

جباية المؤسسة

دروس مع أسئلة وتمارين محلولة

د. شعباني لطفي



هذا الكتاب موجه للفروع والشعب LMD التالية:

المالية والمحاسبة التخصصات ليسانس: محاسبة وجباية، محاسبة ومالية، مالية المؤسسة، محاسبة ومراجعة، مالية البنوك والتأمينات.

بالإضافة لتخصص الماستر محاسبة وجباية معمقة.

علوم التسيير التخصصات ليسانس: مقاولاتية، الإدارة المالية، إدارة الميزانية، إدارة الأعمال

المدارس العليا: للتجارة، للمنتاجات، للمحاسبة والمالية، للإدارة والأعمال،

للإقتصاد، وللإحصاء. - معاهد التكوين المهني.

فهرس المحتويات

3	الفهرس
9	قائمة الجداول
11	توطئة

13 الفصل الأول: مدخل للجباية

14	أولاً: ماهية الضرائب والرسوم
14	1- مفهوم الضريبة وخصائصها
16	2- مفهوم الرسم وخصائصه
18	3- مقارنة بين الضريبة والرسم
19	ثانياً: مبادئ الضريبة وأهدافها
19	1- المبادئ الأساسية للضريبة
22	2- أهداف الضريبة
24	ثالثاً: 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	رابعاً: 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

47 الفصل الثاني: الضريبة الجرافية الوحيدة

48	أولاً: الأشخاص الخاضعون للضريبة الجرافية الوحيدة
49	ثانياً: الاستثناءات والإعفاءات وتخفيضات نظام الضريبة الجرافية الوحيدة

1- استثناءات نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

2- إعفاءات وتخفيضات نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

ثالثا: تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة

1- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة قبل جانفي 2016

2- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016

3- تحديد الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017

رابعا: معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة

1- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من جانفي 2016

2- معدلات الضريبة الجزافية الوحيدة قبل جانفي 2016

خامسا: التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة

1- التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016

2- التصريح بالضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017

سادسا: تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة

1- تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة خلال سنة 2016

2- تسديد الضريبة الجزافية الوحيدة ابتداء من سنة 2017

سابعا: ملخص عملي لنظام الضريبة الجزافية الوحيدة

ثامنا: الدفاتر المحاسبية والسجلات الإلزامية

تاسعا: تقييم نظام الضريبة الجزافية الوحيدة

1- الجوانب الإيجابية لتطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

2- الجوانب السلبية لتطبيق الضريبة الجزافية الوحيدة

الأسئلة النظرية ودراسة حالة الفصل الثاني

أولا: الأسئلة النظرية

ثانيا: دراسة حالة

أجوبة الأسئلة النظرية وحل دراسة حالة الفصل الثاني

أولا: الأجوبة النظرية

ثانيا: حل دراسة الحالة

الفصل الثالث: الضريبة على الدخل الإجمالي

أولا: تعريف الضريبة على الدخل الإجمالي وعناصرها

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 ربوع رؤوس الأموال المنقولة
99	6- صنف الرواتب والأجور
109	7- قوائم 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	عامسا: آلية دفع الضريبة على أرباح الشركات
149	1- نظام الدفع التلقائي (التسبيقات المؤقتة)
149	2- نظام الاقتطاع من المصدر

150

سادسا: التصريح بالضريبة على أرباح الشركات

153

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

154

أولا: الأعباء القابلة وغير القابلة للخصم من الربح الجبائي

154

1- الأعباء القابلة للخصم من الربح الجبائي

155

2- الأعباء غير القابلة للخصم من الربح الجبائي

156

ثانيا: فوائض القيم الناتجة عن التنازل

157

ثالثا: نظام الاهتلاك المالي وكيفية تطبيقه

158

1- أنواع الاهتلاك المالي

159

2- كيفية تطبيق خصم الاهتلاكات المالية من الربح الخاضع للضريبة

159

رابعا: التصريح بالوجود

160

الأسئلة النظرية والتمارين التطبيقية للفصل الرابع والخامس

160

أولا: الأسئلة النظرية

162

ثانيا: التمارين التطبيقية

167

أجوبة الأسئلة النظرية وحل التمارين التطبيقية للفصل الرابع والخامس

167

أولا: أجوبة الأسئلة النظرية

170

ثانيا: حل التمارين التطبيقية

183

الفصل السادس: الرسم على القيمة المضافة

184

أولا: تعريف الرسم على القيمة المضافة وخصائصه

184

1- تعريف الرسم على القيمة المضافة

185

2- خصائص الرسم على القيمة المضافة

185

ثانيا: الأشخاص الخاضعون للرسم على القيمة المضافة

186

ثالثا: مجال تطبيق الرسم على القيمة المضافة

186

1- العمليات الخاضعة للضريبة وجوبا

188

2- العمليات الخاضعة اختيارا

188

رابعا: معدلات الرسم على القيمة المضافة

189

خامسا: الحدث المنشئ للرسم على القيمة المضافة

189

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 محاسبة 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

206	أجوبة الأمثلة النظرية وحل التمارين التطبيقية للفصل السادس والسابع
206	أولاً: أجوبة الأمثلة النظرية
207	ثانياً: حل التمارين التطبيقية
223	الفصل الثامن : الضرائب والرسوم الأخرى
224	أولاً: الرسم الداخلي على الاستهلاك
224	1- تعريف الرسم الداخلي على الاستهلاك
224	2- حساب الرسم الداخلي على الاستهلاك
225	ثانياً: الضريبة على الأملاك
227	ثالثاً: حقوق التسجيل والطابع
227	1- حقوق التسجيل
230	2- حقوق الطابع
231	رابعاً: الرسم العقاري على الأملاك للمبنة وغير المبنة
232	1- مجال تطبيق الرسم العقاري
233	2- أساس فرض الضريبة على الأملاك المبنة وغير المبنة
237	3- حساب الرسم العقاري وتحصيله
238	خامساً: رسم المرور ورسم الضمان ورسم التعبير
238	1- رسم المرور
238	2- رسم الضمان
239	3- رسم التعبير
239	سادساً: الرسم على المنتجات البترولية ورسم التطهير
240	1- الرسم على المنتجات البترولية
240	2- رسم التطهير
243	قائمة المراجع