

جامعة باجي مختار - عنابة

Nom :

Prénom :

اللقب :

الاسم :

المقياس :

الاجابة النموذجية لامتحان
حياتة المؤسسة التاريخ 14/01/2020 الرقم السري 1 :

المقياس :

الرقم السري 2 :

الرقم السري 1 :

المقياس :

الرقم السري 2 :

السؤال الأول :

الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة بالنسبة لـ :

- 1- أنشطه المبيعات والعلاقات المماثلة : من التسليم القانوني أو الهادي (1)
- للبضاعة ، غير أنه بالنسبة لمبيعات الماء الصالح للشرب من طرف الهيئة الموزعة
- يتكون الحدث المنشئ من القبض الكلي أو الجزئي للثمن (1)
- بالنسبة للمبيعات المحققة في إطار الصفقات العمومية : من التحصيل الكلي أو الجزئي . في غياب التحصيل ، يوضح الرسم على القيمة المضافة مستحق الأداء بعد أجل يستلزم ابتداء
- من تاريخ التسليم القانوني أو الهادي للبضاعة (1)
- ب - الخدمات : من القبض الكلي أو الجزئي للثمن (1)

ج - الأشغال العقارية : من القبض الكلي أو الجزئي للثمن ، ويقصد

بالقبض كل المبالغ المحصلة عن طريق صنفه أعمال مهما كان السند (شيك - دفاتر - تسديدات - لتصفيات) . (1)

د - الترقية العقارية : التسليم القانوني أو الهادي للمالك أو المستفيد (1)

السؤال الثاني :

1 - الجزء الأول

2 - حساب الرسم على النشاط المسمى (TAP) على رقم أعمال سمي ديسمبر 2023

$$TAP = CA \times 1\% = 2.200.000 (HT) \times 1\% = 22.000,00$$

(1)

ملاحظة : يمنع الطالب من إهداء ورقة امتحانه أو وضع أي علامة تؤدي إلى التعرف على صاحبه.

السؤال الثاني (مباح) :

ب - تحديد الوضعية الجبائية لرسم القيمة المضافة لتصبح شهر

ديسمبر 2023

TVA المستحق	TVA للخصم
TVA المبيعات : $418.000 = 19\% \times 2.200.000 \text{ (HT)}$ (د.ر)	قرض مبرري سابق : 200000 د.ر (د.ر) précompte antérieur - TVA / المشتريات : $152.000 = 19\% \times 800.000 \text{ (HT)}$ (د.ر) - TVA / الاستثمارات : $= 19\% \times \frac{(TTC) 2.142.800}{1,19}$ $342.000 = 19\% \times (HT) 1800.000$ (د.ر) - TVA / الخدمات : $= 19\% \times \frac{(TTC) 41650}{1,19}$ $6650 = 19\% \times (HT) 35.000$ (د.ر)
TVA المستحق : 418.000 د.ر	TVA للخصم : 700.650 د.ر

وضعية TVA ← TVA للدفع :

TVA قرض مبرري : 282.650 د.ر (د.ر)

2- الجزء الثاني :

٢- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (I.B.S) على الربع المحقق سنة 2022

- نعلم ان النتيجة المالية تخضع لضريبة الدخل الاجمالي على رؤوس الاموال المنقولة

بأوئطاع من المصدر بنسبة 10٪ وهي بمثابة قرص ضريبي مع IBS

$$IRG/RCT = 1000.000 \times 10\% = 100.000.00 \quad (1)$$

$$IBS_{2023/2022} = 5000.000 \times 19\% = 950.000.00$$

100.000.00 - القرص الضريبي / رؤوس المال المنقولة IBS

$$(1) = 850.000.00 = \text{الحقوق الضريبية للدفع (IBS)}$$

ب- تحديد الأقساط الوضعية (التسديدات) على ضريبة أرباح الشركات وتواريخ دفعها:

شركات الأموال ملزمة بدفع ثلاثة (3) أقساط على النحو التالي:

- القسط الأول (التسبيق الأول):

$$\text{الحقوق الضريبية لـ IBS} \times \frac{1}{3} = 850.000.00 \times \frac{1}{3} = 283.333.33 \quad (1)$$

يدفع مابين 02/20 - 20/03/2023

- القسط الثاني (التسبيق الثاني):

$$\text{الحقوق الضريبية لـ IBS} \times \frac{1}{3} = 850.000.00 \times \frac{1}{3} = 283.333.33 \quad (1)$$

يدفع مابين 05/20 - 20/06/2023

- القسط الثالث (التسبيق الثالث):

$$\text{الحقوق الضريبية لـ IBS} \times \frac{1}{3} = 850.000.00 \times \frac{1}{3} = 283.333.33 \quad (1)$$

يدفع مابين 10/20 - 20/11/2023

٥- حساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات على الربح المحقق لسنة 2023

$$IRG/RCM = 100.000 \times 10\% = 100.000 \text{ DA} \quad (0,5)$$

$$IBS_{2024/2023} = 600.000 \times 19\% = 1.140.000 \text{ DA}$$

$$100.000 \text{ DA} - \text{الفرق الضريبي (IRG/RCM)} = 100.000 \text{ DA}$$

$$IBS \text{ حقوق ضريبية} = 1040.000 \text{ DA} \quad (1)$$

$$3 \times 250.000 = 750.000 - \text{القسمة الوضعية للدعوة كسيتي} \quad (0,5)$$

$$IBS \text{ للدفع} = 275.000 \text{ DA} \quad (0,5)$$

طريق 250 فيل 20 / 05 / 2024

٦- تحديد دخل كل شريك و IRG/RCM على الأرباح الموزعة لسنة 2023
سنة الربح المحقق: 600.000

$$IBS \text{ الحقوق الضريبية} = 1.140.000 \text{ DA}$$

$$\text{الربح الصافي} = 4960.000 \text{ DA} \quad (0,5)$$

$$\text{الاحتياطات المالية} = 4960.000 \text{ DA} \quad (0,5)$$

$$\text{الربح الموزع} = 4464.000 \text{ DA} \quad (0,5)$$

× حصة الشريك الأول:

$$1562400 = 1/3 \times 4464000 \quad (0,25)$$

$$2343600 = 1/15 \times 1562400 = IRG/RCM \quad (0,25)$$

× حصة الشريك الثاني:

$$1116.000 = 1/25 \times 4464000 \quad (0,25)$$

$$167.400,00 = 1/15 \times 1116000 = IRG/RCM \quad (0,25)$$

× حصة الشريك الثالث:

$$1785.600 = 1/40 \times 4464000 \quad (0,25)$$

$$267.840,00 = 1/15 \times 1785.600 = IRG/RCM \quad (0,25)$$