

حل الرقابة في مقياس: جباية المؤسسة

اجب على الأسئلة التالية :

س1: حدد التشريع الجبائي الجزائري سقف للانضمام إلى النظام الجزافي ما هو مبلغ هذا السقف: 8.000.000,00 دج (ثمانية ملايين دج).

س2: في حالة تجاوز رقم الأعمال السنوي المتفق عليه (النظام الجزافي) هل يستوجب على المكلف بالضريبة بالقيام بالتعديل الجبائي تلقائيا: نعم
في حالة الإجابة بنعم كيف يحسب المبلغ المعني بالتعديل.

يتحصل على المبلغ بالفرق ما بين رقم الأعمال الأصلي ورقم الأعمال المنجز خلال السنة.

س3: هل يمكن للمكلف بالضريبة الخاضع لنظام الجزافي الانضمام إلى النظام الفعلي في حالة رقم أعماله يكون اقل من السقف المحدد في التشريع الجزائري نعم

س4: اذكر خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي ؟

ضريبة سنوية ضريبة وحيدة ضريبة مباشرة
ضريبة إجمالية ضريبة شخصية

س5: ما المقصود بالحدث المنشأ لضريبة.

الحدث المنشأ لضريبة هو الحدث الذي يولد الملزم بالضريبة الدين اتجاه الخزينة

س6: ما المقصود بان الرسم على القيمة المضافة ضريبة محايدة؟

يقصد "بضريبة محايدة" لكونها لا تؤثر على نتيجة المؤسسة أي لا تعتبر تكلفة ولا إيراد بالنسبة للمؤسسة.

س7: في حالة تقديم فاتورة بمبلغ أجمالي (بالرسم) ويستوجب استخراج المبلغ خارج الرسم ما هي العلاقة المستعملة في استخراج المبلغ خارج الرسم؟ وما اسم هذه العلاقة؟

العلاقة: $1/1 + النسبة$. اسم العلاقة: معامل التحويل

س8: في حالة تجاوز مبلغ الفاتورة نقدا 10.000.00 دج يسمح بخصم مبلغ الرسم على القيمة المضافة لا

س9: على أي نوع من العمليات يفرض رسم الطابع ؟

العمليات النقدية فقط.

س10: هل التسبيقات الضريبية إجبارية

في حالة الإجابة بنعم ماهي النسبة لكل قسط من التسبيق. 30 0/0 وما هو عدد التسبيقات السنوية 03

تمرين رقم 1: حددت المصالح الجبائية رقم الأعمال السنوي لناقل بضائع ب. 3.850.000.00 دج.

ما هي الضرائب المستحقة الدفع وما هو مبلغها ؟

DT	IBS	IRG	TVA	TAP	IFU
X	X	X	X	X	462.000,00

تمرين رقم 2: أفادنا محاسب مؤسسة إنتاجية (شركة أشخاص) بالمعلومات التالية لشهر ديسمبر من سنة (س):

رقم الأعمال لشهر ديسمبر سنة (س) 4.380.500.00 دج

رصيد الرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر سنة (س)

رسم مستحقة على المبيعات لشهر ديسمبر لسنة (س) 2.210.800.00 دج

الربح السنوي الصافي 5.368.230.00 دج

رسم الطابع (DT) X

الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) X

DT	IBS	IRG	TVA	TAP	IFU
X	X	1.641.281.00	400.600.00	65.707.50	X

(TAP) الرسم على النشاط المهني.

(TVA) الرسم على القيمة المضافة.

(IRG) الضريبة على الدخل الإجمالي.

(IBS) الضريبة على اربح الشركات

(DT) رسم الطابع

بالتوفيق

(DT) رسم الطابع