

الإجابة النموذجية: الامتحان السادس الأول في مقياس: جباية المؤسسة

تخصص: مالية المؤسسة

الإجابة عن السؤال الأول: (04 نقاط)

- 1- خطأ، يتم حساب مبلغ الرسم على النشاط المهني TAP بناء على رقم الأعمال المحقق خارج الرسوم. (2ن)
2- خطأ، ان الربح المحقق من طرف الشركات المعنوية المتخصصة في الانتاج المعاد استثماره يستفيد من تخفيض في معدل الضريبة بحيث يصبح 10%. (2ن)
السؤال الثاني: (06 نقاط)

الاشتراكات الاجتماعية = أجره المنصب X 9%

$$\text{أجره المنصب} = \frac{\text{الاشتراكات الاجتماعية}}{9\%} = \frac{3.528}{9\%} = 39.200 \text{ دج}$$

الأجر الخاضع للضريبة = أجره المنصب - الاشتراكات الاجتماعية - 91% منحة المنطقة + منحة النقل

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = 39.200 \text{ دج} - 3.528 \text{ دج} - 3.185 \text{ دج} + 4.000 = 36.487 \text{ دج}$$

حساب مبلغ الضريبة: يتم حساب مبلغ الضريبة وفق جدول الشرائح التالي:

الشريحة	طول الشريحة	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
00 دج - 20 000 دج	20 000 دج	0%	00 دج
20 001 دج - 36 487 دج	16 487 دج	23%	3792.01 دج
الجموع	36 487 دج	-	3792.01 دج

التخفيض = 40% من مبلغ الضريبة بحيث لا يتجاوز مبلغ 1.500 دج كحد أقصى.

التخفيض = 3792.01 دج X 40% = 1.516,80 دج < 1.500 دج، إذن التخفيض يساوي 1.500 دج.

إذن مبلغ الضريبة = 3792.01 دج - 1.500 دج = 2.292,01 دج.

الأجر الصافي = الأجر الخاضع للضريبة - مبلغ الضريبة + 91% منحة المنطقة + المنع الغير خاضعة للضريبة والغير خاضعة للاشتراكات الاجتماعية.

$$\text{الأجر الصافي} = 36.487 \text{ دج} - 2.292,01 \text{ دج} + 3.185 \text{ دج} + 600 \text{ دج} + 800 \text{ دج} = 38.780 \text{ دج.}$$

السؤال الثالث: (10 نقاط)

1- حساب مبلغ الرسم على النشاط المهني:

$$27.000.000 \text{ دج} \times 1,5\% \times 70\% = 283.500 \text{ دج.}$$

2- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات IBS:

1-2 حساب النتيجة المحاسبية:

النتيجة المحاسبية = مجموع الإيرادات - مجموع التكاليف

$$\text{الإيرادات} = 27.000.000 \text{ دج} + 5.000.000 \text{ دج} = 32.000.000 \text{ دج}$$

- التكاليف:

مجموع التكاليف = 9 000 000 دج + 12 000 000 دج + 500 000 دج + 4 200 000 دج + 470 000 دج

= 26 170 000 دج

النتيجة المحاسبية = 32 000.000 دج - 26 170 000 دج = 5 830 000 دج.

2-2- حساب النتيجة الجبائية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الاسترجاعات (التكاليف الغير مقبولة جبائيا)

الاسترجاعات :

-التكاليف الغير نقبولة جبائيا كليا:

- تتمثل في كل التكاليف التي ليس لها علاقة مباشرة بنشاط الشركة ونجدد:
- غرامات و عقوبات تأخير 500 000 دج

-التكاليف المقبولة جبائيا في حدود :

التكلفة	المبلغ	الحد الأقصى	الفرق
إعانات لجمعية إنسانية	4 200 000 دج.	4 000 000 دج	200 000 دج
مصاريف الصيانة المسددة نقدا	470 000 دج.	300 000 دج.	170 000 دج

النتيجة الجبائية = 5 830 000 دج + 500 000 دج + 200 000 دج + 170 000 دج = 6 700 000 دج.

مبلغ الضريبة IBS = النتيجة الجبائية * 19% = 6 700 000 دج * 19% = 1 273 000 دج

3- حساب مبلغ التسبيقات

- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2020

مبلغ الضريبة IBS لسنة 2020 = 5 200 000 دج * 19% = 988 000 دج

مبلغ الضريبة IBS لسنة 2021 = 4 700 000 دج * 19% = 893 000 دج

- التسبيق الأول في الفترة من 20 فيفري 2022 الى 20 مارس 2022

بما أن النتيجة الجبائية للسنة السابقة 2021 تم تحديدها بعد موعد دفع التسبيق الأول، لذا يجب اللجوء الى النتيجة الجبائية لسنة 2020 لحساب مبلغ التسبيق الأول.

ت1= 988 000 دج * 30% = 296 400 دج.

- التسبيق الثاني في الفترة من 20 ماي الى 20 جوان 2020

ت2= 893 000 دج * 30% = 267 900 دج.

نلاحظ أن مبلغ التسبيق الأول أكبر من التسبيق الثاني مما يعني هناك دفع فائض في التسبيق الأول، لذا يجب حساب مبلغ الفارق وخصمه من التسبيق الثاني .

الفرق = ت1 - ت2 = 296 400 دج - 267 900 دج = 28 500 دج.

المبلغ الواجب دفعه = 267 900 دج - 28 500 دج = 239 400 دج.

- التسبيق الثالث في الفترة من 20 أكتوبر الى 20 نوفمبر 2020

$$ت3 = 893\ 000 \text{ دج} * 30\% = 267\ 900 \text{ دج.}$$

- حساب رصيد التسوية:

رصيد التسوية = IBS 2022 - مجموع التسبيقات

$$= 1\ 273\ 000 \text{ دج} - (296\ 400 \text{ دج} + 239\ 400 \text{ دج} + 267\ 900 \text{ دج}) = 469\ 300 \text{ دج.}$$

نلاحظ أن رصيد التسوية موجب لذا يجب على الشركة ان تقوم بالتصريح بمبلغ الضريبة المتبقي قبل 30 أبريل 2023 اما تسديده فيكون قبل 20 ماي 2023.