



يوم: 2024/05/16

## امتحان الدورة العادية في مقياس جباية دولية

### السؤال الأول..... 12 نقطة

لتكن لديك المعلومات التالية حول مستثمر جزائري.

- ☞ حقق دخل في هولندا قيمته 6.000 ونسبة الضريبة 25%.
- ☞ حقق دخل في الجزائر قيمته 12.000 ونسبة الضريبة 20%.
- ☞ وكل سنة يحول الدخل المحقق في هولندا إلى الجزائر وتفرض عليه الجزائر ضريبة ب30%.

المطلوب:

حساب مجموع الضرائب المستحقة الدفع حسب الحالات التالية:

- (1) في حالة عدم وجود إتفاقية جبائية لتفادي الازدواج الضريبي.
- (2) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة هولندا فقط.
- (3) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة الجزائر فقط على المداخيل المحققة في الخارج.
- (4) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء التصاعدي.
- (5) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على خصم القرض الضريبي.
- (6) ماهي الحالة المناسبة للمكلف بالضريبة مع التعليل وماذا تستنتج؟.

### السؤال الثاني..... 05 نقاط

يعتبر التنسيق الضريبي الدولي من أهم الآليات المعتمدة للتخفيف من حدة الازدواج الضريبي الدولي.

المطلوب:

✓ ماهي درجات التنسيق الضريبي بالترتيب (من الأدنى إلى الأعلى)؟.

### السؤال الثالث..... 03 نقاط

يعتبر التهرب الضريبي الدولي من أهم المشاكل التي تواجهها مختلف دول العالم.

المطلوب:

☞ ماهي طرق التهرب الضريبي الدولي؟.

(1) في حالة عدم وجود إتفاقية جباية لتفادي الازدواج الضريبي

الضريبة في هولندا =  $0.25 \times 6.000 = 1.500$  ون ..... 0.5 ن

الضريبة في الجزائر =  $(0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000) = 1.800 + 2.400 = 4.200$  ون ..... 0.5 ن

مجموع الضرائب المدفوعة في الدولتين =  $4.200 + 1.500 = 5.700$  ون ..... 1 ن

(2) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة هولندا فقط.

الضريبة في هولندا = 0 ون ..... 0.5 ن

الضريبة في الجزائر =  $(0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000) = 1.800 + 2.400 = 4.200$  ون ..... 0.5 ن

مجموع الضرائب واجبة الدفع = 4.200 ون ..... 1 ن

(3) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء الكامل من دولة الجزائر فقط على المداخل المحققة في الخارج.

الضريبة في هولندا =  $0.25 \times 6.000 = 1.500$  ون ..... 0.5 ن

الضريبة في الجزائر =  $0.2 \times 12.000 = 2.400$  ون ..... 0.5 ن

(لا تفرض ضريبة على الدخل المحقق في هولندا والمحول إلى الجزائر)

مجموع الضرائب الواجبة الدفع =  $2.400 + 1.500 = 3.900$  ون ..... 1 ن

(4) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على الإعفاء التصاعدي.

الضريبة في هولندا =  $0.25 \times 6.000 = 1.500$  ون ..... 0.5 ن

الضريبة المدفوعة في الجزائر:

حساب متوسط معدل الضريبة = (مجموع الضرائب المحققة حسب جنسية المكلّف) / اجمالي المداخل

$$\text{متوسط معدل الضريبة} = \frac{(12.000 + 6.000)}{((0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000))}$$

$$\text{متوسط معدل الضريبة} = 18.000 / 4.200 = 0.2333$$

الضريبة الواجبة الدفع في الجزائر = متوسط معدل الضريبة × المداخل المحققة في الجزائر

الضريبة الواجبة الدفع في الجزائر =  $12.000 \times 0.2333 = 2.800$  ون ..... 0.5 ن

مجموع الضرائب المدفوعة = مجموع الضرائب الواجبة الدفع في الجزائر وهولندا

مجموع الضرائب المدفوعة = 2.800 ون + 1.500 ون = 4.300 ون ..... 1 ن

(5) في حالة وجود إتفاقية لتفادي الازدواج تنص على القرض الضريبي

الضريبة في هولندا =  $0.25 \times 6.000 = 1.500$  ون ..... 0.5 ن

(وتمثل القرض الضريبي الممنوح في الجزائر).

الضريبة في الجزائر = الضريبة المستحقة قبل الخصم - القرض الضريبي

الضريبة في الجزائر = (مجموع الضرائب الواجبة الدفع في الجزائر + الضريبة على الدخل المحول من هولندا) - القرض الضريبي

$$\text{الضريبة في الجزائر} = (0.3 \times 6.000) + (0.2 \times 12.000) - 1.500$$

.....ن 0.5 = 4.200 - 1.500 = 2.700 ون

إجمالي الضرائب المدفوعة = مجموع الضرائب الواجبة الدفع في الجزائر وهولندا

.....ن 1 = 1.500 + 2.700 = 4.200 ون

6) ماهي الحالة المناسبة للمكلف بالضريبة مع التعليل وماذا تستنتج؟

.....ن 0.5 الحالة المناسبة للمكلف بالضريبة هي الحالة الثالثة

.....ن 0.5 التعليل لأنه يدفع أقل ضريبة (3.900 ون)

.....ن 1 نستنتج أن الاتفاقية الجبائية تساهم في تخفيف العبء الضريبي على المكلف بالضريبة من خلال الحد من الازدواج الضريبي.

السؤال الثاني..... 05 نقاط

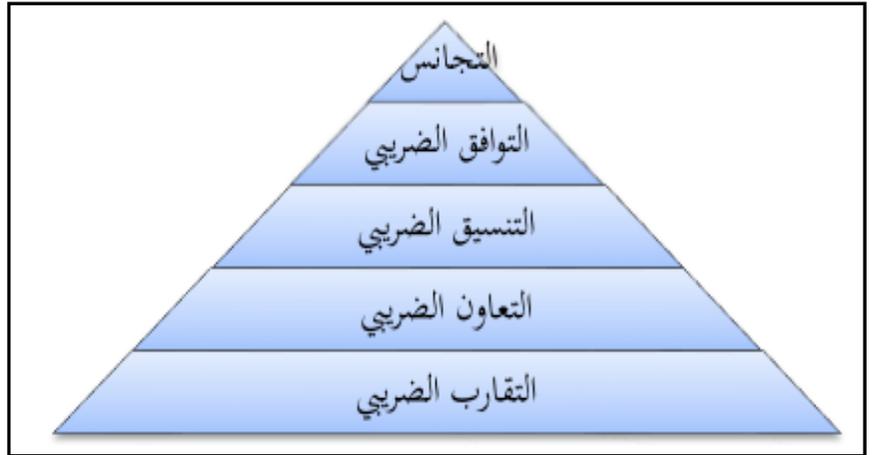
1- التقارب الضريبي..... 1 ن

2- التعاون الضريبي..... 1 ن

3- التنسيق الضريبي..... 1 ن

4- التوافق الضريبي..... 1 ن

5- التجانس أو التوحيد الضريبي..... 1 ن



السؤال الثالث..... 03 نقاط

ماهي طرق التهرب الضريبي الدولي؟. (يذكر الطالب ثلاثة فقط)

(1) التجارة الالكترونية.

(2) المنشأة الثابتة.

(3) أسعار التحويل.

(4) الجنات الضريبية...الخ.