





جامعة تيسمسيلت

المعيار

مجلة نصف سنوية متعددة التخصصات

مصنفة " C "

في الآداب، الحقوق والعلوم السياسية، العلوم الاقتصادية
والعلوم الإنسانية والاجتماعية

المجلد الرابع عشر العدد 02 ديسمبر 2023

EISSN 2602-6376

ISSN 2170-0931

المعيار

مجلة نصف سنوية متعددة التخصصات
مصنفة " C "



جامعة تيسمسيلت - الجزائر -

شروط النشر وضوابطه

-المعيار مجلة علمية مصنفة تنشر البحوث الأكاديمية والدراسات الفكرية والعلمية والأدبية التي لم يسبق نشرها من قبل.

- دورية تصدر مرتين في السنة عن جامعة بتيسمسيلت. الجزائر.

- تُقبل البحوث باللغات العربية والفرنسية والانجليزية.

- ضرورة وجود مختصر أو تمهيد للمقال سواء باللغة العربية أو الأجنبية.

- تخضع البحوث والدراسات المقدمة للمجلة للشروط الأكاديمية المتعارف عليها.

- تخضع البحوث للتحكيم من طرف اللجنة العلمية للمجلة.

- تتم الكتابة بخط (Traditional Arabic) حجم (15)، وفي الهامش بالخط نفسه حجم (14).

- تتم كتابة البحوث كاملة أو الفقرات والمصطلحات والكلمات باللغة الأجنبية داخل البحوث المكتوبة باللغة

الفرنسية بخط (Times new roman) حجم (12)، وفي الهامش بالخط نفسه حجم (10).

- تكون الهوامش والإحالات على طريقة أسلوب APA

- لا يقل حجم البحث عن 08 صفحات ولا تتجاوز 15 صفحة.

- المواد المنشورة تعبر عن آراء أصحابها، والمجلة غير مسؤولة عن آراء وأحكام الكتاب. كما أن ترتيب البحوث

يخضع لاعتبارات تقنية وفنية.

المدير المسنول عن النشر

أ. د. عيساني امحمد.

المعيار

المجلد الرابع عشر العدد 2 ديسمبر 2023

مجلة نصف سنوية متعددة التخصصات

مصنفة " C "

تصدر عن جامعة تيسمسيلت - الجزائر

توجه جميع المراسلات باسم رئيس التحرير

عن طريق البوابة الإلكترونية www.asjp.cerist.dz

جامعة تيسمسيلت. الجزائر.

البريد الإلكتروني: www.cuniv.tissemsilt.dz

EISSN 2602-6376

ISSN 2170-0931

رئيس المجلة:

أ. د. دهوم عبد المجيد

المدير المسؤول عن النشر:

أ.د. عيساني محمد

رئيس التحرير:

أ.د. مرسي رشيد.

نواب رئيس التحرير:

أ.د. واضح أحمد الأمين، أ.د. علاق عبد القادر، أ.د. العيداني الياس، أ.د. عطار خالد، أ.د.

لكحل فيصل، أ.د. قاسم قادة د. دهقاني أيوب، د. بوسكرة عمر.

سكرتيرا المجلة:

عرجان نورة، سلطاني محمد رضا

هيئة التحرير:

أ.د. غربي بكاي، أ.د. قاسم قادة، د. عطار خالد، د. صالح ربوح، أ.د. مصايح محمد، د. بن رابح خير الدين، د. بوسيف إسماعيل، أ.د. بوراس محمد، أ. د. شريط عابد، د. محي الدين محمود عمر، أ.د. روشو خالد، أ.د. العيداني إلياس، أ.د. فايد محمد

الهيئة العلمية:

من جامعة تيسمسيلت: أ.د. بشير دردار، أ.د. بن فريجة الجلالي، أ.د. أحمد واضح أمين، أ.د. تواتي خالد، د. ربوح صالح، أ.د. غربي بكاي، أ.د. بوركبة ختة، أ.د. طعام شامخة، أ.د. شريف سعاد، أ.د. يعقوبي قدوية، أ.د. مرسلي مسعودة، أ.د. بن علي خلف الله، أ.د. رزايقية محمود، د. بوغاري فاطمة، أ.د. قردان ميلود، أ.د. يونس محمد، أ.د. فتوح محمود، أ.د. عيسى حورية، د. بوضوار صورية، وسواس نجاة، أ. د. بوزيان أحمد، من جامعة صفاقس، تونس: أ. د. عبد الحميد عبد الواحد، د. بوبكر بن عبد الكريم، من جامعة المنصورة، مصر: د. محمد كمال سرحان، من جامعة طرابلس، ليبيا: د. أحمد رشراش، من الجامعة الأردنية، الأردن: أ. د صادق الحايك، من جامعة الجزائر 03، الجزائر: د. فتحي بلغول، من جامعة لمين دباغين، سطيف: أ. د بوطالي بن جدو، من جامعة وهران: أ. د. مخطار حبار، من جامعة سيدي بلعباس: أ. د. محمد بلوحي، من جامعة سعيدة: د. عبد القادر راجحي، من جامعة تلمسان: أ. د. محمد عباس، أ. د. عبد الجليل مرتاض، من جامعة تيزي وزو: أ. د. مصطفى درواش، من جامعة مستغانم: د. منصور بن لكحل، من جامعة زيان عاشور، الجلفة: د. حربي سليم، د. علة مختار، عروي مختار، من جامعة حسيبة بن بوعلي، شلف: أ. د حفصاوي بن يوسف، أ. د موسى فريد، د. بوراس محمد، د. علاق عبد القادر، د. روشو خالد، أ.د. مرسي مشري، د. لعروسي أحمد، د. قززان مصطفى، د. زرقين عبد القادر، د. محمودي قادة، أ.د. العيداني إلياس، د. عيسى سماعيل، د. بوزكري الجليلي، د. ضويفي حمزة، د. كروش نور الدين ، د. بوكريدي عبد القادر، د. عادل رضوان. من جامعة ابن خلدون تيارت: أ. د. عليان بوزيان، أ. د. فتاك علي، أ. د. بو سماحة الشيخ، أ. د. بن داود إبراهيم، أ. د.

شريط عابد. UNIVERSITIE PAUL SABATIER TOULOUZE 03. FRANCE: CRISTINE

Mensson

كلمة العدد

تواصل مجلة المعيار مسارها العلمي دون توقف، وقد بلغت العدد الثاني من المجلد الرابع عشر من سنة 2023، حيث شارفت على سنتها الرابعة عشر من الصدور دون توقف، فهي بذلك وفرت فضاءات علمية لكل الباحثين من أساتذة وطلبة من داخل وخارج الوطن.

فكعادته احتوى هذا العدد على دراسات وأبحاث متنوعة، شملت كل التخصصات، فتناول على سبيل المثال مواضيع في فلسفة التاريخ وفلسفة العلوم، أما في الأدب فقد تناول العدد أبحاثا حول الدراسات والأدبية البلاغية، والنقد الأدبي وقضايا النثر والشعر، وفي علم التاريخ تناول الباحثون، قضايا اجتماعية مهمة، وكذا إلى أبحاث في النشاطات البدنية والرياضة. وأخرى ذات الطابع الاقتصادي والقانوني، بالإضافة إلى دراسات أخرى بلغات اجنبية.

نأمل من كل الباحثين المهتمين بالبحث العلمي التواصل معنا.

المدير المسؤول عن النشر

أ.د. عيساني محمد

محتويات العدد

الصفحة	الموضوع	الرقم
10 -1	(اللا محكي) في الرواية النسوية الجزائرية رواية كوب شاي للامية خلف الله نموذجاً أ.د. خلف الله بن علي، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي- تيسمسيلت-	01
22 -11	أثر النسق الثقافي في بناء الخطاب الشعري الصوفي - نسق الفكر الجبري في ترجمان الأشواق أنموذجاً - ط.د. دريس مسيكة 1*، أ.د. الميلود قردان ، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي- تيسمسيلت-	02
34 -23	استراتيجية التعبير من خلال أداء المعلم وتقويم المتعلم ط.د. دحماني ميلود، (المشرف) أ.د.رزايقية محمود، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي- تيسمسيلت-	03
50 -35	إعجاز القرآن وأثره في نظرية النظم بين الباقلانيّ وعبد القاهر الجرجانيّ حمراس محمد، جامعة غليزان ، الجزائر	04
65 -51	الأزدواجية اللغوية في الحقل الأكاديمي وإعادة إنتاج الفرنسية- دراسة ميدانية لعينة من الطلبة ببعض جامعات الجزائر العاصمة- بولعراف رضوان، سماح عوايجية، جامعة الجزائر2-الجزائر	05
78 -66	بين الشعر الصوفي والشعرية الصوفية (مقاربات مفاهيمية) بوعبيد كزّة، زدادقة سفيان، جامعة محمد الأمين دباغين سطيف، الجزائر	06
91 -79	تناسب المقاصد الخطابية والنتائج السياقية وفق نظرية الملاءمة التداولية-دراسة تطبيقية في سورة الجن- بلعكري سميّة، بوسعيد جميلة، جامعة الجيلالي اليابس –سيدي بلعباس- (الجزائر)	07
107 -92	تيسير النحو العربي عند عبد الكريم الفكون من خلال كتابه "فتح المولى" ط.د. معمّر حاج العربي، المشرف: أ.د. بلحسين محمد، جامعة ابن خلدون، تيارت-الجزائر-	08
117 -108	جهود عبد الرحمان الحاج صالح في الدرس الصوتي ط.د يعقوب عمر، د إبراهيم طيشي، جامعة قاصدي مرباح ورقلة، الجزائر.	09
132 -118	سؤال الأنساق الثقافية في رواية(ليتني امرأة . ثرثرة عادية) ل(هنوف الجاسر) د. برفاد أحمد، جامعة جيلالي بونعامة - خميس مليانة - الجزائر	10
146 -133	فكرة المقاصد عند الشاطبي بين أصول الشريعة وأصول النحو لقريظ بلقاسم، طيبة ميدني، جامعة الجزائر2 أبو القاسم سعد الله، الجزائر،	11
162 -147	لامية العرب من الجمالية الشعرية إلى المستتر الثقافي- هيمنة نسق الترهيب عند الشنفرى- ط.د: الصيد جلول، أ-د : طالب عبد القادر، جامعة أحمد بوقرة، بومرداس - الجزائر	12
172 -163	مظاهر الانزياح في الحكم العطائية ط.د مدام سامية، أ.د. عطار خالد، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي- تيسمسيلت-	13
183 -173	Arab Contributions to the Articulatory Phonetics According to the Anatomical Studies HAMIDANI AISSA, HAMIDANI AHLEM, University of Ibn Khaldoun – Tiaret –Algeria	14
197 -184	La guerre, son ordre...et ses désordres La mise en mots du thème de la guerre dans le roman La princesse et le clown de Hamid Skif BENTELIDJAN Siham. Ecole Normale Supérieure des Lettres et Sciences humaines, Bouzaréa, Alger, Algérie.	15
213 -198	أثار تطبيق المادة 54 من قانون الأسرة على المجتمع الجزائري: دراسة سوسيوقانونية دحمون حفيظ، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي- تيسمسيلت-	16

230 -214	إشكالية المضامين القيمية ومنطق حوار الحضارات في ظل العلاقات الأورو-عربية جزار مصطفى، جامعة حسيبة بن بوعلي بالشلف، الجزائر.	17
243 -231	الإصلاح السياسي وأثره على توجهات السياسة العامة في الجزائر، السياسة العامة البيئية أنموذجاً ط.د. رقيق فاروق، أ.د. تراكة جمال، جامعة الجيلالي بونعامة، خميس مليانة -الجزائر-	18
258 -244	التوظيف السياسي للقبيلة في ليبيا 1969-2022 المبروك خليفة كرفاع، كلية احمد بن محمد -قطر-	19
274 - 259	الحق في الصحة والحصول على الدواء في التشريع الجزائري وفاء شعلال، الأستاذ المشرف: فرحات حمو جامعة عبد الحميد بن باديس-مستغانم -الجزائر-	20
285-275	الحماية القانونية للبيئة من الاضرار الناتجة عن الاسلحة الفتاكة في النزاعات المسلحة الدولية العيشي عبد الرحمان، كلية الحقوق والعلوم السياسية جامعة البليدة 2- الجزائر-	21
296 -286	الدبلوماسية المناخية كآلية لتعزيز الحوكمة البيئية سليمان سها م ، جامعة البليدة 2 -الجزائر-	22
311 - 297	الطاقات المتجددة كخيار استراتيجي لتحقيق أبعاد التنمية المستدامة -دراسة حالة الجزائر- زهير بوكريف، محمد لعقون جامعة لونيبي علي -البليدة 2-الجزائر-	23
323 -312	النزوح البيئي، إشكالية الظاهرة والبيانات بلمادي سفيان، جامعة علي لونيبي - البليدة 2 -الجزائر-	24
338-324	تعزيز الأمن البيئي في النزاعات المسلحة رحماني مهدي، أستاذ محاضر "أ"، جامعة البليدة 02 -الجزائر-	25
353 -339	تقييم المشاركة السياسية في الجزائر 2019-2023 زيتوني محمد، جامعة محمد بوضياف "المسيلة -الجزائر-	26
365 -354	دور الاجتهاد القضائي الجزائري في تقدير مصلحة المحضون قدوش سميرة، جامعة أحمد بن يحيى الوئشردسي، تيسمسيلت -الجزائر-	27
381 -366	دور الوظائف الخضراء في دعم الاستدامة وتحقيق الأمن البيئي زان مريم، جامعة لونيبي علي البليدة 2-الجزائر	28
397 -382	فقدان التنوع البيولوجي وانعكاساته على الامن الغذائي العالمي د.فكري شهرزاد، جامعة لونيبي علي، كلية الحقوق والعلوم السياسية -الجزائر-	29
410-398	مساهمة الطالب "عيسى مسعودي" الثورية في الصحافة التونسية 1956-1957 د. محمد سريج، جامعة حسيبة بن بوعلي الشلف -الجزائر-	30
426 -411	الاستثمار الفلاحي بولاية تيسمسيلت خلال الفترة 2010-2021 بين الواقع والمأمول صادق جميلة، جامعة أحمد بن يحيى الوئشردسي -تيسمسيلت- الجزائر-	31
441 -427	التوازن المالي في الجزائر بين حوكمة الإنفاق العام والاستدامة المالية فيرم يمينة، شيبوط سليمان، جامعة الجلفة -الجزائر-	32
456 -442	الدور الوسيط للقيمة المدركة في تعزيز أثر جودة الخدمة على ولاء العملاء-دراسة حالة بنك القرض الشعبي الجزائري (CPA)- باني فتحي ¹ ، بركان مامة ² ¹ جامعة تيسمسيلت -الجزائر-- ² جامعة يحي فارس المديية -الجزائر-	33

471-457	المؤسسات الرائدة في تبني تكنولوجيا المعلومات والاتصال في الجزائر، الوكالة الوطنية للتشغيل نموذجا ط.د. فني ياسين ¹ ، د. سحوان علي ²	34
486-472	دراسة لواقع تجربة توجه الجزائر نحو زيادة اهتمامها بالاستثمار في الطاقة المتجددة عائشة نجاح ¹ ، بوقادير ربيعة ²	35
500-487	مبادرة طريق الحرير الجديد بين الاستراتيجيات الصينية والتحديات الأمريكي لخذاري جلول ¹ ، غربي محمد ²	36
514-501	Perception des étudiants de l'atmosphère d'un site web éducatif: évaluation avec l'outil EEAM GUELAILIA Redouane ¹ , BOUZIANE Mohamed ² ¹ Université de Tissemsilt, Algérie- ² Université de Tissemsilt, Algérie	37
527-515	الاسترخاء وأثره الايجابي على تطوير الأداء لدى رياضي دفع الجلة طاهير عمار ¹ ، لزنك احمد ² ، داخية عادل ³	38
543-528	إشكالية ادماج الانترنت في الدراسة بين اعتبارات التربية وتحديات وسائل التكنولوجيا المعاصرة د. فضيلة رياحي، جامعة البليدة2-الجزائر-	39
556-544	الالتزام التنظيمي وعلاقته بالأداء المهني لدى العمال ابراهيم بيض القول ¹ ، تجاني منصور ²	40
565-557	البعد التراثي في النصوص التعليمية - التطور الابتدائي نموذجا - أحمد بونيف، المركز الجامعي نور بشير- البيض-الجزائر-	41
580-566	الحسبة على الحمامات في المغرب الاسلامي شوتر نجاة ¹ ، حمدوش زهيرة ²	42
591-581	الدراسات القرآنية مفهومها وعلاقتها بعلوم القرآن خالد مهدي، جامعة الجزائر1- بن يوسف بن خدة- كلية العلوم الإسلامية-الجزائر-	43
607-592	السكن المشترك وتأثيره على الممارسات الجنسية لدى الأزواج دراسة سوسيو أنثروبولوجية بمدينة وهران ط.د. مشري محمد، جامعة وهران2-الجزائر-	44
624-608	الصدق الخارجي للنسخة العربية لاختبار MMPI 2 د. علي تودرت نسيمه قسم علم النفس - كلية العلوم الاجتماعية - جامعة الجزائر2-الجزائر-	45
634-625	الموروث الثقافي إبان الاستعمار، التعليم في الجزائر في الفترة ما بين 1925-1961 نموذجا رزوقي عبد الله ¹ ، مسعودي العلمي ²	46
649-635	أهمية المنهج الكمي في تدوين الديمغرافيا التاريخية في المغرب الإسلامي د. مزردى فاتح، جامعة البليدة 2 -الجزائر-	47
662-650	براديعم الوسيط في ضوء ميلاد ماكلوهانية جديدة: قراءة في المفاهيم رشيد بن راشد، جامعة وهران (2)-الجزائر-	48

675 -663	تأثير القراءة الإلكترونية على الكتاب الورقي في ظل انتشار تكنولوجيا المعلومات والاتصالات قراءة سوسولوجية نقدية لتحليل الواقع والتحديات قاسي محمد الهادي، جامعة اكلي محند أولحاج البويرة -الجزائر-	49
691 -676	تقويم محتوى برامج العلوم للمرحلة الابتدائية في ضوء متطلبات التربية الصحية د. تزكرات عبد الناصر ¹ ، د. محمودي سليم ² ¹ جامعة محمد لمن دباغين-سطيف 2،- الجزائر- ² جامعة البشيرابراهيمى برج بوغريج، الجزائر،	50
707 -692	دور التعليم عن بعد في تنمية التفكير الابداعي لدى طلاب جامعة الشرقية من وجهة نظر أعضاء هيئة التدريس د. أمينة بن قويدر صمد ¹ ، د. جوخة الصوافي ² ، د.قاسم العجمي ³ ¹ جامعة الشرقية -سلطنة عمان- - ² جامعة الشرقية -سلطنة عمان- - ³ جامعة الشرقية -سلطنة عمان-	51
722 -708	دور تكنولوجيا الاتصال الرقمي في عصرنه المؤسسات الخدماتية دراسة حالة لمؤسسة الصندوق الوطني للتأمينات الاجتماعية للعمال الأجراء CNAS- عين الدفلى أحمد جبار ¹ ، السلامي دلال ² ¹ جامعة خميس مليانة-الجزائر- - ² جامعة خميس مليانة -الجزائر-	52
737 -723	صعوبات البحث الأكاديمي لدى طلبة العلوم الاجتماعية-دراسة ميدانية بقسم العلوم الاجتماعية في جامعة الشلف- أ. د. سهلية بوجلال ¹ ، د. عمر بوسكرة ² ¹ جامعة محمد بوضياف- المسيلة -الجزائر- - ² جامعة محمد بوضياف- المسيلة -الجزائر-	53
745 -738	ضوابط التأويل في الفلسفتين اليهودية والعربية الإسلامية - دراسة تحليلية - د. سحوان رضوان. جامعة ابن خلدون، تيارت -الجزائر-	54
761 -746	فيروس كورونا يحاكي إرهابًا بيولوجيًا: قراءة فلسفية نقدية معوشي حياة ¹ ، حاج علي كمال ² ¹ جامعة 8 ماي 1945 قالمة -الجزائر- - ² جامعة 8 ماي 1945 قالمة -الجزائر-	55
777 -762	قيم المواطنة في التصور الصوفي الإسلامي هارون غنيمه، جامعة حسية بن بوعلي كلية العلوم الإنسانية والاجتماعية-شلف -الجزائر-	56
791 -778	مدارس رعاية ذوي الهمم في الجزائر - الإعاقة السمعية نموذجًا- ذيب وسيلة، جامعة البليدة 2-الجزائر-	57
803 -792	مستوى مساهمة مستشاري التوجيه في التخفيف من العنف المدرسي من وجهة نظرهم- دراسة ميدانية بمركز التوجيه المدرسي والمهني بالمسيلة- أ.د. مصطفى بعلي ¹ ، د. هجيرة بوساق ² ¹ جامعة محمد بوضياف- المسيلة -الجزائر- - ² جامعة محمد بوضياف- المسيلة -الجزائر-	58
815 -804	معركة العقل عند عبد الله شريط مبارك فضيلة، جامعة ابن خلدون تيارت -الجزائر-	59
825 -816	نحو عولمة الفهم عند "ادغار موران" معاطلية سامية ¹ ، كحول سعودي ² ¹ جامعة 8 ماي 1945 -قالمة -الجزائر- - ² جامعة 8 ماي 1945 -قالمة -الجزائر-	60
839 -826	نقد وتأسيس لخطاب ماركسي جديد عند لويس ألتوسير عليش لعموري، المدرسة العليا للأساتذة بوزريعة -الجزائر-	61
856 -840	واقع الفعل السياحي بين ثنائية التنمية المستدامة وثقافة المورد البشري د. زروق علي، جامعة خميس مليانة -الجزائر-	62
871-857	Decoding Reading Comprehension Challenges: A Study of Biology Students in Algerian Higher Education Dr. Asma Djaidja¹, Dr. Abla Ahmed Kadi² ¹University Center of Barika, Algeria- ²University of M'sila, Algeria	63

886-872	Promoting Algerian EFL students' comprehension via e-reading materials Sihem Zerbout ¹ , Nouria Messaoudi ² ¹ Ain Temouchent University, Algeria - ² Teacher Training College, Mostaganem (ENSM), Algeria	64
898-887	South Sudanese Linguistic Identity Dilemma as a Colonial Residue Ktir Keltoum ¹ , BensafiZoulikha ² ¹ University of Algiers 2 Abou El Kacem Saâdallah, Algeria- ² University of Algiers 2 Abou El Kacem Saâdallah	65
913-899	The impact of using modern media and communication technologies in implementing the concept of artificial intelligence in university communities. Slimani Leila University of Ghardaia –Algeria-	66
923-914	Unveiling the Role of History in Enhancing the Power of Arab Gulf States Zaoui Rabah ¹ , Lounis Faris ² ¹ Akli Muhand Oulhadj University -Algeria- ² University of Algiers 03 -Algeria-	67
936-924	Violence in the Algerian school, its forms, factors and prevention Fadila Belabbes ¹ , Salima Abdeslam ² ¹ Universite Moulay El Tahar Saida- ² Universite Mohamed boudiaf- msila	68
952-937	Energie renouvelable, développement durable et sécurité écologique: mondiaux. Le paradoxe des lobbies des hydrocarbures Hamdis Makboula, université Blida 2- Lounici Ali -Algérie-	69
962-953	L'appréciation du Droit des montages fiscaux des multinationales Etude comparative Boumediene Zaza, Faculté de Droit et de Sciences Politiques Université Oran 2 –Algérie-	70
974-963	Protection de l'environnement à travers l'économie circulaire dans l'industrie textile: Approches et procédés Hanane ZAMOUM, EHEC KOLEA, laboratoire Marketic EHEC –Algérie-	71
990-975	الرؤية الفجائية في السرد النسوي من منظور الناقد محمد معتصم كمال غربي ¹ ، أ.د. شامخة طعام ² ¹ جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي تيسمسيلت -الجزائر- ² جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي تيسمسيلت -الجزائر-	72
999-991	تمظهرات الخطاب الصوفي عند عبد القادر فيدوح عاشور موسى*، جامعة أحمد بن يحيى الونشريسي تيسمسيلت -الجزائر-	73
-1000 1016	علاقة استخدام مواقع التواصل الاجتماعي بالعزلة الاجتماعية داخل الأسرة الجزائرية من وجهة نظر الوالدين. (دراسة ميدانية على عينة من أسر مدينة الدويرة) روحاي محمد ¹ ، رحوي بلحسين عباسية ² ¹ جامعة مولود معمري تيزي وزو -الجزائر- ² جامعة مولود معمري تيزي وزو -الجزائر-	74

التاريخ: 2022/09/29

الرقم: L22/0364 ARCIF

سعادة أ. د. رئيس تحرير مجلة المعيار المحترم

المركز الجامعي أحمد بن يحيى الونشريسي-تيسمسيلت، تيسمسيلت، الجزائر
تحية طيبة وبعد،،،

يسر معامل التأثير والاستشهادات المرجعية للمجلات العلمية العربية (ارسييف - ARCIF)، أحد مبادرات قاعدة بيانات "معرفة" للإنتاج والمحتوى العلمي، إعلامكم بأنه قد أطلق التقرير السنوي السابع للمجلات للعام 2022.

يخضع معامل التأثير "ارسييف Arcif" لإشراف "مجلس الإشراف والتنسيق" الذي يتكون من ممثلين لعدة جهات عربية ودولية: (مكتب اليونيسكو الإقليمي للتربية في الدول العربية ببيروت، لجنة الأمم المتحدة لغرب آسيا (الإسكوا)، مكتبة الاسكندرية، قاعدة بيانات معرفة). بالإضافة للجنة علمية من خبراء وأكاديميين ذوي سمعة علمية رائدة من عدة دول عربية وبريطانيا.

ومن الجدير بالذكر بأن معامل "ارسييف Arcif" قام بالعمل على فحص ودراسة بيانات ما يزيد عن (5100) عنوان مجلة عربية علمية أو بحثية في مختلف التخصصات، والصادرة عن أكثر من (1400) هيئة علمية أو بحثية في (20) دولة عربية (باستثناء دولة جيبوتي وجزر القمر لعدم توفر البيانات). ونجح منها (1000) مجلة علمية فقط لتكون معتمدة ضمن المعايير العالمية لمعامل "ارسييف Arcif" في تقرير عام 2022 .

ويسرنا تهنئتم وإعلامكم بأن مجلة المعيار الصادرة عن المركز الجامعي أحمد بن يحيى الونشريسي-تيسمسيلت، تيسمسيلت، الجزائر، قد نجحت في تحقيق معايير اعتماد معامل "ارسييف Arcif" المتوافقة مع المعايير العالمية، والتي يبلغ عددها (32) معياراً، وللاطلاع على هذه المعايير يمكنكم الدخول إلى الرابط التالي:

<http://e-marefa.net/arcif/criteria/>

و كان معامل "ارسييف Arcif" العام لمجلتكم لسنة 2022 (0.1057). كما صنفت مجلتكم في:

• تخصص العلوم الاجتماعية (متداخلة التخصصات) من إجمالي عدد المجلات (136) على المستوى العربي، مع العلم أن متوسط معامل ارسييف لهذا التخصص كان (0.12).

• تخصص العلوم الإنسانية (متداخلة التخصصات) من إجمالي عدد المجلات (210) على المستوى العربي، مع العلم أن متوسط معامل ارسييف لهذا التخصص كان (0.1).

وبإمكانكم الإعلان عن هذه النتيجة سواء على موقعكم الإلكتروني، أو على مواقع التواصل الاجتماعي، وكذلك الإشارة في النسخة الورقية لمجلتكم إلى معامل "ارسييف Arcif" الخاص بمجلتكم.

ختاماً، نرجو في حال رغبتكم الحصول على شهادة رسمية إلكترونية خاصة بنجاحكم في معامل "ارسييف"، التواصل معنا مشكورين.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

أ.د. سامي الخزندار

رئيس مبادرة معامل التأثير "ارسييف Arcif"



التاريخ: 8/10/2023
الرقم: L23 / 458ARCIF

سعادة أ.د. رئيس تحرير مجلة المعيار المحترم

المركز الجامعي أحمد بن يحيى الوئشريسسي-تيسمسيلت، تيسمسيلت، الجزائر
تحية طيبة وبعد،،،

يسر معامل التأثير والاستشهادات المرجعية للمجلات العلمية العربية (ارسييف - ARCIF)، أحد مبادرات قاعدة بيانات "معرفة" للإنتاج والمحتوى العلمي، إعلامكم بأنه قد أطلق التقرير السنوي الثامن للمجلات للعام 2023.

يخضع معامل التأثير "Arcif ارسييف" لإشراف "مجلس الإشراف والتنسيق" الذي يتكون من ممثلين لعدة جهات عربية ودولية: (مكتب اليونيسكو الإقليمي للتربية في الدول العربية ببيروت، لجنة الأمم المتحدة لغرب آسيا (الإسكوا)، مكتبة الإسكندرية، قاعدة بيانات معرفة). بالإضافة للجنة علمية من خبراء وأكاديميين ذوي سمعة علمية رائدة من عدة دول عربية وبريطانيا.

ومن الجدير بالذكر بأن معامل "ارسييف Arcif" قام بالعمل على فحص ودراسة بيانات ما يقارب (5000) عنوان مجلة عربية علمية أبحاثية في مختلف التخصصات، والصادرة عن أكثر من (1400) هيئة علمية أو بحثية في العالم العربي. ونجح منها (1155) مجلة علمية فقط لتكون معتمدة ضمن المعايير العالمية لمعامل "ارسييف Arcif" في تقرير عام 2023.

ويسرنا تهنئكم وإعلامكم بأن مجلة المعيار الصادرة عن المركز الجامعي أحمد بن يحيى الوئشريسسي-تيسمسيلت، الجزائر، قد نجحت في تحقيق معايير اعتماد معامل "ارسييف Arcif" المتوافقة مع المعايير العالمية، والتي يبلغ عددها (32) معياراً، وللاطلاع على هذه المعايير يمكنكم الدخول إلى الرابط التالي: <http://e-marefa.net/arcif/criteria>

وكان **معامل "ارسييف Arcif" العام** لمجلتكم لسنة 2023 **(0.1563)**. كما صُنفت مجلتكم في:

- تخصص العلوم الاجتماعية (متداخلة التخصصات) من إجمالي عدد المجلات (141) على المستوى العربي ضمن الفئة (Q3) وهي الفئة الوسطى، مع العلم أن متوسط معامل ارسييف لهذا التخصص كان (0.198).
- تخصص الآداب والعلوم الإنسانية (متداخلة التخصصات) من إجمالي عدد المجلات (251) على المستوى العربي ضمن الفئة (Q3) وهي الفئة الوسطى، مع العلم أن متوسط معامل ارسييف لهذا التخصص كان (0.136).

راجين العلم أن حصول أي مجلة ما على مرتبة ضمن الأعلى (10) مجلات في تقرير معامل "ارسييف" لعام 2023 في أي تخصص، لا يعني حصول المجلة بشكل تلقائي على تصنيف مرتفع كتصنيف فئة Q1 أو Q2، حيث يرتبط ذلك بإجمالي قيمة النقاط التي حصلت عليها من **المعايير الخمسة المعتمدة لتصنيف مجلات تقرير "ارسييف" (للعام 2023) إلى فئات في مختلف التخصصات**، ويمكن الاطلاع على هذه المعايير الخمسة من خلال الدخول إلى الرابط: <http://e-marefa.net/arcif>

وبإمكانكم الإعلان عن هذه النتيجة سواء على موقعكم الإلكتروني، أو على مواقع التواصل الاجتماعي، وكذلك الإشارة في النسخة الورقية لمجلتكم إلى معامل "ارسييف Arcif" الخاص بمجلتكم.

ختاماً، نرجو في حال رغبتكم الحصول على شهادة رسمية إلكترونية خاصة بنجاحكم في معامل "ارسييف"، التواصل معنا مشكورين.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير

أ.د. سامي الخزندار

رئيس مبادرة معامل التأثير

"ارسييف Arcif"



L'appréciation du Droit des montages fiscaux des multinationales
Etude comparative
Assessment of law on multinationals' tax packages
Comparative Etude



Boumeddane Zaza

Faculté de Droit et de Sciences Politiques Université Oran 2, Algérie

Email zalerie@yahoo.fr

Date de soumission: 28 /07/2023, date d'acceptation: 14/10 /2023

Résumé:

De nos jours, beaucoup de sociétés (PME, Multinationales, Groupes de sociétés) font de l'optimisation fiscale, pour échapper au fisc soit dans leurs pays d'origine soit dans les pays où l'activité commerciale ou industrielle ou les prestations de services sont exercés. Ces sociétés et firmes ont généralement recours à des sociétés fictives installées dans des paradis fiscaux.

Mots clés:

Fiscalité, Droit; Optimisation, Sociétés, Transfert, Bénéfices.

Abstract:

Nowadays, many companies (SMES, Multinationals, Groups of companies) are doing tax optimization, to avoid tax authorities either in their countries of origin or in countries where commercial or industrial activity or services are provided. These companies and firms generally use shell companies established in tax havens.

key words:

Fiscal; Law; Optimization; Companies; Transfer; Benefits

* Boumeddane Zaza

Introduction:

Le législateur algérien a doté les groupes de sociétés d'une législation surtout fiscal plus que juridique. Notamment sur la question de l'imposition fiscale du groupe multinational. La question de l'optimisation fiscale se pose surtout pour les groupes multinationaux qui s'implantent dans des paradis fiscaux. Nous essaierons de voir si les administrations fiscales peuvent ou non remettre en cause les politiques d'optimisation fiscale ? La définition du groupe de sociétés n'est pas très déterminée en droit positif algérien comme va être déterminé, le droit fiscal s'est préoccupé à donner une définition aux groupes de sociétés pour des nécessités d'impositions fiscales. D'autres notions se rapportant directement aux groupes de sociétés nécessitent des définitions telles que : Les prix de transfert, les sandwichs hollandais et les sociétés Offshores. Il y a plusieurs mécanismes fiscaux qui permettent aux administrations fiscales à l'échelle internationale de remettre en cause les techniques d'optimisation fiscale.

Le premier chapitre

De quelques définitions du droit fiscal

Il faut avant tout déterminer le cadre juridique du groupe de sociétés

La première section : Cadre juridique du groupe de sociétés

Avant tout, nous devons donner une définition aux groupes de sociétés et aux prix de transfert.

1/Définition du groupe de sociétés

Le groupe de sociétés est défini dans le cadre des dispositions de l'article 138 bis du Code des impôts directs et taxes assimilées :

«Le groupe de sociétés s'entend de toute entité économique de deux ou plusieurs sociétés par actions juridiquement indépendantes dont l'une appelée «société - mère » tient les autres appelées «membres» sous sa dépendance par la détention directe de 90% ou plus du capital social et dont le capital ne peut être détenu en totalité ou en partie par ces sociétés ou à raison de 90% ou plus par une société tierce éligible en tant que société mère . Les relations entre sociétés membres du

groupe au sens fiscal doivent être régies exclusivement par les dispositions du code du commerce.».(138C.I.DT.A.).

2/ Définition des prix de transfert

Le prix de transfert : « Est le prix qui est facturé entre des sociétés du même Groupe, implantées dans différents pays. Lors d'une vente de marchandises, le prix peut être sous-évalué pour minorer dans un pays les bénéfices de l'entreprise, et y limiter l'impôt sur les bénéfices».(X,Pourquoi créer une société offshore,) Juridiquement parlant, on peut passer de l'optimisation fiscale vers une évasion fiscale camouflée.

Les grands groupes pratiquent l'optimisation fiscale, on constate par la lecture des textes fiscaux et comptables que le droit algérien s'est préoccupé à priori de la fiscalité des groupes nationaux dans le cadre du Code des impôts Directs et taxes assimilées et le Code de l'enregistrement. La fiscalité des groupes internationaux dépendent surtout des textes internationaux tels que la convention de l'OCDE (L'organisation de coopération et de développement économiques) et les conventions bilatérales approuvées par l'Algérie avec les différents États (Ministère des Finances D. G.). Cela dit et à notre simple avis le législateur aurait dû doter les textes fiscaux de dispositions relatives à l'optimisation fiscale. Ce qui aurait permit d'appréhender les fuites fiscales. A noter que les groupes de sociétés ont toujours une façon ou une autre pour procéder aux fuites fiscales. Comme il l'a fait pour les frais de siège par exemple pour les sociétés étrangères notamment par l'intervention de la doctrine administrative fiscale (Ibidem).

La deuxième section :De la politique d'optimisation fiscale

L'optimisation fiscale joue un rôle important pour minimiser les charges d'impôts incombant aux multinationales.

1/ Définition de l'optimisation fiscale

L'optimisation fiscale peut se définir comme l'utilisation par le contribuable de moyens juridiques légaux lui permettant d'alléger son impôt (Patrick Pinteaux, p.48.) Cette pratique, en soi, n'est pas condamnable, elle a été légitimée par le Conseil d'État dans le cadre français et par la Cour de justice de

l'Union Européenne : un contribuable n'est pas censé choisir la solution fiscale la plus onéreuse (Ibidem) . Pour la jurisprudence, l'optimisation fiscale ne constitue pas un abus de droit, dès lors que l'opération, non dissimulée, a une substance économique et juridique (Ibidem) . « La loi et la jurisprudence reconnaissent que le contribuable a le droit de rechercher, et d'utiliser, la voie la moins imposée(Pacifi Line Offshore).

Dans le cadre de la politique d'optimisation fiscale, on ne choisit pas un seul pays pour faire ses activités commerciales, industrielles, ou prestation de services, mais il y a tout à circuit international implanté dans des pays considérés comme étant des paradis fiscaux. Il existe aussi ce que on a appelé l'optimisation fiscale agressive : «L'optimisation fiscale agressive, elle, consiste à tirer parti des subtilités d'un système fiscal ou des incohérences entre plusieurs systèmes fiscaux afin de réduire l'impôt à payer.».(Numerique, s.d.)

2/ Position de l'Algérie face à l'optimisation fiscale

Pour ce qui est de notre pays l'Algérie, elle a conclu une convention en date du 17 octobre 1999 avec la France connue aussi sous l'appellation convention de non double imposition définit l'établissement stable comme une installation fixe d'affaires par l'intermédiaire de laquelle une entreprises exerce tout ou partie de son activité suivant les dispositions de l'article 5 de la convention., parmi les installations suivant l'article il y les sièges de direction, succursales, bureaux, ateliers, magasins de vente, ect.(BERBAGUI.M).

L'évasion fiscale est facilitée par« les "paradis fiscaux", régions ou États qui proposent des structures privilégiées pour des placements financiers. L'OCDE définit les paradis fiscaux selon quatre critères :

«- des impôts inexistantes ou très faibles ;

- L'absence de transparence ;

- Une législation empêchant l'échange d'informations ;

- La tolérance envers les sociétés-écran.»(La rédaction vie publique Au cœur du débat public).

Les multinationales ont recours à plusieurs procédés pour pratiquer l'optimisation fiscale.

Le deuxième chapitre :Méthodes utilisées dans la politique d'optimisation fiscale

Il existe plusieurs pratiques pour exercer l'optimisation fiscale, parmi elle on peut citer la technique du sandwich hollandais et les sociétés offshores.

Première section : Sandwich hollandais et les Sociétés Offshores

Les sociétés des groupes multinationaux ont généralement recours aux mécanismes du sandwich hollandais.

1/ Etendue du sandwich hollandais

Il y a un autre moyen dont ont recours les groupes multinationaux est qui est la création de sociétés offshores. Le Sandwich hollandais est une technique utilisée par les groupes multinationaux pour fuir l'imposition fiscale, parmi les groupes qui utilisent cette technique, on peut citer le groupe Google, le but de ce système est de ramener les recettes vers le pays d'origine en créant une filiale à l'étranger, ce qu'a fait le groupe Google est de créer une filiale à l'étranger et précisément en Irlande (Samuelson M. S.). Car l'Irlande incite les groupes et entreprises étrangères à venir s'installer sur son sol, notamment grâce aux avantages fiscaux ; taux d'impôt sur les sociétés est estimé à 12.5 % contre la France qui est de 33.33 % (Ludovic Pauchant). Les Etats européens ont pensé à trouver une façon de compenser les pratiques de l'optimisation fiscale par l'instauration d'une taxe spécifique comme Google, Apple, Facebook, Amazon et qui sera imposé sur les revenus publicitaires, les prévisions du fisc français été de récolté environ 500 millions d'euros en 2019 (Jérémy Baruch, 2017). Il y a un autre moyen dont ont recours les groupes multinationaux est qui est la création de sociétés offshores.

2/ Les sociétés offshores

Le terme de sociétés offshores est devenu très courant, cela dit ce type de sociétés a des avantages, mais aussi des inconvénients.

A) Définition de la société offshore

La société offshore est une société non résidente qui a une simple boîte aux lettres à l'étranger où elle n'exerce aucune activité réelle et cela à fin

de profiter d'avantages fiscaux dans quelques cas, elle a recours à un représentant local. (Petite-entreprise.net, 2015).

B) Les avantages fiscaux de la création d'une société offshore :

La société offshore qui est installée à l'étranger permet à la société où le groupe de sociétés de bénéficier de la politique d'optimisation fiscale de façon à minimiser le paiement relatif aux charges d'impôts, le cas par exemple de la France où le taux d'imposition en matière d'impôt sur les bénéfices des sociétés est de 33, 33%, les sociétés françaises ont un intérêt d'être domiciliées à l'étranger par la création de sociétés offshore (X, Pourquoi créer une société offshore) .

3/ Les inconvénients des sociétés offshore :

Parmi les inconvénients des sociétés offshores on peut citer le problème des transferts de fonds du pays natal vers l'étranger avec la nécessité de l'ajustement de ces fonds à l'impôt. (Scintille. D.).

Les Etats ont adoptés plusieurs strategies pour faire face au phenomène de l'optimisation fiscale.

Deuxième section : Dispositions prises par les pays d'Europe et d'Afrique pour lutter contre l'optimisation fiscale :

La mesure classique pour faire face à l'optimisation fiscale est le redressement fiscal, cela dit il ne faut pas négliger le rôle des enquêtes et investigations fiscales à caractère international et qui se basent sur les conventions et plans internationaux tels que la convention de l'OCDE.

Section 1 : Les redressements fiscaux

Pour ce qui est de la France, le Fisc Français s'est intéressé aux pratiques du groupe Google en matière d'optimisation fiscale et il a effectué plusieurs enquêtes pour prouver l'évasion fiscale, il a estimé à environ 1 milliards d'euros le montant de la fuite, sachant que le groupe Google n'a signé aucune convention d'imposition ou d'arbitrage en matière d'imposition fiscale (Vallerey, 2014).

Le groupe Google a eu des problèmes avec le fisc Français , qui avait engagé une procédure de redressement fiscal de 1.115 milliards d'euros, pour ce qui est de la position du rapporteur public du tribunal administratif de Paris, le groupe Google ne doit subir aucun redressement fiscale en France (Osler, **Aperçu du Plan d'action OCDE/G20 concernant l'érosion de la base.**). Dans les cas normaux, si Google avait payer l'impôt en France, la société aurait versé au trésor français 2.5 milliards d'impôts, Google avait eu recours aux sociétés-écrans domiciliées en Irlande, Singapour, Bermudes (Jérémie Baruch, 2017) . Le montage de Google une multinationale américaine passe par les Pays Bas, Singapour, l'Irlande et les Bermudes(Ibidem) .

Google avait déjà pratiqué en 2017 une très grande stratégie d'optimisation fiscale, en déplaçant 19.9 milliards d'euros de profits vers les Bermudes à fiscalité privilégié (Jérémie Baruch) . A titre d'exemple, on peut citer aussi la société Ghana. SABMiller productrice de bière en Afrique et à l'échelle mondiale, la société déposée des déclarations fiscales déficitaires depuis des années, après les investigations de l'administration fiscale au Ghana, il s'est avéré qu'une partie des recettes étaient transférées au pays bas à sa filiale domiciliée là-bas, de façon à diminuer l'assiette fiscale au Ghana, quelques pays d'Afrique luttent contre cette politique d'optimisation fiscale comme le Kenya qui a pu récupérer plusieurs milliards d'euros(Amelie Tulet). Il existe des groupes de sociétés qui s'installent au Ghana pour 99 ans et ne payent en vérité que 1 % de l'impôt sur le bénéfice.(Amelie Tulet)

Le groupe Apple a reversé 318 millions d'euros au fisc Italien et 130 millions de livres payés par le groupe Google au fisc du Royaume Uni.(ThomasLeroy).

Section 2 : Les documents Malta File

Le réseau d'investigation European Investigative Collaboration (EIC) avait publié des informations relatives aux documents Malta file (Le Monde, « **Mediart** » révèle les dessous des pratiques fiscales de Malte, 2017). L'île de malte présente plusieurs avantages parmi eux le leasing maltais, car ce dernier permet aux sociétés offshores de faire des économies en matière de TVA (Le Monde, 2017).

Les paradise Papers c'est une enquête menée par le Consortium international des journalistes d'investigation (ICIJ) et ses 96 medias partenaires dont le Monde soit 400 journalistes de 67 pays, des documents ont été détourné et communiqué au quotidien allemand Suddeutsche Zeitung. La commandite vennootschap ou

CV société néerlandaise n'a pas de personnalité juridique, elle est qualifiée comme étant un simple partenariat de plusieurs entreprises étrangères, aux yeux du fisc Néerlandais, c'est aux sociétés étrangères de payer l'impôt, comme le cas de Nike, l'immense majorité des produits de la vente des produits et services hors Etats-Unis transféré vers les Pays Bas (Jérémie Baruch).

Pour ce que concerne le plan BEPS, l'OCDE a publié en 2015 un rapport concernant le projet de lutte contre l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (BEPS), le projet BEPS est un plan qui a été établi par l'OCDE et le groupes des G20 pour étudier la possibilité de révision du système fiscal international (Osler). Les fortunes offshore détenues par les Algériens représentent 1.5 % du PIB (produit intérieur brut) du pays, entraînant ainsi un manque à gagner de 58 millions de dollars (O.Mehenni).

Conclusion :

L'optimisation fiscale à l'état actuel reste un moyen efficace pour les groupes multinationaux pour fuir les réelles impositions fiscales en toute légalité. C'est pour cela, il faut revoir les dispositions du droit fiscal international, et donner plus de prérogatives aux administrations fiscales notamment celles du continent africain, où il existe des transferts matrimoniaux très importants des groupes de sociétés. Il faut aussi opérer à des révisions des lois fiscales internes. Qu'il ne l'a pas du tout abordé. Ceci, pour qu'il ouvre des domaines de recherche pour les autres chercheurs.

Bibliographie

AFP, L. P. 2017, Juin 15, Optimisation fiscale : Google marque un point face au fisc français, <http://www.leparisien.fr/economie/impots/optimisation-fiscale-google-echappe-a-un-redressement-en-france-15-06-2017-7053111.php>;

Aperçu du Plan d'action OCDE/G20 concernant l'érosion de la base, <https://www.osler.com/fr/ressources/cap-sur/aperçu-du-plan-d-action-ocde/aperçu-du-plan-d-action-ocde-g20-concernant-l-eros>

Baruch, J. (2017, Novembre 7). *Les Pays-Bas, un paradis pour les multinationales américaines*. Récupéré sur https://www.lemonde.fr/paradise-papiers/article/2017/11/07/les-pays-bas-un-paradis-pour-les-multinationales-americaines_5211445_5209585.html

BERBAGUI, M. (s.d.). *La des établissements stables*. Récupéré sur <http://www.taxandlaw-dz.com/>: <https://www.village-justice.com/articles/algerie-fiscalite-des-etablissements-stables,30230.htm>

C.I.D.T.A., 1. (s.d.).

D., S. (s.d.). *Avantages et inconvénients des sociétés offshore en France*.

L'appréciation du Droit des montages fiscaux des multinationales Etude comparative

- <https://maghrebemergent.net/capitaux-offshore-les-algeriens-detiennent-33-milliards-de-dollars-dans-des-paradis-fiscaux/>. (s.d.). Récupéré sur [https://maghrebemergent.net/capitaux-offshore-les-algeriens-detiennent-33-milliards-de-dollars-dans-des-paradis-fiscalité -fiscaux/](https://maghrebemergent.net/capitaux-offshore-les-algeriens-detiennent-33-milliards-de-dollars-dans-des-paradis-fiscalite-fiscaux/)
- Ibidem. (s.d.).
- Jérémy Baruch. (2017, Novembre 7). *Les Pays-Bas, un paradis pour les multinationales américaines*. . Récupéré sur https://www.lemonde.fr/paradise-papers/article/2017/11/07/les-pays-bas-un-paradis-pour-les-multinationales-americales_5211445_5209585.h
- Jérémy Baruch, O. 2. (s.d.).
- La rédaction vie publique Au cœur du débat public. (s.d.). Récupéré sur Lutte contre l'évasion fiscale : une nécessaire coopération internationale Eclairage, <https://www.vie-publique.fr/eclairage/271437-la-lutte-contre-levasion-fiscale-internationale>,
- Le Monde, A. I. (s.d.). Le site d'information révèle les noms de grandes fortunes françaises ayant utilisé la petite île pour acheter des yachts. « Mediapart » révèle les dessous des pratiques fiscales de Malte, 2017. Le Monde. (2017, mai 24, . .
- Le Monde, A. I. (2017). « Mediapart » révèle les dessous des pratiques fiscales de Malte. L'organisation de coopération et de développement économiques, P. d. (s.d.). Récupéré sur <http://www.oecd.org/fr/fiscalite/principes-de-l-ocde-applicables-en-matiere-de-prix-de-transfert-a-l-intention-des-entreprises-multinationales-et-des-administrations-20769723.htm>
- Mehenni, 2. (s.d.). Fortunes offshores, Les Algériens détiennent 3.3 milliards \$,. . Récupéré sur <https://www.algerie-eco.com/2020/12/01/fortunes-offshores-les-algeriens-detiennent-33-milliards/>.
- Ministère des Finances D. G. (s.d.). Récupéré sur <https://www.mfdgi.gov.dz/index.php/2014-03-24-14-21-48/conventions-fiscales/65-conventions-fiscales-aves-les-pays-de-l-europe>
- Numerique, M. d. (s.d.). *Qu'est-ce que l'optimisation fiscale agressive ?* Récupéré sur <https://www.economie.gouv.fr/node/33900>
- Osler. (s.d.). *Aperçu du Plan d'action OCDE/G20 concernant l'érosion de la base*. Récupéré sur <https://www.osler.com/fr/ressources/cap-sur/aperçu-du-plan-d-action-ocde/aperçu-du-plan-d-action-ocde-g20-concernant-l-eros>
- Pacifi Line Offshore. (s.d.). *L'optimisation fiscale*. Récupéré sur <http://www.pacificline-offshore.com/faq/optimisation-fiscale/>
- Patrick Pinteaux. (s.d.). *De l'optimisation à l'évasion fiscale internationale*. Récupéré sur Revue Économie et Management.
- Pauchant, L. (s.d.). *L'optimisation fiscale, ou comment les grands groupes fraudent légalement le fisc*,. Récupéré sur https://www.francetvinfo.fr/politique/l-optimisation-fiscale-ou-comment-les-grands-groupes-fraudent-legalement-le-fisc_1634675.htm.
- Petite-entreprise.net, D. d. (2015, Avril 07). Récupéré sur <https://www.petite-entreprise.net/P-2657-136-G1-definition-de-l-entreprise-offshore.html>,
- Samuelson M. S. (s.d.). *Les bonnes questions ne se satisfont pas de réponses faciles", La recette du sandwich hollandais et du double Irish de Google* ,. Récupéré sur <http://economica.over-blog.com/la-recette-du-sandwich-hollandais-et-double-irish-de-google>
- ThomasLeroy. (s.d.). *Optimisation fiscale : Google sous la pression de Bruxelles*.2. Récupéré sur <https://www.publicsenat.fr/lcp/politique/optimisation-fiscale-google-sous-pression-bruxelles-125162>
- Tulet, A. (s.d.). *L'optimisation fiscale en Afrique représente 30 milliards d'euros*.

Vallerey. (2014, octobre 09). *Optimisation fiscale : Comment de grands groupes comme Apple et Google échappent (en partie) à l'impôt ?*. Récupéré sur <https://www.usine-digitale.fr/article/comment-google-faconne-son-optimisation-fiscale-en-france.N290074>

X. (s.d.). *Pourquoi créer une société offshore.*. Récupéré sur <http://entreprise-etranger.com/pourquoi-creer-societe-offshore-limites/>.