

السنة الثالثة - ليسانس	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة باتنة 1 الحاج لخضر
التوقيت: 13:00 – 14:30	امتحان الدورة العادية في مقياس جباية المؤسسة	يوم: 2024/01/18

الجزء الأول (12 ن): (إجباري)

التمرين الأول (06 ن):

إليك المعلومات الآتية الخاصة بسنة 2023 لشخص طبيعي يمارس نشاط إنتاجي:

- رقم الأعمال: 30.000.000 دج منه 4.500.000 دج محقق بالعملة الصعبة.
- النتيجة المحاسبية = 5.930.000 دج
- فائض قيمة التنازل عن آلات الحفر بـ 1500.000 دج (مدة الاحتفاظ بها 3 سنوات).
- مصاريف صيانة سيارة سياحية خاصة بالمكلف غير مسجلة في أصول المؤسسة بقيمة 400.000 دج.
- تسديد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بمنزل المكلف بالضريبة بقيمة 150.000 دج (غير مرتبطة بنشاطه).
- الغرامات والعقوبات: 200.000 دج.
- هدايا إشهارية: 850.000 دج.
- مصاريف الإشهار الرياضي: 3.800.000 دج.
- إعانة لجمعية ذات طابع إنساني: 4.550.000 دج
- بتاريخ 2023/12/25 تم التنازل عن آلة إنتاجية بمبلغ 3.100.000 دج؛ مع العلم أنه تم حيازتها بتاريخ 2020/06/25 بقيمة 6.000.000 دج وتتهلك خطيا بمعدل 20%، حيث تعهد المكلف بإعادة استثمار كامل فائض القيمة.
- حققت الشركة في السنوات الأربع السابقة النتائج التالية:
 - سنة 2019 خسارة بقيمة 1.500.000 دج.
 - سنة 2020 ربح بقيمة 300.000 دج.
 - سنة 2021 ربح بقيمة 100.000 دج.
 - سنة 2022 ربح بقيمة 600.000 دج.

المطلوب:

- 1- أحسب النتيجة الجبائية لسنة 2023.
- 2- أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية (I.R.G/B.I.C) لسنة 2023.
- 3- أحسب التسيقات على (I.R.G/B.I.C) لسنة 2023 ورصيد التسوية؛ إذا علمت أن النتيجة الجبائية لسنتي 2021 و 2022 كانتا على الترتيب: 5.400.000 دج و 5.800.000 دج. (النتيجة الجبائية لسنة 2022 ظهرت بتاريخ 2023/04/25).

التمرين الثاني (06 ن):

إليك الحالات الآتية لبعض المكلفين بالضريبة:

- 1) المكلف "سامي" يمارس نشاط بيع وتصليح أجهزة الإعلام الآلي، خلال سنة 2023 بلغ رقم أعماله الإجمالي التقديري 5.200.000 دج (منه 1.200.000 دج خاص بنشاط تصلح أجهزة الإعلام الآلي). حقق هذا المكلف في نهاية سنة 2023 رقم أعمال فعلي بلغ 6.000.000 دج من نشاط بيع أجهزة الإعلام الآلي و 1.800.000 دج من نشاط التصليح.
- 2) المكلف "أيوب" يمارس نشاط صناعة الحلويات، صرح في 20 جوان 2023 بمبلغ 6.500.000 دج كرقم أعمال تقديري، وفي نهاية السنة وبعد غلق الدورة المحاسبية، اتضح أن رقم الأعمال المحقق فعليا حدد بـ 7.800.000 دج.
- 3) المكلف "مراد" يمارس نشاط البيع بالتجزئة للمواد الغذائية وكذا نقل البضائع، خلال سنة 2023 قُدر رقم أعماله من نشاط البيع بالتجزئة بـ 5.000.000 دج، ومن نشاط نقل البضائع قُدر بـ 2.000.000 دج. في نهاية السنة بلغ رقم أعماله الفعلي لنشاط البيع بالتجزئة 5.600.000 دج ولنشاط نقل البضائع 2.800.000 دج.
- 4) المكلف "سليم" يمارس نشاط بيع الخبز والمرطبات (مخبزة)، خلال سنة 2023 حدد رقم أعماله التقديري من بيع الخبز بمبلغ 1.750.000 دج (مع العلم أن هامش الربح المطبق هنا هو 25%)، في حين حدد رقم الأعمال التقديري من بيع المرطبات 3.200.000 دج، وفي نهاية سنة 2023؛ وجد أن رقم أعماله الفعلي من بيع الخبز بلغ 3.250.000 دج، ومن بيع المرطبات 4.000.000 دج.

المطلوب: حدد نوع النظام الضريبي الذي يخضع له كل مكلف، ثم أحسب الضريبة التقديرية والتكميلية في كل حالة على حدة.

الجزء الثاني (08 ن): اختر أحد التمرينين وأجب عليه.

التمرين الثالث:

مكلف خاضع لنظام الضريبة على الدخل الإجمالي على المداخيل الصناعية والتجارية، حقق خلال سنة 2023 ربحا بمبلغ 5.800.000 دج، قرر إعادة استثمار مبلغ 1.000.000 دج منه، هذا وقد حقق خلال سنة 2020 فائض قيمة طويل الأجل بقيمة 650.000 دج، وتعهد بإعادة استثماره ولم ينفذ التعهد.

المطلوب:

- 1- حساب الربح الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2023.
- 2- حساب التسيقات ورصيد التصفية لسنة 2023؛ مع العلم أنه حقق خلال سنتي 2021 و 2022 النتائج التاليتين على التوالي: 2.900.000 دج (ربح) و 3.600.000 دج (ربح). (النتيجة الجبائية لسنة 2022 ظهرت بتاريخ 2023/04/20).

التمرين الثالث:

إليك المعلومات الآتية المستخرجة من كشف راتب أحد العمال:

- اشتراكات العامل الاجتماعية (CNAS) = 3150 دج
- تعويض المنطقة الجغرافية = 2500 دج
- منحة الإطعام (السلة) = 2800 دج
- منحة النقل = 2505 دج
- منح عائلية = 900 دج
- منحة الأجر الوحيد = 1000 دج

المطلوب:

- 1- أحسب أجرة المنصب.
- 2- أحسب الأجر الخاضع للضريبة.
- 3- أحسب الأجر الصافي لهذا العامل؛ إذا علمت أن مبلغ الضريبة المستحق (IRG/Salaires) = 2025.50 دج.
- 4- انطلاقا مما سبق؛ أعد حساب مبلغ الضريبة المستحق (IRG/Salaires) لهذا العامل. (مع توضيح العمليات الحسابية اللازمة)

الإجابة النموذجية لامتحان مقياس جباية المؤسسة

العلامة	الإجابة النموذجية لامتحان مقياس جباية المؤسسة																				
8 ن	حل التمرين الأول:																				
0.25	1. حساب النتيجة الجبائية النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الأعباء غير القابلة للخصم أ. نتيجة محاسبية = 5.930.000 دج																				
0.25	ب. التخفيضات: لدينا: رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة																				
0.25	نسبة رقم الأعمال المعفى = (الصعبة بالعملة المحقق الأعمال رقم) / (الإجمالي الأعمال رقم) نسبة رقم الأعمال المعفى = 30.000.000 / 4.500.000 = 0.15																				
0.25	مبلغ رقم الأعمال المعفى = النتيجة المحاسبية x نسبة رقم الأعمال المعفى. مبلغ رقم الأعمال المعفى = 5.930.000 * 0.15 = 889.500 دج																				
0.25	الجزء المعفى من فائض القيمة: الجزء المعفى من فائض قيمة التنازل عن آلات الحفر بـ 1500.000 دج مدة الاحتفاظ بها 3 سنوات.																				
0.25	مبلغ فائض القيمة المعفى من الضريبة على الدخل الإجمالي = فائض القيمة x نسبة الإعفاء = 1500.000 * 0.3 = 450.000 دج حساب فائض قيمة التنازل عن الآلة الإنتاجية:																				
0.25	فائض القيمة = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية فائض قيمة التنازل عن الآلة الإنتاجية = 3.100.000 - (6.000.000 - (3.5 * 0.2 * 60000.000)) = 1.300.000 دج																				
0.25	بما أن المالك تعهد بإعادة استثمار كامل فائض القيمة فهو معفى بنسبة 100% من الضريبة. خسارة السنوات الأربع السابقة: سنة 2019 خسارة بقيمة 1.500.000 دج.																				
0.25	نتيجة سنة 2020 = 300.000 دج - 1.500.000 دج = (1.200.000 دج) ترحل إلى سنة 2021. نتيجة سنة 2021 = 100.000 دج - 1.200.000 دج = (1.100.000 دج) ترحل إلى سنة 2022. نتيجة سنة 2022 = 600.000 دج - 1.100.000 دج = (500.000 دج) ترحل إلى سنة 2023 ومنه خسارة سنوات سابقة: 500.000 دج																				
0.25	مجموع التخفيضات = 500.000 + 1300.000 + 450.000 + 889.500 = 3.139.500 دج ج. الاسترجاعات: بالنسبة للتكاليف غير المقبولة جبايئيا كليا: - مصاريف تصليح سيارة السياحة خاصة بالمالك غير مسجلة في أصول المؤسسة بقيمة 400.000 دج. - تسديد فاتورة غاز الخاصة بمنزل المالك بالضريبة بقيمة 150.000 دج وغير المرتبطة بنشاطه. - الغرامات والعقوبات: 200.000 دج.																				
0.5	مجموع الأعباء غير القابلة للخصم كليا = 750.000 دج. بالنسبة للتكاليف غير مقبولة جزئيا.																				
0.75	<table border="1"> <thead> <tr> <th>التكاليف</th> <th>المبلغ الإجمالي</th> <th>المبلغ الأقصى</th> <th>المبلغ الخاضع للضريبة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>هدايا إخبارية</td> <td>850.000 دج</td> <td>500.000 دج</td> <td>350.000 دج</td> </tr> <tr> <td>مصاريف الإشهار الرياضي</td> <td>3.800.000 دج</td> <td>10% من رقم الأعمال = 3.000.000 دج</td> <td>800.000 دج</td> </tr> <tr> <td>إعانة لجمعية إنسانية</td> <td>4.550.000 دج</td> <td>4.000.000 دج</td> <td>550.000 دج</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>1.700.000 دج</td> </tr> </tbody> </table>	التكاليف	المبلغ الإجمالي	المبلغ الأقصى	المبلغ الخاضع للضريبة	هدايا إخبارية	850.000 دج	500.000 دج	350.000 دج	مصاريف الإشهار الرياضي	3.800.000 دج	10% من رقم الأعمال = 3.000.000 دج	800.000 دج	إعانة لجمعية إنسانية	4.550.000 دج	4.000.000 دج	550.000 دج	المجموع	-	-	1.700.000 دج
التكاليف	المبلغ الإجمالي	المبلغ الأقصى	المبلغ الخاضع للضريبة																		
هدايا إخبارية	850.000 دج	500.000 دج	350.000 دج																		
مصاريف الإشهار الرياضي	3.800.000 دج	10% من رقم الأعمال = 3.000.000 دج	800.000 دج																		
إعانة لجمعية إنسانية	4.550.000 دج	4.000.000 دج	550.000 دج																		
المجموع	-	-	1.700.000 دج																		
0.25	مجموع الأعباء غير القابلة للخصم = الكلية + الجزئية = 1.700.000 + 750.000 = 2.450.000 دج د. النتيجة الجبائية: النتيجة الجبائية = 2.450.000 + 3.139.500 - 5.930.000 = 5.240.500 دج																				

حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية:

الضريبة	الدخل الخاضع	معدل الضريبة	الشريحة
00	240.000	%00	لا يتجاوز 240.000 دج
55.200	240.000	%23	240.001 – 480.000 دج
129.600	480.000	%27	480.001 – 960.000
288.000	960.000	%30	960.001 – 1.920.000
633.600	1.920.000	%33	1.920.001 – 3.840.000
490.175	1.400.500	%35	3.840.001 – 5.240.500
			المجموع
			= 1.596.575 دج

حساب التسبيقات:

ضريبة سنة 2021

الضريبة	الدخل الخاضع	معدل الضريبة	الشريحة
00	240.000	%00	لا يتجاوز 240.000 دج
55.200	240.000	%23	240.001 – 480.000 دج
129.600	480.000	%27	480.001 – 960.000
288.000	960.000	%30	960.001 – 1.920.000
633.600	1.920.000	%33	1.920.001 – 3.840.000
546.000	1.560.000	%35	3.840.001 – 5.400.000
			المجموع
			1.652.400

التسبيق الأول = ضريبة 2021 * 0.30 = 0.30 * 1.652.400 = 495.720 دج

ضريبة سنة 2022

الضريبة	الدخل الخاضع	معدل الضريبة	الشريحة
00	240.000	%00	لا يتجاوز 240.000 دج
55.200	240.000	%23	240.001 – 480.000 دج
129.600	480.000	%27	480.001 – 960.000
288.000	960.000	%30	960.001 – 1.920.000
633.600	1.920.000	%33	1.920.001 – 3.840.000
686.000	1.960.000	%35	3.840.001 – 5.800.000
			المجموع
			1.792.400

التسبيق الثاني = ضريبة 2022 * 0.30 = 0.30 * 1.792.400 = 537.720 دج

مبلغ تسوية التسبيق الأول: 42.000 = 495.720 – 537.720 دج

نضيف للتسبيق الثاني مبلغ تسوية التسبيق الأول فيصبح مبلغ التسبيق الثاني = 537.720 + 42.000 = 579.720 دج

مجموع التسبيقين = 579.720 + 495.720 = 1.075.440 دج

رصيد التسوية = مبلغ الضريبة المستحق – مجموع التسبيقين = 1.596.575 – 1.075.440 = 521.135 دج.

حل التميرين الثاني:

1. النظام الذي يخضع له المكلف في كل حالة من الحالات الواردة هو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة لأن رقم الأعمال المحقق في كل حالة لم يتجاوز 8.000.000 دج.

2. حساب الضريبة الجزافية التقديرية والتكميلية في كل حالة:

♦ الحالة 01:

رقم الأعمال التقديري من نشاط بيع أجهزة الإعلام الآلي: 4.000.000 دج ونشاط التصليح 1.200.000 دج وعليه:

الضريبة الجزافية التقديرية لنشاط بيع أجهزة الإعلام الآلي = ر. أعمال المقدر من نشاط البيع * 0.05.

الضريبة التقديرية لنشاط بيع أجهزة الإعلام الآلي هي 200.000 دج = 0.05 * 4.000.000

0.5	<p>الضريبة الجزافية التقديرية لنشاط تصليح أجهزة الإعلام الآلي = ر. أعمال المقدر من نشاط التصليح * 0.12.</p> <p>الضريبة التقديرية لنشاط تصليح أجهزة الإعلام الآلي هي 144.000 دج $0.12 * 1.200.000 = 144.000$ دج</p>
0.5	<p>الضريبة الجزافية التكميلية لنشاط بيع أجهزة الإعلام الآلي = ر. أعمال التكميلي من نشاط البيع * 0.05.</p> <p>الضريبة التكميلية لنشاط بيع أجهزة الإعلام الآلي هي 100.000 دج $0.05 * (4.000.000-6.000.000) = 100.000$ دج</p>
0.5	<p>الضريبة الجزافية التكميلية لنشاط تصليح أجهزة الإعلام الآلي = ر. أعمال التكميلي من نشاط التصليح * 0.12.</p> <p>الضريبة التكميلية لنشاط تصليح أجهزة الإعلام الآلي هي 72.000 دج $0.12 * (1.200.000-1.800.000) = 72.000$ دج</p>
0.5	<p>♦ الحالة 02:</p> <p>رقم الأعمال التقديري من نشاط صناعة الحلويات: 6.500.000 دج في حين رقم الأعمال النهائي 7.800.000 دج وعليه:</p> <p>الضريبة الجزافية التقديرية لنشاط صناعة الحلويات = ر. أعمال المقدر من نشاط صناعة الحلويات * 0.05.</p> <p>الضريبة التقديرية لنشاط صناعة الحلويات هي 325.000 دج $0.05 * 6.500.000 = 325.000$ دج</p>
0.5	<p>الضريبة الجزافية التكميلية لنشاط صناعة الحلويات = ر. أعمال التكميلي من نشاط صناعة الحلويات * 0.05.</p> <p>الضريبة التكميلية لنشاط صناعة الحلويات هي 65.000 دج $0.05 * (6.500.000-7.800.000) = 65.000$ دج</p>
0.5	<p>♦ الحالة 03:</p> <p>رقم الأعمال التقديري من تجارة التجزئة للمواد الغذائية: 5.000.000 دج في حين رقم الأعمال النهائي 5.600.000 دج وعليه:</p> <p>الضريبة الجزافية التقديرية تجارة التجزئة للمواد الغذائية = ر. أعمال المقدر من تجارة التجزئة للمواد الغذائية * 0.05.</p> <p>الضريبة التقديرية لتجارة التجزئة للمواد الغذائية هي 250.000 دج $0.05 * 5.000.000 = 250.000$ دج</p>
0.5	<p>الضريبة الجزافية التكميلية تجارة التجزئة للمواد الغذائية = ر. أعمال التكميلي من تجارة التجزئة للمواد الغذائية * 0.05.</p> <p>الضريبة التكميلية تجارة التجزئة للمواد الغذائية هي 30.000 دج $0.05 * (5.000.000-5.600.000) = 30.000$ دج</p>
0.5	<p>رقم الأعمال التقديري من نقل البضائع: 2.000.000 دج في حين رقم الأعمال النهائي 2.800.000 دج وعليه:</p> <p>الضريبة الجزافية التقديرية نقل البضائع = ر. أعمال المقدر من نقل البضائع * 0.12.</p> <p>الضريبة التقديرية لنشاط نقل البضائع هي 240.000 دج $0.12 * 2.000.000 = 240.000$ دج</p>
0.5	<p>الضريبة الجزافية التكميلية لنشاط نقل البضائع = ر. أعمال التكميلي من نقل البضائع * 0.12.</p> <p>الضريبة التكميلية لنشاط نقل البضائع هي 96.000 دج $0.12 * (2.000.000-2.800.000) = 96.000$ دج</p>
0.25	<p>♦ الحالة 04:</p> <p>◀ الضريبة التقديرية والتكميلية لنشاط صناعة الخبز</p> <p>هامش الربح المطبق المقدر لنشاط صناعة الخبز هو 25% ومنه: هامش الربح = (رقم الأعمال المقدر من نشاط صناعة الخبز / 1.25) * 0.25</p> <p>$0.25 * (1.25 / 1.750.000) = 350.000$ دج</p> <p>الضريبة التقديرية تساوي: هامش الربح المحقق * معدل الخاضع له</p> <p>$0.05 * 350.000 = 17.500$ دج</p>
0.25	<p>هامش الربح المطبق التكميلي لنشاط صناعة الخبز هو 25% ومنه: هامش الربح = (رقم الأعمال التكميلي من نشاط صناعة الخبز / 1.25) * 0.25</p> <p>$0.25 * (1.25 / (1.750.000-3.250.000)) = 300.000$ دج</p> <p>الضريبة التكميلية تساوي: هامش الربح المحقق * معدل الخاضع له</p> <p>$0.05 * 300.000 = 15.000$ دج</p>
0.25	<p>◀ الضريبة التقديرية والتكميلية لنشاط صناعة الحلويات:</p> <p>رقم الأعمال التقديري من صناعة الحلويات: 3.200.000 دج في حين رقم الأعمال النهائي 4.000.000 دج وعليه:</p> <p>الضريبة الجزافية التقديرية صناعة الحلويات = ر. أعمال المقدر من صناعة الحلويات * 0.05.</p> <p>الضريبة التقديرية لنشاط صناعة الحلويات هي 160.000 دج $0.05 * 3.200.000 = 160.000$ دج</p>
0.25	<p>الضريبة الجزافية التكميلية لنشاط صناعة الحلويات = ر. أعمال التكميلي من صناعة الحلويات * 0.05.</p> <p>الضريبة التكميلية لنشاط صناعة الحلويات هي 40.000 دج $0.05 * (3.200.000-4.000.000) = 40.000$ دج</p>

الجزء الثاني:

حل التمرين الثالث:

حساب الربح الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي لسنة 2023

الربح الخاضع = الربح المحقق - مبلغ التخفيض + الإدماجات
مبلغ التخفيض:

30% على الأرباح المحققة والمعاد استثمارها

$$= 1.000.000 * 0.3 = 300.000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ التخفيض} = 300.000 \text{ دج}$$

الإدماجات:

فائض القيمة غير المعاد استثماره = 650.000 دج

$$\text{الربح الخاضع للضريبة} = 5.800.000 - 300.000 + 650.000 = 6.150.000 \text{ دج}$$

حساب التسبيقات

$$\text{التسبيق الأول} = \text{الضريبة لسنة 2021} * 0.30 = 0.30 * (323.400 + 288.000 + 129.600 + 55.200) = 238.860 \text{ دج}$$

$$\text{التسبيق الثاني} = \text{الضريبة لسنة 2022} * 0.30 = 0.30 * (554.400 + 288.000 + 129.600 + 55.200) = 308.160 \text{ دج}$$

$$\text{تسوية التسبيق الأول} = 238.860 - 308.160 = 69.300 \text{ دج}$$

$$\text{التسبيق الثاني المسدد} = 308.160 + 69.300 = 377.460 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع التسبيقات} = 2 * 308.160 = 616.320 \text{ دج}$$

رصيد التسوية = الضريبة 2023 - مجموع التسبيقات

$$= 1.914.900 - 616.320 - (808.500 + 633.600 + 288.000 + 129.600 + 55.200) = 1.914.900 \text{ دج}$$

حل التمرين الثالث:

1- حساب أجرة المنصب:

$$\text{اشتراكات العامل الاجتماعية (CNAS)} = \text{أجرة المنصب} * 0.09$$

$$3150 = \text{أجرة المنصب} * 0.09$$

$$\text{أجرة المنصب} = 3150 / 0.09$$

$$\text{أجرة المنصب} = 35000 \text{ دج}$$

2- حساب الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع للضريبة = أجرة المنصب - اشتراكات العامل (CNAS) + منحة النقل + منحة الإطعام - 91% تعويض المنطقة

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = 35000 - 3150 + 2505 + 2800 - (0.91 * 2500) = 34880$$

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = 34880 \text{ دج}$$

3- حساب الأجر الصافي:

الأجر الصافي = الأجر الخاضع للضريبة - الضريبة المستحقة + المنح العائلية + منحة الأجر الوحيد + 91% تعويض المنطقة

$$\text{الأجر الصافي} = 34880 - 2025.50 + 900 + 1000 + (0.91 * 2500) = 37029.5$$

$$\text{الأجر الصافي} = 37029.5 \text{ دج}$$

4- حساب مبلغ الضريبة المستحق:

الضريبة	المعدل	الدخل الخاضع	الشرائح
00	%00	20.000	20.000-0
3422.4	%23	14880	34880 - 20.001
3422,4	34880	المجموع

$$\text{التخفيض الأول} = 3422.4 * 0.4 = 1368.96 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة بعد التخفيض الأول} = 1368.96 - 3422.4 = 2053.44 \text{ دج}$$

$$\text{الضريبة بعد التخفيض الثاني} = 2053.44 * (51/137) - (8/27925) = 2025.50 \text{ دج}$$