

جامعة 8 ماي 1945 قالمة

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير
قسم العلوم الاقتصادية
المستوى: السنة الثانية ماستر
التخصص: اقتصاد وتسيير المؤسسات
الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول في مقياس جباية المؤسسة

السؤال الأول: (8 نقاط)

I.

1. حساب الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) عن رقم الأعمال التقديري:

بما أن النشاط متعلق بإنتاج وبيع السلع (التجارة بالتجزئة للألبسة، الأحذية والأنسجة) نطبق معدل الضريبة الجزافية الوحيدة 5% ، 0,25 أي: $365.000 \times 5\% = 18.250$ دج 0,50
وبما أن المكلف بالضريبة اختار طريقة التسديد الجزئي (بالأقساط) للضريبة فإن عليه تسديد الضريبة على النحو التالي:

- 50% من مبلغ الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) عند إيداع التصريح التقديري سلسلة G12، أي:

$$18.250 \times 0,50 = 9.125 \text{ دج}$$

- 25% في الفترة الممتدة من 1 إلى 15 سبتمبر، أي: $18.250 \times 0,25 = 4.562,50$ دج 0,50

- 25% في الفترة الممتدة من 1 إلى 15 ديسمبر، أي: $18.250 \times 0,25 = 4.562,50$ دج 0,50

2. حساب الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) عن رقم الأعمال النهائي:

$$7.600,0 - (7.300.000 \times 5\%) = 15.000 \text{ دج، } 0,50 \text{ أي } 15.000 + 365.000 = 380.000 \text{ دج}$$

3. حساب الضريبة الجزافية الوحيدة (IFU) عن رقم الأعمال الحقيقي، مع تحديد نسبة ومبلغ الغرامة الجبائية المناسبة الناتجة عن ذلك:

بعد قيام إدارة الضرائب بعملية تقاطعية أدركت أن رقم الأعمال الحقيقي يقدر بـ 7.900.000 دج، وليس كما هو مصرح به (7.600.000 دج)، وبالتالي فالمكلف بالضريبة قدم تصريح غير صحيح (تصريح ناقص)، وفي هذه الحالة تقوم إدارة الضرائب بتصحيح الأسس الضريبية المصرح بها عن طريق جدول فردي مع فرض عقوبات جبائية حسب المبلغ المتهرب منه.

- حساب الضريبة الجزافية الوحيدة عن رقم الأعمال الحقيقي: $7.900.000 \times 5\% = 395.000$ دج 0,50

وعليه فإن مبلغ الضريبة (الحقوق) المتهرب منها: $395.000 - (15.000 + 365.000) = 15.000$ دج 0,50

- تحديد نسبة ومبلغ الغرامة الجبائية الناتجة عن التصريح الناقص

بما أن مبلغ الضريبة (الحقوق) المتهرب منها أقل من 50.000 دج، فإنه تطبق عليه غرامة جبائية بنسبة 10%، 0,50

$$15.000 \times 10\% = 1.500 \text{ دج، } 0,50$$

4. تحديد المبلغ الكلي المستحق تسديده لإدارة الضرائب

$$(15.000 + 365.000) + (15.000 + 1.500) = 396.500 \text{ دج، } 0,50$$

II. على اعتبار أن المكلف بالضريبة قدم تصريح G12 (عن رقم الأعمال التقديري) بتاريخ 20 سبتمبر 2023، بدلا من 30 جوان 2023.

- تحديد أثر عدم التزام التاجر بالمواعيد المحددة من طرف الإدارة الضريبية في هذه الحالة يفرض على المكلف بالضريبة عقوبتين، عقوبة (غرامة) جبائية متعلقة بالإيداع المتأخر للتصريح، وأخرى بالدفع المتأخر للضريبة.

- عقوبة الإيداع المتأخر للتصريح الجبائي: إيداع التصريح التقديري لرقم الأعمال (نموذج G12) بتاريخ 20 سبتمبر 2023، خارج الآجال القانونية أي بعد 30 جوان، وبما أن فترة التأخر تجاوزت مدة شهر واحد فإنه تطبق عليه غرامة جبائية بمعدل 20% **0,50** أي أن: عقوبة الإيداع المتأخر هي: $20\% \times 365.000 = 73.000$ دج **0,50**

• عقوبة تأخير دفع الضريبة الجزائية الوحيدة

باعتبار المكلف بالضريبة اختار طريقة التسديد الجزئي للضريبة الجزائية الوحيدة عن رقم الأعمال التقديري بداية من تاريخ 2023/09/20، و على اعتبار أن آخر أجل لدفع القسط الأول (50%) من الضريبة المستحقة هو 30/06/2023، والقسط الثاني (25%) هو 15/09/2023 والقسط الثالث (25%) هو 15/12/2023، فإنه تفرض عليه غرامة التأخير تطبق نسبتها 10% ابتداء من اليوم الأول الذي يلي آخر أجل للدفع، وفي حالة عدم الدفع في أجل شهر تطبق غرامة مالية قدرها 3% عن كل شهر تأخير أو جزء منه دون أن تتجاوز عقوبة التأخير نسبة 25% كحد أقصى. **0,50**

- القسط الأول: تأخر عن الدفع لمدة تجاوزت اثنان (2) شهر، وبالتالي تطبق عليه غرامة جبائية قدرها 16%، أي: $16\% \times 182.500 = 29.200$ دج **0,50**
- القسط الثاني: تأخر عن الدفع لمدة تقل عن الشهر (5 أيام)، وبالتالي تطبق عليه غرامة جبائية قدرها 10%، أي: $10\% \times 91.250 = 9.125$ دج **0,50**
- القسط الثالث: عدم التأخر في الدفع، عقوبة التأخير = 00 **0,25**

السؤال الثاني: (5 نقاط)

■ إعداد التصريح الشري للرسم على القيمة المضافة (TVA)، مع تحديد المبلغ الواجب تسديده بالنسبة لعمليات شهر ديسمبر.

الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب تسديده = الرسم المحصل (المجمع) - الرسم المسترجع (القابل للخصم) **0,50**
بما أن نشاط المؤسسة هو تجاري أي البيع، فإن الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة هو التسليم القانوني أو المادي للبضاعة، حيث الحدث المنشئ يتعلق بعمليات البيع، أما شروط الخصم (استرجاع الرسم) تتعلق بعمليات الشراء.

■ 2022 /12/01

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المحصل (المجمع)
180.500	مبيعات بضاعة بالجملة (1.130.500 TTC)، الحدث المنشئ للرسم محقق، وهو تسليم البضاعة والفاتورة معا. - الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $(1.130.500 / 1,19) \times 0,19$ 0,50	

2022 /12/03

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المحصل (المجمع)
180.000	مبيعات بضاعة بالتجزئة (2.000.00 HT)، الحدث المنشئ للرسم محقق، وهو تسليم البضاعة والفاتورة معا. - الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 2.000.000$ 0,25	

2022 /12/06

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المسترجع (القابل للخصم)
00	مشتريات بضاعة (700.000 HT)، نقدا لا يمكن استرجاع الرسم الخاص بها، لأنه من شروط استرجاع الرسم هو أن تسدد الفواتير التي يفوق مبلغها متضمنا الرسم 100.000 دج بطريقة غير نقدية. 0,50	

2022 /12/07

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المسترجع (القابل للخصم)
00	مشتريات بضاعة (1.200.000 HT). لا يمكن استرجاع الرسم الخاص بها، لأنه من شروط استرجاع الرسم هو أن تكون الخدمات والمشتريات والاستثمارات مبررة بفواتير. 0,50	

2022 /12/10

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المسترجع (القابل للخصم)
380.000	شراء شاحنة النقل (2.000.000 HT). - الرسم على القيمة المضافة (TVA) = $0,19 \times 2.000.000$ 0,25	

2022 /12/15

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المحصل (المجمع)
665.000	- التنازل عن آلة تغليف البضاعة (4.165.000 TTC) $TVA = (1,19/4.165.000) \times 0,19$ 0,50 تسوية الرسم، حسب القاعدة النسبية - عدم الاحتفاظ بالتثبيت المادي (آلة تغليف البضاعة) لمدة 5 سنوات بالتنازل عنه. $760.000 = 0,19 \times 4.000.000$ 0,50	
342.000	$342.000 = 60/(33-60) \times 760.000 = TVA$ 0,50	
1.007.000	مجموع الرسم على القيمة المضافة (TVA) المحصل	

المبالغ (دج)	بيان العمليات	الرسم المسترجع (القابل للخصم)
90.000	قرض ضريبي (رصيد دائن لشهر نوفمبر) 0,50	

إذا: الرسم على القيمة المضافة (TVA) الواجب تسديده للخزينة العمومية = الرسم المحصل - الرسم المسترجع

$$= (1.007.000 + 180.000 + 180.500) - (90.000 + 380.000) = 897.500 \text{ دج } \mathbf{0,50}$$

السؤال الثالث: (7 نقاط)

1. حساب النتيجة المحاسبية

النتيجة المحاسبية = الإيرادات - الأعباء 0,25

أولاً: تحديد الإيرادات

- مبيعات المنتجات التامة 30.000.000 دج، وعليه مجموع الإيرادات = 30.000.000 دج 0,25

ثانياً: الأعباء

- الاستهلاك الحقيقي للبضاعة

= (مخزون أول مدة + المشتريات - مخزون آخر مدة) 0,25
 $900.000 + 1.500.000 - 400.000 = 2.000.000$ دج 0,25

- قسط الإهلاك السنوي للألة الإنتاجية = $(5/2.000.000) \times 12/8 = 266.667$ دج 0,25

- مصاريف الإيجار الخاصة بسنة 2022 = $300.000 \times (13/6) = 138.462$ دج 0,25

- ناقص القيمة: سعر التنازل + الإهلاك المتراكم - سعر الحيازة 0,25

نتيجة التنازل = $1.000.000 + (5/3.500.000) \times (12/27) - 3.500.000 = 925.000$ دج 0,25

ناقص (خسارة) القيمة يقدر بـ 925.000 دج

- قسط الإهلاك السنوي للسيارة السياحية = $(5/4.000.000) \times (12/7) = 466.667$ دج 0,25

- مصاريف صيانة السيارة السياحية = 60.000 دج

- مصاريف صيانة آلة إنتاجية = 400.000 دج 0,25

- تبرعات لجمعية الهلال الأحمر = 5.000.000 دج

- تسديد غرامة جبائية = 20.000 دج 0,25

وعليه مجموع الأعباء = $2.000.000 + 266.667 + 138.462 + 925.000 + 466.667 + 60.000 + 400.000 + 5.000.000 + 20.000 = 20.723.204$ دج 0,25

مجموع الأعباء = 9.276.796 دج 0,25

إذا: النتيجة المحاسبية = $30.000.000 - 9.276.796 = 20.723.204$ دج 0,25

2. حساب النتيجة الجبائية

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإدماجات - الخصومات 0,25

أولاً: الإدماجات

- قسط إهلاك السيارة السياحية = $(5/4.000.000) \times (12/7) = 466.667$ دج

السقف = $(5/3.000.000) \times (12/7) = 350.000$ دج 0,25

الفرق = $350.000 - 466.667 = 116.667$ دج 0,25

- مصاريف صيانة السيارة السياحية = 60.000 دج

السقف = 20.000 دج

الفرق = $20.000 - 60.000 = 40.000$ دج 0,25

- مصاريف صيانة آلة إنتاجية = 400.000 دج (أعباء مسددة نقداً وتجاوز مبلغها 300.000 دج) 0,25

- التبرع لجمعية الهلال الأحمر = 5.000.000 دج

السقف = 4.000.000 دج

الفرق = $4.000.000 - 5.000.000 = 1.000.000$ دج 0,25

- تسديد غرامة جبائية = 20.000 دج 0,25

وعليه مجموع الإدماجات = $466.667 + 116.667 + 40.000 + 400.000 + 1.000.000 + 20.000 = 1.576.667$ دج 0,25

مجموع الإدماجات = 1.576.667 دج 0,25

ثانيا: الخصومات

مجموع الخصومات = 0 0,25 (لأن لا يوجد فائض القيمة الناتج عن التنازل عن الاستثمارات)

إذا: النتيجة الجبائية = 20.723.204 + -1.576.667 0

النتيجة الجبائية = 22.299.871 دج 0,25

3. حساب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية (IRG/BIC)

الضريبة	معدل الضريبة	الدخل الخاضع للضريبة	الشريحة
00	0%	دج 240.000	من 0 إلى 240.000 دج
دج 55.200	%23	دج 240.000	من 240.000 دج إلى 480.000 دج
دج 129.600	%27	دج 480.000 0,25	من 480.000 دج إلى 960.000 دج 0,25
دج 288.000	%30	دج 960.000	من 960.000 دج إلى 1.920.000 دج
دج 633.600	%33	دج 1.920.000	من 1.920.000 دج إلى 3.840.000 دج
6.460.955	%35	دج 18.459.871	من 3.840.000 دج إلى 22.299.871 دج
دج 7.567.355 0,75	/	دج 22.299.871	المجموع

إذا: الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية (IRG/BIC) = 7.567.355 دج