

امتحان السداسي الخامس في مقياس: جباية المؤسسة

الاجابة النموذجية:

الأسئلة النظرية:

1- الفرق بين الضريبة على الدخل الاجمالي والضريبة على أرباح الشركات:

IBS	IRG
- ضريبة نسبية - تفرض وجوبا على الأشخاص المعنويين (المؤسسات) - تحتسب على أساس الربح الجبائي	- ضريبة تصاعدية - تفرض وجوبا على الأشخاص الطبيعيين (الأفراد) - تحتسب على أساس إجمالي الدخل السنوي الصافي

3- الفرق بين الرسم على القيمة المضافة والرسم على النشاط المهني:

TAP	TVA
- ضريبة مباشرة - عدم أحقية خصم عبئه - يفرض على أساس عمليات البيع فقط (رقم الأعمال)	- ضريبة غير مباشرة - إمكانية نقل عبئه من المكلف القانوني إلى المكلف الحقيقي - يفرض على أساس عمليات البيع والشراء

التمرين الأول:

الضريبة (%)	الشريحة (دينار جزائري)
0	أقل من 120000
20	من 120001 إلى 360000
30	من 360001 إلى 1440000
35	أكبر من 1440000

1- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي (النشاط التجاري) إذا كان محمد يخضع

للنظام الحقيقي:

الدخل السنوي الصافي = مجموع الإيرادات - أ. ق. ح + أ. غ. ق. ح

$$= 1500000 - (1100000 + 120000) + (50000 + 150000) + 30000$$

$$= 110000 \text{ دج}$$

بما أن محمد يخضع للنظام الحقيقي فحسب السلم التصاعدي للضريبة على الدخل

الاجمالي فهو معفى كون دخله لم يصل للحد الأدنى لتطبيق السلم (120000) وعليه يسدد محمد فقط الحد الضريبي الأدنى IRG = 5000 دج.

- حساب التسبيقات ورصيد التسوية:

$$\text{IRG (2014)} = (120001 - 200000) \times 0.2 + 0 \times (0 - 120000) = 15999 \text{ دج}$$

$$\text{قيمة التسبيق} = \text{IRG (2014)} \times 0.3 = 0.3 \times 15999 = 4799 \text{ دج}$$

$$\text{مجموع التسبيقين} = 2 \times 4799 = 9598 \text{ دج}$$

رصيد التسوية = الضريبة الحالية - مجموع التسبيقين

$$= 9598 - 5000 = (4598 \text{ دج}) \text{ الرصيد سالب يرسل لصالح محمد للفترة المقبلة.}$$

2- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي إذا كان محمد يخضع للنظام الجزائي:

تحتسب الضريبة الجزافية الوحيدة على أساس رقم الأعمال السنوي للمكلف (النشاط تجاري، معدل الضريبة = 05%)

$$\text{IFU} = 1500000 \times 0.05 = 75000 \text{ دج}$$

3- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي بالنسبة لحساب التوفير والاحتياط (رؤوس أموال منقولة):

يمنح حساب الوفير والاحتياط إعفاء بقيمة 50000 على مبلغ الفائدة

$$\text{مبلغ الفائدة} = 0.06 \times 1800000 = 108000 \text{ دج}$$

مبلغ الفائدة الخاضع للضريبة = $50000 - 108000 = -58000$ (المبلغ أكبر من 50000 وبالتالي معدل الضريبة هو: 10%)

$$\text{IRG} = 0.1 \times 58000 = 5800 \text{ دج}$$

4- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي بالنسبة لصاحب المحل التجاري (عائدات الايجار):

كراء المحل لغرض تجاري (معدل الضريبة = 15%)

$$\text{IRG} = 0.15 \times 150000 = 22500 \text{ دج}$$

التمرين الثاني:

1- حساب الربح المحاسبي للشركة:

الربح المحاسبي = مجموع الإيرادات - مجموع التكاليف

الإيرادات = رقم الأعمال + فائض القيمة (آلة انتاجية)

فائض القيمة = سعر التنازل - ق م ص

ق م ص = سعر الحيازة - الاهتلاك المتراكم

الاهتلاك المتراكم = قسط الاهتلاك السنوي × مدة الاهتلاك (4 سنوات)

$$= 400000 \times 0.12 \times 4 = 192000 \text{ دج}$$

$$\text{ق م ص} = 400000 - 192000 = 208000 \text{ دج}$$

$$\text{فائض القيمة} = 350000 - 208000 = 142000 \text{ دج}$$

التكاليف = مشتريات المواد الاولية والسلع + أجور العمال + الاهتلاكات والمؤونات + المصاريف المالية

المشتريات خارج الرسم = المشتريات متضمنة الرسم / 1 + الرسم

$$\text{مشتريات المواد الاولية خارج الرسم} = 1170000 / 1.17 = 1000000 \text{ دج}$$

$$\text{مشتريات السلع خارج الرسم} = 1755000 / 1.17 = 1500000 \text{ دج}$$

$$\text{الربح المحاسبي} = (142000 + 5000000) - (120000 + 600000 + 700000 + 1500000 + 1000000)$$

$$= 1222000 \text{ دج}$$

2- حساب الربح الجبائي للشركة:

الربح الجبائي = الربح المحاسبي - الأعباء القابلة للحسم + الأعباء الغير قابلة للحسم

الأعباء القابلة للحسم:

- الجزء المعفى من فائض القيمة (مدة الاحتفاظ بالآلة 4 سنوات، معدل الاعفاء = 65%)

$$\text{الجزء المعفى من فائض القيمة} = 0.65 \times 142000 = 92300 \text{ دج}$$

- الخسارة المرحلة من السنوات السابقة (في حدود 50%)

$$\text{الخسارة المرحلة} = 0.5 \times 200000 = 100000 \text{ دج}$$

الأعباء غير القابلة للحسم:

الغرامات= 20000 دج

تصحيح قسط اهتلاك السيارة السياحية= (1500000 - 1000000) × 0.1 = 50000 دج

الربح الجبائي= -1222000 - (100000 + 92300) - (50000 + 20000)

= 1099700 دج

- الضريبة على أرباح الشركات (بما أن النشاط مختلط تجاري صناعي والنسبة الأكبر من رقم الأعمال ناتجة عن النشاط التجاري فإن معدل الضريبة هو: 25%)

IBS (2015) = 0.25 × 1099700 = 274925 دج

3- حساب التسبيقات وصيد التسوية:

قيمة التسبيق = IBS (2014) × 30%

= 0.3 × 300000 = 90000 دج

صيد التسوية= الضريبة الحالية- مجموع التسبيقات (3 تسبيقات)

= -274925 - (3 × 90000) = 4925 دج