

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Département : Sciences Financières et Comptables

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

الاختصاص :	محاسبة وجبائية	Spécialité :	Comptabilité et Fiscalité
الخيار رقم: 02		Variante :	
اختبار:	جبائية وتدقيق جبائي	Epreuve :	Fiscalité et Audit fiscale
المعامل:	03	Durée :	ساعتان
التوقيت:	15 :00	Date :	2019/11/02
	Heure :		التاريخ:
	Coefficient :		المدّة:

الأسئلة النظرية (06 نقاط)

- 1- أذكر الالتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة.
- 2- يتميز الرسم على القيمة المضافة (TVA) بخاصية الحسم، إشرح ذلك مع تحديد الشروط اللازمة.
- 3- ماهي مصادر المخاطر الجبائية.

الأسئلة التطبيقية

التمرين الأول: (08 نقاط)

- فيما يلي البيانات الخاصة بنشاط مؤسسة تنشط في أشغال البناء:
- في 2018/01/01 لدينا الأرصدة التالية:
- * مخزون مواد البناء: 500000 دج.
 - * الزبائن: 476000 دج.
 - * الرسم على القيمة المضافة 95000 دج (précompte).
 - * تسبيقات على الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG): 60000 دج.
- خلال السنة المالية كانت حصيلة نشاط المؤسسة كما يلي:
- شراء مواد بناء بمبلغ: 1800000 دج خارج الرسم على القيمة المضافة (TVA= 19%).

- مصاريف المستخدمين: 100000 د.ج.
- مصاريف مالية: 50000 د.ج.
- مصاريف متنوعة: 45000 د.ج.
- رقم أعمال منجز: 3570000 د.ج بكل الرسوم (TVA = 19%).

- في 2018/12/31 كانت أرصدة بعض الحسابات كما يلي:

* مخزون مواد البناء: 300000 د.ج.

* زبائن: 238000 د.ج.

* اهتلاكات: 60000 د.ج.

المطلوب:

1- أحسب مبلغ الرسم على النشاط المهني المسدد خلال سنة 2018.

2- أحسب نتيجة السنة المالية.

3- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي على الأرباح المدفوعة.

4- أحسب الرسم على القيمة المضافة المدفوع خلال السنة.

التمرين الثاني: (06 نقاط)

حققت الشركة ذات الأسهم الناشطة في قطاع الإنتاج العمليات التالية سنة 2018:

- رقم أعمال: 53.550.000 د.ج TTC منه 10.710.000 د.ج TTC محقق بالعملة الصعبة، (TVA= 19%).

- تحصلت على إشعار من البنك يبين استفادة الشركة من فوائد إجمالية عن ودائع بنكية بمبلغ: 1.800.000 د.ج.

- مجموع التكاليف: 27.600.000 د.ج، منها:

* مصاريف صيانة لمعدات الشركة: 600.000 د.ج مسددة نقدا.

* مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي (sponsoring): 4.700.000 د.ج.

المطلوب: أحسب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S)

جامعة باتنة 01 الحاج لخضر



Faculté : Sciences Economiques, Commerciales et Sciences de Gestion

كلية: العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

Département : Sciences Financières et Comptables

قسم: العلوم المالية والمحاسبية

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2020/2019

Concours d'accès au doctorat 3^e cycle, LMD 2019/2020

Spécialité :	Comptabilité et Fiscalité	محاسبة وجباية	الاختصاص :
Variante :		02	الخيار رقم:
Epreuve :	Fiscalité et Audit fiscale		اختبار: جباية وتدقيق جبائي
Durée :	ساعتان	المدة:	المعامل: 03
Date :	2019/11/02	التاريخ:	التوقيت: 15:00
		Coefficient :	
		Heure :	

الإجابة النموذجية

الإجابة على الأسئلة النظرية

- 1- الإلتزامات الجبائية للمكلفين بالضريبة الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة.
أ- الإلتزامات التصريحية:

التصريحات	نموذج التصريح	أجل التصريح	المكلف المعني
التصريح التقديري	G12	بين 01-30 جوان	المكلفين القداماء (0.25)
التصريح التقديري	G12 Bis	إلى غاية 31 ديسمبر	المكلفين الجدد (0.25)
التصريح التكميلي	G12 Ter	بين 20 جانفي و 15 فيفري من السنة ن+1	المكلف الذي يظهر لديه نقص في رقم الأعمال المصرح به (0.5)

ب- التزامات تسديد الضريبة:

- أ- التسديد الكلي للضريبة: يتزامن أجل التسديد الكلي للضريبة مع إيداع التصريح التقديري المقدم من طرف المكلف (بين 01 و 30 جوان من سنة الخضوع). (0.5)
- ب- التسديد الجزئي للضريبة: يتم التسديد الجزئي للضريبة الجزافية الوحيدة من خلال ثلاث أقساط كما يلي:
- تسديد نصف (50%) من المبلغ الواجب الدفع، بتاريخ إيداع التصريح السنوي التقديري أي بين 01 و 30 جوان، ويستخدم التصريح كدليل على التسديد.
 - أما النصف المتبقي فيتم تسديده على دفعتين متساويتين باستعمال تصريح نموذج G50bis كما يلي: 25%، خلال الفترة من 01 إلى 15 سبتمبر. (0.25)
 - 25%، خلال الفترة من 01 إلى 15 ديسمبر. (0.25)
- 2- يتميز الرسم على القيمة المضافة بخاصية الحسم، اشرح ذلك، مع تحديد شروطه؟

ويقصد به حسم الرسم المحمل على المشتريات من الرسم على القيمة المضافة المحمل على المبيعات، وذلك بقصد منع ازدواجية دفعه مرتين. (0.5)

وهناك شروط للاستفادة من هذا الحسم هي :

- ✓ أن تكون العملية خاضعة للرسم على القيمة المضافة؛ (0.25)
- ✓ وجوب ظهور الرسم على فواتير الشراء، أو وثائق الاستيراد (0.25)
- ✓ يجب أن تقتنى التثبيات جديدة أو مجددة بضمان وأن تخصص لإنجاز عمليات خاضعة لـ (TVA) أو تخصص للتصدير (0.25).
- ✓ يجب أن تسجل هذه السلع في الدفاتر المحاسبية بسعر شراؤها، أو سعر تكلفتها بعد طرح الخصم الذي كانت محله (0.25).
- ✓ يجب أن تحفظ التثبيات في ذمة المؤسسة لمدة خمس سنوات بعد تاريخ شراؤها أو إنشاءها (0.25).
- ✓ يتم الخصم بعنوان الشهر الذي تم خلاله دفع الرسم ولا يمكن أن يتم عندها يدفع مبلغ الفاتورة الذي يتجاوز مئة ألف دينار (000 100دج) على كل عملية خاضعة للضريبة نقداً (0.25).

3-مصادر الخطر الجبائي في المؤسسة

إن تعاطي المؤسسة الجزائرية مع الجباية تعترضه عدة صعوبات تتلخص إجمالاً في عنصرين اثنين:

- ضعف التسيير الجبائي للمؤسسات (0.25).
- تعقد النظام الجبائي (0.25).

أ- أسباب ناجمة عن ضعف تسيير المؤسسة

- عدم المتابعة المستمرة للجانب الجبائي في المؤسسة (0.25)
- ضعف المكانة اللاتقة التي تحتلها الجباية ضمن أولويات المؤسسة الجزائرية (0.25)
- شدة المنافسة وسوء التحكم في الموارد المالية نتيجة سوء التسيير وعدم كفاءة المسيرين (0.25).
- اعتماد الهيئات الحكومية وأصحاب المشاريع في إعطاء الصفقات على السعر الأدنى المعروف (0.25)

ب- أسباب ناجمة عن التشريع الجبائي

- التعديلات المستمرة في التشريع الجبائي تؤثر سلباً على تسيير جباية المؤسسة (0.25)
- تعدد الضرائب وارتفاع العبء الضريبي تؤدي بالمؤسسة إلى سلك طرق غير قانونية لتفادي دفع الضريبة (0.25).
- غياب الحوار بين الإدارة الجبائية والمؤسسة (0.25).
- التفسيرات للقواعد الجبائية من قبل الإدارة الجبائية التي يصعب التنبؤ بها مما قد يلحق ضرراً بالمؤسسة (0.25).

الإجابة على الأسئلة التطبيقية

حل التمرين الثاني:

1- حساب رقم الأعمال المحصل = زبائن أول المدة + رقم الأعمال المنجز TTC - زبائن آخر المدة.

$$= 476.000 + 3.570.000 - 238.000 = 3.808.000 \text{ دج بكل الرسوم. (0.5)}$$

$$\text{رقم الأعمال المحصل خارج الرسم} = 1.19/3.808.000 = 3.200.000 \text{ دج. (0.5)}$$

الرسم على النشاط المهني المسدد $3.200.000 \times 1.5\% = 48.000$ دج. (1)

2- حساب النتيجة:

العناصر	الأعباء	الإيرادات
رقم الأعمال خارج الرسم = $1.19/3.570.000 \times (0.5)$	2.000.000	3.000.000
مواد بناء مستهلكة = $(300.000 - 1.800.000 + 500.000) \times (0.5)$	100.000	
مصاريف المستخدمين	45.000	
الرسم على النشاط المهني (TAP) = $3.000.000 \times 1.5\% \times (0.5)$	50.000	
مصاريف مالية	45.000	
مصاريف متنوعة	60.000	
اهتلاكات		
المجموع	2.300.000	3.000.000
النتيجة	700.000 دج (0.5)	

3- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

الشريحة	معدل الضريبة	الوعاء	الضريبة
0 - 120.000	0	120.000	00
120.000 - 360.000	20%	240.000	48.000
360.000 - 700.000	30%	340.000	102.000
المجموع		700.000	150.000 (1)

الضريبة على الدخل الإجمالي المدفوعة = الضريبة على النتيجة - التسبيقات

$$= 150.000 - 60.000 = 90.000 \text{ دج. (1)}$$

4- حساب الرسم على القيمة المضافة المدفوعة

- الرسم على القيمة المضافة القابلة للاسترجاع = $342.000 + 95.000 = 437.000$ دج. (1)
- الرسم على القيمة المضافة المستحق على المقبوضات = $3.200.000 \times 19\% = 608.000$ دج. (0.5)
- الرسم على القيمة المضافة المدفوع = $437.000 - 608.000 = 171.000$ دج. (0.5)

حل التمرين الثالث:

- رقم الأعمال الإجمالي خارج الرسم على القيمة المضافة = $1.19/53.550.000 = 45.000.000$ دج (0.25).
- رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة خارج الرسم على القيمة المضافة = $1.19/10.710.000 = 9.000.000$ دج (0.25).
- الضريبة على الفوائد البنكية = $1.800.000 \times 10\% = 180.000$ دج (0.5).
- الربح الصافي المحصل بعد خصم الضريبة عن الفوائد البنكية = $1.800.000 - 180.000 = 1.620.000$ دج (0.5).
- مجموع الإيرادات = $1.620.000 + 45.000.000 = 46.620.000$ دج (0.5).
- النتيجة المحاسبية (الربح المحاسبي) = $46.620.000 - 27.600.000 = 19.020.000$ دج (0.5).

- التخفيضات

- الجزء المعفي من الربح عن رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة:

نسبة الإعفاء = رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة / رقم الأعمال الإجمالي = $45.000.000 / 9.000.000 = 0.2$ (0.5)
الربح المعفي = نسبة الإعفاء × الربح المحاسبي = $19.020.000 \times 0.2 = 3.804.000$ دج (0.5).

- الاسترجاعات:

- مصاريف صيانة المعدات المسددة نقدا = 600.000 دج.

- الحد الأقصى = 300.000 دج (0.25).

الفرق = 300.000 دج (0.25).

مصاريف الرعاية والإشهار الرياضي = 4.700.000 دج.

الحد الأقصى: 10% من رقم الأعمال الكلي = 4.500.000 دج (0.25).

الفرق = 200.000 دج (0.25).

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الاسترجاعات

$15.716.000 = 200.000 + 300.000 + 3.804.000 - 19.020.000 =$ دج (0.5).

الضريبة على أرباح الشركات = $0.19 \times 15.716.000 = 2.986.040$ دج (0.5).

الضريبة على أرباح الشركات بعد خصم القرض الضريبي = $180.000 - 2.986.040 = 2.806.040$ دج (0.5).