



## امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

التاريخ: الثلاثاء 12 ماي 2026

### التمرين الأول: (06 نقاط)

أجب بصحيح أو خطأ؛ وفي حالة تحقق الخطأ صححه:

1. يتحقق استحقاق الواقعة المنشئة للرسم على القيمة المضافة في قطاع الأشغال العمومية والبناء بمجرد تحرير الفاتورة وتسليم المشروع.
2. إذا حققت المؤسسة عجزا جباييا، يمكن خصمه من أرباح السنوات القادمة دون تحديد فترة زمنية معينة.
3. يقبل استرجاع الرسم على القيمة المضافة (TVA) عند حيازة سيارة سياحية للمدير، كما تقبل أعباء إهلاكها بالكامل مهما بلغت قيمتها.
4. تطبق ضريبة ثابتة على جميع المداخل مهما بلغت قيمتها لضمان البساطة في التحصيل.
5. الضريبة على أرباح الشركات (IBS) هي الضريبة الوحيدة التي تدفعها الشركة عن أرباحها، وتوزع المبالغ المتبقية على الشركاء دون أي اقتطاع إضافي.
6. من أجل تخفيف العبء الضريبي ودعم الاستثمار، وتحسين مناخ الأعمال، تم إلغاء الرسم على النشاط المهني بموجب أحكام المادة 14 من قانون المالية التي نصت على إلغاء أحكام المواد 217 إلى غاية 231 من ق م م ر م قصد الإلغاء النهائي للرسم على النشاط المهني.

### التمرين الثاني: (06 نقاط)

سجلت مؤسسة " تنمية للمقاولات الذكية" وهي مؤسسة تنشط في قطاع الأشغال الكبرى وتخضع للنظام العام للرسم على القيمة المضافة، العمليات التالية خلال شهر مارس لسنة 2026:

أولا: المبيعات والخدمات (الرسم المحصل).

1. فترة أشغال بناء مجمع سكني: بمبلغ 11.900.000 دج (TTC)، (ملاحظة: تم تحصيل صك بنكي بقيمة 20% فقط من هذا المبلغ في نهاية الشهر، والباقي على الحساب)؛
2. تحصيل ديون قديمة: قبض مبلغ 3.570.000 دج (TTC) بتعلق بأشغال منجزة في شهر نوفمبر 2025؛

3. توريد للذات (منتجات استخدمت داخليا): قامت المؤسسة بصناعة أعمدة خرسانية لاستخدامها في بناء مقرها الجديد، بلغت تكلفة الإنتاج 1.200.000 دج (HT).

ثانيا: المشتريات والمصاريف (الرسم القابل للاسترجاع).

1. شراء مواد بناء (اسمنت وأحجار): بمبلغ 2.380.000 دج (TTC)؛

2. حيازة عتاد أشغال (آلة تسوية): بمبلغ 7.140.000 دج (TTC)؛

3. حيازة سيارة سياحية للمدير المالي: بمبلغ 2.142.000 دج (TTC)؛

4. تسديد فاتورة الكهرباء والغاز: بمبلغ 47.600 دج (TTC).

المطلوب: إعداد التصريح الشهري للرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه لشهر مارس 2026.

### التمرين الثالث: (08 نقاط)

بدأت المؤسسة الانتاجية تاسيلي للنسيج (SARL) بتاريخ 2024/01/08 نشاطها الفعلي يرأس مال قدره 50.000.000 دج؛ خلال ثلاث سنوات تحصلنا من دفاترها على المعطيات التالية:

أولا: معطيات سنة 2024. حققت المؤسسة خلالها ربحا جبايئا قدره 10.000.000 دج.

ثانيا: معطيات سنة 2025. حققت المؤسسة خلالها ربحا قدره 9.380.000 دج؛ تضمن الأعباء والعناصر التالية.

1. إعانة لجمعية خيرية: بمبلغ 4.600.000 دج؛

2. اهتلاك سيارة سياحية (تمت حيازتها في 2022/06/08): بمبلغ 3.800.000 دج بمعدل اهتلاك 20%؛

3. غرامة تأخير: بمبلغ 20.000 دج؛

4. هدايا إخبارية: • 300 علبة أقلام بقيمة 400 دج/الوحدة؛

• 700 رزنامة بقيمة 1000 دج/الوحدة .

ثالثا: معطيات سنة 2026. تقرر توزيع 50% من الربح الصافي المحقق في سنة 2025 على الشركاء.

المطلوب: 1. إعداد جدول التسيقات (الأقساط)، ورسيد التسوية (ضع النتائج في جدول)

2. حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المقتطعة في سنة 2026. (علما أن معدل الاقتطاع هو 10%)

كن واثقا من نفسك، وتذكر أنك تملك القوة لتحقيق النجاح



## الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

## التمرين الأول:

الإجابة	العلامة
1. خطأ؛ الواقعة المنشئة للرسم في قطاع الأشغال هي التحصيل الفعلي (القبض المادي للأموال) وليس مجرد تحرير الفاتورة وتسليم المشروع	1,00
2. خطأ؛ يسمح القانون بخضم العجز من أرباح السنوات الموالية لمدة أقصاها أربعة (04) سنوات متتالية فقط، وما زاد عن هذه المدة يسقط الحق في خصمه.	1,00
3. خطأ؛ لا يمنح حق الاسترجاع للرسم على القيمة المضافة بالنسبة للسيارات السياحية	1,00
4. خطأ؛ تعتمد الضريبة على الدخل الإجمالي على السلم التصاعدي المنصوص عليه في المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، حيث تزيد النسبة بزيادة الدخل وذلك لتحقيق العدالة التوزيعية وحماية الأجور الضعيفة.	1,00
5. خطأ؛ بعد دفع الضريبة على أرباح الشركات تخضع الأرباح الموزعة على الأشخاص الطبيعيين لضريبة إضافية، وهي الضريبة على الدخل الإجمالي وتقوم الشركة باقتطاعها من المنبع وتوريدها إلى الخزينة.	1,00
6. 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.	1,00

## التمرين الثاني:

الإجابة	العلامة
- تصفية الضريبة: أولا: حساب الرسم المحصل (TVA Collectée): 1. التحصيل الجزئي لأشغال بناء مجمع سكني (20%): المبلغ المحصل فعليا: $TTC = 11900000 \times 0,2 = 2.380.000 DA$	0,25

0,50	⊖ المبلغ خارج الرسم (HT):
0,25	$HT = TTC \cdot \frac{1}{1 + T} = \frac{2.380.000}{1 + 0,19} = 2.000.000 DA$
0,50	⊖ مبلغ الرسم (TVA):
0,25	$TVA = HT \times TAUX = 2.000.000 \times 0,19 = 380.000 DA$
0,25	2. تحصيل ديون قديمة:
0,25	⊖ المبلغ خارج الرسم (HT):
0,25	$HT = \frac{TTC}{1 + T} = \frac{3.570.000}{1 + 0,19} = 3.000.000 DA$
0,25	⊖ مبلغ الرسم (TVA):
0,25	$TVA = 3.000.000 \times 0,19 = 570.000 DA$
0,25	3. توريد للذات (استخدام داخلي):
0,25	⊖ مبلغ الرسم (TVA):
0,25	$TVA = 1.200.000 \times 0,19 = 228.000 DA$
0,25	⊖ إجمالي الرسم المحصل = 228.000 + 570.000 + 380.000 = 1.178.000 دج
ثانيا: حساب الرسم القابل للخصم (TVA Récupérable).	
0,25	1. شراء مواد بناء (اسمنت واجر):
0,25	⊖ المبلغ خارج الرسم (HT):
0,25	$HT = \frac{2.380.000}{1 + 0,19} = 2.000.000 DA$
0,25	⊖ مبلغ الرسم (TVA):
0,25	$TVA = 2.000.000 \times 0,19 = 380.000 DA$
0,25	2. آلة تسوية (أصل انتاجي)
0,25	⊖ المبلغ خارج الرسم (HT):
0,25	$HT = \frac{7.140.000}{1,19} = 6.000.000 DA$
0,25	⊖ مبلغ الرسم (TVA):
0,25	$TVA = 6.000.000 \times 0,19 = 1.140.000 DA$

0,25	3. سيارة سياحية: لا يمنح الحق في الاسترجاع قانونا. 4. الكهرباء والغاز: ⊖ المبلغ خارج الرسم (HT):
0,25	$HT = \frac{47.600}{1,19} = 40.000 DA$
0,25	⊖ مبلغ الرسم (TVA):
0,25	$TVA = 40.000 \times 0,19 = 7.600 DA$
	⊖ إجمالي الرسم المسترجع = 7.600 + 1.140.000 + 380.000 = 1.527.600 دج
0,50	ثالثا: تصفية الرسم واجب الدفع. الرسم واجب الدفع = الرسم المحصل - الرسم القابل للاسترجاع
0,50	$= 1.527.600 - 1.178.000 = 349.600 \text{ دج}$
0,25	التعليق: هناك فائض في الدفع قدره 349.600 دج يخصم من الالتزامات الجبائية لشهر أفريل.

### التمرين الثالث:

العلامة	الإجابة
0,25	1. إعداد جدول التسبيقات ورصيد التسوية: - بالنسبة لسنة 2024:
0,25	أ. حساب الأقساط: بما أنها سنة البداية فإن: القسط الأول = القسط الثاني = القسط الثالث $= 50.000.000 \times 5\% \times 19\% \times 30\% = 142.500 \text{ دج}$
0,25	ب. مجموع التسبيقات = التسبيق الأول + التسبيق الثاني + التسبيق الثالث $= 3 \times 142.500 = 427.500 \text{ دج}$
0,50	ج. مبلغ IBS الواجبة خلال 2024: $IBS = Le Profit Fiscal \times \text{taux IBS}$
0,25	$IBS = 1.000.000 \times 19\% = 1.900.000 DA$
0,50	د. رصيد التسوية = مبلغ الضريبة - مجموع التسبيقات
0,25	$= 427.500 - 190.000 = 1.472.500 \text{ دج}$ - بالنسبة لسنة 2025:

	أ. حساب التسبيقات:
0,25	- التسبيق الأول = $50.000.000 \times 5\% \times 19\% \times 30\% = 142.500$ دج
	- التسبيق الثاني = $0,3 \times 1.900.000 = 570.000$ + التسوية (570.000 -
0,25	$142.500 = 997.500$ دج
	- التسبيق الثالث = $0,3 \times 1.900.000 = 570.000$ دج
0,25	ب. مجموع التسبيقات = $142.500 + 997.500 + 570.000 = 1.710.000$ دج
0,25	ج. مبلغ IBS:
	الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الأعباء المرفوضة - التخفيضات
0,50	↳ الأعباء المرفوضة:
	⊖ إعانة جمعية خيرية: (الحد الأقصى المقبول جبائيا 4.000.000 دج وكل ما يتعدى هذا
0,25	المبلغ فهو عبء مرفوض)؛ بالتالي:
0,25	العبء المرفوض = $4.600.000 - 4.000.000 = 600.000$ دج
	⊖ اهتلاك سيارة سياحية: (حيازتها في 2022/06/08)
0,25	الإهتلاك المحاسبي للسيارة = $2 \times 0,2 \times 3.800.000 = 1.520.000$ دج
	⊖ غرامة تأخير: عبارة عن عبء مرفوض 20.000 دج
	⊖ هدايا ذات طابع إشهاري:
0,25	الشرط 01: قيمة كل واحدة يجب أن لا تتجاوز 500 دج؛
0,25	الشرط 02: مجموع الهدايا يجب أن لا يتجاوز مبلغ إجمالي قدره 500.000 دج. أي:
	$(300 \times 400 + 700 \times 1000) = 820.000$ أكبر من 500.000 دج؛ بالتالي العبء
0,25	المرفوض هو: $820.000 - 500.000 = 320.000$ دج.
	↳ مجموع الأعباء المرفوضة = $320.000 + 20.000 + 1.520.000 + 600.000 = 2.460.000$ دج
0,25	الربح الجبائي = $2.460.000 + 9.380.000 = 11.840.000$ دج
	مقدار الضريبة = $0,19 \times 11.840.000 = 2.249.600$ دج
0,25	د. رصيد التسوية = $1.710.000 - 2.249.600 = 539.600$ دج
0,25	- بالنسبة لسنة 2026:
0,25	أ. حساب التسبيقات:

0,25	- التسبيق الأول = $0,3 \times 1.900.000 = 570.000$ دج																																			
0,25	- التسبيق الثاني = $(0,3 \times 2.249.600) = 674.880 +$ التسوية (674.880) -																																			
0,25	- التسبيق الثالث = $0,3 \times 2.249.600 = 674.880$ دج																																			
0,25	ب. مجموع التسبيقات = $674.880 + 779.760 + 570.000 = 2.024.640$ دج																																			
0,25	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2026</th> <th>2025</th> <th>2024</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>570.000</td> <td>142.500</td> <td>142.500</td> <td>التسبيق الأول</td> </tr> <tr> <td></td> <td>779.760</td> <td>997.500</td> <td>142.500</td> <td>التسبيق الثاني</td> </tr> <tr> <td></td> <td>674.880</td> <td>570.000</td> <td>142.500</td> <td>التسبيق الثالث</td> </tr> <tr> <td></td> <td>2.024.640</td> <td>1.710.000</td> <td>427.500</td> <td>مجموع التسبيقات</td> </tr> <tr> <td></td> <td>يحدد لاحقا</td> <td>2.249.600</td> <td>1.900.000</td> <td>مبلغ الضريبة</td> </tr> <tr> <td></td> <td>يحدد لاحقا</td> <td>539.600</td> <td>1.472.500</td> <td>رصيد التسوية</td> </tr> </tbody> </table>		2026	2025	2024			570.000	142.500	142.500	التسبيق الأول		779.760	997.500	142.500	التسبيق الثاني		674.880	570.000	142.500	التسبيق الثالث		2.024.640	1.710.000	427.500	مجموع التسبيقات		يحدد لاحقا	2.249.600	1.900.000	مبلغ الضريبة		يحدد لاحقا	539.600	1.472.500	رصيد التسوية
	2026	2025	2024																																	
	570.000	142.500	142.500	التسبيق الأول																																
	779.760	997.500	142.500	التسبيق الثاني																																
	674.880	570.000	142.500	التسبيق الثالث																																
	2.024.640	1.710.000	427.500	مجموع التسبيقات																																
	يحدد لاحقا	2.249.600	1.900.000	مبلغ الضريبة																																
	يحدد لاحقا	539.600	1.472.500	رصيد التسوية																																
0,25	2. حساب قيمة الضريبة على الدخل الإجمالي المقنتعة سنة 2026:																																			
0,25	- المبلغ الموزع (50%) = $0,5 \times 9.590.400 = 4.795.200$ دج																																			
0,25	حسب قانون 2026 الاقتطاع من المنبع يكون بنسبة 10%.																																			
0,25	- إقتطاع IRG من المنبع (10%) = $0,1 \times 4.795.200 = 479.520$ دج																																			
0,25	- المبلغ الصافي المستلم للشركاء = $479.520 - 4.795.200 = 4.315.680$ دج																																			