

الموسم الجامعي: 2022/2021

المدة: ساعة واحدة

قسم العلوم المالية والمحاسبية

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول في مقياس جباية المؤسسة لطلبة السنة الثالثة مالية المؤسسة

1- تحدث على التزامات التسديد بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات، مبرزا كيفية التسديد، مكان التسديد، تاريخ التسديد، ونموذج التصريح؟..... (03 نقاط)

ج1- يكون التسديد وفق ثلاث أقساط + رصيد التسوية.

القسط 1 من 2/20 إلى 3/20 من السنة ن

القسط 2 من 5/20 إلى 6/20 من السنة ن

القسط 3 من 10/20 إلى 11/20 من السنة ن

رصيد التسوية: يكون بعد إيداع التصريح السنوي، أي خلاص تصريح شهر أفريل من السنة ن+1

✓ يكون التسديد على مستوى القباضة بمركز الضرائب الذي يتبع له المقر الرئيسي للشركة.

✓ يكون التسديد بواسطة التصريح نموذج G50.

✓ خلال السنة الأولى للإنشاء تلتزم الشركات بدفع التسيقات، حيث يحسب التسبيق كما يلي:

30 %، من الضريبة (IBS) المحسوبة على 5% من رأس المال المسخر.

2- تحدث عن التزامات التسديد بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي، مبرزا كيفية التسديد، مكان التسديد، تاريخ التسديد ونموذج التصريح؟ (03 نقاط)

ج2 -

تسدد الضريبة على الدخل الإجمالي وفق نظام التسيقات (الاقساط)

القسط الأول: من 02/20 إلى 03/20، مبلغ القسط: 30% من ضريبة السنة ن-2، نموذج التصريح: G50، مكان

التسديد: قباضة الضرائب التابعة للمركز الجوارى للضرائب الذي يتبع له سكن المكلف بالضريبة.

القسط الثاني: من 05/20 إلى 06/20، مبلغ القسط 30% من ضريبة السنة ن-1، نموذج التصريح: G50، مكان التسديد: قبضة الضرائب التابعة للمركز الجوي للضرائب الذي يتبع له سكن المكلف بالضريبة. يشترط في نظام الاقساط أن تكون ضريبة السنة المنقضية تتعدى مبلغ 1500 دج.

3- أعطى المشرع الجبائي الجزائري عدة امتيازات للمؤسسات المنتمية للوكالة الوطنية للمقاولاتية (الوكالة الوطنية لدعم تشغيل الشباب سابقا)، بين ذلك بالنسبة للضريبة على الدخل الاجمالي؟ (03 نقاط)

ج3- الامتيازات الممنوحة بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي للمكلفين المنتمين للوكالة الوطنية للمقاولاتية نوعين:

✓ **الإعفاءات المؤقتة:** إعفاء لمدة ثلاث سنوات، ترفع إلى ست سنوات في المناطق الواجب ترفيتها والتي تحدد وفق التنظيم، كما ترفع هذه المدد بستتين في حال توظيف ثلاث عمال لمدة غير محددة. كما تعفى المؤسسات المنتمية لصندوق دعم الجنوب (ولايات الجنوب الكبير) لمدة عشر سنوات.

✓ **التخفيضات:** تتبع الإعفاءات المؤقتة بتخفيضات كما يلي:

- تخفيض بنسبة 70% بالنسبة للسنة الأولى للإخضاع؛
- تخفيض بنسبة 50% بالنسبة للسنة الثانية للإخضاع؛
- تخفيض بنسبة 25% بالنسبة للسنة الثالثة للإخضاع.

4- من خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي أنها ضريبة تصريحية، وضع التزامات المكلفين بها، مبينا نوع التصريح أو (أنواع التصريحات)، مكان وتاريخ إيداعها؟ (03 نقاط)

ج4 - يلتزم المكلفون بالضريبة على الدخل الإجمالي زيادة عن التصريح بالوجود بما يلي:

✓ التصريح بالأنشطة (أو بالمداخيل الفتوية)، بواسطة التصريح نموذج G11، يودع كآخر أجل يوم 4/30 من السنة ن+1، مكان الإيداع مركز الضرائب.

✓ التصريح بالمداخيل الاجمالية، نموذج G1، يودع كآخر أجل يوم 4/30 من السنة ن+1، مكان الإيداع المركز الجوي للضرائب.

5- يتميز الرسم على القيمة المضافة بخاصية الحسم، وضح ذلك مبرزا شروطه بالنسبة للتثبيات؟.. (03 نقاط)

ج5- يقصد بالحسم إمكانية خصم مجموع الرسم المحمل على المشتريات من الرسم المحمل على رقم الاعمال (حسب الحدث المنشئ).

شروط الحسم:

✓ أن تكون العملية خاضعة للضريبة على القيمة المضافة؛

✓ أن تكون المشتريات مبررة، والرسم على القيمة المضافة مبين على فاتورة الشراء؛

✓ أن تكون التثبيتات جديدة أو مجددة بضمنان، وأن تبقى في ذمة المؤسسة مدة 5 سنوات.

6- قارن بين الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات من حيث التزامات التسديد فقط؟ (02 نقاط)

ج6- مقارنة التزامات التسديد لكل من الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات

الضريبة على أرباح الشركات	الضريبة على الدخل الاجمالي
✓ يكون التسديد وفق ثلاث أقساط + رصيد التسوية.	✓ يكون التسديد وفق قسطين + رصيد التسوية.
✓ يكون التسديد على مستوى القباضة بمركز الضرائب الذي يتبع له المقر الرئيسي للشركة.	✓ يكون التسديد على مستوى القباضة بالمركز الجوارى للضرائب الذي يتبع له السكن الرئيسي للمكلف.
✓ يكون التصريح بواسطة التصريح نموذج G50.	✓ يكون التصريح بواسطة التصريح نموذج G50
✓ خلال السنة الأولى للإنشاء تلتزم الشركات بدفع التسيقات، حيث يحسب التسيق كما يلي:	✓ خلال السنة الأولى للإنشاء لا يلزم المكلفين بإيداع التسيقات.
30%، من الضريبة (IBS) المحسوبة على 5% من رأس المال المسخر.	✓ لا تلزم المكلفون بإيداع التسيقات، إذا لم يتجاوز مبلغ الضريبة خلال السنة المنقضية مبلغ 1500 دج.

7- اشرح المصطلحات التالية مع إعطاء مثالين لكل منها: (03 نقاط)

ج7-

✓ الوعاء الضريبي: وهو الوعاء الذي تعترف منه الضريبة، (أي المبلغ الذي تحسب منه الضريبة)، مثل: الدخل الإجمالي

الصافي بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي، مبلغ المقبوضات خارج الرسم بالنسبة لنشاط الخدمات.

✓ الاستردادات: هي عبارة عن المصاريف المقبولة محاسبيا والتي ترفضها أو تضع لها سقف معيناً إدارة الضرائب. مثل: اهتلاك السيارة السياحية التي لا تشكل أداة رئيسية للنشاط، يحسب في حدود 1000.000 دج سعر السيارة أي أن قسط الاهتلاك هو 200.000 دج.

✓ مداخل المهن الحرة: ويقصد بها مداخل المهن التي لا يشترط في ممارستها القيد في السجل التجاري مثل: المحاماة، المحاسبة.

✓ الضريبة النسبية: وهي الضريبة التي تحسب من خلال تطبيق معدل معين من الوعاء الضريبي، مثل: IBS، TVA

✓ عائدات رؤوس الأموال المنقولة: هي عائدات الأسهم والسندات.

✓ الرسم: عبارة عن مبلغ مالي يدفعه الشخص للمرفق العام مقابل حصوله على خدمة خاصة. مثل: رسم التسجيل الجامعي، رسم الحصول على جواز السفر.

بالتوفيق للجميع
د. صالح حميدراتو