

امتحان الدورة العادية في الجباية المعمقة 2 (2024/05/15) 01.30 سا

(23 نقطة متوفرة + 02 للتقديم على ورقة الإجابة = 25 نقطة ممكنة)

الموضوع الأول (15 ن)

SARL "الشمس" صناعية رأس مالها مقسم إلى 5000 حصة بقيمة 2000 دج/حصة، قدمت لكم معلومات عن دورة 2023:

1. رقم الأعمال المفوتر = 100000000 دج؛
2. نتيجة جباية سوف تصرح بها = 22000000 دج؛
3. نتائج الدورات 2020، 2021 و 2022 كما يلي (بالترتيب): 5000000 (خسارة)، 3000000 (خسارة)، و 4000000 (ربح)؛
4. تحصلت بنكا خلال 2023 على إعانة قدرها 4000000 دج لحيازة قطعة أرض، وقد قامت بذلك بتكلفة 6000000 دج، مع العلم أن العملية فيها بند عدم قابلية التصرف لمدة 8 سنوات؛
5. اقتنت معدات صناعية بـ 110000 دج HT سجلتها كأعباء لأن القيمة المنخفضة للتثبيتات حددتها بـ 120000 دج؛
6. استلمت بنكا إعانة استغلال كانت قد سجلتها في الدورة السابقة 2022 بقيمة 4000000 دج؛
7. من بين الأعباء ما يلي:

- قسط إهلاك سنوي (خطي) لسيارة سياحية على 05 سنوات قيمته 1000000 دج؛
 - قسط إهلاك سنوي (خطي) بـ 400000 دج لآلة صناعية مدتها النفعية 08 سنوات، ومدة حياتها 10 سنوات؛
 - تنازلت عن آلة صناعية بنكا في 2023/04/15 اقتنتها في 2018/04/15 بقيمة 2000000 دج HT (19% TVA)، تملك خطيا على 05 سنوات، سعر التنازل حقق فائض قدره 600000 دج؛
 - فاتورة أعباء مسددة نقدا بـ 840335 دج HT وفاتورة الكهرباء مسجلة لكنها لم تستلمها بعد بـ 327000 TTC، وفاتورة أنعاب المحامي لم تسدد له بعد بقيمة 476000 TTC، ومنح 7000000 دج بنكا كإعانة لفريق رياضي. (TVA= 19% ما عدا المواد أو الأنشطة المدعومة والمطبق عليها المعدل المخفض)
- (المطلوب: 1) تحديد الضرائب المؤجلة مع تسجيلها محاسبيا في 2023/12/31 (أرقام الحسابات كافية، تسميتها وشرح القيد ليس إجباري) ثم حساب النتيجة المحاسبية.

2) يطلب تحديد ضريبة كل شريك إذا علمت أن الشركة خصصت نتيجتها كما يلي:

الاحتياطات القانونية (رصيد حساب الاحتياطات القانونية قبل التوزيع = 950000 دج)؛

فوائد مساهمات 05% وفوائد ممتازة حيث كل حصة خصصت لها ربح إجمالي قدره 600 دج؛ الرصيد يرحل من جديد.

الموضوع الثاني (08 ن)

راجح تاجر جملة يطلب منك اعداد التصريح الجبائي لمداخيله لدورة 2023 الآتية معلوماتهم:

مبيعات إجمالية قيمتها 23000000 دج HT	هامش الربح محقق = 20% من المبيعات
توظيفات مالية في صندوق التوفير والادخار	المبلغ الموظف 1500000 دج بمعدل فائدة سداسي 08%
توظيفات مالية في سندات خزينة لحاملها	فوائد ثلاثية قدرها 300000 دج
توظيفات مالية في ودائع مصرفية وكفالات	23000000 دج بمعدل فائدة 5% سنويا
أرباح عن مساهمات في الشركات	900000 دج

لديه أجبر يطلب منكم تحديد الضريبة الواجب التصريح بها لشهر ديسمبر 2023 انطلاقا من المعلومات الآتية:

أجرة المنصب (الخاضعة للاشتراكات الاجتماعية) = 73000 دج؛ تعويض المنطقة الجغرافية قيمتها الاجمالية 15000 دج؛

التعويض المرتبط بالشروط الخاصة بالإقامة والعزلة 20% (الأجر القاعدي 50000 دج)؛ علاوة السلة وعلاوة النقل

مجموعهما 700 دج يوميا؛ مدة العمل في ديسمبر 23 يوم.

بالتوفيق

الإجابة النموذجية

الموضوع الأول (15 ن)

1) تحديد الضرائب المؤجلة مع تسجيلها محاسبيا في 2023/12/31 (أرقام الحسابات كافية، تسميتها وشرح القيد ليس إجباري) ثم حساب النتيجة المحاسبية.

أولا، تحديد الضرائب المؤجلة

مؤسسة إنتاجية، الضريبة المطبقة 19%.

مرحلة أولى، تحليل الخسائر المرحلة لأنها أدت إلى تسجيل ضرائب مؤجلة من قبل

المعلومة 03 (الخسائر المرحلة)			
خسارة 2020	5000000	ضريبة مؤجلة أصول 19% منها = 950000 لأنها قابلة للخصم على 04 سنوات (الى 2024)	ح/ 13320 مدين إلى ح/ 692 دائن بقيمة 950000 (ادراك ض م أ 2020)
خسارة 2021	3000000	ضريبة مؤجلة أصول 19% منها = 570000 لأنها قابلة للخصم على 04 سنوات (الى 2025)	ح/ 13321 مدين إلى ح/ 692 دائن بقيمة 570000 (ادراك ض م أ 2021)
ربح 2022	4000000	إسترجع 4000000 من خسارة 2020 (كلها) التي بقيت منها 1000000 (آخر أجل 2024)	ح/ 692 مدين إلى ح/ 13320 دائن بقيمة الضريبة على الخسارة المخصومة 2020 (760000 = 19% × 4000000).
<p>خسائر متبقية مخصومة في 2023 (لأن النتيجة الجبائية المعطاة تشير إلى ربح وهذا معناه أن الخسائر السابقة قد تم خصمها) = 1000000 (سنة 2020) + 3000000 (سنة 2021) = 4000000. رصيد الضريبة المؤجلة (حساب 133 دائن): سنة 2020 = 950000 - 760000 = 190000 (حساب 13320) سنة 2021 = 570000 (حساب 13321)</p>			

مرحلة ثانية، تحديد كل الضرائب المؤجلة

العملية	المبلغ	الضريبة المؤجلة أصول	الضريبة المؤجلة خصوم	القيد المقترح في 2023/12/31
خسارة 2020 مخصومة (رصيد متبقي) (01 ن)	1000000	190000 ترصيد	/	ح/ 692 مدين إلى ح/ 13320 دائن ترصيد ض.م.أ على الخسارة المخصومة 2020 = 190000

خسارة 2021 مخصصة (01 ن)	3000000	570000 ترصيد	/	ح/ 692 مدين إلى ح/ 13321 دائن ترصيد ض.م.أ على الخسارة المخصصة 2020 = 570000
المعلومة 04 (الاعانة)				
فرق في إخضاع الاعانة (01 ن) تخصيص الاعانة محاسبيا 4000000 ÷ 8 (عدم التصرف) = 500000 تخصيص الاعانة جبايا 4000000 ÷ 5 (مدة جباية) = 800000 الفرق = 300000	300000 (إخضاع إضافي للإعانة يؤدي الى ضريبة إضافية سوف تسترجع فيما بعد، ومنه لدينا ض.م.أ)	57000	/	ح/ 13323 مدين إلى ح/ 692 دائن بقيمة 57000 تسجيل ض.م.أ على الفرق في إخضاع الاعانة على التثبيات غير القابلة للاهلاك
المعلومة 05 (للعناصر ذات القيمة المنخفضة)				
مبلغ التثبيت المسجل 110000 كعبء غير قابل للخصم لأن السقف الجبائي للقبول 60000 لكن الاهتلاك مقبول جبايا بقيمة 110000 ÷ المدة النفعية (غياب المعلومة وبالتالي نكتفي بالعبء غير المقبول) (01 ن)	110000	20900	/	ح/ 13323 مدين إلى ح/ 692 دائن بقيمة 20900 تسجيل ض.م.أ على مبلغ الأعباء الذي سوف يخصم لاحقا (بالاهتلاكات على أساس قبول العبء كتثبيت جبايا لكنه مسجل كأعباء محاسبيا)
المعلومة 06 (إعانة استغلال مسجلة في 2022 ومستلمة في 2023)				
إعانة استغلال يتم اخضاعها (01 ن) (في 2022 سجلت محاسبيا لكنها لم تخضع لأنها لم تستلم، ما أدى إلى تسجيل ضريبة مؤجلة خصوم في 2022/12/31 بقيمة 4000000 × 19% = 760000 ح/ 693 مدين إلى ح/ 13423 دائن	4000000	760000 (ترصيد)	/	ح/ 13423 مدين إلى ح/ 693 دائن بقيمة 760000 ترصيد الضريبة المؤجلة خصوم المسجلة في 2022 بسبب تأجيل إخضاع الاعانة غير المستلمة واستلامها في 2023
المعلومة 07				
الاختلاف في المدة النفعية للاهلاك (0.5 ن)	80000	15200	/	ح/ 13323 مدين إلى ح/ 692 دائن بقيمة 15200

تسجيل ض.م.أ على مبلغ الأعباء الذي سوف يخصم لاحقا (المحاسبية أكبر من الجبائية) ملاحظة : من المفروض تسجيل ض.م.أ على كل الفوارق المتبقية لكن غياب معلومات عن ذلك جعلنا نكتفي بسنة 2023				AC = 400000 (المدة النفعية 08 سنوات) AF = $10 \div (08 \times 400000) = 320000$ الفرق = $80000 \times$ مدة متبقية تدمج لأن المدة المعترف بها جبائيا هي مدة الحياة وليست النفعية، خصمها مؤجل وبالتالي ض.م.أصول
ح/13323 مدين إلى ح/692 دائن بقيمة 57000 تسجيل ض.م.أ على مبلغ الأعباء الذي سوف يخصم لاحقا (وثيقة غير مستلمة)	/	57000	300000	فاتورة الكهرباء مسجلة لكنها لم تستلمها بعد $HT = 1,09 \div TTC 327000 = 300000$ غياب الفاتورة يؤجل خصمها الى غاية استلامها (ض.م.أصول = $300000 \times 19\% = 57000$) (0.5 ن)
ح/13323 مدين إلى ح/692 دائن بقيمة 76000 تسجيل ض.م.أ على مبلغ الأعباء الذي سوف يخصم لاحقا (غياب الدفع الفعلي)	/	76000	400000	فاتورة أتعاب المحامي لم تسدد له بعد بقيمة $TTC 476000 \div 1,19 = HT 400000$ من الأعباء التي يشترط دفعها فعلا لقبول خصمها، وبالتالي فهو مؤجل (ض.م.أصول = $400000 \times 19\% = 76000$)

ثانيا، تحديد النتيجة المحاسبية

نعلم أن النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + المدمجات والاضاعات من المنتوجات - الإعفاءات والخصومات من الأعباء - خسائر مرحلة، ومن العلاقة نستنتج:
النتيجة المحاسبية = النتيجة الجبائية - المدمجات والاضاعات من المنتوجات + الإعفاءات والخصومات من الأعباء + خسائر مرحلة.

نتيجة جبائية	22000000
مطروحا منها	(300000)
فرق بين الاضاع المحاسبي والجبائي للاعانة لتثبيت لا يهتلك (أنظر الشرح في الضرائب المؤجلة أعلاه)	

(110000)	مبلغ التثبيت المسجل بقيمة منخفضة الذي تعدى السقف 60000 (يقبل كتنبيت يهتك مع قابلية خصم اهتلاكاته في كل دورة ما يسمح بترصيد ض.م.أصول) (0.5 ن)	مدمجات وإخضاعات من منتوجات	-
(4000000)	إعانة استغلال مستلمة في 2023 ومسجلة في 2022 دون اخضاعها		
(400000)	قسط اهتلاك سنوي 1000000 على 05 سنوات معناه قاعدة حساب MA $1000000 \div 0,2 = 5000000$ وهو أكبر من سقف 3000000 $AC = 1000000 - AF = (3000000 \div 05 \text{ سنوات}) = 600000 = 400000$ من المدمجات (0.5 ن)		
(80000)	الاختلاف في المدة النفعية للاهتلاك (أنظر شرح الضرائب المؤجلة أعلاه) $AC = 400000$ (المدة النفعية 08 سنوات) - $AF = (08 \times 400000) \div 10 = 320000 = 80000$ من المدمجات (0.5 ن)		
(300000)	فاتورة الكهرباء مسجلة لكنها لم تستلمها بعد (مدمجات)		
(400000)	فاتورة أعقاب المحامي لم تسدد له (مدمجات)		
390000	الاعفاء من فائض التنازل (طويل الأجل لأن الحيازة أكبر من 3 سنوات) = $390000 = 600000 \times 65\%$ (0.5 ن)	إعفاءات وخصومات من أعباء	مضاف إليها +
4000000	خسارة مرحلة 2020 = $5000000 - 4000000$ في 2022 = رصيد متبقي 1000000 + خسارة مرحلة 2021 = 3000000 = مجموع الخسائر المرحلة الى 2023 4000000 (0.5 ن)	خسائر مرحلة	مضاف إليها +
20800000	النتيجة المحاسبية (0.5 ن)		

شرح إضافي

- فاتورة أعباء مسددة نقدا بـ 840335 دج HT، المبلغ المسدد TTC = $840335 \times 1,19 = 999998,65$ ، لم يتعدى 1000000، وبالتالي فهو مقبول للخصم.
 - رعاية لفريق رياضي مقبولة شرط ان لا تتعدى 10% من رقم الأعمال عند سقف 30000000 ولدينا = رقم أعمال $10000000 \times 10\% = 1000000$ ولم تتعدى 3000000، ومنه الرعاية 7000000 مقبولة للخصم.
- (2) تحديد ضريبة كل شريك:

20800000	(0.5 ن)	نتيجة محاسبية
(4180000)	نتيجة جباية مصرح بها $22000000 \times 19\%$	(-) ضريبة على الأرباح IBS (0.5 ن)
/	لن تؤخذ بعين الاعتبار لأننا لم نعالج ذلك لضيق الوقت	(+) أو (-) ضرائب مؤجلة
16620000		(=) نتيجة صافية تخصص (0.5 ن)
(4000000)	من دورة 2020 و2021	(-) خسائر مرحلة (0.5 ن)
(50000)	$16620000 \times 05\% = 831000$ السقف = $5000 \times 2000 \times 10\% = 1000000$	احتياط قانوني (0.5 ن)

	رصيد جديد = 950000 (قبل التوزيع) + 831000 = 1781000 ، غير مقبول ، نحتفظ بالمبلغ الآتي : السقف 1000000 - رصيد قبل التخصيص 950000 = 50000	
(500000)	5000 حصة × 2000 × 5% =	فوائد الحصص (0.5 ن)
12070000	500000 - 50000 - 12620000	الرصيد (0.5 ن)
(2500000)	فائدة الحصص الاجمالية = 600 دج × 5000 حصة = 3000000 = فوائد الحصص 500000 + فوائد ممتازة فوائد ممتازة = 3000000 - 500000	فوائد ممتازة (0.5 ن)
9570000	9570000 = 2500000 - 12070000	رصيد مرحل (0.5 ن)

الضريبة على أرباح الشركاء:

فائدة الحصة 600 × عدد حصص كل شريك × 15% للشخص الطبيعي أو 05% للشخص المعنوي (شركات). (01 ن)

الموضوع الثاني (08 ن)

التصريح الجبائي للتاجر راج:

أولاً، تحليل المداخل الخاضعة

مصدر الدخل	المبالغ		نسبة الضريبة IRG	الضريبة IRG/RCM المقتطعة		دخل صافي
	الاجمالية	الخاضعة		تحرري	قرض ضريبي	
التوفير والاحتياط (0.5 ن) 1500000 × 0,08 × 2 (سداسيين) خلال السنة) = 240000	240000	50000	10% 1%	/	500	240000 - 50000 = 190000
سندات خزينة لحاملها (0.5 ن) 300000 × 4 (04 ثلاثيات خلال السنة) = 1200000	1200000	1200000	50%	/	600000	1200000 - 600000 = 600000
ودائع بنكية (0.5 ن) 2300000 × 5% = 115000	1150000	1150000	10%	/	115000	1150000 - 115000 = 1035000
أرباح مساهمات (0.5 ن)	900000	900000	15% (شخص طبيعي)	/	135000	900000 - 135000 = 765000
مجموع	3490000	3490000	/	305000	735500	2620500

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

الدخل الخاضع للضريبة = نتيجة مهنية + مداخيل خاضعة للقرض الضريبي

نتيجة مهنية = رقم الأعمال × الهامش = 23000000 × 20% = 4600000 (01 ن)

مداخيل خاضعة للقرض الضريبي = 190000 + 1150000 = 1340000 (0.5 ن)

5940000 = 1340000 + 4600000 دج. (0.5 ن)

مبلغ الضريبة الاجمالية	مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	مبلغ الدخل الخاضع	شرائح الدخل الخاضعة للضريبة الى غاية R = 5940000	
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
1106400	633600	33%	1920000	3840000	1920001
1841400 (0.5 ن)	735000	35%	2100000	3840000 - 5940000 دج	
(305000)	(0.5 ن)			(-) قرض ضريبي	
1536400	(01 ن)			(=) رصيد IRG مستحق	

الضريبة المسحقة = 1536400.

لديه أجبر يطلب منكم تحديد الضريبة الواجب التصريح بها لشهر ديسمبر 2023 انطلاقا من المعلومات الآتية:

أجرة المنصب (الخاضعة للاشتراكات الاجتماعية) = 73000 دج؛ تعويض المنطقة الجغرافية قيمتها الاجمالية

15000 دج؛ التعويض المرتبط بالشروط الخاصة بالإقامة والعزلة 20% (الأجر القاعدي 50000 دج)؛ علاوة السلة

وعلاوة النقل مجموعهما 700 دج يوميا؛ مدة العمل في ديسمبر 23 يوم.

الضريبة على الأجر الواجب التصريح بها لشهر ديسمبر :

أجر خاضع للضريبة = 73000 - (تعويض المنطقة الجغرافية قيمتها الاجمالية 15000 دج × 0,91) + التعويض

المرتبط بالشروط الخاصة بالإقامة والعزلة (45000 × 20% × 30%) + علاوة السلة وعلاوة النقل (700 × 23 يوم)

105450 = 16100 + 2700 + 13650 + 73000 (01 ن)

الضريبة الاجمالية	مبلغ الضريبة	نسبة الضريبة	مبلغ الدخل الخاضع	شرائح الدخل الخاضعة للضريبة	
0	0	0%	أقل من 20000	أقل من 20000 دج	
4600	4600	23%	2000	40000	20000
15400	10800	27%	40000	80000	40000
23035	7635	30%	25450	105450	80000

التخفيض الأول : $23035 \times 40\% = 9214$ (السقف) 1500 و منه نحتفظ بـ 1500 كتخفيض أول وأخير لأن التخفيض

الثاني في حالة كون الأجر الخاضع أقل من 35000 دج فقط.

$$\text{IRG} = 23035 - 1500 = 21535 \text{ (ن 0.5)}$$