

فهرس المحتويات

04.....	مقدمة:
05.....	الفصل الأول: الرقابة الجبائية كآلية لمكافحة التهرب الضريبي
06.....	المبحث الأول: مكافحة التهرب الضريبي: بأجهزة متعددة وصلاحيات متباينة
06.....	المطلب لأول: تعدد أجهزة مكافحة التهرب الضريبي
07.....	الفرع الأول: الأجهزة العامة للرقابة الجبائية المكلفة بمكافحة التهرب الضريبي
08.....	أولا: مديرية البحث والمراجعات
09.....	ثانيا: المديرية الولائية للضرائب
10.....	ثالثا: المديرية الجهوية للضرائب
12.....	رابعا: المصالح الجهوية للأبحاث والمراجعات
12.....	خامسا: مفتشيات الضرائب
14.....	الفرع الثاني: الأجهزة المستحدثة للرقابة الجبائية المكلفة بمكافحة التهرب الضريبي
14.....	أولا: مديرية كبريات المؤسسات
15.....	ثانيا: مراكز الضرائب
16.....	المطلب الثاني: صلاحيات هيئات الرقابة الجبائية في إطار مكافحة التهرب الضريبي
17.....	الفرع الأول: حق الإطلاع
19.....	الفرع الثاني: سلطة الرقابة
21.....	أولا: الرقابة الشكلية
22.....	ثانيا: الرقابة على الوثائق
22.....	ثالثا: الرقابة بعين المكان
23.....	الفرع الثالث: سلطة المعاينة والحجز
24.....	الفرع الرابع: سلطة إستدراك الأخطاء
	المبحث الثاني: الإطار الإجرائي للرقابة الجبائية والجزاءات المترتبة عنها في إطار مكافحة التهرب
25.....	الضريبي
25.....	المطلب الأول: الإطار الإجرائي للرقابة الجبائية لمكافحة التهرب الضريبي

26.....	الفرع الأول: دور التحقيق المحاسبي في الكشف عن التهرب الضريبي
27.....	أولاً: التحضير لعملية التحقيق المحاسبي
29.....	ثانياً: الشروع في عملية التحقيق المحاسبي
32.....	ثالثاً: نتائج التحقيق في المحاسبة ونهايته
35.....	الفرع الثاني: دور التحقيق المصوب للمحاسبة في الكشف عن التهرب الضريبي
الفرع الثالث: دور التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة في الكشف عن التهرب	
37.....	الضريبي
39.....	أولاً: التحضير للتحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة
40.....	ثانياً: الشروع في الرقابة المعمقة في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة
41.....	ثالثاً: نتائج التحقيق المعمق في الوضعية الجبائية الشاملة
43.....	المطلب الثاني: الجزاءات المترتبة عن الرقابة الجبائية في إطار مكافحة التهرب الضريبي
43.....	الفرع الأول: الجزاءات الجبائية
43.....	أولاً: جزاءات غياب التصريح أو تأخيرته
45.....	ثانياً: جزاء نقص التصريح أو القيام بأعمال الغش
46.....	الفرع الثاني: المتابعة الجزائية
46.....	أولاً: إثبات التهرب الضريبي
48.....	ثانياً: الجزاءات الجزائية
51.....	الفرع الثالث: الجزاءات المهنية
54.....	خاتمة الفصل الأول
55.....	الفصل الثاني: فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي
56.....	المبحث الأول: تقييم الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي
56.....	المطلب الأول: مزايا الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي
56.....	الفرع الأول: الرقابة الجبائية كأداة لمحاربة التهرب والغش الضريبيين
58.....	الفرع الثاني: الرقابة الجبائية كأداة لحماية المال العام
59.....	الفرع الثالث: دور الرقابة الجبائية في التحصيل الضريبي
61.....	الفرع الرابع: دور الرقابة الجبائية في مكافحة الفساد

المطلب الثاني: سلبات الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي.....	61
الفرع الأول: عدم فعالية الرقابة الجبائية.....	62
الفرع الثاني: تهاون الإدارة الجبائية.....	63
الفرع الثالث: تفشي ظاهرة الرشوة.....	64
الفرع الرابع: غياب العدالة الضريبية.....	64
المبحث الثاني: الصعوبات المعيقة لعمل هيئات الرقابة الجبائية ومقترحات تفعيلها لمكافحة التهرب الضريبي.....	66
المطلب الأول: الصعوبات التي تحد من فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي.....	66
الفرع الأول: الصعوبات المتعلقة بنظام الرقابة.....	67
أولاً: ضعف برمجة الملفات.....	67
ثانياً: عدم مواكبة التطورات الاقتصادية والتكنولوجية.....	67
الفرع الثاني: الصعوبات المتعلقة بالنظام الجبائي والإدارة الجبائية.....	68
أولاً: الصعوبات المتعلقة بالنظام الجبائي.....	68
ثانياً: الصعوبات المتعلقة بالإدارة الجبائية.....	69
الفرع الثالث: الصعوبات المتعلقة بالمكلف بالضريبة والمحيط الخارجي للإدارة الجبائية.....	71
أولاً: نقص الوعي الضريبي لدى المكلفين بالضريبة.....	71
ثانياً: اتساع رقعة الاقتصاد الغير الرسمي.....	73
ثالثاً: عدم تكامل وتنسيق الإدارة الجبائية ومختلف الإدارات الأخرى.....	74
المطلب الثاني: مقترحات تفعيل الرقابة الجبائية لمكافحة التهرب الضريبي.....	75
الفرع الأول: تحسين فعالية النظام الجبائي.....	75
أولاً: تبسيط النظام الجبائي.....	76
ثانياً: إرساء نظام ضريبي عادل.....	77
ثالثاً: تحسين التشريع الضريبي.....	78
الفرع الثاني: تفعيل الجهاز الإداري الضريبي.....	78
أولاً: تحسين الهياكل المساعدة لعملية الرقابة الجبائية.....	79
ثانياً: تفعيل التدابير المتعلقة بإجراءات الرقابة الجبائية.....	80

الفرع الثالث: تحسين العلاقة بين الإدارة الجبائية والمكلفين بالضريبة.....	84
أولاً: الإجراءات المتعلقة بالإدارة الجبائية.....	84
ثانياً: الإجراءات المتعلقة بالمكلف بالضريبة.....	85
الفرع الرابع: التنسيق بين الإدارات الجبائية ومختلف الإدارات الأخرى.....	86
أولاً: المصالح التجارية.....	86
ثانياً: مصلحة الجمارك.....	87
خاتمة الفصل الثاني.....	88
خاتمة.....	90
قائمة المراجع.....	94
فهرس المحتويات.....	108

ملخص المذكرة

تعالج هذه المذكرة موضوع الرقابة الجبائية ودورها في مكافحة التهرب الضريبي، باعتبارها وسيلة وقائية وعقابية في آن واحد لمكافحة هذه الظاهرة، وتتمارس بالاعتماد على العديد من الأجهزة متخصصة في المجال، كما أنها تتمتع بصلاحيات وسلطات واسعة تمكنها من تحقق من صحة ومصداقية المعلومات المصرح بها من طرف المكلفين بالضريبة، وتتم هذه الرقابة بالاعتماد على التحقيقات الجبائية تمارس وفق إجراءات قانونية تهدف إلى الكشف عن كل الأخطاء وتجاوزات المرتكبة من قبل المكلفين بالضريبة سواء بقصد أو بدون قصد، لذلك أقر المشرع الجزائري سياسة عقابية في حالة ثبوت هذه التجاوزات، يتم تطبيقها حسب درجة وخطورة هذه المخالفة ، والتي يرمي من ورائها إلى حث المكلفين إلى أداء التزاماتهم الجبائية لكل صدق ونزاهة.

غير أنه من خلال تقييم فعالية الرقابة الجبائية في مكافحة التهرب الضريبي، تم التوصل إلى أهم المزايا والسلبات التي حققتها هذه الرقابة بالإضافة إلى المشاكل والصعوبات التي تعاني منها والتي تحد من فعاليتها، لذلك اقتضى الأمر البحث عن حلول فورية و اتخاذ بعض التدابير من شأنها أن تزيد من فعاليتها.

RESUME DU MEMOIRE

Le présent mémoire traite le sujet du contrôle fiscal et de son rôle dans la lutte contre la fraude fiscale, en tant que moyen préventif et en même temps punitif de lutte contre ce phénomène, il est pratiqué en s'appuyant sur de nombreux mécanismes et dispositifs spécialisés dans le domaine. En outre, il dispose de plusieurs prérogatives et pouvoirs étendus lui permettent de vérifier et de valider la véracité et l'exactitude des informations déclarées par les contribuables. Ce contrôle est effectué sur la base d'enquêtes fiscales menées selon des procédures juridiques visant à détecter toutes les erreurs et les dépassements commis par les contribuables que cela soit intentionnellement ou non. C'est pour cela, le Législateur Algérien a adopté une politique punitive, en cas d'établissement de ces dépassements, qui sont appliquées selon le degré et de la gravité de cette infraction et dont le but est d'inciter les contribuables à s'acquitter de leurs obligations fiscales avec honnêteté et intégrité.

Cependant, à l'issue de l'évaluation de l'efficacité du contrôle fiscal dans la lutte contre la fraude fiscale, il a été arrivé aux avantages et inconvénients réalisés par ce contrôle et ce, outre les problèmes et les difficultés qui en découlent et qui limitent son efficacité. Par conséquent, il a été nécessaire chercher des solutions immédiates et prendre des mesures qui augmenteraient leur efficacité.