

جامعة المسيلة
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

قسم علوم التسيير
تمارين مع الحل مقياس جباية
المؤسسة: 2022/2021

تخصص: سنة ثالثة لسانس L M D : إدارة مالية + إدارة اعمال

السؤال الأول:

- ما هو مجال تطبيق الضريبة الجزائرية الوحيدة ؟

حل السؤال الأول:

مجال تطبيق الضريبة الجزائرية الوحيدة: يخضع لنظام الضريبة الجزائرية الوحيدة :

- الأشخاص الطبيعيون والشركات المدنية ذات الطابع المهني التي تمارس نشاطا صناعيا أو تجاريا أو حرفيا أو مهنة غير تجارية، وكذلك التعاونيات الحرفية والصناعات التقليدية التي لا يتجاوز رقم أعمالهم السنوي أو إيراداتها المهنية السنوية مبلغ: 15.000.000 دج.
ويستثنى من نظام الضريبة الجزائرية الوحيدة ما يلي:

1-أنشطة الترقية العقارية وتقسيم الأراضي

2-أنشطة أستيراد السلع والبضائع

3-أنشطة البيع حسب شروط الجملة

4-الأنشطة الممارسة من طرف الوكلاء

5-الأنشطة الممارسة من طرف العيادات الطبية ومخابر التحاليل الطبية

6-أنشطة الاطعام والفنادق المصنفة

7-عمليات إعادة رسكلة المعادن

8-الأشغال العمومية والبناء والري

ملاحظة أولى: عندما يقوم مكلف بالضريبة في آن واحد وفي نفس المنطقة أو في مناطق مختلفة باستغلال عدة مؤسسات أو دكاكين أو متاجر أو ورشات أو أماكن أخرى لممارسة نشاط ما، تعتبر كل واحدة منها بمثابة مؤسسة مستغلة بصورة مغايرة وتكون في كل الحالات خاضعة للضريبة الجزائرية الوحيدة بصفة منفصلة ما دام أن رقم الأعمال الإجمالي السنوي المحقق بعنوان مجموع الأنشطة الممارسة لا يتجاوز سقف: 15.000.000 دج.

ملاحظة ثانية: في الحالة المخالفة يمكن للمكلف بالضريبة المعني اختيار الخضوع للضريبة حسب النظام الحقيقي.

السؤال الثاني:

-مكلف بالضريبة يمارس نشاط :تجارة بالتجزئة لقطع غيار الشاحنات حقق رقم أعمال سنة 2020 بلغ: 9.500.000دج، في حين حقق أرباح جبائية بلغت:1.655.000دج.
المطلوب: أحسب الضريبة المستحقة.

حل السؤال الثاني:

السنة	النشاط	رقم الاعمال السنوي	معدل الضريبة IFU	مبلغ الضريبة IFU
2020	تجارة بالتجزئة لقطع غيار الشاحنات	9.500.000دج	5%	475.000دج

السؤال الثالث:

- مكلف بالضريبة يمارس نشاط :حرفي تقليدي متخصص في صناعة الزرابي التقليدية حقق رقم أعمال سنة 2020 بلغ: 600.000دج، في حين حقق ربح جبائي بلغ: 150.000دج.
المطلوب: أحسب الضريبة الجزافية المستحقة.

حل السؤال الثالث:

السنة	النشاط	رقم الاعمال السنوي	معدل الضريبة IFU	مبلغ الضريبة IFU
2020	حرفي تقليدي	600.000دج	5%	معفي ولكن يدفع المبلغ الأدنى للضريبة بمبلغ: 10.000دج

السؤال الرابع:

-مكلف بالضريبة يمارس النشاطات التالية :تجارة بالتجزئة لمواد التجميل+ هاتف عمومي+ صناعة الفخار التقليدي، حقق رقم أعمال إجمالي لسنة 2020 بمبلغ: 3.500.000دج، منه 2.000.000دج يخص نشاط مواد التجميل ، أما رقم أعمال نشاط صناعة الفخار يمثل نصف رقم أعمال مواد التجميل، ونصف رقم أعمال نشاط صناعة الفخار يمثل رقم أعمال نشاط الهاتف العمومي، في حين حقق أرباح جبائية إجمالية بلغت:750.000دج.

المطلوب: أحسب مبلغ الضريبة الجزائرية الوحيدة المستحقة.

حل السؤال الرابع:

السنة	النشاط	رقم الاعمال السنوي	معدل الضريبة IFU	مبلغ الضريبة IFU
2020	تجارة بالتجزئة لمواد التجميل	2.000.000 دج	5%	100.000 دج
2020	هاتف عمومي	500.000	12%	60.000 دج
2020	صناعة الفخار التقليدي	1.000.000	5%	معفي ولكن يدفع المبلغ الأدنى للضريبة بمبلغ: 10.000 دج

السؤال الخامس:

-عرف الضريبة على الدخل الإجمالي وأستنتج خصائصها .

حل السؤال الخامس:

تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي: يقصد بالضريبة على الدخل الإجمالي الضريبة التي تفرض على مجموع الدخل الذي يحققه المكلف بالضريبة من مصادر متعددة، ويعرفها المشرع الجزائري كما يلي: "تؤسس ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى الضريبة على الدخل، وتفرض هذه الضريبة على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة"¹.

-**خصائص الضريبة على الدخل الإجمالي:** تتميز الضريبة على الدخل الإجمالي بالخصائص الأساسية التالية:

-تفرض هذه الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار الوضعية الشخصية للمكلف وبالتالي فهي ضريبة شخصية.

-ضريبة سنوية ويعني ذلك أنها تستحق كل سنة على أساس الأرباح أو المداخيل التي حققها المكلف أو تحصل عليها خلال السنة.

-ضريبة إجمالية تفرض على الدخل الإجمالي الصافي الذي يتحصل عليه المكلف بعد تخفيض التكاليف المنصوص عليها قانوناً* من الدخل الإجمالي الخام.

¹المادة الأولى من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة، المديرية العامة للضرائب، وزارة المالية، 2012.

*التكاليف المنصوص عليها قانوناً في المادة 85 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة هي: فوائد القروض والديون المهنية، واشتراكات منح الشيوخة، ونفقات الإطعام، وعقد التأمين الذي يبرمه المالك المؤجر .

- تشمل الضريبة على الدخل الإجمالي كل أنواع المداخل، لذلك فهي ليست ضريبة نوعية، فهي تفرض مرة واحدة على مجمل مداخل الشخص الخاضع وبالتالي فهي ضريبة وحيدة.
-تعتبر ضريبة تصاعدية، وذلك كونها تحسب على أساس جدول متصاعد باستثناء المداخل الخاضعة للاقتطاع من المصدر.

- ضريبة تصريحية حيث توضع وتحصل هذه الضريبة عن طريق جدول أو قائمة اسمية على أساس التصريحات بالدخول المكتتبه من طرف المكلفين بها، فيتم النظر إلى المكلف بالضريبة بصورة شاملة وإلى إجمالي دخله المتحقق من أنشطته المختلفة و مصادر ملكيته المتعددة دون تمييز بينها، بالتالي يمكن معرفة مقدرته التكاليفية وحالته المالية التي لا يمكن التعرف عليها بإتباع نظام الضرائب النوعية على فئات الدخل. فالمكلفون بالضريبة على الدخل الإجمالي مجبرون على تقديم تصريح شامل لمداخلهم سنويا، وذلك كحد أقصى يوم 30أفريل من كل سنة، تودع التصريحات بالمداخل لدى مراكز الضرائب المعنية إقليميا.

السؤال السادس:

-أذكر الأشخاص والمداخل المعفاة من الضريبة على الدخل الإجمالي.
الأشخاص المعفيين من دفع الضريبة على الدخل الإجمالي: يعفى من ضريبة الدخل الإجمالي:
-الأشخاص الطبيعيين الذين يساوي دخلهم الإجمالي السنوي الصافي أو يقل عن مبلغ:120.000دج.

-السفراء والأعوان الدبلوماسيين و القناصل والأعوان القنصليون من جنسية أجنبية عندما تمنح البلدان التي يمثلونها نفس الامتيازات للأعوان الدبلوماسيين و القنصليين الجزائريين.

-يمنح القانون الضريبي امتياز ضريبي يتمثل في تخفيض يمس الدخل الإجمالي الخاضع للضريبة وذلك بنسبة 10 % بحيث لا تخضع هذه النسبة للضريبة، ويطبق هذا التخفيض في حالة التصريح المشترك للزوجين أو الأطفال تحت الكفالة قصد الخضوع المشترك للضريبة على الدخل الإجمالي.

السؤال السابع:

ما هي الإعفاءات الخاصة بالضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأرباح الصناعية والتجارية؟
تعفى بصفة دائمة من الضريبة على الدخل الإجمالي:
-أرباح المؤسسات التابعة لجمعيات الأشخاص المعاقين المعتمدة وكذلك الهياكل التابعة لها.

- مبالغ الإيرادات المحققة من طرف الفرق المسرحية.
- المداخل المحققة من النشاطات المتعلقة بالحليب الطبيعي الموجه للاستهلاك على حالته.
- تستفيد مدا خيل الحرفيين التقليديين من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي لمدة 10 سنوات، وكذلك أولئك الممارسون لنشاط حرفي فني.
- تستفيد مداخل الأنشطة التي يمارسها الشباب المستثمر المستفيد من إعانة الصندوق الوطني لتدعيم وتشغيل الشباب أو الصندوق الوطني لدعم القرض المصغر أو الصندوق الوطني للتأمين على البطالة من إعفاء كلي من الضريبة على الدخل الإجمالي لمدة 03 سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال.
- ترفع مدة الإعفاء ب: 06 سنوات ابتداء من تاريخ الشروع في الاستغلال إذا كانت هذه الأنشطة تمارس في مناطق يراد ترقيتها.
- وتمدد هذه الفترة ب: سنتين 02 عندما يتعهد المستثمرون بتوظيف ثلاثة عمال على الأقل لمدة غير محددة، ويترتب على عدم احترام التعهدات المرتبطة بعدد مناصب العمل، سحب اعتماد الاعفاء والمطالبة بالحقوق والرسوم المستحقة التسديد.
- تستفيد المداخل العائدة من النشاطات التي يمارسها الأشخاص الطبيعيين في ولايات إليزي وتتدوف وأدرار و تمنراست، ولديهم موطن ضريبي في هذه الولايات ويقومون بها بصفة دائمة من تخفيض قدره 50 % من مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي، وذلك بصفة انتقالية ولمدة خمس 05 سنوات ابتداء من أول جانفي 2010، مع الإشارة إلى أن هذه الأحكام لا تطبق على الأشخاص العاملة في قطاع المحروقات باستثناء نشاطات توزيع المنتجات البترولية والغازية وتسويقها.²

السؤال الثامن:

- ماهي أصناف المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي وكيف يتم تحديد الدخل الخاضع للضريبة حسب كل صنف؟

حل السؤال

يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي المداخل و الأرباح التالية:

- 1 - الأرباح المهنية
- 2 - عائدات المستثمرات الفلاحية.
- 3 - الإيرادات المحققة من إيجار الملكيات المبنية وغير المبنية.

²المادة 15 من قانون رقم (09-09) المؤرخ في 09/12/2009 المتضمن لقانون المالية لسنة 2010.

4- ربيع رؤوس الأموال المنقولة.

5- المرتبات، الأجور والمعاشات والريوع العمرية.

6- فوائض القيمة الناتجة عن التنازل

السؤال التاسع:

- كيف يتم تحديد فائض القيمة الناتجة عن التنازل من طرف المكلفين الذين يتنازلون في إطار نشاطهم الصناعي أو التجاري أو المهني أو الفلاحي، عن الأملاك التي هي جزء من الأصول المثبتة؟

حل السؤال التاسع:

فائض القيمة = سعر التنازل - سعر الاقتناء، أو الانشاء، أو القيمة الصافية المحاسبية VN C

- يتم تحديد فائض القيمة الناتج عن التنازل بعد اجراء التخفيضات على فائض القيمة الناتج حسب مدة الاحتفاظ.

نوع فائض القيمة	مدة الاحتفاظ بالملك المتنازل عنه	معدل التخفيض	فائض القيمة الخاضع للضريبة
فائض قيمة قصير المدة	أقل من 3 سنوات.	30%	70%
فائض قيمة طويل المدة	أكثر من 3 سنوات.	65%	35%

السؤال العاشر:

- صرح تاجر جملة اختار الخضوع للنظام الحقيقي بالمعلومات التالية لسنة 2020:

- مبيعات خارج الرسم على القيمة المضافة: 5.000.000 دج.

- مخزون أول مدة بمبلغ: 1.000.000 دج.

- مشتريات بمبلغ: 1.500.000 دج.

- مخزون آخر مدة بمبلغ: 800.000 دج.

- مصاريف الإيجار السنوي للمحل التجاري بمبلغ: 360.000 دج

- مصاريف الكهرباء الخاصة بمسكنه الشخصي بمبلغ: 40.000 دج.

- الرسم على القيمة المضافة بمبلغ: 150.000 دج.

- مصاريف أخرى مبررة جبائياً: 2.000.000 دج.

- مصاريف نقل البضائع بمبلغ: 440.000 دج.

المطلوب : تحديد الربح الخاضع للضريبة ، وحساب الضريبة على الدخل الإجمالي.

حل السؤال العاشر:

الربح الجبائي = مبيعات سنوية خارج الرسم - التكاليف السنوية الجبائية

$$500.000 = 5.000.000 - (1.000.000 + 1.500.000 - 800.000) - 2.000.000 - 360.000 - 440.000$$

حساب الضريبة على الدخل الإجمالي :

مبلغ الضريبة	معدل الضريبة	فئة الدخل
0	0%	اقل من 120.000 دج
48.000 دج	20%	من 120.000 الى 360.000
42.000	30%	من 360.000 الى 500.000
900.000 دج		المجموع

السؤال الحادي عشر:

- خلال سنة 2011 أجر السيد "أحمد" أملاكه العقارية التالية:

- منزل لاستعمال سكني بمبلغ: 20.000 دج شهريا.

- محل لاستعمال مهني من طرف طبيب، بمبلغ: 300.000 دج سنويا.

- شقة لغرض سكن إلى طالب جامعي بمبلغ: 8.000 دج شهريا.

المطلوب: حساب مبلغ الضريبة على الدخل الإجمالي.

حل السؤال الحادي عشر:

$$\text{مبلغ الضريبة للمنزل} = 20.000 * 12 = 240.000 * 10 \%$$

$$\text{مبلغ الضريبة} = 24.000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الضريبة للمحل} = 300.000 * 15 \%$$

$$\text{مبلغ الضريبة} = 4500 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ الضريبة للشقة} = \text{الاجار لفائدة الطلبة معفي من دفع الضريبة}$$

$$\text{مبلغ الضريبة} = 0$$