

13 جانفر 2012

## مذكرة

### إلى

0000887

## السادة رؤساء المراكز الجهوية ومكاتب مراقبة الأداءات

**الموضوع :** حول إعداد برنامج المراجعة الجبائية لمكاتب مراقبة الأداءات.  
**المرجع :** المذكرة الإدارية عدد 10678 بتاريخ 24 نوفمبر 2009.  
**المصاحب :** أنموذج لبطاقة برمجة.

وبعد، لقد تم بمقتضى المذكرة المشار إليها بالمرجع أعلاه دعوتكم إلى إعداد برنامج مراجعة جبائية لمكاتب مراقبة الأداءات تتم المصادقة عليه من قبل لجنة تضم رئيس المركز الجهوي لمراقبة الأداءات ورئيس خلية المراجعة الجبائية ورئيس مصلحة التأطير ورئيس المكتب اعتمادا على بطاقات البرمجة التي يتعين إعدادها طبقا للأنموذج المصاحب للمذكرة السالفة الذكر والذي تجدون نسخة منه طي هذا.

كما تمت دعوتكم إلى ضرورة إعطاء الأولوية عند انتقاء الملفات إلى المطالبين بالأداء الذين:

- توفرت في شأنهم استقصاءات هامة في حين أنهم في حالة إغفال أو قاموا بإيداع تصاريح سلبية؛
- لا تتوفر في شأنهم استقصاءات وأفرزت دراسة تصاريحهم المودعة مؤشرات ضعيفة بالمقارنة مع معدل مؤشرات النشاط.

ولغاية إعداد وتنفيذ هذا البرنامج فإنه يتعين:

1. تكليف رؤساء مصالح التأطير ورؤساء المكاتب بانتقاء العدد المناسب من الملفات باعتبار حاجيات كل مكتب وذلك اعتمادا على المعلومات المتوفرة بالمنظومات الإعلامية (رفيق وصادق ونظام أخذ القرار) والتطبيقات الإعلامية الأخرى التي تمت موافاتكم بها على منظومتي "ACCESS" و "Excel"؛

2. تكليف أعوان المكاتب بتوجيه طلبات إرشادات أو توضيحات أو مبررات بخصوص هذه الملفات وإعداد بطاقات برمجة في شأنها يتم تضمينها التوضيحات والمبررات المقدمة من قبل المطالبين بالأداء وإحالة هذه البطاقات إلى اللجنة المذكورة أعلاه؛

3. دراسة هذه البطاقات بحضور جميع أعضاء اللجنة وإقرار الإجراءات الواجب إتباعها لتسوية الوضعية الجبائية (مراجعة أولية أو مراجعة معمقة) والهيكل المؤهل للقيام بعملية المراجعة (المكتب أو الخلية)؛

4. تكليف رئيس مصلحة تأطير المكاتب بمسك دفتر لمتابعة نشاط اللجنة ومتابعة تنفيذ برنامج المراجعة الذي تم ضبطه من قبل هذه الأخيرة بالنسبة إلى كل مكتب في انتظار تحيين التطبيق الإعلامية الخاصة بالمراجعة الأولية والمعمقة بمنظومة "صادق"؛

5. تأطير أعوان المكاتب خلال سير عملية المراجعة من قبل رئيس مصلحة تأطير المكاتب ورئيس المكتب ورفع كل الإشكاليات التي تعترض الأعوان خلال سير عملية المراجعة إلى اللجنة المذكورة لاتخاذ القرار المناسب في شأنها ( تغيير طبيعة عملية المراجعة أو الهيكل المؤهل للقيام بعملية المراجعة). هذا وبالنسبة إلى الملفات التي يمكن أن تؤدي التعديلات في إطار مراجعة أولية إلى المطالبة بمبالغ تفوق 20 ألف دينار بعنوان أصل الأداء فإنه يتعين وجوب الرجوع إلى اللجنة وذلك قبل إعداد الإعلام بنتائج المراجعة.

6. دعوة رئيس مصلحة التأطير إلى إمضاء نظير الإعلام بنتائج المراجعة الجبائية مع المحققين ورئيس المكتب وذلك قبل عرضه على اللجنة المذكورة (المذكرة الإدارية عدد 863 بتاريخ 01 فيفري 2002).

هذا، وتجدر الإشارة إلى أنه باعتبار المتابعة اللصيقة لعمليات المراجعة الأولية والمعمقة على مستوى مكاتب مراقبة الأداءات من قبل رئيس مصلحة تأطير المكاتب من ومن قبل اللجنة المشار إليها أعلاه من ناحية أخرى، فإن السيد رئيس المركز الجهوي لمراقبة الأداءات له كافة الصلاحيات لتكليف أعوان مكاتب مراقبة الأداءات بالقيام بتسوية الوضعية الجبائية لملفات أشخاص طبيعيين أو معنويين بصرف النظر عن مستوى رقم المعاملات المصرح به وأهمية المبالغ المتعلقة بنمو الثروة (المذكرة الإدارية عدد 3288 بتاريخ 31 مارس 2009 وعدد 9617 بتاريخ 26 أكتوبر 2009).

كما تجدر الإشارة إلى أنه في إطار مزيد التأطير والإحاطة بأعوان المكاتب يمكن لرئيس المركز الجهوي لمراقبة الأداءات بعد التنسيق مع رئيس خلية المراجعة الجبائية تكليف محقق من الخلية وعون من مكتب مراقبة الأداءات بالقيام بمراجعة معمقة لملف جبائي.

ونظرا لأهمية الموضوع ولغاية الرفع من مردودية عمليات المراجعة على مستوى المكاتب أنتم مدعوون إلى حسن تطبيق التعليمات الواردة بهذه المذكرة.

**المدير العام للأداءات**

**الإمضاء: رياض القروي**

## بطاقة برمجة لملف جبائي

### 1. معطيات عامة :

- الاسم واللقب : .....
- المعرف الجبائي : .....
- النشاط : ..... تاريخ بداية النشاط : .....
- عنوان النشاط : .....
- النظام الجبائي (BIC) :  تقديري -  تقديري اختياري -  حقيقي مبسط -  حقيقي
- النظام الجبائي (BNC) : قاعدة تقديرية (70%)  - حقيقي
- ### 2. المراجعات السابقة :

بحساب الدينار

نتائج المراجعات السابقة	الفترة (من.....إلى.....)
.....	.....
.....	.....
.....	.....
.....	.....

### 3. رقم المعاملات والنتائج المصرح بها:

(بحساب الدينار)

				السنوات
				المبالغ المصرح بها
				رقم المعاملات المحلي
				رقم المعاملات للتصدير
				النتيجة الجبائية
				مداخل عقارية خام
				مداخل أخرى
				الضريبة المستوجبة
				الضريبة المدفوعة
				مداخل معفاة
				رقم المعاملات الخاضع للأق.م
				الأق.م المستوجب
				الأق.م القابل للطرح
				الأق.م المدفوع
				فائض الأق.م المضمن بأخر تصريح

#### 4. الديون الجبائية المثقلة:

(بحساب الدينار)

أصل الأداء	خطايا التأخير	خطايا الاستخلاص	المبالغ المدفوعة	الباقى للاستخلاص

#### 5. الاستقصاءات: (صادق ورفيق ومصادر أخرى)

(بحساب الدينار)

				السنوات
				طبيعة الاستقصاءات

أسطول السيارات :

#### 6- معطيات محاسبية :

1. المخزون الأولي:.....
2. الشراءات:.....
3. المخزون النهائي:.....
4. المشتريات المستهلكة ((3-(2+1))):.....
5. رقم المعاملات الجملي (خال من الأ ق م):.....
6. الربح الخام:.....
7. نسبة الربح الخام (4/6):.....
8. الربح الصافي:.....
9. نسبة الربح الصافي (5/8):.....

7- الإخلالات المرفوعة :

- .....
- .....
- .....
- .....
- .....
- .....

8- قرار اللجنة:

- حفظ .....
- مراجعة أولية : .....
- مراجعة معمقة :

▪ على مستوى المكتب

▪ على مستوى خلية المراجعة الجبائية

إمضاء  
رئيس المكتب

إمضاء  
رئيس مصلحة أو خلية التأطير

إمضاء  
رئيس خلية المراجعة الجبائية

إمضاء  
رئيس المركز