

جامعة باتنة 1 الحاج لخضر	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	سنة ثالثة تخصص محاسبة
	قسم العلوم المالية والمحاسبية	
	امتحان السداسي الخامس في مقياس جباية المؤسسة	

التمرين الأول:

شخص طبيعى يمارس نشاط "الإنتاج" قدمت لك المعلومات التالية المستخرجة من التصريح السنوي للأرباح الخاص بنشاط سنة 2024 كما يلي:

- رقم الأعمال: 60.000.000 دج، إيرادات أخرى: 9.000.000 دج.
- مشتريات مواد أولية: 32.000.000 دج، مخزون أول المدة: 9.000.000 دج، مخزون آخر المدة: 7.000.000 دج.
- الخدمات الخارجية الأخرى: 1.300.000 دج، مصاريف تصليح سيارة السياحة خاصة بالمكلف غير مسجلة في أصول المؤسسة بقيمة 200.000 دج، أجور المستخدمين: 200.000 دج شهريا، الغرامات والعقوبات: 500.000 دج.
- الأعباء العمليانية الأخرى: 1.500.000 دج، هدايا إخبارية: 1.800.000 دج.
- مصاريف إخباريارياضي: 8.500.000 دج، إعانة لجمعية ذات طابع إنساني: 6.000.000 دج.
- مخصصات الاهتلاكات: 2.500.000 دج.
- تم التنازل عن شاحنة بتاريخ 2024/12/25 بقيمة 3.900.000 دج، مع العلم أنه تم حيازة على هذه الشاحنة بتاريخ 2021/09/25 بقيمة 8.000.000 دج تهتلك هذه المعدات خطيا بمعدل 20% حيث تعهد المكلف بإعادة استثمار كامل فائض القيمة.
- تم التنازل عن معدات انتاجية بتاريخ 2024/12/28 بقيمة 1.700.000 دج، مع العلم أنه تم حيازة هذه المعدات بتاريخ 2020/01/02 بقيمة 4.000.000 دج تهتلك هذه المعدات خطيا بمعدل 12.5%.

المطلوب:

- أحسب النتيجة المحاسبية لسنة 2024؟، أحسب الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية لسنة 2024.

التمرين الثاني:

السيد عبد الغني يملك مسكن فردي مكون من 04 طوابق، الطابق الأرضي به 04 مستودعات ذات استعمال مهني، والطابق الأول والثاني ذو استعمال سكني، قام بكراء الطابق الأول بمبلغ 20.000 دج للشهر والطابق الثاني بمبلغ 18.000 دج للشهر، كما قام بكراء أحد المستودعات لمدة سنة قابلة للتجديد بمبلغ 20.000 دج للشهر،

المطلوب: أحسب الضريبة المترتبة على السيد عبد الغني.

التمرين الثالث:

اليك المعطيات التالية الخاصة بأجر أحد العمال:

- الاشتراكات الاجتماعية: 3150 دج، منحة النقل: 2500 دج، منحة الاطعام: 2800 دج، تعويض المنطقة الجغرافية: 2500 دج؛ منح عائلية 700 دج، منحة الأجر الوحيد: 900 دج.

المطلوب: أحسب مبلغ الضريبة على الأجر لهذا العامل؟ أحسب الأجر الصافي لهذا العامل؟

حساب النتيجة المحاسبية:

النتيجة المحاسبية = مجموع الإيرادات (م7) - مجموع التكاليف (م6)

- مجموع الإيرادات = رقم الأعمال + إيرادات أخرى + نتيجة التنازل
نتيجة التنازل = سعر التنازل - [سعر الحيازة - (سعر الحيازة x نسبة الاهتلاك x المدة)]

$$= 3.900.000 \text{ دج} - [8.000.000 \text{ دج} - (8.000.000 \text{ دج} \times 20\% \times 3.25)]$$

$$= 3.900.000 \text{ دج} - 2.800.000 \text{ دج} = 1.100.000 \text{ دج}$$

نتيجة التنازل = سعر التنازل - [سعر الحيازة - (سعر الحيازة x نسبة الاهتلاك x المدة)]

$$= 1.700.000 \text{ دج} - [4.000.000 \text{ دج} - (4.000.000 \text{ دج} \times 12.5\% \times 5)]$$

$$= 1.700.000 \text{ دج} - 1.500.000 \text{ دج} = 200.000 \text{ دج}$$

مجموع الإيرادات = 60.000.000 دج + 9.000.000 دج + 1.100.000 دج + 200.000 دج

$$= 70.300.000 \text{ دج}$$

التكاليف:

مواد أولية مستهلكة: مشتريات + مخزون أول المدة - مخزون آخر المدة.

$$= 41.000.000 - 7.000.000 = 34.000.000 \text{ دج}$$

مجموع التكاليف = 70.300.000 دج

النتيجة المحاسبية = 70.300.000 دج - 70.300.000 دج = 11.600.000 دج

1- حساب النتيجة الجبائية:

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + الاسترجاعات (تكاليف غير مقبولة جبائياً)

- النتيجة المحاسبية = 11.600.000 دج

التخفيضات: لدينا

- الجزء المعفي من فائض القيمة: بما أن مدة حيازة الأصل المتنازل عليه تساوي 3 سنوات وثلاثة أشهر فإن فائض القيمة عبارة فائض قيمة طويل الأجل، ولهذا فإن نسبة إعفائه من الضريبة تساوي 65% أما 35% المتبقية فهي تدخل في حساب الضريبة على الدخل الإجمالي

وبما أنه تعهد بإعادة استثمار كامل قيمة فائض القيمة فإنه معفي 100%

$$= 1.100.000 \text{ دج} \times 100\% = 1.100.000 \text{ دج}$$

$$= 200.000 \times 0.65 = 130.000 \text{ دج}$$

الاسترجاعات: لدينا

بالنسبة للتكاليف غير مقبولة جزئيا.

التكاليف	المبلغ الإجمالي	المبلغ الأقصى	المبلغ الخاضع للضريبة
إعانة لجمعية إنسانية	6.000.000 دج	4.000.000 دج	2.000.000. دج
هدايا إخبارية	1.800.000 دج	500.000 دج	1.300.000 دج
مصاريف الإخبار الرياضي	8.500.000 دج	10% من رقم الأعمال = 6.000.000 دج	2.500.000 دج
المجموع	-	-	5.800.000 دج

- بالنسبة للتكاليف غير مقبولة جباثيا كليا : لدينا مصاريف تصليح السيارة السياحية خاصة بعائلة " صابر " بقيمة 200.000 دج لأنها غير متعلقة بنشاط الاستغلال.

- الغرامات : 500.000 دج.

مجموع التكاليف غير مقبولة جباثيا كليا هي : 500.000 دج + 200.000 دج = 700.000 دج

النتيجة الجبائية = 11.600.000 دج - 1230.000 دج + 6.500.000 دج

الإجمالي صنف الأرباح الصناعية والتجارية:

النتيجة الجبائية = 16.870.000 دج

3- حساب مبلغ الضريبة على الدخل

الضريبة	الدخل الخاضع	معدل الضريبة	الشريحة
00	240.000	%00	لا يتجاوز 240.000 دج
55.200	240.000	%23	240.001 – 480.000 دج
129.600	480.000	%27	480.001 – 960.000
288.000	960.000	%30	960.001 – 1.920.000
633.600	1.920.000	%33	1.920.001 – 3.840.000
4560500	13.030.000	%35	3.840.000 - 16.870.000
5666900= دج	المجموع		

حل التمرين الثالث:

0.09 * أجره المنصب = (CNAS) اشتراكات العامل الاجتماعية

0.09 * أجره المنصب = 3150

3150 / 0.09 = أجره المنصب

35000 دج = أجره المنصب

2- حساب الأجر الخاضع للضريبة:

الأجر الخاضع للضريبة = أجره المنصب - اشتراكات العامل + منحة النقل + منحة الإطعام - 91% تعويض المنطقة

0.91*2500-2800+2500+3150-35000=

34875=

حساب الأجر الصافي= الأجر الخاضع للضريبة-الضريبة+المنح العائلية+منحة الأجر الوحيد + 91% تعويض المنطقة

2275+700+900+2023.625+34875=

36726.375=

حساب مبلغ الضريبة المستحق:

الشرائح	الدخل الخاضع	النسبة	الضريبة
20000-0	20000	00%	00
34875 -20001	14875	%23	3421.25
المجموع	34875		3421.25

بما أنه الدخل الخاضع محصور بين 30000 و 35000 يستفيد من تخفيضين

التخفيض الأول= الضريبة * 0.4 = 0.4 * 3421.25 = 1368.5

الضريبة بعد التخفيض الأول = 3421.25 – 1368.5 = 2052.75

التخفيض الثاني = الضريبة بعد التخفيض الأول * 51/137 - 8/27925 = 2023.625.

التمرين الثاني:

الطابق الأول الدخل الخاضع = 20000 * 12 = 240000

الضريبة = 240000 * 0.07 = 16800

الطابق الثاني الدخل الخاضع = 18000 * 12 = 216000

الضريبة = 216000 * 0.07 = 15120

الطابق الأرضي المستودع الدخل الخاضع = 20000 * 12 = 240000

الضريبة = 240000 * 0.14 = 36000

الضريبة المترتبة على السيد عبد الغني هي 67920 دج