

السنة الجامعية 2022-2023	معهد العلوم الاقتصادية والتسيير والعلوم التجارية	المركز الجامعي مرسلبي عبد الله تيبازة
تاريخ الامتحان: 17 جانفي 2023	مقياس: القانون الضريبي	السداسي الأول
المدة: 60د	أستاذ المقياس: شاوش.ح	التخصص: تسويق خدمات

السؤال الأول: ضع علامة (X) على الفقرات التي تعبر عن الجواب الصحيح

<p><b>الضريبة النسبية يعني:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تفرض بنسبة محددة وثابتة مهما تغيرت قيمة الوعاء. X</li> <li>- تتصاعد تبعا لتصاعد الوعاء.</li> <li>- لها خصائص غير الخصائص المذكورة.</li> </ul>	<p><b>الضريبة على ارباح الشركات:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تفرض على الاشخاص الطبيعيين والمعنويين</li> <li>- ضريبة تصاعدية</li> <li>- ضريبة نسبية X</li> </ul>
<p><b>أصحاب المهن الحرة يخضعون حاليا الى:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- نظام الضريبة الجزافية الوحيدة</li> <li>- النظام المبسط X</li> <li>- النظام الحقيقي.</li> </ul>	<p><b>الضرائب المباشرة:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- هي التي يتحملها المكلف ولا يستطيع نقل عبئها للاخرين. X</li> <li>- هي التي يتحملها المكلف مباشرة ويستطيع نقل عبئها للاخرين.</li> <li>- هي التي لا يتحملها المكلف ويستطيع نقل عبئها للاخرين.</li> </ul>
<p><b>الواقعة المنشأة للرسم على القيمة المضافة بالنسبة لمؤسسة أشغال البناء هي</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تسليم الفاتورة</li> <li>- تسليم المبنى للزبون</li> <li>- قبض الثمن X</li> </ul>	<p><b>المكلف يقوم بدفع الضريبة:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- بناءً على مقدراته التكليفية X</li> <li>- بناءً على المنفعة التي تعود عليه</li> <li>- بناءً على ما يوجد من مرافق عامة</li> </ul>
	<p><b>يخضع للضريبة على الارباح الصناعية والتجارية</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الاشخاص الطبيعيون التابعون للنظام الحقيقي X</li> <li>- الاشخاص الطبيعيون التابعون للنظام الضريبة الجزافية</li> <li>- الاشخاص المعنويون التابعون للنظام الحقيقي</li> </ul>

السؤال الثاني: ما الفرق بين نظام الضريبة الجزافية الوحيدة، النظام المبسط والنظام الحقيقي؟

النظام الحقيقي	النظام المبسط	نظام الضريبة الجزافية
- رقم الاعمال أكثر من 8000000 دج	- يخضع له المهن غير التجارية لا يتمتع أصحابها بصفة التاجر	- رقم الاعمال أقل من 8000000 دج
- مسك السجلات المحاسبية	- مسك السجلات المحاسبية	- مسك السجلات شراء وبيع أو اعباء وايرادات

السؤال الثالث: ما الفرق بين المكلف الحقيقي والمكلف القانوني؟

المكلف القانوني: هو شخص وسط تفرض عليه الضريبة ثم ينقلها الى شخص اخر (دفع العباء الى الامام)، أما المكلف الحقيقي فهو يتحمل عبء الضريبة بصفة نهائية؛ فليس من الضروري ان يتحمل عبء الضريبة في النهاية الملتزم قانونياً بأدائها.

السؤال الرابع: وضح الحالات التي يتم فيها الانتقال من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة الى النظام الحقيقي؟

الحالة الاولى: اجباريا في حالة تجاوز رقم الأعمال سقف 08 مليون دج؛

الحالة الثانية: اختيارا اذا رغب المكلف بالضريبة في الخضوع للنظام الحقيقي وذلك عن طريق طلب خطي الى مصلحة الضرائب.

السؤال الخامس: اشرح ميكانيزم استرجاع الرسم على القيمة المضافة؟

المؤسسة الاقتصادية عند تعاملها مع الموردين في شراء السلع والخدمات تقوم بدفع TVA على المشتريات والتي تقوم باسترجاعها عند القبض رسوم على المبيعات عند تعاملها مع الزبائن، حيث يمكن ان ينتج على عملية الاسترجاع ثلاث حالات:  
TVA/p اذا كانت الرسوم المسترجعة أقل من الرسوم المجمعة، او قرض ضريبي مرحل اذا كانت الرسوم المسترجعة أكبر من قيمة الرسوم المجمعة، وفي حالة تساوي الرسوم المسترجعة والمجمعة يكون الرسم على القيمة المضافة معدوم.

**السؤال السادس: وضح الغرض من النص التالي:** حسب نص المادة 221 من قانون الضرائب المباشرة 2022 فيما يخص التخفيضات الممنوحة في الرسم على النشاط المهني أشارت المادة أنه لا تستفيد عمليات البيع بالجملة من التخفيض بنسبة 30 بالمئة الا بالنسبة لرقم الاعمال غير المحقق نقداً .

- الاستفادة من التخفيض مشروطة بطريقة الدفع غير النقدية، والدفع بكل ما من شأنه ترك أثر للعملية (الصك البنكي او البريدي، التحويل البنكي، بطاقة الدفع...) الأمر الذي يُسهل عملية الرقابة وتشجيع المعاملات الالكترونية.

**السؤال السابع:** يمارس فارس نشاط بيع مواد البناء بالتجزئة وكذا نقل البضائع بمنطقة براق، وقد قَدَّرَ رقم أعماله لسنة 2021 بقيمة 800000 دج فيما يخص نشاط البيع، و400000 دج فيما يخص نشاط النقل.

في حين أن رقم أعماله المحقق فعلاً خلال السنة قدر ب 1500000 دج منها 1000000 دج خاص بنشاط بيع مواد البناء والباقي خاص بنشاط تقديم خدمات النقل

ما هو النظام الضريبي الذي يخضع له المكلف بالضريبة فارس؟

ما هو رقم أعماله التقديري مع حساب مبلغ الضريبة الناتج عن ذلك؟

ما هو رقم أعماله الفعلي لسنة 2021 مع حساب مبلغ الضريبة التكميلي؟

- النظام الضريبي الذي يخضع له المكلف فارس هو نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

- رقم أعماله التقديري هو 1200000 دج اي (800000+400000) وذلك باستعمال نموذج G12

حساب الضريبة IFU

- بالنسبة لنشاط بيع مواد البناء = رقم الأعمال × 5% = 800000 × 5% = 40000

- بالنسبة لنشاط نقل البضائع = رقم الأعمال × 12% = 400000 × 12% = 48000

رقم الأعمال الفعلي هو 1500000 دج

حساب الضريبة الجزافية الوحيدة التكميلية

- بالنسبة لنشاط بيع مواد البناء (800000-1000000) × 5% = 10000

- بالنسبة لنشاط نقل البضائع (400000-500000) × 12% = 12000

**السؤال الثامن:** حققت مؤسسة تجارية (السلام فلتر) العمليات التالية:

2022/05/20 شراء بضاعة بقيمة 200000 دج

2022/05/28 بيع بضاعة بقيمة 220000 دج

2022/06/15 اقتناء سيارة بقيمة 2000000 دج

2022/06/20 بيع شاحنة بقيمة 1800000 دج

2022/07/20 شراء بضائع بقيمة 3000000 دج

2022/07/30 بيع بضائع بقيمة 5000000 دج

قم بحساب الرسم على القيمة المضافة (TVA/V، TVA/A، TVA/p) اذا علمت ان كل المبالغ المقدمة خارج الرسم ومعدل الرسم على القيمة

المضافة هو 19 بالمئة، المؤسسة تدفع TVA في اجالها عن طريق البنك

الشهر	TVA/v	TVA/a	النتيجة المحصل عليها	كيفية التعامل
ماي	41800	38000	3800	واجبة الدفع قبل العشرين جوان 2022
جوان	342000	380000	38000	واجبة الدفع قبل العشرين جويلية 2022
جويلية	950000	570000	380000	واجبة الدفع قبل العشرين أوت 2022

**السؤال التاسع:** حققت الشركة (س) للبناء والاشغال العمومية خلال سنة 2021 نتيجة محاسبية قدرت ب 10000 دج، وكانت النتيجة الجبائية 8000 دج، وخلال سنة 2022 نتيجة محاسبية قدرت ب 2000000 دج وكانت النتيجة الجبائية 1000000 دج

احسب الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2021 ثم لسنة 2022 ؟ اذا علمت ان معدل الضريبة 23 بالمئة بالنسبة لأنشطة البناء والاشغال العمومية و 19 بالمئة بالنسبة لأنشطة انتاج السلع

- الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2021 هي  $8000 \times 19\% = 1520$  اذا يدفع الحد الأدنى 10000 دج
- الضريبة على ارباح الشركات لسنة 2022 هي  $1000000 \times 19\% = 190000$

**السؤال العاشر:** قم باحتساب الضريبة على الدخل الاجمالي لأجور العمال وفقا للمعطيات التالية

- الضريبة على الدخل الاجمالي للموظف علي هي
- $31500 - 20000 = 11500 \times 23\% = 2645$  - تخفيض  $40\% (1058) = 1587$
- $1587 \times (51/137) - (8/27925) = 772.50$  دج
- الموظف فارس  $80000 - 95000 = 15000$
- $20000 + 40000 + 15000 = 75000$  - تخفيض  $40\% (1500) = 28500$  دج
- الموظف خالد معفى من الضريبة على الدخل الاجمالي لأنّ أجره لأنّ أجره الخاضع أقل من 30000 دج شهريا