



التصحيح النموذجي لامتحان في مادة جباية المؤسسة

2019/01/09

أولاً: أجب عن الأسئلة التالية باختصار.

1. أعط أربعة أدوار مختلفة للضريبة؟ 02 نقطتين

- تمويل الخزينة العمومية
- خفض العجز المالي لميزانية الدولة
- ترقية الاستثمارات
- تحفيز الشغل والشباب
- تحفيز وترقية النشاطات التجارية
- تحفيز الاستهلاك
- الحد من الاستهلاك
- ترقية المناطق الفقيرة والجنوب الكبير

2. متى تكون حالة حسم الرسم على القيمة المضافة سليمة قانونياً؟ 02 نقطتين

- السلعة او الخدمة المعنية بالخفض - الحسم- ذات علاقة مباشرة بنشاط التاجر
- خضوع النشاط للرسم على القيمة المضافة
- التبرير القانوني للخفض - الفاتورة -
- التسجيل المحاسبي للعملية التجارية المتعلقة بالخفض - الحسم-
- الالتزام بالفترة الزمنية - الوقت القانوني لذلك-

3. ما الفرق بين الربح الخام والدخل الصافي؟ 02 نقطتين

الربح الخام او متحصل عليه الشخص المعنوي من نتيجة جباية دون احتساب الضريبة على ارباح الشركات. الشخص المعنوي هنا نقصد EURL SARL SPA. اما الدخل الصافي هو ما تحصل عليه الشخص الطبيعي من ممارسته للنشاط التجاري وهذا بعد احتساب الضريبة على الدخل الاجمالي.

4. لماذا غيرت وزارة المالية نسبة الرسم على القيمة المضافة من نسبة 7% الى 9%؟ 02 نقطتين

- غيرت الوزارة النسبة بعد تمرير قانون المالية على المجلس الشعبي الوطني لاسباب عدة منها على سبيل المثالك
- الحاجة الى اموال اضافية لتمويل خزينة الدولة
- تفادي العجز الممكن حدوثه
- ضبط استهلاك بعض السلع والخدمات

ثانياً: لديك التمرين التالي المتضمن للمعلومات الموالية: المطلوب أحسب ما على المؤسسة من ضرائب

حققت مؤسسة تخضع للنظام العام للرسم على القيمة المضافة والنظام الحقيقي في تصريحاتها المحاسبية والجبائية لعام 2018.

خلال شهر جانفي لدينا مايلي:

7%	خارج الرسم	50.000 دج	شراء مواد اولية
17	خارج الرسم	174.000 دج	شراء آلة استثمارية
7	متضمنة كل الرسوم	50.000 دج	نقل العمال
7	خارج الرسم	71.200 دج	مصاريف الحراسة
7	خارج الرسم	289.500 دج	بيع سلع منتجة
17	متضمنة كل الرسوم	310.000 دج	بيع سلع مخزنة

- حساب TAP 1. نقطة يقبل حساب الرسم على النشاط المني بنسبة 1% أو 2%

رقم الأعمال للشهر = بيع سلعة منتجة HT + بيع سلع مخزنة HT

نحسب رقم الأعمال الجزئي لبيع السلعة المخزنة HT = $117/310.000 * 100 = 264.957,26$

رقم الأعمال الشهري = $289.500 + 264.957,26 = 554.457,26$

TAP = $554.457,26 * 0.02 = 11.089,15$

- حساب TVA 04 نقطة

TVA à payer = $289.500 * 0.07 + 264.957,26 * 0.17 = 20.265 + 45.042,73 = 65.307,73$

TVA à déduire (Déductible) = الحسم

شراء مواد أولية HT + شراء الآلة استثمارية HT + نقل العمال HT + مصاريف الحراسة HT

$41.321 = 0.07 * 71.200 + 0.17 * 174.000 + 0.07 * 50.000$

$46.729 = 50.000/107 * 100$

TVA net à payer = $65.307,73 - 41.321 = 23.986,73$

هذا ما يدفعه التاجر في شهر جانفي من خلال تصريح G50

خلال شهر جويلية مايلي:

7%	خارج الرسم	710.000 دج	شراء آلات انتاج
17	متضمن كل الرسوم	1.500.000	رقم أعمال
7	متضمنة كل الرسوم	50.000 دج	تكاليف الهاتف

- حساب TAP 1 نقطة

رقم الأعمال TTC = 1.500.000

نحسب رقم الأعمال خارج الرسم

رقم الأعمال HT = $107/1.500.000 * 100 = 1.401.869,18$

TAP = $1.401.869,18 * 0.02 = 28.037,38$

- حساب TVA 04 نقطة

TVA à payer = $1.401.869,18 * 0.17 = 238.317,76$

TVA déductible =

الرسم على القيمة المضافة لشراء آلات انتاج HT + تكاليف الهاتف HT

$710.000 * 0.07 + 46.729 * 0.07 =$

$49.700 + 3.271,03 =$

$52.971,03 =$

$$\underline{46.729} = 50.000/107 * 100$$

$$\text{TVA net à payer} = 238.317,76 - 52.971,03 = \underline{185.346,73}$$

معلومات أخرى

معدل النتيجة الجبائية	%7
دخل رؤوس الأموال المنقولة	95.000 دج
خسارة عام 2014	26.000 دج

بعد سبب الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة شهريا من خلال ايداع تصريح G50، نأتي الى نهاية السنة المالية او التجارية وعليه ينتهي العام لنشاطه بتحقيق نتيجة جبائية وفق الجدول وهي دخل لأن المؤسسة هذه فردية.

- نحسب الضريبة على الدخل الاجمالي: 02 نقطتين

الدخل الاجمالي = مجموع أرقام الأعمال المحققة خلال السنة تضرب في معدل النتيجة

$$\text{Revenu Global (RG)} = (554.457,26 + 1.401.869,18) * 0,07 = \underline{136.942,85}$$

لحساب الضريبة ندرج القيمة المحصل عليها ضمن جدول حساب IRG وعليه النتيجة كالتال:

$$\text{IRG} = 136.942,85 - 120.000) * 0,2 = \underline{3.338,57}$$

- لا تؤخذ الخسارة بعين الاعتبار لأن مدة احتسابها فاقت 03 سنوات وعليه ليس من حق التاجر تخفيضها حيث انا في عام

2018 وهي تخص عام 2014. 01 نقطتين

- حساب الضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة والقصد هنا ما حققه هذا الشخص من اسهم لدى مؤسسة اخرى. وعليه

وفق القانون يدفع ضريبة الدخل الاجمالي تحريرية نسبتها 10%. 01 نقطة

$$\text{IRG Libérateur} = 95.000 * 0,1 = \underline{9.500}$$