

الحل النموذجي في مقياس التسيير الجبائي

الحالة 1: (8 نقاط)

استراتيجية الشركة نحو الرسملة، وعليه وحتى تستفيد من وفرات مالية جبائية عليها الاختيار بين بديلين أساسين وهما إما التعهد بإعادة استثمار فائض القيمة أو عدم التعهد

1. حساب نتيجة التنازل أو فائض القيمة: من أجل ذلك يجي حساب مايلي :

- حساب مجموع أقساط الاهتلاكات $DA = 600.000 * 0.2 * 2.75 = 330.000$ **1 نقطة**
- حساب القيمة المحاسبية الصافية $DA = 600.000 - 330.000 = 270.000$ **1 نقطة**
- حساب فائض القيمة $= 400.000 - 270.000 = 130.000$ **1 نقطة**

2. الاستراتيجيات المناسبة من أجل توفير الوفرات المالية

- الاستراتيجية الأولى: عدم التعهد بإعادة استثمار فائض القيمة
نلاحظ ان طبيعة فائض القيمة قصير الاجل (2,75 سنة) اقل من ثلاثة سنوات وعليه فإن المؤسسة تسدد الضريبة التالية:

الضريبة $= (0.7 * 130.000) * 0.19$ او 0.23 او $0.26 = 17.290$ **2 نقاط**

- الاستراتيجية الثانية: التعهد بإعادة استثمار فائض القيمة

الضريبة التي كانت سوف تسدها المؤسسة والبالغة 17.290 دج تدرج ضمن مصادر التمويل الذاتي لان المؤسسة بمجرد تعهدها تصبح معفية كلية ولكن بصفة مؤقتة وفي حالة وفاءها بتعهداتها في اطار الوقت المحدد بثلاث سنوات وبمبلغ يفوق الحد الأدنى الواجب استثماره، يتحول الاعفاء الى اعفاء كلي دائم

2 نقاط

وعند المقارنة بين الاستراتيجيتين نلاحظ أن الثانية هي التي توفر وفرات مالية أكبر

1 نقطة

وتساهم في زيادة الاستثمارات بالنسبة للمؤسسة

الحالة 2: (12 نقطة)

1. شروط خصم الأعباء

الأعباء	شروط الخصم
الأجور والرواتب 0,5	<ul style="list-style-type: none"> • ان تكون حقيقية ومقابل عمل فعلي • ان تسدد عليها الأعباء الاجتماعية • ان تكون مثبتة في المحاسبة • ان لا تتعدى نفس اجرة العامل في مؤسسة أخرى في نفس المنصب
الهدايا 0,25	قابلة للخصم الهدايا المختلفة باستثناء تلك التي لها طابع اشهاري مالم تتجاوز قيمة كل هدية مبلغ 1.000 دج وحد أقصاه 500.000 دج
الاشهار 0,25	قابل للخصم في حدود 10% من رقم الاعمال وفي حد أقصاه 30.000.000 دج
الاهتلاكات 0,5	قابل للخصم بدون شروط في حالة تطبيق طريقة الاهتلاك الثابت ماعدا السيارات السياحية التي لا يجب ان تتجاوز قاعدة حساب الاهتلاك مبلغ 3.000.000 دج, باقي طرق الاهتلاك يتطلب تطبيقها شروط محددة .

2. شروط تطبيق طريقة الاهتلاك المتناقص الضريبي 1.5 ن

- يجب كتابة طلب الى مصلحة الضرائب عند دخول التثبيت ممتلكات المؤسسة تطلب فيه تطبيق هذه الطريقة وفي حالة القبول لا يحق للمؤسسة التراجع
- يجب ان يكون العمر الانتاجي اكبر من ثلاث سنوات
- يجب ان يتعلق الامر بالتثبيات التي تساهم مباشرة في عملية الإنتاج

3. الفرق بين المحاسبة والجباية في معالجة عقود الايجار التمويلية 1.5 ن

المحاسبة	الجباية
الاهتلاكات تسجل لدى المستأجر	الاهتلاكات تسجل لدى المؤجر

4. شرح تعريف الخطر الجباي حسب Knight 1.5 ن

يعرف **kinght** الخطر الجباي بأنه حالو عدم التأكد الممكن قياسها , وحسب هذا التعريف هناك فرق بين حالة عدم التأكد والخطر , فعدم التأكد يشمل كل الحالات التي يشك فيه الفرد مع عدم قدرته على تحديد الاحتمالات المختلفة التي تحقق حادث معين اما في حالة القدرة على حساب الاحتمالات يسمى خطر.

5. معالجة ادراج الاعانة ضمن الخاضع للضريبة او اهتلاكها هو: 1,5 ن

المحاسبة	الجباية
في حالة استعمال الاعانة في الحصول على تثبيت قابل للاهتلاك فان الاعانة تدرج تناسبيا واقساط الاهتلاك	نفس المعالجة
في حالة استعمال الاعانة للحصول على تثبيت غير قابل للاهتلاك فان الاعانة تدرج خطيا على مدار 10 سنوات	في حالة استعمال الاعانة للحصول على تثبيت غير قابل للاهتلاك فان الاعانة تدرج خطيا على مدار 5 سنوات

6. الفرق بين المحاسبة والجباية في معالجة اعانات الاستغلال 1,5 ن

المحاسبة	الجباية
تدرج ضمن النتائج يوم تسجيلها حتى لو لم يتم تحصيلها	تدرج ضمن النتائج عند تحصيلها فقط

7. اكمال الجدول : 1.5 ن

طبيعة التصريح	مكان ايداع التصريح	التاريخ	الوثيقة المستعملة
التصريح بالوجود IBS/irg	مركز الضرائب مكان وجود المقر الاجتماعي	خلال 30 يوم من بداية النشاط	GN 8
تسبيقات IRG	المركز الجوازي للضرائب الذي يتبع له مكان الإقامة الرئيسية	التسبيق الأول 02/20 الى 3/20 التسبيق الثاني 5/20 الى 6/20	GN 50

8. ذكر قاعدة حساب التسبيقات على الضريبة على أرباح الشركات 1,5 ن

تواريخ الأداء	نسبة التسبيق	قاعدة حساب التسبيقات
20/2 __ 20/3	$lbs(N-2) * 30\%$	<p>الشركة في حالة نشاط الربح الخاضع *معدل الضريبة حسب النشاط (0.19 او 0.23 او 0.26) الشركة جديدة 5% من راس المال *معدل الضريبة حسب النشاط</p>
20/5__20/6	$lbs(N-1) * 30\%$	
20/10__20/11	$lbs(N-1) * 30\%$	