

حل التمرين 1

4 نقاط

1- تصنيف المذبح حسب نوع الإقتضاع الخاص به:

مذبح خاصه للإستراتي	مذبح خاصه للإستراتي	مذبح خاصه للإستراتي	مذبح خاصه للإستراتي
مذبح المنفعة	مذبح المنفعة	مذبح المنفعة	مذبح المنفعة
مذبح المنفعة	مذبح المنفعة	مذبح المنفعة	مذبح المنفعة
مذبح المنفعة	مذبح المنفعة	مذبح المنفعة	مذبح المنفعة

2- حساب مبلغ الضريبة والأجر الصافي للعامل

لنا مبلغ الإقتضاع الإجتماعية 3033 دج فإن:

الإقتضاعات الإجتماعية = أجره المنصب $\times 9\%$ (51)

3033.00 دج = أجره المنصب $\times 9\%$

أجره المنصب = $\frac{3033.00 \text{ دج}}{9\%} = 33700 \text{ دج}$

حساب مبلغ الضريبة

المبالغ	عناصر الأجر
9500	الأجر الفاسد
4200	منفعة المنفعة
33700	أجره المنصب
(3033 دج)	الإقتضاعات الإجتماعية
(3522 دج)	منفعة المنفعة 9%
2500 دج	منفعة النقل
3000 دج	الإصطحاب
2234 دج	الأجره الخاصه بالضريبة
(1876 دج)	مبلغ الضريبة
3822 دج	منفعة المنفعة 9%
1500 دج	السكن
800 دج	الأجره الجديد
300 دج	الأولاد
36891 دج	الأجر الصافي

الضريبة	النسبة	مجموع	الضريبة
0 - 10.000 دج	0%	10.000 دج	0
10.000 - 20.000 دج	2%	20.000 دج	200
20.000 - 30.000 دج	3%	30.000 دج	900
30.000 - 40.000 دج	4%	40.000 دج	1600
40.000 - 50.000 دج	5%	50.000 دج	2500
50.000 - 60.000 دج	6%	60.000 دج	3600
60.000 - 70.000 دج	7%	70.000 دج	4900
70.000 - 80.000 دج	8%	80.000 دج	6400
80.000 - 90.000 دج	9%	90.000 دج	8100
90.000 - 100.000 دج	10%	100.000 دج	10000
100.000 - 110.000 دج	11%	110.000 دج	12100
110.000 - 120.000 دج	12%	120.000 دج	14400
120.000 - 130.000 دج	13%	130.000 دج	16900
130.000 - 140.000 دج	14%	140.000 دج	19600
140.000 - 150.000 دج	15%	150.000 دج	22500
150.000 - 160.000 دج	16%	160.000 دج	25600
160.000 - 170.000 دج	17%	170.000 دج	28900
170.000 - 180.000 دج	18%	180.000 دج	32400
180.000 - 190.000 دج	19%	190.000 دج	36100
190.000 - 200.000 دج	20%	200.000 دج	40000
200.000 - 210.000 دج	21%	210.000 دج	44100
210.000 - 220.000 دج	22%	220.000 دج	48400
220.000 - 230.000 دج	23%	230.000 دج	52900
230.000 - 240.000 دج	24%	240.000 دج	57600
240.000 - 250.000 دج	25%	250.000 دج	62500
250.000 - 260.000 دج	26%	260.000 دج	67600
260.000 - 270.000 دج	27%	270.000 دج	72900
270.000 - 280.000 دج	28%	280.000 دج	78400
280.000 - 290.000 دج	29%	290.000 دج	84100
290.000 - 300.000 دج	30%	300.000 دج	90000
300.000 - 310.000 دج	31%	310.000 دج	96100
310.000 - 320.000 دج	32%	320.000 دج	102400
320.000 - 330.000 دج	33%	330.000 دج	108900
330.000 - 340.000 دج	34%	340.000 دج	115600
340.000 - 350.000 دج	35%	350.000 دج	122500
350.000 - 360.000 دج	36%	360.000 دج	129600
360.000 - 370.000 دج	37%	370.000 دج	136900
370.000 - 380.000 دج	38%	380.000 دج	144400
380.000 - 390.000 دج	39%	390.000 دج	152100
390.000 - 400.000 دج	40%	400.000 دج	160000
400.000 - 410.000 دج	41%	410.000 دج	168100
410.000 - 420.000 دج	42%	420.000 دج	176400
420.000 - 430.000 دج	43%	430.000 دج	184900
430.000 - 440.000 دج	44%	440.000 دج	193600
440.000 - 450.000 دج	45%	450.000 دج	202500
450.000 - 460.000 دج	46%	460.000 دج	211600
460.000 - 470.000 دج	47%	470.000 دج	220900
470.000 - 480.000 دج	48%	480.000 دج	230400
480.000 - 490.000 دج	49%	490.000 دج	240100
490.000 - 500.000 دج	50%	500.000 دج	250000
500.000 - 510.000 دج	51%	510.000 دج	260100
510.000 - 520.000 دج	52%	520.000 دج	270400
520.000 - 530.000 دج	53%	530.000 دج	280900
530.000 - 540.000 دج	54%	540.000 دج	291600
540.000 - 550.000 دج	55%	550.000 دج	302500
550.000 - 560.000 دج	56%	560.000 دج	313600
560.000 - 570.000 دج	57%	570.000 دج	324900
570.000 - 580.000 دج	58%	580.000 دج	336400
580.000 - 590.000 دج	59%	590.000 دج	348100
590.000 - 600.000 دج	60%	600.000 دج	360000
600.000 - 610.000 دج	61%	610.000 دج	372100
610.000 - 620.000 دج	62%	620.000 دج	384400
620.000 - 630.000 دج	63%	630.000 دج	396900
630.000 - 640.000 دج	64%	640.000 دج	409600
640.000 - 650.000 دج	65%	650.000 دج	422500
650.000 - 660.000 دج	66%	660.000 دج	435600
660.000 - 670.000 دج	67%	670.000 دج	448900
670.000 - 680.000 دج	68%	680.000 دج	462400
680.000 - 690.000 دج	69%	690.000 دج	476100
690.000 - 700.000 دج	70%	700.000 دج	490000
700.000 - 710.000 دج	71%	710.000 دج	504100
710.000 - 720.000 دج	72%	720.000 دج	518400
720.000 - 730.000 دج	73%	730.000 دج	532900
730.000 - 740.000 دج	74%	740.000 دج	547600
740.000 - 750.000 دج	75%	750.000 دج	562500
750.000 - 760.000 دج	76%	760.000 دج	577600
760.000 - 770.000 دج	77%	770.000 دج	592900
770.000 - 780.000 دج	78%	780.000 دج	608400
780.000 - 790.000 دج	79%	790.000 دج	624100
790.000 - 800.000 دج	80%	800.000 دج	640000
800.000 - 810.000 دج	81%	810.000 دج	656100
810.000 - 820.000 دج	82%	820.000 دج	672400
820.000 - 830.000 دج	83%	830.000 دج	688900
830.000 - 840.000 دج	84%	840.000 دج	705600
840.000 - 850.000 دج	85%	850.000 دج	722500
850.000 - 860.000 دج	86%	860.000 دج	739600
860.000 - 870.000 دج	87%	870.000 دج	756900
870.000 - 880.000 دج	88%	880.000 دج	774400
880.000 - 890.000 دج	89%	890.000 دج	792100
890.000 - 900.000 دج	90%	900.000 دج	810000
900.000 - 910.000 دج	91%	910.000 دج	828100
910.000 - 920.000 دج	92%	920.000 دج	846400
920.000 - 930.000 دج	93%	930.000 دج	864900
930.000 - 940.000 دج	94%	940.000 دج	883600
940.000 - 950.000 دج	95%	950.000 دج	902500
950.000 - 960.000 دج	96%	960.000 دج	921600
960.000 - 970.000 دج	97%	970.000 دج	940900
970.000 - 980.000 دج	98%	980.000 دج	960400
980.000 - 990.000 دج	99%	990.000 دج	980100
990.000 - 1000.000 دج	100%	1000.000 دج	100000

الذخيفين = $4703.2 \times 40\% = 1881.28$ دج
 إذن الذخيفين = 1500 دج
 مبلغ الضريبة = $4703.2 - 1500 = 3203.2$ دج
 بما أن الأجر الصافي للضريبة أكبر من 30000 دج
 وأقل من 32000 دج فإنه يستفيد من تخفيض
 قانوني حسب قانون المالية التمهيلي
 لسنة 2020. ويحسب بالذخيفين

$$221,876 = \frac{20,000}{3} - \frac{8}{3} \times 32,378 = IBS$$

①

حل التمرين الثاني

1- حساب النتيجة المحاسبية
 النتيجة المحاسبية = 3 الأيرادات - 3 التكاليف

3 الأيرادات = 20,000,000 دج + 5,000,000 دج = 25,000,000 دج
 3 التكاليف = 10,000,000 دج + 3,000,000 دج + 3,000,000 دج = 16,000,000 دج

النتيجة المحاسبية = 25,000,000 دج - 16,000,000 دج = 9,000,000 دج

2- حساب النتيجة الجبائية

النتيجة الجبائية = النتيجة المحاسبية - التخفيضات + التكاليف الغير مقبولة جبايا
 النتيجة المحاسبية = 11,700,000 دج

التخفيضات = الجزء المعفي من رقم الأعمال المحقق بالمائة الصعبة
 نسبة الإعفاء = $\frac{\text{رقم الأعمال المحقق بالمائة الصعبة}}{\text{رقم الأعمال الإجمالي}}$

الربع المعفي = النتيجة المحاسبية × نسبة الإعفاء = 11,700,000 دج × 20% = 2,340,000 دج

التكاليف الغير مقبولة جبايا = غرامات وعقوبات تأخير 300,000 دج

النتيجة الجبائية = 11,700,000 دج - 2,340,000 دج + 300,000 دج = 9,660,000 دج

① $\sqrt{9,660,000} = 3,108$

مبلغ الضريبة = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة
 = 9,660,000 دج × 23%

① $\sqrt{2,221,800} = IBS$

2 - حساب السبقات

حساب مبلغ الضريبة = النجحة الجارية × معدل الضريبة

$$= 7.100.000 \times 23\%$$

$$= 1.622.000$$

* حساب النسبة الأولى من 20 فيفري 2020 إلى غاية 20 مارس 2020

ت₁ =
$$= 30\% \times \frac{I B S}{2019} = 30\% \times 1.725.000 = 517.500$$

* حساب النسبة الثانية من 20 ماي 2020 إلى غاية 20 جويلية 2020

ت₂ =
$$= 30\% \times 1.725.000 = 517.500$$

* حساب النسبة الثالثة من 20 أكتوبر 2020 إلى غاية 20 نوفمبر 2020

ت₃ =
$$= 30\% \times 1.725.000 = 517.500$$

رصيد التسوية = مبلغ الضريبة IBS - مجموع السبقات

$$= 2.221.800 - 1.552.100$$

$$= 669.300$$

رصيد التسوية موجب، يجب تسديد المبلغ قبل 30 أفريل 2021

كحد أقصى .