

الإجابة النموذجية لامتحان الأعمال الموجهة في مقياس جباية المؤسسة

حل التمرين الأول: 0,5 ن لكل عملية

حساب الضريبة الجزافية الوحيدة:

أ- الضريبة الجزافية الوحيدة في حالة دفع الضريبة الجزافية الوحيدة في آجالها

قيمة الضريبة الجزافية الوحيدة =  $2300000 \times 5\% = 115000$  دج (آخر أجل للدفع 30 جوان) 0,5 ن  
قيمة الضريبة الجزافية الوحيدة التكميلية =  $(2300000 - 2700000) \times 5\% = 20000$  دج (آخر أجل للدفع 20 جانفي) 0,5 ن

ب- مستحقات الإدارة الضريبية في حالة التأخر في إيداع التصريحات الجبائية

يتم فرض عقوبة بنسبة 25 %

- قيمة العقوبة في حالة التأخر عن دفع التصريح التقديري =  $115000 \times 25\% = 28750$  دج 0,5 ن

وبالتالي يقدر إجمالي المستحق للإدارة الضريبية =  $115000 + 28750 = 143750$  دج 0,5 ن

- قيمة العقوبة في حالة التأخر عن دفع التصريح النهائي =  $20000 \times 25\% = 5000$  دج 0,5 ن

وبالتالي يقدر إجمالي المستحق للإدارة الضريبية =  $20000 + 5000 = 25000$  دج 0,5 ن

ج- مستحقات الإدارة الضريبية إذا رقم الأعمال النهائي المحقق فعلا أكبر من المصرح به

الفارق في رقم الأعمال =  $2700000 \times 45\% = 1215000$  دج 0,5 ن

الضريبة الجزافية غير المدفوعة =  $1215000 \times 5\% = 60750$  دج 0,5 ن

بما أن مبلغ الحقوق المتهرب منه أكبر من 50.000 وأقل من 200.000 دج فإن معدل العقوبة يقدر بـ 15 %

مبلغ العقوبة =  $60750 \times 15\% = 9112,5$  دج 0,5 ن

إجمالي المستحق لإدارة الضرائب =  $60750 + 9112,5 = 69862,5$  دج 0,5 ن

حل التمرين الثاني:

حساب قيمة الرسم على القيمة المضافة الواجب دفعه لشهري جوان وجويلية

1- شهر جوان:

قيمة الرسم الواجب دفعه = الرسم المحصل - الرسم القابل للاسترجاع 0,5 ن

الرسم المحصل لشهر جوان:

- الرسم على رقم الأعمال =  $6550000 \times 1,19 / 19\% = 1045798,31$  دج 0,5 ن

- تسوية الرسم على القيمة المضافة المتعلق بالبضاعة الضائعة

وفقا لقاعدة المصد فإنه يجب على المؤسسة إعادة الرسم على القيمة المضافة الموافق لقيمة البضاعة الضائعة أو التالفة أو المسروقة لأنها لم تدخل ضمن عملية الإنتاج. 0,5 ن

$$= 19 \times 2105000 = 399950 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

الرسم القابل للاسترجاع لشهر جوان:

$$\text{الرسم على المشتريات} = 19 \times 3650000 = 693500 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

$$\text{الرسم على فاتورة الهاتف} = 19 \times 1,19/241125 = 38498,94 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

$$\text{الرسم على إصلاح الآلة} = 19 \times 570000 = 108300 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

$$\text{وبالتالي: الرسم الواجب دفعه} = (399950 + 1045798,31) - (108300 + 38498,94 + 693500)$$

$$= 605449,37 \text{ دج } ( \text{تسدد في أجل أقصاه 20 يوم من الشهر الموالي} ) 0,5 \text{ ن}$$

2- شهر جويلية

الرسم المحصل لشهر جويلية:

$$\text{الرسم على رقم الأعمال} = 19 \times 3320000 = 630800 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

$$\text{الرسم على عملية التنازل عن العتاد} = 19 \times 1600000 = 304000 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

- تسوية الرسم وفقا للقاعدة النسبية: وفقا لهذه القاعدة فإنه يجب على المؤسسة الاحتفاظ بالأصل لمدة 5 سنوات على الأقل، وفي حالة التنازل عنه تتم إعادة تسديد الرسم الموافق للفترة المتبقية عن فترة 5 سنوات. 0,5 ن

$$\text{الرسم على القيمة المضافة المسترجعة على العتاد} = 19 \times 1,19/4720045 = 753620,63 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة على الفترة المتبقية} = 5/2 \times 753620,63 = 301448,25 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

الرسم القابل للاسترجاع لشهر جويلية:

$$\text{الرسم على فاتورة الكهرباء} = 9 \times 620000 = 55800 \text{ دج } 0,5 \text{ ن}$$

- بالنسبة لاقتناء السيارة السياحية فإن الرسم على القيمة المضافة يكون غير قابل للاسترجاع لان السيارة السياحية لا تدخل ضمن نشاط الاستغلال. 0,5 ن

$$\text{وبالتالي: قيمة الرسم الواجب دفعه لإدارة الضرائب} = (301448,25 + 304000 + 630800) -$$

$$= 55800 \text{ دج } ( \text{تسدد في أجل أقصاه 20 من الشهر الموالي} ) . 0,5 \text{ ن}$$