الملخص:

استهدفت هذه الدراسة تحليل آليات المعالجة والرقابة الجبائية للفروقات الناشئة بين النتيجة المحاسبية، وفق النظام المحاسبي المالي (SCF)، والنتيجة الجبائية، وفق التشريع الجبائي الجزائري، وذلك من منظور ممارسي الرقابة في مركز الضرائب (CDI) لولاية سطيف. لتحقيق هذه الأهداف والوقوف على الجانب التطبيقي، اعتمدت الدراسة المنهج الوصفي التحليلي، واستخدمت المقابلة الميدانية كأداة رئيسية لجمع البيانات، حيث وجهت إلى مجموعة من مفتشي ومراقبي الضرائب في المركز.

ركزت الدراسة على ثلاثة محاور رئيسية: أولا، خلفيات وأسباب تباين القواعد المحاسبية عن القواعد الجبائية. ثانيا، الجوانب التقنية لعملية الانتقال عبر جدول التصحيح الجبائي (الجدول رقم 09 من التصريح الملحق G N°11). ثالثا، دور الرقابة الجبائية في الكشف عن التلاعبات والأخطاء المحاسبية وتصحيحها من خلال عمليات إعادة الإدماج والاستبعاد.

توصلت الدراسة إلى عدة نتائج رئيسية، أبرزها أن استقلالية التشريع الجبائي عن النظام المحاسبي المالي تمثل مبررا أساسيا لظهور الفروقات الدائمة والمؤقتة. كما بينت أن الجدول رقم 09 يشكل الأداة المحورية لتحديد الوعاء الضريبي الفعلي. إضافة إلى ذلك، أكدت الدراسة على الدور الحيوي للرقابة الجبائية، سواء الميدانية أو على الوثائق، في تصحيح انحرافات الوعاء الضريبي وضمان التزام المكلفين بالتشريع الضريبي الساري المفعول.

الكلمات المفتاحية: الفروقات الدائمة والمؤقتة، النتيجة المحاسبية، النتيجة الجبائية، الوعاء الضريبي، مركز الضرائب.

Summary:

This study aims to shed light on the mechanisms of tax treatment and control regarding the discrepancies that arise between the financial accounting result, established under the Financial Accounting System (SCF), and the tax result, determined in accordance with Algerian tax legislation. This is explored from the perspective of tax auditors and inspectors at the Tax Center (CDI) of Sétif. To achieve the objectives of this research and understand its practical dimensions, a descriptive-analytical approach was adopted. A field interview guide served as the primary tool for data collection, directed at a sample of tax inspectors and auditors within the center.

The research focused on three core axes: the underlying reasons and backgrounds for the divergence between accounting and tax rules, the technical aspects of transitioning via the tax reconciliation schedule (Table N°09 of the tax return G N°11), and finally, the role of tax control in detecting and correcting accounting errors and manipulations through reintegrations and deductions. The study concluded with several key findings, notably that the autonomy of tax legislation from the SCF is the primary driver for both permanent and temporary differences. Furthermore, Table N°09 represents the pivotal tool for determining the actual taxable base. Finally, the study confirms the crucial role of tax control (both on-desk and on-site audits) in rectifying tax base distortions and ensuring taxpayers' compliance with the enforced tax laws.

Keywords: Permanent and temporary differences, Accounting result, Tax result, Tax base Tax Center.

Résumé:

La présente étude vise à analyser les mécanismes de traitement et de contrôle fiscal des écarts découlant entre le résultat comptable, établi conformément au Système Comptable Financier (SCF), et le résultat fiscal, déterminé selon la législation fiscale algérienne, et ce, du point de vue des praticiens du contrôle au sein du Centre des Impôts (CDI) de la wilaya de Sétif. Pour atteindre ces objectifs et appréhender la dimension pratique, l'étude a adopté une approche descriptive et analytique, et a utilisé l'entretien de terrain comme principal outil de collecte de données, lequel a été administré à un échantillon d'inspecteurs et de contrôleurs des impôts au sein du centre.

L'étude s'est articulée autour de trois axes principaux : premièrement, les justifications et les raisons de la divergence entre les règles comptables et les règles fiscales. Deuxièmement, les aspects techniques du processus de transition via le tableau de raccordement fiscal (Tableau n° 09 de la déclaration complémentaire G N°11). Troisièmement, le rôle du contrôle fiscal dans la détection des manipulations et des erreurs comptables, ainsi que leur correction à travers les opérations de réintégration et de déduction.

L'étude a abouti à plusieurs résultats clés, dont le principal est que l'autonomie de la législation fiscale par rapport au Système Comptable Financier constitue une justification fondamentale de l'apparition des écarts permanents et temporaires. Elle a également démontré que le Tableau n° 09 représente l'outil central pour la détermination de l'assiette fiscale réelle. Par ailleurs, l'étude a confirmé le rôle vital du contrôle fiscal, qu'il soit sur pièces ou sur place, dans la correction des distorsions de l'assiette fiscale et dans la garantie du respect, par les contribuables, de la législation fiscale en vigueur.

Mots-clés : Écarts permanents et temporaires, Résultat comptable, Résultat fiscal, Assiette fiscale, Centre des Impôts.