

وظيفة في مادة جباية المؤسسة

- تمرين 1:

- قامت شركة خلال شهر جانفي من سنة 2019 بالعمليات التالية:
- شراء مواد أولية بمبلغ: 297500 دج (19% TTC)
  - تسديد فاتورة الهاتف بمبلغ 1500 دج (09% HT)
  - شراء سيارة سياحية بمبلغ 1053000 دج (19% TTC) عمرها الإنتاجي 5 سنوات
  - استيراد تجهيزات إنتاجية بمبلغ 1000000 دج (19% HT) دفع على إثرها حقوق جمركية بنسبة 35 بالمائة ومصاريف التامين بمبلغ 15000 دج.
  - بيع منتجات بقيمة 2380000 دج (19% TTC)

المطلوب:

- 1- تقديم وضعية الشركة تجاه مصلحة الضرائب فيما يتعلق بالرسم على القيمة المضافة لشهر جانفي ثم حساب قيمة TAP (01%) المستحقة.
- 2- إذا علمت أن المؤسسة حققت عجزا سنة 2017 بقيمة 200000 دج وربحا سنة 2018 بقيمة 150000 دج، وكانت نتيجة سنة 2019 ربحا بقيمة 100000 دج، احسب الضريبة IBS المستحقة عن سنة 2019 (IBS 25%)
- 3- إذا افترضنا أنه مستقبلا في نهاية ديسمبر سنة 2023، تنازلت المؤسسة عن السيارة السياحية، احسب مبلغ TVA المعاد دفعه للخزينة؟

تمرين 2: حقق السيد عمر خلال سنة 2015 العمليات التالية:

- أرباح غير تجارية بقيمة 2000000 دج
  - مداخيل عقارية بقيمة 300000 دج عن تأجير لغرض سكني و 250000 دج لمحل تجاري
  - دفع فوائد القروض للبنك بمبلغ 40000 دج كما بلغت خسائره لسنتي 2013 و 2014 ما قيمته 70000 دج و 50000 دج على التوالي
  - دفع حقوق الضمان الاجتماعي بقيمة 80000 دج
  - كما طلب السيد عمر التصريح للخضوع المشترك مع زوجته التي تمارس مهنة غير تجارية (الهندسة المعمارية) حيث حققت ربحا بقيمة 130000 دج عن نفس السنة
- المطلوب: حساب الضريبة على الدخل الإجمالي المستحقة عنها

المعدل	فئة الدخل
00%	من 0 إلى 120000
20%	من 120000 إلى 360000
30%	من 360000 إلى 1440000
35%	أكبر من 1440000

بالتوفيق للجميع