

فهرس المحتويات

الصفحة	العنوان
95	إهداء
95	شكر وتقدير
95	فهرس المحتويات
95	فهرس الجداول
95	فهرس الأشكال
95	فهرس الملاحق
أ. د	مقدمة
الفصل الأول : الإطار النظري للرقابة الجبائية والتهرب الضريبي	
06	تمهيد :
07	المبحث الأول : الإطار النظري للتهرب الضريبي
07	المطلب الأول : التهرب الضريبي أشكاله وأهم أسبابه
11	المطلب الثاني : طرق التهرب الضريبي
13	المطلب الثالث : آثار التهرب الضريبي وسبل علاجه في الجزائر
17	المبحث الثاني : الإطار النظري للرقابة الجبائية
17	المطلب الأول : مفهوم الرقابة الجبائية
19	المطلب الثاني : أسباب قيام الرقابة الجبائية و أهدافها
21	المطلب الثالث : أشكال الرقابة الجبائية في الجزائر
30	خلاصة
الفصل الثاني : إبراز إجراءات الرقابة الجبائية على بعض التصريحات الجبائية و إكتشاف التهرب الضريبي بالمديرية الولائية للضرائب بالمسيلة	
32	تمهيد :
33	المبحث الأول : الإطار التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب بالمسيلة
33	المطلب الأول : تقديم للمديرية الولائية للضرائب بالمسيلة
37	المطلب الثاني : تقديم المديرية الفرعية للمراقبة الجبائية
39	المطلب الثالث : إجراءات التحقيق المحاسبي والتحقيق المصوب
55	المبحث الثاني : دراسة حالي التحقيق المحاسبي والتحقيق المصوب وتطور نتائجهما خلال الفترة (2015 - 2018)

فهرس المحتويات

55	المطلب الأول : دراسة حالة التحقيق المحاسبي (الحالة الأولى)
66	المطلب الثاني : دراسة حالة التحقيق المصوب (استرداد رصيد IRG,TVA) (الحالة الثانية)
75	المطلب الثالث : إحصائيات عامة حول نتائج التحقيق المحاسبي والتحقق المصوب بالمديرية الفرعية للرقابة الجبائية بالمسيلة خلال الفترة (2015-2018)
78	خلاصة
80	خاتمة عامة
84	قائمة المراجع
	الملاحق

فهرس الجداول

الرقم	البيان	الصفحة
01	دراسة المشتريات خلال عملية التحقيق المحاسبي (الحالة الأولى)	57
02	دراسة الأعباء خلال فترة التحقيق (الحالة الأولى)	57
03	تجميع رقم الأعمال الخاص بنشاط تجارة الجملة لمواد البناء (الحالة الأولى)	58
04	تجميع رقم الأعمال الخاص بنشاط نقل البضائع (الحالة الأولى)	58
05	الرسم على النشاط المهني الواجب إعادة تسديده مع العقوبة (الحالة الأولى)	59
06	الضريبة على الدخل الإجمالي الواجب إعادة تسديدها مع العقوبة (الحالة الأولى)	61
07	الضريبة على الأجور الواجب إعادة تسديدها مع العقوبة (الحالة الأولى)	62
08	الرسم على القيمة المضافة المستحق على المبيعات (الحالة الأولى)	63
09	الرسم على القيمة المضافة الخاص بالمشتريات (الحالة الأولى)	64
10	دراسة المشتريات لسنتي (2015 . 2016) (الحالة الثانية)	66
11	رقم الأعمال المقبوض من خلال مقارنة الكشوفات البنكية (الحالة الثانية)	67
12	رقم الأعمال المفوتر من خلال مقارنة الكشوفات البنكية (الحالة الثانية)	67
13	الفواتير المرفوضة لمادتي العجلات و قطع الغيار سنة 2015 (الحالة الثانية)	68
14	الفواتير المرفوضة لمادتي العجلات و قطع الغيار لسنة 2016 (الحالة الثانية)	68
15	إعادة تأسيس الأرباح الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي (الحالة الثانية)	69
16	قائمة الفواتير المسددة نقداً لسنة 2016 (الحالة الثانية)	70

فهرس المحتويات

71	الحسومات المرفوضة على المشتريات في مجال الرسم على القيمة المضافة (الحالة الثانية)	17
72	استرداد الرسم على القيمة المضافة بالإضافة إلى العقوبات (الحالة الثانية)	18
73	نتيجة عملية التحقيق المصوب لسنتي 2015 و 2016 (الحالة الثانية)	19
74	نتائج التحقيق المحاسبي خلال الفترة (2018-2015)	20
75	نتائج التحقيق المصوب خلال الفترة (2018-2015)	21

فهرس الاشكال

الرقم	البيان	الصفحة
01	أشكال الرقابة الجبائية في الجزائر	22
02	مخطط الرقابة على الوثائق	25
03	الهيكل التنظيمي للمديرية الولائية للضرائب بالمسيلة	35
04	الهيكل التنظيمي للمديرية الفرعية للرقابة الجبائية	36

فهرس الملاحق

الرقم	البيان
01	كشف المحاسبة
02	بيان مقارنة الميزانيات
03	إشعار بالتحقيق
04	التبليغ الأولي
05	التبليغ النهائي بنتائج التحقيق
06	جدول يخص الفرض النهائي للضريبة

تهدف هذه الدراسة إلى إبراز الدور الذي تلعبه الرقابة الجبائية في الكشف والحد من أحد أخطر الظواهر التي تنخر الاقتصاد الوطني والمتمثلة في التهرب الضريبي ، وذلك باستعمال العديد من الإجراءات أهمها التحقيق المحاسبي والتحقيق المصوب ، من خلال التحقيق في التصريحات والمعلومات المقدمة من طرف المكلفين بالضريبة ، وإعادة تشكيل الأسس الخاضعة للضريبة ، والكشف عن الحقوق المتهرب منها وإلزامهم بدفعها ، إضافة إلى العقوبات التي تفرض عليهم بغية إجبارهم على عدم ممارسة التهرب الضريبي مرةً أخرى.

الكلمات المفتاحية : الرقابة الجبائية ، التهرب الضريبي ، التحقيق المحاسبي ، التحقيق المصوب .

RESUME :

Le but de cette étude est de mettre en évidence le rôle joué par le contrôle fiscal dans la détection et la réduction de l'un des phénomènes les plus dangereux qui pèsent sur l'économie nationale , ce qui se traduit par la fraude fiscale , en utilisant un grand nombre des procédures les plus importantes en matière d'investigation comptable et d'information visée , a travers l'enquête sur les déclaration et les informations fournies par les contribuables et la divulgation des droits pour les obliger à les payer , conformément aux sanctions qui leur ont été imposées afin des les forcer à ne plus exercer la fraude fiscale .

Mots clés : contrôle fiscal, fraude fiscale, vérification comptable, vérification ponctuel

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ