



العام الجامعي: 2024-2025

الكلية: الحقوق

أستاذة المقياس: د. سعيدي

القسم: القانون الخاص

الإجابة النموذجية لمقياس جباية المؤسسة- السنة الأولى ماستر قانون الأعمال

السؤال الأول: (10 نقط)

يعد نظام التسبيقات المؤقتة أحد الأدوات الفعالة لتسهيل تسديد الضريبة على أرباح الشركات، بحيث تحسب الضريبة وفق هذا النظام من طرف المكلف وتسدد تلقائيا لحزينة الضرائب. على ضوء ما درست بين ما يلي:

1 نقطة - الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات: هو الربح الجبائي وليس الربح المحاسبي

1 نقطة الربح الجبائي = الربح المحاسبي + الاستردادات - التخفيضات

1 نقطة الضريبة على أرباح الشركات = الربح الجبائي x معدل الضريبة الموافق لطبيعة النشاط.

1 نقطة ➤ معدل الضريبة على أرباح الشركات:

➤ 19% بالنسبة لأنشطة الإنتاج.

➤ 23% بالنسبة لأنشطة البناء والأشغال العمومية والري، وكذا الأنشطة السياحية والحمامات باستثناء وكالات الأسفار.

➤ 26% بالنسبة للنشاطات الأخرى.

- التسبيقات وتواريخ دفعها إضافة إلى قيمتها المستحقة؛

يوجد 3 تسبيقات وهي كالاتي: 4 نقط

التسبيقات	تاريخ دفعها	قيمتها
التسبيق الأول	من 20 فيفري إلى 20 مارس	30%
التسبيق الثاني	من 20 ماي إلى 20 جوان	30%
التسبيق الثالث	من 20 أكتوبر إلى 20 نوفمبر	30%
رصيد التسوية	30 أبريل من السنة الموالية على أقصى تقدير	30%

مع العلم أن التسبيق الأول يحسب على أساس النتيجة للسنة قبل الماضية 2-n

- في حالة شركة حديثة النشأة يتم حساب هذه التسبيقات على النحو الموالي: 2 نقط

التسبيق = 5% من رأس مال الشركة المسخر x معدل الضريبة الموافق x 30%

في هذه الحالة مبلغ التسبيقات الثلاثة متساوي

السؤال الثاني: (10 نقط)

يقوم نظام الضريبة الجزافية الوحيدة على مجموعة من الالتزامات التصريحية التي يتعين على المكلفين تقديمها للمصالح الجبائية. على ضوء ما درست:

- الالتزامات التصريحية ومواعيدها إضافة إلى كيفية دفع الضريبة الجزافية الوحيدة:

❖ الالتزامات التصريحية:

- ✓ التصريح بالوجود G8 خلال 30 يوم من بداية مزاولة النشاط 0.5 نقطة
- ✓ التصريح التقديري (G12): يتم فيه التصريح برقم الأعمال التقديري وذلك قبل 30 جوان من كل سنة كحد أقصى 1 نقطة
- ✓ التصريح النهائي (G12 BIS): يتم فيه التصريح برقم الأعمال الحقيقي وذلك بحلول 20 جانفي على الأكثر من السنة n+1 1 نقطة
- ✓ جدول الإشعار بالدفع (G50 A) والتصريح بالتوقف عن النشاط 0.5 نقطة

❖ كيفية دفع الضريبة الجزافية الوحيدة:

- الدفع الكلي: دفع مبلغ الضريبة المستحقة الموافقة لرقم الأعمال التقديري المصرح به قبل 30 جوان كأقصى تقدير. 2 نقطة
 - الدفع الجزئي: دفع 50% من مبلغ الضريبة عند إيداع التصريح التقديري، و 50% المتبقية يتم تسديدها على دفعتين متساويتين من 01 إلى 15 سبتمبر ومن 01 إلى 15 ديسمبر. 2 نقطة
- عندما ينقضي أجل الدفع في يوم عطلة قانونية يؤجل الدفع لأول يوم عمل يليه.

- نعم، يمكن للمكلفين الخاضعين لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة أن يتم تحويلهم للخضوع للنظام الحقيقي: إما اختياريا بتقديم طلب منهم للإدارة الجبائية من أجل تحويلهم إلى النظام الحقيقي وهنا هذا القرار لا رجعة فيه. 1.5 نقطة

أو إجباريا عندما يتجاوز رقم أعمالهم السنوي سقف 8.000.000 دج لسنتين متتاليتين (استثناء المقاول الذي يحمل بطاقة المقاول الذاتي والذي يتجاوز رقم أعماله 5.000.000 دج). 1.5 نقطة