

جامعة 8 ماي 1945 قلالة

قسم العلوم الاقتصادية

المستوى: الثالثة ليسانس

التخصص: اقتصاد وتسيير المؤسسات

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول في مقياس: جباية المؤسسة

الجواب الأول: (2 ن)

نوع الضريبة	الأساس (المادة الخاضعة) الضريبي
الضريبة الجزائية الوحيدة	رقم الأعمال خارج الرسم
الودائع الادخارية في البنوك	مبلغ الفائدة
الضريبة على الأسهم في الشركات	العائد على الأسهم (الربح)
الضريبة على أرباح الشركات	الربح الجبائي

التمرين الأول: (6 ن)

- المعالجة الجبائية لكل حالة من الحالات الآتية:

1- الضريبة الجزائية للمكلف (2022) = $(0,12 \times 650.000) = 78.000$ دج (0.5)

ضريبة تكميلية = $0,12 \times (650.000 - 1.000.000) = 42.000$ دج (0.5)

عقوبة التهرب الضريبي = $0,10 \times 42.000 = 4.200$ دج (0.5)

2- الأجر الصافي = الأجر الخام - الضريبة بعد التخفيض - الاقتطاعات الأخرى + التعويضات والمكافآت غير الخاضعة للضمان وغير الخاضعة للضريبة (0.5)

التخفيض على الضريبة = $(0,04 \times 9.122,5) = 3.649$ دج وعليه التخفيض المحتسب هو 1.500 دج (0.5)

الضريبة بعد التخفيض = $9.122,5 - 1.500 = 7.622,5$ دج (0.5)

الأجر الصافي = $56.750 - 7.622,5 - 9.500 + 6.700 = 46.327,5$ دج (0.5)

3- الربح المقدر لسنة 2022 = $(0,05 \times 10.000.000) = 500.000$ دج (0.5)

الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2022 = $(0,19 \times 500.000) = 95.000$ دج (0.5)

قيمة التسبيق = $(0,3 \times 95.000) = 28.500$ دج (0.5)

4- الرسم على القيمة المضافة المسترجع = $(0,19 \times 840.000) = 159.600$ دج (0.5)

الرسم على القيمة المضافة المعاد دفعه = $5/4 \times 159.600 = 127.680$ دج (0.5)

التمرين الثاني: (12 ن)

1- حساب الربح المحاسبي والجبائي للمكلف لسنة 2020:

الربح المحاسبي = مج الإيرادات - مج التكاليف (0.5)

$= (260.000 + 115.000 + 9.000.000) - (90.000 + 80.000 + 150.000 + 450.000 + 6.750.000)$

$= (15.000 + 35.000 + 240.000 + 40.000)$

الربح المحاسبي = $9.375.000 - 7.850.000 = 1.525.000$ دج (1)

الربح الجبائي = المحاسبي - التخفيضات + الاسترداد (0.5)

- التخفيضات:

- الجزء المعفى من فائض القيمة = $(0.65 \times 115.000) = 74.750$ دج (0.5)

- فوائد على القروض غير مسجلة محاسبيا = 15.000 دج (0.5)

- اشتراكات التأمين غير مسجلة محاسبيا = 25.000 دج (0.5)

مج التخفيضات = 114.750 دج

- الاستردادات:

- مشتريات غير مفوترة = $(0.02 \times 6.750.000) = 135.000$ دج (0.5)

- مشتريات خارج دورة الاستغلال = $(0.01 \times 6.750.000) = 67.500$ دج (0.5)

- تضخيم في أجر الزوجة = 30.000 دج (0.5)

- تصحيح قسط اهتلاك السيارة = $0.05 \times (3.000.000 - 4.800.000) = 90.000$ دج (0.5)

- هدايا ذات طابع غير إشهاري = 40.000 دج (0.5)

- مخالفات شروط النظافة = $(0.1 \times 90.000) = 9.000$ دج (0.5)

- غرامة التأخير = 6.000 دج (0.5)

مج الاستردادات = 377.500 دج

وعليه: الربح الجبائي = $377.500 + 114.750 - 1.525.000$

= 1.787.750 دج (0.5)

2- حساب الضريبة على الدخل الإجمالي:

- الضريبة على الدخل الاجمالي (2020) = $00 + 55.200 + 129.600 + 0.3 \times (960.000 - 1.787.750)$

= 433.125 دج (1)

- الضريبة على الدخل الاجمالي (2019) = $00 + 55.200 + 129.500 + 288.000 + 0.33 \times (1.920.000 - 2.800.000)$

= 763.200 دج (1)

3- حساب التسبيقات ورصيد التسوية:

- قيمة التسبيق (30% من ضريبة 2019) = $(0.3 \times 763.200) = 228.960$ دج (0.5)

رصيد التسوية = الضريبة الحالية (2020) - مجموع التسبيقين (0.5)

= $433.125 - (2 \times 228.960) = 24.795$ دج رصيد سائب يرحل لصالح المكلف للفترة المقبلة (0.5)

السلم التصاعدي لحساب الضريبة على الدخل الإجمالي (1)

الشريحة (دينار جزائري)	نسبة الضريبة (%)	قيمة الضريبة (دج)
أقل من 240.000	0	00
من 240.000 إلى 480.000	23	55.200
من 480.000 إلى 960.000	27	129.600
من 960.000 إلى 1.920.000	30	288.000
من 1.920.000 إلى 3.840.000	33	633.600
أكبر من 3.840.000	35	$0.35 \times (3.840.000 - X)$