

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
كلية العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير قسم المحاسبة والمالية ماستر 2
محاسبة وجباية معمقة

امتحان الدورة العادية في مقياس الرقابة والتدقيق والجبائي

السؤال الأول: أجب باختصار عما يلي: (8 نقاط)

1. أهم الفروقات المتعلقة بالعناصر التالية:
 - الرقابة الجبائية والتدقيق الجبائي؛
 - غرامات الوعاء وغرامات التحصيل؛
2. أهم الطرق المعتمدة لإعادة تشكيل القاعدة الخاضعة للضريبة.
3. العقوبات الجبائية المطبقة في الحالات التالية:
 - الايداع المتأخر للتصريح التقديري والنهائي (G12 bis ، G12) الخاص بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة؛
 - عقوبات ذكر TVA بالنسبة للمكلف التابع للنظام الجزافي؛
 - الايداع المتأخر لكشف الزبائن Etat 104؛
 - عقوبات غياب التصريح السنوي الخاص بالضريبة على ارباح الشركات، والضريبة على الدخل الاجمالي.

التمرين الثاني: (12 نقطة)

شركة ذات المسؤولية المحدودة تقوم بنشاط التجارة بالجملة لمواد البناء قدمت لكم المعلومات الآتية عن تصريحها الجبائي لسنة 2024 كما يلي :

- 1- رقم الأعمال المصرح به لسنة 2024 قيمته 65.000.000 دج؛
- 2- لم تقم الشركة بدفع التسبيق الثاني؛
- 3- مشتريات بضائع بقيمة 45.000.000 دج منها فواتير شراء مسددة عن طريق السحب البنكي (versement B). بمبلغ 11.200.000 دج HT و 400.000 دج HT؛
- 4- تحليل حسابات التسيير المصرح بها أعطى الملاحظات الآتية :
 - مشتريات البضائع المباعة قدرت بـ 40.000.000 دج؛
 - قدرت الأعباء الاجمالية مبلغ: 12.000.000 دج منها:
 - هدايا قدمت من طرف التاجر عددها 200 وحدة بقيمة 700 دج للوحدة وكلها مبررة؛
 - هبة لفائدة الهلال الأحمر قيمتها 3.200.000 دج، 60% فقط منها مبررة؛
 - مبلغ 2.000.000 دج خصصته لرعاية مبادرة رياضية ترقية شبابية كلها مبررة؛
 - حساب 681 "المخصصات للاهتلاكات والمؤنات وخسائر القيمة - الأصول غير الجارية" يظهر أن المحاسب سجل قسط اهتلاك قاعدة حسابه متمثلة في تكلفة اقتناء 3.500.000 دج HT لسيارة

سياحية بتاريخ 2021/01/16، مدتها النفعية 05 سنوات كلها مبررة، مع العلم أن السيارة لا تمثل أداة رئيسية في استغلال المؤسسة؛

- لم يسجل محاسبا ولم يصرح جبائيا عن عملية تنازل بنكا عن شاحنة بقيمة 2.400.000 دج، تكلفة اقتناؤها HT 3.000.000 بتاريخ 2019/01/10 وكانت TVA المسترجعة 19% آنذاك. مدتها النفعية 05 سنوات، تاريخ التنازل 2024/09/15.

المطلوب

إذا علمت أن:

- صرحت الشركة لسنة 2024 بنتيجة جبائية مساوية للنتيجة المحاسبية؛
 - النتيجة الجبائية لسنة 2023 ربحا قدره 9.000.000 دج؛
 - النتيجة الجبائية السنة 2022 ربحا قدره 7.000.000 دج.
- بصفتك مفتش ضرائب :
- حدد الضرائب المصرح بها من طرف المكلف، وماهي آجالها والوثيقة المعنية بها.
 - قم بتسوية الوضعية الجبائية للمكلف علما أن الشركة لم تقم بتوزيع الأرباح على الشركاء.

إذا علمت ان الشركة توقفت عن نشاطها بتاريخ 2024/12/31 وأن رصيد ح/ العملاء بهذا التاريخ قدرب 3.213.000 دج TTC ، ماهي التسوية الواجب على المؤسسة القيام بها فيما يخص رصيد حساب العملاء، والأرباح الغير الموزعة ؟

بالتوفيق: أستاذة المقياس

الحل النموذجي

1. الفرق بين الرقابة والتدقيق الجبائي:

الرقابة الجبائية: هي السلطة المخولة للإدارة الجبائية بهدف التحقق من صحة ومصداقية التصريحات المكتتبة من طرف المكلفين بالضريبة بهدف مكافحة الغش والتهرب الضريبي وحماية حقوق الخزينة العمومية: يقوم بها موظف تابع للإدارة الجبائية لا تقل رتبته عن مفتش.

التدقيق الجبائي: يجري بمبادرة من المؤسسة كإجراء وقائي بهدف تحسين الامتثال الجبائي وتجنب المخاطر الجبائية التي يمكن أن تؤثر سلباً على الوضعية المالية للمؤسسة، يقوم بها طرف أجنبي من داخل المؤسسة ويسمى بالمدقق الداخلي، أو طرف من خارج المؤسسة ويسمى بالمدقق الخارجي.

2. غرامات الوعاء وغرامات التحصيل:

غرامات الوعاء: تفرض بسبب أخطاء أو مخالفات تتعلق بتحديد الوعاء الضريبي مثل تقديم تصريح جبائي غير صحيح أو التصريح بإيرادات أقل مما هي عليه؛
غرامات التحصيل: غرامات تفرض بسبب التأخر أو عدم دفع الضرائب المستحقة ضمن الآجال المحددة قانوناً أو الامتناع عن السداد.

3. أهم الطرق المعتمدة لإعادة تشكيل القاعدة الخاضعة للضريبة.

أولاً، الطريقة المادية

تعتمد على تحليل حركة المخزون لتحديد حجم الاستهلاك الحقيقي أو المشكل ومقارنته بحجم الاستهلاك المصرح به

ثانياً: طريقة الحساب المالي

تعتمد هذه الطريقة على تشكيل رقم الأعمال من خلال الإيرادات.

4. العقوبات الجبائية المطبقة في الحالات التالية:

– الإيداع المتأخر للتصريح التقديري والنهائي (G12 bis ، G12) الخاص بنظام الضريبة الجزافية الوحيدة:

إيداع التصريح التقديري لرقم الأعمال (G12) خارج الآجال القانونية أو بعد 30 جوان، وكذا التصريح النهائي لرقم الأعمال (G12 Bis) بعد 20 جانفي من السنة الموالية N+1، يعرض المكلف بالضريبة للعقوبات التالية:

- 10% إذا لم يتجاوز التأخر عن التصريح مدة شهر واحد
- و 20% إذا تجاوزه ودون أن يتجاوز الشهرين؛
- 25% إذا تجاوز مدة التأخير شهرين. (المادة 282 مكرر 7 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة)؛

▪ الإيداع المتأخر للتصريح النهائي لرقم الأعمال (G12 Bis) المعفى من الدفع (رقم الأعمال النهائي يساوي رقم الأعمال التقديري أو لدينا إعفاء جبائي) تحسب الغرامات التالية (المادة 193 مكرر 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة):

✓ 2500 دج للتأخير الذي يقل عن الشهر؛

✓ 5000 دج للتأخير الذي يتراوح بين شهر وشهرين؛

✓ 10.000 دج للتأخير الذي يتعدى الشهرين.

- عقوبات ذكر TVA بالنسبة للمكلف التابع للنظام الجزائي:
- المكلفين بالضريبة التابعين لنظام IFU يمنع عليهم قانونيا ذكر TVA في معاملاتهم وإلا فسوف يتحملون :
- غرامة جبائية تتراوح بين 500 دج و 2500 دج في الحالات العادية:
- غرامة تتراوح بين 1000 دج و 5000 دج في حالة استعمال طرق تدليسيه (المادة 64 والمادة 114 من قانون الرسوم على رقم الأعمال).

- الإيداع المتأخر لكشف الزبائن 104 Etat:

يترتب عن الإيداع المتأخر لكشف الزبائن مايلي:

- 30.000 مدة التأخير أقل من شهر؛
- 50.000 مدة التأخير تتجاوز شهرا وأقل من شهرين؛
- 80.000 عندما يتجاوز التأخير شهرين.

- عقوبات غياب التصريح السنوي الخاص بالضريبة على أرباح الشركات، والضريبة على الدخل الاجمالي.

بعد 30 يوم من تاريخ تذكرة الشركة المعنية بإيداع التصريح السنوي للأرباح وعدم استجابتها، بإمكان الإدارة الضريبية تحديد الربح الخاضع للضريبة تلقائيا وأحاديا (TAXATION D'OFFICE) وإضافة عقوبة تحسب على قيمة الضريبة على أرباح الشركات المستحقة بنسبة 25% مهما كانت قيمة الحقوق المتملص منها من خلال إصدار جدول ضريبي عند القيام بإخضاع جبائي من غياب التصريحات الجبائية بتطبيق طريقة الإخضاع الإداري التلقائي (المادة 192 الفقرة 1 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة)، مع التذكير أن الإدارة الضريبية تنص على عدم تطبيق هذه الطريقة إلا في حالة توفر أدلة مادية عن ممارسة النشاط بدون القيام بالتصريح الجبائي.

حل المسألة

لدينا شركة ذات مسؤولية محدودة تنشط في مجال التجارة بالجملة لمواد البناء

اولا: تحديد الضرائب المصرح بها من طرف الشركة، آجالها والوثيقة المعنية بها

1 - TVA على المبيعات : $65.000.000 \times 19\% = 12.350.000$ دج

مشتريات بضائع بقيمة 45.000.000 دج منها فواتير مسددة عن طريق الدفع البنكي تمنح لها حق الخصم طبقا للمادة 30 من قانون الرسوم على رقم الأعمال وعليه:

TVA على المشتريات: $45.000.000 \times 19\% = 8.550.000$ دج

الفرق الواجب التسديد: 12.350.000 – 8.550.000 = 3.800.000 دج تدفع عن طريق التصريح الشهري

G50 من 1 الى 20 من الشهر الموالي للشهر الذي تحقق فيه رقم الاعمال

2- حساب التسبيقات

سددت التسبيق الأول: يحسب على نتيجة نشاط N-1 :

$$(G50) \quad 7.000.000 \times 26\% \times 30\% = 546.000 \text{ دج (يسدد من 20 فيفري الى 20 مارس عن طريق تصريح G50)}$$

التسبيق الثاني: لم تقم الشركة بدفع التسبيق الثاني يترتب عليه زيادة تقدر بـ 10% طبقا للمادة 355-3 من

قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة (يسدد من 20 ماي الى 20 جوان عن طريق التصريح G50)

$$9.000.000 \times 26\% \times 30\% = 702.000 \text{ دج}$$

$$\text{زيادة } 10\% = 70.200 \text{ دج}$$

التسبيق الثالث: 9.000.000 x 26% x 30% = 702.000 دج (يسدد من 20 اكتوبر الى 20 نوفمبر عن طريق

التصريح G50)

النتيجة المحاسبية: (الشركت صرحت بنتيجة محاسبية مساوية للنتيجة الجبائية)

$$65.000.000 - 40.000.000 - 12.000.000 = 13.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{IBS : } 13.000.000 \times 26\% = 3.380.000 \text{ دج}$$

تصرح عن طريق التصريح السنوي (التصريح بأرباح الشركات نموذج G04) قبل 30 أبريل 2025

رصيد التصفية: (باعتبار ان تسوية التسبيق الاول قد سوي مع رصيد التصفية)

$$3.380.00 - 546.000 - 702.000 = 2.132.000 \text{ دج (تسدد عن طريق التصريح الشهري G50 من 1}$$

الى 20 ماي من السنة N+1

الشركة لم تقم بتوزيع الارباح على الشركاء اذن ليست ملزمة بتسديد الضريبة على الدخل الجمالي

صنف رؤوس الاموال المنقولة

الانتقال من النتيجة المحاسبية الى النتيجة الجبائية:

الأعباء	مسجلة محاسبيا	مقبولة جبائيا	استرداد
هدايا (ليست اشهارية)	140.000	/	140.000
هبة للهلل الأحمر	3.200.000	1.920.000 (60% مبررة)	1.280.000
رعاية مبادرة رياضية	2.000.000	2.000.000	0
اهتلاك سيارة سياحية	700.000	600.000	100.000

المجموع	1.520.000
---------	-----------

تسوية الوضعية الجبائية للمكلف من طرف الادارة الجبائية:

حساب نتيجة التنازل:

نتيجة التنازل = سعر البيع - القيمة المحاسبية الصافية

القيمة المحاسبية الصافية = سعر الاقتناء - الاهتلاك المتراكم

$$0 = 3.000.000 - 3.000.000 =$$

نتيجة التنازل = $0 - 2.400.000 = 2.400.000$ (طویل أجل 35% خاضع: 840.000 دج)

نتيجة جبائية معتمدة من طرف ادارة الضرائب

نتيجة جبائية = $840.000 + 1.520.000 + 13.000.000 = 15.360.000$ دج

IBS معتمدة = 15.360.000 دج

IBS مسددة = 3.380.000 دج

الفرق الواجب التسديد: 613.600 دج عقوبة 25% = 153.400 دج

الاعباء الغير قابلة للخصم سوف تعتبر ارباح تم توزيعها على الشركاء

($1.520.000 - (1.520.000 \times 26\%)$) $\times 15\% = 168.720$ دج غرامة 15% = 25.308 دج

ثانيا: في حال توقفت الشركة عن النشاط تصبح كل الضرائب والرسوم مستحقة فورا:

فيما يخص رصيد ح/ العملاء: لن تكون هناك أي تسوية (الحدث المنشئ للضريبة بالنسبة للبيع والشراء هو الفوترة)

الارباح الغير موزعة: سوف يتم اعتبار أن الأرباح ستوزع على الشركاء وعليه يجب أن تسدد الضريبة على الدخل الاجمالي IRG/RCM بمعدل 15%.

