

امتحان الدورة العادية في مقياس التدقيق و التسيير الجبائي

الموضوع الأول (06 ن)

— بعد القيام بعملية تحقيق جبائي تبين أن شركة بيع بالجملة حققت رقم أعمال فعلي يقدر بـ 52.000.000 دج بينما المصروح به 48.000.000 دج. وضح مختلف مراحل عملية الرقابة الجبائية ثم قم بتسوية الوضعية الجبائية للمؤسسة. (04 ن).

— قامت الشركة بالتصريح بمعلومات خاطئة في كشف الزبائن، ماهو الاجراء الجبائي المتبع؟ (02 ن).

الموضوع الثاني (14 ن)

الشركة SARL EL-MANAR تقوم بنشاط انتاج مواد التنظيف، خلال دورة 2022 حققت مايلي:

- رقم أعمال سنوي مصروح به يقدر بـ 48.000.000 دج؛
- مشتريات مواد أولية 34.000.000 دج؛
- فائض قيمة طويل الأجل ناتج عن التنازل عن أحد استثمارات الشركة: 3.500.000 دج؛
- تنازلت عن شاحنة بتاريخ 2022/12/25 بمبلغ 1.400.000 دج كانت قد اقتنتها معفاة من الرسم على القيمة المضافة TVA بتاريخ 2018/04/10 بمبلغ 2.400.000 دج (مدة اهتلاك الشاحنة 5 سنوات)؛
- قامت الشركة بخصم المصاريف التالية:
 - مواد أولية مستهلكة تقدر بـ 32.000.000 دج؛
 - الرسم على النشاط المهني يقدر بـ:
 - مبلغ 3.000.000 دج كعناية لفريق رياضي؛
 - 980.000 دج تمثل قيمة 700 هدية شهرية قيمة الهدية الواحدة تقدر بـ 1.400 دج؛
 - مصاريف العاملين 4.200.000 دج؛
 - مصاريف الكهرباء 1.200.000 دج؛
 - حساب 625 " التنقلات والمهمات والاستقبالات" يبين أن هناك مبلغا قيمته HT DA 80000 يتعلق بمصاريف إطعام وإيواء، 40% فقط منها ذات علاقة بالاستغلال مع العلم أن 80% من هذه الأخيرة فقط مبررة؛
 - سجلت مبلغ 700.000 دج مخصص اهتلاك سيارة سياحية اقتنتها بتاريخ 2018/04/01 بمبلغ 4.165.000 دج (مدتها اهتلاك السيارة 5 سنوات)؛
- المطلوب: احسب مختلف الضرائب المسددة من طرف هذه الشركة خلال 2022 و ماهو الاجراء الجبائي المطبق في حق الشركة في حال لم تقم بايداع التصريح السنوي للارباح؟ بالتوفيق

الإجابة النموذجية

الموضوع الأول (06 ن)

– بعد القيام بعملية تحقيق جبائي تبين أن شركة بيع بالجملة حققت رقم أعمال فعلي يقدر بـ 52.000.000 دج بينما المصحح به 48.000.000 دج. وضح مختلف مراحل عملية الرقابة الجبائية ثم قم بتسوية الوضعية الجبائية للمؤسسة. (04 ن).

مراحل الرقابة الجبائية تتمثل فيما يلي:

1- مرحلة التحضير: يتم في هذه المرحلة سحب الملف الجبائي من المصلحة التي يتواجد فيها الملف الجبائي للمكلف، كما ان المحقق ملزم بجمع معلومات تفيده وتساعد على أداء مهمته أثناء عملية التحقيق باستعمال حق الاطلاع، ولا يمكن الشروع في اجراء تحقيق في المحاسبة دون اعلام المكلف عن طريق رسالة موصى عليها مع وصل بالاستلام مرفق بميثاق المكلف بالضريبة المحقق في محاسبته والذي ينص على حقوقه وواجباته. (01 ن)

كما يقوم باعداد دراسة عامة حول تطور الوضعية الجبائية للمكلف من خلال: كشف مقارنة بين الميزانيات، اعداد كشف مقارنة حسابات النتائج. (0.5 ن)

2- مرحلة التنفيذ: الشروع في عملية التحقيق (0.5 ن)

3- مرحلة التعديل: تتعلق بنتائج التحقيق واستخلاص النتائج المتحصل عليها (0.5 ن)

تسوية الوضعية الجبائية للمؤسسة (0.5 ن)

TAP: $(48.000.000 - 52.000.000) \times 0.15 = 60.000$ دج و غرامة 15% : 9.000 دج (0.5 ن)

يضاف رقم الأعمال المخفي وتطرح TAP المخفية من النتيجة الجبائية لتحديد النتيجة الجبائية المصححة و حساب الضريبة على الأرباح المصححة مع حساب الغرامة في حالة تسديد نتيجة إضافية أو مخفية.

TVA: $(48.000.000 - 52.000.000) \times 0.19 = 760.000$ دج و غرامة 25% : 190.000 دج (0.5 ن)

– في حال قامت الشركة بالتصريح بمعلومات خاطئة في الكشف المفصل لزيائنها

علاوة على فقدان الاستفادة من التخفيض المنصوص عليه في المادة 219 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة فإنه يطبق عليها غرامة جبائية بين 1.000 دج و 10.000 دج في كل مرة تثبت

فيما وجود معلومات خاطئة أو غير صحيحة أو اغفالات (01 ن)، وغرامة بين 5.000 دج و 50.000 دج
في حال المتابعة القضائية (01 ن).

الموضوع الثاني (14 ن)

أولاً: حساب مختلف الضرائب والرسوم المسددة من طرف الشركة

- الرسم على النشاط المهني : المؤسسة الانتاجية معفاة من TAP (منذ قانون المالية
2022)، ومنه TAP = 00 (صفر). (01 ن)

• الرسم على القيمة المضافة

TVA على المبيعات: $0.19 \times 48.000.000 = 9.120.000$ دج (0,5 ن)

TVA على المشتريات: $0.19 \times 34.000.000 = 6.460.000$ دج (0,5 ن)

TVA مدفوعة : $6.460.000 - 9.120.000 = 2.660.000$ دج (01 ن)

- حساب النتيجة المحاسبية = رقم الأعمال المحقق - مجموع الأعباء + فائض القيمة =

$48.000.000 - (32.000.000 \text{ (مشتريات مستهلكة)} + 3.000.000 \text{ (رعاية فريق رياضي)}) +$
 $980.000 \text{ (هدايا إخبارية)} + 4.200.000 \text{ (مصاريف العاملين)} + 80.000 \text{ (مصاريف إ طعام و}$
 $\text{إيواء)} + 480.000 \text{ (قسط اهتلاك الشاحنة)} + 1.200.000 \text{ (مصاريف الكهرباء)} + 700.000$
 $\text{(اهتلاك السيارة السياحية)} + 3.500.000 \text{ (فائض التنازل عن استثمار)} + 1.280.000$
 $\text{(فائض التنازل عن الشاحنة)} = 48.000.000 - 42.640.000 + 4.780.000$
النتيجة المحاسبية = 10.140.000 دج. (01 ن)

شرح بعض العناصر :

- قسط اهتلاك الشاحنة = $2.400.000 \div 5 = 480.000$ دج؛ (0,5 ن)
 - قسط اهتلاك السيارة = $4.165.000 \div 1,19 = 3.500.000$ (المبلغ HT) $\div 5 = 700.000$ دج.
(0,5 ن)
 - فائض التنازل عن الشاحنة = سعر التنازل - قيمة صافية محاسبية VNC = $1.400.000 -$
 $(2.400.000 \times 20\% \times 4,75 \text{ سنة (من 2018/04/01 إلى 2022/12/25)}) = 1.400.000 -$
 $(2.280.000 - 2.400.000) = 1.280.000$ دج. (01 ن)
- الفائض يصنف إلى طويل الأجل لأن الاستعمال يفوق 03 سنوات.

• حساب النتيجة الجبائية = نتيجة محاسبية + مدمجات (أعباء غير مقبولة) - إعفاءات
 (منتجات غير خاضعة)

نتيجة محاسبية = 10.140.000 دج

تحليل الأعباء

العناصر	المبالغ المسجلة محاسبيا	مقبولة جبائيا (خصومات)	غير مقبولة جبائيا (مدمجات)	توضيحات و ملاحظات
مشتريات مستهلكة	32.000.000	32.000.000	/	/
رعاية فريق رياضي	3.000.000	3.000.000	/	السقف 10% من رقم الأعمال بدون تجاوز سقف 30.000.000 دج $(48.000.000 \times 10\% = 4.800.000)$ ومنه 3.000.000 دج مقبولة بكاملها
هدايا إخبارية	980.000	500.000	480.000 (0,5 ن)	السقف 1.000 دج للوحدة في حدود 500.000 دج (1.000×700) $= 700.000$ غير مقبولة بكاملها
مصاريف العاملين	4.200.000	4.200.000	/	/
مصاريف إ طعام و إيواء	80.000	54.400	25.600 (0,5 ن)	مقبولة 40% = 32.000 لكن مبررة منها 80% فقط = 25.600 دج
قسط اهتلاك الشاحنة	480.000	480.000	/	/
مصاريف الكهرباء	1.200.000	1.200.000	/	/
اهتلاك السيارة السياحية	700.000	600.000	100.000 (0,5 ن)	السقف المقبول جبائيا $600.000 = 0,2 \times 3.000.000$
المجموع	42.640.000	42.034.400	605.600 (0,5 ن)	////////////////////

تحليل المنتوجات

العناصر	المبالغ المسجلة محاسبيا	خاضع جبائيا (إخضاعات)	غير خاضع جبائيا (إعفاءات)	توضيحات و ملاحظات
رقم أعمال محقق	48.000.000	48.000.000	/	/
فائض قيمة تنازل عن مستثمرة (طويل الأجل)	3.500.000	1.225.000	2.275.000	فائض 3.500.000 طويل الأجل $35\% = 1.225.000$ خاضعة و $65\% = 2.275.000$ معفاة.
فائض قيمة تنازل عن الشاحنة (طويل الأجل)	1.280.000	448.000	832.000	فائض 1.280.000 طويل الأجل $35\% = 448.000$ خاضعة و $65\% = 832.000$ معفاة.
المجموع	52.780.000	49.673.000	3.107.000	////////////////////

● حساب النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + المدمجات - الإعفاءات

$$10.140.000 + 605.600 - 7.638.600 = 3.107.000 \text{ دج. (01 ن)}$$

● حساب الضريبة على أرباح الشركات

$$7.638.600 \times 0.19 = 1.451.334 \text{ دج (01 ن)}$$

ثانيا، الاجراء الجبائي المطبق في حق الشركة في حال لم تقم بإيداع التصريح

السنوي للارباح (02 ن)

في حالة عدم إيداع التصريح السنوي للارباح في مدة 30 يوما من ابتداء من تاريخ تذكير الشركة بذلك فإن إدارة الضرائب باستطاعتها أن تحدد الربح الخاضع للضريبة بصفة تلقائية مع زيادة على حقوق الضريبة على أرباح الشركات المستحقة بنسبة 25% ولا يتم ذلك إلا بعد قيام الإدارة بمعاينة محل النشاط أو وجود معلومات عن ممارسة الشركة لنشاطها.