



يوم : 2026/05/12

امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة 2

• وضح العبارات التالية بصحيح أو خطأ مع التصحيح إن وجد

1. يتكون النظام الجبائي الجزائري من النظام الجزائي و النظام الغير تجاري دون سواهما.
2. الضريبة على أرباح الشركات في الجزائر هي ضريبة سنوية تصاعدية متعددة.
3. الرسم على القيمة المضافة في الجزائر يحسب من الربح الإجمالي السنوي يتحملها المستهلك الأخير.
4. لا توجد سلع معفية من الرسم على القيمة المضافة في الجزائر
5. تم إلغاء الرسم على النشاط المهني وتعويضه برسم التطبير بموجب قانون المالية 2025 .
6. الأشخاص المعنويون مهما كانت نشاطاتهم يخاضعون للضريبة على ربح الشركات بنسبة ثابتة.
7. يتم احتساب الضريبة الجزائرية الوحيدة من رقم الأعمال الحقيقي بمعدل 7% دون سقف أو حد أدنى .
8. المعدل المطبق في نظام IFU على المهن الحرة (كالمحاسبين والمحامين الذين إختاروا هذا النظام هو 5%
9. "الخسائر الجبائية" المسجلة في سنة ما، لا يمكن ترحيلها وخصمها من أرباح السنوات الموالية.

تمرين 01:

الشركة ذات المسؤولية المحدودة "نوميديا" للقطاع السياحي "وكالة سياحة و أسفار" حققت النتائج التالية لسنة 2024:

- رقم الأعمال: 80,000,000 دج
- مجموع الأعباء القابلة للخصم: 30,000,000 دج
- أعباء غير قابلة للخصم: 1,500,000 دج
- نتيجة السنة السابقة ربح بمقدار 11,500,000

المطلوب:

1. حساب الربح الخاضع للضريبة.
2. حساب مبلغ IBS .

تمرين 02 :

مؤسسة "الواحة" تبيع تجهيزات إلكترونية. في شهر مارس 2026، قامت بالعمليات التالية:

- مبيعات بمبلغ متضمن الرسم 2,380,000 دج بنسبة TVA عادية
- قامت بشراء بضاعة من الموردين بمبلغ 1,090,000 دج TTC بنسبة TVA مخفضة

المطلوب:

1. حساب TVA الواجب دفعها للإدارة الجبائية.

تمرين 03 :

محل لبيع المواد الغذائية خاضع لنظام IFU يزاول نشاطه في محله صرح برقم أعمال تقديري سنوي بـ 3 مليون دج.

ربح هذا الرقم عبارة عن سميد بنسبة هامش 5 بالمئة و عشر رقم الأعمال عبارة عن زيت بنسبة هامش 10 بالمئة

المطلوب: حساب مبلغ الضريبة الجزائرية الواجب دفعه مع الشرح، ومتى يصحح بها مع الشرح؟



يوم : 2026/05/12

تصحيح امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة 2

- وضع العبارات التالية بصحيح أو خطأ مع التصحيح إن وجد

ك العبارات كانت خاطئة (لا تحسب الإجابة إلا مع التوضيح الصحيح) كل عبارة نقطة (1ن)

1. يتكون النظام الجبائي الجزائري من النظام الجزائري و النظام الغير تجاريه دون سواهما.
التصحيح : يتكون النظام الجبائي الجزائري من عدة أنظمة رئيسية هي : النظام الحقيقي (Régime Réel) ، النظام المبسط (Régime Simplifié)، ونظام الضريبة الجزائرية الوحيدة (IFU)
2. الضريبة على أرباح الشركات في الجزائر هي ضريبة سنوية تصاعديّة متعددة.
التصحيح : الضريبة على أرباح الشركات (IBS) في الجزائر هي ضريبة سنوية ذات نسب ثابتة (نسبية) وليست تصاعديّة. وتختلف هذه النسب حسب طبيعة النشاط (19% للأنشطة الإنتاجية، 23% لأشغال البناء والأشغال العمومية والسياحة ماعدا الوكالات السياحية ، 26% للأنشطة الأخرى).
3. الرسم على القيمة المضافة في الجزائر يحسب من الربح الإجمالي السنوي يتحملها المستهلك الأخير.
التصحيح : يُحسب الرسم على القيمة المضافة (TVA) على أساس رقم الأعمال خارج الرسم (Chiffre d'affaires hors taxe) المحقق شهرياً أو فصلياً وليس من الربح الإجمالي السنوي، بينما يصح الشق الثاني بأن المستهلك الأخير هو من يتحمل عبء مالي الأخير
4. لا توجد سلع معفية من الرسم على القيمة المضافة في الجزائر
التصحيح : توجد قائمة واسعة من السلع والخدمات المعفاة من الرسم على القيمة المضافة بموجب قانون الرسوم على رقم الأعمال وقوانين المالية، مثل: الحبوب الجافة، الحليب، الخبز، الأدوية، والمنتجات الفلاحية الطازجة
5. تم إلغاء الرسم على النشاط المهني وتعويضه برسم التطهير بموجب قانون المالية 2025 .
التصحيح : تم إلغاء الرسم على النشاط المهني (TAP) بموجب قانون المالية لسنة 2024 وليس 2025، وتم تعويضه جزئياً من خلال إعادة توزيع نتائج الرسم على المنتجات البترولية لصالح الجماعات المحلية، بالإضافة إلى إقرار الرسم المحلي للنضامين (TLS) على بعض الأنشطة المحددة (مثل أنشطة نقل المحروقات بالأنابيب).
6. الأشخاص المعنويون مهما كانت نشاطاتهم يخاضعون للضريبة على ربح الشركات بنسبة ثابتة.
التصحيح : لا تخضع جميع الأنشطة والأشخاص المعنويين لنفس النسبة؛ فالقانون يمنح إعفاءات كاملة ومؤقتة لبعض الكيانات (مثل الشركات الناشئة "Start-ups" وتلك التابعة لصناديق دعم تشغيل الشباب)، فضلاً عن أن النسب تتغير (19%، 23%، 26%) بحسب القطاع الاقتصادي وموضوع الشركة وليس بنسبة موحدة للجميع
7. يتم احتساب الضريبة الجزائرية الوحيدة من رقم الأعمال الحقيقي بمعدل 7% دون سقف أو حد أدنى .
التصحيح : يُطبق نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة (IFU) بشرط ألا يتعدى رقم الأعمال السنوي سقف 8,000,000 دج . كما يوجد حد أدنى للضريبة لا يقل عن 30,000 دج سنوياً بغض النظر عن رقم الأعمال المحقق، وتختلف المعدلات (5% لنشاطات الإنتاج والبيع، و12% للخدمات والمهن غير التجارية).
8. المعدل المطبق في نظام IFU على المهن الحرة (كالمحاسبين والمحامين الذين إختاروا هذا النظام هو 5%
التصحيح : المهن الحرة والأنشطة غير التجارية تخضع لمعدل 12% في نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة. أما معدل 5% فهو خاص بأنشطة الإنتاج وبيع السلع، في حين المقاول الذاتي 0.5 %

9. "الخسائر الجبائية" المسجلة في سنة ما، لا يمكن ترحيلها وخصمها من أرباح السنوات الموالية. التصحيح :تنص المادة 147 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة على إمكانية ترحيل العجز الجبائي (الخسائر) وخصمه من أرباح السنوات الموالية لمدة تصل إلى 4 سنوات متتالية

تمرين 01: 4 نقاط

1. حساب الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية)

لتحديد النتيجة الجبائية، نقوم أولاً بحساب النتيجة المحاسبية (رقم الأعمال - مجموع الأعباء)، **1ن**

ثم نقوم بإجراء التسويات الجبائية اللازمة (إعادة إدماج الأعباء غير القابلة للخصم) **1ن**

ملاحظة حول معطيات التمرين: نتيجة السنة السابقة المحققة (ربح بمقدار 11,500,000 دج) لا تؤثر على حساب الوعاء الضريبي

للسنة الحالية، لأن الربح لا يُرحل (العجز فقط هو ما يُرحل ويُخصم) **1ن**

ثم حساب قيمة الضريبة على ربح الشركات بنسبة 26% مع التوضيح **1ن**

الخطوات الحسابية:

النتيجة المحاسبية = رقم الأعمال - مجموع الأعباء القابلة للخصم

• النتيجة المحاسبية = 80,000,000 - 30,000,000 = 50,000,000 دج

الربح الخاضع للضريبة (النتيجة الجبائية) = النتيجة المحاسبية + الأعباء غير القابلة للخصم

• الربح الخاضع للضريبة = 50,000,000 + 1,500,000 = 51,500,000 دج

حدد نسبة الـ IBS بحسب طبيعة النشاط الاقتصادي للشركة. طبقاً للمادة 150 من قانون الضرائب المباشرة الجزائري، فإن الأنشطة السياحية تخضع لمعدل 23%، ولكن المشرع استثنى وكالات السياحة والأسفار صراحةً من هذا المعدل المخفض. بناءً عليه، تُصنف وكالة الأسفار ضمن "الأنشطة الأخرى" (خدمات) وتخضع للمعدل العادي وهو 26%

• معدل الضريبة المطبق 26% :

• القانون: مبلغ الضريبة = (IBS) الربح الخاضع للضريبة × معدل الضريبة العملية الحسابية:

• $IBS = 51,500,000 * 0.26 = (13,390,000)$

تمرين 02 : 3 نقاط

مؤسسة "الواحة" تباع تجهيزات إلكترونية. في شهر مارس 2026، قامت بالعمليات التالية:

• مبيعات بمبلغ متضمن الرسم 2,380,000 دج بنسبة TVA عادية

• قامت بشراء بضاعة من الموردين بمبلغ 1,090,000 دج TTC بنسبة TVA مخفضة

المطلوب:

1. حساب TVA الواجب دفعها للإدارة الجبائية.

في النظام الجبائي الجزائري، المعدلات المطبقة للرسم على القيمة المضافة هي:

• المعدل العادي 19% (Taux normal)

• المعدل المخفض 9% (Taux réduit)

•

حساب الرسم على القيمة المضافة المحصلة (TVA Collectée) من المبيعات **1ن**

المبيعات كانت بمبلغ متضمن الرسم (TTC) وبمعدل عادي) 19.1%.

- حساب المبلغ خارج الرسم: (HT) = $2000000 / 1.19 = 1680672.27$ دج
- $380000 = 0.19 * 2000000$ دج

حساب الرسم على القيمة المضافة القابلة للخصم (TVA Déductible) من المشتريات **1ن**

المشتريات كانت بمبلغ متضمن الرسم (TTC) وبمعدل مخفض) 9.9%.

- حساب المبلغ خارج الرسم: (HT) : $1090000 / 1.09 = 1000000$ دج
- الرسم المسترجع = 90000 دج

3. حساب TVA الواجب دفعها للإدارة الجبائية (TVA à payer) **1ن**

الرسم الواجب دفعه هو الفارق بين الرسم المحصل من الزبائن (المحصلة) والرسم المدفوع للموردين (المسترجع).

$$290000 = 90000 - 380000 \text{ دج}$$

تمرين 03 : 4 نقاط

أولاً: حساب مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) الواجب دفعه

في القانون الجبائي الجزائري، يخضع نشاط بيع المواد الغذائية (شراء وإعادة بيع) لمعدل 5% من رقم الأعمال. ولكن، المشرع الجزائري أصدر قانوناً استثنائياً خاصاً بالمواد الغذائية واسعة الاستهلاك المدعمة (مثل السميد، الزيت، السكر، والحليب)؛ حيث يعفى رقم أعمال بيع هذه المواد من الضريبة لتشجيع التجار وحماية القدرة الشرائية، على أن تُحسب الضريبة فقط على هامش الربح وليس على رقم أعمالها الإجمالي

بناءً على ذلك، يتم تقسيم الحساب إلى ثلاثة أجزاء (السميد، الزيت، وباقي المواد):

1. جزء رقم الأعمال الخاص بالسميد (مادة مدعمة):

- رقم أعمال السميد = $4 / 3000000 = 750000$ دج **1ن**
- هامش الربح على السميد 5% = $0.05 * 750000 = 37500$ دج
- الضريبة على السميد (تُطبق بنسبة 5% على هامش الربح): $0.05 * 37500 = 1875$ دج

رقم أعمال الزيت = $10 / 3000000 = 300000$ دج **1ن**

- هامش الربح على الزيت 5% = $0.10 * 300000 = 30000$ دج
- الضريبة على الزيت (تُطبق بنسبة 5% على هامش الربح): $0.05 * 30000 = 1500$ دج
- جزء رقم الأعمال الخاص بباقي المواد الغذائية (العادية):

رقم أعمال المواد الأخرى = $1,950,000 = (750,000 + 300,000) - 3,000,000$ **1ن**

- الضريبة على المواد الأخرى (تُطبق بنسبة 5% على رقم الأعمال مباشرة): $0.05 * 1,950,000 = 97,500$ دج
- إجمالي الضريبة المحسوبة:

مجموع الضريبة = $1,875 + 1,500 + 97,500 = 100,875$ دج

ثانياً: متى وكيف يتم التصريح بها؟ (الالتزامات التصريحية)

يتم المكلّف بـ IFU بمرحلتين للتصريح والدفع وفق قانون الإجراءات الجبائية :

1. التصريح التقديري: (Déclaration Prévisionnelle - G12) 1ن

- تاريخه: يتم اكتبابه وإيداعه في الفترة الممتدة من 1 جانفي إلى غاية 30 جوان من كل سنة بناءً على رقم الأعمال التقديري (في هذا التميرين هو 3 مليون دج).
 - طريقة الدفع المصاحبة: يمنح القانون التاجر خيارين للدفع:
 - الدفع الكلي: تسديد مبلغ كاملاً عند إيداع التصريح (قبل 30 جوان).
 - الدفع بالتقسيط (الدفع الجزئي): تسديد 50% عند إيداع التصريح وتقسيم الباقي على دفعتين متساويتين (25% من 1 إلى 15 سبتمبر، و25% من 1 إلى 15 ديسمبر)
2. التصريح النهائي: (Déclaration Définitive –G 12 bis)

- تاريخه: يتم إيداعه في الفترة ما بين 1 جانفي 20 hktد من السنة الموالية) أي سنة 2027 بالنسبة للنشاط المحقق في 2026
- الهدف منه: مقارنة رقم الأعمال الحقيقي الذي حققه التاجر فعلياً مع الرقم التقديري (3 مليون دج)؛ فإذا حقق مبيعات أعلى يدفع الفارق الجبائي المتبقي، وإذا حقق مبيعات أقل يُسجل له فائض جبائي.