

امتحان الدورة العادية (2025/05/17)، ساعة ونصف)

الموضوع الأول (12 ن) (قانون المالية 2022)

أ. صرح السيد ثامر لدورة 2024 عن دخله انطلاقا من المعلومات الآتية:

صندوق التوفير والادخار، توظيف مبلغ 1 600 000 دج انطلاقا من 2024/07/01 بمعدل فائدة شهري 1%
سندات خزينة لحاملها، التوظيف توقف بتاريخ 2024/10/30 وقد كانت فوائده ثلاثية بقيمة 120 000 دج للثلاثي
ودائع مصرفية وكفالات بقيمة 5 000 000 دج بمعدل فائدة سداسي 3%
أرباح عن حصص في شركة ذات مسؤولية محدودة SARL ذات نشاط تجاري يمتلك 200 حصة من رأسمالها المقسم إلى 500 حصة بقيمة 2 000 دج للحصة، وقد خصصت النتيجة بالنسبة لسنة 2024 كما يلي:
- نتيجة محاسبية قبل الضريبة 4 500 000 دج؛
- نتيجة جباية قبل الضريبة 5 700 000 دج؛
- احتياط قانوني (رصيد الاحتياطات القانونية قبل تخصيص نتيجة 2024 = 100 000 دج)؛
- احتياط اختياري 10% من النتيجة الصافية؛
- فوائد الحصص في رأس المال = 6%؛
- مكافأة للمسير منير بقيمة فوائده الممتازة مع العلم أنه يمتلك 100 حصة في رأس المال؛
- فائدة مخصصة للحصة الواحدة = 2 000 دج؛
- الرصيد يرحل من جديد.

نتيجته ربح من نشاطه المرني بقيمة 3000000 دج (15% منه لنشاط انتاج وبيع الخبز)

لديه الأجير بلال ويريد أن يعد له كشف أجره شهر ديسمبر انطلاقا من المعلومات الآتية:

الأجر القاعدي	عدد أيام العمل	اشتراكات الضمان الاجتماعي، حصة أرباب العمل 26%	تعويض الخبرة + 20% تعويض المنطقة الجغرافية 30% (50%)	تعويض مصاريف المهام	علاوة المنطقة المرتبطة بظروف الإقامة والعزلة	علاوة القفة	علاوة النقل	منح عائلية
؟	23 يوم	46 800	60 000	4 800 دج	72%	500 دج لليوم	700 دج لليوم	600 دج

تحصل بلال في أكتوبر على تسبيق 300000 دج يقتطع له بمبالغ متساوية من الأجر على مدار 10 أشهر.

المطلوب: (1) ما هي قيمة IRG المحتسبة على السيد ثامر عن اجمالي مداخيله لدورة 2024؟

(2) قم بإعداد كشف الأجر للسيد بلال مبينا فيه اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر وصافي الأجر للدفع.

الموضوع الثاني (13 ن)

بصفتك مترشح لاختبار توظيف في منصب مكلف بالدراسات تخصص "محاسبة وجباية" كلفت بإعداد التصريح السنوي الجباي لدورة 2024 لشركة SARL ذات نشاط انتاجي انطلاقا من المعلومات الآتية:

1- من حساب النتائج لديك الأرصدة الآتية : النتيجة العادية قبل الضرائب = 8 700 000 دج.

2- معلومات اضافية عن الأعباء والمنتوجات المسجلة محاسبيا:

- رقم الأعمال HT المحقق قيمته 120 000 000 دج؛
 - استلمت اشعارا في 2024/01/03 من الدولة يمنحها اعانة مالية قيمتها 4 000 000 دج لحيازة قطعة أرض مع تحويل المبلغ بنكا في 2024/01/06. اقتنت المؤسسة القطعة بقيمة 7 000 000 دج في 2024/01/12 مع وجود بند يحدد مدة عدم قابلية التصرف بعشرة 10 سنوات. Non inaliénabilité.
 - استلمت إشعارا في 2024/07/09 من الدولة يفيد بتلقيها إعانة استغلال بقيمة 2 000 000 دج، علما أن عملية قبض الإعانة ستكون في السنة المقبلة (2025)؛
 - 400 هدية اشهارية بقيمة شراء إجمالية 440 000 دج قدمتها لمختلف المتعاملين التجاريين؛
 - سددت نقدا فاتورة شراء مواد أولية خلال 2024 كلها مستهلكة بقيمة 840 500 دج HT، TVA 19%، وفاتورة الغاز والكهرباء بقيمة 917 430 دج HT، TVA 09%؛
 - رصيد حساب 64 "ضرائب ورسوم" مدين بقيمة 1 200 000 دج، منها 250 000 دج عقوبات تأخير؛
 - دفعت هذه المؤسسة مصاريف رعاية اشهارية (Sponsoring) لفريق كرة يد بقيمة 15 000 000 دج، كما دفعت إعانتين، الأولى لجمعية معوقين بقيمة 4 500 000 دج والثانية لدار الطفولة المسعفة بقيمة 2 000 000 دج؛
 - حساب 68 "مخصصات اهتلاك وخسائر ومؤونات أصول غير جارية" رصيده مدين بقيمة 4 645 000 دج سجل ما يلي :
 - ✓ سيارة سياحية اقتنتها بتاريخ 2024/09/16 بـ 5 712 000 دج TTC، TVA 19% والحصة النسبية 80%، مدتها النفعية 05 سنوات، الإهلاك تم حسابه لمدة استعمال 04 أشهر على أساس تكلفة الحيازة HT؛
 - ✓ شاحنة نفعية، اقتنتها في 2022/01/05، اهتلاكها المحاسبي لسنة 2024 قيمته 1 200 000 دج، المدة النفعية 05 سنوات والعمر الاقتصادي 08 سنوات؛
 - ✓ تجهيز يستعمل في نشاط المؤسسة الرئيسي تكلفة حيازته 4 200 000 دج HT، TVA 19%، تاريخ الحيازة 2022/06/16، المدة النفعية 10 سنوات، تنازلت عنها المؤسسة في 2024/08/16 بنكا مقابل 3 800 000 دج، سجلت المؤسسة كل العمليات؛
 - عتاد يستعمل في النشاط الرئيسي اقتنته بتاريخ 2023/01/04 بقيمة 90 000 دج HT، TVA 19%، سجلته كأعباء آنذاك لأن سياسة المؤسسة حددت 100 000 دج كقيمة منخفضة للتثبيات المسجلة كأعباء، المدة النفعية لتثبيات مماثلة 05 سنوات.
المطلوب:
- تحديد النتيجة الجبائية والضريبة المستحقة الواجب التصريح بهما لسنة 2024، مع ذكر تاريخ القيام بذلك وتاريخ تصفية الحقوق.
- ملاحظة: القيود المحاسبية والضرائب المؤجلة غير مطلوبين في الأجوبة.

بالتوفيق

الاجابة النموذجية

الموضوع الأول (12 ن + 01 ن)

(1) قيمة IRG المحتسبة على السيد عبد الله عن اجمالي مداخيله لدورة 2024

دخل صافي	الضريبة IRG/RCM المقتطعة		نسبة IRG	المبالغ		مصدر الدخل
	قرض ضريبي	تحرري		الخاضعة	الاجمالية	
- 500 – 96000 90900 = 4600	/	500 (0,25 ن)	%1 (0,25 ن)	50000 (0,25 ن)	96000	التوفير والاحتياط كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير 6 × 0,01 × 1600000 إلى 01/07/2024 (2024/12/31)
	4600 (0,25 ن)	/	%10 (0,25 ن)	46000 (0,25 ن)		
- 400000 = 200000 200000	/	200000 (0,25 ن)	%50 (0,25 ن)	400000 (0,25 ن)	400000	سندات خزينة لحاملها من 2024/01/01 إلى التوقف (2024/10/30) 10 × (3 ÷ 120000)
- 300000 = 30000 270000	30000 (0,25 ن)	/	%10 (0,25 ن)	300000 (0,25 ن)	300000	ودائع بنكية 2 × %3 × 5000000 (سداسيين) = 300000
- 400000 = 60000 340000	/	60000 (0,25 ن)	%15 (0,25 ن)	400000 (0,25 ن)	400000 (0,25 ن)	أرباح مساهمات
900900	34600	260500	/	1196000	1196000	مجاميع

أرباح المساهمات : فوائد مساهمات + فوائد ممتازة = فائدة الحصنة = 2000 دج للحصنة

فوائد الحصص لثامر = 200 حصنة × 2000 دج للحصنة = 400000 دج.

(لا نحتاج إلى باقي المعلومات عن تخصيص النتيجة)

تحديد مبلغ الضريبة على الدخل الاجمالي المسددة على حساب السيد ثامر:

الدخل الخاضع للضريبة = نتيجة مهنية + مداخيل خاضعة للقرض الضريبي (0,5 ن)

(3000000 × 85% خارج نشاط الخبز = 2550000 دج) (0,5 ن) + (3000000 × 15% نشاط الخبز × 65%) (لأن انتاج الخبز معفى بـ

35%) = 292500 دج (0,5 ن) + 46000 + 300000 = 318850 دج. (01 ن)

الضريبة الاجمالية	مبلغ الضريبة	IRG%	الدخل الخاضع	318850 = R	الضريبة الاجمالية
0	0	0%	أقل من 240000	أقل من 240000 دج	
55200	55200	23%	240000	480000	240000
184800	129600	27%	480000	960000	480001
472800	288000	30%	960000	1920000	960001
891405	418605	33%	1268500	3188500	1920001

(34600)	(-) قرض ضريبي
856805	(=) رصيد IRG مستحق (0,5 ن)

2) كشف الأجر للسيد بلال مبينا فيه اشتراكات الضمان الاجتماعي والضريبة على الدخل الإجمالي على الأجر ووصافي الأجر للدفع.
الأجر القاعدي = تعويض الخبرة + تعويض المنطقة الجغرافية = 50% من الأجر القاعدي = 60000 دج
الأجر القاعدي = 60000 ÷ 50% = 120000 دج
اشتراكات الضمان الاجتماعي، حصة أرباب العمل 26% (من أجرة المنصب) = 46800 دج، ومنه :
أجرة المنصب = 46800 ÷ 0,26 = 180000
أجرة المنصب 180000 = الأجر القاعدي 120000 + تعويض الخبرة المهنية 24000 + تعويض المنطقة الجغرافية 36000

LIBELLE	المبالغ	الاقتطاعات	
الأجر القاعدي	120000		(0,50 ن)
120000 × 20% + تعويض الخبرة المهنية	24000		(0,25 ن)
120000 × 30% + تعويض المنطقة الجغرافية	36000		(0,25 ن)
= أجرة المنصب	180000		(0,5 ن)
-RETENUE SECURITE SOCIALE 65000 × 9%		(16200)	(0,5 ن)
500 × 23 + تعويض السلة	11500		(0,25 ن)
700 × 23 + تعويض النقل	16100		(0,25 ن)
72% - 70% = 2% خاضعة × 120000 + تعويض مرتبط بالظروف الخاصة بظروف الإقامة و العزلة	2400		(0,50 ن)
36000 × 91% - تعويض المنطقة الجغرافية غير خاضعة للضريبة (91% منها)	(32760)		
= SALAIRE IMPOSABLE 180000 - 16200 + 11500 + 16100 + 2400 - 32760	161040		(0,5 ن)
-RETENUE IRG - الضريبة على الدخل الإجمالي		(38243,2)	(01 ن)
120000 × 70% + تعويض مرتبط بالظروف الخاصة بظروف الإقامة و العزلة، 70% من الأجر القاعدي معفاة	84000		
+ مصاريف أداء المهمة	4800		
+ منح عائلية	600		

جزء من التسبيقات على الأجور (300000 ÷ 10 أشهر)	(30000)	(0,5 ن)
مجموع الأجر = 180000 + 2400 + 16100 + 11500 = 600 + 4800 + 25200 240600	299400 (84443,20)	
الأجر الصافي	214956,80	

كيفية حساب الضريبة على الأجر

الجدول التصاعدي التفصيلي الشهري :

الضريبة الاجمالية	مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	مبلغ الدخل الخاضع	شرائح الدخل الخاضعة للضريبة الى غاية R = 161040
0	0	0%	أقل من 20000	أقل من 20000 دج
4600	4600	23%	20000	20001 - 40000
15400	10800	27%	40000	40001 - 80000
39400	24000	30%	80000	80001 - 160000
39743,20	343,20	33%	1040	160001 - 161040

تخفيض = $39743,20 \times 40\% = 15897,28 < 1500$ وبالتالي نحتفظ بسقف 1500 دج

IRG على الأجر صافية تقتطع = $1500 - 39743,20 = 38243,20$ دج (38243 دج) (01 ن)

الموضوع الثاني (13 ن)

تحديد النتيجة الجبائية والضريبة المستحقة الواجب التصريح بهما لسنة 2024:

تاريخ التصريح: في 2024/04/30، والرصيد المستحق الدفع بين 01 و 2022/05/20 (0,25 ن)

أولا، النتيجة الجبائية = نتيجة محاسبية + أعباء غير قابلة للخصم (مدمجات) - منتوجات معفاة (اعفاءات) + منتوجات

خاضعة - خسائر السنوات السابقة في حدود 04 سنوات. (0,5 ن)

العناصر	خاضعة	مدمجات/إخضاعات	إعفاءات/خصومات	ملاحظات
النتيجة العادية قبل الضرائب (نتيجة محاسبية)	8700000			
إخضاع إعانة التجهيز		400000		إعانة التجهيز تخضع جبائيا $800000 = 5 \div 4000000$ ومحاسبيا $4000000 \div 10$ (عدم التصرف) = 400000
إعانة استغلال مؤجلة القبض (0,75 ن)			2000000	تخضع عند القبض، مادة 144
هدايا إخبارية		40000		$1100 = 400 \div 440000$ أكبر من

سقف 1000 $400000 = 1000 \times 400$ 40000 تدمج				(0,50 ن)
أكبر من TTC 1000000 نقدا تدمج		1002695		فاتورة شراء نقدا + (1,19 × 840500) 2500 (0,75 ن)
أكبر من TTC 1000000 نقدا تدمج		1002498,70		فاتورة الغاز نقدا + (1,09 × 917430) 2500 (0,75 ن)
العقوبات غير قابلة للخصم، مادة 141 فقرة 6		250000		عقوبات (ضرائب ورسوم) (0,50 ن)
لدينا 15000000 والسقف 10% من رقم أعمال 120000000 المادة 169، الفقرة 1+2		3000000		مصارييف رعاية اشهارية (0,75 ن)
لدينا مجموع 6500000 والسقف 4000000، المادة 169، الفقرة 1		2500000		إعانات ممنوحة (0,50 ن)
اهتلاك محاسبي = $(5 \div (1,19 \div 5712000)) \times (4 \div 12)$ $320000 =$ جبائي = $(5712000) + (1,19 \div 5712000)$ $276480 = 0,25 \times (5 \div (0,8 \times 0,19 \times (1,19 \div$ والسقف الجبائي = $0,2 \times 3000000$ $0,25 = 150000$ أقل من 276480 وبالتالي نحتفظ بـ 150000. الفرق يدمج = $320000 - 150000$ 170000 دج.		170000		قسط اهتلاك السيارة السياحية (01,5 ن)
اهتلاك محاسبي = $1200000 = (5 = N)$ جبائي = $8 \div (5 \times 1200000)$ الفرق يدمج = 450000 دج.		450000		قسط اهتلاك الشاحنة (01,5 ن)
نتيجة التنازل = سعر التنازل 3800000 + الأقساط $(10 \div 4200000) \times (12 \div 26)$ ((910000 - تكلفة الحيازة prorata + 4200000) × 4200000) $(2/5 \times 0,19) = 4519200$ 190800 (فائض، أقل من 3 سنوات، 30% معفاة)	$0,3 \times 190800$ 57240			فائض التنازل عن التجهيز (01,5 ن)

<p>في 2023 أدمجت المؤسسة 90000 دج لأنها أكبر من سقف 60000 الجباية وسجلت ضريبة مؤجلة أصول لأربعة سنوات إهلاك جباية (يخصم ولا يسجل محاسبيا) لأن السنة الأولى (2023) مخصصة. سوف تخصم في 2024 اهلاك جباية آخر (18000 = 5 ÷ 90000)</p>	18000			<p>اهتلاك جباية لتثبيت بقيمة منخفضة مسجل كأعباء في 2023</p> <p>(01,5 ن)</p>
/	2075240	8814923,75	8700000	مجاميع
<p>نتيجة جباية = 15439683,75 = 2075240 - 8814923,75 + 8700000 (0,5 ن)</p>				

الحقوق IBS = 15439683,75 × 23% = 3551127,26 (0,5 ن)