

السلسلة الخامسة

التمرين الأول : حدد طبيعة الإرباح للأنشطة المدرجة في الجدول

طبيعة النشاط	طبيعة الربح
تجارة بالجملة للمواد المكتبية	
إنتاج البلاستيك	
تأجير محل بما فيه من عتاد للنشاط (محل نجارة عامة)	
تأجير قاعة حفلات	
نقل عمومي للمسافرين	
مكتب محاسبة	
مقاوله أشغال	

التمرين الثاني

مكلف بالضريبة يمارس نشاط إنتاج البلاستيك صرح سنة 2022 بما يلي :

-- نتيجة مالية صافية من نشاط الإنتاج قدرها **900.000** دج تم التوصل إليها بعد خصم مجموعة من الأعباء من بينها :

- **600.000** دج تمثل أجره زوجة المستغل في الوقت الذي يتقاضى أحد الموظفين يشغل منصبا مماثلا له أجرا قدره **480.000** دج

- **400.000** دج ضرائب ورسم منها **350.000** دج تخص الرسم على النشاط المهني متضمن **35000** دج تمثل عقوبة التأخر في التسديد . بشيك

-- **500.000** دج مصاريف التأمين (أقساط التأمين) منها **100.000** دج تخص تأمين بيت المكلف . بشيك

- **10.000** دج غرامة خاصة بمخالفة أحد سائقيه لإشارة مرور أثناء أداء مهامه.

- **200.000** دج تمثل قسط اهتلاك لسيارة سياحية تم شراؤها في 01 . 01 . 2017 وتتهلك خطيا بمعدل 20% .

- **500.000** فائض قيمة دج نتيجة للتنازل عن تجهيزات إنتاجية اشترت سنة 2020 وهو مدرج في النتيجة المالية الصافية

المطلوب:

حساب النتيجة الجبائية لسنة 2022 واحسب الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة على هذا المكلف

التمرين الثالث

صرح تاجر جملة للمواد المكتبية في سنة 2022 بالمعلومات التالية لإدارة الضرائب :

- رقم أعمال مفوتر خارج الرسم = **12.000.000** دج
- النتيجة المالية = **900.000** دج .
- عجز محقق في سنة 2021 بمبلغ = **100.000** دج
- مجموع الأعباء المقبولة جبائيا = **10.500.000** دج
- مجموع الأعباء المرفوضة جبائيا = **600.000** دج

المطلوب : حدد النتيجة الجبائية بطريقتين مختلفتين و احسب الضريبة على الدخل الإجمالي مع العلم انه قد قام بتأجير محل لطبع الكتب بما فيه من عتاد بمبلغ يساوي **400.000** دج سنويا

التمرين الرابع :

يمارس السيد أحمد السعيد نشاطا تجاريا و قد حقق منه دخلا صافيا بمبلغ **800.000** دج في سنة 2022 أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي الملقاة على عاتق السيد أحمد السعيد مع العلم انه قد قدم طلب مع زوجته لغرض توحيد فرض الضريبة نظرا لأنها تمارس هي الأخرى نشاطا تجاريا و قد حققت منه دخلا صافيا بمبلغ **700.000** دج (النشاطان التجاريان يتبعان النظام الحقيقي).

ا. د. بوعلام ولهي -----