



REPUBLIQUE ALGERIENNE DEMOCRATIQUE ET POPULAIRE  
MINISTERE DE L'ENSEIGNEMENT SUPERIEUR ET DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE

## Université Djilali Liabès de Sidi Bel Abbès

Fiche de Présentation  
Thèse de Doctorat / Mémoire de Magister

Type de la PG نوع ما بعد التدرج	Magister
------------------------------------	----------

اسم ولقب الطالب	براهيم بلاحة
Nom et Prénom de l'étudiant	BLAHA Brahim
e-mail de l'étudiant / البريد الالكتروني للطالب	Blaha.brahim@yahoo.fr
Numéro de téléphone de l'étudiant / رقم هاتف الطالب	05 52 13 98 99

Spécialité / التخصص*	Sciences de Gestion
Option / الفرع*	Finances et Contrôle
Intitulé de la thèse / mémoire عنوان الأطروحة / المذكرة	Le contrôle fiscal de la fraude et son apport au financement des recettes publiques de l'Etat
Nom et Prénom de l'encadreur اسم ولقب المؤطر	SALAH Elyes
Date de soutenance تاريخ المناقشة	13 avril 2016
Les mots clés الكلمات المفتاحية Keywords	Fraude fiscale, Impôt, contrôle fiscal, contrôle sur pièce, Le contrôle sur place, contrôle fiscal externe, vérification de comptabilité, vérification approfondie de la situation fiscale d'ensemble, budget de l'Etat, recette publique de l'Etat, dépenses publiques, contribuable.

(\* ) Se conformer aux intitulés des spécialités et des options portées sur la dernière attestation d'inscription.

## المخلص (بالعربية) :

تعتبر الضريبة المصدر الرئيسي للأموال في الدولة، فقط السلطة العامة هي التي تستطيع تلبية الطلب على السلع العامة للمواطنين مثل السلامة العامة، الصحة، التعليم، الحفاظ على البيئة، العدل والدفاع عن الوطن بتعبير عن مفهوم ما نسميه الآن "الخدمة العامة". تنتج الدولة السلع العامة المطلوبة من قبل أفرادها، وتكلفة هذا الإنتاج يحدد المستوى اللازم من الضرائب، الكل يستفيد من المنافع العامة، والكل يجب أن يساهم في تمويلها. ولذلك تعتبر الضريبة حاجة اجتماعية تسمح للدولة بتنظيم الاحتياجات الاجتماعية لتلبيتها وتمويلها من خلال عائداتها.

يتميز النظام الضريبي الجزائري بجانبه الإعلاني وكجزء من هذا النظام، دافعو الضرائب يقومون بأنفسهم بتحديد القواعد الضريبية والإعلان عنها من تلقاء أنفسهم إلى السلطات الضريبية. وبالتالي طبيعة هذا النظام يترك هامشا واسعا لإخفاء الدخل للممارسات الاحتياطية.

الواقع أن الذي يخفي دخله من أجل التهرب من كل أو جزء من الضريبة يكون مرتكبا لفعل معادي للمجتمع في المقام الأول وبالتالي يعتبر هذا عمل غير قانوني، من محاكاة أو إخفاء ناتج عن العمل الواعي من قبل المدين.

السلطات الضريبية لديها واجب الدفاع عن مصالح خزينة الدولة وتوبيخ الغش بجميع أشكاله لتوفير للدولة العامة وسلطاتها الموارد اللازمة لإنجاز مهامهم. للحد من هذه الظاهرة أو على الأقل تخفيفها، وضعت الإدارة الضريبية حتى الآن للسيطرة المنهجية للأنشطة إطار تنظيمي، تشريعي وتدرجي أكثر ملائمة. ولهذا الغرض يجب أن يكون لدى الإدارة الضريبية ترسانة قانونية فعالة جدا للتصدي للأعمال الاحتياطية من دافعي الضرائب غير شريفيين.

من بين القوى المتاحة لمصلحة الضرائب، وفقا للقانون، والسلطة القانونية حق المراقبة للتحكم في هذا النظام النظير الإعلاني أساسا. هذا الحق يترجم بصورة فعالة التحكم في مبدأ المساواة والدفاع عن مصالح دافعي الضرائب الصادقين كما أنه يضمن المنافسة العادلة بين دافعي الضرائب والتوزيع العادل للأعباء الضريبية حتى أنها وضعت على مدى العقد الماضي جهاز تحكم في الإجراءات وكذلك مواد العقوبات وعلى مستوى موارد التدخل.

لقد حان الوقت لإعادة التوازن لأنه من الواضح تم كسر هذه الموافقة اليوم، إلى أن يزداد بعدا جديدا، هو الموافقة على عنصر المراقبة. المشرع يجعل التشريع والرقابة الضريبة تقنيات أكثر فعالية لكشف وتصحيح الأخطاء، أو الحذف أو القصور، والتي سوف تسمح للقمع التهرب من دفع الضرائب.

## Résumé (Français et/ou Anglais) :

L'impôt est la principale source dans un état, seule l'autorité publique peut satisfaire la demande de bien publics comme la sécurité publique, la santé, l'éducation, l'environnement, la justice et la défense nationale, expression du concept de ce que l'on appelle aujourd'hui « service public ». L'Etat produit les biens publics demandés par ses membres, le cout de cette production détermine le niveau nécessaire des prélèvements obligatoires. Tout profitant des biens publics, tous doivent contribuer à leur financement. L'impôt est considéré donc comme un besoin social » permettant à l'Etat de s'organiser pour répondre aux besoins sociaux à travers le financement de ses recettes.

Le système fiscale Algérien se caractérise par son aspect essentiellement déclaratif. Et dans le cadre de ce système, les contribuables déterminent eux-mêmes leurs bases d'imposition et les déclarent spontanément à l'administration fiscale. Le caractère de ce système laisse donc une large marge pour la dissimulation des revenus, pour les pratiques frauduleuses.

En effet celui qui dissimule les revenus afin d'échapper à tout ou partie de l'impôt « se rend coupable d'un acte antisocial en premier chef ». Par conséquent la fraude fiscale est un acte illicite de simulation ou dissimulation résultant d'une action consciente de la part du redevable.

Les autorités fiscales ont l'obligation de défendre les intérêts du trésor et de réprimander la fraude sous toutes ses formes pour procurer à l'Etat et aux collectivités publiques les ressources indispensables à l'accomplissement de leurs tâches et finances ainsi leur budget.

Pour freiner ce phénomène ou du moins en atténuer les effets, l'administration fiscale a développé à ce jour des actions de contrôle systématiques des activités à fortes propension de fraude tous en mettant en place progressivement un dispositif réglementaire et législatif plus adapté. A cet effet l'administration fiscale doit disposer d'un arsenal juridique très efficace pour contrecarrer les agissements frauduleux de contribuables malhonnêtes.

Parmi les pouvoirs que l'administration fiscale dispose, en vertu de la loi, le pouvoir légal de contrôle qui est la contrepartie d'un système essentiellement déclaratif. Ce pouvoir de contrôle traduit concrètement le principe de l'équité et cela en défendant l'intérêt des contribuables honnêtes car il assure une égale concurrence entre les contribuables par une juste répartition des charges fiscales. Ainsi elle a développé, au cours de la décennie écoulée un dispositif de contrôle tant au niveau des procédures et sanctions qu'au niveau des moyens d'intervention aussi bien que matériels.

Le moment est venu de rétablir un équilibre qui, de toute évidence, a été rompu, car ce consentement, de nos jours, doit être accru d'une nouvelle dimension, celle de consentement au contrôle.

Le législateur fait en sorte de rendre plus efficace la législation et les techniques de contrôle fiscal afin de déceler et rectifier les erreurs, insuffisances ou omissions, ce qui permettra la répression de la fraude fiscale.