



يوم : 2024/01/14

الفوج:

اللقب:

الاسم:

امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

السؤال الأول: (03 نقاط)

يمكن للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا نظام فرض الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، اشرح الإجراءات المتعلقة بذلك.

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

السؤال الثاني: (06 نقاط)

1- أحسب قيمة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) أو قيمة الربح الخاضع لهذه الضريبة في الحالات التالية:

الربح السنوي (دج)	نشاط/ومقر الشركة	قيمة الضريبة (IBS) (دج)
4.260.000 دج	انتاج/ تندوف
.....	وكالة سياحية/ الجزائر	880.000 دج
16.620.000 دج	حمام طبيعي/ خنشلة

2- أحسب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) أو قيمة الدخل الخاضع لهذه الضريبة في الحالات التالية:

قيمة الدخل (سنوي/ شهري) (دج)	قيمة الضريبة (IRG) (دج)
الدخل السنوي = 54.000.000 دج
الدخل السنوي =	2.560.000 دج
الدخل الشهري =	00 دج

.....

.....

.....

.....

.....

السؤال الثالث: (11 نقاط)

لديك المعطيات التالية حول شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) أنشئت بتاريخ 2018/07/04 وذلك برأس مال قدره 44.000.000 دج وتنشط في مجال الأشغال العمومية.

السنة	2018	2019	2020	2021	2022
الربح الجبائي (دج)	900.000	2.300.000	2.000.000	2.650.000	2.760.000

إذا علمت أن هذه الشركة تصرح بنتيجة السنة (n-1) بعد دفع قيمة التسبيق الأول للسنة (n)، إملأ الجدول الموالي بعد حساب الأقساط الواجب دفعها ورصيد التسوية الواجب الدفع فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات (IBS).

البيان	2018	2019	2020	2021	2022
التسبيق 1					
التسبيق 2					
التسبيق 3					
رصيد التسوية					

عبد الحميد قادم

بالتوقيع

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

العلامة	السؤال/ الأول	
03	يمكن للمكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يختاروا نظام فرض الضريبة حسب نظام الربح الحقيقي، حيث يتم ايداع طلب الاختيار لدى الإدارة الجبائية قبل 1 فيفري من السنة المعنية، ويكون هذا الطلب صحيحًا ونهائيًا وساري مفعوله لمدة ثلاث سنوات (سنة ايداع الطلب والسنتان الموالتان له)، كما يمكن للمكلف التخلي عن الاختيار بشرط تبليغ الإدارة الجبائية بذلك قبل 1 فيفري من السنة التالية لفترة الثلاث سنوات.	1
03	المجموع	

النقاط	السؤال الثاني													
	حساب قيمة الضريبة على أرباح الشركات (IBS) أو قيمة الربح الخاضع لهذه الضريبة في الحالات التالية:	1												
01	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">الربح السنوي (دج)</th> <th style="width: 33%;">نشاط/ ومقر الشركة</th> <th style="width: 33%;">قيمة الضريبة (IBS) (دج)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">4.260.000 دج</td> <td style="text-align: center;">انتاج/ تدوف</td> <td style="text-align: center;">404.700 دج</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3.384.615,38 دج</td> <td style="text-align: center;">وكالة سياحية/ الجزائر</td> <td style="text-align: center;">880.000 دج</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">16.620.000 دج</td> <td style="text-align: center;">حمام طبيعي/ خنشلة</td> <td style="text-align: center;">3.822.600 دج</td> </tr> </tbody> </table>	الربح السنوي (دج)	نشاط/ ومقر الشركة	قيمة الضريبة (IBS) (دج)	4.260.000 دج	انتاج/ تدوف	404.700 دج	3.384.615,38 دج	وكالة سياحية/ الجزائر	880.000 دج	16.620.000 دج	حمام طبيعي/ خنشلة	3.822.600 دج	01 01 01
الربح السنوي (دج)	نشاط/ ومقر الشركة	قيمة الضريبة (IBS) (دج)												
4.260.000 دج	انتاج/ تدوف	404.700 دج												
3.384.615,38 دج	وكالة سياحية/ الجزائر	880.000 دج												
16.620.000 دج	حمام طبيعي/ خنشلة	3.822.600 دج												
	حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) أو قيمة الدخل الخاضع لهذه الضريبة في الحالات التالية:	2												
01	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">قيمة الدخل (سنوي/ شهري) (دج)</th> <th style="width: 50%;">قيمة الضريبة (IRG) (دج)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">الدخل السنوي = 54.000.000 دج</td> <td style="text-align: center;">18.662.400 دج</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">الدخل السنوي = 7.933.143 دج</td> <td style="text-align: center;">2.560.000 دج</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">الدخل الشهري = أقل من أو يساوي 20.000 دج</td> <td style="text-align: center;">00 دج</td> </tr> </tbody> </table>	قيمة الدخل (سنوي/ شهري) (دج)	قيمة الضريبة (IRG) (دج)	الدخل السنوي = 54.000.000 دج	18.662.400 دج	الدخل السنوي = 7.933.143 دج	2.560.000 دج	الدخل الشهري = أقل من أو يساوي 20.000 دج	00 دج	01 01 01				
قيمة الدخل (سنوي/ شهري) (دج)	قيمة الضريبة (IRG) (دج)													
الدخل السنوي = 54.000.000 دج	18.662.400 دج													
الدخل السنوي = 7.933.143 دج	2.560.000 دج													
الدخل الشهري = أقل من أو يساوي 20.000 دج	00 دج													
06	المجموع													

النقاط	السؤال الثالث																															
0,5	مأ الجدول الموالي بعد حساب الأقساط الواجب دفعها ورصيد التسوية الواجب الدفع (IBS). بالنسبة للربح المتوقع تحقيقه في سنة 2018 هو 5% من رقم الأعمال (44.000.000 × 0.05) = 2.200.000 دج.	1																														
0,5	وعليه قيمة التسبيق لسنة 2018 = قيمة الربح الجبائي المتوقع × معدل الضريبة × معدل القسط = 2.200.000 × 0.23 × 0.3 = 151.800 دج (التسبيق الأول لا يوجد لم تنشأ الشركة بعد)	0,5																														
5×0,5	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 12.5%;">البيان</th> <th style="width: 12.5%;">2018</th> <th style="width: 12.5%;">2019</th> <th style="width: 12.5%;">2020</th> <th style="width: 12.5%;">2021</th> <th style="width: 12.5%;">2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>التسبيق 1</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">151.800</td> <td style="text-align: center;">62.100</td> <td style="text-align: center;">158.700</td> <td style="text-align: center;">138.000</td> </tr> <tr> <td>التسبيق 2</td> <td style="text-align: center;">151.800</td> <td style="text-align: center;">0</td> <td style="text-align: center;">255.300</td> <td style="text-align: center;">117.300</td> <td style="text-align: center;">277.700</td> </tr> <tr> <td>التسبيق 3</td> <td style="text-align: center;">151.800</td> <td style="text-align: center;">34.500</td> <td style="text-align: center;">158.700</td> <td style="text-align: center;">138.000</td> <td style="text-align: center;">182.850</td> </tr> <tr> <td>رصيد التسوية</td> <td style="text-align: center;">-96.600</td> <td style="text-align: center;">246.100</td> <td style="text-align: center;">-16.100</td> <td style="text-align: center;">179.400</td> <td style="text-align: center;">86.250</td> </tr> </tbody> </table>	البيان	2018	2019	2020	2021	2022	التسبيق 1	-	151.800	62.100	158.700	138.000	التسبيق 2	151.800	0	255.300	117.300	277.700	التسبيق 3	151.800	34.500	158.700	138.000	182.850	رصيد التسوية	-96.600	246.100	-16.100	179.400	86.250	5×0,5 5×0,5 5×0,5 5×0,5
البيان	2018	2019	2020	2021	2022																											
التسبيق 1	-	151.800	62.100	158.700	138.000																											
التسبيق 2	151.800	0	255.300	117.300	277.700																											
التسبيق 3	151.800	34.500	158.700	138.000	182.850																											
رصيد التسوية	-96.600	246.100	-16.100	179.400	86.250																											
11	المجموع																															

