

التمرين الأول:

خلال سنة 2020 قامت الإدارة الجبائية بناء على معلومات وارده لمصالحها بتعديل جبائي خاص بنشاط تاجر قدم تصريحات جبائية خاطئة تخص سنة 2019

جاء في الإشعار ما يلي:

سنة 2019:

رقم الأعمال المصرح به : لاشيء

وفقا للمعلومات الواردة إلى مصالحنا تبين أنكم قمتم بمشتريات بمبلغ 13000000 دج

وعليه فإن الإدارة ستقوم بتعديل وفقا للمعلومات المتوفرة لديها وتحديد هامش ربح خام بنسبة 20% وهامش ربح صافي بنسبة 15 %

كما لوحظ وجود مخزون خاص بسنة 2018 لم يظهر في التصريحات لسنة 2019 (الميزانية) فإنه تم إدماجه ، مبلغ المخزون 4200000 دج

المطلوب:

1- أحسب المستحقات الجبائية للضرائب والرسوم بما فيها الغرامات

2- إعداد جدول تلخيص الضرائب والرسوم والغرامات

التمرين الثاني:

المكلف هو تاجر جملة ، حقوق الطابع على المبيعات غير مدفوعة للسنوات 2018 ، 2019 وتخص

فواتير البيع المقبوضة نقدا لزيانن مختلفة وذلك حسب الجدول التالي:

الجدول : حقوق الطابع على المبيعات غير المدفوعة للسنتين 2018، 2019

السنوات	تاريخ الفاتورة	رقم الفاتورة	المبلغ خارج الرسم	المعدل
2018	04-22	119	474000	19%
	07-17	125	363000	19%
2019	06-11	127	26000	19%
	09-27	133	46700	19%

المطلوب : أحسب المستحقات الجبائية لحقوق الطابع

ملاحظة: ( من أجل حساب الضريبة على الدخل الإجمالي إليك الملحق رقم (1)

ملحق(1):الجدول التصاعدي السنوي للضريبة على الدخل الإجمالي:

نسبة الضريبة	قسط الدخل الخاضع للضريبة (دج)
0 %	لا يتجاوز 120000
20 %	من 120001 إلى 360000
30 %	من 360001 إلى 1440000
35 %	أكثر من 1440000

الإجابة النموذجية لامتحان الجزئي في مادة: المراجعة والتدقيق الجبائي

**التمرين الأول : (14 نقطة)**

رقم الأعمال المعتمد (المؤسس) = مخزون أول المدة + المشتريات - المخزون النهائي) × معدل هامش الربح الخام

رقم الأعمال المعتمد (المؤسس) = (1300000 + 4200000) × 1.2 = 20640000 دج

هامش الربح = 20640000 دج × 15% = 3096000 دج

جدول رقم (1): الرسم على القيمة المضافة

2019	
0	رقم الأعمال المصرح به
20640000	رقم الأعمال المؤسس
20640000	الفارق في رقم الأعمال
19 %	معدل TVA
3921600	حق TVA
25 %	معدل الغرامة
980400	قيمة الغرامة
4902000	المجموع الواجب دفعه

جدول رقم (2): الرسم على النشاط المهني

2019	
0	رقم الأعمال المصرح به
20640000	رقم الأعمال المؤسس
20640000	الفارق في رقم الأعمال
0,02	معدل TAP
412800	حق TAP
0,25	معدل الغرامة
103200	قيمة الغرامة
516000	المجموع الواجب دفعه

جدول رقم (3): الضريبة على الشركات

2019	
20640000	الفارق في رقم الأعمال
0,15	معدل الربح الصافي
3096000	الربح المخفي
0,26	IBS
804960	حقوق IBS
0,25	معدل الغرامة
201240	قيمة الغرامة
1006200	المجموع الواجب دفعه

الضريبة على الدخل الإجمالي IRG  
هامش الربح = 20640000 دج × 15% = 3096000 دج

جدول رقم (4): الضريبة على الدخل الإجمالي

2019	
3096000	الربح المخفي
804960	حسم ضريبة IBS
2291040	الربح الصافي
669864	حق IRG
0,25	معدل الغرامة
167466	قيمة الغرامة
837330	المجموع الواجب دفعه

الضريبة على الدخل الإجمالي

48000	0,2	240000	360000	120000
324000	0,3	1080000	1440000	360000
297864	0,35	851040	2291040	1440000
669864			حق IRG	

جدول رقم (5): جدول الحقوق والغرامات

البيان	الحقوق	الغرامات	المجموع
الرسم على النشاط المهني	412800	103200	516000
الرسم على القيمة المضافة	3921600	980400	4902000
الضريبة على أرباح الشركات	804960	201240	1006200
الضريبة على الدخل الإجمالي	669864	167466	837330
المجموع	5809224	1452306	7261530

التمرين الثاني : (06 نقاط)

السنوات	تاريخ الفاتورة	رقم الفاتورة	المبلغ خارج الرسم	المعدل	مبلغ الرسم	مبلغ الفاتورة بالرسم	معدل الطابع	مبلغ الطابع	مبلغ الطابع	المجموع
2018	04/22	119	474000	0,19	90060	564060	0,01	5641	5641	9961
	07/17	125	363000	0,19	68970	431970	0,01	4320	4320	
2019	11/06	127	26000	0,19	4940	30940	0,01	309	309	865
	09/27	133	46700	0,19	8873	55573	0,01	556	556	

حق الطابع

البيان	2018	2019
حقوق الطابع غير المدفوعة	2500	865
معدل الغرامة (العقوبة)	0,1	0,1
مبلغ الغرامة (العقوبة)	250	87
المجموع الواجب دفعه	2750	952