

الشعبة : العلوم المالية والمحاسبية	التخصص : محاسبة وتدقيق	السنة الجامعية 2022-2023
السداسي الثاني M1	مقياس : القانون الضريبي	تاريخ الامتحان : 30 ماي 2023
الدورة : ماي 2023	أستاذ المقياس : شاوش.ح	المدة : 60د
الاسم واللقب: .....	الفوج: .....	رقم التسجيل: .....

### السؤال الأول: وضح الفروقات الجوهرية (التركيز في الاجابة على الفروقات)

- الفرق بين المكلف الحقيقي والمكلف القانوني؟
- المكلف القانوني تفرض عليه الضريبة ثم ينقلها الى شخص اخر؛  
على عكس المكلف الحقيقي الذي يتحمل عبء الضريبة بصفة نهائية؛
- الفرق بين التسيير الجبائي والتجنب الضريبي؟
- التجنب الضريبي هو تهرب دون مخالفة القوانين ويعتبر قانوني غير أخلاقي، عدم دفع الضريبة على حساب المكلفين الاخرين،  
على عكس التسيير الجبائي يعتبر قانوني أخلاقي، ولا ينشأ في ظل غموض التشريعات الجبائية.
- الفرق بين التهرب الضريبي الدولي والتهرب الضريبي الداخلي(عزز الاجابة بأمثلة)؟
- التهرب الداخلي يكون من منظور قانوني، اي الممارسات تخرج على اطار القانون الجبائي بغض النظر عن جنسية المكلف، ويكون داخل اقليم الدولة مثل  
تضخيم الفواتير
- التهرب الدولي يكون من منظور اقتصادي، ضياع مورد من الموارد الاساسية للدولة، يحدث عبر حدود اقليم الدولة او بين دولتين مثل تحويل الارباح خارج  
اقليم الدولة او التلاعب عبر فروع وهمية
- الفرق بين الرسم على النشاط المهني والرسم على القيمة المضافة؟
- الرسم على النشاط المهني ضريبة مباشرة، لا يمكن استرجاعها، تعتبر عبء مخفض من النتيجة على عاتق المؤسسة  
بينما الرسم على القيمة المضافة ضريبة غير مباشرة يمكن استرجاعها، في حالة عدم الاسترجاع يعتبر عبء يحمل على تكلفة الشراء

### السؤال الثاني: وضح العلاقة بين شرعية القانون الجبائي وفاعلية النظام الجبائي؟

يعمل القانون الجبائي على تنظيم العلاقة بين مختلف الاطراف ذوي المصلحة طبقاً لمجموعة الضرائب المطبقة والمحددة في مجتمع معين بما يحقق أهداف ذلك المجتمع، فالعلاقة طردية؛ كلما تحققت شرعية القانون الجبائي كلما زاد المستوى الفعال لتحقيق القبول والاعتراف لدى مختلف الاطراف ذوي المصلحة أي تزداد فاعلية النظام الجبائي

### السؤال الثالث: وضح تأثير المراكز المالية أوفشور على القانوني الجبائي؟

المراكز المالية أوفشور هي ممارسات (قانونية / غير اخلاقية) تنعكس عدم اخلاقيتها سلباً على شرعية القانون الجبائي، فهي تخدم مصالح الاطراف المستفيدة منها على حساب اصحاب الاطراف الاخرى، وبالتالي المساس بعدالة القانون الجبائي وتزايد حالات التهرب الضريبي على المستوى الدولي خاصة لأصحاب النفوذ والشركات المتعددة الجنسيات.

### السؤال الرابع: وضح الحالات الي 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:** وضع معنى قانون الامتثال الضريبي للحسابات الخارجية FATCA وانعكاساته على السياسة الضريبية في الجزائر؟

هو قانون يهدف الى التعرف المكلف بدفع الضريبة ومدى التزامه بدفع الضريبة وبموجبه تلتزم المؤسسات المالية بالإفصاح لمصلحة الضرائب الأمريكية عن جميع المعلومات المتعلقة بالحسابات المملوكة للمواطنين الأمريكيين وهو مُلزم لحاملي الجنسية الأمريكية، دخل قانون فاتكا حيز التنفيذ في الجزائر سنة 2015 وهو ما يساعد على تبادل المعلومات الضريبية بين البلدين وتدعيم المكافحة الثنائية والدولية للتهرب الضريبي مما يُحسن من الامتثال الضريبي الدولي، ومع ذلك يمكن القول أنّ الفاتكا ذات توجه أمريكي أكثر منه جزائري وبالتالي يفترض إعادة صياغة بنود الاتفاقية لتحقيق الفائدة العادلة لكلا الطرفين أو تحاول الجزائر ابرام اتفاقيات مماثلة من أجل الحد من التهرب الضريبي

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

2022/01/20 شراء بضاعة بقيمة 100000 دج

2022/01/28 بيع بضاعة بقيمة 120000 دج

2022/02/15 اقتناء شاحنة بقيمة 1000000 دج

2022/02/20 بيع شاحنة بقيمة 800000 دج

2022/03/20 شراء بضائع بقيمة 300000 دج

2022/03/30 بيع بضائع بقيمة 500000 دج

أجب على الجدول من خلال حساب الرسم على القيمة المضافة ( TVA/v، TVA/a ، TVA/p ) اذا علمت أنّ 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
01	228000	19000	TVA/p 3800	واجبة الدفع قبل العشرين فيفري 2022
02	152000	190000	Précompte 38000	قرض مرحل الى الشهر الموالي مارس
03	95000	57000	00	لا شيء

**السؤال السابع:** قم باحتساب الضريبة على الدخل الاجمالي لأجور العمال وفقا للمعطيات التالية : مباشرة من الاجر الخاضع للضريبة

الضريبة على الدخل الاجمالي للموظف علي هي

$$1656 = 20000 - 32000 = 23\% \times 12000 - 2760 - \text{تخفيض } 40\% (1104) = 1656$$

$$957.84 \text{ دج} = (51/137) - (8/27925) \times 1656$$

الموظف فارس معنى من الضريبة على الدخل الاجمالي لأنّ أجره لأنّ أجره الخاضع أقل من 30000 دج شهريا