

# Table des matières

## Page

Dédicaces	
Remerciement	
Sommaire	
Liste des abréviations.....	I
Liste des tableaux.....	III
Liste des figures.....	IV
Résumé.....	V
<b>Introduction générale.....</b>	<b>A</b>
<b>Chapitre I : L'Etat et l'impôt.....</b>	<b>02-32</b>
<b>Introduction.....</b>	<b>2</b>
<b>Section 1 : Aperçu rétrospectif de la relation Etat et impôt.....</b>	<b>3</b>
Sous-section 1 : La fiscalité depuis la création de l'impôt.....	3
Sous-section 2 : La fiscalité Algérienne pendant la période du colon (1830-1962).....	4
Sous-section 3 : La fiscalité Algérienne après l'indépendance.....	4
1. La fiscalité Algérienne pendant la période 1962-1984.....	4
2. La réforme fiscale de 1992.....	5
3. La fiscalité Algérienne pendant la période 2006-2010.....	6
4. La fiscalité Algérienne pendant la période 2010-2015.....	7
5. La loi de finance 2016.....	8
<b>Section 2 : Théorie général de l'impôt.....</b>	<b>9</b>
Sous-section1 : Définitions, fonctions et caractéristiques de l'impôt.....	9
1. Définition de l'impôt.....	9
2. Fonctions de l'impôt.....	11
2.1.Fonction financière.....	11
2.2.Fonction économique.....	11
2.3.Fonction politique.....	11
2.4.Fonction sociale.....	11
2.5.Fonction sécuritaire et de défense nationale.....	12

3. Caractéristiques de l'impôt.....	12
Sous-section 2 : Classification de l'impôt.....	12
1. Classification économique de l'impôt .....	13
1.1.Imposition du revenu.....	13
1.2.Imposition des dépenses.....	13
1.3.Imposition du capital.....	13
2. Classification fondée sur la nature de l'impôt.....	13
2.1.Impôt direct/ impôt indirect.....	13
2.1.1. Impôt direct.....	13
2.1.2. Impôt indirect.....	13
2.2. Distinction entre impôt et taxe.....	14
2.3.Distinction entre impôt et taxe parafiscale.....	14
3. Classification fondée sur l'étendue du champ d'application.....	14
3.1.Impôt réel/ impôt personnel.....	14
3.1.1. Impôt réel.....	14
3.1.2. Impôt personnel.....	15
3.2.Impôt général/ impôt spécial.....	15
3.2.1. Impôt général.....	15
3.2.2. Impôt spécial.....	15
4. Classification fondée sur les conditions d'établissement de l'impôt.....	15
4.1.Impôt de répartition/impôt de quotité.....	15
4.1.1. Impôt de répartition.....	15
4.1.2. Impôt de quotité.....	15
4.2.Impôt proportionnel/ impôt progressif.....	15
5. Classification retenue par l'administration fiscale.....	16
Sous-section 3 : Mécanismes de perception de l'impôt.....	17
1. Assiette de l'impôt.....	17
2. Liquidation de l'impôt.....	17
3. Recouvrement de l'impôt.....	17
Sous-section 4 : Déclarations fiscales de l'impôt.....	18
1. Déclaration d'existence.....	18
2. Déclarations mensuelles.....	18
3. Déclaration globale des revenus (IRG).....	18
4. Déclaration professionnelle.....	18
4.1.Régime du réel.....	18
4.2.Impôt forfaitaire unique.....	19
5. Déclaration des bénéfices des sociétés.....	19
6. Déclaration de la TAP.....	19
7. Déclaration de la TF.....	19

<b>Section 3 : Principaux impôts et taxes en vigueur</b> .....	19
Sous-section 1 : Système fiscal Algérien.....	20
1. Impôts directs.....	20
1.1.IRG.....	20
1.2.IFU.....	21
1.2.1. Champ d'application.....	21
1.2.2. Taux applicable.....	21
1.2.3. Détermination de la base d'imposition de l'IFU.....	21
1.3.IBS.....	22
1.3.1. Champ d'application.....	22
1.3.2. Base d'imposition.....	22
1.3.3. Taux d'imposition.....	22
1.4.TAP.....	23
1.4.1. Champ d'application.....	23
1.4.2. Base imposable.....	23
1.4.3. Taux d'imposition.....	23
1.5. Taxe foncière (TF).....	23
1.6.Taxe d'assainissement.....	24
1.6.1. Champ d'application.....	24
1.6.2. Taux d'imposition.....	24
1.7.Impôt sur le patrimoine.....	25
1.7.1. Base d'imposition.....	25
1.7.2. Taux d'imposition.....	25
2. Taxes sur le chiffre d'affaire.....	26
2.1.TVA.....	26
2.1.1. Champ d'application.....	26
2.1.2. Base imposable.....	26
2.1.3. Taux d'imposition.....	26
2.2.Taxe intérieure de consommation(TIC).....	26
2.2.1. Champ d'application.....	26
2.2.2. Taux d'imposition.....	27
2.2.3. Base imposable.....	27
2.3. Taxe sur les produits pétroliers.....	27
2.3.1. Champ d'application.....	27
2.3.2. Base imposable.....	27
2.3.3. Taux d'imposition.....	27
3. Impôts indirects.....	28
3.1.Droits de circulation.....	28
3.2.Droits de garantie et d'essai.....	28
3.3.Droits d'enregistrements.....	28
3.4. Droits de timbre.....	28
Sous-section 2 : Fiscalité pétrolière.....	28

1. Régime fiscal applicable aux activités de recherches et d'exploitation.....	28
1.1.Taxe superficière.....	28
1.2.La redevance pétrolière.....	29
1.3.Taxe sur le revenu pétrolier (TRP).....	29
1.4.L'impôt complémentaire sur le revenu.....	29
1.5.Taxe du torchage.....	29
1.6.Impôt sur la cession d'intérêts.....	29
1.7.Impôt foncier.....	29
2. Régime fiscal des activités de transport par canalisation, liquéfaction et transformation de gaz.....	29
 Sous-section 3 : Régimes d'imposition.....	 30
1. Régime du bénéfice réel.....	30
2. Régime de l'IFU.....	30
3. Régime simplifié.....	30
4. Régime de la déclaration contrôlée.....	31
 <b>Conclusion</b> .....	 32
 <b>Chapitre 2 : Phénomène de la fraude fiscale</b> .....	 34-65
 <b>Introduction</b> .....	 34
 <b>Section 1 : Fraude et évasion fiscale</b> .....	 35
 Sous-section 1 : Clarification de certaines notions.....	 35
1. Fraude fiscale.....	35
2. Eléments constitutifs de la fraude fiscale.....	36
2.1.Elément légal.....	36
2.2.Elément matériel.....	36
2.3.Eléments intentionnel.....	37
3. Evasion fiscale.....	37
4. Distinction entre fraude et évasion fiscale.....	38
 Sous-section 2 : Manifestations de la fraude fiscale.....	 39
1. Manifestations techniques de la fraude fiscale.....	39
1.1.Dissimulation matérielle.....	39
1.2.Dissimulation comptable.....	39
1.2.1. Ventes.....	39
1.2.2. Achats.....	40
1.2.3. Dotations aux amortissements.....	40
1.3.Dissimulation juridique.....	40
1.3.1. Opérations fictives.....	40

1.3.2. Fausse qualification.....	40
1.3.3. Montages juridiques artificiels.....	41
2. Manifestations sociologiques de la fraude fiscale.....	41
2.1.Taille du fraudeur.....	41
2.2.Activités réputées infractionnelles.....	41
2.3.Professions libérales.....	41
3. Manifestations de la fraude fiscale internationale.....	41
3.1.Paradis fiscaux.....	42
3.1.1. Trusts.....	42
3.1.2. Sociétés « Offshore ».....	42
3.2.Exil fiscal.....	42
Sous-section 3 : Ampleur de la fraude fiscale en Algérie.....	42
Sous-section 4 : Méthodes de mesure de l'ampleur de la fraude fiscale.....	43
1. Méthodes directes d'estimation de la fraude fiscale.....	43
1.1.Vérification intensif d'un échantillon de contribuable.....	43
1.2.Utilisation des enquêtes.....	43
1.3.Technique des amnisties spéciales comme incitation à la révélation.....	44
2. Méthodes indirectes d'estimation de la fraude fiscale.....	44
2.1.Divergences non expliquées entre les revenus et les dépenses.....	45
2.1.1. Approche de l'écart appliqué au niveau macroéconomique.....	45
2.1.2. Approche de l'écart appliqué au niveau microéconomique.....	45
2.2. Approche du potentiel fiscal.....	45
2.3.Observation du marché de travail comme base de mesure de l'économie souterraine.....	45
3. Méthodes d'estimation de la fraude fiscale en Algérie.....	45
<b>Section 2 : Causes, impacts et sanctions de la fraude fiscale.....</b>	<b>46</b>
Sous-section 1 : Causes de la fraude fiscale.....	46
1. Causes liées au système fiscal.....	46
1.1.Instabilité du système fiscal.....	46
1.2.Inadéquation du système fiscal.....	46
1.3.Fragilité de l'administration fiscale.....	47
1.4.Pression fiscale.....	47
1.5.Technique d'imposition.....	48
2. Causes liées aux contribuables.....	49
2.1.Facteurs historiques.....	49
2.2.Incivisme fiscal.....	49
2.3.Appât du gain.....	49
2.4.Goût du risque.....	49
3. Causes économiques.....	50
3.1.Conjoncture économique.....	50

3.2.Situation financière personnelle du contribuable.....	50
Sous-section 2 : Impact de la fraude fiscale.....	50
1. Impact financier.....	50
2. Impact social.....	51
3. Impact économique.....	52
4. Impact de la fraude fiscale sur le plan international.....	52
Sous-section 3 : Sanctions de la fraude fiscale.....	53
1. Pénalités fiscales.....	53
2. Peines correctionnelles.....	53
<b>Section 3 : Procédures de détection des opérations frauduleuses : Contrôle fiscal et le contentieux.....</b>	<b>54</b>
Sous-section 1 : Moyens d’investigation de l’administration fiscale.....	54
1. Sensibilisation du contribuable.....	54
2. Moyens législatifs et réglementaires.....	55
2.1.Droits de communication.....	55
2.2.Droit de contrôle.....	55
2.3.Droit d’enquête.....	56
2.4.Droit de visite.....	56
2.5.Droit de reprise.....	56
3. Moyens administratifs.....	56
3.1.Moyens matériels.....	56
3.1.1. Locaux.....	56
3.1.2. Véhicules.....	56
3.1.3. Outil informatique.....	57
3.2.Moyens humains.....	57
3.2.1. Effectif.....	57
3.2.2. Formation.....	57
Sous-section 2 : Différents contrôles exercés par l’administration fiscale.....	57
1. Contrôle sommaire ( des déclarations).....	57
1.1.Contrôle formel.....	57
1.2.Contrôle sur pièces.....	57
2. Contrôle sur place (externe).....	58
2.1.Vérification de la comptabilité (VC).....	58
2.2.Vérification Ponctuelle de la comptabilité (VP).....	58
2.3.VASFE.....	59
3. Contrôle inopiné.....	59
4. Garanties accordées au contribuable en vérification.....	59
4.1.Information préalable.....	59

4.2.Délai de préparation.....	59
4.3.Assistance d'un conseil.....	60
4.4.Impossibilité de refaire la vérification.....	60
4.5.Limitation de la durée de vérification sur place .....	60
4.6.Procédure contradictoire.....	60
Sous-section 3 : Procédures de redressement.....	60
1. Procédure contradictoire de redressement.....	61
2. Rejet de la comptabilité.....	61
3. Procédure d'imposition d'office.....	61
4. Structures chargées du contrôle fiscal.....	62
Sous-section 4 : Procédures du contentieux fiscal.....	62
1. Recours contentieux.....	62
1.1.Réclamation préalable auprès de l'administration fiscale.....	62
1.2.Recours auprès des commissions de recours.....	63
1.3.Recours juridictionnel.....	63
1.3.1. Recours devant le tribunal administratif.....	63
1.3.2. Recours devant le conseil d'Etat.....	64
2. Recours gracieux.....	64
3. Remise conditionnelle.....	64
<b>Conclusion du chapitre.....</b>	<b>65</b>
<b>Chapitre 3 : La fraude fiscale en Algérie.....</b>	<b>67-98</b>
<b>Introduction du chapitre.....</b>	<b>67</b>
<b>Section 1 : Présentation de l'établissement d'accueil.....</b>	<b>68</b>
Sous-section 1 : Ministère des finances.....	68
1. Attributions du MF.....	68
2. Organisation du MF.....	69
Sous-section 2 : Direction générale des impôts.....	71
1. Missions de la DGI.....	71
2. Organisation de la DGI.....	71
2.1.Directions centrales.....	71
2.2.Services extérieurs.....	72
Sous-section 3 : Direction de la recherche et de la vérification.....	73
1. Missions de la DRV.....	73
2. Sous-directions de la DRV.....	73

<b>Section 2 : Elaboration du programme de vérification : Cas du CDI de BBA</b> .....	75
Sous-section 1 : Présentation du CDI de BBA.....	75
1. Champ d'application du CDI.....	75
2. Missions du CDI.....	75
3. Organisation du CDI.....	75
Sous-section 2 : Le dossier fiscal.....	77
1. Ouverture d'un dossier fiscal.....	77
2. Contenu d'un dossier fiscal.....	77
Sous-section 3 : Programme de vérification.....	78
1. Critère de choix des dossiers à programmer.....	78
2. Procédure de préparation du programme de vérification dans le CDI de BBA.....	78
Sous-section 4 : Cas d'un contribuable relevant du CDI de BBA.....	80
1. Présentation du contribuable.....	80
2. Irrégularités commises par le contribuable.....	80
3. Mesures prises par l'administration fiscale.....	80
4. Résultat de la poursuite judiciaire.....	82
<b>Section 3 : Résultats du contrôle fiscal (2000-2014)</b> .....	82
Sous-section 1 : Droits et Pénalités rappelés selon chaque type de contrôle.....	82
1. Vérification de la comptabilité.....	83
2. Vérification ponctuelle de la comptabilité.....	85
3. VASFE.....	88
4. Contrôle sur pièces.....	90
5. Total des droits et pénalités rappelés :Synthèse.....	92
6. Effectif.....	93
Sous-section 2 : CNRC.....	94
Sous-section 3 : Produit Intérieur Brut.....	95
Sous-section 4 : Suggestions.....	96
<b>Conclusion du chapitre</b> .....	98
<b>Conclusion générale</b> .....	100
<b>Bibliographie</b>	



## **Annexes.**

# **Introduction générale**