



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
المركز الجامعي لمييلة  
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

المرجع: ...../2014

القسم: علوم التسيير  
ميدان: علوم اقتصادية، التجارة و علوم التسيير  
الشعبة: علوم التسيير  
التخصص: مالية

مذكرة بعنوان:

.....  
.....

مذكرة مكملة لنيل شهادة ليسانس

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

- سعاد صديقي

السنة الجامعية: 2014/2013

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

# كلمة استفتاحية

..... Ø

..... (2) ..... (1) ..... "

" (5) ..... (4) ..... (3) "

" ..... "

..... "

..... "

..... "

" ..... Ø ..... Ø .....

# شكر و عرفان

U

\*

\*

U

U

U

U

U

U

# إهداء

أقدم شكرا كبيرا لمصباحي دربي اللذان قدما لي العون المادي والمعنوي والداي العزيزان  
"عمار /مرزاقه" أشكرهما على الدعاء لي في حضوري وغيابي وأتأسف على كل توتر  
وإزعاج كنت السبب فيه

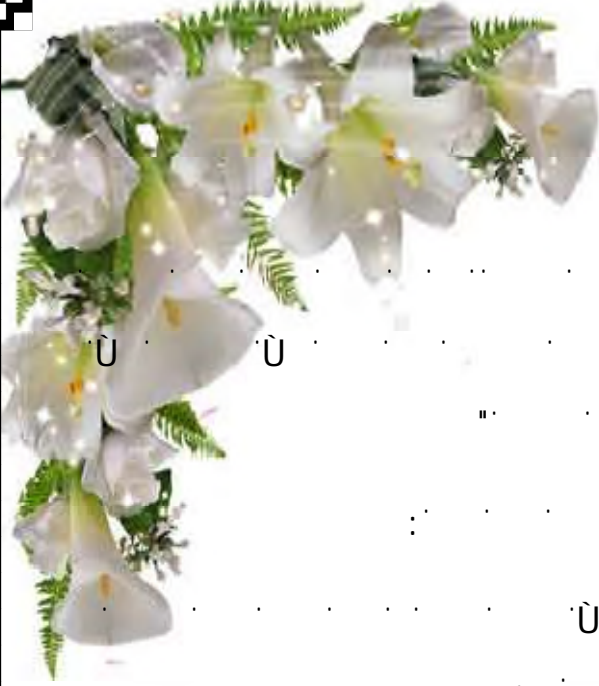
وعرفان لرفاق عمري إخوتي "هاجر العصبية، رمزي ذو الأفكار الشيطانية، إنتصار  
المشاكسة" وزوج أختي "شفيق" إلا أنك كنت الأخ الأكبر لي  
وأخص بالذكر "بلال، بشري" ضحكات حياتي، أتمنى أن تفرحكما الحياة بما يسر قلبكما  
ويرضي خالقكما

شكر لكل صديقاتي وزميلات الدراسة ولكل من ذكرتهم ذاكرتي ولم تسعهم ورقتي

بن مسعود إبتسام



# إهداء



.....  
.....  
.....  
.....  
.....



.....  
.....  
.....  
.....  
.....

محمد رقيب



# إهداء

قال الله تعالى " يرفع الله الذين آمنوا منكم و الذين أوتوا العلم درجات والله بما تعملون  
خبير".

{سورة المجادلة، الآية 11}

الحمد لله حمدا كثيرا الذي أنعم علي بنعمة العلم أتم لي هذا العمل...

اهدي ثمرة جهدي هذا :

إلى من منحني بحور العطاء و الحب و الحنان.....

إلى من كان قدوتي في مسيرتي و انار طريقي .....

إلى من كنت أستلهم في كل مرة قبسا من نوره كي أمشي.....

إلى أبي العزيز عبد الله.

إلى من جعلت بطنها لي وعاء... و صدرها لي سقاء... و حضنها لي غطاء

إلى من جعلتني أسموا أعلى الراتب.....

إلى التي لم أجد كلمة توفي حقها.....

إلى أمي الحنونة رببوعة أيامي.

إلى أختي شفاها الله وسام .... و إلى غالية البيت شيماء

إلى إخوتي حفظهم الله و أدام عليهم الصحة و النجاح: كريم ، خير الدين ، أبو بكر الصديق.

إلى كل من يعرفني وخاصة: نور الإسلام، رحمة، حنيئة ، بسمة، سمية، سحر، وفاء، نزيهة

إلى جميع الأهل و الأقارب

إلى من ساعداني في هذا البحث: إبتسام ، محمد رقيب

إلى كل من بذل جهدا في سبيل العلم.

إسمهان



# الفهرس



	البسمة
	الكلمة الافتتاحية
	الإهداء
	الشكر والعرفان
	قائمة المحتويات
	قائمة الجداول
	قائمة الإختصارات والرموز
أ	المقدمة العامة
01	الفصل الأول: الإطار النظري للرقابة الجبائية
01	تمهيد الفصل الأول
02	المبحث الأول : مفاهيم أساسية حول التهرب الضريبي
02	المطلب الأول: تعريف التهرب الضريبي
03	المطلب الثاني : أشكال التهرب الضريبي و أوجه التمييز بينها
06	المطلب الثالث :أسباب و طرق التهرب الضريبي
08	المطلب الرابع: آثار التهرب الضريبي
12	المبحث الثاني : ماهية الرقابة الجبائية
12	المطلب الأول: مفهوم الرقابة الجبائية و مظاهرها
14	المطلب الثاني: أهداف الرقابة الجبائية
17	المطلب الثالث: أنواع الرقابة الجبائية
17	المبحث الثالث :التحقيق الجبائي
17	المطلب الأول: تعريف التحقيق الجبائي
17	المطلب الثاني: أنواع التحقيق الجبائي
17	خلاصة الفصل الأول
21	الفصل الثاني:التهرب الضريبي والتحقق الجبائي في الجزائر
21	تمهيد الفصل الثاني
22	المبحث الأول : التهرب الضريبي في الجزائر
22	المطلب الأول: واقع التهرب الضريبي

27	المطلب الثاني : قياس و تقدير ظاهرة التهرب الضريبي
32	المطلب الثالث: إحصائيات عن التهرب الضريبي
35	المبحث الثاني: وضع الرقابة الجبائية في الجزائر:
35	المطلب الأول: الهياكل التنظيمية للرقابة الجبائية:
38	المطلب الثاني: أدوات الرقابة الجبائية
42	المطلب الثالث: حقوق والتزامات الإدارة الجبائية والمكلف
51	المبحث الثالث التحقيق الجبائي في الجزائر
54	المطلب الأول: برامج التحقيق
58	المطلب الثاني: التحقيق المحاسبي
65	المطلب الثالث: سير التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية VASFE
74	خلاصة الفصل الثاني
75	الفصل الثالث دراسة ميدانية لدور التحقيق الجبائي
75	تمهيد
76	المبحث الأول: بطاقة تقنية حول المؤسسة محل الدراسة
76	المطلب الأول: لمحة تاريخية حول المؤسسة
76	المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب
78	المبحث الثاني: دراسة حالة التحقيق الجبائي.
78	المطلب الأول: دراسة حالة متعلقة بالتحقيق المحاسبي (فرقة التفتيش والتحري (BRV).
89	المطلب الثاني: دراسة حالة عن التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية
94	المطلب الثالث: الأخطاء الشائعة الموجودة في تصريحات المكلفين بالضريبة
96	خلاصة الفصل الثالث
	الخاتمة العامة
	قائمة المراجع
	قائمة الملاحق
	فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان	رقم
05		<b>01</b>
22	1998- 1992`	02
23	.1983	03
25		04
26	1998-02-31:	05
39		06
41		07
69		08
71		09
72		10
86	وضعية الرسم على النشاط المهني للسنوات قيد الدراسة	11
88	جدول ملخص لمجمل الضرائب و الرسوم المذكر بها	12
91	2008`	13
91	2009`	14
92	2010`	15
93	2011`	16

## المصطلحات

Direction Générale des Impôts	- DGI : المديرية العامة للضرائب
-Direction des Impos de Wilaya	- DIW : مديرية الضرائب الولائية
Direction des Recherches et Vérification	- DRV : مديرية البحث والتحقيقات
Service des Recherches et Vérification	- SRV : مصلحة البحث والتحقيقات
Sous- Direction du contrôle Fiscal	- S/DCF : المديرية الفرعية للرقابة الجبائية
Vérification de Comptabilité	- VC : التحقيق المحاسبي
	- VASFE : التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية
Vérification Approfondie de Situation Fiscale d'Ensemble	

المقدمة



١

٢

٣

٤

٥

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٠

٠

٠

٠

٠

٠

٠

٠

٠3

٠

٠

٠

٠3

٠

٠

٠

٠

٠

٠3á

٠3

٠

٠

٠



:Ù Ù

· · ·

.....

· Ù · · :Ù · ○

· · · : · ○

· · : · ○



:Ø · · · Ø · · · :

Ù Ù

Ù

Ù

:Ø

Ù

Ù

Ù

:01

( )

1

Ù :02 (J.C.martinez) :

2

:03 : André Margarine Ù :

3»

Ù

Ù

<sup>1</sup> غازي عناية: المالية العامة و التشريع الضريبي ، ط1، دار البيارق – عمان 1998 ص 181.  
<sup>2</sup> قتال عبد العزيز، أسلوب تفعيل الرقابة الجبائية في الحد من التهرب و الغش الضريبيين، حالة الجزائر(2003 – 2008) –مذكرة لنيل شهادة ماجستير – معهد العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير، المركز الجامعي يحي فارس بالمدينة 2008 – 2009 . ص 12.  
<sup>3</sup> رحال نصر- محاولة تشخيص ظاهرة التهرب و الغش للمؤسسات الصغيرة و المتوسطة – مذكرة لنيل شهادة الماجستير – كلية الحقوق و العلوم الاقتصادية جامعة قاصدي مرباح – ورقلة. 2006 – 2007. ص 4.

: 02 Ø

: Ø 1.

## : La Fraude Fiscale

1.

2

3.

<sup>1</sup> بوشري عبد الغني، فعالية الرقابة الجبائية و أثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر (1999-2009) – مذكرة لنيل شهادة ماجستير – كلية العلوم الاقتصادية – جامعة تلمسان 2010-2011 ص 44.  
<sup>2</sup> ناصر مراد – فعالية النظام الضريبي بين النظرية و التطبيق –الجزائر سنة 2003، ص 45.  
<sup>3</sup> بوشري عبد الغني، مرجع سبق ذكره ص 45.

## :L'évasion Fiscale

193

U

1:

U

U

U

U

U

U

U

U

:

<sup>1</sup> بوشري عبد الغني، مرجع سبق ذكره ص 48.

: . . . :Ø

.....		
		- Ù
Ù		- Ù
	Ù	- Ù
Ù )		- Ù
		- Ù
Ù	Ù	- Ù
	Ù	- Ù
(Ù		- Ù
		- Ù

49 : . . . . .

**la fronde international:**

. . . . .

Ù . . . . . Ù . . . . . Ù . . . . .

. . . . . Ù . . . . .

. . . . . 1 . . . . .

Ù . . . . . Ù . . . . . Ù . . . . .

. . . . .

<sup>1</sup> بوشري عبد الغني، مرجع سبق ذكره، ص 50.

1.1

2

3

4

<sup>1</sup> الوعي الضريبي: هو شعور المواطن بواجبه نحو وطنه و ما يقتضيه ذلك من تضحيات مادية يعين الدولة على مواجهة ما يلقي من أعباء.  
<sup>2</sup> قتال عبد العزيز: مرجع سبق ذكره ص 09.  
<sup>3</sup> المرجع نفسه ص 09.  
<sup>4</sup> المرجع نفسه ص 11.







-

-

-

1

2.

<sup>1</sup> زينب حسين عوض الله، المالية العامة، دار المعارف، القاهرة، 1994. ص 186.

١

٢

٣

٤

٥

٦

٧

٨

٩

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

<sup>1</sup> بوعلام ولهي، التهرب الجبائي كأحد مظاهر الفساد الاقتصادي، مجلة العلوم الاقتصادية و علوم التسيير، جامعة فرحات عباس، سطيف، العدد 08 - 2008.

<sup>2</sup> بوشري عبد الغني، مرجع سابق ص 81.

١٠

١١

١٢

١٣

١٤

١٥

١٦

١٧

١٨

١٩

٢٠

٢١

٢٢

٢٣

٢٤

٢٥

٢٦

٢٧

٢٨

٢٩

٣٠

٣١

٣٢

٣٣

٣٤

٣٥

٣٦

٣٧

٣٨

٣٩

٤٠

٤١

٤٢

٤٣

٤٤

٤٥

٤٦

٤٧

٤٨

٤٩

٥٠

٥١

٥٢

٥٣

٥٤

٥٥

٥٦

٥٧

٥٨

٥٩

٦٠

٦١

٦٢

٦٣

٦٤

٦٥

٦٦

٦٧

٦٨

٦٩

٧٠

٧١

٧٢

٧٣

٧٤

٧٥

٧٦

٧٧

٧٨

٧٩

٨٠

٨١

٨٢

٨٣

٨٤

٨٥

٨٦

٨٧

٨٨

٨٩

٩٠

٩١

٩٢

٩٣

٩٤

٩٥

٩٦

٩٧

٩٨

٩٩

١٠٠

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

1. الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

الرقابة الإدارية هي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها. وهي الرقابة التي تمارسها الإدارة على ممتلكاتها وخدماتها ووظيفتها.

<sup>1</sup> حمدي سليمان، الرقابة الإدارية و المالية على الأجهزة الحكومية- دراسة تحليلية و تطبيقية – مكتبة دار الثقافة، الاردن 1998- ص 13.  
<sup>2</sup> عبد الرحمان، مبادئ الرقابة الادارية ، المعايير، التقييم، التصحيح، دار وهران للنشر و التوزيع، عمان، 1997. ص 17.

1( )

U U

U U

U

U

U

U

U

U

U

U

U

<sup>1</sup> حمو محمد، منور أوسرير جباية المؤسسة، مكتبة الشركة الجزائرية بودواو 2009، ص 202.

1. :  
 1. :  
 2. :  
 3. :  
 4. :  
 2.

<sup>1</sup> محمود حسين، الوادي، زكريا أحمد عزام المالية العامة و النظام المالي في الاسلام، دار الميسرة للنشر، عمان، ص 166.  
<sup>2</sup> المرجع السابق ص 166.

1.1

2.2

3.3

1

2

3

4

(G50)

(1) (G50A) (2)

2

3

4

<sup>1</sup> فروم إيمان و آخرون دور الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي، مذكرة مكملة لنيل شهادة شهادة ليسانس – ميله – 2010 2011. ص 49.

<sup>2</sup> المرجع السابق ص 49

<sup>3</sup> المرجع السابق ص 50.





:

:Ø

(G50)

Ù

:

.1

190

Ù

<sup>1</sup>عاشوري نعيم، محاضرات غير منشورة في قانون الضرائب، المركز الجامعي ميلة 2010- 2011

20 4

):

Ù

Ù

(

Ù

1.

Ù

191

11-9

2.

3.

.2

20

Ù

Ù

5 4

Ù

Ù

Ù

10

Ù

<sup>1</sup>المادة 20 من قانون الإجراءات الجبائية ، ص16

<sup>2</sup>المادة 191 من قانون الإجراءات الجبائية

<sup>3</sup>المادة 20 مكرر محدثة بموجب المادة 22 من قانون المالية التكميلي لسنة 2008 ومعدلة بموجب المادة 24 من قانون المالية 2010

30

**:VASFE 3**

U

U U

1

:Ø

U

: ù

. . . . .

5

.

.	.	.	:	ù	.	•
.	.	.	.	:	.	•
.	.	.	.	:	.	•

:

Ù

Ù

Ù

Ù

1992Ù

Ù

Ù

Ù

:

Ù

'03

Ù

: 01'

: 02'

: 03'

α · · · · · :Ø ·

Û

Û

Õ

Û

Û

: · · · · · :Ø ·

Õ

Û

Õ

Õ

Û

Õ

Û

Õ

Õ

50

30

Õ

1

2

100 50

: · · · · · Ø ·

Õ

Õ

Õ

Õ

Õ

Õ

Õ

Û

Õ

Õ

Õ

Û

:

Û

=1 : '1998 - 1992'

Û

:(3) Û

1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	
708.38	878.77	786.60	578.13	398.35	300.68	302.66	

<sup>1</sup> ناصر مراد، فعالية النظام الضريبي و إشكالية التهرب، ص302.

<sup>2</sup> بوشري عبد الغني، مذكرة حول فعالية الرقابة الجبائية و أثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر، ص72، شهادة ماجستير جامعة المدية.

--	--	--	--	--	--	--	--

73

Õ Õ Õ Õ Ù Ù  
 Õ Ù 1996 786.66 1992 302.66  
 Õ 878.77 Ù 1997  
 Õ Õ  
 Õ Õ Õ Õ Ù  
 :  
 Õ Õ Ù  
 :1983 Ù  
 .1983 : (4) Ù -

ÕÕÕ %	ÙÕÕÕÕÕÕÕÕÕ			Ù Õ	ÕÕÕÕ Õ ÕÕ
20	331545550	1560359080	1319813530		176
31.01	19486950	62837430	43350480		17
23.80	3946379290	4041721540	95342250		164
8.80	62582270				
8	193702360	09955270	647372700		37
		2418815990	222511360		132



---

Õ ······ :  
 ······ .198 ······ 1997  
 Õ ······ Ù Ù  
 Õ ······ Ù  
 ······ %23.80 ; %31.01 Ù Ù Ù  
 Õ Õ ······  
 Õ ······ Ù Ù Ù Ù Ù  
 Õ ······  
 ······ % 20 Õ  
 ······ Ù ······ Ù Ù  
 Õ Õ %8 %8.80 Ù ······ Ù  
 Õ ······  
 ······  
 Õ Õ Ù ······ Ù  
 Õ Ù Õ ······  
 ······  
 : ······  
 ······ Ù  
 Õ Ù  
 Õ Õ ······ Ù  
 Õ Õ ······ 1992  
 Õ Õ ······ Õ Ù  
 ······ : Ù

: (5) Ø

( . . )		
885	718	1992
1419	865	1993
2699	1039	1994
6017	1559	1995
8354	1659	1996
8753	1286	1997
10616	1252	1998

: Õ

.76

Õ Õ

Ù Ù

Ù

1992

885

Õ

Ù

10.016

1998

Ù

Ù

Ù

Õ

1995<sup>1</sup>

1999

<sup>1</sup> جريدة الخبر اليومية، تاريخ 6-3-1999.

:1998-02-31: (6) Ø

%					∞∞
5	174	14	0	160	
23.81	518	186	0	133	
3.26	71	0	0	71	
30.98	674	77	54	543	
1.47	32	0	6	26	
11.44	249	14	2	233	
13.97	304	30	0	274	
6.43	138	27	4	107	
100	2175	348	66	1761	

: Õ

.77

· Õ · Õ · Õ

· Ù · Ù

· Õ

· Ù

· Õ · Õ

· Ù · Ù

· Õ · Õ

· Ù

1.1998 · Ù

· 818



Ù :AεST

Ù :M1

Ù :M2

Ù :PNB

V.F.F

Ù Ù Tm

Ù

1.

Õ Õ

Ù

Õ

Ù : (M3 - M2)

<sup>1</sup> رجال نصر، المرجع نفسه ص 55.

MO :ù

:

:

1.

ù ù ù

:

õ

)

2.

ù

(

:( Ø ) Ø

õ õ õ

ù ù

õ ù

ù

õ ù õ ( )

( )

õ ù

ù

3.

:Ø

<sup>1</sup> المرجع السابق نفسه ص 55 - 56.

<sup>2</sup> المرجع نفسه ص 56 - 57.

<sup>3</sup> المرجع نفسه ص 57.



Ù Ù Ù -  
Õ Ù -  
Õ Õ -  
1. Ù  
: Ù  
Õ Õ -  
: Ù -  
V.F.F = POES - POR  
: Ù : POES  
: Ù : POR  
Õ Õ -  
Õ -  
Õ -  
Õ Õ -

<sup>1</sup> رحال نصر، المرجع نفسه ص 58.









.....

60 10 Ù Ù

.....

75 Ù 64.3

)

Ù 85 (

Ù 64.3,

2011 Ù Ù

Ù

Ù

.....

79022 Ù 2014 Ù 29

2009 2014 2010

.....

01 73209 Ù

5813

2014 Ù Ù

Ù 11.65 Ù 300

( 10.94) 2013 6.5





Ù

1

2

3

4

Ø

.DGE

.CDI

.CPI

.1 .DGE

<sup>1</sup> المادة 59 نفس المرجع

<sup>2</sup> المادة 74 - 77 نفس المرجع.

<sup>3</sup> المادة 12 من المرسوم التنفيذي 91 - 60 المؤرخ في 23 - 2 - 1991. يحدد تنظيم المصالح الخارجية، الجريدة الرسمية 9 - الصادرة في 27 - 2 - 1991 -

<sup>4</sup> المادة 11 - نفس المرجع.

2. 1 05

Õ Ù

3

Õ

Õ Ù

:CDI 2

4 03

Õ Ù

5 Ù Ù

:CPI 3

Õ Õ 6 03

Õ Õ Õ Ù

Õ Õ

: ( - - ) 4

<sup>1</sup> المادة 02 من القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 2009-02-21، مرجع سابق.

<sup>2</sup> المادة 11، نفس المرجع.

<sup>3</sup> المادة 13 – 14 نفس المرجع السابق.

<sup>4</sup> المادة 88 نفس المرجع.

<sup>5</sup> المادة 90 نفس المرجع

<sup>6</sup> المادة 102 من القرار الوزاري المشترك المؤرخ في 2009-02-21 مرجع سابق.





(07) Ø

	• • • • •	• • • • •	• • • • •	• • • • •	• • • • •	• • • • •
14	Ù ÕÕ '01 '02+	Ù ÕÕ '01 '02+		+Ù Õ Õ '01 '03	01	• 250 : ( ) •
11	Ù ÕÕ '01 '02+	+Ù '01 01'	01'	+Ù Õ Õ '01 '02	01	• 150 : ( ) •
08	Ù ÕÕ '01 '02+	Ù ÕÕ '01 01' +	01'	+Ù Õ Õ '01	01	• 80 : ( ) •

• Õ • • • • • :  
 • 51' 2002/2001' • • • • • Ù  
 • Õ • Õ ÙÕ • • • • • Ù • • • • •  
 1. • • • • •  
 • Õ • Õ • Õ 228 / 98 : • • • • • 1998' 13' • • • • •  
 • • • • • Ù • • • • •  
 • Õ • Õ • Õ • • • • • 1998' • • • • •  
 • Õ • • • • •

<sup>1</sup> وناڊي رشيد: مرجع سبق ذڪره، ص 52.



							• ÕÕ • Õ
	• ÕÕ				• ÕÕÕÕ		
	42	18	6		6		
• : • :	5	2	1		6		
	5	2	1		2		
	5	2	1		6		
	5	2	1		2		
	62	26	10				
: ÕÕÕÕ • :	22	12	4		6		
	5	2	1		7		
	5	2	1		3		
	5	2	1				
	43	18	7				
• : 8• ÕÕ	24	10	3		7		
	7	3	1		5		
	5	2	1		4		
	36	15	5				
	141	59	22		54		• ÕÕÕÕ • Õ

--	--	--	--	--	--	--	--

Õ Õ  
 Õ  
 Ù  
 : :  
**.1**  
 Õ Õ Ù<sup>1</sup>. ( Ù )  
 : Ù  
 :  
 Õ Õ Õ  
 Õ  
 Õ<sup>2</sup>  
 Õ<sup>3</sup>  
 :  
 Õ Ù  
 Ù  
 Õ  
 .4  
 :

<sup>1</sup> المادة 20-02 المعدلة بموجب قانون المالية لسنة 2009، وزارة المالية و المديرية العامة للضرائب، قانون الإجراءات الجبائية، محين إلى غاية 2010  
<sup>2</sup> المادة 18 – 01 نفس المرجع. محين إلى غاية 2010.  
<sup>3</sup> المادة 18 – 02 نفس المرجع. محين إلى غاية 2010.  
<sup>4</sup> المادة 5 – نفس المرجع. محين إلى غاية 2010

•

• Õ Ù Ù Ù

• Ù Õ Ù

• Õ Ù

1.

•

• Ù

• Õ Ù

• Ù

• Ù 12 - 31 Ù

• Õ Ù Ù Ù

• Õ Õ Ù

2. Ù

•

• Õ Õ Ù

• Ù Ù

• Õ Õ Ù

3.

•

<sup>1</sup> المادة 46 ضمن قانون الاجرائات الجبائية، مرجع سابق محين إلى 2010  
<sup>2</sup> المادة 46 متممة بموجب المادة 29 من قانون م.ق. المالية لسنة 2003 من نفس المرجع السابق المحين إلى 2010.  
<sup>3</sup> المادة 47 نفس المرجع السابق - محين إلى غاية 2010





1. Ù

Ù Ù

2. (10)

- :

Õ

Õ Õ

Ù

Õ 6- Õ 20 Õ 20

(2010 )

- :

Õ

3.

(15)

Ù

Ù Õ

4.

- :

Õ Õ

Õ Ù

Ù

5.

- :

<sup>1</sup> المادة 20-4، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

<sup>2</sup> المادة 20-4، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

<sup>3</sup> المادة 21-03، قانون الإجراءات الجنائية، مرجع سبق ذكره (محين إلى غاية 2010).

<sup>4</sup> المادة 20-4، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

<sup>5</sup> المادة 20-6: من قانون الإجراءات الجنائية، مرجع سابق (محين إلى غاية 2010).



Ù

2

1

Ù

Õ Õ

3

Ù

Ù

:

:

Ù

:

•

Õ

Ù

Ù

Ù

Ù

22

4:

Ù

:

31

1

:

30

Ø

1

Õ

Ù

Õ

5

Ù

Ù

:

•

6

:

•

<sup>1</sup> المادة 20-7، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

<sup>2</sup> المادة 20-8، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

<sup>3</sup> المادة 21-6، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

<sup>4</sup> المادة 23، نفس المرجع، (محين إلى غاية 2010).

<sup>5</sup> المادة 37، نفس المرجع، (محين إلى غاية 2010).

<sup>6</sup> المادة 20-4 مكرر 4 محدثة بموجب المادة 22 من قانون المالية التكميلي لسنة 2008 و معدلة بموجب المادة 24 من قانون المالية لسنة 2010، نفس المرجع، (محلين إلى غاية 2010).







•

• Õ • Õ

• Õ • Õ

• Õ • Õ 4 Ù

• Õ • Ù • Ù • Ù

1.

•

• Õ • Õ • Ù

• Õ • Ù

2.

•

• Õ • Õ • Õ • Ù

• Õ • Õ • Õ • Ù

3.

•

• Õ • Õ • Õ • Ù

• Õ • Õ • Õ • Ù

4.

• Õ • Õ • Ù

4.

• Õ • Õ • Ù

:

<sup>1</sup> المادة 80-1، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).  
<sup>2</sup> لمادة 81-2، من قانون الإجراءات الجنائية، مرجع سابق، (محين إلى غاية 2010).  
<sup>3</sup> المادة 82-1، نفس المرجع،(محين إلى غاية 2010).  
<sup>4</sup> المادة 93، نفس المرجع (محين إلى غاية 2010).

· · · · ·  
· · · · ·  
· Õ · Õ · · · · · Ù · · · · ·  
· · · · · 1. · · · · ·  
· Õ · · · · · Ù · · · · · -  
· · · · ·  
· Ù Õ · Ù Õ · · · · · Ù · · · · · Ù · · · · · -  
· · · · ·  
· Õ · · · · · ( · · · · ) · · · · ·  
· Õ · · · · · 2. · · · · ·  
· · · · · 3. · · · · · Ù · · · · · (10) · · · · ·  
· · · · ·  
· · · · ·  
· · · · ·  
· Ù Õ · Õ · · · · ·  
· · · · ·  
· Õ · · · · · 183 · · · · · (G n°8) · · · · ·  
· · · · ·  
· · · · · :Ø · · · · ·  
· Ù Õ · · · · · Ù Õ · · · · · Õ (G n°50) · · · · ·  
· Õ (20) · Õ · Ù · · · · ·  
· · · · · Ù · · · · ·

<sup>1</sup> المادتين: 9-10 من الأمر رقم 75-59 مؤرخ في 26/09/1975 يتضمن القانون التجاري، الجريدة الرسمية العدد 101، الصادرة بتاريخ 19/15/1975.  
<sup>2</sup> المادة 11 من الأمر رقم 75-59 مؤرخ في 26/09/1975 مرجع سابق.  
<sup>3</sup> المادة 12، نفس المرجع.

Ù . . . . . Ù . . . . .

(150000)

<sup>1</sup>. (03) Ù . . . . .

: Ø . . . . .

Õ . . . . . Ù . . . . . Ù . . . . .

Õ . . . . .

<sup>2</sup>.

: Ø . . . . .

Õ . . . . . Ù . . . . .

: . . . . . 195 . . . . . (10) Ù

(06) Ù ( ) . . . . . Ù . . . . .

:

Ù . . . . . Ù . . . . .

<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> المادة 35 القانون رقم 24-06 مؤرخ في 2006/12/26، يتضمن قانون المالية لسنة 2007، مرجع سابق.  
<sup>2</sup> المادة 03 من القانون رقم 12-07 المؤرخ في 2007/12/30، تضمن قانون المالية لسنة 2008، مرجع سابق.  
<sup>3</sup> المادة 41 من القانون رقم 16-05 مؤرخ في 2005/12/31، يتضمن قانون المالية لسنة 2006، مرجع سابق.



:

:

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

:Ø

.1

Ù

Ù

:

Ù

1:

■



Ù

Ù Ù

20 Ù Ù

Ù Ù

15 Ù Ù

: ■

\*

\*

\*

Ù

Ù

1:

Ù

Ù

Ù

Ù

<sup>1</sup> وابد عواطف و آخرون، مرجع سبق ذكره ص 32

Ù

1: .2

(D.C)

Ù

4 3 Ù

Ù

Ù

Ù

2 : .3

Ù :

<sup>1</sup> وابد عواطف و آخرون . مرجع سبق ذكره ص 33 و ص 35.  
<sup>2</sup> المرجع نفسه. ص 35-36



· · · · ·  
· · · · · ( ) · · · · ·

Ø :

· · · · · Ù · · · · · Ù · · · · ·  
· · · · · Ù · · · · · Ù · · · · · Ù · · · · ·  
· · · · · Ù · · · · ·

· · · · · :<sup>1</sup> · · · · · .1

· Õ · Õ · Õ · · · · ·  
· Ù Õ · Õ · Õ · · · · ·

· Õ · Õ · Ù · · · · ·  
· Õ · Õ · · · · ·

· Ù · · · · ·

· · · · · :<sup>2</sup> · · · · · .2

· Ù · · · · · Ù · · · · ·

<sup>1</sup> وابد عواطف و آخرون . مرجع سبق ذكره . ص37.  
<sup>2</sup> نفس المرجع السابق . ص38.



٥

:

٥

٥

٥

٥

2000/01/01

1:

:

٥

٥

٥

٥

2:

٥

( )

٥

٥

3:

∅

<sup>1</sup> وابد عواطف و آخرون "الرقابة الجبائية من طرف فرق التفتيش و التحري". مرجع سبق ذكره ص 43.

<sup>2</sup> نفس المرجع السابق ص 43.

<sup>3</sup> نفس المرجع السابق ص 44-43.

. . . . . ù . . .  
 ù . . . . .  
 . . . . . : . . . Ø Ø •  
 . . . . . ù ù  
 . ù . . . . .  
 . . . . . : Ø •  
 . . . . .  
 . . . . . : -  
 ù . . . . . :Ø -  
 . . . . . - : ù  
 . . . . . ù : . Ø -  
 . . . . . - : ù  
 . . . . .  
 . . . . . ù : -  
 . . . . . ù -  
 . . . . . ù -  
 . . . . . -  
 . . . . . : -  
 ( ù ) -  
 ù -



Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ø

Ù

( )

1:

Ù

Ù

Ù

( )

Ù

•

40 Ù

Ù

Ù

<sup>1</sup> وابد عواطف و آخرون: مرجع سبق ذكره ص 46



- اسم وإمضاء رتبة العون المرسل، عنوان مكاتب التحقيق، رقم الهاتف، أيام أوقات الاستقبال،

U )

(

1:

:

- :Ø Ø

U

U U U

- :Ø

U

40

<sup>1</sup> وابد عواطف و آخرون: مرجع سبق ذكره ص 47

: . -

ù

ù

31 ù

ù

.( )

:

ø

•

ù

ù

ù

: . -

ù

ù

ù

: ø -

ù



. VASFE

Ø

:

Ù

Ù

Ù

Ù

1:

.1

Ù

Ù

15 Õ

Ù

Ù

:

Ù

Ù

Ù

:

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

<sup>1</sup> بوشري عبد الغني " فعالية الرقابة الجبائية و أثرها في مكافحة التهرب الضريبي في الجزائر 1999-2009" مذكرة مقدمة ضمن متطلبات نيل شهادة الماجستير في العلوم الاقتصادية تخصص " نقود مالية و بنوك". جامعة تلمسان سنة 1010-2011 ص 143



1:

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù 40

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

2. :

Ù

Ù

Ù

2:









0 . . . . . 0 . . . . .

. . . . .

. . . . . 0 0 . . . . .

. . . . . : . . . . . 0 0 . . . . .

. . . . . \*

. . . . . \*

. . . . . \*

. . . . . 0 \*

1: . . . . . -

. . . . . 0 . . . . .

. . . . .

0 . . . . . 0 . . . . .

: 0 . . . . .

0 . . . . . 05 :0

--	--





.....

Ù Ù

.....

.....

.....

.....

Ù

1: •

.....

Ù Ù

.....

.....

.....

Ù Ù

.....

..... 40 Ù \*

<sup>1</sup> نوي نجاه " فعالية الرقابة الجبائية في الجزائر 1999-2003". رسالة ماجستير في علوم التسيير فرع مالية و نقود. جامعة الجزائر 2003/2004 ص 90.



: ù

. . . . .

..... ù . . :ù . •

..... . . . . : . •

..... ù . . . . : . •

.

: Ø



- / - : Ø

: .....

.....

· ù · · · · ·

· · · · ·

· ù

· · · · · ù · ù · ù ···

· · · · ·

: ù · ù · · · · ·

· ù · ù · : ù · ✓

: · · · · · : · ✓









<sup>3</sup> المادة 76 من القرار السابق ذكره.  
<sup>4</sup> المادة 77 من القرار السابق ذكره.  
<sup>5</sup> المادة 78 من القرار السابق ذكره.

: Ø

: Ø -1

(BRV)

2013 04

Ù

Ù

10

Ù

Ù

: Ø -2

Ù

décharge ()

: -3

Ù

-

0

Ù

-

0

Ù

Ù

Ù

: -4

Ù

40

Ù

Ù

:

Ù

: 0

. 2012; 2011 ; 2010 ; 2009:

2013 04 2013/178 :

/ Ù Ù :

- -

:

: Ø -

: Ø

2004/09/22 2004/14 Ù -

2004/02/22 2004/15 Ù -

Ù -

-

Ù -

. 2012 – 2011 – 2010 – 2009 :

: \_\_\_\_\_ •

:

:2009 ■

: \_\_\_\_\_ -

55.573,00 Ù

: \_\_\_\_\_ -



---

: Õ	2008/11/05	2008/05/11:	Õ	
1989	1987	Ù	Ù	393.162,40
			Ù	Õ
				: 656 -
6-141		48.083,67	: Õ	
				: 624 -
Ù	Ù			
				32.467,00
				: 411 -
		Ù	05	Ù
	2010	2009		4.628.985,71
			Ù	
			Ù	
				: 601 -
2010/02/10:	02	Ù	Ù	Ù
2010/01/01 :			Ù	652.405,22
				.2010/03/24
				: 706 -
Ù		1.960.188,75	: Õ	Ù
				: 512 -
	2010/12/21 :	723.060,00	: Ù	
		2012	Ù	

: 2011'' ○○○○○○○○○○ ■

: \_\_\_\_\_ -

: Õ 2008/11/05 2008/05/11: Õ  
'1989 '1987' Ù Ù 393.162,40

: 601 \_\_\_\_\_ -

: 2011/01/31: 02' Ù Ù Ù  
Ù 5.332.661,92

2011/01/30 2011/01/01 : 601  
335.082,20

: 656 \_\_\_\_\_ -

6 - 141 48.020,66 : Õ

: 624 \_\_\_\_\_ -

: Ù Ù

: 704 \_\_\_\_\_ -

: Õ 2011/01/08 : 2011/05 : Ù  
) 40.800,00 : 240.000,00

: 706 \_\_\_\_\_ -

Ù 1.047.779,46 : Õ Ù

: 2012'' ○○○○○○○○○○ ■

: \_\_\_\_\_ -







+ 10.955,00	+ 199.200,00	- 3.956.398,00	+ 1.724.461,00	الأعمال رقم المفوتر
-------------	--------------	----------------	----------------	---------------------------

2012 - 2011 - 2009

Ù

Ù

Ù

2010

2009

Ù

2010

TVA

. 2.833.526,00 : Õ

:Ø

21

%17 Ù

Ù

TVA +

-

Ø

=Ø

( )

+

TVA على رقم الأعمال كالتالي:

في سنة 2009 قدر ب: 2.701.151,00 . وفي سنة 2010 ب: 120.819,00.

2009 TVA

2012 2011

: Ø

: TAP

%2

359

222 219 -217 ( )

Ø

			Ø TAP	Ø	
553.962,00	96.048,00	457.914,00	%2	22.895.760,00	2009
248.006,00	31.629,00	216.377,00	%2	10.818.862,00	2010
656.667,00	123.302,00	533.365,00	%2	26.668.262,00	2011
279.225,00	34.354,00	244.871,00	%2	12.243.544,00	2012

:(BIC)

) Ø %11 Ø

: ( ) Ø % 15 i( Ø

- BIC على رقم أعمال الأشغال المنجزة:

Ø	x	Ø	=	Ø	Ø	BIC
---	---	---	---	---	---	-----

2012	2011	2010	2009	/
------	------	------	------	---

: Ø

1.361.854,00	2.933.509,00	548.383,00	2.783.990,00	
--------------	--------------	------------	--------------	--

: (IRG) Ø

104 02; 01 Û Û  
 2011 2010 – 2009

20 Û 2012 Û

Ø + Ø = Ø
( ) + - IRG Ø (

2012	2011	2010	2009	
14.156,00	1.106.597,00	373.811,00	1.129.566,00	(IRG)

2009 Û Û Û  
 2009 2012 2010 2011  
 : •  
 Û Û : •

: Ø Ø -



: Ø

: Ø -7

Ù

Ù

: Ø -8

Ù

Ù

Ù

Ø

\* \*

'33'

\*STATION SERVICES\*

'50'

'\*E.T.P.B\*'

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

Ù

:01'

Ù

Ù

( )

Ù

2011-2010-2009-2008'

Ù

15'

Ù

—

Ù

—

)

—

.(

:

:02

Ù

Ù

,

Ù

:

Ù 03

•

( )

Ù

•

3012578 2008

—

448288 2009

—

617330 2010

—

700874 2011

—

Ù

Ù

: Ù



( ) 2008

( )		( )	
5300000		3012578	Ù
0		7879680	
2100000		4500000	
388800	Ù		
480000			
7123458	Ù		
15392258		15392258	

( ) 2009

( )		( )	
0		7123458	Ù
1400000		448288	Ù



%35 1440000

Ù

$$0.3 \times (360000 - 1440000) + 0.35 \times (1440000 - 11399712) =$$

$$\dots \dots \dots 11267712 = 0.2 \times (120000 - 360000) +$$

25

$$\dots \dots \dots 2816928 = 0.25 \times 11267712 =$$

$$2816928 + 11267712 =$$

$$\dots \dots \dots 3943700 =$$

( ) 2011 Ù

( )		( )	
2500000		700874	Ù
29850000		51453695	
500000		4000000	
43042610	Ù	20218041	
480000			
76372610		76372610	

20218041 Ù Ù

Ù

IRG Ù

---

20218041= Ò

6944314.35=

1736078.588 =

8680392.938 =

Ò

2011-2010

Ò

Ò

Ò

Ò

:

Ò

:

-1

Ò

:

-2

Ò

Ò

:

-3





الخطبة



:

.....  
.....

·Ù · ..... ·Ù · ..... ·Ù · .....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....

.....  
.....







U

U

:04

U

U

U

U

U

U

U

U

be



ù



ù



.



ù

:ù

ù

-

ù



ù

ù

ù

ù

ù

ù

ù

ù



:

-

ù



ù

ù

ù

ù

ù

ù

ù



---

---

وفي الأخير نأمل أن تأخذ هذه التوصيات بعين الاعتبار من قبل السلطات المعنية، خاصة وأنّ الإصلاحات الجبائية المتوالية حتى وقتنا الحالي مازالت تعطي أهمية كبيرة للحد من ظاهرة التهرب الضريبي، بمحاولة الرفع من كفاءة وجودة الإدارة الجبائية.

ولا يسعنا في النهاية إلا أن نسأل الله عز وجل أن نكون قد وفقنا في اختيار الموضوع ومعالجته.

. . .

# قائمة المراجع



1994 . (1)

- (2)

1998 (3)

1997 (4)

2009 (5)

1998 - 1 (6)



(1)

.2008 - 08 (2)

-1999 " (3)

Û "2009

2011-1010 " (4)

1997 (5)

"2003-1999" (6)

2004/2003 (7)

) Û (8)

Û (9)

2007-2006- (10)

"srv, brv" (11)

'2008 '2007' Û (12)

(7)

2002/2001 - Û (13)

Ü (8)

.2011 2010 - -

Ü (9)

Ü - (2008 - 2003)

2009- 2008



.1998 - 7 - 13 '228/98' (1)

.1998

.1998 '51' - 228 - 28 (2)

.2002 '64' .2002 -9 - 28 '303 - 2' (3)

.2006 - 9 - 18 '327 -6' (4)

.2006 - 9 - 24 '59'

.2009 - 2 - 21 (5)

2009 - 3 - 29 '20'

.1991 - 2 - 23 '60 - 91' (6)

.1991 - 2 - 27 - 9

.1997-7-24 '290 - 97' (7)

i50

1997-7-30

.2009 (8)

2010

.1975/09/26 '59-75' (9)

.1975/15/19 '101

(10)

2010



1999-3-6 (1)

1999 - 01 - 29 : (2)



⋮

.

