

# جباية المؤسسة

دروس مع أسئلة وتمارين محلولة

د. شعباني لطفي



هذا الكتاب موجه للفروع والشعب LMD التالية:  
المالية والمحاسبة التخصصات ليسانس: محاسبة وجباية، محاسب ومالية، مالية المؤسسة،  
محاسبة ومراجعة، مالية البنوك والتأمينات.  
بالإضافة لتخصص الماستر محاسبة وجباية معمقة.

Collection : les fascicules du LMD

جامعة أمحمد بوقرة - بومرداس  
Université M'hamed Bougara - Boumerdes  
المكتبة الجامعية  
رقم الجرد: 0.127 859

جامعة أمحمد بوقرة - بومرداس  
Université M'hamed Bougara  
- BOUMERDES -  
المكتبة الجامعية  
DON ET LEGS

# جباية المؤسسة



« دروس و أعمال تطبيقية مصححة »

المؤلف: لطفي شعباني  
أستاذ محاضر  
محافظ حسابات و محاسب معتمد

جامعة أمحمد بوقرة - بومرداس  
Université M'hamed Bougara - BOUMERDES  
المكتبة الجامعية  
رقم الجرد: 336.71(0.16.5)

16 Exp

© Copyright Eurl Pages Bleues Internationales



## فهرس المحتويات

3	الفهرس
9	قائمة الجداول
11	توطئة

### الفصل الأول: مدخل للجباية

14	أولا: ماهية الضرائب والرسوم
14	1- مفهوم الضريبة وخصائصها
16	2- مفهوم الرسم وخصائصه
18	3- مقارنة بين الضريبة والرسم
19	ثانيا: مبادئ الضريبة وأهدافها
19	1- المبادئ الأساسية للضريبة
22	2- أهداف الضريبة
24	ثالثا: معايير تصنيف الضرائب
24	1- معيار المادة الخاضعة للضريبة
25	2- معيار الوعاء الجبائي
26	3- معيار الواقعة المنشئة للضريبة
27	4- معيار تحمل العبء الجبائي
29	5- معيار معدل أو سعر الضريبة
30	رابعا: مراحل الاقتطاع الجبائي
30	1- تقدير الوعاء الجبائي
33	2- حساب أو ربط الضريبة
37	3- التحصيل الجبائي
39	أسئلة الفصل الأول
40	الإجابة عن أسئلة الفصل الأول

### الفصل الثاني: الضريبة الجرافية الوحيدة

48	أولا: الأشخاص الخاضعون للضريبة الجرافية الوحيدة
49	ثانيا: الاستثناءات والإعفاءات وتخفيضات نظام الضريبة الجرافية الوحيدة

49 1- استثناءات نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

49 2- إعفاءات وتخفيضات نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

50 ثالثا: تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة

50 1- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة قبل جانفي 2016

51 2- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016

51 3- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017

52 رابعا: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة

52 1- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من جانفي 2016

52 2- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة قبل جانفي 2016

53 خامسا: التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة

53 1- التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016

53 2- التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017

55 سادسا: تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة

55 1- تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016

56 2- تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017

58 سابعا: ملخص عملي لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة

59 ثامنا: الدفاتر المحاسبية والسجلات الإيجابية

60 تاسعا: تقييم نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

60 1- الجوانب الإيجابية لتطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

61 2- الجوانب السلبية لتطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

63 الأسئلة النظرية ودراسة حالة الفصل الثاني

63 أولا: الأسئلة النظرية

63 ثانيا: دراسة حالة

66 أجوبة الأسئلة النظرية وحل دراسة حالة الفصل الثاني

66 أولا: الأجوبة النظرية

70 ثانيا: حل دراسة الحالة

## 75 الفصل الثالث : الضريبة على الدخل الإجمالي

76 أولا: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي وخصائصها

77

ثانيا: الأشخاص الخاضعون للضريبة على الدخل الإجمالي

78

ثالثا: المداخل الخاضعة للضريبة على الدخل الإجمالي

78

1- صنف الأرباح المهنية

88

2- صنف الأرباح غير التجارية أو المهن الحرة (ألغى ابتداء من سنة 2016)

94

3- صنف الإيرادات الفلاحية

95

4- صنف المداخل العقارية الناتجة عن إيجار الأملاك المبنية وغير المبنية

96

5- صنف ريع رؤوس الأموال المنقولة

99

6- صنف الرواتب والأجور

109

7- فوائض القيم الناتجة من التنازل بمقابل عن العارات المبنية وغير المبنية

111

الأسئلة النظرية والتمارين التطبيقية للفصل الثالث

111

أولا: الأسئلة النظرية

113

ثانيا: التمارين التطبيقية

120

أجوبة الأسئلة النظرية وحل التمارين التطبيقية للفصل الثالث

120

أولا: أجوبة الأسئلة النظرية

125

ثانيا: حل التمارين التطبيقية

143

## الفصل الرابع: الضريبة على أرباح الشركات

144

أولا: تعريف الضريبة على أرباح الشركات وخصائصها

145

ثانيا: مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات وأساس فرضها

145

1- مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات

146

2- أساس فرض الضريبة على أرباح الشركات

146

ثالثا: معدلات الضريبة على أرباح الشركات

146

1- المعدل العادي

146

2- المعدل المخفض

147

3- المعدلات الخاصة

148

رابعا: الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات

149

خامسا: آلية دفع الضريبة على أرباح الشركات

149

1- نظام الدفع التلقائي (التسبيقات المؤقتة)

149

2- نظام الاقتطاع من المصدر

التعد البضاعة

سادسا: التصريح بالضريبة على أرباح الشركات

## 153 الفصل الخامس: الأحكام المشتركة بين الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات

أولا: الأعباء القابلة وغير القابلة للخصم من الربح الجبائي

1- الأعباء القابلة للخصم من الربح الجبائي

2- الأعباء غير القابلة للخصم من الربح الجبائي

ثانيا: فوائض القيم الناتجة عن التنازل

ثالثا: نظام الاهتلاك المالي وكيفية تطبيقه

1- أنواع الاهتلاك المالي

2- كيفية تطبيق خصم الاهتلاكات المالية من الربح الخاضع للضريبة

رابعا: التصريح بالوجود

الأسئلة النظرية والتمارين التطبيقية للفصل الرابع والخامس

أولا: الأسئلة النظرية

ثانيا: التمارين التطبيقية

أجوبة الأسئلة النظرية وحل التمارين التطبيقية للفصل الرابع والخامس

أولا: أجوبة الأسئلة النظرية

ثانيا: حل التمارين التطبيقية

## 183 الفصل السادس: الرسم على القيمة المضافة

أولا: تعريف الرسم على القيمة المضافة وخصائصه

1- تعريف الرسم على القيمة المضافة

2- خصائص الرسم على القيمة المضافة

ثانيا: الأشخاص الخاضعون للرسم على القيمة المضافة

ثالثا: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

1- العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا

2- العمليات الخاضعة اختياريا

رابعا: معدلات الرسم على القيمة المضافة

خامسا: الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة

1- في الداخل

- 190 -2 عند الاستيراد
- 190 -3 عند التصدير
- 191 سادسا: أنظمة فرض الرسم على القيمة المضافة
- 191 1- النظام الحقيقي
- 191 2- النظام المبسط (ألغى بداية سنة 2016)
- 191 3- نظام الاقتطاع من المصدر
- 191 4- نظام التسبيقات المؤقتة
- 192 5- نظام التصريح المراقب
- 192 سابعا: آلية حساب الرسم على القيمة المضافة المستحق
- 193 ثامنا: تسويات الرسم على القيمة المضافة
- 193 1- تسوية قاعدة المصد
- 194 2- تسوية قاعدة الحصة النسبية
- 194 3- تسوية حدث توقف النشاط أو التخلي عن صفة المدين
- 194 تاسعا: التزامات المدينون بالرسم على القيمة المضافة
- 195 1- التصريح المتعلق بالنشاط المهني (التصريح بالوجود) وإظهار رقم التعريف الإحصائي
- 195 2- إصدار الفواتير وتسجيلها في كتاب الإيرادات
- 196 3- مسك محاسبية منتظمة وقانونية
- 197 **الفصل السابع: الرسم على النشاط المهني**
- 198 أولا: المعدلات المطبقة والحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني
- 198 1- المعدلات المطبقة
- 199 2- الحدث المنشئ للرسم على النشاط المهني
- 199 ثانيا: مجال تطبيق الرسم على النشاط المهني
- 200 ثالثا: أساس فرض الرسم على النشاط المهني
- 201 رابعا: الإعفاءات من الرسم على النشاط المهني
- 202 الأسئلة النظرية والتمارين التطبيقية الفصل السادس والسابع
- 202 أولا: الأسئلة النظرية
- 202 ثانيا: التمارين التطبيقية

أجوبة الأسئلة النظرية وحل التمارين التطبيقية للفصل السادس والسابع

أولا: أجوبة الأسئلة النظرية

ثانيا: حل التمارين التطبيقية

### الفصل الثامن : الضرائب والرسوم الأخرى

أولا: الرسم الداخلي على الاستهلاك

1- تعريف الرسم الداخلي على الاستهلاك

2- حساب الرسم الداخلي على الاستهلاك

ثانيا: الضريبة على الأملاك

ثالثا: حقوق التسجيل والطابع

1- حقوق التسجيل

2- حقوق الطابع

رابعا: الرسم العقاري على الأملاك المبنية وغير المبنية

1- مجال تطبيق الرسم العقاري

2- أساس فرض الضريبة على الأملاك المبنية وغير المبنية

3- حساب الرسم العقاري وتحصيله

خامسا: رسم المرور ورسم الضمان ورسم التعبير

1- رسم المرور

2- رسم الضمان

3- رسم التعبير

سادسا: الرسم على المنتجات البترولية ورسم التطهير

1- الرسم على المنتجات البترولية

2- رسم التطهير

### قائمة المراجع