

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية
السنة الثالثة اقتصاد نقدي ومالي
الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول: 13 ن

1- حساب التسيقات الأول والثاني:

أ- التسيق الأول: يحسب هذا التسيق من الضريبة على الدخل الإجمالي للسنة ن-2 أي (2021)، وبالتالي تحتسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفقا للبرام القديم أي قبل 2022، وفقا للعلاقة التالية:

$$\text{التسيق الأول} = \text{الربح الجبائي للسنة (ن-2)} \times \text{البرام} \times 30\% + 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2021} = (1440000 - 6233140) \times 35\% + (360000 - 1440000) \times 30\% +$$

$$(120000 - 360000) \times 20\% = 2049599 \text{ دج } 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{بالتعويض نجد: التسيق الأول} = 614879,7 \text{ دج } 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{يدفع التسيق الأول ما بين 20 فيفري و 20 مارس 2023. } 0.25 \text{ ن}$$

ب- التسيق الثاني: : يحسب هذا التسيق من الضريبة على الدخل الإجمالي للسنة ن-1 أي (2022)، وبالتالي تحتسب الضريبة على الدخل الإجمالي وفقا للبرام الجديد، وفقا للعلاقة التالية:

$$\text{التسيق الثاني} = \text{الربح الجبائي للسنة (ن-1)} \times \text{البرام} \times 30\% + 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{الضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2022} = (3840000 - 5446133) \times 35\% + (1920000 - 3840000) \times 33\% +$$

$$(960000 - 1920000) \times 30\% + (480000 - 960000) \times 27\% + (240000 - 480000) \times 23\% = 1668546,55 \text{ دج}$$

0,25

$$\text{بالتعويض نجد: التسيق الثاني} = 500563,96 \text{ دج } 0.25 \text{ ن}$$

$$\text{يدفع ما بين 20 ماي و 20 جوان 2023 } 0.25 \text{ ن}$$

2- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

أ- حساب النتيجة الجبائية (الربح الجبائي):

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - الخصومات والتخفيضات

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{الإيرادات الإجمالية} - \text{الأعباء الإجمالية} = 31.620.000 - 38.470.000 = 6.850.000 \text{ دج } 0.25 \text{ ن}$$

- حساب الاستردادات:

الغرامات والعقوبات	الغرامات والعقوبات هي أعباء غير قابلة للخصم جبائيا، أي أن المبلغ غير المقبول جبائيا = 10000 دج (تدمج) 0.5 ن
الرسم على التكوين المهني	الرسم على التكوين المهني من الأعباء غير قابلة للخصم، أي المبلغ غير المقبول جبائيا = 20000 دج (تدمج) 0.5 ن
هدايا لجمعية ايتام	تقبل الهدايا ذات الطابع الإنساني في حدود 4000000 دج سنويا، وبما أن المبلغ المسجل محاسبيا أقل فإن المبلغ مقبول جبائيا 0.5 ن
الهدايا الإشرافية	تقبل الهدايا الإشرافية في حدود مبلغ 500000 دج، بسعر وحدوي 1000 دج للهدية المبلغ المسجل محاسبيا = 600000 دج (عدد الهدايا = 3000/600000 = 200 هدية) المبلغ المقبول جبائيا = 200 × 1000 = 200000 دج 0.5 ن المبلغ غير مقبول جبائيا = 200000 - 600000 = 400000 دج (تدمج) 0.5 ن

فاتورة مسددة عن طريق التحويل	تقبل الفواتير المسددة نقدا التي لا تتعدى قيمتها 1 مليون دج، وبما أن الفاتورة مسددة عن طريق التحويل فإن المبلغ المسجل مقبول جبائيا. 0,5 ن
تكاليف الايجار المسكن الشخصي	لا تقبل جبائيا تكاليف إيجار المباني غير المخصصة مباشرة للاستغلال، وبما أن المسكن شخصي غير موجه للاستغلال، فإن المبلغ المسجل محاسبيا غير مقبول جبائيا = 220000 دج (تدمج) 0,5 ن
اهتلاك السيارة السياحية	الاهتلاك المحاسبي = $4200000 \times 20\% \times \frac{12}{11} = 770000$ دج 0,5 ن الاهتلاك الجبائي = $3000000 \times 20\% \times \frac{12}{11} = 550000$ دج 0,5 ن مبلغ الاهتلاك غير مقبول جبائيا = $770000 - 500000 = 220000$ دج (تدمج) 0,5 ن
مصاريف تصليح السيارة	تقبل مصاريف تصليح السيارة السياحية في حدود 20000 دج المبلغ المسجل محاسبيا = 150000 دج المبلغ المقبول جبائيا = 20000 دج 0,5 ن المبلغ غير المقبول جبائيا = $150000 - 20000 = 130000$ دج (تدمج) 0,5 ن
نفقات الترويج للمنتجات	تقبل تكاليف الترويج للمنتجات الصيدلانية وشبه الصيدلانية في حدود 1 % من رقم الأعمال المبلغ المسجل محاسبيا = 550.000 دج المبلغ المقبول جبائيا = $47000000 \times 1\% = 470000$ دج 0,5 ن المبلغ غير المقبول جبائيا = $550.000 - 470000 = 80.000$ دج (تدمج) 0,5 ن
إجمالي الاسترداد	$10000 + 20000 + 400000 + 220000 + 130000 + 80000 = 1080000$ دج 0,5 ن

- التخفيضات والخصومات

فائض القيمة للتنازل عن المعدات = ثمن التنازل - القيمة المحاسبية الصافية = $1650.000 - 1325.000 = 325.000$ دج 0,25 ن
بما أن مدة الاحتفاظ بالمعدات أكبر من 3 سنوات فإن فائض القيمة يعتبر طويل الأجل، وبالتالي يتم إخضاع 35 % منه للضريبة في حين يعفى 65 % من الضريبة، وبالتالي:

فائض القيمة غير الخاضع = $325.000 \times 65\% = 211.250$ دج (يخصم) 0,5 ن
النتيجة الجبائية = $6.850.000 + 211.250 - 1.080.000 = 7.718.750$ دج 0,5 ن

بما أن المكلف تعهد باستثمار الأرباح فإنه يحصل على تخفيض قدره 30 %.

الربح الخاضع للضريبة = $7.718.750 - (7.718.750 \times 30\%) = 5403125$ دج 0,5 ن

بتطبيق الجدول التصاعدي بالشرائح على الدخل الإجمالي نجد:

القسط الخاضع للضريبة	نسبة الضريبة	طول الشريحة	الضريبة
أقل من 240000 دج	0 %	240000 دج	0 دج
240001 - 480000 دج	23 %	240000 دج	55200 دج
480.001 - 960.000 دج	27 %	480.000 دج	129.600 دج
960.001 - 1920.000 دج	30 %	960.000 دج	288.000 دج
1.920.001 إلى 3.840.000 دج	33 %	1920.000 دج	633.600 دج
3.840.000 دج إلى 5.403.125 دج	35 %	1563125 دج	547093,75 دج
الضريبة على الدخل الإجمالي = 1653493,75 دج 1 ن			

3- حساب رصيد التصفية:

رصيد التصفية = الضريبة على الدخل الإجمالي - مجموع التسيقات = $1653493,75 - (500563,96 + 614879,7) = 538050,09$

دج 0,5 ن

حل التمرين الثاني:

1- النظام الضريبي الذي يخضع له المكلف هو النظام الجزافي **0,5 ن**، لأن رقم الأعمال لا يتجاوز 8.000.000 دج **0,5 ن**

2- حساب الضريبة الجزافية الوحيدة:

الضريبة الجزافية الوحيدة = رقم الأعمال التقديري $\times 5\% = 4.000.000 \times 5\% = 200.000$ دج **0,5 ن**

آخر أجل للدفع هو 20 جوان 2024 **0,5 ن**

3- حساب عقوبات التأخير:

- عقوبة التأخير في إيداع التصريح التقديري: بما التأخر أكثر من شهر فإن معدل العقوبة يقدر بـ 20 %.

وبالتالي عقوبة التأخير في إيداع التصريح = $200.000 \times 20\% = 40.000$ دج **0,5 ن**

- عقوبة الدفع المتأخر: بما أن التأخر يتجاوز الشهر إلى الشهر الثاني فإن معدل العقوبة هو 13 %، فإن: عقوبة الدفع المتأخر = $200.000 \times 13\% =$

26.000 دج **0,5 ن**

مجموع العقوبات = عقوبة الدفع المتأخر للتصريح + عقوبة الدفع المتأخر = $40.000 + 26.000 = 66.000$ دج **0,5 ن**

4- آخر أجل لدفع التصريح برقم الأعمال النهائي G12 Bis لإدارة الضرائب هو 20 جانفي 2025 **0,5 ن**

5- بما أن رقم الأعمال النهائي أقل من رقم الأعمال التقديري، فإنه لا توجد ضريبة تكميلية، وإنما يوجد فرض ضريبي **0,5 ن**.

قيمة الفرض الضريبي = (رقم الأعمال التقديري - رقم الأعمال النهائي) $\times 5\% = 25.000$ دج **0,5 ن**

حل التمرين الثالث: (المصطلحات)

1- الجباية: كل ما يتم تحصيله (جبايته) لفائدة الخزينة العامة من ضرائب ورسوم واثاوات وعقوبات وغيرها **0,5 ن**

2- الإتاوة: مبلغ من المال تفرضه الدولة جبرا على ملاك العقارات نسبة للمنفعة التي عادت عليهم من وراء قيامها ببعض الأشغال العامة. **0,5 ن**

3- الاقتطاع من المصدر: طريقة للتحصيل الضريبي، حيث تقوم على قيام شخص آخر غير المكلف بالضريبة وبقوة القانون باستقطاع مبلغ الضريبة من

الأشخاص الذين عليهم حقوق وتوريدها إلى الإدارة الضريبية خلال فترة زمنية محددة. **0,5 ن**

4- النظام الجزافي: نظام إخضاع ضريبي، يفرض على الأشخاص الطبيعيين الذين يمارسون نشاطا صناعيا أو تجاريا أو غير تجاري أو حرفي وكذا التعاونيات

الفنية والتقليدية الذين لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي 8 ملايين د ج. **0,5 ن**