

السنة الجامعية: 2025/2024

المستوى: السنة الثالثة ليسانس

المدة: ساعة ونصف



جامعة أم البواقي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

قسم علوم اقتصادية، تخصص نقدي ومالي

امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

التاريخ: 13 ماي 2025

التمرين الأول: (06 نقاط)

أجب على الأسئلة التالية بصحيح أو خطأ؛ وفي حالة وجود خطأ صححه:

1. من أجل تخفيف العبء الضريبي على المؤسسات ودعم الاستثمار وتحسين مناخ الأعمال، تم تخفيف الرسم على النشاط المهني بموجب أحكام المادة 15 من قانون المالية لسنة 2025.
2. يمكن للضريبة على الدخل الإجمالي أن تقتطع من المصدر، كما يمكن أن تدفع على شكل دفعات على الحساب بالاعتماد على الدورة المنتهية السابقة.
3. يخضع لنظام الربح الحقيقي كل مكلف بالضريبة تجاوز رقم أعماله 8.000.000 دج بصفة اختيارية.
4. لا يتم دفع تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات في حالة المؤسسات الحديثة لعدم وجود دورة أخيرة؛
5. عند فرض الضريبة على النشاط المهني تراعى حالة المؤسسة والنتيجة التي حققتها؛ أي أن المكلف غير مطالب بدفع الضريبة إذا حققت المؤسسة خسارة.
6. يمكن تطبيق التقدير الجزائي بواسطة الإدارة الجبائية في حالة امتناع المكلف بالضريبة عن القيام بواجباته التصريحية اتجاه إدارة الضرائب.

التمرين الثاني: (07 نقاط)

تأسست شركة "بناء المستقبل" الخاضعة للضريبة على أرباح الشركات بتاريخ 2022/01/02 برأسمال قدره 10.000.000 دج، في مجال البيع بالجملة لمواد البناء، وقد حققت النتائج المسجلة في الجدول الموالي:

السنة	2022	2023	2024
الربح الجبائي (دج)	700.000	650.000	750.000

المطلوب: ملء الجدول الآتي بعد حساب الأقساط الواجب دفعها ورصيد التسوية الواجب الدفع فيما يخص الضريبة على أرباح الشركات للسنوات 2022-2023-2024

السنة	2022	2023	2024
التسبيق الأول			
التسبيق الثاني			
التسبيق الثالث			
مبلغ الضريبة			
رصيد التسوية			
كيفية التعامل			

* بفرض أن معدل الضريبة على أرباح الشركات المطبق خلال كل السنوات هو 26%.

التمرين الثالث: (07 نقاط)

باعتبار أنك خبير جبائي طلب منك أحد عملائك وهو صاحب مؤسسة تخضع للنظام العام مساعدته في إعداد التصريح الخاص بالرسم على القيمة المضافة؛ وقدم لك المعلومات التالية:

- رقم الأعمال السنوي: 65.000.000 دج؛
- رقم الأعمال الخاضع للرسم هو 50.000.000 دج (80% منه خاضع للرسم بمعدل 19% والباقي خاضع للتخفيض بمعدل 9%)؛
- الرسم على القيمة المضافة القابل للحسم (الاسترجاع) هو: 9.000.000 دج.

المطلوب: اعتماداً على ما سبق وخبرتك الجبائية؛ اشرح لعميلك ما يلي:

- ما الإجراءات التي يجب القيام بها وفقاً للنظام العام؟
- وضح له مبلغ الرسم على القيمة المضافة الواجب التحصيل؟
- بين له مبلغ الرسم الواجب سداً له؟ وماذا تلاحظ؟

كن واثقاً من نفسك، وتذكر أنك تملك القوة لتحقيق النجاح

"بالتوفيق".



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

حل التمرين الأول: (06 نقاط)	
النقطة	الاجابة
01	1. خطأ؛ من أجل تخفيف العبء الضريبي على المؤسسات ودعم الاستثمار وتحسين مناخ الأعمال، تم إلغاء الرسم على النشاط المهني بموجب أحكام المادة 14 من قانون المالية لسنة 2024.
01	2. صحيح.
01	3. خطأ؛ يخضع لنظام الربح الحقيقي كل مكلف بالضريبة تجاوز رقم أعماله 8.000.000 دج بصفة إجبارية، وكل مكلف لم يتجاوز هذا الرقم بصفة اختيارية.
01	4. خطأ؛ يتم دفع تسبيقات الضريبة على أرباح الشركات في حالة المؤسسات الحديثة بـ 5% من رأس المال نظرا لعدم وجود دورة أخيرة.
01	5. خطأ؛ عند فرض الضريبة على النشاط المهني لا تراعى حالة المؤسسة ولا النتيجة التي حققتها، أي أن المكلف مطالب بدفعها سواء حققت المؤسسة ربحا أم خسارة.
01	6. صحيح.
حل التمرين الثاني (07 نقاط)	
02	☞ بالنسبة لسنة 2022: 1. حساب التسبيقات؛ حيث التسبيق الأول = التسبيق الثاني = التسبيق الثالث - التسبيق الأول = $10.000.000 \times 5\% \times 26\% \times 30\% = 39.000$ دج - التسبيق الأول = التسبيق الثاني = التسبيق الثالث = 39.000 دج. 2. مجموع التسبيقات = $3 \times 39.000 = 117.000$ دج. 3. مقدار الضريبة على أرباح الشركات الواجبة الدفع $IBS = Le Profit Fiscal \times taux IBS$

	$IBS = 700.000 \times 26\% = 182.000 \text{ DA}$
02	4. رصيد التسوية = مبلغ الضريبة - مجموع التسيقات $\text{رصيد التسوية} = 117.000 - 182.000 = 65.000 \text{ دج}$
	5. كيفية التعامل: هناك نقص في الدفع بفارق قيمته 65.000 دج يتعين دفعه قبل 21 ماي 2023.
	☞ بالنسبة لسنة 2023:
	1. حساب التسيقات:
	- التسيق الأول = الربح الجبائي (ن-2) $\times IBS\% \times 30\%$ $= 10.000.000 \times 5\% \times 26\% \times 30\% = 39.000 \text{ دج}$
	- التسيق الثاني = الربح الجبائي (ن-1) $\times IBS\% \times 30\%$ (مع التسوية) $= 700.000 \times 26\% \times 30\% + 54.600 - 39.000 = 70.200 \text{ دج}$
	- التسيق الثالث = الربح الجبائي (ن-1) $\times IBS\% \times 30\%$ $= 700.000 \times 26\% \times 30\% = 54.600 \text{ دج}$
	2. مجموع التسيقات = $39.000 + 70.200 + 54.600 = 163.800 \text{ دج}$.
	3. مقدار الضريبة على أرباح الشركات الواجبة الدفع $IBS = Le Profit Fiscal \times \text{taux IBS}$ $IBS = 650.000 \times 26\% = 169.000 \text{ DA}$
	4. رصيد التسوية = مبلغ الضريبة - مجموع التسيقات $\text{رصيد التسوية} = 163.800 - 169.000 = 5.200 \text{ دج}$
02	5. كيفية التعامل: هناك نقص في الدفع بفارق قيمته 5.200 دج يتعين دفعه قبل 21 ماي 2024.
	☞ بالنسبة لسنة 2024:
	1. حساب التسيقات:
	- التسيق الأول = الربح الجبائي (ن-2) $\times IBS\% \times 30\%$

	$= 700.000 \times 26\% \times 30\% = 54.600 \text{ دج}$ - التسبيق الثاني = الربح الجبائي (ن-1) $\times IBS\% \times 30\%$ (مع التسوية) $= 650.000 \times 26\% \times 30\% + 50.700 \text{ التسوية} (54.600 - 50.700)$ $= 46.800 \text{ دج}$ - التسبيق الثالث = الربح الجبائي (ن-1) $\times IBS\% \times 30\%$ $= 650.000 \times 26\% \times 30\% = 50.700 \text{ دج}$ 2. مجموع التسبيقات = $54.600 + 46.800 + 50.700 = 152.100$ دج. 3. مقدار الضريبة على أرباح الشركات الواجبة الدفع $IBS = Le Profit Fiscal \times taux IBS$ $IBS = 750.000 \times 26\% = 195.000 \text{ DA}$ 4. رصيد التسوية = مبلغ الضريبة - مجموع التسبيقات $\text{رصيد التسوية} = 152.100 - 195.000 = 42.900 \text{ دج}$ 5. كيفية التعامل: هناك نقص في الدفع بفارق قيمته 42.900 دج يتعين دفعه قبل 21 ماي 2025.			
01	السنة	2022	2023	2024
	التسبيق الأول	39.000	39.000	54.600
	التسبيق الثاني	39.000	70.200	46.800
	التسبيق الثالث	39.000	54.600	50.700
	مبلغ الضريبة	182.000	169.000	195.000
	رصيد التسوية	65.000	5.200	42.900
	كيفية التعامل	هناك نقص في الدفع بفارق قيمته 65.000 دج يتعين دفعه قبل 21 ماي 2023.	هناك نقص في الدفع بفارق قيمته 5.200 دج يتعين دفعه قبل 21 ماي 2024.	هناك نقص في الدفع بفارق قيمته 42.900 دج يتعين دفعه قبل 21 ماي 2025.

حل التمرين الثالث: (07 نقاط)				
01	1. الاجراء الذي يتوجب على العميل القيام به: هو تقديم تصريح دوري لمصالح الضرائب قبل اليوم العشرون (20) من الشهر الموالي الذي يتبع الفترة المعنية بالرسم (شهر أو ثلاثي)			
03	2. مبلغ الرسم على القيمة المضافة المحصل:			
	رقم الأعمال الخاضع لـ 19%	رقم الأعمال الخاضع لـ 9%	مبلغ الرسم بمعدل 19%	مبلغ الرسم بمعدل 9%
	40.000.000	10.000.000	7.600.000	900.000
	مجموع الرسم المحصل		8.500.000	
02	3. مبلغ الرسم الواجب تسديده = الرسم على القيمة المضافة المحصل - الرسم على القيمة المضافة القابل للحسم = 9.000.000 - 8.500.000 = (500.000) دج			
01	الملاحظة: الملاحظ أن الرسم القابل للحسم أكبر من الرسم المحصل؛ أي أن هذا الشخص سدد أكثر مما يجب عليه وبالتالي يبقى الفرق في رصيد هذا الشخص ويعتبر ديناً على مصلحة الضرائب.			