

الرمز السري:

الإسم واللقب: الفوج:

الرمز السري:

1-1 (01ن): اشرح باختصار المفاهيم التالية:

*الفعالية الجبانية:

تتبع من خلال استغلال مختلف المراكز الاقتصادية الجبانية لمناخنا قانوناً لتتبع وفورات مالية وتتبع أهداف الجبانية من خلال مختلف الجوانب التي يتبعها التسيير الضريبي
*الأمن الجباني:

تقصد بك؟ إن يكون التسيير في وضعية قانونية تجاه الإدارة الضريبية، حيث تقوم بتسيير التزاماتها بالنظام، ما يجعل المؤسسات في منأى عن حدوث خطر الجباني وتخوف الضريب وغيره من مخاطر
2-1.5 (ن): في التسيير والتدقيق الجباني هناك تقارب واختلافات طفيفة بين العديد من المفاهيم، وضع ما يلي:

*علاقة التدقيق الجباني بالتسيير الجباني:

تعتبر نتائج عملهم للتدقيق الجباني مدخلات للتسيير الجباني، فالعسر الجباني ينبغي قسرا التمسك ويتخذ تصرفاتك بناء على مخرجات عملهم لتدمجها في عملية الجبانية للمؤسسة.

*علاقة التدقيق الجباني بالاستشارة الجبانية:

تقوم الاستشارة الجبانية على توجيه التسيير الجباني، وبالتالي فإن إتمام تقديم الاستشارة الجبانية تقوم على عملية التدقيق، فكل الاستشارة الجبانية تسبقها حتماً عملية التدقيق.

*الفرق بين التسيير الجباني والغش الضريبي:

هناك فرق مهم بينهما، حيث أن كلاهما يسعى إلى تخفيف العبء الجباني، إلا أن التسيير الجباني يتم في إطار القانون، والغش الضريبي يتم باستخدام طرق غير مشروعة ومخالفة للقانون.

3-02 (ن): وضع كيف ساهم تطور الأنظمة الضريبية في ظهور التسيير الجباني؟

لا تقتصر الأنظمة الضريبية المعاصرة التي وضع فيها الجبانية أمام المكنن، منهم هامش للاختيار في طرق الإخفاء، كالدائيات، الدفع الجزئي، وبالتالي فظهور التسيير الجباني ظهر نتيجة لوجود تلك الممارسات التي يتبعها التسيير الضريبي "choix fiscal de l'entrepreneur".

4-01 (ن): ما هو المبدأ الذي تصنف على أساسه الضرائب إلى مباشرة وأخرى غير مباشرة؟

تصنف الضرائب إلى مباشرة وغير مباشرة على أساس علاقة تكلف بالضريبة الجمالية. دفع الضرائب للمصالح الضريبية، فالضرائب المباشرة تكلف المصالح بدفعها مباشرة، أما الضرائب غير المباشرة فتحمي لها تقوم جهات وسيطة بدفعها ويتم تحميلها للتكلف.

5-01 (ن): اشرح الحدود المالية للتسيير الجباني؟

هناك بعض الجوانب التي ينبغي أن تكون في اتجاه معاكس الأهداف للمؤسسة كما تقوم جهات مزاي غير مستحقة للتسيير، من عدايا والتكاليف، لتتأخر عن أصولها وحقوق الغير دون مقابل مباشر أو غير مباشر، هذه التصرفات تسمى تصرفات غير عادلة في التسيير بتصرفات المؤسسة، من هنا فقط وضع التسيير حدوداً لتلك التصرفات، حيث يتم تحديد سقف للأعباء القابلة للتخصم أثناء حساب النتيجة ويتم تحديد الحدود لتصرفات كل منها.

س6- (1,5ن): ما هي المراحل التي تمر بها عملية التدقيق الجبائي (دون شرح)؟

- مرحلة الإعداد: وتضم: مرحلة التخطيط للتدقيق
- مرحلة التعرف على المؤسسة
- مرحلة تقييم نظام الرقابة الداخلية
- مرحلة التعرف على المخاطر الجبائية
- مرحلة إعداد التقرير النهائي

س7- (03ن): وضح أهم المعطيات التي يحتاجها نظام المعلومات الجبائي بخصوص كل من: TVA- IRG- IBS ؟

- بالنسبة للضريبة على أرباح الشركات: بيانات حول الأرباح لصاحبة المؤسسة
- بيانات حول اعتمادات لتفويض على المؤسسة
- بيانات حول التخصيصات التي تستفيد منها المؤسسة
- بيانات حول اعتمادات المؤسسة
- بالنسبة للضريبة على الدخل الإجمالي: بيانات حول الدخل لصاحب الإجمالي
- بيانات حول اعتمادات التي تفوض بها الضريبة على الدخل الإجمالي (صاعدية، امتناعية...)
- بيانات حول الإعفاءات والتخصيصات المنصوص عليها

بالنسبة للريسم على الدخل لصانعة: بيانات وبيانات حول تحديد وعاء الريسم على الفئوم لصانعة، وتضم كل من: رقم الأعمال، حجم المبيعات، طرق البيع، التحصيل، المشتريات... الخ

س8- (02ن) من الشروط الواجب توفرها في المدقق الجبائي: الاستقلالية والحياد، السر المفي: إشرحهما موضعا الهدف منهما؟

- الاستقلالية والحياد: يعني أن لا يخضع المدقق لطايع المأثور من أعباء من داخل أو خارج المؤسسة، وأن لا تكون له علاقة من نوعها من نوعها مع المدقوق
- السر المفي: هو جعله علمهم لتدقيق مؤثقات بالنسبة للأطراف المعنية باستخدام مفرجاتها
- السر المفي: يعني أن يكون عليه من مستعد للتكتم على أسرار المؤسسة مثل التدقيق ومحاذاة على إبيانات والملفات الخاصة بها، وأن لا يقوم بكشف أي معلومة للخير
- الهدف منها: أن لا تقع هائلت إبيانات لمطروحات في متناول أطراف يمكنهم استخدامها ضد المؤسسة (بنائس... الخ)

س9- (06ن)

من خلال التصريحات المقدمة من طرف إحدى الشركات العاملة في مجال أشغال البناء (Travaux de Bâtiment) خلال سنة 2022 تبين ما يلي:

رقم الأعمال المفوتر (Facturé): 150.000 دج	علما أن:
رقم الأعمال المحصل (المقبوض): 140.000 دج	TVA: 19%
رصيد العملاء في: 2021/12/31: 30.000 دج (TTC)	IBS: 23%
رصيد العملاء في: 2022/12/31: 65.000 دج (TTC)	الغرامة: 15%
النتيجة الصافية (أرباح): 30.000	نسبة هامش الربح: النتيجة المصرح بها/رقم الأعمال المفوتر المصرح به × 100

المطلوب: التحقق من سلامة التصريحات المتعلقة برقم الأعمال المفوتر والقيام بالتسويات اللازمة للضريبة على أرباح الشركات (IBS)؟

التحقق من رقم الأعمال المفوتر:

$$\frac{30.000}{1,19} - \frac{65.000}{1,19} + 140.000 =$$

$$25.210,8 - 54.621,8 + 140.000 =$$

رقم الأعمال المفوتر = 169.411 (أن)

حساب IBS المسددة من طرف المالكين:

$$6.900 = 4,23\% \times 30.000$$

تسوية IBS حسب القيمة المضافة:

$$\frac{7,20}{100} = 100 \times \frac{30.000}{150.000}$$

النتيجة لحسابها (بيانها) = $33.882,9 = 7,20\% \times 169.411$ (أن)

IBS المستحقة = $7.792,9 = 4,6\% \times 33.882,9$ (أن)

IBS المطبقة للتسديد (المفوتر منها):

$$892,9 = 6,900 - 7.792,9$$

الخصم = $133,9 = 1,5\% \times 892,9$ (أن)

المستحقات الواجب دفعها لصاحب الشركة:

$$1026,8 = 133,9 + 892,9$$

تمليانكم بالثوابين والتفاني
د. للفول عبد القادر

ملاحظة: تنظيم ونظافة الورقة: 01 نقطة