

جامعة الجبالي بونعامة – خميس مليانة-

السنة الثالثة ليسانس إدارة أعمال



سلسلة الأعمال الموجهة رقم 02.

التمرين الاول:

خلا سنة 2021 حقق مكلف خاضع للضريبة الجزافية الوحيدة يمارس عدة أنشطة النتائج التالية:

- رقم أعمال قدره 7 مليون د.ج من نشاط البيع بالتجزئة في المنطقة A.
- رقم أعمال قدره 2 مليون د.ج من نشاط إنتاجي في المنطقة A.
- رقم أعمال قدره 3 مليون د.ج من نشاط خدماتي في المنطقة B.
- رقم أعمال قدره 2.5 مليون د.ج من نشاط تجاري في المنطقة C.

المطلوب:

- حدد مبلغ الضريبة الواجبة الاداء على هذا المكلف.
- ماذا لو كان لهذا المكلف نشاط آخر حقق من خلاله رقم اعمال قدره قدره 5 مليون د.ج في المنطقة A
- كيف يتم دفع هذه الضريبة؟

التمرين الثاني:

قدم مكلف خاضع للضريبة الجزافية الوحيدة تصريحا إلى إدارة الضرائب بتاريخ 2021/06/25 يتضمن التقديرات التالية:

- تجارة بالتجزئة: رقم أعمال قدره 7 مليون د.ج.
- مقهى: رقم أعمال قدره 1 مليون د.ج
- نشاط حرفي: رقم أعمال قدره 2 مليون د.ج
- مطعم: رقم أعمال قدره 4 مليون د.ج

في 2022/01/19 قدم تصريحا نهائيا يحدد فيه رقم الاعمال الفعلي كما يلي:

- تجارة بالتجزئة: رقم أعمال قدره 8 مليون د.ج.
- مقهى: رقم أعمال قدره 1 مليون د.ج
- نشاط حرفي: رقم أعمال قدره 1 مليون د.ج

- مطعم: رقم أعمال قدره 4.5 مليون د.ج

-ما هو مبلغ الضريبة المترتب على المكلف؟

التمرين الثالث

قدم مكلف خاضع للضريبة الجزافية الوحيدة يمارس نشاط البيع بالتجزئة تصريحا لإدارة الضرائب في 10/06/2021 يقدر فيه رقم الاعمال لسنة 2021 ب 12 مليون د.ج، في نهاية السنة راجع هذا المكلف مشترياته ومبيعاته فوجد ان رقم اعماله الحقيقي لهذه السنة هو 14 مليون د.ج .

- ماهي الالتزامات المترتبة على هذا المكلف؟

التمرين الرابع

مكلف صاحب نشاط البيع بالتجزئة، قدم سنة 2019 خاضع للضريبة الجزافية الوحيدة تصريح لإدارة الضرائب يقدر فيه رقم الأعمال المتوقع ب 12 مليون د.ج وفي بداية سنة 2020 قدم تصريحا نهائيا برقم أعمال حقيقي يساوي 14 مليون د.ج

- حدد مبلغ ومراحل دفع الضريبة؟

بعد عدة أشهر حصلت إدارة الضرائب على وثائق تثبت أن رقم الأعمال الحقيقي لهذا المكلف يبلغ 20 مليون د.ج.

- ما ذا يترتب عن هذه المعلومة؟