

السلسلة السابعة

التمرين الأول

إطار في شركة متزوج و أب لطفل أجرته الأساسية 120.000 دج في شهر نوفمبر 2022 و فيما يلي بعض المعلومات المتعلقة بالتعويضات

- 1/ تعويض عن الخبرة المهنية بنسبة 10% من الأجر الأساسي
- 2/ تعويض عن المردودية الشهرية بنسبة 20% من الأجر الأساسي
- 3/ تعويض عن الإطعام بمبلغ 9.000 دج لمجموع 30 وجبة دون اثبات
- 4/ تعويض عن النقل بمبلغ 15.000 دج شهريا
- 5/ تعويض عن السكن بمبلغ 25000 دج شهريا
- 6/ تعويض عن التنقل 6000 دج
- 7/ المنح العائلية 300 دج .

المطلوب : حدد الأساس الخاضع و أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي

التمرين الثاني حقق مكلف بالضريبة يمارس مهنة حرة كطبيب مختص سنة 2022 الإرباح التالية وهو يتبع النظام الحقيقي:

- 1- ربح صافي من نشاطه المهني بمبلغ : 2.000.000 دج
- 2- ربح إجمالي نتيجة ممارسة التدريس في معهد التكوين شبه الطبي بمبلغ : 500.000 دج

المطلوب احسب الضريبة على الدخل الإجمالي

التمرين الثالث

لنفترض مؤسسة إنتاجية خاضعة للنظام الضريبي الحقيقي و تكتتب تصريحاتها شهريا . نشاطها الرئيسي يتمثل في الشراء و إعادة البيع . حققت هذه المؤسسة خلال شهر جانفي 2022 العمليات التالية :

- شراء مواد أولية : $50.000 \times 9\% = 4.500$ دج
- شراء مواد التجهيز : $100.000 \times 19\% = 19.000$ دج
- مصاريف النقل : $20.000 \times 19\% = 3.800$ دج
- تسديد فاتورة المؤسسة الوطنية للغاز : $10.000 \times 19\% = 900$ دج
- شراء هدايا مختلفة للعمال : $20.000 \times 19\% = 3.800$ دج
- بيع المنتوجات :

- $70.000 \times 19\% = 13.300$ لصالح الخواص
- $60.000 \times 19\% = 11.400$ دج لصالح شركات عمومية

احسب الرسم على القيمة المضافة المستحق

التمرين الرابع : حققت المؤسسة المسماة "حضنة أشغال" خلال شهر جانفي 2022 بالعمليات التالية : المبالغ معبر عنها بالمبلغ خارج الرسم :

- شراء مادة الاسمنت بمبلغ 500.000 دج بشيك بنكي
 - شراء شاحنة نقل بمبلغ 2.000.000 دج بشيك بنكي
 - تسديد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة بمبلغ 30.000 دج نقدا
 - شراء سيارة سياحية بمبلغ 3.000.000 دج بشيك بنكي
 - شراء كمية من الرمل بمبلغ 150.000 دج سددت بواسطة الصندوق
 - فوترة إشغال لصالح مديرية التجهيز والسكن بمبلغ 8.000.000 دج
 - قبض ثمن أشغال تمت خلال شهر أكتوبر 2021 لصالح مديرية التجهيز والسكن بمبلغ 5.000.000 دج
- المطلوب :** حدد الرسم على القيمة المضافة الواجب تسديده/ ترحيله

ا. د. بوعلام ولهي -----