياتي (إخوتي) وإلى أختي ريمة

إلى كل الأهل والأقارب كبيرهم وصغيرهم .

إلى كل أصدقائي، إلى رفيقة دربي مروى، و إلى لينة وإلى كل الأحباب الذين رافقوني في مشواري الدراسي

تشكرات

يقول رسول الله (صلى الله عليه وسلم): "لا يشكر الله من لا يشكر الناس"

من منطلق هذا الحديث أتوجه إلى الله تبارك وتعالى بالحمد والثناء والشكر كما يحبه ويرضاه على أن وفقني في انجاز هذا العمل، على ما فيه من ضعف البشر وقصر النظر، فما كنت فيه من صواب فهو من فضله سبحانه وتعالى ومنه علينا، فله الحمد والشكر نسأل الله العفو والغفران.

كما أتقدم بجزيل الشكر للأستاذة المشرفة "عمامرة ياسمينة" التي لولا نصائحها وإرشاداتها لما تم هذا العمل، كما أشكرها على اتساع صدرها لي، فلها كل الامتنان وأسأل الله لها كل الخير والنجاح. كما أتقدم بالشكر لكل عمال المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار وأشكر بالأخص السيدة "مجاور فتيحة". وأخيرا إلى كل من ساعدني في إتمام هذا العمل المتواضع ولو بكلمة طيبة وابتسامة صادقة

إليكم كلكم أخلص التشكرات

قائمة المحتويات

قائمة المحتويات

رقم الصفحة	المحتويات
-	تشكرات
-	إهداء
III-1	قائمة المحتويات
IV	قائمة الأشكال
V	قائمة الجداول
VI	قائمة الملاحق
I	قائمة المختصرات
VIII	قائمة المعادلات
أ-ث	مقدمة
الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية	
02	تمهيد
03	المبحث الأول: الأدبيات النظرية
03	المطلب الأول: المراجعة الجبائية
08	المطلب الثاني: المخاطر الجبائية
13	المطلب الثالث: أهمية المراجعة الجبائية كآلية لتحسين أداء التسيير الجبائي في المؤسسة
16	المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية
16	المطلب الأول: دراسات وطنية
19	المطلب الثاني: دراسات عربية
23	المطلب الثالث: دراسات أجنبية
27	خلاصة

قائمة المحتويات

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-	
29	تمهيد
30	المبحث الأول: الطريقة والأدوات
30	المطلب الأول: منهجية الدراسة
31	المطلب الثاني: التعرف على مجمع (م.و.خ.آ)
39	المطلب الثالث: استخدام المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)
48	المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج
48	المطلب الأول: عرض النتائج
49	المطلب الثاني: مناقشة النتائج
50	خلاصة
60-57	خاتمة
63-62	قائمة المراجع
88-65	قائمة الملاحق

قائمة الأشكال

قائمة الأشكال

الصفحة	عنوان الشكل	رقم الشكل
04	دور المراجعة الداخلية	01
06	دور المراجعة الخارجية	02
33	بطاقة فنية عن المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار	03
40	الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية في مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار	04

قائمة الجداول

قائمة الجداول

الصفحة	عنوان الجدول	رقم الجدول
11-10	عقوبات عدم الإيداع أو التأخير في إيداع التصريحات	01
11	عقوبات النقص والغش في التصريحات	02
30	المقابلات التي أجريت مع الموظفين في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار	03
35	فروع وشركاء مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار	04
38	عدد عمال المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار حسب المديرية الفرعية خلال السنة الحالية	05

فائمة الملاحق

قائمة الملاحق

الصفحة	عنوان الملحق	رقم الملحق
65	الهيكل التنظيمي لمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار	01
66	شهادة إعفاء الرسم على القيمة المضافة	02
69-67	سلسلة (G 50)	03
72-70	فاتورة الرسم على القيمة المضافة (T.V.A)	04
77-73	فاتورة الرسم على النشاط المهني (T.A.P)	05
78	فاتورة المبلغ الواجب دفعه في (I.R.G)	06
80-79	فاتورة الرسم العقاري (T.F)	07
82-81	فاتورة الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة على البيئة (T.A.P.D)	08
84-83	فاتورة رسوم التكوين والتمهين (T.P.A)	09
86-85	وثيقة طلب استرداد المبلغ الزائد للضريبة على أرباح الشركات	10
88-87	وثيقة طلب ذمم مدينة محتفظ بها في الإدارة الضريبية	11

قائمة المختصرات

قائمة الاختصارات

الاختصار/الرمز	الدلالة
E.N.S.P	المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار
D.C.F	مديرية المالية والمحاسبة
D.P.S	مديرية القيادة الإستراتيجية
D.R.H	مديرية الموارد البشرية
D.B.D	مديرية تطوير الأعمال
S.P.M	المديرية القانونية
Q.H.S.E	مديرية الجودة والوقاية والأمن
D.A.L	مديرية الإمداد واللوجستيك
D.F	مديرية التصنيع
D.P.E	مديرية حماية البيئة
WT.WL	مديرية القياس والأعمال السلوكية
W.S	مديرية الخدمات
D.G.E	مديرية كبريات المؤسسات
TVA	الرسم على القيمة المضافة
TAP	الرسم على النشاط المهني
IBS	الضريبة على أرباح الشركات
IRG	الضريبة على الدخل الإجمالي
TF	الرسم العقاري
T.A.P.D	الرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة على البيئة
T.P.A	الرسم على التكوين والتمهين

قائمة المعادلات

TVA

(مبلغ رقم الأعمال خارج الرسم - رقم الأعمال المعفي) \times 19 % = المبلغ الواجب دفعه

TAP

مبلغ TAP المستحق = (رقم الأعمال خارج الرسم - رقم الأعمال المعفي) \times 2 %

مقدمة

1 تمهيد

إن التغيير الدائم للظروف الاقتصادية والاجتماعية، والسياسية، والتشريعية، ونتيجة للتطورات التكنولوجية، استدعى على المنشآت التكيف مع هذه التغيرات، لذا تعد المؤسسة محل أنظار العديد من المتعاملين ذوي المصالح المختلفة والمتعارضة أحيانا.

ومن هذا المنطلق ينبغي تزويد هؤلاء بالمعلومات اللازمة حول النشاطات والنتائج، ولكي تتال رضاهم لا بد أن تكون تلك المعلومات صادقة وبعيدة عن الشكوك، خاصة المتعلقة بالجانب الضريبي.

ونظرا للتغيرات المستمرة التي تمس مختلف التشريعات والتنظيمات الجبائية مما ينجر عنه عدم الفهم الدقيق لنصوص القانون الجبائي، وبالتالي إمكانية تعرض المؤسسة لمخاطر يمكن أن تؤثر على مركزها المالي، مما يؤثر سلبا على قدرتها على تحقيق أهدافها.

أصبحت المخاطر الجبائية اليوم من بين أهم مخاطر الأعمال التي تواجه المؤسسات الاقتصادية، ولذلك وجب تبنيها مراجعة تتعلق بالجانب الجبائي تسهر على التسيير والأداء الحسن لأنشطتها من الناحية الجبائية، والتأكد من مدى احترامها للقوانين والتشريعات الجبائية المعمول بها.

2 إشكالية البحث

من خلال ما سبق، يمكن إبراز الإشكالية الرئيسية، التي سوف يتم معالجتها من خلال هذه البحث من خلال الإشكالية الرئيسية الموالية:

" ما مدى مساهمة المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية بالمؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) خلال سنة 2019 ؟ "

- من خلال التساؤل الرئيسي وضمن سياق الإجابة تم طرح التساؤلات الفرعية الموالية:
- ما المقصود بالمراجعة الجبائية وما هي أنواعها؟
- هل يوجد مخاطر جبائية يمكن أن تتعرض لها المؤسسة الاقتصادية؟
- كيف تساهم المراجعة الجبائية في تجنب المخاطر الجبائية في المؤسسات البترولية؟
- كيف ينعكس القيام بمراجعة جبائية على التسيير الجبائي بالمؤسسة الوطنية لخدمات الآبار -حاسي مسعود- ؟

3 فرضيات البحث

لمعالجة الإشكالية المطروحة والتساؤلات الفرعية تم الانطلاق من الفرضيات الموالية:

مقدمة

- يمكن إعتبار أن المراجعة الجبائية تحقق الانتظام والكفاءة الضريبية، وهي وسيلة لمعرفة مدى فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة؛
- توجد مخاطر جبائية من خلالها تؤثر على سمعة المؤسسة، وتكليفها لأعباء إضافية؛
- يعتقد أن المراجعة الجبائية لا تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم المخطر الجبائي الذي قد تتعرض له المؤسسة الاقتصادية؛
- المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار تقوم بتسيير عملياتها الجبائية بكفاءة وفعالية.

4 أهداف البحث

- تكمّن هذا البحث إلى تحقيق الأهداف الموالية:
- إبراز أهمية تطبيق المراجعة الجبائية في المؤسسة؛
- إبراز كيفية تجنب وتخفيض المخاطر الجبائية بطرق قانونية؛
- تخفيض الأعباء التي تعرقل استمرارية المؤسسات الاقتصادية؛
- إبراز أهمية الدور الذي تلعبه المراجعة الجبائية في الحد من المخاطر الجبائية، من خلال إسقاط الدراسة على المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) للتأكد من مدى تطابق الجانب النظري على الواقع العملي .

5 منهج البحث

- للإجابة على أسئلة البحث، تم إتباع المنهج الوصفي في ضبط المفاهيم الأساسية النظرية للموضوع، إضافة إلى المنهج التحليلي في الجانب التطبيقي، من خلال تناول مؤسسة (E.N.S.P) قصد التعرف على خطوات المراجعة الجبائية فيها، وكيفية استخدامها في تدنية المخاطر الجبائية العملي.

6 أسباب إختيار البحث

- ترجع أسباب اختيار موضوع البحث إلى ما يلي:
- الميول الشخصي لموضوع البحث؛
- نقص تطبيق المراجعة الجبائية في المؤسسات الجزائرية؛
- لفت انتباه مسيري المؤسسات الاقتصادية لكيفية تجنب المخاطر الجبائية بالطرق القانونية، وبالتالي الإستمرارية في إنعاش الاقتصاد الوطني؛
- قلة الدراسات التي تناولت مساهمة المراجعة الجبائية في تخفيض المخاطر الجبائية.

7 حدود البحث

تتمثل حدود هذه البحث في ما يلي:

- **الحدود الموضوعية:** تم التركيز على المراجعة الجبائية التي تقوم بها المؤسسة لذاتها وكيفية استخدامها لتدنية المخاطر الجبائية.
- **الحدود المكانية:** تم اختيار المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار في بلدية حاسي مسعود-ورقلة-.
- **الحدود الزمانية:** تم تطبيق الدراسة الميدانية للبحث في الشركة خلال شهري فيفري ومارس 2019، وتم استعمال الوثائق الجبائية لسنة (2018/2019).

8 الأدوات المستخدمة

تمثلت الأدوات المستخدمة في الدراسة فيما يلي:

- **المسح المكتبي:** يتمثل في الإطلاع على الكتب، المقالات، المنشورة، المذكرات، رسائل دكتوراه، المداخلات، الملثقيات.
- **المقابلة الشخصية:** تم القيام بمجموعة من المقابلات المباشرة مع أهل الاختصاص في المؤسسة محل الدراسة.
- **وثائق المؤسسة:** تم الإطلاع على وثائق المؤسسة المتمثلة في سلسلة (G 50) والفواتير.....
- **المسح الإلكتروني:** الإطلاع على موقع إلكترونية، مذكرات إلكترونية ومقالات.

9 تقسيم البحث

قصد معالجة الإشكالية الرئيسية تم تقسيم هذا البحث إلى فصلين:

- **الفصل الأول بعنوان "الأدبيات النظرية والتطبيقية"** ، تم فيه التطرق في المبحث الأول للأدبيات النظرية للمراجعة الجبائية وأنواعها ومراحلها وكذا المخاطر الجبائي وماهيته، أنواعه، مصادره، مظاهره، أما المبحث الثاني فقد تم التطرق فيه إلى الأدبيات التطبيقية من دراسات سابقة وطنية وعربية وأجنبية ثم مقارنتها بالدراسة الحالية.
- **الفصل الثاني بعنوان "تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)"**، تم فيه التطرق في المبحث الأول إلى منهجية الدراسة، والتعريف بالمؤسسة

مقدمة

محل الدراسة، استخدام المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)، في حين تمحور البحث الثاني حول مناقشة النتائج المستخلصة من الدراسة.

10 - صعوبات البحث

تمثلت صعوبات البحث فيما يلي:

- ندرة الكتب التي تتناول موضوع المراجعة الجبائية؛
- عدم التصريح بالأخطاء التي تتعرض لها المؤسسة من قبل الموظفين وذلك راجع إلى السر المهني؛
- عدم تطبيق المراجعة الجبائية على مستوى المؤسسات الجزائرية مما استدعى بذل جهد من الطالبة لتطبيق المراجعة الجبائية على مستوى الشركة
- خلال فترة البحث عن المراجع والكتب كانت مكتبة الكلية مغلقة وهذا راجع لأسباب سياسية .

الفصل الأول

الأدبيات النظرية والتطبيقية

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

تمهيد:

تعتبر المراجعة الجبائية أهم أدوات التسيير الجبائي في المؤسسة حيث تقف على معرفة مواطن الخطأ. ولمعالجة موضوع دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية تجدر الإشارة إلى الإلمام ومعرفة بعض المفاهيم التي تقود إلى فهم الموضوع من خلال هذا الفصل الذي يكون مخصصا للمفاهيم العامة حول المراجعة الجبائية والمخاطر الجبائية والذي تم تقسيمه إلى مبحثين هما كالتالي:

-المبحث الأول: تضمن مفاهيم حول المراجعة الجبائية والمخطر الجبائي، وتم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاثة مطالب، الأول خصص للمراجعة الجبائية والثاني إلى المخاطر الجبائية، أما الثالث فهو للعلاقة بين المراجعة الجبائية والمخاطر الجبائية في المؤسسة.

-المبحث الثاني: تمت فيه عرض للدراسات السابقة التي لها صلة بالموضوع ومناقشتها وتحليلها وعرض القيمة المضافة لموضوع البحث.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

المبحث الأول: الأدبيات النظرية.

من خلال هذا المبحث سيتم تسليط الضوء على مختلف الجوانب النظرية للمراجعة الجبائية والمخاطر الجبائية، وهذا لإعطاء صورة واضحة لها، من خلال التركيز على الإطار التصوري والأهمية.

المطلب الأول: المراجعة الجبائية

تعتبر المراجعة الجبائية إحدى أنواع المراجعة المتعددة، والتي تعتبر مفهوما حديثا، فهي مراجعة تقدم كقطعة محرّكة في إعداد تشخيص جبائي للمؤسسة.

أولاً: مفهوم المراجعة الجبائية.

يتضمن مفهوم المراجعة الجبائية مصطلحين هما المراجعة والجبائية.

1 - تعريف المراجعة: هي فحص أنظمة الرقابة الداخلية والبيانات والمستندات والحسابات والدفاتر الخاصة بالمؤسسة محل المراجعة فحصاً إنتقادياً منظماً، بقصد الخروج برأي فني محايد عن مدى دلالة القوائم عن الوضع المالي لذلك المشروع في نهاية فترة زمنية معلومة، ومدى تصويرها لنتائج أعماله من ربح أو خسارة عن تلك الفترة (عبد الله، 2012، ص 13)¹

2 - تعريف الجبائية: هي اقتطاعات مالية تقوم بها الدولة على الأفراد لتمويل خزينتها وبالتالي لتغطية النفقات الاقتصادية والاجتماعية وقد تكون في شكل ضرائب أو رسوم (محزري، 2003، ص 53)²

3 - مفهوم المراجعة الجبائية

3-1: تعريف المراجعة الجبائية: لقد تعددت التعريف الخاصة بالمراجعة الجبائية يذكر منها:

- تعريف مكتب المحاسبة الحكومي الأمريكي (G.A.O): المراجعة الجبائية هي جمع وتقييم الأدلة عن المعلومات المصرح بها بموجب البيان الضريبي المقدم من المكلف التحديد فيما إذا قام بتسديد مبلغ الضريبة الصحيح (Benadda,2004,p02)³
- كما تم تعريفها على أنها "جميع وتقييم الأدلة عن المعلومات المصرح عنها من قبل المكلفين بموجب البيانات الضريبية المقدمة من قبلهم، لتحديد فيما إذا كانت الالتزامات الضريبية المقدمة صحيحة بشكل

¹ - خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعملية، دار وائل للنشر، عمان، الأردن، الطبعة السادسة، 2012، ص 13.

² - محمد عباس محزري، اقتصاديات الجبائية والضرائب، دار هومة، الجزائر، 2003، ص 53.

³ - Benadda, M F, L'audit fiscal Aspect Théorique et pratique, Mémoire DE troisième cycle en finances publique ,customs and Fiscal Magreb Institut,2004,p03

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

جوهري في ضوء قوانين وأنظمة الضريبة على الدخل والتقرير عن ذلك ويجب أداء عمليات المراجعة من قبل مراجع أو فريق يتصف بالكفاءة والموضوعية (عوادي، 2017، ص 03)¹

-من خلال التعاريف السابقة يمكن استخلاص خصائص المراجعة الجبائية كما يلي:

-قياس الخطر الجبائي؛

-تقدير الأداء والفعالية الجبائية للمؤسسة؛

-التحليل والملاحظة وجمع المعلومات.

3-2: أنواع المراجعة الجبائية: يمكن أن نميز بين نوعين من المراجعة وهما:

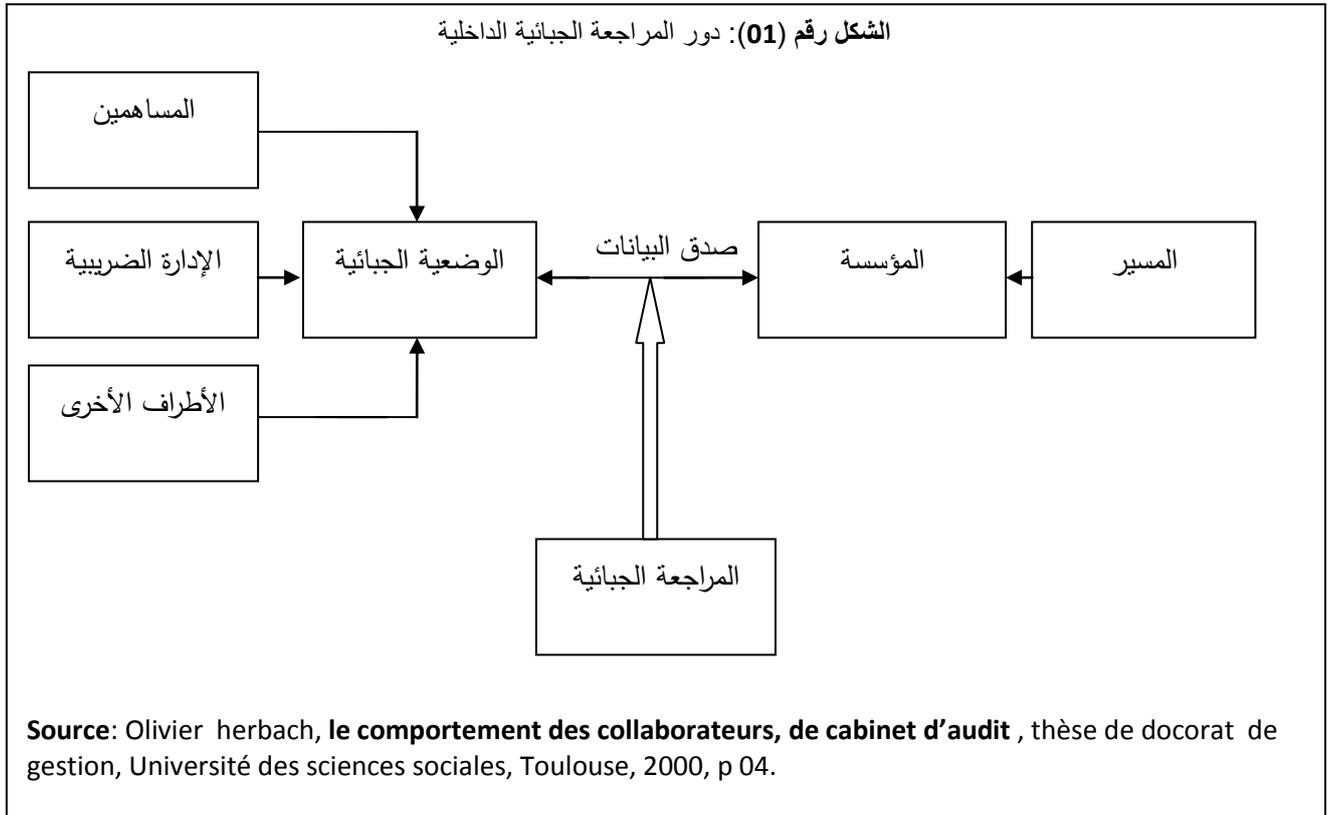
3-2-1: المراجعة الجبائية الداخلية: عرفها معهد المراجعين الداخليين "هي نشاط مستقبلي وهادف

يعطي للمؤسسة نوع من الحماية من خلال التحكم في مختلف العمليات، وذلك لتحسينها والمساهمة في

إنشاء القيمة المضافة عن طريق النصائح والاستشارات التي تحملها (renard et chaplin,

2000,p61)²

ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل الموالي:



¹ - نعمان عوادي، محاضرات جامعة سوق أهراس، مراجعة جنائية، 2017، ص 03

² - jacque renard avec le concours de jeon, Michel chaplin, **théorique et pratique d'audit interne**, édition les éditions d'organisation, France, 2000, p 61.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

-من خلال الشكل يظهر اهتمام لكل من المساهمين وإدارة الضرائب، بالإضافة إلى الأطراف الأخرى

بالوضع الجبائية للمؤسسة، حيث يلجأ هؤلاء إلى مكاتب المراجعة للقيام بعملية المراجعة الجبائية

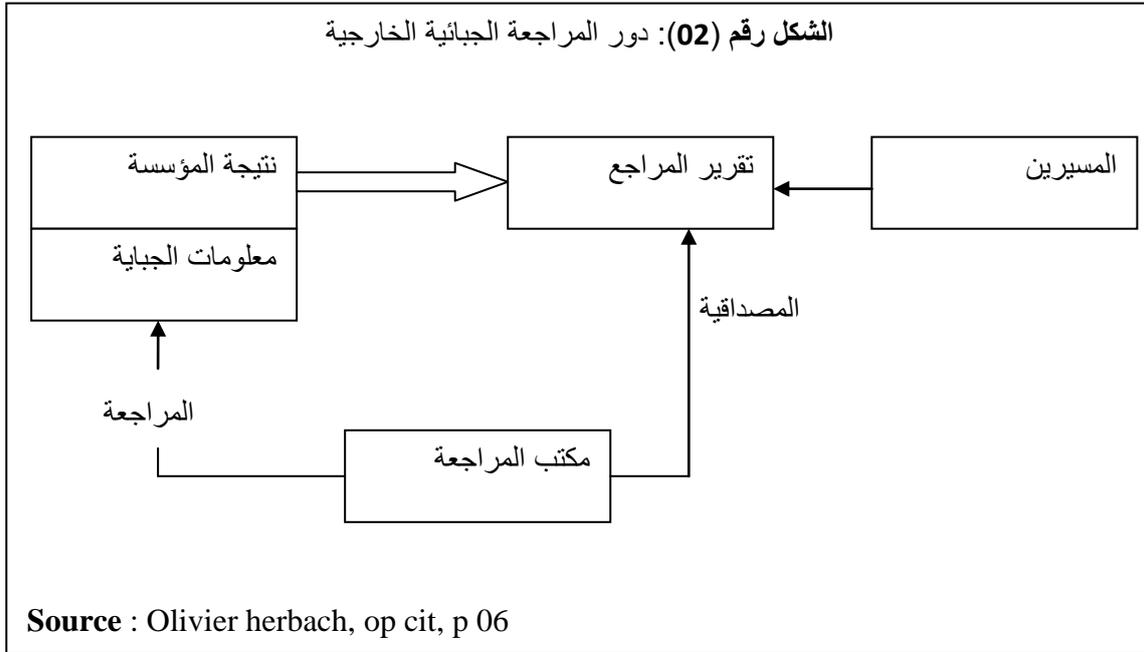
للبيانات والمعلومات الجبائية التي تخص المؤسسة، والتي يعتمدها المسيرون في اتخاذ القرارات.

3-2-2: المراجعة الجبائية الخارجية: هي عبارة عن مهمة تمارس من قبل شخص مستقل عن

المؤسسة بصفة دائمة أو منظومة بإبداء رأي محايد حول الوضع الجبائية للمؤسسة (لعناق، 2012،

ص 12)¹

ويمكن توضيح ذلك من خلال الشكل الموالي:



يظهر دور المراجعة الجبائية في الشكل السابق وذلك من خلال التأكد من التصريحات الجبائية والتسجيلات المحاسبية لمختلف الضرائب من أجل إعداد التقرير الذي يهتم به المسيرين من أجل بناء القرارات.

ثانياً: أهداف ومهام المراجعة الجبائية.

وتتمثل فيمايلي :

¹ - لعناق أحمد، المراجعة الجبائية ودورها في تدنية المخاطر الجبائية، رسالة ماجستير، جامعة ورقلة، 2012، ص 11.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

1 أهداف المراجعة الجبائية: إن الهدف الرئيسي من المراجعة الجبائية هو تشجيع الالتزام الضريبي الطوعي للقوانين الضريبية، وضمان تحقيق أعلى معدلات الالتزام الضريبي، في إطار النظام الضريبي المبين على التصريح من خلال ما يلي (عوادي، 2017، ص 05)¹

-تقديم تصريحات ضريبية صحيحة وعادلة؛

-تعزيز صدق الأداء الاجتماعي للإدارة؛

-تحقيق العدالة الضريبية عن طريق خلق المنافسة العادلة بين الذين يدفعون نصيبهم من العبء

الضريبي والذين لا يدفعون؛

-تحقيق الفعالية؛

-تحقيق الكفاءة أي قدرة الإدارة المركزية على استخدام العنصر البشري في تقييم ودراسة ملفات العملاء؛

-تحقيق مورد مالي منظم ومتوازن من المكلفين؛

-اكتشاف ما قد يوجد بالدفاتر من أخطاء أو تزوير أو تلاعب أو غش.

2 مهام المراجعة الجبائية: تتجلى مهمة المراجعة الجبائية في عدة أشكال وهذا حسب ميدان

التطبيق الذي يكون موضوع هذه المراجعة، حيث يمكن أن تعمل على ما يلي: (لعناق، 2012،

ص12)²

-مجمال نشاط المؤسسة أو جزء فقط من النشاط وكذا طول أو قصر المدى؛

-مجمال الضرائب الملقاة على عاتق المؤسسة، أو على ضريبة واحدة فقط؛

ومن جهة أخرى فإن مهمة المراجعة الجبائية يمكن أن تخضع لأطراف أخرى كقياس تطور الخطر

الجبائي الذي يتغير مع نشاط المؤسسة وأهدافها، وأيضا السهر على ملائمة المؤسسة وتجنب القواعد

الجبائية التي تؤدي إلى عقوبات.

ثالثا: مراحل المراجعة الجبائية والكفاءات الواجب توفرها في المراجع الجبائي.

1 مراحل المراجعة الجبائية: تتمثل مراحل المراجعة الجبائية فيما يلي: (عوادي، 2017، ص 08-

09)³

¹- نعمان عوادي، مرجع سابق، ص 05.

²- أحمد لعناق، مرجع سابق، ص 12.

³- نعمان عوادي، مرجع سابق، ص 08-09.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

1 1 - التخطيط لبرنامج المراجعة الجبائية: هذه الخطوة تتبع للمراجع تحديد المعلومات التي

يمكن أن تفيده في توجهاته المستقبلية حيث يمكن أن تشمل ما يلي:

-المعرفة العامة للمؤسسة؛

-معرفة الوثائق القانونية والمحاسبية والتسييرية؛

-التعرف على الاتفاقيات الرئيسية للمؤسسة؛

-تحديد المخاطر والأهداف؛

-الأخذ بمعلومات تقرير المؤسسة مع الضرائب.

1 2 -تنفيذ المراجعة الجبائية: مهمة المراجعة الجبائية هي التحقق من تطبيق أنظمة الرقابة

الداخلية للنصوص التشريعية لتأكيد أو تقييم المخاطر.

1 3 -إعداد تقرير المراجعة الجبائية: يعد تقرير المراجع الجبائي آخر مرحلة في عملية المراجعة

الجبائية، وهو يمثل أداة لتوصيل النتائج للإدارة الضريبية فالتقرير يجب أن يحتوي على رأي المراجع في

قبول البيانات الواردة في القوائم المالية ككل أو امتناعه عن قبول تلك البيانات، كما يجب أن يتضمن

التقرير الأسباب التي أدت إلى ذلك الامتناع وتوضيح هذه الأسباب للإدارة الضريبية التي تتابع عمل

المراجع الجبائي.

2 الكفاءات الواجب توافرها في المراجع الجبائي: إن القيام بهذا النوع من المراجعة يتطلب

اختيار مراجع مؤهل تأهيلا كافيا من الناحية العلمية والعملية في المجال الجبائي، حتى يستطيع القيام

بالمهمة الموكلة إليه على أحسن وجه، وعليه يجب أن تتوفر في المراجع الجبائي مجموعة من المعايير

التي يمكن حصرها فيما يلي: (فتحة، 2017، ص 40)¹

-النزاهة والموضوعية؛

-التأهيل العلمي والعملية؛

-الاستقلالية والحياد؛

-الكفاءة المهنية؛

-الالتزام بالسر المهني؛

-بذل العناية المهنية اللازمة؛

¹ - فتحة أميرة، دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي، أطروحة دكتوراه، جامعة بسكرة، 2017، ص 40.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

-الممارسات الضريبية.

المطلب الثاني: المخاطر الجبائية:

تعتبر المخاطر الآن الاهتمام الأساسي لمجتمع الأعمال الذي يرغب في وضع حد لتعرض المؤسسات للمخاطر وأصبحت في الوقت الراهن نظاما رئيسيا في حد ذاتها.

أولا: مفهوم المخاطر الجبائية.

هناك عدة تعاريف للمخاطر الجبائية سوف يتم التطرق إليها وذلك بعد التطرق إلى تعريف المخاطر.

1 تعريف المخاطر: هي ظواهر وأحداث تهدد انجاز الأهداف، وقد تأثر سلبا على استمرارية

المؤسسة الهادفة إلى تحقيق أهدافها (شقيري، 2012، ص 12)¹

2 تعريف المخاطر الجبائية: هي تلك الأعباء الإضافية التي تتحملها المؤسسة بسبب عدم احترامها

للقواعد الضريبية، وتتمثل هذه الأعباء في العقوبات والغرامات عموما، وينشأ المخطر الضريبي نتيجة

عدم احترام التشريع الجبائي أو بسبب التعقيد والغموض في النظام الضريبي² (venter, 2009,p10).

-وتعرف أيضا على أنها من بين أهم المخاطر الناتجة عن مخاطر التسيير والمتعلقة بتصرفات

المؤسسة والقرارات التي تتخذها في مجال التسيير المالي ومختلف الجوانب التسييرية، وكذلك الخسارة

المالية الممكنة الحدوث عن تطبيق القواعد الجبائية (دشاش، 2010، ص 08)³.

-إذن يمكن القول أن المخطر الجبائي يتمثل في مختلف العقوبات والغرامات والزيادات التي تتحملها

المؤسسة في حالة عدم امتثالها للنصوص التي يسنها التشريع الجبائي، مما يؤثر سلبا على إستراتيجية

وأهداف المؤسسة.

3 مصادر المخاطر الجبائية: ويمكن تقسيم المخاطر الجبائية إلى: (عمر مش، 2012، ص 33)⁴

3-1: مخاطر ناتجة عن تسيير المؤسسة: وتنقسم إلى ما يلي:

-مخاطر ناتجة عن عدم كفاءة التسيير؛

¹ - شقيري نوري وآخرون، إدارة المخاطر، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الطبعة 01، عمان، الأردن، 2012، ص 12.

² - Anneline venter, **Strategic tax risk management for south Africa farmers: an enaluation of an industry leader**, majister commercial, University of Pretoria, 30/10/2009,p10

³ - عبد القادر دشاش، تسيير المخطر الضريبي في المؤسسات، مداخلة، كلية العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير، جامعة ورقلة، 2010، ص 08.

⁴ - عمر مش، إدارة المخاطر الجبائية للمؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة، 2012، ص 33.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

-مخاطر ناتجة عن تطبيق طرق وأساليب تهدف إلى الغش والتهرب الجبائين؛

3-2: مخاطر ناتجة عن التشريع الجبائي: ويمكن تقسيمها إلى ما يلي:

-مخاطر ناتجة عن عدم ثبات التشريعات الجبائية؛

-مخاطر ناتجة عن تعقد النظام الضريبي؛

-مخاطر ناتجة عن عدم كفاءة الإدارة الضريبية.

ثانيا: أنواع المخاطر الجبائية: إن إجبارية الضريبة يجعل المؤسسة في وضعية عدم التوقع الجبائي

مما قد يضعها موضع المخاطر الجبائي الذي يتمثل في تحملها تكاليف إضافية نتيجة عدم التزامها

بالقواعد الجبائية أو عدم استيفائها الشروط الاستفاد من امتيازات جبائية منتقاة.

وأهم وضعيات هذا المخطر هي (زواق، 2005، ص 10)¹

-الامتناع أو التأخير في إيداع التصريحات؛

-الغش في التصريح؛

-عدم مراقبة الاختيارات الجبائية.

ومن حالات المخطر الجبائي حسب النظام الضريبي الجزائري المخاطر الموائية:

1 مخاطر عدم الانتظام الضريبي: كون النظام الجبائي الجزائري نظام تصريحي فإن إخلال

المؤسسة بتصريحاتها الجبائية سواء الامتناع أو التأخر في إيداعها أو الغش في إعدادها ينجر عنه

تكاليف إضافية تتعلق بهذه التصريحات تتمثل في العقوبات الموضحة في الجدولين الموليين:

جدول رقم (01): عقوبات عدم الإيداع أو التأخير في إيداع التصريحات.

طبيعة التصاريح	غياب التصاريح	التأخر في إيداع التصاريح
التصريح بالوجود ² (المادة 194 ق.ض. م)	30000 دج	مدة التأخير شهر: 30000 دج
التصاريح السنوية الخاصة بالضريبة على إخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها	إخطار المؤسسة لتسوية وضعيتها	• مدة التأخير لا تتجاوز الشهر تطبق

¹ - الحواس زواق، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار ، ملتقى دولي حول التسيير الفعال في المؤسسة،

جامعة المسيلة، الجزائر، ماي 2005، ص 10.

² - المادة 194 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2015.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

<p>عقوبة (10%) على الحقوق المستحقة.</p> <ul style="list-style-type: none"> • مدة التأخير تتجاوز الشهر وتقل عن الشهرين تطبق عقوبة (20%). • مدة التأخير تتجاوز الشهرين تطبق عقوبة (25%). • إذا يصل التصريح إلى الإدارة خلال أجل قدره 30 يوماً اعتباراً من تاريخ التبليغ في ظرف موصى عليه مع إشعار بالاستلام والقاضي بموجب تقديم هذا التصريح في هذا الأجل تطبق زيادة بنسبة (30%). 	<p>في أجل أقصاه شهر وعند عدم التجاوب تلجأ الإدارة إلى الفرض التلقائي للضريبة مع تطبيق زيادة (25%) من الحقوق المستحقة كعقوبة.</p>	<p>الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات¹ (مادة 192 ق.ض.م. ر.م، 2015).</p>
<p>2500 دج عندما تكون مدة شهر واحداً. 5000 دج عندما مدة يتجاوز التأخر شهر واحداً ويقل عن شهرين. 10000 دج عندما يتجاوز التأخر شهرين.</p>		<p>التصريحات التي تحمل عبارة "لا شيء" بالنسبة للمستفيدين من إعفاء جبائي أو الذين يتحصلون على نتائج عاجزة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • (10%) عن الإيداع المتأخر. • (25%) عن الإيداع المتأخر في حالة إعدار الإدارة الشخص الملزم بالاقطاع بواسطة رسالة موصى عليها مع وصل استلام لتسوية وضعيته خلال شهر واحد. 		<p>التصريحات الشهرية أو الفصلية لنموذج G (50)² (مادة 134 ق.ض.م. ر.م)</p>

المصدر : من إعداد الطالبة إعتقاداً على محتويات قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015.

¹ - المادة 192 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2015.

² - المادة 134 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة سنة 2015.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

جدول رقم (02): عقوبات النقص والغش في التصريحات

عقوبات الغش والتدليس	عقوبات النقص في التصريح	
عند القيام بأعمال تدليسية تطبق زيادة موافقة لنسبة الإخفاء المتبعة من طرف المكلف بالضريبة. توافق هذه النسبة حصة الحقوق التي تم إخفائها مقارنة بالحقوق المستحقة بعنوان نفس السنة. لا يمكن أن تقل هذه الزيادة عن 50 % وعندما لا يدفع أي حق تحدد النسبة بـ100%. تطبق نسبة 100 % كذلك عندما تتعلق الحقوق المتملص منها بالحقوق الواجب جمعها عن طريق الاقتطاع من المصدر.	نسبة الزيادة	الحقوق المغفلة
	10 %	- مبلغ الحقوق المتملص منها يقل عن 50000 دج
	15 %	- تزيد عن 50000 دج وتقل أو تساوي 500000 دج
	25 %	- تتجاوز 200000 دج

المصدر: من إعداد الطالب اعتمادا على المادة 193 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015.

2 مخاطر الاختيارات الجبائية الخاطئة: يتعين على المكلفين بالضريبة الذين يستفيدون من

إعفاءات أو تخفيضات في الضريبة على أرباح الشركات أو الرسوم على النشاط المهني الممنوح خلال مرحلة الاستغلال في إطار أجهزة دعم الاستثمار إعادة الاستثمار حصة من الأرباح الموافقة لهذه الإعفاءات أو التخفيضات في أجل أربعة (04) سنوات ابتداء من تاريخ اختتام السنة المالية التي تخضع نتائجها النظام تحفيزي، ويترتب على عدم احترام هذه الأحكام استرداد التحفيز الجبائي مع تطبيق غرامة جبائية نسبتها 30 % (المادة 142، ق.ض.م.ر.م.)¹

وبشكل عام فإن كل انتقاء جبائي لا يلتزم بشروطه يترتب عليه استرجاع الامتيازات مع تطبيق العقوبات المحددة من قبل التشريعات الضريبية.

ثالثا: تقييم المخاطر الجبائية: إن تقييم المخاطر الجبائية تمر عبر تحليل السوابق الجبائية

للمؤسسة واستخدام التحليل المالي انطلاقا من تحليل الإقرارات الضريبية المودعة للإدارة الجبائية، كما يسمح بإجراء مقارنة بين المؤسسة ونظيرتها من نفس القطاع وخلال نفس الفترة.

¹ - المادة 142 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة لسنة 2015.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

1 تحليل السوابق الجبائية للمؤسسة: لتحليل السوابق الجبائية للمؤسسة يتطلب التركيز على ما يلي (عمر مش، 2012، ص 36)¹

- المعلومات التي تطلبها الإدارة الجبائية من المؤسسة والتي تخص دورات سابقة.
- التقييم الجبائي الذي قامت به الإدارة الجبائية حول تسيير جباية المؤسسة وقدرتها على الاستفادة من نتائج التقييم في الدورات اللاحقة.
- تسمح السوابق الجبائية للمؤسسة من تكوين نظرة حول الشكوك التي تراود الإدارة الجبائية عن المؤسسة خاصة التي تم مراقبتها لمدة طويلة.

2 التحليل المالي لتصريح المؤسسة: إن التحليل المالي للتصريح المقدم من طرف المؤسسة للإدارة الجبائية يفيد في معرفة المركز المالي لها لأن المؤسسة التي تعرف صعوبات في تسيير خزيرتها يمكن أن تمول بعض احتياجاتها بتقليل أو تأخير دفعاتها للإدارة الجبائية. كذلك يسمح التحليل المالي بالبحث عن مختلف الأسباب التي أدت إلى تذبذب الحواصل الجبائية بين مختلف.

3 تسيير المخاطر الجبائية وقواعد الحكمانية الجبائية في المؤسسة: قصد تقليص الخطر

يتعين على المؤسسة إتباع قواعد الحكمانية وفي تسييرها الجبائي وهي (عمر مش، 2012، ص 37)²

- التوقعات (التنبؤات)؛
- التشاور؛
- الاستقرار؛
- الوضوح والبساطة؛
- الاتصال.

المطلب الثالث: أهمية المراجعة الجبائية كآلية لتحسين أداء التسيير الجبائي للمؤسسة.

تكمن قوة تسيير المخاطر الجبائية في قدرة المؤسسة على تحديد طبيعة العقوبات التي قد تتعرض لها، لذا فإن التسيير الجبائي يهدف إلى تحقيق حد أدنى من الضمان والأمن الجبائي.

¹ - عمر مش، مرجع سابق، ص 36.

² - عمر مش، مرجع سابق، ص 37.

أولاً: دور المراجعة الجبائية في المؤسسة.

- 1- يتمثل دور المراجعة الجبائية في المؤسسة في العناصر الموالية (عياض، 2003، ص 08)¹
- تحقيق الأمن الجبائي.
- التحكم في العبئ الضريبي؛
- الفعالية الجبائية؛
- خدمة إستراتيجية المؤسسة.

ثانياً: تسيير المخاطر الجبائية والوقاية منها في المؤسسة.

- 1 مفهوم التسيير الجبائي: هو إجراء قانوني يسمح بتخفيض مبلغ الضريبة المستحق وهو كذلك قدرة المؤسسة على ترتيب أنشطتها بطريقة تسمح بتخفيض العبء الجبائي. (زرqون، 2017، ص 18)²
 - 2 الوقاية من المخاطر الجبائية: تصنف اليوم المخاطر الجبائية من بين أهم مخاطر الأعمال التي تواجه المؤسسات الاقتصادية، فهي تعيش في حالة عدم اليقين من الناحية الجبائية بسبب خضوعها لتنظيم يعتبرونه معقد ويتميز بتطوره المستمر بالإضافة إلى إمكانية خضوعها الرقابة جبائية وما ينتج عنها من تسويات وعقوبات (فتحة، 2017، ص 171)³
- وبذلك فإن قياس الخطر الجبائي يسمح للمؤسسة بالتعرف على العواقب الناتجة عن عملية الرقابة الجبائية، بالإضافة إلى أن تقييم الخطر الجبائي وترجمة إلى الناحية المالية بشكل أداة معلومات هامة للتسيير المالي المتوقع بالمؤسسة.
- ولتحديد ثم تقليل المخاطر الجبائية قد تلجأ المؤسسات إلى مجموعة من الإجراءات المتعلقة إما بعملياتها أو التنظيم الخاص بها.
- فالإجراءات المتعلقة بعمليات المؤسسة تصنف في إطار تسيير وقائي من المخاطر الجبائية، كذلك مراقبة انتظام عملياتها بما يتماشى والأحكام الجبائية التي تخضع لها هذه المؤسسات.
- أما الإجراءات المتعلقة بالتنظيم فتهدف إلى تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة عن طريق اتخاذ تدابير حول إجراءات وأساليب المعالجة الجبائية بالمؤسسة.

¹ - محمد عادل عياض، مرجع سابق، ص 08

² - محمد زرقون، مطبوعة دروس المحاضرات، جامعة ورقلة، 2017، ص 18.

³ - فتحة أميرة، مرجع سابق، ص 171.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

ثالثاً: إدماج المراجعة الجبائية في التسيير الجبائي الفعال للمؤسسة: صحيح أن التشريع

الجبائي يمتاز بكثافته وتطوره المستمر إلا أن المؤسسة يجب أن لا تقتصر أهدافها حول الوفاء بالتزاماتها الجبائية والبقاء في مأمن من الغرامات والعقوبات بل يجب عليها أن تذهب أبعد من ذلك بإدماج العامل الجبائي بشكل مباشر في إدارتها وذلك لسببين هما (Douglas, 2005, p5-9)¹

• من ناحية التشريع الجبائي يحتوي على مجموعة من الإعفاءات والامتيازات الجبائية التي يمكن أن تحقق للمؤسسة ميزة مالية لا يستهان بها.

• ومن ناحية أخرى القوانين الجبائية ليست حتمية في جميع النواحي بل تحتوي على خيارات متعددة يمكن اختيارها وبالتالي تحقيق وفرة مالية.

وعليه فالنظام الجبائي يتضمن عدة حوافز واختيارات ما يشكل دليلاً على دعم مراعاة البعد الجبائي في القرارات الإستراتيجية للمؤسسة، وتعزيز عملية التسيير الجبائي للمؤسسة، ولا يتحقق ذلك إلا بتوفر الإمكانيات اللازمة والتي تسمح للمؤسسة بأن تكون فعالة من الناحية الجبائية.

والقيام بعملية تسيير جبائي لمؤسسة كبيرة هي عملية جد معقدة، حيث أنها تتطلب معرفة واسعة لتاريخها وكيفية عملها بالإضافة إلى أنه يفرض وجود تنسيق مع مختلف مصالحها التي تنطوي على عمليات داخلية وخارجية بما في ذلك: الإنتاج، التسويق، التمويل، إعادة التقارير المالية، إدارة الموارد البشرية والتكنولوجيا المستخدمة.

ونظراً للتغيرات المستمرة التي تمس مختلف التشريعات والتنظيمات الجبائية مما ينجر عنه عدم الفهم الدقيق لنصوص القانون الجبائي مما يؤثر سلباً على فعالية عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة، استدعت الحاجة للاستعانة بخدمات المراجع الجبائي من خلال نوعين من الخدمات الجبائية

-النوع الأول: تتمثل في خدمات جبائية ليست ضرورية لاستكمال عملية المراجعة الجبائية وتتمثل في تحديد الالتزامات الجبائية، تقديم الاستشارات الجبائية، الرد على مختلف الاستفسارات بشأن معاملة معينة من المعاملات الخاضعة للضريبة.

-النوع الثاني: ويتمثل في مختلف الخدمات الجبائية التي تشكل جزءاً أساسياً في عملية المراجعة الجبائية كمراجعة الاحتياطات الجبائية، تقدير الدين الضريبي (الضريبة على الأرباح)، من خلال البيانات

¹-Edwards L. raydew, Douglas A, Shackelford, **The changing Role of Auditors in corporate Tax planning**, University of North Carolina, NB ER Working paper N° 11504, July 2005, p:5-9

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

المالية للمؤسسة، تقدير حجم الضرائب المدفوعة خلال فترة حياة المؤسسة وليس فقط خلال سنة النشاط هذه العملية تتطلب معرفة شاملة للقوانين الضريبية والمبادئ المحاسبية¹ (Douglas A, 2005, p10). تم في هذا المبحث التطرق إلى كل من المراجعة الجبائية والمخاطر الجبائية. وفي المبحث الثاني سوف يتم التطرق فيه إلى بعض الدراسات السابقة والتي لها صلة بموضوع البحث.

¹ - Edward L . raydew, Douglas A, **op cit**, p10

المبحث الثاني: الأدبيات التطبيقية

تم تقسيم هذا المبحث إلى ثلاث مطالب الأول خصص للدراسات السابقة الوطنية والثاني إلى دراسات عربية أما الثالث فهو دراسات أجنبية إضافة إلى مقارنة هذه الدراسات مع الدراسة الحالية.

المطلب الأول: دراسات وطنية

هناك العديد من الدراسات والبحوث العلمية التي اهتمت بموضوع المراجعة الجبائية، وسوف يتم تقديم عرض موجز لمجموعة من الدراسات الوطنية.

-أولا أطروحة "فتحة أميرة" دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي، أطروحة

دكتوراه تخصص محاسبة، الطور الثالث، جامعة محمد خيضر بسكرة 2017.

-تمثلت الإشكالية الرئيسية في : ما دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة محل

الدراسة؟

تهدف هذه الأطروحة إلى إبراز دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي بالمؤسسة وكذا أهمية تطبيق المراجعة الجبائية بالمؤسسة محل الدراسة نتيجة للأحكام المعقدة التي يبينها التشريع الجبائي، بالإضافة إلى مساهمتها في عملية التسيير الجبائي بالمؤسسة.

تعرضت في الفصل الأول إلى الإطار النظري للمراجعة الجبائية من خلال التطرق إلى ماهية

المراجعة الجبائية وسير مهمة المراجعة الجبائي وتوصياته.

والفصل الثاني بعنوان "الخطر والأمن الجبائي بالمؤسسة الاقتصادية" تم فيه الوقوف على ماهية

الخطر الجبائي وأنواعه ومسبباته، و ماهية الأمن الجبائي دون إهمال الأعباء المالية والعقوبات المتعلقة بالخطر الجبائي.

الفصل الثالث بعنوان "مساهمة المراجعة الجبائية في تحقيق الفعالية والأمن الجبائين بالمؤسسة

الاقتصادية"، تم التطرق في المبحث الأول لمنهجية المراجع الجبائي في تحقيق الأمن الجبائي، أما

المبحث الثاني تم فيه تبيان أهمية المراجعة الجبائية كأداة لتقييم أداء التسيير الجبائي، أما المبحث الثالث

فقد تناول المراجعة الجبائية كوسيلة لتفعيل عملية تسيير المخاطر الجبائية.

أما الفصل الرابع ويغرض تدعيم الدراسة النظرية تم إعداد دراسة ميدانية على مستوى شركة مطاحن

الأوراس كمساهمة لتطبيق المراجعة الجبائية على مستوى مؤسسة اقتصادية جزائرية.

• توصلت الدراسة إلى أهم النتائج الموالية:

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

-المراجعة الجبائية أداة في خدمة المؤسسة تسمح بكشف نقاط القوة والضعف للمؤسسة؛
-تعتمد المؤسسة الاقتصادية على المراجعة الجبائية حيث أنها تساهم بدرجة كبيرة في تسهيل تسيير العمليات الجبائية خاصة المعقدة منها.

-مقارنة الدراسة الحالية: وتتمثل هذه الأطروحة في ما يلي:

1 أوجه التشابه: الدراسة الحالية تتشابه مع الدراسة السابقة في محاولتها لتحليل دور المراجعة الجبائية في المؤسسة الاقتصادية الجزائرية.

2 أوجه الاختلاف: تختلف الدراسة الحالية عن الأطروحة في أن الأطروحة تناولت موضوع الأمن الجبائي ومسبباته والأعباء المالية والعقوبات المتعلقة بالخطر الجبائي، أما الدراسة الحالية تم التطرق فيها إلى المخطر الجبائي وكيفية تفاديه بالإضافة إلى تميز هذه الدراسة بالتطبيق في الشركة الوطنية لخدمات الآبار وبحدائث النتائج المتوصل إليها، حيث كانت فترة الدراسة (جانفي 2019).

ثانيا: رسالة "ماجستير عادل عياض" محاولة تحليل التسيير الجبائي وأثاره على

المؤسسات، رسالة ماجستير، جامعة ورقلة، تخصص علوم اقتصادية، 2002.

تمثلت الإشكالية الرئيسية في:

إلى مدى يمكن مساهمة التسيير الجبائي في المؤسسة؟

تهدف هذه الدراسة إلى تحليل التسيير الجبائي وتبيان مختلف مجالات تأثير النظام الجبائي على

شركات الأموال.

تطرق في الفصل الأول إلى ماهية التسيير الجبائي في المؤسسة، وفي الفصل الثاني عرض بعض عناصر النظام الجبائي في شركات الأموال وتمكن من خلال هذا الفصل الوقوف على عناصر التسيير الجبائي وآليات استحقاق دفع الضرائب، وفي الفصل الثالث تعرض إلى مبادئ حول تسيير الخزينة من أجل إبراز أهميتها في المؤسسة.

الفصل الرابع تضمن كيفية الانتقال من النتيجة المحاسبية إلى النتيجة الجبائية للأعباء والإيرادات.

الفصل الأخير تم دراسة أثر الجبائية على تمويل المؤسسة للأرباح والإهلاك.

- وقد توصل الطالب إلى أن التسيير الجبائي في المؤسسة أمر ممكن وهو ممارسة معترف بها قانونا.

-مقارنة الدراسة الحالية مع الدراسة السابقة

1 أوجه التشابه

الدراسة الحالية تتشابه مع الدراسة السابقة في محاولة لتحليل التسيير الجبائي، حيث تهدف إلى تحسين التسيير الجبائي في المؤسسة.

2 أوجه الاختلاف

أما في الاختلاف فالدراسة السابقة تختلف عن الدراسة الحالية في العديد من الأمور منها:
-الدراسة السابقة تناولت موضوع آثار التسيير الجبائي عن المؤسسة أما الدراسة الحالية فتمثلت في دور المراجعة الجبائية.

-تضمنت الدراسة السابقة في الفصل الثالث الخزينة والفصل الرابع تناولت كيفية الانتقال من النتيجة الجبائية إلى النتيجة المحاسبية، أما الدراسة الحالية تم فيها التطرق إلى المخاطر الجبائي وطرق تفاديه.
-إتباعه في الدراسة السابقة على الاستبيان عكس الدراسة الحالية التي تمثلت في دراسة حالة شركة، والتركيز على الحد من المخاطر الجبائي.

ثالثاً: دراسة ولهي بوعلام "التحكم في التسيير الجبائي لأعباء المؤسسة للمساهمة في

اتخاذ القرار"، مقال منشور في مجلة دراسات جبائية، جامعة العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير ببلدية 02 (جامعة عليا لونيبي بالعفرون)، 2012.

تمثلت الإشكالية الرئيسية في: " إلى مدى يمكن أن يساعد التحكم الجيد في التسيير الجبائي لأعباء المؤسسة في صنع القرار؟

يهدف هذا المقال إلى إثراء الجانب المعرفي النظري والتطبيقي في مجال الجباية والضريبة، ويسعى هذا المقال إلى كسب ثقة وإرساء دور التحكم في التسيير الجبائي في المؤسسة ومساهمته في اتخاذ القرار وفي الأخير خلص الباحث إلى أن المؤسسة مجبرة على التكيف مع محيطها الخارجي بكل متغيراته خصوصاً ما تعلق منها بالجانب المالي وكذا الجانب الجبائي لارتباطه بصنع القرار والاستعداد للمراجعة الجبائية التي تهدف إلى مراجعة أعباء المؤسسة.

المقارنة:

1 أوجه التشابه.

تطرق الباحث في مقاله إلى التسيير الجبائي وكذا الجانب النظري في مجال الجباية والضريبة والمراجعة الجبائية نفس الشيء تضمنته الدراسة الحالية.

2 أوجه الاختلاف.

أما الاختلافات فتمحورت في النقاط التالية:

-تختلف الدراسة السابقة في أنها تهدف إلى التسيير الجبائي الجيد في أعباء المؤسسة في صنع القرارات على قرار الدراسة الحالية التي تهدف إلى تدنية المخاطر الجبائية؛
-في الدراسة الحالية تم التركيز على دور المراجعة الجبائية في المؤسسة عكس الدراسة السابقة التي تضمنت التسيير الجبائي وكيفية التحكم الجيد في اتخاذ القرار داخل وخارج المؤسسة.
وقد تميزت الدراسة الحالية بتحليل العلاقة بين المراجعة الجبائية وكيفية استخدامها في الحد من المخاطر الجبائية في المؤسسات البترولية .

بعد التطرق إلى الدراسات الوطنية سوف يتم التطرق إلى الدراسات العربية وذلك ما سيتضمنه المطلب الثاني.

المطلب الثاني: دراسات عربية.

سيتم في هذا المطلب عرض موجز لمجموعة من الدراسات العربية التي تناولت موضوع المراجعة الجبائية والتسيير الجبائي.

-أولاً: رسالة ماجستير، يسري سيد أحمد عبد الرحيم، دور المراجعة المشتركة في تقليل

فجوة التوقعات في المراجعة، تخصص محاسبة ومراجعة، جامعة النيلين، الخرطوم، 2017.

-تمثلت الإشكالية الرئيسية في: "ما هو أثر المراجعة المشتركة على تطبيق فجوة الأداء؟

هدفت هذه الرسالة إلى التعرف على طبيعة المراجعة المشتركة ومدائل استخدامها والتعرف على دور

المراجعة المشتركة في تطبيق فجوة الأداء وكذا تحقيق المخاطر والتجاوزات في مكاتب المراجعة.

تحتوي هذه الرسالة على مقدمة وثلاثة فصول وخاتمة اشتمل الفصل الأول: المراجعة المشتركة وفيه

ثلاثة مباحث ضم المبحث الأول: مفهوم وأهمية وأنواع المراجعة، المبحث الثاني: مفهوم وأهمية المراجعة

المشتركة، المبحث الثالث: تجارب بعض الدول في المراجعة المشتركة.

وفي الفصل الثاني تضمن فجوة التوقعات في المراجعة وفيه ثلاث مباحث، المبحث الأول: فجوة

التوقعات في المراجعة، المبحث الثاني: انعكاس جودة المراجعة على فجوة التوقعات بين مستخدمي القوائم

المالية ومراجع الحسابات، المبحث الثالث: علاقة المراجعة المشتركة بتصنيف فجوة التوقعات، وضم

الفصل الثالث: مناقشة النتائج وتحليل البيانات واختيار الفرضيات.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

وقد توصلت هذه الدراسة إلى النتائج الموالية:

- المراجعة المشتركة دور في تقليل فجوة الأداء في المراجعة في مكاتب المراجعة.
- المراجعة المشتركة تقدم الأساس لوضع وتنفيذ الخطة الإستراتيجية لتحسين مهنة المراجعة وتحسين جودتها.
- تقوم مكاتب المراجعة بتحديد نقاط الضعف الأساسية لأدائها.

المقارنة:

1 أوجه التشابه:

تشابه هذه الرسالة مع الدراسة الحالية في أن كليهما تطرق إلى النهج العام للمراجعة بصفة عامة، كذلك دور المراجعة في اكتشاف الأخطاء والغش، وذكر مصادر الأخطار المتمثلة في مسؤوليات المراجع ونقص الكفاءة المهنية، وكذلك إتباعه لدراسة حالة وهو الشيء المشترك بين الدراستين.

2 أوجه الاختلاف:

- تختلف هذه الدراسات عن الدراسة الحالية في:
- تضمنت الرسالة المراجعة المشتركة بينما الدراسة الحالية فقد تضمنت المراجعة الجبائية.
- تطرق الباحث في محتوى إلى فجوة المدة بينما في الدراسة الحالية كان الاهتمام كبير بتدنية المخاطر الجبائية.
- استعمل الباحث في رسالته طريقة الاستبيان بينما في الدراسة الحالية تضمنت دراسة حالة.
- محل الدراسة في محتوى الرسالة كان في مكاتب المحاسبة بينما في الدراسة الحالية فكان محل الدراسة شركة بترولية.

-ثانيا: دراسة سليمان الدالي، دور التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي ، مقال

منشور في مجلة جامعة تشرين للبحوث والدراسات العلمية، سوريا، 2015.

-تمحورت إشكالية هذا المقال في الشكل الموالي:

"ما دور عملية التدقيق الضريبي بمختلف مراحلها في اكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي في سوريا؟"
هدف هذا المقال إلى دراسة دور التدقيق الضريبي في اكتشاف التهرب الضريبي وكذا بيان أثر إجراءات التدقيق الضريبي في اكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي وكذا تحديد الصعوبات التي تواجهها عملية التدقيق الضريبي في سوريا.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

قسم هذا البحث إلى 4 محاور:

- **المحور الأول:** مدى وجود عملية تخطيط للتدقيق الضريبي في الدوائر المالية، حيث تم إدراج هذا المحور في الاستبيان للتعرف على دور عملية تخطيط التدقيق الضريبي في تحسين درجة مصداقية وصحة البيان الضريبي.
- **المحور الثاني:** مدى وجود عملية تحقق من الدفاتر والسجلات المحاسبية وجميع أدلة الإثبات.
- **المحور الثالث:** مدى استناد مراقب الدخل على المعايير المقبولة عموماً عند أداء أعمال التدقيق الضريبي وإعداد تقريره.
- **المحور الرابع:** مدى إمكانية الكشف عن التهرب الضريبي.

وقد استخلص الباحث الاستنتاجات التالية:

- يتم القيام بعملية التخطيط لأعمال التدقيق من قبل الإدارة الضريبية قبل البدء بتلك العملية حيث أن وضع خطة سليمة، وشاملة وموثقة، ومبين فيها طبيعة ونطاق وزمن الفحص الضريبي الذي سيقوم الفاحص بإجرائه بالإضافة إلى إلمام الفاحص الضريبي بطبيعة النشاط وعمل المكلف يساعد في الكشف عن التهرب الضريبي.

- بالرغم من وجود علاقة إرتباطية بين عملية التحقق من الدفاتر والسجلات المحاسبية وجمع أدلة الإثبات الأخرى وبين مدى إمكانية كشف التهرب الضريبي، إلا أن هناك قصوراً في قيام بعض مراقبي الدخل بجميع وتقييم أدلة الإثبات الذين يحصلون عليها من إجراءات التدقيق الضريبي.

المقارنة:

1 أوجه التشابه:

تكلم الباحث في هذا المقال عن التهرب الضريبي الذي يعتبر جزء من أجزاء المخاطر الجبائية المتوفرة في الدراسة الحالية، وكيفية القضاء واكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي وتدنية الأخطار الضريبية والحد من الآثار السلبية المترتبة عنها.

2 أوجه الاختلاف:

في الدراسة الحالية تم التطرق إلى المراجعة الجبائية بينما في الدراسة السابقة تحدث الباحث عن التدقيق الضريبي ودور المدقق في اكتشاف ظاهرة التهرب الضريبي وكذا تحديد الصعوبات التي تواجهها.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

استخدم الباحث في الدراسة السابقة الاستبيان عكس الدراسة الحالية التي اعتمدت على دراسة حالة مؤسسة الخدمات البترولية في الجزائر بإعتبار قطاع المحروقات القطاع الحساس في الاقتصاد الجزائري ومداخل الجباية البترولية تعتبر من أهم مداخل الخزينة العمومية.

ثالثاً: دراسة محمود ذيب حوسو، التدقيق للأغراض الضريبية، رسالة ماجستير في المنازعات، جامعة النجاح الوطني، فلسطين 2015.

تمثلت الإشكالية الرئيسية في: ما دور الضريبة في التعامل مع منهجية التدقيق؟

هدفت هذه الرسالة إلى تحقيق الرقابة الضريبية من خلال إيجاد نظام رقابي ضريبي فعال، ذلك عن طريق دراسة العلاقات البيئية بين معايير النظام الضريبي، ومعايير التدقيق لمختلف أوجه أنشطة التدقيق الممارسة حالياً في الوحدات الاقتصادية في فلسطين أو الدول التي تعد الضرائب أحد مصادرها.

وقام الباحث بمراجعة أدبية موسعة لهذا الموضوع وخاصة ما تعلق منها بعلم التدقيق والمحاسبة والضرائب ولتحقيق غرضه بإنشاء نظام تدقيق ضريبي فعال، قائم على أسس علمية ومنهجية للوصول إلى تحقيق الضريبة من الأشخاص المكلفين بها في الوقت المناسب والمكان المناسب بأسلوب علمي حضاري قائم على الأخلاق والعدل.

ولغرض الوصول إلى النتائج المتوخاة.

وقد استخلص الباحث النتائج الموالية:

-على الفاحص أو المدقق حشد الموارد وعناصر البيانات المالية وتحويلها إلى مخرجات ذات قيمة من خلال التخطيط، التوجيه، التنظيم، التشكيل، الرقابة، وحسن اتخاذ القرار المناسب في الوقت المناسب من أجل إنجاز برنامج التدقيق الفعال؛

-على الفاحص أن يتميز بالتفكير الموضوعي المتبصر والذي ينطلق من صياغة نظرة شاملة لتحقيق الهدف الضريبي دون التحسب لمراكز القوى المختلفة عن طريق تطبيق العدالة الضريبية؛

-استثمار الوقت على الفاحصين التركيز على الأمور الجوهرية وترك الأمور البسيطة إلى المساعدين،

فأهم موارد التدقيق هو الإنسان.

-المقارنة:

1 أوجه التشابه:

في كلتا الدراستين تم التطرق إلى المخاطر التي قد تتعرض لها المؤسسة وكيفية تفاديها والتحكم في آثارها السلبية على المؤسسة.

2 أوجه الاختلاف:

تختلف الدراسة السابقة عن الدراسة الحالية في أن الباحث في الدراسة السابقة تحدث عن التدقيق الضريبي ودور المدقق في مكافحة الغش الضريبي، بينما في الدراسة الحالية تم التركيز على المراجعة الجبائية.

كذلك تضمنت الدراسة الحالية المخاطر الجبائية وطرق تدنيها بينما لم يذكر ذلك في الرسالة. كذلك تم التطرق إلى دراسة حالة في الدراسة الحالية عكس الرسالة التي لم يتم التطرق فيها إلى الدراسة الميدانية.

المطلب الثالث: دراسات أجنبية.

سوف يتم التطرق في هذا المطلب إلى بعض الدراسات السابقة الأجنبية المتعلقة بمضمون الدراسة الحالية ومقارنة هذه الدراسات مع الدراسة الحالية.

أولاً: دراسة rokia titian Sanogo

La maitrise des risques opérationnels liés au processus de gestion fiscal, Diplôme d'études Supérieures, Spécialisées en audit et controle de gestion, institut Supérieur de comptabilité de banque et de finance, Mali, 04/2013,

"السيطرة على المخاطر التشغيلية المتعلقة بعملية التسيير الجبائي"

-هدفت هذه الدراسة إلى إبراز دور التسيير الجبائي في السيطرة على المخاطر التشغيلية للضريبة وكذا ضرورة إنشاء جهاز تحكم في المخاطر التشغيلية للضريبة من أجل تجنب قدر الإمكان الإزعاجات في المستقبل عندما لا يمكن للبنك الاستفادة من إعفاءات.

-تطرقت الطالبة في مضمون البحث إلى فصلين، الفصل الأول بعنوان المخاطر التشغيلية لعملية التسيير الجبائي في عالم شديد التنافسية تم فيه الوقوف على التعريف بعملية التسيير الجبائي، المخاطر التشغيلية وكذا التعريف بالضرائب، الفصل الثاني تضمن دراسة حالة بنك.

المقارنة:

1 أوجه التشابه:

تشبه هاته الدراسة الأجنبية الدراسة الحالية في إنشائها لجهاز تحكم لتجنب المخاطر الجبائية في المستقبل وهذا ما يتقارب مع الدراسة الحالية بالمراجعة الجبائية، أي هي كذلك عبارة عن جهاز لتفادي المخاطر الجبائية المستقبلية.

2 أوجه الاختلاف:

يتركز الاختلاف الواضح بين الدراستين في الهدف من الدراسة حيث تهدف هذه الدراسة بشكل كبير إلى تحقيق نتائج في البنوك على عكس الدراسة الحالية التي تهدف إلى تحقيق نتائج في شركة تتميز بنشاط تجاري مختلف عن البنوك. كذلك تضمنت الدراسة الأجنبية التسيير الجبائي على عكس الدراسة الحالية والتي تم فيها التطرق إلى المراجعة الجبائية. كذلك محل الدراسة وحادثة النتائج المتوصل إليها حيث كانت في فترة الدراسة جانفي 2019.

ثانيا: دراسة Mouna Guedrib Ben Abderahmen

impact des mécanismes internes de gouvernance sur le risqué fiscal, thèse de doctorat, Siences de gestion, universite Tunisien, 06/2013.

هدفت الدراسة والتي هي بعنوان "أثر الآليات الداخلية للحوكمة على المخطر الجبائي" لتحديد أهم المشاكل الجبائية التي تنشأ بين إدارة الضرائب والمؤسسات التونسية، من خلال تحليل أحكام التشريع الجبائي التونسي وتحديدا من خلال دراسة وتحليل 108 مادة جبائية خلال السنوات 2005، 2006، 2007، 2008.

وقد خلصت الدراسة إلى أن أجل المخاطر الجبائية هي مخاطر عدم الامتثال لأحكام التشريع الجبائي، مخاطر ناتجة عن التهرب الضريبي وسوء التسيير الجبائي بالإضافة للمخاطر الجبائية الناتجة عن تعقد وغموض أحكام التشريع الجزائري.

المقارنة:

1 أوجه التشابه:

تطرق الباحث في هذه الدراسة إلى موضوع نزاع بين الشركات التونسية والسلطات الضريبية وهو ما يشبه الدراسة الحالية في تطرقها والتماسها للمخطر الجبائي الذي تسببت به السلطات الضريبية اتجاه الشركات ومراجعة بعض الأحكام الضريبية مثل القوانين المتعلقة بالقيمة المضافة. كما تم كشف الشركات التونسية عن معلومات خاصة بالمخطر الضريبي في بياناتها وهذا ما يشبه الدراسة الحالية ف التطرق إلى المخطر الجبائي وكيفية تفاديه.

2 أوجه الاختلاف:

توصلت هاته الدراسة الأجنبية إلى نتائج من خلال تحليلها للسوابق القضائية للتركيز على الغموض والتعقيد في بعض الأحكام الضريبية على عكس الدراسة الحالية التي تتضمن دور المراجعة الجبائية في المؤسسة ودورها ف تدنية المخاطر الجبائية على خلاف هذه الدراسة التي كان موضوع دراستها هو موضوع نزاع بن الشركات التونسية والسلطات الضريبية.

ثالثا: دراسة Mesfin Gebeyehu

Mesfin Gebeyehu, Tax audit practice and its Significance In Increasing Revenue In Ethiopia the cose of addis Ababa city Administration, Addis ababa University, Faculty of business and economics, Addis Ababa, 2008.

تمثلت الإشكالية الرئيسية للدراسة والتي هي بعنوان "ممارسة التدقيق الضريبي وأهميته في زيادة الإيرادات" كما يلي: "ما هو دور التدقيق الضريبي في زيادة إيرادات الخزينة؟" هدفت هذه الدراسة للبحث في المفاهيم الأساسية للمراجعة الجبائية مع تبيين مختلف تطبيقاتها، وتحليل أهمية المراجعة الجبائية في مجال تعزيز قدرات الإدارة الضريبية. حيث تعرض الباحث لأهمية المراجعة الجبائية بوصفها امتداد لعملية المراجعة في إبداء الرأي بالنسبة لنزاهة الحسابات ومصادقية البيانات المالية المعدة لغرض الضريبة، وخلص الباحث إلى تقديم ملاحظات ونتائج بناءة حول كفاءة وفعالية ممارسة المراجعة الجبائية باعتبارها آلية تستطيع الدولة بها التصدي والتقليل من ظاهرة التهرب الضريبي.

-المقارنة:

1 أوجه التشابه:

الشبه الكبير بين هاته الدراسة الأجنبية والدراسة الحالية هو التطرق إلى الجانب ومفاهيم عامة حول المراجعة الجبائية.

2 أوجه الاختلاف:

ففي الاختلافات توجد قليل من الاختلافات عن الدراسة الحالية ألا وهي:
-الدراسة الحالية تهدف إلى تدنية المخاطر الجبائية بينما الدراسة الأجنبية تهدف إلى زيادة الإيرادات.
-الاختلاف في محل الدراسة، ففي الدراسة الحالية كانت الدراسة الميدانية في شركة بترولية اقتصادية، كذلك الحادثة في الفترة الدراسة الحالية التي كانت في جانفي 2019 بينما الدراسة الأجنبية في 2008.

الفصل الأول: الأدبيات النظرية والتطبيقية

خلاصة :

تلعب المراجعة الجبائية دورا كبيرا في تحسين التسيير الجبائي، ونظرا لأهمية العامل الجبائي في المؤسسة فإن المراجعة الجبائية تسمح بتقدير الخطر الجبائي وتقييمه لتقادي تكبد المؤسسة عقوبات وغرامات من خلال وضعها في موضع قانوني اتجاه الإدارة الضريبية باعتبارها أداة فعالة تعمل على تقليص العبء الضريبي، وتمكنه من اكتشاف نقاط القوة والضعف من خلال القيام بفحص انتقادي يحمل الوضعية الجبائية للمؤسسة، وبالتالي انتهاز الفرص المتاحة في الامتيازات وتقادي الخطر الجبائي. فالخطر الجبائي هو ما تم التطرق إليه في هذا الفصل وكيفية تسييره ومصادره وطرق الوقاية منه وكذلك تم التطرق إلى المراجعة الجبائية والتي ستكون محل التحليل في الفصل الثاني وذلك بالتطبيق على المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) خلال الفترة 2019/2018.

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)-2019-

تمهيد:

بعد ما تم استعراض الجانب النظري المتعلق بالمراجعة الجبائية والمخطر الجبائي بالتفصيل سيتم إسقاط ذلك على الجانب التطبيقي بدراسة حالة الشركة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) حيث سوف يتم فحص الوثائق والمستندات المتعلقة بالضرائب والتحقق منها ومعرفة ما إذا كانت المؤسسة معرضة لمخطر جبائي أولاً.

وتم تقسيم الفصل إلى مبحثين:

-المبحث الأول: الطريقة والأدوات

-المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

المبحث الأول: الطريقة والأدوات المستعملة في الدراسة.

تم في هذا المبحث الاعتماد على أسلوب المقابلة كأداة لمعرفة الطريقة التي يكمن فيها دور المراجعة الجبائية، كما تم القيام في هاته الدراسة الميدانية بدور المراجع الجبائي لفهم الموضوع بأكثر دقة ووضوح.

المطلب الأول: منهجية الدراسة.

يتضمن هذا المطلب الطريقة المتبعة في هاته الدراسة من خلال تعريف مجمع وعينة الدراسة وأداة الدراسة.

أولاً: أساليب جمع البيانات

تشمل هذه المرحلة في طريقة إنجازها للدراسة على مجتمع عينة ويمكن تبيينها في مصدرين:
-المصدر الأساسي: هو إجراء مقابلات مع بعض الموظفين، كما تم القيام يلعب دور المراجع الجبائي للشركة، حيث تم فحص الوثائق الجبائية للشركة ومعالجتها وقراءتها.
-المصدر الثانوي: هو الموقع الإلكتروني للشركة، وكذلك مذكرات الليسانس و الماستر والدكتوراه.¹

الجدول الموالي رقم (03): المقابلات التي أجريت مع الموظفين.

عدد أيام التبرص	المصلحة	مصدر المعلومات
40 يوم	الجبائية	رئيس قسم مصلحة الجبائية. موظف في مصلحة الجبائية.
03 أيام	المحاسبة والمالية	موظف في مصلحة المحاسبة والمالية (محاسب).
02 أيام	الفوترة	موظف في مصلحة الفوترة.
02 أيام	المراجعة	موظف في مصلحة المراجعة (مراجع)

المصدر: من إعداد الطالبة

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)-2019-

ثانيا: مجتمع وعينة الدراسة.

1 مجتمع الدراسة:

يتمثل في مجموع المؤسسات التي تعاني من مخاطر جبائية مرتفعة، وبما أن الاقتصاد الجزائري يعتمد على قطاع المحروقات بنسبة 97 % فإن أغلب المؤسسات البترولية تعاني من ارتفاع كبير في المخاطر الجبائية.

2 عينة الدراسة:

تم اختيار شركة (E.N.S.P) وبالتحديد في مصلحة قسم الجباية لمعالجة الموضوع. والمقابلات التي أجريت خاصة كانت مع رئيس قسم الجباية التابع للدراسة. وخلال فترة التريص تمت الموافقة من قبل مشرف ميداني هو رئيس قسم الجباية، ومشرف أكاديمي الذي هو الأستاذ المشرف.

ثالثا: أداة الدراسة.

تم إتباع الأداة الرئيسية في الدراسة المتمثلة في المقابلة مع رئيس قسم الجباية بشكل كبير، ولعب دور المراجع الجبائي وفحص كل الوثائق الجبائية ومراجعتها بهدف الحصول على المصادقية للمعلومات الجبائية والاختلافات في الوثائق الجبائية.¹

المطلب الثاني: التعرف على مجتمع (م.و.خ.آ)

أولا: النشأة التاريخية وتطور مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

-أنشأ المجمع في 01 أوت 1981 في سياق الإعلان عن مشروع إعادة هيكلة قطاع المحروقات والصناعات البتروكيميائية في الجزائر، كان مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار فقد أفصح حينها عن أهدافه المسطرة فحواها تعزيز طاقاته المختلفة وكذا اكتساب خبرات تمكنه من مواجهة تحديات القرن. في نفس الإطار، أعرب مجمع م.و.خ.آ في فترة لاحقة على تبنيه لإستراتيجية تطمح إلى تمديد رقعته

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)-2019-

الجغرافية على نطاق واسع خارج التراب الوطني لممارسة نشاطاته على مستوى دولي معتمدا في ذلك على انتهاج طريق شراكة واحدة.

- بحلول سنة 2010، تسنى لمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار أن يقطع شوطا كبيرا فيما يخص عامل "الخبرة" التي تعود عوامل اكتسابها أساسا إلى فترة تجاوزت 30 سنة من العمل المتواصل بفضل الجهود المكثفة من طرف عماله.(وثائق المؤسسة)

- فالصورة المعاصرة لمجمع م.و.خ.آ جعلته متميزا تماما عما كان عليه بالأمس، فلقد استثمرت المؤسسة في الإقدام على إثراء محفظة نشاطاتها كما وكيفا، لتصل اليوم إلى تشكيلة متنوعة من الخدمات البترولية يتجاوز عددها 35 خدمة بترولية.

- إن قدرة المجمع على الإتقان والتحكم في أداء خدماته وكذا الوفاء بالتزاماته إزاء عملائه بفضل نوعية موارده البشرية خصوصا على الصعيد العملي، تجعله في موقع تنافسي ملائم في قطاع المحروقات بالجزائر.¹

- ومن منطلق نظرة ذات بعد إستراتيجي، تعتبر مساندة المؤسسة الأم سوناطراك كمحور أساسي دائم، تركز عليه السياسة العامة لمجمع م.و.خ.آ حتى يتمكن من ضمان نموه وتطوره الحيوي بصفة متكاملة وفقا لما تقتضيه مصلحة الاقتصاد الوطني مما يعني الاستفادة من مرافقة حليف إستراتيجي فعال يدعم ويدفع عملية تنفيذ الخطط المرسومة بغرض تطوير وتوسيع نشاطات مجتمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار لتكتسي في المستقبل بعدا دوليا.

- ولتوضيح الإطار الإعلامي والشكلي لوضع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار فإنه من الأفضل الاستعانة بالبطاقة الفنية الموالية:

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

الشكل رقم (03): بطاقة فنية عن المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار

- اسم الشركة وغرضها الاجتماعي: المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (م.و.خ.آ) (E.N.S.P).

- الشركة الأم: سوناطراك 100 %.

- الشكل القانوني: مؤسسة اقتصادية ذات طابع خدماتي (SPA/EPE)

- رأس المال الاجتماعي: شركة ذات أسهم برأسمال اجتماعي 8000000000 دج أي بما يعادل 80000 سهم.

- عدد العمال: أكثر من 2500 عامل.

- رقم السجل التجاري: 99 0122 445.

- الرقم الضريبي: 0999 3001225 45 43.

- عنوان ومقر الشركة: المنطقة الصناعية، ص، ب:83، حاسي مسعود، 30500، ولاية ورقلة.

- المقرات الرئيسية: الجزائر/حاسي مسعود.

- موقعها على الأنترنت: WWW. Ensp group. Com

المصدر: من إعداد الطالب بناء على تقارير المؤسسة.

ونظرا لاحترافيته تسودها إدارة قائمة على الحوار والشفافية مهمتها تلبية دائمة لاحتياجات زبائنها من

خلال الإبداع والعمل، كما أنها تلتزم بالقيم الموالية: (وثائق المؤسسة).

-الاحتراف؛

-احترام الموظفين؛

-الأمن وحماية المحيط.

ثانيا: التنظيم العام لمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

يشكل التنظيم العام لمجمع م.و.خ.آ من أربعة مستويات، ويمكن توضيح ذلك من خلال الملحق رقم

(01):

1-2- المديرية العامة؛

2-2- المديريات المركزية؛

3-2- المديريات العملية؛

4-2- الفروع والمساهمات.

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

1 مسؤولية الهياكل العملية التابعة لـ م.و.خ.آ : كل وحدة تابعة للمؤسسة الوطنية لخدمات

الآبار (مؤسسة ذات أسهم) مسؤولة عن تسيير نشاطاتها ومتابعة تنفيذ العمليات التقنية منها والتجارية

فهي معنية بتحمل مسؤولية السعي لتحقيق مجموعة من الأهداف تلخص كما يلي:

-تحسين وتطوير مستوى الأداء؛¹

-تحقيق نتائج إيجابي؛

-تحسين مردودية رؤوس الأموال المستثمرة وكذا التحكم في احتياجات تمويل رأس المال العامل حسب

القدرات المتوفرة لدى كل مديرية عملية . : (وثائق المؤسسة).

2 الشركاء والمساهمين : إضافة إلى المديريات المتعددة والمتفرغة عن المديرية العامة هنا لك

شركاء ومساهمين أجانب ووطنيين يذكر أهم المتعاملين مع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار وبنسب

مساهمة المجمع:

-MESP 51 %

-WESP 49 %

-BASP 40 %

-MESP 49 %

-BJSP 49 %

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

ويمكن تقديم فروع وشركاء المجمع ضمن الجدول الموالي:

الجدول رقم (04) فروع وشركاء مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار .			
الوظيفة	حصة الشركاء	تاريخ الإنشاء	الفروع والشركاء
وضع الاسمنت على حدود آبار البترول، تنشيط آبار البترول.	49% ENSP 51% BJSP	1986	BJSP (BJ Services aux puits)
هذه الشركة متخصصة في ما يسمى بغلق (تنبيت) وفتح الأنابيب من جهة، ومن جهة أخرى قطع الأنابيب عند وضعها على رأس البئر.	49% ENSP 51% WESP	1994	WESP (Weatherford entreprise de Services aux puits)
معالجة نفايات الأوحال المستعملة من طرف المؤسسات خلال الحفر؛ تهتم أيضا بالمشاكل البيئية والنفايات الصناعية.	49% ENSP 51% MESP	1998	MESP (medess entreprise de Services aux puits)
تسجيل جميع المعطيات المتعلقة بخصائص البئر في الزمن الفعلي.	51% ENSP 49% MESP	1999	MESP (Halliburton Entreprise De Serices aux puits)
توفير السوائل التي تستعمل في عمليات حفر الآبار.	40% ENSP 60% BASP	2003	BASP (BAROID ALGeria entreprise de Services aux puits)

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على تقارير المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

3 سوق وقطاع نشاط مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

من خلال اسمها، فهي مؤسسة متخصصة في تقديم عدد كبير من الخدمات المتعلقة بمجال اكتشاف واستغلال حقول النفط، تتدخل في فحص وصيانة آبار البترول والغاز، صيانة أحواض تخزين المحروقات، القيام بمختلف القياسات (درجة الحرارة، الضغط) إضافة إلى صناعة أدوات الحفر المختلفة البترولية والمنجمية وغيرها من الخدمات.

أما فيما يتعلق بسوقها فهو يعرف تطورا إيجابيا بسبب التوسع المستمر في سوق المحروقات في الجزائر وذلك راجع إلى ارتفاع الأسعار من جهة، واكتشاف حقول جديدة من جهة أخرى.

حسب عدد المشاريع المنجزة وحجم ساعات العمل، المؤسسة رائدة في قطاعها، وللحفاظ على هذه الوضعية وتأكيد إتقانها لمهامها تقوم باقتناء التجهيزات المتطورة إضافة إلى التكوين المستمر لعمالها.

-إن المنافسين الرئيسيين للمجمع هم رواد عالميين مثل: Schlunberger, hallilunrton, Becker Huges, Expro Group: (وثائق المؤسسة).

ثالثا: الهيكل التنظيمي لمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

إن متطلبات محيط المؤسسة الخارجي وكذا تقلباته المستمرة أجبرت مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار على مراجعة تنظيمه الداخلي وتكييفه حسب المتغيرات الجديدة.

لذلك فقد عرف التنظيم العام للمجمع في السنوات الأخيرة عدة تحولات جذرية (تكتلات وتحالفات

إستراتيجية تحولت إلى فروع رسمية، نشاطات نقلت وأخرى استحدثت). (ملحق رقم 01)

ما شهدته م.و.خ.آ سنة 2007، يعتبر كأكبر تغير هيكلي (تبنى هيكل تنظيمي جديد) أدى إلى ظهور عدة مديريات جديدة وفقا لما تقتضيه إستراتيجية التوسع التي تبناها مجمع م.و.خ.آ منذ سنوات مضت.¹

وقد تلخص من هذا التغيير 14 مديرية منظمة على شكل إدارات، دوائر ومصالح متعددة منها "التقنية والإدارية والتي تعمل على دعم الرئيس المدير العام في اتخاذ قراراته بمساندة من طرف المدير المساعد.

تتمثل هذه المديريات الأربعة عشر (14) منها الوظيفية والعملية فيما يلي:

- المديريات الوظيفية: هناك تسعة (09) وهي:

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

-مديرية المالية والمحاسبة (D.C.F)؛

-مديرية القيادة الإستراتيجية (D.P.S)؛

-مديرية الموارد البشرية (P.R.H)؛

-مديرية تطوير الأعمال (D.B.D)؛

-مديرية المراجعة والتدقيق (Audit)؛

-المديرية القانونية (S.P.M)؛

-مديرية الاتصال (Communication)؛

-مديرية الجودة والوقاية والأمن (Q.H.S.E)؛

-مديرية الإمداد واللوجستيك (D.A.L).

• المديريات العلمية: هناك خمسة (05) مديريات وهي:

-مديرية التصنيع (D.F)؛

-مديرية حماية البيئة (D.P.E)؛

-مديرية القياس والأعمال السلكية (Wt.WL)؛

-مديرية الزجر (S N abling)؛

-مديرية الخدمات (Well Services).

-وقد بلغ عدد عمال مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار حوالي 2600 عامل في الوقت الحالي،

ذات أصناف مهنية مختلفة (إطارات، متحكمون، منقذون، وغيرهم) يتوزعون عبر مختلف المديريات كما

هو موضح في الجدول الموالي . (وثائق المؤسسة)¹

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

جدول رقم (05): عدد عمال المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار حسب المديرية الفرعية خلال السنة الحالية.

عدد العمال	البيان
629	مديرية الزجر (S.Nubbing)
289	مديرية الخدمات (Well Services)
680	مديرية القياس والأعمال السلكية
511	مديرية حماية البيئة (D.P.E)
145	مديرية التصنيع (D.F)
137	مديرية الإمداد واللوجيستيك (D.A.L).
209	مقر المديرية العامة
2600	المجموع

المصدر: من إعداد الطالبة بناء على تقارير المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

من خلال الجدول يلاحظ أن هناك تركيز كبير للمستخدمين في كل من مديريةية الزجر ومديرية القياس والأعمال السلكية، كونهما يمثلان أهم المديرية من حيث النشاط الاستغلالي ولطبيعة نشاط المؤسسة المتمثل في صيانة وخدمات الآبار.

رابعاً: أنظمة معالجة المعلومات في مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

يستخدم مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (ENSP) برنامج معلوماتي محاسبي أثناء تسجيل مختلف الأحداث المحاسبية الممكنة يعرف البرنامج باسم (Big Finance) (تصميم خارج المؤسسة) موزع على جميع مديريات المالية والمحاسبية بفروع المجمع معد وفقاً للمخطط الوطني المحاسبي (P C N) والنظام المحاسبي المالي الجديد (S CF)، ويتلائم مع المراسيم التنظيمية والتشريع المحاسبي خاصة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

تلك المنصوص عليها بالمرسوم التنفيذي 09-110 المنشورة في الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية بتاريخ 08 أفريل 2009. (وثائق المؤسسة)¹

وقد أثبت البرنامج المحاسبي (Big Finance) فعاليته بمجمع المؤسسة من خلال تسجيل العمليات المحاسبية مما يسمح بريح الوقت واجتنب التعطل والكشف عن الأخطاء من جهة أخرى، حيث يسمح البرنامج المحاسبي بإعداد كل الوثائق المحاسبية الضرورية (اليوميات المساعدة، دفتر الأستاذ، ميزان المراجعة....).

كما يسمح البرنامج بإعداد التصريحات الجبائية وكذا شبه جبائية (تصريحات الضمان الاجتماعي وغيرها) كما يسمح البرنامج المحاسبي (Big Finance) بإعداد كشوفات المرتبات والأجور. أما فيما يخص تسيير المخزون وحركته فهي تتم انطلاقا من برنامج محاسبي داخلي (مصمم داخل المؤسسة) يعرف البرنامج باسم (logiciel Maison) ويتم من خلاله تقديم تقارير شهرية حول حركة المخزونات ليتم تسجيلها في البرنامج المحاسبي (Big Finance) ونفس الشيء بالنسبة لعمليات الفوترة. بالإضافة إلى ذلك يتوفر مجمع المؤسسة على شبكة اتصال داخلي (outlook) قوية بين فروع المديرية تجعل الارتباط بين إدارات ومسؤولي فروع الإدارة المالية والمحاسبة سريعا لتفادي التأخر في إرسال التقارير اليومية والشهرية.

المطلب الثالث: استخدام المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة

الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P):

تعتبر الوظيفة الجبائية من أهم الوظائف في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار، حيث تقوم بها مديرية المحاسبة والمالية (P.C.F). (وثائق المؤسسة)²

¹ - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

² - معلومات مستخرجة من وثائق المؤسسة

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

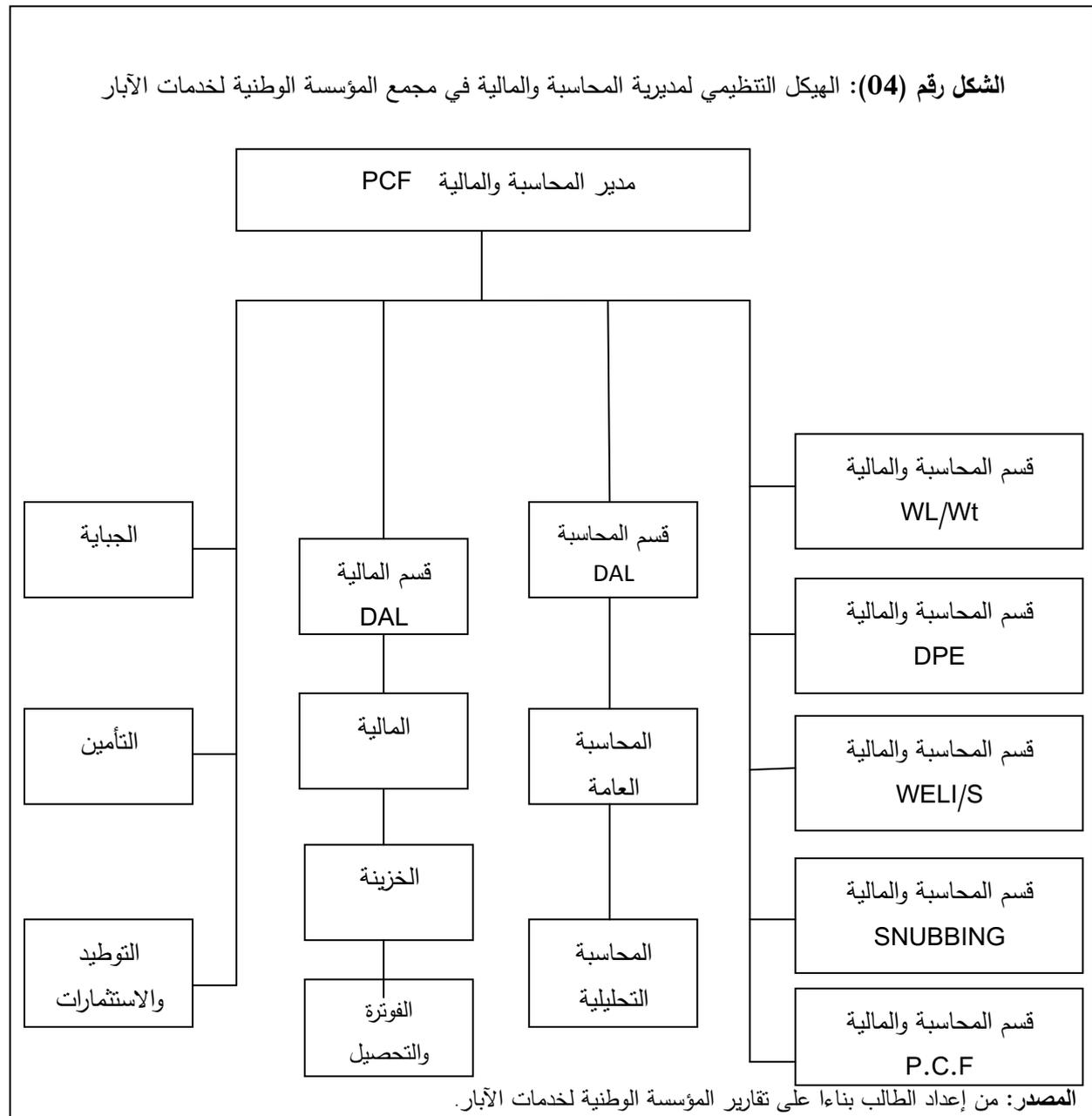
المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

أولاً: الإطار التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية في المؤسسة الوطنية لخدمة الآبار.

يشغل بمديرية المحاسبة والمالية (P.C.F) في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار حوالي 94 إطار مالي ومحاسبي وجبائي ومراجعين من إجمالي تعداد المجمع البالغ 2558 عامل أي بنسبة (3.67%) يتوزعون عبر مصالح المجمع.

وفيما يلي الهيكل التنظيمي لمديرية المحاسبة والمالية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار الذي يتكون

كما يلي:



الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

ثانيا: الجانب التقني للمراجعة الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

باعتبار مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) مؤسسة اقتصادية ذات طابع خدماتي في القطاع البترولي، فهي ممول جبائي ترتبط ارتباطا كبيرا بمصالح الضرائب خاصة مديرية كبريات المؤسسات (D.G.E)، وهذا ما يجعل المراجعة الجبائية داخل المؤسسة هو الاختيار من بين الاختيارات الجبائية المتاحة في المؤسسة لأنها تلعب دور كبير في تدنية درجة المخطر الجبائي الذي يمكن أن تتعرض له.

1 المراجعة الجبائية للرسم على القيم المضافة (TVA):

إن الرسم على القيمة المضافة يعتبر رسم غير مباشر يتم دفعه شهريا لمديرية كبريات المؤسسات (DGE) بالجزائر العاصمة كونها المؤهلة لتحصيل هذا الرسم قبل الـ 20 من الشهر الموالي ويتم التصريح بها في وثيقة (سلسلة G 50)، يوضع من خلالها رقم الأعمال المحقق خلال الشهر السابق مع إظهار الرسم المستحق على المبيعات والرسم القابل للاسترجاع لمختلف المشتريات والرسم الواجب دفعه، ويتم تطبيق الرسم وفق معدل (19%).

تجدر الإشارة أن المؤسسة ونظرا لاستفادتها من إعفاء ضريبي فيما يتعلق بالرسم على القيمة المضافة بالنسبة للتعاملات مع المؤسسات البترولية، فإن كل فواتير البيع التي تكون فيها السلع والمنتجات والخدمات المفوترة تنتمي إلى هذه التعاملات يجب أن تبرر بشهادة إعفاء الرسم على القيمة المضافة مستخرجة من طرف مصالح إدارة الضرائب (ملحق رقم 02).

ولهذا الغرض فإن كل الفواتير التي تستفيد من الإعفاء تبرر بشهادة إعفاء من الرسم على القيمة المضافة تقوم مصلحة الجبائية بمتابعات دائمة ومنتظمة للعملاء من أجل إعدادها. (من إعداد الطالبة)¹ ومن خلال استجواب رئيس قسم الجبائية المكلف لدى الشركة أنه أقر بانضباط الشركة في إيداع تصريحاتها في الوقت المحدد ولم يسبق أن حدث تأخر منها لدى مصلحة الضرائب.

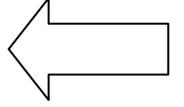
-وللتأكد من الحساب يقوم المراجع الجبائي بمقارنة المبالغ الموجودة في فاتورة الرسم على القيمة المضافة (ملحق رقم 04) مع المبالغ الموجودة في وثيقة (سلسلة G 50) (ملحق رقم 03) أي:

¹ - الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)-2019-

(مبلغ رقم الأعمال خارج الرسم - رقم الأعمال المعفي) $\times 19\%$ = المبلغ الواجب دفعه



- فرع الشريك BASP (Baroid Algeria Services ausc puits) لا يزال يطبق معدل الضريبة 17% على رقم الأعمال.

-مجموع رقم أعمال BASP: 3470900 دج

-مجموع رقم أعمال المعفي لـ BASP: 3437551 دج

ومنه

المبلغ الواجب دفعه لـ BASP:

$$5669 = 17\% \times (3437551 - 3470900)$$

- باقي الفروع: تطبق معدل ضريبة 19% على رقم الأعمال

-مجموع رقم أعمال باقي الفروع: 1425418 دج

-مجموع رقم الأعمال المعفي لباقي الفروع: 404447 دج

ومنه

المبلغ الواجب الدفع لباقي الفروع:

$$193984 \text{ دج} = 19\% \times (404447 - 1425418)$$

-المبلغ الإجمالي الواجب الدفع: 199654 دج + 193984 دج

- وبمقارنة المبلغ مع الفاتورة ووثيقة (G 50) تم الاستنتاج أنها خالية من الخطأ الحسابي.

2 المراجعة الجبائية للرسم على النشاط المهني (T.A.P):

إن الرسم على النشاط المهني واجب الدفع شهريا، يساوي معدل قدره 2% من رقم الأعمال المصرح

به، والذي حققته المؤسسة أو أي وحدة من وحداتها في كل بلدية تابعة لمقر إقامتها، وفي هذا الصدد

يمكن أن تستفيد المؤسسة من تخفيض بنسبة 30% على عمليات البيع بالجملة، علما أن مجمع

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار يستفيد من هذا التخفيض فقط بالنسبة لمديرية التصنيع التي تقوم بعمليات تصنيع منتجاتها وبيعها بالجملة.

وانطلاقاً من ذلك تقوم مديرية المالية والمحاسبة بمجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار بإحصاء جميع العمليات المقدمة من مختلف فروع المجمع خلال شهر كامل ثم تقوم بحساب تقوم بحساب قيمة الرسم على النشاط المهني من رقم الأعمال المحقق الإجمالي الصافي، ويدفع الرسم لدى مصلحة الضرائب التابعة له (حسب البلديات) قبل الـ 20 من الشهر الموالي ويتم التصريح به في وثيقة (سلسلة G 50).

وفي حالة التأخر يتم دفع غرامة تقدر بنصف المبلغ المستحق. (من إعداد الطالبة)¹

• وعلى المراجع الجبائي التحقق مما يلي:

2-1- صحة التسجيلات المحاسبية الخاصة بهذا الرسم.

2-2- توفر الوثائق الثبوتية.

2-3- التأكد من الحساب للخلو من الخطأ الحسابي وذلك بمقارنة المبالغ الموجودة في وثيقة الرسم على

النشاط المهني (ملحق رقم 05) مع المبالغ الموجودة في وثيقة سلسلة G 50 (ملحق رقم 03)

مبلغ TAP المستحق = (رقم الأعمال خارج الرسم - رقم الأعمال المعفي) × 2 %

مبلغ TAP المستحق = (0-4896318) × 2 = 97926 دج

ومنه نستنتج أن الحساب خالي من الخطأ بمقارنة المبلغ الموجود في الوثيقة مع المبلغ الموجود في

G 50.

2-4- إيداع التصريح لدى الشركة في الوقت المحدد

-تسديد مستحقات ضريبة الرسم على النشاط المهني في بلدية حاسي مسعود.

2-5- التأكد من عدم استغلالها لأي تخفيض غير التخفيض المتاح لها.

¹ - الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

3 المراجعة الجبائية للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG/Salaire)

إن الضريبة على الدخل الإجمالي هي ضريبة شهرية تقتطع من الأجور والتعويضات والمكافآت التي يتحصل عليها المستخدمون، أي أنها ضريبة تقع على عاتق الأجراء والمؤسسة مكلفة فقط بجمعها، حيث يتم دفعها شهريا لمديرية كبريات المؤسسات (PGE) بالجزائر العاصمة كونها المؤهلة لتحصيل هذه الضريبة قبل الـ 20 من الشهر الموالي ويتم التصريح بها في وثيقة (سلسلة G 50).

• ويجب على المراجع الجبائي التأكد مما يلي:

-التأكد من الحساب حيث يتم جمع جميع مقتطعات ضريبة الأجر لجميع العمال حسب سلم الأجور من كل أجور العمال، ثم مقارنة المبلغ الواجب الدفع في وثيقة IRG (ملحق رقم 06) مع المبلغ الموجود في وثيقة (سلسلة G 50) (ملحق رقم 03).

وبعد المقارنة تبين أن الحساب خالي من الخطأ.

-التأكد من إيداع التصريح في الوقت المحدد.

4 المراجعة الجبائية للضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

إن الضريبة على أرباح الشركات هي ضريبة سنوية تفرض على الأرباح المحققة من طرف مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار وفروعه خلال السنة، حيث تقوم المديرية العامة للمجمع في نهاية السنة المالية بتجميع حسابات فروع المجمع، وبعد استخراج النتيجة المحاسبية الصافية يدفع التصريح الخاص بالضريبة على أرباح الشركات إلى مصالح إدارة الضرائب. (من إعداد الطالبة)¹

يقوم مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار الخاضع لهذه الضريبة بدفع أربعة أقساط كتسبيقات، حيث تقوم بتسديدها تلقائيا دون سابق إنذار، حيث يتم دفعها لمديرية كبريات المؤسسات (DGE) بالجزائر العاصمة كونها المؤهلة لتحصيل هذه التسبيقات، كما أن المؤسسة قد حددت أقساط هذه التسبيقات بـ 30 % من الضريبة المستحقة للسنة الماضية (N - 1) وتدفع على أقساط كما يلي:

-التسبيق الأول: من 15 فيفري إلى 15 مارس.

-التسبيق الثاني: من 15 ماي إلى 15 جوان.

¹ - الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

- التسبيق الثالث: من 15 أكتوبر إلى 15 نوفمبر.
- التسبيق الرابع: من 15 أبريل من السنة الموالية (إيداع القوائم المالية).
- وعند عملية المراجعة الجبائية يقوم المكلف بما يلي:
- مراجعة المعدل مع تطابق نشاط المؤسسة.
- التحقق من النتيجة الصافية في جدول حسابات النتائج في تطابقها في التصريح في وثيقة (سلسلة G50).

5 المراجعة الجبائية للرسم العقاري (TF)

إن الرسم العقاري هو رسم يفرض على المداخل العقارية أي المداخل الآتية من تأجيل العقارات أو جزء منها، أو تأجير كل محل صناعي أو تجاري غير مجهز بعناده، ويتكون الأساس الضريبي المعتمد من القيمة الإيجارية المحددة إسناداً إلى السوق المحلية أو حسب المقاييس المقررة عن طريق التنظيم.

-إن مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار خاضع للرسم العقاري على الأملاك المبنية وغير المبنية طبقاً للمادة 248 وما تلاها من مواد في قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، ويقوم المجمع بدفعه عند تحصيله على وثيقة تسمى بإشعار بالدفع (ملحق رقم 07) حي تقوم مصلحة الجبائية بالمؤسسة بالتحقق من مطابقة المعلومات الموضحة بإشعار الدفع، وتسديد هذا الرسم يكون وفقاً لما نص عليه القانون، أي في اليوم الأخير من الشهر الذي يلي تحصيل الكشوف.

6 المراجعة الجبائية للرسم على النشاطات الملوثة أو الخطيرة على البيئة (T.A.P.D)

أنشأ هذا الرسم بموجب المادة 117 من القانون رقم 25/91 المتضمن لقانون المالية لسنة 1992، بمعدلين سنويين ولكنه لم يعرف التطبيق الفعلي إلا ابتداءً من سنة 1994، وفي قانون المالية لسنة 2000، بموجب المادة 54 من القانون رقم 11/99 تم تعديل المادة المتعلقة بتأسيس الرسم على الأنشطة الملوثة أو الخطيرة على البيئة.¹ (من إعداد الطالبة)

وتدفع المؤسسة هذا الرسم مرة واحدة فقط في السنة على النشاطات الملوثة أو الخطيرة على البيئة على أساس تعداد المؤسسة، وهذا عند تلقى وثيقة إشعار بالدفع (ملحق رقم 08)، حيث تقوم مصلحة الجبائية

¹ - الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

في المؤسسة بالتحقق من مطابقة المعلومات الموضحة بإشعار الدفع، وتسديد هذا الرسم يكون وفق ما نص عليه القانون، أي في اليوم الأخير من الشهر الذي يلي تحصيل الكشوف، ويدفع الرسم لدى مصلحة الضرائب على مستوى ولاية ورقلة كونها المؤهلة لتحصيل هذا الرسم لتمويل الصندوق الوطني للبيئة وإزالة التلوث.

7 المراجعة الجبائية لرسم التكوين والتمهين (T.P.A)

تتمثل رسوم التكوين والتمهين (T.P.A) في رسمين شبه ضريبيين مفروضين على المؤسسات التي لا تقوم بجهد لتقديم تكوين لفائدة عمالها أو لفائدة المتهمين في إطار التكوين عن طريق التمهين، الرسمين المؤسسين للتكوين والتمهين (T.P.A) والمقدين بـ (2 %) أي (1 %) من الأجر السنوي لعمليات التكوين المهني و (1 %) من الأجر الصافي لعمليات التكوين عن طريق التمهين، حيث يخضع مجمع المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) لهذه الضريبة، وذلك وفقا للمرسوم التنفيذي رقم 149/98 المحدد لشروط وكيفيات تطبيق المادتين 55 و 56 من القانون رقم 02/97، حيث تستفيد المؤسسة من خلال بذلها جهدا تكوينيا من إعفاء كليا أو جزئي من الرسمين، ويقصد بالجهد التكويني قيام المؤسسة باستقبال متربصي مراكز التكوين المهني والتمهين في كل سداسي لمديرية كبريات المؤسسات (DGE) بالجزائر العاصمة، كونها المؤهلة لتحصيل هذه الضريبة لتمويل الصندوق الوطني لتطوير التمهين والتكوين (ملحق 09). لكي يعيد استثمارها في تدريب وتحسين مستوى العمال حسب طلب المؤسسات الاقتصادية، وذلك بعد قيام إدارة الموارد البشرية بالمجمع بإعداد الوعاء الضريبي لها ويتم التصريح بها في وثيقة (سلسلة G50)، ويقوم المراجع الجبائي بالتأكد من مبالغها وكذا التأكد من دفعها لمديرية كبريات المؤسسات. (من إعداد الطالبة)¹

ثالثا: المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

بما أن المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) تنشط في مجال بترولي واقتصادي ونظرا لمكانتها فهي تشكل إحدى أهم المجمعات في الخدمات البترولية، إلا أنها عرضة لجملة من المخاطر الجبائية التي من أهمها:

¹ - الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

1 - خطأ في دفع أقساط الضريبة على أرباح الشركات (ملحق 10) حيث أنه تم دفع مبلغ 147058014,00 دج، أي 49019347 دج لكل قسط، والمبلغ المستحق هو 81758529 دج فقط. أي بفارق قدره 65299512 دج، وقد قامت المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار بتقديم طلب لمديرية كبريات المؤسسات لاسترجاع المبلغ الزائد ولكن دون جدوى. هذا الخطأ راجع إلى عدم كفاءة المكلف وعدم معرفته لكيفية الحساب والوعاء الضريبي المتعلق بهذا الرسم.

2 - التأخر في إيداع مبلغ الضريبة على التكوين والتمهين، حيث قامت مصلحة الضرائب بخصم المبلغ مباشرة من حساب المؤسسة دون علمها وكذا خصمها مبلغ عقوبة تأخير بمبلغ 9301270 دج (ملحق رقم 11). وهذا راجع إلى نقص في عملية المراجعة الجبائية، ونسيان المكلف لتاريخ إيداع هذه الضريبة. رابعاً: أهمية المراجعة الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) ودورها في تدنية المخاطر الجبائية.

يتضح من خلال الدراسة التي تمت على مستوى المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار -حاسي مسعود- أهمية المراجعة الجبائية بالنسبة لهذه المؤسسة سواء من ناحية تفعيل التسيير الجبائي أو التقليل من المخاطر الجبائية ويمكن إيجاز هذه الأهمية فيما يلي:

- المراجعة الجبائية داخل المؤسسة تضمن لها الفعالية والأمن الجبائي، وذلك أنها تمكنها من استعمال الجبائية لفائدتها من خلال تدنية العبء الضريبي إلى أقصى حد ممكن، في أطر قانوني؛

- المراجعة الجبائية تسمح لمؤسسة (E.N.S.P) بالمفاضلة بين الاختيارات المطروحة والاستفادة من بعض المزايا التي يمنحها القانون؛ (من إعداد الطالبة)¹

- تعمل المراجعة الجبائية على تقادي تكبد المؤسسة لعقوبات كبيرة وذلك من خلال فرض التشريع الجبائي احترام القواعد والزام المؤسسة على تطبيق هذه النصوص القانونية لتدنية المخاطر الجبائية.

¹ - الطالبة بناء على المعلومات المقدمة من المؤسسة .

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

المبحث الثاني: عرض ومناقشة النتائج

بعد دراسة دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)، سوف يتم عرض أهم النتائج المستخلصة من الدراسة ومن ثم مناقشتها.

المطلب الأول: عرض النتائج

من خلاص فحص الوثائق والمستندات المتعلقة بالضرائب وما شابهها المتمثلة فيما يلي:

- وثيقة (G50) في الجانب المتعلق بالرسم على القيمة المضافة؛
- وثيقة (G50) في الجانب المتعلق بالرسم على النشاط المهني؛
- وثيقة (G50) في الجانب المتعلق بالضريبة على الدخل الإجمالي وكذا الضريبة على أرباح الشركات؛
- الفواتير .

وبعد عملية الفحص تم مطابقة الوثائق بما يعمل به في الواقع وتبين أنها مطابقة إلى حد مساوي مع الوثائق الموجودة في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار .

ومنه تم استخلاص النتائج المولية:

- المراجعة الجبائية تمكن المؤسسة من استعمال الجباية لفائدتها؛
- ينشأ المخاطر الجبائي من خلا عدم احترام المؤسسة للقوانين الضريبية مما يجعلها تتحمل أعباء وتكاليف إضافية؛

- المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) تضم في هيكلها التنظيمي مصلحة خاصة بالجباية.
- نقص الكفاءة المهنية في مجال الجباية في مؤسسة (E.N.S.P)؛
- عدم توفر مراجع جبائي في مؤسسة (E.N.S.P) يقوم بمراجعة الوثائق؛
- من أهم المخاطر الجبائية التي تعرض لها مؤسسة (E.N.S.P) هي متعلقة بالخطأ والتأخر في إيداع التصريح؛

-مؤسسة (E.N.S.P) تسدد الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S) في شكل أفساط فصلية وليست سنوية؛

-مؤسسة (E.N.S.P) لا تمارس أي غش ضريبي؛

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

-عملية المراجعة دور فعال في التسيير الجبائي والحد من المخاطر الجبائية.
-المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) تسعى بشتى الطرق لتجنب المخاطر الجبائية والحد من الخسائر الناتجة عنها وذلك باستخدام وسائل المراجعة الجبائية.

المطلب الثاني: مناقشة النتائج

في هذا المطلب سوف يتم مناقشة لأهم النتائج المستخلصة من الدراسة وهي كما يلي:
-يجب على مؤسسة (E.N.S.P) القيام بمراجعة جبائية، للإستفادة من الاقتراحات التي يقدمها المراجع الجبائي والتي من شأنها أن تبعدها عن العقوبات المالية وتنبهها للإستفادة من الامتيازات الجبائية؛
-عملية التسيير الجبائي تحضى باهتمام كبير من قبل المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)، كونها خصصت مصلحة خاصة بالجباية وهذا ما يساعدها على تحقيق وفورات مالية تساعدها على النمو والبقاء؛

-يجب على المؤسسة تخصيص مراجع جبائي أو الاستعانة بمراجع جبائي خارجي وهذا من شأنه أن يلعب دورا فعالا في توجيه المؤسسة جبائيا للتقليل من التكاليف وخاصة العبء الضريبي؛
-الالتزام بإيداع التصريحات في الوقت المناسب والمكان المناسب لتجنب الغش الضريبي؛
-زيادة التأهيل والرفع من مستوى الثقافة الجبائية للمراجعين والارتقاء بمستواهم العملي والمهني؛
-المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) تسدد ضريبة الأرباح على الشركات (I.B.S) في شكل أقساط فصلية وهذا ما يجنبها دفع مبالغ كبيرة دفعة واحدة.

الفصل الثاني: تحليل دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في

المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) -2019-

خلاصة:

من خلال ما تم التطرق إليه في هذا الفصل والذي تضمن دراسة تعلقت بالمراجعة الجبائية على مستوى المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) حاسي مسعود، والتي تم فيها إسقاط دور المراجعة الجبائية في اكتشاف الأخطاء والنقائص والإغفالات، وذلك من خلال الفحص ومراجعة كل من وثائق المؤسسة من G 50 وكل الوثائق المتعلقة بالجانب الجبائي.

وبعد إجراء الفحص تبين وجود فعالية للمراجعة الجبائية في التسيير الجبائي والحد من المخاطر الجبائية، وكذا الدور الفعال الذي يلعبه المراجع الجبائي في هذه العملية وذلك من خلال الآليات التي تدعم هذا الدور وهذا ما ينطبق على الحالة التي تم دراستها.

وقد تم التوصل إلى نتيجة مفادها أن المراجعة الجبائية تعتبر من أهم العوامل التي تساعد المؤسسة على التسيير الجبائي الأمثل والتقليل من المخاطر الجبائية.

خاتمة

خاتمة

1 خلاصة البحث

تناولت هذه الدراسة إبراز دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية في مؤسسة بترولية من خلال دراسة حالة "المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار" (E.N.S.P) -حاسي مسعود-، حيث تم تحديد هذه المهمة لحساب المؤسسة وليس لحساب إدارة الضرائب، أي مراجعة المؤسسة لذاتها، وهذا ما يبين أن المراجعة الجبائية من بين الأدوات التي تقوم بتخفيض المخطر الجبائي للمؤسسة. ومن خلال ما تم التطرق إليه في فصلي الدراسة النظرية والتطبيقية من شرح وتحليل، يمكن عرض نتائج الدراسة، اختبار الفرضيات، الاقتراحات وآفاق البحث فيما يلي.

2 اختبار فرضيات البحث

أسفر اختبار الفرضيات إلى ما يلي:

← الفرضية الأولى والتي فحواها أن المراجعة الجبائية تحقق الانتظام والكفاءة الضريبية وهي وسيلة لمعرفة مدى فعالية التسيير الجبائي في المؤسسة، حيث ثبتت صحة هذه الفرضية، فعلاقة المؤسسة بإدارة الضرائب والمخاطر الجبائية التي تواجهها المؤسسات الاقتصادية، يتمثل في عدم إيفائها بالتزاماتها الجبائية أو توفير شروط الاستفادة من الخيارات أو الامتيازات التي يعرضها التشريع الجبائي، فتحقيق الانتظام والفعالية هو هدف المراجعة الجبائية؛

← الفرضية الثانية والمتمثلة في أنه توجد مخاطر جبائية من خلالها تؤثر على سمعة المؤسسة وتكليفها لأعباء إضافية حيث ثبتت صحة هذه الفرضية، فالمخاطر الجبائية قد تسبب للمؤسسة إفلاسا وتحملها غرامات مالية كبيرة من خلال الرقابة الجبائية وهذا دون علم المؤسسة أنها على خطر بسبب قلة القيام بعملية المراجعة الجبائية للمؤسسة لذاتها.

خاتمة

← الفرضية الثالثة والتي مفادها أن المراجعة الجبائية لا تسمح بالحصول على مؤشرات حول حجم المخاطر الجبائي الذي قد تتعرض له المؤسسات الاقتصادية، حيث تم نفي هذه الفرضية، ذلك أن المراجعة الجبائية تقوم بالتعرف على المخاطر الجبائية التي يمكن أن تتعرض لها المؤسسة، وذلك من خلال تحليل تفصيلي للمؤشرات الرئيسية للمخاطر الجبائية التنبيه المؤسسة إلى أن أي خطأ أو أي إخلال لنص من نصوص التشريع الجبائي يمكن أن يكون مؤشرا على زيادة المخاطر الجبائية.

← الفرضية الرابعة والتي حواها أن المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار تقوم بتسيير عملياتها الجبائية بكفاءة وفعالية، فمن خلال الدراسة الميدانية، تم نفي هذه الفرضيات، حيث تم ملاحظة أخطاء جبائية في هذه المؤسسة يذكر منها المبالغ المدفوعة تسديدا للتسبيقات الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات (I.B.S) والتي كان من المفروض أن يكون محل متابعة من قبل الشركة وذلك لتفادي دفع مبالغ أكبر من المبلغ المستحق. هذا راجع لعدم وجود مختصين في تسيير العمليات الجبائية الخاصة بالشركة، حيث يجب أن يتمتع المسير بمعرفة معمقة في المجال الجبائي كي يتمكن من تسيير العمليات الجبائية بكفاءة.

3 نتائج البحث

تمثلت نتائج هذه الدراسة في النقاط الموالية:

3-1- نتائج الجانب النظري:

-تكشف المراجعة الجبائية عن مناطق المخاطر الجبائي إن وجدت؛
-من أهم المخاطر الجبائية التي تتعرض لها المؤسسة متعلقة بعدم إيداع تصريح، أو خطأ، أو تأخر أو سهو؛

-لعملية المراجعة دور فعال في التسيير الجبائي والحد من المخاطر الجبائية؛

-أداء العمليات الجبائية للمؤسسات يستوجب خبرة وكفاءة عاليين.

خاتمة

3-2- نتائج الجانب التطبيقي:

-المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P) تضم في هيكلها التنظيمي مصلحة خاصة بالجباية وهذا ما يبين إهتمامها بالجانب الجبائي؛

-نقص الكفاءة المهنية في مجال التسيير الجبائي في المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار (E.N.S.P)؛

-المؤسسة الوطني لخدمات الآبار تسدد الضريبة على أرباح الشركات في شكل أقساط فصلية وهذا ما يجنبها دفع مبالغ كبيرة دفعة واحدة؛

-المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار تسعى بشتى الطرق لتجنب المخاطر الجبائية وذلك باستخدام وسائل المراجعة الجبائية.

4 إقتراحات البحث

من خلال ما سبق يمكن اقتراح جملة من التوصيات لشركة (E.N.S.P) وهي:

-زيادة تأهيل وتدريب المراجعين والارتقاء بمستواهم العلمي والمهني داخل المؤسسة الوطنية لخدمات

الآبار، وذلك لضمان الالتزام بعمليات التسيير الجبائي الفعال؛

-ضرورة قيام المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار بمراجعة جبائية لمختلف عملياتها لتجنب المخاطر

الجبائية؛

-الحرص على إيداع التصريحات الجبائية في الوقت والمكان المناسب؛

-جعل عملية التسيير الجبائي جزء لا يتجزء من تحقيق أهداف المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار.

5 آفاق البحث

وفي الأخير يؤمل من خلال هذه الدراسة أن تكون منطلقا لبحوث أخرى في المستقبل مثل:

-دور المراجعة البترولية في إنعاش الاقتصاد الجزائري؛

خاتمة

- التسيير الجبائي ودوره في تحديد القرارات الإستراتيجية للمؤسسة؛
- أثر التغيير في أسعار البترول على الجباية وانعكاسه على الاقتصاد الوطني؛
- تحليل مردودية المراجعة الجبائية بالنسبة لتكلفتها وأثرها على المؤسسة الاقتصادية؛
- دور المراجع الجبائي في تحقيق الأمن الجبائي في المؤسسات الاقتصادية.

قائمة المراجع

أولاً- المراجع باللغة العربية

●- الكتب

- 1- خالد أمين عبد الله، علم تدقيق الحسابات الناحية النظرية والعلمية؛ دار وائل للنشر، عمان، الأردن، الطبعة السادسة؛ 2012.
- 1محمد عباس محرز، اقتصاديات الجباية والضرائب، دار هومة، الجزائر، 2003.
- شقيبري نوري وآخرون، إدارة المخاطر، دار المسيرة للنشر والتوزيع، الطبعة 01، عمان الأردن، 2012.

II- الرسائل الجامعية

- لعناق أحمد، المراجعة الجبائية ودورها في تدنية المخاطر الجبائية، رسالة ماجستير، جامعة ورقلة، 2012، ص 11
- فتحة أميرة، دور المراجعة الجبائية في تحقيق الأمن الجبائي، أطروحة دكتوراه، جامعة بسكرة، 2017.
- عمر مش، إدارة المخاطر الجبائية للمؤسسة، مذكرة ماجستير، جامعة ورقلة، 2012.

1 -I- الملتقيات، المجلات، المؤتمرات و المنشورات والمحاضرات

- 2 -عبد القادر دشاش، مقالة، تسيير المخطر الضريبي في المؤسسات، جامعة ورقلة، 2010.
- 3 -الحواس زواق، مقالة، فعالية التسيير الجبائي في ترشيد صناعة القرار، جامعة المسيلة، الجزائر، ماي 2005.
- 4 محمد زرقون، مطبوعة دروس المحاضرات، جامعة ورقلة، 2017.
- 5 نعمان عوادي، مراجعة جبائية، محاضرات جامعة سوق أهراس، 2017.

IV- القوانين

قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة للجمهورية الجزائرية، 2015

ا. الكتب

1- jacque renard avec le concours de jeon, Michel chaplin,théorique et pratique d'audit interne, édition les éditions d'organisation, France, 2000.

اا. الرسائل الجامعية

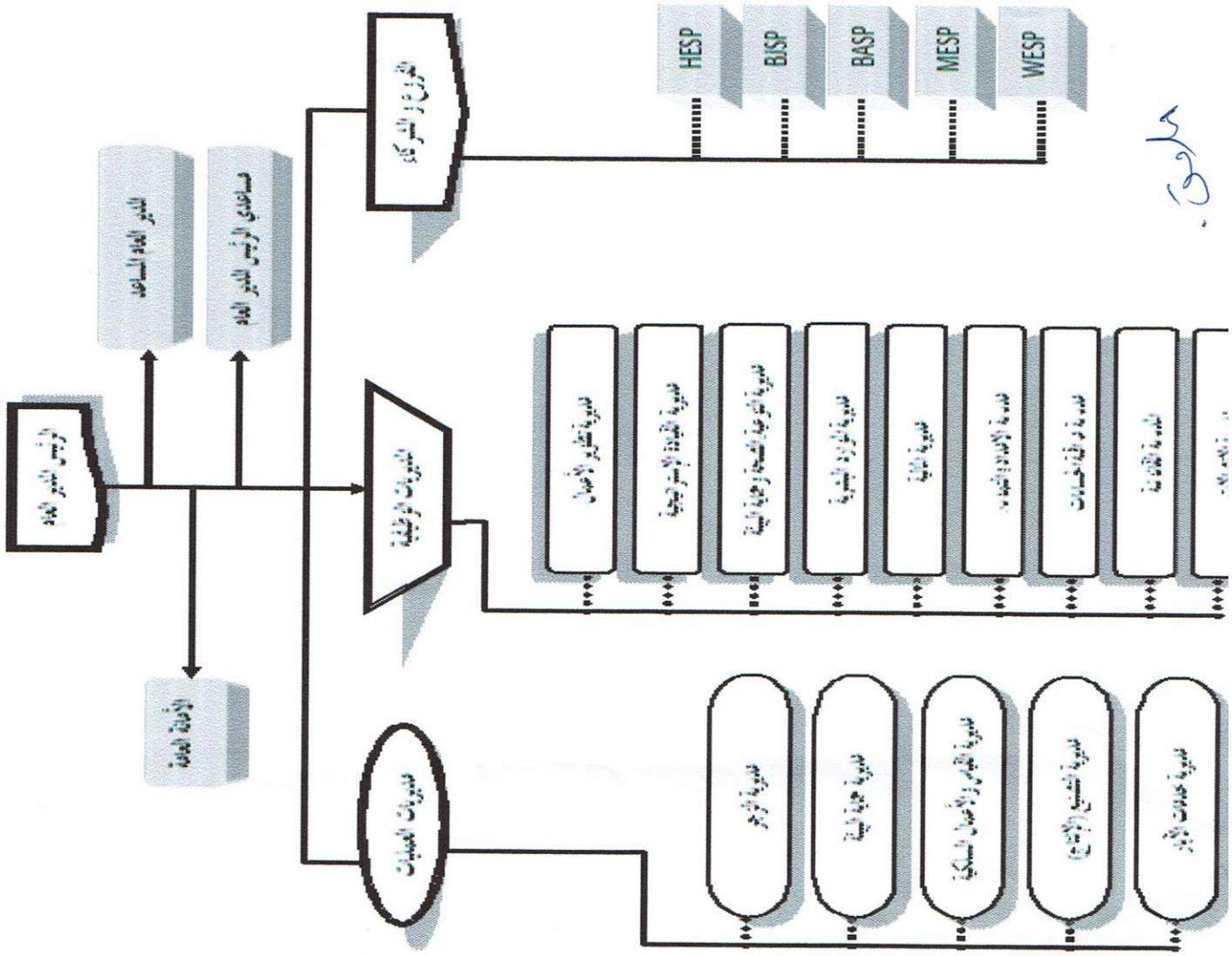
1- Benadda, M F,L'audit fiscal Aspect Théorique et pratique, Mémoir DE troisième ciécle en finances publique ,customs and Fiscal Magreb Institue,2004.

2- Anneline venter, **Strategic tax risk management for south Africa farmers: an enaluation of an industry leader**, majister commercial, University of Pretoria, 30/10/2009.

3- Edwards L. raydew, Douglas A, Shackelford, **The changing Role of Auditors in corporate Tax planning**, University of North Carolina, NB ER Worhing paper N° 11504, july 2005.

4- Olivier herbach, **le comportement des collaborateurs, de cabinet d'audit** , thèse de docorat de gestion, Université des sciences sociales, Toulouse, 2000.

قائمة الملاحق



ملحق

S2rie G. N° 50

حصدار

ATTENTION

هذا التصريح يجب أن يقدم إلى قضاة الضرائب خلال العشرين يوم الأولى من الشهر

La présente déclaration doit être déposée à la recette des Impôts

dans les **VINGT PREMIERS JOURS DU MOIS.**

رمز النشاط
CODE ACTIVITE

الضرائب والرسوم المحصلة فوراً أو عن طريق الاقتطاع من المصدر
تصريح يقوم مقام حافظة إشعار بالتسديد
**IMPOTS ET TAXES PERCUS AU COMPTANT
OU PAR VOIE DE RETENUE A LA SOURCE**
DECLARATION TENANT LIEU DE BORDEREAU-AVIS DE VERSEMENT

السيد (ة) DAL
الإسم - التيب - إسم الشركة)
النشاط أو المهنة
العنوان
ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUIES ENSP
(Nom et Prénom - raison sociale)
Activité/ Profession: SERVICES PETROLIERS
Adresse BP 83 HASSI MESSAOUD OUARGLA

الشهر
2019
2018
Janvier 2019
01
MOIS DE

التذكير إجبارياً
ARAPPELER
OBLIGATOIREMENT

بلدية

09993001225454

N. I. S.

F. J.

1615599014

ARTICLE D'IMPOSITION

الرمز Code	طبيعة الضرائب Nature des impôts	العمليات الخاصة بالضريبة Opérations imposables	رقم الأعمال Chiffre d'affaires brut	Chiffre d'affaires imposable Recettes professionnelles imposables	المعدل Taux	المبلغ المتوقع ب (د.ج.) Montant à payer (en D.A.)
C1 A 11	أفكار مستفيد من إعفاء 50%	.....	.....	.....	2%	.....
C1 A 12	أفكار مستفيد من إعفاء 30%	.....	.....	.....	"	.....
C1 A 13	أفكار بدون إعفاء	.....	4 896 318	4 896 318	2%	97 926
C1 A 14	أفكار مستعفاة	.....	.....	.....	"	.....
C1 A 20	إيرادات مهنية (مهن حرة).....	.....	.....	.....	"	.....
	TOTAL	TOTAL	4 896 318	4 896 318		97 926
	1	1	1	1	1	1

1 Préciser autres taux de réfaction le cas échéant

التصنيف الجزئية AP/IBS	أحسابات و صلاحيات I.B.S.....Acompte Provisionnel. .....Solde de liquidation.....	مبلغ المدفوع (د.ج.) Montant à payer (en D.A.)
E 1 M 10	.....	.....
E 1 M 10	.....	.....
	TOTAL	2

الدفع الجزائي VF	صنفات من الإيرادات الخاضعة للإعفاء أو احتفاظ المصدر Catégories de revenus soumis à une retenue la source I.R.G au I.B.S	معدل Taux	المبلغ المتوقع ب (د.ج.) Montant à payer (en D.A.)
C 1 C 10	TOTAL		
	3	3	3

الإقتطاعات من المصدر IRG/ Salaires	صنفات من الإيرادات الخاضعة للإعفاء أو احتفاظ المصدر Catégories de revenus soumis à une retenue à la source I.R.G. ou I.B.S.	معدل Taux	المبلغ المتوقع ب (د.ج.) Montant à payer (en D.A.)
E 1 L 20	IRG/Traitements salaires-pensions et rentes viagères.....	Barème	1 195 866
E 1 L 30	IRG/revenus des Créances, dépôts et Cautionnements(Titres nominatifs).....	10%	.....
E 1 L 40	IRG/Bénéfices distribués par les Sociétés de Capitaux et Libérateur.....	15%	.....
E 1 L 60	IRG/Revenus des bons de caisse anonymes.....	30%	.....
E 1 L 80	IRG/Autres retenues à la source.....	10%	7 457 199
E 1 L 30	IBS/Revenus des Entreprises Etrangères non Installées en Algérie (Prest. De Services)(1).....	24%	.....
	TOTAL		7 457 199
			7 091 182
			1 195 866

حق الطابع	Opérations Imposables	العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en D/A.)
DROIT DE TIMBRE SUR ETAT	E2E00				
5					
			TOTAL		
					5

IMPOT ET TAXES NON REPRIS CI-DESSUS	Opérations Imposables	العمليات الخاضعة للضريبة	Chiffre d'affaires Imposable	Taux	Montant à payer (en D/A.)
6					
			TOTAL		
					6

RECAPITULATION (EN DA)	تخصيص بالدرج	إطار خاص للمكلف بالضريبة Cadre réservé au contribuable	إطار خاص بقباضة الضرائب Cadre réservé à la recette des impôts	إطار خاص بقباضة الضرائب Cadre réservé à l'inspection des impôts
1-TAP C/500026/A.....	97 926	يشهد بصحة وصدق محتوى هذا التصريح وتطبيق مع الوثائق الحسابية	Reçu - ce jour la présente déclaration enregistrée sous le numéro:.....	Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
2-AP/BS C/201001/M1.....	1 195 866	Certifié sincère et véritable le contenu de la présente déclaration et conforme aux documents comptables.	payée- par chèque bancaire N°..... du:.....	Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
3-VF C/500026/C.....	745 720		tiré sur l'agence:	Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
4/1- IRG/Salaires C/201001/100.....			par Chèque Postal N°.....	Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
4/2- IRG/Autres Ret. Source C/201001/101/A/B/C.....			en numéraire:.....	Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
4/3- IBS/Retenues à la source C/201001/M2 et 3.....			prise en recette par quittance N°..... de ce jour. A. HMD .le 06/02/2019	Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
- TIC C/201003/303/A/B... C/201002/201..... C/.....				Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
5- Droit de timbre C/201003/300/A/B/C	199 654			Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
6- Auters C/201003/300/A/B/C				Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
7- TVA				Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....
MONTANT TOTAL APAYER	2 239 166			Declaracion enregistrée: يوم تصريح مسجل يوم:.....

HASSI-MESSAOUJ VILLE

30041

STE .ENSP

Exemplaire n°: 1

11900738

BANCAIRE

Numéro du chèque : 4861528 Agence : BEA

FNEW	T12019	103 000.00	0	0.00	103 000.00
TOTAL:		103 000.00		0.00	103 000.00

31/01/2019

CENT TROIS MILLE DINARS ***

24/03/2019

Entreprise Nationale de Services Aux Puits



ETAT TVA ENCAISSE

Période du 01/01/2019 au 31/01/2019

Num	Date facture	Client	Num OV	Date regler	Montant HT	MTVA 19%	MTVA 2%	EXO	TTC
0368	30/06/2016	BASP	0097	29/01/2019	33 348,99	5 669,33		0,00	39 018,32
0457	31/07/2016	BASP	0097	29/01/2019	41 048,55	0,00		41 048,55	41 048,55
0461	31/07/2016	BASP	0097	29/01/2019	779 976,00	0,00		779 976,00	779 976,00
0468	31/07/2016	BASP	0097	29/01/2019	2 402 784,70	0,00		2 402 784,70	2 402 784,70
0469	31/07/2016	BASP	0097	29/01/2019	104 811,00	0,00		104 811,00	104 811,00
0498	31/07/2016	BASP	0097	29/01/2019	85 100,00	0,00		85 100,00	85 100,00
0537	31/08/2016	BASP	0097	29/01/2019	23 830,65	0,00		23 830,65	23 830,65
0030	31/01/2018	SH DP DIVISION FINANC	0017	02/01/2019	15 659,04	0,00		15 659,04	15 659,04
0184	30/04/2018	SH DP DIVISION FINANC	0017	02/01/2019	17 294,03	0,00		17 294,03	17 294,03
0242	31/05/2018	BAKER HUGHES-EHO-L	0061	30/01/2019	6 673,15	1 267,90		0,00	7 941,04
0302	30/06/2018	BAKER HUGHES-EHO-L	0061	30/01/2019	6 596,99	1 253,43		0,00	7 850,41
0314	30/06/2018	BONATTI SPA ALGERIE	0027	15/01/2019	1 615,10	306,87		0,00	1 921,97
0360	31/07/2018	EVNH	0026	15/01/2019	1 130,84	214,86		0,00	1 345,70
0376	31/08/2018	S.P.E SPA POLE TV OU	0011	06/01/2019	2 890,20	549,14		0,00	3 439,34
0392	31/08/2018	SH/DP HASSI MESSAOU	0017	02/01/2019	25 222,83	0,00		25 222,83	25 222,83
0450	30/09/2018	MI ALGERIA SPA	0024	13/01/2019	13 626,52	2 589,04		0,00	16 215,56
0458	30/09/2018	EN GTP	0021	10/01/2019	1 407,43	-267,41		0,00	1 674,84

Num	Date facture	Client	Num OV	Date regler	Montant HT	MTVA 19%	MTVA 2%	EXO	TTC
0481	31/10/2018	SARL BAOSEM	0095	23/01/2019	91,39	17,36		0,00	108,76
0493	31/10/2018	MI ALGERIA SPA	0096	27/01/2019	11 456,64	2 176,76		0,00	13 633,40
0494	31/10/2018	S.P.E SPA POLE TV OU	0010	07/01/2019	14 014,80	2 662,81		0,00	16 677,61
0495	31/10/2018	CEPSA OC BMS BIR EL	0020	10/01/2019	1 615,00	306,85		0,00	1 921,85
0498	31/10/2018	BONATTI SPA ALGERIE	0027	15/01/2019	1 242,36	236,05		0,00	1 478,41
0501	31/10/2018	BAKER HUGHES-EHO-L	0023	10/01/2019	12 106,04	2 300,15		0,00	14 406,19
0503	31/10/2018	GROUPEMENT SONATR	0051	16/01/2019	2 964,63	563,28		0,00	3 527,91
0507	31/10/2018	SH/DP HASSI MESSAOU	0017	02/01/2019	15 755,94	0,00		15 755,94	15 755,94
0533	30/11/2018	PT.PERTAMINA ALG EK	0053	20/01/2019	3 712,29	705,34		0,00	4 417,63
0534	30/11/2018	GROUPEMENT SONATR	0051	16/01/2019	2 794,63	530,98		0,00	3 325,61
0536	30/11/2018	SH/ DIRECTION COORD	0015	08/01/2019	4 409,63	837,83		0,00	5 247,46
0540	30/11/2018	AVA ALGERIE	0097	23/01/2019	3 712,29	705,34		0,00	4 417,63
0543	30/11/2018	GROUPEMENT BIR SEB	0093	15/01/2019	7 779,37	1 478,08		0,00	9 257,45
0544	30/11/2018	ALMAFRIQUE	0055	21/01/2019	4 414,56	838,77		0,00	5 253,33
0560	30/11/2018	SH/DP HASSI MESSAOU	0017	02/01/2019	21 360,50	0,00		21 360,50	21 360,50
0561	30/11/2018	HALLIBURTON	0058	22/01/2019	16 128,24	3 064,37		0,00	19 192,61
0562	30/11/2018	Groupement SH/G.TFT	0054	20/01/2019	3 717,22	706,27		0,00	4 423,49
0563	30/11/2018	CEPSA ALGERIE SUCC	0016	02/01/2019	6 963,71	1 323,10		0,00	8 286,81
0564	30/11/2018	SONATRACH/ GASSI TO	0022	10/01/2019	29 692,20	0,00		29 692,20	29 692,20
0568	30/11/2018	GROUPEMENT BERKIN	0052	16/01/2019	35 139,00	6 676,41		0,00	41 815,41
0573	30/11/2018	GROUPEMENT BIR SEB	0093	15/01/2019	19 877,76	3 776,77		0,00	23 654,53
0579	30/11/2018	MESP	0018	03/01/2019	26 338,05	5 004,23		0,00	31 342,28
0589	31/12/2018	BENRABIA AMMAR ETS	0060	28/01/2019	431 331,54	81 952,99		0,00	513 284,53
0590	31/12/2018	SARL MELIAH BROTHE	0012	07/01/2019	48 954,07	9 301,27		0,00	58 255,35
0602	31/12/2018	MESP	0059	23/01/2019	21 246,00	4 036,74		0,00	25 282,74

Num	Date facture	Client	Num OV	Date regler	Montant HT	MTVA 19%	MTVA 2%	EXO	TTC
0603	31/12/2018	EURL PROJECTS SUPP	0056	21/01/2019	11 083,80	2 105,92		0,00	13 189,72
0604	31/12/2018	ALMAFRIQUE	0055	21/01/2019	289 837,60	55 069,14		0,00	344 906,74
0606	31/12/2018	BP/ EXPLORATION EL D	0094	31/01/2019	279 463,00	0,00		279 463,00	279 463,00
0619	31/12/2018	MI ALGERIA SPA	ANNULA	01/01/2019	15 881,06	3 017,40		0,00	18 898,46
0628	31/12/2018	ALMAFRIQUE	0055	21/01/2019	6 099,26	1 158,86		0,00	7 258,12
0039	31/01/2019	MI ALGERIA SPA	ANNULA	01/01/2019	-15 881,06	-3 017,40		0,00	-18 898,46
TOTAL GENERAL					4 896 317,54	199 653,65	0,00	3 841 998,44	5 095 971,19

Nombre de lignes : 48

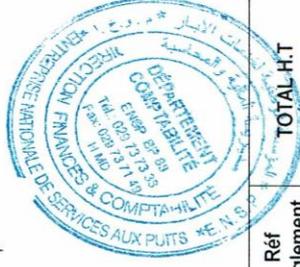
24/03/2019

Entreprise Nationale de Services Aux Puits

A Sonatrach Company



DIRECTION APPROS ET LOGISTIQUE
SERVICE FACTURATION ET RECOUVREMENT



Etat de T.A.P Encaissier

Période du 01/01/2019 au 31/01/2019

NOM	Communes	N° Fact	Date/Fact	Montant TTC	Date/ENC.	Réf Règlement	TOTAL H.T	DRTS.TAP
BASP	HMD	0368	30/06/2016	281 344,92	29/01/2019	0097	33 348,99	666,98
BASP	HMD	0457	31/07/2016	314 705,55	29/01/2019	0097	41 048,55	820,97
BASP	HMD	0461	31/07/2016	779 976,00	29/01/2019	0097	779 976,00	15 599,52
BASP	HMD	0469	31/07/2016	104 811,00	29/01/2019	0097	104 811,00	2 096,22
BASP	HMD	0498	31/07/2016	85 100,00	29/01/2019	0097	85 100,00	1 702,00
BASP	HMD	0537	31/08/2016	182 701,65	29/01/2019	0097	23 830,65	476,61
SH DP DIVISION FINANCE	HMD	0030	31/01/2018	107 771,04	02/01/2019	0017	15 659,04	313,18
SH DP DIVISION FINANCE	HMD	0184	30/04/2018	119 023,63	02/01/2019	0017	17 294,03	345,88
BAKER HUGHES-EHO-LTD	HMD	0242	31/05/2018	47 194,84	30/01/2019	0061	6 673,15	133,46
BAKER HUGHES-EHO-LTD	HMD	0302	30/06/2018	46 656,21	30/01/2019	0061	6 596,99	131,94
BONATTI SPA ALGERIE	HMD	0314	30/06/2018	11 422,57	15/01/2019	0027	1 615,10	32,30

1 / 5

Entreprise Nationale de Services Aux Puits

A Sonatrach Company



DIRECTION APPROS ET LOGISTIQUE
SERVICE FACTURATION ET RECouvreMENT

Etat de T.A.P Encaisser

Période du 01/01/2019 au 31/01/2019

NOM	Communes	N° Fact	Date/Fact	Montant TTC	Date/ENC.	Réf Règlement	TOTAL H.T	DRTS.TAP
EYNH	HMD	0360	31/07/2018	7 997,70	15/01/2019	0026	1 130,84	22,62
S.P.E SPA POLE TV OUEST- UNITE HME-HMS	HMD	0376	31/08/2018	20 440,54	06/01/2019	0011	2 890,20	57,80
SH/DP HASSI MESSAOUD	HMD	0392	31/08/2018	173 592,43	02/01/2019	0017	25 222,83	504,46
MI ALGERIA SPA	HMD	0450	30/09/2018	96 371,56	13/01/2019	0024	13 626,52	272,53
EN GTP	HMD	0458	30/09/2018	9 953,84	10/01/2019	0021	1 407,43	28,15
SARL BAOSEM	HMD	0481	31/10/2018	718,04	23/01/2019	0095	91,39	1,83
MI ALGERIA SPA	HMD	0493	31/10/2018	81 025,40	27/01/2019	0096	11 456,64	229,13
S.P.E SPA POLE TV OUEST- UNITE HME-HMS	HMD	0494	31/10/2018	99 117,61	07/01/2019	0010	14 014,80	280,30
CEPSA OC BMS BIR EL M'SANA	HMD	0495	31/10/2018	11 421,85	10/01/2019	0020	1 615,00	32,30
BONATTI SPA ALGERIE	HMD	0498	31/10/2018	8 786,41	15/01/2019	0027	1 242,36	24,85
BAKER HUGHES-EHO-LTD	HMD	0501	31/10/2018	85 618,19	10/01/2019	0023	12 106,04	242,12

Entreprise Nationale de Services Aux Puits

A Sonatrach Company



DIRECTION APPROS ET LOGISTIQUE
SERVICE FACTURATION ET RECouvreMENT

Etat de T.A.P Encaissier

Période du 01/01/2019 au 31/01/2019

NOM	Communes	N° Fact	Date/Fact	Montant TTC	Date/ENC.	Réf Règlement	TOTAL H.T	DRTS.TAP
GROUPEMENT SONATRACH/ AGIP	HMD	0503	31/10/2018	20 966,91	16/01/2019	0051	2 964,63	59,29
SH/DP HASSI MESSAOUD	HMD	0507	31/10/2018	108 437,94	02/01/2019	0017	15 755,94	315,12
PT.PERTAMINA ALG EKSP.PRODUKS	HMD	0533	30/11/2018	26 254,63	20/01/2019	0053	3 712,29	74,25
GROUPEMENT SONATRACH/ AGIP	HMD	0534	30/11/2018	19 764,61	16/01/2019	0051	2 794,63	55,89
SH/ DIRECTION COORDINATION GROUPE AST (HMD)	HMD	0536	30/11/2018	31 186,46	08/01/2019	0015	4 409,63	88,19
AVA ALGERIE	HMD	0540	30/11/2018	26 254,63	23/01/2019	0097	3 712,29	74,25
GROUPEMENT BIR SEBA SH/PVEP-PTTEP	HMD	0543	30/11/2018	55 018,45	15/01/2019	0093	7 779,37	155,59
ALMAFRIQUE	HMD	0544	30/11/2018	31 221,33	21/01/2019	0055	4 414,56	88,29
SH/DP HASSI MESSAOUD	HMD	0560	30/11/2018	147 010,50	02/01/2019	0017	21 360,50	427,21
HALLIBURTON	HMD	0561	30/11/2018	114 064,61	22/01/2019	0058	16 128,24	322,56
Groupement SH/G.TFT	HMD	0562	30/11/2018	26 289,49	20/01/2019	0054	3 717,22	74,34

Entreprise Nationale de Services Aux Puits

A Sonatrach Company



DIRECTION APPROS ET LOGISTIQUE
SERVICE FACTURATION ET RECouvreMENT

Etat de T.A.P Encaisser

Période du 01/01/2019 au 31/01/2019

NOM	Communes	N° Fact	Date/Fact	Montant TTC	Date/ENC.	Réf Règlement	TOTAL H.T	DRTS.TAP
CEPSA ALGERIE SUCCURSALE	HMD	0563	30/11/2018	49 249,81	02/01/2019	0016	6 963,71	139,27
SONATRACH/ GASSI TOUIL	HMD	0564	30/11/2018	204 352,20	10/01/2019	0022	29 692,20	593,84
GROUPEMENT BERKINE	HMD	0568	30/11/2018	248 515,41	16/01/2019	0052	35 139,00	702,78
GROUPEMENT BIR SEBA SH/PEP-PTTEP	HMD	0573	30/11/2018	140 582,53	15/01/2019	0093	19 877,76	397,56
MESP	HMD	0579	30/11/2018	206 929,28	03/01/2019	0018	26 338,05	526,76
BENRABIA AMMAR ETS	HMD	0589	31/12/2018	513 284,53	28/01/2019	0060	431 331,54	8 626,63
SARL MELIAH BROTHER'S COMPANY	HMD	0590	31/12/2018	58 255,35	07/01/2019	0012	48 954,07	979,08
MESP	HMD	0602	31/12/2018	166 922,74	23/01/2019	0059	21 246,00	424,92
EURL PROJECTS SUPPLY & DELIVERY HMD	HMD	0603	31/12/2018	13 189,72	21/01/2019	0056	11 083,80	221,68
ALMAFRIQUE	HMD	0604	31/12/2018	344 906,74	21/01/2019	0055	289 837,60	5 796,75
BP/ EXPLORATION EL DJAZAIER LTD	HMD	0606	31/12/2018	1 923 363,00	31/01/2019	0094	279 463,00	5 589,26

Entreprise Nationale de Services Aux Puits

A Sonatrach Company



DIRECTION APPROS ET LOGISTIQUE
SERVICE FACTURATION ET RECouvreMENT

Etat de T.A.P Encaisser

Période du 01/01/2019 au 31/01/2019

NOM	Communes	N° Fact	Date/Fact	Montant TTC	Date/ENC.	Réf Règlement	TOTAL H.T	DRTS.TAP
MI ALGERIA SPA	HMD	0619	31/12/2018	112 316,46	01/01/2019	ANNULAT	15 881,06	317,62
ALMAFRIQUE	HMD	0628	31/12/2018	43 136,12	21/01/2019	0055	6 099,26	121,99
MI ALGERIA SPA	HMD	0039	31/01/2019	-112 316,46	01/01/2019	ANNULAT	-15 881,06	-317,62
Totale par région : HMD	47						2 493 532,84	49 870,66
BASP	INAS	0468	31/07/2016	2 402 784,70	29/01/2019	0097	2 402 784,70	48 055,69
Totale par région : INAS	1						2 402 784,70	48 055,69
TOTAL GENERAL							4 896 317,54	97 926,35

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES
- ENSP SPA -

01/02/2019

Hassi Messaoud Le :

DIRECTION APPROVISIONNEMENT & LOGISTIQUE

ETAT MENSUEL DES CHARGES / Déclaration - I.R.G -

Mois : JANVIER / 2019

RUBRIQUE	BASE IMPOSABLE	TAUX	Montant à payer	Observation
IRG / traitements salaires	6 875 419,92	Barème	1 157 305,62	
STC (partie salaire)	215 762,34	Barème	38 560,06	
Sous-total 1	7 091 182,26	Barème	1 195 865,67	
Prime de Production Année 2018	0,00	10%	0,00	
Prime Variable 2018		10%	0,00	
Gratification	333 333,34	10%	33 333,33	
STC(All.Fin de Carrière)	7 123 865,89	10%	712 386,59	
Ind/Compensatoire	0,00	10%	0,00	
Sous-total 2	7 457 199,23	10%	745 719,92	
Redressement				
TOTAL GENERAL :	14 548 381,50	-	1 941 585,59	1 941 586
TOTAL GENERAL ARRONDI :				

4 P/CHEF DE SERVICE RESSOURCES HUMAINES

Visa du Service Finances et Comptabilité:

Vu et Verifié par:

ALTANE Mahfoud

le:

Signature:

Chef de département Finances & Comptabilité

I.ABDELLI

Société par actions au capital de 8 000 000 000 DA
Siège social : ENSP Zone Industrielle BP 83 Hassi-Messaoud - ALGERIE
Tel : (213)29 79 79 33 - Fax : (213) 29 79 82 01 - Telex 44 026
Bureaux d'Alger : Lotissement Moutchatchou - Résidence les Rosiers Haut Hydra - Alger
Tel : (213) 21 01 48 49 Fax : (213) 23.23.01 60

ENSP Certifié par

Sous le
N° 2012113054





reçu de M. W. AMEKAS	
la somme de : 197 681,00	
2019	197 681,00
19	
19	
19	TAXE FONCIERE 2018
19	
19	
19	Pénalités de Retard
19	Tota
Receveur	197 681,00

قديمية مؤسسة لصاحب
 الحساب الجاري
 (C.C.P.) Assuré en l'honneur de C.C.
 رقم
 مبلغ الحوالة
 MONTANT DU MANDAT

اسم المرسل و عنوانه
 Nom et adresse de l'expéditeur

N° Article	
Code Territ.	Année

N° 1415

P T T

MANDAT-TRESOR

Etiquette extraite
 du registre N° 510



A REMPLIR PAR L'EXPÉDITEUR
 MANDAT DE LA SOMME DE (en lettres)
 حوالة بمبلغ (بلسان التلم)

A inscrire au compte courant désigné ci-dessous

توجه الحوالة إلى مركز
 المحرك بالجوازات

A DIRIGER SUR LE C.C.P. ALGER - AUTORISATION N° 06/74

DESTINATAIRE N° LE RECEVEUR DES IMPÔTS - C. C. P. N°
 EXPÉDITEUR

MONTANT
DA
ALGER

IMPRIMERIE OFFICIELLE - Algérie (2016)

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES - ENSP SPA -



Direction Ressources Humaines

N° _____/SEC/DRH/18

Hassi Messaoud, Le 05.03.2018



Monsieur
Le Directeur des finances – ENSP

Objet: Attestations de la taxe professionnelle S2/2017

Monsieur le Directeur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre les attestations de la taxe professionnelle pour le deuxième semestre 2017 (du 01.07.2017 au 31.12.2017) comme suit :

- Taxe ~~sur~~ la formation continue: 00.00 DA
- Taxe ~~sur~~ l'apprentissage: 14 945 008,12 DA.

Nous vous prions, Monsieur le Président Directeur Général, d'agréer l'assurance de notre parfaite considération.

Le Directeur des Ressources Humaines

Y. LAROU

- Pièces jointes :

1. Attestation formation continue
2. Attestation apprentissage

Recu le 05/03/18
[Signature]

Société par actions au capital de 8 000 000 000 DA
Siège social : ENSP Zone Industrielle BP 83 Hassi-Messaoud – ALGERIE
Tél. : (213) 29 79 79 33 – Fax. : (213) 29 79 82 01 – Telex 44 026
Bureaux d'Alger : Lotissement Moutchatchou – Résidence les Rosiers Haut Hydra - Alger
Tél. : (213) 23.23.01.59/23.05.05 & 23.01.60 Fax : (213) 23.23.01.59
www.enspgroup.com



Intertek
ISO 9001



Intertek
OHSAS 18001



Intertek
ISO 14001

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة التكوين والتعليم المهنيين

مديرية التكوين والتعليم المهنيين لولاية: ورقلة

رقم: 5018 / F.C / 02

شهادة اثبات المجهود في التكوين المتواصل

بناء على الطلب المقدم من طرف ENSP

بتاريخ: 22/01/2018

بناء على محضر إجتماع اللجنة الخاصة المكلفة بدراسة طلبات تحديد نسبة رسم التكوين المهني المتواصل

يشهد مدير التكوين المهني أن المبلغ الواجب دفعه من طرف المؤسسة المذكورة أعلاه

بعنوان رسم التكوين المهني المتواصل بالنسبة للمدة من: 2017/07/01 الى 2017/12/31

هي: 0,00 أي بمعدل: 0,000000000%

صفر دينار جزائري و صفر سنتيم

سلمت هذه الشهادة في نسختين للعمل بها في حدود مايسمح به القانون.

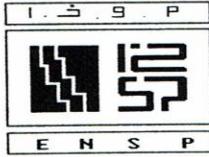
ملاحظة: الكتلة المصرح بها هي: 2 345 669 791,00 دج

ورقلة في:

امدير التكوين المهني
علي حوامسي

ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES

A SONATRACH COMPANY



DIRECTION CENTRALE FINANCES
N° 182/SEC/DCF/06

Direction des Grandes Entreprises Sous-Direction du Contentieux.

Hassi-Messaoud, le 28 Octobre 2006

Objet : Demande de remboursement
d'un "trop payé" en IBS.



Messieurs,

Nous avons l'honneur de venir, par la présente, soumettre à votre appréciation notre demande de remboursement du "trop versé", en matière d'impôt sur les bénéfices des sociétés, relatif à l'exercice 2003.

En effet, le montant des trois acomptes provisionnels versés régulièrement et dans les délais réglementaires durant cet exercice s'élève à 147 058 041,00 DA, soit 49 019 347,00 DA pour chaque acompte et, celui de l'IBS dû au titre de ce même exercice n'est que de 81 758 529,00 DA.

D'où le solde "négalif" de 65 299 512,00 DA ramené par l'administration fiscale locale à 65 298 014,00 DA, montant que nous avons tenter de faire valoir sur les versements des acomptes de l'exercice 2004 mais en vain.

Vous trouverez, joint à la présente requête, le rôle nominatif qui nous a été adressé par l'administration fiscale mais resté sans suite à ce jour quant au remboursement du montant qui y figure.

Nous vous rappelons par ailleurs, qu'en date du 29 Mars 2006, une demande de remboursement a été adressée à Monsieur le Directeur des Grandes Entreprises.

Nous restons à votre disposition pour toute information complémentaire ou détails que vous souhaiteriez.

Dans l'attente d'une réponse appropriée devant nous permettre d'assainir cette situation qui perdure, nous vous prions de croire, Messieurs, en l'expression de notre parfaite considération.

LE DIRECTEUR CENTRAL FINANCES

A. ABDES



ENTREPRISE NATIONALE DE SERVICES AUX PUITES - ENSP SPA -



Direction Ressources Humaines

N° _____/SEC/DRH/18

Hassi Messaoud, Le 05.03.2018



**Monsieur
Le Directeur des finances – ENSP**

Objet: Attestations de la taxe professionnelle S2/2017

Monsieur le Directeur,

Nous avons l'honneur de vous transmettre les attestations de la taxe professionnelle pour le deuxième semestre 2017 (du 01.07.2017 au 31.12.2017) comme suit :

- Taxe ~~sur~~ la formation continue: 00.00 DA
- Taxe ~~sur~~ l'apprentissage: 14 945 008,12 DA.

Nous vous prions, Monsieur le Président Directeur Général, d'agréer l'assurance de notre parfaite considération.

Le Directeur des Ressources Humaines

Y. LAROU

- Pièces jointes :

1. Attestation formation continue
2. Attestation apprentissage

Recu le 05/03/18
[Signature]

Société par actions au capital de 8 000 000 000 DA
Siège social : ENSP Zone Industrielle BP 83 Hassi-Messaoud – ALGERIE
Tél. : (213) 29 79 82 01 – Fax. : (213) 29 79 82 01 – Telex 44 026
Bureaux d'Alger : Lotissement Moutchatchou – Résidence les Rosiers Haut Hydra - Alger
Tél. : (213) 23.23.01.59/23.05.05 & 23.01.60 Fax : (213) 23.23.01.59
www.enspgroup.com



Intertek
ISO 9001



Intertek
OHSAS 18001



Intertek
ISO 14001

uant à la deuxième créance s'élevant à **65 298 014,00 DA**, elle se rapporte
solde "négatif " de liquidation de l'IBS dégagé au titre de l'exercice 2003.

montant des trois acomptes provisionnels versés régulièrement et dans
délais réglementaires durant cet exercice s'élève à 147 058 041,00 DA.
celui de l'IBS dû au titre du même exercice n'est que de 81 758 529,00 DA.

où le solde "négatif " de 65 299 512,00 DA ramené par l'administration
scale locale à 65 298 014,00 DA.

ous trouverez, joint à la présente requête, le rôle nominatif qui nous a été
dressé par l'administration fiscale mais resté sans suite à ce jour quant au
mboursement de ce montant.

ous restons à votre disposition pour toute information complémentaire ou
tails que vous souhaiteriez avoir.

ans l'attente d'une réponse appropriée devant nous permettre d'assainir
tte situation, nous vous prions de croire, Monsieur le Directeur, en
xpression de notre parfaite considération.

E DIRECTEUR CENTRAL FINANCES

ABDES



مديرية الضرائب لولاية



N° (1) 17/2018

مفتشية الضرائب

ANNEE : 2018

N° 0493692

ATTESTATION D'EXONERATION DE LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

(ARTICLE 9..... DU CODE DES TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES)

Je soussigné (2).....

SHIP Rhoud el Baguel

Redevable n° (3)

NIF 00001600137674430008

Exerçant l'activité de

Production Pétrolière

Exonérée en vertu des dispositions de l'article 9

du code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires :

Certifie que les produits, articles services ou travaux suivants (4)

Services aux Puits, l'entretien et fabrication

D'origine (5)

ENSP DPE (IF 099930012254543)

Qui me sont fournis pour un montant hors TVA, de (6)

47.316.734,55 DA

Montant de la TVA correspondante non perçue

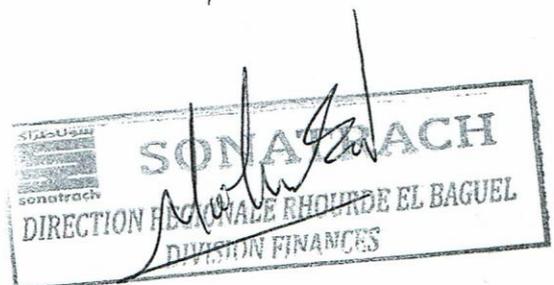
8.990.179,56 DA (6)

sont destinés à être utilisés dans mon activité.

Je m'engage à acquiter le montant de la taxe sus indiquée au cas où ces produits ou biens ne recevraient pas la destination ayant motivé l'exonération, sans préjudice des pénalités visées aux articles 116 à 139 du code des Taxes sur le Chiffre d'Affaires, et de toute conséquence de droit pouvant résulter d'un tel détournement d'emploi.

A RES, le 28/07/2018

(7)



M. BELMILI

- 1) - N° Dans la série annuelle de l'entreprise,
- 2) - Nom, Prénoms ou raison sociale et adresse du bénéficiaire,
- 3) - Numéro d'Identification Statistique,
- 4) - Désignation exacte des articles produits et services ou travaux du fournisseur,
- 5) - Désignation du pays d'origine des produits ou articles (local ou importation),
- 6) - Montant exact de la valeur d'acquisition et de la TVA non perçue,
- 7) - Signature du responsable et cachet humide.

ملخص :

تهدف هذه الدراسة الى إبراز دور المراجعة الجبائية في تدنية المخاطر الجبائية للمؤسسة, من خلال دراسة حالة -المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار- بحاسي مسعود, وقد خلصت الدراسة أن المراجعة الجبائية تسمح بالحصول على مؤشرات حول المخاطر الجبائي الذي تتعرض له المؤسسة, وكذلك تعتبر إحدى الأدوات الفعالة في التسيير الجبائي للتقليل من العبء الضريبي إلى الحد الأدنى, وذلك بإستغلال الإمتيازات التي يقرها التشريع الجبائي, وبالتالي تخفيض المخاطر الجبائية بالمؤسسة.

الكلمات المفتاحية :

مراجعة جبائية, مخاطر جبائية, تسيير, عبء ضريبي, المؤسسة الوطنية لخدمات الآبار .

Résumé :

Cette étude vise à mettre en évidence le rôle du audit fiscal dans la réduction des risques fiscal dans l'entreprise nationale des services au puits (e.n.s.p) sise à Hassi Mesaoud, et a conclu que l'audit fiscal a permis b'obtenir des indicateurs du risque fiscal auquel l'entreprise est exposée c'est aussi un outil efficace de gestion fiscal pour réduire au minimum le charge fiscal, en exploitant les privilèges approuvée par la législation pénale. toute en réduisant le risque fiscal à l'entreprise des services aux puits.

Mots-clés :

Audit fiscal, risque fiscal, gestion fiscal, charge fiscal, Entreprise Nationale de Service aux Puits.