

امتحان السداسي السادس في مقياس جباية دولية

الفوج

الاسم واللقب:

الجزء الأول: (09ن): أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ

- ارتبط تطور الجباية الدولية بتطور الشركات متعددة الجنسيات

- تقوم الجباية الدولية على خمسة مبادئ

- لا يوجد فرق بين السيادة الضريبية والسيادة السياسية للدولة

- تعتبر الاتفاقيات الجبائية الدولية من المصادر القانونية الداخلية للجباية الدولية

- تخضع المؤسسات الأجنبية التي تملك منشأة مهنية دائمة في الجزائر الى قانون خاص

- المنافسة الضريبية اجراء ضريبي تقوم به الدولة من جانب واحد

- هناك علاقة بين التنسيق الضريبي والمنافسة الضريبية

- المؤسسات الأجنبية التي لا تملك منشأة مهنية دائمة في الجزائر تقبض مداخيل من مصدر

جزائري في إطار ثلاث أنواع من الصفقات أو العقود

الجزء الثاني: (04 ن)

اشرح العبارات التالية:

- الإيرلندية المزدوجة والساندويتش الهولندي **double irish with a dutch sandwich**

- لعبة القط والفأر

الجزء الثالث: حالات تطبيقية (09 ن)

الحالة التطبيقية الأولى

أبرمت الجزائر عقدا مع مؤسسة أجنبية في مجال الخدمات، قدر مبلغ العقد بـ 50000 أورو خارج الرسم، وكان سعر الصرف 1 أورو=130 دج، تاريخ إبرام العقد 9 نوفمبر 2017 لمدة 12 شهرا
المطلوب:

- ما هو النظام الذي تخضع له هذه المؤسسة؟
- ما هي التزامات هذه الشركة؟
- قم بحساب الضريبة المترتبة على المؤسسة الأجنبية؟

.....
.....
.....
.....
.....
.....

الحالة التطبيقية الثانية

أبرمت مؤسسة أجنبية (أ) غير مستقرة بصورة دائمة في الجزائر (ناشطة في مجال الأشغال العمومية) عقدا مع شركة أجنبية أخرى (ب) (لا توجد اتفاقية جبائية بين الدولتين) بمبلغ 20000 دولار لمدة أربعة أشهر في مجال الخدمات، حيث سعر الصرف كالآتي 1 دولار=120 دج
المطلوب: ماهي الضريبة الواجبة الدفع من قبل المؤسسة الأجنبية (أ)، وماهي آجال دفعها؟

.....
.....

الحالة التطبيقية الثالثة

قامت مؤسسة أجنبية غير مستقرة بصورة دائمة في الجزائر في تاريخ 03 جوان 2018 باستيراد خدمة من شركة ألمانية مقرها في ألمانيا بمبلغ 30000 أورو مع العلم أن سعر الصرف كان 1 أورو=133 دج
المطلوب: ماهو الرسم المترتب في هذه الحالة، أحسب قيمته؟

.....
.....

الحالة التطبيقية الرابعة

مؤسسة أجنبية غير مستقرة في الجزائر حققت رقم أعمال (مقبوضات) عن الأشغال العمومية خلال شهر جانفي 2023 قدره 6.000.000 دج خارج الرسم
المطلوب: أحسب الرسم على النشاط المهني الواجب دفعه؟

.....
.....

بالتوفيق، شناقرز.

التصحيح الفوجي الامتحان السادس في مقياس جباية دولية

الاسم واللقب: الفوج

الجزء الأول: (09 ن): أجب بصحيح أو خطأ مع تصحيح الخطأ

- ارتبط تطور الجباية الدولية بتطور الشركات متعددة الجنسيات

صحيح (1)

- تقوم الجباية الدولية على خمسة مبادئ

خطأ (1) تقوم الجباية الدولية على ستة (6) مبادئ

- لا يوجد فرق بين السيادة الضريبية والسيادة السياسية للدولة

خطأ (1) يوجد فرق بين السيادة الضريبية والسيادة السياسية للدولة، فالسيادة السياسية للدولة بالضرورة أن تكون لها سيادة ضريبية والعكس صحيح

- تعتبر الاتفاقيات الجبائية الدولية من المصادر القانونية الداخلية للجباية الدولية

خطأ (1) تعتبر الاتفاقيات الجبائية الدولية من المصادر القانونية الخارجية

- تخضع المؤسسات الأجنبية التي تملك منشأة مهنية دائمة في الجزائر الى قانون خاص

خطأ (1) تخضع الى القانون العام كأي مؤسسة جزائرية فقط إضافة ل DGE

- المنافسة الضريبية اجراء ضريبي تقوم به الدولة من جانب واحد

صحيح (1)

- هناك علاقة بين التنسيق الضريبي والمنافسة الضريبية

صحيح (1)

- المؤسسات الأجنبية التي لا تملك منشأة مهنية دائمة في الجزائر تقبض مداخيل من مصدر

جزائري في إطار ثلاث أنواع من الصفقات أو العقود

خطأ (1) تكون في إطار نوعين من الصفقات: تأدية خدمات أو استثمار محض

الجزء الثاني: (04 ن)

اشح العبارات التالية:

- الإيرلندية المزدوجة والساندويتش الهولندي double irish with a dutch sandwich

هي عبارة عن أساليب لتجنب الضرائب المعروفة بالهجرة المالية

تتمثل في التحويلات بين شركتين إيرلندية وشركة هولندية

09

- لعبة القط والفار

هي لعبة كانت تمارسها الشركات متعددة الجنسيات (القوانين الضريبية)

مع OECD (القط الهولندي) مبنية في صفتين الضريبية

08

حيث تقوم الشركات المتعددة الجنسيات بتجنب الضرائب (التهرب الضريبي)

مع كل محاولة من هيئات OECD الرامية الى الحد من التهرب الضريبي الدولي

إضافة الى أن القوانين التي كانت تسمح كانت تمنح الشركات المتعددة الجنسيات بالتعاين بين الطرفين. النتيجة لم يتم التوصل الى تكاملون جياشي ضولي.

الجزء الثالث: حالات تطبيقية (07 ن)

الحالة التطبيقية الأولى

أبرمت الجزائر عقدا مع مؤسسة أجنبية في مجال الخدمات، قدر مبلغ العقد بـ 50000 أورو خارج الرسم، وكان سعر الصرف 1 أورو=130 دج، تاريخ إبرام العقد 9 نوفمبر 2017 لمدة 12 شهرا
المطلوب:

- ما هو النظام الذي تخضع له هذه المؤسسة؟

- ما هي التزامات هذه الشركة؟

- قم بحساب الضريبة المترتبة على المؤسسة الأجنبية؟

1) النظام الذي تخضع له هذه المؤسسة هو النظام الخاص
2) التزامات المؤسسة التصريح بالوجود خلال 30 يوما إرسال نسخة من العقد الى DGE اختيار مهمل يعتم بالجزائر التصريح بالتحويل
3) الضريبة المترتبة على المؤسسة الأجنبية أقتطاع من المصدر
بمعدل 30%

$$1950000 \text{ دج} = 30\% \times (130 \times 50000)$$

الحالة التطبيقية الثانية

أبرمت مؤسسة أجنبية (أ) غير مستقرة بصورة دائمة في الجزائر (ناشطة في مجال الأشغال العمومية) عقدا مع شركة أجنبية أخرى (ب) (لا توجد اتفاقية جيبانية بين الدولتين) بمبلغ 20000 دولار لمدة أربعة أشهر في مجال الخدمات، حيث سعر الصرف كالآتي 1 دولار=120 دج

المطلوب: ماهي الضريبة الواجبة الدفع من قبل المؤسسة الأجنبية (أ)، وماهي آجال دفعها؟

1) الضريبة الواجبة الدفع هي أقتطاع من المصدر بمعدل 30% (بمعدل 30% من القيمة)
 $720000 \text{ دج} = 30\% \times (120 \times 60000)$

الحالة التطبيقية الثالثة

قامت مؤسسة أجنبية غير مستقرة بصورة دائمة في الجزائر في تاريخ 03 جوان 2018 باستيراد خدمة من شركة ألمانية مقرها في ألمانيا بمبلغ 30000 أورو مع العلم أن سعر الصرف كان 1 أورو=133 دج

المطلوب: ماهو الرسم المترتب في هذه الحالة، أحسب قيمته؟

1) الرسم المترتب، رسم الوطن البيني (عملية الاستيراد خدمة) نسبة 3%
 $119700 \text{ دج} = 3\% \times (133 \times 30000)$

الحالة التطبيقية الرابعة

مؤسسة أجنبية غير مستقرة في الجزائر حققت رقم أعمال (مقبوضات) عن الأشغال العمومية خلال شهر جانفي 2023 قدره 6.000.000 دج خارج الرسم

المطلوب: أحسب الرسم على النشاط المهني الواجب دفعه؟

$$67500 \text{ دج} = 1,15\% \times 6000000$$

بالتوفيق: شناقرز

سجل TAP تخفيض نسبة 25% (قطاع الأشغال العمومية)