

التصحيح النموذجي لامتحان الجزئي في مادة المراجعة الجبائية

أولا - أثناء القيام بالرقابة الجبائية على الوثائق، يتم فحص الأعباء القابلة للخصم من خلال التأكد من مناصب جدول حسابات النتائج، كيف يتم ذلك؟ 3 ن

ج: يكون فحص الأعباء القابلة للخصم بالتحقق من مناصب جدول حسابات النتائج التالية:

1- المكافآت للغير: يجب أن تظهر هذه المكافآت بملحق التصريح السنوي للنتائج مع ذكر مبلغ المكافآت وكل المعلومات المتعلقة بالجهة المستفيدة منها؛

2- الإيجار و تكاليف الإيجار: التأكد من أن المباني المستأجرة مرتبطة مباشرة مع متطلبات الاستغلال؛

3- مصاريف المستخدمين: يجب التأكد من ارتباط هذه المصاريف بـ:

✓ عمل فعلي؛

✓ الأجر المدفوع مماثل وموافق لطبيعة العمل المنجز من طرف العامل أو المستخدم؛

✓ التأكد من اقتطاع الضريبة على الدخل الإجمالي واشتراكات الضمان الاجتماعي على هذه الأجور،

التعويضات أو المنح.

4- الضرائب والرسوم: التأكد من حقيقة الضرائب والرسوم القابلة للخصم كحقوق التسجيل، الرسم العقاري، الرسم على النشاط المهني، حقوق الطابع.

5- المصاريف المالية ومصاريف رعاية التظاهرات: التحقق من المبالغ المالية المقترضة وطريقة تسديدها كما يجب التأكد من حدود خصم مصاريف رعاية التظاهرات الثقافية والرياضية.

6- الهبات والهدايا والإعانات: التأكد من حدود الخصم المقررة بواسطة القانون المتعلق بالهدايا والهبات المقدمة للجمعيات لأغراض إنسانية وتلك المقدمة لهيئات البحث العلمي.

7- غرامات وعقوبات التأخر: لا تُحسب الغرامات والعقوبات كأعباء قابلة للخصم وتتمثل في عقوبات الوعاء والتحصيل وغرامات الضمان الاجتماعي أو مخالفات أخرى.

8- الاهتلاكات: يجب أن تكون الأصول قابلة للاهتلاك وفي حدود الخصم المعمول به كذلك مثل السيارات السياحية.

ثانيا - ماهي أوجه التشابه والاختلاف ما بين التحقيق المحاسبي والتحقيق المصوب في المحاسبة. 3ن

أوجه التشابه	أوجه الاختلاف
الجانب الاجرائي نفسه ٥٢	المدة المحقق فيها ٥٢
كلاهما يتم بعين المكان ٥٢	الضرائب المحقق فيها ٥٢
كلاهما يفرض على المؤسسات ٥٢	بعض الاختلاف في مدة التحقيق ٥٢

ثالثا- جاءت الاتفاقيات الجبائية لمعالجة بعض المشاكل الجبائية الدولية، فماهي هذه المشاكل وكيف تتم معالجتها. 2ن

- 1- مشكلة الازدواج الضريبي: عن طريق الاعفاء والخصم واختيار ضوابط الاخضاع الإقامة أو المصدر.
- 2- التهرب الضريبي الدولي: عن طريق تبادل المعلومات والمساعدة في التحصيل أو التنسيق ما بين البلدان المتعاقدة.

رابعا- ماهي الضرائب والرسوم محل التحقيق المعمق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة، وعلى أي أساس يتم تقدير المادة الخاضعة للضريبة؟ 2ن

ج: التحقيق المعمق يخص الأشخاص الطبيعيين في مجال الضريبة على الدخل الإجمالي فقط. وأساس تقدير المادة الخاضعة هي طريقة المظاهر الخارجية من خلال تقييم عناصر نمط معيشة الشخص. 1

خامسا- بإمكان المؤسسة المحقق في محاسبتها الاعتراض على نتائج التحقيق، باللجوء إلى الطعن النزاعي؛ كيف يتم ذلك؟ 3ن

ج: الطعن النزاعي يكون من خلال التنظيم المسبق أمام الإدارة الجبائية كمرحلة اجبارية ثم اللجوء إلى مختلف لجان الطعن أو اللجوء إلى الجهات القضائية متمثلة في المحكمة الإدارية أو الاستئناف أمام مجلس الدولة. 1

سادسا- أثناء التحقيق المحاسبي في سنة مالية ما، اكتشف المحقق، أن لدى مؤسسة البناء والأشغال العمومية، فاتورة شراء لمادة الألمنيوم مصرح بها بمبلغ 250.000 دج HT، ولكن مادة الألمنيوم ليس لها أي أثر في وضعيات الأشغال، ولا كأشغال قيد الإنجاز أو في المخزون. كما اكتشف المحقق كذلك، تسجيل مبلغ 1.500.000 دج كأعباء مستخدمين في جدول حسابات النتائج، لكن بالرجوع للقيود المحاسبي فقد تم تسجيل مبلغ 1.000.000 دج فقط كأعباء للمستخدمين وفق التصريح أمام الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي. إذا علمت أن: المحقق قد تعامل مع فاتورة الألمنيوم على أنها

عملية بيع على الحالة بهامش ربح صافي 20 %، وأن الربح الجبائي المصرح به من طرف مؤسسة البناء والأشغال العمومية هو 6.900.000 دج، أحسب الربح الجبائي الجديد في إطار نتائج عملية التحقيق المحاسبي. 4 ن

ج: يتم إدماج مبيعات الالمنيوم ضمن الربح الجبائي كما يلي: $300.000 = 1.20 \times 250.000$ دج. 1

يتم إدماج الفرق الناجم عن التصريح بأعباء المستخدمين كما يلي: $500.000 = 1.000.000 - 1.500.000$ دج 1

إذن المبلغ المدمج ضمن الربح الجبائي هو: $800.000 = 500.000 + 300.000$ دج وبالتالي: 1

الربح الجبائي الجديد الخاضع هو: $7.700.000 = 800.000 + 6.900.000$ دج 1

سابعاً- من خلال التحقيق في مجمل الوضعية الجبائية الشاملة لسنة 2022، تم اكتشاف أن الشخص محل التحقيق قد اشترى خلال هذه السنة شقة بمبلغ 4.000.000 دج كما سدد مصاريف إضافية متعلقة بشراء الشقة بمبلغ 100.000 دج كرسوم وأتعاب للموثق، كما قام بشراء سيارة بمبلغ 2.500.000 دج. إذا علمت أن:

الربح الجبائي المصرح به خلال السنة هو 400.000 دج وقد سدد عليه مبلغ 36.800 دج كضريبة على الدخل الإجمالي. كما تم تقييم المصاريف الشخصية من طرف المحقق خلال السنة بمبلغ 600.000 دج.

أحسب الربح الجبائي الجديد في إطار نتائج عملية هذا التحقيق. 3 ن

مجموع الموارد المصرح بها = 400.000 دج 1

مجموع الاستخدامات = $7.236.800 = 600.000 + 36.800 + 2.500.000 + 100.000 + 4.000.000$ دج 1

الربح الجبائي الجديد الخاضع = $6.836.800 = 400.000 - 7.236.800$ دج. 1

بالتوفيق