

الإجابة النموذجية: امتحان السداسي الخامس في مقياس: جباية المؤسسة

تخصص: مالية

التمرين الأول: (06 نقاط)

- 1- خطأ، تحسب الضريبة الجزافية الوحيدة بالاعتماد على رقم الأعمال السنوي التقديري للمكلف بالضريبة. (2ن)
- 2- خطأ، لا يستفيد كل الموظفين من تخفيضين، الفئة التي تستفيد من تخفيضين التي أجراها الخاضع للضريبة أكبر من 30.000 دج ويقل عن 35.000 دج. (2ن)
- 3- خطأ، ان الربح المحقق من طرف الشركات المعنوية المتخصصة في الانتاج المعاد استثماره يستفيد من تخفيض في معدل الضريبة بحيث يصبح 10%. (2ن)

التمرين الثاني: (07 نقاط)

- نوع الضريبة التي يسدها هذا التاجر هي الضريبة الجزافية الوحيدة لأنه شخص طبيعي ورقم أعماله السنوي يقل عن 8.000.000 دج. (1ن)
- ان رقم الأعمال المحقق ناتج من ممارسة نشاطين، لهذا يجب تحديد رقم أعمال كل نشاط على حدي لأن معدل الضريبة يختلف.
رقم الأعمال التقديري من نشاط البيع هو:
 $6.800.000 \text{ دج} * 0.90 = 6.120.000 \text{ دج}$
رقم الأعمال التقديري من نشاط الصيانة هو:
 $6.800.000 \text{ دج} * 0.10 = 680.000 \text{ دج}$
حساب مبلغ الضريبة:
 $6.120.000 \text{ دج} * 0.05 = 306.000 \text{ دج}$ (0.5ن)
مبلغ الضريبة بالنسبة لرقم الأعمال المحقق من نشاط البيع هو 306.000 دج
 $680.000 \text{ دج} * 0.12 = 81.600 \text{ دج}$ (0.5ن)
مبلغ الضريبة بالنسبة لرقم الأعمال المحقق من نشاط التصليح هو 81.600 دج
مبلغ الضريبة الإجمالي لسنة 2024 هو : $306.000 + 81.600 = 387.600 \text{ دج}$ (0.25ن)
الإجراءات الواجبة على التاجر في آخر السنة هي:
- عند غلق الدورة المحاسبية لسنة 2024 يتم تحديد رقم الأعمال ليتم حساب مبلغ الضريبة المستحقة وبعدها حساب رصيد التسوية، وبما أن التاجر حقق رقم أعمال قدره 7.800.000 دج منه 2.000.000 دج من نشاط الصيانة
مبلغ الضريبة لنشاط البيع هو $5.800.000 * 0.05 = 290.000 \text{ دج}$ (0.5ن)
مبلغ الضريبة لنشاط الصيانة هو $2.000.000 * 0.12 = 240.000 \text{ دج}$ (0.5ن)
مبلغ الضريبة الاجمالي لسنة 2024 هو: $290.000 + 240.000 = 530.000 \text{ دج}$ (0.25ن)
رصيد التسوية: $530.000 - 387.600 = 142.400 \text{ دج}$ (0.5ن)
نلاحظ أن رصيد التسوية موجب، لذا على التاجر التصريح ودفع مبلغ الضريبة التكميلي 142.400 دج قبل تاريخ 20 جانفي 2025. (0.5ن)
- الإجراءات الواجبة إذا اتضح في آخر السنة أنه حقق رقم أعمال نهائي قدر بـ 6.000.000 دج منه 1.500.000 دج محقق من نشاط الصيانة:
مبلغ الضريبة من نشاط البيع هو $4.500.000 * 0.05 = 225.000 \text{ دج}$ (0.5ن)
مبلغ الضريبة من نشاط الصيانة هو $1.500.000 * 0.12 = 180.000 \text{ دج}$ (0.5ن)
مبلغ الضريبة لسنة 2024 هو $225.000 + 180.000 = 405.000 \text{ دج}$ (0.5ن)
اذن مبلغ الضريبة الواجب دفعه من طرف التاجر لسنة هو 405.000 دج
رصيد التسوية هو: $405.000 - 387.600 = 17.400 \text{ دج}$ (0.5ن)

نلاحظ أن رصيد التسوية موجب، لذا على التاجر التصريح ودفع مبلغ الضريبة التكميلي 17.400 دج قبل تاريخ 20 جانفي 2025. (0.5ن)

التمرين الثالث: (07 نقاط)

1- حساب النتيجة الجبائية

1-1- حساب النتيجة المحاسبية:

النتيجة المحاسبية = مجموع الإيرادات – مجموع التكاليف

- حساب نتيجة التنازل عن آلة الإنتاج

نتيجة التنازل = سعر التنازل – { سعر الحيازة – (سعر الحيازة * مدة الحيازة * معدل الاهتلاك) }

$$= 3.100.000 \text{ دج} - \{ 6.000.000 \text{ دج} - (6.000.000 \text{ دج} * 3.5\% * 20\%) \}$$

$$= 1.300.000 \text{ دج. وهو عبارة عن فائض قيمة يجب ادراجه في جانب الإيرادات (0.5ن)}$$

1-1-1- حساب مجموع الإيرادات

$$\text{مجموع الإيرادات} = 30.000.000 \text{ دج} + 1.500.000 \text{ دج} + 1.300.000 \text{ دج} = 32.800.000 \text{ دج (0.25ن)}$$

1-1-2- حساب مجموع التكاليف

$$\text{مجموع التكاليف} = 12.000.000 \text{ دج} + 200.000 \text{ دج} + (1950 \text{ دج} * 250) + 3.800.000 \text{ دج} + 4.550.000 \text{ دج}$$

$$= 21.037.500 \text{ دج (0.25ن)}$$

$$\text{النتيجة المحاسبية} = 32.800.000 \text{ دج} - 21.037.500 \text{ دج} = 11.762.500 \text{ دج. (0.5ن)}$$

1-2- حساب النتيجة الجبائية:

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

1-2-1- التخفيضات:

- رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة:

$$\text{رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة} = \frac{6.000.000 \text{ دج}}{0.2}$$

$$\text{نسبة الاعفاء} = \frac{0.2}{0.2} = 1 \text{ (0.25ن)}$$

$$\text{رقم الأعمال الاجمالي} = \frac{30.000.000 \text{ دج}}{0.2}$$

$$\text{مبلغ الاعفاء} = \text{النتيجة المحاسبية} * \text{نسبة الاعفاء} = 11.762.500 \text{ دج} * 0.2 = 2.352.500 \text{ دج (0.25ن)}$$

- الجزء المعفي من فائض القيمة:

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

$$\text{الجزء المعفي من فائض القيمة} = 1.500.000 \text{ دج} * 0.3 = 450.000 \text{ دج. (0.25ن)}$$

- بما أن مدة حيازة الآلة أكثر من 3 سنوات فهو فائض قيمة طويل الأجل، نسبة الاعفاء من الضريبة هي 65% من مبلغ الفائض المحقق.

$$\text{الجزء المعفي من فائض القيمة} = 1.500.000 \text{ دج} * 0.65 = 975.000 \text{ دج. (0.25ن)}$$

- خسارة أربع سنوات سابقة:

$$\text{خسارة أربع سنوات سابقة} = (300.000 \text{ دج} + 600.000 \text{ دج}) - 1.200.000 \text{ دج} = 300.000 \text{ دج (0.5ن)}$$

1-2-2- الاسترجاعات :

- التكاليف الغير مقبولة جبائيا كليا:

تتمثل في كل التكاليف التي ليس لها علاقة مباشرة بنشاط الشركة ونجدد:

$$\text{غرامات وعقوبات تأخير} 200.000 \text{ دج (0.5ن)}$$

- التكاليف المقبولة جباثيا في حدود :

الفرق	الحد الأقصى	المبلغ	التكلفة
237.500 دج (0.5ن)	1.000 دج * 250 = 250.000 دج	1950 دج * 250 = 487.500 دج	الهدايا الاشهارية
800.000 دج (0.5ن)	30.000.000 دج * 10% = 3.000.000 دج	3.800.000 دج	مصاريف الاشهار الرياضي
550.000 دج (0.5ن)	4.000.000 دج.	4.550.000 دج	إعانات لجمعية إنسانية
1.587.500 دج (05ن)	المجموع		

النتيجة الجباثية = 11.762.500 دج - (2.352.500 دج + 450.000 دج + 300.000 دج + 1.300.000 دج + 200.000 دج + 1.587.500 دج

= 9.147.500 دج. (0.5ن)

2- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2023

مبلغ الضريبة IBS لسنة 2023 = النتيجة الجباثية * 23% = 9.147.500 دج * 23% = 2.103.925 دج (1ن)