

* - تصحيح امتحان الدورة العادية للسداسي الاول. الموسم الجامعي - 2023/2022 *

الجانب النظري (05 نقاط). وفق ما درست، أجب بصحيح او خطأ عن العبارات الآتية (مع تصحيح الخطأ إن وجد).

- يعرف التدقيق الجبائي بانه الجانب الجبائي لمهمة محافظة الحسابات، الذي يتوجب على المكلفين الخضوع له بصفة الزامية كل ثلاث 03 سنوات.

خطأ (0.5) // يعرف التدقيق الجبائي بانه الجانب الجبائي لمهمة **التدقيق المحاسبي (التعاقدية) (0.25)**، الذي يخضع له المكلفين بصفة **اختيارية او تعاقدية وليست هناك مدة محددة لذلك (0.25)**.

- التدقيق الجبائي مهمة تعاقدية يقوم بها الخبير المحاسب بكل شفافية، نزاهة، وحياد من اجل المصادقة على صحة حسابات الشركات ومطابقها لأحكام التشريع المعمول به.

خطأ (0.5) // التدقيق الجبائي مهمة تعاقدية يقوم بها الخبير المحاسب بكل شفافية، نزاهة، وحياد من اجل **تشخيص او التعرف على الوضعية الجبائية للمكلف او الشركة/التأكد صحة التصريحات الضريبية... الخ (0.25)**.

- تعتبر TVA المبيعات رسم قابل للخصم عندما يكون موضوع المبيعات يدخل ضمن نشاط المؤسسة.

خطأ (0.5) // تعتبر TVA المبيعات رسم **مستحق للخصم (0.25)** عندما يكون موضوع المبيعات **خاضع للرسم على القيمة المضافة (0.25)**.

- يتمثل العنصر المعنوي في اطار تحقيق اهدف التهرب الضريبي في تخفيض أساس الاقتطاع بصورة غير قانونية، و اخلال المكلف بواجباته التي يملها التشريع الضريبي.

خطأ (0.5) // يتمثل العنصر المعنوي في اطار تحقيق اهدف التهرب الضريبي في ارتكاب الفعل من طرف المكلف بالضريبة **بنية سئنة (0.25)** وهذه المخالفة تكون عن وعي.

- من بين شروط قبول تنفيذ مهمة التدقيق الجبائي من قبل المدقق هي وجود نظام محاسبي فعال.

خطأ (0.5) // من بين شروط قبول تنفيذ مهمة التدقيق الجبائي من قبل المدقق هي: **التأكد من عدم وقعه تحت طائلة التنافي والممنوعات/ التأكد من توفر الكفاءات والمؤهلات والوسائل/ التأكد من إمكانية تنفيذ مهمته بكل حرية واستقلال (0.25)**.

- تدرج ارباح وخسائر الصرف في تحديد النتيجة الجبائية لسنة تقييما وليس لسنة معاينتها.

خطأ (0.5) // تدرج ارباح وخسائر الصرف في تحديد النتيجة الجبائية لسنة **تحقيقها (0.25)** وليس لسنة تقييما او معاينتها.

الجانب التطبيقي (15 نقطة).

التمرين 01 (05 نقاط): صرح تاجر (شخص طبيعي - ينتمي الى صنف الارباح الصناعية والتجارية) بأن دخله الخاضع للضريبة برسم سنة 2022 يقدر ب: 4.255.500 وان الضريبة المستحقة هي: 1.106.400 دج.

معلومات اضافية:

- حقق التاجر دخلا عقاريا سنوي قدره: 480.000 دج من تأجير محل تجاري، لم يأخذه بعين الاعتبار في تحديد دخله السنوي المصرح به؛

- قدرت نفقات المستخدمين بمبلغ اجمالي قدره: 255.500 دج، تم اخذها بعين الاعتبار في تحديد الدخل المصرح به (منها 55.500 دج تتعلق بالتأمين على الشيخوخة للتاجر).

المطلوب: تحقق من صحة التصريحات المقدمة مع تقديم التوضيحات اللازمة؟ وماهي العقوبة التي يمكن تطبيقها على المكلف اذا تم اكتشاف ان هناك نقص في مبلغ التصريح؟ (حدد مقدار العقوبة في الحالتين: وجود/عدم وجود تدليس).

اجابة التمرين 01 (05 نقاط).

1. التحقق من صحة التصريحات المقدمة مع تقديم التوضيحات اللازمة:
- بالنسبة لعدم الأخذ بعين الاعتبار للدخل العقاري في تحديد الدخل المصرح به فهو اجراء صحيح، لان الضريبة على الدخل العقاري الناجم عن تأجير محل تجاري يتم تسديدها في اجل 20 من الشهر الذي يلي شهر تحصيل المداخيل العقارية المذكورة؛ (0.5)
 - نفقات المستخدمين هي نفقات مقبولة جباثيا ومن حق المكلف خصمها من الدخل المحقق. (0.5)
 - وعليه فان الدخل المصرح به والمقدر بـ 4.255.500 دج صحيح. (0.5)
- بالرجوع الى الجدول التصاعدي (المادة 104 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2022) المتعلق بمعدلات الضريبة على الدخل الإجمالي فان الضريبة الواجبة الدفع تحسب كما يلي:

الضريبة على الدخل الإجمالي	النسبة	الفارق	قسط الدخل الخاضع للضريبة
0 (0.25)	%0	-	اقل من 240.000 دج
55.200 (0.25)	%23	240.000	من 240.001 الى 480.000
129.600 (0.25)	%27	480.000	من 480.001 الى 960.000
288.000 (0.25)	%30	960.000	من 960.001 الى 1.920.000
633.600 (0.25)	%33	1.920.000	من 1.920.001 الى 3.840.000
145.425 (0.25)	%35	415.500	من 3.840.000 الى 4.255.500
1.251.825 (0.5)			مقدار الضريبة المشتركة المستحقة برسم الدخل الإجمالي

- مبلغ الضريبة المستحقة على الدخل الإجمالي يقدر بـ 1.251.825 دج بدل من 1.106.400 دج. اي بفارق يقدر 145.425 دج (0.5)
2. تحديد مقدار العقوبة التي يمكن تطبيقها على المكلف اذا تم اكتشاف ان هناك نقص في مبلغ التصريح
- مقدار العقوبة في حالة وجود تدليس: نسبة العقوبة تقدر بـ 100%
 - العقوبة تقدر بـ: $145.425 \times 100\% = 145.425$ دج (0.5). وعليه واجب الدفع هو 290.850 دج
 - مقدار العقوبة في حالة عدم وجود تدليس: نسبة العقوبة تقدر بـ 15%
 - العقوبة تقدر بـ: $145.425 \times 15\% = 21.813.75$ دج (0.5). وعليه واجب الدفع هو 167.238.75 دج

التمرين 02 (10 نقاط): لتكن لديك المعلومات التالية عن شركة مساهمة X مختصة في مجال البناء ومواد البناء لسنة 2022، والمستخرجة من محاسبة الشركة خلال شهر ديسمبر، (والتي تم اخذها بعين الاعتبار مع المعلومات الاضافية اسفله في تحديد مبالغ التصريحات الضريبية) كما يلي:

- شراء سيارة سياحة بمبلغ يقدر بـ 3.094.000 دج TTC ؛
- شراء آلة تستعمل لخلط الاسمنت المسلح بقيمة تقدر بـ 2.618.000 دج TTC (تاريخ الشراء 01 ديسمبر 2022 مدة الاهتلاك 05 سنوات، مع العلم انه تم تسجيل عملية الشراء محاسبيا كما يلي: من $21x$ بمبلغ 2.618.000 الى $40x$ بمبلغ 2.618.000).
- تسجيل اهتلاك آلة خلط الاسمنت بقيمة: 36.666.66 دج؛
- بيع على الحساب منتجات لفائدة احد التجار بقيمة اجمالية تقدر بـ: 2.380.000 دج TTC؛
- بيع على الحساب بضائع لفائدة بلدية تيبازة بقيمة اجمالية قدرها: 1.000.000 دج HT ؛
- دفع مصاريف سنوية (2022) تتعلق بإيجار اربعة مركبات (03 نفعية و 01 سياحية) بمبلغ قدره: 1.000.000 دج HT (يوزع المبلغ بالتساوي على المركبات). الاجار تم من عند محل كراء المركبات الخاضع للنظام الجزافي؛
- تسجيل اهتلاك مركبة سياحية بقيمة: 1.200.000 دج (ثمن شراء المركبة 6.000.000 دج. تاريخ الشراء 2022/12/01، مدة الاهتلاك 05 سنوات).

معلومات إضافية: - بلغت مصاريف المستخدمين ما قيمته: 2.000.000 دج؛

- منح اشهارمالي "sponsoring" لفائدة أحد الأندية الرياضية بقيمة قدرها : 10.000.000 دج؛
- في نهاية شهر نوفمبر (التي تصادف نهاية السنة الرابعة من تاريخ الشراء) تم التخلي عن آلة انتاجية جديدة تم شرائها بقيمة: 2.380.000 دج TTC من اجل استعمالها في مزاولة النشاط (TVA م العادي).
- حسب وثيقة G50 لشهر نوفمبر فان التصريح بـ TVA للشهر المذكور، كان حالة حق مؤجل بقيمة: 12.000 دج.
- رقم الاعمال يقدر بـ: 85.000.000 دج. الربح الخاضع للضريبة المصرح به يقدر بـ: 18.000.000 دج. الضريبة المستحقة على الارباح تقدر بـ: 4.140.000 دج. رسم TVA المصرح به برسم شهر ديسمبر يقدر : 620.000 - دج (حق مؤجل) (معدل TVA المطبق هو المعدل العادي، تاريخ التصريحات 2023/01/20)

المطـووب: على ضوء المعلومات المقدمة: - تحقق من صحة التصريحات المقدمة: بعنوان الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر. وكذا التصريحات المقدمة بعنوان IBS لسنة 2022؟ مع تقديم التوضيحات والتعليقات اللازمة؟.

- حدد مبلغ العقوبة التي يمكن تطبيقها في حالة اكتشاف ان هناك مخالفات للتشريع الضريبي؟ (بافتراض عدم وجود تدليس).

اجابة التمرين 02

1. التحقق من صحة التصريحات المقدمة بعنوان الرسم على القيمة المضافة لشهر ديسمبر.

تحديد مقدرا الرسم على القيمة المضافة برسم شهر ديسمبر

البيان	مبلغ TVA
الحق المؤجل لشهر نوفمبر (0.25)	- 12.000
بيع منتجات $380.000 = 0.19 * 2.000.000 = 1.19 / 2.380.000$	380.000+ (0.5)
TVA المستحقة بعنوان شهر ديسمبر (0.75)	368.000

وعليه فان مبلغ TVA بعنوان شهر ديسمبر يقدر بـ 368.000 دج بدل من وضعية الحق المؤجل المصرح بها والمقدرة بـ - 620.000 دج اي بفارق 368.000 دج (0.5) وهو واجب الدفع.

التوضيحات والتعليقات اللازمة: (0.25 لكل توضيح او تعليق في حدود 1.5 نقاط كأقصى حد)

- TVA السيارة السياحة المشتراة بمبلغ يقدر بـ: 3.094.000 دج TTC هي مستثناة من الحق في الخصم حسب المادة 41 من قانون الرسوم على رقم الاعمال؛ (0.25)
- TVA آلة خلط الاسمنت المشتراة بمبلغ يقدر بـ: 2.628.000 دج TTC هي مستثناة من الحق في الخصم حسب المادة 38 من قانون الرسوم على رقم الاعمال لعدم احترام احد الشروط اللازمة لخصم TVA والمتعلقة بالمواد والتنبهات المهتلكة، والمتمثل في التسجيل المحاسبي للتثبيت في حـ 21X بمبلغ HT وليس TTC؛ (0.25)
- TVA المتعلقة بالمبيعات على الحساب لاجل التجار يتم التصريح بها ودفعها عند التسليم القانوني او المادي، اي ضمن تصريحات شهر ديسمبر (الحدث المنشئ للضريبة)؛ (0.25)
- TVA المتعلقة بالمبيعات على الحساب لبلدية تيبازة يتم التصريح بها ودفعها عند التحصيل الكلي او الجزئي (الحدث المنشئ للضريبة)؛ (0.25)
- بالنسبة لمصاريف كراء المركبات فانه لا توجد TVA مسترجعة لان التاجر صاحب محل الكراء خاضع للنظام الجزائي وبالتالي هو ملزم بعدم فوتره الرسم على القيمة المضافة؛ (0.25)
- عملية التسوية لـ TVA المتعلقة بالآلة المتخلي عنها لمدة (01 سنة) فان التسوية تكون في اجال 20 من الشهر الموالي لشهر التخلي اي ضمن تصريحات G50 شهر نوفمبر . (0.25)

مبلغ العقوبة التي يمكن تطبيقها في حالة اكتشاف ان هناك مخالفات للتشريع الضريبي بافتراض عدم وجود تدليس:

نسبة العقوبة تقدر بـ 25% وبالتالي مبلغ العقوبة هو $25\% \times 368.000 = 92.000$ دج. (0.5) كما ان واجب الدفع يقدر بـ 460.000 دج

2. التحقق من التصريحات المقدمة بعنوان IBS لسنة 2022.

لدينا الربح الجبائي المصحح = الربح المصحح به + الاستردادات - الاعفاءات (0.5)
الاستردادات:

- المصاريف السنوية الزائدة والمتعلقة بكراء المركبة السياحية بقيمة 50.000 دج (0.5)، لأنها تجاوزت الحد الأقصى والمحدد 200.000 دج سنويا للمركبة الواحدة؛
- اهتلاك مركبة سياحية الزائد بقيمة 1.150.000 دج (0.5) لأنه تجاوز الحد الأقصى والمقدر في هاته الحالة بـ 50.000 دج والمقابل لاهتلاك المركبة السياحية لمدة شهر واحد فقط.
- الاشهار المالي بقيمة 1.500.000 دج (0.5) لأنه تجاوز الحد الأقصى والمقدر بـ 10% من رقم الاعمال والمقدر بـ 8.500.000 دج ؛
مجموع الاستردادات يقدر بـ 2.700.000 دج.
الاعفاءات:

- اهتلاك الة الخلط الناقص والمقدر بـ 6.966.66 دج (0.5) لان اهتلاك الالة يحسب على اساس البلغ TTC وليس HT لان TVA المتعلقة بشراء الالة تعتبر مستثناة من الحق في الخصم وعليه الاهتلاك يحسب على اساس TTC وليس HT،
مجموع الإعفاءات يقدر بـ 6.966.66 دج.

وعليه فان الربح الجبائي المصحح = 18.000.000 + 6966.66 - 2.700.000 = 20.693.033,34 دج (01)

الربح الجبائي يصبح يساوي 20.693.033.34 بدل من 18.000.000 دج .

مقدار IBS يصبح يساوي $20.693.033.34 \times 23\% = 4.759.397,66$ دج (01) بدل من 4.140.000 دج اي يفارق 619.397,66 دج

التوضيحات والتعليقات اللازمة: (0.25 لكل توضيح او تعلييل في حدود 01 نقطة كأقصى حد)

- بما أن TVA المتعلقة بشراء الة الخلط اعتبرت مستثناة من الحق في الخصم، فان الاهتلاك المتعلق بها يحسب على قيمة الشراء بـ TTC وليس HT. وبالتالي فان الفرق بين الاهتلاك المحسوب بقيمة الشراء بـ TTC وقيمة الشراء بـ HT يدرج ضمن الاعفاءات.
(0.25)

- الحد الأقصى المقبول جبائيا المتعلق بكراء المركبات السياحية هو 200.000 دج في السنة للمركبة الواحدة، وعليه فان القيمة الزائدة عن هذا الحد تدرج ضمن الاستردادات. (0.25)
- الحد الأقصى المقبول جبائيا لاهتلاك المركبات السياحية هو الاهتلاك المحسوب على اساس قيمة الشراء 3.000.000 دج، وبالتالي فان الاهتلاك الزائد الناتج عن تجاوز قيمة الشراء المحددة يدرج ضمن الاستردادات. (0.25)
- الحد الأقصى المقبول جبائيا لمبلغ الاشهار المالي هو في حدود 10% من رقم الاعمال السنوي وفي كل الحالات 30.000.000 دج، وعليه فان القيمة الزائدة تدرج ضمن الاستردادات. (0.25)

مبلغ العقوبة التي يمكن تطبيقها في حالة اكتشاف ان هناك مخالفات للتشريع الضريبي بافتراض عدم وجود تدليس:

نسبة العقوبة تقدر بـ 25% وبالتالي فان مبلغ العقوبة هو $619.397.66 \times 25\% = 154.849.41$ دج. (0.5) كما ان واحب الدفع يقدر بـ 774.247.07 دج.