

رقابة في مقياس: جباية المؤسسة (الحل)

اجب على الأسئلة التالية :

س1: حدد التشريع الجبائي الجزائري سقف للاتضمام إلى النظام الجزافي ما هو مبلغ هذا

السقف: **15.000.000.00** (خمسة عشر مليون دج).

س2: في حالة تجاوز رقم الأعمال السنوي المتفق عليه (النظام الجزافي) هل يستوجب على المكلف بالضريبة بالقيام بالتعديل الجبائي تلقائيا : نعم
في حالة الإجابة بنعم كيف يحسب المبلغ المعني بالتعديل.

يتحصل على المبلغ بالفرق ما بين رقم الاعتمال الصالي ورقم الأعمال المنجز خلال السنة.

س3: هل يمكن للمكلف بالضريبة الخاضع لنظام الجزافي الانضمام إلى النظام الفعلي في حالة رقم أعماله يكون اقل من السقف المحدد في التشريع الجبائي. نعم

س4: اذكر خصائص الرسم على القيمة المضافة ؟

ضريبة غير مباشرة.	ضريبة نسبية القيمة
ضريبة مؤسسة حسب آلية العمل بالدفعات المجزئة	ضريبة- نسبية القيمة
ضريبة تتوقف على آلية الخصم	

س5: ما المقصود بالحدث المنشأ لضريبة .

الحدث المنشأ لضريبة هو الحدث الذي يولد الملزم بالضريبة الدين اتجاه الخزينة

س6: ما المقصود بان الرسم على القيمة المضافة ضريبة محايدة؟.

يقصد "بضريبة محايدة" لكونها لا تؤثر على نتيجة المؤسسة أي لا تعتبر تكلفة ولا إيراد بالنسبة للمؤسسة .

س7: في حالة تقديم فاتورة بمبلغ إجمالي (بالرسم) ويستوجب استخراج المبلغ خارج الرسم ما هي العلاقة المستعملة في استخراج المبلغ خارج الرسم؟ وما اسم هذه العلاقة؟

العلاقة: $1/1 + 1$ النسبة. اسم العلاقة: معامل التحويل

س8: في حالة تجاوز مبلغ الفاتورة نقدا 10.000.00 دج يسمح بخصم مبلغ الرسم على القيمة المضافة

نعم

س9: على أي نوع من العمليات يفرض رسم الطابع؟

العمليات النقدية فقط.

تمرين رقم 1: حددت المصالح والجبائية رقم الأعمال السنوي لناقل بضائع ب. 2.700.000.00 دج.

ما هي الضرائب المستحقة الدفع وما هو مبلغها؟

DT	IBS	IRG	TVA	TAP	IFU
X	X	X	X	X	324.000.00

في نهاية السنة تبين ارتفاع رقم الأعمال إلى مبلغ 3.200.000.00 دج، ما هو مبلغ الضريبة الإضافي؟

أ_ حساب المبلغ الإضافي الخاضع لضريبة: 3.200.000.00 دج - 2.700.000.00 دج = 500.000.00 دج.

ب_ حساب الضريبة: 500.000.00 دج * 12% = 60.000.00 دج.

تمرين رقم 2: أفادنا محاسب مؤسسة إنتاجية (شركة أموال) بالمعلومات التالية:

رقم الأعمال لشهر د ديسمبر سنة (س)	3.455.660.00 دج
رصيد الرسم على القيمة المضافة لشهر نوفمبر سنة (س)	398.000.00 دج
رسوم قابلة للاسترجاع لشهر د ديسمبر لسنة (س)	1.765.450.00 دج
رسوم مستحقة على المبيعات لشهر ديسمبر لسنة (س)	1.999.830.00 دج
الربح السنوي الصافي	5.368.230.00 دج

DT	IBS	IRG	TVA	TAP	IFU
X	1.019.963.70	X	164.420.00	34.556.00	X

(IFU) الضريبة الجزائرية الوحيدة.

(TAP) الرسم على النشاط المهني.

(TVA) الرسم على القيمة المضافة.

(IRG) الضريبة على الدخل الإجمالي.

(IBS) الضريبة على اربح الشركات

(DT) رسم الطابع