

الحل النموذجي في مقياس قانون الضرائب المباشرة وغير المباشرة

السؤال الأول النظري

1. قانون الضرائب المباشرة وغير المباشرة؛
2. قنون الرسم على رقم الاعمال؛
3. قانون رسم الطابع؛
4. قانون الإجراءات الجبائية.

التمرين الأول

1. تحديد حصة كل شريك

شركة فنغور	بروال	بن براح	الحساب	البيان
			200.000 10.000 = 5% * 200.000 20.000 = 10% * 200.000	النتيجة الصافية + الاحتياطات القانونية - الاحتياطات التأسيسية -
			170.000 = (20.000 + 10.000) - 200.000	الأرباح القابلة للتوزيع
7.500	15.000	52.200	5% (70 * 1.500.000) 5% (20 * 1.500.000) 5% (10 * 1.500.000)	فائدة رأس المال حصة سمير حصة بروال حصة شركة فنغور
		10.000		مكافأة الشريك المسير
5.000	10.000	35.000	500 * (0.7 * 100) دج 500 * (0.2 * 100) دج 500 * (0.1 * 100) دج	توزيع الأرباح حصة بن براح حصة بروال حصة شركة فنغور
12.500	25.000	97.500		مجموع الأرباح الموزعة
			35.000 = 135.000 - 170.000	المرحل من جديد

2. حساب الضريبة على أرباح الشركات

شركة فنغور	بروال	بن براح	الشركاء
12.500	25.000	175.000	مبلغ الأرباح الموزعة
625 = 0.05 * 12.500	3.750 = 0.15 * 25.000	14.580 = 0.15 * 97.500	الضريبة على التوزيع

التمرين الثاني:

1. حساب معدل الاهتلاك الضريبي (tf)

القيمة الاصلية = القيمة المحاسبية الصافية / (tf-1) * 2 أس

$$2(tf-1) / 112.500 = 200.000$$

$$0.5625 = 200.000 / 112.500 = 2(tf-1)$$

$$(tf-1) = جذر 0.5625 = 0.75 ومنه المعدل الضريبي = 0.25 = 25%$$

2. حساب قسط اهتلاك دورة 2022

$$\text{القسط} = 112.500 * 0.25 * 0.75 = 21093.75$$

وتكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

	21093.75	681
21093.75		2818

3. حساب فائض القيمة

فائض القيمة = سعر التنازل - القيمة المحاسبية الصافية

القيمة المحاسبية الصافية = القيمة الاصلية - مجموع أقساط الاهتلاكات

$$\text{القيمة المحاسبية الصافية} = 91406.25$$

$$\text{فائض القيمة} = 8593.75$$

فائض القيمة معفي كليا بصفة مؤقتة في هذه الحالة نتيجة تعهد المؤسسة

وتكون المعالجة المحاسبية لعملية التعهد كما يلي:

	8593.25	752
8593.25		106....

4. تسوية عملية الوفاء

- المبلغ المعاد استثماره = 210.000

- الحد الأدنى الواجب إعادة استثماره = 200.000 + 8593.25 = 208593.25

- نستنتج ان المؤسسة إعادة استثمار مبلغ يفوق الحد الأدنى الواجب إعادة استثماره مما

يتيح التحول من الاعفاء الكلي المؤقت الى الاعفاء الكلي الدائم

- وعليه محاسبيا يحول فائض القيمة ويرصد في حساب الاهتلاكات

	8593.25	106
8593.25		2818....