

جامعة عبد الحفيظ بوالصوف ميله
مادة التشريع الجبائي الجزائري
دكتوراه علوم التسيير تخصص ادارة مالية

اعداد وتأليف الدكتور حراق مصباح

التشريع الجبائي الجزائري
المحور الثالث. تقنيات جبائية

المحور الثالث : تقنيات جبائية

1.الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG):

التمرين الأول :

اليك المعطيات الخاصة بالشركتين الرجاء و الوفاء المدونة في الجدول التالي :

طبيعة الدخل المؤسسة	الأجر القاعدي	Ind 1 شهرية	Ind 2 شهرية	Ind 3 شهرية	منحة المردودية ثلاثية	منحة عائلية	منحة المنطقة الجغرافية	منحة المهمة
شركة الرجاء 15 عامل	30000	4000	4500	5300	6000	300	3800	4800
شركة الوفاء 10 عمال	25000	5000	5400	7300	4200	0	8100	10.000

المطلوب :

1. حساب الأجر الاجمالي .
2. حساب الأجر الخاضع للضريبة .
3. حساب الضريبة على الدخل الاجمالي .
4. حساب الدخل الصافي الكلي .

ملاحظة :

- وجود (ثلاث مهمات بالسنة).

حل التمرين الأول :

أولاً : بالنسبة لشركة الرجاء :

1. حساب الأجر الاجمالي = الأجر القاعدي + المنح الشهرية الثابتة الخاضعة.

$$(5300+4500+4000)+30.000= 43.800$$

2. حساب الأجر الخاضع للضريبة = الأجر الاجمالي _ اشتراكات الضمان الاجتماعي.

= اشتراكات الضمان الاجتماعي = 9 % (الأجر الاجمالي)

$$3942=43.800 \times 9\%$$

$$39858=3942 + 43.800$$

الأجر الخاضع للضريبة

3_ حساب الضريبة على الدخل الاجمالي :

0	الى	10.000	0%	0
10.000	الى	30.000	20%	4000
30.000	الى	120.000	30%	2957,4

$$6957.4 = \text{IRG brut}$$

تطبيق التخفيض المقدرب 40% والمحصور بين (1000 , 1500)

$$40\% * 6957.4 = 2782 \text{ (مرفوض) } \quad \text{التخفيض المقبول هو } 1500$$

$$5457.4 = 1500 - 2782 = \text{IRG}$$

4- حساب الأجر الصافي .

$$\text{الأجر الصافي} = \text{الأجر الخاضع للضريبة} - \text{IRG} + (\text{مجموع المنح الشهرية المعفاة})$$

$$39858 - 5457.4 + (3800 + 300) =$$

$$38500.6 = 3800 + 300 + 34400.6$$

5- حساب الدخل السنوي الصافي :

$$\text{حساب المردودية الصافية} = (600 \times 10\%) = \text{IRG} 600$$

$$\text{المردودية الصافية} = 6000 - 600 = 5400.$$

$$\text{الدخل السنوي الصافي} = \text{الأجر الصافي} \times 12 + \text{المردودية الصافية} \times 4 + \text{منحة المهيم} \times 3$$

$$- 3 \times 4800 + 4 \times 5400 + 12 \times 38500.6$$

$$= 498007.2 = 14400 + 21600 + 462007.2$$

ثانيا : بالنسبة لشركة الوفاء :

$$1- \text{حساب الأجر الإجمالي} = \text{الأجر القاعدي} + \text{المنحة الشهرية الثابتة الخاضعة}.$$

$$= (7300 + 5400 + 5000) + 25000.$$

$$= 42700$$

$$2- \text{حساب الأجر الخاضع للضريبة} = \text{الأجر الإجمالي} - \text{اشتراكات الضمان الاجتماعي}.$$

$$\text{اشتراكات الضمان الاجتماعي} = 9\% (42700)$$

$$= 3843$$

$$\text{الأجر الخاضع للضريبة} = (42700 - 3843)$$

$$= 38857$$

0	الى	10.000	0%	0
10.000	الى	30.000	20%	4000
30.000	الى	120.000	30%	2657,1
= 6657.1				

$$\text{تطبيق التخفيض: } 40\% \times 2662,84 = 6657,1$$

$$\text{IRG (الصافي)} = 1500.6657,1 = 5157,1$$

$$\text{الأجر الصافي} = (\text{الأجر الخاضع للضريبة} \cdot \text{IRG}) + \text{المنح الشهرية المعفاة}$$

$$8100+(5157,1 \cdot 38857)=$$

$$41799,9=8100+33699,9=$$

الدخل السنوي الصافي=الأجر الصافي *12+ المنح الدورية الصافية

$$\text{منحة المردودية الصافية}=(4200*10\%)=420(\text{IRG})$$

$$\text{منحة المردودية الصافية}=4200-420=3780$$

$$\text{الدخل السنوي الصافي}=41799,9+12 \times 3780+4 \times 3780+3 \times 10.000$$

$$546718,8=30.000+15120+501598,8=$$

التمرين الثاني :

شركة الهضاب العليا (SNC) توظف (35) عامل لها المعطيات التالية :

- الأجر القاعدي 47.000 دج.

- Ind1: 2400 دج.

- Ind2: 3600 دج.

- Ind3: 4750 دج.

- Ind4: 6420 دج.

- منحة المردودية 12400 (سداسية)

- منحة عائلية: 300 دج.

- منحة المنطقة الجغرافية: 15000 دج

- منحة الخطر (سداسية): 27000 دج

- منحة الأجر الوحيد 800 دج.

المطلوب:

1- حساب الأجر الاجمالي.

2- حساب الأجر الخاضع للضريبة.

3- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي (IGR)

4- حساب الدخل الصافي الكلي.

حل التمرين الثاني : (IRG)

1- حساب الأجر الاجمالي = الأجر القاعدي + مجموع المنح الشهرية الثابتة الخاضعة

$$64170 = 6420 + 4750 + 3600 + 2400 + 47000 =$$

2- حساب الأجر الخاضع = الأجر الاجمالي - اشتراكات ض أ = 5775,3. 64170 =

$$58394,7 =$$

جدول الضريبة على الدخل الاجمالي هو :

0	الى	10.000	0%	0
10.000	الى	30.000	20%	4000
30.000	الى	120.000	30%	8518,41
120.000	الى	فما فوق	35%	12518,41

التخفيض (40%) [1500, 1000]

$$12518,41 \times 40\% = 5007,364 \text{ (مرفوض)}$$

$$11018,41 = 1500 - 12518,41 = \text{IRG}$$

$$\text{الأجر الصافي} = (11018,41) + (300 + 800 + 15000)$$

$$63476,29 = 1500 + 800 + 300 + 47376,29 =$$

الدخل الصافي الكلي = الأجر الصافي $\times 12$ + مجموع المنح الدورية الصافية

$$\text{IRG المردودية} 10\% \times 12400 = (1240) \text{ الصافي} = 12400 - 1240 = 11160$$

$$\text{IRG الخطر} 10\% \times 27000 = (2700) \text{ الصافي} = 27000 - 2700 = 24300$$

$$(\text{الدخل السنوي الصافي}) = 2 \times 24300 + 2 \times 11160 + 12 \times 63476,29 =$$

$$48600 + 22320 + 761715,48 = 832635,48$$

تمرين رقم 03:

مكلفان بالضريبة "أ" و "ب" لهما المعطيات المبينة في الجدول التالي:

الأجر القاعدي	منحة الأجر الوحيد	منحة عائلية	Ind 5	Ind 4	Ind 3	Ind 2	Ind 1	الطبيعة
60.000	/	/	20.00	35000	15400	9840	12800	مكلف بالضريبة "أ"
57.600	800	300	20736	34560	14000	9216	11.520	مكلف بالضريبة "ب"

المطلوب :

1_ حساب الأجر الاجمالي للشخصين "أ" و "ب".

2_ حساب الأجر الخاضع للضريبة لكل من الشخصين "أ" و "ب".

3_ حساب ض د إ (IGR) للشخصين "أ" و "ب".

4_ حساب الأجر الصافي للشخصين "أ" و "ب".

(IND1.IND2.IND3.IND4.IND5) عبارة عن منح شهرية ثابتة.

حل التمرين رقم 03:

أولاً: المكلف بالضريبة "أ":

1- حساب الأجر الاجمالي = الأجر القاعدي + المنح الشهرية الثابتة.

$$20.000 + 35000 + 15400 + 9840 + 12.800 + 60.000 =$$

$$153040 =$$

اشتراكات الضمان الاجتماعي = 9 * (الأجر الاجمالي)

$$13773.6 = 153040 * 9 =$$

2_ الأجر الخاضع للضريبة = الأجر الاجمالي - اشتراكات الضمان الاجتماعي

$$139266,4 = 13773.6 . 153040 =$$

3_حساب ض د أ

0	الى	10.000	%0	0
10.000	الى	30.000	%20	4000
30.000	الى	120.000	%30	27.000
120.000	الى	ما لا نهاية	%35	6743,25
139.266,4	IRG (الخام) =			37743,25

تطبيق التخفيض :

التخفيض 40% في حدود :

[18000, 12000] سنويا أي:

[1500, 1000] شهريا.

$$36243,25=1500.37743,25=IRG$$

4_الأجر الصافي=الأجر الخاضع للضريبة . IRG

$$103023,14=36243,25.139266,4=$$

ثانيا:المكلف بالضريبة"ب":

1_حساب الأجر الاجمالي=الأجر القاعدي+المنح الشهرية الثابتة

$$20736+34560+14000+9216+11520+57600=$$

$$147632=$$

2_الأجر الخاضع للضريبة=الأجر الاجمالي . اشتراكات الضمان الاجتماعي

اشتراكات الضمان الاجتماعي=9% (الأجر الاجمالي)

$$13286,88=147632 \%9$$

الأجر الخاضع للضريبة =13286,88.147632=134345,12

3_حساب ض . إ (IRG):

سلم IRG (الشهرية):

0	الى	10.000	0%	0
10.000	الى	30.000	20%	4000
30.000	الى	120.000	30%	27000
120.000	الى	ما لا نهاية	35%	5020,75
134345,12	ض د أ الخام = 36020,75			

التخفيض 40% في حدود [1500, 1000] شهريا.

ض د أ الصافي = (ض د أ الخام 1500) = (1500.36020,75)

= 34520

4_الأجر الصافي = (الأجر الخاضع للضريبة . ض د أ) + المنح الشهرية المعفاة

= (800+300)+(34520 . 134345,12)

= 100925,12

2. الضريبة على أرباح الشركات IBS

التمرين الأول :

شركة استيراد الأثير (Eurl) حققت العمليات التالية:

2012: ربح جبائي : 2400.000 دج

2013: ربح جبائي : 2980.000 دج

المطلوب:

1- حساب التسبيقات المؤقتة لـ IBS لسنة (2013)

2- حساب IBS.

3- القيام بعملية تعديل (تسوية) IBS.

4- حساب التسبيقات المؤقتة المدفوعة من قبل مؤسسة الأثير بافتراض أنها حديثة الوجود ورأسمالها يقدر بـ 2.000.000 دج

الحل:

القسط الأول : يدفع بين 2/20 إلى 3/20 (2013).

قاعدة الاعتماد (n-1) (2012).

$$ق1 = 30\% IBS_{2012} = 2.400.000 \times 26\% \times 30\% =$$

$$= 187.200$$

القسط الثاني:

يدفع بين 5/20 إلى 06/20 (2013).

قاعدة الاعتماد (n-1) (2012).

$$ق2 = 30\% IBS_{2012} = 2.400.000 \times 26\% \times 30\% = 187.200$$

القسط الثالث: يدفع بين 10/20 إلى 11/20 (2012).

$$ق3 = 30\% IBS_{2012} = 187.200$$

(2) حساب IBS₂₀₁₂

$$744800 = \%26 \times 2980.000 = t \times BF = IBS_{2013}$$

(3) تسوية IBS:

$$\sum \text{الأقساط: ق1=ق2=ق3} = 3 \times 187.200 = 561.600$$

$$IBS - \sum \text{الأقساط} = 561600 - 744800 = 213200 \leftarrow \text{شركة الأثير مدينة لإدارة الضرائب بمبلغ 213.200}$$

(4) التسبيقات المؤقتة لـ IBS لشركة الأثير بافتراض أنها حديثة الوجود:

$$ق1 = ق2 = ق3 = 2000.000 \times \%5 \times \%26 \times \%30 = 7800 \text{ دج}$$

التمرين الثاني : خاص بفائض القيمة (PV)

قامت المؤسسة (x) ببيع عناصر الأصول التالية:

طبيعة الأصل	تاريخ الحيازة	سعر الحيازة	طبيعة الإمتلاك	سعر التنازل	تاريخ البيع
عتاد انتاج مدة الاستعمال 5 سنوات	2007/01/01	2.000.000	المتناقص	1.000.000	2011/01/01
عتاد نقل مدة الاستعمال 10 سنوات	2007/11/01	400.000	الثابت	150.000	2013/06/30

المطلوب:

- حساب فائض القيمة الخاضع للضريبة الناتج عن بيع عتاد الإنتاج وعتاد النقل؟.

الحل:

1-عتاد الانتاج:

نبحث عن القيمة المحاسبية الصافية (VNC) لعتاد الانتاج في (2011/01/01).

وذلك باستعمال الجدول التالي:

السنة	قاعدة الامتلاك	المعدل	قسط الامتلاك	ق م ص
2007	2.000.000	%40	800.000	1.200.000
2008	1.200.000	%40	480.000	720.000
2009	720.000	%40	288.000	432.000
2010	432.000	%50	216.000	216.000 2010/12/31
2011 2011/01/01	216.000	%100	216.000	0

فائض العملية = سعر البيع - ق م ص.

$$784.000 = 216.000 - 1.000.000 =$$

$$ف ق الضريبة = 35\% \times 784000 = 274.400$$

2- عتاد النقل:

$$2007 \text{ قسط الاهتلاك هو } 400.000 \times 10\% = \frac{2}{12} = 6666.66$$

$$2008 \text{ قسط الاهتلاك هو } 400.000 \times 10\% = 40.000$$

$$2013 \text{ قسط الاهتلاك هو } 400.000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 20.000$$

$$ق م ص = 400.000 - \sum \text{الامتلاكات}$$

$$= (20.000 + 6666.66 + 5 \times 40.000) - 400.000 =$$

$$= 173.333.34$$

$$ق ف = \text{سعر البيع} - ق م ص = 150000 - 173.333.34 =$$

$$= -23333.34$$

إذا لا يوجد فائض قيمة و إنما ناقص للقيمة

فائض البيع الخاضع للضريبة = 0 .

التمرين الثالث :

قامت المؤسسة الانتاجية ((النسيم)) بالتنازل (بيع) عناصر الأصول التالية الموضحة في الجدول التالي:

طبيعة الأصل	تاريخ الحيابة	سعر الحيابة	معدل الامتلاء	تاريخ البيع	سعر البيع
عتاد انتاج	1998/09/01	2.500.000	%10	2004/06/30	1.850.000
عتاد نقل	2000/07/01	850.000	%20	2005/12/31	650.000

المطلوب:

- حساب فائض القيمة PV (plus value) الخاضع للضريبة.

الحل:

أولاً: عتاد الإنتاج: (ف ق PV) = سعر البيع - ق م ص vnc.

1- حساب القيمة المحاسبية الصافية (vnc) = ثمن الحيابة (الشراء) - $\sum$ الاهتلاكات .

$$1998: 2.500.000 \times \%10 \times \frac{4}{12} = 83.333.33$$

$$1999: 2.500.000 \times \%10 = 250.000$$

$$2000: 2.500.000 \times \%10 = 250.000$$

$$2001: 2.500.000 \times \%10 = 250.000$$

$$2002: 2.500.000 \times \%10 = 250.000$$

$$2003: 2.500.000 \times \%10 = 250.000$$

$$2004: 2.500.000 \times \%10 \times \frac{6}{12} = 125.000$$

ومنه يكون $\sum$ الامتلاكات 1458333.33

ق م ص = ثمن الحيابة (الشراء) - $\sum$ الامتلاكات.

$$1041666 = 1.458.333.33 - 2.500.000 =$$

ق ف PV = سعر البيع - ق م ص.

$$.808.334 = 1041666 - 1.850.000 =$$

مدة الاحتفاظ بالتجهيز (عتاد الانتاج) < من ثلاث سنوات ومنه ف ق ط أ PVLت

⇐ فرق الخاضع للضريبة بنسبة (35%) ومنه فائض القيمة الخاضع = 35% x 808.334 = 282.919.

ثانيا: عتاد النقل : (ف ق PV) = (سعر البيع - ق م ص vnc).

1- حساب القيمة المحاسبة الصافية (vnc) = ثمن الحيازة - $\sum$ الامتلاكات.

$$2000 \quad 85.000 = \frac{6}{12} \% 20 \times 850.000$$

$$2001 \quad 170.000 = \% 20 \times 850.000$$

$$2002 \quad 170.000 = \% 20 \times 850.000$$

$$2003 \quad 170.000 = \% 20 \times 850.000$$

$$2004 \quad 170.000 = \% 20 \times 850.000$$

$$2005 \quad 85.000 = \frac{6}{12} \% 20 \times 850.000$$

لأن عتاد النقل يهتك 100% في (2005/07/01)

لأن مدة استعماله هو خمسة سنوات (مادام معدل الامتلاك 20%)

2005	2004	2003	2002	2001	
07/01	05	07/01	04	07/01	03
			07/01	02	07/01
				01	2000/07/01

في هذا التاريخ تصبح ق م ص لعتاد النقل هي 0 .

ومنه فإن $\sum$ الامتلاكات = (85.000 + 4x170.000 + 85.000)

$$850.000 =$$

ق م ص = ثمن الحيازة - $\sum$ الامتلاكات .

$$.0 = 850.000 - 850.000 = Vnc$$

فائض القيمة PV = سعر البيع - ق م ص vnc .

$$. 650.000 = 0 - 650.000 =$$

مدة الاحتفاظ بعائد النقل أكبر من ثلاث سنوات ومنه ف ق طويل الأجل

$$227.500 = PVLT \text{ ومنه ف ق الخاضع } = 35\% \times 650.000 = 35\% \times PV$$

التمرين الرابع:

شركة الأمير (ش ذ أ- SPA) تنشط في مجال البناء والأشغال العمومية حققت سنة 2010 ربحا محاسبيا يقدر بـ 640.000 دج ، بعد فحص التصريح المقدم تبين للإدارة الكيميائية وجود المعطيات التالية:

- مؤونات غير مبررة 23000 دج.
- تكاليف شخصية 15400 دج.
- هدايا اشهارية 600 دج (400 وحدة) ، في حين الحد الأقصى المسموح به حسمه هو 500 دج للوحدة.
- نفقات الرعاية الرياضية 40.000 دج ، في حين الحد الأدنى المسموح حسمه هو 20.000 دج.
- دفعات (أقساط) اهتلاك غير مبررة 45000 دج.
- عجز مالي محقق سنة (2009) قيمته 18000 دج.

المطلوب:

- حساب ض أ ش IBS شركة الأمير.

الحل:

أولا: حساب مجموع الاستردادات

$$143.400 = 45000 + 20.000 + (400 \times 500) - (400 \times 600) + 15400 + 23000 =$$

ثانيا: التخفيضات المتمثلة في عجز السنوات السابقة: 18000

ثالثا: حساب النتيجة الجبائية (RF)

$$18000 - (143500 + 640.000) = RF \text{ النتيجة الجبائية}$$

$$= 765.400 \text{ دج.}$$

رابعا: حساب ض ش IBS شركة الأمير

$$176.042 = 23\% \times 765.400 = RF \times t(IBM) = IBM(2010)$$

t = 23% خاص بأنشطة البناء والأشغال العمومية (وهي الأنشطة المسجلة بهذه الصفة في السجل التجاري والتي تترتب عليها دفع الاشتراكات الاجتماعية الخاصة بهذا القطاع (CACOPATPH)

التمرين الخامس :

حققت شركة الوفاء (ش ذ م م) ذات طبيعة ونشاط انتاجي ربحا محاسبيا سنة (2010) قيمته 749.000 دج.

بعد فحص التصريح المقدم من طرف الشركة تبين للإدارة الجبائية وحدد مايلي:

- تكاليف شخصية 18.200 دج.
- مؤونات غير مبررة 17.000 دج.
- هدايا اشهارية 640 دج للوحدة (300 وحدة) والحد الأقصى المسموح به هو 500 دج.
- نفقات الرعاية الرياضية 35000 دج والحد الأقصى المسموح به حسمه هو 25.000 دج.
- تبين وجود نصف ($\frac{1}{2}$) دفعات (أقساط)) اهتلاك غير مبررة للتجهيزات تم شرائها سنة 2006 بقيمة 100.000 دج مدة الاستعمال هي 05 سنوات ، نمط الاهتلاك المطبق هو الاهتلاك التنازلي (المتناقص)

المطلوب:

- حساب IBS₂₀₁₀ لشركة الوفاء.

الحل:

$$\text{حساب } \sum \text{الاستردادات} = 10.000 + 42.000 + 17.000 + 18.200 + \frac{\text{اهتلاك دفعة (2010)}}{2} = (5400)$$

البحث عن دفعة اهتلاك 2010 حسب نمط الاهتلاك المتناقص: (أنظر الجدول الموالي).

$$\text{ومنه } \sum \text{الاستردادات} = 92.600$$

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + $\sum$ الاستردادات

$$841.600 = 92.600 + 749.000 =$$

$$\Leftarrow \text{IBS}_{2016} = \text{RF} \times \text{t}_{\text{IBS}} = 159.904 = 19\%$$

الطبيعة السنوات	الاهتلاك	المعدل	دفعة (قسط) الاهتلاك	ق م ص
2006	100.000	%40	40.000	60.000
2007	60.000	%40	24.000	36.000
2008	36.000	%40	14.400	21.600
2009	21.600	%50	10.800	10.800
2010	10.800	%100		0

- الاهتلاك المتناقص (معدل الاهتلاك) هو ضرب معدل الاهتلاك الثابت في المعامل الجبائي الموافق المعطى كمايلي:

السنوات	المعامل الجبائي
3 و 4 سنوات	1.5
5 و 6 سنوات	2
اكبر من 6 سنوات	2.5

3. الرسم على القيمة المضافة (TVA)

تمرين رقم 01:

مؤسسة تجارية (الهضاب) خاضعة للنظام الضريبي الحقيقي ، حققت سنة 2015 العمليات التالية :

شهر جانفي :

- شراء مواد أولية 80.000 (%7).
- شراء مواد 120.000 (%17).
- مصاريف النقل 35.000 (%17).
- تسديد فاتورة لسونلغاز 12.000 (%7).
- بيع منتوجات 100.000 (%17).
- بيع منتوجات 50.000 (%17).

شهر فيفري :

- شراء مواد أولية 75.000 (%17).
- بيع منتوجات 140.000 (%17).

المطلوب :

حساب رق م TVA المدفوع للخزينة .

الحل :

شهر جانفي :

$$TVA_{\text{البيع}} = 17\% \times 100.000 + 7\% \times 50.000$$

$$= 17000 + 8500 = 25.500$$

$$TVA_{\text{القابلة للحسم}} = 7\% \times 80.000 + 17\% \times 120.000 + 17\% \times 35000 + 7\% \times 12000$$

$$= 5600 + 20.400 + 5950 + 840 =$$

$$= 32790$$

$$TVA_{\text{المدفوعة للخزينة}} = TVA_{\text{البيع}} - TVA_{\text{القابلة للحسم}}$$

$$= 25.500 - 32790 = 7290 \text{ (précompte) قرض}$$

شهر فيفري :

$$\text{TVA البيع} = 140.000 \times 17\% = 23800$$

$$\text{TVA القابلة للحسم} = 75000 \times 17\% + 7290 =$$

$$= 12750 + 7290 = 20040$$

$$\text{TVA المدفوعة للخزينة} = 20040 - 23800 = 3760$$

تمرين رقم 02:

عتاد أجهزة اشترى سنة (2010) من طرف مكلف بالضريبة بقيمة 112000 TTC (17%).

المطلوب :

1- حساب الحسم الجزئي (Dédution partiel) بناء على النسبة المطبقة سنة (2009) والمقدرة (55%)

(45%, 70%).

2- القيام بالتسوية بناء على النسبة الحقيقية المقدرة ب 54%

الحل :

1- حساب الحسم :

$$16273 = 112000 \times 0.17 / 1.17$$

2- حساب الحسم الجزئي بناء على النسب :

$$8950 = 16273 \times 55\%$$

$$7323 = 16273 \times 45\%$$

$$11391 = 16273 \times 70\%$$

2- حساب الحسم بناء على النسبة الحقيقية :

$$8787 = 16273 \times 54\%$$

داخل المجال [49%, 59%] لا توجد تسوية

55% لا توجد تسوية

45% توجد تسوية كمايلي : 8787 – 7323 = 1464 حسم اضافي يقدر 1464

70% توجد تسوية كمايلي : 8787 – 11391 = 2604 إعادة دفع TVA ب 2604

تمرين رقم 03 :

أعطى نشاط الشركة التجارية "الأطلس" العمليات التالية :

شهر جانفي (2012) :

- رسم لم يحسم 16.300 .

شهر فيفري (2012) :

- شراء مواد أولية 1.600.000 TTC (7%) .

- شراء معدات إنتاج 1.380.000 h T (17%) .

- مبيعات 1.570.000 h T (7%) .

- مبيعات 1.200.000 TTC (17%) .

- مبيعات 1.480.000 h T (17%) .

شهر مارس 2012 :

- شراء أدوات تجهيز 900.000 TTC (7%) .

- شراء مواد أولية 840.000 TTC (17%) .

- تم التنازل عن أدوات إنتاج اشترت ب 1.430.000 TTC (17%) سنة 2006 .

- مبيعات 840.000 HT (7%) .

- مبيعات 320.000 TTC (17%)

شهر أبريل 2012 :

- $\frac{1}{4}$ المواد الأولية التي اشترت في الشهر السابق أعيدت إلى المورد .

- شراء مواد أولية 820.000 h T (7%)

- تم التنازل عن معدات إنتاج اشترت سنة (2009) بقيمة 725.000 TTC (17%)

- وصول إشعار للشركة بأن أحد الزبائن قد أعلن إفلاسه بمبلغ واجب تحصيله من هذا الزبون مقدر ب 180.000 TTC (17%).
- مبيعات 1.400.000 (17%)
- مبيعات 1.240.000 h T (7%)

المطلوب :

حساب الرسم على ق م TVA المستحقة لأشهر (فيفري , مارس , أفريل).

الحل :

فيفري :

$$TVA_{المبيعات} = 535859 = 251600 + 174359 + 109900$$

$$TVA_{القابلة للحسم} = 355573 = 16300 + 234600 + 104673$$

$$TVA_{المدفوعة للخزينة} = 180286 = 535859 - 355573$$

مارس 2012 :

$$TVA_{المبيعات} = 105296 = 46496 + 58800$$

$$TVA_{القابلة للحسم} = 180929 = 122051 + 58878$$

$$TVA_{المدفوعة للخزينة} = 75633 - 180929 = 105296 - \text{Précompte}$$

أفريل 2012 :

$$TVA_{Vente} = 341800 = 30513 + 21068 + 86800 + 203419$$

$$TVA_{القابلة للحسم} = 159187 = 26154 + 75633 + 57400$$

$$TVA_{المدفوعة للخزينة} = 182613 = 341800 - 159187$$

تمرين رقم 04 :

نشاط شركة الفردوس (ش ذم م .) أعطى العمليات التالية :

- رسم لم يحسم في الميزانية الختامية لسنة (2010) : 11.300 دج.

شهر جانفي :

- شراء مواد أولية : 1.357.800 دج TTC (17%)

- مبيعات : 110.300 TTC (17%)

- مبيعات : 99.300 TTC (7%)

شهر فيفري (2011):

- شراء آلة إنتاجية : 821.300 TTC (7%) .

- شراء سيارة : 920.000 h T (17%) .

- تم التنازل عن شاحنة اشترت ب 1.200.000 TTC (17%) سنة 2002 .

- شراء مواد أولية : 1.530.000 TTC (17%) .

- مبيعات 55.000 h T (7%)

- مبيعات 822.300 TTC (17%)

شهر مارس (2011):

- نصف ($\frac{1}{2}$) المواد الأولية التي اشترت في الشهر السابق أعيدت إلى المورد

- شراء مواد أولية 1.800.000 h T (17%)

- تم التنازل عن آلة إنتاجية اشترت سنة (2009) بقيمة 540.000 TTC (17%)

- مبيعات 1.320.000 TTC (17%)

المطلوب :

حساب رقم (TVA) المدفوعة للخبز لأشهر (جانفي , فيفري , مارس).

الحل:

شهر جانفي:

$$.22522 = 6496 + 16026 = \text{TVA}_{\text{Vente}}$$

$$. 208587 = 197287 + 11300 = \text{TVA}_{\text{القابلة للحسم}}$$

$$\text{TVA}_{\text{المدفوعة للخزينة}} = 208587 - 22522 = 186065 \text{ رسم لم يحسم}$$

شهر فيفري:

$$. 123329 = 119479 + 3850 = \text{TVA}_{\text{Vente}}$$

$$. (186065) + 222308 + 156400 + 53730 = \text{TVA}_{\text{القابلة للحسم}}$$

$$618503 =$$

$$\text{TVA}_{\text{المدفوعة للخزينة}} = 618503 - 123329 = 495174 \text{ الشركة في حالة اعتماد}$$

شهر مارس:

$$\left(\frac{2}{5} * 78461\right) 31384 + 111154 + 191795 = \text{TVA}_{\text{Vente}}$$

$$.334333 =$$

$$801174 = (495174) + 306000 = \text{TVA}_{\text{القابلة للحسم}}$$

$$\text{TVA}_{\text{المدفوعة للخزينة}} = 801174 - 334333 = 466841$$

4. تطبيقات متنوعة :

التطبيق الأول:

أ. الجانب النظري :

1. النظام الجبائي الجزائري يتبنى نظام جباية الشركات الكبرى – هل هذا صحيح ؟
2. لماذا منح التشريع الجبائي شركات الاشخاص امكانية الخضوع للضريبة على أرباح الشركات بالاختيار؟
3. تناول قانون المالية التكميلي لسنة 2015 في المادة رقم 02 أحكام وقواعد خاصة بالشركات التي تخضع لمعدلات مختلفة في الضريبة على أرباح الشركات نتيجة ممارستها للعديد من الأنشطة في نفس الوقت – ماهي هذه القواعد (توضيح المعدل المطبق)
4. تقنيا – كيف يمكن للرسم على القيمة المضافة المساهمة في ضبط العمليات التجارية والمالية (تشجيع التعامل بالفواتير والتسوية بالشيك) ؟
5. الحق في الحسم (آلية الحسم) مقيدة ببعض الشروط – اشرح ذلك على ضوء ما درست في مادة جباية الشركات؟

ب. الجانب التطبيقي :

التمرين الأول :

مكلف بالضريبة جزئي قام بشراء عتاد أجهزة سنة 2016 بقيمة قدرها 700.000 دج TTC (19%)
المطلوب :

1. حساب الحسم الجزئي بناء على النسب التقديرية المؤقتة التالية (65% ، 55% ، 45%)

2. حساب الحسم الجزئي بناء على النسبة الحقيقية المقدرة ب 62% ؟

3. القيام بعملية تسوية الحسم الجزئي ؟ ، متى يكون ذلك ؟

التمرين الثاني :

قامت مؤسسة تجارية (الهضاب) ببيع عناصر الأصول التالية :

طبيعة الأصل	سعر الحيازة	تاريخ الحيازة	معدل الاستهلاك	سعر البيع	تاريخ البيع
عتاد (x)	3.000.000	06-01-2013	10% الثابت	2.000.000	01-06-2016
عتاد (y)	4.200.000	01-01-2013	40% التنازلي	320.000	01-01-2017

المطلوب :

حساب فائض القيمة الخاضع للضريبة لكل من العتادين (x و y)

التمرين الثالث :

صرّحت شركة الوثام تنشط في مجال الاستيراد سنة 2017 بريح يقدر ب 1.800.000 دج، بعد فحص هذا التصريح من طرف مصالح الضرائب تبين وجود المعطيات التالية :

- تكاليف وجهت للاستعمال الشخصي : 29.000 دج
- مؤونات غير مبررة : 50.000 دج
- هدايا اشهارية 800 دج للوحدة (600 وحدة)، في حين الحد الأقصى المسموح به جبائيا 500 دج للوحدة
- نفقات الرعاية الرياضية 80.000 دج (الحد الأقصى المسموح به هو 45.000 دج)
- وجود ربع (4/1) أقساط الاهتلاك غير مبررة ناتجة عن تجهيزات اشترت سنة 2013 بقيمة 150.000 دج (مدة الاستعمال خمس سنوات ، الاهتلاك المتناقص)
- عجز مالي لسنة 2016 يقدر ب 50.000 دج

المطلوب :

حساب (ض أ ش) المدفوعة من طرف شركة الوثام لسنة 2017؟

حل ملخص :

الجزء النظري :

- 1- النظام الجبائي الجزائري يتبنى نظام جباية الشركات الكبرى من حيث الهيكلية فقط وليس من حيث الاخضاع الضريبي اذ انشئ مديرية خاصة بالشركات الكبرى DGE تظم الشركات الكبرى بالمفهوم الجبائي .
- 2- تناول قانون المالية التكميلي لسنة 2015 قواعد خاصة بالشركات التي تمارس نشاطات مختلفة في نفس الوقت كمايلي :

- ضرورة مسك محاسبة منفصلة عن كل نشاط

- في حالة عدم مسك محاسبة منفصلة عن كل نشاط يطبق المعدل المرتفع

- 3- يمكن للرسم على القيمة المضافة المساهمة في ضبط العمليات التجارية من خلال الزام المستفيدين من حق الحسم الزامهم بضرورة تسوية معاملاتهم بالشيك مع ضرورة مسك الفواتير والسجلات المحاسبية اللازمة .

- 4- الحق في الحسم مقيد بمجموعة من الشروط نذكر منها :

- يجب أن يكون العبي مبرر

- يجب ان يكون العبي متعلق بالنشاط

- يجب ألا يتجاوز العبئ السقف المحدود جبائيا

- في مجال الرسم على القيمة المضافة الحسم مرتبط بقاعدة الحصة النسبية وقاعدة المصدّ

الجزء التطبيقي :

التمرين الأول :

حساب الحسم الجزئي بناء على النسب التقديرية :

65% 72674

55%..... 61470

45%..... 50294

حساب الحسم الجزئي بناء على النسبة الحقيقية 62%

26%..... 69294

القيام بعملية التسوية :

65% لا توجد تسوية

55%..... 61470-69294 = 7824 يمثل حسم اضافي

45%..... 50294 -69294 = 19000 يمثل حسم اضافي

التمرين الثاني :

فائض القيمة للعتاد X هو – 100.000 أي ناقص القيمة وبالتالي فائض القيمة الخاضع للضريبة يساوي
الصفر

فائض القيمة للعتاد Y هو – 133600 أي ناقص القيمة وبالتالي فائض القيمة الخاضع للضريبة يساوي
الصفر

التمرين الثالث :

النتيجة الجبائية BF = 2048050

ض أ ش = BF = النتيجة الجبائية * معدل الضريبة (26%)

$$532493 = 2048050 * 26\%$$

التطبيق الثاني :

الجانب النظري – أجب على الأسئلة التالية بدقة :

6. تكلم عن المعالجة الجبائية للعجز المالي للمؤسسات ؟
7. هل النظام الجبائي الجزائري يتبنى آلية جباية المؤسسات الكبرى ؟
8. أذكر بعض شروط الحسم التي تعرفها في مجال الرسم على القيمة المضافة ؟
9. عرف النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية ؟

الجانب التطبيقي : التمرين الأول .

حققت شركة الهضاب (ش.ذ.م.م) ذات طبيعة ونشاط انتاجي ربحا محاسبيا سنة 2016 قيمته 800.000 دج ، بعد فحص التصريح المقدم من طرف الشركة تبين للادارة الجبائية وجود العناصر التالية :

- ♦ تكاليف ذات طابع شخصي 20.000 دج
- ♦ مؤونات غير مبررة 18.000 دج
- ♦ هدايا اشهارية 700 دج للوحدة (420 وحدة) ، الحد الأقصى المسموح به هو 500 دج
- ♦ نفقات التمويل الرياضي والثقافي 50.000 دج ، الحد الأقصى المسموح به هو 43.000 دج
- ♦ ربع (4/1) دفعات اهتلاك غير مبررة ناتجة عن تجهيزات تم شرائها سنة 2012 بقيمة 130.000 دج (مدة الاستعمال 05 سنوات ، الاهتلاك التنازلي)
- ♦ وجود عجز مالي سنة 2011 قيمته (33.000 دج) ، وعجز مالي سنة 2012 قيمته (42.000 دج)

المطلوب :

حساب الضريبة على أرباح الشركات لشركة الهضاب سنة 2016

التمرين الثاني :

أعطى نشاط الشركة التجارية الأطلس العمليات التالية :

شهر جانفي 2012

رسم لم يحسم 16.300

شهر فيفري 2012

- ♦ شراء مواد أولية TTC 1.600.000 %7
- ♦ شراء معدات انتاج HT 1.380.000 %17
- ♦ مبيعات HT1.570.000 %7
- ♦ مبيعات TTC1.200.000 %17
- ♦ مبيعات HT1.480.000 %17

شهر مارس 2012

- ♦ شراء أدوات تجهيز TTC900.000 %7
- ♦ شراء مواد أولية TTC840.000 %17
- ♦ التنازل عن أدوات انتاج اشترت ب TTC1.430.000 % 17 سنة 2006
- ♦ مبيعات HT 840.000 %7
- ♦ مبيعات TTC 320.000 %17

شهر أبريل 2012

- ♦ ربع (4/1) المواد الأولية المشتراة في الشهر السابق أعيدت الى المورد
- ♦ شراء مواد أولية HT820.000 %7
- ♦ التنازل عن معدات انتاج اشترت سنة 2009 بقيمة TTC725.000 %17
- ♦ مبيعات TTC 1.400.000 %17
- ♦ مبيعات HT 1.240.000 %7

المطلوب :

حساب الرسم على القيمة المضافة المدفوعة للخبزينة لأشهر فيفري ، مارس ، أبريل ؟

حل ملخص :

الجزء النظري :

1- العجز المالي للمؤسسات يخصم من النتيجة المحققة للأربع السنوات القادمة وهو يعد امتياز جبائي للمؤسسة .

2- النظام الجبائي الجزائري يتبنى نظام جباية الشركات الكبرى من حيث الهيكله فقط وليس من حيث الاخضاع الضريبي اذ انشئ مديرية خاصة بالشركات الكبرى DGE تظم الشركات الكبرى بالمفهوم الجبائي

3- شروط الحسم في مجال الرسم على القيمة المضافة مقيدة ببعض القواعد :

- قاعدة المصد
- قاعدة الحصة النسبية
- قاعدة الحصة النسبية للمكلفين بالضريبة الجزئيين
- 4-يمكن تعريف النتيجة الجبائية بأنها نتيجة محاسبية معدلة

الجزء التطبيقي :

التمرين الأول :

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات - التخفيضات

$$890510 = 42000 - 132510 + 800.000 =$$

78000	52000	%40	130000	2012
46800	31200	%40	78000	2013
28080	18720	%40	46800	2014
14040	14040	%40	28080	2015
0	14040	%40	14040	2016

$$\text{ض أ ش} = \text{النتيجة الجبائية} * 19\% = 890510 * 19\% = 169196.9$$

التمرين الثاني :

شهر فيفري :

$$\text{رق م المشتريات} = 355573$$

$$\text{رق م المبيعات} = 535859$$

$$\text{رق م المدفوعة للخرينة} = 355573 - 535859 = 180286$$

شهر مارس :

$$\text{رق م المشتريات} = 122051 + 58878 = 180929$$

$$\text{رق م المبيعات} = 46496 + 58800 = 105296$$

$$\text{رق م المدفوعة للخرينة} = 180929 - 105296 = 75633$$

شهر أفريل :

$$\text{رق م المبيعات} = 30513 + 21068 + 86800 + 203419 = 341800$$

$$\text{رق م القابلة للحسم} = 75633 + 57400 = 133033 \text{ (القرض)}$$

$$\text{رق م المدفوعة للخرينة} = 133033 - 341800 = 208767$$

التطبيق الثالث :

الجانب النظري – أجب على الأسئلة التالية بدقة (باختصار وفي شكل عناصر):

10. نظام الاهتلاك المالي التنازلي يطبق على كل التجهيزات في النظام الضريبي الجزائري – هل هذا صحيح ؟ (01ن)
11. تناول قانون المالية التكميلي لسنة 2015 في المادة رقم 02 أحكام وقواعد خاصة بالشركات التي تخضع لمعدلات مختلفة في الضريبة على أرباح الشركات نتيجة ممارستها للعديد من الأنشطة في نفس الوقت – ماهي هذه القواعد (توضيح المعدل المطبق)
12. تقنيا – كيف يمكن للرسم على القيمة المضافة المساهمة في ضبط العمليات التجارية والمالية (تشجيع التعامل بالفواتير والتسوية بالشيك) (01ن)؟
13. الحق في الحسم (آلية الحسم) مقيدة ببعض الشروط – اشرح ذلك على ضوء ما درست في مادة جباية الشركات (04 ن)؟

الجانب التطبيقي : التمرين الأول .

المؤسسة الانتاجية (الأصل) مكلف بالضريبة جزئي قامت بشراء عتاد أجهزة سنة 2012 بقيمة قدرها 344.000 دج TTC (17%)

المطلوب :

4. حساب الحسم الجزئي للمؤسسة بناء على النسب التقديرية المؤقتة التالية (65% ، 55% ، 45%)
5. حساب الحسم الجزئي بناء على النسبة الحقيقية المقدرة ب 62%؟
6. القيام بعملية تسوية الحسم الجزئي ؟ ، متى يكون ذلك ؟
7. القيام بعملية تسوية الحسم الجزئي الحقيقي اذا تم بيع عتاد الأجهزة سني 2015 و 2016 ، وفقا لأي قاعدة تتم التسوية ؟

التمرين الثاني :

قامت مؤسسة تجارية (الآفاق) ببيع عناصر الأصول التالية :

طبيعة الأصل	سعر الحيازة	تاريخ الحيازة	معدل اهتلاك	سعر البيع	تاريخ البيع
عتاد (x)	2.400.000	2010 - 04 - 01	10% الثابت	2.200.000	2013 - 04 - 01
عتاد (y)	5.000.000	2010 - 01 - 01	40% التنازلي	540.000	2014 - 01 - 01

المطلوب :

حساب فائض القيمة الخاضع للضريبة لكل من العتادين (x و y)

التمرين الثالث :

صرّحت وكالة السفر والسياحة (المتوسطة للسفر) سنة 2015 بريح يقدر ب 1.425.000 دج، بعد فحص هذا التصريح من طرف مصالح الضرائب تبين وجود المعطيات التالية :

- تكاليف وجهت للاستعمال الشخصي : 20.800 دج
- مؤونات غير مبررة : 43.900 دج
- هدايا اشرارية 830 دج للوحدة (542 وحدة)، في حين الحد الأقصى المسموح به جبائيا 500 دج للوحدة
- نفقات الرعاية الرياضية 94.000 دج (الحد الأقصى المسموح به هو 50.000 دج)
- وجود ربع (4/1) أقساط الاهتلاك غير مبررة ناتجة عن تجهيزات اشترت سنة 2011 بقيمة 114.000 دج (مدة الاستعمال خمس سنوات ، الاهتلاك الثابت)
- عجز مالي لسنة 2011 يقدر ب 38.000 دج

المطلوب :

حساب IBS₂₀₁₅ (ض أ ش) المدفوعة من طرف المتوسطة للسفر ؟

التطبيق الرابع :

الجزء النظري :

ماهي المنهجية المتبعة من طرف النظام الجبائي الجزائري في جباية الشركات (الشكل القانوني للمؤسسة ، طبيعة نشاط المؤسسة ، حجم المؤسسة) ؟

الجزء التطبيقي :

التمرين رقم 01 :

مكلفان بالضريبة له المعطيات المبينة في الجدول التالي:

الطبيعة	تعويض الخبرة المهنية	تعويض المسؤولية	Ind 3	Ind 4	Ind 5	Ind 6	منح عائلية	الأجر القاعدي	منحة الأجر الوحيد
مكلف بالضريبة	14400	22275	11520	14000	36000	21600	600	57600	800

المطلوب :

1_ حساب الأجر الاجمالي للمكلف بالضريبة

2_ حساب الأجر الخاضع للضريبة للمكلف بالضريبة

3_ حساب ض د إ (IGR) للمكلف بالضريبة

4_ حساب الأجر الصافي للمكلف بالضريبة

(تعويض الخبرة المهنية ، تعويض المسؤولية ، $IND_5, IND_4, IND_3, IND_6$) عبارة عن منح شهرية ثابتة.

منحة الأجر الوحيد منحة ذات طابع عائلي

التمرين رقم 02 :

حققت شركة الرمال (ش ذ م م) ذات طبيعة ونشاط انتاجي ربحا محاسبيا سنة (2018) قيمته 1000000 دج.

بعد فحص التصريح المقدم من طرف الشركة تبين للإدارة الجبائية وحدد ماييلي:

- تكاليف شخصية 20.000 دج.
- مؤونات غير مبررة 25.000 دج.
- هدايا اشهارية 800 دج للوحدة (400 وحدة) والحد الأقصى المسموح به هو 500 دج.
- نفقات الرعاية الرياضية 60.000 دج والحد الأقصى المسموح به حسمه هو 30.000 دج.
- تبين وجود نصف ($\frac{1}{2}$) دفعات (أقساط)) اهتلاك غير مبررة للتجهيزات تم شرائها سنة 2014 بقيمة 200.000 دج مدة الاستعمال هي 05 سنوات ، نمط الاهتلاك المطبق هو الاهتلاك التنازلي (المتناقص)
- عجز مالي سنة 2013 قيمته 33.500

المطلوب:

- حساب IBS_{2018} لشركة الرمال

التمرين رقم 03 :

نشاط شركة الرمال (ش ذ م م). أعطى العمليات التالية :

- رسم لم يحسم في الميزانية لسنة (2017) نتج عن مشتريات بقيمة 300.000 TTC (9%)

شهر جانفي (2018):

- شراء مواد أولية : 1.400.000 دج TTC (19%)
- مبيعات : 120.000 TTC (19%)
- مبيعات : 100.000 TTC (9%)

شهر فيفري (2018):

- شراء آلة إنتاجية : TTC 900.000 (9%).
- شراء سيارة : h T 1.000.000 (19%).
- تم التنازل عن شاحنة اشترت ب TTC 2.000.000 (19%) سنة 2012 .
- شراء مواد أولية : TTC 1.600.000 (19%).
- مبيعات h T 60.000 (9%)
- مبيعات TTC 900.000 (19%)

شهر مارس (2018):

- نصف ($\frac{1}{2}$) المواد الأولية التي اشترت في الشهر السابق أعيدت إلى المورد
- شراء مواد أولية h T 1.900.000 (19%)
- تم التنازل عن آلة إنتاجية اشترت سنة (2017) بقيمة TTC 540.000 (19%)
- مبيعات TTC 1.320.000 (19%)

المطلوب :

حساب رقم (TVA) المدفوعة للزينة لأشهر (جانفي , فيفري , مارس).

التطبيق الخامس:

الجانب النظري:

1. عرف النتيجة الجبائية انطلاقا من النتيجة المحاسبية .
2. يمنح الدستور الجزائري الحق في الإخضاع الضريبي، كما يكفل بعض المبادئ الأساسية التي تقوم عليها الضرائب. اشرح ذلك.
3. ما هي التصريحات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة؟ وما هي مواعيد إيداعها؟

الجانب التطبيقي:

المؤسسة (ب) تقوم بإنتاج الورق الموجه لصناعة الحلويات باستخدام مواد أولية تشتريها من المؤسسة (أ) بمبلغ يقدر 975 000. دج خارج الرسم ، مع العلم أن بيع المواد الأولية يخضع للرسم ع ق م بنسبة 9 بالمائة.

ثم تباع المؤسسة (ب) السلعة لتاجر الجملة (ج) بمبلغ 530 000 دج خارج الرسم ، معدل الرسم المطبق يساوي 19 بالمائة. وهذا الأخير (ج) يبيع السلعة إلى تاجر التجزئة (د) الذي يخضع للرسم ع ق م بنسبة 19 بالمائة بمبلغ قدره 1 000 000 دج خارج الرسم. وأخيرا يبيع التاجر (د) هذه السلعة للمستهلكين بمبلغ 2.000.000 دج.

العمل المطلوب:

باستخدام الملحق التالي ، احسب الرسم ع ق م الواجبة الدفع في كل مرحلة وما مجموع الرسم المدفوع للقباضة.

بيع (أ) إلى (ب)	بيع (ب) إلى (ج)	بيع (ج) إلى (د)	بيع (د) إلى المستهلكين	
				الأسعار خارج الرسم على القيمة المضافة. PRIT HT
				الرسم على القيمة المضافة المقبوضة (المجمعة).
				السعر مع كل الرسوم PRIT TTC
				الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (المخفضة).
				الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع للقباضة.
				مجموع الرسوم المدفوعة للقباضة

حل تلخيصي :

الجانب النظري:

التمرين الأول:

1. النتيجة الجبائية هي النتيجة المحاسبية المقومة (المعدلة) تعطى بالعلاقة التالية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الاستردادات (الأعباء غير قابلة للحسم) - التخفيضات.

التمرين الثاني

2. يستمد القانون الضريبي الجزائري مشروعيته بالدرجة الأولى من الدستور، حيث تنص المادة 78 منه على أن كلّ المواطنين متساوون في أداء الضريبة. و يجب على كلّ واحد أن يشارك في تمويل التكاليف العمومية، حسب قدرته الضريبية. لا يجوز أن تحدث أية ضريبة إلاّ بمقتضى القانون. ولا يجوز أن تحدث بأثر رجعي، أية ضريبة، أو جباية، أو رسم، أو أيّ حق كيفما كان نوعه.

من خلال نص الدستور، يمكن استنتاج المبادئ والأسس التي تقوم عليها الضرائب في الجزائر كالآتي:

✓ مبدأ المساواة: وتتمثل في العدالة الأفقية أين يكون كل الأفراد متساوون أمام القانون الضريبي.

✓ مبدأ العدالة: ويعبر عنه بالمقدرة الضريبية أو التكلفة ، أين يدفع المكلف مقدار الضريبة التي تتماشى مع

دخله وهو ما يعبر عنه كذلك بالعدالة العمودية.

✓ مبدأ اليقين: وقد تم التعبير عن هذا المبدأ في نص الدستور بعبارة لا يجوز فرض أي ضريبة إلا بمقتضى القانون.

✓ مبدأ عدم رجعية القانون الضريبي: يعتبر القانون الضريبي فرعاً من القانون الإداري، فينطبق عليه بذلك مبدأ

عدم رجعية القانون الإداري بصفة عامة. وعليه يتم تطبيق القانون الضريبي بعد صدوره في الجريدة الرسمية .

التمرين الثالث:

3. التصريحات الخاصة بالضريبة الجزافية الوحيدة و مواعيد تسديدها تكون كما يلي :

✓ التصريح التقديري G12 يودع مع التسديد في الفترة الممتدة ما بين 01 إلى 30 جوان من السنة. ويُسدد إما

دفعة واحدة، أو على ثلاثة أقساط فيكون تسديد 50 % من قيمة الضريبة الجزافية الوحيدة عند إيداع

التصريح التقديري ، وال 50 % المتبقية فتسدد على دفعتين متساويتين - الأولى من 1 إلى غاية 15 سبتمبر و

الثانية من 1 إلى غاية 15 ديسمبر (حسب المادة 365 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة).

✓ أما إذا كان المكلف جديد: فالتصريح يودع كآخر أجل 30 ديسمبر لسنة بداية النشاط بواسطة G 12 BIS .

✓ يسوي وضعيته اتجاه الضريبة الجزافية الوحيدة بواسطة تصريح تكميلي يودع في الفترة ما بين 20 جانفي و

15 فيفري للسنة ن+1 ، بواسطة التصريح G12 TER

الجانب التطبيقي:

بيع (أ) إلى (ب)	بيع (ب) إلى (ج)	بيع (ج) إلى (د)	بيع (د) إلى المستهلكين	
975 000	530 000	1 000 000	2 000 000	الأسعار خارج الرسم على القيمة المضافة. PRIX HT
87 750	100 700	190 000	0	الرسم على القيمة المضافة المقبوضة (المجمعة).
1 062 750	630 700	1 190 000	2 000 000	السعر مع كل الرسوم PRIX TTC
0	87 750	100 700	0	الرسم على القيمة المضافة المسترجعة (المخفضة).
87 750	12 950	89 300	0	الرسم على القيمة المضافة الواجبة الدفع للقباضة.
190 000				مجموع الرسوم المدفوعة للقباضة