

جامعة الحاج لخضر باتنة 1

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

تخصص: السنة الثالثة اقتصاد وتسيير المؤسسات

الإجابة النموذجية لامتحان السداسي الأول: في مقياس جباية المؤسسة

التمرين الأول: (5 نقاط)

1- حساب الضريبة الجزافية الوحيدة عن رقم الأعمال التقديري: (2 نقطة)

$$\text{الضريبة الجزافية عن رقم الأعمال التقديري} = \text{رقم الأعمال التقديري} \times \text{معدل الضريبة}$$
$$= 4.000.000 \text{ دج} \times 5\% = 200.000 \text{ دج}$$

ومنه سوف يقوم المكلف بدفع مبلغ 200.000 دج كضريبة جزافية عن رقم الأعمال التقديري كليا في وثيقة G12 في أجل أقصاه 30 جوان 2022

2- حساب الضريبة الجزافية الوحيدة عن رقم الأعمال التكميلي: (2 نقطة)

$$\text{رقم الأعمال التكميلي (المتبقي الذي لم يخضع للضريبة)} = \text{رقم الأعمال النهائي} - \text{رقم الأعمال التقديري}$$
$$= 9.000.000 \text{ دج} - 4.000.000 \text{ دج} = 5.000.000 \text{ دج}$$
$$\text{الضريبة الجزافية عن رقم الأعمال التكميلي} = \text{رقم الأعمال التكميلي} \times \text{معدل الضريبة}$$
$$= 5.000.000 \text{ دج} \times 5\% = 250.000 \text{ دج}$$

ومنه سوف يقوم المكلف بدفع مبلغ 250.000 دج كضريبة جزافية عن رقم الأعمال التكميلي في وثيقة G12 BIS في أجل أقصاه 20 جانفي 2023

3- التصريحات اللازمة على المكلف لإداعها لدى مصالح الضرائب هي: (1 نقطة)

- وثيقة G12 التي سوف يصرح فيها برقم الأعمال التقديري تدفع في أجل أقصاه 30 جوان 2022;
- وثيقة G12 BIS التي سوف يصرح فيها برقم الأعمال التكميلي تدفع في أجل أقصاه 20 جانفي 2023;
- وثيقة G50 TER التي سوف يصرح فيها بالضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجر تدفع كل ثلاثي.

كما نلاحظ أن المكلف بالضريبة أن رقم أعماله النهائي تجاوز سقف 8.000.000 دج إذا سوف يتم تحويل المكلف بالضريبة إلى النظام الحقيقي في نهاية السنة التي تلي سنة التجاوز أي سنة 2024

التمرين الثاني: (6 نقاط)

حساب أجرة الموظف:

تقوم بحساب الضريبة على أساس جدول الشرائح:

| الضريبة | معدل الضريبة | الدخل الخاضع | الشريحة |
|----------|--------------|--------------|----------------------------|
| 0 | 0% | 20.000 دج | من 0 إلى 20.000 دج |
| 4.002 دج | 23% | 17.401 دج | من 20.000 دج إلى 37.401 دج |
| 4.002 دج | | 37.401 دج | المجموع |

تخفيض 40% = 4.002 دج × 40% = 1.600 دج

قيمة التخفيض 1.600 دج أكبر من 1.500 دج إذا قيمة التخفيض هي 1.500 دج

الضريبة على الدخل الإجمالي = 4.002 دج - 1.500 دج = 2.502 دج

بما أن الأجر الخاضع للضريبة محصور بين 30.000 دج و 42.500 دج فإنه يستفيد من تخفيض ثاني كما يلي:

الضريبة على الدخل الإجمالي = الضريبة على الدخل الإجمالي (وفق التخفيض الأول) x (61/93) - (41/81.213) (41/81213)

الضريبة على الدخل الإجمالي نهائية = 2.502 دج x (61/93) - (41/81.213) = 1.834 دج

| المبلغ | عناصر الأجر |
|-----------|----------------------------------|
| 32.000 دج | + الأجر القاعدي (أساسي) |
| 2.600 دج | الساعات الإضافية |
| 320 دج | تعويض الخبرة المهنية 1% |
| 960 دج | + علاوة المردودية الفردية 3% |
| 35.880 دج | = أجره المنصب |
| 3.229 دج | - إشتراكات الضمان الإجتماعي (9%) |
| 2.850 دج | + تعويض السلة |
| 1.900 دج | + تعويض النقل |
| 37.401 دج | = الأجر الخاضع للضريبة |
| 1.834 دج | - مبلغ الضريبة |
| 800 دج | + تعويض الأجر الوحيد |
| 10.000 دج | تعويض المهام |
| 46.367 دج | = الأجر الإجمالي |
| 3.500 دج | - التسبيقات على الأجر |
| 42.867 دج | = الأجر الصافي |

التمرين الثالث: (5 نقاط)

كل مرحلة 1,25 نقطة

| البيان | الأمير | البركة | النور | خالد |
|-------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| تكلفة الإنتاج | - | 1.100.000 | 1.400.000 | - |
| سعر الشراء | 480.000 | 800.000 | 1.232.000 | 1.915.900 |
| Tva على المشتريات | 91.200 | 152.000 | 234.080 | - |
| سعر البيع HT | 800.000 | 1.232.000 | 1.610.000 | 2.299.080 |
| Tva على المبيعات | 152.000 | 234.080 | 305.900 | - |
| سعر البيع TTC | 952.000 | 1.466.080 | 1.915.900 | 2.299.080 |
| Tva واجبة التسديد | 60.800 | 82.080 | 71.820 | - |

التمرين الرابع: (4 نقاط)

إيجاد مبلغ الضريبة التي سوف يدفعها صاحب الأملاك العقارية:

- بالنسبة لكرء المسكن ذات إستعمال الفردي: (1 نقطة)
 $20.000 \text{ دج} \times 12 \text{ شهر} \times 7\% = 16.800 \text{ دج}$
- بالنسبة لكرء المسكن ذات إستعمال الجماعي: (1 نقطة)
 $40.000 \text{ دج} \times 4 \text{ أشهر} \times 7\% = 11.200 \text{ دج}$
- بالنسبة لكرء الأرض ذات الإستعمال الفلاحي: (1 نقطة)
 $400.000 \text{ دج} \times 10\% = 40.000 \text{ دج}$
- بالنسبة لإيجار محل تجاري مجهز بتناد: (1 نقطة)
لا يخض للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجور وإنما يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية

ديب موهسي