

السنة الثالثة : إدارة أعمال

مقياس : جباية المؤسسة

السلسلة الرابعة

السؤال الأول : لتكن الشركة ذ.م.م المختصة في نقل الأشخاص على المسافات البعيدة منذ سنة 2009 مقرها الاجتماعي الجزائر العاصمة وقبل عملية إيداع الميزانية الجبائية لسنة 2022 طلب منك تحديد النتيجة الجبائية ا ثم حساب الضريبة على أرباح الشركات وذلك على ضوء المعلومات التالية: النتيجة المالية : 1.500.000 دج ، رقم الأعمال المحقق بمبلغ : 19.000.000 دج خارج الرسم ، استهلاكات الوقود والزيوت ومواد أخرى بمبلغ : 13.000.000 دج خارج الرسم ، بشيك ، استهلاكات مختلفة بمبلغ : 600.000 دج خارج الرسم . بشيك ، تحديث لوجيستال التسيير بمبلغ 35000 دج خارج الرسم نقدا ، إيجار مستودع بمبلغ للسيارات السياحية 20.000 للشهر دج ابتداء من 2022/07/01 بشيك ، تسديد الضريبة على أرباح الشركات لسنة 2021 بمبلغ 130.000 دج نقدا ، المساهمة في صندوق جمعية ذات طابع إنساني معتمدة بمبلغ 4.300.000 دج . بشيك ، المساهمة في الرعاية الرياضية لإحدى الفرق الرياضية المعتمدة بمبلغ 2.000.000 دج بشيك ، تسديد أعباء المستخدمين بمبلغ 1.900.000 دج . بما فيها الاشتراكات الاجتماعية بمبلغ 200.000 دج ، اعباء مختلفة لصالح الشركة : 350.000 دج نقدا

مخصصات الاهتلاكات مفصلة في الجدول الموالي :

تعين	تاريخ الشراء	ثمن الشراء HT	مدة الحياة	مخصص الاهتلاك	طريقة الحساب
Dacia سيارة سياحية من نوع	2022/1/2	1.200.000 دج	05	240.000 دج	خطي
سيارة سياحية من نوع Peugeot	2021/01/2	1600.000 دج	05	320.000 دج	خطي
جهاز سكانير السيارات	2022/12/16	3.000.000	10	300.000	خطي

السؤال الثاني :

بتاريخ 2021/12/31 قامت الشركة A بالتنازل عن شاحنة النقل بمبلغ 700.000 دج والتي تم شراؤها بتاريخ 2019/1/3 بمبلغ 1.200.000 دج خارج الرسم احسب فاض القيمة ان وجد وما هي المعالجة الجبائية له إذا علمت أن الشركة تطبق طريقة الاهتلاك الخطي بمعدل 20 % سنويا .

السؤال الثالث : احسب الضريبة على إرباح الشركات للأنشطة المدرجة في الجدول الموالي

نوع النشاط	رقم الأعمال المحقق	النتيجة الجبائية	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
مقاولة أشغال عمومية	12.000.000 دج	800.000 دج		
التجارة بالجملة لقطع الغيار	33.000.000	1.500.000 دج		
إنتاج البلاستيك	45.000.000 دج منه 9.000.000 مصدر نحو الخارج	2.000.000 دج		
مقاولة كهرباء	9.000.000	400.000 -		
عيادة طبية	10.000.000 دج	1.000.000 دج		

----- ا.د. بوعلام ولهي