

الثلاثاء 2025/05/20

المدة: ساعة ونصف

جامعة باجي مختار- عنابة

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير

السنة الثالثة ليسانس تخصص إدارة مالية

امتحان في مادة جباية المؤسسة

الجزء الأول (8ن):

أجب على الأسئلة التالية:

- 1/ ما هي طبيعة العقود التي تفسر تأسيس الضريبة وفق نظرية المنفعة؟ (2ن)
- 2/ اشرح ضمانات تحصيل الضريبة التي أرساها التشريع الجبائي (4ن)
- 3/ كيف يتم التصريح تصفية الضريبة الجزافية الوحيدة؟ (2ن)

الجزء الثاني (12ن):

تقدم إليك المعلومات التالية الخاصة بإحدى المؤسسات الإنتاجية في نهاية سنة 2024 كما يلي:

1/ رقم الأعمال خارج الرسم 71568000 دج ومجموع الأعباء 63245000 دج.

2/ قامت المؤسسة بالتنازل عن عناصر الأصول التالية:

طبيعة الأصل	تاريخ الشراء	سعر الشراء	تاريخ البيع	سعر البيع	معدل الاهتلاك
آلة صناعية 1	2019/01/08	8500000	2024/07/10	4562000	10%
آلة صناعية 2	2022/02/05	3480000	2024/10/18	3215000	12.5%
عتاد نقل	2020/09/10	1700000	2024/08/20	550000	20%

3/ إيجار مخزن لتخزين جزء من المواد الأولية بمبلغ 4000000 دج دون وجود عقد الإيجار.

4/ شراء سيارة سياحية بتاريخ 2024/04/26 بقيمة 4260000 دج، مدتها النفعية 5 سنوات.

5/ قامت المؤسسة بتوزيع هدايا إخبارية كما يلي: 90 مفكرة بمبلغ 130500 دج وعدد من المحافظ بمبلغ إجمالي 83250 دج حيث كان سعر المحفظة الواحدة 1850 دج.

6/ قامت المؤسسة برعاية فريق رياضي محلي بمبلغ قدره 7264000 دج.

7/ دفعت غرامات تأخير قدرها 273000 دج.

8/ نتائج السنوات السابقة كانت كما يلي:

السنة	2021	2022	2023
النتيجة	(1278500)	10346580	8735460

المطلوب:

1/ حساب النتيجة الجبائية لسنة 2024.

2/ تسوية العمليات المتعلقة بالضريبة على أرباح الشركات لسنة 2024.

بالتوفيق

أستاذ المادة: تليلي طارق

الإجابة النموذجية

الجزء الأول (8ن):

1/ نظرية المنفعة والعقد الاجتماعي: ترى هذه النظرية أن الأفراد يدفعون الضريبة مقابل المنفعة التي تعود عليهم من خدمات المرافق العامة المختلفة، وترجع فكرة المنفعة إلى ارتباط الفرد بعقد ضمني أو معنوي بينه وبين الدولة يسمى بالعقد الاجتماعي، ومضمون هذا العقد هو أن الأفراد سيتنازلون عن جزء من حرياتهم لحماية باقي أفراد المجتمع، كما أنهم بموجب عقد مالي يلتزمون بدفع الضرائب مقابل المنافع التي تعود عليهم (0.5)، وقد اختلف أصحاب هذه النظرية في تكييف طبيعة هذا العقد، حيث رأى البعض بأنه:

أ- **عقد بيع خدمات:** فالدولة تبيع خدماتها للأفراد مقابل التزامهم بدفع ثمن هذه الخدمات في صورة ضرائب، (0.5)

ب- **عقد شركة:** ينظر إلى الدولة على أنها شركة إنتاج كبيرة، الشركاء فيها هم أفراد المجتمع، حيث يقوم كل منهم بأداء عمل معين ويتحمل في سبيل ذلك نفقات عامة يقوم بها مجلس إدارة الشركة (الحكومة). (0.5)

ج- **عقد تأمين:** تعتبر الضريبة حسب هذا الطرح بمثابة قسط التأمين الذي يدفعه الأفراد مقابل حماية الدولة للجزء الباقي من أموالهم والانتفاع بها. (0.5)

2/ ضمانات تحصيل الضريبة:

- **دين الخزينة له حق الامتياز:** حيث تكون له الأولوية في الأداء قبل الديون الأخرى، حيث يكون للخزينة العمومية حق المتابعة للحصول على المبالغ المستحقة ضمانا للتحصيل، وفي حالة إفلاس شركة ما وكانت على عاتقها ديون جبائية، فإنه لا بد من قضاء ديون الخزينة أولا ثم تليها الديون الأخرى (1ن).

- **دين الخزينة محمول لا مطلوب:** إن القانون يجبر الأشخاص على حمل حقوق الخزينة لتأديتها وليست الخزينة هي التي تنتقل إلى المكلفين لكي تطالبهم بدفع حقوقها تجاهها، إذ يتوجب على المكلفين ليس دفع

الضريبة المستحقة في الموعد المحدد فقط وإنما حملها إلى إدارة الضرائب أيضا من تلقاء أنفسهم دون أن تطالبهم بذلك (1ن).

المضايقات الإدارية: تلجأ إدارة الضرائب إلى مضايقة المكلف بالضريبة إداريا إذا تخلف هذا الأخير عن أداء حقوقها، حيث أنها تستطيع اللجوء إلى التحصيل الجبري لحقوقها الجبائية عن طريق اتباع مجموعة من الإجراءات القسرية كأن تلجأ إلى حجز ممتلكات المكلفين الذين يمتنعون عن سداد ديونهم الضريبية وبيعها في المزاد العلني أو الحجز عند الموثق أو غلق المحلات التجارية والمهنية لمدة معينة من أجل الضغط عليه وإكراهه على سداد ديونه الضريبية المستحقة (1ن).

قاعدة الدفع ثم الاسترداد: يلزم المكلف بدفع الضريبة إلى الجهة المختصة ثم يستطيع الطعن في فرضها أو مقدارها أو حتى استردادها، والغرض من ذلك استقرار المعاملات الضريبية ومراعاة مصلحة الخزينة العمومية وحتى لا يستغل المكفون بالضريبة حقهم في الطعن للتأخر في دفع دين الضريبة (1ن).

3/ التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة وتصفياتها:

يتعين على المكلفين بالضريبة التابعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة اكتتاب تصريح أولي برقم الأعمال التقديري وإيداعه لدى مصلحة الضرائب التابع لها مكان ممارسة النشاط قبل 30 جوان من كل سنة، مع حساب الضريبة الجزافية الوحيدة المستحقة وتسديدها لدى قبضة الضرائب التابعين لها.

إن رقم الأعمال التقديري يتم حسابه وتقديره من طرف المكلف بالضريبة بعد حوالي ستة أشهر من النشاط من خلال مسك سجل للمبيعات وآخر للمشتريات مؤشر عليهما من المصالح الجبائية المختصة.

عند اختتام السنة المالية يقوم المكلف بالضريبة بحساب رقم الأعمال المحقق فعلا خلال السنة المالية المنصرمة، مع ضرورة اكتتاب تصريح تكميلي وإيداعه لدى مصالح الضرائب المختصة إقليميا إلى غاية 20 جانفي من السنة المالية الموالية، مع دفع الضريبة التكميلية الناتجة عن ذلك في حالة وجود فرق موجب بين رقم الأعمال النهائي ورقم الأعمال التقديري (1ن).

يتم دفع الضريبة الجزافية الوحيدة من طرف المكلف بالضريبة لدى قبضة الضرائب التي يتبع لها مكان ممارسة النشاط إما عن طريق الدفع الكلي لمبلغ الضريبة قبل 30 جوان من كل سنة عند اكتتاب التصريح التقديري برقم الأعمال، وإما عن طريق الدفع بالتقسيط من خلال سداد ثلاثة أقساط، القسط الأول 50% من مبلغ الضريبة قبل 30 جوان، القسط الثاني 25% من مبلغ الضريبة بين 1 و 15 سبتمبر، القسط الثالث 25% بين 1 و 15 ديسمبر من كل سنة (1ن).

الجزء الثاني (12ن):

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية + الإدماجات - الحسومات (0.25)

النتيجة المحاسبية = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء (0.25)

مجموع الإيرادات = رقم الأعمال + فائض القيمة (0.25)

فائض القيمة = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية (0.25)

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الأصلية - الاهتلاك المتراكم (0.25)

الاهتلاك المتراكم = القيمة الأصلية x معدل الاهتلاك x المدة (0.25)

الآلة الصناعية 1:

الاهتلاك المتراكم = $5.5 \times 0.1 \times 8500000 = 4675000$

$$3825000 = 4675000 - 8500000 = \text{القيمة المحاسبية الصافية}$$

$$(0.5) 737000 = 3825000 - 4562000 = \text{فائض القيمة}$$

فائض قيمة طويل الأجل يستفيد من تخفيض 65%

$$(0.25) 479050 = 0.65 \times 737000$$

الآلة الصناعية 2:

$$1196250 = 2.75 \times 0.125 \times 3480000 = \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$2283750 = 1196250 - 3480000 = \text{القيمة المحاسبية الصافية}$$

$$(0.5) 931250 = 2283750 - 3215000 = \text{فائض القيمة}$$

فائض قيمة قصير الأجل يستفيد من تخفيض 30%

$$(0.25) 279375 = 0.3 \times 931250$$

عتاد النقل:

$$1360000 = 4 \times 0.2 \times 1700000 = \text{الاهتلاك المتراكم}$$

$$340000 = 1360000 - 1700000 = \text{القيمة المحاسبية الصافية}$$

$$(0.5) 210000 = 340000 - 550000 = \text{فائض القيمة}$$

فائض قيمة طويل الأجل يستفيد من تخفيض 65%

$$(0.25) 136500 = 0.65 \times 210000$$

$$10201250 = 63245000 - 210000 + 931250 + 737000 + 71568000 = \text{النتيجة المحاسبية}$$

(0.25)

إيجار مخزن دون وثائق مبررة: 4000000 تدمج (0.25)

السيارة السياحية: $168000 = 12/8 \times 0.2 \times (3000000 - 4260000)$ قسط اهتلاك غير مقبول جبائياً، يدمج (1ن)

الهدايا الإشهارية: $83250 + 130500 = 213750$ لم تتجاوز سقف 500000 دج، الشرط الأول محقق (0.5)

المفكرات: $1450 = 90/130500$

السيارة: $40500 = 90 \times (1000 - 1450)$ تدمج (1ن)

المحافظ: $45 = 1850/83250$ محفظة

السيارة: $38250 = 45 \times (1000 - 1850)$ تدمج (1ن)

الرعاية الرياضية: 7264000

لا تتجاوز 30000000 دج شرط محقق

الشرط الثاني: لا تتجاوز 10% من رقم الأعمال

$$7156800 = 0.1 \times \text{رقم الأعمال}$$

$$107200 = 7156800 - 7264000 \text{ تدمج (1ن)}$$

$$273000 \text{ تأخير تدمج (0.5)}$$

$$-(273000+107200+38250+40500+168000 +4000000) + 10201250 = \text{النتيجة الجبائية}$$
$$(0.5) 12654775 = (1278500+136500+279375+479050)$$

$$2404407.25 = 0.19 \times 12654775 = 0.19 \times \text{النتيجة الجبائية} = \text{الضريبة على أرباح الشركات}$$
$$(0.25)$$

$$\text{التسبيق الأول} = \text{الضريبة على أرباح الشركات 2022} \times 30\%$$

$$(0.5) 589755 = 0.3 \times 0.19 \times 10346580 =$$

$$\text{التسبيق الثاني} = \text{الضريبة على أرباح الشركات 2023} \times 30\% \times 2 - \text{التسبيق الأول}$$

$$(0.5) 406087 = 589755 - 2 \times 0.3 \times 0.19 \times 8735460 =$$

$$\text{التسبيق الثالث} = \text{الضريبة على أرباح الشركات 2023} \times 30\%$$

$$(0.5) 497921 = 0.3 \times 0.19 \times 8735460 =$$

$$\text{رصيد التسوية} = \text{الضريبة على أرباح الشركات 2024} - \text{مجموع التسبيقات}$$

$$(0.5) 910643 = 1493763 - 2404407 =$$