

مذكرة

1011050

إلى

السادة رئيس وحدة المراقبة الوطنية والأبحاث الجبانية
ورؤساء المراكز الجهوية و مكاتب مراقبة الأداءات

الموضوع : حول تنفيذ برنامج المراجعة المعمقة لسنة 2010 .
المرجع : - المذكرة عدد 3478 بتاريخ 2006/05/22
- المذكرة الإدارية عدد 11054 الصادرة بتاريخ 29 نوفمبر 2008.
المصاحب : 2 جداول.

وبعد، لقد تبين من خلال متابعة تنفيذ برنامج المراجعة المعمقة إلى موفى أوت 2010 وجود بعض النقائص نذكر منها خاصة ما يلي :

1- عدم تنفيذ برنامج المراجعة بصفة منتظمة على امتداد كامل السنة مما نتج عنه ضعف معدل الملفات المراجعة من قبل كل محقق (2,9 ملفا مقابل 4,4 ملفا كهدف إلى موفى أوت 2010) وهو ما ينعكس سلبا على عمليات المراجعة باعتبار وأن المحقق يسعى إلى بلوغ الهدف المتعلق بعدد المراجعات الواجب إنجازه على حساب جودة هذه العمليات (ملحق عدد1) .

2- قيام المحققين بتوجيه طلبات الإرشادات والاستقصاءات خلال سير عملية المراجعة أو في مرحلة متقدمة منها مما من شأنه أن يحول دون اختصار أجال المراجعة؛

3- عدم التقيد بالتعليمات المتعلقة بإدراج كل المعلومات الخاصة بالملفات التي خضعت لمراجعة معمقة بمنظومة "صديق" في الإبان (ملحق عدد2).

وتتعلق عملية الإدراج خاصة بـ :

• بطاقات البرمجة للملفات الجبانية ؛

• طلبات الإرشادات والاستقصاءات والمبررات الموجهة إلى المظالمين بالأداء أو مزودهم أو حرفانهم وذلك عملا بأحكام الفصلين 8 و 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبانية؛

• الإعلام بالمراجعة والإعلام بنتائج المراجعة ومال هذه الإعلامات (صلح أو قرار توظيف إجباري، التاريخ والمبالغ المنقوعة بالحاضر والمبالغ المنقولة...) ؛

• الاستقصاءات المتعلقة بأهم مزودي وحرفاء المؤسسات موضوع عمليات المراجعة (Fiches clients/fournisseurs) ؛

• بطاقات الإرشادات حول مكاسب المطالبين بالأداء .

لذا ولغاية الرفع من مردودية المحققين وتحقيق الأهداف المرسومة فإنه يتعين دعوتهم إلى :

1- بذل مزيد من الجهد لتدارك النقص المسجل على مستوى عدد الملفات المراجعة والحرص على أن تكون عمليات المراجعة متواصلة ومسترسلة على امتداد كامل أشهر السنة.

وفي هذا الإطار يجدر التذكير بضرورة التقيد بالتعليمات الصادرة في الغرض والمنصوص عليها خاصة بالملف 3478 بتاريخ 22 ماي 2006 والمتعلقة ببرمجة ملفات إضافية على أساس ملفين بالنسبة إلى كل محقق يقع تحويلها إلى برنامج السنة الموالية وذلك ضمانا لاستمرارية عمل المحققين مع التأكيد على ضرورة إصدار الإطلاقات بالمراجعة المعمقة المتعلقة بهذه الملفات قبل موفى نوفمبر 2010 .

2- العمل على توجيه طلبات الإرشادات إلى المؤسسات البنكية والبريدية في إطار أحكام الفصل 17 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية مباشرة بعد تبليغ الإعلام بالمراجعة.

كما يتعين طبقا لأحكام الفصل 16 من نفس المجلة توجيه طلبات الإرشادات إثر تبليغ الإعلام المذكور إذا كانت مصادر تزود المطالب بالأداء المعني بعملية المراجعة المعمقة معروفة وذلك بالنسبة لبعض قطاعات النشاط (صيادلة، تجار مواد بناء، مخابز...).

هذا وبالنسبة للمزودين والحرفاء الذين لا يمكن تحديد هويتهم إلا بعد الإطلاع على الوثائق والدفاتر المحاسبية فإنه يتعين توجيه طلبات الإرشادات إليهم حال انطلاق عملية المراجعة.

3- إدراج كل المعلومات المتعلقة بعمليات المراجعة المعمقة بمنظومة صادق في الإبان حيث سيتم مستقبلا الاعتماد قصرا على الجداول المستخرجة من هذه التطبيقية لتقييم نشاط المحققين.

كما يتعين دعوة رؤساء الفرق بوحدة المراقبة الوطنية والأبحاث الجبائية ورؤساء خلايا المراجعة الجبائية بالمراكز الجهوية لمراقبة الأداءات ورؤساء مكاتب مراقبة الأداءات إلى مزيد الإحاطة بالمحققين والأعوان والتركيز على متابعة نشاطهم بهدف إيجاد الحلول اللازمة للإشكاليات التي يمكن أن تعترضهم خلال سير عملية المراجعة وضرورة تحسيسهم بالرفع في نسق تقدم عمليات المراجعة لتدارك النقص المسجل على مستوى المردود وعلى مستوى عدد الملفات الواجب مراجعتها وذلك من خلال عقد جلسات عمل مع كل مجموعة من المحققين بصفة دورية ومنتظمة (مرة كل نصف شهر).

المهبر العام للأبحاث

الإطباء: سمير متوحية

برنامج المراجعة المعمقة و متابعة تنفيذها إلى موفى أوت 2010 على مستوى خلايا المراجعة المعمقة

إلى موفى أوت					عدد المخطئين	عدد الملفات الواجبة مراجعتها بطون السنة	نسبة التغطية بالمقارنة مع تقريرات البرنامج	برنامج المراجعة إلى موفى أوت 2010	تقريرات برنامج سنة 2010	المراكز الجهوية إقليمية 2010
معدل الملفات الواجبة مراجعتها من أصل كل مخطئ	معدل الملفات المراجعة من أصل كل مخطئ	نسبة التغطية	عدد الملفات الواجبة مراجعتها	التعليق						
3,8	2,0	54,0%	698	377	186	1 048	93,1%	1 322	1 420	تونس الكبرى
3,2	1,5	48,0%	294	141	91	441	106,9%	666	623	بعة الأبحاث (5 ملفات)
4,6	2,3	49,8%	87	43	19	130	56,0%	94	168	تونس 1
4,6	3,5	75,5%	91	69	20	137	85,9%	152	177	تونس 2
2,3	0,0	0,0%	27	0	12	41	62,0%	40	65	تونس 3
4,5	3,8	85,2%	54	46	12	81	159,0%	167	105	أريانة
4,6	2,1	45,6%	105	48	23	158	66,7%	136	204	بن عروس
4,4	3,3	75,0%	40	30	9	60	65,9%	67	76	منوبة
4,5	3,3	72,9%	305	222	67	457	100,2%	592	591	الوسط الشرقي
4,6	2,9	62,4%	91	57	20	137	101,7%	180	177	سوسة
4,5	3,5	77,1%	73	56	16	109	101,4%	143	141	المنستير
4,5	3,5	78,4%	45	35	10	67	97,7%	85	87	مهدية
4,6	3,5	77,1%	96	74	21	144	98,9%	184	186	صفاقس
6,7	3,1	67,2%	682	458	150	1 023	91,3%	1208	1 323	المراكز ذات 7 ملفات
5,1	3,7	73,2%	163	119	32	244	85,4%	263	308	الشمال الشرقي
5,1	3,6	68,5%	61	42	12	92	84,5%	98	116	بازرت
5,2	3,6	69,8%	77	54	15	116	84,2%	123	146	تاين
4,8	4,6	95,8%	24	23	5	36	91,3%	42	46	زغوان
5,0	4,7	81,9%	160	131	32	240	82,2%	250	304	الشمال الغربي
5,0	3,7	75,0%	35	26	7	52	89,4%	59	66	باجة
5,0	4,0	80,0%	40	32	8	60	80,3%	61	76	جندوبة
5,0	4,1	81,6%	45	37	9	68	66,3%	57	86	الكاف
5,0	4,5	90,0%	40	36	8	60	96,1%	73	76	مليانة
5,1	2,9	57,5%	245	141	48	368	76,1%	353	464	الوسط الغربي
5,2	1,3	24,6%	77	19	15	116	63,7%	93	146	القصرين
5,1	2,4	47,4%	51	24	10	76	56,3%	54	96	القيروان
5,0	3,8	75,0%	45	34	9	68	103,5%	89	86	سجاية بوزية
5,1	4,6	88,9%	72	64	14	108	86,0%	117	136	قصة
5,0	4,5	88,9%	216	192	43	324	85,6%	351	410	الجنوب
4,8	2,6	54,2%	24	13	5	36	52,2%	24	46	توزر
5,1	3,7	72,2%	72	52	14	108	81,6%	111	136	قبس
5,2	5,9	113,8%	77	88	15	116	108,2%	159	146	منين (**)
4,8	4,4	91,7%	24	22	5	36	67,4%	31	46	طابرين
4,7	4,3	91,1%	19	17	4	28	75,0%	27	36	قبس (**)
5,1	3,8	74,4%	784	583	155	1 176	81,9%	1 217	1 486	المراكز ذات 8 ملفات
4,4	2,9	66,1%	1 787	1 182	408	2 681	89,5%	3 131	3 497	المجموع

VERIFICATION APPROFONDIE
Tableau récapitulatif national
(Dossiers vérifiés par les cellules de vérification)
A FIN : 31/08/2010

(Montants en Dinars)

CRG	Dossiers Prog.	Ordres de Mission	Nbr. Vérificateurs	Avis Notifiés	Notifications de Redressement		Acquiescements		Taxations		Nbr. V.A par agent
					Nbr	Montants	Nbr	Montants	Nbr	Montants	
010 C. C. TUNIS I	94	93	18	91	40	7 684,905	1	14,837	0		2.22
020 C. C. DE ZAGHOUAN	42	42	9	40	21	776,342	10	136,571	2	45,473	2.33
030 C. C. BIZERTE	75	75	12	75	42	7 823,514	6	208,967	2	104,338	3.50
040 C. C. DE BEN AROUS	141	124	24	119	43	3 226,948	7	148,231	0		1.79
050 C. C. DE BEJA	66	59	15	51	24	1 183,766	5	89,172	1	108,117	1.60
060 C. C. DE L'ARJANA	166	108	17	104	43	10 019,046	7	377,556	0		2.53
070 C. C. DE JENDOUBA	61	61	10	44	27	1 059,626	9	93,876	0		2.70
080 C. C. LE KEF	68	57	10	57	25	1 115,363	2	677	0		2.50
100 C. C. DE SELIANA	73	72	12	64	16	674,295	2	8,158	0		1.33
110 C. C. DE KASSERINE	93	89	14	61	17	817,801	6	75,366	0		1.21
120 C. C. DE SIDI BOUZEJ	89	88	10	60	33	1 794,419	17	352,017	1	145,763	3.36
130 C. C. DE GAFSA	117	117	15	119	62	4 123,311	29	200,366	8	264,189	4.13
140 C. C. DE TOZEUR	24	24	7	24	12	471,240	1	6,049	0		1.71
150 C. C. DE MEDINE	158	158	17	136	86	4 572,077	48	1 616,887	2	197,851	5.06
160 C. C. DE TATAOUINE	38	31	6	29	21	688,483	7	60,901	2	16,330	3.80
170 C. C. DE GABES	111	103	14	95	47	5 293,674	6	12,188	1	56,571	5.36
180 C. C. DE KEBILJ	27	27	4	27	17	1 157,954	2	10,898	0		4.25
190 C. C. DE SFAX	199	134	19	72	58	4 561,886	31	1 965,883	3	737,772	3.05
210 C. C. DE KAIROUAN	54	52	14	51	24	2 505,734	1	23,045	0		1.71
220 C. C. DE MAHDIA	84	84	10	79	34	3 673,866	2	35,531	0		3.40
230 C. C. DE MONASTIR	132	119	18	83	53	7 283,048	8	100,863	1	48,877	2.94
240 C. C. DE SOUSSE	105	181	24	123	52	11 567,012	4	34,504	0		2.17
250 C. C. DE NABEUL	122	91	15	75	52	5 044,253	3	1,190	0		3.47
300 C. C. MANOUBA	65	65	9	69	25	12 431,048	1	8,965	0		2.78
400 C. C. TUNIS II	146	136	21	106	67	14 131,788	11	356,620	0		3.19
600 C. C. TUNIS III	55	40	14	36	9		0		0		.00
900 M E C N P	637	464	111	365	140	33 196,157	32	4 448,221	0		1.26
Total General :	3152	2684	469	2238	1081	147 367,658	257	10 396,828	24	1 726,101	2.30