

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف - ميلة

قسم علوم المالية والمحاسبة س/3/م/ج

معهد العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير

التصحيح النموذجي لامتحان مادة التسيير الجبائي

السؤال الأول: (02 نقطتين)

اجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ إن وجد

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

خطأ، التسيير الجبائي الفعال يرمي إلى إستخدام طرق تتوافق واستراتيجية المكلف بالرجوع إلى التشريع.....(0.5 نقطة)

-تترجم الفعالية الجبائية للمؤسسة بالاستفادة القصوى من الامتيازات الجبائية الممنوحة بدون الوقوع في حالة الغش الجبائي.

صحيح.....(0.5 نقطة)

-تشكل الإدارة الجبائية الكفؤة والمكلف الجبائي توليفة لنظام معلومات جبائي متكامل وفعال.....(0.5 نقطة)

خطأ، تشكل كل من الإدارة الجبائية الكفؤة، المكلف الجبائي الواعي والتشريع الجبائي توليفة لنظام معلومات جبائي متكامل وفعال

-تساهم رقمنة العمليات الجبائية في الرّفع من فعالية النظام الجبائي.

صحيح.....(0.5 نقطة)

السؤال الثاني: (04 نقاط)

تحدد النتيجة الجبائية وفقا للعلاقة التالية: النتيجة الجبائية= النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات

أشرح كل من الاستردادات والتخفيضات، مبيّنا شروط خصم الاستردادات (المؤونات كمثال)

الاستردادات: أعباء غير قابلة للخصم، ناتجة عن أعباء خارج الاستغلال أو أعباء تجاوزت الحد الأقصى المسموح حسمه..(01نقطة)

التخفيضات: أعباء قابلة للخصم غالبا ما تشمل خسائر السنوات الماضية المرحلة (04 سنوات كحد أقصى).....(01نقطة)

تتمثل شروط خصم المؤونات في: - يجب أن تكون الخسائر والتكاليف محتملة؛ (0.5 نقطة)

- يجب أن تكون المؤونات خاصة بمصاريف محددة؛.....(0.5 نقطة)

- يجب أن تتجر عن هذه التكاليف والخسائر عن أحداث وقعت خلال السنة المالية المعنية؛.....(0.5 نقطة)

- يجب أن تخصص المؤونات لخسائر أو تكاليف تكون أصلا المصاريف المتعلقة بها قابلة للخصم.(0.5 نقطة)

السؤال الثاني: (03 نقاط)

أبرز دور التسيير الجبائي في تحديد كل من الشكل القانوني للمؤسسة، آليات التمويل وكذا الموقع الجغرافي للمشروع الاستثماري.

الشكل القانوني: كأن يختار بين شكلين قانونيين هما مؤسسة فردية أو تأسيس شركة ذ.م.م. وذلك بعد المفاضلة بين الأعباء الجبائية

لكل شكل.....(01نقطة)

آليات التمويل: كأن فاضل بين الاقتراض والتمويل الذاتي، كون الاقتراض يوفر امتياز آلية الحسم من الإخضاع الضريبي.(01 نقطة)

الموقع الجغرافي: كأن يختار المناطق التي تحوز على امتيازات جبائية وشبه جبائية كإعفاءات من دفع الضرائب لمدة 10 سنوات

في المناطق الصحراوية في الجزائر والهدف منها تنمية هذه المناطق.....(01 نقطة)

السؤال الرابع: (03 نقاط)

من أهم أشكال التحفيّزات الجبائية الممنوحة للمؤسسات في إطار تشجيع وترقية الاستثمار نجد الإعفاءات الجبائية

والتخفيضات الجبائية، بصفتك مسير جبائي، حدد أيهما أكثر تأثيرا على القرارات الاستثمارية للمؤسسة.

الإعفاءات الجبائية تشير إلى اسقاط حق الدولة في تحصيل الضرائب مقابل التزام المكلف بمزاولة نشاطه في منطقة معينة وظروف معينة ويكون الإعفاء مؤقتاً أو دائماً..... (01 نقطة)

التخفيضات الجبائية تشير إلى إخضاع المكلف لمعدلات جبائية أقل أو مخفضة من تلك المعتمدة أو في شكل تقليص الوعاء الجبائي الخاص بالضريبة (الاستثناءات) مقابل التزام المكلف ببعض الشروط، وعادة ما تلجأ الدولة إلى هذا الشكل قصد تخفيف العبء الجبائي على المكلفين ومن ثم التأثير إيجاباً على نيتهم للدخول في مشاريع استثمارية جديدة..... (01 نقطة)

مما سبق نستنتج أن للتخفيضات الجبائية تأثيراً أكبر على القرارات الاستثمارية للمؤسسة. (01 نقطة)

السؤال الخامس: (04 نقاط)

لتكن شركة "Hipra" ش.ذ.م.م مختصة في صناعة العتاد الفلاحي، بصفتك مسير جبائي على مستوى هذه الشركة، قمت بتاريخ 2023/12/24 بإجراء مراجعة جبائية لسنة 2023 وقد اتضح لك مايلي:

- إيداع التصريح السنوي بالأرباح لسنة 2022 كان في 24 جوان.

- عدم إيداع التصريح الشهري G50 لشهر أكتوبر برقم أعمال قدره 420.000 دج، علماً أنه تقرر تقديمه للإدارة الجبائية بتاريخ 2023/12/19.

المطلوب:

- 1- أشرح نظام الإخضاع الجبائي لهذه الشركة (Régime d'imposition) مع تحديد معدل الضريبة المطبق.
- 2- تقييم الخطر الجبائي الذي تواجهه الشركة مستقبلاً مع حساب التكاليف الإضافية التي تحملتها الشركة. علماً أن قيمة الربح المحقق سنة 2022 هي 2700.000 دج.

نظام الإخضاع لشركة "Hipra" هو النظام الحقيقي le régime réel.... (01 نقطة) ومعدل الضريبة المطبق هو 19% كونها شركة صناعية..... (0.5 نقطة)

الخطر الجبائي الذي تواجهه الشركة مستقبلاً يتمثل في مجمل العقوبات والغرامات التي تتعرض لها نتيجة عدم انتظامها الجبائي (0.5 نقطة) وذلك كما يلي:

بعد التأخر في إيداع التصريح السنوي بالأرباح السنوية لفترة تزيد عن الشهر وتقل عن الشهرين، فإنها ستتحمل ما يلي:

$IBS = 19\% \times 2700000 = 513000$ دج « التكاليف الإضافية = $20\% \times 513000 = 102600$ دج (01 نقطة)

بالنسبة للتأخر في إيداع التصريح الشهري G50 لشهر أكتوبر برقم الأعمال، فإن الشركة تتحمل ما يلي:

غرامة التأخير في إيداع التصريح = $(10\% + 10\% + 3\%) \times 420000 = 96600$ دج.... (01 نقطة)

السؤال السادس: (03 نقاط)

في سبيل حماية المنتج المحلي من جهة وترقية التصدير خارج المحروقات من جهة أخرى، تم تبني نظام التحفيزات الجبائية في الجزائر كوسيلة لتشجيع الاستثمار المحلي واستقطاب الاستثمار الأجنبي، تكلم بشكل مختصر عن نظام التحفيزات الجبائية مستخدماً (ة) مثال توضيحي.

هو نظام يسمح بتشجيع نشاطات استثمارية معينة بغية ترقية بعض القطاعات أو المناطق..... (01 نقطة)، ومثال على ذلك نجد:

الاستثمار في القطاع الزراعي في المناطق الصحراوية، يستفيد بموجب نظام التحفيزات الجبائية من: - الاعفاء من حقوق التسجيل على

تسجيل واشهار الشركة - اعفاءات جبائية قد تصل إلى 10 سنوات في المناطق الصحراوية IBS، IRG، TVA،... - الاعفاء من الحقوق

الجمركية على استيراد العتاد والآليات الزراعية ذات المنشأ الأوروبي - الاعفاء من دفع الرسوم الجمركية على التصدير من المنتجات الزراعية

بعد تحقيق الاكتفاء الذاتي في السوق المحلي، - الاعفاء من دفع TVA المتعلقة بالبضائع المصدرة... إلخ.... (02 نقطتين)

ملاحظة: (01 نقطة إضافية للإجابة المختصرة والدقيقة والخط الواضح)