

امتحان السداسي السادس في مقياس: المراجعة الجبائية
التخصص: محاسبة وجبائية

السؤال الأول: (04 نقاط)

1- ماهي المدة القصوى للتحقيق في الحالات التالية:

- التحقيق في المحاسبة في مؤسسات تأدية الخدمات عندما يكون رقم الأعمال أكبر من مليون دج وأقل من 05 مليون دج.
- التحقيق في المحاسبة جميع أنواع المؤسسات عندما يتجاوز رقم أعمالها 10 مليون دج.

2- ما هو تفسير الإجراءات التالية:

- المبلغ المتهرب منه (أصل الضريبة المتهرب منه) منه يقدر ب: 250.000 دج في حين نسبة الغرامة المطبقة تقدر ب: 87%.
- تمديد فترة التحقيق في مجمل الوضعية الجبائية (VASFE) إلى سنتين.
- إجراء الرقابة الجبائية لمحاسبة المكلف في مقرات الإدارة الجبائية وعدم إجرائها في مقر المكلف.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

أنقل الجدول الموالي في ورقة إجابتك ثم أكمله:

الرسم على النشاط المهني (TAP= 1.5%)	الرسم على القيمة المضافة (TVA= 19%)	الأسس الجبائية
		الأسس المصرح بها
		الأسس الحقيقية
		الفرق
		الغرامة

حيث:

- رقم الأعمال المصرح به TTC: 4.165.000 دج.
- رقم الأعمال الحقيقي TTC: 6.783.000 دج.

السؤال الثالث: (11 نقطة)

شركة ذات مسؤولية محدودة تنشط في تجارة قطع الغيار بالتجزئة حققت العمليات التالية سنة 2022:

أولاً: الأرصدة في 2022/01/01:

- مخزون قطع الغيار: 350.000 دج. (HT)
- رصيد الزبائن: 3.332.000 دج. (TTC)

ثانياً: العمليات خلال السنة:

- رقم الأعمال المقبوض: 14.280.000 دج. (TTC)
- مشتريات من قطع الغيار: 3.650.000 دج. (HT)
- تكلفة المستخدمين: 1.350.000 دج.
- مصاريف متنوعة: 770.000 دج.

ثالثاً: الأرصدة في 2022/12/31:

- مخزون قطع الغيار: 2.000.000 دج. (HT)
- رصيد الزبائن: 595.000 دج. (TTC)
- اهتلاكات: 200.000 دج.

رابعاً: من أجل التحقق من مبيعات الشركة قامت المصلحة المسيرة بمراسلة زبائن الشركة، حيث تبين أن رقم الأعمال المفوتر الحقيقي هو: 15.470.000 دج. (TTC)

- المطلوب:** 1- أحسب الضرائب والرسوم التي تم تسديدها سنة 2022، حيث: TVA= 19%.
- 2- أحسب التسوية الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات بعد إعادة تأسيس رقم الأعمال المفوتر باستخدام طريقة: رقم الأعمال المخفي، حيث هامش الربح المطبق يقدر ب: 25%.

انتهى بالتوفيق.

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي السادس في مقياس: المراجعة الجبائية
التخصص: محاسبة وجبائية

إجابة السؤال الأول: (4.5 نقطة)

1- المدة القصوى للتحقيق:

النوع	المدة القصوى
التحقيق في المحاسبة في مؤسسات تأدية الخدمات عندما يكون رقم الأعمال أكبر من مليون دج وأقل من 05 مليون دج.	06 أشهر (0.5)
التحقيق في المحاسبة جميع أنواع المؤسسات عندما يتجاوز رقم أعمالها 10 مليون دج.	09 أشهر (0.5)

2- تفسير الإجراءات التالية:

الإجراءات	التفسير
المبلغ المتهرب منه يقدر ب: 250.000 دج في حين نسبة الغرامة المطبقة تقدر ب: 87%	اكتشاف حالة تدليس (01)
تمديد فترة التحقيق في مجمل الوضعية الجبائية (VASFE) إلى سنتين.	تبين أن المكلف قام بتحويل أموال إلى الخارج، اكتشاف نشاط خفي، بناء على طلب المكلف (ذكر حالة واحدة فقط يكفي) (01)
إجراء الرقابة الجبائية لمحاسبة المكلف في مقرات الإدارة الجبائية وعدم إجرائها في مقر المكلف.	في حالة طلب من المكلف أو في حالة حدوث قوة قاهرة تنمه من إجراء الرقابة في مقر المكلف (ذكر حالة واحدة فقط يكفي) (01)

إجابة السؤال الثاني: (05 نقاط).

- رقم الأعمال المصرح به خارج الرسم (HT) = $1.19/4.16.5000 = 3.500.000$ دج **(0.5)**
- رقم الأعمال الحقيقي خارج الرسم (HT) = $1.19/6.783.000 = 5.700.000$ دج. **(0.5)**

الرسم على القيمة المضافة	الرسم على النشاط المهني	الأسس الجبائية
$665.000 = 0.19 * 3500.000$ دج (0.5)	$52.500 = 1.5\% * 3500.000$ دج (0.5)	الأسس المصرح بها
$1.083.000 = 0.19 * 5.700.000$ دج (0.5)	$85.500 = 1.5\% * 5.700.000$ دج (0.5)	الأسس الحقيقية
418.000 دج (0.5)	33.000 دج (0.5)	الفرق
$104.500 = 25\% * 418.000$ دج (0.5)	$3.300 = 10\% * 33.000$ دج (0.5)	الغرامة

إجابة السؤال الثالث: (11)

أولاً: حساب الضرائب والرسوم المسددة سنة 2022:

نشاط تجاري الحدث المنشئ هو الفترة:

رقم الأعمال المفوتر TTC = رقم الأعمال المقبوض + رصيد الزبائن في نهاية الفترة - رصيد الزبائن في أول الفترة **(0.5)**

رقم الأعمال المفوتر TTC = $14.280.000 + 595.000 - 3.332.000 = 11.543.000$ دج. **(0.5)**

رقم الأعمال المفوتر HT = $11.543.000 / 1.19 = 9.700.000$ دج. **(0.5)**

1- حساب الرسوم على رقم الأعمال:

أ- حساب الرسم على النشاط المهني (TAP):

$$TAP = \text{رقم الأعمال المفوتر HT} * 1.5\%$$

$$TAP = 9.700.000 * 1.5\% = 145.500 \text{ دج. (0.5)}$$

ب- حساب الرسم على القيمة المضافة (TVA):

- TVA على المبيعات = رقم الأعمال المفوتر HT * 19%.
- TVA على المبيعات = $0.19 * 9.700.000 = 1.843.000$ دج. (0.5)
- TVA على المشتريات = المشتريات HT * 19%.
- TVA على المشتريات = $0.19 * 3.650.000 = 693.500$ دج. (0.5)
- الفرق = TVA المبيعات – TVA المشتريات
- الفرق = $1.149.500 = 693.500 - 1.843.000$ دج. (0.5)

2- حساب الضريبة على أرباح الشركات:

أ- الإيرادات:

$$\text{رقم الأعمال خارج الرسم} = 9.700.000 \text{ دج}$$

ب- التكاليف:

- المشتريات المستهلكة = مخ01 + مشتريات – مخ02 = $2.000.000 - 3.650.000 + 350.000 = 2.000.000$ دج. (0.5)
- تكلفة المستخدمين = $1.350.000$ دج.
- مصاريف متنوعة = 770.000 دج.
- اهتلاكات: 200.000 دج.
- الرسم على النشاط المهني = 145.500 دج. (0.5)
- مجموع التكاليف = $4.465.500$ دج. (0.5)

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{مجموع الإيرادات} - \text{مجموع التكاليف} = 9.700.000 - 4.465.500 = 5.234.500 \text{ دج. (0.5)}$$

النتيجة المحاسبية = النتيجة الجبائية.

$$\text{الضريبة على أرباح الشركات} = 5.234.500 * 26\% = 1360970 \text{ دج. (0.5)}$$

ثانياً: حساب التسوية الخاصة بالضريبة على أرباح الشركات:

- حساب الربح الصافي لرقم الأعمال المخفي = رقم الأعمال المخفي – تكلفة الشراء – الرسم على النشاط المهني. (0.5)
- رقم الأعمال المخفي = رقم الأعمال الحقيقي – رقم الأعمال المصرح به (0.5)
- رقم الأعمال المخفي TTC = $11.543.000 - 15.470.000 = 3.927.000$ دج. (0.5)
- رقم الأعمال المخفي HT = $3.927.000 / 1.19 = 3.300.000$ دج. (0.5)
- الرسم على النشاط المهني = $3.300.000 * 1.5\% = 49.500$ دج. (0.5)
- تكلفة الشراء = رقم الأعمال المخفي / $1.25 = 2.640.000$ دج. (0.5)
- الربح الصافي لرقم الأعمال المخفي = $3.300.000 - 2.640.000 - 49.500 = 610.500$ دج. (0.5)
- الضريبة على أرباح الشركات = الربح الصافي لرقم الأعمال المخفي * $26\% = 158.730 = 610.500 * 0.26$ دج. (0.5)
- الغرامة (15%) = $157.730 = 158.730 * 0.15$ دج. (0.5)
- المجموع = $182539,5 = 158730 + 23809,5$ دج. (0.5)