



امتحان الدورة العادية لمقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول (04 ن): أجب بدقة واختصار على الأسئلة التالية:

1. حدد الفرق بين الضريبة والرسم؟

2. هناك عدة طرق يتم تحصيل الضريبة من خلالها اذكرها، وما هي أفضل طريقة لتحصيل حسب رأيك وشرح سبب اختيارك؟

التمرين الثاني (07 ن): آدم صاحب مزرعة من ولاية أم البواقي صرح عن نشاطه الفلاحي لسنة 2022 بالعناصر التالية:

➤ زراعة الطماطم: 4.5 هكتار / المردود 45.000 دج للهكتار، التكاليف 18.000 دج للهكتار

➤ زراعة البصل: 7.5 هكتار / المردود 60.000 دج للهكتار، التكاليف 24.000 دج للهكتار

➤ زراعة الحبوب: 10.5 دج هكتار، الربح المحقق 900.000 دج

➤ تربية المواشي: 300 رأس / القيمة الجبائية للرأس 22.500، تكلفة الرأس 7.500 دج

➤ تربية الدواجن: 7500 دجاجة / الدخل الصافي: 210.000 دج

أما زوجته فتملك صيدلية حققت من خلالها ربحا قدره 3.870.000 دج، ولقد قرر الزوجان الخضوع لاقطاع ضريبي موحد وقدما طلبا بذلك.

المطلوب: 1. حدد المصلحة التي تم فيها إيداع طلب الخضوع لاقطاع ضريبي موحد مع التصريح السنوي من طرف الزوجين؟

2. حدد قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة؟ 3. في حالة عدم الخضوع الموحد للضريبة كم سيدفع كل منهما؟ وماذا تلاحظ؟

التمرين الثالث (09 ن): شركة ذات أسهم SPA مقرها إليزي تنشط في مجال البناء صرحت بالعناصر التالية بموجب نشاطها عن سنة 2022:

↩ رقم الأعمال: 10855000 دج

↩ الهامش الإجمالي: 4550000 دج

↩ التكاليف المصرح بها:

✓ أجر زوجة صاحب الشركة (تعمل عنده): 40000 دج شهريا (لم يتم التصريح بها لدى الضمان الاجتماعي)

✓ إعانات لجمعية خيرية: 1355000 دج

✓ مصاريف الرعاية لحساب جمعية ثقافية: 850000 دج

✓ هدايا اشهارية: 200000 دج، سعر الوحدة: 1200 دج

✓ الرسم على النشاط المهني: 230000 دج تتضمن 57500 دج كعقوبات تأخير

✓ خسائر سنة 2021: 325000 دج

✓ أجر شخصية (لصاحب الشركة): 360000 دج (مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي)

✓ مخصص اهتلاك سيارة سياحية تم شراؤها في 2022/07/01 بمبلغ 1190000 دج (TTC) بمعدل اهتلاك 20%: 100000 دج

✓ استهلاك كهرباء: 110000 دج منها 20000 دج تتعلق بالمنزل الخاص لصاحب الشركة

الأستاذة نبيلة قدور

المطلوب: أحسب النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية؟ ثم أحسب قيمة الضريبة الواجبة الدفع؟

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول (04 ن)

0.5 0.5 0.5 0.5	1. الفرق بين الضريبة والرسم الضريبة هي اقتطاع مالي يدفعه المكلفون بصفة إلزامية ونهائية إلى الدولة دون مقابل مباشر من أجل تغطية النفقات العامة. الرسم هو مبلغ مالي إلزامي يدفعه المستفيد من الخدمة إلى الخزينة العمومية من أجل تحقيق النفع العام. — فهما يلتقيان في أحما فريضة نقدية إلزامية لتمويل النفقات العامة للدولة؛ — ويختلف الرسم عن الضريبة في وجود عنصر المقابل المتوفر في الرسم أما الضريبة فهي بدون مقابل؛ — والرسم يتحدد على أساس المنفعة الخاصة التي تعود على دافعه بغض النظر عن ظروفه المالية أو الاجتماعية في حين تتحدد الضريبة على أساس المقدرة المالية للمكلف بها؛ — كما أن هدف الضريبة هو تحقيق أهداف اقتصادية واجتماعية إضافة إلى الهدف المالي تمويل الخزينة العامة في حين يهدف الرسم إلى توفير الأموال لتغطية نفقات المرفق المقدم للخدمة.
0.5 0.5 0.5	2. تحصل الضرائب وفق عدة طرق: ■ الدفع المباشر: تحصل الضريبة عن طريق الدفع المباشر بقيام المكلف بتسديد الضريبة المستحقة مباشرة إلى الإدارة الجبائية بعد حسابها بالاعتماد على الوعاء الجبائي. ■ الدفع بالأقساط: يقوم المكلف بمقتضاها بدفع أقساط الضريبة بصفة دورية من خلال السنة الجبائية وطبقا للتصريح الذي قدمه عن دخله المحتمل أو حسب قيمة الضريبة لسنة السابقة. ■ الاقتطاع من المصدر: تلجأ الإدارة إلى تطبيقها في اللحظة التي يحصل عليها المكلف على الدخل. ❖ أفضل طريقة حسب رأيك تتماز طريقة الاقتطاع من المصدر بقدرتها على الحد من الغش الجبائي لاقتطاع مبلغ الضريبة مباشرة من دخل المكلف، عكس الطريقتين الآخريتين اللتان تتمازان بمجال مفتوح للتهرب الجبائي نظرا لكون التصريح بمبلغ الضريبة ودفعه يكون من قبل المكلف، لذا تعتبر طريقة الاقتطاع من المصدر أفضل الطرق التحصيل الجبائي.

التمرين الثاني (07 ن)

1	1. يتم إيداع طلب الخضوع لاقتطاع ضريبي موحد مع التصريح السنوي من طرف الزوجين لدى مصلحة الضرائب بولاية أم البواقي.
0.25 0.25 0.25	2. تحديد قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة (في حالة الخضوع الموحد) 1/ حساب دخل الزوج (المقاول) ↪ زراعة الطماطم الدخل الصافي الإجمالي = $4.5 \times (18000 - 45000) = 121500$ دج ↪ زراعة البصل الدخل الصافي الإجمالي = $7.5 \times (24000 - 60000) = 270000$ دج ↪ زراعة الحبوب معفاة من الضرائب

0.25	↪ تربية المواشي الدخل الصافي الإجمالي = $(7500 - 22500) \times 300 = 4500000$ دج ↪ تربية الدواجن الدخل الصافي الإجمالي = 210000 دج														
0.25	دخل الزوج = $121500 + 270000 + 4500000 + 210000 = 5.101.500$ دج 2/ دخل الزوجة = 3.870.000 دج 3/ حساب الدخل الإجمالي في حالة التصريح الموحد														
0.25	الدخل الإجمالي في حالة التصريح الموحد = دخل الزوج + دخل الزوجة = $3870000 + 5101500 = 8.971.500$ دج 4/ حساب الدخل الخاضع لضريبة في حالة التصريح الموحد														
0.25	باعتبار أن الزوجين قدما تصريحاً موحداً (مشتركا) فهما يستفيدان من تخفيض في الدخل الخاضع لضريبة بمعدل 10%.														
0.25	الدخل الخاضع لضريبة في حالة التصريح الموحد = الدخل الإجمالي في حالة التصريح الموحد - (الدخل الإجمالي في حالة التصريح الموحد $\times$ معدل التخفيض)														
0.25	الدخل الخاضع لضريبة في حالة التصريح الموحد = $8971500 - (0.1 \times 8971500) = 8.074.350$ دج 5/ تحديد قيمة الضريبة														
1	<table border="1"> <thead> <tr> <th>نسبة الضريبة</th><th>الشرائح</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0%</td><td>240000-0</td></tr> <tr> <td>23%</td><td>480000-240001</td></tr> <tr> <td>27%</td><td>960000-480001</td></tr> <tr> <td>30%</td><td>1920000-960001</td></tr> <tr> <td>33%</td><td>3840000-1920001</td></tr> <tr> <td>35%</td><td>أكثر من 3840000</td></tr> </tbody> </table> قيمة الضريبة في حالة التصريح الموحد = $(0.23 \times 240000) + (0 \times 240000) + (0.33 \times 1920000) + (0.3 \times 960000) + (0.27 \times 480000) + (0.35 \times (3840000 - 8074350)) = 2.588.422.5$ دج	نسبة الضريبة	الشرائح	0%	240000-0	23%	480000-240001	27%	960000-480001	30%	1920000-960001	33%	3840000-1920001	35%	أكثر من 3840000
نسبة الضريبة	الشرائح														
0%	240000-0														
23%	480000-240001														
27%	960000-480001														
30%	1920000-960001														
33%	3840000-1920001														
35%	أكثر من 3840000														
1	3. حساب قيمة الضريبة في حالة عدم الخضوع الموحد (المستقل) 1/ بالنسبة لزوج دخل الزوج = 5.101.500 دج قيمة الضريبة بالنسبة لزوج = $(0 \times 240000) + (0.23 \times 240000) + (0.27 \times 480000) + (0.3 \times 960000) + (0.33 \times 1920000) + (0.35 \times (3840000 - 5101500)) = 1.547.925$ دج 2/ بالنسبة لزوج دخل الزوجة = 3.870.000 دج قيمة الضريبة بالنسبة لزوج = $(0 \times 240000) + (0.23 \times 240000) + (0.27 \times 480000) + (0.3 \times 960000) + (0.33 \times 1920000) + (0.35 \times (3840000 - 3870000)) = 1.116.900$ دج 3/ قيمة الضريبة في حالة التصريح المستقل قيمة الضريبة في حالة التصريح المستقل = قيمة الضريبة لزوج + قيمة الضريبة لزوج = $1116900 + 1547925 = 2.664.825$ دج														
0.25	الملاحظة: نلاحظ أن ما يدفعه الزوجان في حالة التصريح الموحد أقل مما يدفعانه في حالة التصريح المستقل وبالتالي من مصلحتهما تقديم تصريح موحد والاستفادة من قيمة التخفيض المقدرة بـ 10%.														

	1. حساب النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية			
0.25	النتيجة المحاسبية = الهامش الإجمالي - التكاليف المسجلة محاسبيا			
	-حساب التكاليف المسجلة محاسبيا			
0.25	التكاليف المسجلة محاسبيا = أجرة قريه + إعانات + مصاريف الرعاية + هدايا + الرسم على النشاط المهني + أجرة شخصية + مخصص اهتلاك + استهلاك الكهرباء			
0.25	التكاليف المسجلة محاسبيا = (12x40000) + 1355000 + 850000 + 200000 + 230000 + 360000 + 110000 + 1000000 = 3685000 دج			
0.25	النتيجة المحاسبية = 3685000 - 4550000 = 865000 دج			
	-حساب النتيجة الجبائية			
0.5	خسائر سنة 2021 قابلة للخصم لأنه يقبل خصم خسائر 04 سنوات سابقة متتالية			
0.25	النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + التكاليف غير قابلة للخصم جبائيا - خسائر مرحلة عن سنة 2021			
	-تحديد التكاليف غير قابلة للخصم جبائيا			
	التكاليف المصرح بها	المبلغ	الشرط	التكاليف غير قابلة للخصم
0.5	أجرة زوجة صاحب الشركة	40000 شهريا	لم يصرح بها لدى الضمان الاجتماعي وبالتالي فهي غير قابلة للخصم	(12x 40000) = 480000
0.5	إعانات لجمعية خيرية	1355000	الحد المسموح به جبائيا هو 1000000 دج أكبر من الحد المسموح به وبالتالي توجد تكاليف غير قابلة للخصم	(1355000 - 1000000) = 355000
0.75	مصاريف الرعاية	850000	الحد المسموح به جبائيا هو 10% من رقم الأعمال أي 0.1 x 1085500 = 108550 دج أقل من الحد المسموح به وبالتالي لا توجد تكاليف غير قابلة للخصم	-
0.5	هدايا اشهارية	200000 سعر الوحدة ب 1200 دج	الحد المسموح به هو 500 دج للوحدة 1200 دج أكبر من الحد المسموح به 500-1200 = 700 دج للوحدة عدد الوحدات = 1200/200000 = 166.66	(700 x 166.66) = 116662
0.5	الرسم على النشاط المهني	230000	عقوبات التأخير لا تخصم	57500
0.5	أجرة شخصية	360000	مصرح بها لدى الضمان الاجتماعي وبالتالي فهي قابلة للخصم	-
1.25	مخصص اهتلاك	119000	بما أن السيارة لا تمثل الأداة الرئيسية للنشاط فقاعدة حساب الاهتلاك لا تتجاوز 1000000 دج.	-

		سعر الشراء خارج الرسم = سعر الشراء متضمن الرسم / (1+) معدل الرسم = $119000 / (1+0.19) = 1000000$ دج بما انه تم حساب الاهتلاك على أساس القاعدة فلا يوجد أية تكاليف قابلة للخصم		
0.5		استهلاك كهرباء منزله تكاليف غير قابلة للخصم لأنها ليست تابعة لنشاط الشركة	110000	استهلاك كهرباء
		المجموع	1029162	
0.25		النتيجة الجبائية = $865000 + 1569162 - 1029162 = 325000$ دج		
0.25				
0.25		2. حساب قيمة الضريبة الواجبة الدفع - شركة ذات أسهم SPA (تخضع لضريبة على أرباح الشركات IBS). - تنشيط في مجال البناء (معدل الضريبة 23%). قيمة الضريبة = (النتيجة الجبائية x معدل الضريبة) قيمة الضريبة = $1569162 \times 0.23 = 360907.26$ دج - مقر الشركة إليزي (الاستفادة من تخفيض قدره 50% من قيمة الضريبة) قيمة الضريبة الواجبة الدفع بعد التخفيض = $360907.26 \times 0.5 = 180453.63$ دج		