

### الحل النموذجي لامتحان مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول 6 ن: تحدث باختصار عن ما يلي.

#### 1- العدالة في فرض الضريبة تعني؟ (1.5 ن)

أن يشترك كل أفراد الدولة في نفقات الحكومة كل بحسب مقدرته التكليفية، ويقصد كذلك بالعدالة توزيع العبء المالي للضريبة على كل أفراد المجتمع.

#### 2- تقسم الضرائب من ناحية معدل الضريبة إلى؟ (1.5 ن)

ضرائب نسبية وتصاعدية، حيث تتميز الضرائب النسبية بثبات نسبة الضريبة رغم تغير الوعاء الضريبي أي تفرض الضرائب بنسبة ثابتة على الوعاء الضريبي، أما الضرائب التصاعدية تفرض بشكل تصاعدي يتناسب مع الوعاء الضريبي أي كلما زاد الوعاء الضريبي كلما زاد معدل الضريبة.

#### 3- تعرف الضرائب على الدخل الاجمالي بأنها؟ (1.5 ن)

الضريبة التي تفرض على الايرادات والدخول الصافية التي يحققها المكلفون نتيجة مزاولته نشاطات مختلفة.

#### 4- يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات وفق نظام الاقساط ويساوي القسط الأول؟ (1.5 ن)

في حالة المؤسسة لديها نشاط سابق التسبيق الأول = النتيجة الجبائية لسنة N-2 x معدل الضريبة x 30%  
في حالة المؤسسة حديثة التأسيس التسبيق الأول = (رأسمال الشركة x 5%) x معدل الضريبة x 30%

التمرين الثاني 6 ن: شخص طبيعي يخضع لنظام المبسط يزاول مهنة الطب حقق نتيجة جبائيه خلال سنة 2022 بقيمة

1.000.000 دج ونتيجة جبائيه خلال سنة 2023 بقيمة 1.200.000 دج، ظهرت في 2024/04/30.

المطلوب : حساب قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي للأرباح الغير تجارية IRG /BNC لهذا الطبيب لسنة 2023،

مع توضيح تواريخ التصريح بها.

**الحل:** حساب قيمة الضريبة على الدخل الاجمالي للأرباح الغير تجارية **IRG /BNC** لهذا الطبيب لسنة 2023، حيث يعتمد في حساب وتسديد هذه الضريبة على طريقة الاقساط وتتكون من قسطين إضافة الى رصيد التسوية وعليه.

$$1. \text{ القسط الأول لسنة } N = \text{IRG/BNC } N-1 \times 30\%$$

$$\text{القسط الأول لسنة 2023} = \text{IRG/BNC } 2022 \times 30\%$$

وعليه يتم حساب: **IRG/BNC 2022** وفق الجدول التصاعدي للشرائح بناء على النتيجة الجبائية لسنة 2022.

	<b>= RF 2022</b>
+ 0 =.....معفية..... 240.000 *	دج 1.000.000 تقسم على جدول الشرائح
+ 55.200 = %23 x 240.000 = 240.000 - 480.000 *	
+ 129.600 = %27 x 480.000 = 480.000 - 960.000 *	
+ 12.000 = %30 x 40.000 = 960.000 - 1.000.000 *	
<b>IRG/BNC 2022 = 196.800</b>	

ومنه القسط الأول لسنة 2023 =  $30\% \times 196.800 = 59.040$  دج ويسدد قبل 20 مارس 2023. (2 ن)

$$2. \text{ القسط الثاني لسنة 2023} = \text{IRG/BNC } 2022 \times 30\%$$

ومنه القسط الثاني لسنة 2023 =  $30\% \times 196.800 = 59.040$  دج ويسدد قبل 20 جوان 2023. (2 ن)

3. **رصيد التسوية لسنة 2023** يحسب بعد ظهور النتيجة الجبائية لسنة 2023 والتي يتم على أساسها حساب الضريبة الفعلية ومقارنتها مع الاقساط المسددة وحساب رصيد التسوية والتصريح به.

$$\text{رصيد التسوية لسنة 2023} = \text{الضريبة الفعلية أو IRG/BNC 2023} - \text{مجموع الاقساط المسددة}$$

وعليه يتم حساب: **IRG/BNC 2023** وفق الجدول التصاعدي للشرائح بناء على النتيجة الجبائية لسنة 2023.

	<b>2023 = RF</b>
+ 0 =.....معفية..... 240.000 *	دج 1.200.000 تقسم على جدول الشرائح
+ 55.200 = %23 x 240.000 = 240.000 - 480.000 *	
+ 129.600 = %27 x 480.000 = 480.000 - 960.000 *	
+ 72.000 = %30 x 240.000 = 960.000 - 1.200.000 *	
<b>IRG/BNC 2023 = 256.800</b>	

ومنه رصيد التسوية لسنة 2023 =  $(59.040 + 59.040) - 256.800 = 138.720$  دج ويسدد قبل 20 ماي 2024. (2 ن)

رصيد التسوية لسنة 2023 =  $138.720$  دج ويسدد قبل 20 ماي 2024. (2 ن)

التمرين الثالث 8 ن:مؤسسة الهناء SARL لتجارة الجملة، تأسست سنة 2023 برأسمال قدره 5.000.000 دج، وأظهرت محاسبة المؤسسة لشهر جانفي 2023 المعلومات التالية.

1. رقم أعمال خارج الرسم للشهر بقيمة 1.500.000 دج تم قبضة بشيك.
2. بلغت أعبائها خارج الرسم للشهر 1.000.000 دج .
3. الأجر الخاضع للضريبة للشهر لأحد الموظفين هو 90.000 دج .

المطلوب:

- أحسب الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي الخاص بالمؤسسة.
  - أحسب الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي الخاص بالمؤسسة.
  - أحسب مقدار الضريبة على الاجر IRG/S للموظف التي سوف تقتطع من أجره.
  - أحسب القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات IBS لمؤسسة الهناء لسنة 2023.
- مع توضيح أين يتم التصريح بهذه الضرائب وأجلها.

الحل:

1. حساب الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي للمؤسسة:

بما أن نشاط المؤسسة هو تجارة الجملة وتم قبض رقم أعمالها بشيك فإنها تستفيد من تخفيض قدره 30% ، وعليه الجزء الخاضع للرسم من رقم الأعمال يساوي 70%.

الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي 2023 = (رقم الاعمال خارج الرسم لشهر x نسبة الجزء الخاضع) x معدل الرسم

$$= 1.5 \times 70\% \times 1.500.000 =$$

الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي 2023 = 15.750 دج

يصرح به في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالرسم على النشاط المهني TAP قبل 20 فيفري 2023 ( 2 ن )

2. حساب الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي:

الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي 2023 = TVA محصلة على المبيعات - TVA مسترجعة على المشتريات.

$$= (\text{رقم الاعمال} \times \text{المعدل}) - (\text{الاعباء القابلة للخصم} \times \text{المعدل})$$

$$= (1.500.000 \times 19\%) - (1.000.000 \times 19\%) =$$

الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي 2023 = 95.000 دج وهي عبارة عن TVA واجبة الدفع.

يصرح بها في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالرسم على القيمة المضافة TVA قبل 20 فيفري 2023 ( 2 ن )

3. حساب مقدار الضريبة على الاجر IRG/S للموظف التي سوف تقتطع من أجره:

يتم حساب الضريبة على الاجر وفق خطوتين.

أ. حساب الضريبة وفق جدول الشرائح:

الاجر الخاضع للضريبة

+	0	=	..... معفية ..	20.000	*	90.000 دج
+	4.600	=	%23 x 20.000 =	20.000 - 40.000	*	يقسم على جدول
+	10.800	=	%27 x 40.000 =	40.000 - 80.000	*	الشرائح
+	3.000	=	%30 x 10.000 =	80.000 - 90.000	*	

$$\text{IRG/S} = 18.400$$

ب. تطبيق تخفيض بنسبة 40% على مقدار الضريبة:

التخفيض في الضريبة = قيمة الضريبة x 40% مع تحقيق الشرط التالي  $1500 < 40\% < 1000$

$$\text{التخفيض في الضريبة} = 18.400 \times 40\% = 7.360$$

إذن قيمة التخفيض تجاوزت الحد الاعلى للتخفيض إذن نأخذ الحد الاعلى للتخفيض وهو 1.500.

مقدار الضريبة على الاجر IRG/S للموظف التي سوف تقتطع من أجره =  $18.400 - 1.500 = 16.900$  دج

ويصرح بها في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي ( 2 ن).

4. حساب القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات IBS لمؤسسة.

بما أن المؤسسة حديثة التأسيس فإن القسط يساوي

حالة المؤسسة حديثة التأسيس القسط الأول = (رأسمال الشركة x 5%) x معدل الضريبة x 30%

$$= (5.000.000 \times 5\%) \times 26\% \times 30\%$$

القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات IBS للمؤسسة لسنة 2023 = 19.500 دج.

ويصرح بها في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالضريبة على أرباح الشركات قبل 20 مارس 2023 ( 2 ن).

بالتوفيق أستاذ المقياس

د/ هلايلي إسلام