

التصحيح النموذجي لامتحان مادة: التسيير الجبائي

السؤال الأول: اجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ (08 نقاط)

- يطلق على التسيير الجبائي بالجبابة العصرية التي تمنح تشريعاتها الاختيار الجبائي للإدارة الجبائية والمكلف.

خطأ، يطلق على التسيير الجبائي بالجبابة العصرية التي تمنح تشريعاتها الاختيار الجبائي للمكلف.....(01 نقطة)

- التسيير الجبائي الفعال يرمي إلى استخدام طرق تتوافق واستراتيجية المكلف دون الرجوع إلى التشريع.

خطأ، التسيير الجبائي الفعال يرمي إلى استخدام طرق تتوافق واستراتيجية المكلف بالرجوع إلى التشريع.....(01 نقطة)

- تحقيق الأمن الجبائي في المؤسسة يقتضي تفعيل الرقابة الداخلية.

خطأ، تحقيق الأمن الجبائي في المؤسسة يقتضي تطوير مهمة ودور المراجعة الجبائية الداخلية.....(01 نقطة)

- تواجه المؤسسة مخاطر جبائية جراء عدم استقرار التشريع الجبائي.

صحيح.....(01 نقطة)

- يقاس العبئ الجبائي بحجم اسهامات المكلف في الحصيلة الجبائية.

صحيح.....(01 نقطة)

- تساهم الأعباء الجبائية في تخفيض أعباء الإنتاج وبالتالي فهي تؤثر على تكلفة السلع والخدمات.

خطأ، تساهم الأعباء الجبائية في الرفع من أعباء الإنتاج باعتبارها جزءا من سعر التكلفة لأي منتج.....(01 نقطة)

- تندرج الأخطاء التي تحدث في الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ضمن المخاطر الجبائية التسييرية للمؤسسة.

خطأ، تندرج الأخطاء التي تحدث في الإهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ضمن المخاطر الجبائية الأولية.....(01 نقطة)

- يتعرض المكلف الجبائي المستفيد من الإعفاءات الجبائية إلى غرامة مالية قدرها 50000 دج جراء عدم تقديمه للتصريح الجبائي.

خطأ، يتعرض المكلف الجبائي المستفيد من الاعفاءات الجبائية إلى غرامة قدرها 10000 دج جراء عدم تقديمه للتصريح

الجبائي.....(01 نقطة)

السؤال الثاني: أعط إجابة دقيقة ومختصرة لما يلي: (08 نقاط)

• مبدأ الحرية في التسيير: يقصد به عدم قابلية القرار التسييري للمؤسسة للنقد من طرق الإدارة الجبائية ما دامت المؤسسة تراعي

النصوص التشريعية الجبائية، بمجرد تنفيذ قرار ما يتوجب على الإدارة الجبائية احترامه وعلى المكلف الالتزام به.....(02 نقطتين)

• الفعالية الجبائية: يقصد بها استغلال المؤسسة للفرص والمزايا الجبائية المتاحة والممكنة التي يمنحها القانون وكذا التحكم فيها،

مما يسمح لها بتحقيق وفورات مالية.....(02 نقطتين)

• مخاطر عدم الانتظام الجبائي: تتمثل في التكاليف الإضافية التي قد يتحملها المكلف الجبائي نتيجة عدم التزامه بالقواعد الجبائية

أو عدم إيفائها لشروط الاستفادة من امتيازات جبائية منتقاة، ولعل أهم صورته، الامتناع أو التأخير في إيداع التصريحات، الغش في

التصريح، عدم مراقبة الاختيارات الجبائية.....(02 نقطتين)

• **الحوكمة الجبائية:** يسعى المكلف الجبائي من خلال تبنيه للحوكمة الجبائية إلى التقليل أو الحد من المخاطر الجبائية، وهذا لا يتم إلا باتباع قواعد الحوكمة الجبائية في التسيير والتي أهمها: التنبؤ، الوضوح والبساطة، الاتصال..... (02 نقطتين)

السؤال الثالث: (04 نقاط)

لتكن شركة "الأمير" ش.ذ.م.م مختصة في البيع بالتجزئة للعتاد الكهربومنزلي والخردوات، بصفتك مسير جبائي على مستوى هذه الشركة، قمت بتاريخ 2022/12/04 بإجراء مراجعة جبائية لسنة 2022 وقد اتضح لك مايلي:

- إيداع التصريح السنوي بالأرباح لسنة 2021 كان في 24 جوان.
- عدم تقديم التصريح المفصل الخاص بالزيائن لسنة 2022.
- عدم إيداع التصريح الشهري G50 لشهر أكتوبر برقم أعمال قدره 120.000 دج، علما أنه تقرر تقديمه للإدارة الجبائية بتاريخ 2022/12/13.

المطلوب:

1- أشرح نظام الإخضاع الجبائي لهذه الشركة (Régime d'imposition) مع تحديد معدل الضريبة المطبق.

2- تقييم الخطر الجبائي الذي تواجهه الشركة مستقبلا مع حساب التكاليف الإضافية التي تحملتها الشركة.

- علما أن: - قيمة الربح المحقق سنة 2020 هي 320.000 دج
- قيمة الربح المحقق سنة 2021 هي 270.000 دج
- رقم الأعمال المحقق سنة 2021 هو 1300.000 دج

الحل:

1- نظام الإخضاع الجبائي لشركة الأمير هو **النظام الحقيقي Le Régime Réel**، وبالتالي فهي تخضع للضريبة على أرباح الشركات IBS بمعدل 26%..... (01 نقطة)

2- بالنسبة للخطر الجبائي الذي يمكن أن تواجهه الشركة فيتمثل في مجمل العقوبات والزيادات التي تتعرض لها نتيجة عدم انتظامها الجبائي، وذلك كما يلي:

- بعد تأخر الشركة في إيداع التصريح بالأرباح السنوية لفترة تزيد عن **الشهر ونقل عن الشهرين**، فإنها ستتحمل ما يلي:

$IBS = 270.000 \times 26\% = 70.200$ دج « ت الإضافية = $70.200 \times 20\% = 14.040$ دج..... (01 نقطة)

- نظرا لعدم إيداع الشركة للتصريح المفصل الخاص بالزيائن، فإنها تفقد امتياز التخفيض الخاص بـ TAP والمقدر بـ 30%،

ومنه: $1300.000 \times 30\% = 390.000$ دج « TAP = $390.000 \times 2\% = 7800$ دج..... (01 نقطة)

- بالنسبة للتأخر في إيداع التصريح الشهري لـ G50 المتعلق بشهر أكتوبر، فإن الشركة تتحمل ما يلي:

شهر أكتوبر: $120.000 \times (10\% + 10\% + 3\%) = 27.600$ دج..... (01 نقطة)