

الإجابة النموذجية لامتحان مقياس: المراجعة الجبائية (السداسي الخامس 2023)

الإجابة على السؤال الأول: (06 نقاط)

1- يمكن تفسير ذلك ب: أن المكلف قد أدلى بمعلومات غير كاملة أو خاطئة خلال التحقيق (0.5 نقطة)، أو قد يكون استعمل أساليب تدليسية. (0.5 نقطة)

2- أ- غياب التدليس: حفظ الملف. (01 نقطة)

ب- اكتشاف تدليس خطير: اقتراح الملف للتحقيق في المحاسبة. (01 نقطة)

ت- اكتشاف تدليس غير خطير: تسوية مباشرة. (01 نقطة)

3- السببان:

أ- السبب الأول: رفض المحاسبة. (0.5 نقطة)

ب- السبب الثاني: عدم التصريح بالأرباح من طرف المكلف. (0.5 نقطة)

4- بعد نهاية الرقابة الجبائية، لا يخضع المكلف لعملية رقابة إلا بعد مدة طويلة، وبالتالي فعلم المكلف بعدم خضوعه للرقابة إلا بعد مدة طويلة، يمكن أن يؤدي بالمكلف إلى التهرب الجبائي. (01 نقطة).

الإجابة على السؤال الثاني: (7 نقطة)

- حساب رقم الأعمال المصرح به.

- مجموع الرسم على النشاط المهني المسدد سنة 2022 = 7.500 + 37.500 + 30.000 = 75.000 دج. (0.5 نقطة)

- الرسم على النشاط المهني (TAP) = رقم الأعمال خارج الرسم (HT) \* 1.5 % (0.5 نقطة)

- 75.000 = رقم الأعمال \* 1.5 %

- رقم الأعمال = 75.000 / 1.5 % = 5.000.000 دج. (0.5 نقطة)

- حساب الربح المصرح به.

- رقم الأعمال = المشتريات \* 1.25

- المشتريات = رقم الأعمال / 1.25 (0.5 نقطة)

- المشتريات = 5.000.000 / 1.25 = 4.000.000 دج. (0.5 نقطة)

- الربح = 5.000.000 - 4.000.000 = 1.000.000 دج. (0.5 نقطة)

- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

الشريحة	الدخل الخاضع	المعدل	الضريبة
0 - 240.000	240.000	00	00
24.000 - 480.000	240.000	23	55.200
480.000 - 960.000	480.000	27	129.600
960.000 - 1.000.000	40.000	30	12.000
المجموع	1.000.000		196.800 دج (2 نقطة)

- الغرامة (35%) = 196.800 \* 0.35 = 68.880 دج. (01 نقطة)

- المجموع = 68.880 + 196.800 = 265.880 دج. (01 نقطة)

**الإجابة على السؤال الثالث: (07 نقاط)**

- رقم الأعمال السنوي خارج الرسم =  $1.19/6.902.000 = 5.800.000$  دج. (0.5 نقطة)

- حساب هامش الربح:

رقم الأعمال = المشتريات + هامش الربح

$5.800.000 = 4.000.000 +$  هامش الربح

هامش الربح =  $5.800.000 - 4.000.000 = 1.800.000$  دج. (0.5 نقطة)

هامش الربح = المشتريات \* نسبة هامش الربح

$1.800.000 = 4.000.000 *$  نسبة هامش الربح

نسبة هامش الربح =  $4.000.000/1.800.000 = 45\%$ . (0.5 نقطة)

- رقم الأعمال الحقيقي = المشتريات الحقيقية + (المشتريات الحقيقية \* 45%)

- رقم الأعمال الحقيقي =  $5.000.000 + (5.000.000 * 45\%)$

رقم الأعمال الحقيقي =  $7.250.000$  دج. (0.5 نقطة)

TVA	TAP	الأسس الجبائية
$1.102.000 = 19\% * 5.800.000$ دج (0.5 نقطة)	$87.000 = 1.5\% * 5.800.000$ دج (0.5 نقطة)	الأسس المصرح بها
$1.377.500 = 19\% * 7.250.000$ دج (0.5 نقطة)	$108.750 = 1.5\% * 7.250.000$ دج (0.5 نقطة)	الأسس الحقيقية
دج 275.500 (0.5 نقطة)	دج 21.750 (0.5 نقطة)	الفرق
$68.875 = 25\% * 275.500$ دج (0.5 نقطة)	$2175 = 10\% * 21.750$ دج (0.5 نقطة)	الغرامة
دج 344.375 (0.5 نقطة)	دج 23.925 (0.5 نقطة)	المجموع