

السؤال الأول: احب على الأسئلة التالية

- 1- ما لفرق الجوهرى بين الضريبة على الدخل الإجمالي والضريبة على أرباح الشركات؟
- 2- ما المقصود بالعبارة التالية: تفرض الضريبة على الدخل الإجمالي على كل الأشخاص الذين لهم موطن تكليف جبايى في الجزائر؟
- 3- حدد أصناف الضريبة على الدخل الإجمالي طبقا لقانون المالية لسنة 2023

التمرين الأول: حدد طبيعة الأرباح للأنشطة المدرجة في الجدول

طبيعة النشاط	طبيعة الربح
تجارة بالجملة للمواد المكتتبية	
إنتاج البلاستيك	
تأجير محل بما فيه من عتاد للنشاط (محل نجارة عامة)	
تأجير قاعة حفلات	
نقل عمومي للمسافرين	
مكتب محاسبة	
مقاولة 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 منصباً مماثلاً له أجراً قدره 480.000 دج
 - 400.000 دج ضرائب ورسوم منها 350.000 دج تخص الرسم على النشاط المهني متضمن 35000 دج تمتل 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 سائقه لإشارة مرورية أثناء أداء مهامه.
 - 200.000 دج تمثل قسط اهتلاك لسيارة سياحية تم شراؤها في 01. 01. 2017 وتمتلك خطيا بمعدل 20% .
 - 500.000 دج 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 المكتتبية 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 -----