

السلسلة الثالثة

السؤال الأول :

- 1- متى يمكن للمكلف بالضريبة أن ينتقل من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة إلى النظام الحقيقي ؟
- 2- حدد خصائص الضريبة على أرباح الشركات مع الشرح

السؤال الثاني : مكلف بالضريبة يمارس نشاط التجارة بالجملة للمواد الغذائية حقق سنة 2022 رقم أعمال بمبلغ 7.000.000 دج بكل الرسوم احسب الضريبة الجزافية الوحيدة مع العلم إن معدل الرسم على القيمة المضافة هو 19 %

السؤال الثالث : مكلف بالضريبة يمارس نشاطا إنتاجيا كشركة ذ.م.م وقبل عملية إيداع الميزانية الجبائية لسنة 2022 قدم المعلومات التالية :

- 1- مشتريات المواد الأولية المستهلكة بمبلغ : 31.000.000 دج خارج الرسم بشيك .
- 2- استهلاكات مختلفة متعلقة بالشركة بمبلغ : 900.000 دج خارج الرسم مسددة بشيك .
- 3- تحديث لوجيستيات تسيير الشركة بمبلغ 85000 دج خارج الرسم مسددة نقدا .
- 4- إستنجاز مستودع بمبلغ 360.000 دج للفترة من 2022/7/01 الى 2023/12/31 بشيك
- 5- المساهمة في صندوق جمعية ذات طابع إنساني معتمدة بمبلغ 4.300.000 دج بشيك .
- 6- مصاريف صيانة وإصلاح بمبلغ 200.000 دج منها 50 % للسيارة السياحية والباقي لشاحنة النقل مسددة بشيك .
- 7- تسديد أعباء المستخدمين بمبلغ 1.900.000 دج . بما فيها الاشتراكات الاجتماعية بمبلغ 130.000 دج بشيك عدد العمال 25 عاملا.
- 8- مخصصات الاهلاكات مفصلة في الجدول الموالي

تعيين	تاريخ الشراء	ثمن الشراء	مدة الحياة	مخصص الاهلاك	طريقة الاهلاك
سيارة سياحية	2022/01/14	3.200.000 دج	05	640.000 دج	خطي
شاحنة نقل	2022/07/2	4.800.000 دج	05	960.000 دج	خطي

- 9- تسديد عقوبات مالية بمبلغ 30.000 دج مترتبة عن التوقف الممنوع للسيارة السياحية للشركة سددت نقدا

- 10- شراء 600 هدية ذات طابع إشهاري بمبلغ 600.000 دج . بشيك
 - 11- تسديد أعباء أخرى مبررة جبائيا بمبلغ 400.000 دج بشيك .
 - 12- النتيجة المالية بمبلغ : 199.000 دج .
- المطلوب :** تحديد النتيجة الجبائية واحسب الضريبة على أرباح الشركات للإشارة أن الشركة تحتفظ بعجز مبرر من سنة 2021 بمبلغ 510.000 دج بالنظر الى أزمة كوفيد-19