

2006 ماي 17

## مذكرة

إلى

03323

### السيد مدير بعثة الأبحاث والمراقبة الوطنية المتعددة الجوانب والسادة رؤساء المراكز الجهوية لمراقبة الأداءات

**الموضوع :** حول استغلال المعلومات المستقصة من المراجعة المعمقة للملفات الجبائية.  
**المراجع :** - المذكرة عدد 8619 بتاريخ 2003/10/18 ؛  
- المذكرة عدد 4808 بتاريخ 2004/6/10 ؛  
- المذكرة عدد 4481 بتاريخ 2005/6/28 ؛  
- المذكرة المؤرخة في 23 مارس 2006 .

وبعد، لقد تبين من خلال متابعة نشاط بعثة الأبحاث وخلايا المراجعة المعمقة للملفات الجبائية أن بطاقات الاستقصاء المتعلقة بأهم حرفاء ومزودي المؤسسة محل المراجعة لا يتم تأييد المعلومات المضمنة بها من قبل المؤسسة المعنية لتفادي إمكانية التشكيك في صحتها ومصدرها وذلك طبقا للتعليمات الصادرة في الغرض بالمذكرات المشار إليها بالمرجع أعلاه. كما لوحظ أيضا أن هذه البطاقات لا يتم إرسالها بعد إدراجها بمنظومة "صادق" إلى المراكز الجهوية لمراقبة الأداءات الراجعة لها بالنظر المؤسسات التي تم بشأنها إعداد هذه البطاقات.

لذا ونظرا لما لهذه الاستقصاءات من انعكاسات على تحسين مردودية المراقبة الجبائية وعلى إثراء قاعدة المعلومات بمنظومة "صادق"، فأنتم مدعوون لـ:

- حث المحققين على إعداد بطاقات الاستقصاء المتعلقة بأهم المزودين والحرفاء بالنسبة للشراءات والبيوعات ؛
- تقديم طلب كتابي للمؤسسة المعنية لتأييد المعلومات المستقاة وذلك في إطار الفصل 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية ؛
- تكليف المحققين بإدراج البطاقات في الإبان بمنظومة "صادق" ؛

- تفعيل دور الخلايا الجهوية للاستقصاءات المحدثة على مستوى كل مركز وتكليفها بتوجيه هذه البطاقات قصد إدراجها بالملف الجبائي للمؤسسة إلى :

- مكاتب مراقبة الأداءات المؤهلة ترابيا في صورة رجوع المؤسسة موضوع بطاقة الاستقصاء إلى المركز الذي قام بإعداد البطاقة ؛
- المركز الجهوي لمراقبة الأداءات مرجع نظر المؤسسة في صورة عدم رجوع ملف هذه الأخيرة للمركز الذي قام بإعداد هذه البطاقة؛

مع العلم وأنه بالنسبة للبطاقات التي يتم إعدادها من قبل محققي البعثة فإنه يتعين توجيه البطاقات غير المستغلة من قبلهم إلى المراكز المؤهلة ترابيا للقيام بما يتعين في الغرض حسب ما سبق بيانه.

السادة مدير بعثة الأبحاث ورؤساء المراكز الجهوية مدعوون لتنفيذ ما جاء بهذه المذكرة.

المدير العام للمراقبة الجبائية

الامضاء محمد علي بن مالك