

السلسلة الثالثةالسؤال الأول :

- 1- متى يمكن للمكلف بالضريبة أن ينتقل من نظام الضريبة الجزافية الوحيدة إلى النظام الحقيقي ؟
- 2- احسب الضريبة الجزافية الوحيدة لمكلف بالضريبة يمارس نشاط التجزئة للمواد الغذائية حقق سنة 2023 ما يلي :-
- رقم أعمال بكل الرسوم يساوي : 1.000.000 دج بهامش إجمالي للريح يساوي 200.000 دج يتعلق ببيع مواد غذائية عادية
- رقم أعمال بكل الرسوم يساوي : 800.000 دج بهامش إجمالي للريح يساوي 100.000 دج يتعلق ببيع مواد غذائية واسعة الاستهلاك .

السؤال الثاني :

مكلف بالضريبة يمارس نشاط التجارة بالجملة للمواد الغذائية حقق سنة 2023 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 :

احسب الضريبة الجزافية الوحيدة لسنة 2023 للمكلفين الذين يمارسون الأنشطة التالية : مأخوذ من امتحان السنة الماضية

طبيعة النشاط	نظام الإخضاع	رقم الأعمال TTC-دج	الربح المحقق-دج	معدل الضريبة	مبلغ الضريبة
فندق مصنّف في الدرجة الثالثة		12.000.000	300.000		
التجارة بالتجزئة – مواد مكتبية		3.500.000	10.000 -		
النقل العمومي للصناعات		7.800.000	660.000		
صناعة الفخار حرفي تقليدي		150.000	12.000		

السؤال الرابع :

- 1- حدد خصائص الضريبة على أرباح الشركات مع الشرح
- 2- مكلف بالضريبة يمارس نشاطا إنتاجيا كشركة ذ.م.م وقبل عملية إيداع الميزانية الجبائية لسنة 2023 قدم المعلومات التالية :
- مشتريات المواد الأولية المستهلكة بمبلغ : 31.000.000 دج خارج الرسم بشيك .
  - استهلاكات مختلفة متعلقة بالشركة بمبلغ : 900.000 دج خارج الرسم . مسددة بشيك .
  - تحديث لوجيستيات تسيير الشركة بمبلغ 85000 دج خارج الرسم مسددة نقدا .
  - إستئجار مستودع بمبلغ 360.000 دج للفترة من 2023/7/01 الى 2024/12/31 بشيك
  - المساهمة في صندوق جمعية ذات طابع إنساني معتمدة بمبلغ 4.300.000 دج بشيك .
  - مصاريف صيانة وإصلاح بمبلغ 200.000 دج منها 50 % للسيارة السياحية والباقي لشاحنة النقل مسددة بشيك .

- تسديد أعباء المستخدمين بمبلغ 1.900.000 دج . بما فيها الاشتراكات الاجتماعية بمبلغ 130.000 دج بشيك عدد العمال 25 عاملا.

• مخصصات الاهتلاكات مفصلة في الجدول الموالي

تعيين	تاريخ الشراء	ثمن الشراء	مدة الحياة	مخصص الاهتلاك	طريقة الاهتلاك
سيارة سياحية	2023/01/14	3.200.000 دج	05	640.000 دج	خطي
شاحنة نقل	2023/07/2	4.800.000 دج	05	960.000 دج	خطي

- تسديد عقوبات مالية بمبلغ 30.000 دج مترتبة عن التوقف الممنوع للسيارة السياحية للشركة سددت نقدا .
- شراء 600 هدية ذات طابع إشهاري بمبلغ 600.000 دج . بشيك
- تسديد أعباء أخرى مبررة جبائيا بمبلغ 400.000 دج بشيك .
- النتيجة المالية بمبلغ : 199.000 دج .

المطلوب : ادرس الأعباء المقبولة والمرفوضة وحدد النتيجة الجبائية واحسب الضريبة على أرباح الشركات للإشارة أن الشركة تحتفظ بعجز مبرر من سنة 2022 بمبلغ 510.000 دج بالنظر الى أزمة كوفيد-19

السؤال الخامس :

الشركة ذ.م.م تمارس نشاط إنتاج المواد البلاستيكية صرحت سنة 2023 بما يلي :

المبالغ (دج)	التعيين
800.000	نتيجة مالية منها : ما يلي
900.000	- استهلاكات مختلفة لصالح الشركة ثلثها غير مبررة بشيك
200.000	- رسم عقاري منها 100.000 دج تخص الرسم العقاري للبنية التابعة للشركة و 100.000 دج تمثل الرسم العقاري للمسكن الشخصي لمسير الشركة
300.000	- مصاريف التأجير منها 250.000 دج تخص تأجير السيارة السياحية و 50.000 تخص تأجير السيارة النفعية مسددة بشيك .
250.000	- تخص شراء 100 هدية ذات طابع إشهاري مسددة بشيك
4.500.000	- تمثل المساهمات في صناديق جمعيات ذات طابع إنساني معتمدة مسددة بشيك
600.000	- تمثل قسط اهتلاك لسيارة سياحية من نوع تويوتا تم شراؤها بتاريخ 2023/07/01 بمبلغ 3.000.000 دج . وتمتلك خطيا بمعدل 20%.
450.000	عجز مبرر من سنة 2022

المطلوب : حدد النتيجة الجبائية للشركة واحسب الضريبة على أرباح الشركات