

أسناد المبادر  
د. عبد السلام فنعور

## الاجابة النموذجية

مقياس قانون الضرائب المباشرة  
ماستر 1 محاسبة و تدقيق  
الاجابة عن السؤال الاول (5 نقاط)

المواد القانونية	الاطار القانوني	
المادة 282 مكرر	قانون الضرائب المباشرة ( الجزء الثالث ) الضرائب ذات التخصيص الخاص	- الضريبة الوحيدة الجزائية
240-217	قانون الضرائب المباشرة (الجزء الثاني ) الضرائب المحصلة لصالح الجماعات المحلية	الرسم على النشاط المهني
المادة 104	قانون الضرائب المباشرة ( الجزء الاول	سلم الضريبة على الدخل الاجمالي
المادة 150	قانون الضرائب المباشرة (الجزء الاول	معدل الضريبة على ارباح الشركات
196-168	قانون الضرائب المباشرة الجزء الاول ( احكام مشتركة	تجديد النتيجة الجبائية للخاضعين للنظام الحقيقي
المواد 68-18	قانون الاجراءات الجبائية	اجراءات الرقابة الجبائية في الجزائر

### الاجابة عن السؤال الثاني (4 نقاط)

1- حساب الضريبة على الدخل الاجمالي

الضريبة *	الربح الخاضع للضريبة ( 2- 1 = 3 )	الربح غير المعاد استثماره 2	الربح المعفي	الربح المعاد استثماره يستفيد من 30 %	الربح الجبائي 1
1.696.150	5.525.000	3250000	975.000	3.250.000	6.500.000

\* تطبيق السلم للدخل = 5.525.000

المجموع المتراكم	عن كل شريحة	المعدل	طول الشريحة	
0		0	240.000	الاولى
55.200	55.200	23%	240.000	الثانية
184.800	129.600	27%	480.000	الثالثة
472.000	288.000	30%	960.000	الرابعة
1106.400	633.600	33%	1.920.000	الخامسة
<b>1.696.150</b>	589.750	35%	1.685000	السادسة

### 2- حساب مبلغ الضريبة لسنة 2022

$$\begin{aligned}
 & \text{التسبيقات عن سنة 2022} : 1.696.150 \times 60\% = \boxed{1.107.690} \\
 & \text{رصيد التسوية} = \text{مبلغ الضريبة لسنة 2022} - \text{مجموع التسبيقات} \\
 & = 650.000 - 1.107.690 \\
 & \text{ومنه س (مبلغ الضريبة)} = \text{مجموع التسبيقات} + \text{رصيد التسوية} \\
 & = 1.107.690 + 650.000 = \boxed{1.757.690}
 \end{aligned}$$

د. عبد السلام أفنغر  
اتحاد الممارس

الاجابة عن السؤال الثالث (7 نقاط)

1 حساب مبلغ الضريبة على الارباح

السنة	النتيجة المحاسبية	النتيجة الجبائية	نسبة استثمار الارباح	الربح الخاضع للضريبة	معدل الضريبة	الضريبة	الارباح الضافية
2020	4.500.000	4.000.000	%0	4.000.000	%19	760.000	3.740.000
2021	3.800.000	4.200.000	% 50	2.100.000 2.100.000 4.200.000	%19 %10	399.000 210.000 609000	3.191.000
2022	3.000.000	3.000.000	% 100	3.000.000	%10	300000	2.700.000

2- حساب رصيد التصفية

السنوات	مبلغ الضريبة	التسبيقات	رصيد التصفية
2020	760.000	500.000	260.000+
2021	609000	$684.000 = \%90 \times 760.000$	75.000
2022	375.000	$548.100 = \%90 \times 609000$	173.000

3- حساب الارباح القابلة للتوزيع

السنوات	الارباح الصافية	الارباح غير القابلة لقابلة للتوزيع	الارباح القابلة للتوزيع
2020	3.740.000	%0	3.740.000
2021	3.191.000	% 50	1.091.000
2022	2.700.000	%100	0

السؤال الرابع (5 نقاط)

حساب الربح الخاضع للضريبة و مبلغ الرسم على النشاط المهني

النشاط	الفوترة	القبض	التخفيض	رقم الاعمال الخاضع	معدل الرسم	الرسم
مقاول اشغال البناء		6.500.000	%25	4.875.00	% 1.5	73.125
تاجر جملة	8.500.000		%30	5.950.000	% 1.5	89.250
انتاج من نشاط صناعي	8.500.000		معفي	0		0
تاجر تجزئة	8.500.000		%0	8.500.000	% 1.5	127.500
بيع منتجات بترولية	8.500.000		%75	1.912.500	% 1.5	28.687.5
خدمات نقل		6.500.000	%0	6.500.000	% 1.5	97.500
مبيعات موجه للتصدير	8.500.000		معفي	0		0
انتاج من نشاط فلاحي	8.500.000		خارج نطاق الاخضاع	0		0