



يوم: 2024/05/16

امتحان الدورة العادية في مقياس جباية دولية

السؤال الأول..... 12 نقطة

لتكن لديك المعلومات التالية حول مستثمر جزائري.

👉 حقق دخل في هولندا قيمته 6.000 ون ونسبة الضريبة 25%.

👉 حقق دخل في الجزائر قيمته 12.000 ون ونسبة الضريبة 20%.

👉 وكل سنة يحول الدخل المحقق في هولندا إلى الجزائر وتفرض عليه الجزائر ضريبة ب 30%.

المطلوب:

حساب مجموع الضرائب المستحقة الدفع حسب الحالات التالية:

- (1) في حالة عدم وجود إتفاقية جبائية لتفادي الازدواج الضريبي.
- (2) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة هولندا فقط.
- (3) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة الجزائر فقط على المداخل المحققة في الخارج.
- (4) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء التصاعدي.
- (5) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على خصم القرض الضريبي.
- (6) ماهي الحالة المناسبة للمكلف بالضريبة مع التعليل وماذا تستنتج؟.

السؤال الثاني..... 05 نقاط

يعتبر التنسيق الضريبي الدولي من أهم الآليات المعتمدة للتخفيف من حدة الازدواج الضريبي الدولي.

المطلوب:

✓ ماهي درجات التنسيق الضريبي بالترتيب (من الأدنى إلى الأعلى)؟.

السؤال الثالث..... 03 نقاط

يعتبر التهرب الضريبي الدولي من أهم المشاكل التي تواجهها مختلف دول العالم.

المطلوب:

👉 ماهي طرق التهرب الضريبي الدولي؟.

(1) في حالة عدم وجود اتفاقية جباية لتفادي الازدواج الضريبي

الضريبة في هولندا = $0.25 \times 6.000 = 1.500$ ون 0.5 ن

الضريبة في الجزائر = $(0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000) = 1.800 + 2.400 = 4.200$ ون 0.5 ن

مجموع الضرائب المدفوعة في الدولتين = $4.200 + 1.500 = 5.700$ ون 1 ن

(2) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة هولندا فقط.

الضريبة في هولندا = 0 ون 0.5 ن

الضريبة في الجزائر = $(0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000) = 1.800 + 2.400 = 4.200$ ون 0.5 ن

مجموع الضرائب واجبة الدفع = 4.200 ون 1 ن

(3) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة الجزائر فقط على المداخل المحققة في الخارج.

الضريبة في هولندا = $0.25 \times 6.000 = 1.500$ ون 0.5 ن

الضريبة في الجزائر = $0.2 \times 12.000 = 2.400$ ون 0.5 ن

(لا تفرض ضريبة على الدخل المحقق في هولندا والمحول إلى الجزائر)

مجموع الضرائب الواجبة الدفع = $2.400 + 1.500 = 3.900$ ون 1 ن

(4) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء التصاعدي.

الضريبة في هولندا = $0.25 \times 6.000 = 1.500$ ون 0.5 ن

الضريبة المدفوعة في الجزائر:

حساب متوسط معدل الضريبة = (مجموع الضرائب المحققة حسب جنسية المكلف) / اجمالي المداخل

$$\text{متوسط معدل الضريبة} = ((0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000)) / (12.000 + 6.000)$$

$$\text{متوسط معدل الضريبة} = 18.000 / 4.200 = 0.2333$$

الضريبة الواجبة الدفع في الجزائر = متوسط معدل الضريبة $\times$ المداخل المحققة في الجزائر

الضريبة الواجبة الدفع في الجزائر = $12.000 \times 0.2333 = 2.800$ ون 0.5 ن

مجموع الضرائب المدفوعة = مجموع الضرائب الواجبة الدفع في الجزائر وهولندا

مجموع الضرائب المدفوعة = 2.800 ون + 1.500 ون = 4.300 ون 1 ن

(5) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على القرض الضريبي

الضريبة في هولندا = $0.25 \times 6.000 = 1.500$ ون 0.5 ن

(وتمثل القرض الضريبي الممنوح في الجزائر).

الضريبة في الجزائر = الضريبة المستحقة قبل الخصم - القرض الضريبي

الضريبة في الجزائر = (مجموع الضرائب الواجبة الدفع في الجزائر + الضريبة على الدخل المحول من هولندا) - القرض الضريبي

$$\text{الضريبة في الجزائر} = (0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000) - 1.500$$

$4.200 - 1.500 = 2.700$ ون 0.5 ن

إجمالي الضرائب المدفوعة = مجموع الضرائب الواجبة الدفع في الجزائر وهولندا

إجمالي الضرائب المدفوعة = $1.500 + 2.700 = 4.200$ ون 1 ن

(6) ماهي الحالة المناسبة للمكلف بالضريبة مع التعليل وماذا تستنتج؟

الحالة المناسبة للمكلف بالضريبة هي الحالة الثالثة 0.5 ن

التعليل لأنه يدفع أقل ضريبة (3.900 ون) 0.5 ن

نستنتج أن الاتفاقية الجبائية تساهم في تخفيف العبء الضريبي على المكلف بالضريبة من خلال الحد من الازدواج الضريبي. 1 ن

السؤال الثاني 05 نقاط

1- التقارب الضريبي 1 ن

2- التعاون الضريبي 1 ن

3- التنسيق الضريبي 1 ن

4- التوافق الضريبي 1 ن

5- التجانس أو التوحيد الضريبي 1 ن



السؤال الثالث 03 نقاط

ماهي طرق التهرب الضريبي الدولي ؟. (يذكر الطالب ثلاثة فقط)

(1) التجارة الالكترونية.

(2) المنشأة الثابتة.

(3) أسعار التحويل.

(4) الجنات الضريبية...الخ.