

امتحان الدورة العادية في الجباية المعمقة 01.30 سا

إختر ما يناسبك و اجمع النقاط

الموضوع الأول (07 ن) الضريبة الجزافية الوحيدة + سؤال نظري ض مؤجلة

اختار التجار ياسر الخاضع لـ IFU نظام التسبيقات و سوف يسدد الضريبة المستحقة لدورة 2021 كما يلي :
ضريبة مستحقة = 25000 (لنشاط البيع بالتجزئة) + 96000 (لنشاط النقل): قدم تصريحه G12 بتاريخ 2021/09/01
المطلوب: (1) تحديد رقم الأعمال و التصريحات التي قام بها ياسر لدورة 2021 و كل الحقوق التي قام بتسديدها و مواعيدها .
(2) كيف تعالج الضرائب المؤجلة في حالة الضريبة الجزافية الوحيدة IFU؟

الموضوع الثاني (07 ن) TVA حالة التوقف عن النشاط

توقفت شركة عن النشاط في 05-04-2022، حيث أثبت تصريحها G50 وجود العناصر التالية:
قرض ضريبي للرسم على القيمة المضافة = 2300000
مخزون مواد أولية في 05-04-2022، الرسم على القيمة المضافة المخصوم = 266000
آلة رافعة (تستعمل في العملية الانتاجية) تم شراؤها في أكتوبر 2020 بمبلغ TTC 4998000 (19% TVA)
آلة انتاجية تم اقتناؤها في مارس 2015، الرسم المخصوم = 950000
محضر تصريح بسرقة بضائع رسمها على القيمة المضافة المخصوم = 190000
المطلوب: (1) تسوية الوضعية الضريبية للمؤسسة. (2) ما هي أنواع الفروقات بين المحاسبة و الجباية و متى تعالج محاسبيا؟ (سطين).

الموضوع الثالث (13 ن) TAP + TVA مؤسسة أشغال + إعانة تجهيز و ضرائب مؤجلة

(إعانات)

شركة نشاطها البناء و الأشغال قدمت لكن العمليات الآتية خلال دورة 2021 :
* في 15/07/2021 تقديم وضعية أشغال بمحضر استلام مؤقت (pv de réception provisoire) متعلقة بصفحة بناء سكنات اجتماعية بقيمة TTC DA 5450000. مع اقتطاع ضمان بنسبة 5 %، قبض مبلغ الوضعية بنكا كان بتاريخ 07/07/2022 و مبلغ الضمان بمحضر الاستلام النهائي بنكا بتاريخ 20/11/2022.
* في 06/01/2021 استلمت اشعارا من الدولة ينص على موافقة منحها اعانة DA3000000 لحيازة قطعة أرضية و قد تم تحويل المبلغ في الحساب البنكي للمؤسسة بتاريخ 08/01/2021. اقتنت المؤسسة القطعة الأرضية بتاريخ 01/07/2021 بنكا بقيمة DA5000000 (لا وجود للرسم على القيمة المضافة)، مع وجود بند يحدد مدة عدم قابلية التصرف (عدم امكانية بيع التثبيت المعني) فيها بـ 06 سنوات Non inaliénabilité.
المطلوب :

1. تحديد مبالغ و مواعيد و وثائق كل الحقوق الجبائية الواجب التصريح بها بالنسبة لكل العمليات الخاصة بوضعية الأشغال، ثم سجلها محاسبيا.

2. سجل العمليات محاسبيا عملية الحصول على الإعانة و القيود الخاصة بها بتاريخ 31/12/2021.

الموضوع الرابع (13 ن) TAP + TVA + تحليل تنازل عن تثبيت + سؤال نظري ض مؤجلة

قدمت لكم مؤسسة شراء و بيع بالجملة العمليات الآتية الخاصة بشهر اكتوبر 2022 :
1. قبض من زبون بنكا تسبيق عن طلب سلع بقيمة DA 200000 خالية من الرسم؛
2. قبض نقدا ما قيمته DA 142800 لفاتورة بيع تم إرسالها مع السلع في 08/08/2022؛
3. إرسال سلع (مع وصل التسليم) العملية الأولى بقيمة DA 500000 خالية من الرسم؛
4. بيع سلع بالفاتورة و وصل التسليم بقيمة TTC DA 714000، قبضت 80% منها بنكا و الباقي نقدا؛
5. حققت مبيعات بالصادرات و أرسلت كل الوثائق اللازمة مع قبض كل المبالغ المستحقة بـ HT DA 2000000؛

6. إرسال فاتورة بيع بضائع مع وصل التسليم بقيمة DA 1190000 من خلال صفقة عمومية أبرمتها مع مؤسسة عمومية، سوف تقبض قيمتها بعد 06 أشهر؛

7. تنازلت عن شاحنة تستعمل في النشاط الرئيسي بتاريخ 2022/10/01 بنكا بقيمة DA 550.000 اقتنتها بنكا في 2019/07/01 بقيمة HT DA 3600000، و طبقت عليها اهتلاك ثابت على 05 سنوات.

المطلوب:

1. ما هي الحقوق الجبائية الواجبة تسديدها لشهر أكتوبر، مع تحديد الوثيقة و الأجل القانونية؟
2. سجل عملية التنازل محاسبيا.
3. من بين العمليات السابقة، أذكر التي تعالج بالضرائب المؤجلة.

الموضوع الخامس (20 ن) التسبيقات و النتيجة الجبائية مع الضريبة على الأرباح (IRG) +

(IBS) و عمليات بالضرائب المؤجلة (أسعار صرف + قيمة منخفضة)

شركة التضامن (أشخاص، SNC) نشاطها إنتاج لوازم التغذية انطلاقا من 2019/01/02، و قد حققت نتيجة محاسبية لدورة 2022 بـ DA 6500000.

الجزء الأول :

لتحديد النتيجة الجبائية قدمت لكم المعلومات الآتية :

1. اعانات ممنوحة لجمعية خيرية = DA 3200000 و اعانة ممنوحة للهلل الجزائري = DA 1500000؛
2. هدايا إخبارية عددها 800 بتكلفة DA 1200 للهدية؛
3. اهتلاك سيارة خاصة بالمسير DA 900000؛
4. فائض قيمة التنازل PVC طويل الأجل DA 700000؛
5. مصاريف الرعاية لحساب جمعية ثقافية DA 4200000؛
6. الرسم على النشاط المني DA 1100000 منها DA 300000 عقوبات تأخير.
7. الضريبة الجبائية المصرح بها عند تاريخ 04/30 من كل دورة موالية للدورة المعنية :
2020 = DA 750000 ؛ 2021 = DA 680000.

المطلوب :

- 1) في حالة أن الشركة اختارت نظام الخضوع للضريبة على أرباح الشركات IBS : حساب لدورة 2022 التسبيقات على الضريبة الواجبة الدفع و النتيجة الجبائية أخذا بعين الاعتبار المعلومات الإضافية و رصيد التصفية.
- 2) في حالة أن الشركة لم تختار الخضوع للضريبة على أرباح الشركات IBS (الابقاء على IRG) : حساب بالنسبة لدورة 2022 التسبيقات على الضريبة الواجبة الدفع و النتيجة الجبائية و رصيد التصفية.

الجزء الثاني :

- اقتنت بتاريخ 2023/01/02 أدوات إنتاجية بقيمة TTC DA 83300 (TVA=19%) بنكا، و حددت الشركة سقف DA 90000 لتسجيل التثبيات كعناصر منخفضة (مستهلكة). الأدوات المقتناة تستعمل مع معدات إنتاج لها نفس المدة النفعية المحددة بـ 04 سنوات.
- *قامت بعملية شراء لوازم من شركة اجنبية (استيراد) في 2023/01/15 بقيمة 25000 دولار و قدمت لكم المؤسسة المعلومات الآتية :
- 2023/01/15 (تاريخ العملية) : سعر الصرف المطبق = DA 148 للدولار الواحد؛
 - سعر الصرف الجاري بتاريخ 2023/12/31 = DA 145 للدولار.
- المطلوب : تسجيل العمليات المحاسبية اللازمة بتاريخ 2023/12/31 فقط (باقي السنوات غير مطلوب).

ملاحظة بالنسبة لكل المواضيع : TVA المطبقة 19% لكل العمليات و 09% للسكنات الإجتماعية.

بالتوفيق

الاجابة النموذجية

الموضوع الأول (07 ن) IFU الضريبة الجزافية الوحيدة

أولا : رقم الأعمال المصرح به

الضريبة المصرح بها الواجبة الدفع (تقديرية بوثيقة G12) = رقم الأعمال التقديري × نسبة %
الضريبة حسب النشاط (5% للبيع و 12% للنقل)، ومنه نستنتج :

- رقم أعمال مصرح به للبيع بالتجزئة = ضريبة مستحقة $0,05 \div 25000 = 0,05$ = 500000 دج.
(0.5 ن)

- رقم أعمال مصرح به للنقل = ضريبة مستحقة $0,12 \div 96000 = 0,12$ = 800000 دج. (0.5 ن)

- رقم أعمال إجمالي مصرح به = $800000 + 500000 = 1300000$ دج. (0.5 ن)

- التصريح برقم الأعمال التقديرية (G12) يقدمالى مفتش الضرائب التابع له مكان ممارسة
النشاط. قبل الثلاثين (30) من شهر جوان من سنة النشاط المعني (2021 في التمرين) كحد
أقصى. (0.5 ن)

- عند قيامه بالتصريح في 2021/09/01 هناك تأخر في التصريح لأنه تعدى موعد 2022/06/30
المحدد قانونيا، وتترتب عن ذلك عقوبات (غرامات) كما يلي :

- مدة التأخر : من 06/30 الى 09/01 لدينا أكثر من شهر = غرامة 20% (المادة 282 مكرر 7 من قانون
الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة)

الغرامة = $20\% \times (96000 + 25000) = 20\% \times 121000 = 24200$ دج. (01 ن)

ثانيا، التسبيقات

- عند قيامه بالتصريح في 2021/09/01 هناك تأخر في التسبيق الأول (نسبته 50%) لأنه تعدى

موعد 2021/06/30 المحدد قانونيا، وتترتب عن ذلك عقوبات (غرامات) كما يلي :

- 10% غرامة التأخر بشهر + 3% غرامة التأخر عند الشهر الثاني + 3% غرامة التأخر عند الشهر
الثالث = 16%

الغرامة = التسبيق الأول $(121000 \times 50\% = 60500) \times 16\% = 9680$ دج (01 ن)

- سوف يسدد في 09/01 غرامة التصريح المتأخر + التسبيق + غرامة التسبيق = $60500 + 24200 + 9680 = 94380$ دج. (01 ن)

- باقي التسبيقات :

• التسبيق 02 = $25\% \times 121000 = 30250$ DA بين 01 و 2021/09/15 (0.5 ن)

• التسبيق 03 = 121000 × 25% = 30250 DA بين 01 و 2021/12/15 و (0.5 ن)

ثالثا، الضرائب المؤجلة في حالة الضريبة الجزافية الوحيدة IFU

لا وجود لها لأنها تتعلق بالضريبة على أرباح الشركات في النظام الحقيقي. (01 ن)

الموضوع الثاني (07 ن) TVA حالة التوقف عن النشاط

تسوية الوضعية الضريبية للمؤسسة

- مخزون مواد أولية = TVA يعاد دفعها 266000 دج. (01 ن)
- الآلة الرفع = الحيازة في 2020، والتوقف في 2022، معناه 3 سنوات استعمال (لا تأخذ بعين الاعتبار تاريخ الحيازة وتاريخ التوقف، السنة تؤخذ بكاملها (2022 + 2021 + 2020).
- TVA يعاد دفعها طبقا لقاعدة الحصص النسبية (Règle de prorata) = سنتين متبقية من 05 القانونية.

TVA المسترجعة عند الحيازة = $0,19 \times (1,19 \div TTC 4998000) = 798000$ دج.

TVA يعاد دفعها = $(2/5) \times 798000 = 319200$ دج. (01 ن)

- الآلة الإنتاجية تجاوزت مدة حيازتها 5 سنوات وبالتالي لن يعاد دفع TVA.
- تسوية وضعية سرقة البضائع: باعتبار أن المؤسسة استفادت من خصم للرسم ق م على المواد البضائع عند شراؤها بمبلغ 190000، إذن فهي مطالبة بإعادة دفع هذا المبلغ. (01 ن)
- الرسم على القيمة المضافة للتسوية = $190000 + 319200 + 266000 = 775200$ دج. (01 ن)
- الرسم على القيمة المضافة المسترجع من طرف المؤسسة = $2300000 - 775200 = 1524800$ دج (قرض ضريبي). (01 ن)

أنواع الفروقات بين المحاسبة والجباية

فروقات نهائية وفروقات مؤقتة. (01 ن)

تعالج الفروقات المؤقتة بالضرائب المؤجلة أصول أو خصوم. (01 ن)

الموضوع الثالث (13 ن) TAP + TVA لمؤسسة أشغال + إعانة تجهيز و

ضرائب مؤجلة

1. تحديد مبالغ و مواعيد و وثائق كل الحقوق الجبائية الواجب التصريح بها بالنسبة لكل العمليات الخاصة بوضعية الأشغال، ثم تسجيلها محاسبيا.

تاريخ العملية	الحدث المنشأ	رقم الأعمال	رقم الأعمال HT	التخفيض	رع بعد	TAP 1,5%	وثيقة	تاريخ التصريح
		TTC	TTC ÷ 1,09	25%	التخفيض		تصريح	

			(خاضع)					
/	/	/	/	/	5000000	5450000	فوترة	2021/07/15
					TVA= 450000	(TVA%9)	حدث منشء، لا	(01 ن)
1 الى 20	G50	53437,50	3562500	1187500	4750000	5177500	تحصيل 95% من	2022/07/07
ماي 2022					TVA = 427500	(TVA%9)	حدث منشئ، نعم	(01 ن)
1 الى 20	G50	2812,50	187500	62500	250000	272500	تحصيل 5%	2022/11/20
ديسمبر 2022					TVA = 22500	(TVA%9)	ضمان 07/15	(01 ن)
							حدث منشئ، نعم	

2021/07/15

(01 ن)

		5177500	الزبائن		411
		272500	زبائن، ضمان محجوز		4119
5000000			مبيعات الأشغال	704	
450000			TVA محصلة	4457	

2022/07/07

(01 ن)

		5177500	بنوك الحسابات الجارية		512
5177500			الزبائن	411	

2022/08/20 الى 1

(01 ن)

		427500	TVA محصلة		4457
427500			TVA للدفع	4458	

التصريح ب G50 شهر جويلية

$$TVA = \text{رع مقبوض HT} (1,09 \div 5177500) \times 9\% = 427500$$

2022/08/20 الى 1

(01 ن)

		427500	TVA للدفع		4458
		53437,50	TAP		642
480937,50			بنوك الحسابات الجارية	512	

تسديد G50 جويلية

$$TAP = \text{رع مقبوض HT} (1,5 \times 75\% \times 1,09 \div 5177500) \times 1,5 \times 75\% = 53437,50$$

2022/11/20

(01 ن)

		272500	بنوك الحسابات الجارية		512
272500			زبائن، ضمان محجوز	4119	

2022/12/20 الى 1

(01 ن)

		22500	TVA محصلة		4457
22500			TVA للدفع	4458	

التصريح ب G50 شهر نوفمبر

$$TVA = \text{ضمان مقبوض HT} (1,09 \div 272500) \times 9\% = 22500$$

2022/12/20 الى 1		(01 ن)	
22500	TVA للدفع		4458
2812,50	TAP		642
25312,50	بنوك الحسابات الجارية	512	
تسديد G50 نوفمبر			
TAP = ضمان مقبوض HT 1,5 % × 75 % (هناك تخفيض 25% للبناء) = (1,09 ÷ 272500) × 1,5 % × 75 % = 2812,50			

2. تحليل الاعانة

تذكير

تدخل إعانات التجهيز التي تمنحها الدولة أو الجماعات الإقليمية للمؤسسات ضمن نتائج السنة المالية فيما يخص الاعانات الموجهة لاقتناء تجهيزات غير قابلة للإهلاك على امتداد خمس (05) سنوات بأجزاء متساوية (المادة 144 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022) وتنتشر محاسبيا (طبقا للفقرة 4.124 من SCF) على مدى المدة التي يكون فيها التثبيت غير قابل للتصرف. و إذا لم يكن هناك شرط عدم قابلية التصرف، فإن الاعانة تسجل من جديد في شكل نتيجة على مدى 10 أعوام حسب طريقة خطية.

معدل الضريبة على أرباح الشركات 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية.

التسجيل المحاسبي للحصول على الاعانة

أولا، استلام الاعانة			
2021/01/06		(0.5 ن)	
3000000	الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب استلامها		441
3000000	إعانات التجهيز	131	
اشعار بالحصول على اعانة تجهيز			
2021/01/08		(0.5 ن)	
3000000	بنوك الحسابات الجارية		512
3000000	الدولة والجماعات العمومية الأخرى، الإعانات المطلوب استلامها	441	
استلام مبلغ الاعانة الى الحساب البنكي للمؤسسة			
2021/07/01		(01 ن)	
5000000	القطع الأرضية		211

5000000		بنوك الحسابات الجارية	512	
حيازة القطعة الأرضية				
ثانيا، أعمال نهاية دورة 2021 (الجرد و التسويات) توزيع الاعانة جبايا : $3000000 \div 5$ سنوات = 600000 دج توزيع الاعانة محاسبيا : $3000000 \div 6$ سنوات (مدة عدم قابلية التصرف) = 500000 دج فرق مؤقت = $600000 - 500000 = 100000$ الايراد (المنتوج الجباي) أكبر من المحاسبي، هناك ضريبة مسددة أكبر، معناه استرجاعها مستقبلا، معناه فرض ضريبة مؤجلة أصول : $100000 \times 23\% = 23000$ دج.				
2021/12/31 (0.5 ن)				
	500000	إعانات التجهيز	131	
500000		أقساط إعانات الاستثمار المحولة لنتيجة السنة المالية	754	
تخصيص الاعانة محاسبيا الى النتيجة ($6 \div 3000000$)				
2021/12/31 (0.5 ن)				
	23000	الضرائب المؤجلة على الأصول	133	
23000		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692	
ضريبة مؤجلة أصول على الفرق المؤقت بين الاعانة المحولة محاسبيا الى النتيجة 625000 والاعانة المصرح بها جبايا ($600000 = 5 \div 3000000$) $23000 = 23\% \times 100000 = 23000$ ($500000 - 600000$)				

الموضوع الرابع (13 ن) TVA + TAP + تحليل تنازل عن تثبيت

1. الحقوق الجبائية الواجبة تسديدها لشهر أكتوبر، مع تحديد الوثيقة و الأجال القانونية

رقم العملية	العملية	الضرائب المستحقة	المبالغ	الوثيقة	ملاحظات
1 (01 ن)	قبض من زبون بنكا تسبيق عن طلب سلع	لا شيء	لا شيء	/	الحدث المنشء في بيع السلع هو التسليم المادي أو القانوني لها
2 (01 ن)	قبض نقدا ما قيمته لفاتورة بيع تم إرسالها مع السلع في أوث	حقوق الطابع (سداد نقدي)	$142800 \times 1\%$ <u>1428</u> مقبولة (السقف 2500)	50 G من 01 الى 20 نوفمبر	الحدث المنشء للـ TVA و TAP تحقق في أوث مع الفاتورة و السلع المرسلة و كان التصريح في سبتمبر.

الحدث المنشء للـTVA و TAP تحقق مع الفاتورة و السلع المرسله.	50 G من 01 الى 20 نوفمبر	TVA = 500000 × 19 % = 95000 TAP = 500000 × 0.015 × 0.7 = 5250	TVA TAP	إرسال سلع (مع وصل التسليم) للعملية رقم 01	3 (01 ن)
الحدث المنشء للـTVA و TAP تحقق مع الفاتورة و السلع المرسله. TAP تستفيد من 30% تخفيض في بيع الجملة بنكا ولا تستفيد منها في البيع نقد. تسدّد حقوق طابع على البلغ المسدّد نقدا TTC بـ 1% عند سقف 2500.	50 G من 01 الى 20 نوفمبر	TVA = 714000 ÷ 1.19 × 0.19 = 114000 TAP بالتخفيض (714000 ÷ 1.19) × 0.015 × 0.7 (بعد تخفيض) 30% × 80% بنكا = 5040 TAP دون التخفيض (714000 ÷ 1.19) × 0.015 × 20% نقدا = 1800 الطابع = (714000 ÷ 1.19) × 20% نقدا × 1% = 1200 مقبولة	TVA TAP Timbre طابع	بيع سلع بالفاتورة و وصل التسليم مقبوضة بنكا ونقدا	4 (01 ن)
الصادرات معفاة	50 G من 01 الى 20 نوفمبر	/	لا شيء	مبيعات بالصادرات	5 (01 ن)
الحدث المنشء في البيع بالصفقات العمومية هو تحصيل الثمن كليا أو جزئيا، وعند غياب التحصيل تستحق الضريبة بعد سنة من التسليم	/	/	لا شيء	إرسال فاتورة بيع بضائع مع وصل التسليم من خلال صفقة عمومية	6 (01 ن)

القانوني أو المادي للبيضاة.					
قاعدة الحصة النسبية للتنازل عن تثبيت قبل 05 سنوات استعمال (الاستعمال : 2022+2021+2020+2019 = 4 سنوات، بقيت سنة 1)	50 G من 01 الى 20 نوفمبر	0.19×3600000 $= (1/5) \times$ <u>136800</u>	TVA يعاد دفعها	تتنازل عن شاحنة قبل 5 سنوات	7 (01 ن)

حقوق أكتوبر المصروح بها في G50 من 01 الى 20 ماي 2022 :

$$(0.25) DA 12090 = 1800 + 5040 + 5250 = TAP$$

$$(0.25) DA 72200 = 136800 - 114000 + 95000 = TVA$$

$$(0.25) DA 2628 = 1200 + 1428 = TIMBRE الطابع$$

$$(0.25) DA 86918 = 2628 + 72200 + 12090 = \text{حقوق واجب دفعها}$$

2. تسجيل عملية التنازل محاسبيا

$$TVA \text{ المسترجعة عند الحيابة} = 500.000 \times 19\% = 95.000 \text{ دج.}$$

$$DA 136800 = (1/5) \times 0.19 \times 3600000 = \text{سنوات استعمال}$$

(0.5 ن)

* مجموع الإهتلاكات من الحيابة الى التنازل = من 2019/07/01 الى 2022/10/01 = 3,25 سنوات (3 سنوات و 3

أشهر)

$$3600000 \times 20\% (\text{معدل الإهتلاك المقابل لـ 05 سنوات}) \times 3,25 = DA 2340000 (0.5 ن)$$

$$* \text{قسط اهتلاك سنة التنازل} = \text{من } 2022/01/01 \text{ الى } 2022/10/01 = 09 \text{ أشهر}$$

$$\text{أي اهتلاك } 2022 = 3600000 \times 20\% \times 9/12 = DA 540000 (0.5 ن)$$

القيود المحاسبية

(0.5 ن)

2022/10/01

540000	540000	المخصصات للإهتلاكات والمؤونات وخصائر القيمة - الأصول غير الجارية إهتلاك المنشآت التقنية قسط اهتلاك سنة 2022	2815	681
--------	--------	---	------	-----

2022/10/01 (0.5 ن) + (01 ن)

136800	136800	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية رسم قابل للاسترجاع على التثبيتات ادماج الرسم الواجب اعادة دفعه في التكلفة	4456.	215
	550000	بنوك الحسابات الجارية (1.19 × 380.000)		512

سداسي 1	2023/2022	مقياس جباية معمقت	بن ارباح سمر / فتحت أميرة
2815	إهلاك المنشآت التقنية	2340000	
652	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	846800	
215	معدات صناعية (الألة) (38.000 + 500.000)	3736800	
	التنازل عن الألة		

أو بقيد واحد مباشر يدمج TVA يعاد دفعها :

512	بنوك الحسابات الجارية (1.19 × 380.000)	550000	
2815	إهلاك المنشآت التقنية	2340000	
652	نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	846800	
215	معدات صناعية (الألة) (38.000 + 500.000)	3600000	
.4456	رسم قابل للاسترجاع على التثبيتات	136800	
	التنازل عن الألة		

3. لا وجود لحالات تعالج بالضرائب المؤجلة (01.5 ن)

الموضوع الخامس (20 ن) التسبيقات و النتيجة الجبائية مع الضريبة على الأرباح (IRG + IBS) و عمليات بالضرائب المؤجلة (أسعار صرف + قيمة منخفضة)

(1) نظام الخضوع للضريبة على أرباح الشركات IBS : حساب لدورة 2022 التسبيقات على الضريبة الواجبة الدفع و النتيجة الجبائية آخذا بعين الاعتبار المعلومات الاضافية ورصيد التصفية.

حساب التسبيقات الواجبة الدفع لدورة 2022 :

أولا، تسبيقات 2022

- تسبيق 1 (02/20 الى 2022/03/20) = 750000 (2020) × 30% = DA 225000 (01 ن)

- تسبيق 2 (05/20 الى 2022/06/20) = 680000 (2021) × 30% = DA 204000 (01 ن)

فرق يضاف أو يطرح لتسوية التسبيق 1 = 225000 - 204000 = 21000

حقوق صافية مستحقة عند التسبيق 2 = 21000 - 204000 = DA 183000 (01 ن)

- تسبيق 3 (10/20 الى 2022/11/20) يساوي التسبيق 2 = DA 204000 (0.5 ن)

مجموع التسبيقات 2022 = 225000 + 21000 - 204000 + 204000 = 3 × 204000 = DA 612000 (0.5 ن)

ثانيا، النتيجة الجبائية 2022

ن جبائية = ن محاسبية + مدمجات - إعفاءات

المنتوجات		الأعباء			المبالغ	العناصر
غير خاضعة (معفاة)	الخاضعة جبائيا	مقبولة	غير مقبولة (مدمجات)	المقبولة جبائيا		

				6500000	نتيجة محاسبية
/	/	<u>700000</u>	<u>4000000</u> (سقف)	+ 3200000 = 1500000 4700000	اعانات (جمعية خيرية والهلال) (01 ن)
/	/	<u>460000</u>	<u>500000</u> (سقف) و بالوحدة السقف = 800 × 1000 800000 (أكبر)	1200 × 800 960000 =	هدايا إخبارية (01 ن)
/	/	<u>900000</u>	00	900000	اهتلاك سيارة خاصة بالمسير (01 ن)
$65\% \times 700000$ <u>455000 =</u>	$35\% \times 700000$ <u>245000 =</u>	/	/	700000	فائض قيمة التنازل PVC طويل الأجل (01 ن)
/	/	- 4200000 3000000 <u>1200000 =</u>	غياب رقم الأعمال يجعلنا نحتفظ بسقف × 30000000 %10 <u>3000000</u>	4200000 السقف يمثل رقم الأعمال × 10% عند حد (30000000 لكن رقم الأعمال غير متوفر	مصاريف الرعاية لحساب جمعية ثقافية (01 ن)
/	/	<u>300000</u>	- 1100000 300000 = الغرامات <u>800000</u>	1100000	الرسم على النشاط المهني DA منها 300000 (01 ن)
مجموع المدمجات = 3560000 + 1200000 + 900000 + 460000 + 700000 = 3560000 (01 ن)					
مجموع الاعفاءات = 455000 (01 ن)					
نتيجة جباية = 9605000 = 455000 - 3560000 + 6500000 (01 ن)					

ثالثا، الضريبة على أرباح الشركات IBS (مؤسسة إنتاجية 19%) و التصفية

IBS = نتيجة جباية $9605000 \times 19\% = 1824950$ DA. (0.5 ن)

التصريح الى غاية 2023/04/30

التصفية : ضريبة واجب دفعها - تسبيقات مدفوعة = $1824950 - 612000 = 1212950$ DA. (0.5 ن)

التسديد للتصفية من 01 إلى 20 ماي 2023.

(2) نظام الخضوع للضريبة على الدخل الاجمالي IRG : تسبيقين 02 بدلا من 03.

أولا، التسبيقات

- تسبيق 1 (02/20 الى 2022/03/20) = $750000 \times 30\% = 225000$ DA. (0.5 ن)

- تسبيق 2 (05/20 الى 2022/06/20) = $680000 \times 30\% = 204000$ DA. (0.5 ن)

الفرق لا يضاف أو لا يطرح لتسوية التسبيق 1 في حالة التسبيقات على IRG.

مجموع التسبيقات = $204000 + 225000 = 429000$ DA (0.5 ن)

ثانيا، الضريبة على الأرباح و تصفيها

ضريبة على الأرباح IRG لدورة 2022 : نتيجة جباية 9605000 نضعها في البارام

الضريبة الاجمالية	مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	مبلغ الدخل الخاضع	شرائح الدخل الخاضعة للضريبة	
0	0	0%	أقل من 240000	أقل من 240000 دج	
55200	55200	23%	240000	480000	240000
184800	129600	27%	480000	960000	480001
472800	288000	30%	960000	1920000	960001
1106400	633600	33%	1920000	3840000	1920001
3124150	2017750	35%	5765000	3840000 - 9605000	

التصفية = ضريبة 3124150 - تسبيقات 429000 = 2640850 DA تسدد من 01 الى 2023/05/20. (01 ن)

الجزء الثاني :

اقتنت بتاريخ 2023/01/02 أدوات إنتاجية بقيمة TTC DA 83300 (TVA=19%) بنكا، وحددت الشركة سقف 90000

DA لتسجيل التثبيات كعناصر منخفضة (مستهلكة). الأدوات المقتناة تستعمل مع معدات إنتاج لها نفس المدة

النفعية المحددة بـ 04 سنوات.

*قامت بعملية شراء لوازم من شركة اجنبية (استيراد) في 2023/01/15 بقيمة 25000 دولار و قدمت لكم المؤسسة

المعلومات الاتية :

▪ 2023/01/15 (تاريخ العملية) : سعر الصرف المطبق = 148 DA للدولار الواحد؛

▪ سعر الصرف الجاري بتاريخ 2023/12/31 = 145 DA للدولار.

المطلوب : تسجيل العمليات المحاسبية اللازمة بتاريخ 2023/12/31 فقط (باقي السنوات غير مطلوب).

(1) في حالة أن الشركة اختارت نظام الخضوع للضريبة على أرباح الشركات IBS : حساب لدورة 2022

التسبيقات على الضريبة الواجبة الدفع و النتيجة الجباية أخذًا بعين الاعتبار المعلومات الاضافية و رصد التصفية.

أولا، القيمة المنخفضة

حسب المعطيات، حددت المؤسسة سقف للعناصر ذات القيمة المنخفضة بـ 90000 DA.

القانون الجبائي الجزائي حدده بـ 60000 DA.

تكلفة الاقتناء TTC 83300 ÷ 1,19 = 70000 DA.

70000 غير مقبولة جبائيا كقيمة منخفضة لأنها تعدت 60000 لكن المؤسسة ستسجلها كذلك لأن المبلغ أقل من 90000.

70000 تتعلق بتثبيت (حساب 2) لكن اعتبارها قيمة منخفضة (حساب 605) لا تتعدى 90000 جعلها تسجل كأعباء محاسبيا.

العيب غير قابل للخصم جبائيا لأنه تعدى سقف 60000 وبالتالي سوف تصرح به المؤسسة بمثابة تثبيت يهتك مع قابلية خصم قسط الاهتلاك جبائيا في الجدول 9.

70000 ÷ 4 سنوات = 17500 DA، يمثل المبلغ قسط اهتلاك يصرح به جبائيا لكنه لا يسجل محاسبيا.

لدينا مبلغ محاسبي يدمج (غير مقبول جبائيا) بـ 70000 وتقبل منه كقسط اهتلاك لا يسجل محاسبيا قيمة 17500 خلال 04 سنوات، ما يؤدي إلى تأجيل خصم العيب إلى 03 سنوات المتبقية.

السنة 1 لدينا 70000 تدمج - 17500 تخصم = 52500 سوف تخصم خلال 03 سنوات المتبقية، ما يؤدي إلى ضريبة مؤجلة أصول.

ضريبة مؤجلة أصول = 52500 × 0,19 (IBS) = 9975 DA.

تطفأ الضريبة المؤجلة في كل 12/31 من سنوات خصم الاهتلاك.

القيود في 2023/12/31 (01.5 ن)

2023/12/31			
	9975	الضرائب المؤجلة على الأصول	133
9975		فرض الضريبة المؤجلة عن الأصول	692
ضريبة مؤجلة على الفرق المؤقت بين المبلغ المدمج و المبلغ المقبول جبائيا			

ثانيا، أسعار الصرف

مبلغ الدين المسجل عند تاريخ العملية 2023/01/15 (حساب 401) = 148 × 25000 = DA 3700000

قيمة الدين في 2023/12/31 = 145 × 25000 = DA 3625000

الفرق 3700000 - 3625000 = DA 75000 - يمثل أرباح من إنخفاض أسعار الصرف تسجل محاسبيا لكنها غير خاضعة جبائيا لأن العملية لم تسدد نهائيا.

الفرق يعفى في الجدول 9 ما يؤدي إلى تسجيل ضريبة مؤجلة خصوم بقيمة 75000 × 19% = DA 14250.

القيود المحاسبية في 2023/12/31

(01 ن) 2023/12/31 (عند الجرد)			
	75000	موردو المخزونات و الخدمات، شركة أجنبية	401

75000		أرباح الصرف	766	
ربح الصرف				
2023/12/31 (01 ن)				
	14250	فرض الضريبة المؤجلة عن الخصوم		693
14250		الضرائب المؤجلة على الخصوم	134	
تسجيل ضريبة مؤجلة على الايراد المؤجل إخضاعه إلى 2023				
.DA 14250 = %19 × 75000				