

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول في مقياس: جباية المؤسسة

الإجابة على السؤال الأول: (08 نقاط)

- 1- الفرق بين الضريبة والرسم:
- ⊖ تدفع الضريبة دون مقابل خاص لدافعها، أما الرسم يدفع مقابل حصول الفرد على خدمة خاصة به، 0.5
 - ⊖ تفرض الضريبة على أساس المقدرة المالية للمكلف، أما الرسم يفرض على أساس تغطية نفقات المرفق العام الذي يقدم الخدمة وتكلفة الخدمة، 0.5
 - ⊖ تفرض الضريبة لتحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية شتى إلى جانب الغرض المالي أما الرسم فيهدف إلى حصول الدولة على إيراد مالي، 0.5
 - ⊖ تفرض الضريبة ويحدد سعرها بقانون خاص، لكن الرسم يفرض بقانون ويترك للسلطة التنفيذية تحديد سعره. 0.5
- 2- يكمن سبب استخدام ضريبة السنة قبل الماضية (ن-2) لحساب وتسديد التسبيق الأول للسنة الحالية (ن)، وليس السنة (ن-1)، لإمكانية عدم امتلاك المكلف بالضريبة للمعلومة المتعلقة بربح السنة الماضية، خاصة وأن التسبيق الأول يتم تسديده في الفترة ما بين: 20 فيفري إلى 20 مارس، إضافة لكون التصريح بالأرباح للسنة (ن-1) يكون قبل تاريخ: 04/30/ن. 02 نقاط
- تتم معالجة الفرق المسجل في قيمة التسبيق الأول عند حساب وتسديد التسبيق الثاني، بإضافة مبلغ الفرق بين التسبيق الثاني والتسبيق الأول، وتسديده مع التسبيق الثاني. 01 نقطة
- 3- الحالات التي حددها المشرع الجبائي لتسوية الرسم على القيمة المضافة: 03 نقاط
- قاعدة المصد (la règle du butoir)
 - قاعدة الحصة النسبية (la règle du prorata)
 - حالة التوقف عن صفة المدين .

الإجابة على السؤال الثاني: (06 نقاط):

- 1- يتم اكتتاب تصريح بالمداخيل السنوية في مركز الضرائب CDI أين يقع المقر الاجتماعي للشركة (الجزائر العاصمة)، بالرغم من تحقيقها لمداخيل خارج الولاية. 02 نقطة
- 2- حساب الضريبة على أرباح الشركات:
- ⊖ بالنسبة للأرباح المحققة من إنجاز السكنات الاجتماعية بأم البواقي فهي معفاة من الضرائب نظرا لطابعها الاجتماعي. 01 نقطة
 - ⊖ بالنسبة لإنجاز مشروع كلية العلوم بخنشلة ، فتخضع المداخيل لمعدل 23 % (أنشطة البناء والتعمير)
 - ⊖ إذن الضريبة = $9.355.000 \times 0.23 = 2.151.650$ 01 نقطة
 - ⊖ بالنسبة لنشاط توزيع الأدوية فهو يخضع لمعدل 26%
 - ⊖ إذن الضريبة = $2.500.000 \times 0.26 = 650.000$ 01 نقطة
 - ⊖ مجموع ما تدفعه الشركة = $650.000 + 2.151.650 = 2.801.650$ 01 نقطة

الإجابة على السؤال الثالث : 06 نقاط

نحدد أولاً التكاليف القابلة للخصم جباثيا **les charges déductibles**، ثم نقوم بحساب الربح الخاضع للضريبة والضريبة

العناصر	قابلة للخصم	غير قابلة للخصم	ملاحظات
أجرة قريب صاحب المؤسسة	/	480.000	غير مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي 0.5 نقطة
- إعانات لجمعية خيرية	4.000.000	1.355.000	الحد المسموح بخصمه 4.000.000 0.5 نقطة
رعاية لنادي رياضي	1.500.000	-	الحد المسموح بخصمه 10% من رقم الأعمال 0.5 نقطة
هدايا إخبارية	/	350.000	الحد المسموح بخصمه 1000 دج × 500 وحدة 0.5 نقطة
خسائر سنة 2017	360.000	300.000	يمكن خصم خسائر أربع سنوات سابقة فقط 0.5 نقطة
أجرة شخصية	172.500		ترتبط بالنشاط الاستغلالي ومصرحة للضمان الاجتماعي 0.5 نقطة
اشتراكات اجتماعية	90.000	57.500	مبلغ العقوبات لا يطرح جباثيا 0.5 نقطة
استهلاك كهرباء		20.000	مبلغ السكن الخاص خارج الاستغلال 0.5 نقطة
المجموع	6.122.500	2.562.500	

الربح الخاضع للضريبة = الربح الخام - التكاليف القابلة للخصم + التكاليف غير القابلة للخصم

$$01 \text{ نقطة} \quad 4.990.000 = 2.562.500 + 6.122.500 - 8.550.000 =$$

$$01 \text{ نقطة} \quad 1.508.900 = 1.106.400 + 0.35 \times (3.840.000 - 4.990.000) =$$