

## دور التحفيزات الجبائية في دعم المقاولاتية

## The role of tax incentives in supporting entrepreneurship

بن وارث حجيلا<sup>\*1</sup><sup>1</sup> جامعة المسيلة (الجزائر)، مخبر الاستراتيجيات والسياسات الاقتصادية في الجزائر،[hadjila.benouaret@univ-msila.dz](mailto:hadjila.benouaret@univ-msila.dz)

تاريخ النشر: 2022/06/30

تاريخ القبول: 2022/05/24

تاريخ الاستلام: 2022/04/30

**Abstract:**

An economic institution is an organization that has its independence in making important decisions, whether financial or material related to human resources. It is an economic organization whose goal is to integrate production factors in order to produce goods and services or create wealth with economic agents.

The concept of the institution is related to the term entrepreneurship, developing projects and encouraging its establishment. The success of the latter is linked to finding sufficient financial resources and resources to finance it and provide an appropriate climate for it. To improve the investment climate and support entrepreneurship, a policy of fiscal and financial incentives must be adopted with the enactment of laws and legislation related to reductions or exemptions, which leaves the door open for the willing youth. In investing and establishing their own company and embodying their ideas, innovation and creativity on the ground

**Keywords:** stimuli; collection; Contracting.

**JEL Classification :** D49; E22; H2.

**مستخلص:**

تعتبر المؤسسة الاقتصادية منظمة لها استقلاليتها في اتخاذ قراراتها الهامة سواء كانت مالية او مادية تتعلق بالموارد البشرية، فهي تنظيم اقتصادي هدفه دمج عوامل الإنتاج من اجل إنتاج السلع والخدمات او خلق ثروة مع الأعوان الاقتصاديين

يرتبط مفهوم المؤسسة بمصطلح المقاولاتية وتطوير مشاريع وتشجيع إقامتها، فنجاح هذه الأخيرة يرتبط بإيجاد مصادر وموارد مالية كافية لتمويلها وتوفير مناخ ملائم لها ولتحسين مناخ استثماري ودعم المقاولاتية يجب تبني سياسة تحفيزات جبائية ومالية مع سن قوانين وتشريعات تتعلق بالتخفيضات أو إعفاءات مما يترك الباب مفتوح أما الشباب الراغب في الاستثمار وإنشاء مقاولة خاصة بهم وتجسيد أفكارهم وابتكارهم وابداعاتهم على ارض الواقع

الكلمات المفتاحية: التحفيزات؛ الجبائية؛ المقاولاتية.

تصنيفات JEL: D49; E22; H2.

## مقدمة

تعتبر المؤسسة ظاهرة اقتصادية والنواة الأساسية لكل دولة مهما كان حجمها، تتضمن مجموعة من الموارد المالية والمادية. وهي خلية إنتاج يتم فيها تجميع ودمج كل العناصر الاقتصادية الهدف منها الربحية والاستمرارية.

على مدى العقدين الماضيين، تم إحراز الكثير من التقدم في مجال المقاولاتية أو ما يسمى بزيادة الأعمال، لا توجد مصادر في المستند الحالي. (Boutilier-p-115)، وتعبئة الجهات الفاعلة من العالمين الأكاديمي والمهني، المقاولاتية موجودة منذ فترة طويلة جدًا. ولكن كمجال من الدراسة والبحث، لا يزال ينمو ويعتبر نموذجًا لشباب بدون أساس نظري كبير لكن مع تطور السريع والتحول التي عرفتها دول العالم في مجال التوسع مشاريعها أو بالأحرى البحث عن مشاريع شبابية وموارد مالية متاحة تجسد على أرض الواقع، فالمقاول لديه مهارات تميزه عن المدير الأول يتحمل المخاطر الناجمة والثاني تهمة الربحية.

إن دور التحفيزات الجبائية وهياكل الدعم والمرافقة في تشجيع المشاريع المقاولاتية تؤدي إلى خلق مناصب عمل جديدة حيث تمنح للمؤسسات أثناء مرحلة تركيب المشروع وبعد إنشاء المؤسسة.

## أولاً: ماهية المقاولاتية

مرت المقاولاتية بفترات زمنية مليئة بالإسهامات والنظريات العلمية من قبل الباحثين والعلماء منذ القرن السادس واستمر البحث في هذا المجال إلى يومنا هذا أين أصبحت أهم أسس التنمية الاقتصادية، وعليه يمكن القول أن ظاهرة المقاولاتية قديمة - متجددة، فمصطلح قديم استعمل أول مرة في بداية القرن السادس عشر والتي تعني زيادة الأعمال في بعض المصادر والمراجع، وهي تركز على إنشاء أو تنمية أنشطة ما، وقد تضمن المفهوم آنذاك المخاطرة وتحمل الصعاب التي رافقت حملات الاستكشاف العسكرية، وبقي هذا المفهوم في نفس السياق على الرغم من شموله للأعمال التي تحمل روح المخاطرة خارج الحملات العسكرية كالأعمال الهندسية وبناء الجسور.

**1- مفهوم المقاولاتية:** قد حاز مفهوم المقاولاتية باهتمام وجدل كبيرين في أوساط الباحثين والكتاب في أدبيات التسيير والاقتصاد وقد عرفت من زوايا مختلفة على اختلاف توجهات وتفكير المهتمين بها، وتعرف المقاولاتية حسب تصورات ووجهات نظر مختلفة ومتعددة نذكر منها:

- **المقاولاتية حسب (Hisrich et Peters):** نوع من السلوك يتمثل في السعي نحو الابتكار، تنظيم وإعادة تنظيم الآليات الاقتصادية والاجتماعية من أجل استغلال موارد وحالات معينة، تحمل المخاطرة وقبول الفشل. (قوجيل، 2017/2016)

- **المقاولاتية حسب Yvon GASSE** هي: "إدارة الموارد البشرية والمادية بهدف إنتاج وتطوير منتجات وخدمات تلبى حاجات الأفراد، وبالتالي فهي عملية تنظيم الموارد بهدف إنشاء مؤسسة وتطويرها لتلبية الحاجات" (Nacer Eddine HAMMOUDA, 2007)
- **المقاولاتية Gartner**: على أنها عملية إنشاء منظمات جديدة، بمعنى آخر تلك الظاهرة التي تشمل مجموع النشاطات التي تسمح للفرد بإنشاء مؤسسة جديدة من خلال تجنيد وتنسيق الموارد المختلفة من معلومات، موارد مالية وبشرية.. الخ وتجسيدها في مشروع جديد (عيسى، 2022/2021).

## 2-1 المقاربات التي تعطي مفهوم المقاولاتية

### 1-2-1 المقاربة على أساس الفرص واستغلالها

**المقاولاتية حسب: shune et Venkatarama**: بأنها العملية اكتشاف الفرص التي تسمح بإنتاج منتجات أو خدمات، خلق عمليات إنتاجية و استغلالها من أجل استحداث منتجات وخدمات ومواد أولية جديدة مستقبلية

### 1-2-2 المقاربة على أساس إنشاء مؤسسات جديدة

**المقاولاتية حسب william et andrew**: عملية إنشاء مؤسسات جديدة وخروجها إلى حيز الوجود ويحدد هذا الاتجاه أربع متغيرات هي: الفرد، العملية، البيئة والتنظيم.

### 1-2-3 المقاربة -الازدواجية بين الثروة والفرد

**المقاولاتية حسب Bruyat وفايول**: وتتمحور المقاولاتية حول " دراسة العلاقة التي تربط بين الفرد وخلق القيمة في ديناميكية من التغيير الإبداعي ينطلق النموذج من منظورين. (FAYOLLE, 2003, p. 24)

- المنظور الأول: ينطلق من الفرد ويعتبره الشرط الأساسي في خلق القيم فهو العامل الرئيسي في الثنائية إذ يقوم بتحديد طرق الإنتاج، وبالتالي المقاول هو ذلك الشخص الذي يخلق قيمة كإنشاء مؤسسة جديدة، ولولاه لنا يمكن لهذه القيمة أن تتحقق.

- المنظور الثاني: يعتبر أن خلق القيمة من خلال المؤسسة التي أنشأها هذا الفرد، تؤدي إلى جعل هذا الأخير مرتبطا بالمشروع المقاولاتي لدرجة أنه يصبح معرفا به، وتحمل القيمة مكانة كبير في حياته، إذ تدفع المقاول لتعلم أشياء جديدة، وهي قادرة على تغيير صفاته وقيمه، فعند قيام الفرد بإنشاء مؤسسة أو تقديم ابتكار فإنه يصبح ملزما بالمشروع الذي أقامه، أما عن القيمة المقدمة فهي تتمثل في مجموع النتائج التقنية، المالية والشخصية التي تقدمها المؤسسة والتي تولد رضا المقاول والأطراف التي تتعامل معه والفاعلة .

### 3-1 خصائص المقاولاتية

- ✓ عملية إنشاء وخلق شيء جديد أي أنها تتميز بالإبداع؛
- ✓ يعتبر المقاول هو القائد الذي يقود العملية المقاولاتية؛ لأن المقاول لا يعلم بالمستقبل لكن يتنبأ له؛
- ✓ تتسم المقاولاتية بالمخاطرة وهذا لأنها تقدم منتوجات جديدة؛
- ✓ تحتاج المقاولاتية من المقاول رسم خطة إستراتيجية حتى يضمن تحقيقها على أرض الواقع (النظري والتطبيقي)؛
- ✓ تتميز المقاولاتية بعنصرين هامين وهما المقاول والفرصة التجارية؛
- ✓ المرونة والوضوح في كل نشاطاتها.

### 4-1 أهمية المقاولاتية

إن الاهتمام الكبير بالمقاولاتية يعكس الأهمية البالغة التي يمكن التي تتميز بها هذه الظاهرة وذلك من خلال الآثار الاقتصادية والاجتماعية.

#### 1-4-1 الأهمية الاقتصادية

- ✓ رفع مستوى الإنتاجية في جميع الأعمال والأنشطة سوف يؤدي الى خلق الثروة والقيمة المضافة؛
- ✓ الإسهام في تنوع الإنتاج نظرا لتباين مجالات الإبداع لدى المقاولين مما يدعم المنتج المحلي؛
- ✓ نقل التكنولوجيا جديدة في أداء العمل؛
- ✓ التجديد وإعادة الهيكلة في المشاريع الاقتصادية وتنميتها وتطويرها؛
- ✓ إيجاد أسواق جديدة مع تشجيع الصادرات وتخفيض الواردات؛
- ✓ زيادة القدرة على المنافسة؛
- ✓ المساهمة في النمو السليم للاقتصاد مع تحقيق التوازن في ميزان المدفوعات.

#### 2-4-1 الأهمية الاجتماعية

- ✓ خلق فرص عمل جديدة مما يحد من البطالة وامتصاصها؛
- ✓ عدالة التنمية الاجتماعية وتوزيع الثروة، مما يخلق الرفاهية الاجتماعية ودعم شبكة اجتماعية؛
- ✓ المساهمة في تشغيل المرأة وإعطائها حق في خلق مشروعها الخاص. (سعيداني، 2017، صفحة 157).

## 5-1 الثقافة المقاوالتية

**التعريف الأول:** حسب مكوناتها من الصفات والتصرفات التي تدل على الإدارة في المبادرة والشروع فيما نريد عمله أو إنجازَه بصفة جادة وقوية إلى النهاية وهنا تصبح ثقافة المشروع ثقافة خاصة لأنها تهدف إلى الإنتاج الجديد والتغيير وتكون أيضا ثقافة خلق وبناء. (علي، 2020/2019، صفحة 50).

**التعريف الثاني:** هي مجمل المهارات والمعلومات المكتسبة من فرد أو مجموعة الأفراد، ومحاولة استغلالها وذلك بتطبيقها في الاستثمار في رؤوس الأموال بيجاد أفكار مبتكرة، وهي تتضمن التصرفات، التحفيز، ردود أفعال المقاولين، بالإضافة إلى التخطيط، اتخاذ القرارات، التنظيم والرقابة، وترسخ هذه الثقافة من خلال ثلاث فضاءات مهمة هي: العائلة، المدرسة والمؤسسة.

يلخص نموذج (GASSE.Y et SABOURIN P) حول الثقافة المقاوالتية، إذ يبرز المراحل التي تقود لبروز وظهور المقاولين بين فئة المتعلمين وبالأخص الذين تابعوا تكوين في مجال المقاوالتية حيث ومن خلال تحليل ثمانية برامج تكوينية لاحظ الباحثان أنه توجد علاقة إيجابية بين التوجهات المقاوالتية للفرد والإمكانيات المقاوالتية، أما عن العوامل التي تؤثر على هذا النموذج فتتنقسم إلى ثلاث مجموعات:

- ❖ **المسبقات:** وتمثل مجموع العوامل الشخصية والمحيطية التي تشجع على ظهور الاستعدادات عند الفرد. حيث لاحظ الباحثان بأن الطلبة الذين لديهم آباء يعملون لحسام الخاص لديهم إمكانيات مقاوالتية أكبر بالمقارنة مع الآخرين.
- ❖ **الاستعدادات:** وهي مجموع الخصائص النفسية التي تظهر عند المقاول. وهي المحفزات، المواقف، الأهلية والفائدة المرجوة، والتي تتفاعل في ظل ظروف ملائمة لتتحول إلى سلوك.
- ❖ **تجسيد الإمكانيات والقدرات المقاوالتية في مشروع:** وهذا يكون تحت تأثير الدوافع المحركة والتي تشمل العوامل الإيجابية وعوامل عدم الاستمرارية (انقطاع)، فكلما زادت كثافة الدوافع المحركة فهي تشجع الأفراد أكثر على خلق المشاريع، والأفراد الذين يملكون إمكانيات وقدرات مقاوالتية أكبر فهم يحتاجون لدوافع محرّكة أخف. (علي ا، 2015/2014، الصفحات 15-16).

## 6-1 روح المقاوالتية

تعرف روح المقاوالتية على أنها الميزة التي تجعل الأفراد أكثر ارتباطا بالمبادرة والنشاط، فالأفراد الذين يملكون روح المقاومة لهم إرادة تجريب أشياء جديدة لم تكن سابقا، والقيام بأشياء بطريقة تختلف عما هو مألوف بفضل تميزهم بقدرتهم وإمكانياتهم للتغيير. وليس بالضرورة أن يكون لهؤلاء الأفراد رغبة في إنشاء مؤسسة، أو تكوين مسار مهني مقاوالتية، لأن هدفهم يسعى

لتطوير قدرات خاصة للتماشي والتكيف مع التغيير، وهناك من يرى أن روح المقاولاتية تتجسد في تحديد الفرص وجمع الموارد اللازمة والمختلفة من أجل تحويلها إلى مشروع مقاولاتي

## 2- مفهوم المقاول

لقد تطور تعريف المقاول بالموازاة مع التطور الاقتصادي، فمصطلح المقاول "Entrepreneur" ظهر في فرنسا خلال القرن السادس عشر وهي كلمة مشتقة من الفعل "Enreprender" حيث "Enreprender" والذي معناه بأشْر، التزم، تعهد و تعني تحمل مسؤولية عمل ما أو مشروع أو صناعة..... إلخ "Entrepreneur" الشخص الذي يباشر عمال أو مشروعاً ما، فمثال بدلا من أن نقول صاحب مصنع نقول مقاول صناعي. (Alain FAYOLL, 2007, p. 19)

تعريف "Marchesney" "Julien"، هو الذي يتكفل بحمل مجموعة من الخصائص الأساسية: يتخيل الجديد ولديه ثقة كبيرة في نفسه، المتحمس والصلب الذي يحب حل المشاكل ويحب التسير، الذي يصارع الروتين ويرفض المصاعب والعقبات وهو الذي يخلق معلومة هامة.

## 2-1 المقاول عبر الاتجاهات الفكرية

ريتشارد كانتلون **Richard Cantlone 1730** لأن المقاول يتحمل المخاطرة للإنتاج في محيط يتميز بعدم التأكد، وهو لا يضمن الحصول على نتائج مرضية. (حمزة، 2009/2008، صفحة 31).  
**Say-J B 1803**: المقاول هو الذي يملك و يسير مؤسسته (FAYOLLE، 2003، صفحة 20)  
فريدريك شومبيتر **Friedrich Schumpeter 1934**: يرى أن الدور الرئيسي للمقاول هو الابتكار والتغيير، حيث يقوم بالمخاطرة لإيجاد تركيبات إنتاجية جديدة. (عامر، 2012/2011، صفحة 15).

## 2-2 المقاربات التي تناولت خصائص المقاول

**2-2-1 المقاربة الوظيفية**: عرف شومبتر المقاول بأنه ذلك الشخص الذي لديه الإرادة والقدرة لتحويل فكرة جديدة أو اختراع جديد إلى ابتكار وبالتالي فوجود قوى الريادة "الندمير الخالق" في الأسواق والصناعات المختلفة تنشأ منتجات و نماذج عمل جديدة،

**2-2-2 المقاربة التي تركز على الفرد الهادف إلى إنتاج المعرفة**: والتي تركز على الخصائص البسيكولوجية للمقاول مثل الصفات الشخصية والدوافع والسلوك بالإضافة إلى أصولهم ومساراتهم الاجتماعية وقد سلط **weber** الضوء على أهمية نظام القيم ودورها في إضفاء الشرعية وتشجيع أنشطة المقاولاتية كشرط لا غنى عنه للتطور الرأسمالي.

**2-2-3 المقاربة التشغيلية**: والتي أظهرت القيود المفروضة على المقاربة السابقة، واقترحت على الباحثين الاهتمام بماذا يفعل المقاول، وليس شخصه.

## 3-2 صفات المقاول

- ❖ الخصائص الشخصية: حسب "R.Papin" هناك تعدد وتنوع كبير في الجوانب الواجب توفرها لدى المقاول الناجح، ولكن هناك حد أدنى من الصفات التي ينبغي توفرها لدى الشخص صاحب الفكرة والتي يمكن حصرها فيما يلي:
- الطاقة والحركية: سلوك ضروري لا يمكن الاستغناء عنه ألن عملية إنشاء مؤسسة تتطلب بذل جهد معتبر والوقت الكافي والطاقة اللازمة لإنجاز الأعمال.
  - القدرة على احتواء الوقت: ينبغي على صاحب الفكرة القيام بتطوير مجموعة من الأنشطة في الحاضر، فلا يمكن تصور نجاح مؤسسة دون التفكير في المستقبل وتحديد الرؤية على المدى المتوسط والطويل.
  - القدرة على حل مختلف المشاكل: فقد تواجه المقاول عدة عقبات وهذا ما يفرض عليه محاولة حلها واللجوء في بعض الأحيان إلى أطراف أخرى ومع ذلك لا يجب نقل كل المشاكل إلى استشاري ما.
  - الاندفاع للعمل: عادة ما يظهر المقاول مستوى من الاندفاع نحو العمل أعلى من الآخرين، حتى إن هذا الاندفاع والحماس يأخذ شكل العناد والرغبة في العمل الصعب أو الشاق. (العالى، 2008، الصفحات 11-12).
  - قياس المخاطر: ينبغي أن يواجه المخاطر التي تواجهه في المستقبل وألا يعتمد على الحظ الذي نادرا ما يتكرر، فالنجاح يأتي نتيجة لجهود طويلة وعمل دائم وتقييم مستمر للنشاط.
  - التجديد والإبداع: يجب أن تتطور المؤسسة من ناحية منتجاته أو هياكله أو مخططاتها الاجتماعي، لهذا تنشأ ضرورة للانفتاح على التجديد والتطوير، وهذا ما يتطلب قدرة على التحليل واستعداد للاستماع وتوفير الطاقة اللازمة للاستجابة للتوجهات الجديدة التي ستكون مفاتيح تطوير المؤسسة.
  - الثقة بالنفس: حيث يملك شعورا متفوقا وحساسا بأنواع المشاكل المختلفة بدرجات أعلى إذ أظهرت الدراسات أن المقاولين يملكون الثقة بالنفس وقدرة على ترتيب المشاكل المختلفة وتصنيفها والتعامل معها بطريقة أفضل من الآخرين. (كافي، 2016، صفحة 17).

- ❖ الخصائص السلوكية: يمتلك المقاول نوعين من المهارات وهي: (علي ا.، 2015/2014، الصفحات 25-26)
- المهارات التفاعلية: وتمثل مجموعة المهارات من حيث:
- ✓ بناء وتكوين علاقات إنسانية بين العاملين والإدارة والمشرفين على الأنشطة والعملية الإنتاجية؛
- ✓ السعي لخلق بيئة عمل تفاعلية تستند إلى التقدير والاحترام والمشاركة في حل المشكلات ورعاية وتنمية الابتكارات؛
- ✓ تحقيق العدالة في توزيع الأعمال وتقسيم الأنشطة وإقامة قنوات اتصال متفاعلة تضمن سير العمل بروح الفريق الواحد، وهذه المهارات توفر الأجواء لتحسين الإنتاجية وتطوير العمل.
- المهارات التكاملية: المقاولون يسعون باستمرار إلى تنمية مهارات التكاملية بين العاملين، حيث تصبح المؤسسة أو المشروع وكأنه خلية عمل متكاملة وتضمن إنسانية الأعمال والفعاليات بين الوحدات والأقسام.
- ❖ الخصائص الإدارية: تشمل على تشكيلة أو توليفة متنوعة من المهارات نذكر منها ما يلي: (إسماعيل، 2010، صفحة 75)
- المهارات الإنسانية: تمثل المهارات الخاصة بالتعامل الإنساني والتركيز على إنسانية العاملين وظروفهم.
- المهارات الفكرية: امتلاك المعارف والجوانب العلمية والتخطيطية والرؤيا إدارة مشروعه على أسس والعقلانية.
- المهارات التحليلية: تحديد عناصر القوة والضعف الخاصة بالبيئة الداخلية للمشروع، عناصر الفرص والتهديدات المحيطة بالمشروع في بيئته الخارجية، تحديد أثر ذلك على المركز التنافسي للمؤسسة، سلوكيات
- المهارات الفنية: وتتمثل في المهارات الأدائية ومعرفة طبيعة العلاقات بين المراحل الإنتاجية، والمهارات التصميمية للسلع ومعرفة كيفية أداء العديد من الأعمال الفنية

## ثانيا: التحفيز الجبائي

### 1- مفهوم التحفيز

التحفيز الجبائي إجراء اختياري لسياسة اقتصادية، يجعل المستثمرين يقيمون، أو يتصرفون أو يمسكون طريق معين وذلك مقابل إجراءات تحفيزية وامتيازات معينة (العشماوي، 2002، صفحة 325). التحفيز الجبائي: هو جملة الاجراءات والامتيازات ذات صبغة ضريبية تتخذها الدولة لفائدة فئة معينة من الأعوان الاقتصاديين لتوجيه نشاطهم بغرض ترقية قطاع أو منطقة جغرافية أو أي غرض آخر تمليه طبيعة السياسية الاقتصادية أو الاجتماعية المنتهجة. (عزالدين، 2017، صفحة 05) التحفيز الجبائي تخفيف في معدل الضرائب، القاعدة الضريبية أو الامتيازات الجبائية التي تمنح للمستفيد بشرط تقيده بعدة مقاييس. (وزارة، يومي 09-10 ديسمبر 2014، صفحة 32)

التحفيز الجبائي " هو عبارة عن نظام يصمم في إطار السياسة المالية للدولة بهدف تشجيع الادخار أو الاستثمار على نحو يؤدي إلى نمو الإنتاجية القومية وزيادة المقدرة التكليفية للاقتصاد القومي وزيادة الدخل القومي نتيجة قيام المشروعات الجديدة أو التوسع في المشروعات القائمة (مبروك، 2013، صفحة 112)

### 1-2 خصائص التحفيز الجبائية

- ❖ إجراء اختياري: أي أن للأعوان الاقتصاديين والمستثمرين خاصة حرية الاختيار بين الاستجابة أو الرفض لما تحتويه سياسة التحفيز الجبائي
- ❖ إجراء هادف: إن لجوء الدولة إلى التحفيز الضريبي هدفها تحقيق مجموعة من الأهداف الاقتصادية والاجتماعية، وذلك بتقديم إعفاءات ضريبية تنقص من مداخيل الخزينة العامة في اللحظة الراهنة، لتحقيق مداخيل أكبر في المستقبل لميزانية الدولة وزيادة في الدخل بالنسبة لقطاعات من المجتمع. (المجيد، 2005، صفحة 169)
- ❖ إجراء له مقاييس: باعتبار التحفيز موجه إلى فئة معينة من المكلفين بالضريبة والتي عليها احترام بعض المقاييس التي يحددها المشرع كتحديد نوعية النشاط مكان إقامته الإطار القانوني والتنظيمي للمستفيد. (الطاهر، العدد 19، 2014، صفحة 140)
- ❖ الوسيلة: التي تستخدمها سياسة التحفيز الضريبي لتشجيع وتوجيه الأعوان الاقتصاديين إلى القطاعات والأنشطة المنتجة ذات الأولوية وهي تمنح تسهيلات وإعفاءات.

### 1-3 أشكال التحفيز الجبائي: (عزالدين، 2017، صفحة 116)

- ❖ الإعفاء الجبائي: هو عبارة عن إسقاط حق الدولة عن بعض المكلفين في مبلغ الضرائب واجبة السداد مقابل التزامهم بممارسة نشاط معين في ظروف معينة، كما قد تكون هذه الإعفاءات دائمة أو مؤقتة.
- ❖ التخفيض الجبائي: إخضاع الممول لمعدلات ضريبية أقل من المعدلات السائدة أو تقليص وعاء الضريبة مقابل الالتزام ببعض الشروط.

### 1-4 أهداف التحفيز الجبائي

ان سياسة التحفيز الضريبي تؤدي الى توفير رؤوس الأموال للمستثمرين وتسعى الدولة إلى رفع المستوى الاقتصادي والاجتماعي وهذا من خلال مناخ مناسب ومشجع للاستثمار.

#### ❖ الأهداف الاقتصادية

- ✓ تنمية الاستثمار حيث تشجع الحوافز الضريبية تراكم رؤوس الأموال. بتخفيض العبء الضريبي ومن ثمة حجم التكاليف، خاصة أن المشاريع الاستثمارية في سنواتها الأولى لا تحقق إيرادات كبير؛ (عثمان، 2000، صفحة 60)
- ✓ توفير مناخ استثماري مشجع مما يؤدي إلى زيادة وجذب الاستثمارات خاصة الاستثمارات الأجنبية المباشرة إضافة إلى تخفيض تكلفتها؛
- ✓ العمل على توازن الاستثمارات من حيث النشاط وذلك بتوجيهها نحو الأنشطة ذات الأولوية في السياسة التنموية للدولة؛
- ✓ زيادة تنافسية المؤسسات المحلية في الأسواق الخارجية وإعفاء المنتجات المصدرة من الضرائب؛ (وعلي، العدد الأول 2006، صفحة 86)
- ✓ إعادة استثمار أرباح المحققة في اقليم الدولة بدلا من تحويلها الى الخارج.
- ✓ زيادة إيرادات العامة وتنوع النشاط الاقتصادي الذي يستنتج عنه تعدد العناصر الاقتصادية الخاضعة للضريبة. (عباس، 2003، صفحة 175)

#### ❖ الأهداف الاجتماعية

- ✓ امتصاص البطالة: وذلك توفير مناصب الشغل جديدة، فالامتيازات الممنوحة للمستثمرين تمكن من توفير موارد مالية تسمح بإعادة استثمارها نشاء مؤسسات يتطلب تشغيلها يد عاملة جديدة؛
- ✓ تحقيق التوازن الجهوي: يتم الاستثمار في المناطق المحرومة المراد تنميتها من اجل تقليص الهوة بينها وبين المناطق المنتعشة اقتصادية تحد ظاهرة النزوح الريفي؛

✓ **التوزيع العادل لمدخل:** يمكن أن تتم عملية توزيع عادل للدخل بين أفراد المجتمع من خلال الاقتطاع الجبائي الذي يقتطعه من المكلفين بالضريبة ويوزعه على أفراد المجتمع في شكل نفقات على قطاعات تعود بالنفع على الجميع مثل الصحة، التعليم المرافق العمومية... الخ، كما أن معظم التشريعات الضريبية تسمح بالإعفاء الضريبي للدخول التي تقل على مستوى معين، فالاقتطاع الجبائي لا يأخذ من هذا الدخل لأنه لا يصل إلى هذا الحد وهذا ما يحقق عدالة في عملية الاقتطاع من المكلفين بالضريبة. (وآخرون، المجلد 04/العدد 02، 2018، صفحة 211)

### 5-1 عوامل المؤثرة على ذات طابع الجبائي

✓ **طبيعة الضريبة محل التحفيز:** من دون شك أن تأثير الضرائب على المستثمر أو المؤسسة يختلف باختلاف طبيعتها ومعدلاتها، فلن يؤدي النظام الامتيازي دوره ما إذا كانت الضرائب محل التحفيز ضعيفة النسب وخرجت عن هذا الإطار الضرائب والرسوم ذات الأهمية بالنسبة للمؤسسة، وبالتالي فتحديد نوع الضريبة محل التحفيز له أهمية بالغة على مستوى فعالية ذلك التحفيز، وعلى هذا الأساس يجب تحديد الضريبة محل الإعفاء حسب أهميتها ومردوديتها بالنسبة للمستثمر. (الحميد، المجلد 16/العدد 02، 2017، صفحة 227)؛

✓ **زمن وضع التحفيز:** يتوقف نجاح سياسة التحفيز على اختيار الوقت المناسب لتنفيذها، وتطبيقها لمدة زمنية كافية لإحداث تأثيرها وتحقيق أهدافها، فأنسب وقت لمنح الامتيازات لمشروع جديد هو مرحلة الانطلاق، حيث يتحمل أعباء كثيرة، ومنحه حوافز في هذا الوقت يمكنه من تكوين رأسمال و يتيح له إمكانية التوسع مستقبلا. (الحواس، العدد 16، 2016، صفحة 392)

✓ **مجال تطبيق التحفيز:** يجب اختيار المشاريع التي تستفيد من الإجراء التحفيزي، وكذا المواد والوسائل الداخلة في إنجازها بالنظر إلى أهميتها الاقتصادية ومردودها التنموي، لذا يجب أن تتميز سياسة التحفيز الجبائي بالانتقائية في اختيار الاستثمار من جهة، ومن جهة أخرى نوعية التجهيزات والمعدات التي تدخل مباشرة في الإنجاز. (الطاهر، العدد 19، 2014، صفحة 141)

✓ **شكل التحفيز:** ومن ثمة فإن الدولة تقوم بمنح الإعفاءات الدائمة على بعض المشاريع وتعيوضات بتخفيضات أو إعفاءات مؤقتة في مشاريع أخرى حيث تستعمل في ذلك مبدأ الأولوية وفق شروط محددة. فرغم ما تحمله الإعفاءات الدائمة من تأثير على قرار

الاستثمار إلا أن الدولة تدعمها بأشكال أخرى من التحفيز لتحقيق نوع من العدالة في خدمة مصلحتها من إغراء المؤسسة أو المستثمرين من جهة أخرى. (الحميد، المجلد 16/العدد 02، 2017، صفحة 228).

## 1-6 العوامل ذات الطابع غير الجبائي

ويتجسد ذلك في الترتيبات المؤسسية والتنظيمية والقانونية الملائمة وقد حدد البروفيسور Venary Bernard هذا المحيط في أربعة عناصر أساسية هي:

❖ **العنصر الإداري**، حيث تتوقف فعالية الامتيازات الجبائية بعملية تفسير القوانين التي تنظمها وكيفية تطبيقها وإتباع الإجراءات الإدارية معينة تتميز بالكفاءة اللازمة قصد تحديد المشروعات التي تستفيد من هذه الامتيازات ومتابعة تنفيذها؛ (لموشي، المجلد 6/العدد 11، جانفي 2018، صفحة 07)

❖ **العنصر التقني**: ويتمثل في البنية الاقتصادية حيث يجب أن تتوفر على جميع الهياكل القاعدية الضرورية للاستثمار كخلق بيئة ملائمة وتوفير هياكل تقنية متطورة؛

❖ **العنصر السياسي** ان أهم انشغالات المستثمر هو الوضع السياسي للبلاد، فالاستقرار السياسي دور مهم في توفير بيئة آمنة للمستثمر فهو يشجع على الاستثمار، وهو يعمل على تشجيع الاستثمار، ومن ثم إنجاح إجراء التحفيز الجبائي، وبالتالي فالمخاطر السياسية هي أول ما يأخذها المستثمرون بعين الاعتبار سواء المحلي أو الأجنبي؛

❖ **العنصر الاقتصادي**: ويتجسد ذلك في توفير أسواق كافية ووجود شبكة اتصالات متطورة ومصادر كافية وتوفير اليد العاملة المؤهلة، أي الأخذ بعين الاعتبار الوضعية الاقتصادية السائدة في البلد الذي يسعى إلى ترقية قطاعاته من خلال تبني سياسة الامتيازات الجبائية.

## 1-7 أشكال التحفيز الجبائي خاصة بالاستثمار

يعد الاستثمار نقطة هامة في تحقيق التنمية الاقتصادية لذلك أعطت الدول أهمية بالغة في سياستها الجبائية، حيث خصصت امتيازات الجبائية بهدف دفع الأعوان الاقتصاديين إلى لاستثمار أكثر. ويأخذ هذا النوع من التحفيز الأشكال التالية:

**1-7-1 الإعفاءات الجبائية**: تمثل الإعفاءات الجبائية إحدى أدوات السياسة الجبائية وتعرف "فن فرض الضريبة بشكل تعزز فيه فاعلية الاقتصاد وتضمن توزيعا عادلا للدخل، و هي إسقاط لحق الدولة عن بعض الممولين لمبلغ الضرائب الواجب سدادها مقابل التزامهم بممارسة نشاط معين في ظروف محددة، وهذا ما يساعد الممول على زيادة دخله الصافي بعد الضريبة، ويكون ذلك

حسب أهمية النشاط، حجمه، موقعه الجغرافي، ونطاقه، وتتراوح مدة الإعفاء من سنتين إلى خمس سنوات. (الموشي، المجلد 6/العدد 11، جانفي 2018، صفحة 07).

من خلال التعريف نلاحظ أن الإعفاء يأخذ شكلين :

✓ إعفاء دائم: يتقيد المستثمر بمجموعة من الشروط الموضوعية من طرف الدولة بغية الاستفادة من الإعفاءات الدائمة وتمنح الدولة هذا الإعفاء إلى أنشطة محددة وتكون موجهة مناطق وفئات معينة؛

✓ إعفاء مؤقت: يتمثل في إعفاء المكلف لجزء من لضريبة معينة أو مجموعة من الضرائب والرسوم لمدة معينة من حياة المشروع، وتختلف هذه المدة وفقا لما تقرره كل دولة، يؤدي تبني هذه الأخيرة لسياسة الإعفاءات الجبائية بغرض تشجيع القرار الاستثماري وتوجيهه نحو الأنشطة ذات أهمية على الحياة الاجتماعية والاقتصادية؛

إن الإعفاءات الجبائية تقلل من المخاطر التي تتحملها المؤسسة الناشئة وتزيد من قدراتها في

التمويل الذاتي، لان الإعفاءات الجبائية تحقق سيولة دائمة. (بلاسم، 2017، صفحة 418)

**1-7-2 نظام الإهلاك:** هو الإنبات المحاسبي للنقص الحاصل في الاستثمار بفعل الإستخدام، ومن أجل تشجيع وتحفيز النشاط الاستثماري، تلجأ الدولة إلى اعتماد تقنية الإهلاك في إطار سياسة التحفيز الجبائية؛ وذلك كونه يسمح بخصم النفقات الاستثمارية للدخل الخاضع للضريبة بوتيرة سريعة. (منال، 2020، صفحة 30)

ثالثا: شروط نجاح السياسة التحفيز الجبائي في ترقية المقاولاتية

## 1- آليات دعم المقاولاتية

### • مشاتل المؤسسات ومراكز التسهيل

سعت الجزائر ممثلة في الوزارة المكلفة بالمؤسسات الصغيرة والمتوسطة إلى وضع الأطر القانونية والتشريعية والتنظيمية اللازمة لإنشاء وإقامة حاضنات الأعمال على شكل محاضن (مشاتل) في المؤسسات ومراكز التسهيل، وقد تمثل هذا الإطار القانوني في المرسوم التنفيذي رقم 03-78 المؤرخ في 25 فبراير 2003 والذي يتضمن القانون الأساسي لمشاتل المؤسسات، والمرسوم التنفيذي رقم 03-79 المؤرخ في 25 فبراير 2003 والذي يتضمن القانون الأساسي لمراكز التسهيل، وتجدر الإشارة إلى أن المشرع الجزائري اخذه بناء على المشرع الفرنسي. (<http://dim-msila.dz>, 2022)

أ-مشاتل المؤسسات: هي مؤسسات عمومية ذات طابع صناعي وتجاري، تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي، وتهدف الى مساعدة ودعم انشاء المؤسسات التي تدخل في اطار سياسة ترقية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، وتتخذ المشاتل عدة اشكال وهي كالتالي:

✓ المحضنة: هي هيكل دعم يتكفل بحاملي المشاريع في قطاع الخدمات؛  
✓ ورشة الربط: وهي هيكل دعم يتكفل بحاملي المشاريع في قطاع الصناعة الصغيرة والمهن الحرفية؛

✓ نزل المؤسسات: هي هيكل دعم يتكفل بحاملي المشاريع المنتمين الى ميدان البحث.

• الهيئات الحكومية الداعمة للمقاولاتية في الجزائر

1- الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار ANDI: أنشأت الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار في الجزائر من خلال الأمر التشريعي رقم 03-01 المؤرخ في 20 أوت 2001 المتعلق بتنمية الاستثمار والنظام المطبق على الاستثمارات الوطنية والأجنبية المدرجة في إطار الأنشطة الاقتصادية لإنتاج السلع والخدمات، فضلاً عن الاستثمارات التي تُنجز في إطار منح الامتيازات و/أو الرخص تهدف إلى: (الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار، 2022)

- ✓ تستقبل وترشد وترافق المستثمرين على مستوى الهياكل المركزية والجهوية؛
- ✓ تعلم المستثمرين من خلال موقعها على الانترنت ودعائمها الترقية ومختلف الندوات لمعلومات بمناسبة الأحداث الاقتصادية التي تنظم في الجزائر أو في الخارج؛
- ✓ إضفاء الطابع الرسمي على أساس الإنصاف وفي وقت قصير على الامتيازات المقدمة من قبل جهاز التشجيع؛
- ✓ ضمان تنفيذ قرارات تشجيع الاستثمار بالتشاور مع المؤسسات المعنية المختلفة (الجمارك والضرائب الخ.)؛
- ✓ تساهم في تنفيذ سياسات واستراتيجيات التطوير بالتعاون مع القطاعات الاقتصادية المعنية؛
- ✓ يوفر للمستثمرين المحتملين بورصة الشراكة.

2- الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب ANSEj

أنشئت الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب بموجب الأمر 01-03 لتحقيق أهداف الدولة الاقتصادية والاجتماعية والتي تسعى إلى تشجيع ودعم الفكر المقاولاتي، كما تعمل على تشجيع الاستثمار والتقليص من نسبة البطالة، وهي مؤسسة عمومية مكلفة بتشجيع الاستثمار وتدعيم ومرافقة الشباب البطال الذين لهم فكرة مشروع إنشاء مؤسسة، حيث يستفيد الشباب أصحاب المشاريع من مساعدة مجانية (استقبال، إعلام، مرافقة، تكوين)، وكذا من تحفيزات جبائية. (لحرش، 2020، صفحة 293)

• التحفيزات الجبائية التي تمنحها الوكالة الوطنية لدعم وتشغيل الشباب ANSE

❖ مرحلة الانجاز

- ✓ الإعفاء من رسم نقل الملكية بمقابل مالي على الاكتسابات العقارية في إطار إنشاء نشاط صناعي؛
- ✓ الإعفاء من حقوق التسجيل فيما يتعلق بالعقود التأسيسية للشركات؛
- ✓ تطبيق نسبة منخفضة 5% فيما يخص الحقوق الجمركية للتجهيزات المستوردة والداخلة مباشرة في انجاز الاستثمار.

❖ مرحلة الاستغلال

- ✓ الإعفاء من الرسم العقاري على البناءات والبناءات الإضافية لمدة 3 سنوات أو 6 سنوات أو 10 سنوات حسب موقع المشروع، ابتداء من تاريخ اتمامها؛
- ✓ اعفاء من الضريبة الجزافية الوحيدة IFU او حسب الحالة (TAP-IBS-IRG) لمدة 3 سنوات أو 6 سنوات أو 10 سنوات حسب موقع المشروع، ابتداء من تاريخ استغلالها؛
- ✓ عند انتهاء فترة الإعفاء المذكورة أعلاه، يمكن تمديدها لسنتين (02) عندما يتعهد المستثمر بتوظيف 3 عمال على الأقل لمدة غير محددة؛
- ✓ عدم احترام التعهد الخاص بخلق مناصب شغل يؤدي الى سحب الامتيازات الممنوحة، والمطالبة بالحقوق والرسم الواجب دفعها؛
- ✓ بعد الانتهاء من فترة الإعفاءات يستفيد النشاطات التي يمارسها الشباب ذو المشاريع من تخفيض في الضريبة على أرباح الشركات IBS أو الضريبة على الدخل الإجمالي IRG حسب الحالة، وكذا الرسم على النشاط المهني TAP وذلك خلال الثلاث سنوات الأولى من الإخضاع الضريبي؛

3- الصندوق الوطني للتأمين على البطالة CNAC

تأسس الصندوق الوطني للتأمين على البطالة بالمرسوم التنفيذي رقم 94-188 المؤرخ في 6 جويلية 1994م، تطبيقا للمرسوم التشريعي رقم 94/1 المؤرخ في 11 ماي 1994م، ويعتبر الركيزة الأساسية التي يرتكز عليها المهددون بفقدان مناصب العمل بطريقة غير إرادية لأغراض اقتصادية يعمل الصندوق على أداء مجموعة من المهام وهي عبارة عن مساعدات مالية وأخرى مجانية من أجل تقليص خطر البطالة الاقتصادية، المساعدة في إنشاء المؤسسات لكبار السن العاطلين عن العمل بين 30 و 50 عاما، بالشراكة مع وزارات ومؤسسات الدولة، ضمان وتوفير جميع الظروف

للممكن من إنجاز المزيد من المشاريع، خدمات أو مساعدات مالية تشبه إلى حد بعيد ما تقدمه ANSE (قرض ثلاثي بين المقاول ، CNAC والبنك)، وكذلك المرافقة في جميع مراحل المشروع.

#### 4- الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر ANGEM

تم إنشاء بموجب المرسوم التنفيذي رقم 04- 14 المؤرخ في 22 جانفي 2004 المعدل تشكل الوكالة الوطنية لتسيير القرض المصغر أداة لتجسيد سياسة الحكومة فيما يخص محاربة الفقر والهشاشة وتتمثل مهامها الأساسية في:

- ✓ تسيير الجهاز القرض المصغر وفق التشريع والتنظيم المعمول بهما؛
- ✓ دعم ونصح ومرافقة المستفيدين من القرض المصغر في تنفيذ أنشطتهم؛
- ✓ منح سلف بدون فوائد؛
- ✓ إبلاغ المستفيدين، ذوي المشاريع المؤهلة للجهاز، بمختلف المساعدات التي تمنح لهم؛
- ✓ ضمان متابعة الأنشطة التي ينجزها المستفيدون مع الحرص على احترام بنود دفاتر الشروط التي تربط هؤلاء المستفيدين بالوكالة بالإضافة إلى مساعدتهم عند الحاجة لدى المؤسسات والهيئات المعنية بتنفيذ مشاريعهم.

#### الخلاصة

تعتبر المقاولاتية وإنشاء المؤسسات من المواضيع الهامة التي تزايد الاهتمام بها من طرف الباحثين والمستثمرين لما تؤول إليه من إستراتيجية للنهوض بالتنمية الاقتصادية بتأسيس مؤسسات ناجحة في المستقبل حتى تحقق الميزة التنافسية وقادرة على تحفيز النمو الاقتصادي بخلق مناصب عمل جديدة تحد من ظاهرة البطالة التي تعتبر عبي على الدولة.

إن اختيار مقاول الجيد لأداء فعاليات المقاولاتية لاكتسابه مهارات اتخاذ القرارات التي تستند إلى قدرته التحليلية لمستقبل المؤسسة، فتمنح له البطاقة الخضراء للبدء بإرساء أفكاره وتجسيدها على أرض الواقع فالخاصية الأساسية للمقاول حسب ما ذكر سابقا هي أن يكون مبدع من أجل قدرته على المقابلة والتحدي الصعاب وتحمل المخاطر التي قد تواجهه فانتهاز الفرصة واستغلالها المحكم، لأن الإبداع يفتح منافذ جديدة ويعمل على اكتشاف مصادر تعود بالفائدة على المؤسسة خاصة وعلى الاقتصاد ككل.

لكن كل ما سبق لا يمكن ان يتطور إلا إذا قدمت لها الدولة تحفيزات جبائية فهي الورقة الراجعة بالنسبة للمؤسسات للنهوض نحو تحقيق التنمية المنشودة وتشجيع الاعوان الاقتصاديين على الاستثمار خاصة الأنشطة والقطاعات ذات الأهمية والرفع المستوى المعيشي للأفراد اجتماعيا. فالسياسة الجبائية لها إثر فعال في تشجيع الاستثمار.

إن سياسة دعم المقاولاتية وإنشاء المؤسسات شملت كل الأبعاد وتسهيلات مختلفة وتخطيط استراتيجي. فالحديث عن تقييم أداء هيئات الدعم والمراقبة المقاولاتية لا يمكن أن يتحقق إلا من خلال وضع خطى إستراتيجية واضحة مبنية على التنسيق كامل بين هذه الهيئات ومختلف المتدخلين في النشاطات المقاولاتية لكي تساهم في توفير المناخ الملائم للاستثمار.

### قائمة المصادر والمراجع

- Alain FAYOLLE .(2003). le métier de créateur d'entreprise .paris :les éditions d'organisation.
- Azzedine TOUNES Alain FAYOLL .(2007). L'odyssée d'un concept et les multiples figures de l'entrepreneur .In Problèmes économiques, N° 2.918, février 2007.
- http://www.cairn.info/revue-innovation-2009 –sophie Boutilier-p-115. (بلا تاريخ) .
- Moundir LASSASSI Nacer Eddine HAMMOUDA .(2007). Essai sur le potentiel entrepreneurial en Algérie » . Essai sur le potentiel entrepreneurial en Algérie.
- إسماعيل صاري، رشيد سعيداني. (جوان، 2017). مساهمة المقاولاتية النسوية في إنشاء المشاريع الصغيرة في الجزائر. مجلة البحوث الاقتصادية المتقدمة، صفحة 157.
- الجودي محمد علي. (2015/2014). نحو تطوير المقاولاتية من خلال التعليم المقاولاتي. تأليف الجودي محمد علي، أطروحة دكتوراه (الصفحات ص-ص 15-16). بسكرة: جامعة محمد خيضر جامعة بسكرة .
- الوكالة الوطنية لتطوير الاستثمار. (2022, 02 02). تم الاسترداد من <http://www.andi.dz>.
- بن شرشار عز الدين. (2017). التحفيزات الجبائية ودورها كآلية لتفعيل اجراءات دعم و ترقية الاستثمار بالجزائر. الملتقى الوطني حول المؤسسات الاقتصادية الجزائرية و استراتيجيات التنوع الاقتصادي في ظل انهيار أسعار المحروقات (صفحة 05). قلمة: جامعة 8 ماي 1945 قلمة.
- بودالي بلقاسم. (2017). سياسة التحفيز الجبائي في الجزائر ودورها في جذب الاستثمار. مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية-دراسات الاقتصادية، صفحة 418.
- خديجة عامر. (2012/2011). واقع مرافقة إنشاء مؤسسة مصغرة في الجزائر- دراسة حالة الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب. تأليف خديجة عامر، رسالة ماجستير (صفحة 15). الجزائر: المدرسة العليا للتجارة الجزائر.
- زهية لموشي. (المجلد6/العدد11، جانفي2018). الامتيازات الجبائية كمدخل لتحقيق التنوع الإنتاجي بالجزائر. المجلة العلمية، صفحة 07.
- زواق الحواس. (جوان، العدد16، 2016). الكفاءة الاستخدامية لسياسة التحفيز الضريبي في تنمية وتوجيه الاستثمار. مجلة العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير.
- سعيد عبد العزيز عثمان، شكري رجب العشماوي. (2002). النظم الضريبية - مدخل تحليلي مقارن. الاسكندرية، مصر: الدار الجامعية للنشر والطبع.
- شميحي الطاهر. ( العدد 19، 2014 ). محتوى التحفيزات الجبائية المقدمة لتشجيع الاستثمار في الجزائر. مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية، صفحة 140.

- شنتوفي عبد الحميد. (المجلد16/العدد02، 2017). التحفيزات الجبائية وفعاليتها في جلب الاستثمارات بالجزائر. المجلة الاكاديمية للبحث القانوني، صفحة 227.
- صراح بن لحرش. (01 جوان، 2020). دور التحفيزات الجبائية وهياكل الدعم والمرافقة في تشجيع على المقاولاتية بالجزائر (ANDI, ANSEJ, CNAC, ANGEM). مجلة الدراسات المالية والمحاسبية والإدارية، صفحة 293.
- عبد الحق بوقفة وآخرون. (المجلد04/العدد02، 2018). أثر التحفيز الجبائي على تحسين الأداء المالي للمؤسسات الصغيرة والمتوسطة بالجزائر. مجلة اقتصاديات المال والأعمال، صفحة 211.
- عمر علي إسماعيل. (ديسمبر، 2010). خصائص الريادي في المنظمات الصناعية وأثرها على الإبداع التقني. مجلة القادسية للعلوم الإدارية والاقتصادية، صفحة 75.
- عيبوط محند وعلي. (العدد الأول 2006). الاستثمارات الأجنبية في ضوء سياسة الانفتاح الاقتصادي. المجلة النقدية و للقانون والعلوم السياسية.
- فايز جمعة صالح النجار، عبد الستار محمد العالي. (2008). الريادة وإدارة الأعمال الصغيرة (المجلد الطبعة الثانية). عمان الاردن: دار الحامد للنشر والتوزيع.
- قدي عبد المجيد. (2005). المدخل إلى السياسات الاقتصادية الكمية (المجلد ط02). الجزائر: ديوان المطبوعات الجامعية.
- قريش هاجر، غزي فريال منال. (مارس، 2020). سياسة التحفيز الجبائية في تعزيز فرص الاستثمار في الجزائر- إحصائيات الاستثمار في إطار وكالات ANDI, ANSEJ, ANGEM. مجلة البحوث والدراسات التجارية، صفحة 30.
- لفقيه حمزة. (2009/2008). تقييم البرامج التكوينية لدعم المقاول مع دراسة حالة برنامج Gree Germe المعتمد في غرفة الصناعات التقليدية والحرف-سطيف-. تأليف لفيق حمزة. بومرداس: جامعة بومرداس.
- لبلى بن عيسى. (2022/2021). مطبوعة في مقياس المقاولاتية. جامعة بسكرة: كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
- محززي محمد عباس. (2003). اقتصاديات الجباية والضرائب (المجلد الطبعة الثالثة). الجزائر: دار هومة للطباعة والنشر والتوزيع، الجزائر.
- محمد زوارة. ( يومي 09- 10 ديسمبر 2014 ). دور التحفيزات الجبائية في دعم تنافسية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة في إطار الوكالة الوطنية لتطوير 2 الاستثمار (ANDI). الملتقى الوطني حول التنمية الصناعية و ترقية الاستثمار في الجزائر (صفحة 32). قالمة: جامعة 8 ماي 1945 قالمة.
- محمد قوجيل. (2017/2016). مطبوعة في مقياس المقاولاتية. ورقلة: جامعة ورقلة.
- مصطفى يوسف كافي. (2016). ريادة الاعمال وإدارة المشاريع الصغيرة (المجلد الطبعة الأولى). الأردن، : دار أسامة لمنشر والتوزيع.
- معمر قرية، رشا بن لحبيب. (2018/2017). العوامل المساهمة في تحقيق الاستفادة للمشاريع الصغيرة. ملتقى وطني حول إشكالية استدامة المؤسسات الصغيرة والمتوسطة. الوادي: جامعة حمة لخضر- الوادي.
- مولاي علي. (2020/2019). بين الثقافة المقاولاتية وإشكالية إنشاء المؤسسات. جامعة احمد بن بلة وهران 1.

نزبه عبد المقصود محمد مبروك. (2013). الأثار الاقتصادية للاستثمارات الأجنبية دراسة مقارنة. الإسكندرية: دار الفكر الجامعي، الإسكندرية.  
يونس أحمد البطريق، سعيد عبد العزيز عثمان. (2000). النظم الضريبية مدخل تحليلي مقارن. مصر: الدار الجامعية .

### قائمة المصادر والمراجع باللغة الانجليزية

- Alain FAYOLLE. (2003). the profession of entrepreneur. paris: editions of organization.
- Azzedine TOUNES Alain FAYOLL. (2007). The odyssey of a concept and the many faces of the entrepreneur. In Economic problems, N° 2.918, February 2007.  
-[http://www.cairn.info/revue-innovation-2009-sophie Boutillier-p-115](http://www.cairn.info/revue-innovation-2009-sophie-Boutillier-p-115).
- Moundir LASASSI Nacer Eddine HAMMOUDA. (2007). Essay on the entrepreneurial potential in Algeria. "Essay on the entrepreneurial potential in Algeria.
- Ismail Sari, Rashid Saidani. (Joan, 2017). Contribution of women entrepreneurship in establishing small projects in Algeria. Journal of Advanced Economic Research, p. 157.
- Judy Muhammad Ali. (2014/2015). Towards developing entrepreneurship through entrepreneurial education. Written by Al-Judy Muhammad Ali, PhD thesis (pp. p. 15-16). Biskra: Mohamed Khider University, Biskra University.
- National Agency for Investment Development. (02 02, 2022). Retrieved from <http://www.andi.dz>.
- Ibn Sharshar Ezzedine. (2017). Tax incentives and their role as a mechanism for activating measures to support and promote investment in Algeria. The National Forum on Algerian Economic Institutions and Strategies for Economic Diversification in the Light of the Collapse of Fuel Prices (Page 05). Guelma: University of May 8, 1945, Guelma.
- Boudali Belkacem. (2017). The fiscal stimulus policy in Algeria and its role in attracting investment. Journal of Law and Human Sciences - Economic Studies, p. 418.
- Khadija Amer. (2011/2012). The reality of accompanying the establishment of a micro-enterprise in Algeria - a case study of the National Agency for Youth Employment Support. Written by Khadija Amer, Master's thesis (pg. 15). Algeria: Higher School of Commerce, Algeria.
- Zahia to Moshi. (Volume 6 / Issue 11, January 2018). Tax privileges as an entrance to achieve productive diversification in Algeria. Scientific Journal, p. 07.
- Zouk of the senses. (Joan, Issue 16, 2016). The efficiency of the use of the tax incentive policy in the development and direction of investment. Journal of Economic and Management Sciences.
- Saeed Abdul Aziz Othman, Shukri Rajab Al-Ashmawi. (2002). Tax Systems - A Comparative Analytical Introduction. Alexandria, Egypt: University House for Publishing and Printing.
- Shmahi Al-Taher. (No. 19, 2014). The content of tax incentives provided to encourage investment in Algeria. Journal of Law and Human Sciences, p. 140.
- Shantofi Abdel Hamid. (Volume 16 / Issue 02, 2017). Tax incentives and their effectiveness in attracting investments in Algeria. Academic Journal of Legal Research, p. 227.
- Sarrah bin Lahrash. (June 01, 2020). The role of fiscal incentives and support and accompaniment structures in encouraging entrepreneurship in Algeria (ANDI, ANSEJ, CNAC, ANGEM). Journal of Financial, Accounting and Administrative Studies, p. 293.

- Abdelhak Bouqfa and others. (Volume 04/ Issue 02, 2018). The impact of fiscal stimulus on improving the financial performance of small and medium enterprises in Algeria. *Journal of Business and Financial Economics*, p. 211.
- Omar Ali Ismail. (December 2010). Characteristics of leadership in industrial organizations and their impact on technical innovation. *Al-Qadisiyah Journal of Administrative and Economic Sciences*, p. 75.
- Aiboot Mohand and Ali. (First Issue 2006). Foreign investments in light of the policy of economic openness. *Journal of Critical, Law and Political Science*.
- Fayez Jumaa Saleh al-Najjar, Abdul Sattar Muhammad al-Ali. (2008). *Entrepreneurship and Small Business Management* (Volume 2nd ed.). Amman, Jordan: Dar Al-Hamid for publication and distribution.
- Qady Abdel Meguid. (2005). *Introduction to Quantitative Economic Policies* (Volume 02). Algeria: Diwan of University Publications.
- Quraish Hajar, Ghazi Feryal Manal. (March, 2020). The fiscal stimulus policy in promoting investment opportunities in Algeria - Investment statistics within the framework of the agencies ANGEM, ANSEJ, ANDI. *Journal of Research and Business Studies*, p. 30.
- For Fakir Hamza. (2008/2009). Evaluation of training programs to support entrepreneurship with a case study of the Gree Germe program approved in the Chamber of Handicrafts and Crafts - Setif -. Written by Fakir Hamza. Boumerdes: University of Boumerdes.
- Laila Benaissa. (2021/2022). Printed in the entrepreneurial scale. University of Biskra: Faculty of Economics, Commercial and Management Sciences.
- Mahrezi Muhammad Abbas. (2003). *The Economics of Collection and Taxes* (Volume 3rd ed.). Algeria: Homa House for printing, publishing and distribution, Algeria.
- Muhammad Zuwara. (December 09-10, 2014). 2 The role of fiscal incentives in supporting the competitiveness of small and medium enterprises within the framework of the National Agency for Investment Development (ANDI). *The National Forum on Industrial Development and Investment Promotion in Algeria* (pg. 32). Guelma: University of May 8, 1945, Guelma.
- Hamad Gojil. (2016/2017). Printed in the entrepreneurial scale. Ouargla: University of Ouargla.
- Mustafa Youssef Kafi. (2016). *Entrepreneurship and Small Business Management* (Volume 1st ed.). Jordan: Dar Osama for publishing and distribution.
- Muammar Qorba, Rasha bin Lahbib. (2017/2018). Contributing factors to achieving sustainability for small projects. A national forum on the problem of the sustainability of small and medium enterprises. Valley: University of Hamma Lakhdar - Valley.
- Moulay Ali. (2019/2020). Between entrepreneurial culture and the problem of establishing institutions. Ahmed Ben Bella University, Oran 1.
- Nazih Abdel Maqoud Mohamed Mabrouk. (2013). The economic effects of foreign investments, a comparative study. Alexandria: Dar Al-Fikr University, Alexandria.
- Younis Ahmed Al-Batriq, Saeed Abdul Aziz Othman. (2000). Tax systems comparative analytical approach. Egypt: University House.