

المستوى: السنة الثالثة ليسانس

التخصص: مالية المؤسسة

السداسي الاول، الدورة العادية

الحل النموذجي لامتحان مقياس جباية المؤسسة (للمتغيين بعذر)

حل التمرين الأول 12 ن: من بين الاجابات على الاسئلة المطروحة الجواب الصحيح كتالي.

- 1- قاعدة اليقين في فرض الضريبة تعني؟ (2 ن)
 - أن الضريبة تكون محددة بصورة واضحة ودقيقة للمكلف وإدارة الضرائب.
- 2- الضريبة التصاعدية تعني؟ (2 ن)
 - تغير معدل الضريبة بتغير حجم الوعاء الضريبي.
- 3- على كل مكلف بالضريبة التصريح ببداية نشاطه لدى إدارة الضرائب في أجل قدره؟ (2 ن)
 - 30 يوم الاولى.
- 4- الضرائب المباشرة هي؟ (2 ن)
 - التي يتحملها المكلف ولا يستطيع نقل عبئها الى الاخرين.
- 5- الضرائب الغير مباشرة يتحملها؟ (2 ن)
 - المكلف النهائي.
- 6- الضرائب على الرواتب والاجور تعتبر مثالا لي؟ (2 ن)
 - الضرائب المباشرة.

التمرين الثاني 8 ن: مؤسسة الأشغال العمومية SARL، حققت نتيجة جباية ربح خلال الدورات التالية:

- سنة 2021 نتيجة جباية بقيمة 2.000.000 دج.
 - سنة 2022 نتيجة جباية بقيمة 2.300.000 دج.
- وأظهرت محاسبة شهر جانفي 2023 المعلومات التالية.
1. رقم أعمال خارج الرسم للشهر بقيمة 1.500.000 دج تم قبضة بشيك.
 2. بلغت أعبائها خارج الرسم للشهر 1.200.000 دج تم تسديدها بشيك.
 3. الأجر الخاضع للضريبة للشهر لأحد الموظفين هو 100.000 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 والثاني للضريبة على أرباح الشركات IBS لمؤسسة الاشغال العمومية لسنة 2023 مع توضيح تواريخ التصريح بهم لدي إدارة الضرائب.

حل التمرين الثاني 8 ن:

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

بما أن نشاط المؤسسة هو الاشغال العمومية وتم قبض رقم أعمالها بشيك فإنها تستفيد من تخفيض قدره 25% ،
وعليه الجزء الخاضع للرسم من رقم الأعمال يساوي 75%.

$$\text{الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي 2023} = (\text{رقم الاعمال خارج الرسم لشهر} \times \text{نسبة الجزء الخاضع}) \times \text{معدل الرسم}$$
$$= 1.500.000 \times 75\% \times 1.5\%$$

$$\text{الرسم على النشاط المهني TAP لشهر جانفي 2023} = 16.875 \text{ دج (2 ن)}$$

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

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

$$\text{الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي 2023} = \text{TVA محصلة على المبيعات} - \text{TVA مسترجعة على المشتريات}$$
$$= (\text{رقم الاعمال} \times \text{المعدل}) - (\text{الاعباء القابلة للخصم} \times \text{المعدل})$$
$$= (1.500.000 \times 19\%) - (1.200.000 \times 19\%)$$

$$\text{الرسم على القيمة المضافة TVA المستحق لشهر جانفي 2023} = 57.000 \text{ دج وهي عبارة عن TVA واجبة الدفع. (2 ن)}$$

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

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	*
40.000	* 23% x 20.000 = 4.600
80.000	* 27% x 40.000 = 10.800
100.000	* 30% x 20.000 = 6.000
<hr/>	
IRG/S	= 21.400

ب. تطبيق تخفيض بنسبة 40% على مقدار الضريبة:

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

$$\text{التخفيض في الضريبة} = 21.400 \times 40\% = 8.560$$

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

$$\text{مقدار الضريبة على الاجر IRG/S للموظف التي سوف تقتطع من أجره} = 21.400 - 1.500 = 19.900 \text{ دج (2 ن)}$$

ويصرح بها في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالضريبة على الدخل الإجمالي

4. حساب القسط الأول والثاني للضريبة على أرباح الشركات IBS للمؤسسة. (2 ن).

بما أن المؤسسة لديها نشاط سابق القسط الأول والثاني يساوي

القسط الأول = النتيجة الجبائية لسنة N-2 x معدل الضريبة 30%

$$= 2.000.000 \times 23\% \times 30\%$$

$$= 138.000 \text{ دج}$$

القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات IBS للمؤسسة لسنة 2023 = 138.000 دج.

ويصرح بها في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالضريبة على أرباح الشركات قبل 20 مارس 2023

القسط الثاني = النتيجة الجبائية لسنة N-1 x معدل الضريبة 30%

$$= 2.300.000 \times 23\% \times 30\%$$

$$= 158.700 \text{ دج}$$

القسط الثاني للضريبة على أرباح الشركات IBS للمؤسسة لسنة 2023 = 158.700 دج.

ويصرح بها في وثيقة G50 في الجزء الخاص بالضريبة على أرباح الشركات قبل 20 جوان 2023

وتوجد طريقة اخرى تعتمد على تساوي جميع الاقساط وبما انا القسط الاول تم حسابه من النتيجة الجبائية لسنة N-2 والقسط الثاني تم حسابه من النتيجة الجبائية لسنة N-1 وعليه نقوم بحساب القسط التكميلي وإضافته للقسط الثاني وتصبح قيمة القسط الثاني:

$$\text{القسط الثاني} = 158.700 + (138.000 - 158.700)$$

$$= 179.400 \text{ دج}$$

وبعد هذا تصبح جميع الاقساط تساوي 158.700 دج

بالتوفيق أستاذ المقياس

د/ هلايلي إسلام