



يوم : 2025/05/14

امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

السؤال الأول: (06 نقاط)

- توفرت لك معلومات حول حسابات إيداع لمجموعة من المستفيدين في بنك الجزائر الخارجي (BEA)، كما هو موضح في الجدول.

رقم الحساب	اسم صاحب الحساب	الطبيعة القانونية	المدة	المبالغ المدخلة (دج)	معدل الفائدة
51100331487	عبد الرحيم	طبيعي	08 أشهر	2.000000	5%
51100351457	فاطمة	طبيعي	06 أشهر	500.000	5%
51100332481	يوسف	طبيعي	12 شهر	1.000000	5%
51100331464	عبد الله	طبيعي	04 أشهر	5.000000	5%
51100321444	سلسبيل	طبيعي	10 أشهر	3.000000	5%
51100231482	عبد الودود	طبيعي	12 شهر	800.000	5%

المطلوب: - ما هي الضريبة التي يخضع لها المستفيدون من الفوائد الناتجة عن حسابات الإيداع، وما هي طريقة تحصيلها؟

- حساب الفوائد المتحصل عليها لكل مستفيد. وحساب مبلغ الضريبة المستحق الدفع للإدارة الضريبية.

السؤال الثاني: (08 نقاط)

وفرت لك مؤسسة معلومات حول أجرة أحد موظفيها الذي لديه 3 أطفال دون سن 18 سنة، حيث عمل هذا الموظف 23 يوم من أصل

26 في شهر جانفي، وتقدر الأجرة القاعدية لهذا الموظف ب 1600 دج لليوم، إضافة إلى المنح والتعويضات التالية:

- تعويض الخبرة المهنية (IEP): 1700 دج؛ - مكافأة المردودية الجماعية (PRC): 2300 دج؛

- مكافأة المردودية الفردية (PRI): 1400 دج؛ - تعويض السلة 250 دج لليوم، وتعويض النقل 300 دج لليوم؛

- منحة الدخل الوحيد 900 دج، ومنحة عائلية 300 دج للطفل الواحد. - تسبيق سلم للموظف في 08 جانفي قيمته 10.000 دج

المطلوب: إعداد كشف راتب شهر جانفي لهذا الموظف مع حساب الاقتطاعات الاجتماعية والضريبة على الدخل الاجمالي.

السؤال الثالث: (06 نقطة)

قامت إحدى المؤسسات بالعمليات التالية خلال السنة 2024:

- قدمت إعانة لإحدى الجمعيات الخيرية بمبلغ 4.500000 دج؛

- تمتلك المؤسسة 3 سيارات سياحية قيمتها 1.000000 دج و 1.200000 دج و 1.400000 دج على التوالي، تمت حيازة

السيارة الأولى والثانية 2022/01/10، أما الثالثة فتمت حيازتها في 2021/06/11، (تهلك السيارة في مدة خمس (5) سنوات)؛

- قدمت مبلغ 6.000000 دج للكفالة ورعاية أحد النوادي الرياضية (رقم الأعمال للسنة الجارية=30.000000 دج)؛

- تنازلت عن معدات وأدوات في 2024/06/01، تمت حيازتها في 2021/02/02، وتحصلت على فائض قيمة قدر ب

5.600000 دج، ولم تتعهد المؤسسة بإعادة استثمار هذا الفائض المحقق.

المطلوب: تحديد مبلغ الاسترداد (المبالغ التي تخضع للضريبة)، ومبلغ التخفيض الناتج عن التنازل عن المعدات والأدوات.

بالتوفيق

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

العلامة		السؤال / الاول						
01		-الضريبة التي يخضع لها المستفيدون من الفوائد الناتجة عن حسابات الإدخار هي الضريبة على الدخل الاجمالي IRG (شخص طبيعي)، وطريقة تحصيلها عن طريق الاقتطاع من المصدر. - حساب الفوائد المتحصل عليها لكل مستفيد. وحساب مبلغ الضريبة المستحق الدفع للإدارة الضريبية.						
01 0,5 0,5 01 01 01		اسم صاحب الحساب	الطبيعة القانونية	المدة	المبالغ المدخوة(دج)	معدل الفائدة	الفوائد (دج)	قيمة الضريبة IRG (دج)
		عبد الرحيم	طبيعي	08 أشهر	2.000000	%5	$(12/8) \times 0,05 \times 2.000000$ $66.666,67 =$	$0,01 \times 50.000$ $0,1 \times 16.666,67 +$ 2.166,667 =
		فاطمة	طبيعي	06 أشهر	500.000	%5	12.500	125= $0,01 \times 12.500$
		يوسف	طبيعي	12 شهر	1.000000	%5	50.000	500= $0,01 \times 50.000$
		عبد الله	طبيعي	04 أشهر	5.000000	%5	83.333,33	$0,01 \times 50.000$ $0,1 \times 33.333,33 +$ 3.833,333=
		سلسبيل	طبيعي	10 أشهر	3.000000	%5	125.000	$0,01 \times 50.000$ $0,1 \times 75.000 +$ 8.000=
		عبد الودود	طبيعي	12 شهر	800.000	%5	40000	400= $0,01 \times 40.000$
06		المجموع						

النقاط	السؤال الثاني		
1	إعداد كشف راتب شهر جانفي للموظف		
	البيان	الدخل (دج)	الاقتطاعات (دج)
	الأجر القاعدي (26 يوم × 1.600 دج)	41.600	
	الغيابات (3 يوم × 1.600 دج)		4.800
	تعويض الخبرة المهنية	1.700	
	مكافأة المردودية الجماعية	2.300	
	مكافأة المردودية الفردية	1.400	
	أجرة المنصب	42.200	
	اقتطاعات الضمان الاجتماعي (9% من أجرة المنصب)		3.798
	تعويض السلة (23 يوم × 250 دج)	5.750	
	تعويض النقل (23 يوم × 300 دج)	6.900	
	الأجر الخاضع للضريبة (IRG)	51.052	
	قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG)		6.084,04
	منحة الدخل الوحيد	900	
	المنح العائلية (3 أولاد × 300 دج)	900	
تسبيق		10.000	
المجموع	61.450	24.682,04	
الدخل الصافي	36.767,96		
1	حساب قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي لهذا الموظف		
	الأجر الخاضع للضريبة = 51.052 دج		
	باستخدام الجدول التصاعدي بالشرائح الشهري نجد قيمة الضريبة		
	قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي لهذا الموظف		
	$(0,27 \times 11.052) + (0,23 \times 20.000) + (0 \times 20.000) = 7.584,04 \text{ دج.}$		
1	علماً أن هذا الموظف يستفيد من تخفيض في قيمة الضريبة نسبته 40% على أن لا يقل عن 1000 دج ولا يتجاوز 1500 دج		
	حساب قيمة التخفيض = $0,4 \times 7.584,04 = 3.033,616$ وهي قيمة أكبر من 1500 دج وعليه يستفيد الموظف		
	من قيمة تخفيض في الضريبة تساوي 1.500 دج		
	إذن قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) لهذا الموظف = $1500 - 7584,04 = 6.084,04$ دج		
08	المجموع		

النقاط	السؤال الثالث
03	- حساب الاسترداد والتخفيضات - قدمت إعانة لإحدى الجمعيات الخيرية بمبلغ 4.500000 دج. إن الحد الأقصى المقبول للخصم جبايئاً للإعانات المقدمة للجمعيات الخيرية هو مبلغ 4.000000 دج، وعليه كل قيمة تتجاوز هذا الحد يجب تخضع للضريبة وتعتبر استرداداً وعليه: مبلغ الاسترداد = المبلغ المسدد - الحد المقبول جبايئاً = 4.500000 - 4.000000 = 500.000 دج
02	- تمتلك المؤسسة 3 سيارات سياحية قيمتها 1.000000 دج و 1.200000 دج و 1.400000 دج على التوالي، تمت حيازة السيارة الأولى والثانية 2022/01/10، أما الثالثة فتمت حيازتها في 2021/06/11، (تتهلك السيارة في مدة خمس (5) سنوات). يتبين من تواريخ حيازة السيارات السياحية الثلاثة أنها لم تهلك بعد، وعليه نقوم بجمع مبلغ السيارات السياحية الثلاثة مبلغ اقتناء السيارات السياحية الثلاثة = 3.600.000 دج -الاهتلاك المحاسبي للسيارات = $0,2 \times 3.600.000 = 720.000$ دج / حيث 0,2 معدل الاهتلاك (5 سنوات) بينما الاهتلاك المقبول جبايئاً يكون على مبلغ 1.000.000 دج أي أن: الاهتلاك المقبول جبايئاً = $0,2 \times 1.000.000 = 200.000$ دج وعليه فإن مبلغ الاسترداد = $720.000 - 200.000 = 520.000$ دج - قدمت مبلغ 6.000000 دج للكفالة ورعاية أحد النوادي الرياضية (رقم الأعمال للسنة الجارية=30.000000 دج)؛ ملغى.
01	- تنازلت عن معدات وأدوات في 2024/06/01، تمت حيازتها في 2021/02/02، وتحصلت على فائض قيمة قدر ب 560.000 دج، ولم تتعهد المؤسسة بإعادة استثمار هذا الفائض المحقق. تاريخ التنازل هو 2024/06/01 وتاريخ الحيازة هو 2021/02/02 أي أن مدة الاحتفاظ بهذا الأصل هي 3 سنوات واربعة أشهر فهي أكبر من ثلاث سنوات، وعليه يعتبر فائض القيمة طويل الأجل وبما أن المؤسسة لم تتعهد بإعادة استثماره، فإن 35% من قيمة هذا الفائض تخضع للضريبة والقيمة المتبقية منه وهي 65% لا تخضع للضريبة. وعليه فإن قيمة التخفيض = قيمة فائض القيمة $\times 65\% = 0.65 \times 560.000 = 364.000$ دج
06	المجموع