

السؤال الأول: (06 نقاط)

أجب بصحيح أو خطأ مع التبرير:

- 1- يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات IBS بواسطة تسبيقين متساويين.
- 2- فائض القيمة قصير الأجل الناتج من التنازل عن أصل من أصول الشركات المعنوية معفي كلياً من الضريبة.
- 3- تستفيد كل الأجور من تخفيضين في الضريبة.

السؤال الثاني: (05 نقاط)

حقق المكلف بالضريبة أمين ينشط في مجال نجارة الخشب سنة 2024 رقم أعمال تقديري 2.000.000 دج وفي آخر سنة حقق رقم أعمال حقيقي 3.200.000 دج علماً أنه أختار طريقة الدفع بالأقساط.

المطلوب:- أحسب مبلغ الضريبة التقديرية والتكميلية مع تحديد مبلغ كل قسط؟

السؤال الثالث: (09 نقاط)

حققت شركة ذات أسهم تنشط في قطاع الانتاج العمليات التالية سنة 2024:

- رقم الأعمال: 32.000.000 دج منه 6.400.000 دج محقق بالعملة الصعبة
- مواد مستهلكة في العملية الانتاجية 8.000.000 دج.
- مصاريف المستخدمين 1.000.000 دج شهرياً
- مصاريف تصليح سيارة سياحية خاصة بمدير الشركة غير مسجلة في أصول الشركة بقيمة 400.000 دج
- الغرامات والعقوبات: 200.000 دج
- هدايا إرشادية: 850.000 دج
- مصاريف إشهار رياضي: 3.800.000 دج
- إعانة لجمعية ذات طابع إنساني: 4.550.000 دج
- تم التنازل عن آلة إنتاجية بتاريخ 2024/12/25 بقيمة 3.100.000 دج، مع العلم أنه تم حيازتها بتاريخ 2020/06/25 بقيمة 6.000.000 دج تهلك هذه المعدات خطياً بمعدل 20% حيث تعهد المكلف بإعادة استثمار كامل فائض القيمة.
- حيث أن الشركة حققت في:

- سنة 2022 خسارة بقيمة 900.000 دج.

- سنة 2023 ربح بقيمة 600.000 دج.

المطلوب:

1- أحسب النتيجة الجبائية لسنة 2024.

2- أحسب الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2024.

الإجابة النموذجية

التمرين الأول: (06 نقاط)

1- يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات IBS بواسطة تسبيقين متساويين. خطأ

2ن يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات IBS بواسطة ثلاث تسبيقات متساوية، ونسبتها 30% من IBS للسنة السابقة.

2- فائض القيمة قصير الأجل الناتج من التنازل عن أصل من أصول الشركات المعنوية معفي كلياً من الضريبة. خطأ

2ن معفي فائض القيمة بنسبة 30% فقط والباقي خاضع للضريبة

3- تستفيد كل الأجور من تخفيضين في الضريبة. خطأ

الأجور التي تستفيد من تخفيضين في الضريبة هي التي أجراها الخاضع للضريبة أكبر من 30.000 دج وتقل عن 35.000 دج

2ن أما الباقي التي تفوق 35.000 دج فهي تستفيد من تخفيض واحد فقط تساوي نسبته 40% من مبلغ الضريبة.

التمرين الثاني: (05 نقاط)

-الضريبة التي يسدها هذا الشخص هي الضريبة الجزافية الوحيدة لأنه شخص طبيعي ورقم أعماله السنوي يقل عن 8.000.000 دج (0.5ن)

حساب مبلغ الضريبة التقديرية:

$$2.000.000 \text{ دج} * 0.05 = 100.000 \text{ دج} \quad (0.5\text{ن})$$

حساب مبلغ الأقساط:

القسط الأول: يتم تسديده كآخر أجل 30 جوان 2024 (0.25ن)

$$1 = \text{مبلغ الضريبة التقديرية} \times 50\% = 100.000 \text{ دج} \times 50\% = 50.000 \text{ دج} \quad (0.5\text{ن})$$

القسط الثاني: يتم تسديده في الفترة: 01 الى 15 سبتمبر 2024 (0.25ن)

$$2 = \text{مبلغ الضريبة التقديرية} \times 25\% = 100.000 \text{ دج} \times 25\% = 25.000 \text{ دج} \quad (0.25\text{ن})$$

القسط الثاني: يتم تسديده في الفترة: 01 الى 15 ديسمبر 2024 (0.25ن)

$$3 = \text{مبلغ الضريبة التقديرية} \times 25\% = 100.000 \text{ دج} \times 25\% = 25.000 \text{ دج} \quad (0.5\text{ن})$$

حساب مبلغ الضريبة الحقيقية: يتم حساب مبلغ الضريبة الحقيقية (الفعلية) بعد غلق السنة المالية 2024 وحساب رقم الأعمال المحقق فعلياً.

$$\text{مبلغ الضريبة الفعلي} = \text{رقم العمال الفعلي المحقق بعد غلق السنة} \times 5\% = 3.200.000 \text{ دج} \times 5\% = 160.000 \text{ دج} \quad (0.5\text{ن})$$

- حساب رصيد التسوية:

$$\text{رصيد التسوية} = 100.000 - 160.000 = 60.000 \text{ دج} \quad (0.5\text{ن})$$

نلاحظ أن رصيد التسوية موجب، لذا على التاجر التصريح ودفع مبلغ الضريبة التكميلي 60.000 دج قبل تاريخ 20 جانفي 2025

بواسطة سلسلة ج12 مكرر. (0.75ن)

التمرين الثالث: (09 نقاط)

حساب النتيجة المحاسبية:

النتيجة المحاسبية = مجموع الإيرادات (م7) - مجموع التكاليف (م6)

نتيجة التنازل = سعر التنازل - [سعر الحيازة - (سعر الحيازة x نسبة الاهتلاك x المدة)] (0.5ن)

3.100.00 دج - [6.000.000 دج - (6.000.000 دج x 20% x 4.5)] = 2.500.000 دج (0.5ن)

-مجموع الإيرادات = رقم الأعمال + نتيجة التنازل = 32.000.000 دج + 2.500.000 دج = 34.500.000 دج (0.5ن)

- مجموع التكاليف = مواد أولية مستهلكة + مصاريف المستخدمين + مصاريف تصليح السيارة + الغرامات والعقوبات + هدايا إرشادية + مصاريف الأشهار الرياضي + اعانة لجمعية .

= 8.000.000 دج + (12 x 1.000.000 دج) + 400.000 دج + 200.000 دج + 850.000 دج + 3.800.000 دج

+ 4.550.000 دج = 29.800.00 دج. (0.5ن)

النتيجة المحاسبية = 34.500.000 دج - 29.800.000 دج = 4.700.000 دج (0.5ن)

1- حساب النتيجة الجبائية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الاسترجاعات (تكاليف غير مقبولة جبائيا)

-النتيجة المحاسبية = 4.700.000 دج

التخفيضات: لدينا

-الجزء المعفي من فائض القيمة: بما أن مدة حيازة الأصل المتنازل عليه تساوي 4.5 سنوات فإن فائض القيمة عبارة فائض قيمة طويل الأجل، ولهذا فإن نسبة إعفائه من الضريبة تساوي 65% أما 35% المتبقية فهي تدخل في حساب الضريبة، أما في حالة إعاد استثماره فهو معفي من الضريبة كليا بنسبة 100%.

فائض القيمة المعفي = 2.500.00 دج. (0.5ن)

-رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة:

- نسبة الاعفاء = $\frac{\text{رقم الأعمال المحقق بالعملة الصعبة}}{\text{رقم الأعمال الاجمالي}} = \frac{6.400.000}{32.000.000} = 0.2$ (0.5ن)

مبلغ الاعفاء = النتيجة المحاسبية * نسبة الاعفاء = 4.700.000 دج x 0.2 = 940.000 دج (0.5ن)

- خسارة السنوات السابقة

الخسارة = خسارة 2022 - ربح 2023 = 900.000 - 600.000 دج = (300.000 دج) (0.5ن)

الاسترجاعات: لدينا

- بالنسبة للتكاليف غير مقبولة جبايا كليا :
- لدينا مصاريف تصليح السيارة السياحية خاصة بمدير الشركة "بقيمة 400.000 دج لأنها غير متعلقة بنشاط الشركة. (0.5ن)
- الغرامات والعقوبات: 200.000 دج. (0.5ن)

بالنسبة للتكاليف غير مقبولة جزئيا.

التكلفة	المبلغ المسجل	المبلغ الأقصى	الاسترجاع
إعانة لجمعية إنسانية	4.550.000 دج	4.000.000 دج (0.25ن)	550.000 دج (0.25ن)
هدايا إخبارية	850.000 دج	500.000 دج (0.25ن)	350.000 دج (0.25ن)
مصاريف الإشهار الرياضي	3.800.000 دج	10% من رقم الأعمال = 3.200.000 دج (0.25ن)	600.000 دج (0.25ن)
المجموع			1.500.000 دج

النتيجة الجبائية = 4.700.000 دج - (2.500.000 دج + 940.000 دج + 300.000 دج) + 600.000 دج + 1.500.000 دج

النتيجة الجبائية = 3.060.000 دج (0.1ن)

-حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات ibs

IBS = النتيجة الجبائية x معدل الضريبة

IBS = 3.060.000 دج x 19% = 581.400 دج (0.1ن)