

الإجابة النموذجية

امتحان السداسي الأول في مقياس: جباية المؤسسة

تخصص: مالية المؤسسة

الإجابة عن السؤال الأول: (04 نقاط)

1- يتم تسديد الضريبة الجزافية بطريقتين:-

الطريقة 1: يتم تسديد مبلغ الضريبة ككل بنسبة 100% قبل تاريخ 30 جوان من السنة. (1)

الطريقة 2: يتم تسديد مبلغ الضريبة عن طريق 3 أقساط كما يلي: (1)

- تسديد 50% من مبلغ الضريبة قبل تاريخ 30 جوان من السنة.
- 25% في الفترة من 01 إلى 15 سبتمبر من السنة.
- 25% في الفترة من 01 إلى 15 ديسمبر من السنة.

2- لقد أبقى قانون الضرائب والرسوم المماثلة فائض القيمة المعاد استثماره من الضريبة إذا توفر شرطين هما:

- أن يكون مبلغ الاستثمار الجديد (الأصل) أكبر أو يساوي على الأقل مبلغ حيازة الاستثمار المتنازل عليه + مبلغ فائض القيمة. (1)
- أن يتم إعادة الاستثمار فائض القيمة في 3 سنوات التي تلي نهاية السنة التي تحقق فيها فائض القيمة. (1)

السؤال الثاني: (06 نقاط)

- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

الشريحة	طول الشريحة	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
00 دج - 20 000 دج	20 000 دج	0%	00 دج
20 000 دج - 39 500 دج	19 500 دج (0.25)	23% (0.25)	4 485 دج (0.25)
المجموع (0.25)	39 500 دج	-	4 485 دج

• تخفيض الضريبة IRG = 4 485 دج X 40% = 1.794 دج اذن التخفيض يساوي 1 500 دج (0.25)

• مبلغ الضريبة IRG = 4 485 دج - 1 500 دج = 2 985 دج (0.25)

- حساب أجر المنصب

الاشتراكات الاجتماعية = أجر المنصب X 9% (0.25)

أجر المنصب = 9% / 3 150 دج = 35 000 دج (0.25)

الأجر الخاضع للضريبة = أجر المنصب - (الاشتراكات الاجتماعية + 91% من منحة المنطقة) + منح النقل + منحة الاطعام (0.5)

الأجر الخاضع للضريبة = 35 000 دج - (3 150 دج + 2 275 دج) + 2 800 دج + 2 500 دج = 34 875 دج (0.5)

حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

الشريحة	طول الشريحة	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
00 دج - 20 000 دج	20 000 دج	0%	00 دج
20 000 دج - 34 875 دج	14 875 دج (0.25)	23% (0.25)	3 421.25 دج (0.25)
النجموع (0.25)	34 875 دج	-	3 421.25 دج

• التخفيض الأول = 3 421.25 دج X 40% = 1 368,5 دج (0.5)

الضريبة وفق التخفيض الأول = 3 421.25 دج - 1 368,5 دج = 2 052,75 دج (0.25)

مبلغ الضريبة وفق التخفيض الثاني: 2 052,75 دج x (51/137) - (8/27925) = 2 023,62 دج (0.25)

- حساب الأجر الصافي:

الأجر الصافي = الأجر الخاضع للضريبة - مبلغ الضريبة + منحة الأجر الوحيد + المنح عائلية + 91% منحة المنطقة. (0.5)

الأجر الصافي = 34 875 دج - 2 023,62 دج + 1 000 دج + 900 دج + 275 2 دج = 37 026,38 دج (0.5)

1- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي IRG:

1-1 حساب النتيجة الجبائية:

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

التخفيضات: - رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة

$$\text{نسبة الاعفاء} = \frac{\text{رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة}}{\text{رقم الأعمال الاجمالي}} = \frac{5.000.000 \text{ دج}}{30.000.000 \text{ دج}} = 16.66\% \quad (0.5)$$

$$\text{المبلغ المعفي} = 5.930.000 \text{ دج} \times 16.66\% = 988.333.33 \text{ دج.} \quad (0.5)$$

- الجزء المعفى من فائض القيمة =

بما أن مدة حيازة الأصل 3 سنوات فهو فائض قيمة قصير الأجل، لهذا نسبة الاعفاء من الضريبة هي 30% من مبلغ الفائض المحقق.

$$\text{الجزء المعفى من فائض القيمة} = 1.500.000 \text{ دج} \times 30\% = 450.000 \text{ دج} \quad (0.5)$$

- حساب نتيجة التنازل للألة = 3.100.000 دج - {6.000.000 دج - (3,5 X 20% X 6.000.000 دج)} = 1.300.000 دج
بما أن مدة حيازة الآلة أكثر من 3 سنوات فهو فائض قيمة طويل الأجل، ونسبة الاعفاء من الضريبة 100% ، لأن المكلف تعهد باعادة استثمار كل الفائض. (0.5)
- خسارة أربع سنوات سابقة:

$$\text{خسارة أربع سنوات سابقة} = (300.000 \text{ دج} + 100.000 \text{ دج} + 600.000 \text{ دج}) - 1.500.000 \text{ دج} = (500.000 \text{ دج}) \quad (0.5)$$

الاسترجاعات: التكاليف الغير نقبولة جبائيا كليا: وتتمثل في كل التكاليف التي ليس لها علاقة مباشرة بنشاط الشخص ونجدد:

- مصاريف تصليح سيارة سياحية خاصة بالمكلف غير مسجلة في أصول المؤسسة بقيمة 400.000 دج. (0.5)
- تسديد فاتورة غاز خاصة بمنزل المكلف بالضريبة والغير مرتبطة بنشاطه بقيمة 150.000 دج. (0.5)
- الغرامات والعقوبات: 200.000 دج (0.5)

-التكاليف المقبولة جبائيا في حدود:

التكلفة	المبلغ	الحد الأقصى	الفرق
الهدايا الاشهر	850.000 دج	500.000	350.000 دج (0.5)
إعانات لجمعية إنسانية	4.550.000 دج.	4.000.000 دج	550.000 دج (0.5)
مصاريف اشهر رياضي	3 800 000 دج.	30.000.000 * 10% = 3.000.000 دج.	800.000 دج (0.5)

$$\text{النتيجة الجبائية} = 930 000 \text{ دج} - (988.333,33 \text{ دج} + 450.000 \text{ دج} + 1.300.000 \text{ دج} + 500.000 \text{ دج}) + 400.000 \text{ دج} + 150.000 \text{ دج} + 200.000 \text{ دج} + 350.000 \text{ دج} + 550.000 \text{ دج} + 800.000 \text{ دج} = 5.141.666,67 \text{ دج.} \quad (0.5)$$

- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2023: (0.5)
يتم حساب مبلغ الضريبة انطلاقا من جدول الشرائح كما يلي:

الضريبة	معدل الضريبة	الدخل الخاضع	الشريحة
00	00%	240.000	لا يتجاوز 240.000 دج
55.200	23%	240.000	240.001 - 480.000 دج
129.600	27%	480.000	480.001 - 960.000
288.000	30%	960.000	960.001 - 1.920.000
633.600	33%	1.920.000	1.920.001 - 3.840.000
455.583,33	35%	1.301.666,67	3.840.000 - 5.141.666,67
1.561.983,33			المجموع

مبلغ الضريبة IRG لسنة 2023: 1.561.983,33 دج

2- حساب التسبيقات ورصيد التسوية:

1-2- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2021 : (0.5)

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

2-2- حساب مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي لسنة 2022 : (0.5)

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

- التسبيق الأول في الفترة من 20 فيفري الى 20 مارس 2023

$$ت1 = 1.652.400 \text{ دج} * 30\% = 495.720 \text{ دج. (0.5)}$$

- التسبيق الثاني في الفترة من 20 ماي الى 20 جوان 2023

$$ت2 = 1.792.400 \text{ دج} * 30\% = 537.720 \text{ دج. (0.5)}$$

$$\text{الفرق} = 537.720 \text{ دج} - 495.720 \text{ دج} = 42.000 \text{ دج}$$

إذن يجب دفع خلال هذه الفترة 537.720 دج + 42.000 دج = 579.720 دج (0.5)

3- حساب رصيد التسوية:

رصيد التسوية = IRG 2023 - مجموع التسبيقات

$$= 1.561.983,33 \text{ دج} - (495.720 \text{ دج} + 579.720 \text{ دج}) = 486.543,33 \text{ دج. (0.5)}$$

نلاحظ أن رصيد التسوية موجب لذا يجب على الشخص ان يقوم بالتصريح بمبلغ الضريبة المتبقي قبل 30 أبريل 2024 اما تسديده

فيكون قبل 20 ماي 2024. (0.5)