

الشخص: مالية

المستوى: السنة الثالثة

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

يوم: 2026/01/17

المدة: ساعة ونصف

السنة الجامعية: 2026/2025



الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادلة في مقاييس جبائية المؤسسة

التمرين الأول (04 ن)

1. الفرق بين الضريبة والرسم

الضريبة هي اقتطاع مالي يدفعه المكلفون بصفة إلزامية ومحابية 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 أنها 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 المدف المالي لتمويل الخزينة العامة في حين يهدف الرسم إلى توفير الأموال لتغطية نفقات الموقف المقدم للخدمة.

2. كيف يتم حساب وتسديد قيمة التسيبيقات الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات في حالة مؤسسة حديثة النشأة

تسدد قيمة الضريبة على أرباح الشركات إذا كانت المؤسسة حديثة النشأة باعتبار 5% من رأس مال المؤسسة الحديثة النشأة كربح للسنة الماضية، وانطلاقاً من هذه النسبة المعتبرة كربح يتم حساب التسيبيقات للضريبة على أرباح الشركات والتي تكون متساوية كال التالي (التسيبي الأول=التسيبي الثاني=التسيبي الثالث=(رأس المالX0.05Xمعدل الضريبةX0.3)، وتدفع التسيبيقات انطلاقاً من تاريخ إنشاء الشركة.

التمرين الثاني (06 ن)

1. تحديد المبلغ المدفوع بالنسبة لـ كل قسط

باعتبار أن الشركة ذات مسؤولية محدودة فهي تخضع لضريبة على أرباح الشركات (IBS) وبما أن الشركة تمارس أنشطة مختلطة (نطاطين في آن واحد) نشاط انتاجي (19%) ونشاط توزيع (أي أنشطة أخرى 26%) لكنها لم تحدد حصة الأرباح لكل نشاط على حدود يؤدي إلى تطبيق معدل 26% كمعدل ضريبي.

القسط الأول يدفع في الفترة من 20 / 02 / 2024 إلى 20 / 03 / 2024 (يحسب على أساس أرباح السنة 2-N أي أرباح سنة 2022 لأن نتيجة سنة 2023 لم تعرف إلا في 2024/04/15، والقسط يدفع قبل هذا التاريخ).

$$\text{القسط الأول} = (\text{أرباح سنة 2022} \times \text{معدل الضريبة}) \times 0.3$$

$$\text{القسط الأول} = 0.3 \times 0.26 \times 2.950.000 = 230.100 \text{ دج}$$

القسط الثاني يدفع في الفترة من 20 / 05 / 2024 إلى 20 / 06 / 2024 (يحسب على أساس أرباح السنة 1-N أي أرباح سنة 2023 لأنها عرفت).

$$\text{القسط الثاني} = (\text{أرباح سنة 2023} \times \text{معدل الضريبة}) \times 0.3$$

$$\text{القسط الثاني} = 0.3 \times 0.26 \times 3.225.000 = 251.550 \text{ دج}$$

1	$\odot \text{ تصبح القسط الأول} = \text{القسط الثاني} - \text{القسط الأول} = 230.100 - 251.550 = 21.450 \text{ دج}$
	<p>إذن بالنسبة للقسط الثاني فتدفع الشركة 251.550 دج يضاف له الفرق بين القسط الثاني والأول 21.450 دج (باعتبار أن هذا الأخير حسب بناء على نتيجة 2022)، إذن تدفع $21.450 + 251.550 = 273.000$ دج</p> <p>● القسط الثالث: يدفع في الفترة من 20 / 10 / 2024 إلى 20 / 11 / 2024</p>
1	<p>القسط الثالث = $(أرباح سنة 2023 \times \text{معدل الضريبة}) \times 0.3$</p> <p>$\text{القسط الثالث} = 0.3 \times 0.26 \times 3.225.000 = 251.550 \text{ دج}$</p>
0.5	<p>2. حساب قيمة الضريبة الواجبة الدفع عن نشاط 2024</p> <p>$\text{الضريبة الواجبة الدفع} = \text{أرباح سنة 2024} \times \text{معدل الضريبة} = 0.26 \times 3.500.000 = 910.000 \text{ دج}$</p>
0.5	<p>3. حساب رصيد التسوية</p> <p>$\text{رصيد التسوية} = \text{الضريبة الواجبة الدفع عن نشاط 2024} - \text{مجموع التسبيقات}$</p> <p>$\text{رصيد التسوية} = 910.000 - (251.550 + 273.000 + 230.100) = 155.350 \text{ دج}$</p>

التمرين الثالث (10 ن)

1	1. يتم إيداع طلب الخصوص لاقتطاع ضريبي موحد مع التصريح السنوي من طرف الزوجين لدى مصلحة (قبضة) الضرائب بولاية قسنطينة.
	2. حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي المحقق من نشاط الخبز والحلويات
1	<p>الربح المحاسبي = الإيرادات - التكاليف</p> <p>الربح المحاسبي = (إنتاج مباع + خدمات مقدمة + نوائح مالية + نوائح أخرى) - (مواد ولوازم مستهلكة + مصاريف الكهرباء والغاز + خدمات + مصاريف المستخدمين + ضرائب ورسوم + مصاريف تأمين المحل + مخصصات الاعتلاف)</p> <p>الربح المحاسبي = $(500.000 + 290.000 + 5.750.000) - (140.000 + 475.000 + 410.000 + 16.500.000) = 745.000 + 225.000 + 41.000 + 235.000 + 9.739.000 = 7.786.000 - 17.525.000 = 9.739.000 \text{ دج}$</p>
1	<p>الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإضافات - الخصومات</p> <p>بالنسبة للخصومات فنجد التأمين على الشييخوخة وخمسائر السنوات الثلاثة السابقة.</p> <p>الربح الجبائي = $(175.000 + 220.000 + 140.000 + 75.000) - 0 + 9.739.000 = 610.000 - 9.739.000 = 9.129.000 \text{ دج}$</p>
1	<p>3. حساب الربح المحاسبي والربح الجبائي المحقق من نشاط الصيدلية</p> <p>الربح المحاسبي = الإيرادات - التكاليف</p> <p>الربح المحاسبي = (خدمات مقدمة + نوائح مالية + نوائح أخرى) - (مواد ولوازم مستهلكة + خدمات + ضرائب ورسوم + مخصصات الاعتلاف)</p> <p>الربح المحاسبي = $(85.000 + 13.000 + 72.000 + 250.000) - (140.000 + 175.000 + 8.500.000) = 420.000 - 8.815.000 = 8.395.000 \text{ دج}$</p>
1	<p>الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الإضافات - الخصومات</p> <p>بالنسبة للخصومات فنجد التأمين على الشييخوخة.</p> <p>الربح الجبائي = $8.315.000 = 80.000 - 0 + 8.395.000 = 8.315.000 \text{ دج}$</p>

4. حساب دخل محمد الخاضع لضريبة ثم حساب قيمة الضريبة في حالة التصريح المشترك

نعلم بأن إنتاج الخبز دون سواه يستفيد من تخفيف في الوعاء الخاضع ب 35% بينما نشاط الحلويات لا يستفيد. أي أن 70% من الربح يستفيد من التخفيف والباقي لا يستفيد، كما أن إعادة استثمار الأرباح في اقتناص أصول جديدة يستفيد من تخفيف في الوعاء الخاضع للضريبة ب 30% إذا:

$$\text{دخل محمد الخاضع للضريبة} = \text{الربح الجبائي لنشاط الخبز والحلويات} - (\text{الربح الجبائي لنشاط الخبز والحلويات} \times 0.7) - (\text{المبلغ المتعهد باستثماره} \times 0.3)$$

$$\text{دخل محمد الخاضع للضريبة} = 6.442.395 = (0.3 \times 1.500.000) - (0.35 \times 0.7 \times 9.129.000) - 9.129.000 \text{ دج}$$

C حساب الربح المشترك الخاضع للضريبة: نعلم أن التصريحات المشتركة تستفيد من تخفيف ب 10% من الدخل الخاضع، أي يخضع فقط 90% من الربح المشترك أي:

$$\text{الربح المشترك الخاضع لضريبة} = (\text{دخل محمد الخاضع لضريبة} + \text{الربح الجبائي لنشاط زوجة}) \times 0.9$$

$$\text{الربح المشترك الخاضع لضريبة} = 13.281.655.5 = 0.9 \times 8.315.000 + 6.442.395 \text{ دج}$$

C تحديد قيمة الضريبة

$$\text{قيمة الضريبة في حالة التصريح الموحد} = (0.23 \times 240000) + (0 \times 240000) +$$

$$(0.33 \times 1920000) + (0.3 \times 960000) + (0.27 \times 480000) +$$

$$4.410.979.43 = (0.35 \times (3840000 - 13281655.5)) +$$

نسبة الضريبة	الشراحت
%0	240000-0
%23	480000-240001
%27	960000-480001
%30	1920000-960001
%33	3840000-1920001
%35	3840000
أكتر من	

الأستاذة نبيلة قدور